

上海市商务委员会
2017 年度早餐工程早餐示范门店建设项目
专项资金财政支出绩效评价报告

项目名称：2017 年度早餐工程早餐示范门店建设项目

专项资金绩效评价

项目单位：上海市商务委员会

主管部门：上海市商务委员会

委托单位：上海市商务委员会

评价机构：上海财瑞会计师事务所有限公司

项目编号：财瑞咨字（2018）3-215 号

2018 年 6 月 10 日

目 录

摘要.....	2
前言.....	6
一、项目基本情况.....	5
（一）概况.....	5
（二）项目绩效目标.....	8
二、绩效评价工作情况.....	9
（一）绩效评价目的.....	9
（二）绩效评价工作方案制定过程.....	9
（三）绩效评价原则、评价方法.....	9
（四）数据采集方法及过程.....	10
（五）绩效评价实施过程.....	11
（六）本次绩效评价的局限性.....	12
三、评价结论及绩效分析.....	13
（一）评价结论.....	13
（二）具体绩效分析.....	13
四、主要经验及做法、存在的问题和建议.....	25
（一）主要经验及做法.....	25
（二）存在的主要问题.....	26
（三）建议改进的举措.....	26
五、其他需说明的问题.....	27
附表 绩效评价指标体系.....	28

摘 要

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预[2011]285号)、上海市人民政府办公厅《上海市人民政府办公厅转发市财政局关于全面推进预算绩效管理意见的通知》(沪府办发[2013]55号)、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)、上海市财政局《关于印发<2018年预算绩效管理工作要点>的通知》(沪财绩[2018]14号),为了进一步加强财政支出绩效管理,受上海市商务委员会的委托,上海财瑞会计师事务所有限公司承担上海市商务委员会早餐工程早餐示范门店建设项目专项资金财政支出绩效评价工作。

《商务部关于印发<居民生活服务业发展“十三五”规划>的通知》(商服贸发[2016]488号)提出:居民生活服务业存在大众化早餐等便民服务网点缺失,难以满足市场需求。要做强大众化服务,大力发展早餐、快餐等民生服务业态。

《商务部关于推动餐饮业转型发展的知道意见》(商服贸发[2016]71号)中指出:引导餐饮企业在社区、学校、医院、办公聚集区、交通枢纽等地设立经营网点,大力发展早餐、快餐等民生服务业态和品质化的特色美食;加快建设规范化生产、连锁化经营、覆盖居民社区的早餐供应体系。

《上海市人民政府关于印发<上海市服务业发展“十三五”规划>的通知》(沪府发[2017]65号)提出:大力发展家庭服务业。完善社区服务系统,合理配置菜市场、大众餐饮店等业态。

上海市商务委员会会根据《商务部关于印发<居民生活服务业发展“十三五”规划>的通知》(商服贸发[2016]488号)、《商务部关于推动餐饮业转型发展的知道意见》(商服贸发[2016]71号)和《上海市人民政府关于印发<上海市服务业发展“十三五”规划>的通知》(沪府发[2017]65号),为推进本市早餐工程项目建设,自2011年起,本市连续六年开展早餐工程建设。

本次早餐工程早餐示范门店建设项目是由上海市商务委员会实施的2017年度财政支出项目，项目以企业投资建设为主，市、区财政给与一定补贴，该项目制定的总支出预算为780万元。根据《市商务委关于商请拨付2017年早餐工程早餐示范门店建设项目专项资金的函》（沪商财[2017]351号），该项目实际财政资金支出为772.41万元。

2017年度，该项目计划在上海市在早餐网点薄弱社区和大型居住社区新建40家左右早餐示范门店。经企业自愿申请、区商务主管部门初选推荐、专家立项评审并公示，并经专家组验收和第三方审计机构审计，2017年度，参与“早餐工程早餐示范门店建设项目”的企业共计11家，完成43家符合条件的早餐示范门店。

运用评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对上海市商务委员会早餐工程早餐示范门店建设项目财政支出绩效进行客观评价，最终评分结果：总分为94.05分，评价等级“优”。上海市商务委员会“2017年度早餐工程早餐示范门店建设”项目总体效果良好，但在项目立项管理、项目管理制度建设、项目管理、资金使用等方面还需要改善。

项目主要的社会效益：

在上海市大型居住社区、早餐网点配套薄弱社区建设了一定数量的早餐示范门店，方便了门店周边居民的生活，扩大了早餐工程中央厨房产能，参与早餐工程的企业得到进一步发展。

项目存在问题：

1、需要进一步完善项目管理制度

该项目制定了《2017年度早餐示范门店项目建设方案》及《补充方案》等业务管理制度，相关的专家评审及项目验收方面，虽在实际执行中有明确的流程及要求，但尚未形成书面文件制度，对要求装修工程进行造价审计、早餐加盟店后续跟踪方面，需要进一步完善管理制度建设。

2、需要进一步加强早餐门店餐饮卫生现场管理。

市商务委制定的《2017 年度早餐示范门店项目建设方案》中要求早餐门店的餐饮卫生达到“笑脸”标识，经调查，2017 年建成的早餐示范门店中约有 1/2 早餐门店的餐饮卫生达到“笑脸”标识，其他门店均为“平脸”标识。早餐门店的餐饮卫生标准需进一步提高。

建议和改进举措：

1、完善制度建设，细化项目管理具体措施

从 2011 年早餐工程项目开始实施以来，市商务委每年制定当年度的早餐工程实施方案，为早餐工程的实施作出具体规定。建议加强项目制度建设，进一步细化相关措施，提高关于工程审价、工程验收、加盟店后续跟踪管理等方面的工作要求，在《实施方案》之外形成书面文件制度，防范财务风险。

