

城乡最低生活保障金 绩效评价报告

评价机构：中山市财政局神湾分局

2023 年 12 月 15 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，中山市财政局神湾分局根据《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，对中山市神湾镇公共服务办公室“城乡最低生活保障金”项目进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

为贯彻落实《中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》（中府〔2019〕73号）、（中府规字〔2019〕15号）、《关于印发〈中山市2022年城乡低保标准及相关困难群众认定和救助保障标准调整方案〉的通知》、《中山市人民政府办公室关于印发中山市最低生活保障边缘家庭和支出型困难家庭救助实施细则的通知》等文件精神，通过设立“省三保.城乡最低生活保障金补助资金”项目，进一步健全和完善中山市神湾镇居民最低生活保障制度，维系底线民生保障水平，维护困难群众基本生活权益。

该项目编制单位提供了市、区相关文件要求，也提供了

该项目绩效自评表，本次主要针对该项目 2022 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

根据项目单位提供的《省三保.城乡最低生活保障金补助资金项目申请表》及《神湾镇 2022 年单位预算批复》等文件，2022 年项目年初预算资金为 1,115,916.00 元，其中，年中调减预算 792,930.00 元，调减后预算为 322,986.00 元，实际支出 318,477.81 元，支出率 98.59%。

（三）资金使用的绩效目标

1.符合条件的低保群体享受补贴应补尽补率 100%，发放补贴准确率 95%，补贴发放及时性 100%；

2.低保群体最低生活保障率 100%，困难群体生活质量提升率大于 90%，困难群体政策知晓率高于 90%，补贴对象满意度高于 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 **“88”** 分，绩效等级评定为 **“良”**（见附件）。

三、主要问题

（一）项目单位材料提供不全，项目效益佐证力度不足

一是项目单位未提供项目执行过程的佐证材料。根据

《中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》（中府〔2019〕73号），镇区政府应当自受理申请之日起10个工作日内，对申请人家庭实际情况逐一调查核实，核查期间还需要由申请人所在村（居）召开“两委”评议大会，提出评议意见或建议。但项目单位未提供相关核查记录以及评议记录等项目实施过程佐证材料，无法判定项目实施过程的合规性。

二是项目单位未提供对项目进行定期复核的佐证材料。

《中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》（中府〔2019〕73号），项目单位每年应分别于6月、12月进行一次经济状况信息电子化核对，入户调查每年至少进行一次，每季度至少进行一次通过向公安机关、殡仪馆等部门获取户籍（死亡）信息与低保名册比对，项目单位未有相关佐证材料。

三是项目单位未能提供反映低保申请、审核、清退等相关佐证材料，无法衡量保障精确度以及无法判断是否做到应保尽保。

（二）项目监督管理不够规范，公示信息不够准确完整

一是项目单位未按要求对项目进行监督管理。根据《（中府〔2019〕73号）、（中府规字〔2019〕15号）中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》第三十六条，项目单位在救助审批

和资金发放环节必须分别设专人负责，并建立完善的财务制度，通过核查项目单位材料，项目单位缺少相关制度建设。

二是根据问卷等材料发现，困难群对项目补助政策知晓率达 93.33%，但其中 40%的调查对象反映对项目补助政策知晓程度一般，0.67%的调查对象反映不熟悉项目补助政策，项目单位未能对其情况进行后续跟踪。

（三）项目资金管理存在缺陷，资金拨付时间超出规定

资金拨付时间超出规定。根据《（中府〔2019〕73号）、（中府规字〔2019〕15号）中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》第三十五条规定，镇区政府每月10日前应将当月保障资金通过社会化发放方式足额发放至保障对象资金账户，而通过核查银行对账单和资金审批文件，发现除2022年2月之外，其余月份发放时间均在当月10日以后，甚至到月底，发放时间超出规定期限。

四、相关建议

中山市神湾镇高度重视城乡最低生活保障金补助发放工作，评审组认为，在加大保障力度同时，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）重视项目资料归集整理，严格落实管理制度

建议项目单位重视对项目实施过程及后续复核材料的归集整理工作。一是与公安局、司法局等部门进行积极沟通，

每月定期向相关部门提交低保名单，排查存在吸毒、犯罪人员情况的低保人员，便于各街镇及时清退不符合条件的低保对象。

二是严格按照城乡低保评定程序规范化操作，对相关评定记录及时保存，档案进行及时归档，真正做到有章可循、有规可依，减少流程操作中人为因素的干扰。

（二）规范项目动态管理机制，确保公示信息准确

一是加强对低保对象的动态管理，健全低保家庭人口、收入和财产状况定期复核机制。对已经纳入低保范围的保障对象根据家庭和经济收入情况进行分类管理，采取分类管理和定期核查相结合等方法，加强对低保对象的日常管理和服务，定期跟踪低保对象家庭变化情况，将不再符合条件的及时退出保障范围，同时鼓励各地充分利用第三方核查和借助社会力量参与，切实做到保障对象应保尽保，有进有出。核查项目各月的实际支出情况，保证明细账与银行回单等支付凭证、项目总预算相对应，排除错付、误付、超支等情况。

