

上海市财政局

沪财绩〔2024〕15号

关于印发《上海市市级部门项目支出核心 绩效目标和指标设置及取值指引 （试行）》的通知

各市级预算主管部门：

为提升市级部门项目支出绩效目标编制质量，推动加强和改进绩效监控、绩效自评工作，根据财政部《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）》《上海市财政项目支出预算绩效管理办法（试行）》等有关要求，我们研究制定了《上海市市级部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》。现予印发，供各部门在预算绩效管理中参考试行。

特此通知。

上 海 市 财 政 局

2024 年 11 月 4 日

信息公开属性：主动公开

抄送：各区财政局

上海市财政局办公室

2024 年 11 月 5 日印发

上海市市级部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）

为提升市级部门项目支出绩效目标编制质量，推动加强和改进绩效监控、绩效自评工作，根据财政部《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）》《上海市财政项目支出预算绩效管理办法（试行）》相关规定，制定本指引。

一、绩效目标及指标设置思路和原则

本指引所指项目支出绩效目标，是指市级部门依据部门职责和事业发展要求设立并通过预算安排的项目支出，在一定期限内预期达到的产出和效果以及相应的成本控制要求。

绩效目标通过具体绩效指标予以细化、量化描述。设置绩效目标遵循确定项目总目标并逐步分解的方式，确保不同层级的绩效目标和指标相互衔接、协调配套。

（一）绩效指标设置思路

1. 确定项目绩效目标。根据有关中长期工作规划、项目实施方案等，特别是与项目立项直接相关的依据文件，分析重点工作任务、需要解决的主要问题和相关财政支出的政策意图，研究明确项目总目标。项目总目标，即总任务、总产出、总效益等。对于实施期超过一年的项目，需分别设定项

目总目标和年度总体目标；对于实施期不超过一年的项目，仅需设置年度总体目标。

2. 分解细化指标。将总目标分解成多个子目标，细化任务清单。根据任务内容，分析投入资源、开展活动、质量标准、成本要求、产出内容、产生效果，设置绩效指标。

3. 设置指标值。绩效指标选定后，应参考相关历史数据、行业标准、计划标准等，科学设定指标值。指标值的设定应充分借鉴预算绩效管理成果，在考虑可实现性的基础上，尽量从严、从高设定，充分发挥绩效目标对预算编制执行的引导约束和控制作用。避免选用难以确定具体指标值、标准不明确或缺乏约束力的指标。

4. 加强指标衔接。强化一级项目绩效目标的统领性，一级项目均需编制绩效目标；部门可根据管理需要，在二级或三级项目设置绩效目标，对一级项目绩效目标细化和具体化。加强项目不同层级之间绩效目标和指标的有机衔接，确保任务相互匹配、指标逻辑对应、数据相互支撑。

（二）绩效指标设置原则

1. 高度关联。绩效指标应指向明确，与支出方向、政策依据相关联，与部门职责及其事业发展规划相关，与总体绩效目标的内容直接关联。不应设置如常规性的项目管理要求等与产出、效益和成本明显无关联的指标。

2. 重点突出。绩效指标应涵盖政策目标、支出方向主体

内容，应选取能体现项目主要产出和核心效果的指标，突出重点。

3. 量化易评。绩效指标应细化、量化，具有明确的评价标准，绩效指标值一般对应已有统计数据，或在成本可控的前提下，通过统计、调查、评判等便于获取。确难以量化的，可采用定性表述，但应具有可衡量性，可使用分析评级（好、一般、差）的评价方式评判。

二、绩效指标的类型和设置要求

绩效指标包括成本指标、产出指标、效益指标和满意度指标四类一级指标。原则上每一项目均应设置成本指标、产出指标和效益指标。满意度指标根据实际需要选设。

（一）成本指标

为加强成本管理和成本控制，应当设置成本指标，以反映预期提供的公共产品或服务所产生的成本。项目支出首先要强化成本的概念，加强成本效益分析。成本指标原则上应按单位成本拆分核算，对单位成本无法拆分核算的任务，可设定分项成本控制数。对于具有负外部性的支出项目，还应选取负作用成本指标，体现相关活动对生态环境、社会公众福利等方面可能产生的负面影响，以综合衡量项目支出的整体效益。

