

“6.26” 服务中心和工作站经费 项目支出财政评价报告

江西信达管理咨询有限公司

2022 年 9 月 27 日

目 录

前 言	1
一、基本情况	3
（一）项目概况	3
（二）项目绩效目标	7
二、绩效评价工作开展情况	8
（一）绩效评价目的、对象和范围	8
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等	9
（三）绩效评价工作过程	15
三、综合评价情况及评价结论	18
（一）综合评价情况	19
（二）评价结论	20
四、绩效评价指标分析	20
（一）项目决策情况（15 分）	20
（二）项目过程情况（15 分）	23
（三）项目产出情况（35 分）	25
（四）项目效益情况（35 分）	31
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	34
（一）主要经验及做法	34
（二）存在的问题及原因分析	35
六、 有关建议	37
（一）提升预算绩效管理意识，增强预算绩效管理能力	37

（二）强化资金管理，科学分配资金	38
（三）严谨收集填写数据，提供科学参考依据	38
（四）做好禁毒宣传，加强列管人员管控	38
七、其他需要说明的问题	39

前 言

财政支出绩效评价是财政管理体制改革的重大课题，也是建设廉洁高效政府的关键措施。通过绩效评价，可以强化支出责任，优化资源配置，提高财政资金的使用效益。预算绩效管理是一种以支出结果为导向的预算管理模式，是政府绩效管理的重要组成部分，是预算绩效管理的重要手段；结合社会经济发展需要和相关标准，运用合理的绩效评价目标，对财政资金的经济性、效率性和效益性做出客观公正的评判。

根据《关于全面印发〈江西省禁毒重点整治工作量化细则〉的通知》（赣禁毒委〔2016〕2号）和《关于加强社区戒毒社区康复工作站创建工作的通知》（洪禁毒委〔2017〕4号）文件精神，经2017年东湖区第14次区长办公会研究，明确将全区社区戒毒社区康复服务中心和工作站建设相关经费及聘用人员工资拨付给东湖公安分局；同时明确2018年底前，由区财政局对上述经费使用情况进行审核，并根据审核情况据实拨付下一年工作经费。故南昌市公安局东湖分局延续申报设立了“6.26”服务中心和工作站经费项目，项目实施单位为东湖区东湖区禁毒办公室（非独立核算单位）。

为深入贯彻落实《预算法》文件精神，认真履行全面实施绩效管理的“十九大”精神，强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》、《项目支出绩效管理评价办法》、《中共江西省委 江

西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、《江西省财政厅关于贯彻落实〈中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉若干措施的通知》、《南昌市委 南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、《南昌市财政局关于开展 2021 年度单位自评及财政评价工作的通知》（洪财绩〔2022〕1 号）、《东湖区财政局关于开展 2021 年度单位自评及部门评价工作的通知》（东财字〔2022〕17 号）等文件的要求，开展本次绩效评价工作。

为了解东湖公安分局“6.26”服务中心和工作站经费项目的产出和效益，以及资金使用的合理性和规范性，根据绩效评价有关文件及相关规定，按照绩效评价工作的一般准则，采用因素分析法、数据对比法等评价方法，辅以问卷调查、深度访谈、财务核查等证据收集方法，对“‘6.26’服务中心和工作站经费项目”的使用及其效果实施绩效评价并形成绩效评价报告。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

近些年来，南昌市毒品刑事案件呈上升态势，一些隐性吸毒人员处于脱管失控状态，治安、刑事案件和极端案件时有发生，毒品形势十分严峻。经过近些年的有力打击，南昌禁毒工作取得了巨大进展，但毒品问题依然不容乐观，实际吸毒人员呈上升趋势，南昌市禁毒委员会就 2021 年的禁毒工作进行了周密部署，要求坚持依法严打毒品犯罪活动，坚决遏制毒品问题蔓延。

根据《关于全面印发<江西省禁毒重点整治工作量化细则>的通知》（赣禁毒委〔2016〕2号）和《关于加强社区戒毒社区康复工作站创建工作的通知》（洪禁毒委〔2017〕4号）文件精神，经 2017 年东湖区第 14 次区长办公会研究，明确将全区社区戒毒社区康复服务中心和工作站建设相关经费及聘用人员工资拨付给东湖公安分局；同时明确 2018 年底前，由区财政局对上述经费使用情况进行审核，并根据审核情况据实拨付下一年工作经费。故南昌市公安局东湖分局延续申报设立了“6.26”服务中心和工作站经费项目，项目实施单位为东湖区东湖区禁毒办公室（非独立核算单位）。

2.主要内容及实施情况

（1）主要内容

“6.26”服务中心和工作站经费项目为费用类项目，工作站

主要是为辖区内的戒毒人员提供一个集“戒毒脱瘾、康复稳固、安顿就业”等为一体的综合性戒毒康复场所，从而协助他们彻底戒除毒瘾并最终回归社会。

（2）实施情况

2021 年东湖区 626 工作站共有社区戒毒社区康复人员 520 人，全部到站建档，截至年末管控率为 100%（全年平均综合管控率为 99.50%）；2021 年全年共新增社戒（康）人员 195 人，其中无缝对接 127 人，共解除三年期满社戒（康）人员 140 人；管控期间复吸率 5.77%。全年“6.26”进行社区禁毒宣传 138 场次，禁毒反诈宣传 27 场次，禁毒教育进学校进 6.27 基地 24 场次，媒体禁毒宣传 47 次，其中市级媒体 22 次，省级媒体 23，中央级媒体 2 次。点对点微信帮教率全年平均值为 96.72%，全年温馨驿站（APP）管理工作签到率平均值为 93.58%。未发生一起因吸毒人员引发的肇事肇祸案（事）件，做好了敏感期间高风险涉毒人员的稳控工作。

