

上海市 2017 年遗体捐献工作专项经费项目 财政支出绩效评价报告

项目名称：上海市 2017 年遗体捐献工作专项经费

项目单位：上海市红十字会

委托部门：上海市红十字会

评价机构：上海立信资产评估有限公司

二〇一八年五月

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）项目概况	4
（二）绩效目标	9
二、绩效评价工作情况	10
（一）绩效评价目的	10
（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	11
（四）绩效评价实施过程	12
（五）绩效评价的局限性	13
三、评价结论和绩效分析	13
（一）评价结论	13
（二）具体绩效分析	14
四、主要经验及做法、存在的问题和建议	20
（一）主要经验及做法	20
（二）存在的问题及建议	21
五、附件.....	22
1.绩效评价指标体系	23
2.访谈.....	28

摘 要

● 概 述

为加强上海市红十字会财政支出管理,充分发挥财政资金对上海市遗体捐献工作的促进作用,提高资金使用效益,受上海市红十字会委托,上海立信资产评估有限公司对上海市红十字会 2017 年遗体捐献工作专项展开绩效评价工作,形成评价报告。

遗体捐献是指居民生前自愿表示在去世后,由其执行人将遗体的全部或者部分捐献给医学事业的行为;以及生前未表示不同意捐献意愿的居民去世后,由其近亲属将遗体的全部或者部分捐献给医学事业的行为。捐献的遗体主要用于医学教学、医学科研、临床解剖和角膜移植。上海是全国最早开展遗体捐献工作的城市。

目前,上海市设立了遗体捐献登记机构 26 个,遗体接受站 6 个、眼库 6 所。截止 2017 年底,全市遗体捐献登记 47737 人,其中遗体 38566 人,角膜 9171 人;实现捐献 10467 人,其中遗体 9987 人,角膜 480 人,为全市的医学事业做出了重大的贡献。

根据《上海市遗体捐献条例》要求,为进一步扩大宣传范围,提高市民知晓度、参与度,做好接受服务工作,做好人文纪念工作,从而稳步提高遗体、角膜捐献实现数,上海市红十字会设立了遗体捐献工作专项。2017 年,本专项安排预算 52.25 万元,实际使用 51.95 万元,预算执行率为 99.42%。

● 评价结论和绩效分析

项目组按照工作方案确定的指标体系及评分标准,通过数据采集、

问卷调查、访谈、数据分析和报告撰写等，对上海市红十字会 2017 年遗体捐献工作专项绩效进行客观评价，项目总体组织比较规范，目标完成情况总体良好，基本上实现了预期目标，最终评分结果为 94 分，绩效评级为“优”。

上海市红十字会 2017 年遗体捐献工作专项绩效评分汇总表

指标	项目决策类	项目管理类	项目绩效类	合计
权重	10%	30%	60%	100%
得分	10	28	56	94
得分率	100%	93.33%	93.33%	94%

● 经验教训和建议

一、主要经验及做法

1. 积极开展宣传工作，提高市民知晓度和参与度

在遗体捐献工作实施过程中，上海市红十字会积极开展多种宣传措施，2017 年 3 月通过上海东方明珠移动电视，在公交车、地铁、大型公共广场等场所，面向广大市民投放了遗体捐献公益宣传片；在遗体捐献登记时，给相关人员发放介绍宣传折页、接受机构介绍手册等宣传材料。通过各种形式的宣传途径相结合，逐步提高了市民对遗体（角膜）捐献工作的知晓度，扩大了市民对相关工作的参与度。

2. 开展人文关怀活动，提高遗体捐献者家属满意度

为使维护遗体（角膜）捐献者生命的尊严，上海市红十字会为捐献实现者提供遗容化妆等人性化服务，并通过满意度调查、回访等形式积极完善服务过程中的不足之处。此外，每年 3 月 1 日在福寿园举办缅怀纪念活动，组织现场祭奠，以缅怀捐献者，表达对捐献者及其

家属的崇敬之情。通过开展各种人文关怀活动，提高了遗体捐献者家属的满意度。

二、存在的问题及建议

1. 个别项目补充协议内容条款有待进一步明确，需进一步提高风险管理意识

根据项目实施内容，2017 年专项内容中包括多项宣传品、纪念品采购，供货商在 2015、2016 年招标确定签订了服务合同，而合同中对服务时间要求等相关条款不够明确清晰。建议在后续工作中，加强对合同内容条款的审核，督促供应商明确项目关键条款，降低合同管理风险。

