

九江市浔阳区 2021 年高龄补贴项目
绩效评价报告

浔诚会绩评字[2022] 16 号

九江浔诚会计师事务所有限责任公司

中国·九江

九江市浔阳区 2021 年高龄补贴项目 绩效评价报告

浔诚会绩评字[2022]16 号

为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34 号）、《中共浔阳区委 浔阳区人民政府印发〈浔阳区关于全面实施预算绩效管理的实施办法〉》（浔发[2020]5 号），全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益。根据浔阳区财政局《关于开展 2022 年度浔阳区重点绩效评价工作的通知》（浔财绩[2022]1 号）要求，浔阳区 2021 年高龄补贴项目列入财政重点绩效评价。我们受浔阳区财政局委托实施财政重点绩效评价，项目主管部门、项目实施单位应对其提供的项目绩效评价相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对项目发表绩效评价意见。现将项目绩效情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

根据九江市浔阳区人民政府办公室于2015年4月14日印发《浔阳区发放高龄补贴实施方案》的通知（浔府办字〔2015〕22号），经区政府第38次常务会议研究通过，自2015年1月1日起，凡具有浔阳区常住户口、年龄在 80 周岁以上的所有老年人，均可按规定领取高龄津贴待遇。高龄津贴按年龄分四档发放，标准为80-84周岁，每人每月50元，85-89岁，每人每月100元，90-99周岁每人每月200元；100周岁以上每人每月500元。文件规定，政府为80周岁以上老年人发放高龄补贴所需经费由区财政列入年度财政预算，实行专款专用。

项目主管部门为区民政局，项目具体实施单位为相关街道办。

（二）项目绩效目标

完善浔阳区基本养老服务体系，建立保障高龄老人基本生活需求的长效机制，使广大高龄老人的基本生活得到保障，不断提高高龄老人的生活

质量，切实推进“幸福浔阳”建设。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

绩效评价目的：通过评价，客观分析以项目管理流程所包含的“决策—过程—产出一效益各环节情况，分析存在的不足及原因，提出合理化建议，为优化项目预算安排，提高财政资金分配和使用效益提供参考。

绩效评价对象和范围为浔阳区 2021 年高龄补贴项目资金。

（二）绩效评价原则和评价方法

我们在绩效评价过程中遵循科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则，按照财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预[2020]10 号）等相关文件的要求，选用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等方法并结合本项目的具体情况，进行项目支出绩效评价。

（三）评价指标体系、评价标准

根据浔阳区财政局 2020 年 12 月 10 日印发《浔阳区区级绩效评价管理办法》（九财字〔2020〕43 号）要求，本次绩效评价结合项目特点，按照浔阳区财政局关于印发《浔阳区区级绩效评价管理办法》的通知（浔财字〔2020〕43 号）要求，设置 4 个一级指标（决策、过程、产出、效益）；12 个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、可持续影响、满意度）；18 个三级指标。具体详见附件绩效评价指标体系及评分表。

绩效评价指标分值权重。一级指标决策、过程、产出、效益分值权重分别为：14%、26%、35%、25%；二级、三级指标以各级评价指标对实现绩效目标的关键程度，确定各评价指标的分值权重。

本次绩效评价采用百分制，各项指标依据其指标权重确定分值，最终得分由各项评价指标得分加总形成。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，分为四个等级：优（得分 ≥ 90 分）；良（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 < 60 分）。

评价标准主要依据年初预算计划目标，工作计划、有关行业标准和历史数据。根据具体评价指标，评价标准采用与指标类型相对应的评分原则，定量指标以实现程度的百分率表示，定性指标以具体完成情况为标准。

