

上海市高境强制隔离戒毒所 行政楼卫生间修缮项目 绩效评价报告

项目名称：行政楼卫生间修缮

项目单位：上海市高境强制隔离戒毒所

主管部门：上海市戒毒管理局

委托单位：上海市司法局

评价机构：立信佳诚东审会计师事务所有限公司

二〇一九年六月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	4
（一）项目概况	4
（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）评价报告制定过程	8
（三）绩效评价框架	10
（四）数据收集方法及过程	11
（五）绩效评价实施过程	11
三、评价结论及绩效分析	13
（一）评价结论	13
（二）具体绩效分析	22
四、主要经验及做法、存在的问题和建议	26
（一）主要经验及做法	26
（二）项目存在的问题	27
（三）建议及改进举措	27

摘要

● 概述

为加强财政预算支出的管理工作，衡量财政资金使用效益，合理配置公共资源，发挥公共资金的引导和促进作用，进而促进社会经济更好更快的发展，受上海市高境强制隔离戒毒所（以下简称“高境所”）的委托，立信佳诚东审会计师事务所有限公司对其行政楼卫生间修缮项目进行绩效评价。

上海市高境强制隔离戒毒所（以下简称“高境所”）是戒毒局下属重要单位之一，担负收治吸毒人员的社会职能。高境所行政大楼于1999年竣工，至今使用近20年，在此期间，从未进行过维修，很多设施设备故障发生的情况比较严重。尤其是各个楼层的卫生间，给排水管道、卫生洁具等设施设备老化也比较严重，各楼层卫生间的底部防水层不同程度出现开裂，卫生间天花板都有渗水现象。卫生间的排污管道为铸铁管，锈蚀情况较重，导致部分楼层污水从楼上渗到下部楼板，加上通风条件较差，异味无法排除，已影响工作人员正常工作，亟待改进，该项目正是基于此背景获得立项。

本次评价的上海市高境强制隔离戒毒所“行政楼卫生间修缮项目”预算总投资56万元，实际执行金额为55.2797万元，预算执行为98.7%。根据预算批复通知，项目预算资金全部来源于拨款。

● 评价结论和绩效分析

基于指标评分以及对若干关键绩效环节的访谈调研和资料整理，得出综合评价结论如下：上海市高境强制隔离戒毒所行政楼卫生间修缮项目总体组织规范，项目目标完成情况总体良好，资金使用效果良好，圆满实现了预期目标，施工单位如期完成了行政楼1-6楼男女卫生间共10间的修缮工程，并更换了老化设施、完成了卫生间吊顶、

给排水、墙面、地面等部分的重建，项目实施全程有项目监理进行监督跟踪，责任人到位率为 100%，项目实施期间监理工作较为规范，监理单位实现了项目实施期间的监督考核及管理，项目验收合格，工程结算审价单位对项目资金支出进行安全把控，共同为高境所行政楼卫生间修缮工程的贡献了力量，为民警的正常使用带来更多的便捷，为行政大楼的正常运营提供更有力的保障，但项目也存在着项目绩效目标设置不完善的问题。评价工作小组根据评价工作方案中确定的评价指标、评价标准和评价方法，结合项目的特性，经过数据采集、社会调查、访谈，对项目进行了公正、客观地独立评价。对行政楼卫生间修缮项目绩效进行客观评价，总分为 90.87 分，绩效评级为“优”，其中项目决策类权重 10 分，得 9 分，项目管理类权重 30 分，得 26.37 分，项目绩效类权重 60 分，得 55 分。

● 经验教训和建议

（一）主要经验及做法

1. 项目前期论证，项目推进有安排

行政楼卫生间修缮项目实施前，预算申报阶段经行业专家评审，对项目实施的必要性、合理性以及绩效目标进行论证，确保了项目的设备购置不重复，进度安排合理可行；项目执行阶段经进一步深化设计，细化了具体施工的位置、线路的安排等具体工作，为项目建设施工提供充分的依据和指导，每周工程例会具体总结已完成的工作、提出存在的问题或难点，布置下一周的工作计划，明确的工作安排指导了建工程建设有条不紊地开展，确保了高境所行政楼卫生间修缮项目如期完成。

2. 项目组织规范、材料档案全面

项目组织、实施过程中由分管所领导、项目技术人员、财务人员、场所警戒人员及业务科人员组成的项目建设工作小组严格按照修缮工程项目规范的管理流程进行组织管理，做到工作事项事前有计划、事中有监管、事后有总结，形成自立项审核、预算批复、建设施工至竣工决算全面的归档材料，并严格按照市戒毒局的资料归档要求形成档案材料。

（二）项目存在的问题

绩效目标设置有待加强

高境所在预算申请过程中，高境所虽然设置了项目绩效目标，但并未全面考虑到项目的实施内容、管理过程、资金使用、验收流程等项目绩效目标设置依据的关键要素，造成设置的绩效目标不够细化与量化，造成考核无参考。

（三）建议及改进举措

树立全面预算绩效考核理念

根据《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩[2014]22号）的要求，项目单位在申报项目和编制项目预算时，应按要求设置项目绩效目标。根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（[2018]34号），项目绩效目标的设立是每个项目申报预算时的必要步骤，项目申报时设立绩效目标也有利于项目完成后绩效评价结果的对照考核。细化、量化的绩效目标不仅体现项目的实施内容和管理过程，而且也是项目实施过程中的目标指引，引导项目按照预计方向开展，为此，项目单位需树立全面预算绩效考核理念，加强对项目的目标管理，不断提升项目绩效。

行政楼卫生间修缮项目绩效评价报告

为贯彻落实上海市全面推进预算绩效管理工作的要求，更好的发挥财政资金的激励引导作用，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）的相关规定，进一步加强财政支出绩效管理，受上海市戒毒管理局的委托，由立信佳诚东审会计师事务所有限公司以第三方社会评价机构身份，承担上海市高境强制隔离戒毒所“行政楼卫生间修缮项目”的绩效评价工作。我公司根据制定指标体系展开本次评价，经过资金使用情况核查、项目数据采集、访谈、社会调查等必要的评价程序，运用绩效分析和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景和目的

