

天门市预算绩效评价报告

(缩略版)

报告名称：天门市民政局 2020 年八十周岁以上老人高龄
补贴资金绩效评价报告

预算单位：天门市民政局

预算年度：2020 年度

评价类型：项目☒ 政策☐ 部门整体☐

评价单位：湖北华仁致远会计师事务所（普通合伙）

主评人 1：高 翔

主评人 2：林巧芳

正式提交日期：二〇二一年六月二十九日

目 录

第一部分	评价结论	3
第二部分	佐证材料	7
一、	项目基本情况	7
(一)	项目概况	7
(二)	项目绩效目标	8
二、	绩效评价工作开展情况	8
三、	绩效指标完成情况分析	12
(一)	决策管理	12
(二)	过程管理	15
(三)	产出情况	17
(四)	项目效益	20
四、	上年度绩效评价结果的运用情况	21

天门市民政局 2020 年度 八十周岁以上老人高龄补贴项目 绩效评价报告

第一部分 评价结论

一、评价分数和等级

天门市民政局 2020 年八十周岁以上老人高龄补贴项目绩效评价得分 82.35 分，评价等级为“良”。

名 称	分 值	得 分	扣 分
决 策	15	10	5
过 程	15	13.5	1.5
产 出	48	40	8
效 益	22	18.85	3.15
总 分	100	82.35	17.65

二、绩效目标完成情况分析

本次绩效评价主要从项目决策、过程管理、产出绩效、效果绩效等四个方面开展工作：

1. 决策。决策权重 15 分，得分 10 分，扣 5 分。项目立项的依据充分、程序合规；主要扣分点在于：未提供预算编制及资金分配情况，仅有 2018 年提交的追加 2019 年及 2020 年资金申请报告，无法判断预算编制的科学性及资金分配的合理性。

2. 过程。过程权重 15 分，得分 13.5 分，扣 1.5 分。项目和单位资金管理制度较为健全、制度执行有效、资金使用符合规定，

已到位资金按照规定执行完毕。主要扣分点在于：2020 年度的应发补贴资金 64,050.00 元未及时到位，资金到位率未达到 100%；单位未建立健全业务管理制度。

3. 产出。产出权重 **48** 分，得分 **40** 分，扣分 **8** 分。项目产出数量中 **80-89** 周岁补贴对象人数完成率、**90-99** 周岁补贴对象人数完成率、**100** 周岁以上补贴对象人数完成率均达到 **100%**；项目产出质量中程序合规完整性达到 **100%**；主要扣分点在于：项目资金发放对象出现不符合补贴标准人员，导致错误发放资金；项目补贴资金成本超过预算数，使 2020 年应发补贴资金未及时到位，使用 2021 年补贴资金进行发放；补贴资金发放到户时间未严格按照规定执行，出现季度未结束提前发放补贴资金的现象，该操作会导致实际发放补贴的人员中存在不符合补贴标准但未能核实而错误发放补贴的现象发生。

4. 效果。效果权重 **22** 分，得分 **18.85** 分，扣分 **3.15** 分。根据调查问卷得出的结果显示，部分群众对该政策的满意度较高，部分群众认为该政策的补贴可以保障老年人的基本生活水平。主要扣分点在于：政策知晓度不高，对于保障老年人生活的政策宣传力度有待提高。

详见后附《2020 年天门市民政局八十周岁以上老人高龄补贴资金绩效评价指标评分表》

三、存在问题和原因

1、上年度评价结果应用情况，上年度未开展八十周岁以上

老人高龄补贴资金项目支出绩效评价工作,无上年度评价结果应用情况;

2、当年存在的问题

(1) 缺少绩效申报资料, 未能提供八十周岁以上老人高龄补贴项目绩效目标申报表;

(2) 预算资料不完整。不能提供 2020 年项目资金预算报表, 预算批复等文件;

(3) 未提供项目自评表和自评报告。

(4) 业务执行及管理不够规范, 根据《省民政厅关于进一步做好 2020 年高龄津贴问题线索整改工作的补充通知》, 需要定期核查发放高龄津贴人员的身份。但依据 2020 年线索查实, 实际发放中人员身份不符合标准的有 128 人, 金额合计 158,595.00 元, 截止绩效评价结束日已追回不符合发放标准 64 人的补贴, 金额合计 92,912.00 元, 尚余未追回 64 人补贴的 65,683.00 元, 未追回, 其中含未查到人员身份的补贴人数。

