

上海市医药学校
2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目
财政支出绩效后评价报告
大信沪自咨字[2018]第 0004 号

项目名称：机关事业单位退休人员活动经费项目

项目单位：上海市医药学校

主管部门：上海医药（集团）有限公司

委托单位：上海市医药学校

评价机构：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

上海自贸试验区分所

评价时间：2018 年 2 月 15 日

目 录

摘要.....	错误!未定义书签。
前言.....	1
一、项目基本情况.....	1
(一) 项目名称及背景.....	1
(二) 项目起止日期.....	2
(三) 项目主要内容、涉及范围.....	2
(四) 项目资金投入安排情况.....	2
(五) 项目管理情况.....	2
(六) 利益相关方.....	3
(七) 绩效目标.....	3
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过程.....	4
(三) 绩效评价原则.....	4
(四) 数据采集方法及过程.....	5
(五) 绩效评价实施过程.....	5
三、评价结论和绩效分析.....	6
(一) 评价结果.....	6
(二) 绩效分析.....	7
四、问题、纠偏措施和建议.....	10
(一) 主要问题.....	11
(二) 改进措施.....	11
五、附件.....	11
附件一 绩效评价指标体系表.....	12
附件二 绩效评价工作底稿.....	15
附件三 报告意见征询表.....	32

摘 要

一、项目基本情况

(一) 项目主要内容、涉及范围

1. 项目主要内容

项目主要内容包括完成一次组织退休人员重阳节茶话会活动和完成一次退休人员健康咨询会等活动。

2. 涉及范围

本次绩效后评价项目主要涉及上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费。

(二) 绩效目标

根据上海市医药学校填报的《上海市财政支出项目绩效目标申报表》，上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目的总目标和年度绩效目标如下：

1. 项目总目标

通过组织我校退休教职工活动，丰富教职工们的退休生活，体验到学校的关心和关怀，享受学校发展的成果，构建和谐社会。

2. 年度绩效目标

完成一次重阳节茶话会活动，完成一次退休教职工健康咨询活动等。

二、评价结论和绩效分析

(一) 评价结论

上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目的绩效评价最终得分为 100.00 分，属于优秀。其中项目决策类指标的权重分为 10.00 分，得分 10.00 分；项目管理类指标的权重分为 30.00 分，得分为 30.00 分；项目绩效类指标的权重分为 60.00 分，得分为 60.00 分。

(二) 绩效分析

1. 项目决策方面：

项目与战略目标的适应性高；立项依据充分；绩效目标合理。

2. 项目管理方面：

资金到位率、资金执行率高，财务管理制度健全，资金使用合规，项目进行了单独核算，会计记录及时、准确、完整；项目管理制度健全，相关程序执行较好。

3. 项目绩效方面

重阳节茶话会活动和退休人员健康咨询会活动完成很及时，项目预算执行情况较好，预算执行率 100.00%。重阳节茶话会活动和退休人员健康咨询会活动丰富了教职工们的退休生活，体验到学校的关心和关怀。

三、问题、纠偏措施和建议

（一）主要问题

学校申报的财政支出项目集中度偏高，目前主要集中在第四季度，导致项目前期执行率偏低。

（二）改进措施

建议学校在申报 2018 年财政项目时，降低项目预算集中度，尽可能将财政预算分配至各季度，改善预算执行情况。

上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目 财政支出绩效后评价报告

前 言

为加强财政支出管理，提升财政资金使用效益，发挥财政资金对上海市医药学校机关事业单位退休人员活动经费项目的支持作用，进一步加强上海市医药学校机关事业单位退休人员活动经费项目的管理工作，确保项目的顺利运行，根据《上海市财政支出绩效评价管理暂行办法》的要求，上海市医药学校开展了 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目财政支出绩效结果后评价。大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所接受上海市医药学校的委托，对上海市医药学校 2017 年学校机关事业单位退休人员活动经费项目财政支出绩效结果进行后评价。

一、项目基本情况

（一）项目名称及背景

2008 年 3 月，根据《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》（中组发[2008]10 号文）的要求，要求各地各部门要从实际出发，加强离退休干部活动、学习场所的建设，建成规模合理、实用性强的老干部活动中心、老干部大学。并强调，积极开展学习和文体活动，坚持“教、学、乐、为”相统一的原则，把政治性、思想性和科学性、知识性、趣味性有机结合起来。从有益于离退休干部身心健康出发，组织开展丰富多彩、积极向上的文体活动。

2013 年 7 月，根据《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》（沪老龄办发〔2013〕8 号文），各为老服务组织，应该依据《老年法》规定，进一步改善服务环境、增强服务能力，为服务对象提供符合老年人特殊需求的各类生活、文化、娱乐、健

身、医疗保健等服务。

2017 年 9 月，根据《关于开展 2017 年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》（沪退办〔2017〕9 号文），为隆重庆祝上海市第三十个敬老日，重阳节当天（10 月 28 日）市老龄办、市退管办将通过“1+16”上下联动的形式，开展上海市“老年节”大型宣传咨询为老服务活动。内容包括文艺演出、为老服务、老年咨询服务、医疗专家义诊、“五个老有”展板宣传。