上海市高境强制隔离戒毒所（以下简称“高境所”）是戒毒局下属重要单位之一，担负收治吸毒人员的社会职能。高境所行政大楼于1999年竣工，至今使用近20年，在此期间，从未进行过维修，很多设施设备故障发生的情况比较严重。尤其是各个楼层的卫生间，给排水管道、卫生洁具等设施设备老化也比较严重，各楼层卫生间的底部防水层不同程度出现开裂，卫生间天花板都有渗水现象。卫生间的排污管道为铸铁管，锈蚀情况较重，导致部分楼层污水从楼上渗到下部楼板，加上通风条件较差，异味无法排除，已影响工作人员正常工

作，亟待改进，该项目正是基于此背景获得立项。

本次项目组对 2018 年度上海市高境强制隔离戒毒所的行政楼卫生间修缮项目进行绩效后评价，该项目总预算 56 万元，其中建设费用 52 万元，审价、监理等二类费用 4 万元。

2. 立项依据

- (1) 《司法行政强制隔离戒毒所安全管理工作规定》
- (2) 《强制隔离戒毒所建设标准》
- (3) 《智能建筑设计标准》
- (4) 《智能建筑工程质量验收规范》

3. 项目预算资金来源及使用情况

(1) 预算安排与实际执行情况

本次评价的上海市高境强制隔离戒毒所“行政楼卫生间修缮项目”预算总投资 56 万元，实际执行金额为 55.2797 万元，预算执行为 98.7%。根据预算批复通知，项目预算资金全部来源于拨款。资金支出主要用于支付行政楼卫生间修缮建设施工费用及二类费用，截止 2018 年 12 月 31 日，项目资金具体执行情况如下表 1：

表 1：2018 年行政楼卫生间修缮项目预算与执行情况表

序号	构成项目	预算金额（万元）	执行金额（万元）
1	建设费用	52	50.7470
2	二类费用	4	4.5327
	合计	56	55.2797

(2) 资金来源及拨付流程

上海市高境强制隔离戒毒所行政楼卫生间修缮项目列入上海市戒毒管理局预算，上海市戒毒管理局根据 2018 年预算计划，按时将所

需款项上报财政，由财政审批后授权拨付至项目实施单位。

3. 项目的组织及管理

上海市戒毒管理局：项目的预算主管部门，主要负责该项目前期立项时的审批以及监督管理工作，项目单位实施内容有重大变更或调整时由上海市戒毒管理局总体监督、协调、督促，指导高境所的工作有效实施。

高境所：项目的主体单位，负责项目的立项申请、委托上海市政府采购中心进行政府采购公开招标，选择合格供应商进行建设施工，确定有资质的第三方监理单位对工程建设项目进行专业的监督考核，选择合格供应商进行工程结算审价及项目立项、招标、合同等项目相关资料的归档。

上海同规工程设计有限公司：具体负责高境所南北生活楼 10 间大队民警备勤休息室进行装饰方案设计、施工图纸设计。

上海华地建设工程有限公司：具体负责项目的建设，开展高境所行政楼卫生间修缮工程施工作业。

上海同济工程项目管理咨询有限公司：具体负责项目的监理，及时将委托方的需求传达至建设方，参与项目每周例会，及时向委托方汇报监理情况并报送相关资料。

上海智达工程顾问有限公司：项目的工程结算审价单位，接受高境所的委托，对高境所行政楼卫生间修缮项目进行工程结算审价并出具审价报告。

(二) 项目绩效目标

1、总目标

通过修缮行政楼男女卫生间，全面改善卫生间设施老化、管道锈蚀、防水层漏水等现状，为民警的正常使用带来更多的便捷，更好的为行政大楼的正常运营提供保障。

2、具体目标

(1) 拆除一至六楼原卫生间木门、镜子，陶瓷面盆、坐便器、小便斗、拖把斗、冷热水水龙头、淋浴间铝合金玻璃隔断和便器隔断，更换和重做以上拆除设施、设备。将大面与局部与细部节点维修相结合，确保万无一失。

(2) 拆除铝塑板吊顶，更换铝扣板吊顶：拆除原给排水管及照明设施和通风设备；更换 PVC-U 排水管和 PP-R 进水管以及 LEC 照明设施。

(3) 拆除立面墙体墙砖，防水高度均为 0.45 米，拆除淋浴间原有墙砖，三面防水做至 1.8 米，其余部分防水做 0.45 米。

(4) 拆除地板砖，铲除原面层地砖至楼板结构层，恢复饰面瓷砖 1:2 水泥砂浆结合层，找平层铲除原面层瓷砖至墙体；地砖铺设 600*600 玻化砖和卫生间用 600*300 玻化砖。

(5) 突出地面和墙角的管根、地漏、排水口、阴阳角等易发生渗漏的部位增补附加层。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

财政支出绩效评价的目的是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。本次绩效评价目的在于考察行政楼卫生间修缮项目财政资金的投入、使用、管理是否合规，项目建设与管理的过程是否规范、有效，是否实现了预期绩效目标。同时，通过绩效评价来总结经验和教训，发现亮点和问题，为今后高境所的建设工程的实施提供意见、建议和参考。

（二）评价报告制定过程

1. 文件研读

评价小组于 2019 年 5 月 16 日在上海市高境强制隔离戒毒所协助下，收集项目相关背景资料、项目目标、预算、决算等资料，并组织项目绩效评价小组对项目相关文件进行研读并结合项目的特点，形成项目评价的总体思路，为后续项目指标体系的确定奠定基础。

