

九三学社邵阳市委员会
2023 年度部门整体支出绩效评价报告

湘远扬审字(2024)第****号

编制单位：湖南远扬会计师事务所有限公司

目录

一、部门概况	4
(一) 部门基本情况	4
1. 机构设置情况及人员情况	4
2. 主要职能职责	5
(二) 部门履职目标及重点工作计划	5
1. 部门履职目标	5
2. 重点工作计划	6
二、部门整体支出管理及使用情况	6
(一) 部门整体收支情况	6
(二) 基本支出情况	7
(三) 项目支出及主要内容	8
(四) 政府采购预算执行情况	9
(五) 非税收入预算执行情况	9
(六) 部门制度建设及执行情况	9
(七) 资产管理情况	9
三、绩效评价工作情况及评价结论	10
(一) 绩效评价工作情况	10
(二) 绩效评价结论	11
四、绩效指标分析及绩效完成情况	11

(一) 绩效评价指标分析	11
(二) 部门绩效目标完成情况	15
(三) 部门主要绩效情况	15
五、存在的问题	16
(一) 绩效目标管理工作不规范	16
(二) 预算编制不扎实，公用经费超预算	16
(三) 资金审核不严，部分款项支付存在瑕疵	17
(四) 资产管理不到位	17
(五) 上一轮重点绩效评价提出的问题未进行整改	17
六、改进措施及有关建议	18
(一) 加强绩效目标管理，规范绩效目标编制	18
(二) 强化预算约束，完整编制预算	18
(三) 完善相关制度，合理合规使用资金	18
(四) 严格按照资产管理制度执行，规范资产管理行为 ..	18
(五) 落实绩效评价结果应用	19
附件 1 部门整体支出绩效评价评价指标得分表	错误！未定义书签。

湘远扬审字(2024)第****号

九三学社邵阳市委员会 2023 年度部门整体支出绩效评价报告

为了切实加强预算绩效管理，提高财政资金使用效益，进一步提升预算绩效管理水平，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《邵阳市财政局关于开展2023年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2024〕2号）要求，湖南远扬会计师事务所有限公司成立绩效评价工作组（以下简称“评价组”），对邵阳市九三学社邵阳市委员会2023年度部门整体支出开展绩效评价。评价组在进行现场调研、资料收集整理、数据分析、专家评审等工作的基础上，完成本次绩效评价工作，形成报告。

一、部门概况

（一）部门基本情况

1. 机构设置情况及人员情况

九三学社邵阳市委员会（以下简称“九三学社”）是以科学技术界高、中级知识分子为主的具有政治联盟特点的、致力于社

会主义事业的政党，单位内设办公室。

人员情况：九三学社核定行政编制 3 名。2023 年年末在职行政人员 2 人，在职人员控制率 66.67%。

2. 主要职能职责

九三学社贯彻执行中国共产党的组织路线、方针、政策，制定、实施九三学社组织建设的规划；负责基层组织的建立、发展及骨干成员的学习与培训；协助中共邵阳市委统战部开展九三学社组织领导班子以及人大代表、政协委员人选的考察、协商和推荐；负责九三学社后备干部队伍建设与人才举荐工作。制定九三学社参政议政工作计划，指导和推动九三学社基层组织的参政议政工作；组织开展参政议政活动，完成参政议政专题调研和其他有关调研任务；负责政协大会的发言材料、提案准备工作；组织成员就中共市委和市政府工作报告、市有关决策文件征求意见稿提出修改意见；反映社情民意，做好九三学社参政议政信息工作；做好与市政府有关厅局、部门的对口联系工作。

（二）部门履职目标及重点工作计划

1. 部门履职目标

一是思想政治建设不断强化，积极推动基层组织建设；二是开展“凝心铸魂强根基、团结奋进新征程”主题教育活动，不断增进对中国共产党和中国特色社会主义的政治认同、思想认同、理论认同、情感认同；三是整合内外资源，围绕中共市委、市政府中心工作，积极建言献策，参政议政工作推进有条不紊；四是

