

---

# 上海市化工职业病防治院 财政支出绩效评价报告

沪会中事〔2018〕评字第1015号

项目名称：2017年检验检测专用材料经费

项目单位：市化工职业病防治院

主管部门：市安全生产监督管理局

委托单位：市化工职业病防治院

评价机构：上海沪中会计师事务所有限公司

2018年6月

---

## 目 录

一、项目基本情况.....	1
（一）概况.....	1
（二）绩效目标.....	4
二、绩效评价工作情况.....	4
（一）绩效评价目的.....	4
（二）绩效评价工作方案制定思路.....	5
（三）绩效评价原则、评价方法等.....	5
（四）数据采集方法及过程.....	6
三、评价结论和绩效分析.....	7
（一）评分结论.....	7
（二）评分情况.....	7
四、主要经验及做法、存在的问题和建议.....	18
（一）主要成绩.....	18
（二）主要经验及做法.....	18
（三）存在的问题.....	19
（四）建议和改进措施.....	20
五、其他需说明的问题.....	22

# 2017 年检验检测专用材料经费 财政支出绩效评价报告

## 一、项目基本情况

### (一) 概况

#### 1、立项背景及目的

职防院是上海市安全生产监督管理局（以下简称市安监局）下属的专业从事职业安全与健康服务的公益性事业单位，主要开展建设项目职业病危害评价、工作场所职业病危害因素识别、检测与评价、化学毒物信息咨询及相关知识培训、职业健康检查与评价、职业病诊断与治疗、职业流行病学调查研究、中毒事故应急救援、职业病防治技术指导等工作等。作为上海市职业健康监管技术支撑机构，其工作的主要内容包括：专业从事职业健康检查，职业病诊断，治疗、康复及职业病防治相关知识培训，职业病危害因素检测检验、职业病危害因素风险评估等。为本市加强职业卫生监督、提升职业卫生专业服务能力提供重要专业技术支撑，满足日常工作所需，每年需采购检验检测专用试剂及专用耗材。

在履行正常采购程序后，完成各类试剂耗材采购。

通过该项目的实施，能够保障职防院职业危害因素筛查不低于 12 万人次，完成样品测试 61175 件，完成职业病危害因素检测项目 331 个，完成了职业病危害评价项目 34 个。

#### 2、预算资金来源及使用情况

根据职防院提供的资料，该项目为职防院经常性业务费，该项目2017年资金预算为630万元，资金来源两部分：财政补助收入430万元，事业收入200万元。2017年项目实际支出630万元。项目预算执行率为100%。资金投入安排及实际使用情况如下：

构成明细	预算金额	实际执行	资金来源
一次性专用耗材	200,000.00	200,000.00	财政补助收入
健康监护检测专用耗材	200,000.00	200,000.00	财政补助收入
免疫发光筛查系统专用试剂	160,000.00	160,000.00	财政补助收入
尿沉分析系统专用试剂	40,000.00	40,000.00	财政补助收入
尿检试剂	1,530,000.00	1,530,000.00	财政补助收入
生化试剂	1,470,000.00	1,470,000.00	财政补助收入
职业卫生专业试剂	700,000.00	700,000.00	财政补助收入
专用检材	2,000,000.00	2,000,000.00	事业收入
合 计	6,300,000.00	6,300,000.00	