四、结果运用建议

1、管理建议

(1) 年初必须提交项目预算与绩效目标申报表, 明确当年的预算支出, 有支出必有绩效目标申报表, 才能明确财政支出需要达到的成果, 提高预算支出的效益;

(2) 年末应完成自评表及自评报告, 总结工作经验, 找出需要改进的不足, 以便提高工作管理水平;

(3) 遵守《省民政厅关于进一步做好 2020 年高龄津贴问题线索整改工作的补充通知》中关于发放补贴人员身份核实的规定，加强人员身份的数据对比，不让规定流于形式；在具体办理八十周岁以上老人高龄补贴申报、审核等工作时，按照国家、省、市相关政策、程序办理，要保证规范申请、规范审核，实现部门联动，积极与公安、人社、卫健部门进行信息比对，对存疑对象暂停发放津贴，核实后予以补发，以降低津贴发放错误率；建立高龄津贴核查制度，要求乡镇严格核查，每半年上报一次减员信息；建立相关信息的联通，如将高龄津贴系统与殡葬系统进行对接，每天进行数据比对，实现数据动态管理，确保财政资金不错发、不浪费。

2、预算建议

市民政局应当加强对八十周岁以上老人高龄补贴资金项目支出预算管理工作的重视，根据上年度实际发放的补贴数额，结合实际情况，编制下一年度应发放补贴资金，做到所有开支有预算可寻，不会出现年度应发资金未及时到位的情况。

3、政策建议

八十周岁以上老人高龄补贴资金项目对保障老年人基本生活水平有积极的作用，建议将该政策继续落实。

第二部分 佐证材料

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目立项目的

为贯彻落实《关于进一步加强老龄工作的意见》文件的精神，解决好老龄事业投入不足，城乡之间、区域之间养老保障水平不平衡，老龄产业发展相对滞后，对老年人精神关爱不够等问题，进一步加强老龄工作，加快老龄事业发展，八十周岁以上老人高龄补贴是社会救助体系的重要组成部分，八十周岁以上老人高龄补贴政策对解决八十周岁以上老人高龄实际问题发挥了积极作用，近年来，在中央、省、市各级政府的支持下，天门市八十周岁以上老人高龄补贴资金得到了有效的运转和使用，大量八十周岁以上高龄老人的生活得到了基本保障。2020 年，八十周岁以上老人高龄补贴工作持续推进，由市民政部门主导，统筹安排切实维护了八十周岁以上高龄老人的利益。

2、资金情况

2020 年八十周岁以上老人高龄补贴分布如下：

八十周岁以上老人高龄补贴标准为 80-89 周岁老人补贴 50.00 元/人/月，90-99 周岁老人补贴 100.00 元/人/月，100 周岁以上老人补贴 400.00 元/人/月，按照以上标准发放 2020 年八

十周岁以上老人高龄补贴 30087 人，共发放 19,364,050.00 元。

（二）项目绩效目标

1、年度目标

依据部门职能及项目具体情况整理得出，2020 年度中央财政医疗服务与保障能力提升补助资金项目年度目标如下：

（1）产出目标

产出数量包括：80-89 周岁补贴对象人数完成率达到 100%、90-99 周岁补贴对象人数完成率达到 100%，100 周岁以上补贴对象人数完成率 100%。

产出质量：补贴对象审核准确性达标率 100%，补贴资金发放程序规范性达标率 100%，程序合规完整性达标率 100%。

产出成本：项目资金根据实际申报情况，在核定具体人数金额后据实发放。

产出时效：按计划在每季度结束后发放本季度补贴。

（2）效益目标

①社会效益：保障老年人基本生活水平达到 100%，政策知晓率达到 100%。

②满意度：群众满意度达到 90%以上。

二、绩效评价工作开展情况

1、评价目的、对象和范围

八十周岁以上老人高龄补贴政策项目资金绩效评价的目的

是为加强和规范 2020 年天门市民政局八十周岁以上老人高龄补贴资金项目支出管理，科学评价项目支出管理和使用效果，提高财政资金使用效益，保证财政专项资金管理使用的安全性、规范性和有效性。本次绩效评价的对象为 2020 年度天门市民政局八十周岁以上老人高龄补贴资金项目支出 19,364,050.00 元。本次绩效评价的范围为 2020 年度天门市民政局八十周岁以上老人高龄补贴涉及的各个年龄段的人员补贴。

