

成本预算绩效分析 工作范本

(第一版)

上海市财政局
2023 年 5 月

目 录

一、成本预算绩效分析通知	1
二、成本预算绩效分析资料准备清单	2
三、成本核算（估算）分析表及有关说明	4
四、成本预算绩效分析指标及有关说明	6
五、成本预算绩效分析指标编制表	12
六、成本预算绩效分析方案	13
七、成本预算绩效分析报告	14
八、成本预算绩效分析结果应用报告	21

范本 1

成本预算绩效分析通知（参考样张）

× × × × × × × ×：

根据《中共上海市委 上海市人民政府关于我市全面实施预算绩效管理的实施意见》（沪委发〔2019〕12号）、《上海市加强成本预算绩效管理的实施方案》和《关于 202×年×××（部门名称）成本预算绩效分析工作计划》有关要求，现决定自 202×年×月××日至 202×年×月××日，对××××××××××（分析对象）开展成本预算绩效分析，请予配合，并提供有关资料和必要的工作条件。

工作推进小组组长：

工作推进小组成员：

联系人：

联系电话：

以上人员如需回避，请提出回避申请。

× × × × × × × （印章）

× × × × 年 × × 月 × × 日

范本 2

成本预算绩效分析资料准备清单（参考提纲）

一、基本情况

1. 分析对象立项资料及发展规划；
2. 分析对象相关各年度工作计划；
3. 分析对象具体子项目清单；
4. 分析对象有关业务流程说明及相关机构设置情况；

二、财务资料

5. 分析对象相关各年度年初预算、决算情况；
6. 分析对象相关财务明细账；
7. 分析对象相关人力支出和机构运行支出情况；
8. 分析对象实施单位财务决算报表；
9. 分析对象相关固定资产使用情况；
10. 分析对象相关合同签订情况及政府采购执行情况；
11. 分析对象相关收费标准及收入情况汇总表

三、业务资料

12. 分析对象绩效目标、跟踪、自评价、重点评价情况；
13. 分析对象完成情况相关总结、汇报等；
14. 国家和主管部门相关管理办法和实施细则、行业服务条例等；

15. 国家、主管部门和行业服务相关标准及规范；
16. 其他与成本预算绩效相关的资料

范本 3

成本核算（估算）分析表及有关说明

成本核算（估算）分析表应当按照预算编制规范要求设置，将成本预算绩效分析对象的成本进行拆分归集。有条件的，应当从全生命周期的角度分析提供的公共产品或服务，开展成本核算，明确当年及以后一段时期内的成本投入情况。

按照“实施内容”与“费用构成”分列上下级指标。“实施内容”指标应细化反映工作事项的具体工作内容，“费用构成”指标应进一步列明每项工作内容的具体成本内容。实施内容比较复杂的项目，可在“实施内容”中分列多级，编制下级指标。

附表：成本核算（估算）分析表

附表

成本核算（估算）分析表（参考样张）

实施内容	费用构成	单价	数量	计量单位	总价
A	A1				
	A2				
	A3				
B	B1				
	B2				
	B3				
.....				

注：实施内容对应预算编制二级构成；费用明细对应预算编制的三级明细。预算编制分类与部门预算经济分类科目相对应，按照要求细化到末级。

范本 4

成本预算绩效分析指标及有关说明

一、指标设置

成本预算绩效分析指标包括成本指标、产出指标和效益指标三类一级指标。一般各项指标均应当设置至三级指标明细，根据实际需求，可相应设置四级等下级指标。

（一）成本指标

成本指标反映预期提供的公共产品或服务所产生的成本。应按照预算编制规范要求，在成本核算分析表的基础上设置相应的二级指标和三级指标，二级指标应细化反映工作事项的具体工作内容，三级指标应进一步列明每项工作内容的具体成本内容。有需要的，应当从全生命周期的角度分析提供的公共产品或服务，开展成本核算，明确当年及以后一段时期内的成本投入情况。

（二）产出指标

产出指标是对投入成本直接带来的预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指标等二级指标。产出指标的设置应当与主要支出方向相对应，原则上不应存在重大缺项、漏项。数量指标和质量指标原则上均需设置，时效指标根据实际设置，不作强制要求。

1. 数量指标。反映预期提供的公共产品或服务数量。应根据财政支出内容设定相应的指标内容。数量指标应突出重点，力求以较少的指标涵盖体现主要工作内容。

2. 质量指标。反映预期提供的公共产品或服务达到的标准和水平。原则上工程基建类、信息化建设类等有明确质量标准的项目应设置质量指标，如“设备故障率”等。

3. 时效指标。反映预期提供的公共产品或服务的及时程度和效率情况。设置时效指标，需确定整体完成时间。对于有时限完成要求、关键性时间节点明确的项目，还需要分解设置约束性时效指标；对于内容相对较多并且复杂的项目，可根据工作开展周期或频次设定相应指标，如“工程按时完工率”等。