2、落实检查制度，加强早餐示范门店餐饮卫生跟踪检查。

项目实施方案中，对早餐门店的餐饮卫生标准的要求未得到严格落实。建议预算单位严格落实项目实施方案关于餐饮卫生标准的要求，确保绩效目标保质保量的完成。

上海市商务委员会
2017 年度早餐工程早餐示范门店建设项目
专项资金财政支出绩效评价报告

财瑞咨字（2018）00xx 号

前言

财政支出绩效评价从深化部门预算改革，加强预算绩效管理的实际需要出发，通过科学合理的方法，客观公正地评价财政资金使用的经济性、效率性和效益性，是强化部门预算支出责任，改善财政支出管理、优化资源配置以及提高公共服务水平的重要手段。

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）、上海市人民政府办公厅《上海市人民政府办公厅转发市财政局关于全面推进预算绩效管理意见的通知》（沪府办发[2013]55号）、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）、上海市财政局《关于印发〈2018年预算绩效管理工作要点〉的通知》（沪财绩[2018]14号），为了进一步加强财政支出绩效管理，接受上海市商务委员会的委托，上海财瑞会计师事务所有限公司承担上海市商务委员会早餐工程早餐示范门店建设项目专项资金财政支出绩效评价工作。

绩效评价工作运用相关文件规定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，对上海市商务委员会早餐工程早餐示范门店建设项目财政支出绩效进行客观评价，形成评价结果。

一、项目基本情况

（一）概况

1、立项背景及目的

上海市商务委员会的主要职责包括：负责推进本市商贸服务业发展，拟订本市商贸服务业发展战略、规划和政策；组织、指导和推进商贸服务

行业经营创新，发布商贸服务行业发展导向。

2017 年期间，上海市商务委员会根据《商务部关于印发<居民生活服务业发展“十三五”规划>的通知》(商服贸发[2016]488号)、《商务部关于推动餐饮业转型发展的知道意见》(商服贸发[2016]71号)和《上海市人民政府关于印发<上海市服务业发展“十三五”规划>的通知》(沪府发[2017]65号)实施了早餐工程早餐示范门店建设项目。

(1) 项目背景

《商务部关于印发<居民生活服务业发展“十三五”规划>的通知》(商服贸发[2016]488号)提出：居民生活服务业存在大众化早餐等便民服务网点缺失，难以满足市场需求。要做强大众化服务，大力发展早餐、快餐等民生服务业态。

《商务部关于推动餐饮业转型发展的知道意见》(商服贸发[2016]71号)中指出：引导餐饮企业在社区、学校、医院、办公聚集区、交通枢纽等地设立经营网点，大力发展早餐、快餐等民生服务业态和品质化的特色美食；加快建设规范化生产、连锁化经营、覆盖居民社区的早餐供应体系。

《上海市人民政府关于印发<上海市服务业发展“十三五”规划>的通知》(沪府发[2017]65号)提出：大力发展家庭服务业。完善社区服务系统，合理配置菜市场、大众餐饮店等业态。

上海市商务委员会会根据《商务部关于印发<居民生活服务业发展“十三五”规划>的通知》(商服贸发[2016]488号)、《上海市人民政府关于印发<上海市服务业发展“十三五”规划>的通知》(沪府发[2017]65号)，为推进本市早餐工程项目建设，自2011年起，本市连续六年开展早餐工程建设，至2016年止，上海市已建成24家中央厨房、1161个早餐网点，间接带动4,122个早餐网点。

2017年2月27日《上海市商务委员会关于印发<2017年早餐工程建设实施方案>的通知》明确了2017年的工作目标为：推进在早餐网点薄弱社区和大型居住社区新建40家左右早餐示范门店。

(2) 项目的必要性

当前，上海人口环境资源约束日益加剧和居民消费需求不断升级之间的矛盾逐步显现，服务业发展存在区域间不平衡。随着城市建设的发展、生活水平的提高、工作节奏的加快，特别是家庭结构小型化、老龄化，大众化早餐市场需求不断扩大。

因此，积极推进早餐工程建设，对满足市民在早餐供应、食品安全、消费放心等方面的需求具有重要意义。

(3) 目的

以满足市民日益增长的早餐消费需求为出发点，提高早餐供应能力、优化供给结构、提升服务质量。加强早餐网点规划建设，培育早餐龙头企业，拓展早餐连锁经营，提供消费便利和程度和食品安全保障水平。

2、预算资金来源及使用情况

本项目制定的总支出预算为 780 万元。

根据《市商务委关于商请拨付 2017 年早餐工程早餐示范门店建设项目专项资金的函》（沪商财[2017]351 号），该项目实际财政资金支出为 772.41 万元。项目经费的预算和支出情况明细如下：

序号	明细内容	数量	预算资金 (元)	实际支出资金 (财政拨款资金) (元)
1	早餐示范门店 建设项目	11 家企业， 43 家门店	7,600,000.00	7,528,100.00
2	2017 年早餐工程项目监理费、 早餐工程网站维护费等	1 家	200,000.00	196,000.00
合 计			7,800,000.00	7,724,100.00

3、实施情况

本项目实施主体是上海市商务委员会。

根据《上海市商务委员会关于印发<2017年早餐工程建设实施方案>的通知》(沪商服务[2017]39号),该项目的具体任务为:推进在早餐网点薄弱社区和大型居住社区新建40家左右早餐示范门店。

至2017年年末,经企业自愿申请、区商务主管部门初选推荐、专家立项评审并公示,并经专家组验收和第三方审计机构审计,2017年度,参与“早餐工程早餐示范门店建设项目”的企业共计11家,完成43家符合条件的早餐示范门店,分布在上海市14个区。

4、组织及管理

(1)项目预算主管部门上海市商务委员会;项目预算单位为上海市商务委员会,负责预算经费申报、预算执行、预算管理、项目验收;项目实施单位为上海市商务委员会,操作部门是服务业发展处、财务处。

(2)项目管理的组织架构和各自的职责如下:

上海市商务委员会有项目的分管领导,下属的服务业发展处、财务处具体实施项目,各区商务专管部门负责本区域早餐薄弱社区的梳理、指导企业进行选定等相关工作,市食药监局、市住建委、市财政局、市环保局配合项目建设相关工作。部门及具体分工如下表:

部门及具体分工

部门	主要职责
市商务委服务业发展处	负责制定2017年年度计划、对参建项目进行公示、组织专家组审核和验收、第三方审计机构审计、申请拨付财政专项资金
市商务委财务处	负责预算制定、资金审核和预算控制
各区商务主管部门	负责后申报企业初选、推荐

(二)项目绩效目标

根据上海市商务委员会提供的相关项目资料,绩效评价项目组经调研论证,对绩效目标补充和细化如下:

(1) 产出目标：

2017 年度，在早餐网点薄弱社区和大型居住社区新建 40 家左右早餐示范门店。

(2) 效果目标：

满足群众日益增长的早餐消费需求，提供早餐供给能力、优化供给结构，扩大早餐工程社会化配送覆盖面，进一步释放早餐工程中央厨房产能。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

财政支出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，提高项目财政资金使用效率和效果。

本报告旨在评价“2017 年早餐工程早餐示范门店建设项目”的绩效实现情况。

(二) 绩效评价工作方案制定过程

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标，由项目组按照逻辑分析法独立研制科学的指标体系。本次绩效评价指标体系由绩效评价指标体系表和基础表构成。绩效评价指标体系表按照逻辑分析法设计，包括项目决策、项目管理、项目绩效三部分内容。评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则和经济性原则设置。绩效评价指标体系表为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。

本次评价形成的绩效评价指标体系，详见附件。

(三) 绩效评价原则、评价方法

1、绩效评价原则

绩效评价遵循科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则以及绩效相关原则：

(1) 科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门(单位)根据评价对象的特点，分类组织实施。

(4) 绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，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、评价方法

绩效评价方法主要采用成本效益分析法、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) 成本效益分析法，是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度。它适用于成本、效益都能准确计量的项目绩效评价。

(2) 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。

(3) 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。

(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。

(四) 数据采集方法及过程

数据来源主要包括由被评价单位填列的表格、提供的制度文件、预算资料、财务账册、与相关单位进行访谈以及对民众进行问卷调查。

评价小组以《上海市预算绩效管理实施办法》(沪财绩[2014]22号)

为依据，按专家评审后绩效评价方案，对该项目财政资金的使用和所涉及的产出和效果数据进行梳理并统计。详细收集资料如下：

1、项目决策资料

评价小组主要从项目立项和项目的目标二方面，针对项目的必要性，分析项目绩效目标的合理性和可行性，并根据立项的过程收集可行性研究报告和请示、项目主管部门的审批和财政局的预算批复等资料。

2、项目管理资料

评价小组主要从项目的财政专项资金的使用情况、财务管理和业务实施过程收集相应资料。其中，针对财政专项预算资金的支出和使用，评价小组分别查阅预算单位的预算制定文件，向财政申请专项资金支付文件，并以机关事业单位财务管理办法和预算单位的财务制度为依据，核查预算单位使用财政专项资金的合规性。

3、项目绩效资料

评价小组以项目内容相对应的绩效目标为依据，根据预算单位统计的项目专业数据，经核查判断项目的执行情况，从项目完成的各时点判断项目的及时性，并以项目所适用的国家标准为依据，收集项目的相关统计指标，判断项目产出的质量和效果。

4、项目访谈调查

评价小组采用调查问卷、现场观察、电话访谈等方式，对项目的相关利益方进行调查。并通过统计调查结果衡量项目相关利益方对项目的满意度和意见等。

(五) 绩效评价实施过程

自2018年4月接受委托方委托后，项目组在前期调研的基础上，完

成了项目绩效评价工作方案，明确了评价的目的、方法、评价的原则、指标体系、评价标准、问卷调查方案及访谈方案等。评价机构按照工作方案，经过了数据采集、问卷调查、访谈、数据分析和报告撰写等环节，评价人员到现场查看设备，核查会计资料，核查相关采购过程资料和合同，核查报批、立项文件，等等，完成了绩效评价报告工作。具体实施过程如下：

1、数据填报和采集

2018年4月7日-2018年4月23日，由上海市商务委员会通过电话和邮件等形式填报反馈相关数据。所有数据经核查后汇总。

2、问卷调查

2018年4月27日-2018年5月6日，评价机构对早餐工程早餐示范门店建设的企业、早餐工程建设工作人员共发放11份问卷，回收有效问卷11份。问卷回收后进行数据统计，得出问卷调查结果。

3、现场勘察和访谈

2018年5月6日-2018年6月7日，根据工作方案，评价机构到部分早餐示范门店进行了现场勘察，并对相关人员进行访谈，包括：上海市商务委员会相关部门负责人、早餐示范门店建设工作人员等。

4、撰写评价报告

通过总结汇总各项结果得出评价数据（反映在工作底稿），绩效评价组撰写评价报告。

（六）本次绩效评价的局限性

由于评价者对专业性较强的部分理解有限，调研评价存在一定局限性；受时间和客观条件所限，项目组无法对上海市商务委员会提供的项目

资料和数据真实性、完整性进行逐一复核。受上述局限性影响，评价结论可能存在缺陷。

三、评价结论及绩效分析

(一) 评价结论

1、评分结果

上海市商务委员会“早餐工程早餐示范门店建设项目”专项财政资金绩效评价结果得绩效分值 94.05 分，属于“优”。分布如下：

指标	A.项目决策	B.项目管理	C.项目绩效	合计
权重	10	25	65	100
分值	10.00	22.25	61.80	94.05

2、主要绩效

上海市商务委员会“早餐工程早餐示范门店建设项目”专项财政资金使用绩效评价为优。通过财政资金的投入，在上海市早餐网点薄弱区域和大型居住社区附近，引导合格早餐工程企业在 2017 年度完成 43 家早餐示范门店建设任务，早餐示范门店及时投入运营，任务完成率 100%。

