2025年晋安区委社会工作部财政支出项目
社区工作服务站专职工作人员工资经费
绩效评价分析报告

CPA

事务所名称：福建海峡会计师事务所有限责任公司

事务所电话：0591.87611674

传　　真：0591.87605110

通信地址：福建省福州市五一北路171号新都会花园广场29层AFED单元

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：闽26N9ZCGS7D

福建海峡会计师事务所有限责任公司
CPA FUJIAN HAIXIA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

2025年晋安区委社会工作部财政支出项目社区工作服务站专职工作人员工资经费绩效评价分析报告

闽海财审字（2026）第921-1号

福州市晋安区财政局：

我们接受贵局委托，对中共福州市晋安区委社会工作部开展的2025年晋安区财政支出项目“社区工作服务站专职工作人员工资经费”进行绩效评价分析。审核绩效评价分析结论采取单位先自审，工作组在自审的基础上再开展审核分析的方式进行。被审核单位向我们提供了包括佐证材料在内的相关资料，被审核单位对所提供的相关材料的真实性和完整性负责。通过认真核查，该项目分析情况如下：

一、基本情况

（一）项目背景

1.立项背景及依据

项目为社区工作服务站专职工作人员工资经费专项，由中共福州市晋安区委社会工作部主管并负责实施，资金主要用于社区工作服务站专职工作人员工资发放，保障社区工作者的待遇。

2.实施导向与目标

项目以保障社区工作者的待遇为导向，通过全额下达社区工作者薪酬经费，保障社区工作服务站专职工作人员工资待遇，进一步完善社区工作者职业体系，规范薪酬待遇

标准，促进社区工作者队伍专业化发展，提升基层治理和服务水平。项目年度总体目标为：保障社区工作者的待遇。

3.分析的必要性与现实需求

该项目为经常性业务专项，有必要通过成本预算绩效分析，梳理成本结构，评估绩效目标合理性，为后续年度预算安排提供依据。同时，通过分析预算编制与执行情况，评价财政资金使用效益，提出改进建议。

（二）实施内容

1.实施单位

项目由中共福州市晋安区委社会工作部主管并负责实施。

2.具体内容

项目内容为社区工作服务站专职工作人员工资经费的预算安排与资金下达，用于保障社区工作服务站专职工作人员工资待遇。

3.涉及区域及对象

项目补助社区数98个，补助乡镇数7个，服务对象为社区工作服务站专职工作人员。

4.实施计划与完成情况

2025年度，项目全额下达社区工作者薪酬经费，保障了社区工作者的待遇。全年补助社区数98个，资金下达与文件合规率100%，资金及时下拨率100%，补助乡镇数7个，补助社区工作者满意度100%。

（三）资金安排及执行情况

1.资金来源与预算规模

项目资金全部为财政拨款，无以前年度结余结转、无其他来源资金。年初预算数2046.00万元，全年预算数2284.00万元。

2.预算执行情况

当年实际支出2284.00万元，执行率100.00%，当年无结余，预算资金全部执行到位。

3.预算执行率

当年预算执行率100.00%，预算综合执行率100.00%。

（四）业务管理

1.组织架构和部门职责

中共福州市晋安区委社会工作部作为项目主管部门和实施单位，负责项目的预算编制、资金下达和日常管理，保障社区工作服务站专职工作人员工资待遇落实到位。

2.项目管理

项目按照财政资金管理的有关规定执行，资金下达及时、合规，绩效目标全部完成。根据项目绩效自评报告，项目未列示主要问题及改进措施。

二、成本预算绩效分析

（一）业务流程分析

1.现有流程解析

项目业务流程与成本发生的对应关系如下表所示：

表1 业务流程成本分析表

业务内容	重点环节	成本构成	影响因素	主要实施内容
预算编制	预算申报、审核批复	人员工资经费	补助社区数、补助标准	编制年度工资经费预算
资金下达	资金审批、拨付	财政拨款	预算安排、下达及时性	全额下达社区工作者薪酬经费
资金发放	工资发放、台账管理	人员工资	工作人员数量、薪酬标准	保障社区工作服务站专职工作人员工资待遇

（二）成本核算分析

1.历史成本梳理

项目总成本预算2284.00万元，实际支出2284.00万元。分项成本构成如下：

补助社区工作者资金：目标值1500万元，实际完成2284万元。

2.成本标准核定

（1）成本指标体系：以“补助社区数×补助标准”为核心核算方式。

（2）成本基线：建议以补助社区数、补助乡镇数和核定的补助标准作为成本基线，结合年度实际执行情况动态调整。

（3）不合理成本分析：项目预算执行率100.00%，预算编制与执行总体匹配；经济成本指标实际完成值2284万元，高于年度目标值1500万元，建议结合补助范围和补助标准进一步核定目标值，提升预算编制精准度。

（三）绩效分析

1.绩效目标设定和实现情况

项目申报绩效目标为：

（1）补助社区数≥94个。实际完成情况：98个。已完成目标。

（2）资金下达与文件合规率≥100%。实际完成情况：100%。已完成目标。

（3）资金及时下拨率≥100%。实际完成情况：100%。已完成目标。

（4）补助社区工作者资金=1500万元。实际完成情况：2284万元。已完成目标。

（5）补助乡镇数=7个。实际完成情况：7个。已完成目标。

（6）补助社区工作者满意度≥90%。实际完成情况：100%。已完成目标。

经统计分析，2025年度社区工作服务站专职工作人员工资经费项目绩效评价综合得分100分，等级为“优”。

三、分析结论

（一）降本情况

项目预算执行率100.00%，资金全部执行到位，未形成结余。项目经济成本指标实际完成2284万元，高于年度目标值1500万元，下年度预算规模建议根据补助社区数、

补助标准和财政保障能力合理确定。

（二）增效情况

项目产出效益总体良好：补助社区数 98 个，资金下达与文件合规率 100%，资金及时下拨率 100%，补助乡镇数 7 个，补助社区工作者满意度 100%。

（三）财政支出和标准分析

1.财政资金支出建议

建议后续年度根据补助社区数、补助标准和财政保障能力合理确定预算规模，并加强预算执行管理，保障资金及时、合规下达，提高财政资金使用效益。

2.支出标准建议

建议形成“按补助范围核算”的支出标准，即：年度经费=补助社区数×补助标准。当前补助标准应结合社区工作服务站专职工作人员薪酬待遇的实际需要合理核定。

（四）管理优化分析

建议从以下方面加强管理优化：一是加强预算编制管理，科学核定补助范围和补助标准，提高预算编制精准度；二是加强资金管理，确保薪酬经费及时、足额、合规下达；三是完善绩效管理，将绩效目标细化量化，提升绩效评价精准度；四是健全社区工作者待遇保障机制，规范薪酬待遇标准，促进社区工作者队伍专业化发展。

四、其他需要说明的情况

本报告基于中共福州市晋安区委社会工作部 2025 年度社区工作服务站专职工作人员工资经费项目绩效自评报告、绩效自评表及相关资料编制。因数据采集可行性限制，部分分析引用自评报告及自评表数据。本报告分析结论仅适用于本项目 2025 年度绩效评价分析工作，适用范围为中共福州市晋安区委社会工作部社区工作服务站专职工作人员工资经费项目。

附件：社区工作服务站专职工作人员工资经费主要绩效目标完成情况表

福建海峡会计师事务所有限责任公司　　中国注册会计师：

中国　福州

中国注册会计师：

（主任会计师或经授权的副主任会计师）

二〇二六年九月十五日