（三）效益指标

效益指标是对预期产出所带来的预期效果的描述，包括经济效益指标、社会效益指标、环境效益指标等二级指标。对于具备条件的社会效益指标和环境效益指标，应尽可能通过科学合理的方式，在予以货币化等量化反映的基础上，转列为经济效益指标，以便于进行成本效益分析比较。对于负外部性明显的，应体现相关活动对社会公众福利、生态环境等方面可能产生的负面影响。

1. 经济效益指标。反映相关产出对经济效益带来的影响和效果。包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的经济效

益，以及自身创造的直接经济效益和引领行业带来的间接经济效益。

2. 社会效益指标。反映相关产出对社会发展带来的影响和效果。用于体现实施当年及以后若干年在提升治理水平、落实国家政策、推动行业发展、服务民生大众、维持社会稳定、维护社会公平正义、提高履职或服务效率等方面的效益。

3. 环境效益指标。反映相关产出对自然生态环境带来的影响和效果。即对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果。包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的生态效益。

4. 满意度指标。满意度指标是对预期产出和效果的满意情况的描述，反映服务对象或受益人及其他相关群体的认可程度。如“展览观众满意度”、“补贴对象满意度”等。

满意度指标一般适用于直接面向社会主体及公众提供公共服务，以及其他事关群众切身利益的支出，其他支出根据实际情况可不设满意度指标。

二、指标标杆值设定依据

标杆值通常用绝对值和相对值表示，主要依据或参考计划标准、行业标准、历史标准或财政部和业务主管部门认可的其他标准进行设定。

1. 计划标准。如各类规划、部门正式文件、有关会议纪要

提及的计划或考核要求等。

2. 行业标准。包括各项各级行业标准、以及市场通行或公认标准等。如涉及工艺、技术等指标时可采用，涉及成本指标时一般采用市场标准。

3. 历史标准。可参考近三年指标平均值、上年值、历史极值等。

4. 类比标准。其他类似项目的参考情况等。

三、指标完成值取值方式

根据指标具体数值（情况）的特点、来源等明确取值方式。应在设置指标时一并明确有关取值要求和方法。常用的方式有：

1. 直接证明法。指可以根据外部权威部门出具的数据、鉴证、报告证明的方法，通常适用于常见的官方统计数据等。

2. 情况统计法。指按规定口径对有关数据和情况进行清点、核实、计算、对比、汇总等整理的方法。多数成本和产出指标适用于本方法。

3. 情况说明法。对于定性指标等难以通过量化指标衡量的情况，由主管部门或实施单位对指标完成的程度、进度、质量等情况进行说明并证明，并依据说明对完成等次进行判断。

4. 问卷调查法。指运用统一设计的问卷向被选取的调查对象了解情况或征询意见的调查方法。一般适用于满意度调查

等。

5. 趋势判断法。指运用大数据思维，结合总体目标，对指标历史数据进行整理、修正、分析，预判在全生命周期不同阶段的数据趋势。

附表：成本预算绩效分析指标框架

附表

成本预算绩效分析指标框架（参考样张）

一级		二级	三级	标杆值	说明
当期	成本	实施内容，按照预算编制规范要求设置	费用构成，按照预算编制规范要求设置		（结合成本核算分析表设定指标）
	产出	产出数量	……	……	（标杆值来源等）
		产出质量	……	……	（标杆值来源等）
		产出时效	……	……	（标杆值来源等）
	效益	经济效益	……	……	（标杆值来源等）
		社会效益	……	……	（标杆值来源等）
		环境效益	……	……	（标杆值来源等）
		满意度	……	……	（标杆值来源等）
远期	…	……	……	……	……

范本 5

× × × 成本预算绩效分析指标编制表（参考样张）

一级	二级	三级	标杆值	说明
成本	实施内容， 按照预算编制 规范要求设置	费用构成， 按照预算编制 规范要求设置		（结合成本核算分析表 设定指标）
产出	产出数量	……	……	（标杆值来源等）
	产出质量	……	……	（标杆值来源等）
	产出时效	……	……	（标杆值来源等）
效益	经济效益	……	……	（标杆值来源等）
	社会效益	……	……	（标杆值来源等）
	环境效益	……	……	（标杆值来源等）
	满意度	……	……	（标杆值来源等）

注：开展远期成本投入需求分析的，应当参照编制独立的《× × × 成本预算绩效分析指标表（远期）》。

编制情况说明：（按需对相关指标进行特别说明，若无则写“无”）

1. ……

2. ……

专家组成员（编制人员）签字：

工作推进小组组长签字：

日期：

范本 6

× × × 成本预算绩效分析方案（参考提纲）

一、基本情况

（一是政策导向，如成本预算绩效分析对象的设立背景、政策目标等；二是实施内容，如成本预算绩效分析对象的主要实施内容、服务对象等；三是资金安排，如成本预算绩效分析对象的资金安排情况、资金投入方式、资金来源等；四是业务管理，如成本预算绩效分析对象的主要业务管理流程、各级管理主体及其主要职责等。）

