

财政项目支出绩效评价报告

项目名称：2018 年事业发展专项经费

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

二〇一九年六月

目 录

摘 要.....	1
前 言.....	3
一、项目基本情况.....	3
（一）概况.....	3
（二）项目绩效目标.....	6
二、绩效评价工作情况.....	7
（一）绩效评价目的.....	7
（二）绩效评价工作计划制定过程.....	8
（三）绩效评价原则及评价方法.....	9
（四）数据采集方法及过程.....	9
（五）绩效评价实施过程.....	10
三、评价结论和绩效分析.....	11
（一）评价结论.....	11
（二）具体绩效分析.....	12
四、存在的问题和建议.....	13
（一）存在的问题.....	13
（二）建议和改进措施.....	13

摘 要

受上海市社会主义学院委托，本公司于 2019 年 3 月开始针对“2018 年事业发展专项经费”项目（以下简称“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《财政支出项目绩效评价报告——事业发展专项经费》。

一、项目基本情况

1、项目内容

该项目主要内容包括学院预算绩效管理、内控管理、年报审计、单位业务拓展等内容。其中，预算绩效管理包含了跟踪绩效评估和绩效后评价两项工作，单位业务拓展包含了结对帮扶和学院院庆两项活动。为了保障相关工作顺利开展，学院计划聘请专业第三方机构对学院实施年报审计工作、编报内控评估报告、对学院项目进行绩效跟踪和绩效后评价工作，以实现相关工作的操作规范性。

2、项目实施情况

2018 年，该项目预算为 284,268 元，全部来源于市级财政资金，实际支出 280,268 元，预算执行率 98.59%。从工作完成情况来看，所有工作内容均基本达到预期工作计划目标，并形成了相关成果。

二、评价结论与绩效分析

2018 年事业发展专项经费项目绩效评价得分 89.71 分，财政支出绩效评价等级为良。项目主要绩效如下：

主要绩效：学院成功举办了“上海市社会主义学院建院 60 周年

座谈会”。会上，市委常委、统战部部长，市社会主义学院党组书记郑钢淼出席会议并讲话。副市长、民盟市委主委陈群代表各民主党派市委、市工商联和无党派代表人士致辞。市政协副主席、市社会主义学院院长周汉民作工作报告。中央社会主义学院党组成员、秘书长徐永全代表中央社院致辞。市委统战部、市政协、各民主党派市委、市工商联相关负责同志，黑龙江、江苏、浙江、安徽、福建、江西、山东、宁夏社院领导，市统一战线理论研究会理事、会员代表，上海社院优秀教师、杰出校友代表、部分老同志和市、区社院干部共 200 余人参加会议。会后，学院编写了《我们的六十年——上海市社会主义学院口述实录》，进一步加强学院品牌影响力。

三、存在问题及改进建议

主要问题：监督跟踪机制不够完善，不利于项目实施效果发挥最大化。学院通过委托第三方专业机构以及内部管理人员，建立了一套较为完整的制度体系，但在监督跟踪机制方面仍有个别内容不够完善。如结对帮扶方面，帮扶资金实施效果的跟踪要求不够明确，帮扶效果难以得到准确、有效的反馈，不利于将结对帮扶资金使用效果发挥到最大程度。

改进建议：加强监督跟踪管理要求，确保实施效果有效发挥。建议管理部门进一步明确监督管理要求，并严格按照规定要求予以落实，在规范工作流程的同时，使项目实施效果尽可能得到最大的发挥。如结对帮扶，建议可明确要求工作人员在帮扶款送到特困家庭后，通过现场慰问方式确认帮扶款发放适宜，确保资金得到有效使用。

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，于2019年3月底开始针对“2018年事业发展专项经费”项目（以下简称“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、项目背景

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。学院根据财政部对于行政事业单位规范管理要求以及学院发展的需要，设立了“事业发展专项经费”项目，该项目主要目的是完成学院年报审计、内控评估报告、项目绩效跟踪评估和后评价。

