

上海轻工环境保护压力容器监测总站 财政支出项目绩效评价报告

项 目 名 称： 环境监测实验室添置更新设备

项 目 单 位： 上海轻工环境保护压力容器监测总站

主 管 单 位： 上海国盛（集团）有限公司

委 托 单 位： 上海国盛（集团）有限公司

评 价 机 构： 上海文会会计师事务所有限公司

2018 年 10 月

目 录

摘要	1
概述	1
评价结论和绩效分析	1
经验教训和建议	2
一、项目基本情况	4
(一) 概况	4
(二) 绩效目标	7
二、绩效评价工作情况	8
(一) 绩效评价目的	8
(二) 绩效评价工作方案制定过程	8
(三) 绩效评价原则、评价方法等	9
(四) 数据采集方法及过程	9
(五) 绩效评价实施过程	10
(六) 绩效评价的局限性	11
三、评价结论和绩效分析	11
(一) 评价结论	11
(二) 具体绩效分析	13
四、主要经验及做法、存在的问题和建议	16
(一) 主要经验及做法	16
(二) 存在的问题	16
(三) 建议和改进措施	16
附件:	17

摘要

概述

根据上海轻工环境保护压力容器监测总站 2017 年财政预算的通知，环境监测实验室添置更新设备项目（以下简称本项目）由上海轻工环境保护压力容器监测总站（以下简称轻工监测总站）负责实施，本项目 2017 年预算支出 137.03 万元，其中由市财政列入预算安排 46.03 万元，轻工监测总站自筹 91.00 万元。截至 2017 年 12 月 31 日本项目实际支出 93.13 万元，其中财政预算支出 46.03 万元，轻工监测总站自筹支出 47.10 万元，财政预算执行率 100.00%。

本项目的目的是通过添置更新采样、检测等设备及其辅助器材，满足检测标准提高需要，以保证业务的持续开展。

评价结论和绩效分析

绩效评价小组运用自主设计的评价指标体系及评分标准，通过实地收集证据、数据分析法、问卷调查等方式，对环境监测实验室添置更新设备项目财政资金绩效进行客观评价。本项目综合绩效得分为 93.71 分，绩效评级为“优”。

其中各类指标得分情况如下：

指标项目	权重	得分率	得分
项目决策指标	10	80%	8
项目管理指标	30	100.00%	30
项目绩效指标	60	92.85%	55.71
总计	100		93.71

总体来看，本项目取得的绩效是显著的，轻工监测总站通过添置更新采样、检测等设备，满足检测标准提高需要，保证了业务的持续开展。

从项目决策方面来看，项目立项依据充分，绩效总目标比较明确。但按照预算绩效管理的要求，具体目标还需进一步细化。

从项目管理方面来看，2017年预算支出137.03万元，其中由市财政列入预算安排46.03万元，轻工监测总站自筹91.00万元。截至2017年12月31日本项目实际支出93.13万元，其中财政预算支出46.03万元，轻工监测总站自筹支出47.10万元，财政预算执行率100.00%，财政预算执行率较高。轻工监测总站的财务制度及本项目的管理制度比较健全。本项目对成本进行了控制，按项目内容进行成本核算。

从项目绩效方面来看，2017年轻工监测总站计划采购设备25套，实际采购设备29套，均由环境监测部提出购置申请，经三方比价程序后与供应商签订合同，供应商报价及比价结果在单位内部予以公示。并及时根据业务需要，对原有采购计划进行合理调整，采购设备均符合检验标准。采购的设备均由质量办公室会同环境监测部根据要求的技术指标对设备进行性能验收。

经验教训和建议

环境监测室是专业从事环境监测的第三方检测部门，严格遵照ISO/IEC17025管理实验室，并定期参加国际、国内实验室间比对，最大程度地保证实验室数据的准确和可靠。2017年轻工监测总站计划采购设备25套，实际采购设备29套，均由环境监测部提出购置申请，经三方比价程序后与5家供应商签订合同，供应商报价及比价结果在单位内部予以公示。并及时根据业务需要，对原有采购计划进行合理调整，采购设备均符合检验标准。采购的设备均由质量办公室会同环境监测部根据要求的技术指标对设备进行性能验收。

我们在绩效评价的过程中，发现本项目存在以下问题：

绩效目标有待进一步细化。

在我们的绩效评价过程中，项目的绩效总目标是比较明确的，即通过添置更新采样、检测等设备，满足检测标准提高需要，以保证业务的持续开展。但在每项具体的采购工作中所要达到的绩效目标不够细化，需进一步完善。

就上述问题，从提高项目绩效及改善管理的角度，绩效评价小组提出以下建议：

建议引入预算绩效管理的理念，根据运维工作项目及要求细化绩效目标。

本项目的绩效总目标比较清晰，但需进一步细化绩效目标。可根据添置设备的要求设立。

环境监测实验室添置更新设备项目

绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 概况

1、立项背景及目的

轻工监测总站部分设备已经使用 10 年，因长期使用，性能呈下降趋势、准确度有所下降、故障率上升，为满足检测业务开展，保证检测质量，需添置和更新设备。同时随着 2014 年环保部《固定污染源废气 挥发性有机物的采样气袋法》等三项国家环境保护标准的颁布，原有检测设备无法满足新标准的要求，为满足业务发展需要，有必要更新和添置相关设备。

本项目目的是通过添置更新采样、检测等设备及辅助器材，满足检测标准提高需要，以保证业务的持续开展。

2、预算资金来源及使用情况

根据轻工监测总站财政预算的通知，本项目 2017 年预算支出 137.03 万元，其中由市财政列入预算安排 46.03 万元，轻工监测总站自筹 91.00 万元。截至 2017 年 12 月 31 日本项目实际支出 93.13 万元，其中财政预算支出 46.03 万元，轻工监测总站自筹支出 47.10 万元，财政预算执行率 100.00%。项目资金均用于设备采购。项目支出明细如下表所示：