二是加强信息化建设，严谨落实信息公示制度。除按照相关要求对信息进行准确、全面公示以外，还应加强信息系统建设，完善跨部门、多层次、信息共享的救助申请家庭经济状况核对机制，加强与其他社会救助管理部门的协作配合，整合联通社会救助信息，实现社会救助信息互联互通、资源共享。

三是建议对各级低保工作人员进行定期培训，进一步明确低保工作中各级职责、分工以及相关工作要求，提高工作人员的规范化管理意识。

（三）严格资金核算管理，按规定时间完成资金拨付

一是建议项目单位核实项目资金明细账金额，将明细账与银行回单进行再次核对，确保资金支出无误。

二是建议项目单位资金明细账中摘要与项目做到一一对应。

三是建议项目单位严格按照《中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》（中府〔2019〕73号）要求，在规定时间内完成资金拨付工作。

附件：2022 年度神湾镇财政支出项目绩效核查评分意见表-2022 年城乡最低生活保障金

预算单位 (全称)		中山市神湾镇公共服务办公室		项目名称	2022年城乡最低生活保障金	预算金额 (万元)	32.30			
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明			财政评分	合计		
预算执行过程管理 (20分)	项目管理 (10分)	制度建设	3	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。			3	17		
		项目调整	2	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	5	①是否按照项目计划完成各项工作任务,进度是否达成; ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定,有无重大投诉; ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全,相关条款约定是否合理等; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位; ⑤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;			4			
	资金管理 (10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	3	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。			3			
		支出率	3	实际支出金额/实际到位金额×100%×权重。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。			3			
		预算调整情况	2	(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。 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。			0			
	绩效指标完成情况 (80分)	产出效率 (40分)	产出数量	10	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提供的服务数量,与项目申报设定的目标对比,确定产出数量完成情况。				9	71
			产出时效	10	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。				7	
			质量指标、成本指标	20	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提供的服务,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。) 根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。				16	
效益指标 (40分)		社会、经济、生态指标	20	主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况,需与当年的绩效目标相对应,由项目实施单位参考相关绩效指标,根据项目预期社会效益(如低保人群就业率、交通安全提升率)、经济效益(如经营总收入增长率、产量增长率)、生态效益(如绿化面积增加率、改善生活环境程度)和可持续影响(如管理制度延续性、科研人员队伍稳定性)的具体情况 & 行业规范、标准、规划等进行设定。			20			
		可持续发展效益指标	10	主要评价项目实施是否对相应方面持续产生影响;项目所规定的目标是否可以继续;现行管理体制能否满足长远发展需要,运行收入与成本费用有无严重倒挂,使运行难以为继而无法长远发展。 评价要点:项目是否能持续发挥良好的作用;后续各项管理是否得到落实;项目的运营维护费用是否高昂收不抵支等。			10			
		社会公众或服务对象满意度	10	问卷调查问题设置合理规范、全面科学,并就调查结果进行总结分析得2分;同时,满意度≥95%得3分;85%≤满意度≤95%得2分;80%≤满意度≤85%得1分;其他不得分。			9			
小计		100					88			
	政府采购执行情况(-10分)	扣分处理	-10	用以反映所有应采取政府采购的项目是否都按要求进行政府采购,采购过程是否合法合规,否则-10分。			0	0		
	自评工作质量(-10分)	扣分处理	-10	(1)项目绩效目标和指标是否根据年初事前绩效评审意见进行调整,否则-5分; (2)是否按照按时按质提交自评材料,否则-5分。			0			
	预决算信息公开情况(-10分)	扣分处理	-10	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息,用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况,(注:涉密内容不要求公开相关信息),否则-10分。			0			
	一票否决扣分项	扣分处理		主要考核项目实施过程中是否涉及违法违规违纪情况,是否产生负面影响,以及不配合开展自评核查工作的,如有该项目自评绩效等级直接降级为“差”。			0			
逆向指标小计			-30					0		
合计								88		
等级(90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差)								良		
内容		评价意见								
总体评价		本项目预算批复金额1,115,916.00元,其中,年中调减预算792,930.00元,调减后预算为322,986.00元,实际支出318,477.81元,支出率98.59%,由于2022年用于发放最低生活保障金的中央、省、市资金合计1369826.19元,比往年下拨用于发放低保金的资金多,导致大幅度调减镇级资金。该项目得分为88分,等级为良。								