鉴于此，上海市医药学校设立了机关事业单位退休人员活动经费项目，其目的是通过加强对机关事业单位退休人员活动经费提取和使用管理，为上海市医药学校开展退管活动起到积极作用。根据《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人〔2003〕176 号文），进一步保证退休人员管理工作的正常进行。

（二）项目起止日期

上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目的起止期限是 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。本次绩效评价时段确定为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

（三）项目主要内容、涉及范围

1. 项目主要内容

项目主要内容包括完成一次组织退休人员重阳节茶话会活动和完成一次退休人员健康咨询会等活动。

2. 涉及范围

本次绩效后评价项目主要涉及上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费。

（四）项目资金投入安排情况

学校机关事业单位退休人员活动经费项目预算资金为 59,200.00 元，项目资金来源全部为市级财政资金。

（五）项目管理情况

1. 投入管理情况

上海市医药学校立项申报 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目财政支出金额为 59,200.00 元，截至 2017 年 12 月 31 日，上海市医药学校共支付退休职工重阳节食品、退休团拜会食品和退休职员体检车费等总计 59,200.00 元，具体明细如下：

表 3-1 项目支出明细表

项目	支出金额（单位：元）	比例（%）
重阳节活动费	22,485.50	37.98
体检车费	18,400.00	31.08
团拜会食品	15,638.00	26.42
退休职工纪念慰问品	2,156.50	3.64
老年大学学费	520.00	0.88
合计	59,200.00	100.00

2. 项目财务管理情况

上海市医药学校制定有资金支付规定，对资金支付原则、资金支付审批权限、资金审批流程、费用报销流程等作了相关规定。我们对项目资金的支出内容进行了检查，未发现不合规的支出内容。

3. 项目组织实施管理情况

上海市医药学校制定有退管会经费使用管理办法，相关项目管理制度比较健全。项目实际管理过程中，学校执行了退管会经费使用管理办法。

（六）利益相关方

利益相关方包括：上海市财政局、上海市人事局、上海市医药学校、上海市医药学校退休人员。

（七）绩效目标

根据上海市医药学校填报的《上海市财政支出项目绩效目标申报表》，上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目的总目标和年度绩效目标如下：

1. 项目总目标

通过组织我校退休教职工活动，丰富教职工们的退休生活，体验到学校的关心和关怀，享受学校发展的成果，构建和谐社会。

2. 年度绩效目标

完成一次重阳节茶话会活动, 完成一次退休教职工健康咨询活动等。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

本次绩效评价的目的是通过加强财政支出管理, 强化支出责任, 客观、公正地评价财政资金的使用效率和效果。本次绩效评价是依据《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》(沪人(2003)176号文)文件精神开展实施的。本次绩效评价具体目的是上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目的进展情况、资金使用、制度建设及执行情况和取得的成效进行评价, 总结经验, 发现问题, 提出改进的意见和建议。

(二) 绩效评价工作方案制定过程

绩效评价小组通过前期调研、政策收集、相关方访谈、小组内部讨论等途径, 对相关资料进行研读、消化后撰写了绩效评价方案, 并提交给上海市财政局进行审核。上海市财政局对绩效评价方案进行了相关意见反馈, 之后大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海自贸试验区分所绩效评价小组按照反馈意见进行修改, 并提交给上海市财政局, 方案修改过程中不存在与修改意见不符的内容。

(三) 绩效评价原则

1. 价值中立。也称为事实/价值两分法原则, 它要求严格区分事实与价值。该原则要求评价人员尊重事实, 按项目可行性报告中的效果要求, 结合行业的特征值设定绩效指标; 评价结论应以事实为依据, 不附带任何主观价值, 以免影响评价结果的公正性。

2. 公正、公开、透明。公正指尊重既有事实。公开指结果公开。透明指评价过程透明。绩效评价结果应与被评价者见面, 并征求其意见。绩效评价报告应以公示方式, 广泛听取公众意见。

3. 回避原则。指财政部门虽然主持此工作, 但因他们是资金管理者,

为此，通常应采用财政部门主持，专家评价的方式。在专家组成员上，凡与项目有利害关系的人应当回避。

（四）数据采集方法及过程

1. 2018 年 1 月上旬

查阅相关政策文件；与上海市财政局、上海市医药学校等单位的相关负责人进行座、访谈。

2. 2018 年 1 月中旬

查阅项目管理制度、财务管理制度；审核资金使用合规性。

3. 2018 年 1 月下旬

查阅相关会计账簿、凭证等资料。

4. 2018 年 2 月上旬

完成基础表填报；审核基础表相关数据。

（五）绩效评价实施过程

1. 项目启动阶段

2018 年 1 月 5 日，由上海市财政局、大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所相关负责人进行前期沟通并召开会议布置相关工作。

2. 前期资料调研、工作方案撰写阶段

2018 年 1 月 10 日前，由大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所绩效评价小组收集、调查、研究相关政策文件，初步拟定绩效评价指标及问题交流提纲，然后专访上海市财政局的相关负责人，对绩效指标、调查问卷及交流问题听取意见，之后撰写工作方案初稿并提交给上海市财政局。

3. 方案评审及方案定稿阶段

2018 年 1 月 31 日前，上海市财政局组织人员对方案进行评审后，由大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所根据方案评审意见，对方案进行修改完善后定稿，并提交给上海市财政局。