2. 实际完成工作内容与项目实施方案存在一定差别，需进一步提高工作计划的合理性

根据项目实施方案，2017 年 4 月份计划印制遗体（角膜）捐献宣传折页、接受机构介绍手册、捐献登记表、捐献登记者纪念证、捐献登记者纪念品、捐献登记资料袋、实现交接单、捐献实现者纪念品及证书等宣传材料。而根据项目实施相关材料资料，委托上海申苑印务有限公司采购的各类印刷品，包括捐献证书、宣传折页等于 2017 年 9 月签订合同，10 月交货，较工作计划 4 月完成存在一定差异。建议市红会在今后的过程中加强工作计划管理，参考工作计划内容推进当年度工作，保障工作实施进度；进一步提高计划的合理性，保障计划内容根据实际情况编制，从而保障资金使用预算批复用途一致。

上海市红十字会 2017 年遗体捐献工作专项 绩效评价报告

为加强上海市红十字会财政支出管理，提高财政资金使用效益，充分发挥财政资金的支持作用，根据《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩〔2014〕22号）的要求，上海市红十字会对 2017 年遗体捐献工作专项展开绩效评价。上海立信资产评估有限公司受上海市红十字会委托，对本项目进行具体评价工作，形成评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景及目的

遗体捐献是指居民生前自愿表示在去世后，由其执行人将遗体的全部或者部分捐献给医学事业的行为；以及生前未表示不同意捐献意愿的居民去世后，由其近亲属将遗体的全部或者部分捐献给医学事业的行为。捐献的遗体主要用于医学教学、医学科研、临床解剖和角膜移植。除了对医学事业的贡献外，遗体捐献还对于中华民族移风易俗、推进殡葬改革、节约土地资源，体现捐献者崇尚科学的唯物主义生死观和传播“人道、博爱、奉献”的精神境界，促进精神文明和社会进步都有着深远的现实意义和历史意义。

上海是全国最早开展遗体捐献工作的城市。1982 年，上海市红十字会受上海市卫生局委托，承担全市遗体捐献的登记、接受工作；1995 年颁布实施的《上海市红十字会条例》，将“开展志愿捐献遗体工作”正式列入上海市红十字会工作职责；2000 年，全国第一部遗体

捐献的地方性法规《上海市遗体捐献条例》正式颁布；2003 年起，上海市将每年的 3 月 1 日定为上海市遗体捐献纪念日。

目前，上海市设立了遗体捐献登记机构 26 个，遗体接受站 6 个、眼库 6 所。截止 2017 年底，全市遗体捐献登记 47737 人，其中遗体 38566 人，角膜 9171 人；实现捐献 10467 人，其中遗体 9987 人，角膜 480 人，为全市的医学事业做出了重大的贡献。

根据《上海市遗体捐献条例》要求，为进一步扩大宣传范围，提高市民知晓度、参与度，做好接受服务工作，做好人文纪念工作，从而稳步提高遗体、角膜捐献实现数，上海市红十字会设立了遗体捐献工作专项。2017 年本专项安排预算 52.25 万元，主要用于本市的遗体捐献登记、实现、人文纪念关怀、宣传等工作。

2016 年同名项目预算批复资金为 59.80 万元，实际使用资金为 59.68 万元，预算执行率为 99.80%。2015 年同名项目预算批复资金为 59.68 万元，实际使用资金为 58.98 元，预算执行率为 99.08%。

2. 资金来源及使用情况

根据预算批复，遗体捐献工作专项 2017 年预算安排 52.25 万元，资金来源为市财政。通过收集财务数据，实际支出为 51.95 万元，预算执行率为 99.42%。

表 1 预算安排及实际支出明细表

单位：万元

序号	子项目	预算安排	实际支出	执行率
1	宣传片	3.00	2.90	96.67%
2	宣传资料	36.95	36.95	100.00%
3	纪念活动	6.50	6.48	99.69%

4	数据库经费	1.00	1.00	100.00%
5	人文关怀服务费	4.80	4.62	96.25%
6	合计	52.25	51.95	99.42%

3.项目实施情况

(1) 宣传片

按照上海市红十字会“红十字文化与知识宣传”统一的传播与实施方案，2017年3月3日至13日间上海红十字会通过上海东方明珠移动电视投放遗体捐献宣传片，在公交车、地铁等场所，面对广大市民，按合同约定滚动播放共计37频次。

(2) 宣传资料

根据《上海市遗体捐献条例》，为了规范与做好捐献登记、接受与宣传工作，制作全市统一的遗体（角膜）捐献申请登记表、登记证书以及登记与实现纪念品和宣传手册等。2017年5月向上海申苑印务有限公司订购遗体捐献证书、折页、登记表、机构手册、交接单共计49000份；向上海库鼎工贸有限公司采购纪念平2000份；向上海金缘广告发展有限公司订购等级资料袋2000份，以上所有印刷品、宣传品由志愿服务部根据需求送达全市24个包括区县红十字会、遗体接收站等相关单位。此外，2017年向上海金缘广告发展有限公司采购纪念品700套，并送至遗体接收站等10家单位。

