

北京化工大学文件

北化大校财发〔2020〕9号

关于印发《北京化工大学 全面实施预算绩效管理工作方案》的通知

各学院、部、处及校直属单位：

《北京化工大学全面实施预算绩效管理工作方案》经2020年10月8日第26次校长办公会议审议通过，现印发给你们，请认真贯彻落实。



北京化工大学

全面实施预算绩效管理工作方案

为贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《教育部关于全面实施预算绩效管理的意见》的部署，进一步提升学校治理体系和治理能力现代化，在全面认识预算管理发展客观规律的基础上，全面推进学校绩效管理工作，结合学校实际，制定本方案。

一、总体要求

（一）指导思想

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，深入贯彻落实党中央、国务院决策部署，贯彻学校第十一次党代会精神，围绕学校中长期事业发展规划，聚焦中心工作和重点任务，坚持稳中求进工作总基调，以预算资金管理为主线，贯穿事前评审评估、事中监控防控、事后审计监督等环节，通过构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，进一步健全学校治理机制、优化教育资源配置、激发担当作为内生动力、提升教育公共服务质量。

（二）基本原则

1. 整体规划、分步实施。积极探索编制学校预算绩效管理中长期规划，推动建立绩效管理长效机制。在深化延续当前政策及项目绩效管理的同时，对新增事项开展事前绩效评估；在优化政策、项目绩效管理的基础上，逐步实现学校整体绩效管理。

2. 全面实施、突出重点。结合学校近年来财政项目预算绩效开展情况，进一步完善已建立的绩效目标管理、绩效监控、绩效评价及结果应用管理的工作机制，有计划有步骤地稳步实施全面预算绩效管理工作。以学校党委、行政和师生关注的重点项目、重大政策和重要改革为切入点，先行先试、积累经验，先易后难、以点带面，推进预算绩效管理覆盖所有资金，并贯穿预算编制、执行、监督全过程。

3. 科学规划、公开透明。把握高等教育办学规律和教育经费使用特点，充分发挥预算绩效指挥棒作用，坚持经费使用向民生领域、基础环节倾斜，向全面落实立德树人根本任务倾斜，向全面提高高等教育质量、加快建设世界一流大学倾斜。大力推进绩效信息公开透明，做到常规性绩效管理工作定期公开，临时性工作随时公开，制度性和政策性的内容长期公开，并自觉接受监督。

4. 权责对等、强化约束。坚持厉行勤俭节约办教育，“花钱必问效、无效必问责”。在权利与责任对等、约束与激励并重的基础上，突出各部门在预算编制、执行中的主体地位和责任，同时要对预算编制和执行的结果负责。硬化预算和绩效的“双约束”，完善考核体系，绩效评价结果将作为学校预算安排及政策调整的重要依据。

（三）总体思路

遵循预算绩效管理的总体要求和基本原则，推进绩效管理各项改革措施落地，以项目管理为依托，全面做实项目库；细化预算编制的基本信息，强化绩效目标管理，更加注重产出绩效；推

动信息系统互联互通，促进人员、资产、项目库的共建共管共享；理顺部门内部管理链条，加强业务与预算管理整合；扩大预算评审范围，探索重点项目、重大政策实施效果向教代会、校长办公会或党委常委会汇报，并及时绩效公开；建立预算绩效管理考核机制，将管理的实际效果与以后年度预算规模挂钩。通过采取上述措施，力争在 2-3 年内取得积极成效，实现预算编制质量和预算资金使用效果的显著提升。

二、组织机构

按照“谁使用、谁负责”的原则，学校和各部门、项目负责人是经费的直接使用者、管理者，在经费使用管理中负主体责任。校长对学校预算绩效管理工作负责，各部门负责人对本部门预算绩效管理工作负责，各项目负责人对项目预算绩效管理工作负责。

（一）学校财经领导小组全面负责预算绩效管理工作。主要工作职责：负责拟定学校全面实施预算绩效管理体制机制方案，商讨学校预算绩效管理规章制度、中长期规划、年度计划，听取预算绩效评价工作汇报，审核预算绩效评价结果，并就重大事项向校长办公会或党委常委会汇报。

（二）财经工作领导小组下设预算绩效管理工作办公室，办公室设在财务处。主要工作职责：承担领导小组的日常工作，督办落实领导小组决定；制定项目、政策、部门和学校整体预算绩效管理建设方案；起草预算绩效管理制度和中长期规划、年度计划；指导各部门开展预算绩效管理工作，并组织开展预算绩效管理工作情况报告和信息公开；建立健全绩效评价结果反馈机制和监督问责机制；推进预算绩效管理信息化建设。

(三) 各预算执行部门要全面落实绩效管理责任, 切实加强领导, 安排精干力量, 充实人手。主要职责工作: 负责编报本部门整体绩效目标、政策和项目绩效目标; 构建本部门、本领域绩效指标和标准体系; 组织实施本部门预算绩效管理工作; 督促、检查、指导二次划拨经费预算绩效管理, 并配合办公室开展预算绩效管理工作; 组织开展绩效目标监控及绩效评价工作, 做到绩效目标和执行进度“双监控”; 负责本部门预算绩效管理信息公开等。

