

青州市民政局社会工作服务站建设经费项目 成本预算效益分析报告

项目名称：社会工作服务站建设经费项目

预算部门：青州市民政局

委托部门：青州市财政局

评价机构：北京麦多管理咨询有限公司



二〇二三年十月

目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目资金	2
(三) 项目运行模式	2
二、工作开展情况	3
(一) 分析目的	3
(二) 分析思路	3
(三) 分析方式与方法	6
(四) 分析程序及人员安排	8
三、分析内容	12
(一) 项目效益分析	13
(二) 项目成本分析	14
(三) 绩效目标编制	24
(四) 支出标准制定	25
四、问题和建议	26
(一) 存在问题	26
(二) 合理化建议	27
五、其他需要说明的事项	28
六、附件	28
附件 1 项目支出成本效益分析表	29
附件 2 修正后的绩效目标表	31
附件 3 问卷调查报告	32

青州市社会工作服务站建设经费项目 成本预算效益分析报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目名称

青州市社会工作服务站建设经费项目

2.项目单位

青州市民政局

3.项目背景

为贯彻《民政部办公厅关于加快乡镇（街道）社工站建设的通知》（民办函〔2021〕20号）精神，根据省和潍坊市《镇（街道）社会工作服务站建设实施方案》要求，以增强基层民政服务能力为目的，以专业社会工作服务为支撑，按照“一年启动打基础，二年实现全覆盖，持续完善提高”的工作思路，推进青州市镇（街道、区）社工站建设。通过政府购买服务，在镇（街道、区）全面建立社工站，到2022年6月底前实现全市镇（街道、区）社工站建设全覆盖，建成一批示范性社工站，培育扶持一批扎根基层的公益社会组织、建设一支服务基层的社会工作专业队伍，打通为民服务“最后一米”，探索解决基层民政服务能

力不足的可行路径，构建层级清晰、功能完备的基层社会工作服务体系。

4.项目内容

社工站是开展社会工作服务的基层平台，利用社会工作专业理念、方法和技巧，结合基层实际需要，提供社会救助、养老服务、儿童福利、社会事务、城乡社区治理等领域的服务。

（二）项目资金

社工站项目购买服务费用主要按人员薪酬保险和运行经费等进行测算。市社工总站一个采购周期（三年）控制在 100 万元以内，社工站、未成年人保护工作站、社会组织服务中心标识标牌和市社工总站办公、桌椅、橱柜、设备等约 6 万元（仅第一年），由市财政每年拨付；镇（街道、区）社工站每年 20 万元/个，由市和镇（街道、区）各承担一半，每个中标年度由市财政统筹市镇两级资金，拨付市民政局统一支付。

2022 年本项目市财政预算测算及批复数为 171 万元，实际拨付数为 25.92 万元，2022 年市级资金预算执行率为 15.16%。

（三）项目运行模式

本项目立项时间为 2021 年 11 月，原则上每 3 年为一个项目采购周期，周期内服务协议一年一签。青州市民政局具体负责社工站项目的组织实施，制定年度实施计划，每季度向潍坊市民政局提交项目运行情况报告，指导承接主体配齐社工并报潍坊市民政局备案。经公开招标，本项目自 2022 年开始，由潍坊市新路

社会组织发展中心、青州市阳光社工服务中心、青州市青城义工公益服务中心、青州市志愿者协会、青州市睦邻公益服务中心承接青州市各镇（街道、区）社会工作服务站服务项目，承接主体负责按要求足额配备专职社工，组织社工招聘工作，根据服务要求建立相应的工作制度，按照服务协议设立服务站点，组织社工开展专业服务，并依法依规进行财务管理和会计核算。

二、工作开展情况

（一）分析目的

通过对青州市社会工作服务站建设经费项目进行成本效益分析，按照投入成本与产出和效益相匹配的原则，科学测算、全面衡量项目支出的投入成本，全面分析预算投入、成本构成、产出规模与质量、政策实施效果等情况，认真研判影响成本的关键因素和成本变动趋势，建立科学的财政支出标准，提出统筹兼顾成本投入和预期绩效的最优方案，以实现预算安排核成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式，不断提高预算管理的规范化和精细化。