成本指标包括经济成本指标、社会成本指标和生态环境成本指标等二级指标，分别反映项目实施产生的各方面成本的预期控制范围（设置路径和参考案例详见附件2）。

1. 经济成本指标。反映实施相关项目所产生的直接经济成本。

2. 社会成本指标。反映实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。

3. 生态环境成本指标。反映实施相关项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

（二）产出指标

产出指标是对预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指标等二级指标。产出指标的设置应当与主要支出方向相对应，原则上不应存在重大缺项、漏项，不同对象和类别的产出指标应分别设置。其中数量指标和质量指标原则上均需设置，时效指标根据项目实际设置。

1. 数量指标。反映预期提供的公共产品或服务数量，应根据项目活动设定相应的指标内容。数量指标应突出重点，力求以较少的指标涵盖体现主要工作内容。如“药品抽验批次”“产业扶持项目数”等。

2. 质量指标。反映预期提供的公共产品或服务达到的标准和水平。质量指标应细化设置，与效益指标、成本指标相匹配。如工程基建类、信息化建设类项目，可设置“设备故障率”“工程竣工验收合格率”等。

3. 时效指标。反映预期提供的公共产品或服务的及时程度和效率情况。设置时效指标，需确定整体完成时间。对于有时限完成要求、关键性时间节点明确的项目，还需要分解

设置约束性时效指标；对于内容相对较多并且复杂的项目，可根据工作开展周期或频次设定相应指标，如“工程按时完工率”“助学金发放周期”等。

（三）效益指标

效益指标是对预期效果的描述，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标等二级指标。

1. 经济效益指标。反映相关产出对经济效益带来的影响和效果，包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的经济效益，以及自身创造的直接经济效益和引领行业带来的间接经济效益。如“产值增长率”“税收增长率”等。

2. 社会效益指标。反映相关产出对社会发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及以后若干年在提升治理水平、落实国家政策、推动行业发展、服务民生大众、维持社会稳定、维护社会公平正义、提高履职或服务效率等方面的效益。如“带动就业增长率”“适龄儿童入学率”等。

3. 生态效益指标。反映相关产出对自然生态环境带来的影响和效果，即对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果。包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的生态效益。如“绿化覆盖率”“空气质量优良率”等。

4. 可持续影响指标。反映相关产出带来影响的可持续期限。对于一些特定项目，应结合管理需要确定必设指标的限定要求。如工程基建类项目和大型修缮及购置项目，考虑使用期限，必须在相关指标中明确当年及以后一段时期内预期

效益发挥情况。

对于具备条件的社会效益指标和生态效益指标，应尽可能通过科学合理的方式，在予以等量货币化反映的基础上，转列为经济效益指标，以便于进行成本效益分析比较。

（四）满意度指标

满意度指标是对预期产出和效果的满意情况的描述，反映服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度。对申报满意度指标的项目，在项目执行过程中应开展满意度调查或者其他收集满意度反馈的工作。如“展览观众满意度”“补贴对象满意度”等。

面向社会主体及公众提供公共服务，以及其他群众切身利益的项目支出的，应设置满意度指标。其他项目根据实际情况的需要设置。

三、绩效指标的具体编制

（一）绩效指标名称及解释

1. 指标名称。指末级指标的名称，是对指标含义的简要描述，要求简洁明确、通俗易懂。如“房屋修缮面积”“设备更新改造数量”“验收合格率”等。

2. 指标解释。是对末级指标名称的概念性定义，反映该指标衡量的具体内容、计算方法和数据口径等。

（二）绩效指标来源

1. 政策文件。部门和单位可以从中央、市委、市政府或本部门在某一个领域明确制定的目标、规划、计划、工作要

求中提炼绩效指标。此类指标主要是有明确的统计口径和获取规范，有较高数据质量和权威性。如国民经济和社会发展规划提出的经济社会发展主要指标、城镇调查失业率、每千人口拥有执业（助理）医师数等。

2. 部门日常工作。主要包括：

（1）统计指标。此类指标在部门日常工作中约定俗成、经常使用，并且有统计数据支撑，可以作为绩效指标。如城镇登记失业率、人均可支配收入。

（2）部门管理（考核）指标。部门对下属单位、区、镇各类考核中明确的考核指标，可以作为绩效指标。如教育主管部门组织的对高校、学科、教师的考核评比等。

（3）部门工作计划和项目实施方案。部门对实施项目的考虑和工作安排，经规范程序履行审批手续后，可以作为绩效指标。如开展调研次数、培训人次等。

3. 社会机构评比、新闻媒体报道等。具有社会公信力的非政府组织、公益机构、新闻媒体等对公共服务质量和舆论情况等长期或不定期跟踪调查，形成的具有一定权威性和公认度的指标。如公众安全感指数、金融中心指数排名等。