(2) 纪念活动

每年3月1日是上海市遗体捐献纪念日。为纪念缅怀捐献者，表达对捐献者及其家属的崇敬心情，并组织现场祭奠，纪念日当日，上

海市红十字会组织实现者家属代表、登记者代表及医学生代表参加全市统一的纪念活动，纪念活动从早晨开始，中午午餐前结束，返回各区县。

除纪念活动当日，上海市红十字会另行组织实现者家属代表、登记者代表及相关接受站工作人员开展座谈、联谊交流等多种形式的会议，并开展回访工作，以听取相关意见，进一步提高服务工作质量及水准。

（3）数据库经费

为提高遗体捐献数据信息管理水平，上海市红十字会于 2007 年对登记实现信息实行了数据库管理。2014 年与上海维服信息技术有限公司签订合同，合同期为 3 年，由该负责公司对系统进行升级更新、正常维护与管理，保证上海市遗体（角膜）捐献资料库信息系统安全正常运行，确保捐献资料库的登记、接受信息等工作的正常开展。

（4）人文关怀

根据《上海市遗体捐献条例》要求，为体现对实现者的尊重，在举行告别仪式前，为捐献实现者提供遗容化妆等更加人性化的服务，提高家属满意度。

4.组织及管理情况

（1）项目组织情况

上海市财政局主要负责预算审核、资金拨付、对资金使用情况等进行监督考核等。

上海红十字会主要负责项目立项审核批复、资金支付审核、项目

实施情况监督等。

上海红十字会志愿服务部负责具体组织项目实施和日常管理、对供应商供货情况进行监管考核、申请资金拨付等。

(2) 项目实施流程

宣传片子项目按照上海市红十字会“红十字文化与知识宣传”统一的传播与实施方案及相关文件的要求，确定遗体捐献重点宣传时间段。根据往年实施情况，经相关负责人确认后选定上海东方明珠移动电视为宣传片投放平台，签订合约后，供应商根据合约内容进行投放。

本项目中采购的各项宣传品、纪念品等内容，由上海红十字会组织评标小组公开招投标评定供应商，后签订合同明确采购内容、单价金额等条款。供应商根据合同要求时间及质量生产宣传品、纪念品完成后将成品交由市红会志愿服务部进行验收。完成验收工作后，志愿服务部根据每年宣传品需求量，确定区县红会、遗体接收站等相关单位需求量要求供应商进行派送。

宣传纪念周活动由市红会志愿服务部进行组织，确定活动方案后向各区红十字会、相关高校的医学院、红十字眼库及相关移植医院发送活动通知、征集作品、评选奖项、组织纪念活动等。

人文关怀服务费子项目于第三季度，由志愿服务部根据相关单位预计年实现捐献例数根据 50 元每例标准进行下拨，年末根据实际实现例数进行调整。

(3) 资金拨付流程

本项目中采购宣传品、纪念品、宣传片投放、系统维护等工作内

容，经志愿服务部经办人确认合同履行后，由部室项目经办人填写《经费申请报告表》，先由部门负责人审核同意签名，再交综合办公室负责人及财务负责人审核同意签名后，呈报会领导审批。财务部门根据审批意见，予以办理经费支付手续。

纪念活动由志愿服务部经办人提出借款申请，由部门负责人签署借款证明，交予财务办理借款手续。活动结束后根据支出凭证，办理报销手续时，经办人和部门负责人在收据或发票上签字。

（4）业务管理制度

《上海市遗体捐献工作规程》（自 2011 年 10 月 1 日起施行）

《上海市遗体捐献条例》（2010 年 9 月 17 日上海市人民代表大会常务委员会公告第 24 号公布）

《上海市红十字会预算管理制度》

《上海市红十字会资金收支管理和审批制度》

（二）绩效目标

1.项目总目标

通过开展遗体捐献宣传、登记、人文纪念工作、志愿者活动，提高登记实现工作服务质量，扩大遗体捐献工作社会知晓度与认同参与度，为医学科学、医学教育等事业的顺利开展做好保障。

2.阶段性目标

（1）产出目标

- 完成公益广告播放、材料印制等宣传活动；
- 完成捐献纪念日、座谈会等纪念活动；

- 完成数据库升级更新、维护等；
- 组织实施人文关怀工作；
- 各项工作在计划时间内完成。

(2) 效果目标

- 提高市民对遗体捐献的知晓率；
- 保障遗体捐献工作规范开展；
- 提高市民对遗体捐献服务的满意度；
- 保障数据库系统正常运行；
- 稳步提高遗体、角膜捐献实现数。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