(二) 具体绩效分析

1、项目决策

项目决策指标包括项目立项、项目目标二个二级指标。项目决策总权重分为 10 分，以上二个二级指标权重分分别为 6 分、4 分。

(1) 项目立项指标。该指标下设三个三级指标，战略目标适应性、立项依据充分性、项目立项规范性。

项目立项指标绩效分为 6.00 分。该项目指标具体评价得分情况如下：

指标	权重	业绩值	绩效分值
A1-1 战略目标适应性	2	100.00%	2.00

A1-2	立项依据充分性	2	100.00%	2.00
A1-3	项目立项规范性	2	100.00%	2.00
	合计	6	100.00%	6.00

A1-1 战略目标适应性

该指标评价用以反映项目能够支持部门目标的实现 ,而且符合发展政策和优先发展重点。

上海市商务委员会的职责包含 :负责推进本市商贸服务业发展 ,拟订本市商贸服务业发展战略、规划和政策。

《商务部关于印发<居民生活服务业发展“十三五”规划>的通知》(商服贸发[2016]488 号) 提出 :居民生活服务业存在大众化早餐等便民服务网点缺失 ,难以满足市场需求。要做强大众化服务 ,大力发展早餐、快餐等民生服务业态。

《商务部关于推动餐饮业转型发展的知道意见》(商服贸发[2016]71 号) 中指出 :引导餐饮企业在社区、学校、医院、办公聚集区、交通枢纽等地设立经营网点 ,大力发展早餐、快餐等民生服务业态和品质化的特色美食 ;加快建设规范化生产、连锁化经营、覆盖居民社区的早餐供应体系。

《上海市人民政府关于印发<上海市服务业发展“十三五”规划>的通知》(沪府发[2017]65 号) 提出 :大力发展家庭服务业。完善社区服务系统 ,合理配置菜市场、大众餐饮店等业态。

项目能够支持部门目标的实现 ;符合发展政策和优先发展重点。

评价该指标的业绩值为 100% ,权重分为 2 分 ,绩效分值为 2 分。

A1-2 立项依据充分性

该指标评价项目立项是否有充分的依据 ,是否符合国家、本市的相关规定。

上海市商务委员会的职责包含 :负责推进本市商贸服务业发展 ,拟订

本市商贸服务业发展战略、规划和政策。指导上海市早餐工程建设，与上海市商务委员会的职责密切相关。

根据《商务部关于印发<居民生活服务业发展“十三五”规划>的通知》(商服贸发[2016]488号)、《商务部关于推动餐饮业转型发展的指导意见》(商服贸发[2016]71号)和《上海市人民政府关于印发<上海市服务业发展“十三五”规划>的通知》(沪府发[2017]65号)的具体要求，该项目符合国家相关法律法规、国民经济发展规划；与项目实施单位或委托单位职责密切相关。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 2 分，绩效分值为 2 分。

A1-3 项目立项规范性

该指标评价项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。

上海市商务委员会服务业发展处介绍，早餐工程项目从 2011 年开始启动实施，项目启动时已按照规定的程序申请，内部决策程序规范。上海市商务委员会相关部门在日常工作中通过多种渠道收集的市民反映突出的“急难愁”问题、以及通过调研反馈等渠道获取的有关市民建议等，经委领导决定，2017 年度的早餐工程建设项目作为商务领域重点项目，并填报了《2017 年市政府实事意向项目表》。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 2 分，绩效分值为 2 分。

(2) 项目目标指标。该指标下设二个三级指标，绩效目标合理性、绩效指标明确性。

项目目标指标绩效分为 4.00 分。该项目指标具体评价得分情况如下：

	指标	权重	业绩值	绩效分值
A2-1	绩效目标合理性	2	100.00%	2.00
A2-2	绩效指标明确性	2	100.00%	2.00
	合计	4	100.00%	4.00

A2-1 绩效目标合理性

该指标评价项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

根据 2017 年 2 月 27 日《上海市商务委员会关于印发<2017 年早餐工程建设实施方案>的通知》，本项目产出目标为：2017 年度，在早餐网点薄弱社区和大型居住社区新建 40 家左右早餐示范门店；效果目标为：满足群众日益增长的早餐消费需求，提供早餐供给能力、优化供给结构，扩大早餐工程社会化配送覆盖面，进一步释放早餐工程中央厨房产能。

本项目自 2011 年开始实施，项目立项沿用以前年度的文件，2017 年的绩效目标设立根据市商务委的工作总结和问题调研工作设定，并集体决策制定。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 2 分，绩效分值为 2 分。

A2-2 绩效指标明确性

该指标评价绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

根据《上海市商务委员会关于印发<2017 年早餐工程建设实施方案>的通知》，本项目 2017 年度的绩效产出指标为：在早餐网点薄弱社区和大型居住社区新建 40 家左右早餐示范门店。

该项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标；可通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 2 分，绩效分值为 2 分。

2、项目管理

项目管理指标包括预算执行、财务管理和项目实施三个二级指标。项目管理总权重分为 25 分，以上三个二级指标权重分别为 8 分、11 分、6 分。

(1) 预算执行指标。该指标下设二个三级指标，预算执行率、预算执行的及时率。

投入管理指标绩效分为 3.00 分,评价具体指标得分情况如下：

	指标	权重	业绩值	绩效分值
B1-1	预算执行率	5	100	5.00
B1-2	预算执行的及时率	3	100	3.00
	合计	8	100	8.00

B1-1 预算执行率

该指标评价项目预算执行情况。

预算执行率= (实际支出数/预算批复数) ×100%。

预算执行率在 95%-100%为满分，95%每降低 1%扣权重分 1%，低于 60%为 0 分，超过预算的为 0 分。

$Y = \text{权重} \times \text{评分值}$

该项目由企业先行建设，经验收后再由财政补贴，上海市商务委员会年初制定的预算为 780 万元。经验收后，上海市商务委员会向上海市财政局商请拨付专项资金 772.41 万元。经核实，经验收合格的早餐项目企业均已收到财政资金，合计为 772.41 万元，即预算执行率为 99.03%。

