

三乡镇优待金项目 绩效评价报告

委托单位：中山市财政局三乡分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2022年10月30日



为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局三乡分局根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，委托第三方对“优待金”项目进行了绩效评价，形成本政策性绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

为体现三乡镇党委政府对该镇散居孤寡老人和残疾军人的关爱，确保其基本生活得到有效保障。孤寡老人的补助与残疾军人的补助已发放多年，因历史原因，发放依据缺失，为了尊重历史以及保障孤寡老人、残疾军人的权益，以及规范日后补助发放工作，做到有依有据。中山市三乡镇社会事务局向三乡镇人民政府报送了《关于延续发放孤寡老人补助和残疾军人补助的请示》，要求延续发放该镇孤寡老人、残疾军人的补助，孤寡老人补助标准为600元/人/月，残疾军人的补助标准为800元/人/月。根据三乡镇党政班子联席会议决定，上级部门没有禁止的，在财政力所能及的情况下，要不断加大对弱势群体的倾斜力度，将三乡经济社会发展的

成果更多地惠及普通群众，会议要求镇社会事务局发函或请示市民政局，积极争取上级部门的支持，取得书面依据后继续执行补助发放工作，确保将好事办好。该项目单位提供了绩效自评表和资金使用明细，项目具有必要性和可行性，本次主要针对该项目 2021 年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

（二）资金使用（安排）情况

根据所提供的 2021 年中山市财政局三乡分局批复中山市三乡镇退役军人服务中心部门预算，2021 年年初预算安排优待金项目经费 153.84 万元，实际支出 141.31 万元，资金支付率 91.86%，主要用于 1-12 月份优抚事业费 17.38 万元，2021 年上半年重点优抚对象医保参保补助 2.44 万元，2021 年上半年残疾军人优待金 2.8 万元，增发 2020 年退役士兵立功受奖（镇）1.69 万元，2021 年烈属、病故军属和现役士兵优待金 117 万元。

（三）资金使用的绩效目标

1.补助对象覆盖率 100%；经费足额拨付率 100%；经费及时发放率 100%；

2.优抚对象生活水平显著提高；发放对象的满意度 \geq 90%；

二、审核结果

审核结果基于你单位报送的相关材料，你单位对基础材

料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“82”分，绩效等级评定为“良”（见附件）。

三、主要问题

（一）项目立项依据还不充分，自评材料提供不全。

该项目作为优抚对象经费，所提供的材料过于简单，只提供了三乡镇党政班子联席会议对《关于延续发放孤寡老人补助和残疾军人补助的请示》决定事项，会议决定：上级部门没有禁止的，在财政力所能及的情况下，要不断加大对弱势群体的倾斜力度，将三乡经济社会发展的成果更多地惠及普通群众，会议要求镇社会事务局发函或请示市民政局，积极争取上级部门的支持，取得书面依据后继续执行补助发放工作，确保将好事办好。但资料没有提供后续上级部门对此事的批复规定，由财政按孤寡老人补助标准 600 元/人/月，残疾军人补助标准 800 元/人/月延续发放该镇孤寡老人、残疾军人的补助缺乏相关依据。

此外，该项目自评材料还是比较欠缺，资金使用情况明细中除了 1-12 月优抚事业费 17.38 万元有三乡镇党政班子联席会议决定作为依据外，其他如 2021 年上半年重点优抚对象医保参保补助 2.44 万元，增发 2020 年退役士兵立功受奖（镇）1.69 万元，2021 年烈属、病故军属和现役士兵优待金 117 万元没有提供相关补助标准和文件依据。

（二）项目未制定具体实施方案，缺乏有效制约机制

该项目作为优待金经费，只有孤寡老人补助和残疾军人补助提供了上会议题决议，明确了相关补助标准，其他子项目均未提供相关文件依据，也没有制定具体项目的实施细则和方案，尤其是 2021 年上半年重点优抚对象医保参保补助、增发 2020 年退役士兵立功受奖（镇）以及 2021 年烈属、病故军属和现役士兵优待金项目，没有制定具体项目实施方案，上述项目补助标准、补助范围和补助期限是什么，是否有相应的退出机制，在上述问题没有明确前提下，在优待金项目中补助不妥当，资金没有专款专用。

（三）绩效目标设置不全面，缺乏效益佐证材料

该项目属于敬老院经费，年初项目设置的绩效目标为补助对象覆盖率 100%；经费足额拨付率 100%；经费及时发放率 100%；优抚对象生活水平显著提高；发放对象的满意度 $\geq 90\%$ ；上述指标均为相对数指标，缺乏绝对数指标，如优抚金资助人员数量、补助对象人员资格合格率、优抚人员平均资助时长等反指标，且上述指标在所提供的附件中由于没有提供相应的数据分析佐证材料，难以判断项目实施后是否完成年初设定的各项绩效指标。

