

财政项目支出绩效评价报告

公信业[2019]1579 号

项目名称：2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目

项目单位：九三学社上海市委员会

主管部门：九三学社上海市委员会

委托单位：九三学社上海市委员会

评价机构：上海公信会计师事务所有限公司

二〇一九年六月十四日

目 录

摘要.....	- 4 -
2018年九三学社直属基层组织活动费项目财政支出绩效评价报告	- 7 -
前 言.....	- 7 -
一、项目基本情况.....	- 8 -
(一) 概况	- 8 -
1、立项背景及目的.....	- 8 -
2、预算资金来源及使用情况.....	错误! 未定义书签。
3、实施情况.....	- 8 -
4、组织及管理.....	- 9 -
(二) 绩效目标	- 11 -
二、绩效评价工作情况.....	- 13 -
(一) 绩效评价目的	- 13 -
(二) 绩效评价工作方案制定过程	- 13 -
(三) 绩效评价原则、评价方法等	- 14 -
1、绩效评价依据.....	- 13 -
2、绩效评价原则.....	- 15 -
3、评价指标体系及标准.....	- 16 -
4、评价等级.....	- 16 -

5、评价方法.....	- 16 -
(四) 数据采集方法及过程	- 17 -
(五) 绩效评价实施过程	- 17 -
1、深入了解项目情况.....	- 17 -
2、数据填报和采集.....	- 17 -
3、问卷调查和调研访谈.....	- 17 -
4、数据分析及撰写报告.....	- 18 -
(六) 绩效评价的局限性	- 18 -
三、评价结论和绩效分析.....	- 19 -
(一) 评价结论	- 17 -
1、评价结果.....	- 17 -
2、主要绩效.....	- 18 -
(二) 具体绩效分析	- 18 -
1、项目决策.....	- 18 -
2、项目管理.....	- 20 -
3、项目绩效.....	- 23 -
四、主要经验及做法、存在的问题和建议.....	- 25 -
(一) 主要经验及做法	- 25 -
(二) 存在的问题	- 26 -
(三) 建议和改进措施	- 26 -
五、其他需说明的问题	- 26 -

摘要

我国正处在建设中国特色社会主义的关键时期，新形势、新任务对参政党建设提出了更高要求，要坚持和完善中国共产党领导的多党合作制度，加强直属基层自身建设和履行职能，更好地发挥参政党作用，为构建社会主义和谐社会、为上海的经济社会发展做出新贡献。通过开展直属基层组织的活动，履行好参政党的历史使命和职责，迫切需要进一步全面加强组织建设，全面推进“人才强社”战略，全面提升社组织的组织化水平和整体运行能力。九三学社上海市委员会（以下简称：“九三学社上海市委”）2018 年开展了直属基层组织活动费项目。

2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目在 2018 年预算投入财政经费 198.78 万元，实际投入财政经费 196.41 万元，其资金来源均为财政预算资金，退回财政的 2018 年度多余授权支付额度 2.38 万元，本次绩效评价对象为财政专项资金 196.41 万元。

为了解本项目实施情况和反映项目实施后所取得的效益成果，受九三学社上海市委员会的委托，上海公信会计师事务所有限公司对 2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目财政支出进行了绩效评价。为保证评价工作的科学性、严谨性、可行性和时效性，制定了评价方案，并根据方案有计划、分步骤展开调研，调研结果经分析汇总，最终形成关于 2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目财政专项

资金绩效评价报告。

本项目经第三方绩效评价后综合评分为 90 分，绩效评价结果为“优”。

1、绩效分析：

本项目财政预算定位较明确，绩效目标针对性强，预定的绩效目标通过项目实施基本能如期实现。预算项目基本如期完成，项目潜在使用者满意度较高。

本次绩效评价对 2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目分别按项目决策、项目管理和项目绩效三个方面进行评价和评分，我们通过对取得的数据、相关信息和获得的调研访谈、调查问卷的情况进行汇总、分析，2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目绩效评价结果优，综合得分 90 分，其中：项目决策（10%）10 分，项目管理（30%）26.5 分，项目绩效（60%）53.5 分。