预算执行率= (实际支出数/预算批复数) ×100%

= 772.41 万元/780 万元×100%

= 99.03%。

根据指标评分标准，权重为 5 分。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 5 分，绩效分值为 5 分。

B1-2 预算执行的及时率

该指标评价及时执行资金与应执行资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

预算执行的及时率= (及时执行资金/应执行资金) ×100%。

及时执行资金：截至规定时点实际落实到具体项目的资金。

应执行资金 :按照项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。

100%为满分，每降低 1%扣权重分 1%，直至 0 分。

$Y = \text{权重} * \text{评分值}$

上海市商务委员会于 2017 年 11 月向上海市财政局商请拨付财政资金，至 2017 年 12 月 1 日，财政资金均已拨付。即至 2017 年年末，预算单位已按计划支付所有项目资金，该指标得该项权重分的 100%。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 3 分，绩效分值为 3 分。

(2) 财务管理指标。该指标下设三个三级指标，资金使用情况、财务(资产)管理制度健全性、财务监控有效性。

财务管理指标评价得绩效分值 8.25 分，评价具体指标得分情况如下：

指标		权重	业绩值	绩效分值
B2-1	资金使用情况	5	100%	5.00
B2-2	财务(资产)管理制度健全性	3	100%	3.00
B2-3	财务监控有效性	3	75.00%	2.25
合计		11	93.18%	10.25

B2-1 资金使用情况

该指标考察项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性。

该项目由企业先行建设，由各区商务主管部门初审和推荐，经公示并经专家评审、验收和第三方审计后，由上海市商务委员会根据《2017 年早餐工程建设实施方案》(沪商服务〔2017〕39 号)、《2017 年早餐工程建设实施方案的补充通知》(沪商服务〔2017〕210 号)中的相关标准，向上海市财政局申请专项资金拨付。

经核实，所有 43 家早餐示范门店均经上述程序和手续后，才完成资金拨付。

该项目资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目支出基本符合项目

规定的用途，评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 5 分，绩效分值为 5.00 分。

B2-2 财务（资产）管理制度健全性

该指标考察项目的财务制度是否健全，用以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。

经核查，上海市商务委员会财务处制定有《专项资金管理办法》以及相关预算管理制度。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 3 分，绩效分值为 3 分。

B2-3 财务监控有效性

该指标考察预算单位是否为保障资金的安全、规范运行、控制成本等而对财务（资产）管理制度的执行情况。

该项目在实际执行过程中，基本依据《2017 年早餐工程建设实施方案》，《上海市商务委员会专项资金管理办法》执行。

其中对早餐示范门店的装修工程款，没有要求申报企业提供工程审价报告，对于工程款的合理性审核尚需加强。

该指标得该项权重分的 100%。评价该指标的业绩值为 75%，权重分为 3 分，绩效分值为 2.25 分。

（3）项目实施指标。该指标下设二个三级指标，项目管理制度的健全性、项目管理制度执行的有效性。

项目实施指标绩效分值为 4.00 分，评价具体指标得分如下：

	指标	权重	业绩值	绩效分值
B3-1	项目管理制度的健全性	3	33.30%	1.00
B3-2	项目管理制度执行的有效性	3	100.00%	3.00
	合计	6	66.67%	4.00

B3-1 项目管理制度的健全性

该指标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。

该项目制度应当包括项目专项管理办法、专家评审办法及项目验收制度等。该项目实际仅制定了《2017 年度早餐示范门店项目建设方案》及《补充方案》，即仅有项目业务管理制度。项目相关的专家评审办法、项目验收办法虽在项目实际执行中有明确的流程及要求，但尚未形成书面文件制度。项目管理制度尚需进一步健全。

评价该指标的业绩值为 33%，权重分为 3 分，绩效分值为 1.00 分。

B3-2 项目管理制度执行的有效性

该指标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。

- ① 所有项目均经各区商务委初审和推荐；该项权重分为 100%；
- ② 门店项目名单经过公示；该项权重分为 100%；
- ③ 门店项目名单调整有相关审核手续；该项权重分为 100%；
- ④ 门店项目均经专家组审核；该项权重分为 100%；
- ⑤ 项门店建设项目均经项目质量验收；该项权重分为 100%；
- ⑥ 项目均经第三方审计；该项权重分为 100%。

根据上述情况，该项权重分

$$=100%*1/6+100%*1/6+100%*1/6+100%*1/6+100%*1/6+100%*1/6$$
$$=100%$$

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 3 分，绩效分值为 3.00 分。

3、项目绩效

项目绩效指标包括项目产出、项目效益二个二级指标，权重分分别为

30分、35分，项目绩效指标总权重分65分。

(1) 项目产出指标。

该指标下设三个三级指标。

项目产出指标绩效评价分值为30分，项目产出指标评价具体得分情况如下：

指标		权重	业绩值	绩效分值
C1-1	早餐示范门店建设完成率	12	100%	12.00
C1-2	早餐示范门店运营及时率	8	100%	8.00
C1-3	验收合格率	10	100%	10.00
合计		30	100%	30.00

C1-1 早餐示范门店建设完成率

该指标考察早餐示范门店是否完成年度计划数量。主要依据《2017年早餐工程建设实施方案》中的工作目标，考察早餐示范门店的实际完成情况，以评价项目主要产出的社会效率。