### 3、组织及管理

#### (1) 项目组织

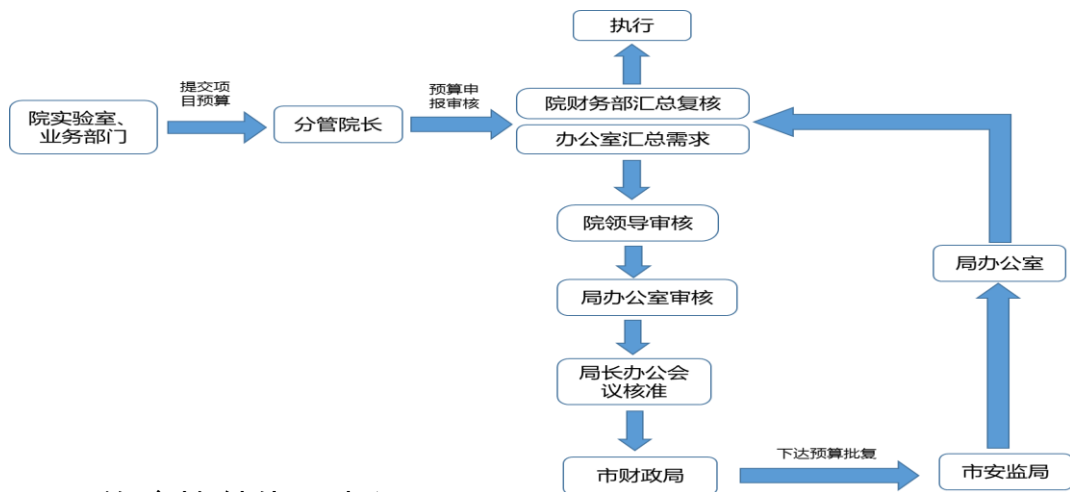
上海市财政局负责对项目资金拨付和监管。

市安监局为主管部门，负责审核项目预算编制及编制总预算上报财政局。

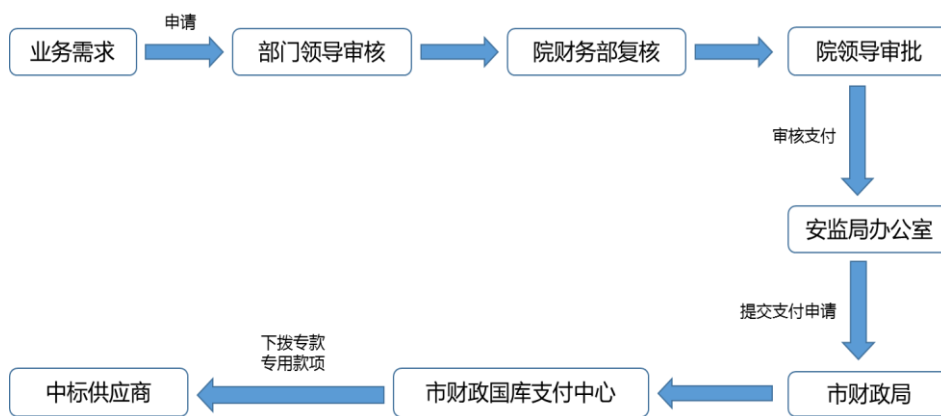
职防院为项目实施单位，负责项目预算编制与组织实施。

#### (2) 项目管理

##### (1) 预算编制流程



## (2) 资金拨付使用流程



## (3) 项目的管理

职防院采购活动遵循“统一管理、分级审批、质量第一、勤俭节约、采购公开”的原则。

① 办公室将确定的采购计划，提交院长办公会议审议。院长办公会议批准后由办公室根据《采购合同审批单》签订采购合同，并实施集中采购。

② 每批(次)大于5万元的重大物资采购应组织本院内部评审，评审组由办公室、财务部、组织人事部、使用部门、专家(适用时)等组成。

③ 职防院对于需要政府采购的项目，委托招标代理公司向社会公开招标，邀请政府采购专家并组织采购项目的评标或评审会。招

标代理公司根据评审小组的意见确定中标结果并及时书面通知职防院，并向供应商发出中标通知，之后组织职防院与中标供应商签订采购合同。中标供应商按照采购合同规定的期限向职防院交付货物。

④采购完成后，办公室会同使用部门共同验收，并对货物进行抽样评估、检验，验收通过后填写验收单，对已验收的物资进行分类登记并做好台账。

## （二）绩效目标

**项目总目标** 通过该项目的执行，完成职防院卫生检测检验、职业病危害因素等鉴定与评价，化学品危险性鉴定，职业危害事故鉴定等，取得的事业收入全部用于弥补职防院事业经费不足，确保职防院职业卫生技术支撑机构职能的正常履行。

**年度绩效目标** 通过该项目的实施，完成各类试剂耗材采购。各类试剂耗材的采购加强了本市职业卫生专业服务能力，提供了重要专业技术支撑，满足了日常工作所需。保障了职防院本年度职业卫生危害因素筛查 12 万余人次，完成样品测试 61175 件，完成职业病危害因素检测项目 331 个，完成了职业病危害评价项目 34 个。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循财政部《关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285 号）和《关于印发〈上海市预算绩效管理实施办法〉的通知》（沪财绩〔2014〕22 号）等文件精神，对职防院 2017 年检验检测专用材料经费支出项