2. 前期调研

根据项目评价报告初稿的要求，与项目的实施单位，即上海市高境强制隔离戒毒所的相关项目负责人进行了沟通和访谈，进一步了解了项目的实施、管理情况，资金的使用、管理情况等，并且讨论了项目开展过程中的经验做法及存在的难题。

3. 绩效评价指标体系设计

本次评价指标设计思路是以项目实施后所得到的效果为落脚点，围绕项目决策、项目管理和项目绩效，从项目申报审批、项目实施管理、项目执行进度、项目发展潜力等多个方面层次，考察上海市高境强制隔离戒毒所“行政楼卫生间修缮项目”所取得的绩效，客观分析项目产出和效果的逻辑路径。评价指标体系具体设计思路如下：

（1）决策指标设计思路

根据评价目的要求，项目决策指标设计从两个角度切入，一是项

目立项，考察项目是否与相关部门的战略目标相一致、项目立项依据的是否充分、项目立项是否规范、是否符合高境所的发展规划，对项目申报设立是否符合专项资金规定的程序，所提交的文件、材料是否符合相关规范要求；二是项目目标，考察项目内容和项目目标的吻合性，此类指标为共性指标。

（2）管理指标设计思路

根据评价目的要求，评价小组从投入管理、财务管理和项目实施三个方面来设计管理指标。投入管理设计了预算执行率指标，可以从预算的编制情况和执行情况两个方面来分析差异原因；设计了资金支出及时情况、资金到位情况指标，可以从及时、到位两个方面来分析；财务管理设计了财务制度健全性和监控有效性两个指标，从资金管理、审批、拨付、监控审计信息准确等方面进行分析；项目实施设计了管理制度健全性和执行有效性两个三级指标，从采购流程规范性、项目管理制度执行情况、档案管理规范等多方面来核实项目是否按照相关政策执行，管理流程是否规范有效，有无偏差情况。

（3）项目绩效指标设计思路

评价小组围绕立项目的设立绩效目标，根据绩效目标设计产出、效果、影响力三类指标。产出指标按照数量目标、质量目标、时效目标三个层次又设计了工程材料质量达标率、监理工作规范性、项目完成情况、项目完成及时情况、工程验收合格情况等多个三级指标，主要用于考察上海市高境强制隔离戒毒所“行政楼卫生间修缮项目”的直接产出，属于个性指标，主要从项目的计划完成情况、组织实施情况、完成时效等方面进行指标设计。项目效益指标主要反映项目实施后产生的实际价值，也属于个性指标。围绕项目实施产生的实际价值，从上海市高境强制隔离戒毒所“行政楼卫生间修缮项目”实施目

的出发，考察项目实施后上海市高境强制隔离戒毒所工作及项目管理的整体薄弱环节是否得到改善、关键领域是否有突破、重点区域是否有拓展、新兴工作模式是否有创新发展，是否达到项目实施的最终要义，资金拨付方式及额度是否能达到上海市高境强制隔离戒毒所专项资金的效果。因此，从社会效益、满意度、长效管理机制三个层面设计了老化设施更换改善情况、吊顶、给排水、照明系统重建情况、地板、墙面重建情况、附加层完成建设情况、项目组织管理规范情况、工作人员满意率、长效管理机制等多个指标。

（3）指标间的逻辑关系

本次绩效评价指标体系包含三个层次、四级指标，实现由总到分的过程，投入绩效指标、管理绩效指标和效果绩效指标相互依托，缺一不可。第三级指标是绩效评价的关键和核心，是上一级指标的具体体现和有效支撑，每类三级指标之间同样具有紧密的逻辑关系。

（5）指标权重设计思路

本次绩效评价的指标权重设计，是在上海市财政支出项目绩效评价指标框架的基础上，对二、三级指标进行的细分，根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性、以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

上海市高境强制隔离戒毒所“行政楼卫生间修缮项目”绩效评价指标主要由四级指标构成：共设置一级指标 3 个，二级指标 8 个，三级指标 23 个，四级指标 6 个。一级指标分为项目决策（权重占 10%）、项目管理（权重占 30%）、项目绩效（权重占 60%）三部分。

（三）绩效评价框架

行政楼卫生间修缮项目的是通过对行政楼 1-6 层共 10 间男女卫生间进行修缮，全面改善卫生间设施老化、管道锈蚀、防水层漏水等

现状，为民警的正常使用带来更多的便捷，更好的为行政大楼的正常运营提供保障。指标设计充分考虑行政楼卫生间修缮的具体特点，为体现本项目目标，指标体系中对绩效指标的设计，从项目决策及资金投入使用、项目产出完成、达标和长效管理机制等多个层次来进行。

绩效评价指标体系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，主要围绕资金使用、资源配置、项目管理等客观分析项目的产出和效果，体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。内在逻辑的一致性也增强了评价的科学性、严谨性和可行性。

评价标准及评分方式遵守量化原则。除可以定量的指标外，对定性指标进行分解，针对分解部分进行打分，具体采用隶属度赋值方法，将定性指标分成几个档次，分别对应分值。对于每一档次的评分，制定评分依据，增加定性指标的准确性。

（四）数据收集方法及过程

为了完成绩效指标的分析评价工作，评价小组设计了基础资料、访谈，通过项目单位提供的基础资料、评价小组的核对核查、访谈的分析，来确保项目评价结果尽可能的可靠真实。在项目实施阶段，评价小组计划对所填列的基础表进行核对核查，并根据项目成本归集，用 3E（经济性、效率性、有效性）维度对指标进行分析评价。

同时评价过程中还将采用现场勘察、档案法所获取的相应数据进行比较。然后采用评价模型进行定量分析评价，处理数据。

（五）绩效评价实施过程

上海市高境强制隔离戒毒所行政楼卫生间修缮项目于 2019 年 4 月 28 日组织召开项目启动会，戒毒管理局说明本次绩效评价工作的具体要求，会上绩效评价小组与戒毒局相关负责人沟通交流，对项目

