

上海市社会主义学院 财政项目支出绩效评价报告

项目名称：统战干部培训费项目

党外人士培训费项目

学院学报资料采集和稿费项目

机关事业单位退休人员活动经费项目

项目单位：上海市社会主义学院

主管部门：上海市社会主义学院

委托单位：上海市社会主义学院

评价机构：上海科技咨询有限公司

二〇一八年六月

目 录

摘 要	1
前 言	5
一、项目基本情况	5
(一) 概况	5
1、立项背景及目的	5
2、预算资金来源及使用情况	7
3、项目完成情况	9
4、组织及管理	10
(二) 绩效目标	12
1、总目标	12
2、年度绩效目标	12
二、绩效评价工作情况	13
(一) 绩效评价目的	13
(二) 绩效评价原则及评价方法	14
(三) 数据采集方法及过程	15
(四) 绩效评价实施过程	16
三、评价结论和绩效分析	16
(一) 评价结论	16
1、评价结果	16
2、主要绩效	17

(二) 具体绩效分析	17
1、项目决策分析	17
2、项目管理分析	19
3、项目绩效分析	23
四、问题和建议	27
(一) 存在的问题	27
(二) 建议和改进措施	28

摘 要

受上海市社会主义学院委托,本公司于 2018 年 4 月开始针对“统战干部培训费”、“党外人士培训费”、“学院学报资料采集和稿费”和“机关事业单位退休人员活动经费”等 4 个项目开展财政支出绩效评价工作。经过前期访谈、方案制定、分析评价、报告撰写等环节,最终形成《上海市社会主义学院财政项目支出绩效评价报告》。

一、项目基本情况

1、项目内容

● **统战干部培训费项目**。该项目主要内容是设置安排统战系统内干部等进行统战理论知识以及各项方针政策的解读培训。全年计划培训班次 15 期各类统战干部,培训人次 1000 人次,培训中根据被培训人士的要求和特点安排培训学员食宿、教学课程和授课教师等。

● **党外人士培训费项目**。该项目主要内容是设置安排党外代表人士以及党外干部等进行统战理论知识以及各项方针政策的解读培训。全年计划培训班次 80 期各党派党外人士,培训人次 5500 人次,培训中根据被培训人士的要求和特点安排培训学员食宿、教学课程和授课教师等。

● **学院学报资料采集和稿费**。该项目主要是以购买服务方式,委托专业服务机构组织开展学报资料采集和稿费发放工作。稿费发放标准由委托方确定。

● **机关事业单位退休人员活动经费**。该项目主要内容是组织各类活动,丰富退休人员生活。

2、项目实施情况

2017 年，4 个项目涉及预算支出为 382.732 万元，实际支出 382.732 万元，预算执行率达到 100%。从工作完成情况来看，所有项目均基本达到预期工作计划目标。

二、评价结论与绩效分析

1、评价结论

4 个项目总体绩效得分 88.9 分，财政支出绩效评价等级为良。

2、主要绩效

(1) 培训管理制度较完善，保障了培训计划有效落实。

上海社院在培训管理制度建设方面，已制定了较为全面的各项管理制度，如办班操作规程、专任教师集体备课制度等，对培训计划落实起到了有效的制度保障。2017 年，学院聚焦统战工作新的重点，大力加强统战干部培训，党外知识分子、新的社会阶层人士教育培训，全年举办统战干部培训班 15 期，党外人士培训班 80 期，培训学员 5471 人次。

(2) 定期汇报制度，有效监管学报资料收集质量。

该项目通过购买服务方式，委托了专业服务机构组织开展学报资料采集和稿费发放工作，并明确了采集资料的要求和稿费发放的标准。同时，通过定期汇报方式，掌握工作实施进度，确保委托机构采集资料的质量，以及保证稿费发放的规范性和及时性。

(3) 积极组织有益健康活动，关心退休人员退休生活。

该项目通过开展各种有益于退休人员身心健康的活动，关心与关

怀退休人员，使退休职工老有所养、老有所乐，并且活动组织安排也得到了广大退休人员认可。

三、存在问题及改进建议

主要问题：一是预决算支出内容差异较大，预算编制有待进一步加强。根据项目资金执行情况来看，“学院学报资料采集和稿费”和“机关事业单位退休人员活动经费”两个项目资金执行情况较好。但“统战干部培训费”和“党外人士培训费”两个项目资金支出与支出预算内容存在差异，在项目预算资金不变的情况下，调整了大部分明细费用的支出，特别是“党外人士培训费”项目，支出预算明细全部进行了调整。据了解，主要原因在于对客观情况考虑不够全面，如学员自费部分未考虑、党外代表人士对食宿条件的需求未考虑等，均对项目资金使用产生了直接影响，使得预决算支出产生了较大差异。二是委托方式选用不合理，过程管理有待进一步改善。根据项目实施内容来看，“学院学报资料采集和稿费”是由上海社院委托上海市统一战线理论研究会来进行学报资料采集和稿费发放工作，且研究会已承担了多年的学报资料采集和稿费发放工作，双方已形成了良好的长期合作关系。但自双方正式合作起，一直未签订过相关委托合同或协议，仅已口头协议作为双方正当权益的保障，对于保护双方正当权利存在不利影响。