通过本次绩效评价，进一步总结上海市红十字会遗体捐献工作项目在决策、执行等方面的经验，查找其存在的不足，提出相关科学合理的建议，从而进一步加强和规范上海市红十字会财政预算管理，合理配置公共资源，发挥公共资金在上海市遗体捐献中的促进作用。

(二) 绩效评价工作方案制定过程

接受委托后，我公司立即根据项目的特点、项目时间要求，成立项目组，项目组查阅项目相关的政策制度及上海市红十字会提供的项目实施资料，制定绩效评价工作方案。

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标，由项目组按照逻辑分析法独立研制科学的指标体系。本项目的指标体系按逻辑分析法设计，包括项目决策、项目管理、项目绩效三部分内容，

围绕资金使用、资源配置、项目管理等来客观分析项目的产出和效果，体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。内在逻辑的一致性也增强了评价的科学性、严谨性和可行性。

（三）绩效评价原则、评价方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价遵循以下基本原则：

（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）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.绩效评价方法

本次绩效评价采用的方法是指标评价、数据采集和社会调查。

本项目绩效评价指标体系按照逻辑分析法设计，包括项目决策、项目管理、项目绩效三类指标，主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。为完成绩效指标的分析评价工作，由项目组依据指标体系设计了基础表、调查问卷和访谈提纲。

基础表发放给项目单位协助填报并对数据的真实性负责，项目组

对数据进行核实确认、汇总分析。为确保评价工作的客观性和科学性，在数据复核过程中发现的项目单位填报的数据与相关资料有差异的，项目组将做进一步深入调查。问卷调查将采用随机抽样的方式进行，选取部分捐献实现者家属为调查对象，发放调查问卷。同时，拟采用座谈会的形式对相关负责人进行访谈。

在评价过程中还将根据实际需要，应用现场勘察、档案法、市场比较法等获取的相应数据，设计评价模型进行定量分析评价，处理数据。

（四）绩效评价实施过程

项目组严格按照工作方案中确定的评价思路，通过研读相关文件资料、填写基础数据表格、问卷调查、访谈等方法收集相关数据。具体实施过程如下：

本次绩效评价项目于 2018 年 5 月启动，项目组与上海市红十字会相关处室召开了会议，会议就基础数据收集及访谈调研安排和相关工作进行了布置。在上海市红十字会的协助下，项目组于 5 月下旬完成了前期调研工作，确定了项目绩效评价工作方案，明确了评价的目的、方法、指标、标准等。

5 月 25 日，项目组对上海市红十字会相关工作人员进行了访谈，针对 2017 年度本项目的管理、成效、意见建议等问题进行详细了解。项目组对采集的数据进行处理、分析和评分，并根据收集的评价信息，按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告。

（五）绩效评价的局限性

由于绩效评价工作本身的复杂性，并受到技术手段和设计经验等方面的限制，我们设计的绩效评价指标体系在评价权重的分配、指标标杆值的设定以及数据来源的选择等方面还不够完善。同时，由于是抽样调查，故调查数据存在一定的局限性；我们努力在现有的条件下尽量做到科学、准确、客观、公正的评价。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1.评价结果

运用由项目组设计并经相关主管部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对上海市红十字会 2017 年遗体捐献工作专项绩效进行客观评价，最终评分结果为 94.00 分，绩效评级为“优”。各部分权重和绩效分值详见表 2。

表 2 上海市红十字会 2017 年遗体捐献工作专项绩效评分汇总表

指标	项目决策类	项目管理类	项目绩效类	合计
权重	10%	30%	60%	100%
得分	10.00	28.00	54.00	94.00

2.主要绩效

上海市红十字会 2017 年遗体捐献工作专项总体组织比较规范，资金使用合规，项目目标完成情况良好，综合业绩较好，基本上实现了预期目标。通过本项目的实施，逐步提高了市民对遗体（角膜）捐献工作的知晓度，扩大了市民对相关工作的参与度，提高了遗体捐献者家属的满意度，捐献实现数每年均呈现增长趋势，基本可以满足医

学教育对遗体的需求，但是角膜需求仍存在较大缺口。

（二）具体绩效分析

1.项目决策类

项目决策类指标包括项目立项和项目目标两方面的内容，由 4 个三级指标构成，权重分为 10 分，实际得分 10 分，得分率 100%。各指标的业绩值和绩效分值详见表 3。

表 3 项目决策类指标评分结果汇总表

指标名称	指标权重	业绩值	绩效值
A1.项目立项			
A11.战略目标适应性	2	适应	2.00
A12.立项依据充分性	2	充分	2.00
A13.项目立项规范性	2	规范	2.00
A2.项目目标			
A21.绩效目标合理性	2	合理	2.00
A21.绩效目标明确性	2	明确	2.00
小计	10		10.00

