

财政项目支出绩效评价报告

项目名称：上海“两新”组织手机党校项目

项目单位：中共上海市社会工作委员会

主管部门：中共上海市社会工作委员会

委托单位：中共上海市社会工作委员会

评价机构：上海华晖会计师事务所有限公司

二〇一八年六月

目 录

报告摘要.....	1
一、项目基本情况.....	5
(一)概况.....	5
1.立项背景及目的	5
2.预算资金来源及使用情况	6
3.实施情况	6
4.组织及管理	7
(二)绩效目标.....	9
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.....	10
(三)绩效评价原则、评价方法等.....	10
(四)数据采集方法及过程.....	11
(五)绩效评价实施过程.....	11
三、评价结论和绩效分析.....	11
(一)评价结论.....	11
1.评价结果	12
2.主要绩效	12
(二)具体绩效分析.....	13
四、主要经验及做法、存在的问题和建议.....	18
(一)主要经验及做法.....	18
(二)存在的问题.....	18
(三)改进措施和建议.....	19

报告摘要

我们接受市社工委委托，自 2018 年 3 月起对 2017 年财政预算资金“上海‘两新’组织手机党校新媒体平台”项目进行绩效后评价。按照财政部门关于财政预算绩效评价的要求，根据绩效评价工作方案，开展实地考察、访谈、问卷调查、资料及数据收集和核实等评价工作，在项目专家组的指导下，在市社工委配合和支持下，完成评价工作。

一、概述

本项目已连续实施了五年。根据市社工委 2017 年工作计划，为了集聚最及时的新闻资讯、本市的“两新”动态，中央的重大决策和进一步扩大本市“两新”党建的影响力，设立上海“两新”组织手机党校新媒体平台项目。市社工委、新华社上海分中心共同搭建的上海“两新”组织手机党校新媒体平台，面向全体“两新”党员，多维度、立体化凝聚本市“两新”党员；以新华社上海分社“新华社”客户端上海频道为载体，开设“两新”专栏。通过建立“两新”数据库，记录本市两新党建发展进程；以新华社上海分社搭建的“两新”短彩信发送平台、微信公众号为渠道，每周为全市“两新”党组织书记推送手机报。

本项目的目的是面向全市“两新”党组织、凝聚全市“两新”组织党员，宣传党的政策方针、巩固党的执政基础，搭建“两新”党员新媒体交互平台，充分发挥手机党校的时间空间优势。

本项目 2017 年预算 200 万元,市社工委拨付 200 万元，预算执行率为 100%；实施单位申报决算 200 万元。

二、评价结论和绩效分析

本项目基本实现了绩效目标，在“新华社”客户端上海频道“两新”

党建专题点击率为 25 万人次+/篇，“两新”党建专题共有近 1000 条推送。对“新华掌闻--手机党校”频道进行运维，实现每日更新，2017 年 1-12 月微信号共有 100 余篇推送文，后台留言超过 1000 条，微信粉丝数从 13000+增至 17000+，涨幅超过 23.5%。为全市“两新”组织的一万七千多位书记发送了 64 期《上海“两新”组织手机党校》彩信报和彩信节日祝福。举办了两场“两新手机党校”系列品牌线上活动，上海图书节读者送书活动、2017 中国森林旅游节粉丝送票活动等，产生一定的社会效应。本项目评分 86.22 分，综合评价等级为良。

三、经验教训和建议

(一) 主要经验和方法

1.服务创新

本项目从 2012 年至 2017 年经历了合作方式上的创新，服务内容上的创新以及管理模式上的创新。上海“两新”组织手机党校全媒体平台通过“主动推送、移动接收、互动参与”的新媒体方式，有效地凝聚了全市“两新”组织党员，成为上海“两新”党建移动互联参与党员教育的应用典范。

2.及时传播

本项目及时宣传、贯彻落实党的十九大精神，积极发挥《上海“两新”组织手机党校》全媒体平台的正确舆论导向作用，始终坚持及时、权威、严谨的上传下达党的最新精神和行为指导，坚持与各区的社工委保持良好的互动，总结、宣传党建工作新经验、新方法形成经验效益，使得手机党校不断扩大在“两新”组织党员间的传播力与影响力。

