

魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目 成本绩效分析报告

项目名称：魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目

项目单位：北京市大兴区魏善庄镇人民政府

主管部门：北京市大兴区魏善庄镇人民政府

第三方机构：北京正衡东亚会计师事务所有限公司

分析时间：2024年7月至8月



目 录

一、基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目资金情况.....	1
二、成本绩效分析.....	2
(一) 成本绩效分析的对象.....	2
(二) 成本构成分析.....	2
(三) 成本变化及影响因素分析.....	4
(四) 找准成本、产出和效益效果等指标.....	5
(五) 确定成本、产出、绩效的基准值.....	5
三、存在问题与改进措施.....	8
(一) 主要问题.....	8
(二) 改进措施方案.....	8
四、确定支出定额标准.....	8
(一) 支出标准类型及计量单位.....	8
(二) 支出标准适用情况及计算公式.....	8



一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目基本内容

北京市大兴区魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目为延续性项目，由北京市大兴区魏善庄镇人民政府（以下简称“魏善庄镇人民政府”）负责统筹管理，通过政府采购的方式委托第三方运营公司负责2023年1月1日至2023年12月31日魏善庄镇温馨家园（南区）运营并组织实施残疾人的各类服务活动。

2. 项目立项必要性

为了更好做好残疾人服务工作，融合社会化运营模式，加强社会资源的协同作用。经魏善庄镇党委、政府集体决策，设立本项目。

3. 项目运行

魏善庄镇人民政府采取购买服务的方式委托北京市大兴区金锐社区服务中心，按照《大兴区残疾人温馨家园绩效考核标准》等文件的规定开展魏善庄镇温馨家园（南区）的各项残疾人服务工作，落实各项工作内容，按时、按质按量地完成相关工作。

（二）项目资金情况

2022年12月30日，魏善庄镇人民政府与北京市大兴区金锐社区服务中心签订《魏善庄镇温馨家园（南区）委托运营协议书》，服务时间为2023年1月1日至2023年12月31日，合同金额共计198000元，最终金额结合考核通知、结项报告和



审计报告支付服务费。

2024 年 1 月 1 日，魏善庄镇人民政府与北京馨和暖阳养老服务有限公司签订《魏善庄镇第一温馨家园委托运营协议书》，服务时间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，合同金额共计 200000 元，最终金额结合考核通知、结项报告和审计报告支付服务费。

二、成本绩效分析

（一）成本绩效分析的对象

魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目成本绩效分析对象为运营服务成本。

（二）成本构成分析

魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目由魏善庄镇人民政府负责组织实施，由北京市大兴区金锐社区服务中心负责日常运营服务，该项目成本构成为直接成本和间接成本两类，其中直接成本分为直接人工成本、活动开展成本、日常运营成本。间接成本包括企业管理费用、利润、税金及附加。

根据合同约定，北京市大兴区金锐社区服务中心主要内容按照《大兴区残疾人温馨家园绩效考核标准》等文件的规定开展魏善庄镇温馨家园（南区）的各项残疾人服务工作。主要包括为残疾人提供劳动技能培训和就业信息服务，开展康复知识宣传、普及工作，开展适合残疾人身心健康的各种文化、体育、教育、科普等活动，开展多种形式的扶残助残活动，确保温馨家园各项功能运转有序。根据魏善庄镇温馨家园工作计划安排，2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，共



开展主题活动 12 项。

1. 直接成本

(1) 直接人工成本

该项目主要由第三方专职工作人员负责温馨家园各项功能有序运转。根据合同服务内容需配备 1 名专职工作人员。

第三方专职工作人员直接人工成本主要由基本工资、社会保险费及住房公积金三部分构成，基本工资参照魏善庄镇工资水平及行业基准核定，月工资标准为 6500 元/人。根据《关于统一 2023 年度各项社会保险缴费工资基数上下限的通告》（京人社发〔2023〕8 号）按月工资标准缴纳社会保险，标准为 1729 元/月；住房公积金以基本工资为缴费基数，标准为 325 元/月。核定人员用工成本为 8554 元/月/人，详见表 1。

根据年度工作完成情况及合同服务期限测算，直接人工成本合计 102648 元，计算公式如下：

直接人工成本合计=人员月用工成本*12（合同服务期限）

表 1 人工成本明细表

名称	缴费基数（元）	单位比例	人员薪酬（元/月）
基本工资			6500
养老保险	6500	16%	1040
医疗保险	6500	9.80%	637
失业保险	6500	0.50%	32.5
工伤保险	6500	0.20%	19.5
住房公积金	6500	5%	325
月薪酬合计	-	-	8554