序号	设备类别	设备名称	计划支出	实际支出	节约或超支 (-/+)	计划 完成率
1	采样设备	废气 VOCS 采样仪	60,000.00	51,282.05	-8,717.95	85.47%
2	采样设备	15 米溶解氧探头	9,692.00	10,256.41	564.41	105.82%
3	检测设备	VOC 检测仪	45,000.00	24,786.32	-20,213.68	55.08%

序号	设备类别	设备名称	计划支出	实际支出	节约或超支 (-/+)	计划 完成率
4	检测设备	气相色谱仪	580,000.00	494,871.80	-85,128.20	85.32%
5	检测设备	全自动测油仪	330,000.00		-330,000.00	0.00%
6	检测设备	声级校准器	6,000.00	5,128.21	-871.79	85.47%
7	检测设备	智能高精度综合标准仪	50,000.00	42,735.04	-7,264.96	85.47%
8	检测设备	智能烟气综合分析仪	170,000.00	143,589.69	-26,410.31	84.46%
9	检测设备	环境振动分析仪	9,000.00	7,692.31	-1,307.69	85.47%
10	检测设备	多参数测定仪		40,781.21	40,781.21	
11	辅助设备、器材	智能交直流电源	48,000.00	42,564.10	-5,435.90	88.68%
12	辅助设备、器材	组合采样枪	7,000.00	5,982.91	-1,017.09	85.47%
13	辅助设备、器材	超声波清洗机	8,508.00	8,376.07	-131.93	98.45%
14	辅助设备、器材	干湿球温度计	3,300.00	2,820.51	-479.49	85.47%
15	辅助设备、器材	恒流采样泵	32,000.00	27,145.30	-4,854.70	84.83%
16	辅助设备、器材	无油空气压缩机	6,200.00	5,299.15	-900.85	85.47%
17	辅助设备、器材	压缩空气终端冷干机	5,600.00	4,376.07	-1,223.93	78.14%
18	辅助设备、器材	医用冷藏箱		13,589.74	13,589.74	
合计			1,370,300.00	931,276.89	-439,023.11	67.96%

3、实施情况

2017年计划采购采样和检测等设备25套，截至2017年12月31日实际采购设备29台/套，计划完成率116%，设备采购明细如下表所示：

序号	设备类别	设备名称	单位	计划 采购	实际 采购	计划 完成率	差异	差异原因
1	采样设备	废气VOCS采样仪	套	2	2	100.00%	0	
2	采样设备	15米溶解氧探头	套	1	1	100.00%	0	
3	检测设备	VOC检测仪	套	1	1	100.00%	0	
4	检测设备	气相色谱仪	套	1	1	100.00%	0	
5	检测设备	全自动测油仪	套	1			-1	未采购
6	检测设备	声级校准器	套	2	2	100.00%	0	
7	检测设备	智能高精度综合标准仪	套	1	1	100.00%	0	
8	检测设备	智能烟气综合分析仪	套	1	1	100.00%	0	
9	检测设备	环境振动分析仪	套	1	1	100.00%	0	
10	检测设备	多参数测定仪	套		2		2	计划调整

序号	设备类别	设备名称	单位	计划采购	实际采购	计划完成率	差异	差异原因
11	辅助设备、器材	智能交直流电源	套	3	3	100.00%	0	
12	辅助设备、器材	组合采样枪	套	2	2	100.00%	0	
13	辅助设备、器材	超声波清洗机	套	1	1	100.00%	0	
14	辅助设备、器材	干湿球温度计	套	3	3	100.00%	0	
15	辅助设备、器材	恒流采样泵	套	2	2	100.00%	0	
16	辅助设备、器材	无油空气压缩机	套	1	1	100.00%	0	
17	辅助设备、器材	压缩空气终端冷干机	套	2	2	100.00%	0	
18	辅助设备、器材	医用冷藏箱	台		3		3	计划调整
合计			台套	25	29	116.00%	4	

4、组织及管理

(1) 组织情况

本项目主管部门为上海国盛（集团）有限公司，项目实施单位为轻工监测总站。轻工监测总站为全额预算拨款的事业单位，业务范围为：为环保压力容器安全提供检验保障。开展环境监测、压力容器定期检验、以及压力容器管道检验检测、安全阀校验、能效检测、环境工程设计治理、司炉工培训。轻工监测总站设置的部门包括综合办公室、质量办公室、财务科、环境监测室、特种设备检验检测室、能效监测室等。

(2) 管理情况

a、设备申购

本项目设备采购由环境监测部根据工作需要提出设备购置申请，申请内容包括申购理由、投资效果说明、技术指标、型号规格、价格区间、建议生产厂商或供应商等，填写设备购置申请单后经技术部门审核后，报站长审批。

b、设备采购

设备申购经审批后，由质量办公室进行询价、比价，设备供应商选择应在已经评估的供应商和部门推荐中进行，必须货比三家，如无特殊

情况询价结果以最低价格确认供应商并签订合同。本项目设备由环境监测部配合采购过程。

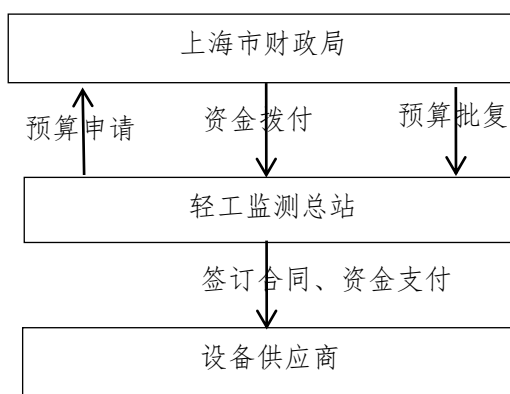
c、设备验收

设备购置后,质量办公室会同使用部门根据申请时要求的技术指标对设备进行性能验收,设备验收无误后应填写验收单,设备主管负责将设备资料汇总建档保存,列入数据库,建立总台账。如发现设备不符合验收标准,验收不予通过,由采购人员负责与供应商联系解决方案或调换,直至验收合格。

d、资金拨付流程

本项目设备采购由环境监测部提出购置申请,由轻工监测总站纳入下一年度购置预算中,预算经上海市财政局批准后,由上海市财政局将相关资金拨付至轻工监测总站。项目资金支出时,由质量办公室提出款项申请,经部门负责人、财务科、站长审核后,由财务科负责款项支付。资金申请及拨付流程如下图所示:

图一:



(二) 绩效目标

1、总目标

通过添置更新采样、检测等设备,满足检测标准提高需要,以保证业务的持续开展。

2、年度目标

- (1) 按预算使用资金，按合同及时支付设备采购款；
- (2) 按单位实际需求采购设备，满足业务发展需要；
- (3) 按计划采购设备，采购流程合规；
- (4) 设备质量符合技术要求，经验收合格；
- (5) 满足业务发展需要，提高实验室检测水平；
- (6) 建立长效管理制度，保障设备完好持续发挥作用。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

本项目评价是通过对项目的实施，对项目开展的决策、管理和绩效作出评定，全面了解财政资金预算安排情况、资金实际使用状况和项目绩效，帮助健全和完善科学的、符合实际情况的项目绩效目标，肯定取得的成绩，提出存在的问题，给出相应建议，从而保证本项目的持续开展，推进财政绩效预算管理工作的顺利实施。

(二) 绩效评价工作方案制定过程

1、成立绩效评价项目组（2018年8月25日）

听取委托方进一步介绍项目的基本情况，组建轻工监测总站环境监测实验室添置更新设备项目绩效评价小组；

2、开展前期调研工作（2018年8月25日-2018年9月25日）

完成项目基本情况的了解，包括项目预算金额、绩效目标以及初步的绩效评价指标设定，在原有基础上进一步完善评价工作方案初稿等；

3、完成绩效评价工作方案初稿（2018年9月25日-2018年9月27日）

完成绩效评价工作方案包括指标体系、相关调查问卷的修改；

4、根据公司内部专家意见修改工作方案并定稿（2018年9月27

日-2018年9月30日)

(三) 绩效评价原则、评价方法等

1、绩效评价的原则

(1) 相关性原则

衡量绩效评价指标与主管部门的目标及项目目标有直接联系,能够正确反映目标的实现程度。

(2) 重要性原则

根据绩效评价指标对整个项目绩效的影响程度,优先选择最具有代表性、最能反映评价要求的指标。

(3) 系统性原则

将定量指标和定性指标相结合,定量分析可准确反映绩效的水平和数值,从而通过定性分析反映各绩效环节要素之间的因果及关联,系统反映财政支出所产生的经济效益、社会效益和可持续发展的影响等。

(4) 经济性原则

绩效评价指标选取,充分考虑本项目的客观条件和可操作性,符合成本效益原则。

2、按照有关文件的要求,在具体的绩效评价工作中,我们一般采取如下绩效评价的方法:

(1) 实地收集证据法。通过项目主管部门,收集项目的组织情况、资金使用情况、款项拨付情况、项目进度及执行情况的相关证据。

(2) 数据分析法。根据相关档案数据进行分析。

(3) 问卷调查法。采用开放性调查表,主要面向项目的使用方,如环境监测实验室等相关业务部门,对所收集的调查问卷进行汇总统计并获取相关信息,侧面分析经费的完成情况及产生的效益。

(四) 数据采集方法及过程

在具体的绩效评价开展过程中,所获得数据的方式一般包括查阅资料、实地走访、案头研究、社会问卷调查、组织访谈等国家公开数据等。

1、查阅资料:项目组在数据收集过程中,分别查阅了与本项目相关的政策文件、相关财务资料及预算文件等资料。

2、实地走访:为更进一步取得一手材料,项目组对相关负责人及部分员工进行了访谈,并抽取档案进行核对。

3、案头研究:项目评价组对收集的资料进行了案头分析。

4、问卷调查:本次绩效评价,我们共发放收回14份调查问卷,均为工作人员问卷。

(五) 绩效评价实施过程

1、开展前期调研工作(2018年8月25日-2018年9月25日)

完成项目基本情况的了解,包括项目预算金额、绩效目标以及初步的绩效评价指标设定,在原有基础上进一步完善评价工作方案初稿等。

2、制定绩效评价工作方案(2018年9月25日-2018年9月30日)

严格按照上海市财政局制定的《上海市预算绩效管理实施办法》(沪财绩[2014]22号)编写项目绩效评价工作方案,内容包括项目概况、评价思路、评价指标体系、社会调查方案等,并制作相关工作底稿。经过与轻工监测总站反复沟通、评审、讨论后定稿,按时递交轻工监测总站。

3、调查取数(2018年10月20日-2018年10月25日)

严格按照评审通过并修改完善的绩效评价工作方案进行调查取数,并确保数据来源的可靠和取数过程的合理合规。

4、撰写绩效评价报告(2018年10月25日-2018年10月30日)

严格按照绩效评价报告的要求撰写绩效评价报告,并编制相关底稿及附件,及时递交轻工监测总站。

5、完善绩效评价报告

最后修改完善绩效评价报告，及时报轻工监测总站确认。

（六）绩效评价的局限性

社会调查收集的证据受参与人主观影响，可能影响证据的客观性，为指标分析和判断带来一定的困难。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1、评价结果

运用由项目评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查等多种方式，我们对本项目进行了客观的评价，最终的评分结果：总分数为 93.71 分，属于“优”。其中：项目决策类指标权重为 10 分，得 8 分，得分率 80%；项目管理类指标权重为 30 分，得 30 分，得分率 100.00%；项目绩效类指标权重为 60 分，得 55.71 分，得分率 92.85%。各部分指标权重、业绩值、绩效值如下：