4. 预算绩效管理成果参考指标。甄别使用开展事前绩效评估、预算评审、绩效评价、成本预算绩效分析等形成的指标，已纳入绩效指标库管理和应用的指标。

如按照上述来源难以获取适宜指标，部门应当根据工作需要，科学合理创设相关指标。可以立足管理实际，借鉴国

内外绩效管理、学术研究、管理实践等经验，合理创设相关指标。

（三）绩效指标值设定依据

绩效指标值通常用绝对值和相对值表示，主要依据或参考计划标准、行业标准、历史标准、预算支出标准、公共服务绩效标准或财政部门和业务主管部门认可的其他标准进行设定。

1. 计划标准。根据计划依据可再细分为国家级、市级计划或要求。如中央和国务院文件、市委市政府文件、政府工作报告、各类规划、部门正式文件以及有关会议纪要提及的计划或考核要求等。

2. 行业标准。包括行业国际标准、行业国家标准、行业市级标准等。如涉及工艺、技术等指标时可采用。

3. 历史标准。可参考近三年绩效指标平均值、上年值、历史极值等。

4. 预算支出标准。主要用于成本指标的取值，不得超出规定的预算支出标准设置目标值。

5. 公共服务绩效标准。主要用于产出指标、效益指标和满意度指标的取值。包括开展成本预算绩效分析形成的公共服务绩效标准或绩效基线等。

6. 其他标准。包括成本预算绩效分析形成的成本定额标准、支出标准建议，以及其他参考数值、类似项目的情况等。

四、绩效指标完成值取值方式及数据来源

（一）绩效指标取值方式

根据绩效指标具体数值（情况）的特点、来源等明确取值方式。部门应在设置绩效指标时一并明确有关取值要求和方法。常用的方式有：

1. 直接证明法。指可以根据外部权威部门出具的数据、鉴证、报告证明的方法，通常适用于常见的官方统计数据等。

2. 情况统计法。指按规定口径对有关数据和情况进行清点、核实、计算、对比、汇总等整理的方法。多数产出指标适用于本方法。

3. 情况说明法。对于定性指标等难以通过量化指标衡量的情况，由部门根据设置绩效目标时明确的绩效指标来源和指标值设定依据，对指标完成的程度、进度、质量等情况进行说明并证明，并依据说明对完成等次进行判断。

4. 问卷调查法。指运用统一设计的问卷向被选取的调查对象了解情况或征询意见的调查方法。一般适用于满意度调查等。部门可以根据必要性、成本和实施可行性，明确由实施单位在项目实施过程中开展。

5. 趋势判断法。指运用大数据思维，结合项目实施期总体目标，对指标历史数据进行整理、修正、分析，预判项目在全生命周期不同阶段的数据趋势。

（二）绩效指标完成值数据来源

1. 统计部门统计数据。如 GDP、工业增加值、常住人口等。

2. 权威机构调查(统计)。如基本科学指标数据库(ESI)高校学科排名、科学引文索引(SCI)收录论文数等。

3. 部门统计年鉴。如在校学生数、基本医疗保险参保率等。

4. 部门业务统计。如培训人数、网站访问量、完成课题数、满意度等。

5. 部门业务记录。如能够反映重大文化活动、演出展览现场的音像、视频资料等。

6. 部门业务评判。如对项目成效、工作效果等的定性指标。

7. 问卷调查报告。如满意度等。

8. 媒体舆论。如满意度等。

9. 其他数据来源。

五、绩效指标分值权重和赋分规则

(一) 指标分值权重

绩效指标分值权重根据项目实际情况确定。原则上一级指标权重统一按以下方式设置:成本指标20%、产出指标40%、效益指标20%、满意度指标10%(其余10%的分值权重为预算执行率指标,编制预算时暂不设置,部门或单位开展自评时使用,下同);对于不需设置满意度指标的项目,其效益指标分值权重相应可调增10%。各指标分值权重依据指标的重要程度合理设置,在预算批复中予以明确,设立后原则上不得调整。

（二）绩效指标赋分规则

1. 直接赋分。主要适用于进行“是”或“否”判断的单一评判指标。符合要求的得满分，不符合要求的不得分或者扣相应的分数。

2. 按照完成比例赋分，同时设置及格门槛。主要适用于量化的统计类等定量指标。具体可根据指标目标值的精细程度、数据变化区间进行设定。

如：预算执行率按比例赋分，计算公式为：得分=预算执行率×10分。

如：定量指标按比例赋分，并设置及格门槛。如：完成率小于60%为不及格，不得分；大于等于60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)×指标分值。

