玉田县财政局

**2023年**财政重点绩效评价报告

项目名称：城乡高龄老人生活补贴项目

县级补助资金项目

项目单位：玉田县民政局

主管部门：玉田县民政局

委托单位：玉田县财政局

评价机构：唐山市冀维工程咨询有限责任公司

二零二四年三月

摘要

―、项目概述

该项目由玉田县民政局作为项目实施单位，负责项目的立项论证、实施方案编制、预算编制、组织实施、资金发放等工作。

为不断扩大城乡医疗保险覆盖范围，统筹工作稳步推进，年初预算为1229万元。该项目共获得补贴资金1229万元，为政府性基金拨款。截止2023年12月31日，共计发放资金1229万元，预算执行率为100%。

二、 评价结论和绩效分析

根据评价指标逐项，自评分92分。

城乡高龄老人生活补贴项目县级补助资金项目综合得分93分，其中项目决策12分、项目管理 28.33分、项目产出28.37分、项目效果23.3分，项目综合绩效评定结论为“优"。

三、 主要经验做法、问题和建议

该项目存在以下不足之处：**一是**背景资料阐述不清晰；**二是**项目绩效目标设置有待进一步完善；**三是**对玉田县民政局补助资金发放完成率，高龄率存疑；**四是**项目单位监督管理作用呈现不充分；**五是**资金支持方式及项目可持续性不足；**六是**相关部门职责不清，财权事权不对等；**七是**资料归集充分性不足，无法充分体现项目实施效益；**八是**服务对象满意度工作需加强；**九是**部分事项未按照制度要求执行。

**建议：一是**对政策实施成效进行评估，明确财政资金延续性支出的范围。**二是**研究项目管理机制问题，加强项目监督及管理, 提高资金拨付的效率，提升群众医疗保障水平；对项目绩效效果进行分析提炼, 呈现阶段性效果及变化。**三是**项目实施过程中，注意加强过程资料的管理和存档工作，重视服务对象满意度调查工作；提高预算绩效管理理念，科学设置绩效指标。

[一、项目基本情况 2](#_Toc31309)

[（一）项目概况 2](#_Toc12714)

[1. 立项背景及目的 2](#_Toc25961)

[2. 项目实施及完成情况 2](#_Toc29341)

[2. 预算资金来源及使用情况 3](#_Toc28633)

[3. 项目组织及管理情况 3](#_Toc28422)

[（二）项目绩效目标 3](#_Toc7313)

[1. 项目总目标 3](#_Toc9137)

[2. 项目阶段性目标 3](#_Toc27707)

[二、绩效评价工作情况 3](#_Toc4427)

[（一）绩效评价目的 3](#_Toc7362)

[（二）绩效评价工作方案制定过程 4](#_Toc26201)

[（三）绩效评价原则、评价方法 4](#_Toc29132)

[（四）数据采集方法及过程 4](#_Toc21051)

[（五）绩效评价实施过程 5](#_Toc13895)

[（六）绩效评价的局限性 5](#_Toc4361)

[三、评价结论和绩效分析 6](#_Toc26434)

[（一）评价结论 6](#_Toc32644)

[1. 评价结果 6](#_Toc15014)

[2.主要绩效 6](#_Toc16250)

[四、存在的问题和建议 7](#_Toc2181)

[（一）存在的问题 7](#_Toc30787)

[（二）建议和改进措施 7](#_Toc5147)

城乡高龄老人生活补贴项目县级补助资金绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景及目的

该项目由玉田县民政局作为项目实施单位，负责项目的立项论证、实施方案编制、预算编制、组织实施、资金发放等工作。

为全面保障城乡高龄老人生活补贴县级补助资金顺利进行发放，资金按时足额拨付，对高龄人进行保障，年初预算为1229万元。该项目共获得补贴资金1229万元，为政府性基金拨款。截止2023年12月31日，共计发放资金1134.0719万元，预算执行率为92.28%。

1. 项目实施及完成情况

该项目由玉田县民政局（以下简称为“项目单位”）作为项目实施单位，负责项目的立项论证、实施方案编制、预算编制、组织实施、资金发放等工作。

1、准备阶段

成立了由主管财务的副职任组长，由办公室主任、业务科科长、资金使用科科长共3人组成部门绩效评价小组，负责绩效评价具体工作。评价小组认真学习绩效评价相关文件以及我局项目评价指标、评价方法、评价标准等评价要素，为评价工作打下了坚实的理论基础。

1. 预算资金来源及使用情况

该项目预算标准为：1229万元。资金到位为1134.0719万元。

1. 项目组织及管理情况

2023年2月3日，召开了2023年工作动员大会，正式启动项目。按照方案要求，将此项目编入2023年预算。依据相关文件要求按时开展培训工作。依据疫情需要，提前布局，灵活设定时间。