改进建议：一是做好预算编制前期准备，加强预算评审工作。建议学院一方面是做好前期准备工作，总结历年同类项目实施情况，并以此为依据，编制下一年度项目资金预算；另一方面是加强预算评审

工作，或可委托第三方专业机构组织开展，形成预算评审报告，进一步加强预算内容及绩效目标的合理性。**二是选用合理委托方式，保证双方正当权益。**建议学院与合作机构尽快补签委托合同或协议，规范项目实施流程，保证双方正当权益。同时，学院在签订合同时，可依据被委托机构历年工作成效，适当加长合同期限，进一步促进双方保持良好合作关系。

前 言

根据上海市财政局《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）文件的要求，上海科技咨询有限公司受上海市社会主义学院（以下简称“上海社院”）委托，于2018年4月开始针对2017年“统战干部培训费”、“党外人士培训费”、“学院学报资料采集和稿费”和“机关事业单位退休人员活动经费”等四个项目开展财政支出绩效评价工作。根据工作要求，本公司成立了评价工作组，对项目管理情况、财政资金使用情况、取得的效益情况进行评价，评价情况具体如下：

一、项目基本情况

（一）概况

1、立项背景及目的

上海市社会主义学院是中国共产党创办并领导的统一战线性质的政治学院，是民主党派和无党派人士的联合党校，是党和国家干部教育培训体系的重要组成部分，在党外代表人士培训工作中发挥着主渠道、主阵地的重要作用。

（1）2017年统战干部及党外人士培训项目

学院根据中央和市委对统一战线工作的要求，充分发挥学院作为统一战线的人才培养基地、理论研究基地、方针政策宣传基地的作用，设立了统战干部及党外人士培训项目，该项目用于有计划地对本市各统战系统人士以及本市各民主党派、工商联领导干部和骨干成员及无党派代表人士、民族宗教界代表人士、非公有制经济代表人士港澳台

侨海外代表人士和新社会阶层人士进行政治培训和统战理论培训。学院作为中国共产党领导的统一战线的人才培养基地，为了更好的为本市做好统战工作，学院发挥统战培训主阵地的作用，主要任务就是组织培训本市各统战系统内干部以及本市各民主党派、工商联领导干部和骨干成员及无党派代表人士、民族宗教界代表人士、非公有制经济代表人士、港澳台侨海外代表人士和新社会阶层人士等进行统战理论的学习。学院在市委和市委统战部的指导下，围绕十八大\十八届全会和十九大精神，以及习近平总书记系列重要讲话精神，落实中央统战工作会议和《中国共产党统一战线工作条例（试行）》精神，紧紧围绕中央和市委中心工作，完成各项培训任务。

(2) 学院学报资料采集和稿费

《上海市社会主义学院学报》是由中共上海市委统战部主管、上海市社会主义学院主办、上海市统一战线理论研究会协办的以统战理论研究为主要内容的公开发行的政治类学术期刊，每逢双月出版。

该刊物是坚持为社会主义服务的方向，坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导，贯彻“百花齐放、百家争鸣”和“古为今用、洋为中用”的方针，坚持实事求是、理论与实际相结合的严谨学风，传播先进的科学文化知识，弘扬民族优秀科学文化，促进国际科学文化交流，探索统一战线教育、教学及管理诸方面的规律，活跃教学与科研的学术风气，为教学与科研服务。为巩固和发展党的统一战线服务，为党和政府的中心工作服务。

(3) 机关事业单位退休人员活动经费

退休人员队伍在逐步扩大，管理业务工作提到重要议事日程，为了切实做好这项工作，上海社院依据国发（1978）104号文件，设立

了退休人员活动经费项目，目的在于开展各种有益于退休人员身心健康的活动，关心与关怀退休人员，使退休职工老有所养、老有所乐。

2、预算资金来源及使用情况

(1) 资金来源

根据年初预算收入安排，项目资金来源于市级财政资金。本次评价涉及资金总额为 382.732 万元。其中，统战干部培训费 83 万元，党外人士培训费 293.172 万元，学院学报资料采集和稿费 5 万元，机关事业单位退休人员活动经费 1.56 万元。具体预算明细情况如下表所示。

表 1: 项目预算明细构成

单位：元

项目名称	年初预算	项目构成	构成明细	预算明细
统战干部培训费	830,000	统战干部培训费 (50 期)	教学设备维护等其他杂费	20,000
			教学实践调研费	80,000
			教师专家讲课费	230,000
			教材资料摄影费	50,000
			学员食宿等补贴	450,000
党外人士培训费	2,931,720	党外干部培训班 培训费	教学设备维护等其他杂费	100,000
			案例教学教材费用	150,000
			教学实践调研费	250,000
			教师专家讲课费	700,000
			教材资料摄影费	70,000