3.资金投入和使用情况

“6.26”服务中心和工作站经费项目资金由三块内容构成：一是年初批复预算 300 万元。《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄字〔2019〕349 号）文件明确，自 2020 年起，区财政将预算安排的禁毒工作经费由 260 万元/年提高到 300 万元/年。故南昌市公安局东湖分局年初申请了 300 万元项目预算，根据《关于下达二〇二一年度预算支出指标的通知》（东财字〔2021〕11 号）文件，同意批复禁毒工作经费 300 万（工作站

10*10 即 100 万、租金 3*10 即 30 万、服务中心 20 万，社工工资 150 万），并要求经费包干，专款专用。二是追加经费 13.3 万元。《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄字〔2021〕248 号）文件明确，经区政府研究，同意向南昌市公安局东湖分局追加拨付 2021 年禁毒工作经费 13.3 万元。三是上年结转结余资金 18.35 万元。根据南昌市公安局东湖分局提供的情况说明，项目另有 2020 年结转资金 18.35 万元。综上，“6.26”服务中心和工作站经费项目 2021 年共计投入预算资金为 300 万元+13.3 万元+18.35 万元=331.65 万元。

“6.26”服务中心和工作站经费项目资金主要用于发放 6.26 工作站社工工资、宣传费用、工作站办公经费及租赁费等，2021 年共计支出 324.25 万元。从已使用资金情况来看，部分资金使用与预算批复用途不符，年初批复的社工工资为 150 万元，实际支出 200.78 万元（且未包含社保费用）；年初批复的工作站租赁费 30 万元，实际支出 15 万元；另外根据南昌市公安局东湖分局提供的情况说明，2021 年结余的 7.4 万元（为 2020 年度该项目结转资金），纳入分局基本支出中。总体来看，项目资金使用的规范性有待提高。同时，南昌市公安局东湖分局未就各工作站资金使用情况监管，且评价小组询问是否能够向各工作站收取该项目支出明细账时，对接人员表示东湖区于 2021 年合并了两个街道办，无法收取相关工作站材料。因此各工作站具体资金使用情况评价小组无法获知。资金使用情况了解仅限于区本级层面。

表1 “6.26”服务中心和工作站经费项目资金支出一览表（中心账）

单位：万元

序号	资金用途	金额
1	6.26 工作站社工工资管理费	1.05
2	6.26 工作站社工工资	200.78
3	6.26 工作站社工社保费 (2021 年 8-12 月含个人部分 11.31 万元)	25.40
4	6.26 工作站临时工工资	1.2
5	缉毒大队食堂伙食费	0.25
6	宣传费用（宣传活动、印刷费、印刷品）	4.91
7	6.26 工作站电费	0.89
8	6.26 工作站水费	0.09
9	缉毒大队租赁费	1.75
10	10 个工作站租赁费（整年）	15.00
11	10 个工作站办公经费（前三季度）	46
12	绩效评价及咨询费用	0.70
13	6.26 工作站维修费	0.76
14	6.26 工作站日用品	0.13
15	6.26 工作站办公耗材采购	0.78
16	1 台吸毒毛发检测设备	12.99
17	邮寄费	0.07
18	6.26 工作站毒品检测试剂	3.00
19	6.26 工作站分局尿检板	4.40

20	尿液检测卡	2.50
21	6.26 工作站 24 种管控对照品	0.85
22	其他费用	0.75
23	上年结余资金转入基本支出使用	7.40
合计		331.65

（二）项目绩效目标

1.总体目标

根据东湖公安分局提供的项目支出绩效目标申报表，项目总体目标为：丰富禁毒文化生活、加强公共文化服务，提高公共文化设施为戒毒人员服务的能力，促进社戒人员康复，提高社会参与能力。

2.阶段性目标

根据东湖公安分局提供的项目支出绩效目标申报表，项目阶段性目标如下：

表 2 “6.26”服务中心和工作站经费项目阶段性目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量	社区戒毒（康复）综合管控率	100%
		点对点微信帮教率	98.8%
		温馨驿站（APP）管理工作签到率	96.5%
		毒品预防宣传活动开展次数（次）	≥100
	质量	社戒（康）人员戒毒成功率	95%

	时效	宣传活动完成及时性 (%)	100%
		626 工作站租赁费支付及时性	100%
	成本	成本节约率	±5%
效益指标	社会效益	强制戒毒人员复吸率 (%)	<15%
		重大安全事故发生数	0
	可持续影响	区域内吸毒人员控制加强	吸毒人员较上年下降
满意度	满意度	被救家属满意度 (%)	≥95%

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价的目的

根据财政支出项目设定的预期目标,选择合适的评价指标和标准,运用科学的评价方法,对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价,以衡量财政资金的使用绩效,分析检验支出项目是否达到预期目标。同时,及时总结经验,分析存在问题,进一步改进和加强资金管理,提高财政资金的使用效益。根据财政绩效评价的要求和项目实际情况,本次绩效评价的目的主要有:

(1) 了解各项目资金的使用情况、项目成效及社会效益等信息;

(2) 发现和找出资金使用中或项目管理中的不足和问题,并进行深入研究和分析;

(3) 针对绩效评价中发现的项目中存在的不足和问题，提出有针对性和可行性的改进建议，为改善后续工作提供有效借鉴，以促进资金使用效率的提高和项目效益的增强。

2.绩效评价的对象和范围

本次预算绩效评价的对象和范围为纳入东湖公安分局“6.26”服务中心和工作站经费项目的预算资金，合计 331.65 万元。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.绩效评价的原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