绩效指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分
A 项目决策 (10 分)	A1 项目立项 (4 分)	A11 立项依据充分性	4	4
	A2 项目目标 (6 分)	A21 绩效目标合理性	3	3
		A22 绩效目标明确性	3	1
B 项目管理 (30 分)	B1 投入管理 (8 分)	B11 预算执行率	4	4
		B12 预算资金到位率	4	4
	B2 财务管理 (12 分)	B21 资金使用合规性	3	3
		B22 财务管理制度健全性	4	4
		B23 财务监控有效性	5	5
	B3 项目实施 (10 分)	B31 项目管理制度健全性	5	5
		B32 管理制度执行有效性	5	5

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分
C 项目绩效 (60分)	C1 项目产出 (30分)	C11 设备采购计划完成率	10	10
		C12 设备验收合格率	10	10
		C13 设备采购及时情况	10	10
	C2 项目效益 (10分)	C21 设备运行情况	10	9
	C3 影响力目标(20分)	C31 工作人员满意度	10	9.71
		C32 长效管理制度建设	10	7
总计	8	16	100	93.71

2、主要绩效

总体来看，本项目取得的绩效是显著的，轻工监测总站通过添置更新采样、检测等设备，满足检测标准提高需要，保证了业务的持续开展。

从项目决策方面来看，项目立项依据充分，绩效总目标比较明确。但按照预算绩效管理的要求，具体目标还需进一步细化。

从项目管理方面来看，2017年预算支出137.03万元，其中由市财政列入预算安排46.03万元，轻工监测总站自筹91.00万元。截至2017年12月31日本项目实际支出93.13万元，其中财政预算支出46.03万元，轻工监测总站自筹支出47.10万元，财政预算执行率100.00%，财政预算执行率较高。轻工监测总站的财务制度及本项目的管理制度比较健全。本项目对成本进行了控制，按项目内容进行成本核算。

从项目绩效方面来看，2017年轻工监测总站计划采购设备25套，实际采购设备29套，均由环境监测部提出购置申请，经三方比价程序后与供应商签订合同，供应商报价及比价结果在单位内部予以公示。并及时根据业务需要，对原有采购计划进行合理调整，采购设备均符合检验标准。采购的设备均由质量办公室会同环境监测部根据要求的技术指标对设备进行性能验收。

（二）具体绩效分析

1、项目决策

A类指标，反映的是本项目的决策类指标，考察的是项目的战略目标适应性、立项依据充分性以及绩效目标合理性和明确性。

（1）A1 项目立项

A11 立项依据充分性：

本项目立项依据如下：

①上海轻工环境保护压力容器监测总站财政支出预算通知

通过查阅上述文件，我们认为，本项目的立项有明确政策依据，指标评分为4分。

（2）A2 项目目标

A21 绩效目标合理性：本年度绩效目标为按预算使用资金，按合同及时支付设备采购款；按单位实际需求采购设备，满足业务发展需要；按计划采购设备，采购流程合规；设备质量符合技术要求，经验收合格；

满足业务发展需要，提高实验室检测水平；建立长效管理制度，保障设备完好持续发挥作用。立项文件中有明确工作要求，因此该指标评价为3分。

A22 绩效目标明确性：预算单位对本项目制定了绩效目标，目标基本清晰较完整，但还需进一步细化完善，指标评分为1分。

2、项目管理

B类指标，反映的是本项目的管理类指标，考察的是项目的投入管理、财务管理与项目实施情况。

（1）B1 投入管理

B11 预算执行率：2017年预算支出137.03万元，其中由市财政列入预算安排46.03万元，轻工监测总站自筹91.00万元。截至2017年

12月31日本项目实际支出93.13万元,其中财政预算支出46.03万元,轻工监测总站自筹支出47.10万元,财政预算执行率100.00%。指标评分为4分。

B12 预算资金到位率:我们取得了轻工监测总站一般预算财政拨款收入明细帐及凭证,因执行零余额帐户管理,财政集中支付,指标评分为4分。

(2) B2 财务管理

B21 资金使用合规性:我们通过实地查阅财务资料,本项目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;资金的拨付有完整的审批程序和手续;资金的使用符合项目预算批复及合同规定的用途;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。资金使用基本合规。指标评分为3分。

B22 财务管理制度健全性:我们通过实地查阅财务管理制度,轻工监测总站建立《财务管理制度》、《内部会计控制规范》、《物资采购管理的规定》、《关于合同管理和应收账款控制的规定》、《关于各项支出的审批制度》等管理制度,对项目支出申请、合同签订、审批、付款等财务管理环节予以规范,财务管理制度基本健全。故指标评分为4分。

B23 财务监控有效性:我们查阅了相关财务资料,检查了项目支出凭证,本项目对项目支付依据充分,且都通过级级审批审核后再行支付,达到了有效的财务监控。故该指标评分为5分。

(3) B3 项目实施

B31 项目管理制度健全性:

保障本项目实施的管理制度主要包括《服务和供应品的采购程序》、《设备管理程序》等,管理制度涵盖了设备申购、采购、验收等相关管理程序,指标评分为5分。

B32 管理制度执行有效性：

按照《服务和供应品的采购程序》、《设备管理程序》等，2017 年本项目设备采购 29 台套，均由环境监测部提出购置申请，经三方比价程序后与 5 家供应商签订合同，供应商报价及比价结果在单位内部予以公示。轻工监测总站设备采购流程基本按照上述管理制度执行，未见重大不规范情况。指标评分为 5 分。

3、项目绩效

C 类指标，反映的是本项目的绩效指标，考察的是项目的产出、效益和影响力目标。

(1) C1 项目产出

C11 设备采购计划完成率：通过查阅相关档案资料，2017 年轻工监测总站计划采购设备 25 套，实际采购设备 29 套，其中全自动测油仪因原有设备尚能使用 2017 年暂不更新；新增 3 台医用冷藏箱、2 套多参数测定仪，系对计划购置的设备进行调整。上述设备调整系根据业务需要，对原有采购计划进行合理调整，设备采购计划基本完成，完成率 100%，指标评分为 10 分。