2017年度早餐示范门店共建设完成43家，《2017年早餐工程建设实施方案》中规定的40家门店的工作目标，即：

$$\begin{aligned} \text{早餐示范门店建设完成率} &= \text{实际完成数} / \text{采购计划数} * 100\% \\ &= 43 / 40 * 100\% = 107.5\% \end{aligned}$$

评价该指标的业绩值为100%，权重分为12分，绩效分值为12分。

C1-2 早餐示范门店运营及时率

该指标主要考察项目投入使用及时性，以评价项目主要产出的社会效率。根据项目资料，2017年度完成建设的早餐门店，均于2017年度投入运营。项目完成及时。

评价该指标的业绩值为100%，权重分为10分，绩效分值为10分。

C1-3 验收合格率

该指标主要考察项目产出的质量状况。

包括以下六个部分：

- ① 门店餐饮经营资质齐全；
- ② 门店租赁合同已签订；
- ③ 专家评审报告；
- ④ 门店建设项目验收报告；
- ⑤ 审计报告；
- ⑤ 门店位于沿街 1 楼。

该指标评分标准为：有一项重要制度和措施未执行或无相关资料扣 1/6 权重分。

经访谈实施单位、开展调研会和文件调查，项目的验收合格率评价情况如下：

所有早餐门店均取得上述前 5 项文件，经对部分门店现场核实并查询相关资料，所有门店均位于沿街 1 楼或有 1 楼经营场所。

该项权重分为 100%。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 8 分，绩效分值为 8 分。

(2) 项目效益指标

该指标下设六个三级指标。

项目效果指标评价得绩效分值合计为 31.80 分，指标评价具体得分情况如下：

指标		权重	业绩值	绩效分值
C2-1	早餐示范门店选址	8	100%	8.00
C2-2	门店规范管理	8	60.00%	4.80
C2-3	项目成本控制	8	100%	8.00
C2-4	门店的可持续发展	5	100%	5.00
C2-5	用户满意度	6	100%	6.00

	合计	35.00	96.20%	31.80
--	----	-------	--------	-------

C2-1 早餐示范门店选址

该指标反映项目效果指标。

根据《2017 年早餐工程建设实施方案》的要求，早餐示范门店的选址要位于大型居住社区附近，或接近人流量多的区域，如交通枢纽、写字楼附近。

经对部分早餐示范门店现场勘察，和对相关资料的审核，90%的早餐示范门店位于大型居住社区附近，10%的早餐示范门店位于交通枢纽或写字楼附近。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 8 分，绩效分值为 8 分。

C2-2 门店规范管理

该指标考察餐饮卫生质量控制对项目产生社会效益的影响。

包括：早餐龙头企业对餐饮门店统一管理，有完善的组织管理机构和规章制度；餐饮卫生达到“笑脸”标识；有便民、惠民措施；人员培训规范，共 4 个方面。

该指标评分标准为：共 4 项，其中餐饮卫生为 40%权重，其他 3 项均为 20%的权重，未完成的项目扣相应的权重分，以 0 分为限。

经评价人员了解，

- ① 早餐龙头企业对餐饮门店统一管理，有完善的组织管理机构和规章制度；
- ② 约有 1/2 的早餐门店的餐饮卫生达到“笑脸”标识；
- ③ 有条件的店堂内都有便民、惠民措施；
- ④ 餐饮服务人员都经过培训。

该指标评分标准为：共 4 项，其中：餐饮卫生为 40%权重，其他 3 项均为 20%的权重，未完成的项目扣相应的权重分，以 0 分为限。

该项权重分

$$=100\%*20\%+0\%*40\%+100\%*20\%+100\%*20\%=60.00\%$$

评价该指标的业绩值为 60.00%，权重分为 8 分，绩效分值为 4.80 分。

C2-3 项目成本控制

该指标项目成本控制情况，反映项目效果指标。

项目成本控制=（项目实际总支出/预算总支出）*100%；

项目超额 5%以内得分为 100%，超额在 5%-15%得分 60%，超额在 15%-25%得分为 30%，超额在 25%以上得分为 0%

2017 年早餐示范门店项目实际支出 772.41 万元，该项目的年初预算批复金额为 780 万元，则：

$$\begin{aligned} \text{项目成本控制} &= (\text{项目实际总支出} / \text{预算总支出}) * 100\% \\ &= (772.41 \div 780) * 100\% \\ &= 99.03\% \end{aligned}$$

根据市商务委《2017 年早餐工程建设实施方案》的相关规定，市级财政早餐工程专项资金的补贴标准为：按门店面积 30-99 平方米、100-199 平方米、200 平方米以上三个等级，以不超过 10 万元、20 万元、30 万元的资金补贴标准上限给予支持，且不得超过实际投资额的 50%。

经审核项目资料，经市商务委批准并向财政局申请支付给早餐工程企业的补贴金额，均未超过《实施方案》中规定的标准。

综上所述，该项目的成本控制情况较好，权重分为 100%。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 8 分，绩效分值为 8.00 分。

C2-4 早餐门店的可持续性应用

该指标考察项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，及项目能力建设情况。

包括：

- ① 有早餐加工配送中心；
- ② 可网上预定、网下取餐；
- ③ 企业承诺 3 年内早餐示范门店持续经营。

该指标评分标准为：共 3 项，每项为 1/3 的权重，一项没有扣相应权重分，以 0 分为限。

经访谈了解和查询申报资料，2017 年所有早餐企业均有早餐加工配送中心，都可网上预定、网下取餐，企业均承诺 3 年内早餐示范门店持续经营。

该项权重分

$$=100\%*1/3 + 100\%*1/3+100\%*1/3= 100\%$$

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 5 分，绩效分值为 5.00 分。

C2-5 用户满意度

该指标通过早餐工程建设用户等开展问卷调查，重点了解对该项目实施的满意度，以评价该项目实施的社会效果。

本次满意度调查随机发放 11 份问卷，回收有效问卷 11 份。

经对满意度调查统计数值分析，参与早餐工程早餐示范门店项目的企业，对于“早餐工程”申报条件、验收和审计工作以及资金划拨等方面的满意度均为非常满意和比较满意，满意度评价为 100%。