(二) 存在的问题

1.制度保障不足

根据实施单位提供的《财务流程规定》中反映只有开具发票、报销申请和开具发票申请三类，未提供《财务管理制度》和《项目管理

制度》，因此未能明确财务收支内部控制等方面的规定，也未明确财政支出项目单项核算的规定。

2.项目核算不足

实施单位没有提供项目财务会计单独核算的明细账，没有提供全部投入的原始凭证与会计凭证，不能明晰反映项目资金投入、各类费用发生的实际情况，没有明确各类间接费用的分配情况，不符合会计准则关于会计信息分类的有关规定。

3.项目管理不足

根据投标文件服务方案和合同规定的，六类行业彩信个性化包实际完成信息未能及时统计反映，后台数据统计依据未能及时提供，各栏目信息统计未能及时分类汇总，每周、月、双月和半年的联络机制制度执行情况未能反映，未启动提供服务满意度统计信息。

（三）改进措施和建议

按照上海市财政局沪财绩[2014]22号“关于印发《上海市预算绩效管理实施办法》的通知”第21条、第35条和第36条要求，通过对财政资金使用情况、财务管理状况和资产管理情况进行合规性检查，分析财务管理制度和项目管理制度完善度、执行度，我们提出如下建议：

1.加强制度保障

建议实施单位完善《项目管理办法》和《财务管理制度》，进一步明确项目管理目标与风险、内部职责分工与授权，健全、完善业务流程管理和资金使用规定，明确项目间接费用的分配规定，以如实反映项目的资金投入情况，考核项目具体业务实施的合规性，保障项目绩效目标顺利实现。

2.加强项目核算

建议实施单位制定财政支出项目《财务管理办法》，明确项目预

算与决算的编制规定、严格项目费用发生的原始凭证和会计凭证要求，对财政支出项目实行专户收付、专项核算、专款专用，要求原始凭证要素完整，费用报销流程与审批合规，保障项目决算真实。

3.加强项目管理

建议按照招标文件服务方案和合同规定要求，全面、及时履行服务内容，按照要求及时提供六类行业彩信个性化包实际完成信息的资料、后台数据统计资料，及时报告反映每周、月、双月和半年的联络机制制度执行情况，畅通项目信息反馈，对项目跟踪检查和绩效评价提出的问题予以及时整改。

中共上海市社会工作委员会

2017 年上海“两新”组织手机党校新媒体平台项目

绩效评价报告

我们接受中共上海市社会工作委员会（以下简称：市社工委）委托，根据《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩【2014】22号）绩效管理工作要求，自2018年3月起对市社工委2017年财政预算资金“上海‘两新’组织手机党校新媒体平台”项目（以下简称“手机党校”）进行绩效评价。按照财政部门关于财政预算绩效评价的要求，根据绩效评价工作方案，开展实地考察、访谈调查、问卷调查、资料及数据收集和核实等工作，在市实施单位党建工作处和办公室组织下，实施单位的配合和支持下，完成评价工作。

一、项目基本情况

（一）概况

1. 立项背景及目的

本项目已连续实施了五年。根据市社工委2017年工作计划，为了集聚最及时的新闻资讯、本市的“两新”动态，中央的重大决策和进一步扩大本市“两新”党建的影响力，设立上海“两新”组织手机党校新媒体平台项目。市社工委、新华社上海分中心共同搭建的上海“两新”组织手机党校新媒体平台，面向全体“两新”党员，多维度、立体化凝聚本市“两新”党员；以新华社上海分社“新华社”客户端上海频道为载体，开设“两新”专栏。通过建立“两新”数据库，记录本市两新党建发展进程；以新华社上海分社搭建的“两新”短彩信发送平台、微信公众号为渠道，每周为全市“两新”党组织书记推送手机报。

本项目的目的是面向全市“两新”党组织、凝聚全市“两新”组织党员，宣传党的政策方针、巩固党的执政基础，搭建“两新”党员新媒体交互平台，充分发挥手机党校的时间空间优势。

2.预算资金来源及使用情况

本项目预算的资金来源全部是财政拨款，预算金额为 200 万元，市社工委拨付 200 万元，预算执行率为 100%；实施单位决算申报 200 万元，项目的预算与决算具体情况如下：