（四）绩效评价工作过程

1、前期准备

成立了绩效评价工作组。到项目主管部门了解项目基本情况，制定绩效评价工作方案。

2、组织实施

工作组前往现场展开绩效评价工作。主要工作内容如下：

（1）通过项目研究、实地检查、询问等方式收集项目决策、过程管控、项目产出及项目效益等方面相关资料；

（2）根据评价体系指标的要求，从不同来源收集的资料中选取与验证包括定性的文字描述与定量的统计数据，确保资料来源的客观性、完整性和可靠性。

3、分析评价

根据评价体系，对项目资料进行计算、分析，得出评价分值，与委托方充分沟通，客观、完整、合理确定绩效评价报告的主要内容，出具绩效评价报告。

三、绩效评价结论

该项目本次绩效评价得分 88 分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见下表：

绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	14	13	92.86%
过程	26	20	76.92%
产出	35	32	91.43%
效果	25	23	92%

合 计	100	88	88%
-----	-----	----	-----

有关指标具体得分情况及扣分原因，详见附件：绩效评价指标体系及评分表。

根据项目主管部门提供的相关资料及新闻媒体、公众调查了解情况来看，项目基本上达到了预期目的。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1、项目立项

项目立项政策依据充分，符合浔阳区制定的发放高龄补贴实施方案文件要求，项目申报的主体明确，受益对象具体。

2、绩效目标

绩效目标明确，项目所设定的绩效目标符合客观实际，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，个别指标有待优化并完善。

3、资金投入

项目预算安排 860 万元（据实拨付）。

（二）项目过程情况

1、资金管理

项目按照工作流程实施了项目预算、由区民政局汇总审核各街道办数据，具体负责申拨资金，经财政批准后拨付各街道办，直接打入受益者银行卡账户。

（1）资金到位率

项目支出按季度申报拨付，由各街道办向区民政局、区财政局据实申拨，据此项目资金到位率 100%。

（2）预算执行率

经汇总统计，浔阳区 2021 年高龄补贴项目实际支出 884.57 万元，预算执行率为 100%。

（3）资金使用情况

相关街道办据实填报 2021 年浔阳区高龄补贴项目收支统计表、2021 年浔阳区高龄补贴项目按年龄分档支付金额及人数统计表，汇总后与主管部门审核填报数据基本一致，未发现存在截留、挤占、挪用等情况。

根据相关街道办提供的有关数据汇总，2021 年浔阳区实际支付高龄补贴情况如下表：

按年龄分档	年平均补贴人数 (人)	补贴标准 (元\年每人)	补贴金额 (人民币万元)
80-84 岁	4,959	600.00	297.43
85-89 岁	2,781	1,200.00	333.41
90-99 岁	1,015	2,400.00	242.73
100 岁以上	21	6,000.00	11.00
合计	8,776		884.57

2、组织实施

为保障项目顺利实施，区政府成立 80 周岁以上高龄老人长寿补贴发放工作领导小组，领导小组负责对政府为 80 周岁以上老年人发放高龄补贴工作进行统一安排部署，各街道办成立相应的工作小组，加强对本辖区内发放高龄补贴工作的领导，协调工作当中出现的问题。区民政局按实施方案有关规定制作《九江市浔阳区高龄补贴领取须知》，明确高龄补贴发放范围、高龄补贴发放标准、高龄补贴登记程序、高龄补贴发放程序，由户籍所在社区（村）进行初审后上报街道办事处，街道办事处审批。并要求各街道、各社区（村）定期清理核查，对新增、调档和减员及时增减调整；区民政局不定期督查高龄补贴发放情况。

(三) 项目产出情况

项目产出情况包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标。相关完成情况如下：

数量指标：确保高龄补贴应享尽享。按照《浔阳区发放高龄补贴实施方案》要求，凡具有浔阳区常住户口、年龄在 80 周岁以上的所有老年人，

均可按规定领取高龄津贴待遇。根据相关街道办提供有关资料汇总，2021 年浔阳区共有 8,776 人（年平均人数）享有高龄补贴。

质量指标：按浔阳区发放高龄补贴实施方案的要求，做好项目申报、审核、公示等工作，项目公示等环节有待加强。

时效指标：高龄补贴发放及时性。《浔阳区发放高龄补贴实施方案》未有细化发放时间规定，但明确高龄补助最迟应在 12 月 25 日之前发放，2021 年各街道办按 3 个月发一次高龄补贴，第 4 季度高龄补助一般在次年初发放，发放及时性有待加强。