目进行绩效评价，参照《中华人民共和国职业病防治法》及上海市人民政府办公厅关于转发市安委会办公室制订的《上海市安全生产“十三五”规划》的通知（沪府办发【2017】13号）的相关要求。从政府专项资金补偿的角度探寻职防院2017年检验检测专用材料经费支出项目资金的效率和效益，提出有针对性的建议，提高职防院检验检测专用材料经费支出项目资金的有效利用度，促进职防院的发展建设。

## （二）绩效评价工作方案制定思路

本次评价从项目决策（包括战略目标适应性、立项适应性、立项合理性）、项目管理（包括投入管理、财务管理、项目实施管理）和项目绩效（包括项目产出、项目效果、能力建设及可持续影响）三个维度进行评价。评价对象为职防院检验检测专用材料经费支出，评价核心为专项资金的支出完成情况和效果。

在工作方案制定过程中，评价组会同职防院相关负责人就项目评价指标体系、项目数据采集、项目满意度问卷调查方案进行了充分沟通讨论。职防院检验检测专用材料经费项目属于公益性项目，以预防及治疗职业危害接触人群发生的职业病及职业相关疾病为主要目标，因此该项目无直接经济效益目标。

## （三）绩效评价原则、评价方法等

本次绩效评价遵循的原则包括：1. 科学规范原则。注重财政支出的经济性、效率性和有效性，采用定量与定性相结合的方法；2. 公开公正原则。客观、公正，数据资料真实正确，标准统一，公开并自觉接受有关方面监督；3. 绩效相关原则。针对具体支出及其产出

绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

绩效评价指标的研发遵循定量为主，定量、定性相结合的原则；参照采集的相关数据材料制订评价标准；采用因素分析法、问卷调查法等进行综合评价；第三方机构独立评价。

#### **（四）数据采集方法及过程**

自 2018 年 2 月评价项目启动以来，评价组通过前期调研的充分准备，完成了项目绩效评价工作方案，明确了评价的目的、方法、原则、指标、标准、调查问卷方案等。四个多月来，评价组严格按照工作方案，经过了数据采集、问卷调查、及数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了职防院 2017 年检验检测专用材料经费项目的绩效评价工作。

##### **1、满意度问卷调研**

职防院 2017 年检验检测专用材料经费项目计划发放 10 份问卷，问卷对象为具体使用检验检测专用材料人员。

职防院 2017 年检验检测专用材料经费项目计划发放 10 份问卷调研实际发放 10 份，截至 6 月中旬，本次问卷调查共回总计 10 份问卷，有效问卷 10 份，有效率为 100%。详细满意度问卷调查情况见附件 3。

##### **2. 调研访谈**

2018 年 2 月 1 日至 5 月 21 日，根据工作方案，评价组对职防院相关负责人进行了访谈，针对职防院 2017 年检验检测专用材料经费支出方向、成绩与效益、问题与进一步完善意见建议等问题进行详细了解，并据此撰写了访谈报告。调研访谈报告详见附件 4。



### 3. 数据分析及撰写报告

2018年6月，评价组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行处理、分析和评分，并提炼结论撰写报告，上报委托方。

#### 三、评价结论和绩效分析

##### (一) 评分结论

运用由评价组研发的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对职防院2017年检验检测专用材料经费绩效评价项目进行客观评价，最终评分结果：总得分为84.55分，属于“良”。其中，项目决策类指标权重为10分，得分为10分，得分率为100%。项目管理类指标权重为35分，得分为30分，得分率为85.71%。项目绩效类指标权重为55分，得分为44.55分，得分率为81%。具体打分情况见附件2综合评分。

表 3-1 职防院 2017 年检验检测专用材料经费项目绩效得分情况表

指标	A. 项目决策	B. 项目管理	C. 项目绩效	合计
权重	10	35	55	100
分值	10	30	44.55	84.55
得分率	100%	85.71%	81%	84.55%

##### (二) 评分情况

###### 1、项目决策

项目决策指标从战略目标适应性、立项规范性、绩效目标设定合理性三个方面对项目的立项决策目标完成情况进行考察，项目决策类指标分值10分，实际得分10分。指标的得分情况如表3-2所示。