A11.战略目标适应性：本项目根据《上海市红十字会条例》《上海市遗体捐献条例》要求设立，通过项目实施，能够进一步扩大遗体捐献宣传范围，提高市民知晓度、参与度，做好接受服务工作，做好人文纪念工作，能够保障稳步提高遗体、角膜捐献实现数的总目标实现，符合发展政策和优先发展重点。该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2.00 分。

A12.立项依据充分性：根据《上海市红十字会条例》，“开展志愿捐献遗体工作”正式列入上海市红十字会工作职责，本项目的设立符合上海市红十字会的年度工作规划，与上海市红十字会的职责密切相

关。该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2.00 分。

A13.项目立项规范性：项目设立时，上海市红十字会志愿服务部制定了实施方案，编制了预算经费申请表，并经相关领导审核同意，设立程序符合规定。该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 3.00 分。

A21.绩效目标合理性：本项目的总目标是通过开展遗体捐献宣传、登记、人文纪念工作、志愿者活动，提高登记实现工作服务质量，扩大遗体捐献工作社会知晓度与认同参与度，为医学科学、医学教育等事业的顺利开展做好保障。项目实施是促进上海市遗体捐献工作规范实施所必须，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，已根据项目目标编制了预算且预算及绩效目标关联度较高。该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 3.00 分。

A21.绩效目标明确性：根据绩效申报表，项目组了解到 2017 年绩效目标申报材料中项目指标目标值描述经过量化，总体可衡量。项目年度目标与实际工作计划保持一致，设定的产出、效果目标，能够反映指标与项目年度计划数对应情况、体现指标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。因此，根据指标评分标准，该指标业绩值为 100%，指标得分 2 分。

2.项目管理类

项目管理类指标包括投入管理、财务管理和项目实施三方面内容，由 6 个三级指标构成，权重分 30 分，实际得分 30 分，得分率 100%。各指标的业绩值和绩效分值详见表 4。

表 4 项目管理类指标评分结果汇总表

指标名称	指标权重	业绩值	绩效值
B1.投入管理			
B11.预算执行率	5	99.42%	5.00
B2.财务管理			
B21.资金使用情况	4	合规	5.00
B22.财务管理制度健全性	4	健全	5.00
B23.财务监控有效性	4	有效	5.00
B3.项目实施			
B31.项目管理制度健全性	4	健全	5.00
B32.项目管理制度执行情况	4	有效执行	5.00
B31 采购管理情况	5	规范	5
B32 合同管理情况	4	较有效	2
小计	30		28.00

B11.预算执行率：根据预算批复、财务资料等，本项目预算安排 52.25 万元，实际使用 59.68 万元。根据公式：预算执行率=实际使用金额/项目预算金额×100%=59.68 万元/52.25 万元×100%=99.80%。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 分。

B21.资金使用情况：通过抽查财务资料，本项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的相关规定，资金拨付有完整的审批手续，符合预算批复的用途，专款专用率 100%，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 分。

B22.财务管理制度健全性：根据相关调研信息项目组了解到为进一步加强财务管理，规范财务行为、保障资金安全，上海市红十字会制定多项规章制度，包括了《中国红十字会章程》《中国红十字会会费管理办法》《中国红十字会募捐和接受捐赠工作管理办法》《上海市

红十字人道救助基金管理办法（试行）》等，能够保障资金规范、安全运行。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 分。

B23.财务监控有效性：根据相关调研资料及实地访谈，项目组了解到本项目经费支出经预算执行部门负责人审核支出内容和凭证来源的合法性、真实性，是否有对应的预算；机构财务审核支出审批手续是否完备，金额是否正确、内容是否符合相关财务制度；审核后报相关领导审批，严格按照相关规定执行。本项目中采取了相应的财务检查等必要的监控措施，具有相应的监控机制，审核流程规范合理。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 分。

B31.项目管理制度健全性：在项目实施过程中，上海市红十字会主要根据《上海市遗体捐献条例》《上海市遗体捐献工作规程》中的相关规定执行，项目管理制度较为健全。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 分。

B32.项目管理制度执行情况：在项目管理方面，《上海市遗体捐献条例》《上海市遗体捐献工作规程》中的各项措施已得到有效执行。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 分。

B31 采购管理情况：根据项目单位提供与项目相关的中标通知书、采购合同、项目招标文件等文件，本项目中各类宣传品、纪念品采购内容符合预算批复和项目的实际需要，流程基本符合采购相关规定。因此，根据指标评分标准，该指标业绩值为 100%，指标得分 5 分。