2、项目内容

该项目主要内容包括学院预算绩效管理、内控管理、年报审计、单位业务拓展等内容。其中，预算绩效管理包含了跟踪绩效评估和绩

效后评价两项工作，单位业务拓展包含了结对帮扶和学院院庆两项活动。为了保障相关工作顺利开展，学院计划聘请专业第三方机构对学院实施年报审计工作、编报内控评估报告、对学院项目进行绩效跟踪和绩效后评价工作，以实现相关工作的操作规范性。

3、预算资金来源及使用情况

项目资金全部来源于市级财政资金，预算为 284,268 元。根据财务凭证及相关核算信息，2018 年度该项目实际支出 280,268 元，预算执行率 98.59%。

4、项目实施情况

根据工作计划，学院委托了第三方专业机构开展了预算绩效管理、内控管理、年报审计等工作。其中预算绩效管理工作方面，由第三方专业机构通过采用“现场访谈”、“问卷调查”等方式，了解项目具体情况及采集相关评价数据信息，理清评价思路，制定工作方案，并依据工作方案完成项目评价工作，形成《财政支出项目绩效评价报告》和《财政支出项目跟踪评价报告》；内控管理工作方面，由第三方专业机构通过三个阶段的调研，收集整理内控相关资料，获取并审阅上海市社会主义学院单位内部管理的相关制度文件，再通过两个阶段的成果编制流程，完成《内控手册》的编制工作；年报审计方面，由第三方专业审计机构，开展 2018 年学院资金使用情况的规范性审计工作，并出具了《2018 年上海市社会主义学院审计报告》

在业务拓展方面，学院开展了与崇明县的结对帮扶工作以及举办了“上海市社会主义学院建院 60 周年座谈会”。其中结对帮扶方面，学院主要是与崇明县堡镇四溍村，通过结对方式，帮助当地困难家庭；

院庆活动方面，学院举办了“上海市社会主义学院建院60周年座谈会”，邀请了市委统战部、市政协、各民主党派市委、市工商联相关负责同志，以及多个外省社院领导，市统一战线理论研究会理事、会员代表等，共有200余人参加会议，并在会后编写了《我们的六十年——上海市社会主义学院口述实录》。

5、组织及管理情况

(1) 项目管理组织架构

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、工作指导以及管理制度的制定。

项目实施处室：上海社院办公室牵头负责各业务工作具体执行和实施，其他相关处于协助配合开展。

(2) 实施管理制度

在预算绩效管理、内控管理、年报审计等工作方面，学院主要依据《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩【2014】22号）、《上海市财政支出预算绩效管理服务委托第三方机构管理办法》（沪财绩【2015】21号）、《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》（财会【2015】24号）、《财政部关于印发行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）的通知》（财会【2017】1号）等文件要求规定执行，并按规范要求予以落实相关工作，同时学院建立了内控规范手册、学院绩效管理制度等文件，用于强化日常操作规范。

在业务拓展工作方面，学院未有建立xx基金的管理要求或实施细则；学院制定了院庆活动工作计划，并结合内控制度要求，规范开

展相关活动工作内容。

(3) 资金管理制度

该项目主要依据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》、财政部《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》、《事业单位会计制度》、《事业单位财务规则》等法律法规，以及《上海市社会主义学院财务管理规定》等进行资金管理。

(二) 项目绩效目标

1、总目标

该项目当年度总目标梳理如下：完成学院年报审计、内控评估、项目绩效跟踪评估和后评价工作，以及继续与崇明县开展帮扶结对工作和 60 周年院庆活动。

2、年度绩效目标

根据项目总目标，将该项目年度绩效目标分为产出目标、效果目标和影响力目标。其中，产出目标包括项目工作完成率、项目工作达标率和项目完成及时率；效果目标包括加强内控规范、提高项目实施流程规范、改善困难家庭环境、提升学院品牌影响力；影响力目标包括专业机构满意度、帮扶对象满意度、参会人员满意度。