表 3-2 项目决策指标得分情况

三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分率	得分
A101 战略目标适应性	3	适应	适应	100%	3
A102 立项规范性	3	规范	规范	100%	3
A201 绩效目标设定合理性	4	合理	合理	100%	4

( 1 ) A101 战略目标适应性

该指标主要考察项目是否能够支持部门目标的实现，是否符合发展政策和优先发展重点。

根据《中华人民共和国职业病防治法》及上海市人民政府办公厅关于转发市安委会办公室制订的《上海市安全生产“十三五”规划》的通知（沪府办发【2017】13号）的相关要求，上海市安全监管部門全面承接职业病防治预防环节的监管职责，强化作业场所职业健康的监督管理。

本项目能够支持部门发展目标的实现且符合发展政策和优先发展重点。

根据评分标准：项目与部门发展政策和优先发展重点的关联度较高得3分，一般得2分，较低不得分。该指标得3分。

( 2 ) A102 立项规范性

该指标主要考察项目的申请、设立过程是否符合相关要求，反映和考核项目立项的规范情况。

职防院就该项目提出了财政专项资金申报，经主管部门市安监局审核后确定该项目预算金额，并经市财政局批复纳入市安监局2017年部门预算。

本项目的申请、设立规程符合相关要求。

根据评分标准：能提供立项文件（预算批复等）得3分，不能完全提供得2分，无法提供立项文件不得分。该指标得3分。

### （3）A201 绩效目标设定合理性

该指标主要考察项目所设定的绩效目标编制是否明确、可衡量、可达成、具有相关性和时限性。是否依据充分，是否符合客观实际，反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

根据职防院2017年度的任务目标，为保证职防院职业健康技术支持机构职能的正常履行，职防院申报此项目经费。项目经费全部用于采购检验检测专用试剂及专用耗材。

本项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。

根据评分标准：符合市府、市安监局对项目的定位，符合财力和社会发展水平、符合正常的业绩水平得2分，否则不得分；绩效目标与相应预算关联度较高得2分，否则不得分。该指标得4分。

## 2、项目管理

项目管理指标从投入管理、财务管理、项目实施管理三个方面对项目的管理情况进行考核，项目管理类指标分值35分，实际得30分。指标的得分情况如表3-3所示。

表3-3 项目管理指标得分情况

三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分率	得分
B101 资金及时到位率	2	100%	完全到位	100%	2
B102 预算执行率	4	100%	100%	100%	4
B103 预算目标是否考虑中期财政规划	4	考虑中期财政规划	存在一定局限性，有待提高	25%	2
B201 财务管理制度健全性	5	制定	制定	100%	5

三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分率	得分
B202 财务管理制度执行的有效性	5	有效执行	有效执行	100%	5
B301 项目实施管理制度健全性	4	健全	健全	100%	4
B302 项目实施管理制度执行的有效性	4	有效执行	有效执行	100%	4
B303 档案管理情况	2	完备	完备	100%	2
B304 项目支出定额标准	5	建立项目定额标准并执行	正在建立项目标准	60%	2

### ( 1 ) B101 资金及时到位率

该指标考察检验检测专用材料项目的资金的及时到位情况。资金及时到位率 = 实际及时到位资金 / 应到位预算资金。

根据市财政资金的拨付文件及相关凭证，该项目的资金及时完全到位。

根据评分标准：项目资金及时完全到位得 2 分，否则不得分。该指标得 2 分。

### ( 2 ) B102 预算执行率

主要考察项目预算执行的执行情况。预算执行率 = 该项目实际支出数 / 财政批复预算数。

职防院 2017 年该项目预算 630 万元，资金来源为两部分：财政补助收入 430 万元，事业收入 200 万元。2017 年度该项目实际支出 630 万元，预算执行率为 100%。

经项目数据采集，核实确认，本项目预算执行率 =  $630 \text{ 万} / 630 \text{ 万} \times 100\% = 100\%$ 。

根据评分标准：预算执行率为 100% 的，得 4 分；95%（含 95%）-100% 的，得 2 分；90%（含 90%）-95% 的，得 1 分；低于 90% 不得分。该指标得 4 分。