B32 合同管理规范性：根据项目单位提供与项目相关的中标通知书、采购合同、项目招标文件等文件，项目组进行了相关的审查核对。本项目中合同内容完整，主要条款与招投标文件一致。然而个别子项

目中存在定义不准确，如纪念品定制合同中，单价为 360 元每件，数量描述为 700 每年*，总金额为 252000 元，易产生阅读歧义的描述。因此，根据指标评分标准，该指标业绩值为 50%，指标得分 2 分。

3.项目绩效类

项目绩效类指标包括项目产出和项目效益两方面内容，由 10 个三级指标构成，权重分 60 分，实际得分 56 分，得分率 90%。各指标的业绩值和绩效分值详见表 5。

表 5 项目绩效类指标评分结果汇总表

指标名称	指标权重	业绩值	绩效值
C1.项目产出			
C11.宣传活动完成情况	10	完成	10.00
C12.纪念活动完成情况	5	完成	5.00
C13.数据库更新维护完成情况	5	完成	5.00
C14.人文关怀完成情况	5	完成	5.00
C15.各项工作完成及时性	5	基本及时	3.00
C2.项目效益			
C21.市民对遗体捐献的知晓率	7	提高	5.00
C22.遗体捐献工作规范性	6	规范	6.00
C23.市民对遗体捐献服务的满意度	6	提高	6.00
C24.遗体、角膜捐献实现数增长情况	6	增长	5.00
C25.数据库系统正常运行情况	5	正常运行	5.00
小计	60		56.00

C11.宣传活动完成情况：根据项目实施方案，2017 年计划实施的宣传活动主要包括播放公益宣传片，印制遗体（角膜）捐献宣传折页、接受机构介绍手册、捐献登记表、捐献登记者纪念证、捐献登记者纪念品、捐献登记资料袋、实现交接单、捐献实现者纪念品及证书

等。根据提供资料，各项工作年内均已采购完成并配送到位。该项指标满分为 10 分，根据评分标准得 10 分。

C12.纪念活动完成情况：根据项目实施方案，2017 年计划实施的纪念活动主要包括纪念日活动、纪念作品征集评选工作，根据项目完成情况，两项工作均已完成。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 分。

C13.数据库更新维护完成情况：根据项目实施方案，数据库更新维护主要是与信息系统公司签订合同，对系统进行维护管理，根据合同与实施情况，相关内容已实施完成。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 分。

C14.人文关怀完成情况：根据项目实施方案，人文关怀主要是为捐赠实现者提供遗容化妆等人性化服务，并进行满意度调查，资金已于第三季度下拨，年末调整工作也按时完成。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 分。

C15.各项工作完成及时性：根据项目实施方案和经费申请表，上海市红十字会为各项工作制定了实施时间，根据项目资料，其中遗体（角膜）捐献登记者纪念品的计划实施时间为 4 月份，但根据合同等资料，实际实施时间为 11 月份，实际完成滞后于计划时间。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 3.00 分。

C21.市民对遗体捐献的知晓率：通过 3 月在上海东方明珠移动电视播放遗体捐献公益广告，在遗体捐献登记时发放介绍宣传材料等宣传工作，可有助于提高市民对遗体（角膜）捐献的知晓率，不断扩大

捐献的受众面。该项指标满分为 7 分，根据评分标准得 5.00 分。

C22.遗体捐献工作规范性：根据《上海市遗体捐献工作规程》，遗体捐献工作实施过程中，需提供登记表、纪念证书等材料，开展人文关怀等工作，本项目实施可保障遗体捐献工作的规范开展。该项指标满分为 6 分，根据评分标准得 6.00 分。

C23.市民对遗体捐献服务的满意度：在遗体捐献过程中，对捐献实现者提供了遗容化妆等人性化服务，维护了遗体（角膜）捐献者生命的尊严，并对服务工作进行满意度调查，及时完善服务工作中不足之处，提高了市民对遗体捐献服务的满意度。该项指标满分为 6 分，根据评分标准得 6.00 分。

C24.遗体、角膜捐献实现数增长情况：随着遗体捐献工作的持续开展，上海市遗体捐献实现数每年均呈现增长的趋势，2016 年实现数约为 600 余人，2017 年实现数约为 余人，可基本满足医学教育对遗体的需求。该项指标满分为 6 分，根据评分标准得 4.00 分。

C25.数据库系统正常运行情况：上海市红十字会于 2007 年对登记实现信息实行了数据库管理。2017 年，通过委托信息系统公司对系统进行升级更新、正常维护与管理，保证上海市遗体（角膜）捐献资料库信息系统安全正常运行，确保捐献资料库的登记、接受信息等工作的正常开展。该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5.00 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