3. 按评判等级赋分。主要适用于情况说明类的定性指标。分为基本达成目标、部分实现目标、实现目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。

4. 满意度赋分。适用于对服务对象、受益群体的满意程度询问调查，一般按照区间进行赋分。如：满意度大于等于90%的得10分，满意度小于90%且大于等于80%的得8分，满意度小于80%且大于等于60%的得5分，满意度小于60%不得分。

（三）绩效指标佐证资料要求

按照数据来源提供对应的佐证材料。主要包括以下类型：

1. 正式资料。统计年鉴、文件、证书、专业机构意见（标准文书）等。

2. 工作资料。部门总结、统计报表、部门内部签报、专家论证意见、满意度调查报告、相关业务资料等。对于过程性资料，部门和单位应当在项目实施过程中及时保存整理。

3. 原始凭证。预决算报表、财务账、资产账、合同、签到表、验收凭证、网站截屏等。

4. 说明材料。针对确无直接佐证材料或者综合性的内容，由相关单位、人员出具正式的说明。

市级预算部门依托预算管理一体化系统，按照上述指引设置和使用项目支出核心绩效目标和指标，加强本部门所属行业、领域绩效指标体系建设，并结合工作实际和成本预算绩效分析成果，对绩效指标实行动态维护。经部门审核确定后的项目绩效目标及指标，随部门预算报财政部门审核批复。同时，各部门可在指引原则范围内，根据部门实际进一步细化指引内容，制定操作细则，规范有序提升绩效目标编制和评价工作质量。

附件：1. 财政项目支出绩效目标申报表

2. 成本指标设置路径和参考案例

附件 1

财政项目支出绩效目标申报表

(年度)

项目名称			项目类别	专项资金 ☐ 经常性项目 ☐ 一次性项目 ☐	
主管部门			实施单位		
计划开始日期			计划完成日期		
项目资金 (万元)		项目资金总额		年度资金申请总额	
		其中：财政资金		其中：当年财政拨款	
				上年结转资金	
		其他资金		其他资金	
项目 绩效 目标	项目总目标 (20 年-20 年)			年度总体目标	
绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标		年度指标值
	成本指标	经济成本指标	指标 1:		
					
		社会成本指标	指标 1:		
					
		生态环境成本 指标	指标 1:		
					
	产出指标	数量指标	指标 1:		
					
		质量指标	指标 1:		
					
		时效指标	指标 1:		
					
	效益指标	经济效益指标	指标 1:		
					
		社会效益指标	指标 1:		
					
		生态效益指标	指标 1:		
					
		可持续影响 指标	指标 1:		
					
	满意度指标	服务对象 满意度指标	指标 1:		
					

填报说明:

1. 基本信息。包括项目名称、类别、主管部门、项目资金等信息,与项目申报入库时填报的项目信息相一致。

2. “项目绩效目标”分为项目全部完成后预期达到的绩效目标,即“项目总目标”;以及项目当年预期达到的绩效目标,即“年度总体目标”。对于实施期超过一年的项目,需分别设定项目总目标和年度总体目标;对于实施期不超过一年的项目,仅需设置年度总体目标。

(1) “项目总目标”或“年度总体目标”包括项目计划完成的工作(即产出)以及通过这些工作预期达到的效果(即效益)。建议采用“通过(做...事情),实现/达到...效果”进行表述,如“通过新建、改扩建××所幼儿园,实现新增学位××个,区域学前三年毛入园率达到××%”。

(2) “项目总目标”或“年度总体目标”当项目目标涉及到多方面、多层次内容时,应在对内容分类归集的基础上,针对同类内容进行归纳描述,避免目标庞杂、逻辑不清。表述形式可为“目标1:经开展××工作,实现××效益;目标2:通过完成××工作,达成××的目标,解决××问题”等。

3. “绩效指标”应按照规定分级设置。对于已开展成本预算绩效分析的项目,要充分应用已形成的公共服务绩效标准(或绩效基线)、成本定额标准和支出标准建议,科学设定绩效目标和指标。

附件 2

成本指标设置路径和参考案例

一、经济成本指标

反映实施项目所产生的直接经济成本，呈现方式一般包括**单位成本**、**分项成本**和**总成本**。

单位成本指标反映预算安排所依据的成本定额、支出标准或经测算得出的单位产出所需成本，其计量单位应与产出指标的计量单位测算口径保持一致；**分项成本指标**反映成本构成情况，可根据项目实施内容、任务清单或费用明细设置分项成本控制数。**总成本指标**反映项目总体成本控制要求，由单位成本、分项成本综合计算得出的，且应当小于等于项目预算总额，无需单独设置指标进行阐述。