2、评价抽样情况、评价方法、时间安排

(1) 评价抽样情况

依据 2020 年门市民政局八十周岁以上老人高龄补贴项目资金发放情况，对该项补贴整体进行了评价，电话抽查部分八十周岁以上老人进行核实。

(2) 评价方法

本次绩效评价主要采用下述方法进行：

①成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法；②比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法；③因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法；④最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法；⑤公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(3) 时间安排

评价工作流程安排分前期调研、书面审核、现场核查、结论分析与报告撰写四个阶段。项目评价从2021年6月28日启动，评价工作计划于2021年8月15日前完成。具体如下：

组织成立评价工作组和评价小组。时间从2021年6月28日至2021年7月1日，项目资金绩效评价工作组由市财政局相关领导和相关业务科室负责人组成，评价小组由湖北华仁致远会计师事务所（普通合伙）主评人和项目组成员组成。评价小组在评价工作组的指导下开展工作，主要负责拟定评价工作方案（含评价指标及评分细则）、实施绩效评价工作、撰写绩效评价报告等。湖北省天门市财政局负责向天门市民政局下达绩效评价通知书，由财政局负责通知到相关单位并配合实施。

书面审核。时间从2021年6月28日至2021年7月10日，项目小组进驻被实施单位，评价小组对报送的自评报告及相关依据证据材料的完整性、及时性、有效性进行审核，初步了解项目实施情况。

现场核查。时间从2021年7月10日至2021年7月12日，通过现场核查，了解项目决策管理、业务管理、财务管理以及资金使用的效果，为评价报告提供基础资料。

评价分析和撰写评价报告。时间从2021年6月29日至2021年8月15日，一是结合书面审核和现场核查情况，对照绩效评价指标及评分细则进行评价打分，确定项目资金绩效评价初步结果；二是根据初步评价结果在综合分析的基础上拟定项目资金绩

绩效评价报告初稿，提交财政局及项目实施单位征求意见。评价小组根据各方书面反馈意见对报告修改完善后，形成项目资金绩效评价报告报财政局。

3、评价体系和综合评分方法

本次评价指标体系设置一级指标 4 个，二级指标 11 个，三级指标 22 个。一级指标分为决策、过程、产出、效果四个维度。

（1）决策。主要指项目立项和资金落实情况。项目立项重点评价立项依据充分性、立项的规范性；绩效目标重点评价绩效目标合理性和绩效指标的明确性；资金落实重点评价预算编制科学性和资金分配合理性等。

（2）过程。主要指资金管理和组织实施情况。资金管理重点评价资金到位率、预算执行率和资金使用合规性；组织实施情况重点评价管理制度健全性和制度执行有效性等。

（3）产出。主要指项目实施的产出情况包括产出数量、产出质量、产出成本、产出时效。项目产出数量重点评价：80-89 周岁补贴对象人数完成率达到 100%、90-99 周岁补贴对象人数完成率达到 100%，100 周岁以上补贴对象人数完成率 100%；项目产出质量重点评价补贴对象审核准确性达标率 100%，补贴资金发放程序规范性达标率 100%，程序合规完整性达标率 100%；项目产出成本重点评价成本节约率；项目产出时效重点评价资金发放完成及时性等。

（4）效益。主要指项目实施后产生的社会效益、满意度等。

项目社会效益重点评价保障老年人基本生活水平、补贴政策知晓率；项目满意度重点评价满意度等。

详见《天门市民政局 2020 年八十周岁以上老人高龄补贴绩效评价指标及评分细则》。

4、数据来源及取数方式

在数据来源方面，我们采取由项目单位统计和填列，我们对项目单位所填列数据和内容进行现场审查核实，查看记账凭证和原始凭证，形成绩效评价工作底稿，由项目单位填表人和单位负责人确认无误后，作为此次绩效评价的数据来源。

5、绩效评价工作局限性

本项目绩效评价结论受被评价单位提供资料的真实性和完善性、现场调查研究范围局限性、数据与信息来源局限性、认知局限性以及评价小组成员在评价工作中调查、分析、判断综合能力的影响，评价结论无法考虑影响资金使用的决策管理、过程管理、项目产出、项目效果的所有因素，在绩效指标完成情况总结、存在的问题、评价结果拟运用建议等方面，可能存在一定局限性。