2、主要结论：

本项目与上海市经济和社会发展战略目标吻合，立项依据充分，绩效目标合理；财务制度和项目管理制度全面建立，内部控制制度得到较好执行；数据的可靠性、准确性、丰富性和及时性都具有很高的保障程度，取得较高的服务满意程度，获得很好的社会效益。由于项目的数据、资料等基本齐全，故本项目的项目决策、项目管理、项目绩效达到良好的水平。

3、主要经验：

(1) 管理有序

九三学社上海市委按照《直属基层活动经费管理办法》，当预算额度下达至九三学社市委后，由九三学社市委组织部通知直属基层组织负责人。各直属基层组织应根据额度合理制定年度经费使用计划，并经直属基层委员会审议通过，指定专人负责账目管理，依据经费使用范围，在核定的额度内使用，定期向社员报告经费使用情况。

(2) 对直属基层组织发展有促进作用

本项目旨在通过划拨一定的基层活动经费，进一步全面加强组织建设，提升九三学社上海市委下属直属基层组织的活力、组织化水平和整体运行能力，帮助解决组织建设上的各种问题。

4、存在的问题：

(1) 沟通协调机制尚需进一步完善

由于直属基层组织活动费项目是一项涉及九三学社上海市委组织部与下属 48 个基层委员会间跨组织、跨部门的协作项目，九三学社上海市委尚需进一步完善沟通协调机制。

5、建议与举措：

(1) 建立沟通协调机制

为提高直属基层组织活动费项目活动举办的有效性和时效性，九三学社上海市委应建立与直属基层组织部门之间的沟通协调机制。

2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目

财政支出绩效评价报告

前 言

财政支出绩效评价，是指财政部门、预算主管部门和预算单位根据设定的绩效目标，运用科学合理的评价方法、指标体系和评价标准，对财政支出和效果进行客观、公正的评价。

财政支出绩效评价从深化部门预算改革，加强预算绩效管理的实际需要出发，通过科学合理的方法，客观公正地评价财政资金使用的经济性、效率性和效益性，是强化部门预算支出责任、改善财政支出管理、优化资源配置以及提高公共服务水平的重要手段。

为了解 2018 年九三学社直属基层组织活动费项目实施情况和反映项目实施后所取得的效益成果，上海公信会计师事务所有限公司受九三学社上海市委员会的委托，根据上海市绩效评价有关文件及规定结合政府公共绩效管理的一般原理，遵循“一观三论”的理论思想，采用因素分析法，采取数据对比，标准和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审核等方法，对 2018 年九三学社上海市委员会直属基层组织活动费项目的财政资金使用及其效果，实施绩效评价并形成绩效评价报告。

一、项目基本情况

(一) 概况

1、立项背景及目的

我国正处在建设中国特色社会主义的关键时期，新形势、新任务对参政党建设提出了更高要求，要坚持和完善中国共产党领导的多党合作制度，加强直属基层自身建设和履行职能，更好地发挥参政党作用，为构建社会主义和谐社会、为上海的经济社会发展做出新贡献。通过开展直属基层组织的活动，履行好参政党的历史使命和职责，迫切需要进一步全面加强组织建设，全面推进“人才强社”战略，全面提升社组织的组织化水平和整体运行能力。

组织生活、思想学习教育是九三学社的基层组织加强自身建设、保持活力、更好履职的必要条件，目前九三学社上海市委员会下属48个直属基层组织，这些基层组织普遍存在没有固定工作人员、办公场所、活动场所的情况，社员集中学习、开展组织生活存在一定困难。为贯彻《九三学社中央关于进一步加强组织建设的若干意见》精神，进一步全面加强组织建设，全面提升社组织的活力、组织化水平和整体运行能力，有必要划拨一定的基层活动经费，为各项社务工作的顺利开展提供条件。基层组织活动经费主要用于直属基层组织社员培训、租用活动场所、租赁车辆、学习参观、购置办公材料设备、购买思想教育读物等。