（二）项目绩效目标

1. 项目总目标

为了贯彻党和政府以人为本、全心全意为人民服务的方针政策，体现人民至上、生命至上的理念，不断扩大高领老人资料覆盖范围，统筹工作稳步推进。

1. 项目阶段性目标

实际发放1134.0719万元；实际发放的金额占计划发放金额的比率 100%；实际发放时间占规定时间的比率100%；实际发生隐患的次数0次；通过问卷调查，满意和较满意的受益对象占全部调研对象的比例95%。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

该项目评价目的为：一是加强预算绩效管理，强化支出责任, 提高财政资金使用效益；二是进一步总结和分析项目资金的实施效果，检验财政支出预期目标实现程度，考核财政支出效率和综合效果；三是为项目单位以后年度相关项目提供参考依据。

（二）绩效评价工作方案制定过程

本次评价从项目决策、项目管理和项目绩效三个维度进行评价。评价对象为城乡高龄老人生活补贴项目县级补助资金经费，评价核心为专项资金的支出完成情况和效果。并与项目单位沟通确定了项目的评价指标体系、数据采集方式等内容。

（三）绩效评价原则、评价方法

项目绩效评价工作的相关人员按照独立、客观、公正的原则开展工作，严守职业道德，遵守保密纪律。项目单位应积极配合绩效评价工作开展，对项目绩效评价过程中的数据信息真实性负责，确保提供资料与实际执行情况相符。

重点评价采取定量分析与定性分析相结合，对不能以量化指标进行评价的，在定性分析的基础上，根据绩效情况进行描述性评价。具体评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分 析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，按照简便有效 的原则，根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。同时，应结合评价年度内的各级审计、巡视等发现问题，进行综合 评判。

（四）数据采集方法及过程

自评价项目启动以来，评价工作组通过前期调研的充分准 备，明确了评价的目的、方法、原则、指标、标准等。评价工作组从项目单位财务部门和业务部门采集基础数据，并与对项目负 责人员访谈了解资金的使用情况及相关资料，获取本次绩效评价 相关数据。评价工作组开展了数据采集、数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等工作，顺利完成了项目绩效评价工作。

（五）绩效评价实施过程

为确保绩效评价工作的客观公正，评价工作组严格按照绩效评价工作程序组织实施绩效评价工作，主要程序如下：

1. 组建评价工作组、遴选专家

按照玉田县财政局的工作要求和该项目特点，组建了评价工作组，评价工作组对每名成员的职责及分工进行了明确，并对工作组全体人员和专家进行了培训。

1. 现场调研、收集资料

评价工作组按照相关要求收集相关资料并听取项目单位的工作汇报，并对所收集的资料进行核实和全面分析，对缺失的资料要求项目单位及时补充；对重要的和存在疑问的基础数据资料进行核实确认。

1. 撰写绩效评价报告

评价工作组在专家评价会结束后，汇总打分和评价意见，完成绩效评价报告初稿的撰写工作。经与项目单位沟通反馈后，形成评价报告终稿。

（六）绩效评价的局限性

本报告是评价工作组根据对项目单位所提供的材料进行全面分析与评价，结合调研情况，在专家评价意见的基础上综合形成的。本报告的结论与意见是参考性的，仅供财政部门预算管理使用，不做其他用途。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1. 评价结果

该项目综合得分**92**分，其中项目决策**12**分、项目管理**28.33** 分、项目产出**28.37**分、项目效果**23.3**分，项目综合绩效评定结论为“优”。具体情况详见下表。

**“城乡高龄老人生活补贴项目县级补助资金"项目绩效评价结论一览表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **评价内容** | **分值** | **评价得分** |
| **项目决策** | **15.00** | **12** |
| **项目管理** | **30.00** | **28.33** |
| **项目产出** | **30.00** | **28.37** |
| **项目效果** | **25.00** | **23.3** |
| **综合得分** | **100.00** | **92** |
| **绩效评定级别** | **优** | |

2.主要绩效

评价工作组对将评价得分情况进行梳理（见下表），该项目整体可持续性不足，项目产出及项目效果方面表现较好。

表项目整体绩效分值

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **指标** | **项目决策** | **项目管理** | **项目产出** | **项目效果** | **合计** |
| 权重 | 15 | 30 | 30 | 25 | 100 |
| 分值 | 12 | 28.33 | 28.37 | 23.3 | 92 |
| 得分率 | 80% | 94.4% | 94.6.% | 93.2% | 92% |

**四、存在的问题和建议**

（一）存在的问题

1.背景资料阐述不清晰。作为本次评价的2023年预算对应的项目，实施前后的使用安全评估情况呈现不充分，2023年以及今后年度是否进行开展本项目的决策资料呈现不充分。

2.项目绩效目标设置有待进一步完善。项目实施周期不规范，目前产出数量指标设置不合理，不是发放人数越多越好；产出进度设置笼统，仅说明资金使用进度；效益指标设置针对性不足，未呈现社区工作的辅助补充作用。

3.资金支持方式及项目可持续性不足。资金使用方式是直接拨付给玉田县民政局，社会救助、社会服务水平综合提高。

4.资料归集充分性不足，无法充分体现项目实施效益。实施该项目是为了保障城乡高龄老人生活。但预期绩效实现情况资料支撑不足，项目的管理机制和实施效果缺乏有说 服力的材料支撑，实际杜绝隐患的报告事件数量不清晰。