(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.评价指标体系

(1) 绩效评价指标体系设计原则

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，应当

遵循以下原则：

①相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

②重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

③可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

④系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

⑤经济性原则。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

(2) 绩效评价指标体系设计思路

从绩效指标设计的基本原则分析，结合项目实际情况，评价指标设计应重点包括四部分内容，一是项目决策指标，即通过评价项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性来分析项目决策是否科学合理；二是项目过程指标，即通过评价项目资金到位率、预算资金执行率、资金使用合规性、管理制度健全性及制度执行有效性来分析项目实施过程所采取的组织措施是否完备；三是项目产出指标，即从产出的数量指标、质量指标、时效指标和成本指标分析项目各项工作是否及时执行到位，检测是否符合预期质量要求，检测成本是否合理等；四是项目效益指标，即通过

对实施“6.26”服务中心和工作站经费项目产生的社会效益以及可持续影响等方面进行全面分析，以验证“6.26”服务中心和工作站经费项目资金的使用是否产生了积极良好的效果，是否达成了预期目标。通过对社会公众及服务对象进行满意度调查，了解其对项目实施效果的满意情况以及“6.26”服务中心和工作站经费项目开展情况的真实态度。

（3）绩效评价指标体系设计流程

首先对预算资金的功能进行梳理，包括资金性质、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确“6.26”服务中心和工作站经费项目的功能特性，确定预算执行能够取得的直接产出成果有哪些，进而确定产出数量指标；其次逐项对照上级下达的任务要求、工作计划设定值、行业标准值、预算相应匹配值等，合理选择产出质量指标；然后将预算执行的各项工作进行分解，确定各项工作的完成时限，确定产出时效指标；再根据预算资金和已设立的产出数量指标，通过成本分析确定产出成本指标；最后根据“6.26”服务中心和工作站经费项目实施产生的影响确定社会效益指标、可持续影响指标及项目满意度指标。

（4）绩效评价指标体系

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《南昌市财政局关于开展2021年度单位自评及财政评价工作的通知》（洪财绩〔2022〕1号）有关要求设置，本次绩效评价指标体系包括决策、过程、产出、效益及满意度5个一级指标，12个二

级指标、26个三级指标。绩效评价指标体系详见评分表。

①决策：占权重15分。用于考核项目立项、绩效目标及资金投入三个方面。

②过程：占权重15分，用于考核资金管理及组织实施两个方面。

③产出：占权重35分，用于考核产出数量、产出质量、产出时效及产出成本四个方面。

④效益：占权重25分，用于考核社会效益、可持续影响两个方面。

⑤满意度：占权重10分，用以考核社会公众对项目实施的满意度。

3.评价方法

主要采用了文件核查、深度访谈、财务核查、实地调研及问卷调查等方法，以掌握项目详细情况，并对采集的数据作详细的分析和统计。文件核查主要用以核实项目立项的规范性以及项目运行的各项要求，从而确定评价的标准和范围；深度访谈则是对项目实施负责人进行，用以从整体上把握项目的基本情况；财务核查则是通过专业财务人员通过查看项目相关财务凭证，掌握“6.26”服务中心和工作站经费项目资金的使用情况；实地调研则是通过研究员调查实地情况，了解掌握“6.26”服务中心和工作站经费项目的产出和效果；问卷调查则是对“6.26”服务中心和工作站经费项目的相关受益群体进行，了解其对“6.26”服务中心和工作站经费项目实施的真实看法及满意状况。

4.评价标准

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。对于评价指标而言,需要通过评价标准来判别评价指标的状况和优劣程度。是评价工作的基本准绳和标尺,是最后进行评价计分的依据,它决定了评价目标能否实现以及评价结果是否公平准确。绩效指标评价标准主要有:

(1) 计划标准

以预先制定的计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价的指标旨在通过将实际完成值与预定值对比,找出两者的差异,从而达到评价目的。但由于容易受主观因素影响,计划标准的制定要求较高。

(2) 行业标准

以某一具体行业许多个体或某项财政经费的相关指标数据为样本,运用数理统计方法,计算和制定的该行业评价标准。行业标准可方便财政部门对各类支出的绩效情况进行纵向的或横向的比较分析;行业标准具有易取得性、权威性和客观性,广为评价工作者使用,然而行业标准的充分应用需要强大的数据资料库做支撑。

(3) 历史标准

以绩效评价指标的历史数据作为样本,运用一定的统计学方法,计算出各类指标的平均历史水平。在运用历史标准进行评价时,要对其根据价格指数、统计口径或核算方法的变化对历史标准进行修订和完善。

（4）经验标准

根据长期的财政经济活动管理实践，由在该领域中具有丰富经验的专家学者，在经过严密分析与研究，得到的有关指标标准。该标准适用于缺乏同行业标准比较时用。即便行业标准与经验标准两者都可得到并使用，如果前者不如后者有权威性时，为保证评价结果的认可度，也应当选择经验标准，而不是选择行业标准。