进行初步了解并对项目评价工作今后的开展做初步沟通，为了加深对项目的了解，更好的完成本项目的绩效评价工作，评价小组于 5 月中旬再次走访项目单位进行进一步调研、访谈。通过调研、相关文件的解读、数据采集、相关人员访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利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

为了更好地撰写评价报告，评价小组于 5 月中旬到项目实施单位上海市高境强制隔离戒毒所进一步对项目进行调研。采集资金预算和来源、项目资金使用情况和项目完成情况等数据，并对其进行梳理。

（详见附件 4：评价指标评分底稿）

2. 资金使用情况检查方法及过程

6 月上旬，评价组工作人员赴项目具体实施单位开展资金使用合规性检查，查阅相关文件、政策、抽查项目相关银行凭单、会计凭证等资料。（详见附件 2：资金使用情况报告）

3. 调研及访谈

根据工作进度安排，评价小组于 5 月下旬对项目实施单位上海市高境强制隔离戒毒所相关项目负责人进行了访谈。（详见附件 3：访谈提纲及反馈）。

4. 数据分析及撰写报告

评价组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行甄别、分析和评分，并提炼结论撰写报告，经与被评价单位沟通确认，在规定时间内上报委托方，由委托方对报告进行确认。

（六）本次绩效评价的局限性

本次绩效评价工作时间较短，无法对上海市高境强制隔离戒毒所、施工单位、监理单位等进行延伸调研以及问卷调查，不能全方

位、多角度充分了解项目，可能存在评价不完善的风险。

三、评价结论及绩效分析

(一) 评价结论

1. 评分结果

运用评价小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，对行政楼卫生间修缮项目绩效进行客观评价，最终评分结果：总分为 90.87 分，绩效评级为“优”，其中项目决策类权重 10 分，得 9 分，项目管理类权重 30 分，得 26.87 分，项目绩效类权重 60 分，得 55 分。各部分权重和绩效分值如下表所示：

行政楼卫生间修缮项目绩效分值

指标	1. 项目决策类	2. 项目管理类	3. 项目绩效类	合计
权重	10	30	60	100
分值	9	26.87	55	90.87

2. 主要绩效

基于指标评分以及对若干关键绩效环节的访谈调研和资料整理，得出综合评价结论如下：上海市高境强制隔离戒毒所行政楼卫生间修缮项目总体组织规范，项目目标完成情况总体良好，资金使用效果好，圆满实现了预期目标，施工单位如期完成了行政楼 1-6 楼男女卫生间共 10 间的修缮工程，并更换了老化设施、完成了卫生间吊顶、给排水、墙面、地面等部分的重建，项目实施全程有项目监理进行监督跟踪，责任人到位率为 100%，项目实施期间监理工作较为规范，监理单位实现了项目实施期间的监督考核及管理，项目验收合格，工程结算审价单位对项目资金支出进行安全把控，共同为高境所行政楼卫

卫生间修缮工程的贡献了力量，为民警的正常使用带来更多的便捷，为行政大楼的正常运营提供更有力的保障。

3. 指标评价表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重 分值	得分	指标解释和评分规则	评分情况说明	数据来源
A 项目决策 (10分)	A1 项目立项 (4分)	A11 项目与高境所发展规划的适应性		2	2	【解释】评价项目与高境所发展规划适应情况。【标杆值】1、项目立项是否支持高境所整体目标的实现；2、是否为发展政策和优先发展重点。【指标来源及标杆依据】《司法行政强制隔离戒毒所安全管理工作规定》、《强制隔离戒毒所建设标准》、《智能建筑设计标准》、《智能建筑工程质量验收规范》、《智能建筑工程质量验收规范》、《智能建筑工程质量验收规范》、《司法行政强制隔离戒毒所安全管理工作规定》。【评分方法】满足2点得满分，缺失1点扣1分。	项目根据单位年度建设规划立项；按照《司法行政强制隔离戒毒所安全管理工作规定》、《强制隔离戒毒所建设标准》、《智能建筑设计标准》、《智能建筑工程质量验收规范》、《智能建筑工程质量验收规范》、《司法行政强制隔离戒毒所安全管理工作规定》等文件的要求设立；与高境所的整体战略目标一致。并且符合高境所发展政策和优先发展重点，能够支持部门目标的实现。	立项文件
		A12 项目立项规范性		2	2	【解释】考察项目的申请、设立过程符合上海市财政专项资金的相关要求。【标杆值】1、项目符合关于上海市财政专项资金的相关政策；2、项目立项的程序、流程、材料齐全；3、获专项资金的项目符合获专项支持条件；4、获专项资金支持的项目通过专家评审。【指标来源及标杆依据】行业标准。【评分方法】满足4点得满分，缺失1点扣0.5分。	依据上海市财政资金立项要求，项目严格按照财政资金立项、审批流程执行、材料齐全。	立项文件
	A2 项目目标 (6分)	A21 绩效目标合理性		3	3	【解释】考察项目目标依据充分、符合客观实际，项目内容和项目目标相符。【标杆值】1、项目所设立的绩效目标与高境所发展有较强的关联性；2、项目的组织形式合理、明确；3、预期所产出的效益符合项目申报的业绩水平；4、绩效目标和预算申请的关联高。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】满足4点得满分；有1点不满足的，扣1分，扣完为止。	项目前期引进“预算绩效”概念，编制较为合理的绩效总目标，并报戒毒局审核通过。	立项申报材料