2、预算资金来源及使用情况

2018 年度，项目预算投入财政经费 198.78 万元。实际投入财政经费 196.41 万元，其资金来源均为财政预算资金，退回财政的 2018 年度多余授权支付额度 2.38 万元，本次绩效评价对象为财政专项资金 196.41 万元。具体资金使用情况见下表：

表 1 项目预算明细情况

序号	项目明细内容	预算金额	预算比重	使用金额	资金执行率	备注
1	各委员会活动费	11.50 万元	5.79%	15.50 万元	134.87%	
2	基层主委助理补助	10.20 万元	5.13%	10.14 万元	99.41%	
3	基层组织工作活动	3.33 万元	1.68%	2.86 万元	86.19%	
4	下拨基层活动费	165.65 万元	83.33%	159.89 万元	96.52%	
5	困难社员补助	8.10 万元	4.07%	8.00 万元	98.77%	
	合计	198.78 万元	100.00%	196.41 万元	98.81%	

3、实施情况

(1) 2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目的内容

2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目的主要内容为开展各委员会活动、基层组织工作活动、下拨基层活动费、对基层主委助理进行补助、对困难社员进行补助。

(2) 项目范围

2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目范围为九三学社上

海市委员会下属 48 个直属基层组织及社员。

(3) 项目起止期

2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目起止日期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

4、组织及管理

(1) 项目的组织情况

上海市财政局负责资金核算、拨款、使用和监管。

九三学社上海市委员会为本项目的预算主管单位。

(2) 项目的管理情况

九三学社上海市委员会制定了《直属基层活动经费管理办法》，规定了基层活动经费分配对象及分配原则、开支范围、标准和活动组织方式等。基层活动经费支出包括：租车费、城市间交通费、伙食费、住宿费、场地费、讲课费、资料费和其他费用。该办法对基层活动经费的使用作出了规定，①按权限审批经费计划：年初由九三学社市委组织部根据上年度各直属基层组织成员数，提出经费分配方案，报市委办公会议审批，②按程序规范经费使用：当年度预算额度下达后，由九三学社市委组织部通知直属基层组织负责人，各直属基层组织应根据额度合理制定年度经费使用计划，并经直属基层委员会审议通过，指定专人负责账目管理，依据经费使用范围，在核定的额度内使用并定期向社员报告经费使用情况。

(3) 项目的具体实施流程如下：

①项目立项和计划阶段：由九三学社上海市委按照上一年度末实有社员数，经过社市委组织部务会议专题讨论，经社市委主委办公会议通过，制定 2018 年度预算申领经费。

②项目实施阶段：4 月费用下达以后，与各直属基层主委对接，按 48 个直属基层实有人数分配使用额度，直属基层有专有账号的全部转入，没有专有账号的直属基层，按月分配使用额度，凭正规发票和材料报销。按照九三学社上海市委基层活动经费管理暂行规定执行

③项目收尾和完成阶段：年度终结时，按时完成下拨和其他费用的支付的完成。

(4) 项目业务管理和财政管理制度

与项目业务管理和财政管理相关的制度一般包括：

①预算管理制度

根据财政预算编制程序和要求进行预算编制，明确项目预算的编制时间、范围、内容等要求，规范预算的执行，进行预算变更的调整，加强预算的监督和考核。

②招标投标管理制度

成立项目招标工作小组，按政府采购规定开展项目招标活动。分析项目的要求，确定项目的服务提供要求、测绘成果的技术参数及要求、作业周期等招标要求。

③进度控制管理制度

根据招标文件、投标文件及技术服务合同约定，定期对项目进展

情况进行检查，责成中标人按承诺的作业周期完成工作任务。

④资金拨付管理制度

明确资金的用途，对中标单位的资金申请，根据合同约定进行审核。按财政规定程序进行资金的申请，并做好进度款的拨付记录，正确核算项目预算支出情况。

⑤成果验收制度

根据合同约定条款，核定中标单位递交的项目成果清单及项目验收资料，办理项目成果的验收工作，检查项目成果资料完整性。

⑥检查考核制度

根据项目预算计划，开展项目完成情况的检查，检查项目成果资料及开展对成果使用单位使用情况的调查，收集整理使用单位的反馈意见及建议，作为项目今后招标的需求内容，提高财政资金的使用效率。