			学员食宿等补贴	1,661,720
学院学报资料采集和稿费	50,000	学院学报资料采集和稿费	——	50,000
机关事业单位退休人员活动经费	15,600	机关事业单位退休人员活动经费	——	15,600

(2) 资金执行情况

根据财务资料显示，四个项目实际支出 382.732 万元，财政预算执行率 100%。具体项目预算执行情况见下表。

表 2: 2017 年项目预算执行情况

项目名称		预算金额	执行金额	预算执行率
统战干部培训费	教学设备维护等其他杂费	20,000	5,730	29%
	教学实践调研费	80,000	80,000	100%
	教师专家讲课费	230,000	230,000	100%
	教材资料摄影费	50,000	64,270	129%
	学员食宿等补贴	450,000	450,000	100%
小计		830,000	830,000	100%
党外人士培训费	教学设备维护等其他杂费	100,000	52,666.27	53%
	案例教学教材费用	150,000	0	0%
	教学实践调研费	250,000	110,299.00	44%
	教师专家讲课费	700,000	152,483.14	22%
	教材资料摄影费	70,000	167,155.32	239%
	学员食宿等补贴	1,661,720	2,449,116.27	147%
小计		2,931,720	2,931,720	100%
学院学报资料采集和稿费		50,000	50,000	100%

小计	50,000	50,000	100%
机关事业单位退休人员活动经费	15,600	15,600	100%
小计	15,600	15,600	100%
合计	3,827,320	3,827,320	100%

根据项目资金执行情况来看，“学院学报资料采集和稿费”和“机关事业单位退休人员活动经费”两个项目资金执行情况较好。但“统战干部培训费”和“党外人士培训费”两个项目资金支出与支出预算内容存在差异，在项目预算资金不变的情况下，调整了大部分明细费用的支出，特别是“党外人士培训费”项目，支出预算明细全部进行了调整。据了解，主要原因在于对客观情况考虑不够全面，如学员自费部分未考虑、党外代表人士对食宿条件的需求未考虑等，均对项目资金使用产生了直接影响，使得预决算支出产生了较大差异。

3、项目完成情况

本次评价对象是上海社院的4个项目，分别是“统战干部培训费”、“党外人士培训费”、“学院学报资料采集和稿费”和“机关事业单位退休人员活动经费”，均为经常性专项业务费项目。各项目实施内容具体如下：

(1) 统战干部培训费项目

该项目主要内容是设置安排统战系统内干部等进行统战理论知识以及各项方针政策的解读培训。针对每个班次制定教学计划、设置课程内容、安排教学形式，根据教学管理要求开展各班次的培训。全年计划培训班次15期各类统战干部，培训人次1000人次，培训中根据被培训人士的要求和特点安排培训学员食宿、教学课程和授课教师等。

(2) 党外人士培训费项目

该项目主要内容是设置安排党外代表人士以及党外干部等进行统战理论知识以及各项方针政策的解读培训。针对每个班次制定教学计划、设置课程内容、安排教学形式，根据教学管理要求开展各班次的培训。全年计划培训班次 80 期各党派党外人士，培训人次 5500 人次，培训中根据被培训人士的要求和特点安排培训学员食宿、教学课程和授课教师等。

(3) 学院学报资料采集和稿费

该项目主要是以购买服务方式，委托专业服务机构组织开展学报资料采集和稿费发放工作。稿费发放标准由委托方确定。

(4) 机关事业单位退休人员活动经费

该项目主要内容是组织各类活动，丰富退休人员生活。活动内容由上海社院依据退休人员需求组织安排，具体活动形式可包括召开小型座谈会、运动会、表彰会，观看文艺演出和组织参观本市社会主义建设的新成就，以及组织退休人员文娱、体育活动，重大节日慰问活动、表彰奖励等。

4、组织及管理

(1) 项目组织情况

项目预算主管单位：上海市社会主义学院，负责工作经费项目预算统筹管理、工作指导及管理制度的制定。

项目实施处室：上海社院教务处负责“统战干部培训费”和“党外人士培训费”两个项目的具体执行和实施工作。

项目协同处室：上海社院财务处，负责项目年度预算编制上报、年度决算、项目经费的划拨等财务工作。

(2) 项目管理情况

①项目实施管理流程

为保障项目顺利实施，上海社院先后制定了《专任教师集体备课制度》、《办班操作规程》、《计划外班次带班职责规定》等管理制度。同时，学院配备有图书馆、教室 4 间、讨论教室 4 间、会议室 3 间、报告厅 1 间、多功能厅 2 间、以及学员住宿标准套房 66 间。学院还配备有专职教师 6 名，并与众多专家学者高校教授签订了聘书。为了保障培训制定了各项有关培训管理的制度办法，具体有教学计划、考试工作、登记统计、物资采购与管理、考情考核、财务、班主任职责、学院后勤保障管理、受学员欢迎课程评选办法、新开课程评审和奖励办法等制度与措施，从而对项目的执行效率能形成有效保障。