充分发挥党派界别优势，持续开展送医、送法、科普、关爱留守儿童社会服务活动。

2. 重点工作计划

（1）加强思想引领，牢牢把握政治方向，深入贯彻落实《中国共产党统一战线工作条例》精神。（2）贯彻“人才强社”战略，加强后备干部队伍建设，发展新社员 5-10 名，做好骨干社员参政议政方面培训。（3）聚焦中心工作，提高参政议政履职能力，完成参政议政调研课题 1-3 次。（4）深入贯彻中共中央巩固脱贫攻坚、推进乡村振兴决策部署，围绕“同心送医”“同心助学”“同心普法”等社会服务品牌，开展对接口联系活动 3-5 次；（5）坚持政治学习，高标准推进机关规范化制度建设，高效保障机关运转，着力打造模范机关，推进工作走深走实。

二、部门整体支出管理及使用情况

（一）部门整体收支情况

2023 年度部门年初预算 59.52 万元，年中追加预算 23.33 万元，其中：基本支出预算追加 19.26 万元，主要用于发放 2021-2022 年在职人员绩效奖金、2022 年年终一次性奖金、退休人员一次性生活补贴。项目支出预算追加 4.07 万元，主要用于民主党派业务调研经费、基层支部工作经费。全年预算收入 82.85 万元，全年支出 82.85 万元，预算执行率 100%。具体支出明细见下表 1-1:

表 1-1：整体支出预算结构表

单位：万元

序号	项目	支出分类	年初 预算	年中追加 预算	全年 预算	实际 支出	结余
1	基本支出	人员经费	18.50	16.96	35.46	35.46	0
		公用经费	4.02	2.30	6.32	6.32	0
		小计	22.52	19.26	41.78	41.78	0
2	项目支出	-	37.00	4.07	41.07	41.07	0
3	合计	-	59.52	23.33	82.85	82.85	0

（二）基本支出情况

1. 人员经费与公用经费。九三学社 2023 年度基本支出金额为 41.78 万元，其中：人员经费为 35.46 万元，主要用于工资福利支出和对个人和家庭的补助；公用经费为 6.32 万元，主要用于办公费、印刷费、电费、差旅费、会议费、劳务费、其他交通费、其他商品和服务等日常运行经费。

2. “三公”经费使用情况。2023 年“三公”经费支出金额为 0.3 万元，其中公务接待费 0.3 万元，2023 年“三公”经费总额 0.3 万元比上年的 0.22 万元增加 0.08 万元，增加 36.36%。具体见表 1-2：

表 1-2：2023 年度“三公”经费情况表

单位：万元

序号	项 目	2022 年 预算数 (1)	2023 年 预算数 (2)	2022 年 实际数 (3)	2023 年 实际数 (4)	变动率 =[(2)-(1)]/ (1)*100%	控制率 =(4)/(2))*100%
1	出国（境）经费	-	-	-	-	-	-
2	公务接待费	0.7	0.7	0.22	0.3	0	42.86%
3	公务用车购置运行费	-	-	-	-	-	-
	合 计	0.7	0.7	0.22	0.3	0	42.86%

（三）项目支出及主要内容

1. 项目支出情况

九三学社 2023 年度项目支出金额为 41.07 万元，其中：民主党派业务调研经费 39.07 万元，基层支部工作经费 2 万元。具体支出明细见下表 1-3:

表 1-3:2023 年度项目支出明细表

单位：万元

序号	项目名称	指标文号	预算金额	执行金额	执行率
1	民主党派业务调研经费	(22 结转 23)年初预算、(22 结转 23)邵财预算〔2022〕0118 号、年初预算	39.07	39.07	100%
2	基层支部工作经费	(22 结转 23)年初预算、年初预算	2.00	2.00	100%
		合 计	41.07	41.07	100%