表 1-1 项目预算决算表

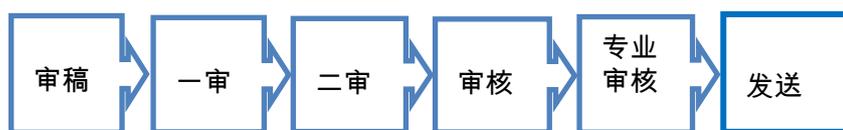
单位：万元

项目	预算		决算	预算执行率
	费用	金额	金额	
手机党校	短信发送通道费用	30.00	30.00	100%
	短彩信平台升级及日常运维费用	20.00	20.00	100%
	配套短彩信平台的基础设施运维费用	10.00	10.00	100%
	编辑费用	30.00	30.00	100%
	微信运营策划	30.00	30.00	100%
	新华社客户端“手机党校”专题数据库升级及运维费	6.00	6.00	100%
	新媒体专线	30.00	30.00	100%
	新华 08	15.00	15.00	100%
	舆情专供信息	12.00	12.00	100%
	参考消息	9.00	9.00	100%
	线下活动费(2场)	8.00	-	-
	线上活动费(2场)	--	8.00	-
合计		200.00	200.00	100%

3.实施情况

信息安全控制：手机彩信报内容由市社会工作党委、新华社新闻信息中心共同把关审稿→新华社新闻信息中心：分一审、二审两轮。由新华社新闻信息中心主任及副主任从新闻角度把关审核→市社会工作党委审稿制度：由业务处室领导对有关“两新”的内容进行专业审

核；



沟通联络情况：新华社新闻信息中心与市社工委每周就当期彩信报及微信订阅号发送内容进行沟通；每月就专题栏目进行商量调整；每半年就手机党校总体发展方向进行商议；

投稿联系情况：手机党校与 16 个区的社工党委全部建立工作联系，并设立公共投稿邮箱（sjdx_xhs@126.com）。

4.组织及管理

（1）项目主管部门和具体实施部门职责

本项目由市社工委主管，组织开展项目立项、项目跟踪、项目评估等工作，为项目有序推进提供工作保障和督促检查；责任处室机关党委承担项目监管责任，进行项目开发、申报、组织、监管、验收和考核评价；实施单位由新华通讯社上海分社申请、实施，设立项目管理工作小组承担直接责任，认真完成项目提出与立项、项目实施管理、考核与总结等各环节的执行工作。

表 1-2 项目相关单位职责

序	单位名称	项目定位	主要职责
1	市社工委	主管部门	按照规定向上海市财政局申请预算，组织开展项目立项、项目跟踪、项目评估等工作，为项目有序推进提供工作保障和督促检查。
2	机关党委	执行部门	按照政府采购规定进行项目开发、申报、组织、监管、验收和考核评价，对实施服务单位承担监管责任。
3	新华通讯社上海分社	实施单位	申请、实施，设立项目管理工作小组承担直接责任，认真完成项目提出与立项、项目实施管理、考核与总结等各环节的执行工作，承担项目的实施责任。

（2）项目管理组织架构

本项目由市社工委委托外包合作，对上述项目实施单位进行检查和组织管理，通过制定项目负责人和联系人，认真完成项目的申请立项、项目管理与总结验收资料、项目经费管理等各环节的执行工作，

严格项目管理财务管理，完成各项绩效指标，努力实现绩效目标。

实施单位项目团队共有 7 人，其中 4 名专职编辑，均拥有五年以上媒体记者从业经历；2 名审稿人及活动策划，均拥有十年以上媒体从业经历；1 名技术，有 3 年以上新媒体从业经历。

表 1-3 项目组成员名单

姓名	学历	年龄	专职 / 兼职	主要资历
金丽莉	大学本科以上	女	项目总负责	新华通讯社新闻信息中心上海中心主任
蔡玲玲	大学本科以上	女	项目审稿人	新媒体部主任
丁孙莹	大学本科以上	女	项目执行	新媒体部副主任
朱文娟	大学本科以上	女	编辑	新媒体部副总监
李智	大学本科以上	女	编辑	新媒体部编辑
黄荣生	大学本科以上	女	编辑	新媒体部编辑
余彦峰	大学本科以上	男	编辑	新媒体中心编辑
黎若	大学本科以上	男	技术总监	技术总监

(说明：金丽莉是中心领导，主要负责决策与策划，因此未计入此前的人力成本费用。)

(3) 项目具体实施流程



项目立项：在 2017 年初，市社工委拟开展“两新”手机项目，经社工委确认申报、审核立项通过、予以立项；

招标程序：2017 年 4 月 20 日，市社工委委托上海信投建设有限公司（采购代理机构）对项目组织为本项目进行采购招标，2017 年 5 月发出中标通知书，新华社新闻信息中心成为中标单位，成交金额为人民币 200 万元整；