（二）分析思路

根据核算成本、评绩效、调机制、促管理的分析重点，工作小组对该项目成本预算绩效情况进行了充分论证，论证思路详见图 1。

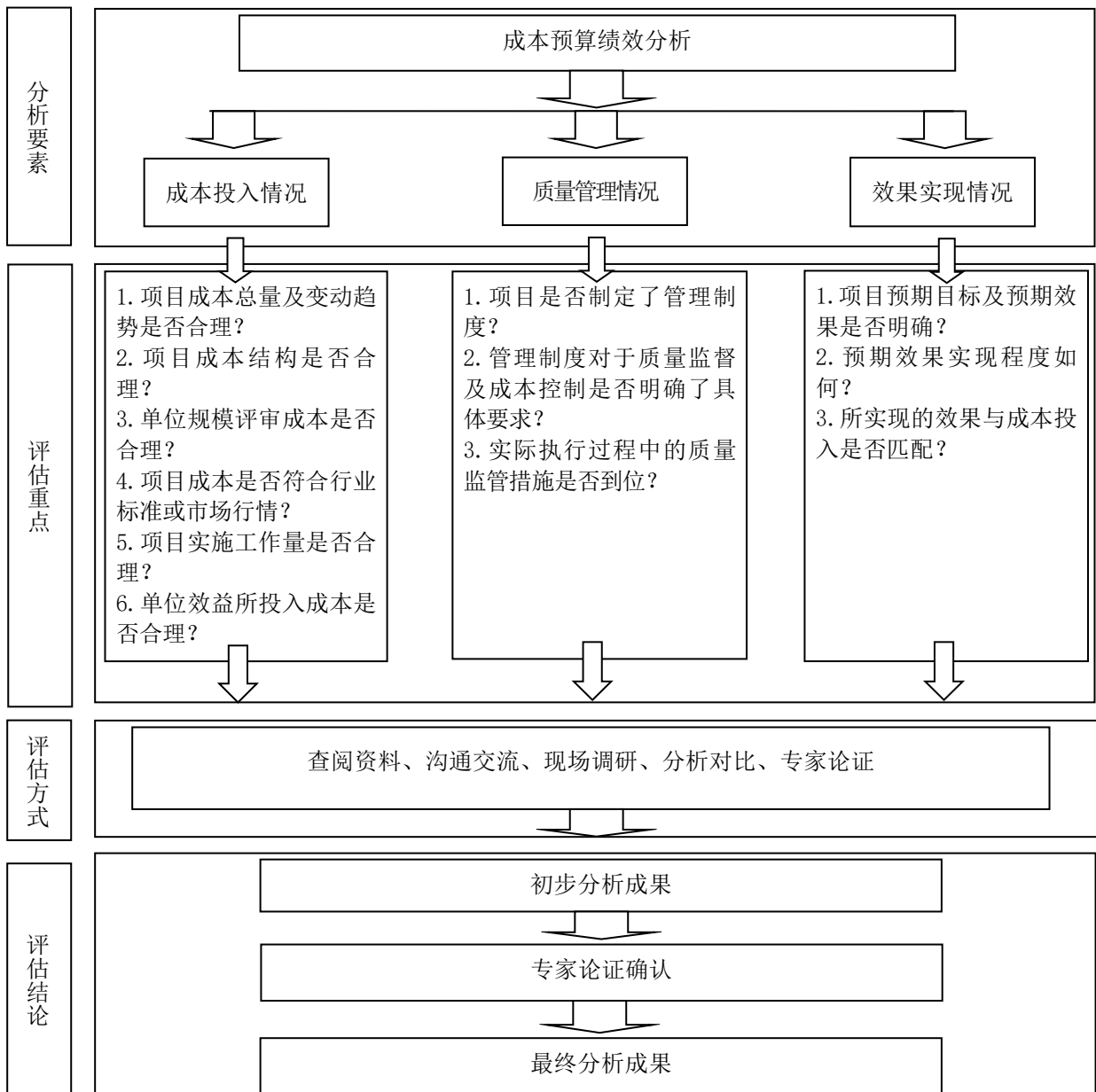


图 1 成本预算绩效分析思路

为建立符合地域实际的定额标准体系，评价工作组在全面、系统地梳理影响成本支出的各项要素基础上，运用、改进已有的成本分析方法，确定适合本项目的成本核定方式和方法。在定额标准体系建立的基础上，加强结果的有效应用，推动青州市成本

预算绩效管理形成常态化机制。

（1）分析项目全成本。结合财政资金投入情况，对项目成本构成进行全面分析，明确成本构成因素，为寻找建设成本管控打好基础。

（2）梳理项目历史成本。工作组从时间维度切入项目成本，采取科学合理的成本核算方法，在项目全成本分析的基础上，对部分成本进行调整，并对比各成本构成因素占比及变动情况，为后续数据的具体计算分析提供基础性依据。

（3）明确项目采购标准。根据行业标准确定项目采购标准。

（4）汇总形成项目成本定额标准。结合项目采购标准，根据各成本构成因素占比及变动情况、行业标准等，按照规模，确定各项成本定额系数，汇总形成项目成本定额标准。

（5）论证分析成本定额标准逻辑性。在支出定额形成之前，工作组经过反复论证，确保成本定额标准具有内在完整逻辑关系。

（6）确定财政支出定额标准。根据项目成本定额标准，结合年度预算批复等因素，对成本定额标准进行调整，形成财政支出定额标准。

（7）基于成本绩效理念设置项目预算绩效考核指标。工作组综合运用成本效益分析法、历史成本法、专家评议法等，结合项目采购标准，邀请行业专家及绩效管理专家，出具项目预算绩效考核指标，论证项目成本投入与效益实现的匹配度以及实际成

本质量结果。

（三）分析方式与方法

（1）分析方式

查阅资料：为了解项目情况，工作组向项目单位收集项目立项背景、实施程序、资金投入、过程管理、效果实现等方面的资料。同时，通过网络查阅、专家咨询等多种途径，查阅了国家、山东省、青州市的相关政策要求及标准，以及其他省市的相关做法。

沟通调研：基于对项目内容的初步了解及分析投入产出效益的工作要求，对青州市各街道开展了沟通调研工作，了解项目包含内容、成本构成、资金投入情况、项目开展情况、项目实施效益等内容。

数据采集：工作组通过收集采购过程资料、财务凭证等，分析掌握该项目涉及主要设备的参数规格、数量、价格等情况。

对比分析：基于所收集的项目成本的基础信息，结合行业标准、市场行情、专家经验等信息，对项目现行标准及成本投入合理性进行综合分析。

专家咨询与论证：工作组通过电话、邮件、会议等多种方式，与相关专家探讨项目情况，并对各种渠道获得的资料、信息、记录等进行汇总分析，形成成本定额标准、绩效分析指标体系等成果文件，并由专家针对项目实施单位组织管理情况、工作组前期

的分析情况提出专业意见或建议。

（2）分析方法

根据成本预算绩效管理要求，评价工作组结合项目实际，选择了如下方法：

案卷研究法。通过对项目的牵头实施单位的部门管理、项目管理、资金管理等相关材料进行研究、比较、分析，提取重要信息。

最低成本法。最低成本法是指对预期效益不易计量的项目，通过综合分析测算其最低实施成本，对项目进行分析。由于成本的影响因素较多，难以确定某一工程或某种材料的实际市场最低成本，所以本文对于部分内容造价通过选取同类事项最低价格，确定该项成本。

专家评议法。集中组织相关经验的专家，具有实践基础的财务专家，从事财政绩效研究的资深学者，通过资料研究、调研访谈、头脑风暴式的研讨，在成本预算和绩效分析上，精诚合作、剖析问题、提出建议。

成本效益法。成本效益分析是通过比较项目的全部成本和效益来分析项目价值的一种方法。该方法主要是结合预算支出确定的绩效目标，比较各项运行费用成本差异，运用一定的技术方法，对成本定额系数做出最优选择。