### （3）预算目标是否考虑中期财政规划

根据实地调研及访谈了解到，由于上海市的产业变迁，多数的化工行业及重污染企业已搬迁出去，随着产业转型升级和淘汰退出机制的完善，职业病的类型及成因也随之改变，需要对检测项目做相应变更，提供的试剂及耗材也应有所改变，预算目标应该充分考虑中期规划管理，是改进预算管理和控制的重要举措。职防院在编制预算时，未充分考虑预算目标的中长期规划，存在一定局限性，有待提高。

根据评分标准：预算目标充分考虑中期财政规划并纳入预算中得4分；中期财政规划未在预算中充分体现，得2分；从未考虑过中期财财规划不得分。该指标得2分。

### （4）B201 财务管理制度健全性

该指标主要考察项目的财务制度是否健全、完善、有效，反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。

职防院制定了一系列财务管理制度，具体包括《财务会计人员岗位职责》、《内部控制管理规定》、《货币资金和银行票据使用管理规定》、《预算管理的规定》、《经费收支管理规定》、《票据使用管理规定》、《大额资金使用管理规定》等相关财务制度；配备了专业的会计人员。制度上保证了项目的顺利实施，规范了资金的使用，根据实地调研，该项目财务管理制度健全。

根据评分标准：制定了健全的资金管理办法得5分，否则不得分。该指标得5分。

### （5）B202 财务管理制度执行的有效性

该指标主要考察项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运

行、控制成本等而采取了必要的监控、管理措施、反映和考核项目实施单位对资金运行的控制执行情况。

我们抽查了职防院相关的财务资料，如资金的申请、审核、拨付及监管资料，我们认为职防院在项目的资金支出上较规范、合理，职防院财务监控较有效。

根据评分标准：财务管理制度执行有效得 5 分，否则不得分。该指标得 5 分。

#### （ 6 ） B301 项目实施管理制度健全性

该指标主要考察与项目直接相关的业务管理制度是否健全、完善和有效，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

职防院制订了《采购管理办法》、《经济合同管理暂行办法》、《危险化学品仓库管理规定》、《危险化学品安全管理规定》、《实验室安全管理规定》等业务管理制度。

经审核，我们认为本项目相关的项目管理制度较为健全完善，相关文件资料齐全，制度合法合规。

根据评分标准：文件资料齐全得 2 分，否则不得分；制度合法、合规、完整得 2 分，否则不得分。该指标得 4 分。

#### （ 7 ） B302 项目实施管理制度执行的有效性

该指标主要考察项目实施是否符合相关业务管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核业务管理制度的有效执行和质量控制情况。

我们核查了本项目的采购计划、招投标文件、中标通知书、项目合同书，市级检验中心质量控制结果报告，医疗废物集中处置服

务合同等相关业务资料。我们认为该项目执行遵守了相关法律法规和业务管理规定。

根据评分标准：①项目执行遵守相关法律法规和业务管理规定的(如实施政府采购等)，得1分，否则不得分；②项目实施的人员、场地设备等落实到位的，得1分，否则不得分；③执行质量要求或标准的，得1分，否则不得分；④采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段的，得1分，否则不得分。该指标得4分。

#### (8) B303 档案管理情况

该指标主要考察该项目经费支出资料及签订的流转合同等相关资料是符进行完备归档。

我们检查了该项目归档的相关资料，存档资料包括采购项目的资金申请文件，资金预算报告，采购项目的招投标文件，签订的采购合同等，认为业务资料齐全并及时归档。

根据评分标准：业务资料齐全并及时归档的，得2分，否则不得分。该指标得2分。

#### (9) B304 项目支出定额标准

该指标主要考察该项目是否根据实际业务情况按相关财政法规建立项目支出定额标准。

职防院耗材试剂项目经费属于经常性项目，每年必须发生，且检验检测耗材使用量和周转量均较大，多个部门，多项工作均需使用检验检测耗材，同时耗材种类及规格繁多，建议尝试根据使用对象建立检验检测耗材使用规范，针对检验检测项目定性定量定标准，进行精细化管理。

沪财预[2016] 89号关于印发《市本级项目支出定额标准管理办法（暂行）的通知》第三条项目定额标准，是指为满足项目支出预算管理需要，在对预算项目进行合理分类的基础上，结合经济社会发展水平，以项目的资产配置量、资产消耗量或业务工作内容为主要对象确定的预算支出标准。