签订合同：2017 年 5 月 4 日，通过竞争性磋商采购，市社工委和新华通讯社新闻信息中心签订项目合同，包括了本项目的服务内容和要求、双方职责以及项目经费支付方式等内容，服务期间：2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日；

项目执行：新华通讯社新闻信息中心按照招标文件和合同的规

定执行实现目标；

审核付款：双方签订合同后，分二次支付项目资金，2017年6月20日支付80%，160万元；2017年9月4日支付20%，40万元；

总结考核：本项目十二月底结束，并编制项目工作总结；

委托评价：市社工委委托相关中介机构对项目的实施进行绩效评价。

(二) 绩效目标

本项目的绩效目标是丰富并完善上海“两新”组织手机党校新媒体平台，在“新华社”客户端上海频道开设主题性“两新”专栏不少于10期；运维新华社客户端“两新”频道，实现每日更新；为全市约2万名“两新”党支部书记发送54期高质量《上海“两新”组织手机党校》彩信报，10期彩信节日祝福。年度手机彩信报覆盖率增长5%以上，举办两场“两新”手机党校系列品牌活动。

完成手机党校宣传发送、平台搭建和线上活动等全年工作计划任务，年度手机彩信报覆盖率增长5%以上，举办“上海图书节读者送书活动”、“2017中国森林旅游节粉丝送票活动”与“最美党员的评选活动”等系列品牌线上活动。通过开展线上活动激发基层党组织互动沟通，不断提高用户和相关单位的满意度，实现较好的社会效益。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

本项目绩效评价是运用科学、规范的评价方法，依据公平与效率原则，按照特定统一的评价指标和标准，以结果为导向，对项目运行过程及其效果进行科学、客观、公正的衡量比较和综合评判，并通过绩效评价发现决策和执行中的问题、提出改进的方向，促使项目主管部门及时调整政策、优化资源配置。通过对本项目绩效评价，了解项

目立项依据，协同预算单位设立绩效目标及其依据和调整情况，对所取得的业绩进行评价，客观公正地反映绩效目标的实现程度；指出工作成绩和存在问题，得出评价结论，提出下一步改进工作的意见及建议，促使预算单位和实施单位及时改进预算管理、优化资源配置。促进“两新”组织党建工作有效、可持续发展。

通过评价绩效目标的设定情况、资金投入和使用情况，为实现绩效目标制定的制度、采取的措施和绩效目标的实现程度及效果等方面内容，深入实施单位就地了解项目完成情况和党员、群众的意见与建议，衡量项目产出的数量与质量、项目经济效益、社会效益等效果的绩效目标实现程度。

（二）绩效评价工作方案制定过程

2018年2月市社工委在大沽路100号602室组织了2017年度财政项目支出实施绩效评价工作会议，安排具体工作。3月1日-3月25日，撰写本项目《绩效评价工作方案》，3月20日前《绩效评价工作方案（初稿）》与被评价方完成充分沟通，3月25日前提交市社工委。

（三）绩效评价原则、评价方法等

按照上海市财政局沪财绩[2014]22号“关于印发《上海市预算绩效管理实施办法》的通知”规定，结合本项目实际情况，针对项目经费收支活动具体内容，按照定性指标可衡量、定量指标应量化的要求，依据本项目特点和评价工作需要，对评价指标逐级分解和细化。遵照相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则和经济性原则的要求；绩效评价指标标准的选用坚持客观公正、规范有效，采用计划标准、行业标准和历史标准；采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等方法。

在投入管理方面重点关注项目预算实际执行的情况、资金使用情

况和财务管理制度健全情况等方面；在项目过程管理方面重点关注实施单位内控体系建设、管理制度保障和资金使用规范等方面；项目产出方面重点关注活动的质量、数量、时效和成本；在项目效果方面重点关注经济效益、环境效益和社会效益；在社会评价方面重点关注受益人满意度和相关单位满意度等情况。评价工作要关注管理决策措施等方面情况。

（四）数据采集方法及过程

本次绩效评价的证据收集途径一是实施单位自行填报决算表数据；二是通过与实施单位相关人员访谈，获取信息；三是对选取的“两新”手机”项目的受益者(党员、群众)进行问卷调查，获取基本情况和满意度等数据；三是通过审计调查，对相关数据进行核实、验证。对评价指标中涉及的财务数据进行了抽查。通过检查会计凭证、发票、合同等相关资料，未发现违规使用资金的情况。