本次评价采用历史标准及计划标准。

5.评价依据

（1）《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

（2）《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）；

（3）《中共南昌市委 南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（洪发〔2019〕13号）；

（4）《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；

（5）《南昌市财政局关于开展2021年度单位自评及财政评价工作的通知》（洪财绩〔2022〕1号）；

（6）《东湖区财政局关于开展2021年度单位自评及部门评价工作的通知》（东财字〔2022〕17号）

（7）《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄字〔2017〕334号）；

（8）《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄

字〔2019〕349号）；

（9）《关于下达二〇二一年度预算支出指标的通知》（东财字〔2021〕11号）；

（10）《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄字〔2021〕248号）；

（11）《项目支出绩效目标表》；

（12）《东湖区社区戒毒（康复）管理中心财务管理办法》；

（13）《东湖区社区戒毒（康复）工作站目标管理方案》；

（14）《东湖区社区戒毒（康复）工作2021年度总结》；

（15）项目支出明细账；

（16）《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》（1-12月）；

（17）其他相关资料。

（三）绩效评价工作过程

实施本次绩效评价，首先根据项目预先设立的绩效目标、项目管理办法、专项资金管理办法、项目实施方案等资料，选择合适的评价指标和标准，同时明确本次绩效评价的目的、方法、评价的原则、评价标准、时间安排等，形成绩效评价工作方案。提交部门审核，并根据审核意见进一步修改和完善绩效评价工作方案。然后运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量“6.26”服务中心和工作站经费项目资金的使用绩效，同时分析其是否达

到预期目标，并以书面形式分析绩效优劣的原因、造成的不良后果及影响，提出改进的意见和建议，最后撰写绩效评价报告。

1.绩效评价的业务流程

(1) 评价前期准备

了解评价对象情况：根据相关文件的解读，了解“6.26”服务中心和工作站经费项目情况，确定本次绩效评价类型、适用的原理框架、评价重点领域及涉及到的相关方。

成立绩效评价团队：基于对项目情况了解，选择合适人员组成绩效评价团队。并履行以下职责：

- ①编写评价任务大纲；
- ②指导并协助评价实施团队理解评价任务大纲内容；
- ③为开展评价活动提供必要的支持，组织协调各项评价活动；
- ④监督评价活动；
- ⑤实施评价质量控制；
- ⑥对评价活动中出现的问题做出及时回应；
- ⑦负责组织专家，审查绩效评价报告初稿，并判断其是否符合要求，审定绩效评价报告。
- ⑧实施各项绩效评价工作，完成任务大纲。

(2) 绩效评价实施

评价证据的收集：绩效评价工作的科学合理开展建立在坚实的证据基础之上。绩效评价组决定从项目资金入手，安排成员到项目实施单位进行财务核查，一方面对专项资金支出合法性、合理性和合规性进行客观、公正的核查，另一方面通过对资金进行

梳理汇总分类，掌握项目组织实施的情况。重点关注资金支出产生和效益。

同时，组织对项目负责人及组织实施参与者的深度访谈，以了解项目资金使用的整体情况，诸如覆盖人群、使用方式、组织形式、取得成果及存在问题等，为评价组调整工作重点提供信息支撑，也可对项目整体情况形成总体把握。

然后，对项目组织实施资料进行核实，这一阶段主要是进行项目相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

另外，对项目组织实施资料进行整理，了解项目实施受益群体范围，并进行问卷调查和组织座谈。

评价证据审核：对收集到的评价证据，保持职业怀疑，通过核实基础数据的全面性、真实性以及统计口径的一致性，增加评价证据的可置信程度。

绩效分析与评级：运用既定的分析方法，根据收集整理的证据和设定的评分标准进行分析，对各项评价指标进行评分。通过加权计算出最终的评价分值，并相应确定绩效等级。

形成评价结论：评价结论按照既定要求在内外组织讨论，从各评价维度对相关细节问题进行核实并权衡。评价结论说明了绩效目标的实现程度，应用项目绩效指标完成情况反映投入、产出与效果方面的成绩、经验与存在的问题，对评价指标目标值与实际值的差异情况、产生原因与预期后果等进行具体分析，对已实现的绩效目标总结相关经验与做法，对存在的问题分析影响项目绩效目标及资金预算使用的主要因素，并提出对应建设性意见

以供被评价部门参考。

2.形成绩效评价报告

(1) 撰写绩效评价初稿

评价组根据前述绩效分析和评价结论,按照要求提炼撰写绩效评价报告,并在项目组内部进行审核,主要关注报告格式是否规范,内容是否完整;绩效数据是否真实、可靠,是否进行了必要的核实工作;报告逻辑是否清晰,分析问题是否透彻。

(2) 绩效评价报告复核

质量复核组将对评价团队提交的评价报告初稿进行复核,主要关注报告结论是否全面、准确;经验、教训的总结是否深刻,建议是否可行等。

(3) 形成评价报告终稿

根据质量复核组提出的意见和建议,修改并完善评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

该项目绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式,总分设置为 100 分,等级划分为四档:

综合得分在 90 (含) -100 分为优;

综合得分在 80 (含) -90 分为良;

综合得分在 60 (含) -80 分为中;

综合得分在 60 分以下为差。

（一）综合评价情况

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，实地核查、深度访谈及问卷调查等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为 81.66 分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“良”。

表 3 “6.26”服务中心和工作站经费项目财政评价得分一览表

一级指标	二级指标	权重	得分
决策指标	项目立项	5	5
	绩效目标	4	3.5
	资金投入	6	4
过程指标	资金管理	9	6
	组织实施	6	5
产出指标	产出数量	15	14.68
	产出质量	10	9.53
	产出时效	5	5
	产出成本	5	4
效益指标	社会效益	15	9.95
	可持续影响	10	5
满意度指标	服务对象满意度	10	10
合计		100	81.66