(2) 活动开展成本

根据合同规定及工作内容，每年预计开展 12 项主题活



动，根据活动内容及市场询价每次主题活动按照 3000 元进行核定，2023 年主题活动开展成本为 36000 元。

（3）日常运营成本

根据合同规定及工作内容，每月维持各项功能运转预计需要 2400 元，2023 年日常运营成本为 28800 元。

综上，2023 年度运营服务直接成本合计 167448 元，计算公式如下：

直接成本合计=直接人工成本+活动开展成本+日常运营成本

2. 间接成本

该项目间接成本主要分为企业管理费用、利润、税金及附加三类。

（1）企业管理费用，企业管理费用是指企业行政管理部门为管理组织经营活动而发生的各项费用，考虑到该项目日常工作人员驻场项目单位，企业管理成本较低，企业管理费用按照直接费用的 5%进行取费，计算管理费为 8372.40 元。

（2）利润，参照行业平均利润率，同时考虑到该项目类型为政府采购项目，企业年度利润按照直接成本的 5%进行核定，计算企业利润为 8372.40 元。

（3）税金及附加，参照第三方所属行业及增值税税负，税金及附加计提比例为直接费用、管理费用、利润 3 项合计的 6.72%，计算税金及附加为 12377.76 元。

（三）成本变化及影响因素分析

1. 成本变化趋势分析。

2022 年魏善庄镇温馨家园委托运营协议合同约定按照批



复金额为准，结算批复金额为 200000 元；2023 年魏善庄镇温馨家园（南区）委托运营协议约定运营服务金额 198000 元；2024 年魏善庄镇第一温馨家园委托运营协议约定运营服务金额 200000 元。通过项目历史数据的纵向对比分析，近 3 年温馨家园委托运营服务费用基本稳定。

2. 成本影响因素分析。

该项目当前运行模式能够较好满足项目实施要求，且预计短期内运行模式不会发生重大突破，服务范围不会发生重大变化，影响项目成本变动的因素主要是物价变动，包括人员工资水平、活动开展服务价格、电费价格。

物价变动方面，人工费用在项目总成本中占比最高，通过查阅文献、市场询价等方式对比人员的历史工资标准发现，其工资水平较为稳定。活动开展服务属于常规性服务类，主要受人工成本影响，价格较为稳定。电费属于能源，价格波动幅度相对较小，电费波动对项目成本影响相对有限。综合上述分析，短期内物价变动对项目成本影响有限。

（四）找准成本、产出和效益效果等指标

通过该项目运营方式及成本构成情况的梳理分析，该项目成本指标设置为委托经营服务总成本。产出指标中数量指标设置为主题活动开展数量；质量指标设置为残疾人参与率、各项功能运转率；时效指标设置为运营服务出勤率；社会效益指标设置为社区康复覆盖率；满意度指标设置为残疾人服务满意度。

（五）确定成本、产出、绩效的基准值



通过对魏善庄镇温馨家园委托运营服务成本构成及工作情况分析，该项目成本构成由直接成本与间接成本组成，其中直接成本的分项成本分为直接人工成本、活动开展成本、日常运营成本 3 部分，间接成本分为企业管理费用、税金及附加、利润 3 部分，通过该成本构成情况核定，魏善庄镇温馨家园委托运营服务总成本基准值为 196570.56 元/年；直接成本中直接人工成本、活动开展成本、日常运营成本的基准值分别为：8554 元/月、3000 元/项、2400 元/月。间接成本中管理费用及利润基准值均为直接成本的 5%，税金及附加基准值为直接成本、企业管理费用、利润 3 项合计的 6.72%。产出指标中数量指标主题活动开展数量基准值设置为 12 项/年；质量指标残疾人参与率、各项功能运转率基准值分别设置为 90%、100%；时效指标运营服务出勤率基准值设置为 100%；社会效益指标社区康复覆盖率基准值设置 95%；满意度指标残疾人服务满意度基准值设置为 95%。