预算单位 (全称)	中山市神湾镇公共服务办公室			项目名称	2022年城乡最低生活保障金	预算金额 (万元)	32.30	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明			财政评分	合计
存在问题（包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面）		<p>（一）项目单位材料提供不全，项目效益佐证力度不足</p> <p>一是项目单位未提供项目执行过程的佐证材料。根据《中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》（中府〔2019〕73号），镇区政府应当自受理申请之日起10个工作日内，对申请家庭实际情况逐一调查核实，核查期间还需要由申请人所在村（居）召开“两委”评议大会，提出评议意见或建议。但项目单位未提供相关核查记录以及评议记录等项目实施过程佐证材料，无法判定项目实施过程的合规性。</p> <p>二是项目单位未提供对项目进行定期复核的佐证材料。《中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》（中府〔2019〕73号），项目单位每年应分别于6月、12月进行一次经济状况信息电子化核对，入户调查每年至少进行一次，每季度至少进行一次通过向公安机关、殡仪馆等部门获取户籍（死亡）信息与低保名册比对，项目单位未有相关佐证材料。</p> <p>三是项目单位未能提供反映低保申请、审核、清退等相关佐证材料，无法衡量保障精确度以及无法判断是否做到应保尽保。</p> <p>（二）项目监督管理不够规范，公示信息不够准确完整</p> <p>一是项目单位未按要求对项目进行监督管理。根据《（中府〔2019〕73号）、（中府规字〔2019〕15号）中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》第三十六条，项目单位在救助审批和资金发放环节必须分别设专人负责，并建立完善的财务制度，通过核查项目单位材料，项目单位缺少相关制度建设。</p> <p>二是根据问卷等材料发现，困难群对项目补助政策知晓率达93.33%，但其中40%的调查对象反映对项目补助政策知晓程度一般，0.67%的调查对象反映不熟悉项目补助政策，项目单位未能对其情况进行后续跟踪。</p> <p>（三）项目资金管理存在缺陷，资金拨付时间超出规定</p> <p>资金拨付时间超出规定。根据《（中府〔2019〕73号）、（中府规字〔2019〕15号）中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》第三十五条规定，镇区政府每月10日前应将当月保障资金通过社会化发放方式足额发放至保障对象资金账户，而通过核查银行对账单和资金审批文件，发现除2021年2月之外，其余月份发放时间均在当月10日以后，甚至到月底，发放时间超出规定期限。</p>						
改进建议（包括管理优化、绩效提升，自评工作完善及预算调整等）		<p>中山市神湾镇高度重视城乡最低生活保障金补助发放工作，评审组认为，在加大保障力度同时，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：</p> <p>（一）重视项目资料归集整理，严格落实管理制度</p> <p>建议项目单位重视对项目实施过程及后续复核材料的归集整理工作。一是与公安局、司法局等部门进行积极沟通，每月定期向相关部门提交低保名单，排查存在吸毒、犯罪人员情况的低保人员，便于各街镇及时清退不符合条件的低保对象。</p> <p>二是严格按照城乡低保评定程序规范化操作，对相关评定记录及时保存，档案进行及时归档，真正做到有章可循、有规可依，减少流程操作中人为因素的干扰。</p> <p>（二）规范项目动态管理机制，确保公示信息准确</p> <p>一是加强对低保对象的动态管理，健全低保家庭人口、收入和财产状况定期复核机制。对已经纳入低保范围的保障对象根据家庭和经济收入情况进行分类管理，采取分类管理和定期核查相结合等方法，加强对低保对象的日常管理和监督，定期跟踪低保对象家庭变化情况，将不再符合条件的及时退出保障范围，同时鼓励各地充分利用第三方核查和借助社会力量参与，切实做到保障对象应保尽保，有进有出。核查项目各月的实际支出情况，保证明细账与银行回单等支付凭证、项目总预算相对应，排除错付、误付、超支等情况。</p> <p>二是加强信息化建设，严格落实信息公开制度。除按照相关要求对信息进行准确、全面公示以外，还应加强信息系统建设，完善跨部门、多层次、信息共享的救助申请家庭经济状况核对机制，加强与其他社会救助管理部门的协作配合，整合联通社会救助信息，实现社会救助信息互联互通、资源共享。</p> <p>三是建议对各级低保工作人员进行定期培训，进一步明确低保工作中各级职责、分工以及相关工作要求，提高工作人员的规范化管理意识。</p> <p>（三）严格资金核算管理，按规定时间完成资金拨付</p> <p>一是建议项目单位核实项目资金明细账金额，将明细账与银行回单进行再次核对，确保资金支出无误。</p> <p>二是建议项目单位资金明细账中摘要与项目做到一一对应。</p> <p>三是建议项目单位严格按照《中山市人民政府关于印发中山市城乡居民最低生活保障及低收入家庭救助实施办法的通知》（中府〔2019〕73号）要求，在规定时间内完成资金拨付工作。</p>						
对下年度预算安排建议		保留（ ）； 保留但建议部分核减（√）； 取消（ ）。						
评价组：中山市财政局神湾分局								
日期：2023年12月15日								