立信佳诚东审会计师事务所有限公司
上海市高境强制隔离戒毒所行政楼卫生间修缮项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重 分值	得分	指标解释和评分规则	评分情况说明	数据来源
		A22 绩效指标明确性		3	2	<p>【解释】考察项目目标具有科学性、可衡量性、可达到性与明确性，项目内容和项目目标相符。【标杆值】1、项目所设立的绩效目标是有来源的；2、项目所设立的绩效目标细化为可考量的产出和效果类指标；3、绩效目标按照工作内容设置较全面。【指标来源及标杆依据】《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩〔2014〕22号）；《司法行政强制隔离戒毒所安全管理工作规定》；《强制隔离戒毒所建设标准》；《智能建筑设计标准》；《智能建筑工程质量验收规范》。【评分方法】满足3点得满分，1点不满足，扣1分；全部不满足的，不得分。</p>	项目所设立的绩效目标来源于项目建设的主要工作但项目所设立的绩效目标对于指标的细化不足，另外，缺乏一定的定量指标，故不满足第二点扣1分，得2分。	立项申报材料
B 项目管理（30分）	B1 投入管理（6分）	B11 预算执行率		4	3.87	<p>【解释】评价实际支出占预算总额的比例。 预算执行率=实际支出数/预算数×100%。 【标杆值】100%。【指标来源及标杆依据】预算管理要求。【评分方法】100%为满分，每降低1%扣权重分2.5%，预算执行率在60%以下不得分。</p>	预算执行率=55.2797/56*100%=98.7%，故扣(100-98.7)*2.5%*4=0.13分，得3.87分。	立项申报材料、预算及决算明细表
		B12 资金支付及时情况		2	1	<p>【解释】考察项目资金支付情况【标杆值】及时。【指标来源及标杆依据】相关请示、支付凭单。【评分方法】按合同约定及时付款，得满分；支付不及时酌情考虑，未按约定付款，不得分。</p>	项目支出财务记录明确，施工合同首笔款项支付与合同签订条款约定时间相隔近2个月，支付略有迟延，故酌情扣1分。	财务记录资料

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重 分值	得分	指标解释和评分规则	评分情况说明	数据来源
	B2 财务管理 (6分)	B21 资金使用规范情况		2	2	【解释】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。【标杆值】1. 资金使用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. 资金的拨付有完整的审批程序和手续；3. 项目的重大开支经过评估认证；4. 资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途；5. 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。【指标来源及标杆依据】制度文件【评分办法】：五点均符合得5分；前4点有一点不符合扣0.5分；第5点不符合，该指标不得分。	经考察，项目资金是以财政额度的形式拨付，因此不存在截留、挤占支出等情况，项目的付款符合预算资金的使用范围，资金的拨付有完整的审批诚信和手续，项目支出符合项目预算批复的规定用途。	财务记录资料及专项资金管理制度
		B22 财务制度健全性		2	2	【解释】考察项目的财务制度健全、完善。【标杆值】1、项目制定有完善的项目资金管理办法；2、资金审批、拨付、使用流程符合有关财务会计管理制度的规定。【指标来源及标杆依据】政府制度性文件、高境所财务制度文件。【评分方法】满足2点的得满分；1点不满足，扣1分；均不满足的，不得分。	项目已制定预算管理制度、财务收支制度，具有相应的项目资金管理办法，在对预算管理制度、财务收支审核制度的执行方面，不存在重要缺陷。	财务管理制度
		B23 财务监控有效性		2	1.5	【解释】考察项目实施单位为保障项目的组织、实施等程序而采取的必要的监控。【标杆值】1. 财务记录完整、附件齐全；2. 项目进行专项审计，项目审计流程明晰，审计结果准确。【指标来源及标杆依据】财务决算审核报告、工程结算审价报告。【评分方法】全部满足，得满分；一点不满足扣1分，均不满足的，不得分，特殊情况酌情考虑。	项目相关财务记录完整，附件齐全，财务制定有相关的制度办法，有相应的监控机制，但是合同款项支付及时性与约定条款略有不符，财务审核监控有待加强，故酌情扣0.5分，得1.5分。	财务记录资料、工程结算审价报告

立信佳诚东审会计师事务所有限公司
上海市高境强制隔离戒毒所行政楼卫生间修缮项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重 分值	得分	指标解释和评分规则	评分情况说明	数据来源
	B3 实施 管理（18 分）	B31 项目管理制度健全性		3	2	<p>【解释】考察项目实施单位为项目的有序开展具有或制定了必要的业务管理制度情况。</p> <p>【标杆值】1、项目已具备或制定了相应的项目实施管理制度；2、业务管理制度合法、合规，覆盖项目从申报、审批、实施等整个流程；3、管理制度中存在风险控制环节。【指标来源及标杆依据】绩效目标。</p> <p>【评分方法】满足3点，得满分；缺失一点，扣1分。</p>	高境所严格按照合同及协议约定规范开展单位项目管理工作，严格按照财务管理规定进行财务管理，但参考制度或者标准均为市局下发相关建设标准、要求，近3年单位每年度均建设工程项目但并未就单位的工程建设制定专门的项目管理制度，故酌情扣1分。	合同、协议
			B321 申报 流程规范性	3	3	<p>【解释】主要考察专项资金项目申报流程规范情况。【标杆值】规范。【指标来源及标杆依据】上海市预算申报规范流程。【评分方法】申报材料合规的，得满分；申报材料不合规的，不得分。</p>	高境所整个项目申报流程合规，合法。	立项文件等资料
			B322 审批 规范性	2	2	<p>【解释】主要考察市戒毒局项目审批流程规范情况。【标杆值】市戒毒局按照专项资金要求的审批流程的规定审批；【指标来源及标杆依据】立项资料、项目启动请示及批复</p> <p>【评分方法】审批规范得满分；审批不规范酌情扣分。</p>	市戒毒局按照专项资金管理办法中的审批流程的规定审批。	立项资料、项目启动请示及批复
			B323 采购 流程规范性	2	2	<p>【解释】主要考察项目立项后政府采购流程执行情况。【标杆值】项目立项后政府采购流程规范。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】采购流程规范，得满分；流程不规范，不得分。</p>	高境所获财政批复后严格按照政府采购流程委托上海煌浦建设咨询有限公司进行公开招投标，并确定上海华地建设工程有限公司为施工中标单位，采购流程规范。	项目招标公告、中标公告、项目需求书等招投标资料、访谈
			B324 项目 组织及时情况	3	2	<p>【解释】主要考察专项资金项目在实施时的及时情况。【标杆值】工作开展及时【指标来源及标杆依据】绩效目标【评分方法】工作计划与实际工作进展相符，得满分；有延误情况的，根据延误情况酌情扣分。</p>	项目招投标工作启动时间为6月28日，7月12日完成招投标，计划工期55天，7月27日开始施工，9月20日项目竣工，但实际工程进度延缓半个月，于10月9日竣工，故酌情扣1分。	招标公告、中标公告、访谈