2. 项目主要内容

（1）民主党派业务调研经费。此经费预算 39.07 万元，实际支出 39.07 万元，预算执行率 100%，主要用于支付开展调研工作的差旅费、会议费、培训费、办公费以及乡村振兴、节日慰问费等。通过实地走访、座谈会等方式开展调研工作，同时为助力乡村振兴开展了送医下乡、健康知识讲座、助春耕促生产等活动，为群众普及健康知识，传播农业技术。

（2）基层支部工作经费。此经费预算 2 万元，实际支出 2 万元，预算执行率 100%，主要用于调研产生的差旅费、培训费、办公费及退休人员福利费。按社省委的指标要求共发展新社员 10 名，组织专题学习 8 次，组织集中学习 25 人次，累计开展主

委班子及机关干部谈心谈话活动 17 人次，进行廉政家访 1 人次。

（四）政府采购预算执行情况

单位建立了政府采购内控制度，但 2023 年度九三学社未编制政府采购预算，存在无预算采购行为。经现场评价发现，政府采购实际支出 0.87 万元，其中：政府采购货物支出 0.18 万元，政府采购服务支出 0.69 万元。

（五）非税收入预算执行情况

2023 年度九三学社无非税收入。

（六）部门制度建设及执行情况

为加强单位对资金使用管理，九三学社制定了《九三学社邵阳市委财务管理制度》《财务会计内部控制制度》《专项资金管理办法》等制度，对资金支出（支出审批）、办公用品采购、固定资产管理等作出明确规定，其中财务按“归口统一，收支分立、厉行节俭”的原则进行管理，做好分管领导“一支笔”审批，禁止私设账户和小金库，以确保资金安全、高效运行。经现场评价发现，单位存在部分制度未按规定执行，项目资金支出不符合预算规定用途的现象。

（七）资产管理情况

截至 2023 年 12 月 31 日单位资产总额为 18.35 万元，其中：流动资产为 16.14 万元；非流动资产-固定资产净值 2.20 万元（原值 4.10 万元，已计提折旧 1.90 万元），为单位办公运行所用设备、家具和用具。

九三学社邵阳市委员会根据《行政事业单位国有资产管理办法》制定了《九三学社资产管理制度》，制度规定“单位对资产应进行账卡管理、清查登记、统计报告及日常监督检查工作，做到对实物资产进行定期清查，做到账账、账卡、账实相符”，但经现场评价发现单位未按制度规定执行，其中固定资产存在资产编码与实物不匹配、报废资产未及时进行账面清理、资产管理不到位等情况。

三、绩效评价工作情况及评价结论

（一）绩效评价工作情况

绩效评价工作小组按照《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理意见》（中发〔2018〕34号）《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、湖南省财政厅关于印发《湖南省预算支出绩效评价管理办法》的通知（湘财绩〔2020〕7号）以及有关的政策、规定、财务会计制度等，坚持实事求是、客观公正的原则制定绩效评价指标体系。

绩效评价主要工作内容：一是结合前期收集的基础资料到项目实施单位进行实地调研和踏勘，通过听取单位情况介绍、查阅会计凭证、核实支出数据等方式获取相关资料，详细了解项目实施单位部门绩效执行情况；二是对从项目实施单位获取的资料进行分类、整理和初步分析，并根据满意度问卷调查方案完成问卷调查汇总；三是结合现场评价的具体情况，依据绩效评价指标体

系评分标准对邵阳市九三学社整体支出从投入、过程、产出、效果四个方面，进行全面的定量、定性分析和综合评判，形成评价结论。

（二）绩效评价结论

综合单位部门工作任务完成情况来看，单位按照工作计划目标开展工作，规范了机关干部日常工作行为，促进了机关干部工作作风的转变，使九三学社的各项工作有章可循，提升了机关办事效能，但经现场评价发现部门整体支出预算执行、绩效管理、资产管理等工作方面存在较多不足。2023 年九三学社邵阳市委员会部门整体支出绩效评价得分 76.7 分，等级为“较差”。