4. 数据填报

2018 年 2 月 10 日前，被评价单位完成相关数据填报。

5. 绩效分析阶段和撰写报告

2018 年 2 月 10 日前，大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所绩效评价小组对被评价单位的数据进行汇总和分析，撰写绩效评价报告。

6. 报告评审阶段

2018 年 2 月 15 日前，由项目相关各方对报告进行评审并修改定稿，项目结项。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1. 评价结果

通过业务数据统计、访谈、检查相关凭证和文件取得的信息，根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所绩效评价小组编制的上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目财政支出绩效评价标准和评分标准，对上海市医药学校 2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目的绩效评价最终得分为 100.00 分，属于优秀。其中项目决策类指标的权重分为 10.00 分，得分 10.00 分；项目管理类指标的权重分为 30.00 分，得分为 30.00 分；项目绩效类指标的权重分为 60.00 分，得分为 60.00 分。具体评分结果详见表 3-2：

表 3-2 项目综合评分结果

指标	A. 项目决策	B. 项目管理	C. 项目绩效	合计分值
权重	10.00	30.00	60.00	100.00
分值	10.00	30.00	60.00	100.00
得分率	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

2. 主要绩效

- (1) 完成一次重阳节活动。
- (2) 完成一次退休健康咨询会活动。
- (3) 保质保量完成重阳节茶话会，退休人员对所组织活动整体满意。
- (4) 重阳节前几天组织活动，并组织医生专家进行健康咨询，项目及
时完成率 100.00%。
- (5) 项目预算执行率 100.00%，执行率高。

(二) 绩效分析

1. 项目决策分析

表 3-3 项目决策类指标评分结果

指标	权重	绩效分值
A1-1 项目与战略目标的适应性	3.00	3.00
A2-1 立项依据充分性	4.00	4.00
A2-2 绩效目标的合理性	3.00	3.00
合计	10.00	10.00

(1) 项目与战略目标的适应性强

《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》(中组发[2008]10号文)，要求各地各部门要从实际出发，加强离退休干部活动、学习场所的建设，建成规模合理、实用性强的老干部活动中心、老干部大学；《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》(沪老龄办发〔2013〕8号文)指出，各为老服务组织，应该依据《老年法》规定，进一步改善服务环境、增强服务能力，为服务对象提供符合老年人特殊需求的各类生活、文化、娱乐、健身、医疗保健等服务；

《关于开展 2017 年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》(沪退办〔2017〕9号文)，为隆重庆祝上海市第三十个敬老日，重阳节当天(10月28日)市老龄办、市退管办将通过“1+16”上下联动的形式，开展上海市“老年节”大型宣传咨询为老服务活动；《调整退休管理活动经费收缴办法的通

知》（沪人（2003）176 号文）要求加强对机关事业单位退休人员活动经费提取和使用管理，为各级退管部门广泛开展退管活动起到积极作用。

因此，项目与战略目标的适应性强。

（2）立项依据充分

项目依据《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》（中组发[2008]10 号文）、《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》（沪老龄办发〔2013〕8 号文）、《关于开展 2017 年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》（沪退办〔2017〕9 号文）和《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人（2003）176 号文）的规定制定编制相应预算。项目立项依据充分。

（3）绩效目标合理

《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人（2003）176 号文）对退管经费的标准和分配做出明确规定。故该项目的绩效目标是清晰、量化、相关的，具有合理性。

2. 项目管理分析

表 3-4 项目管理指标评分结果

指标	权重	绩效分值
B1-1 资金到位率	3.00	3.00
B1-2 预算执行率	3.00	3.00
B2-1 财务管理制度建立健全情况	3.00	3.00
B2-2 资金使用情况	4.00	4.00
B2-3 成本控制情况	3.00	3.00
B2-4 会计信息质量情况	2.00	2.00
B3-1 项目管理制度建立健全情况	3.00	3.00
B3-2 项目管理制度执行情况	-	-
B3-2-1 项目计划	1.00	1.00

指标	权重	绩效分值
B3-2-2 退管会块组长划分和管理	2.00	2.00
B3-2-3 退休人员档案管理	2.00	2.00
B3-2-4 活动地点和形式选择	2.00	2.00
B3-2-5 参与活动邀请通知	2.00	2.00
合计	30.00	30.00

(1) 资金到位率较高

《上海市民政局、上海市粮食局、上海市财政局、上海市劳动局、上海市人事局、上海市社会保险管理局关于对本市城镇低收入家庭发放帮困粮油供应卡的通知》（沪民救〔1995〕第 27 号）规定，机关事业单位退休人员活动经费项目资金由市级财政专户直拨，2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目预算资金 59,200.00 元，实际到位资金 59,200.00 元。资金到位率为 100.00%。

(2) 预算执行率较高

2017 年机关事业单位退休人员活动经费项目项目实际支付资金为 59,200.00 元，预算执行率为 100.00%，预算执行率高。

(3) 财务管理制度健全

上海市医药学校制定了《上海市医药学校退管会经费使用管理办法》，规范了退管会经费的支出，故项目财务管理制度健全。

(4) 资金使用合规

检查项目收支所有凭证表明，该项目支付的资金符合资金请示使用范围，资金使用合规。

(5) 成本控制情况良好

检查项目明细账表明，该项目的支出是通过“5001010102029901 经费支出-项目支出-对离退休费”明细科目进行核算的，该项目的收支能够通过该明细科目进行清晰的核算，能够单独反映项目成本，项目预算未超支。