因素分析法。因素分析法是指通过综合分析影响项目绩效目

标实现、实施效果的内外因素，对项目进行分析。通过调研，结合项目资料，总结项目中影响成本、进度、质量和结果的内外因素，对项目进行分析。

（四）分析程序及人员安排

本次成本预算绩效分析工作分为准备、实施、分析总结三个阶段开展，工作程序详见图 2。

1.准备阶段

（1）确定成本预算绩效分析对象。青州市财政局根据经济社会发展需求和年度工作重点，确定成本预算绩效分析对象，明确此次成本预算绩效分析目的及分析重点。

（2）组建工作组。我司根据青州市财政局明确的工作任务，成立成本预算绩效分析工作组，将工作组成员名单报青州市财政局备案。

（3）入户沟通。青州市财政局下达成本预算绩效分析入户通知，明确成本预算绩效分析的依据、任务、时间、人员等事项。工作组与项目单位建立沟通，了解项目内容、预算安排、组织实施等情况，提出需要准备的资料以及提交资料的时间要求，并指导项目单位准备相关材料。

（4）制定工作方案。工作组根据了解到的项目内容和成本预算绩效分析工作要求，于入户调研后，针对项目的具体内容和特点，制定工作方案，进一步明确成本预算绩效分析对象、工作

内容、工作方法、专家构成、时间安排及人员安排等，并及时将工作方案报青州市财政局备案。

（5）组建专家组。成本预算绩效分析工作组根据项目内容邀请技术、管理、财务等方面的专家参与成本预算绩效分析工作，提供专业支持。

2.实施阶段

（1）收集审核资料，现场调研。工作组收集审核项目资料，到青州市各街道以及政务中心进行调研。通过查阅资料、实地勘测、核实，了解项目具体内容、申报理由和项目实施的具体做法、依据等，将现场情况与上报材料进行对比，对项目疑点问题进行询问，听取并记录项目单位对有关问题的解释和答复。

（2）多方获取项目信息。工作组通过咨询专业人士、查阅资料、问卷调查、电话采访、集中座谈等方式，多渠道获取项目信息。咨询专业人士，主要是咨询行业内专业人士，了解项目背景，准确把握项目特点；查阅资料，主要是通过图书馆、电子书库、网络等多种手段，收集查阅项目的背景、同类或类似项目做法等资料，对项目所在领域进行充分了解；问卷调查、电话采访、集中座谈，主要是通过对服务对象进行访谈，核实有关情况，了解基层或项目服务对象的真实想法。

（3）进行专家论证。工作组通过电话、邮件、会议等多种方式，与相关专家探讨项目情况，并组织召开专家论证会，对初

步分析成果进行研讨论证，专家结合工作组前期成本预算绩效分析情况出具意见。

3.总结及应用阶段

（1）撰写报告。工作组按照规定的文本格式和要求，撰写成本效益分析报告，提交相关方征求意见。

（2）提交正式报告。工作组根据各方意见对报告内容进行完善，形成正式报告并提交给青州市财政局。

（3）结果反馈与应用。青州市财政局根据成本预算绩效分析结果作出预算安排决策，同时向青州市各街道反馈成本预算绩效分析报告。青州市财政局和青州市各街道根据成本预算绩效分析的意见进一步完善预算绩效管理。

