

# 上海市普陀区人民政府办公室文件

普府办〔2026〕6号

## 上海市普陀区人民政府办公室关于印发 《上海市普陀区全面深化成本预算绩效管理 改革工作方案（2026—2028年）》的通知

区政府各委、办、局，各街道办事处、镇政府，各有关单位：

《上海市普陀区全面深化成本预算绩效管理改革工作方案（2026—2028年）》已经2026年4月22日区政府第109次常务会议审议通过，现予印发，请认真贯彻落实。

上海市普陀区人民政府办公室

2026年4月29日

# 上海市普陀区全面深化成本预算绩效管理 改革工作方案（2026-2028年）

为深入贯彻落实市委、市政府决策部署，全面深化成本预算绩效管理改革，建立健全事前绩效评估、成本定期分析、定额动态调整、预算优化安排的工作机制，推动成本预算绩效管理常态化、长效化、系统化，结合我区实际，制定本工作方案。

## 一、健全成本预算绩效管理常态长效机制

### （一）深化推进事前绩效评估

根据《上海市普陀区财政支出事前绩效评估管理办法》（普财绩〔2023〕5号），对于预算资金500万元及以上的新增项目和政策，科学运用成本效益分析方法开展事前绩效评估，重点评估立项必要性、成本测算合理性、投入成本与预期效益匹配度，加强功能评估和方案比选论证，统筹考虑项目或政策全生命周期成本，选定兼顾成本投入和预期绩效的最优方案。

### （二）滚动开展经常性项目、购买服务项目和延续性政策成本分析

1. 各预算主管部门应按照零基预算改革和全面清理规范项目设置的相关要求，滚动开展成本预算绩效分析（评价），原则上以三年为周期实现经常性项目、购买服务项目以及延续性政策全覆盖，其中：购买服务项目，应参照《关于做好购买服务项目成本预算绩效管理工作的通知》（普财绩〔2026〕1号）的要求，

用3年左右时间对重点领域购买服务项目开展成本预算绩效分析，对照党政机关和事业单位购买服务指导性目录和“负面清单”，加强购买服务必要性论证，进一步优化购买服务流程，找准购买服务基线，核定成本指标和财政支出标准，预算部门可按照资金量、难易程度等项目实际情况采取不同模式自行分析开展；延续性政策，应结合财政政策中期评估及到期修订工作开展成本预算绩效分析，推动提升政策实施效能，同时，聚焦同领域财政政策开展一揽子分析，进一步优化完善政策结构，发挥政策合力。

各部门应结合历年绩效目标完成情况，运用成本效益分析方法，打开业务流程、核算项目成本、优化绩效基线，深入评价成本控制、产出完成和效益实现情况，重点分析人员、运行、维护等成本构成并建立成本定额标准，制定降本增效方案，提出预算安排建议和优化管理措施，推动成本分析结果与下年度预算安排、定额标准调整挂钩。

2. 财政部门选择重点项目和政策开展成本预算绩效分析（评价）工作，必要时结合财会监督同步实施。

### （三）深入推进“一类事”项目成本预算绩效分析

强化市区联动，配合市行业主管部门、市财政局开展公园养护等项目成本预算绩效分析，形成本区报告并配合全市汇总；深化“一类事”项目分析，原则上每年至少选取2个区级或街镇级项目开展分析，并加强对街镇的指导培训与质量审核，针对“街镇一类事”搭建交流平台、组织区级行业主管部门统一指导，推

动建立共性绩效指标和分档标准体系。

#### （四）持续完善标准体系建设

结合成本预算绩效分析，加强绩效基线、成本定额、支出标准的深化论证。各部门根据预算执行、财力可能、市场价格变动等因素，动态完善绩效基线，细化量化绩效指标，提升绩效目标设置、绩效监控和绩效自评质量。持续检验、修正、优化成本定额标准，作为部门预算编制的重要依据以及财政部门预算审核的重要参考。财政部门进一步厘清财政保障范围，优化财政保障方式，分领域、分部门、分项目类别建立区级财政支出成本定额标准，建立健全支出标准动态调整机制，并探索建立环卫保洁、绿化养护、社区服务等公共服务成本标准。