（五）绩效评价实施过程

2月26日-3月15日，评价小组对市社工委相关处室、实施单位开展就地初步调查，了解项目情况、收集相关资料、现场踏勘取证、进行座谈交流；

2018年2月，市社工委组织了2017年度绩效评价工作进点会，市社工委各相关处室、实施单位和中介机构的代表参加了会议，明确工作要求、建立联系渠道、要求提供资料；

3月25日-5月15日，实施项目绩效评价，开展访谈、座谈，发放“满意度调查问卷”，编写评价工作底稿、综合各类评价信息、确定评价结果。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1.评价结果

本项目基本实现了绩效目标,在“新华社”客户端上海频道开设 10 期“两新”主题专栏,对“新华掌闻--手机党校”频道进行运维,实现每日更新,为全市“两新”组织的两万位书记发送了 54 期《上海“两新”组织手机党校》彩信报和 10 期彩信节日祝福。年度手机彩信报覆盖率较上年增长 5%,举办了“上海图书节读者送书活动”、“2017 中国森林旅游节送粉丝送票活动”与正在开展的“最美党员的评选活动”系列品牌线上活动,产生一定的社会效应。本项目评分 86.22 分,综合评价等级为良。绩效指标评分表如下:

序号	二级指标项	标准分值	中介评分
1	A1 项目立项	6.00	5.80
2	A2 项目目标	4.00	3.40
3	B1 投入管理	2.00	2.00
4	B2 财务管理	8.00	6.20
5	B3 项目实施(购买主体)	8.00	6.51
6	B4 项目实施(实施单位)	12.00	10.50
7	C1 项目产出	25.00	22.10
8	C2 项目效益	35.00	29.71
合计		100.00	86.22

2.主要绩效

本项目基本完成绩效目标,C1 项目产出指标评分为 22.1,评分比为 88.40%;C2 项目效益指标评分为 29.71,评分比为 84.89%;项目产出与效益的绩效目标评分为 51.81,评分比 86.35%。

本项目基本实现了绩效目标,在“新华社”客户端上海频道“两新”党建专题点击率为 25 万人次+/篇,“两新”党建专题共有近 1000 条推送。对“新华掌闻--手机党校”频道进行运维,实现每日更新,2017 年 1-12 月微信号共有 100 余篇推送文,后台留言超过 1000 条,微信粉丝数从 13000+增至 17000+,涨幅超过 23.5%。为全市“两新”组织的一万七千多位书记发送了 64 期《上海“两新”组织手机党校》彩信报和彩信节日祝福。举办了两场“两新”手机党校系列品牌线上活动,上

海图书节读者送书活动、2017 中国森林旅游节粉丝送票活动等，产生一定的社会效应。

(二) 具体绩效分析

(1) “A 项目决策”类指标

“A 项目决策”类指标是共性通用定性类指标，分值权重 10，中介评分 9.2，其中：“A1 项目立项”分值权重为 6，中介评分 5.8；“A2 项目目标”分值权重为 4，中介评分 3.4，进行了 2017 年度预算申报，2017 年 4 月 20 日通过第三方竞标取得 2017 年度“两新”手机项目，以彩信与短信相结合的形式，宣传上海“两新”组织党建工作经验典型；项目目的明确，有细分；应用的效果明确，明四级指标详见下表：

表 3-1 “A 项目决策”类指标绩效评分表

二级指标	三级指标	四级指标	目标值	分值	中介评分
A1 项目 立项 (6)	A11 项目目标的适应性(1.5)	A111 项目目标支持度	定性 指标	0.50	0.50
		A112 发展政策符合度		0.50	0.50
		A113 购买需求合理性		0.50	0.50
	A12 立项依据充分性(1.5)	A121 立项合规性	定性 指标	0.80	0.80
		A122 委托相关性		0.70	0.70
	A13 项目立项规范性(1.5)	A131 立项程序合规性	定性 指标	0.50	0.50
		A132 立项文件完整性		0.50	0.40
		A133 项目决策合理性		0.50	0.40
	A14 公共财政的符合性(1.5)	A141 项目服务公益性	定性 指标	0.80	0.80
		A142 政府购买符合性		0.70	0.70
A1 项目立项小计				6.00	5.80
A2 项目 目标 (4)	A21 绩效目标合理性(2)	A211 目标依据充分性	定性 指标	0.50	0.50
		A212 绩效目标切实性		0.50	0.40
		A213 绩效目标合理性		0.50	0.40
		A214 投入产出相关性		0.50	0.50
	A22 绩效指标明确性(2)	A221 绩效目标细分化	定性 指标	0.50	0.40
		A222 目标指标明确性		0.50	0.40
		A223 目标与当年计划的一致性		0.50	0.40
		A224 目标与预算的一致性		0.50	0.40
A2 项目目标小计				4.00	3.40
A 项目决策类合计				10.00	9.20