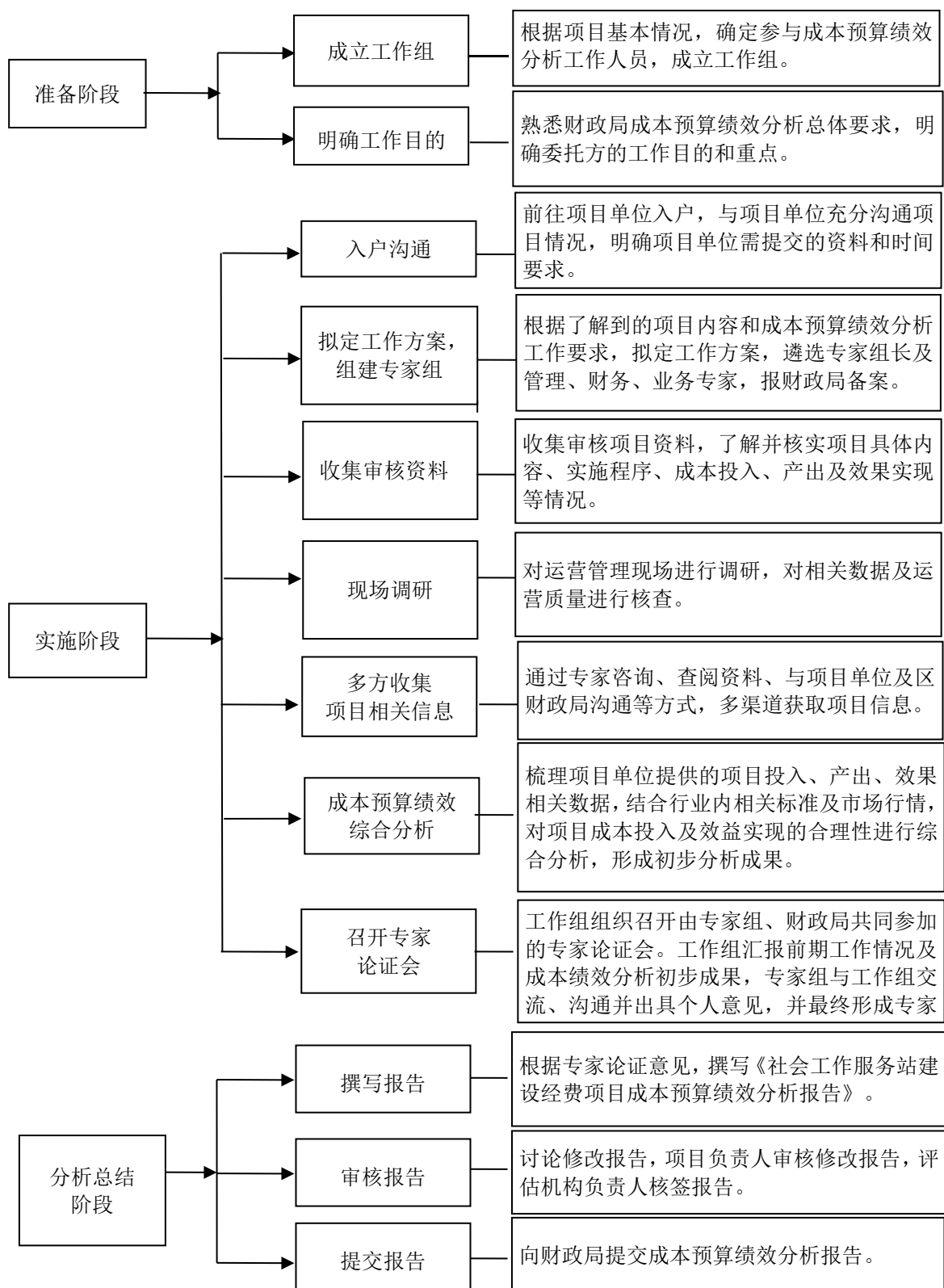


图 2 成本预算绩效分析工作程序

本次成本预算绩效分析工作拟安排具备绩效管理知识和经验，熟悉预算绩效管理项目、工作规范和技术规范的人员参与。工作组名单见表 2。

表 2 工作人员安排表

序号	姓名	职务	职责工作
1	黄荣军	项目组组长	负责本次成本预算绩效分析工作的总体部署、安排及工作方案的制定；负责人员安排及与项目单位的沟通对接、项目具体实施、组织现场调研及专家论证会、总结形成工作成果等，并对工作成果进行审核把关。
2	王瀚麒	项目经理	负责项目财务方面的审核分析，参与现场调研及专家论证会、总结形成工作成果，并对工作成果进行审核把关。
3	赵亚可	项目组成员	负责项目具体实施。收集审核项目资料、搜集项目信息、参与现场调研及分析论证、报告初稿撰写等。
4	何若冰	项目组成员	
5	李巧娜	项目组成员	
6	栾建	项目组成员	
7	宗磊磊	项目组成员	

根据项目需要，我公司聘请社工服务行业的业务专家、财务专家和绩效管理专家参与到项目工作中，以保证项目的顺利、规范实施。专家均具有副高级以上专业技术职称或同等专业技术水平，业务专家具有多年项目所属领域或行业的专业技术工作经验，熟悉项目相关领域的政策法规；财务专家具有丰富的财会知识和财务管理经验；绩效管理专家具有丰富的项目规划、绩效管理经验。业务专家侧重于项目工作内容、成果和公共效益等方面的分析，财政财务专家侧重于项目资金管理和经济效益等方面的分析，绩效管理专家侧重于项目整体规划、运行管理及整体绩效情况等方面的分析。

三、分析内容

（一）项目效益分析

1.项目总体目标

青州市社会工作服务站建设经费项目总体目标是以增强基层民政服务能力为目的，以专业社会工作服务为支撑，按照“一年启动打基础、二年实现全覆盖、持续完善提高”的工作思路，建成一批示范性社工站，培育扶持一批扎根基层的公益社会组织、建设一支服务基层的社会工作专业队伍，打通为民服务“最后一米”，探索解决基层民政服务能力不足的可行路径，构建层级清晰、功能完备的基层社会工作服务体系。

2.项目效益

（1）促进困难群众服务、老人服务、社区服务的发展

通过采购专业化服务机构，对社区内的困难群众、老年人等进行深入走访，了解社区居民问题、记录需求，填写一户一档。针对特殊困难群体，通过个案工作方法为其提供个性化、精准服务，切实改善特殊困难群众基本社会保障和社区融入；同时，各社工站驻站社工积极开展社区工作，引导社区居民开展自助互助行动，服务统筹提供多样化综合性服务，形成良好的社区氛围，努力提升社区居民的幸福感、获得感与满足感，切实改善特殊困难群众基本社会保障和社区融入。截至 2023 年 3 月，本项目已完成入户探访 5527 户、开展个案工作 46 个、小组活动 22 个、社区活动 166 个，发展注册志愿者 2281 人，累计志愿服务时长

63478 小时，成立社区社工室 24 家，社会工作服务点 42 个，培育社区社会组织 84 个，成立社区社会组织联合会 13 家，盘活社区居家养老服务中心 2 家，盘活农村幸福院 5 家。链接基金会支持 343295 元；链接企业支持 797994 元；链接个人支持 130283 元，共计 1271572 元。

（2）媒体宣传报道次数增长率

根据《青州市镇（街道、区）社会工作服务站建设实施方案》的要求，应当充分利用电视、报刊、网络等媒体，宣传政府购买社会工作服务的重要意义，扩大社会影响，做好政策解读，加强正面引导，为项目实施创造良好外部环境。及时总结经验，发掘亮点，扶持形成一批具有较强项目管理和自治自律能力的社会组织，提升社会工作者的职业声望和社会地位，营造有利于社会工作事业发展的良好氛围。截至 2023 年 3 月，青州市 13 个镇（街道、区）社工站累计获得宣传推广 179 次，其中，获得国家级媒体报道 12 次，省级媒体报道 63 次，市级媒体报道 55 次，青州社工已成为青州市一张靓丽的城市名片。

（二）项目成本分析

1.工作任务分解

社会工作服务站建设经费项目的主要工作任务为保障社工总站和社工站社工人员配备到位。各社工站组织开展各项社工服务工作，包括入户探访、个案工作、小组工作、社区工作等；社

工总站承担指导、监督等职责，配备志愿者为各社工站提供协调、服务工作，组织各社工站相关人员参与培训，提高其业务能力。

2.产出分析

根据上述工作任务，结合社工总站以及各社工站年度工作计划、工作总结等相关材料，评价组对本项目产出进行了梳理，主要包括以下内容：保障社工总站 1 个，保障各镇街社工站 13 个，为每个社工总站及各镇街社工站配备社工 3 人以上，社工总站配备志愿者 13 人，全年组织社工培训 6 次以上，社工工作完成率达到 100%。

3.成本分析

本次社工站项目购买服务费用成本分析对应 2022 年 2 月 16 日—2023 年 2 月 15 日（下称 2022 年）新执行任务内容及工作标准，按照成本最小化原则，分别测算社工总站和各镇街社工站需投入财政资金数额。

一是宏观层面，将 2022 年每个社工站支出金额和社工站补助定额进行比较，测算社工站支出金额与补助金额的差额，以此确定社工站补助金额的合理性。根据《青州市镇（街道、区）社会工作服务站建设实施方案》（青民字〔2021〕41 号）要求，镇（街道、区）社工站每年补助 20 万元/个。评价组通过整理青州市社工总站和各镇街社工站提报的基础数据表来看(下表 3-1)，一是社工总站 2022 年支出金额略低于中标金额和拨付资金额，