立信佳诚东审会计师事务所有限公司
上海市高境强制隔离戒毒所行政楼卫生间修缮项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重分值	得分	指标解释和评分规则	评分情况说明	数据来源
			B325 项目中监管情况	3	3	【解释】主要考察高境所相关项目负责人对专项资金项目在事中组织情况的监管。【标杆值】项目相关负责人对建设工作开展进程及时了解，全程跟踪。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】全程跟踪并有相关记录的，得满分；未跟踪或没有监管记录的，酌情扣分。	在项目实施过程中，单位每周召开工程进度会议。主要内容：汇报和检查上周工作落实情况；研究确定下一周工作任务及阶段性工作；做到了对项目执行情况的进程把控，会议开展全部形成会议纪要、三方签到等资料。	会议纪要、访谈
			B326 档案管理规范率	2	2	【解释】主要从单位信息保存的完整性考察项目资金是否进行专户管理。【标杆值】项目的档案按照规定全部归档。【指标来源及标杆依据】绩效目标拓展【评分方法】档案管理规范的，得满分，不完全规范的，酌情扣 1 分。	项目的档案按照规定编号、归档，材料齐全。	档案材料、访谈
C 项目绩效 (60 分)	C1 项目产出 (27 分)	C11 工程材料质量达标率		5	5	【解释】主要考察项目建设过程中配置的工程材料的达标情况。【标杆值】达标率=达标材料个数/应配置材料总数【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】达标率 100%得满分，每降低 1%扣权重的 5%，达标率不足 80%不得分。	经访谈调研，工程材料达标率为 100%。	监理工作总结、访谈等
		C12 监理工作规范性		5	3	【解释】主要考察项目建设过程中监理工作的规范性。【标杆值】规范【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】监理工作规范，委托方满意得满分，监理不规范酌情扣分。	根据委托方需求，监理按照合同及协议约定规范开展监理工作、参与每周工作例会，但在工程竣工资料中出现部分报表、报告未签署时间的现象。	招标公告、中标公告、监理工作总结、访谈等
		C13 项目完成情况		7	7	【解释】主要考察项目的完成情况，包括招投标、建设施工、监理、造价审核。【标杆值】全部完成【指标来源及标杆依据】项目计划。【评分方法】按照计划全部完成得满分；未完成根据实际情况酌情扣分。	项目按照计划开展，完成了招投标、建设施工、监理、造价审核等全部工作。	招标公告、中标公告、监理工作总结、访谈等

立信佳诚东审会计师事务所有限公司
上海市高境强制隔离戒毒所行政楼卫生间修缮项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重 分值	得分	指标解释和评分规则	评分情况说明	数据来源
		C14 项目完成及时情况		5	4	【解释】主要考察项目的完成及时情况，包括招投标、建设施工、监理、验收、造价审核是否如期开展。【标杆值】完成及时。 【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】按照计划及时完成得满分；未及时完成根据实际情况酌情扣分。	项目按照申报计划开展并完成招投标、建设施工、监理、验收、造价审核等工作，因工程竣工时间比计划延迟半月，故验收与造价审核均向后延迟，故酌情扣1分。	招标公告、中标公告、监理工作总结、访谈等
		C15 工程验收合格情况		5	5	【解释】主要考察项目完成后验收合格情况。【标杆值】一次验收通过。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】一次验收通过得满分，多次验收通过扣权重的50%，验收不合格不得分。	经访谈与资料查看，项目一次性验收通过。	访谈
	C2 项目效果（18分）	C21 老化设施更换改善情况		3	3	【解释】主要考察项目建设完成后行政楼卫生间老化设施更换改善情况。【标杆值】行政楼卫生间老化设施均已更换。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】行政楼卫生间老化设施均已更换得满分，未全部更换或未更换酌情扣分。	经调研，项目建设完成后卫生间老化设施均已更换，民警使用更便利。	项目建设资料、访谈、调查问卷
		C22 吊顶、给排水、照明系统重建情况		4	4	【解释】主要考察项目建设完成后行政楼卫生间吊顶、给排水、照明系统重建情况。 【标杆值】吊顶、给排水、照明系统等均已重新建设。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】行政楼卫生间吊顶、给排水、照明系统全部重建得满分，未全部重建或未重建酌情扣分。	项目实施后行政楼卫生间吊顶、给排水、照明系统等全部完成重建，改善了卫生间环境。	竣工验收材料、访谈
		C23 地板、墙面重建情况		4	4	【解释】主要考察项目建设完成后行政楼卫生间地板、墙面重建情况。【标杆值】地板、墙面均已重新建设。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】行政楼卫生间地板、墙面均完成重建得满分，未全部重建或未重建酌情扣分。	项目实施后行政楼卫生间地板、墙面完成重建，改善了卫生间环境。	调研、访谈

