

怀来县民政局

怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目

绩效评价报告

(2022 年度)

正信评价(2023)第 100 号

评价方式: ☐直接评价 ☒委托评价

评价类型: ☐竣工评价 ☒事后评价

项目单位: 怀来县民政局



填报日期: 2023 年 3 月 20 日

评价单位: 张家口正信会计师事务所有限责任公司

目 录

第一部分：报告正文

第二部分：

（一）附件

1、项目绩效评价表

2、项目评价小组名单表

（二）其他资料

1、张家口正信会计师事务所有限责任公司营业执照复印件

2、张家口正信会计师事务所有限责任公司执业证书复印件

第一部分：报告正文

我们接受怀来县民政局委托（以下简称“县民政局”），于2023年3月成立评价组，对县民政局组织实施的怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目进行绩效评价。县民政局对提供绩效评价相关资料的真实性、合法性及完整性负责；我们的责任是本着科学、客观、公正的原则，对项目绩效目标设定情况、立项决策情况、资金分配情况、项目的管理情况、资金的使用情况、项目各项产出指标的完成情况、项目效益指标的实现情况及项目受益方对本项目的满意度等进行全面客观的评价，并提出评价意见。

我们的评价是依据《中国注册会计师审计准则》、《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》，对照项目资金批复文件等有关要求，执行了审阅项目实施方案、财务资料及其他相关材料，调查项目报账资料、资金受益人资格，现场问卷调查等我们认为必要的绩效评价程序，现将绩效评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目，主要服务内容为3800人发放养老服务、护理补贴，通过项目实施，使经济困难高龄、失能老人知晓政策，增强受助群众的满意度和幸福感。

该项目总投资460万元，资金来源为省级养老体系资金60万元，县级财政资金400.00万元。县级财政资金由怀财字[2022]7

号文件批复预算。

截止 2022 年 12 月 20 日，预算资金到位 460.00 万元，资金到位率 100%；预算资金支付共计 384.935 万元，到位资金支付率为 83.68%，预算执行率为 83.68%。

（二）项目绩效目标

县民政局对怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目设立相对科学、合理的绩效目标，又分别从产出、效益及满意度三方面对绩效目标完成情况进行量化考核。各方面绩效指标完成良好。

二、项目单位绩效自评报告情况

截止评价日，怀来县民政局已组织人员对项目 2022 年度总体目标的履行完成情况进行评价，对照评价标准自评得分 100 分，评价等级为优。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过对怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目的资金分配情况、项目管理情况、资金使用情况、项目各项产出指标完成情况、项目效益指标实现情况及项目受益方对本项目满意度等方面情况调查了解，对项目执行情况进行全面客观地评价。绩效评价的目的为着眼于经济困难失能、高龄老人提供护理服务，提升老年人生活幸福感，突出成效，强化监管，及时发现问题，深入分析原因，纠正偏差并整改落实，确保各项工作围绕绩效目标实现路径

进行；完善预算绩效管理薄弱环节，提高预算绩效管理工作效率；充分调动各部门和项目实施单位加强财政资金管理的积极性，提升财政资金使用精准度和成效。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系和评价方法

1、绩效评价原则

1.1 科学规范原则。绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

1.2 公正公开原则。绩效评价应符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

1.3 分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

1.4 绩效相关原则。绩效评价应针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、绩效评价指标体系

纳入绩效运行监控的各项从产出指标、效益指标、满意度指标等方面来进行评价，差异分析。分析体系如下：

一级指标	二级指标	三级指标	1-12 月实际 完成情况	1-12 月预计 完成情况	偏差原因分析
产出指标	数量指标	发放养老服务、护理补贴的人数	3294	3800	
	质量指标	发放养老服务、护理补贴工作完成率	≥95.5%	≥98%	

一级指标	二级指标	三级指标	1-12 月实际 完成情况	1-12 月预计 完成情况	偏差原因分析
	时效指标	养老服务补贴、护理补贴资金到位及时率	≥98%	≥98%	
	成本指标	100 元/人/月	384.935 万元	460 万元	
效益指标	经济效益指标				
	社会效益指标	政策知晓率	≥90%	≥98%	
	服务对象满意度指标	受助群众满意度	≥90%	≥98%	
	可持续影响指标				