二、成本预算绩效分析目标与需求

（结合成本预算绩效分析对象情况，确定工作目标、工作重点和工作思路，明确成本预算绩效分析的结果需求。）

三、成本效益分析方法

（结合成本预算绩效分析对象情况陈述分析思路，明确拟选用的成本效益分析具体方法。附成本预算绩效分析指标表。）

四、工作安排

（一是工作进度时间安排。二是人员安排，包括工作推进小组成员、专家组成员、第三方机构等。）

附件：成本预算绩效分析指标表

范本 7

上海市市级财政支出成本预算绩效分析报告
(参考样张)

对象名称: × × × × × × × × × × × × × × × × ×

× × × × × × × × × × × × ×

主管部门: × × × × × × × × × × ×

实施单位: × × × × × × × × × × ×

评估机构: × × × × × × × × × × ×

××××年×月

目 录

一、基本情况	16
（一）政策导向	16
（二）实施内容	16
（三）资金安排	16
（四）业务管理	16
（五）其他情况	16
二、成本预算绩效分析	16
（一）绩效分析	16
（二）成本核算分析	16
（三）成本效益分析	17
（四）支出标准分析	17
三、存在问题及原因分析	17
四、有关建议	17
五、其他需要说明的情况	17
附表	17

× × × 成本预算绩效分析报告（参考提纲）

一、基本情况

（一）政策导向。

（包括分析对象的设立背景、政策目标等。）

（二）实施内容。

（包括分析对象的主要实施内容、服务对象等。）

（三）资金安排。

（包括分析对象的资金安排情况、资金投入方式、资金来源等。）

（四）业务管理。

（包括分析对象的主要业务管理流程、各级管理主体及其主要职责等。）

（五）其他情况。

（基本情况中其他需要特别说明的事项，如有。）

二、成本预算绩效分析

（一）绩效分析。

（对与后续成本效益分析紧密相关的产出和效益指标的实现情况，分类开展分析。重点关注效益实现情况，以及效益与产出的匹配情况。附《绩效分析表》。）

（二）成本核算分析。

（结合预算编制规范和需求，描述成本内容，分析成本构成和影响成本的关键因素。附《成本核算分析表》。）

（三）成本效益分析。

（结合分析对象的绩效分析和成本核算分析情况，明确选用的成本效益分析方法，陈述分析过程，明确分析结果。影响成本的关键因素可能出现较大变化的，应当对成本变动趋势进行分析。）

（四）支出标准分析。

（对可形成支出标准规范的，分析相应的支出框架和定额标准。附《支出标准建议表》。）

三、存在问题及原因分析

（影响成本、产出和效益的主要管理问题，并进行相应的原因分析。）

四、有关建议

（针对存在问题，提出针对性的整改建议或完善意见。）

五、其他需要说明的情况

（本次成本预算绩效分析工作的基本前提、重要假设、适用范围等需要说明的其他问题，如有。）

附表：1. 绩效分析表

2. 成本核算分析表

3. 支出标准建议表

附表 1

绩效分析表（参考样张）

一级	二级	三级	标杆值	完成值
产出	产出数量		
	产出质量		
	产出时效		
效益	经济效益		
	社会效益		
	环境效益		
	满意度		

产出和效益指标分析说明：

（一）产出数量

1. 指标一.....
2. 指标二.....
3.

（二）产出质量

.....

附表 2

成本核算分析表（参考样张）

实施内容	费用明细	单价	数量	计量单位	总价
A	A1				
	A2				
	A3				
B	B1				
	B2				
	B3				
.....				

注：实施内容对应预算编制二级构成；费用明细对应预算编制的三级明细。

附表 3

支出标准建议表（参考样张）

实施内容	费用明细	分级分类	支出标准 (元)	计量单位	数量标准	计量单位
A	A1	A11				
		A12				
	A2	—				
B	B1	—				
	B2	—				
.....				

注：按照预算编制规范要求设置。如数量标准可确定，价格标准为通过数量标准推算的，应一并填写数量标准；如否，可不填写数量标准。

范本 8

成本预算绩效分析结果应用报告（参考提纲）

一、基本情况

（一是分析对象名称，主要管理主体等；二是成本预算绩效分析工作开展情况，包括分析方法、分析时间等。）

二、预算管理应用情况

（一是相关政策和预算管理机制调整情况，如有；二是相关预算安排情况，包括上年度预算执行数、本年度（调整）预算数、下年度拟安排预算数及同比增减情况，并附表；三是相关财政支出标准建立应用情况说明。）

三、业务流程优化情况

（略，如有）

四、问题和整改情况

（在立项规划、组织实施等方面的相关问题和整改情况的说明。）

五、其他

（其他需要说明的结果应用情况）

附表：成本预算绩效分析预算安排应用情况表

附表

成本预算绩效分析预算安排应用情况表（参考样张）

序号	分析对象	主管部门	实施单位	XX 年（上年度） 执行数 （万元）	XX 年（本年度） 预算数 （万元）	XX 年（下年度） 拟安排预算数 （万元）	同比增减 （%）
1							
2							