（二）评价结论

“6.26”服务中心和工作站经费项目基本达到预期目标，较好的完成了毒品预防宣传活动工作，有效提升了禁毒宣传的影响力、渗透力；各工作站较好地开展了帮教工作，以就地解决实际问题为导向，积极落实帮教管控工作，点对点微信帮教率趋近于达到年初目标值。通过项目实施，6.26服务中心及各工作站及时有效的掌握好了涉毒人员思想生活各方面的情况，有效促进了涉毒人员早日回归正常生活。

项目实施过程中未发现重大违规事项，但存在绩效指标规范性有待提升、资金分配合理性待加强、资金使用规范性待提升、业务管理制度待完善、项目数据收集整理严谨性待提高、吸毒人员列管期间重新违法犯罪行为待加强控制等问题。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（15 分）

1.项目立项（5 分）

（1）立项依据充分性（2 分）

根据《关于全面印发<江西省禁毒重点整治工作量化细则>的通知》（赣禁毒委〔2016〕2号）和《关于加强社区戒毒社区康复工作站创建工作的通知》（洪禁毒委〔2017〕4号）文件精神，经2017年东湖区第14次区长办公会研究，明确将全区社区戒毒社区康复服务中心和工作站建设相关经费及聘用人员工资

拨付给东湖公安分局；同时明确 2018 年底前，由区财政局对上述经费使用情况进行审核，并根据审核情况据实拨付下一年工作经费。故南昌市公安局东湖分局延续申报设立了“6.26”服务中心和工作站经费项目。项目依据《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄字〔2017〕334 号）、《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄字〔2019〕349 号）、《关于下达二〇二一年度预算支出指标的通知》（东财字〔2021〕11 号）等文件立项，依据充分，符合政策要求，属于东湖公安分局部门履职所需，未发现与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。根据评分标准，本项均符合相关要求，分值 2 分，得 2 分。

（2）立项程序规范性（3 分）

东湖公安分局“6.26”服务中心和工作站经费项目按规定程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。根据评分标准，本项均符合相关要求，分值 3 分，得 3 分。

2.绩效目标（4 分）

（1）绩效目标合理性（2 分）

东湖公安分局“6.26”服务中心和工作站经费项目已按照区财政局统一部署申报设立了绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容相关，项目预期产出效益为强制戒毒人员复吸率<15%，重大安全事故发生 0 起，吸毒人员较上年下降等。根据评分标准，本项均符合相关要求，分值 2 分，得 2 分。

（2）绩效指标明确性（2 分）

南昌市公安局东湖分局“6.26”服务中心和工作站经费项目

绩效目标已细化分解为具体的绩效指标，通过清晰的指标值予以体现，明确了具体工作要求，包括社区戒毒（康复）综合管控率 100%，点对点微信帮教率 98.8%，温馨驿站（APP）管理工作签到率 96.5%，毒品预防宣传活动开展次数 ≥ 100 次以上等。但指标设置规范性有待提升，如，时效指标设置“宣传活动完成及时性 100%”，但相关材料中并无宣传活动的时限要求，难以判定何时完成可称为“及时”，质量指标仅设置一条“社戒（康）人员戒毒成功率 95%”，该指标同样难以衡量；另外，南昌市公安局公湖分局设置的项目支出绩效目标中，质量指标未与数量指标一一对应。根据评分标准，本项部分符合要求，分值 2 分，得 1.5 分。

3.资金投入（6 分）

（1）预算编制科学性（4 分）

东湖公安分局“6.26”服务中心和工作站经费项目预算金额主要依据《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄字〔2019〕349 号）文件明确的，自 2020 年起，区财政将预算安排的禁毒工作经费由 260 万元/年提高到 300 万元/年确定。根据年初预算指标下达通知书，预算构成为：10 个工作站工作经费 10 万元/年，即 100 万；10 个工作站租金 3 万元/年，即 30 万元；服务中心工作经费 20 万元，社工工资 150 万元。总体来看，预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，按标准编制。根据评分标准，本项均符合相关要求，分值 4 分，得 4 分。

（2）资金分配合理性（2分）

“6.26”服务中心和工作站经费项目资金主要用于发放 6.26 工作站社工工资、宣传费用、工作站办公经费及租赁费等，2021 年共计支出 324.25 万元。从已使用资金情况来看，部分资金使用与预算批复用途不符，年初批复的社工工资为 150 万元，实际支出 200.78 万元（且未包含社保费用）；年初批复的工作站租赁费 30 万元，实际支出 15 万元，且部分工作站安排了租金预算，但并无租金需求，故实际未给相关工作站下达租金；另外根据南昌市公安局东湖分局提供的情况说明，2021 年结余的 7.4 万元（为 2020 年度该项目结转资金），纳入分局基本支出中。总体来看，资金分配依据不充分，分配额度与预算安排不符。本项分值 2 分，得 0 分。

（二）项目过程情况（15分）

1.资金管理（9分）

（1）资金到位率（2分）

资金到位率 = （实际到位资金 / 预算资金） * 100% = （331.65 / 331.65） * 100% = 100%，资金落实对项目的保障程度较高。根据评分标准，本项分值 2 分，得 2 分。

（2）预算执行率（2分）

预算执行率 = （实际支出资金 / 实际到位资金） * 100% = （331.65 / 331.65） * 100% = 100%，预算执行情况良好，资金使用效率较高，但部分资金用于基本支出中，详见（3）资金使用合

规性分析。根据评分标准，本项分值 2 分，得 2 分。

（3）资金使用合规性（5 分）

东湖公安分局“6.26”服务中心和工作站经费项目资金按照东湖公安分局财务管理制度进行使用，资金的拨付有完整的审批程序和手续，但部分资金不符合预算批复的用途，一是将年初结余资金 7.4 万元用于基本支出；二是将工作站工作经费用于支付服务中心社工工资等。根据评分标准，本项部分符合相关要求，分值 5 分，得 2 分。