根据 2023 年度实际工作情况试算，年度成本共计 196570.56 元/年，详见表 2。



表 2 项目成本构成内容及成本试算

单项目成本基准值				实际试算年度成本	
成本细项构成	类别	金额 (元)	计量单位	所需人员	试算金额 (元)
直接成本	直接人工成本	8554	元/人/月	1	102648
	活动开展成本	3000	元/项		36000
	日常运营成本	2400	元/月		28800
	直接成本合计	167448			
	成本细项构成	间接成本基准值	取费基数		试算金额
间接成本	管理费	5%	直接成本合计金额		8372.40
	利润	5%	直接成本合计金额		8372.40
	税金及附加	6.72%	直接成本+管理费+利润		12377.76
	间接成本合计	--			29122.56
运营总成本合计					196570.56



三、存在问题与改进措施

（一）主要问题

对项目主要活动开展类型进行了明确，缺少对主题活动具体内容的要求及统计，导致成本分析时难以对具体活动成本进行细化分析，项目单位成本控制精细化管理不足。

（二）改进措施方案

建议项目实施主体根据日常运营及考核要求，针对周期性、可预见性的工作内容，明确活动开展事项，促进项目精细化管理。

四、确定支出定额标准

（一）支出标准类型及计量单位

通过成本绩效分析，核定魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目分项标准分别为：直接成本及间接成本两部分，具体成本标准及单位如下。

1. 直接成本

（1）直接人工成本：8554 元/月

（2）活动开展成本：3000 元/项

（3）日常运营成本：2400 元/月

2. 间接成本

管理费：直接成本*5%

利润：直接成本*5%

税金及附加：（直接成本+管理费+税金）*6.72%

（二）支出标准适用情况及计算公式

1. 支出标准适用情况



该分项标准使用范围覆盖项目单位全流程资金核算，具体如下。

一是预算金额测算，在项目单位申报年初预算时，可通过该分项支出定额标准，结合历史情况对未来年度工作所需成本进行测算，为项目单位预算编制提供依据，进一步提高预算编制的科学性及合理性。

二是为管理决策提供依据，在项目方案动态调整时，可使用该成本定额对不同运营方案下年度所需要的成本进行科学试算，通过试算结果，为管理部门提供分析、决策依据，进一步保障决策的科学性及合理性。

2. 支出标准计算公式

项目单位根据按照合同服务期限将不同服务期限及开展活动数量按照表 2 中月度成本/每项成本计算，即可试算对应分项年度成本。计算公式如下：

项目总成本=直接成本合计+间接成本合计

直接成本=(人员数量*月标准工资*12 个月)+(活动开展数量*每项核定成本)+(月运营核定成本*12 个月)

间接成本=(直接成本*5%管理费率+直接成本*5%利润率)*(1+6.72%税率)

附件：1-1. 区级魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目资金安排表

1-2. 区级魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目成本绩效分析



1-3. 区级魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营
项目成本绩效分析支出定额标准表

1-4. 大兴区成本绩效分析成果汇总表

1-5. 大兴区成本绩效分析支出定额标准汇总表



1-3. 区级魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营
项目成本绩效分析支出定额标准表

1-4. 大兴区成本绩效分析成果汇总表

1-5. 大兴区成本绩效分析支出定额标准汇总表



魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目资金安排表

序号	主管 部门	预算 单位	领域（项目） 名称	近三年资金安排（万元）			安排标准			预计未来三年所需资金 （万元）			执行 周期	资金来源
				2021 年	2022 年	2023 年	分档	计量单位	标准值	2024 年	2025 年	2026 年		
1	大兴 区魏 善庄 镇人 民政 府	大兴 区魏 善庄 镇人 民政 府	魏善庄镇温 馨家园委托 社会机构运 营项目		20.00	19.98	无			20.00			1 年	财政资金

备注： 1. “资金来源”如不是全部为财政资金的，请如实填写，并注明各种资金来源比例划分，以及财政资金投入方式。
2. “预算安排标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