评价该指标的业绩值为 100%，权重分为 6 分，绩效分值为 6.00 分。

四、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

上海市商务委员会主导的早餐示范门店建设项目，在大型居住社区和客流量较大等早餐网点薄弱区域增加了早餐门店，方便了周边居民的生活，提升了居民生活品质；同时，早餐企业增加了网点，释放了早餐中央厨房的产能，有利于早餐企业的发展。

(二) 存在的主要问题

1、需要进一步完善项目管理制度

该项目制定了《2017年度早餐示范门店项目建设方案》及《补充方案》等业务管理制度，相关的专家评审及项目验收方面，虽在实际执行中有明确的流程及要求，但尚未形成书面文件制度，对装修工程造价审计、早餐加盟店后续跟踪方面，需要进一步完善管理制度建设。

2、需要进一步加强早餐门店餐饮卫生现场管理。

市商务委制定的《2017年度早餐示范门店项目建设方案》中要求早餐门店的餐饮卫生达到“笑脸”标识，经调查，2017年建成的早餐示范门店中约有1/2早餐门店的餐饮卫生达到“笑脸”标识，其他门店均为“平脸”标识。早餐门店的餐饮卫生标准需进一步提高。

(三) 建议改进的举措

1、完善项目制度建设，细化项目管理具体措施

从2011年早餐工程项目开始实施以来，市商务委每年制定当年度的早餐工程实施方案，为早餐工程的实施作出具体规定。建议加强项目制度建设，进一步细化相关措施，明确关于工程审价、工程验收、加盟店后续跟踪管理等方面的工作要求，在《实施方案》之外形成书面文件制度，防范财务风险。

2、严格落实检查制度，加强早餐示范门店餐饮卫生跟踪检查

项目实施方案中，对早餐门店的餐饮卫生标准的要求未得到严格落实。建议预算单位严格执行项目实施方案的要求，确保绩效目标保质保量的完成。

五、其他需说明的问题
无。

上海财瑞会计师事务所有限公司

2018年6月10日

附表 绩效评价指标体系

绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	指标编号	三级指标	权重分值	指标解释	评分规则	业绩值	得分	数据采集
A 项目决策 (10分)	A1 项目立项 (6分)	A1-1	战略目标适应性	2	项目与部门战略目标的适应性。考察项目是否与部门战略目标相一致。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。	项目能够支持部门目标的实现,而且符合发展政策和优先发展重点,得100%权重分; 项目能够支持部门目标的实现,不属于优先发展重点,得80%权重分; 项目不能够支持部门目标的实现,得0%权重分。 Y=权重*评分值	100.00%	2.00	政府文件、单位职责
		A1-2	立项依据充分性	2	用以反映项目立项是否有充分的依据,符合国家、本市的相关规定。	符合国家相关法律法规、国民经济发展规划,而且与项目实施单位或委托单位职责密切相关,得100%权重分; 不符合国家相关法律法规、国民经济发展规划,与项目实施单位职责密切相关,得50%权重分; 两者都不符合,得0%权重分。 Y=权重*评分值	100.00%	2.00	政府文件、单位职责
		A1-3	项目立项规范性	2	项目的申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	包括①项目是否按照规定的程序申请设立; ②事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。 共2项,每项为1/2的权重,一项没有完成扣相应权重分,以0分为限。 Y=权重*评分值	100.00%	2.00	项目申请设立的程序资料、事前可行性研究、专家论证、集体决策等资料

一级指标	二级指标	指标编号	三级指标	权重分值	指标解释	评分规则	业绩值	得分	数据采集
	A2 项目目标 (4分)	A2-1	绩效目标合理性	2	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	包括①项目预期产出效益和效果的绩效目标值的出处来源是否合理; ②项目绩效目标设立是否与预算投入相匹配,遵循投入—管理—产出—效果的逻辑关系。 共2项,每项为1/2的权重,一项没有完成扣相应权重分,以0分为限。 Y=权重*评分值	100.00%	2.00	预算明细,其他同样的预算单位正常的业绩水平资料
		A2-2	绩效指标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	包括①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目年度任务数或计划数相对应; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 共4项,每项为1/4的权重,一项没有完成扣相应权重分,以0分为限。 Y=权重*评分值	100.00%	2.00	预算明细年度任务数或计划
B 项目管理 (25分)	B1 投入管理 (8分)	B1-1	预算执行率	5	用以反映项目预算执行的进度。	预算执行率=(实际支出数/预算批复数)×100%。 预算执行率在95%-100%为满分,95%每降低1%扣权重分1%,低于60%为0分。 超过100%得0分。 Y=权重*评分值	100.00%	5.00	预算明细财务、会计资料单位填列表格
		B1-2	预算执行的及时率	3	执行支付资金与应支付资金的比率,用以反映和考核资金的比率,用以反映和考核资金	预算执行的及时率=(及时执行资金/应执行资金)×100%。	100.00%	3.00	财务、会计资料

一级指标	二级指标	指标编号	三级指标	权重分值	指标解释	评分规则	业绩值	得分	数据采集
					落实情况对项目实施的总体保障程度。	及时执行资金：截至规定时点实际落实到具体项目的资金。 应执行资金：按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。 100%为满分，每降低1%扣权重分1%，直至0分。 Y=权重*评分值			单位填列表格
	B2 财务管理 (11分)	B2-1	资金使用 情况	5	项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性。	包括①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 其中③为专款专用率；发现存在未专款专用的情况，该资金使用情况指标为0分。 其余3项有一项重大缺陷扣其1/4权重分。 Y=权重*评分值	100.00%	5.00	财务、会计 资料 项目合同 预算表
		B2-2	财务（资产） 管理制度健全性	3	项目的财务制度是否健全，用以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。	分别考核制度的健全性； 制度的健全性考虑是否按规定建立项目相关的预算管理制度、财务收支审核制度、“三重一大”制度、资产管理制度，共4项，每项有1/4的权重分，一项没有扣相应权重分。 Y=权重*评分值	100.00%	3.00	财务、会计 资料 财务相关制度
		B2-3	财务监控	3	预算单位为保障资金的安全、规	从公示程序、专家评审、工程审价、工程	75.00%	2.25	财务、会计