（二）绩效目标

2018年度九三学社直属基层组织活动费项目的主要绩效目标如下表：

分解目标内容	二级指标	指标内容	指标目标值
管理目标	投入管理	预算执行率	100%
		资金到位及时性	及时
	财管管理	财务（资产）管理制度健全性	健全
		财务（资产）管理制度执行有效性	有效
	项目实施	保证项目实施的制度、措施的建立情况	健全
		制度、措施的科学性和合理性	科学、合理

		相关制度和措施的执行情况	健全、有效
产出目标	数量指标	基层活动完成次数	≥350 次
		困难社员补助人数	≥100 人
	时效指标	更新任务完成及时性	及时
效果目标	社会效益指标	项目实施取得的效果	有
	长效管理机制	不断完善项目发展所需要的制度建设	建立并执行
	相关方满意度	实施单位项目参与人员满意率	满意率≥85%
		服务对象满意率	满意率≥85%

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目财政支出绩效评价，是通过对实施单位对项目开展的决策、管理和绩效作出评定，全面了解财政预算资金支出安排情况、资金实际使用情况和项目绩效，帮助健全和完善科学的、符合实际情况的项目绩效目标，肯定取得的成绩，提出存在的问题，给出相应建议，从而保证项目的持续开展，推进财政绩效预算工作的顺利实施。

（二）绩效评价工作方案制定过程

1、了解评价对象：与项目实施单位九三学社上海市委员会进行初步沟通，了解 2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目。

2、确定评价范围：根据上海市财政局监督检查局的要求，确定本项目的预算资金、实施时间、工作内容和职能部门等一并纳入绩效评价框架。

3、收集项目资料：针对了解的项目情况收集相关资料，以便确

定绩效目标和进一步实施评价。

4、细化绩效目标：对绩效目标进行细化和补充，同时考虑绩效目标进行指标量化的可操作性。

5、进行社会调查：对一些无法量化指标拟进行社会调查，与项目相关的单位进行初步接触，了解相关单位和项目的相关性，便于针对性设计定型指标。

6、深入了解项目情况：对项目进行全面、深入了解，理解业务的核心内容，便于设置核心指标，整体考量权重分布。

7、设置评价指标：在深入了解的基础上，根据绩效评价框架设置各评价指标和相应权重，并考虑其标杆值和如何取值，形成综合评价表。

8、多用定量指标：根据各指标的特点，尽量采用定量指标而少用定性指标，便于客观衡量，减少主观评判。

9、设定基础表：对于定量指标，分别各项内容采用规定标准（标杆）和实际执行情况（实际）列表，利于被评价单位填写和指标评分。

10、拟定调查问卷和访谈提纲：对于定性指标，分别被调研单位设置问卷和提纲，便于被调研单位回答和指标评分。

本项目经评审后，已根据专家评审意见进行修改，不存在与专家意见不符的修改内容。

（三）绩效评价原则、评价方法等

1、绩效评价依据

- (1) 《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预[2011]285号);
- (2) 《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预[2011]416号);
- (3) 上海市人民政府办公厅《关于转发市财政局制定的〈上海市财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(沪府办发[2011]1号);
- (4) 上海市财政局《关于贯彻落实〈上海市财政支出绩效评价管理暂行办法〉的实施意见》(沪财发[2011]3号);
- (5) 上海市财政局《关于印发〈上海市预算绩效管理实施办法〉的通知》(沪财绩[2014]22号);
- (6) 中央发 2013【30】关于印发《九三学社中央关于进一步加强组织建设的若干意见》的通知;
- (7) 《九三学社中央关于加强基层组织建设的意见》;
- (8) 《九三学社直属基层活动经费管理办法》;
- (9) 《九三学社上海市委机关预算管理制度》;
- (10) 《九三学社上海市委机关财务管理办法》。