社工总站 2022 年支出金额为 30.85 万元，中标金额和拨付资金金额均为 33.31 万元。二是已付口径统计的 13 个镇街社工站 2022 年平均支出金额与中标金额、拨付资金额、政策规定补助标准相差较大。2022 年 13 个镇街社工站已付口径统计的支出金额为 206.02 万元，折合每个镇街社工站 2022 年平均支出金额为 15.85 万元，与中标金额（每个镇街社工站年平均 19.94 万元）、拨付资金额（每个镇街社工站年平均 19.91 万元）、政策规定的补助标准（每个镇街社工站补助 20 万）都相差较大。三是应付口径统计的 13 个镇街社工站 2022 年平均支出金额与中标金额、拨付资金额、政策规定补助标准差别较小。2022 年 13 个镇街社工站应付口径统计的支出金额为 238.47 万元，折合每个镇街社工站 2022 年平均支出金额为 18.34 万元，与中标金额（每个镇街社工站年平均 19.94 万元）、拨付资金额（每个镇街社工站年平均 19.91 万元）政策规定的补助标准（每个镇街社工站补助 20 万）都相差较小。

表 3-1 青州市镇街社工站项目资金情况表

社工站名称	中标金额 (万元/年)	拨付资金总额 (万元)	2022 年社工站项目支出总额 (万元)	
			已付口径统计 ¹	应付口径统计 ²
社工总站	33.31	33.31	30.85	30.85
王府社工站	19.9	19.80	17.48	17.48
黄楼社工站	19.9	19.80	16.75	16.75
谭坊社工站	19.9	19.80	16.93	16.93
庙子社工站	19.9	19.80	17.46	17.46

¹ 已付口径：指 2022 年 2 月 16 日-2023 年 2 月 15 日实际已发生支付的金额；

² 应付口径：指包含应付未付的金额。

社工站名称	中标金额 (万元/年)	拨付资金总额 (万元)	2022 年社工站项目支出总额 (万元)	
			已付口径统计 ¹	应付口径统计 ²
王母宫经济发展区	19.98	19.98	16.87	18.48
东夏社工站	19.98	19.98	18.56	18.96
何官社工站	19.98	19.98	17.33	19.25
云门山社工站	19.93	19.93	9.67	18.93
弥河社工站	19.93	19.93	9.14	19.04
王坟社工站	19.93	19.93	9.58	18.94
益都社工站	19.96	19.96	18.69	18.69
邵庄社工站	19.96	19.96	18.95	18.95
高柳社工站	19.96	19.96	18.61	18.61
各镇街社工站总计	259.21	258.83	206.02	238.47
平均每个镇街	19.94	19.91	15.85	18.34

二是从微观层面，根据《青州市镇（街道、区）社会工作服务站建设实施方案》（青民字〔2021〕41号）要求和评价组现场调研，镇街社工站项目购买服务费用主要按人员薪酬保险和运行经费等进行测算，社工总站主要按照人员薪酬保险、志愿者补贴、培训费和其他运行经费进行测算。故将青州市社工站政府购买服务费用直接成本分成人员薪酬保险费用、运行经费、志愿者补贴、培训费四大类，其中志愿者补贴和培训费以社工总站相关数据进行测算。下面对各类费用进行分析。

（1）人员薪酬保险费

社工站工作人员薪酬保险费测算按照各个社工站应配置工作人员数量、各岗位工资核定年度预算规模进行，人员薪酬保险费测算从最低工资标准和历史成本分析两个角度出发开展。由于青州市社工总站和各镇街社工站人员薪资构成有所差别，故将两者分开测算。

1) 社工总站

一是从最低工资标准角度出发,通过分析青州市最低工资标准和其他福利待遇费用,测算社工总站工作人员最低人员薪酬保险费用标准。社工总站工作人员费用由社工基本工资、社会保险及住房公积金等组成,根据《潍坊市镇(街道)社会工作服务站建设实施方案》(潍民字〔2021〕37号)要求,每个社工站配备不少于3名社工,故每个社工站以3人为标准进行人员费用的测算,根据《山东省人民政府关于公布全省最低工资标准的通知》(鲁政字〔2023〕172号)要求,2023年10月1日起,青州市最低工资标准调整为2010元/月,故按照最低工资标准计算社工的基本工资为2010元/人/月,社会保险按照1000元/人/月,住房公积金根据《潍坊市住房公积金管理中心关于做好2023年度住房公积金缴存基数调整工作的通知》要求,以最低缴纳基数2100元和10%缴纳比例计算,按照210元/人/月进行测算;其他福利待遇对节日补贴、高温补贴及加班补贴等综合测算标准为500元/月。综上,青州市社工总站工作人员薪酬保险费用最低标准为3720元/人/月,3人每年13.39万元。社工总站工作人员费用测算见下表3-2。

表 3-2 青州市社工总站工作人员薪酬保险费测算明细

社工站名称	社工配备数量	具体明细	年支出(万元)
青州市社工总站	3	基本工资 2010 元/人/月; 社会保险 1000 元/人/月; 公积金 210 元/人/月, 其他福利待遇 500 元/人/月。共计 3720 元/人/月, 44640 元/人/年。	13.39

二是从历史成本统计分析的角度出发，通过分析 2022 年青州市社工总站工作人员薪酬保险费，得出平均薪酬保险费标准。2022 年青州市社工总站工作人员薪酬保险费平均为 4659.66 元/人/月（见下表 3-3），3 人每年为 16.78 万元。

表 3-3 社工总站工作人员薪酬保险费历史明细

社工站名称	社工配备数量（人）	人员费用支出（元）	每人每月平均（元/人/月）
社工总站	3	167747.73	4659.66

综合以上两种测算方式，本次评价以历史成本统计分析数据为依据进行测算，即社工总站人员薪酬保险费用标准为 16.78 万元/年（按每年社工配备数量 3 人）。

2）各镇街社工站

一是从最低工资标准角度出发，参考社工总站的测算思路，通过分析青州市最低工资标准和其他福利待遇费用，测算各镇街社工站工作人员最低人员薪酬保险费用标准。各镇街社工站工作人员费用由社工基本工资、社会保险等组成，根据《潍坊市镇（街道）社会工作服务站建设实施方案》（潍民字〔2021〕37 号）要求，每个社工站配备不少于 3 名社工，故每个社工站以 3 人为标准进行人员费用的测算，根据《山东省人民政府关于公布全省最低工资标准的通知》（鲁政字〔2023〕172 号）要求，2023 年 10 月 1 日起，青州市最低工资标准调整为 2010 元/月，故按照最低工资标准计算社工的基本工资为 2010 元/人/月，社会保险按照 1000 元/人/月。综上，青州市各镇街社工站工作人员薪酬保险费