1.积极开展宣传工作，提高市民知晓度和参与度

在遗体捐献工作实施过程中，上海市红十字会积极开展多种宣传措施，2017 年 3 月通过上海东方明珠移动电视，在公交车、地铁、大型公共广场等场所，面向广大市民投放了遗体捐献公益宣传片；在遗体捐献登记时，给相关人员发放介绍宣传折页、接受机构介绍手册等宣传材料。通过各种形式的宣传途径相结合，逐步提高了市民对遗体（角膜）捐献工作的知晓度，扩大了市民对相关工作的参与度。

2.开展人文关怀活动，提高遗体捐献者家属满意度

为使维护遗体（角膜）捐献者生命的尊严，上海市红十字会为捐献实现者提供遗容化妆等人性化服务，并通过满意度调查、回访等形式积极完善服务过程中的不足之处。此外，每年 3 月 1 日在福寿园举办缅怀纪念活动，组织现场祭奠，以缅怀捐献者，表达对捐献者及其家属的崇敬之情。通过开展各种人文关怀活动，提高了遗体捐献者家属的满意度。

（二）存在的问题及建议

1.个别项目补充协议内容条款有待进一步明确，提高风险管理意识

根据项目实施内容，2017 年专项内容中包括多项宣传品、纪念品采购，供货商在 2015、2016 年招标确定签订了服务合同，而合同中对相关质量要求内容、服务时间要求未做明确的确定，个别合同在年度供应数量及总数上存在产生歧义的可能。而在 2017 年度续签的协议中亦未对相关条款进行明确，存在一定的合同管理风险。建议在后续工作中，加强对合同内容条款的审核，督促供应商明确项目

关键条款，降低合同管理风险。

2. 实际完成工作内容与项目实施方案存在一定差别，需进一步提高工作计划的合理性

根据项目实施方案，2017 年 4 月份计划印制遗体（角膜）捐献宣传折页、接受机构介绍手册、捐献登记表、捐献登记者纪念证、捐献登记者纪念品、捐献登记资料袋、实现交接单、捐献实现者纪念品及证书等宣传材料。而根据项目实施相关材料资料，委托上海申苑印务有限公司采购的各类印刷品，包括捐献证书、宣传折页等于 2017 年 9 月签订合同，10 月交货，较工作计划 4 月完成存在一定差异。建议市红会在今后的过程中加强工作计划管理，进一步提高计划的合理性，从而保障资金使用预算批复用途一致。

五、附件

1. 绩效评价指标体系

2. 访谈记录

上海立信资产评估有限公司

二〇一八年五月

1. 绩效评价指标体系

上海市红十字会 2017 年遗体捐献工作专项绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
A. 项目决策	10%	A1. 项目立项	A11. 战略目标适应性	2	考察项目与部门战略目标的适应性。	a. 项目能够支持部门目标的实现； b. 项目符合发展政策和优先发展重点。 符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。
			A12. 立项依据充分性	2	考察项目立项是否有充分的依据，符合国家、本市的相关规定。	a. 符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策； b. 与项目实施单位或委托单位职责密切相关。 符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。
			A13. 项目立项规范性	2	考察项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	a. 项目按照规定的程序申请设立； b. 所提交的文件、材料符合相关要求； c. 事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。 符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。
		A2. 项目目标	A21. 绩效目标合理性	2	考察项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	a. 项目为促进事业发展所必需； b. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平； c. 绩效目标与相应预算的关联性。符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。
			A22. 绩效目标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标	a. 有将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
					是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	b.指标值清晰、可衡量； C.指标与项目年度任务数或计划数相对应。一项不符合，扣 1 分，扣完为止。
B.项目管理	30%	B1.投入管理	B11.预算执行率	5	考察项目预算执行的进度。公式：预算执行率=实际使用金额/项目预算金额×100%	预算执行率 95% 以上，得满分；低于 95%，每下降 1% 扣权重的 3%；预算执行率 60% 以下，不得分。
		B2.财务管理	B21.资金使用情况	5	考察项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性。	a.符合国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定； b.资金的拨付有完整的审批程序和手续； c.符合预算批复的用途和金额； d.不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； e.专项资金专款专用率 100%。 符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
			B22.财务管理制度健全性	4	考察项目的财务制度是否健全、完善、有效。	a.是否已制定或具有相应的财务管理方法； b.项目财务管理方法是否符合相关财务会计制度的规定； c.是否存在需要完善的风险控制环节。 符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。
			B23.财务监控有效性	4	考察项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控、管理措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	a.已制定或具有相应的监控机制； b.采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。
		B3.项目实施	B31.项目管理制度健全性	4	考察制定的项目管理制度是否健全、完善和有效。	a.是否已制定或具有相应的项目管理办法； b.项目管理办法是否符合相关制度的规定； c.是否存在需要完善的风险控制环节。 符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。
			B32.项目管理制度执行情况	4	考察制定的项目管理制度是否有效执行。	全部有效执行，得满分；存在一项内容未有效执行扣 1 分，扣完为止。