2、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则:

- (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) 分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门(单位)根据评价对象的特点,分类组织实施。
- (4) 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。

根据以上原则,绩效评价应遵循如下要求:

(1)在数据采集时，采取客观数据，主管部门审查、社会中介组织复查，与问卷调查和调研访谈相结合的形式，以保证各项指标的真实性。

(2)保证评价结果真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

(3)绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

3、评价指标体系及标准

指标设置原则：根据评价项目内容及特点，依照评价指标设置的经济性、重要性原则，分类、分项设置评价指标。

4、评价等级

采用百分制（高于90分（含90分）为优、75—90分（含75分）为良好、60—75分（含60分）为合格、60分以下为不合格。

5、评价方法

绩效评价中采用以下评价方法：

1、比较法，即通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2、因素比较法，即通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

3、公众评价法，即通过专家评估，相关单位问卷调查和调研访谈

等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（四）数据采集方法及过程

收集过程中采用了向市测绘院发放基础数据调查表、向各个部门调阅和检查相关资料文件、对项目数据进行复核计算，开展调研访谈等方法。

（五）绩效评价实施过程

项目通过调研、相关文件的解读、数据采集、调研访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了绩效评价报告工作。具体实施过程如下：

1、深入了解项目情况（2019年5月上旬）

项目组到九三学社上海市委多次，围绕本项目查阅账面资料和相关文件、检查检测工作记录和确认签字，复核招投标和验收程序、咨询专业技术、与管理层沟通指标内容、询问项目相关单位与本项目的有关点等情况。

2、数据填报和采集（2019年5月上旬）

项目组派出工作人员至九三学社上海市委，对本项目相关资料进行核查，并深入了解项目制度、项目实施、项目资金、内控机制等方面的情况，所有收集数据经核查后汇总完成。

3、问卷调查和调研访谈（2019年5月中旬）

由于本项目涉及保密性，只对部分服务单位的限定人员提供基础数据，故绩效评价项目组对本项目的受益人展开问卷调查。共发放 20 份问卷，有效回收 20 份，问卷回收率 100%。（社会调查问卷汇总分析报告详见附件 3）

绩效评价项目组分别对项目实施单位九三学社上海市委的相关人员开展调研访谈，此次访谈主要针对在项目执行等方面的实际情况、经验、困难及建议。

4、数据分析及撰写报告（2019 年 5 月下旬）

项目组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行甄别、分析和评分，并提炼结论撰写报告，在规定时间内上报委托方，由委托方对报告进行评审。

5、专家评审阶段（2019 年 6 月上旬）

由专家对绩效评价报告评审，修改定稿后，提交财政局报告文本及电子版本。

（六）绩效评价的局限性

鉴于本项目涉及受益单位数量有限，影响到满意度问卷调查的发放数量，进而可能影响调查结果代表性意见。

三、评价结论和绩效分析

(一)评价结论

1、评价结果

本项目经第三方绩效评价后综合评分为 90 分，绩效评价结果为“优”。

2、主要绩效

2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目资金绩效综合评分达到了“优”水平。九三学社上海市委按照《直属基层活动经费管理办法》，各部门分工协作，基层组织活动次数共计 323 次，发放困难社员补助人数 95 人，经费使用程序规范、完整。项目的数据、资料等基本齐全，本项目的项目决策、项目管理和项目绩效达到优秀的水平。

(二) 具体绩效分析

1、项目决策

一级	权	二级指标	三级指标	权	指标解释	评分标准	得
项目决策	10	项目立项 (5分)	项目与战略目标 (部门职能)的适 应性	2	项目是否能够支持 部门目标的实现， 是否符合发展政策 和优先发展重点	项目是否能够支持部门目 标的实现，是否符合发展 政策和优先发展重点。列 示相关文件：关联度高得 2分、中得1分，低或无	2