C12 设备验收合格率：2017 年轻工监测总站实际采购设备 29 套，采购的设备均由质量办公室会同环境监测部根据要求的技术指标对设备进行性能验收，设备验收均为合格，设备验收合格率 100%。指标评分为 10 分。

C13 设备采购及时情况：2017 年轻工监测总站计划采购设备 25 套，实际采购设备 29 套，扣除计划调整因素，设备采购计划基本完成，计划完成及时。指标评分为 10 分。

(2) C2 项目效益

C21 设备运行情况：结合问卷调查，新购置的设备运行基本良好，

偶尔出现故障。指标评分为 9 分。

(3) C3 能力建设及可持续影响

C31 审计人员满意度：结合问卷调查，收回的 14 份有效问卷中，有 2 人选择“基本满意”，占比 14.29%；12 人选择“满意”，占比 85.71%。指标评分=10×(0.8×14.29%+1×85.71%)=9.71 分。

C32 长效管理制度的建设：环境监测实验室添置更新设备项目长效管理制度的建立基本完善，还需建立后续维护管理制度。指标评分为 7 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

环境监测室是专业从事环境监测的第三方检测部门，严格遵照 ISO/IEC17025 管理实验室，并定期参加国际、国内实验室间比对，最大程度地保证实验室数据的准确和可靠。2017 年轻工监测总站计划采购设备 25 套，实际采购设备 29 套，均由环境监测部提出购置申请，经三方比价程序后与 5 家供应商签订合同，供应商报价及比价结果在单位内部予以公示。并及时根据业务需要，对原有采购计划进行合理调整，采购设备均符合检验标准。采购的设备均由质量办公室会同环境监测部根据要求的技术指标对设备进行性能验收。

(二) 存在的问题

1、绩效目标有待进一步细化。

在我们的绩效评价过程中，项目的绩效总目标是比较明确的，即通过添置更新采样、检测等设备，满足检测标准提高需要，以保证业务的持续开展。但在每项具体的采购工作中所要达到的绩效目标不够细化，需进一步完善。

(三) 建议和改进措施

1、引入预算绩效管理的理念，根据运维工作项目及需求细化绩效目标。

本项目的绩效总目标比较清晰，但需进一步细化绩效目标。可根据添置设备的要求设立。

附件：

- 1、绩效评价综合评分表
- 2、绩效评价工作底稿
- 3、社会调查问卷汇总分析报告

上海文会会计师事务所有限公司

2018年10月31日

附件1、绩效评价指标综合评分表

绩效评价指标综合评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分	数据来源及计算方式	评分规则	数据采集
A 项目决策 (10分)	A1项目立项 (4分)	A11立项依据充分性	4	项目立项是否有充分的依据支持。	4	有关环境监测实验室添置更新设备项目的预算申请文件、审批流程等文件。	1、有立项申请文件 (2分) 2、有预算审批流程文件 (2分)	政策文件等
	A2项目目标 (6分)	A21绩效目标合理性	3	项目立项时的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际。	3	依据2017年度环境监测实验室添置更新设备项目绩效目标申报表。	1、立项文件中有明确工作要求 (2分) 2、有具体的数量指标 (1分)	政策文件、基础数据
		A22绩效目标明确性	3	项目目标是否具有明确性和可操作性。	1	预算单位对本项目制定了绩效目标,目标较清晰较完整但还需根据实际情况细化。指标得分1分	1、绩效目标清晰、量化、完整 (3分) 2、较清晰、较完整 (1分) 3、不清晰、不明确 (0分)	政策文件、基础数据
B 项目管理 (30分)	B1投入管理 (8分)	B11 预算执行率	4	预算实际执行情况: 实际支出 (含应付未付数) / 预算支出	4	2017年预算支出137.03万元, 其中由市财政列入预算安排46.03万元, 轻工监测总站自筹91.00万元。截至2017年12月31日本项目实际支出93.13万元, 其中财政预算支出46.03万元, 轻工监测总站自筹支出47.10万元, 财政预算执行率100.00%。指标评分为4分。	1、执行率100% (4分) 2、执行率90%以上 (3分) 3、执行率75—90% (2分) 4、执行率50—75% (1分) 5、执行率低于50%及超支 (0分)	项目预算文件、实际支出执行情况的会计记录
		B12预算资金到位率	4	到位时效主要考察资金是否及时到位, 是否影响项目进度。计算公式=实际到位额/计划到位额	4	我们取得了轻工监测总站一般预算财政拨款收入明细帐及凭证, 因执行零余额帐户管理, 财政集中支付, 指标评分为4分。	1、到位率100% (4分) 2、到位率95%以上 (3分) 3、到位率90—95% (2分) 4、低于90%及超支 (0分)	项目预算文件、实际支出执行情况的会计记录