根据年度绩效目标，该项目绩效目标分解如下表所示。

表 1: 项目绩效目标分解表

一级目标	二级目标	三级目标	目标值
产出目标	数量目标	项目工作完成率	100%
	质量目标	项目工作达标率	100%

	时效目标	项目完成及时率	100%
效果目标	服务效益	加强内控规范	建有《内控规范手册》
		提高项目实施流程规范	绩效评价结果有效应用
		改善困难家庭环境	困难家庭生活条件达到本市最低基本保障条件。
		提升学院品牌影响力	院庆活动后形成相关宣传书籍或资料，并予以推广
影响力目标	满意度目标	专业机构满意度	100%
		帮扶对象满意度	100%
		参会人员满意度	100%

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“2018年事业发展专项经费”项目的财政支出绩效评价工作。

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）绩效评价工作计划制定过程

为了更加全面反映项目绩效，科学合理地对项目整体情况进行评价，本次绩效评价工作方案的制定分成四个阶段：

1、实地调研，了解项目情况。从项目背景到发展历程，从组织分工到实施管理，深入了解项目实施内容；对项目相关管理人员进行调研，了解项目实施效果、实施后的影响等信息。通过实地调研，提炼绩效评价要素和重点，分析项目绩效评价工作框架和工作计划。

2、研讨分析，理清设计思路。在确定评价框架和评价重点的基础上，评价工作组收集资料、研究项目卷宗材料，根据《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）确定的上海市财政支出绩效评价指标框架，结合科技研发项目的特点以及本次评价项目的具体情况设置本次绩效评价指标体系。

3、凝练思路，撰写工作方案。评价工作组在完成评价指标体系设计后，梳理项目资料以及后期评价流程，设计社会调研方案以及调研问卷，并形成了初步的评估工作方案，以此作为后期开展绩效评价工作的主要参考依据。

4、修改方案，完成项目评价。方案初稿完成后，评价工作组与业务处室再次进行沟通确认，确保方案内容与评价指标符合项目实际

情况，针对方案中的不合理之处进行及时修改与调整，确保后期评价结果客观有效。

（三）绩效评价原则及评价方法

1、评价原则

（1）客观公正。评价内容客观、公正，标准统一、资料可靠，评价过程与结果依法公开并接受监督。

（2）科学规范。严格执行规定的评价程序，采用定量为主定性为辅的综合分析方法，科学合理地对项目财政资金支出的经济性、效率性和有效性进行评价。

（3）绩效相关。针对财政资金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紧密对应关系。

2、绩效评价方法

工作组根据绩效评价指标进行针对性具体分析评价，综合运用文件资料分析、数据对比分析、问卷调查、现场调研、公众评判等方法，开展绩效评价工作。

（四）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，要求各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、问卷调查。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，与项目主管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。

4、满意度调查。通过对满意度调查对象进行匿名调研，了解调查对象对项目管理流程及活动内容的满意程度。

通过上述社会调查采集评价相关全部信息，并进行综合分析汇总于基础表中作为评价依据。

（五）绩效评价实施过程

本次建设项目评价周期为 2019 年 3 月底至 2019 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。工作组对学院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：制定绩效评价工作计划。确定评价思路，设计绩效评价指标体系，制定绩效评价工作计划，并按照工作计划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，工作组发放了满意度问卷，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《财政支出项目绩效评价报告》。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1、评价结果