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
			B33.采购管理情况	5	项目采购是否符合部门采购相关规定,合同签订及履行情况是否合规。	采购内容不符合预算批复和项目的实际需要;未执行规定的采购程序;在项目管理团队缺乏必要的法律、技术、商务知识的情况下,未借助外部的专业支持;未签订项目合同、协议。每发生一件扣 1 分,扣完为止。
			B34.合同管理情况	4	考察合同内容是否完整,其主要条款与招投标文件和中标人的投标文件内容是否一致。	合同标的、价款、质量、技术要求、履行期限等主要条款与招标文件和中标人的投标文件内容不一致;合同标的、价款、质量、技术要求、履行期限等主要条款未进行明确或表达不够清晰,易产生相关风险。以上两种情况没发生一次扣 1 分,扣完为止。
C.项目绩效	60%	C1.项目产出	C11.宣传活动完成情况	10	考场宣传片、宣传资料等是否完成。	全部完成,得满分;一项未完成,扣 2 分,扣完为止。
			C12.纪念活动完成情况	5	考场纪念日活动、座谈会是否完成。	完成纪念日活动,得 3 分;完成座谈会,得 2 分;未完成,则扣除相应分值。
			C13.数据库更新维护完成情况	5	考场数据库更新维护是否完成。	完成,得满分;未完成,不得分。

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
			C14.人文关怀完成情况	5	考场人文关怀是否实施。	实施，得满分；未实施，不得分。
			C15.工作完成及时性	5	考场各项工作是否在计划时间内完成。	全部及时完成，得满分；一项未按工作计划要求及时完成，扣 2 分，扣完为止。
		C2.项目效益	C21.市民对遗体捐献的知晓率	7	考场项目实施是否可以提高市民对遗体捐献的知晓率。	提高，得满分；没有提高，不得分。
			C22.遗体捐献工作规范性	6	考场项目实施是否有助于遗体捐献工作规范开展。	有助于规范开展，得满分；没有帮助，不得分。
			C23.市民对遗体捐献服务的满意度	6	考场项目实施是否有助于提高市民对遗体捐献服务的满意度。	有助于提高满意度，得满分；没有帮助，不得分。
			C24.遗体、角膜捐献实现数增长情况	6	考场项目实施后，捐献实现数是否有所增长。	有增长，得满分；没有增长，不得分。
			C25.数据库系统正常运行情况	5	考场数据库系统是否正常运行。	正常运行，得满分；不正常运行，不得分。
		合计	100%			100

2. 访谈

上海市红十字会 2017 年遗体捐献工作专项访谈

本次绩效评价访谈旨在通过与项目管理部门相关人员进行沟通，了解项目组织、实施、管理的具体情况，评估财政资金使用的效率和效果，发现项目投入和管理中的问题，进而为上海市红十字会遗体捐献工作在以后年度的使用谏言献策。

一、访谈对象

上海市红十字会志愿服务部相关负责人

二、访谈内容

本项目设立的背景和意义，上海市遗体捐献工作的现状和 2017 年的完成情况，项目主要工作内容和实施流程，制定的管理制度或采取的措施，遇到的困难及采取的措施，不足之处及改进建议，其他意见或建议。

三、访谈类型和访谈方式

对于相关对象的访谈将采用半开放型访谈的形式进行。访谈正式开展前，先将访谈提纲发给访谈对象。

四、访谈内容

1. 请问本项目实施的社会背景是什么，可以起到那些作用？

遗体捐献其实现在还是多用于发展医学科学事业。

2. 请简要介绍一下上海市遗体捐献工作的现状，2017 年的完成情况。

我们现在红十字会的遗体捐献工作主要是在社会宣传方面。

3.请简要介绍一下本项目的主要工作内容和实施流程。

现在的话我们还是通过东方移动电视,我们红会和他们合作还是比较多的。

4.为保障让他去本项目顺利开展,贵单位制定了哪些工作制度,采取了哪些措施?

我们遗体捐献工作的话,上海市是发布了条例的,我们现在就是在条例的指导下工作。

5.在上海市遗体捐献工作实施过程中,遇到了哪些困难,采取了哪些措施?

主要是现在这个社会观念还是没有遗体捐献的意识,我们后面还是加大宣传吧。

6.为促进本项目更好地实施,您还有哪些意见和建议?

现在没有什么。