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分	数据来源及计算方式	评分规则	数据采集
B 项目管理 (30分)	B2财务管理 (12分)	B21资金使用合规性	3	是否存在虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况	3	我们通过实地查阅财务资料，本项目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；资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金的使用符合项目预算批复及合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。资金使用基本合规。指标评分为3分。	1、无虚列支出、截留、挤占、挪用的(3分) 2、有虚列支出、截留、挤占、挪用的（每1项扣0.5分）	会计记录、 现场抽查
		B22 财务管理制度健全性	4	是否按规定建立了财务管理制度、内控制度及其执行情况	4	我们通过实地查阅财务管理制度，轻工监测总站建立《财务管理制度》、《内部控制规范》、《物资采购管理的规定》、《关于合同管理和应收账款控制的规定》、《关于各项支出的审批制度》等管理制度，对项目支出申请、合同签订、审批、付款等财务管理环节予以规范，财务管理制度基本健全。故指标评分为4分。	1、资金管理制度完善，符合本项目的实际情况（4分） 2、资金管理制度基本完善。（3分）	相关制度 文件
		B23财务监控有效性	5	是否按项目进行财务监控	5	我们查阅了相关财务资料，检查了项目支出凭证，本项目对项目支付依据充分，且都通过级审批审核后支付，达到了有效的财务监控。故该指标评分为5分。	1、按项目进行成本核算(1分) 2、申请审核流程完整（1分） 3、支付依据充分(3分)	档案等文件
	B3项目实施 (10分)	B31 项目管理制度健全性	5	是否建立了保证项目顺利实施的相关制度和措施	5	保障本项目实施的管理制度主要包括《服务和供应品的采购程序》、《设备管理程序》等，管理制度涵盖了设备申购、采购、验收等相关管理程序，指标评分为5分。	1、相关制度和措施健全的（5分） 2、制度基本完善（2分） 3、无相关制度的（0分）	相关制度 文件
		B32 管理制度执行有效性	5	管理制度是否有效执行	5	按照《服务和供应品的采购程序》、《设备管理程序》等，2017年本项目设备采购29台套，均由环境监测部提出购置申请，经三方比价程序后与5家供应商签订合同，供应商报价及比价结果在单位内部予以公示。轻工监测总站设备采购流程基本按照上述管理制度执行，未见重大不规范情况。指标评分为5分。	1、执行有效（5分）2、部分按照制度执行（3分）3、未按照制度执行（0分）	档案资料

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分	数据来源及计算方式	评分规则	数据采集
C 项目 绩效 (60分)	C1项目产出(30分)	C11 设备采购计划完成率	10	考核设备采购工作的完成情况	10	通过查阅相关档案资料, 2017年轻工监测总站计划采购设备25套, 实际采购设备29套, 其中全自动测油仪因原有设备尚能使用2017年暂不更新; 新增3台医用冷藏箱、2套多参数测定仪, 系对计划购置的设备进行调整。上述设备调整系根据业务需要, 对原有采购计划进行合理调整, 设备采购计划基本完成, 完成率100%, 指标评分为10分。	1、完成率100% (10分) 2、完成率80%-100% (8分) 3、完成率50%-80% (5分) 4、完成率低于50% (0分)	档案等资料
		C12设备验收合格率	10	考核设备验收合格率	10	2017年轻工监测总站实际采购设备29套, 采购的设备均由质量办公室会同环境监测部根据要求的技术指标对设备进行性能验收, 设备验收均为合格, 设备验收合格率100%。指标评分为10分。	1、合格率100% (10分) 2、合格率80%-100% (8分) 3、合格率50%-80% (5分) 4、合格率低于50% (0分)	档案等资料
		C13 设备采购及时情况	10	考核设备采购及时性	10	2017年轻工监测总站计划采购设备25套, 实际采购设备29套, 扣除计划调整因素, 设备采购计划基本完成, 计划完成及时。指标评分为10分。	1、按时完成 (10分) 2、未按时完成 (5分)	档案等资料
	C2项目效益(10分)	C21 设备运行情况	10	考核设备运行情况	9	结合问卷调查, 新购置的设备运行基本良好, 偶尔出现故障。指标评分为9分。	1、运行完好 (10分) 2、运行基本良好 (9分) 3、始终出现故障 (0分)	问卷调查等
	C3能力建设及可持续影响(20分)	C31工作人员满意度	10	反映工作人员综合满意度	9.71	结合问卷调查, 收回的14份有效问卷中, 有2人选择“基本满意”, 占比14.29%; 12人选择“满意”, 占比85.71%。指标评分=10×(0.8×14.29%+1×85.71%)=9.71分。	根据调查表满意比例×满分值	问卷调查等
		C32 长效管理制度的建设	10	考核环境监测实验室添置更新设备项目长效管理制度的建立	7	环境监测实验室添置更新设备项目长效管理制度的建立基本完善, 还需建立后续维护管理制度。指标评分为7分。	1、长效管理制度的建设完善 (10分) 2、长效管理制度的建设基本完善 (7分)	档案等资料
	总计	8	16	100		93.71		

附件2、绩效评价工作底稿

A11 “立项依据充分性”评价底稿

指标解释	项目立项是否有充分的依据支持。
指标权重	指标权重：4
	指标权重设定的依据、理由：本指标属于“项目决策”类指标，“立项依据充分性”直接关系本项目的重要衡量指标。
评价标准	指标标杆值：符合总目标
	指标标杆值依据：政策文件
	指标评分细则： 1、有立项申请文件（2分） 2、有预算审批流程文件（2分）
数据来源	政策文件等
评价结果	指标评分计算过程及依据： 有关环境监测实验室添置更新设备项目的预算申请文件、审批流程等文件。
	指标得分：4

A21 “绩效目标合理性” 评价底稿

指标解释	项目立项时的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。
指标权重	指标权重：3
	指标权重设定的依据、理由：本指标属于“项目决策”类指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：绩效目标申报表
	指标标杆值依据：政策文件、基础数据
	指标评分细则： 1、立项文件中有明确工作要求（2分） 2、有具体的数量指标（1分）
数据来源	政策文件、基础数据
评价结果	指标评分计算过程及依据： 依据 2017 年度环境监测实验室添置更新设备项目绩效目标申报表。 指标得分 3 分。
	指标得分： 3

A22 “绩效目标明确性” 评价底稿

指标解释	项目目标是否具有明确性和可操作性。
指标权重	指标权重：3
	指标权重设定的依据、理由：本指标属于“项目决策”类指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：绩效目标申报表
	指标标杆值依据：政策文件、基础数据
	指标评分细则： 1、绩效目标清晰、量化、完整（3分） 2、较清晰、较完整（1分） 3、不清晰、不明确（0分）
数据来源	政策文件、基础数据
评价结果	指标评分计算过程及依据： 预算单位对本项目制定了绩效目标，目标较清晰较完整但还需根据实际情况细化。指标得分1分。
	指标得分： 1