#### （五）切实推动管理机制闭环

在事前绩效评估环节，应开展评估未开展的，或评估结论为“不予支持”的，不得纳入部门预算。在绩效目标编制环节，充分应用分析形成的绩效基线，优化完善绩效目标。在预算编审环节，根据分析形成的预算安排建议或既有文件明确的支出标准，调整当年度预算和安排下年度预算的申报数。同时，根据成本预算绩效分析形成的建议，及时优化管理、调整相关政策。财政部门结合财会监督开展结果应用监督检查。

## 二、加强重点领域成本预算绩效管理

### （一）财政政策领域

强化财政政策全周期跟踪问效，围绕明确政策绩效目标、优

化投入方向和方式、核定支持规模 and 标准等开展政策绩效分析，健全政策动态调整、管理优化完善、预算精准安排机制，强化精准化政策供给。财政部门会同相关预算主管部门聚焦稳就业、促消费等重点领域，全面梳理评估领域内各项政策设置及实施情况，持续深入开展“一揽子”政策分析。

## （二）政府投资领域

对于政府投资项目，在项目立项阶段，统筹考量整体建设及运行成本，加强事前功能评估和方案比选论证，充分运用成本效益分析方法，对项目绩效目标、预期产出和效益，建设投资、开办等一次性支出、运行成本等长期刚性支出开展系统性综合分析。在项目建设和竣工阶段，加强流程优化、预算执行和造价控制，强化成本管控。财政部门协同发展改革部门和行业主管部门加强基本建设项目全过程成本预算绩效管理，切实提高政府投资效益。

## （三）城市运行领域

对于城市维护事项，强化事前功能评估，更好发挥大中修整治与日常养护协同联动效应，定期开展项目成本预算绩效分析，合理确立养护成本，探索建立动态调整机制。对于国有企业公共服务事项，探索公共服务业务和经营性业务分户经营、分账核算、分类考核、分别激励，建立成本定期分析评价，补贴标准动态调整，绩效评估结果与财政补贴相挂钩机制，更好明晰政企边界，提高企业运行效率和竞争力，实现降本增效。

## （四）民生保障领域

聚焦教育、文化、养老、医疗、卫生等公共服务领域，加强普惠性、基础性、兜底性民生建设，完善与人口结构、城市功能、群众需求相适应的公共服务资源配置机制。结合经济社会发展水平、财力状况等，合理确定公共服务覆盖范围，动态调整服务水平和标准，科学设置绩效基线，核定服务成本，确定财政保障范围和水平，健全供给统筹和投入保障长效机制。

#### （五）行政运行领域

落实党政机关习惯过紧日子要求，强化对公务用车、资产配置、会议培训、节庆展会论坛等事项的成本管控。全面开展行政事业单位购买服务成本预算绩效分析，重点论证项目必要性、合规性、合理性、经济性。对于存量项目，将必要性不足、成本效益较低的项目及时清理退出购买服务清单；对于新增项目，加强事前评估论证，严格控制购买服务增量。

### 三、强化成本预算绩效管理体系支撑

#### （一）健全管理制度体系

财政部门总结提炼工作经验，归纳分析要点和路径，修订完善成本预算绩效分析操作指引，明确业务流程和技术规范，编制案例集。部门和单位健全成本预算绩效管理内控机制，制定年度成本预算绩效管理工作计划，推动成本预算绩效管理工作与其他业务工作同谋划、同部署、同推进、同检查。

#### （二）夯实管理会计专业基础

积极推进管理会计应用各项工作任务，探索运用管理会计工

具，在行政事业单位运行等方面试点构建成本核算应用场景，为成本归集、效益测算提供专业方法。

### （三）强化数智支撑

推动绩效管理与预算编制、执行管控实现数据同源、流程贯通。进一步挖掘数据价值，加强动态监测、跟踪调研，探索人工智能和大数据辅助分析模式，提高财政资金管理精准化水平。

按照市委、市政府统一部署及市财政局工作要求，健全区财政局牵头组织协调、各预算主管部门落实的工作机制，要坚持以绩效目标为引领、以成本管控为抓手、以规范运行为保障，全面推进预算绩效管理与财政业务深度融合，主动接受人大、政协、审计和社会监督，确保财政资金运行规范、安全高效，切实提升财政资金使用效益。

---

抄送：市财政局

---

上海市普陀区人民政府办公室

2026年4月29日印发

---