用最低标准为 3010 元/人/月。具体镇街社工站工作人员费用见下表 3-4。

表 3-4 各镇街社工站工作人员薪酬保险费测算明细

社工站个数（个）	社工配备数量	具体明细	年支出（万元）
13	每个社工站配备 3 名社工，13 个社工站共配备 39 名社工。	基础工资 2010 元/人/月； 社会保险 1000 元/人/月。 共计 3010 元/人/月， 36120 元/人/年。	140.87

二是从历史成本统计分析的角度出发，通过分析 2022 年青州市各镇街社工站工作人员薪酬保险费，得出平均薪酬保险费标准。已付口径统计的 2022 年青州市 13 个镇街社工站工作人员薪酬保险费平均为 3968.83 元，应付口径为 4468.83 元（见下表 3-5）。

表 3-5 各镇街社工站工作人员薪酬保险费历史明细

社工站名称	社工配备数量（人）	2022 年社工站人员费用支出总额（元）		每人每月平均（元）	
		已付口径统计	应付口径统计	已付口径统计	应付口径统计
王府社工站	3	159520.37	159520.37	4431.12	4431.12
黄楼社工站	3	152177.91	152177.91	4227.16	4227.16
谭坊社工站	3	151461.33	151461.33	4207.26	4207.26
庙子社工站	3	156704.21	156704.21	4352.89	4352.89
王母宫经济发展区	4	153528.96	153528.96	3198.52	3198.52
东夏社工站	3	172372.14	172372.14	4788.12	4788.12
何官社工站	3	162744.73	162744.73	4520.69	4520.69
云门山社工站	3	92065.34	172065.34	2557.37	4779.59
弥河社工站	3	85090.95	165090.95	2363.64	4585.86
王坟社工站	3	93690.78	173690.78	2602.52	4824.74
益都社工站	3	167072.34	167072.34	4640.90	4640.90
邵庄社工站	3	182765.14	182765.14	5076.81	5076.81
高柳社工站	3	175842.07	175842.07	4884.50	4884.50
各镇街社工站总计	40	1905036.27	2145036.27	3968.83	4468.83

综合以上两种测算方式，本次评价以历史成本已付口径统计分析数据为依据进行测算，即 13 个镇街社工站人员薪酬保险费用标准为 3968.83 元/人/月，按照每个社工站配备 3 名社工计算，共需 185.74 万元/年。

（2）运行经费

社工站运行经费主要包括活动费用和办公管理费用。运行经费根据 2022 年青州市社工总站和各镇街社工站实际运行经费支出进行测算，见下表 3-6。

表 3-6 2022 年社工站运行经费支出表

社工站名称	活动费用（元）		办公管理费用（元）		合计（元）		月平均	
	已付口径统计	应付口径统计	已付口径统计	应付口径统计	已付口径统计	应付口径统计	已付口径统计	应付口径统计
社工总站	40476.89	40476.89	68215.20	68215.20	108692.09	108692.09	9057.67	9057.67
王府社工站	14852.03	14852.03	460.00	460.00	15312.03	15312.03	1276.00	1276.00
黄楼社工站	14852.03	14852.03	460.00	460.00	15312.03	15312.03	1276.00	1276.00
谭坊社工站	17423.80	17423.80	460.00	460.00	17883.80	17883.80	1490.32	1490.32
庙子社工站	17423.80	17423.80	460.00	460.00	17883.80	17883.80	1490.32	1490.32
王母宫经济发展区	10416.00	14416.00	4771.00	16849.97	15187.00	31265.97	1265.58	2605.50
东夏社工站	10416.00	14416.00	2767.50	2767.50	13183.50	17183.50	1098.63	1431.96
何官社工站	10417.00	14417.00	132.00	15335.38	10549.00	29752.38	879.08	2479.37
云门山社工站	0.00	0.00	4591.50	17191.50	4591.50	17191.50	382.63	1432.63
弥河社工站	290.50	290.50	6039.50	25039.50	6330.00	25330.00	2110.83	527.50
王坟社工站	0.00	0.00	2091.20	15691.20	2091.20	15691.20	174.27	1307.60
益都社工站	12606.50	12606.50	7190.04	7190.04	19796.54	19796.54	1649.71	1649.71
邵庄社工站	555.00	555.00	6220.00	6220.00	6775.00	6775.00	564.58	564.58
高柳社工站	3266.00	3266.00	6972.00	6972.00	10238.00	10238.00	853.17	853.17
13 个镇街合计	112518.66	124518.66	42614.74	115097.09	155133.4	239615.75	12,927.78	19,967.98

根据上表综合测算，已付口径统计的 2022 年青州市社工总站平均运行费为 9057.67 元/月，每年 10.87 万元；13 个镇街社工站平均运行经费为 12,927.78 元/月，每年为 15.51 万元；应付口径统计的 2022 年青州市社工总站平均运行费为 9057.67 元/月，每年 10.87 万元；13 个镇街社工站平均运行经费为 19,967.98 元/月，每年为 23.96 万元。本次按历史成本的已付口径计算，即社工总站平均运行费为 9057.67 元/月，每年 10.87 万元；13 个镇街社工站平均运行经费为 12,927.78 元/月，每年为 15.51 万元。

（3）志愿者补贴

青州市社工总站除正常的人员薪酬保险费、运行经费外，还包括志愿者补贴，评价组在现场调研社工总站过程中了解到社工总站按照每个镇街社工站 1 名志愿者的标准配备志愿者，共计配备 13 名志愿者，2022 年志愿者补贴支出为 15019 元，测算出每位志愿者每年补贴平均标准为 1155.31 元，每年 1.50 万元。

（4）培训费

一是按照政策标准测算，根据《潍坊市市直机关培训费管理办法》（潍财行〔2022〕11 号）要求并结合评价组现场调研，社工总站所举办的培训大多为市域内举办，故除师资费外，培训费综合定额标准按照 340 元/人/天计算，师资费按照每次培训一天，每天 8 课时，每课时 500 元的标准计算，即 4000 元/人/天。