		立项依据充分性	3	项目立项是否有充分的依据	1) 国家、市、区三级文件齐全且关联度高得 3 分，中等得 2 分，低得 1 分； 2) 仅有市、区二级文件且关联度高得 2 分，中等得 1 分，低等得 0.5 分； 3) 仅有区级文件且关联度高得 1 分，中等得 0.5 分，低等得 0 分； 4) 无相关文件或无关联度得 0 分。	3
	立项目标 (5分)	绩效目标合理性	3	项目的绩效目标是否合理可行	绩效目标设定合理、操作性强，得 3 分；较合理、操作性较强，得 2 分；不合理、操作性低，不得分。	3
		绩效目标明确性	2	项目的绩效目标明确性	绩效目标明确，得 2 分；较明确，得 1 分；不明确，不得分。	2
合计	10		10			10

(1) 项目与战略目标（部门职能）的适应性，得 2 分（满分为 2 分）

项目总体目标旨在根据新形势、新阶段的要求，要坚持和完善中国共产党领导的多党合作制度，加强直属基层自身建设和履行职能，更好地发挥参政党作用，为构建社会主义和谐社会、为上海的经济社会发展做出新贡献。要履行好参政党的历史使命和职责，迫切需要进一步全面加强组织建设，全面推进“人才强社”战略，全面提升社组织的组织化水平和整体运行能力。本项目基本满足战略目标适应性，关联度高，得 2 分。

(2) 立项依据充分性，得 3 分（满分为 3 分）

2010 年 5 月 15 日九三学社第十二届中央常务委员会第十一次会

议通过《九三学社中央关于加强基层组织建设的意见》，2013年5月7日九三学社第十三届中央常务委员会第三次会议通过《九三学社中央关于进一步加强组织建设的若干意见》，明确指出基层组织建设项目和指导思想和总体要求、活动内容与形式。本项目三级文件齐全且关联度高，故本项目立项依据充分，得3分。

(3) 绩效目标合理性，得3分（满分为3分）

2018年度九三学社直属基层组织活动费项目绩效评价绩效目标共分为管理、产出、效果、影响力4大项，管理分为7个小项，后3个大项分为1-3个小项。绩效目标合理、操作性强，得3分。

(4) 绩效目标明确性，得2分（满分为2分）

2018年度九三学社直属基层组织活动费项目绩效评价，绩效目标明确，得2分。

经独立打分此项目决策模块得分为10分（满分为10分）。

2、项目管理

一级指标	权重	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
项目管理	30	投入管理 (8分)	预算执行率	4	项目实际支出/项目预算资金*100%	指标值100%，最低值0%，根据公式：权重数 x (实际值-最低值) / (指标值-最低值)	3
			资金到位及时性	4	资金是否及时到位	资金及时到位得4分，未及时到位但未影响项目进度得2分，未及时到位并影响项目进	4

		财务管理 (8分)	财务(资产)管 理制度健全性	4	是否按规定建立了 财务、资产管理制 度、内控制度及其	制度建立健全并有效执行的 得4分;建立但不健全或未执 行,根据情况扣分,无则不得	4
			财务(资产)管 理制度执行有 效性	4	财务、资产管理制 度、内控制度是否 有效执行	制度有效执行的得4分;未执 行的根据情况扣分;无则不得 分	2.5
		项目实施 (14分)	保证项目 实施的制 度、措施 的建立情 况	5	是否建立了保证项 目顺利实施的相关 制度和措施	建立了保证项目顺利实施的 相关制度和措施,完备且与本 项目关联度高的得5分,建立 但不完备、关联度中等得3 分,未建立不得分	5
			制度、措施 的科学性 和合理性	4	为项目实施制订的 制度和措施是否存 在影响项目实施效 果的缺陷	制度和措施具有科学性和合 理性,得4分,如存在影响项 目实施效果的缺陷的,发现一 处扣1分,直至本三级指标分 值扣完为止。	4
			相关制度和 措施的执行 情况	5	是否严格执行保证 项目实施的制度和 措施	严格执行项目管理程序及招 投标制度、监理制度、合同制 度、项目公示制度、政府采购 制度等(针对具体项目对应考 核)的得5分,有一项不符合	4
		合计	30			30	

(1) 预算执行率, 得3分(满分为4分)