根据评分标准：建立了项目支出定额标准并执行，得4分；定额标准送财政报备，得3分；考虑了项目实际情况并准备建立项目支出定额标准，得2分；完全没考虑项目的实际情况，不得分。该指标得2分。

### 3、项目绩效

#### (1) 项目产出

项目产出指标从采购计划完成率、职业检测完成率、职业检测材料管理档案建档率 3 个产出类指标进行考察。项目产出指标权重 25 分，实际得 25 分。项目产出指标的得分情况如表 3-4 所示。

表 3-4 项目产出指标得分情况

三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分率	得分
C101 采购计划完成率	10	完成	完成	100%	10
C102 职业检测完成率	10	100%	101%	100%	10
C103 职业检测材料管理档案建档率	5	及时完整	及时完整	100%	5

#### ① C101 采购计划完成率

该指标主要考察该项目每年已完成的检验检测专用材料是否和计划采购数额一致。反映和考核每年采购数量目标的实现程度。采购计划完成率=采购总金额/计划采购数额



我们核查了职防院提供检验检测专用材料采购申请，相关合同，出入库，实物存放状况。认为完成了计划采购数额。

根据评分标准：按计划完成采购数量，得 10 分；采购低于计划的 95%扣权得分的 10%，每下降 5%，加扣 10%，扣完为止。该指标得 10 分。

## ② 职业检测完成率

该指标主要考察职业检测完成数是否达到年初计划数总数。职业检测完成率 = 职业检测完成数 / 年初计划完成总数。

2017 年度，职防院完成了用人单位健康监护人数 122368 人次；完成了样品测试 61175 件，其中工作场所空气化学有害因素检测样品 31301 件，工作场所生物材料样品 29364 件，化学品危险特性检测样品 510 件；完成了职业病危害因素检测项目 331 个；完成了职业病危害评价项目 34 个。超额完成了年初的度划数。

根据评分标准：按计划完成检测数量，得 10 分；低于计划的 95%扣权得分的 10%，每下降 5%，加扣 10%，扣完为止。该指标得 10 分。

## ③ C103 职业检测管理档案建档率

该指标主要考察该项目职业检测管理档案建档率。该项目职业检测管理档案是否进行了完备归档。

我们检查了该项目归档的相关资料，检测报告书电子档案及纸质档案，受检人员的电子档案及纸质档案等，认为检测管理档案资料齐全并及时归档。

根据评分标准：职业检测管理档案资料齐全并及时归档的，得 5 分，出现一例未建档则扣除权重分的 10%，扣完为止。该指标得 5

分。

## (2) 项目效果

项目效果指标主要从试剂及耗材使用人员满意度、稳定提供职业健康技术支持及医疗检测服务等方面对资金使用的效益进行考察，项目效果指标权重 20 分，实际得 16.55 分。项目效果指标的得分情况如表 3-5 所示：

表 3-5 项目效果指标得分情况

三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分率	得分
C201 试剂及耗材使用人员满意度	15	100%	100%	77%	11.55
C202 稳定的提供职业健康技术支持及医疗检测服务	5	稳定提供	稳定提供	100%	5

### ① C201 试剂及耗材使用人员满意度

该指标主要考察检验检测专用材料的使用人员的满意度。满意度得分 = 每份试卷填报平均得分 / 每份试卷满分数 \* 权重分值

该项目问卷调研实际发放 10 份，本次问卷调查共回收 10 份问卷，有效问卷 10 份，有效率为 100%。

根据回收的有效问卷分析结果得到评分情况，试剂及耗材使用人员满意度满意度得分率 77%。

根据评分标准：满意度得分率 77%，权重分值 15 分，该指标得 11.55 分。

### ② C202 稳定的提供职业健康技术支持及医疗检测服务

该指标主要考察职防院是否能够稳定的提供职业健康技术支持及医疗检测服务。

通过访谈，实地调查，认为通过该项目的执行，完成职业卫生检测检验、职业病危害因素等鉴定与评价，化学品危险性鉴定，职业危害事故鉴定等，对企业现场职业病危害因素进行识别、分析、评价。探讨职业病危害因素对人体的危害程度，采取相关的工程防护及个体防护，保障劳动者健康。