二是按照历史标准测算，培训费包括培训讲课费、餐费、交通费等，社工总站 2022 年 2 月 16—2023 年 2 月 15 日共计培训费用支出 17011.86 元，（培训支出明细见下表 3-7）。

表 3-7 2022 年社工总站培训费支出表

日期	培训次数	讲师费（元）	其他费用（餐费、交通费、住宿费等）（元）	合计
2022 年	6	15867.86	1144	17011.86
平均	1	2644.64	190.67	2835.31

根据上表测算出社工总站平均每次培训讲师费 2644.64 元，其他费用 190.67 元。

综合以上两种测算方式，本次评价以历史标准为依据进行测算，即社工总站培训费每次为 2835.31 元，每年 1.70 万元。

（三）绩效目标编制

结合本项目实际投入以及工作开展情况，评价组对绩效目标梳理如下。

表 3-8 社会工作服务站建设经费项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本指标	经济成本指标	社工总站社工薪酬及保险、公积金等	≤4659.66 元/人/月
		社工总站运行经费	≤9057.67 元/个/月
		社工总站志愿者补贴	≤1155.31 元/人/年
		社工总站培训费	≤2835.31 元/次
		镇街社工站社工薪酬及保险费	≤3968.83 元/人/月
		镇街社工站运行经费	≤1116.24 元/个/月
产出指标	数量指标	保障社工总站数	1 个
		保障社工站数	13 个
		社工配备人数	≥3 人/个
		志愿者配备人数	≥13 人

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
		培训次数	≥6 次
		社工服务工作完成率	=100%
	质量指标	考核达标率	=100%
	时效指标	社工服务工作完成及时率	=100%
效益指标	社会效益指标	促进困难群众服务、老人服务、社区服务的发展	持续发展
	可持续影响指标	媒体宣传报道次数增长率	≥0%
满意度指标	服务对象满意度指标	社区居民满意度	≥90%

（四）支出标准制定

通过对青州市社工站项目购买服务成本绩效分析，对该项工作内容和成本分类有较为明晰的阐述。结合历史标准和最低成本原则，后续相关项目可以依据本次分析产生的定额标准进行比较。

表 3-9 青州市社工站项目购买服务项目支出标准

定额项目	社工总站	各镇街社工站	
		已付口径	应付口径
社工薪酬 保险费	4659.66 元/人/月， 3 人	3968.83 元/人/月，每个社 工站 3 人	4468.83 元/人/月，每个社 工站 3 人
运行经费	9057.67 元/个/月	1116.24 元/个/月	1,532.05 元/个/月
志愿者补 贴	1155.31 元/人/年， 13 名志愿者	-	
培训费	2835.31 元/次，每 年预估 6 次	-	
年支出 (万元)	30.85	206.02	238.47

按照上述已付口径单价进行测算，由于社工总站支出由市级财政承担，即社工总站年支出额预估为 30.85 万元，由市财政全额承担；13 个镇街社工站年支出额预估为 206.02 万元，市财政以及镇街各承担 50%。二者合计预估总共为 236.86 万元，其中

市财政承担额为 133.16 万元，较年初预算 171 万元核减 37.84 万元。

注：由于其他单位未提供详细的报价明细，故各镇街社工站人员薪酬保险费和运行经费实际单价以青州市睦邻公益服务中心提供的报价明细表进行计算；社工总站人员薪酬保险费、运行经费志愿者补贴、培训费以社工总站的报价明细表进行计算。

四、问题和建议

（一）存在问题

1.绩效管理水平有待进一步提高

本项目绩效目标设置方面有待进一步完善，原设立的绩效目标中存在以下问题：一是绩效指标设置不够完整，数量指标未按照本项目投入情况以及实施内容进行细化设置；二是时效指标设置不够规范，“资金发放及时率”不属于产出时效，更偏向于资金管理过程；三是成本指标未体现支出标准，仅体现预算总数，不利于成本管理；四是可持续影响指标较为笼统，未结合项目特点进行个性化设置。

2.资金测算与实际需求存在一定偏差，项目资金拨付进度有待加强

根据前文分析，2022 年 2 月 16 日—2023 年 2 月 15 日，按照已付口径统计，社工总站 2022 年支出金额为 30.85 万元，每个镇街社工站 2022 年平均支出金额为 15.84 万元，与政策规定的

补助标准和中标价格均有较大差额。结合各承接机构的投标报价明细来看，未按照“项目预算=数量*单价”的方式测算预算规模，预算规模未与服务内容及服务质量充分关联，单价测算依据不够清晰，预算测算方式不够合理。

此外，根据各社工站收入明细，社工总站及各社工站 2022 年共收到市级财政资金以及镇街财政资金 156.26 万元，项目资金尤其是市级资金拨付进度总体较为缓慢。

（二）合理化建议

1.明确责任主体，做好预算绩效管理工作

明确青州市民政局为社会工作服务站建设经费项目责任主体。财政、预算单位及相关内部科室应明确职责。按照谁支出、谁负责，谁审批、谁负责的原则，明确资金使用单位是本单位绩效管理的第一责任人，增强绩效意识。在具体的绩效目标编制上，建议参照《财政部关于印发〈中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）〉的通知》（财预〔2021〕101号）相关要求和说明，对绩效目标和指标设置进行进一步优化和完善，绩效目标应当体现一定时期内预计要达成的产出、效果和成本控制要求三方面要素，绩效指标设置则应当要做到细化、量化，能量化的指标尽可能量化，确实难以量化的，应当采用分级分档的形式定性表述，成本指标应当体现单位成本或者分项成本控制数。

2.优化预算测算，加快资金拨付

建议市民政局以成本效益分析工作为基础，结合社工总站和各社工站实际投入情况，在后续项目实施过程中对预算测算模式进行进一步优化，对各成本项的数量、单价等进行准确核定，提高预算测算的准确性，强化单位成本节约意识。