经济成本指标原则上应按单位成本拆分核算。若因实际情况限制，单位成本无法拆分核算的，可设立分项成本作为替代方案，确保全面、科学反映项目支出成本，强化成本管理和成本控制。

1. 单位成本指标

（1）对于有文件明确成本定额、支出标准的，按照相关规定执行。

【案例 1】以“二类会议费”项目为例：

某市级部门按规定召开全市范围的会议，会期 2 天，参会人员 250 人。按照本市机关会议费的相关规定，该会议属

于二类会议，支出范围包括住宿费、伙食费和其他费用。

按照市级机关会议费相关规定，设置“会议费单位成本”指标，标杆值 ≤ 650 元/人·天（住宿费400+伙食费150+其他费用100）；“会期时长”“参会人数”等产出指标，标杆值分别为2天、250人。

按照项目实际情况，设置单位成本指标及标杆值如下（部分指标）：

一级指标	二级指标	三级指标	绩效指标值
成本指标	经济成本指标	会议费单位成本	≤ 650 元/人·天
产出指标	数量指标	参会人数	= 250人
		会议会期时长	= 2天
	质量指标	...	...
	时效指标	第二季度开展	完成
效益指标	...	...	...
满意度指标	服务对象满意度	...	...

项目总成本 $\leq$ 会议费单位成本 $\times$ 参会人数 $\times$ 会议会期时长 $=650$ /人·天 $\times 250$ 人 $\times 2$ 天 $=32.5$ 万元。由此，确定本项目预算总额不高于32.5万元。

（2）对于已开展成本预算绩效分析的，结合形成的公共服务绩效标准、成本定额标准等，确定单位成本指标。

【案例2】以“高标准农田”项目为例：

某区高标准农田建设项目，项目区耕地面积约1050亩。绩效指标设置路径如下：

第一步：梳理适用标准。对开展成本预算绩效分析的项目，结合项目实际，梳理适用的“三个标准”。如，梳理高

标准农田项目的分析成果，适用的公共服务绩效标准（或绩效基线）为：“区域内受防护农田面积比例”标准、“提高亩均产量”标准、“减少化肥农药使用量”标准等；适用的成本定额标准为：单项 300 亩及以下高标准农田亩均投资规模 $\leq X$ 元；单项 300 亩-1000 亩高标准农田亩均投资规模 $\leq Y$ 元；单项 1000 亩及以上高标准农田亩均投资规模 $\leq Z$ 元。

第二步：确定成本指标。参照成本定额标准，“单项 1000 亩及以上高标准农田亩均投资规模 $\leq Z$ 元。”可作为经济成本指标。

第三步：确定产出指标、效益指标和满意度指标等。参照公共服务绩效标准（或绩效基线），如：“区域内受防护农田面积比例”标准可作为质量指标；“提高亩均产量”标准可作为经济效益指标；“减少化肥农药使用量”标准可作为生态效益指标等。

绩效指标及标杆值如下（部分指标）：

一级指标	二级指标	三级指标	绩效指标值
成本指标	经济成本指标	单项 1000 亩及以上高标准农田亩均投资规模	$\leq Z$ 元
产出指标	数量指标	单项 1000 亩及以上高标准农田建设规模完成数	=1050 亩
	质量指标	区域内受防护农田面积比例	$\geq 90\%$
		...	...
	时效指标	...	...
效益指标	经济效益指标	提高亩均产量	$\geq *kg/亩$
	生态效益指标	减少化肥农药使用量	$\geq *kg/亩$
	...	...	...
满意度指标	服务对象满意度	...	...

项目总成本 $\leq$ 亩均投资规模 $\times$ 完成数=Z元 $\times$ 1050亩。

（3）对于尚未明确成本定额、支出标准，也未开展成本绩效分析的。各部门、单位应当以效益目标为导向，首先通过科学合理的事前绩效评估，确定效益指标；然后，明确与效益目标相契合的产出指标，进而构建与之对应的成本指标，即遵循“预期效益-预期产出-预期成本”的路径来设置成本指标，最后，在此基础上，进行科学测算，据实填写单位成本。