B11 “预算执行率” 评价底稿

指标解释	预算实际执行情况：实际支出（含应付未付数）/预算支出
指标权重	指标权重：4
	指标权重设定的依据、理由：本指标为投入管理指标，其执行与否会影响项目的进度及结果。
评价标准	指标标杆值：预算 100% 执行。
	指标标杆值依据：项目预算文件
	指标评分细则： 1、执行率 100%（4 分） 2、执行率 95% 以上（3 分） 3、执行率 90—95%（2 分） 4、执行率 85—90%（1 分） 5、执行率低于 85% 及超支（0 分）
数据来源	项目预算文件、实际支出执行情况的会计记录
评价结果	指标评分计算过程及依据： 2017 年预算支出 137.03 万元，其中由市财政列入预算安排 46.03 万元，轻工监测总站自筹 91.00 万元。截至 2017 年 12 月 31 日本项目实际支出 93.13 万元，其中财政预算支出 46.03 万元，轻工监测总站自筹支出 47.10 万元，财政预算执行率 100.00%。指标评分为 4 分。
	指标得分：4

B12 “预算资金到位率” 评价底稿

指标解释	到位时效主要考察资金是否及时到位，是否影响项目进度。计算公式=实际到位额/计划到位额
指标权重	指标权重：4
	指标权重设定的依据、理由：本指标为投入管理指标，其执行与否会影响项目的进度及结果。
评价标准	指标标杆值：预算 100% 执行。
	指标标杆值依据：项目预算文件
	指标评分细则： 1、到位率 100%（4 分） 2、到位率 95% 以上（3 分） 3、到位率 90—95%（2 分） 4、低于 90% 及超支（0 分）
数据来源	项目预算文件、实际支出执行情况的会计记录
评价结果	指标评分计算过程及依据： 我们取得了轻工监测总站一般预算财政拨款收入明细帐及凭证，因执行零余额帐户管理，财政集中支付，指标评分为 4 分。
	指标得分： 4

B21 “资金使用合规性” 评价底稿

指标解释	是否存在虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况
指标权重	指标权重：3
	指标权重设定的依据、理由：本指标为财务管理指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值： ①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支出明细与实施内容 100% 一致；
	指标标杆值依据：财务制度
	指标评分细则： 1、无虚列支出、截留、挤占、挪用的（3分） 2、有虚列支出、截留、挤占、挪用的（每1项扣0.5分）
数据来源	会计记录、现场抽查
评价结果	指标评分计算过程及依据： 我们通过实地查阅财务资料，本项目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；资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金的使用符合项目预算批复及合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。资金使用基本合规。指标评分为3分。
	指标得分： 3

B22 “财务管理制度健全性” 评价底稿

指标解释	是否按规定建立了财务管理制度、内控制度及其执行情况
指标权重	指标权重：4
	指标权重设定的依据、理由：本指标为财务管理指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：根据资金类项目的相关规定有具体的财务管理制度
	指标标杆值依据：财务制度
	指标评分细则： 1、资金管理制度完善，符合本项目的实际情况（4分） 2、资金管理制度基本完善。（3分）
数据来源	会计记录、现场抽查
评价结果	指标评分计算过程及依据： 我们通过实地查阅财务管理制度，轻工监测总站建立《财务管理制度》、《内部会计控制规范》、《物资采购管理的规定》、《关于合同管理和应收账款控制的规定》、《关于各项支出的审批制度》等管理制度，对项目支出申请、合同签订、审批、付款等财务管理环节予以规范，财务管理制度基本健全。故指标评分为4分。
	指标得分： 4

B23 “财务监控有效性” 评价底稿

指标解释	是否按项目进行财务监控
指标权重	指标权重：5
	指标权重设定的依据、理由：本指标为财务管理指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：财务监控
	指标标杆值依据：标杆值的制度基本包括了实项目各环节需要的制度。
	指标评分细则： 1、按项目进行成本核算(1分) 2、申请审核流程完整（1分） 3、支付依据充分(3分)
数据来源	招标记录等文件
评价结果	指标评分计算过程及依据： 我们查阅了相关财务资料，检查了项目支出凭证，本项目对项目支付依据充分，且都通过级级审批审核后再行支付，达到了有效的财务监控。故该指标评分为5分。
	指标得分： 5

B31 “项目管理制度健全性” 评价底稿

指标解释	是否建立了保证项目顺利实施的相关制度和措施
指标权重	指标权重：5
	指标权重设定的依据、理由：本指标为项目实施指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：①项目是否制定或具有相应的管理制度；②项目管理制度是否合法、合规、完整。
	指标标杆值依据：标杆值的制度基本包括了实项目各环节需要的制度。
	指标评分细则： 1、相关制度和措施健全的（6分） 2、制度基本完善（5分） 3、无相关制度的（0分）
数据来源	相关制度文件
评价结果	指标评分计算过程及依据： 保障本项目实施的管理制度主要包括《服务和供应品的采购程序》、《设备管理程序》等，管理制度涵盖了设备申购、采购、验收等相关管理程序，指标评分为5分。
	指标得分： 5

B32 “管理制度执行有效性” 评价底稿

指标解释	管理制度是否有效执行
指标权重	<p>指标权重：5</p> <p>指标权重设定的依据、理由：本指标为项目实施指标，对项目总体绩效具有一定影响力。</p>
评价标准	<p>指标标杆值：执行有效</p> <p>指标标杆值依据：标杆值的制度基本包括了实项目各环节需要的制度。</p> <p>指标评分细则： 1、执行有效（5分）2、部分按照制度执行（3分）3、未按照制度执行（0分）</p>
数据来源	相关制度文件
评价结果	<p>指标评分计算过程及依据：</p> <p>按照《服务和供应品的采购程序》、《设备管理程序》等，2017年本项目设备采购 29 台套，均由环境监测部提出购置申请，经三方比价程序后与 5 家供应商签订合同，供应商报价及比价结果在单位内部予以公示。轻工监测总站设备采购流程基本按照上述管理制度执行，未见重大不规范情况。指标评分为 5 分。</p> <p>指标得分： 5</p>