(6) 会计信息准确、完整、及时

检查项目收支记录表明，该项目的收入和支出记录是及时、准确和完整的。

(7) 项目管理制度健全

上海市人事局《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》(沪人(2003)176 号文)对退管经费的标准和分配进行了相关规范。故该项目相关管理制度健全。

3. 项目绩效

表 3-5 项目绩效指标评分结果

指标	权重	绩效分值
C1-1 重阳节茶话会	20.00	20.00
C1-2 退休健康咨询会	20.00	20.00
C2-1 项目及时完成率	10.00	10.00
C3-1 预算执行率	10.00	10.00
合计	60.00	60.00

(1) 重阳节茶话会

上海市医药学校在重阳节前完成了一次重阳节茶话会活动。

(2) 退休健康咨询会

上海市医药学校在重阳节前完成了一次退休健康咨询会活动。

(3) 项目及时完成率

重阳节具体日期为 2017 年 10 月 28 日，具体完成活动日期为 10 月 25 日，及时完成了绩效项目。

(4) 预算执行率

项目总共支出金额为 59,200.00 元，预算数为 59,200.00 元，预算执行率为 100.00%，预算执行率高。

四、问题、纠偏措施和建议

（一）主要问题

学校申报的财政支出项目集中度偏高，目前主要集中在第四季度，导致项目前期执行率偏低。

（二）改进措施

建议学校在申报 2018 年财政项目时，降低项目预算集中度，尽可能将财政预算分配至各季度，改善预算执行情况。

五、附件

附件一 绩效评价指标体系表

附件二 绩效评价工作底稿

附件三 报告意见征询表

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

上海自贸试验区分所

2018 年 2 月 15 日

附件一 绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	评分规则	数据采集
(A)项目决策 (10分)	(A1)战略目标 适应性(3分)	(A1-1)项目与战 略目标的适应性	3.00	3.00	符合《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》(中组发[2008]10号文)、《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》(沪老龄办发〔2013〕8号文)、《关于开展2017年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》(沪退办〔2017〕9号文)和《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》(沪人〔2003〕176号文)等相关文件规定的得满分,与其中一个文件不符扣1分,扣完为止。	政策文件、访谈
	(A2)立项合理 性(7分)	(A2-1)立项依据 充分性	4.00	4.00	符合《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》(中组发[2008]10号文)、《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》(沪老龄办发〔2013〕8号文)、《关于开展2017年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》(沪退办〔2017〕9号文)和《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》(沪人〔2003〕176号文)等相关文件规定的得满分,与其中一个文件不符扣1分,扣完为止。	政策文件
		(A2-2)绩效目标 的合理性	3.00	3.00	项目的绩效目标清晰、量化、相关的得满分,绩效目标不清晰、未量化、不相关扣权重分50.00%,没有绩效目标不得分。	申报文本、相关 文件、访谈
(B)项目管理 (30分)	(B1)投入管理 (6分)	(B1-1)资金到位 率	3.00	3.00	资金到位率=到位金额/申请金额*100.00%。资金到位率为100.00%得满分,每降低一个百分点,扣权重分的1.00%,扣完为止。	检查
		(B1-2)资金执行 率	3.00	3.00	资金执行率=实际支出金额/申请到位金额*100.00%,资金执行率在100.00%得满分,每降低一个百分点,扣权重分的1.00%,扣完为止。	检查

(B2) 财务管理 (12 分)	(B2-1) 财务管理制度建立健全情况	3.00	3.00	项目单位的财务管理制度建立健全的得满分，专账核算、专款专用、资金审批、审计监督等规定有一项缺失则扣权重分 1 分，扣完为止。	财务管理制度
	(B2-2) 资金使用情况	4.00	4.00	资金使用完全合规得满分，发现一笔不符规定，则扣权重分的 25.00%，扣完为止。	支付凭证、账簿检查
	(B2-3) 成本控制情况	3.00	3.00	按项目进行专账核算、单独反映项目成本的得满分，没有进行专账核算不得分。	支付凭证、账簿检查
	(B2-4) 会计信息质量情况	2.00	2.00	针对会计记录，对其准确性、完整性、及时性进行检查，发现一笔记录不符扣权重分 25.00%，扣完为止。	支付凭证、账簿检查
(B3) 项目实施 (12 分)	(B3-1) 项目管理制度建立健全情况	3.00	3.00	项目相关管理制度建立并健全的得满分，有相关管理制度但不完善的扣 50.00%权重分，没有相关管理制度的不得分。	项目管理制度、检查
	(B3-2) 项目管理制度执行情况	-			
	(B3-2-1) 项目计划	1.00	1.00	有详细的项目计划得满分，有计划但不够详细的扣 50.00%权重分，没有项目计划的不得分。	检查
	(B3-2-2) 退管会块组长划分和管理	2.00	2.00	退管会块组长划分清晰，管理有序得满分，否则不得分。	检查
	(B3-2-3) 退休人员档案管理	2.00	2.00	建立健全退休人员档案管理得满分，没有专项管理不得分。	检查
	(B3-2-4) 活动地点和形式选择	2.00	2.00	活动地点和形式选择适宜退休人员得满分，否则不得分。	检查
	(B3-2-5) 参与活动邀请通知	2.00	2.00	上海市医药学校退休人员均收到活动邀请得满分，发现一名对象未收到通知，扣除权重分的 10.00%	检查