2.组织实施（6 分）

（1）管理制度健全性（2 分）

项目管理方面，东湖区 6.26 服务中心制定有《东湖公安分局“6.26”服务中心专项资金使用管理办法》，但该专项资金管理办法为统括性制度，管理范围包含所有从财政部门或上级预算单位取得的具有指定用途和绩效目标的项目资金。故该办法仅明确了专项资金管理原则、管理流程以及对资金监管作出了规定；工作开展方面，制定有《东湖区社区戒毒（康复）工作站目标管理方案》，对各项工作提出了具体要求，总体来看项目业务管理制度较为健全。

财务管理方面，东湖区社区戒毒（康复）管理服务中心制定有《东湖区社区戒毒（康复）管理服务中心财务管理办法》，明确了收入管理、支出管理及审批权限、票据管理、固定资产管理、财经纪律等，各项内容较为完整、全面。

根据评分标准，本项分值 2 分，得 2 分。

（2）制度执行有效性（4分）

东湖公安分局“6.26”服务中心和工作站经费项目制度总体执行情况良好，但①部分项目相关数据存在问题，如《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》中1月吸毒人员列管期间重新违法犯罪行为1月总人数为4人，2月新增2人，累计人数为6人，3月新增3人，累计数据应当为9人，但报表中数据为10人；4月新增1人，实有累计数据因为10人，延续上月多加的1人，故表中数据为11人，5月新增0人，但累计数据又为10人（为正确数据）；6月新增0人，但累计数据改为9人（经查看，为豫章街道从累计2人变为累计1人）等，最终12月累计数据为30人，但6.26服务中心2021年度总结中数据为“管控期间重新犯罪人员34人”总体来看数据统计较为混乱，资料归档工作有待加强。根据评分标准，本项分值4分，得3分。

（三）项目产出情况（35分）

1.产出数量（15分）

（1）毒品预防宣传活动开展次数（3分）

根据项目支出绩效目标申报表，2021年需完成毒品预防宣传活动100次。根据南昌市公安局东湖分局提供的上半年及下半年《各站宣传活动（媒体报道）半年报（2021）》，各站宣传次数统计如下：

表4 各工作站毒品预防宣传活动次数开展一览表

序号	单位名称	全年宣传次数
1	百花洲站	15
2	滕王阁站	12
3	八一桥站	14
4	墩子塘站	18
5	董家窑站	16
6	彭家桥站	16
7	扬子洲站	17
8	公园站	17
9	大院站	15
10	豫章站	15
11	服务中心	1
合计		156

根据上表可知，项目全年宣传次数目标已达成。本项分值3分，按照评分标准，得3分。

（2）工作站帮教次数（3分）

根据《东湖区社区戒毒（康复）工作站目标管理方案》，工作站每月至少开展1次帮教，故全年10个工作站应开展帮教次数为120次。经查看2021年1至12月《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》，10个工作站每月都开展了帮教工作，帮教次数已达目标值。本项分值3分，按照评分标准，得3分。

（3）温馨驿站 APP 签到次数（3 分）

根据《东湖区社区戒毒（康复）工作站目标管理方案》，管控对象每月至少签到 1 次。根据 2021 年 1 至 12 月《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》，每月签到人数统计如下：

表 5 温馨驿站 APP 每月签到次数一览表

月份	应签到人数	实际签到人数
1	487	443
2	476	431
3	473	441
4	461	432
5	455	425
6	476	447
7	466	436
8	494	457
9	508	479
10	518	495
11	530	502
12	520	502
总数	5864	5490

本项分值 3 分，根据评分标准，得分=5490/5864*3=2.81 分。

2.产出质量（10分）

（1）工作站宣传报道文章市级及以上媒体录用率（3分）

《东湖区社区戒毒（康复）工作站目标管理方案》将年度内社区戒毒（康复）工作站人员撰写的理论研究成果或工作地上报的宣传报道文章被市级及市级以上新、老媒体录用作为基础任务，但未明确具体录用篇数，故本次绩效评价将各工作站1次作为目标值。经查看上半年及下半年《各站宣传活动（媒体报道）半年报表（2021）》，十个工作站中仅有八一桥站1个工作站无相关媒体宣传报道，工作站宣传报道文章市级及以上媒体录用率90%。根据评分标准，本项分值3分，得2.7分。

（2）点对点微信帮教率（4分）

根据项目支出绩效目标申报表，点对点微信帮教率目标值为98.8%。根据2021年1至12月《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》，月均点对点微信帮教率统计如下：

表6 月均点对点微信帮教率一览表

月份	月均点对点微信帮教率
1	96.07%
2	96.22%
3	96.83%
4	96.53%
5	96.92%
6	97.06%
7	95.92%

8	97.57%
9	96.85%
10	97.68%
11	97.17%
12	95.85%
平均值	96.72%

根据评分标准，本项分值 4 分，得分=96.72%/98.8%*4=3.92 分。

（3）温馨驿站（APP）管理工作签到率（3 分）

根据项目支出绩效目标申报表，温馨驿站（APP）管理工作签到率目标值为 96.5%。根据 2021 年 1 至 12 月《东湖区社区戒毒(社区康复)工作月度报表》，各工作站月度总计温馨驿站(APP)管理工作签到率统计如下：

表 7 各工作站月度总计温馨驿站（APP）管理工作签到率一览表

月份	各工作站月度总计温馨驿站（APP）管理工作签到率
1	90.96%
2	90.55%
3	93.23%
4	93.71%
5	93.41%
6	93.91%
7	93.56%