立信佳诚东审会计师事务所有限公司
上海市高境强制隔离戒毒所行政楼卫生间修缮项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重 分值	得分	指标解释和评分规则	评分情况说明	数据来源
		C24 附加层完成建设		4	4	【解释】主要考察项目建设完成后行政楼卫生间附加层建设情况。【标杆值】完成新建。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】行政楼卫生间附加层完成新建得满分，未完成酌情扣分。	项目实施后行政楼卫生间附加层完成新建，改善了卫生间渗水情况，也提升了卫生间的整洁程度。	调研、访谈
		C25 项目组织管理规范情况		3	2.5	【解释】主要考察项目实施过程中组织管理情况。【标杆值】组织管理规范。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】项目实施过程中按照规范流程组织管理得满分；未按照规范流程组织管理酌情扣分，由于管理不规范造成重大问题不得分。	项目实施过程中高境所严格按照中心规范流程组织管理，做到工作事项有计划、有监督、有留痕；未出现由于管理不规范造成的重大问题，但存在申报资料保存不全面、部分验收材料填写要素不全的现象，故酌情扣 0.5 分。	调研、访谈、项目申报、管理等相关材料
	C3 影响力（15分）	C31 工作人员满意度		8	8	【解释】主要考察行政楼卫生间修缮后工作人员的满意度情况。【标杆值】90%。【指标来源及标杆依据】绩效目标。【评分方法】满意度达到 90% 的为满分，每降低 1% 扣权重的 5%，满意度低于 70% 的不得分。	经访谈与调研，行政楼工作人员对卫生间修缮项目的综合满意度为 99%。	调查问卷
		C32 长效管理机制		7	6	【解释】主要考察项目管理机制的建立、执行以及更新修订情况。【标杆值】相关管理办法健全、专项资金管理办法全面。【指标来源及标杆依据】制度文件。【评分方法】形成健全的项目管理办法、专项资金使用办法或者制度并及时更新得满分，未建立健全项目的管理制度酌情扣分。	经统计，高境所后续项目管理制度有待完善，除建设项目安全防范相关标准、要求及安全管理规定，单位并未建立专门的项目相关管理规定，故酌情扣 1 分，得 6 分。	项目管理资料、访谈
合计				100	90.87			

（二）具体绩效分析

1. 项目决策类指标（10分/9分）

项目决策类指标由 2 个二级指标和 4 个三级指标构成。权重分 10 分，实际得分为 9 分。

A11 项目与高境所发展规划的适应性：项目根据单位年度建设规划立项；按照《司法行政强制隔离戒毒所安全管理工作规定》、《强制隔离戒毒所建设标准》、《智能建筑设计标准》、《智能建筑工程质量验收规范》、《司法行政强制隔离戒毒所工作规定》等文件的要求设立；与高境所的整体战略目标一致。并且符合高境所发展政策和优先发展重点，能够支持部门目标的实现。

根据评分标准，指标满分为 2 分，实际得分为 2 分。

A12 项目立项规范性：依据上海市财政资金立项要求，项目严格按照财政资金立项、审批流程执行，材料齐全。

根据评分标准，指标满分为 2 分，实际得分为 2 分。

A21 绩效目标合理性：项目前期引进“预算绩效”概念，编制较为合理的绩效总目标，并报戒毒局审核通过。

根据评分标准，指标满分为 3 分，实际得分为 3 分。

A22 绩效指标明确性：项目所设立的绩效目标来源于项目建设的主要工作但项目所设立的绩效目标对于指标的细化不足，另外，缺乏一定的定量指标，故不满足第二点扣 1 分，得 2 分。

根据评分标准，指标满分为 3 分，实际得分为 2 分。

2. 项目管理类指标（30分/26.37分）

项目管理类指标由 3 个二级指标和 7 个三级指标构成，6 个四级指标。权重分 30 分，实际得分 26.37 分。

B11 预算执行率：预算执行率=55.2797/56*100%=98.7%，故扣(100-98.7)*2.5%*4=0.13分，得3.87分。

根据评分标准，指标满分为4分，实际得分3.87分。

B12 资金支付及时情况：项目支出财务记录明确，施工合同首笔款项支付与合同签订条款约定时间相隔近2个月，支付略有迟延，故酌情扣1分。

根据评分标准，指标满分为2分，实际得分为1分。

B21 资金使用规范情况：经考察，项目资金是以财政额度的形式拨付，因此不存在截留、挤占支出等情况，项目的付款符合预算资金的使用范围，资金的拨付有完整的审批诚信和手续，项目支出符合项目预算批复的规定用途。

根据评分标准，指标满分为2分，实际得分为2分。

B22 财务制度健全性：项目已制定预算管理制度、财务收支制度，具有相应的项目资金管理办，在对预算管理制度、财务收支审核制度的执行方面，不存在重要缺陷。

根据评分标准，指标满分为2分，实际得分为2分。

B23 财务监控有效性：项目相关财务记录完整，附件齐全，财务制定有相关的制度办法，有相应的监控机制，但是合同款项支付及时性与约定条款略有不符，财务审核监控有待加强，故酌情扣0.5分，得1.5分。

根据评分标准，指标满分为2分，实际得分为1.5分。

B31 项目管理制度健全性：高境所严格按照合同及协议约定规范开展单位项目管理工作，严格按照财务管理规定进行财务管理，但参考制度或者标准均为市局下发相关建设标准、要求，近3年单

位每年度均建设工程项目但并未就单位的工程建设制定专门的项目管理制度，故酌情扣 1 分。

根据评分标准，指标满分为 3 分，实际得分为 2 分。

B321 申报流程规范性：高境所整个项目申报流程合规，合法。

根据评分标准，指标满分为 3 满分；实际得分为 3 分。

B322 审批规范性：市戒毒局按照专项资金管理办法中的审批流程的规定审批。

根据评分标准，指标满分为 3 分，实际得分为 3 分。

B323 采购流程规范性：高境所获财政批复后严格按照政府采购流程委托上海煌浦建设咨询有限公司进行公开招投标，并确定上海华地建设工程有限公司为施工中标单位，采购流程规范。