(2) “B1 投入管理”类指标

“B1 投入管理”类指标是共性通用定量指标，分值权重为 2，中介评分 2，预算单位预算数与实际支付数一致，实施单位预算数与实际支付数一致，申报执行率为 100%，四级指标详见下表：

表 3-2 “B1 投入管理”类指标绩效评分表

二级指标	三级指标	四级指标	目标值	分值	中介评分
B1 投入管理 (2)	B11 预算执行率(2)	B111 预算单位预算执行率	100%	1.00	1.00
		B112 实施单位预算执行率	100%	1.00	1.00
B1 投入管理小计				2.00	2.00

(3) “B2 财务管理”类指标

“B2 财务管理”类指标是共性通用定性指标，分值权重 8，中介评分 6.2。财务监控机制有执行、稽核、财务主管职责明确、监控基本有效；监控措施基本到位；财务制度基本执行；能够如实反映项目决算，本项目的财务监控基本有效，四级指标详见下表：

表 3-3 “B2 财务管理”类指标绩效评分表

二级指标	三级指标	四级指标	目标值	分值	中介评分
B2 财务管理(8)	B21 资金使用的合规性 (2)	B211 资金使用范围合规性	定性指标	0.50	0.50
		B212 资金拨付程序合规性		0.50	0.50
		B213 资金支出相关性		0.50	0.50
		B214 重大支出程序合规性		0.50	0.50
		B215 财政资金使用合理性		0.50	0.50
	B22 财务(资产)管理制度健全性 (1.5)	B221 财务制度的完善度	定性指标	1.00	0.80
		B222 内控制度的可控性		1.00	0.80
		B223 内控报告的完整性		1.00	0.00
	B23 财务监控有效性(1.5)	B231 财务监控机制的有效性	定性指标	0.50	0.40
		B232 监控措施的执行到位		0.50	0.40
		B233 财务制度的执行度		0.50	0.40
		B234 项目决算的真实性		0.50	0.40
		B235 预算控制的执行度		0.50	0.50
B2 财务管理小计				8.00	6.20

(4) “B3 项目实施 (购买主体)”类指标

“B3 项目实施 (购买主体)”类指标是共性通用定性指标，分值权

重 8，中介评分 6.51。项目管理程序基本合规、经费支出程序合规，人财物基本保障；未发现违反财经纪律的行为，项目资料归档的及时性与完整度尚有不足；已提供了《2017 年手机党校项目小结》；签订时间滞后，合同服务时间与投标文件不一致；风险管控的安全管理机制需要健全，四级指标详见下表：

表 3-4 “B3 项目实施 (购买主体)”指标绩效评分表

二级指标	三级指标	四级指标	目标值	分值	中介评分
B3 项目实施 (购买主体) (8)	B31 项目管理制度的健全性(1)	B311 项目管理办法的完善度	定性指标	0.25	0.20
		B312 项目管理办法的合理性		0.25	0.20
		B313 项目责任制度的明晰性		0.25	0.20
		B314 项目档案管理的有效性		0.25	0.20
	B32 项目管理制度的执行的有效性 (1.5)	B321 项目管理程序的合规性	定性指标	0.25	0.20
		B322 项目调整程序的合规性		0.25	0.20
		B323 项目资料归档的及时性		0.25	0.21
		B324 项目人财物的保障度		0.25	0.20
		B325 工作质量标准的执行度		0.25	0.20
		B326 项目总结验收的合规性		0.25	0.20
	B33 服务项目采购的规范性(2)	B331 项目采购程序的合规性	定性指标	1.00	0.90
		B332 项目委托金额的合理性		0.50	0.40
		B333 采购合同签订的综合合理性		0.50	0.30
	B34 预算单位服务合同的管理和执行(2)	B341 合同格式要素的合规性	定性指标	0.50	0.40
		B342 投入产出要求的明晰性		0.50	0.40
		B343 合同执行检查的跟踪度		0.50	0.40
		B344 合同履行的执行度		0.50	0.40
	B35 监督机制的有效性(1.5)	B351 项目监督机制的有效性	定性指标	0.40	0.40
		B352 财经纪律的执行度		0.40	0.40
		B353 项目问责机制的完善度		0.30	0.30
B354 项目风险的管控度		0.40		0.20	
B3 项目实施 (购买主体) 小计				8.00	6.51