②项目经费管理流程

①管理制度：上海社院项目经费使用主要按照《上海市社会主义学院财务管理规定》、《上海市市级机关培训费管理办法》、《上海市市级机关会议费管理办法》等相关规定进行管理。

②项目支出：根据相关财务法规、规章制度，由各项目相关处室主管负责人实施。项目相关费用开支根据项目经费明细列支，在项目预算额度内实报实销，由项目经办人根据报销凭据填制报销凭单，各主管处室负责人审核，交办公室财务负责人审批后，财务根据财务制度规定报销。

③资金拨付：上海社院每月根据用款需求先向市财政局提出用款申请，经市财政局审核后下拨用款额度，采用财政预算平台授权转账支付或政府采购方式支付。

（二）绩效目标

1、总目标

“统战干部培训费”项目和“党外人士培训费”项目的总目标是贯彻落实中央统战工作会议精神 and 《统战工作条例》要求，推动培训教学正规化，拓宽党外人士教育培训新途径，充分发挥学院作为统一战线的人才培训基地，做好培训工作，完成作为联合党校的所有培训任务，为实现统一战线工作的新高度而努力奋斗。

“学院学报资料采集和稿费”项目的总目标是收集坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导的学术论文，丰富学报出版内容，为教学与科研服务。同时，为提供优秀论文的作者发放稿酬，进一步促进各界人士向学院积极投稿。

“机关事业单位退休人员活动经费”项目的总目标是关心与关怀退休人员，使退休职工老有所养、老有所乐。

2、年度绩效目标

项目年度绩效目标包括了产出、效果、影响力等 3 个分项目标。本次 4 个项目年度绩效目标设定情况具体如下：

表 3：绩效目标分解表

一级目标	二级目标	三级目标	目标值
产出目标	数量目标	培训班次数量	≥95
		培训学员数量	≥6500
		退休人员活动数量	≥2 次
	质量目标	培训学员合格率	≥99%
		退休人员活动费用达标率	400 元/人
	时效目标	项目完成及时率	100%

效果 目标	项目效益	统战政策方针传达度	≥90%
		保证学报论文水平	符合学报出版 要求
		有益退休人员身心健康	有益
	可持续目标	配套设施到位率	=100%
		长效管理制度建设	建设
影响力目标	满意度目标	学员满意度	≥95%
		投稿人满意度	≥95
		退休人员满意度	≥90%

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据市财政局《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）文件要求，开展本次上海市社会主义学院4个项目的财政支出绩效评价的工作。

评价目的主要包括以下三个方面：

一是通过对项目实施成效和成果产出的评价，分析项目决策合理性和绩效目标实现程度，并进一步剖析社会影响、管理能力建设、可持续发展前景等情况。

二是通过对项目财政资金投入和执行情况的评价，分析项目投入管理和资金管理水平，并进一步剖析财政资金使用的安全性和规范性。

三是通过对项目实施管理和相关制度措施的评价，分析项目管理规范性和实施管理水平，并进一步剖析管理中尚需改进之处。

通过上述三个方面的分析，从加强财政资金管理的实际出发，对

财政资金使用的经济性、效率性和效益性进行客观、公正地综合评价，为进一步强化部门预算支出责任、改善财政支出管理、优化资源配置和提高公共服务水平提供依据和参考。

（二）绩效评价原则及评价方法

1、评价原则

（1）相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价标准的规范和评价结果可相互比较。

（4）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，定量指标应量化，定性指标可衡量，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

（5）经济性原则。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

2、评价方法

绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。根据评价对象的具体情况，可以采用一种或多种方法进行绩效评价。绩效评价方法主要包括：

（1）比较法，是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（2）因素分析法，是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(3) **最低成本法**，是指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。

(4) **公众评判法**，是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

(5) **其他评价方法**。

(三) 数据采集方法及过程

本次绩效评价主要以现场访谈、问卷调研作为数据来源和取数方式，要求项目单位提供真实有效的数据信息，并在回收调研问卷同时，要求单位提供各类数据和信息的相关佐证材料，对数据和信息进行综合核实评判。同时还将网上信息查询、实地考察、社会调查等多种渠道作为获取更多有效项目信息和数据的补充方式：

1、案卷研究。通过项目管理部门获取项目前期准备工作和过程管理相关资料信息，对项目决策和过程管理的要素信息进行分析，并确定评价要素指标。

2、问卷调研。通过设计调查问卷对项目管理部门和项目单位进行信息采集，对项目的基本信息、管理和执行效果进行全面调查，对项目评价主要决定要素信息进行分析采集。

3、现场访谈。通过实地调研访谈，与项目管理部门和项目单位的管理人员进行交流，了解项目的具体实施情况和实际完成情况，核查项目结果的真实性。

4、满意度调查。通过设计满意度调查问卷，对系统使用者进行匿名调研，了解项目直接使用者对新建信息系统功能的满意度。

通过上述方法收集项目相关信息，并经过综合分析处理形成各类信息汇总表作为评价的依据。

（四）绩效评价实施过程

本次项目评价周期为 2018 年 4 月初至 2018 年 6 月底，约 3 个自然月。按照评价目的与要求，对整个评价周期进行阶段性划分，明确每个阶段的任务、工作内容及节点成果。