(C)项目绩效 (60分)	(C1)数量	(C1-1)重阳节茶话会	20.00	20.00	完成一次重阳节活动得满分，未完成不得分	支付凭证、账簿检查
		(C1-2)退休健康咨询会	20.00	20.00	完成一次退休健康咨询会活动得满分，未完成不得分	支付凭证、账簿检查
	(C2)时效	(C2-1)项目及时完成率	10.00	10.00	重阳节当日搞活动，并组织医生专家进行健康咨询得满分。活动每滞后一天扣1分，扣完为止。	检查
	(C3)成本	(C3-1)预算执行率	10.00	10.00	预算执行率=实际预算支出数/预算数×100.00%，预算执行率≥95.00%得满分，每降低一个百分点，扣权重分的1.00%，扣完为止。	检查
	合计		100.00	100.00		

附件二 绩效评价工作底稿

A1-1 “项目与战略目标的适应性”评价底稿

绩效项目名称：A1-1 项目与战略目标的适应性

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	项目与《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》（中组发[2008]10号文）、《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》（沪老龄办发〔2013〕8号文）、《关于开展 2017 年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》（沪退办〔2017〕9号文）和《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人〔2003〕176号文）等相关文件规定的适应情况。
指标权重	指标权重：3.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映该项目决策是否以实现战略目标为基础，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：以“完全适应”状况为基准，得 100.00%的权重分。
	指标标杆值依据：“完全适应”为最优，表明项目与部门战略目标高度一致，通过实施项目可以逐步实现战略目标，符合心理评定层次。
	指标评分细则：符合《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》（中组发[2008]10号文）、《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》（沪老龄办发〔2013〕8号文）、《关于开展 2017 年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》（沪退办〔2017〕9号文）和《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人〔2003〕176号文）等相关文件规定的得满分，与其中一个文件不符扣 1 分，扣完为止。
数据来源	访谈、政策文件、中央文件
评价结果	指标评分计算过程及依据：项目符合相关文件精神，详见 A1-1 “项目与战略目标的适应性”评价底稿附件。按照评分细则，该指标应得满分。
	指标得分：3 分

日期：2018 年 2 月 15 日

A1-1 “项目与战略目标的适应性”评价底稿附件

评价依据		评价结论 (是否完全适应)
相关政策文件	相关政策内容	
《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》(中组发[2008]10号文)	各地各部门要从实际出发,加强离退休干部活动、学习场所的建设,建成规模合理、实用性强的老干部活动中心、老干部大学。并强调,积极开展学习和文体活动,坚持“教、学、乐、为”相统一的原则,把政治性、思想性和科学性、知识性、趣味性有机结合起来。从有益于离退休干部身心健康出发,组织开展丰富多彩、积极向上的文体活动。	是
《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》(沪老龄办发〔2013〕8号文)	各为老服务组织,应该依据《老年法》规定,进一步改善服务环境、增强服务能力,为服务对象提供符合老年人特殊需求的各类生活、文化、娱乐、健身、医疗保健等服务。	是
《关于开展 2017 年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》(沪退办〔2017〕9号文)	为隆重庆祝上海市第三十个敬老日,重阳节当天(10月28日)市老龄办、市退管办将通过“1+16”上下联动的形式,开展上海市“老年节”大型宣传咨询为老服务活动。内容包括文艺演出、为老服务、老年咨询服务、医疗专家义诊、“五个老有”展板宣传。	是
《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》(沪人〔2003〕176号文)	加强对机关事业单位退休人员的管理,是人事工作的重要组成部分,也是各级人事部门的一项重要职责。机关事业单位退休人员管理活动经费的提取和使用,为各级退管部门广泛开展退管活动起到了积极作用,是各项退管工作顺利开展的重要保障。	是

日期: 2018年2月15日

A2-1 “立项依据充分性”评价底稿

绩效项目名称：A2-1 立项依据充分性

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	立项依据充分性是指项目立项是否有充分的依据支持，属于项目决策指标。
指标权重	指标权重：4.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映项目立项有否充分的依据支持，会对项目总体绩效产生一定影响。
评价标准	指标标杆值：以“依据充分”状况为基准，得 100.00%的权重分。
	指标标杆值依据：“依据充分”为最优，表明项目立项有充分的依据支持。符合心理评定层次。
	指标评分细则：符合《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》（中组发[2008]10 号文）、《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》（沪老龄办发〔2013〕8 号文）、《关于开展 2017 年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》（沪退办〔2017〕9 号文）和《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人〔2003〕176 号文）等相关文件规定的得满分，与其中一个文件不符扣 1 分，扣完为止。
数据来源	政策文件
评价结果	指标评分计算过程及依据：项目立项有充分的依据文件，符合相关文件精神。详见 A2-1 “立项依据充分性”评价底稿附件。按照评分细则，该指标应得满分。
	指标得分：4 分