四、绩效指标分析及绩效完成情况

（一）绩效评价指标分析

绩效评价指标按投入、过程、产出与效果四个方面以百分制集体打分方式进行具体评价，其中：投入标准分 14 分、得分 12 分；过程标准分 47 分、得分 27.7 分；产出标准分 22 分，得分 20 分，效果标准分 17 分、得分 17 分。评分结果：76.7 分。具体指标分析情况如下：

1. 绩效目标合理性标准分 3 分，得分 3 分。单位编制的绩效年度目标依据充分，符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划，符合部门职能职责，符合部门制定的中长期实施规划。

2. 绩效指标明确性标准分 4 分，得分 2 分。单位未对绩效指标进行细化量化，无对应年度计划数，造成绩效评价环节难以精

准衡量，扣 2 分。

3. 人员控制率性标准分 2 分，得分 2 分。单位“三定”方案编制人数 3 人，年末在职人数 2 人，在职人员控制率 66.67%，小于 100%，故此项不扣分。

4. “三公经费”变动率标准分 2 分，得分 2 分。“三公经费”预算与上年度持平，且实际支出未超过预算数，此项不扣分。

5. 重点支出安排率标准分 2 分，得分 2 分。参考项目支出及预算报表，项目资金全年预算 41.07 万，项目实际支出 41.07 万元，
(重点实际支出 41.07 万元 / 重点预算支出 41.07 万元) × 100% = 100% × 2 分，此项不扣分。

6. 非税收入安排率标准分 1 分，得分 1 分。单位本年度无非税收入，此项不扣分。

7. 预算执行率标准分 4 分，得分 2 分。单位全年预算执行率 100%，但未对项目资金支出实施绩效运行监控，此项扣 2 分。

8. 预算调整率标准分 2 分，得分 0 分。年初预算安排 59.51 万元，年中调增 23.34 万元，预算调整数 = (预算调整数 23.34 万元 / 年初预算数 59.51 万元) × 100% = 39.22%，预算调整率大于 10%，此项不得分。

9. 结转结余率标准分 1 分，得分 1 分。2023 年度决算报表无结转结余，此项不扣分。

10. 公用经费控制率标准分 2 分，得分 0 分。2023 年部门公用经费预算数 4.02 万元，实际数 6.32 万元，公用经费控制率 =

(实际支出公用经费总额 6.32 万元/年初预算安排 4.02 万元)
 $*100\%=157.21\%$, 控制率大于 100%, 此项不得分。

11. “三公经费”控制率标准分 2 分, 得分 2 分。2023 年“三公经费”预算数为 0.7 万元, 实际支出数 0.3 万元, “三公经费”控制率=(实际支出 0.3 万元/预算安排 0.7 万元) $*100\%=42.86\%$, 控制率小于 100%, 此项不扣分。

12. 政府采购执行率和规范性标准分 2 分, 得分 1 分。单位未编制政府采购预算, 实际执行数 0.87 万元, 存在无预算采购行为, 扣 1 分。

13. 管理制度健全性标准分 6 分, 得分 3 分。一是单位未制定预算资金管理办法, 二是部分制度未按规定执行, 三是会计基础工作不健全, 部分原始凭证附件不齐, 此项共扣 3 分。

14. 资金使用合规性标准分 7 分, 得分 5 分。一是项目资金支出不符合预算规定用途; 二是财务审核不到位, 个别事项报销不规范。此项共扣 2 分。

15. 信息公开性标准分 4 分, 得分 3 分。单位已在门户网站上公开了部门整体支出自评报告及项目资金自评报告, 但未公开对应绩效自评评分表, 酌情扣 1 分。