绩效评价实施过程分四个阶段：

第一阶段：前期调研，准确掌握项目基本情况。工作组对项目单位相关负责人进行了访谈，收集和整理与项目相关的政策、文件资料，了解项目基本情况。

第二阶段：制定绩效评价工作方案。确定评价思路，设计绩效评价指标体系，制定绩效评价工作方案，并按照工作方案组织开展绩效评价调查工作。

第三阶段：核实资料，调查取数。根据工作方案，工作组向项目单位发放调查问卷，并要求提供项目相关批复文件、财务报告、自评报告、验收报告、管理制度等其他相关证明材料；向相关利益对象发放满意度调查表。回收问卷后，完成问卷的数据核实和分析，获取各项绩效评价指标的相关数据资料，综合判断后完成各项绩效评价指标的评价工作。

第四阶段：完成绩效评价报告。工作组撰写财政支出绩效评价报告，并在工作组内进行讨论修改，完成 2017 年“统战干部培训费”等 4 个项目的财政支出绩效评价报告。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1、评价结果

2017 年“统战干部培训费”、“党外人士培训费”、“学院学报资料采集和稿费”和“机关事业单位退休人员活动经费”等四个项目总体得分为 88.9 分。

财政支出绩效评价等级为：良。

2、主要绩效

(1) 培训管理制度较完善，保障了培训计划有效落实。

上海社院在培训管理制度建设方面，已制定了较为全面的各项管理制度，如办班操作规程、专任教师集体备课制度等，对培训计划落实起到了有效的制度保障。2017 年，学院聚焦统战工作新的重点，大力加强统战干部培训，党外知识分子、新的社会阶层人士教育培训，全年举办统战干部培训班 15 期，党外人士培训班 80 期，培训学员 5471 人次。

(2) 定期汇报制度，有效监管学报资料收集质量。

该项目通过购买服务方式，委托了专业服务机构组织开展学报资料采集和稿费发放工作，并明确了采集资料的要求和稿费发放的标准。同时，通过定期汇报方式，掌握工作实施进度，确保委托机构采集资料的质量，以及保证稿费发放的规范性和及时性。

(3) 积极组织有益健康活动，关心退休人员退休生活。

该项目通过开展各种有益于退休人员身心健康的活动，关心与关怀退休人员，使退休职工老有所养、老有所乐，并且活动组织安排也得到了广大退休人员认可。

(二) 具体绩效分析

1、项目决策分析

项目决策主要从项目立项和项目目标两个维度去评价。项目立项

主要考察项目部门职能适应性和立项依据明确性；项目目标主要通过评价绩效目标合理性和绩效指标明确性，来反映项目决策的准确性与科学性。一级指标满分值 10 分，为老实事项目得分为 10 分。项目决策指标得分情况如下表 4 所示。

表 4：项目决策指标分析

一级指标	二级指标	三级指标	权重分	得分值
A:项目决策 (权重 10%)	A1:项目立项	A11:规划目标适应性	2	2
		A12:立项依据明确性	2	2
	A1.指标小计		4	4
	A2:项目目标	A21:绩效目标合理性	3	3
		A22:绩效指标明确性	3	3
	A2.指标小计		6	5
	A 类指标小计		10	10

(1) 项目立项分析

评价指标——A11：规划目标适应性

上海市社会主义学院是中国共产党创办并领导的统一战线性质的政治学院，是民主党派和无党派人士的联合党校，是党和国家干部教育培训体系的重要组成部分，在党外代表人士培训工作中发挥着主渠道、主阵地的重要作用。本次评价项目主要内容是针对统战干部、党外人士开展培训，加强统战政策的宣传与推广。因此，本次评价项目的实施内容与项目实施单位规划目标完全相符。A11 评价指标得分为满分 2 分。

评价指标——A12：立项依据明确性

统战干部、党外人士培训工作是依据上海社院工作计划设立；学

报资料采集和稿费发放工作是参考了市委统战部对学报提出的相关要求，以及参照了上海社院稿费发放标准确定；退休人员活动是依据国家及本市相关事业单位退休人员管理经费和活动经费的相关政策。因此，各项目立项依据明确。A12 评价指标得分为满分 2 分。

（2）项目目标

评价指标——A21：绩效目标合理性

管理部门制定的各项目总体目标涵盖了项目主要内容，同时总体目标进一步细化为项目绩效目标，且每项绩效目标都有对应的项目实施内容以支撑实现。因此，各项目绩效目标设计合理，能反映项目主要实施内容。A21 评价指标得分为满分 3 分。