【案例3】以“电动汽车充电桩计量强制检定”项目为例：

某市属部门按照行业要求，需对全市约35000台电动汽车充电桩进行检定，其中，搜寻充电站点、开展现场检定是主要费用支出环节，涉及人工费用、设备折旧费用和交通费用。

第一步：明确效益指标。通过科学合理的事前绩效评估，确定效益指标。按照上级部门的工作要求和部门的检定规模估算结果，明确核心效益指标为“充电桩再检合格率”“社会公众满意度”等。

第二步：明确产出指标。明确与效益指标相匹配的核心产出数量指标“年度充电桩检定完成数”。

第三步：测算成本指标。结合“年度充电桩检定完成数”，测算每台充电桩检定的单位成本指标。

按照上述对应关系，设置单位成本指标及标杆值如下

（部分指标）：

一级指标	二级指标	三级指标	绩效指标值
成本指标	经济成本指标	平均每台检定成本	≤550 元/台
产出指标	数量指标	年度充电桩检定完成数	=35000 台
	质量指标	...	...
	时效指标	...	...
效益指标	社会效益指标	充电桩再检合格率	=100%
满意度指标	服务对象满意度	社会公众满意度	≥90%

项目总成本≤平均每台检定成本×年度充电桩检定完成数=550 元/台×35000 台=1925 万元。由此，测算本项目预算总额应不高于 1925 万元。

2. 分项成本控制数

各部门应遵循“预期效益-预期产出-预期成本”的路径设置成本指标，对确实无法分拆测算单位成本的项目，应细化分析项目实施内容、任务清单和费用明细，参考经济分类科目和会计核算科目等，设定分项成本控制数。

【案例 4】以“公共文化场馆的常设陈列展览项目”为例：

某市属部门计划重新装修布置本市某博物馆的常设展览，涉及展区地面面积为 2000 平方米，计划全年吸引参访人数 20 万人以上。按照相关规定，支出范围包括基础装修费、陈列布展费、多媒体系统工程费。

成本指标设置路径：按照相关要求，将“展区地面面积”和“全年参访人次”分别作为核心产出指标和核心效益指标，

标杆值分别为 2000 平方米和 20 万人次。

单位成本指标：针对基础装修费、陈列布展费，分别设置“单位面积基础装修成本”“单位面积陈列布展成本”。

分项成本控制数：针对多媒体系统工程费，无法拆分测算单位成本，设置“多媒体系统工作控制数”作为分项成本控制数指标。

按照对应关系，单位成本指标、分项成本指标及标杆值如下：

一级指标	二级指标	三级指标	绩效指标值
成本指标	经济成本指标	单位面积基础装修成本（单位成本指标）	≤ 3000 元/平方米
		单位面积陈列布展成本（单位成本指标）	≤ 6000 元/平方米
		多媒体系统工作控制数（分项成本控制数）	450 万元
产出指标	数量指标	展区地面面积	= 2000 平方米
	质量指标	...	...
	时效指标	...	...
效益指标	社会效益指标	全年参访人次	≥ 20 万人次
满意度指标	服务对象满意度	...	...

项目总成本 ≤ (单位面积基础装修成本 + 单位面积陈列布展成本) × 展区地面面积 + 多媒体系统工作成本控制数 = (3000 元/平方米 + 6000 元/平方米) × 2000 平方米 + 450 万元 = 2250 万元。

其中，按照文件规定，多媒体系统工作经费不能超过项目总预算比例 20%，得出多媒体系统工作成本控制数 450 万元。由此，确定本项目预算总额应不高于 2250 万元。

二、社会成本指标

反映实施项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。

【案例 5】以大型工程基建项目为例：

项目建设可能涉及到移民搬迁、房屋拆迁、农田迁占等情况，对当地原有居民生活可能会带来一定的负面影响，可设置“需搬迁居民人数”“周边交通管制天数”等指标，标杆值可据实设置。

三、生态环境成本指标

反映实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

【案例 6】以产业补贴项目为例：

产业补贴可以带动产业发展，但也可能会造成一定程度的环境污染，给当地生态环境带来一定的负面影响，可设置“排放污水吨数”“单位生产总值二氧化碳排放量”等指标，标杆值可据实设置。

对于具备条件的社会成本指标和生态成本指标，应尽可能通过科学合理的方法，在予以等量货币化反映的基础上，转列为经济成本指标（如社会成本指标“需搬迁居民人数”，可转列为经济成本指标“居民搬迁成本”；如生态成本指标“排放污水吨数”，可转列为经济成本指标“污水处理成本”，以便于进行成本效益分析。）

注：参考案例及相关数值仅用于阐述指标设置路径。