成本指标：高龄津贴按年龄分档发放。80-84 周岁，每人每月 50 元，85-89 岁，每人每月 100 元，90-99 周岁每人每月 200 元；100 周岁以上每人每月 500 元。

（四）项目效益情况

项目的实施对经济和社会产生积极的影响，主要体现在以下方面：

1. **提高高龄老人的生活质量。**项目的实施，是对高龄老人群体生活上的帮助，体现了政府对高龄老人的关怀，有效提高高龄老人的生活质量。
2. **推进“幸福浔阳”建设。**项目对完善浔阳区基本养老服务体系，建立保障高龄老人基本生活需求的长效机制，切实推进“幸福浔阳”建设有积极作用。

五、存在的主要问题及建议

1. **项目的制度建设有待加强。**根据《浔阳区发放高龄补贴实施方案》的通知（浔府办字〔2015〕22号）要求，要制定有具体实施工作方案或细则。而《浔阳区发放高龄补贴实施方案》，只是规定发放标准；申报、审批程序等，项目具体管理制度及细则并未在实施方案中得到体现，如补贴发放时间约定、动态管理具体程序等工作有待项目实施单位结合实际，进一步加以细化。从项目绩效管理要求看，也需要项目实施单位结合实际情况拟定具体的管理制度或细则。建议项目实施单位根据《浔阳区发放高龄补贴实施方案》要求，结合街道办近年来项目运行实际情况，有必要制定项目具体管理制度或细则，以强化制度建设，更好推动项目实施。

2. 高龄补助发放及时性有待提高。按照《浔阳区发放高龄补贴实施方案》要求，高龄补助应在 12 月 25 日之前发放，目前按季度发放，但第 4 季度高龄补助一般在次年年初发放，发放及时性有待提高。高龄补助的发放直接关系到全区高龄老年人的生活质量，建议项目主管部门及相关街道要提高该项目资金的发放时效，在收到财政拨款资金后，应立即组织相关人员安排资金的发放工作，提高资金发放的及时性。

3. 项目管理有待进一步提升。对照《浔阳区发放高龄补贴实施方案》要求，社区在审核完成后，于 12 月 6—10 日予以张榜公示后，再向街道报送，公示的名单和金额要保留到 12 月 25 日，经了解部分社区存在未有公示情况。建议按实施方案要求，强化公示制度；项目主管部门要加强督促各街道办及时做好适龄对象的信息核对工作，完善审核制度，及时动态管理；同时要积极拓宽宣传方式，提高社会公众对政策的知晓率，确保老年福利政策覆盖和应享尽享。