评价指标——A22：绩效指标明确性

根据上海市财政局《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）文件要求，财政支出绩效目标设定应“指向明确、具体细化、合理可行”。该项目设定的绩效目标紧扣绩效评价相关文件精神，其细化目标从产出目标、效果目标两个方面设置了具体的绩效指标，绩效指标较清晰、可量化，指标值或是定量或是定性分级予以表述，以清晰、可衡量的指标值予以体现。因此，该项目绩效指标清晰、可衡量、可考核，且考核指标数据可取数。A22 评价指标得分为满分 3 分。

2、项目管理分析

项目管理主要从投入管理、财务管理和项目实施三个维度去评价。投入管理主要考察预算编制明细程度和预算资金执行情况；财务管理主要考察财务管理制度建设情况、预决算内容相符性、会计核算规范性；实施管理主要评价主管部门培训管理制度建设情况、采购管

理规范性及档案管理完整性。一级指标满分30分，为老实事项目得分为22.86分。项目管理指标得分情况如下表5所示：

表5：项目管理指标分析

一级指标	二级指标	三级指标	权重分	得分值
B:项目管理 (权重30%)	B1:投入管理	B11:预算编制明细化	4	3
		B12:预算执行率	4	4
	B1.指标小计		8	7
	B2:财务管理	B21:建立财务管理制度	3	3
		B22:预决算内容相符性	4	0.86
		B23:会计核算规范性	4	4
	B2.指标小计		11	7.86
	B3:实施管理	B31:建立培训管理制度	3	3
		B32:采购管理规范性	4	1
		B33:档案管理完整性	4	4
	B3.指标小计		11	8
	B类指标小计		30	22.86

(1) 投入管理分析

评价指标——B11：预算编制明细化

根据预算编制情况，4个项目中“机关事业单位退休人员活动经费”项目，预算编制细化程度不够，无法根据项目实施计划内容进一步分解预算。因此，除“机关事业单位退休人员活动经费”项目，其他项目预算内容明确，细化程度达到基本要求。B11评价指标得分为3分，扣减1分。

评价指标——B12：预算执行率

本次评价涉及项目资金总额为 382.732 万元，根据项目单位提供的财务凭证及相关核算信息，2017 年度实际支出 382.732 万元，预算执行率达到 100%。因此，根据计算公式，B12 评价指标得分为 $[(100\%-60\%) / (100\%-60\%)] * 4 = 4$ 分。

(2) 财务管理分析

评价指标——B21：建立财务管理制度

从管理制度建设情况来看，上海社院主要依照本市相关规定进行财务管理，包括合同请示、经费申请、资金拨付等内容。同时在项目实施过程中，上海社院按照单位自身需求，建立了内部财务报销程序等，作为项目实施过程具体的财务管理制度。因此，项目单位财务管理要求参照本市相关规定，且已建立了内部财务管理制度。B21 评价指标得分为满分 3 分。

评价指标——B22：预决算内容相符性

检视项目支出明细账发现，该项目大部分支出与预算内容对应良好，但“统战干部培训费”和“党外人士培训费”两个项目资金支出与支出预算内容存在差异，涉及资金为 300.172 万元。在项目预算资金不变的情况下，调整了大部分明细费用的支出，特别是“党外人士培训费”项目，支出预算明细全部进行了调整。据了解，主要原因在于对客观情况考虑不够全面，如学员自费部分未考虑、党外代表人士对食宿条件的需求未考虑等，均对项目资金使用产生了直接影响，使得预决算支出产生了较大差异。因此，有 300.172 万元存在预决算内容不完全相符的情况，占本次评价资金的 78.43%。B22 评价指标得分为 0.86 分，扣减 3.14 分。

评价指标——B23：会计核算规范性

在财务会计处理方面，主管部门制定了相关的财务管理及内控制度，并得到了有效执行，编制的财务报表基本真实地反映了当年度项目资金执行和其他资金使用情况，且会计核算基本遵守了有关财经法规规定。因此，会计核算能够较为真实地反映项目资金执行情况，且符合国家会计制度规范要求，B23 评价指标得分为满分 4 分。

（3）实施管理分析

评价指标——B31：建立培训管理制度

建立或具有项目实施管理制度是保障项目业务实施质量的重要前提。根据现场资料核查结果显示，上海社院在培训工作方面，先后制定了《专任教师集体备课制度》、《办班操作规程》、《计划外班次带班职责规定》等管理制度。同时为了保障培训制定了各项有关培训管理的制度办法，具体有教学计划、考试工作、登记统计、物资采购与管理、考情考核、财务、班主任职责、学院后勤保障管理、受学员欢迎课程评选办法、新开课程评审和奖励办法等制度与措施，从而对项目的执行效率能形成有效保障。在学报编辑方面，学院制定了《〈上海市社会主义学院学报〉编辑出版制度》，明确了学报编辑人员（包括主编、编辑部主任、副主编、责任编辑）的工作职责及分工内容。因此，主管部门建立了较为全面的实施管理制度，并明确相关管理职责及要求。B31 评价指标得分为满分 3 分。