16. 非税收入管理标准分 1 分, 得分 1 分。单位本年度无非税收入, 此项不扣分。

17. 绩效自评管理情况标准分 8 分, 得分 6 分。绩效自评报告不完整, 未设置自评指标评分表, 项目资金自评报告存在数据

不准确的情况，此项扣 2 分。

18. 重点绩效评价整改情况标准分 3 分，得分 1 分。上轮整体支出重点绩效评价部分问题未整改，如：绩效目标设置不完善、固定资产管理不到位等，此项扣 2 分。

19. 资产管理制度健全性标准分 1 分，得分 0 分。一是资产管理制度不完整，未制定流动资产管理办法；二是资产管理制度未得到有效执行，此项共扣 1 分。

20. 资产管理安全性标准分 2 分，得分 1.7 分。单位资产管理不规范，未进行资产盘点，扣 0.2 分；固定资产报废或调离后未及时清卡销账，导致出现账实不相符的情况，此项扣 0.1 分。

21. 固定资产保管和使用情况标准分 2 分，得分 1 分。单位建立了资产台账，但资产未贴条码，编码与实物不匹配，且固定资产增减变化时未按照资产管理的审批程序执行，此项扣 1 分。

22. 部门整体工作质量标准分 6 分，得分 4 分。根据中共邵阳市委办公室关于 2023 年度县市区和市直单位绩效考核、市管领导班子和领导干部年度考核结果的通报（邵市办通〔2024〕42 号），考核结果为良好，此项扣 2 分。

23. 实际完成率标准分 4 分，得分 4 分。拟定的工作任务已按时按质完成或开展了工作。

24. 完成及时率标准分 4 分，得分 4 分。拟定的工作任务已按时完成或开展了工作。

25. 质量达标率标准分 4 分，得分 4 分。拟定的工作任务已

按质完成或开展了工作。

26. 重点工作办结率标准分 4 分，得分 4 分。单位 2023 年度无市本级党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务，参考项目实施工作情况，相关工作已基本完成。

27. 经济效益、社会效益和生态效益标准分 9 分，得分 9 分。结合单位工作任务开展情况，九三学社邵阳市委员会为群众进行了义诊，开展健康知识讲座、农技科普知识讲座等科普活动，为助力乡村振兴做出自己的贡献。

28. 社会公众或服务对象满意度标准分 8 分，得分 8 分。根据“问卷星”小程序填写的调查问卷汇总统计表，项目实施单位满意度为 97%。

（二）部门绩效目标完成情况

2023 年在社省委和中共市委统战部的关心和正确领导下，全面贯彻中共十九届七中全会、中国共产党第二十次全国代表大会精神，九三学社完成调研报告、调研工作 3 个；开展对口联系单位活动 5 次；市级两会上，单位共提交提案 12 篇，3 个议政发言获市委、市政府主要领导批示；发展了 10 名新社员；组织专题学习 8 次，集中学习 25 次，累计开展主委班子及机关干部谈心谈话活动 17 次，进行廉政家访 1 次。

（三）部门主要绩效情况

1. 组织建设工作凝聚合力。九三学社出台了《九三学社邵阳市委员会》《九三学社邵阳市委领导班子廉政建设制度》等文件，

据社省委指标要求，发展了新社员 10 名，推进了基层组织建设，2023 年期间组织了多次专题学习及谈心谈话活动，加强了后备干部队伍建设，实现人才队伍精细化管理。

2. 参政议政工作有序推进。九三学社积极建言献策，参政议政工作推进有条不紊，在市级两会上，单位共提交了提案 12 篇，3 个议政发言获市委、市政府主要领导批示；两篇调研报告被市委统战部分别评为一等奖、三等奖；扎实推进参政党理论研究，不断加强新时代参政党自身建设，努力彰显新型政党制度优势。

3. 开展主题慰问活动，助力乡村振兴。九三学社 2023 年为 200 余名群众进行义诊，开展了健康知识讲座，向村民普及老年常见病和保健知识，做到了有效的预防作用；农技科普知识讲座科普活动，充分发挥九三学社在农技领域的专家优势，助力春耕生产；为各村留守学生送去书包、文具等学习用品，鼓励孩子们刻苦学习、阳光生活、健康成长。