8	92.51%
9	94.29%
10	95.56%
11	94.72%
12	96.54%
平均值	93.58%

根据评分标准，本项分值 3 分，得分=93.58%/96.5%*3=2.91 分。

3.产出时效（5 分）

（1）工作站帮教频次（5 分）

根据《东湖区社区戒毒（康复）工作站目标管理方案》，工作站每月至少开展 1 次帮教。经查看 2021 年 1 至 12 月《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》，10 个工作站每月都开展了帮教工作。本项分值 5 分，根据评分标准，本项得 5 分。

4.产出成本（5 分）

（1）工作站经费控制率（2 分）

《关于下达二〇二一年度预算支出指标的通知》（东财字〔2021〕11 号）文件明确，各工作经费为 10 万元/年，租金为 3 万元/年，经查看项目支出明细账，各工作站实际支出均未超出该数值。本项分值 2 分，根据评分标准，本项得 2 分。

（2）中心工作经费控制率（2分）

《关于下达二〇二一年度预算支出指标的通知》（东财字〔2021〕11号）文件明确，服务中心工作经费为20万元/年，经查看项目支出明细账，中心工作经费实际支出约18.85万元，未超出指标范围。本项分值2分，根据评分标准，本项得2分。

（3）社工工资成本控制率（1分）

《关于下达二〇二一年度预算支出指标的通知》（东财字〔2021〕11号）文件明确，社工工资预算为150万元，实际2021年支付社工工资200万余元，社工工资成本未能得到有效控制。本项分值1分，根据评分标准，本项得0分。

（四）项目效益情况（35分）

1.社会效益（15分）

（1）吸毒人员列管期间重新违法犯罪等行为发生次数（5分）

根据2021年1至12月《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》，吸毒人员列管期间重新违法犯罪人数统计如下：

表8 各街道吸毒人员列管期间重新违法犯罪等行为发生次数一览表

月份	列管期间重新违法犯罪人员的街道数量	当月各街道人数合计
1	4	4
2	1	2
3	2	3
4	1	1

5	0	0
6	0	0
7	2	2
8	0	0
9	6	9
10	3	3
11	3	4
12	3	3
合计	-	31

（注：①由于《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》中累计人数较为混乱，故该数据基于每月新增人数统计，而非表中最终累计人数。②东湖区 6.26 服务中心 2021 年度总结中管控期间重新犯罪人员为 34 人。）

根据评分标准，本项分值 5 分，根据评分标准，不得分。

（2）吸毒人员管控率（10 分）

根据《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》，各月平均管控率如下：

表 9 每月各街道总计综合管控率一览表

月份	社区戒毒管控率	社区康复管控率	综合管控率
1	98.01%	100%	99.19%
2	98.00%	100%	99.17%
3	98.48%	100%	99.37%
4	98.40%	100%	99.35%

5	98.35%	100%	99.34%
6	98.33%	100%	99.36%
7	98.40%	100%	99.37%
8	98.45%	100%	99.40%
9	98.37%	100%	99.41%
10	100%	100%	100%
11	100%	100%	100%
12	100%	100%	100%
平均值	98.73%	100%	99.50%

项目支出绩效目标中社区戒毒（康复）综合管控率目标值为100%，实际综合管控率为99.50%，根据评分标准，本项分值10分，得9.95分。

2.可持续影响（10分）

（1）吸毒人员下降率（5分）

根据东湖区6.26服务中心提供的2020年工作总结，2020年，全区社戒人员222名社康人员295名，513人纳入了管理。根据2021年工作总结，截至2021年底共有社区戒毒社区康复人员520人。故吸毒人员并未下降。本项分值5分，根据评分标准不得分。

（2）吸毒人员复吸率（5分）

根据项目支出绩效目标申报表，复吸率目标为 $\leq 15\%$ ，实际2021年复吸率为5.77%。本项分值5分，根据评分标准，得5分。

3.满意度（10分）

（1）辖区居民满意度（10分）

为了解东湖区居民对禁毒宣传工作的满意度情况，评价小组在东湖区随机开展满意度调查，主要征询辖区群众对于禁毒宣传工作开展频次、宣传方式、宣传内容等的满意度，随机访问 50 人，48 均感到基本满意及以上，认为宣传工作开展频次较高，内容较为丰富，能够有效预防毒品犯罪，有 2 人认为宣传方式有待创新，辖区居民满意度 96%。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.科学管理，完善机制

一是抓队伍建设，结合建党 100 周年，组织社工学习党史、抓队伍教育整顿，通过教育整顿，解决作风不良的问题、解决纪律不严的问题、解决责任不明的问题、解决服务意识不强的问题、解决工作效率不高的问题、取得了非常好的效果。

二是重新研究制定 2021 年的绩效考核办法，为有效开展工作，制定了禁毒工作实施方案，明确了工作目标，落实了工作职责，强化了工作途径。

三是在 2021 年第 34 个国际禁毒日的当天，开展了以“防范新型毒品对青少年危害”为主题的宣传活动，东湖区委书记高辉红，市禁毒委副主任、禁毒办主任、市公安局党委副书记、副局

长郑义端，东湖区副区长、区禁毒委主任、公安分局局长余炜等领导亲自出席活动，并为现场的青少年禁毒志愿者们颁发了聘书和绶带。现场近 300 多群众共同参与了禁毒知识答题和倾听了社戒（康）人员的现身说法。大大的教育了广大居民群众的禁毒意识，取得了很好的社会效益。