根据评分标准，指标满分为 2 分，实际得分为 2 分。

B324 项目组织及时情况：项目招投标工作启动时间为 6 月 28 日，7 月 12 日完成招投标，计划工期 55 天，7 月 27 日开始施工，9 月 20 日项目竣工，但实际工程进度延缓半个月，于 10 月 9 日竣工，故酌情扣 1 分。

根据评分标准，指标满分为 3 分，实际得分为 2 分。

B325 项目事中监管情况：在项目实施过程中，单位每周召开工程进度会议。主要内容：汇报和检查上周工作落实情况；研究确定下一周工作任务及阶段性工作；做到了对项目执行情况的进程把控，会议开展全部形成会议纪要、三方签到等资料。

根据评分标准，指标满分为 3 分，实际得分为 3 分。

B326 档案管理规范性：项目的档案按照规定编号、归档，材料齐全。

根据评分标准，指标满分为 2 分，实际得分为 2 分。

3. 项目绩效（60/57分）

项目绩效指标由3个二级指标，12个三级指标。二级指标分别为项目产出、项目效果、影响力，权重分60分，实际得分57分。

C11 工程材料质量达标率：经访谈调研，工程材料达标率为100%。

根据评分标准，指标满分为5分，实际得分为5分。

C12 监理工作规范性：根据委托方需求，监理按照合同及协议约定规范开展监理工作、参与每周工作例会，但在工程竣工资料中出现部分报表、报告未签署时间的现象。

根据评分标准，指标满分为5分，实际得分为3分。

C13 项目完成情况：项目按照计划开展，完成了招投标、建设施工、监理、造价审核等全部工作。

根据评分标准，指标满分为7分，实际得分为7分。

C14 项目完成及时情况：项目按照申报计划开展并完成招投标、建设施工、监理、验收、造价审核等工作，因工程竣工时间比计划延迟半月，故验收与造价审核均向后延迟，故酌情扣1分。

根据评分标准，指标满分为5分，实际得分为4分。

C15 验收合格情况：经访谈与资料查看，项目一次性验收通过。

根据评分标准，指标满分为5分，实际得分为5分。

C21 老化设施更换改善情况：经调研，项目建设完成后卫生间老化设施均已更换，民警使用更便利。

根据评分标准，指标满分为3分，实际得分为3分。

C22 吊顶、给排水、照明系统重建情况：项目实施后行政楼卫生间吊顶、给排水、照明系统等全部完成重建，改善了卫生间环境。

根据评分标准，指标满分为 4 分，实际得分为 4 分。

C23 地板、墙面重建情况：项目实施后行政楼卫生间地板、墙面完成重建，改善了卫生间环境。

根据评分标准，指标满分为 4 分，实际得分为 4 分。

C24 附加层完成建设：项目实施后行政楼卫生间附加层完成新建，改善了卫生间渗水情况，也提升了卫生间的整洁程度。

根据评分标准，指标满分为 4 分，实际得分为 4 分。

C25 项目组织管理规范情况：项目实施过程中高境所严格按照中心规范流程组织管理，做到工作事项有计划、有监督、有留痕；未出现由于管理不规范造成的重大问题，但存在申报资料保存不全面、部分验收材料填写要素不全的现象，故酌情扣 0.5 分。

根据评分标准，指标满分为 3 分，实际得分为 2.5 分。

C31 工作人员满意度：经访谈，行政楼工作人员对卫生间修缮项目的综合满意度为 99%。

根据评分标准，指标满分为 8 分，实际得分为 8 分。

C32 长效管理机制：经统计，高境所后续项目管理制度有待完善，除建设项目安全防范相关标准、要求及安全管理工作规定，单位并未建立专门的项目相关管理规定，故酌情扣 1 分，得 6 分。

根据评分标准，指标满分为 7 分，实际得分为 6 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

1. 项目前期经论证，项目推进有安排

行政楼卫生间修缮项目实施前，预算申报前由专业的设计单位进行项目工程的初步设计与概算编制，预算评审阶段经行业专家评审，对项目实施的必要性、合理性以及绩效目标进行论证，确保了工程需求材料购置标准合理，进度安排合理可行；项目执行阶段经进一步深化设计，细化了具体施工的位置、时间、进度安排等具体工作，为项目建设施工提供充分的依据和指导，每周工程例会具体总结已完成的工作、提出存在的问题或难点，布置下一周的工作计划，明确的工作安排指导了修缮工程的建设有条不紊地开展，确保了高境所行政楼卫生间修缮项目如期完成。

2. 项目组织规范、材料档案全面

项目组织、实施过程中由分管所领导、项目技术人员、财务人员、场所警戒人员及业务科人员组成的项目建设工作小组严格按照修缮项目规范的管理流程进行组织管理，做到工作事项事前有计划、事中有监管、事后有总结，形成自立项审核、预算批复、建设施工至竣工决算全面的归档材料，并严格按照市戒毒局的资料归档要求形成档案材料。

（二）项目存在的问题

绩效目标设置有待加强

高境所在预算申请过程中，高境所虽然设置了项目绩效目标，但并未全面考虑到项目的实施内容、管理过程、资金使用、验收流程等项目绩效目标设置依据的关键要素，造成设置的绩效目标不够细化与量化，造成考核无参考。

（三）建议及改进举措

树立全面预算绩效考核理念

根据《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩[2014]22号）

的要求,项目单位在申报项目和编制项目预算时,应按要求设置项目绩效目标。根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》([2018]34号),项目绩效目标的设立是每个项目申报预算时的必要步骤,项目申报时设立绩效目标也有利于项目完成后绩效评价结果的对照考核。细化、量化的绩效目标不仅体现项目的实施内容和管理过程,而且也是项目实施过程中的目标指引,引导项目按照预计方向开展,为此,项目单位需树立全面预算绩效考核理念,加强对项目的目标管理,不断提升项目绩效。

立信佳诚东审跨及时事务所有限公司