(四) 审计处应对预算绩效管理情况进行审计监督, 对发现的问题应督促落实整改, 涉嫌违规违纪的移交相关部门查处。

三、主要任务

(一) 构建全方位预算绩效管理格局

1. 深化项目和政策预算绩效管理。深入实施并持续优化项目预算绩效管理, 规范项目预算申报, 加强项目前期论证, 优化项目支出结构, 积极开展项目绩效监控和绩效自评工作, 从数量、质量、时效、成本、效益等方面, 综合衡量项目预算绩效。根据项目建设周期, 建立动态评价机制, 针对不符合学校未来发展定位的延续性项目建立绩效评价的退出或转型机制。加强过程监控, 针对执行中偏离计划方向或目标要求的项目, 及时纠偏。在政策实施 3-5 年周期基础上, 逐步建立对政策实施的评估机制, 发挥政策绩效的引领作用, 实现政策绩效与学校整体事业发展的有机结合。

2. 推动部门和整体预算绩效管理。引导各部门从“重分配”向“重管理”、“重绩效”转变, 重点关注各部门围绕学校重点工作和部门职能职责预算管理的实施效果, 包括财务监控的有效性、

预算调整率、结转结余率、部门履职对学校事业发展的支撑度、服务对象对部门履职效果的满意度、积极争取外部资金情况等。逐步推动在校内预算申报环节增加部门上年工作完成情况及下年重点工作计划，实现业务和财务有机融合。加强决算数据分析和利用，加快预算绩效管理信息系统研发，加快建立预算绩效管理信息数据交换平台，为推进学校整体预算绩效管理提供重要支撑。

（二）建立全过程预算绩效管理链条

1. 加强绩效目标管理。绩效目标是建设项目库、编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据，也是预算安排的重要依据。“谁申请资金、谁设定目标”，学校和各部门、项目负责人是绩效目标管理的主体。绩效目标应当指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配，要能清晰反映预算资金的预期产出和效果，应当从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面进行细化。学校在审批年初预算或调整预算时，一并审批绩效目标。绩效目标确定后，一般不予调整。

2. 加强绩效指标管理。绩效指标是绩效目标的细化和量化描述，主要包括产出指标、效益指标和满意度指标。绩效指标分为定性指标和定量指标，定性指标是描述和分析预算执行、绩效目标实现程度、资源配置状况、保障措施和管理制度、发展创新能力和社会经济效益等的非量化指标，是对预算支出进行定性因素分析和判断，是对定量指标考评结果的补充完善。力争通过 3-5 年的建设，形成涵盖各类支出，符合目标内容，突出教育行业和学校管理特点的绩效指标体系。

3. 加强评价体系建设。完善绩效评价主体，探索引入第三方评价。完善评价方式，建立自我评价与外部评价相结合、定量评价与定性评价相结合的方式，考虑管理难度、业务构成复杂等情况，探索实施分级、分类、逐级考核的评价方式。完善评价方法，科学合理地运用成本效益法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评断法等，对预算支出的经济性、效率性和效益性进行评价。完善绩效评价指标体系，加强各类标准值的收集和整理，合理设置权重分值，充分体现相关性、重要性、系统性、经济性。

4. 加强评价结果应用。加强动态绩效评价，坚持预算资金用到哪里、绩效评价就跟踪到哪里，发现问题及时纠正，确保绩效目标如期保质保量实现。学校将绩效目标执行情况 and 绩效评价结果作为完善政策、安排预算、优化结构、改进管理的重要依据；将预算绩效结果纳入考核体系，作为人员选用、业绩考核的重要参考。对预算绩效管理工作表现突出的部门和个人，学校予以表扬和激励并给与绩效奖励；对工作推进不力的进行约谈并责令限期整改，对于整改不及时、不到位的，酌情暂缓执行或扣减预算拨款。

5. 加强信息公开工作。绩效信息公开是确保预算绩效管理真实、客观、公平、公正的重要手段。建立健全绩效管理信息公开机制，细化公开内容，加大公开力度，拓宽公开渠道，包括预算绩效目标公开、预算绩效评价结果公开、整改建议及整改情况公开等，不断提高预算绩效信息的透明度，主动接受各方监督。

6. 健全评价智库建设。强化智力支持，以科学咨询支撑科学决策，以科学决策引领科学发展，在立项审批的必要性、政策

出台的合理性、项目退出的可行性、绩效评价的科学性等环节充分发挥专家学者、中介机构的监督指导作用，不断提升绩效管理工作水平。

（三）完善全覆盖预算绩效管理体系

统筹收入预算和支出预算，坚持依法理财、科学理财，收入预算注重实事求是、积极稳妥、讲求质量；支出预算坚持统筹兼顾、量力而行、讲求绩效、收支平衡，在保民生、保基本、保运转等基础上，优先保障学校部署，确保资源高效配置，增强发展可持续性。

统筹财政项目与校内预算项目，统筹自用项目和转移下拨项目，分阶段、分步骤将财政资金项目、校级预算项目、其他资金项目纳入预算绩效管理，实现将所有预算资金纳入绩效管理的范围，稳步提升预算绩效管理层级。

全面实施预算绩效管理是党中央、国务院作出的重大战略部署，是政府治理和预算管理的深刻变革。各部门要充分认识预算绩效管理工作的重大意义，进一步统一思想，加强组织领导，理顺管理权责，强化部门联动，增强工作合力，切实保障开展预算绩效所需条件，创造良好管理环境，落实好预算绩效管理各项工作。