C11 “设备采购计划完成率” 评价底稿

指标解释	考核设备采购工作的完成情况
指标权重	指标权重：10
	指标权重设定的依据、理由：本指标为项目产出指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：按合同需求，计划表
	指标标杆值依据：合同
	指标评分细则： 1、完成率 100%（10 分） 2、完成率80%-100%（8分） 3、完成率50%-80%（5分） 4、完成率低于 50%（0 分）
数据来源	合同
评价结果	指标评分计算过程及依据： 通过查阅相关档案资料，2017 年轻工监测总站计划采购设备 25 套，实际采购设备 29 套，其中全自动测油仪因原有设备尚能使用 2017 年暂不更新；新增 3 台医用冷藏箱、2 套多参数测定仪，系对计划购置的设备进行调整。上述设备调整系根据业务需要，对原有采购计划进行合理调整，设备采购计划基本完成，完成率 100%，指标评分为 10 分。
	指标得分：10

C12 “设备验收合格率” 评价底稿

指标解释	考核设备验收合格率
指标权重	指标权重：10
	指标权重设定的依据、理由：本指标为项目产出指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：按合同需求
	指标标杆值依据：合同
	指标评分细则： 1、完成率 100%（10 分） 2、完成率 80%-100%（8 分） 3、完成率 50%-80%（5 分） 4、完成率低于 50%（0 分）
数据来源	合同
评价结果	指标评分计算过程及依据： 2017 年轻工监测总站实际采购设备 29 套，采购的设备均由质量办公室会同环境监测部根据要求的技术指标对设备进行性能验收，设备验收均为合格，设备验收合格率 100%。指标评分为 10 分。
	指标得分：10

C13 “设备采购及时情况” 评价底稿

指标解释	考核设备采购及时性
指标权重	指标权重：10
	指标权重设定的依据、理由：本指标为项目产出指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：按计划需求
	指标标杆值依据：合同、计划
	指标评分细则： 1、按时完成（10分） 2、未按时完成（5分）
数据来源	档案资料
评价结果	指标评分计算过程及依据： 2017 年轻工监测总站计划采购设备 25 套，实际采购设备 29 套，扣除计划调整因素，设备采购计划基本完成，计划完成及时。指标评分为 10 分。
	指标得分：10

G21 “设备运行情况” 评价底稿

指标解释	考核设备运行情况
指标权重	指标权重：10
	指标权重设定的依据、理由：本指标为项目效益指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：按计划需求
	指标标杆值依据：合同、计划
	指标评分细则： 1、运行完好（10分） 2、运行基本良好（9分） 3、始终出现故障（0分）
数据来源	档案资料
评价结果	指标评分计算过程及依据： 结合问卷调查，新购置的设备运行基本良好，偶尔出现故障。指标评分为9分。
	指标得分：9

C31 “工作人员满意度”评价底稿

指标解释	反映工作人员综合满意度
指标权重	指标权重：10
	指标权重设定的依据、理由：本指标为项目影响力指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：工作人员满意度>98%
	指标标杆值依据：问卷调查
	指标评分细则： 根据调查表满意比例×满分值
数据来源	问卷调查
评价结果	指标评分计算过程及依据： 结合问卷调查，收回的14份有效问卷中，有2人选择“基本满意”，占比14.29%；12人选择“满意”，占比85.71%。指标评分=10×(0.8×14.29%+1×85.71%)=9.71分。
	指标得分：9.71

C32 “长效管理制度建设” 评价底稿

指标解释	考核环境监测实验室添置更新设备项目长效管理制度的建立
指标权重	指标权重：10
	指标权重设定的依据、理由：本指标为项目影响力指标，对项目总体绩效具有一定影响力。
评价标准	指标标杆值：长效管理制度
	指标标杆值依据：制度
	指标评分细则： 1、长效管理制度的建设完善（10分） 2、长效管理制度的建设基本完善（7分）
数据来源	制度文件
评价结果	指标评分计算过程及依据： 环境监测实验室添置更新设备项目长效管理制度的建立基本完善，还需建立后续维护管理制度。指标评分为7分。
	指标得分：7

2017 年度环境监测实验室添置更新设备项目 社会调查问卷汇总分析报告

本次 2017 年度环境监测实验室添置更新设备项目的问卷调查对象为相关工作人员。本次发放问卷 14 份，有效回收问卷 14 份，回收率为 100%

问题 1：请问计划添置的设备、器材是否及时购置验收？

有效回答该问题的人为 14 人，均选择及时。

问题 2：请问新购置的设备、器材能否满足检验需求？

有效回答该问题的人为 14 人，均选择满足。

问题 3：请问您对新购置的设备、器材使用情况是否满意？

有效回答该问题的人为 14 人，其中 10 人选择满意，4 人选择基本满意。

问题 4：请问新购置的设备、器材是否经常出现故障？

有效回答该问题的人为 14 人，其中 5 人选择偶尔出现故障，8 人选择未发生故障，1 人选择未关注。

问题 5：请问有无长效管理制度保障设备完好持续发挥作用？

有效回答该问题的人为 14 人，均选择有。

问题 6：请问您对环境监测实验室添置更新设备项目实施以来总体满意程度？

有效回答该问题的人为 14 人，其中 2 人选择满意，12 人选择基本满意。

问题 7：请问对环境监测实验室添置更新设备项目实施工作有何建议？如有请简要表述如下：

答：希望多了解本行业内其它单位设备情况及各仪器公司仪器情况，以便购买方法更改能及时、精准地完成采购用于检测。