日期：2018 年 2 月 15 日

A2-1 “立项依据充分性”评价底稿附件

评价依据		评价结论（是否完全适应）
相关政策文件	相关政策内容	
《关于进一步加强新形势下离退休干部工作的意见》（中组发〔2008〕10 号文）	各地各部门要从实际出发，加强离退休干部活动、学习场所的建设，建成规模合理、实用性强的老干部活动中心、老干部大学。并强调，积极开展学习和文体活动，坚持“教、学、乐、为”相统一的原则，把政治性、思想性和科学性、知识性、趣味性有机结合起来。从有益于离退休干部身心健康出发，组织开展丰富多彩、积极向上的文体活动。	是
《关于广泛开展学习、宣传、贯彻实施《中华人民共和国老年人权益保障法》的通知》（沪老龄办发〔2013〕8 号文）	各为老服务组织，应该依据《老年法》规定，进一步改善服务环境、增强服务能力，为服务对象提供符合老年人特殊需求的各类生活、文化、娱乐、健身、医疗保健等服务。	是
《关于开展 2017 年庆祝上海市第三十个敬老日活动的通知》（沪退办〔2017〕9 号文）	为隆重庆祝上海市第三十个敬老日，重阳节当天（10 月 28 日）市老龄办、市退管办将通过“1+16”上下联动的形式，开展上海市“老年节”大型宣传咨询为老服务活动。内容包括文艺演出、为老服务、老年咨询服务、医疗专家义诊、“五个老有”展板宣传。	是
《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人〔2003〕176 号文）	加强对机关事业单位退休人员的管理，是人事工作的一个重要组成部分，也是各级人事部门的一项重要职责。机关事业单位退休人员管理活动经费的提取和使用，为各级退管部门广泛开展退管活动起到了积极作用，是各项退管工作顺利开展的重要保障。	是

日期：2018 年 2 月 15 日

A2-2 “绩效目标的合理性” 评价底稿

绩效项目名称：A2-2 绩效目标的合理性

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	绩效目标的合理性考察绩效目标的制订是否合理可行，属于项目决策指标。
指标权重	指标权重：3.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映项目决策时绩效目标是否合理可行的情况，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：以“非常合理”状况为基准，得 100.00%的权重分。
	指标标杆值依据：“绩效目标清晰、量化、相关”为最优，表明项目绩效目标有充分的依据支持，合理可行。符合心理评定层次。
	指标评分细则：项目的绩效目标清晰、量化、相关的得满分，绩效目标不清晰、未量化、不相关扣权重分 50.00%，没有绩效目标不得分。
数据来源	访谈、申报文本、相关文件
评价结果	指标评分计算过程及依据：《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人（2003）176 号文）对退管经费的标准和分配做出明确规定。故该项目的绩效目标是清晰、量化、相关的，按照评价标准，该指标应得满分。
	指标得分：3 分

日期：2018 年 2 月 15 日

B1-1 “资金到位率” 工作底稿

绩效项目名称：B1-1 资金到位率

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	资金到位率=申请资金实际到位金额/申请金额×100.00%，主要考察资金到位情况。属于项目管理指标。
指标权重	指标权重：3.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映项目资金的到位情况，考察项目投入管理。
评价标准	指标标杆值：以 100.00%到位率为基准，到位率 100.00%得满分。
	指标标杆值依据：申请资金 100.00%到位表明项目资金全部得到落实，符合要求。
	指标评分细则：资金到位率为 100.00%得满分，每降低一个百分点，扣权重分的 10.00%，扣完为止。
数据来源	检查
评价结果	指标评分计算过程及依据：上海市人事局《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人〔2003〕176 号文）规定，上海机关事业单位退休人员活动经费由本级财政负担，资金直接由财政专户直拨，2017 年机关事业单位退休人员活动经费预算资金 59,200.00 元，实际拨款 59,200.00 元。资金到位率为 100.00%。按照评价标准，该指标应得 3 分。
	指标得分：3 分

日期：2018 年 2 月 15 日

B1-2 “资金执行率” 工作底稿

绩效项目名称：B1-2 资金执行率

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	资金执行率=项目实际支出金额/申请到位金额×100.00%，主要考察申请资金执行情况。属于项目管理指标。
指标权重	指标权重：3.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映项目申请资金的执行情况，考察项目投入管理。
评价标准	指标标杆值：以 100.00%得到执行为基准，执行率为 100.00%得满分。
	指标标杆值依据：项目申请资金 100.00%执行表明项目申请资金使用全部完成，申请金额与实际使用金额相符。
	指标评分细则：资金执行率在 100.00%得满分，每降低一个百分点，扣权重分的 1.00%，扣完为止。
数据来源	检查
评价结果	指标评分计算过程及依据：项目总共支出金额为 59,200.00 元，详见 B1-2 “资金执行率” 评价工作底稿附件。资金执行率为 $59,200.00 / 59,200.00 * 100.00\% = 100.00\%$ ，按照评价标准，该指标得分 3 分。
	指标得分：3 分