（二）存在的问题及原因分析

1.绩效指标规范性有待提升，绩效管理能力待加强

南昌市公安局东湖分局“6.26”服务中心和工作站经费项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标，通过清晰的指标值予以体现，明确了具体工作要求，包括社区戒毒（康复）综合管控率 100%，点对点微信帮教率 98.8%，温馨驿站（APP）管理工作签到率 96.5%，毒品预防宣传活动开展次数 ≥ 100 次以上等。但指标设置规范性有待提升，如，时效指标设置“宣传活动完成及时性 100%”，但相关材料中并无宣传活动的时限要求，难以判定何时完成可称为“及时”，质量指标仅设置一条“社戒（康）人员戒毒成功率 95%”，该指标同样难以衡量；另外，南昌市公安局公湖分局设置的项目支出绩效目标中，质量指标未与数量指标一一对应。总体来看，绩效指标设置规范性有待提升。

2.资金分配合理性待加强，资金使用规范性待提升

从项目资金实际分配情况来看，“6.26”服务中心和工作站经费项目资金部分用途与预算批复用途不符，年初批复的社工工资为 150 万元，实际支出 200.78 万元（且未包含社保费用）；

年初批复的工作站租赁费 30 万元，实际支出 15 万元等，将工作站工作经费用于支付服务中心社工工资，且部分工作站安排了租金预算，但并无租金需求，故实际未给相关工作站下达租金；；从资金具体使用来看，根据南昌市公安局东湖分局提供的情况说明，2021 年结余的 7.4 万元（为 2020 年度该项目结转资金），纳入分局基本支出中。从资金管理来看，在资料核查过程中发现南昌市公安局东湖分局对各工作站资金具体使用情况不清楚，资金监管力度有待加强。

3..业务管理制度待完善，制度执行有效性待提升

（1）业务管理制度待完善

东湖区 6.26 服务中心制定有《东湖公安分局“6.26”服务中心专项资金使用管理办法》，但该专项资金管理办法为统括性制度，管理范围包含所有从财政部门或上级预算单位取得的具有指定用途和绩效目标的项目资金。故该办法仅明确了专项资金管理原则、管理流程以及对资金监管作出了规定，未对“6.26”服务中心和工作站经费项目实施作出具体规定。

（2）制度执行有效性待提升

通过核查相关业务数据，发现部分项目业务数据存在一定问题，如《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》中 1 月吸毒人员列管期间重新违法犯罪行为 1 月总人数为 4 人，2 月新增 2 人，累计人数为 6 人，3 月新增 3 人，累计数据应当为 9 人，但报表中数据为 10 人；4 月新增 1 人，实有累计数据因为 10 人，延续上月多加的 1 人，故表中数据为 11 人，5 月新增 0 人，但

累计数据又为 10 人（为正确数据）；6 月新增 0 人，但累计数据改为 9 人（经查看，为豫章街道从累计 2 人变为累计 1 人）等，最终 12 月累计数据为 30 人，但 6.26 服务中心 2021 年度总结中数据为“管控期间重新犯罪人员 34 人”总体来看数据统计较为混乱，资料归档工作有待加强。

4.吸毒人员管控效果提升不明显，重新违法犯罪行为待加强控制

根据东湖区 6.26 服务中心提供的 2020 年工作总结,2020 年，全区社戒人员 222 名社康人员 295 名，513 人纳入了管理。根据 2021 年工作总结,截至 2021 年底共有社区戒毒社区康复人员 520 人。故吸毒人员未下降，预防吸毒效果有待提升。根据《东湖区社区戒毒（社区康复）工作月度报表》每月新增人数统计，得到 2021 年重新违法犯罪 31 起，东湖区 6.26 服务中心 2021 年度总结中管控期间重新犯罪人员为 34 人。

六、有关建议

（一）提升预算绩效管理意识，增强预算绩效管理能力

南昌市公安局东湖分局应当提升预算绩效管理意识，加强预算绩效管理相关知识学习，提升预算绩效管理能力，落实好《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》，强化绩效目标管理，围绕项目核心工作全面设置项目支出绩效目标。同时认真参与相关培训学习，提升项目支出指标设置能力，尽量设置可

衡量、能考核的绩效指标，促使项目支出绩效目标对项目具体实施的指导作用得到有效发挥。

（二）强化资金管理，科学分配资金

南昌市公安局东湖分局应当加强资金监管，及时掌握各工作站资金具体使用情况。根据年度资金使用实际情况，合理申请下一年度项目预算，避免出现资金分配与资金预算安排不一致的情况。对于无需安排或支出量较小的支出，及时申请调减或取消该部分预算；对于确有需要的项目相关开支，及时申请调增项目资金，保障项目各项工作正常开展，同时做到资金实际使用与预算安排相符合。

（三）严谨收集填写数据，提供科学参考依据

南昌市公安局东湖分局应当严谨收集数据，确保项目数据真实可靠，做好项目资料的保存归档工作，为以后年度开展项目工作提供准确的历史数据参考。

（四）做好禁毒宣传，加强列管人员管控

南昌市公安局东湖分局应当从青少年抓起，面向青少年做好禁毒宣传工作，使辖区青少年普遍认识毒品及其危害，做到拒绝毒品远离毒品。其次应当持续严厉打击毒品犯罪，让毒品犯罪人员不敢犯，加大相关场所整治力度。最后应当积极落实好帮扶吸毒人员制度，为戒毒人员提供切实帮助，为其创造就业机会，同时做好心理疏导工作，帮助戒毒人员树立正确的人生方向，促进

列管期间重新违法犯罪的现象减少。

七、其他需要说明的问题

无。