注：三级指标、实际完成情况、预算完成情况及差异原因由已执行的各项项目实施单位根据项目实际情况填写，详见附表。

3、评价方法

财政支出绩效评价方法包括以下几种：

3.1 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

3.2 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

3.3 因素分析法。是指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。

3.4 综合指数评价法。是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项

指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。

3.5 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

本次绩效评价根据实际情况采用比较法和公众评判法相结合的方式。

（三）绩效评价工作过程

1、前期准备

张家口正信会计师事务所成立了以主任会计师任组长、相关专业人员参加的绩效评价小组，制定了评价工作实施方案，并在评价前对县民政局绩效运营监控涉及的所有被评审单位进行了指导。评价小组认真学习有关绩效评价工作的相关文件、评价方法及注意事项，查阅有关项目资料，了解怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目的基本情况及主管部门、受益群体。

2、组织实施

2.1 根据项目实施方案及专项财政资金使用要求，查看项目目标、项目决策及资金分配等方面的情况，了解项目目标制定、项目立项决策、资金分配等情况，了解县民政局财政资金安排情况、是否及时足额到位、项目资金使用程序是否合规等；

2.2 检查项目资料，收集绩效评价项目立项文件、实施方案、资金监管、资金使用等方面的信息，了解相关管理制度建设和执

行情况，对发现的问题与主管部门进行沟通核实，进一步确认项目实施和监管方面的成效与不足；

2.3 检查项目受益单位财政资金投入、资金拨付及使用等方面的情况，了解项目财政资金是否及时足额拨付到位，了解资金利用率、资金精准使用情况；

2.4 对项目受益高龄老人进行现场走访，按不少于受益高龄老人人数 10%的比例进行现场走访，了解受益对象的意见、建议及实际受益情况；

2.5 查看主管部门、实施单位项目档案资料，对照项目实施方案，查看项目实施是否严格按照规定的流程，档案资料是否齐全，影像资料是否留存；

2.6 通过集中分析讨论，重点总结归纳项目取得的效益、存在的问题及改进建议，形成完整的绩效评价结论；

2.7 编写项目绩效评价报告并及时提交。

3、分析评价

本次绩效评价主要采取比较法和公众评判法。包括实地向项目实施人员了解项目实施及管理情况、对受益人进行现场问卷调查。对随机抽取的受益群众进行现场问卷调查，并对调查结果进行汇总分析。

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目资金情况分析

1、资金到位情况分析

怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目，预算金额共 460.00 万元，截止 2023 年 3 月 20 日，预算资金已到位 460.00 万元，资金到位率为 100%。

2、项目资金使用情况分析

截止 2023 年 3 月 20 日，项目实施单位实际支出 384.935 万元，到位资金支付率为 83.68%，支付资金占总投资的 83.68%，怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目资金支付进度与项目形象进度相近。

3、项目资金管理情况分析

怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目资金均在规定的范围内使用，做到专款专用、开支合理；已按相关规定执行政府采购程序，程序公开、合理。项目无挪用、截留财政资金的情况。审批手续齐全、财务处理及时、会计核算规范准确。但项目未制定相关制度及监管办法。项目实施过程中无相关制度作为依据，服务单位仅依据投标文件中规定的服务方案及服务规章制度执行。

（二）项目实施情况分析

1、项目组织情况分析

为监督项目规范顺利实施，项目资金严格按照相关报销程序执行，通过银行转账的方式拨付财政资金；项目承担单位根据服务完成进度申请报账，提高项目的公开度和透明度。

2、项目管理情况分析

为规范监督项目顺利实施，保障受益群众的基本权益，设置主管单位为项目建设监督人，配合省市监督检查、地方监管和服务单位自我检测的三级监控考核体系，对项目进度、质量全程监管，保证项目进度及质量，为项目实施提供组织保障。

（三）项目效益分析

1、项目经济性分析

项目的实施惠及怀来县经济困难高龄、失能老人，约 3200 多人受益，通过服务单位为经济困难高龄、失能老人提供居家养老服务，拉动经济发展，促进服务人员增收。

2、项目社会性分析

怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目可有效缓解部分老年人的实际困难，减轻老年人的养老服务负担，丰富老年人生活，提高老年人的幸福感。

3、项目的可持续性分析

项目的实施减轻老年人的养老服务负担，有针对性地开展工作，正确引导舆论，建立健全养老服务评估机制，不断完善老年人权益保障制度和养老服务体系建设和，从战略和全局高度推动养老服务业发展，有效应对人口老龄化。

五、综合评价结论（附相关评分表）

经评价分析，认为项目专项资金的资金投入和拨付及时、运用

合理、手续齐备，会计核算规范、效益明显，受到受益群众的充分肯定。综合上述，项目评价得分为 84 分，评价等级为良。（详见附件）

六、绩效评价结果应用建议

本次绩效评价结果可以应用于以下方面：

（一）为财政部门制定居家养老服务补助决策和分配财政专项资金提供重要的参考依据。

（二）为被评价单位改进管理、调整财政支出方向、安排以后年度预算提供重要的参考依据。

七、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

项目决策正确，实施方案合理，符合政策规范要求。项目实施过程中，会计核算规范、资金拨付及时，保证了项目按方案顺利实施；各项指标基本达到计划要求，项目受到受益群众的欢迎，受益群众满意度较高。