(5) “B4 项目实施 (实施单位)”类指标

“B4 项目实施 (实施单位)”类指标是共性通用定性指标，分值权重 12，中介评分 10.50。新华通讯社新闻信息中心执行的项目管理办法的完善度、制度的实用性、合理性要完善；项目资料保管与档案管理规定需要明确；提供项目的跟踪检查工作的资料；项目流程透明度

不明显，四级指标详见下表：

表 3-5 “B4 项目实施（实施单位）”类指标绩效评分表

二级指标	三级指标	四级指标	目标值	分值	中介评分
B4 项目实施(实施单位) (12)	B41 项目管理制度的健全性(1.5)	B411 业务管理制度健全性	定性指标	0.50	0.40
		B412 业务管理制度合理性		0.50	0.40
		B413 业务资料档案规定的明确性		0.50	0.40
	B42 项目管理制度执行的有效性(1.5)	B421 项目管理规定的执行度	定性指标	0.40	0.40
		B422 人员设施信息的保障度		0.40	0.40
		B423 项目质量标准的达标度		0.40	0.40
		B424 项目管控措施落实程度		0.30	0.20
	B43 实施单位服务合同的执行和管理(2.5)	B431 合同执行率	定性指标	1.00	1.00
		B432 合同跟踪检查情况		1.00	0.90
		B433 违约情况		0.50	0.50
	B44 监督机制的有效性(1.5)	B441 项目监督机制完善度	定性指标	0.40	0.30
		B442 项目违反廉政问题		0.40	0.40
		B443 项目问责机制		0.30	0.20
		B444 项目安全措施		0.40	0.40
	B45 服务资源配置的合理性(2)	B451 项目人员结构合理性	定性指标	1.00	1.00
		B452 项目设施设备配置合理性		1.00	0.90
	B46 服务项目的组织和管理(3)	B461 项目组织管理机制完善度	定性指标	0.50	0.50
		B462 服务方案合理性		0.50	0.40
		B463 服务流程有效性		0.50	0.40
		B464 服务流程透明度		0.50	0.30
		B465 服务信息资料提供完整及时		0.50	0.30
B466 服务项目的跟踪检查情况		0.50		0.40	
B47 违法、违规行为(-12)	B471 审计发现重大违法违纪行为		没有发现重大违法违纪行为，不扣分		
	B472 监察发现重大违法违纪行为				
	B473 巡视发现重大违法违纪行为				
B4 项目实施（实施单位）小计				12.00	10.50

(6) “C1 项目产出”类指标

“C1 项目产出”类指标是个性定量指标，分值权重 25，中介评分 22.10。项目范围、内容、成果及成果应用的实际完成率基本符合计划完成量；成果应用产出时效基本良好，四级指标详见下表：

表 3-6 “C1 项目产出”指标绩效评分表

二级指标	三级指标	四级指标	目标值	分值	中介评分
------	------	------	-----	----	------

二级指标	三级指标	四级指标	目标值	分值	中介评分
C1 项目产出(25)	C11 服务完成率(产出数量)(10)	C111 项目点击率	定量指标	2.50	2.00
		C112 项目投诉率		2.50	2.50
		C113 发送准确率		2.50	2.00
		C114 投诉处置率		2.50	2.50
	C12 服务及时率(产出时效)(7)	C121 回访反馈及时率	定量指标	2.50	2.10
		C122 处置反馈及时率		2.50	2.10
		C123 发送及时率		2.00	1.50
	C13 服务质量达标率(产出质量)(8)	C131 质量达标率	定量指标	2.00	1.80
		C132 点击达标率		2.00	1.80
		C133 信息修正达标率		2.00	1.80
		C134 投诉处置达标率		2.00	2.00
	C1 项目产出小计				25.00

(7) “C2 项目效益”类指标

“C2 项目效益”类指标是个性定性、定量指标，分值权重 35，中介评分 29.71。项目成果的社会效益较好,项目成果推广较好，影响力有进一步提高，四级指标详见下表：