同时，为了提高财政资金的使用效率，保障各社工站工作的高效、高质开展和完成，建议市民政局加强调度工作，敦促各镇街加快资金拨付。

五、其他需要说明的事项

绩效评价的过程和结果，是依据项目的预算部门、项目实施单位等提供的相关资料作出的；成本的分析是基于实施单位提供的财务资料。其真实性、准确性和可靠性是资料提供单位的责任。本报告仅供青州市相关部门完善成本绩效管理使用，因使用不当造成的损失评价机构不承担任何责任。

六、附件

附件 1：项目成本绩效分析指标体系

附件 2：社会工作服务站建设经费项目绩效目标表

附件 3：社会工作服务站建设经费项目满意度调查报告

附件 1 项目支出成本效益分析表

项目支出成本效益分析表

项目名称	社工站项目购买服务费		预算金额	171 万元
项目目标	全市镇（街道、区）社工站建设全覆盖，建成一批示范性社工站，培育扶持一批扎根基层的公益社会组织、建设一支服务基层的社会工作专业队伍。			
分析过程	二级指标	三级指标	指标值	评扣分标准
预期效益	社会效益	促进困难群众服务、老人服务、社区服务的发展	持续发展	根据入户数量、个案工作、小组工作、社区工作等完成情况进行综合评定，每发现一例未达到预期目标扣除 20% 权重分。
	可持续影响	媒体宣传报道次数增长率	≥0%	达到得满分，否则不得分。
	满意度	社区居民满意度	≥90%	达到得满分，否则每降低 1% 扣除 1% 权重分。
预计产出	数量指标 1	保障社工总站数	1 个	达到得满分，否则不得分。
	数量指标 2	保障社工站数	13 个	达到得满分，否则按完成比例进行赋分。
	数量指标 3	社工配备人数	≥3 人/个	达到得满分，否则按完成比例赋分。
	数量指标 4	志愿者配备人数	≥13 人	达到得满分，否则按完成比例赋分。
	数量指标 5	培训次数	≥6 次	达到得满分，否则按完成比例赋分。
	数量指标 6	社工服务工作完成率	=100%	达到得满分，否则按完成比例赋分。
	质量指标	考核达标率	=100%	达到得满分，否则按完成比例赋分。
	时效指标	社工服务工作完成及时率	=100%	达到得满分，否则按完成比例赋分。

成本测算	工作任务	支出标准名称	计量单位	计量数	单价	测算数	测算依据
	社工总站	社工薪酬及保险费	人*月	3*12	4659.66元/人/月	16.77万元	历史标准
		运行经费	个*月	1*12	9057.67元/个/月	10.87万元	历史标准
		志愿者补贴	人*年	13	1155.31元/人/年	1.50万元	历史标准
		培训费	次	6	2835.31元/次	1.70万元	历史标准
	各镇街社工站	社工薪酬及保险费	人*月	3*13*12	3968.83元/人/月	185.74万元	政策标准
		运行经费	个*月	13*12	1116.24元/个/月	15.51万元	历史标准

附件 2 修正后的绩效目标表

社会工作服务站建设经费项目绩效目标表

年度目标					
项目名称		社会工作服务站建设经费	主管部门及代码	青州市民政局	
项目单位		青州市民政局	年度资金总额（万元）	133.16 万元	
年度绩效目标	全市镇（街道、区）社工站建设全覆盖，建成一批示范性社工站，培育扶持一批扎根基层的公益社会组织、建设一支服务基层的社会工作专业队伍。				
绩效指标					
一级指标		二级指标		指标内容	指标值
成本指标		经济成本指标		社工总站社工薪酬及保险、公积金等	≤4659.66 元/人/月
				社工总站运行经费	≤9057.67 元/个/月
				社工总站志愿者补贴	≤1155.31 元/人/年
				社工总站培训费	≤2835.31 元/次
				镇街社工站社工薪酬及保险费	≤3968.83 元/人/月
				镇街社工站运行经费	≤1116.24 元/个/月
产出指标		数量指标		保障社工总站数	1 个
				保障社工站数	13 个
				社工配备人数	≥3 人/个
				志愿者配备人数	≥13 人
				培训次数	≥6 次
				社工服务工作完成率	=100%
		质量指标		考核达标率	=100%
		时效指标		社工服务工作完成及时率	=100%
效益指标		社会效益指标		促进困难群众服务、老人服务、社区服务的发展	持续发展
		可持续影响指标		媒体宣传报道次数增长率	≥0%
满意度指标		服务对象满意度指标		社区居民满意度	≥90%

附件 3 问卷调查报告

社会工作服务站建设经费项目满意度问卷调查报告

一、调查对象与调查内容

（一）调查对象

本次调查对象为青州市 13 个社工站服务的相关社区居民。

（二）调查内容

1.基本问题包括：受服务的社工站名称、您参加过以下哪些类型的社工站活动。

2.满意度问题包括：对上门探访时效的满意度、对社工服务态度的满意度、对社工专业能力的满意度、对社区活动举办频次和质量的满意度、对社区活动宣传的满意度等。

3.开放式问题为：对青州市社工站工作的意见、建议。

二、调查结果

本次调查采用线上调查的方式，在社工站工作人员协助下，向社区居民推送二维码，进行问卷填答，共回收 66 份问卷。

三、统计分析

本次调查问卷的满意度部分每项指标的满意度分为五档，即“非常满意”“比较满意”“基本满意”“不太满意”“非常不满意”。

综合来看，青州市社区居民对青州市社工站工作的整体满意度为 99.46%，满意度水平较高。

行标题	1	2	3	4	5	平均值
对社工上门探访时效和质量的满意度	0% 0次	0% 0次	0% 0次	3.03% 2次	96.97% 64次	4.97
对社工服务态度的满意度	0% 0次	0% 0次	0% 0次	1.52% 1次	98.48% 65次	4.98
对社工专业能力的满意度	0% 0次	0% 0次	0% 0次	4.55% 3次	95.45% 63次	4.95
对社区活动举办频次的满意度	0% 0次	0% 0次	0% 0次	3.03% 2次	96.97% 64次	4.97
对社区活动举办质量的满意度	0% 0次	0% 0次	0% 0次	1.52% 1次	98.48% 65次	4.98
对社区活动宣传情况的满意度	0% 0次	0% 0次	0% 0次	1.52% 1次	98.48% 65次	4.98
您多所在社工站的总体满意度	0% 0次	0% 0次	0% 0次	1.52% 1次	98.48% 65次	4.98