四、相关建议

中山市三乡镇高度重视优待金经费保障工作，加大经费投入力度，为该地区优抚对象提供了强有力的经费保障。评

审组认为，在加大经费投入力度同时，更应聚焦于如何使用好该项经费，更好发挥资金使用效益，提出如下建议：

（一）提供明确的立项依据，完善项目自评材料提供

该项目所提供的三乡镇党政班子联席会议对《关于延续发放孤寡老人补助和残疾军人补助的请示》决定事项中明确要求镇社会事务局发函或请示市民政局，积极争取上级部门的支持，取得书面依据后继续执行补助发放工作，确保将好事办好。因此，建议项目单位提供后续上级部门对此事的批复规定或本镇党委联席会议针对此事的具体决策规定。同理，也应提供对重点优抚对象医保参保补助、退役士兵立功受奖（镇）、烈属、病故军属和现役士兵优待金发放的依据及补助标准的文件。

（二）尽快制定项目实施方案，明确经费支出标准

该项目作为优待金经费，缺乏该项目的整体实施方案及各子项目具体实施细则，尤其是 2021 年上半年重点优抚对象医保参保补助、增发 2020 年退役士兵立功受奖（镇）以及 2021 年烈属、病故军属和现役士兵优待金项目补助标准、补助范围和补助期限，建议尽快出台优待金补助项目实施方案，明确具体经费补助标准和补助范围。

另外，年初申报的预算资金必须与补助项目相对应，不宜随便新增项目支出内容，使得每项经费都事前有预算，事后可核查，不符合年初预算资金申报内容的支出进行剔除，



否则，容易造成搭便车现象，违反资金专款专用原则。

（四）优化绩效指标设定，提供绩效完成佐证材料

建议该项目围绕优待金经费所产生效益，优化绩效指标的设置，如增设绝对数指标，如优待金资助人员数量；也增加补助对象人员资格合格率、优抚人员平均资助时长等指标，并提供相应的数据分析佐证材料，判断项目实施后是否完成年初设定的各项绩效指标，发放对象的满意度 $\geq 90\%$ 应提供相应的调查问卷及调查样本，以判断项目实施后是否达到年初设定的绩效指标。

附件：三乡镇 2021 年优待金项目绩效评价评分表

附件：三乡镇 2021 年优待金项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	得分	扣分原因
预算执行 过程管理 (40 分)	项目管理 (13 分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。	1	项目内控制度不健全
		项目调整	3	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。	2	
		项目执行及监管	8	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ②项目合同书、验收报告或技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ④是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段。	6	项目单位对财政资金使用缺少相应的监控与跟踪
	资金管理 (27 分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2	
		使用合规合理性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整； ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	9	



		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	12	资金支付率 91.86%
		预算调整情况	3	(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。	3	
		产出数量	10	预算调整率≤10%，得满分，每高于1个百分点扣0.1分，扣完为止。根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。	9	
		产出时效	5	根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。	4	
	绩效指标完成情况 (60分)	质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。(既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。)	13	绩效目标设置不全面，缺乏产出与效益指标以及相应的佐证材料。
		社会经济效益指标	20	根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。	15	
		可持续发展效益指标	5	项目对行政成本减少或收入的增加带来的效益、或项目实施后对受惠群体、社会发展、环境保护、劳动就业、公共服务等的影响。(可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	5	
		社会公众或服务对象满意度	5	项目实施后运行及成效发挥的可持续发展情况。(可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	3	设置满意度指标没有具体样本数据。
		公众满意度 (5分)	5	根据公众对项目总体实施效果等情况的满意度调查结果判断。社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群		

				体或个人，一般采取问卷调查的方式开展满意度调查。 ①满意度=100%，得 5 分； ②90%≤满意度<100%，得 4 分； ③80%≤满意度<90%，得 3 分； ④70%≤满意度<80%，得 2 分； ⑤60%≤满意度<70%，得 1 分； ⑥满意度<60%，或出现上访、涉诉问题的，或未开展满意度调查的，得 0 分。			
逆向指标	自评工作质量（-10 分）	扣分处理	-10	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料； ②自评材料是否真实、完整、规范； ③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。 按实际情况酌情扣分处理，上限 10 分。	-2	项目单位提供的佐证材料不齐全，佐证力度不足（详见报告正文）	
	绩效信息公开情况（-5 分）	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣 5 分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。	0		
	项目实施整改情况（-5 分）	项目实施整改情况	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于 35 分，单位需报送整改措施及佐证材料。 无需报送整改措施或已整改完毕的不扣分；部分整改完毕视情况扣 1-4 分；未进行整改的扣 5 分；未报送整改情况及佐证材料的扣 5 分。	0		
	负面影响（-5 分）	扣分处理	-5	是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等；以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况酌情扣分处理，上限 5 分。	0		



	政府采购执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购，预算单位应按照规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	建设工程招标投标执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招标投标，预算单位应按照规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	违法违规纪行为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中，相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定，或者发生未按规定实施项目管理，被相关监督检查部门处罚或通报批评的，扣5分，无此类现象不扣分。	0	
	合计		100	优(90-100)；良(80-89)；中(70-79)；低(60-69)；差(0-59)	82	良