根据评分标准：能够稳定提供社会专业服务得 5 分，否则不得分。该指标得 5 分。

### (3) 能力建设及可持续影响

能力建设及可持续影响指标从长效管理，应用型科研经费投入等方面对项目进行考察。能力建设及可持续影响指标权重 10 分，实际得 3 分。能力建设及可持续影响指标具体得分情况如表 3-9 所示。

表 3-9 能力建设及可持续影响指标得分情况

三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分率	得分
C301 长效管理，应用型科研经费投入	10	按标准投入	很少部分投入	30%	3

#### C301 长效管理，应用型科研经费投入

该指标主要考察职防院的长效管理，应用型科研经费投入。

职防院承担上海市职业安全健康应用研究职能，但应用研究在投入方面经费不足，未能充分开展应用领域研究，没有充分发挥应用研究的职能作用，因而职防院在开展应用研究投入方面有待进一步加强。根据评分情况，职防院 2017 年检验检测专用材料经费项目的可持续建设工作的投入有待进一步提高。

根据评分标准：有完善的长效管理机制并有效执行，得 10 分；有长效管理机制但不完善，得 6 分；长效管理机制重大缺失，得 3

分；没有长效管理机制，不得分。该指标得3分。

#### 四、主要经验及做法、存在的问题和建议

##### （一）主要成绩

（1）通过该项目的执行，完成职业卫生检测检验、职业病危害因素等鉴定与评价，化学品危险性鉴定，职业危害事故鉴定等，对企业现场职业病危害因素进行识别、分析、评价。探讨职业病危害因素对人体的危害程度，采取相关的工程防护及个体防护，保障劳动者健康。该项目取得的事业收入全部用于弥补职防院事业经费不足，确保职防院职业健康技术支撑机构职能的正常履行。

（2）对人体生化指标的检测，劳动者身体尚未出现相关病症时对早期的生物标记物进行检测，发现早期病损。可以提前预知相关病症，为早期发现病症，做好预防，及时治疗，保障了职工权益，为社会稳定做贡献，促进了社会和谐稳定。

##### （二）主要经验及做法

（1）完善管理制度，政策文件，健全档案管理，实施过程有迹可循。

为落实好检验检测专用材料经费支出项目建设的工作，职防院从经费保障，试剂请购，采购，保管，使用及后期废弃物处理等方面进行了制度的建设；此外，根据沪中事务所走访调查来看，检验检测专用材料经费支出项目的档案资料齐整完全，且档案资料统一标准，较为规范。

（2）坚持试剂请购，采购，保管，使用及后期废弃物处理严格按制度执行，提高财政资金使用的效率及效益。

### （三）存在的问题

#### （1）绩效目标需要进一步改善

按照国务院关于实行中期财政规划管理的意见（国发[2015] 3号）及财政部关于贯彻落实国务院决策部署推动地方实行中期财政规划管理的通知（财预[2015] 38号），上海市财政局沪财预[2016] 132号关于编制2017年市级部门预算和2017-2019年中期财政规划的通知，项目的绩效目标应考虑中期规划。职防院申报的项目总目标需进一步考虑中期规划，加以改善。由于上海市的产业变迁，多数的化工行业及重污染企业已搬迁出去，随着产业转型升级和淘汰退出机制的完善，当前，正值上海积极创建科创中心，大飞机、新一代核电、大型集成电路、卫星导航、重型燃气轮机、海洋工程、新能源汽车、高端医疗装备、新材料等一批创新工程将逐步建成。本市职业危害特点、职业病危害防控技术将出现新变化，可以预见将来各类新型职业病危害将不断涌现，需要对检测项目做相应调整，提供的试剂及耗材也应有所改变，预算目标应该充分考虑中期规划。

#### （2）研究检验检测耗材使用的精细化管理，提高标准化水平

职防院检验检测耗材每年使用量和周转量均较大，多个部门，多项工作均需使用检验检测耗材，同时耗材种类、规格繁多，建议尝试根据使用对象建立检验检测耗材使用规范，针对检验检测项目定性定量定标准，进行精细化管理。