九三学社直属基层组织活动费项目专项财政资金通过向财政上报预算, 然后由财政拨款。本项目2018年预算投入财政经费198.78万元, 实际投入财政经费196.41万元, 退回财政的2018年度多余授权支付额度2.38万元, 由市财政直接拨付给九三学社上海市委员会。预算执行率为98.81%, 按照指标值100%, 最低值95%, 根据公式:

权重数 $X = (\text{实际值} - \text{最低值}) / (\text{指标值} - \text{最低值}) = 4 * (98.81 - 95) / (100 - 95) = 3$ ，故本项得 3 分。

(2) 资金到位及时性，得 4 分（满分为 4 分）

经检查九三学社上海市委相关财务进账情况，2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目及时到位 198.78 万元，故本项不扣分。

(3) 财务（资产）管理制度健全性，得 4 分（满分为 4 分）

九三学社上海市委制定了《九三市委机关财务管理办法》，其中涵盖了预算程序及管理、经费审批权限、财务报告和财务监督等财务制度及职责，故不扣分，得 4 分。

(4) 财务（资产）管理制度执行有效性，得 2.5 分（满分为 4 分）

经查证，九三学社上海市委财务管理制度总体执行情况良好，未发现违反制度的情况，但项目明细账中支出的分类与预算中的分类存在差异，酌情扣减 1.5 分，得 2.5 分。

(5) 保证项目实施的制度、措施的建立情况，得 5 分（满分为 5 分）

九三学社上海市委建立了《直属基层活动经费管理办法》，涵盖了经费来源、经费使用范围、基层活动经费支出项目范围、基层活动经费使用管理及相关措施规定等制度和措施，方便项目的管理和实行，故不扣分，得 5 分。

(6) 制度、措施的科学性和合理性，得 4 分（满分为 4 分）

九三学社上海市委建立的《直属基层活动经费管理办法》等制度，制度基本符合科学性、合理性，故不扣分，得4分。

(7) 相关制度和措施的执行情况，得4分（满分为5分）

经查证，九三学社上海市委相关制度和措施总体运行情况良好，总体上基本执行项目管理程序，未发现违反制度的情况，但是仍有不足之处，酌情扣减1分。

经独立打分，此项目管理模块得分为26.5分（满分为30分）。

3、项目绩效

项目绩效类指标满分60分，实际得分53.5分。

项目绩效类设置三小类共6个三级指标。

一级指标	权重	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
项目绩效	60	项目产出 (34分)	数量指标	8	基层组织活动次数	基层组织活动次数≥350次，得8分；活动次数每少5次，扣0.5分；扣完为止。	5.5
				8	困难社员补助人数	困难社员补助人数≥100人，得8分；补助人数每少1人，扣0.5分；扣完为止。	5.5
			质量指标	10	经费使用程序规范性	各直属基层制定年度经费使用计划得2分；计划经直属基层委员会审议通过得2分；指定专人负责账目管理得2分；在核定额度内使用经费得2分。	10
			时效指标	8	更新任务完成及时性	按照规定时效完成得满分，延期酌情扣分。	8

	项目 结果 (18 分)	社会效益指 标	8	项目实施取 得的效果	根据项目实施取得的效果, 酌情 扣分; 扣完为止。	8
		服务对象满 意度率	10	服务对象满 意度调查	服务对象满意度率 \geq 85%, 得满 分; 满意度每降低 5%扣 1 分, 扣 完为止	10
		可持 续影 响(8 分)	长效管理机 制	8	不断完善维 持项目发展 所需要的制 度建设以及 维护费用等 落实情况	有项目长效管理机制且可操作性 强的得 8 分, 有专项资金长效管 理机制, 但未有效执行得 5 分, 暂无长效管理机制的不得分。
合计	56		60			53.5

(1) 数量指标, 得 11 分 (满分为 16 分)

①根据九三学社上海市委提供的基层活动统计表, 2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目完成基层组织活动次数共计 323 次。
评分标准: 基层组织活动次数 \geq 350 次, 得满分; 活动次数每少 5 次, 扣 0.5 分; 扣完为止。故本项得 5.5 分。