附件 1-2

魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目

成本绩效分析

指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	指标历史值	指标目标值	指标说明
直接成本	商品和服务支出	直接人工成本	无	≤8554 元/月	反映人员基本工资、社会保险和住房公积金支出
		活动开展成本	无	≤3000 元/项	反映项目活动开展支出
		日常运营成本	无	≤2400 元/月	反映项目日常运转支出
间接成本	其他支出	管理费	无	≤5%	直接成本的 5%
		利润	无	≤5%	直接成本的 5%
		税金	无	≤6.72%	(直接成本+管理费+利润)*6.72%
产出指标	数量指标	主题活动开展数量	无	≥12 个	反映预期提供的服务数量
	质量指标	残疾人参与率	无	≥90%	反映预期提供的服务达到的标准、水平和质量
		各项功能运转率	无	100%	
	时效指标	运营服务出勤率	无	100%	反映预期提供服务的及时程度和效率情况
效益效果指标	社会效益	社区康复覆盖率	无	≥95%	反映项目服务对社会发展带来的影响和效果
满意度指标	服务对象满意度	残疾人服务满意度	无	≥95%	反映服务对象或项目受益人对相关产出及影响的认可程度

备注:

1. 成本指标: 按全成本核算原则, 对直接成本和间接成本据实填写。在指标说明对填报的三级指标进行详细解释, 列明属于固定成本还是变动成本, 以及成本变动趋势。

2. 指标历史值: 结合分析选取的周期数据进行测算, 尽量细化填报单项成本历史值。

3. 指标目标值: 通过横纵向对比分析, 确定未来一定周期要达到目标值。并在备注中列明未来周期的时长。

4. 效益效果指标: 必须包括至少一项定量指标, 且该项定量指标的数据能够统计和监测。



魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目成本绩效分析支出定额标准表

序号	主管部门	预算单位	领域(项目名称)	支出成本明细	是否有国家基础标准	原支出标准			新支出标准			备注
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	大兴区魏善庄镇人民政府	魏善庄镇人民政府	魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目	直接人工成本	否	无			无	元/月	8554	
2				活动开展成本	否	无			无	元/项	3000	
3				日常运营成本	否	无			无	元/月	2400	
4				管理费	否	无			无	%	5	管理费用=直接成本*5%
5				税金及附加	否	无			无	%	6.72	税金=(直接成本+管理费+利润)*6.72%
6				利润	否	无			无	%	5	利润=直接成本*5%

备注: 1. “原支出标准”如没有的,请在“分档”一栏中填报“无”。

2. 如有国家基础标准的,请在备注中注明国家标准具体内容,并将相应的国家标准文件一并提交。

3. 支出成本明细要与附件 1-2《市级 XX 单位 XX 领域(项目)成本绩效分析指标体系表》中的三级成本指标名称相一致,体现成本标准与支出标准相匹配原则。



大兴区成本绩效分析成果汇总表

序号	分析主责部门	分析领域 (项目)	资金压减成果 (万元)				支出标准体系建设成果		
			压减前	压减后	压减金额	压减率	新设标准数量	优化标准数量	标准上升
	合计		19.80	19.66	0.14	0.72%	6	--	--
1	大兴区魏善庄镇人民政府	魏善庄镇温馨家园委托社会机构运营项目	19.80	19.66	0.14	0.72%	6	--	--

备注：分析主责部门分为：区财政局、区级主管部门（填具体部门名称）、街乡镇（具体名称）



大兴区成本绩效分析支出定额标准汇总表

序号	分析 主责 部门	项目单位	领域 (项 目) 名 称	支出成本明细	是否有 全市基 础标准	原支出标准			新支出标准			备注
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	大兴区 魏善庄 镇人民政府	大兴区魏 善庄镇人 民政府	魏善庄 镇温馨 家园委 托社会 机构运 营项目	直接人工成本	否	无			无	元/月	8554	
2				活动开展成本	否	无			无	元/项	3000	
3				日常运营成本	否	无			无	元/月	2400	
4				管理费	否	无			无	%	5	管理费用=直接 成本*5%
5				税金及附加	否	无			无	%	6.72	税金=(直接成本 +管理费+利润) *6.72%
6				利润	否	无			无	%	5	利润=直接成本 *5%

备注:

1. “原支出标准”如没有的,请在“分档”一栏中填报“无”。
2. 如有全市基础标准的,请在备注中注明全市标准具体内容和标准值,并将相应的标准文件一并提交。





营业执照



统一社会信用代码

91110105783202935P

(副本) (3-1)

名称 北京正衡东亚会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 王建国

经营范围

注册资本 100万元

成立日期 2005年12月12日

住所 北京市大兴区黄村镇海鑫路8号院6号楼1层(集群注册)



许可项目：注册会计师业务；代理记账；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；破产清算服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年07月07日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



CS 扫描全能王
3亿人都在用的扫描App