（二）存在的问题

1、项目档案整理欠规范。

2、未制定管理办法及服务标准、验收标准。

3、政策宣传不到位，享受服务的老人不知道自己应该享受何种服务，基本是上门人员自己干，居家老人对项目本身不了解。

（三）针对上述问题，提出以下建议：

1、及时完善档案资料，使项目档案完整反映该项工作全过程，并对项目执行程序的合规性、合法性进行监督。

2、制定服务程序、考核办法、服务计时计费标准、另行签定特殊情况的沟通方案，加强过程中监管，验收工作服务同步实时进行。

3、在开展服务的同时，做好项目的宣传工作，使受益高龄老人或其子女了解、知晓政策，更好的反映高龄老人的心理需求和实际需要，使财政资金发挥最大效益。

怀来县财政资金绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	得分	备注
项目决策	16	项目目标	3	目标内容	3	目标明确（1分），目标细化（1分），目标量化（1分）	3	
		决策过程	5	决策依据	2	项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（1分），根据需要制定中长期实施规划（1分）	2	
				决策程序	3	项目符合申报条件（1分），申报、批复程序符合相关管理办法（1分），项目实施调整履行相应手续（1分）	3	
		资金分配	8	分配办法	2	办法健全、规范（1分），因素选择全面、合理（1分）	2	
				分配结果	6	项目符合相关分配办法（2分），资金分配合理（4分）	6	
项目管理	29	资金到位	5	到位率	3	根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分（3分）	3	
				到位时效	2	及时到位（2分），未及时到位但未影响项目进度（1.5分），未及时到位并影响项目进度（0-1分）。	2	
		资金管理	18	资金使用	7	虚列（套取）扣4-7分，支出依据不合规扣1分，截留、挤占、挪用扣3-6分，超标准开支扣2-5分	7	
				年度资金结转结余率	8	1年以内各级财政专项财政资金，结转结余率<5%，得8分；≥20%不得分；5%-20%之间按比例得分 1-2年各级财政专项财政资金，结转结余率<1%，得5分，≥10%，得0分；1%-10%之间按比例得分； 2年以上的项目，存在结转结余的，得0分	0	资金结转结余率 16.32%
				财务管理	3	财务制度健全（1分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分）。	3	
		组织实施	6	组织机构	1	机构健全、分工明确（1分）	1	

				管理制度	5	建立健全项目管理制度及公开公示制度（2分）；严格执行相关项目管理制度（3分）	0	未制定项目管理制度
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	对照绩效目标申报表年度目标产出数量，未完成按比例扣分。	5	
				产出质量	4	对照绩效目标申报表年度目标产出质量，未完成按比例扣分。	4	
				产出时效	3	对照绩效目标申报表年度目标产出时效，未按目标完成按比例扣分。	3	
				产出成本	3	对照绩效目标申报表年度目标产出成本，未完成按比例扣分。	3	
		项目效果	40	经济效益	8	对照绩效目标申报表年度目标实现经济效益，未实现按比例扣分。	8	
				社会效益	8	对照绩效目标申报表年度目标实现社会效益，未完成按比例扣分。 实现社会效益，未实现按比例扣分	6	部分老人对项目政策不了解
				环境效益	8	对照绩效目标申报表年度目标实现环境效益，未实现按比例扣分。	8	
				可持续影响	8	对照绩效目标申报表年度目标实现可持续影响，未实现按比例扣分。	8	
				服务对象满意度	8	对照绩效目标申报表年度目标实现服务对象满意度，未实现按比例扣分。	7	
总分	100		100		100		84	

评价小组名单表

项目名称：怀来县经济困难高龄、失能老人补助项目

姓名	绩效评价组职务	专业	职称/职务	工作单位	签字
刘建红	组长	会计	注册会计师	正信会计师事务所	
陈永水	成员	会计	助理会计师	正信会计师事务所	
李 丽	成员	会计	助理会计师	正信会计师事务所	
季晓敏	成员	会计	助理会计师	正信会计师事务所	
韩学学	成员	会计	注册会计师	正信会计师事务所	
郑太颖	成员	会计	注册会计师	正信会计师事务所	
杨 萌	成员	会计	中级会计师	正信会计师事务所	
评价组负责人：（签字）					
2023 年 3 月 20 日					