②根据九三学社上海市委提供的帮困送暖困难社员补助发放清单, 2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目发放困难社员补助人数为 95 人。评分标准: 困难社员补助人数 \geq 100 人, 得满分; 人数每少 1 人, 扣 0.5 分; 扣完为止。故本项得 5.5 分。

(2) 质量指标, 得 10 分 (满分为 10 分)

根据《直属基层活动经费管理办法》的相关规定, 2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目当年度预算额度下达后, 由九三学社市委组织部通知直属基层组织负责人。通过抽查相关活动支出凭证,

各直属基层组织根据额度合理制定年度经费使用计划，并经直属基层委员会审议通过，并指定了专人负责账目管理，依据经费使用范围，在核定的额度内使用。故本项不扣分。

(3) 时效指标，得 8 分（满分为 8 分）

根据九三学社上海市委提供的《九三学社上海市委员会财政支出项目绩效目标申报表》，直属基层组织活动费项目预计完成时点为 2018 年 12 月 31 日，项目在预期的时间内完成，故不扣分。

(4) 社会效益指标，得 8 分（满分为 8 分）

组织生活、思想学习教育是基层组织加强自身建设、保持活力、更好履职的必要条件，九三学社上海市委下属 48 个直属基层组织中，还普遍存在没有固定工作人员、办公场所、活动场所的情况，社员集中学习、开展组织生活存在一定困难。根据《九三学社中央关于进一步加强组织建设的若干意见》精神，通过划拨一定的基层活动经费，进一步全面的加强了组织建设，全面提升了社组织的活力、组织化水平和整体运行能力，帮助解决组织建设上的各种问题和困难，故本项不扣分。

(5) 服务对象满意度率，得 10 分（满分为 10 分）

绩效评价项目组分别对项目服务对象即参与 2018 年度九三学社直属基层组织活动费项目的下属基层社员发放问卷，对项目效果进行满意度调查。共发放 20 份问卷，有效回收 20 份，问卷回收率 100%。

（社会调查问卷汇总分析报告详见附件 3）

通过对下属基层社员对于九三学社上海市委提供服务的满意度调查表的分析，总满意率为 88.43%。评分标准：满意率 \geq 85%得满分，每降低 1%扣 1 分。故本项得分为 10 分。

(6) 长效管理机制，得 6.5 分（满分为 8 分）

根据九三学社上海市委提供的资料显示，九三学社上海市委建立了《直属基层活动经费管理办法》、《九三学社上海市委机关预算管理制度》等制度，并无建立专项资金长效管理机制，但根据现有制度的制定情况也可以满足部分长效机制，酌情给予 6.5 分。

经独立打分，此模块项目绩效模块得分为 53.5 分（满分为 60 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) 管理有序

九三学社上海市委按照《直属基层活动经费管理办法》，当预算额度下达至九三学社市委后，由九三学社市委组织部通知直属基层组织负责人。各直属基层组织应根据额度合理制定年度经费使用计划，并经直属基层委员会审议通过，指定专人负责账目管理，依据经费使用范围，在核定的额度内使用，定期向社员报告经费使用情况。

(2) 对直属基层组织发展有促进作用

本项目旨在通过划拨一定的基层活动经费，进一步全面加强组织建设，提升九三学社上海市委下属直属基层组织的活力、组织化水平和整体运行能力，帮助解决组织建设上的各种问题。

（二）存在的问题

（1）沟通协调机制尚需进一步完善

由于直属基层组织活动费项目是一项涉及九三学社上海市委组织部与下属 48 个基层委员会间跨组织、跨部门的协作项目，九三学社上海市委尚需进一步完善沟通协调机制。

（三）建议和改进措施

（1）建立沟通协调机制

为提高直属基层组织活动费项目活动举办的有效性和时效性，九三学社上海市委应建立与直属基层组织部门之间的沟通协调机制。

五、其他需说明的问题

无

上海公信会计师事务所有限公司

二〇一九年六月十四