九江浔诚会计师事务所

有限责任公司

江西·九江

日期：2022 年 12 月 22 日

主 任 会 计 师：



中国注册会计师：



项目支出绩效评价指标体系及评分表

项目名称：九江市浔阳区2021年高龄补贴项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释(或产出年度指标值)	指标说明(或产出实际完成值)	评分标准	得分	扣分原因
决策 (14分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性	2.5	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符、属于部门职责所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	全部符合得满分,每项0.5分,不符合扣相应分值。	2.5	
		立项程序规范性	1.5	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	①项目申请按规定的程序申请设立,得0.5分; ②审批文件、材料符合相关要求,得0.5分; ③经过集体决策,得0.5分。	1.5	
	绩效目标(5分)	绩效目标合理性	2	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: ①如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标 ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①项目有绩效目标,得0.5分;无绩效目标但有工作任务目标,得0.3分。 ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得0.5分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得0.5分; ④目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得0.5分。	2	
		绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明确化情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	①已按项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分; ②指标已通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得1分; ③指标与项目目标任务数或计划数相对应,得1分。	2	绩效目标未能结合项目实际加以细化,酌情扣1分。
	资金投入 (5分)	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证,有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	①预算编制经过科学论证,得0.5分; ②预算内容与项目内容匹配,得0.5分; ③预算额度测算依据充分,按照标准编制,得1分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得1分。	3	
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	①预算资金分配依据充分,得1分; ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应,得1分。	2	
过程 (26分)	资金管理 (16分)	资金到位率	2	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	①资金到位率≥100%时,得2分; ②资金到位率<100%时,按资金到位比例计算得分。	2	项目支出按季度申报拨付,由各街道办事处向民政局、区财政局据实申报,据此项目资金到位率100%。
		预算执行率	10	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映和考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	执行率在80%-100%,按比例得分,执行率在60%-80%,按比例减分得分,执行率在60%以下不得分。	10	经汇总统计,浔阳区2021年高龄补贴项目实际支出884.57万元,预算执行率为100%。
		资金使用规范性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①资金使用符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定,得2分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得1分; ③资金使用符合项目预算批复或合同规定用途,得1分; 若发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,该项指标得0分。	4	
	组织实施 (10分)	管理制度健全性	5	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度,制度合规、完整得5分;财务和业务管理制度不够完善、规范扣1分; ②无管理制度不得分。	0	根据《浔阳区发放高龄补贴实施方案》的通知要求,要制定有具体实施工作方案或细则,项目未制定有具体管理制度或细则,本项不得分。
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; 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。	①遵守相关法律法规和相关管理规定,得1分; ②项目调整及支出调整手续完备,得1分; ③项目档案资料齐全并及时归档,得1分; ④各项制度按要求执行,得2分; 发现一项制度未执行扣0.5分,扣完为止,未进行监督检查,不得分。	4	项目公示及动态管理有待加强,酌情扣1分。
	产出 (25分)	产出数量 (20分)	20	享受高龄补贴年平均人数	8,776	得分=数量完成率*分值;	20	
效益 (25分)	产出质量 (5分)	质量标准	5	按浔阳区发放高龄补贴实施方案的要求,做好项目申报、审核、公示等工作	按浔阳区发放高龄补贴实施方案的要求,做好项目申报、审核、公示等工作		4	对照《浔阳区发放高龄补贴实施方案》要求,社区在审核完成后,于12月6—10日予以张贴公示后,再向街道报送,公示的名单和金额要保留到12月25日,经了解部分社区存在未有公示情况,酌情扣1分。
		产出时效 (5分)	5	及时	一般		3	《浔阳区发放高龄补贴实施方案》未有细化发放时间规定,但明确高龄补贴最迟应在12月25日之前发放,2021年各街道办按3个月发一次高龄补贴,第4季度高龄补助一般在次年年初发,发放及时性有待加强,酌情扣2分。
		产出成本 (5分)	5	高龄津贴按年龄分档发放	80-84周岁,每人每月50元,85-89岁,每人每月100元,90-99周岁每人每月200元;100周岁以上每人每月500元。	80-84周岁,每人每月50元,85-89岁,每人每月100元,90-99周岁每人每月200元;100周岁以上每人每月500元。	5	
		社会效益 (10分)	10	提高高龄老人的生活质量	提高	优:10,良:8,一般:6,差:4	10	
社会效益 (10分)	可持续影响 (10分)	推进“幸福浔阳”建设	10	推进	推进	优:10,良:8,一般:6,差:4	8	有待进一步推进
	满意度 (5分)	社会公众或服务对象满意度	5	≥90%	≥90%	①满意度得分≥90分,得5分; ②90分>满意度得分≥80分,得4分; ③80分>满意度得分≥60分,得3分; ④满意度得分<60分,不得分。	5	
总分			100				88	