表 3-7 “C2 项目效益”指标绩效评分表

二级指标	三级指标	四级指标	目标值	分值	中介评分
C2 项目效益(35)	C21 社会效益(20)	C211 手机党校信息覆盖老板	定性指标	4.00	3.60
		C212 手机党校知晓度		4.00	3.60
		C213 手机党校对社会发展影响度		4.00	3.60
		C214 手机党校内容创新度		4.00	3.60

二级指标	三级指标	四级指标	目标值	分值	中介评分
		C215 手机党校理念创新度		4.00	3.50
	C22 社会影响力 (8)	C221 手机党校应用影响力	定性指标	2.00	1.80
		C222 手机党校推广影响力		2.00	1.80
		C223 手机党校获奖表彰情况		2.00	0.00
		C224 手机党校新闻媒体宣传情况		2.00	1.70
	C23 相关方满意度 (7)	C231 受益者满意度	定量指标	4.00	3.70
		C232 相关单位及人员满意度		3.00	2.81
C2 项目效益小计				35.00	29.71

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. 服务创新

本项目从 2012 年至 2017 年经历了合作方式上的创新，服务内容上的创新以及管理模式上的创新。上海“两新”组织手机党校全媒体平台通过“主动推送、移动接收、互动参与”的新媒体方式，有效地凝聚了全市“两新”组织党员，成为上海“两新”党建移动互联参与党员教育的应用典范。

2. 及时传播

本项目及时宣传、贯彻落实党的十九大精神，积极发挥《上海“两新”组织手机党校》全媒体平台的正确舆论导向作用，始终坚持及时、权威、严谨的上传下达党的最新精神和行为指导，坚持与各区的社工委保持良好的互动，总结、宣传党建工作新经验、新方法形成经验效益，使得手机党校不断扩大在“两新”组织党员间的传播力与影响力。

(二) 存在的问题

1.制度保障不足

根据实施单位提供的《财务流程规定》中反映只有开具发票、报销申请和开具发票申请三类，未提供《财务管理制度》和《项目管理制度》，因此未能明确财务收支内部控制等方面的规定，也未明确财政支出项目单项核算的规定。

2.项目核算不足

实施单位没有提供项目财务会计单独核算的明细账，没有提供全部投入的原始凭证与会计凭证，不能明晰反映项目资金投入、各类费用发生的实际情况，没有明确各类间接费用的分配情况，不符合会计准则关于会计信息分类的有关规定，难以对项目具体资金使用与决算情况进行分析。

3.项目管理不足

根据投标文件服务方案和合同规定的，六类行业彩信个性化包实际完成信息未能及时统计反映，后台数据统计依据未能及时提供，各栏目信息统计未能及时分类汇总，每周、月、双月和半年的联络机制制度执行情况未能反映，未启动提供服务满意度统计信息。

(三) 改进措施和建议

按照上海市财政局沪财绩[2014]22号“关于印发《上海市预算绩效管理实施办法》的通知”第21条、第35条和第36条要求，通过对财政资金使用情况、财务管理状况和资产管理情况进行合规性检查，分析财务管理制度和项目管理制度完善度、执行度，我们提出如下建议：

1.加强制度保障

建议实施单位完善《项目管理办法》和《财务管理制度》，进一步明确项目管理目标与风险、内部职责分工与授权，健全、完善业务流程管理和资金使用规定，明确项目间接费用的分配规定，以如实反

映项目的资金投入情况，考核项目具体业务实施的合规性，保障项目绩效目标顺利实现。

2.加强项目核算

建议实施单位制定财政支出项目《财务管理办法》，明确项目预算与决算的编制规定、严格项目费用发生的原始凭证和会计凭证要求，对财政支出项目实行专户收付、专项核算、专款专用，要求原始凭证要素完整，费用报销流程与审批合规，保障项目决算真实。

3.加强项目管理

建议按照招标文件服务方案和合同规定要求，全面、及时履行服务内容，按照要求及时提供六类行业彩信个性化包实际完成信息的资料、后台数据统计资料，及时报告反映每周、月、双月和半年的联络机制制度执行情况，畅通项目信息反馈，对项目跟踪检查和绩效评价提出的问题予以及时整改。

上海华晖会计师事务所有限公司主任会计师：吴宏斌

中国注册会计师：赵在行

审计小组成员：周琛、陶海莲、王礼莹、王彬彬、周德鑫

中国·上海

二〇一八年六月二十日