（三）建议和改进措施

1.加强资金使用监管，可采取审计、检查等手段，及时监督玉田县民政局、财政局是否及时足额将资金支付给高龄人员。

注重项目绩效效果的分析提炼，对项目绩效效果进行分析提炼，呈现阶段性效果及变化。项目实施过程中，注意加强过程资料的管理和存档工作，重视服务对象满意度调查工作。

建议提高预算绩效管理理念，科学设置绩效指标，根据工作任务及拟解决的问题和预期达到的效果合理设定项目的绩效目标及绩效指标，明确项目预期达到的效果。

五、其他需说明的问题

无

六、附件

附件1:指标体系及打分情况表

附件1:指标体系及打分情况表

城乡高龄老人生活补贴项目县级补助资金绩效评价指标体系

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** | **分值** | **二级** | **分值** | **三级** | **分值** | **四级** | **分值** | **专家评分** | |
| **平均分** | **扣分说明** |
| 项目决策 | 15分 | 绩效目标 | 5分 | 目标内容 | 5 | 目标明确性 | 3 | 2 | 绩效目标基本 明确 |
| 指标细化、量 化 | 2 | 2 | 绩效指标细化 量化不足 |
| 决策过程 | 10分 | 决策依据 | 5 | 事业发展规划 制定情况 | 2 | 2 | 与发展规划关 系不大 |
| 项目与规划相 符性 | 3 | 3 | 项目属于暂时 应急性质,与规  划无关 |
| 决策程序 | 5 | 项目立项论证 的充分性 | 3 | 3 | 资料支撑不足 |
| 项目立项决策 程序的规范性 | 2 | 1 | 决策审议过程 不足 |
| 项目管理 | 3。分 | 项目资金 | 15分 | 预算执行 | 5 | 预算编制的细 化准确程度 | 2 | 2 | 预算编制基本 准确，人数确定 论证不充分 |
| 执行与预算批 复的一致性 | 3 | 3 | 执行与批复基 本一致 |
| 资金到位 | 4 | 资金到位的足 额性 | 2 | 2 | 资金足额到位 |
| 资金到位的及 时性 | 2 | 2 | 资金到位及时 |
| 财务管理 | 6 | 财务（资产）管 理制度的健全 与有效性 | 3 | 3 | 资料呈现不充 分 |
| 会计核算的规 范、准确性、 真实性与完整 性 | 3 | 3 | 资料呈现不充 分 |
| 项目实施 | 15分 | 组织机构 | 4 | 组织管理健全 | 2 | 2 | 责任不清晰 |

城乡高龄老人生活补贴项目县级补助资金绩效评价指标体系

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** | **分值** | **二级** | **分值** | **三级** | **分值** | **四级** | **分值** | **专家评分** | |
| **平均分** | **扣分说明** |
|  |  |  |  |  |  | 组织分工明确 | 2 | 2 | 组织分工不明 确 |
| 制度建设 | 5 | 项目管理制度 健全 | 2 | 2 | 资料呈现不充 分 |
| 项目管理制度 执行有效 | 3 | 3 | 资料呈现不充 分，未见资金发 放管理过程资 料 |
| 过程控制 | 6 | 项目执行与实 施方案、计划 的吻合度 | 3 | 2 | 执行与方案基 本吻合 |
| 项目调整的规 范性 | 3 | 2 | 资料呈现不充 分 |
| 项目绩效 | 55 | 项目产出 | 30 | 产出数量 | 10 | 预期获得补贴 的农村安全协 管员的数量完  成情况 | 10 | 9 | 按期完成补贴 发放 |
| 产出质量 | 10 | 是否符合相关  补贴标准及文  件要求 | 10 | 10 | 发现隐患资料 呈现不充分，隐 患太少，作用不 大 |
| 产出时效 | 5 | 项目产出是否 及时足额完成 | 5 | 5 | 资料呈现不充 分 |
| 产出成本 | 5 | 成本费用控制 情况 | 5 | 5 | 资料呈现不充 分，未见成本控 制资料 |
| 项目效果 | 25 | 社会效益 | 10 | 增强基层安全 防护能力，全 面推动安全生 产制度的建 立、措施的落 实，更好的服 务村民，促进 | 10 | 10 | 及时拨付医疗保险补助金 |

城乡高龄老人生活补贴项目县级补助资金绩效评价指标体系

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** | **分值** | **二级** | **分值** | **三级** | **分值** | **四级** | **分值** | **专家评分** | |
| **平均分** | **扣分说明** |
|  |  |  |  |  |  | 困难群众生活水平的提高。 |  |  |  |
|  |  |  |  | 可持续影响 | 10 | 可持续影响及 其程度 | 10 | 10 | 项目不具有可 持续性 |
|  |  |  |  | 服务对象 满意度 | 5 | 培训干部满意 度 | 5 | 10 | 满意度资料呈 现不充分 |
| **合计：** |  |  |  |  | **100** |  | **100** | **92** |  |