评价指标——B32：采购管理规范

根据项目实施内容来看，“学院学报资料采集和稿费”是由上海社院委托上海市统一战线理论研究会来进行学报资料采集和稿费发放工作，且研究会已承担了多年的学报资料采集和稿费发放工作，双方已形成了良好的长期合作关系。但自双方正式合作起，一直未签订

过相关委托合同或协议,对于保护双方正当权利存在不利影响。因此,主管部门在采购实施过程中,采用的委托方式不够规范,不利于保护双方正当权利。B32 评价指标得分为 1 分,扣减 3 分。

评价指标——B33: 档案管理完整性

根据现场资料核查情况显示,主管部门档案管理流程规范,培训计划、办班记录、班次调整说明等相关资料完整,不存在遗漏、缺失现象,确保了现场资料核查工作的顺利开展。因此,主管部门档案保存完整,管理流程规范。B33 评价指标得分为满分 4 分。

3、项目绩效分析

绩效指标主要从项目产出、项目效益两个维度去评价,其中项目产出主要从培训班次完成率、培训学员人次完成率、退休人员活动完成率、培训学员合格率、退休人员活动费用达标率、项目完成及时率等六个方面来考察;项目效益主要从统战政策方针传达度、保证学报论文水平、有益退休人员身心健康、配套设施到位情况,以及学员、投稿人、退休人员满意度等七个方面来评价。该项一级指标满分值 60 分,项目得分为 56.04 分,项目绩效指标得分情况如下表 6 所示:

表 6: 项目绩效指标分析

一级指标	二级指标	三级指标	权重分	得分值
C:项目绩效 (权重 60%)	C1:项目产出	C11: 培训班次完成率	4	4
		C12: 培训学员人次完成率	4	1.47
		C13: 退休人员活动完成率	4	4
		C14: 培训学员合格率	4	4
		C15: 退休人员活动费用达标率	4	4
		C16: 项目完成及时率	4	4
	C1.指标小计		24	21.47
	C2:项目效益	C21: 统战政策方针传达度	5	4

一级指标	二级指标	三级指标	权重分	得分值
		C22: 保证学报论文水平	5	4
		C23: 有益退休人员身心健康	5	4
		C24: 配套设施到位情况	3	3
		C25: 学员满意度	6	5.83
		C26: 投稿人满意度	6	5.78
		C27: 退休人员满意度	6	5.96
	C2.指标小计		36	34.57
C类指标小计			60	56.04

(1) 项目产出分析

评价指标——C11: 培训班次完成率

根据办班记录显示, 2017年上海社院共举办培训班95个班次, 其中统战干部培训班15个班次, 党外人士培训班80个班次, 均达到了工作计划目标, 完成率100%。因此, 根据指标评分公式, 培训班次完成率得分=(实际完成率-基本完成率)/(标杆值-基本完成率)×指标权重=(100%-75%)/(100%-75%)×4=4分。C11评价指标得分为满分4分。

评价指标——C12: 培训学员人次完成率

根据办班记录显示, 2017年上海社院共培训学员5471人次, 完成率为84.17%。其中, 统战干部培训班培训学员983人次, 完成率为98.3%; 党外人士培训班培训学员4488人次, 完成率为81.6%。因此, 根据指标评分公式, 培训学员人次完成率得分=(实际完成率-基本完成率)/(标杆值-基本完成率)×指标权重=(84.17%-75%)/(100%-75%)×4=1.47分。C12评价指标得分为1.47分, 扣减2.53分。

评价指标——C13: 退休人员活动完成率

2017年上海社院组织了共两场活动，分别是“迎十九大——赴金山南社等地参观”、重阳节登高活动，活动完成率100%。同时，为退休老干部订阅了《新闻晨报》，丰富退休老干部阅读内容。因此，根据指标评分公式，退休人员活动完成率得分=（实际完成率-基本完成率）/（标杆值-基本完成率）×指标权重=（100%-75%）/（100%-75%）×4=4分。C13评价指标得分为满分4分。

评价指标——C14：培训学员合格率

根据相关培训考核登记表，所有参加培训人员均达到培训考核标准要求，成绩合格，合格率达到100%。因此，根据指标评分公式，培训学员合格率得分=（实际合格率-基本合格率）/（标杆值-基本合格率）×指标权重=（100%-75%）/（100%-75%）×4=4分。C14评价指标得分为满分4分。

评价指标——C15：退休人员活动费用达标率

按照支出预算内容，退休人员活动费用标准400元/人，根据实际支出情况，财政直拨人事经费20元/人，活动使用经费380元/人，符合标准要求。因此，根据指标评分公式，退休人员活动费用达标率得分=（实际达标率-基本达标率）/（标杆值-基本达标率）×指标权重=（100%-75%）/（100%-75%）×4=4分。C15评价指标得分为满分4分。