#### （3）长效管理机制不够健全

职防院承担上海市职业安全健康应用研究职能，但应用研究在投入方面经费不足，未能充分开展应用领域研究，没有充分发挥应

用研究的职能作用，应用研究的投入虽然短期不会有效果显现，但从长期的社会效益来说，是十分必要的。

#### **（四）建议和改进措施**

（1）加强预算目标管理，考虑中长期及精细化预算绩效目标管理，提高项目管理水平。

建议职防院制定项目预算绩效目标时，参照国务院关于实行中期财政规划管理的意见（国发[2015] 3 号）及财政部关于贯彻落实国务院决策部署推动地方实行中期财政规划管理的通知（财预[2015]38 号），上海市财政局沪财预[2016]132 号关于编制 2017 年市级部门预算和 2017--2019 年中期财政规划的通知。按照统筹当前长远；坚持问题导向；实施更新滚动预算调整，强化约束机制的基本原则。中期财政规划是在科学预判未来三年财政收支情况的基础上，合理确定财政收支政策和重大项目资金安排，逐年滚动管理。实行中期财政规划管理，是贯彻落实党中央，国务院决策部署，加快建立现代财政制度，改进预算管理和控制的重要举措，有利于提高财政资金使用效率，提高预算编制的前瞻性；有利于各类规划与财政预算安排相衔接，强化财政规划约束，实现财政经济可持续发展。

职防院应制定职业病防治中长期规划，提高预算编制的前瞻性。

（2）研究检验检测耗材使用的精细化管理，提高标准化水平

根据国发[2014] 45 号：关于深化预算管理制度改革的决定 第三条第 2 项健全预算标准体系。进一步完善基本支出定标准体系，加快推进项目支出定额标准体系建设，充分发挥支出标准在预算编

制和管理中的支撑作用。严格机关运行经费管理，加快制定机关运行经费实物定额和服务标准。加强人员编制管理和资产管理，完善人员编制，资产管理与预算管理相结合的机制。进一步完善政府收支分类体系，按经济分类编制部门预决算和政府预决算。

沪财预[2016] 89号关于印发《市本级项目支出定额标准管理办法（暂行）的通知》第三条项目定额标准，是指为满足项目支出预算管理需要，在对预算项目进行合理分类的基础上，结合经济社会发展水平，以项目的资产配置量、资产消耗量或业务工作内容为主要对象确定的预算支出标准。职防院的检验检测专用材料耗材每年使用量和周转量均较大，多个部门、多项工作均需使用检验检测耗材，同时耗材种类、规格繁多，建议尝试根据使用对象建立检验检测耗材使用规范，针对检验检测项目定性定量定标准，进行精细化管理。第二十条 财政标准发布实施后，市本级项目支出预算申报、审核、安排均以此为依据。部门标准可作为市级部门内部管理和预算编制的依据，也可作为财政预算审核和经费安排的参考依据。行业主管部门制定的行业定额标准，经财政部门认定、发布后，视同财政标准，可作为预算申报、审核、安排的依据。实施定额标准后，预算可以更精准及便利。

### （3）加强应用研究经费投入

职防院未能充分发挥应用研究的职能作用。根据（2017年12月9日）中共中央 国务院关于推进安全生产领域改革发展的意见，第（二十五）条健全职业健康监管支撑保障体系，加强职业健康技术服务机构、职业病诊断鉴定机构和职业健康体检机构建设，强化职

业病危害基础研究、预防控制、诊断鉴定、综合治疗能力。第（二十七）建立安全科技支撑体系，优化整合国家科技计划，统筹支持安全生产和职业健康领域科研项目，加强研发基地和博士后科研工作站建设。建议把加大应用研究基础科研工作作为一个重要的发展方向，逐步加大基础性、应用性研究的投入。

## 五、其他需说明的问题

绩效评价工作尚处于探索阶段，目前开展绩效评价工作可能遇到影响绩效质量的因素包括：

第一，职防院 2017 年检验检测专用材料经费项目对于社会、经济发展的贡献是多方面的，通过对企业车间化学有害因素的浓度及物理因素的强度开展检测，有效控制职业危害因素的浓度（强度），减少工人对职业危害因素的暴露；通过对职业病危害因素接触人员开展定期体格检查，发现早期病损，有效保护了劳动者的健康。因此而产生的间接效果无法准确量化或无法在短期内衡量，因此，很难清晰认定项目的全部的绩效。

第二，通过指标来反映绩效，指标的科学性和全面性仍需要不断地完善和研究。

上海沪中会计师事务所有限公司

2018 年 6 月