一级指标	二级指标	指标编号	三级指标	权重分值	指标解释	评分规则	业绩值	得分	数据采集
			有效性		范运行、控制成本等而对财务（资产）管理制度的执行情况。	验收、第三方审计和支出内控管理等方面进行评价。一项未达完成，扣权重分的1/6。 执行情况方面有一项重要缺陷扣25%，以0分为限。 Y=权重*评分值			资料 财务相关制度
	B3 项目实施 (6分)	B3-1	项目管理制度的健全性	3	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	包括①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②业务管理制度是否合法、合规、完整。 共2项，每项为1/2的权重。 制度应包括项目专项管理办法、专家评审办法及验收制度等3项。制度有一项缺少扣1/3权重分的50%，以0分为限。 同时考察业务管理制度是否合法、合规、完整，无影响项目实施效果的重大缺陷为满分，有一项重大缺陷扣1/3权重分的50%，以0分为限。 Y=权重*评分值	33.33%	1.00	项目制度文件
		B3-2	项目管理制 度执行的 有效性	3	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。	包括①门店项目名单是否经过各区初审推荐； ②门店项目名单是否经过公示； ③门店项目名单调整手续是否完备； ④门店项目是否经专家组审核； ⑤是否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； ⑥是否经第三方审计。 共6项，每项为1/6的权重。有一项重要制度和措施未执行或无相关资料扣1/6权	100.00%	3.00	项目制度文件 财务资料 制度执行资料

一级指标	二级指标	指标编号	三级指标	权重分值	指标解释	评分规则	业绩值	得分	数据采集
						重分。 Y=权重*评分值			
C 项目绩效 (65 分)	C1 项目产出 (30 分)	C1-1	早餐示范门店建设完成率	12	项目实施的实际产出数量与计划产出数量的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	包括① 早餐示范门店数量是否按计划完成 示范门店是否完成用计划完成率考察。计划完成率=实际完成数/计划数*100%。 100%为满分,每降低1%扣权重分1%,直至0分。 Y=权重*评分值	100.00%	12.00	单位填列表格 预算明细 项目实施计划
		C1-2	早餐示范门店运营及时率	10	设备验收完成时间和投入使用的比较,用以反映项目完成的及时程度。	门店验收完成时间和投入使用时间间隔一个月内,得权重分的100%; 门店验收完成时间和投入使用时间间隔三个月内,得权重分的80%; 门店验收完成时间和投入使用时间间隔半年内,得权重分的60%; 没有投入使用,得权重分的0%。 Y=权重*评分值	100.00%	10.00	第三方审计资料
		C1-3	验收合格率	8	用以反映和考核项目产出的质量状况。	包括① 门店餐饮经营资质 ② 门店租赁合同 ③ 专家评审报告 ④ 门店建设项目验收报告 ⑤ 审计报告 ⑥ 门店位于沿街1楼。 共6项,每项为1/6的权重。有一项重要制度和措施未执行或无相关资料扣1/6权重分。	100.00%	8.00	单位填列表格 第三方审计资料

一级指标	二级指标	指标编号	三级指标	权重分值	指标解释	评分规则	业绩值	得分	数据采集
						Y=权重*评分值			
	C2 项目效益 (35分)	C2-1	早餐示范门店选址	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	早餐示范门店位于大型社会居住社区附近； 早餐示范门店位于人流量多的区域，如交通枢纽、写字楼附近。 90%的门店位于大居或薄弱区域或沿街1楼的，得分100%，使用率超过90%得分封顶100%，每减少1%扣权重分1.1%，直到0%。 Y=权重*评分值	100.00%	8.00	单位填列资料、第三方审计资料
		C2-2	门店规范管理	8	门店服务质量、餐饮卫生质量控制对项目产生社会效益的影响。	早餐龙头企业对餐饮门店统一管理，有完善的组织管理机构 and 规章制度； 餐饮卫生达到“笑脸”标识； 有便民、惠民措施； 人员培训规范。 该指标评分标准为：共4项，其中餐饮卫生为40%权重，其他3项均为20%的权重，未完成的项目扣相应的权重分，以0分为限。	60.00%	4.80	现场观察、访谈

一级指标	二级指标	指标编号	三级指标	权重分值	指标解释	评分规则	业绩值	得分	数据采集
		C2-3	项目成本控制	8	项目成本控制对项目的影晌。	项目成本控制= (项目实际支出金额/预算批复资金)*100% ; 项目超额 5%以内得分为 100% , 超额在 5%-15%得分 60% , 超额在 15%-25%得分为 30% , 超额在 25%以上得分为 0% Y=权重*评分值	100.00%	8.00	问卷调查
		C2-4	门店的可持续发展	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况 , 及项目能力建设情况。	① 有早餐加工配送中心 ; ② 可网上预定、网下取餐 ; ③ 企业承诺 3 年内早餐示范门店持续经营。 共 3 项 , 每项为 33.3%的权重 , 一项没有完成扣相应权重分的 33.3% , 以 0 分为限。 Y=权重*评分值	100.00%	5.00	企业申报资料、访谈
		C2-5	用户满意度	6	社会公众或服务对象等项目相关方对项目实施效果的满意程度。	根据满意度线性统计取加权平均分。评分结果=权重*评分值。 Y=权重*评分值	100.00%	6.00	调查问卷
合计				100				94.05	