评价指标——C16：项目完成及时率

根据项目完成情况，4个项目都在规定时限内完成了工作任务，完成及时率100%。因此，根据指标评分公式，项目完成及时率得分=（实际完成及时率-基本完成及时率）/（标杆值-基本完成及时率）×指标权重=（100%-75%）/（100%-75%）×4=4分。C16评价指标得分为满分4分。

（2）项目效益分析

评价指标——C21：统战政策方针传达度

根据实际办班情况，主管部门在开班前制定了详细的教学计划，并按照教学需求聘请相关优秀讲师，对统战政策进行解读，较好的传达了各项统战政策方针，及时反映马克思主义中国化最新理论成果，同时推进党的十九大精神进课堂、进学员头脑、进教材，把党外人士的思想和行动统一到党中央决策和部署上来，进一步增进政治共识，凝聚人心和力量。但因培训学员人次未达到预期数量，对于政策宣传及传达效果起到了一定负面影响。因此，培训班的举办能较好的向党外人士传达各类统战政策方针，起到凝聚党外人士的效果，但培训学员人次较预期计划相差较大，对传达效果起到了一定的负面影响。C21评价指标得分为3分，扣减2分。

评价指标——C22：保证学报论文水平

根据《上海社会主义学院学报》编辑出版制度，研究会在收集学报资料时，对所有投稿的学术论文均进行了严格把关，且在正式编辑学报时，从责任编辑到主编，各司其职，层层把关，严控学报出版质量，确保了刊登的学术论文能为社会主义学院教学科研服务。因此，学报刊登的论文经多层审核把关，有效保证了论文质量水平。C22评价指标得分为满分5分。

评价指标——C23：有益退休人员身心健康

2017年上海社院为退休人员组织安排了“迎十九大——赴金山南社等地参观”，让退休人员实地参观本市社会主义建设的新成就，以及重阳登高活动，加强退休人员身体锻炼，关心退休人员身体健康。同时，为退休老干部订阅了《新闻晨报》，增添退休人员文化生活。

因此，主管部门组织安排的退休人员活动，使退休职工切实感受到老有所养、老有所乐。C23 评价指标得分为满分 5 分。

评价指标——C24：配套设施到位

据了解，学院配备有图书馆、教室 4 间、讨论教室 4 间、会议室 3 间、报告厅 1 间、多功能厅 2 间、以及学员住宿标准套房 66 间，相关影像设备若干，硬件设施完善，同时学院还配备有专职教师 6 名，并与众多专家学者高校教授签订了聘书。因此，主管部门教学设施配套齐全。C24 评价指标得分为满分 5 分。

评价指标——C25、C26、C27：学员满意度、投稿人满意度、退休人员满意度

根据满意度调查结果显示，各类调查对象分别对 6 个满意度问题进行了回答，经结果统计，学员满意度约为 97.17%，投稿人满意度约为 96.3%，退休人员满意度约为 99.3%。因此，根据满意度计算公式，C25 学员满意度得分为 5.83 分；C26 投稿人满意度得分为 5.78 分；C27 退休人员满意度得分为 5.96 分。

四、问题和建议

（一）存在的问题

1、预决算支出内容差异较大，预算编制有待进一步加强。

根据项目资金执行情况来看，“学院学报资料采集和稿费”和“机关事业单位退休人员活动经费”两个项目资金执行情况较好。但“统战干部培训费”和“党外人士培训费”两个项目资金支出与支出预算内容存在差异，在项目预算资金不变的情况下，调整了大部分明细费用的支出，特别是“党外人士培训费”项目，支出预算明细全部进行

了调整。据了解，主要原因在于对客观情况考虑不够全面，如学员自费部分未考虑、党外代表人士对食宿条件的需求未考虑等，均对项目资金使用产生了直接影响，使得预决算支出产生了较大差异。

2、委托方式选用不合理，过程管理有待进一步改善。

根据项目实施内容来看，“学院学报资料采集和稿费”是由上海社院委托上海市统一战线理论研究会来进行学报资料采集和稿费发放工作，且研究会已承担了多年的学报资料采集和稿费发放工作，双方已形成了良好的长期合作关系。但自双方正式合作起，一直未签订过相关委托合同或协议，仅已口头协议作为双方正当权益的保障，对于保护双方正当权利存在不利影响。

（二）建议和改进措施

1、做好预算编制前期准备，加强预算评审工作。

建议学院一方面是做好前期准备工作，总结历年同类项目实施情况，并以此为依据，编制下一年度项目资金预算；另一方面是加强预算评审工作，或可委托第三方专业机构组织开展，形成预算评审报告，进一步加强预算内容及绩效目标的合理性。

2、选用合理委托方式，保证双方正当权益。

建议学院与合作机构尽快补签委托合同或协议，规范项目实施流程，保证双方正当权益。同时，学院在签订合同时，可依据被委托机构历年工作成效，适当加长合同期限，进一步促进双方保持良好合作关系。