“2018年事业发展专项经费”项目绩效评价得分为89.71分。

项目财政支出绩效评价等级为：良。

2、主要绩效

学院成功举办了“上海市社会主义学院建院60周年座谈会”。会上，市委常委、统战部部长，市社会主义学院党组书记郑钢淼出席会议并讲话。副市长、民盟市委主委陈群代表各民主党派市委、市工商联和无党派代表人士致辞。市政协副主席、市社会主义学院院长周汉民作工作报告。中央社会主义学院党组成员、秘书长徐永全代表中央社院致辞。市委统战部、市政协、各民主党派市委、市工商联负责同志，黑龙江、江苏、浙江、安徽、福建、江西、山东、宁夏社院领导，市统一战线理论研究会理事、会员代表，上海社院优秀教师、杰出校友代表、部分老同志和市、区社院干部共200余人参加会议。会后，学院编写了《我们的六十年——上海市社会主义学院口述实录》，

进一步加强学院品牌影响力。

（二）具体绩效分析

“2018年事业发展专项经费”项目的财政支出绩效评价工作，主要是对财政资金管理与使用情况及整个项目产生的绩效进行客观、公正的评价。具体的评价内容主要包括项目决策的科学性、项目管理的规范性和项目绩效的有效性。项目评分情况详见下表。

表 2：项目绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	满分值	得分值	失分原因简述	
A：项目决策	A1：项目立项	A11：战略目标适应性		2	2	---	
		A12：立项依据充分性		2	2	---	
		A13：项目立项规范性		2	2	---	
	A2：项目目标	A21：绩效目标合理性		2	2	---	
		A22：绩效指标明确性		2	1	个别绩效目标没有明确数量目标。	
B：项目管理	B1：投入管理	B11：预算执行率		5	4.82	预算执行率为98.59%。	
	B2：财务管理	B21：财务管理制度建设		3	3	---	
		B22：财务管理执行情况	B22.1：预决算内容相符性		2	2	---
			B22.2：拨款/请款流程规范性		2	2	---
			B22.3：会计核算规范性		2	2	---
	B3：实施管理	B31：实施管理制度建设		3	1.5	监督跟踪机制不够完善。	
		B32：实施管理执行情况	B32.1：团队分工明确性		2	2	---
			B32.2：活动计划明确性		2	2	---
			B32.3：工作进度控制有效性		2	1	个别工作任务较计划时间略有延后。
	B32.4：监督管理有效性			2	1	缺少有效的监督跟踪手段或措施。	
C：项	C1：项目	C11：项目工		10	10	---	

目 绩 效	产出	作完成率					
		C12: 项目工作达标率		12	12	---	
		C13: 项目完成及时率		8	6	个别工作任务较计划时间略有延后。	
	C2: 项目效益	C21: 服务效益	C21.1: 加强内控规范		5	5	---
			C21.2: 提高项目实施流程规范		5	5	---
			C21.3: 改善困难家庭环境		5	2.5	跟踪不到位, 效果显现程度不高。
			C21.4: 提升学院品牌影响力		5	5	---
		C22: 综合满意度	C22.1: 专业机构满意度		5	4.76	---
			C22.2: 帮扶对象满意度		5	4.36	---
			C22.3: 参会人员满意度		5	4.77	---
	合计			100	89.71	---	

四、存在的问题和建议

(一) 存在的问题

监督跟踪机制不够完善，不利于项目实施效果发挥最大化。

学院通过委托第三方专业机构以及内部管理人员，建立了一套较为完整的制度体系，但在监督跟踪机制方面仍有个别内容不够完善。如结对帮扶方面，帮扶资金实施效果的跟踪要求不够明确，帮扶效果难以得到准确、有效的反馈，不利于将结对帮扶资金使用效果发挥到最大程度。

(二) 建议和改进措施

加强监督跟踪管理要求，确保实施效果有效发挥。建议管理部门进一步明确监督管理要求，并严格按照规定要求予以落实，在规范工

作流程的同时,使项目实施效果尽可能得到最大的发挥。如结对帮扶,建议可明确要求工作人员在帮扶款送到特困家庭后,通过现场慰问方式确认帮扶款发放适宜,确保资金得到有效使用。