日期：2018 年 2 月 15 日

B2-1 “财务管理制度建立健全情况”评价底稿

绩效项目名称：B2-1 财务管理制度建立健全情况

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	财务管理制度建立健全情况指标考察为保证资金合规使用而建立健全相关资金使用制度和措施的情况，属于项目管理指标。
指标权重	指标权重：3.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映保障项目顺利实施的资金管理制度与措施建立健全的情况，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：相关制度建立并健全为最优。
	指标标杆值依据：制度建立、健全能起到保障项目顺利实施的作用。
	指标评分细则：项目单位的财务管理制度建立健全的得满分，专账核算、专款专用、资金审批、审计监督等规定有一项缺失则扣权重分 1 分，扣完为止。
数据来源	财务管理制度
评价结果	指标评分计算过程及依据：上海市医药学校制定了《上海市医药学校退管会经费使用管理办法》，项目财务管理制度健全。按照评价标准，该指标应得满分。
	指标得分：3 分

日期：2018 年 2 月 15 日

B2-2 “资金使用情况” 评价底稿

绩效项目名称：B2-2 资金使用情况

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	主要考察资金使用是否符合有关制度规定。属于项目管理指标。
指标权重	指标权重：4.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映资金使用符合有关制度规定的情况。
评价标准	指标标杆值：以资金使用完全合规为满分。
	指标标杆值依据：资金使用全部合规，表明财政资金的安全性得到了相应的保障。
	指标评分细则：资金使用完全合规得满分，发现一笔不符规定，则扣权重分 25.00%，扣完为止。
数据来源	支付凭证、账簿检查
评价结果	指标评分计算过程及依据：检查项目收支所有凭证表明，该项目支付的资金完全符合资金请示使用范围，资金使用完全合规。按照评价标准，该指标应得满分。
	指标得分：4 分

日期：2018 年 2 月 15 日

B2-3 “成本控制情况”评价底稿

绩效项目名称：B2-3 成本控制情况

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	主要考察账务处理是否按项目进行专账核算、单独反映项目成本。属于项目管理指标。
指标权重	指标权重：3.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映账务处理是否按项目进行专账核算、单独反映项目成本，对项目绩效具有一定影响。
评价标准	指标标杆值：以专账核算、单独反映成本为满分。
	指标标杆值依据：专账核算是清楚反映项目成本、准确计量相关资产的基础。
	指标评分细则：按项目进行专账核算、单独反映项目成本的得满分，没有进行专账核算不得分。
数据来源	支付凭证、账簿检查
评价结果	指标评分计算过程及依据：检查项目明细账表明，该项目的收支是通过“5001010102029901 经费支出-项目支出-对离退休费”明细科目进行核算的，该项目的收支能够通过该明细科目进行清晰的核算，能够单独反映项目成本。按照评价标准，该指标应得满分。
	指标得分：3 分

日期：2018 年 2 月 15 日

B2-4 “会计信息质量情况”评价底稿

绩效项目名称：B2-4 会计信息质量情况

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	主要考察账务处理是否存在提前或延期的情况、是否存在计量不准确或不完整的情况。属于项目管理指标。
指标权重	指标权重：2.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映账务处理的准确性、完整性、及时性情况，反映会计信息质量的高低情况，对项目绩效具有一定影响。
评价标准	指标标杆值：以准确、完整、及时地进行会计处理为满分。
	指标标杆值依据：准确、完整、及时地进行会计处理是确保项目会计记录正确的前提。
	指标评分细则：针对会计记录，对其准确性、完整性、及时性进行检查，发现一笔记录不符扣权重分 25.00%，扣完为止。
数据来源	核查
评价结果	指标评分计算过程及依据：检查项目收支记录表明，该项目的收入和支出记录是及时、准确、完整的。按照评价标准，该指标应得满分。
	指标得分：2 分

日期：2018 年 2 月 15 日

B3-1 “项目管理制度建立健全情况” 评价底稿

绩效项目名称：B3-1 项目管理制度建立健全情况

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	项目管理制度建立健全情况指标考察为推进项目顺利实施而建立相关制度与措施的情况，属于项目管理指标。
指标权重	指标权重：3.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映保障项目顺利实施的相关制度与措施的建立健全情况，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：相关制度建立并健全为最优。
	指标标杆值依据：制度建立、健全能起到保障项目顺利实施的作用。
	指标评分细则：项目相关管理制度建立并健全的得满分，有相关管理制度但不完善的扣 50%权重分，没有相关管理制度的不得分。
数据来源	项目管理制度、检查
评价结果	指标评分计算过程及依据：上海市人事局《调整退休管理活动经费收缴办法的通知》（沪人（2003）176 号文）对退管经费的标准和分配进行了相关规范。故该项目相关管理制度是健全的。按照评价标准，该指标应得满分。
	指标得分：3 分