五、存在的问题

（一）绩效目标管理工作不规范

单位整体支出绩效目标绩效指标设置较为笼统，内容不够全面，未能按绩效管理相关文件要求设置指向明确、细化量化、合理可行的绩效指标，如产出指标设置为“履职目标实现”，效益指标设置为“履职效益”，造成绩效评价环节难以精准衡量。

（二）预算编制不精准，公用经费超预算

一是部门年初预算编制不够准确，单位年初预算 59.51 万元，

年中预算调整追加 23.34 万元，调整金额较大，预算调整率为 39.22%；二是在预算执行过程中，机构运转成本控制力度不够，公用经费控制率大于 100%；三是单位预算编制缺乏严谨性，未按计划和预算管理制度要求编制政府采购预算。

（三）资金审核不严，部分款项支付存在瑕疵

一是项目资金支出不符合预算规定用途，如用项目资金支付物业费 0.2 万元（2023 年 12 月 6 号凭证）、退休人员福利 0.95 万元（2023 年 7 月 7 号凭证）；二是财务审核不到位，个别事项报销不规范，如①2023 年 12 月 12 号凭证支付“九三学社租车费 0.29 万元”，其中赴武冈参加培训的通知中已明确包食宿，但仍报销了 2 人 2 天，共计 400 元的伙食补贴；②2023 年 1 月 5 号凭证“九三学社公务接待费 0.12 万元”，附件无开会文件相关佐证资料，仅以 5 月 14 日会议签到表以及不同月份的菜单小票入账，支出事项不清晰。

（四）资产管理不到位

一是单位未定期进行固定资产盘点，资产卡片台账信息与固定资产实际情况不相符，难以掌握资产使用状态，其中部分已报废资产未进行账面清理。二是经现场抽查凭证发现：2023 年 12 月 14 号凭证“付邮电费 0.41 万元”中含有购置路由器 1 台 0.11 万元，未计入固定资产。

（五）上一轮重点绩效评价提出的问题未进行整改

九三学社 2020 年度部门绩效评价发现的问题部分未进行整

改，如政府采购预算不严谨、固定资产管理松懈等方面的问题仍存在且无整改情况说明。

六、改进措施及有关建议

（一）加强绩效目标管理，规范绩效目标编制

单位应结合单位职责，分解细化工作要求，科学合理的设置相应绩效目标及相关指标，规范绩效目标编制，加强绩效目标审核，提高绩效评价的公正性和准确性。

（二）强化预算约束，完整编制预算

建立节约型机关，增强预算刚性约束，对预算追加与调整行为加以规范，同时相关部门加强对各项支出的审核管理，严格控制各项经费开支标准。增强预算编制的科学性，根据单位年度采购需求编制有效的完整细化的采购计划，严格做到“先预算，后支出、无预算，不支出”。

（三）完善相关制度，合理合规使用资金

一是建立健全预算资金管理办法，强化预算对执行的控制，提高资金使用效率；二是加强资金监督检查力度，做到“资金留到哪里，监管跟到哪里”，做好审批程序，减少资金使用不合规问题的发生，促使资金使用流程合理有效。

（四）严格按照资产管理制度执行，规范资产管理行为

单位应严格按照固定资产管理制度执行，明确管理职责，形成有效监督，增强内部控制，合理加强对固定资产的日常管理，定期或不定期进行资产盘点，解决盘点中发现的问题，确保账、

卡、物相符。

（五）落实绩效评价结果应用

加强绩效观念和绩效意识，高度重视绩效评价问题整改工作，落实整改责任，确保建议有回应、问题有对策、整改有成效，同时相关部门应对各行政事业单位绩效工作进行检查考核，加强绩效评价结果运用，充分调动单位绩效评价管理工作的积极性。

附：1、部门整体支出绩效评价指标评分表

湖南远扬会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

湖南·长沙

中国注册会计师：

2024 年 12 月 9 日