日期：2018 年 2 月 15 日

B3-2 “项目管理制度执行情况” 评价底稿

绩效项目名称：B3-2 项目管理制度执行情况

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	项目管理制度执行情况指标考察为保障项目顺利实施制定的制度与措施是否得到切实的遵循，属于项目管理指标。该指标下设 5 个子指标：1. 项目计划；2. 退管会块组长划分和管理；3. 退休人员档案管理；4. 活动地点和形式选择；5. 参与活动邀请通知。
指标权重	指标权重：9.00
	指标权重设定的依据、理由：本指标反映项目实施过程中对制度和措施的贯彻执行情况，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：全部得到执行为满分。
	指标标杆值依据：全部得到执行为最优状况。
	指标评分细则：1. 项目计划：有详细的项目计划得满分，有计划但不够详细的扣 50.00%权重分，没有项目计划的不得分；2. 退管会块组长划分清晰，管理有序得满分，否则不得分；3. 建立健全退休人员档案管理得满分，没有专项管理不得分；4. 活动地点和形式选择适宜退休人员得满分，否则不得分；5. 上海市医药学校退休人员均收到活动邀请得满分，发现一名对象未收到通知，扣除权重分的 10.00%。
数据来源	检查
评价结果	指标评分计算过程及依据： 1. 项目计划（1 分）。有详细的项目计划，该子指标应得满分 1 分。2. 退管会块组长划分和管理（2 分）。退管会块组长划分清晰，管理有序，该子指标应得满分 2 分。3. 退休人员档案管理（2 分）。经检查发现上海市医药学校建立了比较健全的退休人员档案管理。该子指标应得满分 2 分。4. 活动地点和形式选择（2 分）。经检查活动地点和形式选择适宜退休人员，按照评价标准，该指标应得满分 2 分。5. 参与活动邀请通知（2 分）。经检查，符合要求。按照评价标准，该指标应得满分 2 分。
	指标得分：1+2+2+2+2=9 分

日期：2018 年 2 月 15 日

C1-1 “重阳节茶话会”评价底稿

绩效项目名称：C1-1 重阳节茶话会

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	完成一次重阳节活动
指标权重	指标权重：20.00
	指标权重设定的依据、理由：完成一次重阳节活动是项目的总体目标之一，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：完成一次重阳节活动的得满分。
	指标标杆值依据：活动现场照片。
	指标评分细则：完成一次重阳节活动的得满分，否则不得分。
数据来源	检查
评价结果	指标评分计算过程及依据：经检查重阳节前完成了一次重阳节活动，按照评价标准，该指标应得满分 20 分。
	指标得分：20 分

日期：2018 年 2 月 15 日

C1-2 “退休健康咨询会”评价底稿

绩效项目名称：C1-2 退休健康咨询会

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	完成一次退休健康咨询会活动。
指标权重	指标权重：20.00
	指标权重设定的依据、理由：完成一次退休健康咨询会活动是项目的总体目标之一，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：完成一次退休健康咨询会活动的得满分。
	指标标杆值依据：活动现场照片。
	指标评分细则：完成一次退休健康咨询会活动的得满分，否则不得分。
数据来源	检查
评价结果	指标评分计算过程及依据：经检查重阳节前完成了一次退休健康咨询会活动，按照评价标准，该指标应得满分 20 分。
	指标得分：20 分

日期：2018 年 2 月 15 日

C2-1 “项目及时完成率”评价底稿

绩效项目名称：C2-1 项目及时完成率

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	重阳节当日搞活动，并组织医生专家进行健康咨询。
指标权重	指标权重：10.00
	指标权重设定的依据、理由：及时组织活动，有利于提高退休人员整体满意度，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：重阳节当日搞活动，并组织医生专家进行健康咨询。
	指标标杆值依据：组织活动日期
	指标评分细则：重阳节当日搞活动，并组织医生专家进行健康咨询得满分。活动每滞后一天扣 1 分，扣完为止。
数据来源	检查
评价结果	指标评分计算过程及依据：重阳节具体日期为 2017 年 10 月 28 日，具体完成活动日期为 10 月 25 日，该指标得满分。
	指标得分：10 分

日期：2018 年 2 月 15 日

C3-1 “预算执行率”评价底稿

绩效项目名称：C3-1 预算执行率

项目实施部门：大信会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

指标解释	预算执行率=实际预算支出数/预算数×100.00%
指标权重	指标权重：10.00
	指标权重设定的依据、理由：随时掌握预算实际支出情况，控制项目预算进度对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：预算执行率≥95.00%得满分，每降低一个百分点，扣权重分的 1.00%，扣完为止。
	指标标杆值依据：预算执行率
	指标评分细则：预算执行率≥95.00%得满分，每降低一个百分点，扣权重分的 1.00%，扣完为止。
数据来源	检查
评价结果	指标评分计算过程及依据：预算执行率=实际预算支出数/预算数×100.00%，预算执行率≥95.00%得满分，每降低一个百分点，扣权重分的 1.00%，扣完为止。经检查，项目总共支出金额为 59,200.00 元，预算数为 59,200.00 元，预算执行率为 100.00%，该指标得分 10 分。
	指标得分：10 分

日期：2018 年 2 月 15 日

附件三 报告意见征询表

报告意见征询表

上海市医药学校：

现将我所关于贵校 2017 年“机关事业单位退休人员活动经费项目财政支出”绩效结果后评价报告送达，请阅。无论有否意见，均请在下表中填列，于 2018 年 3 月 20 日前与报告盖章后一并寄还我所为感。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

上海自贸试验区分所

2018 年 2 月 15 日

对征询稿的意见
<p style="text-align: center;">单位盖章</p>

注：1、回复意见请用黑色水笔填写或机打。

2、本页不够填写，请另加附页。