三、绩效指标完成情况分析

（一）决策管理

1、项目立项

（1）立项依据充分性

该项目根据中共湖北省委 湖北省人民政府关于《进一步加强老龄工作的意见》（鄂发[2011]21 号）、市人民政府办公室

关于印发《90 周岁及以上老年人高龄健康保障金发放实施方案》的通知（天政办发[2013]40 号）等文件设立，项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合城乡发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围，地方事权支出责任划分原则，与相关部门同类项目和部门内部无重复；

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 3 分，该项评价得分 3 分。

（2）立项程序规范性

该项目根据中共湖北省委 湖北省人民政府关于《进一步加强老龄工作的意见》（鄂发[2011]21 号）、市人民政府办公室关于印发《90 周岁及以上老年人高龄健康保障金发放实施方案》的通知（天政办发[2013]40 号）等文件设立。项目按照规定的程序申请设立；审批文件、项目资料等均符合相关要求。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 3 分，该项评价得分 3 分。

2、绩效目标

（1）绩效目标合理性

未设立八十周岁以上老人高龄补贴绩效目标，不能提供八十周岁以上老人高龄补贴绩效目标申报表，不能提供年度项目支出绩效目标自评表等资料。扣 2 分。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 2 分，该项评价得

分 0 分。

(2) 绩效目标明确性

缺少八十周岁以上老人高龄补贴绩效目标申报表，故缺少绩效指标。扣 2 分。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 2 分，该项评价得分 0 分。

3、资金落实

(1) 预算编制科学性

不能提供八十周岁以上老人高龄补贴年度预算报表、情况说明及预算批复等文件，缺少预算资料；仅提供 2018 年提交的追加 2019 年及 2020 年资金申请报告，故以此作为预算资金量。扣 1 分。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 2 分，该项评价得分 1 分。

(2) 资金分配合理性

对于当年财政拨入预算资金的分配，是根据上年度全年实际支出来进行分配，在本年度根据具体情况进行调整。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 3 分，该项评价得分 3 分。

(二) 过程管理

1、组织实施

(1) 管理制度健全性，

依据天门市民政局提供的《天门市八十周岁以上老人高龄补贴制度的实施方案》及其行政事业单位财务管理制度、八十周岁以上老人高龄补贴专项资金管理制度、内控评价与监督暂行办法等相关制度，判定项目实施单位的财务管理制度健全，但业务管理制度不健全。扣 1 分。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 3 分，该项评价得分 2 分。

(2) 制度执行有效性

根据评价人员核查，八十周岁以上老人高龄补贴项目实施遵守相关法律法规和业务管理规定，项目支出手续完整。严格按照其提供的行政事业单位财务管理制度、八十周岁以上老人高龄补贴专项资金管理制度等执行业务，符合相关规定。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 2 分，该项评价得分 2 分。

2、资金管理

(1) 资金到位率

2020 年度八十周岁以上老人高龄补贴资金到位率=实际到位资金/计划到位资金*100%，由于不能提供年度预算资金量，仅能提供每个季度发放名册以及每人的发放金额，本项目计划到位资

金暂按季度申请金额汇总计算。

2020 年八十周岁以上老人高龄补贴预算到位资金 19,364,050.00 元。实际到位资金 19,300,000.00 元。

八十周岁以上老人高龄补贴资金到位率=（19,300,000.00 元/19,364,050.00 元）*100%=99.67%。扣 0.5 分。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 2 分，该项评价得分 1.5 分。

（2）预算执行率

不能提供 2020 年度的预算资金量，仅能提供 2018 年提交的追加 2019 年及 2020 年资金申请报告，判定 2020 年预算资金为 19,310,000.00 元，故以此作为预算资金量，本年度实际发放 19,364,050.00 元，项目资金执行率达到 100%。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 3 分，该项评价得分 3 分。

（3）资金使用合规性

经过现场查看业务档案资料，本项目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；资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目规定的用途；未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 5 分，该项评价得分 5 分。

(三) 产出情况

1、产出数量

(1) 80-89 岁补贴对象人数完成率

天门市民政局发放的 80-89 周岁年龄段补贴,是根据各乡镇提交的人员名单,首先按月核实补贴对象的身份,再按季度对补贴对象发放该项补贴,完成率 100%。

依据绩效评价指标及评分细则,本项满分 4 分,该项评价得分 4 分。

(2) 90-99 周岁补贴对象人数完成率

天门市民政局发放的 90-99 周岁年龄段补贴,是根据各乡镇提交的人员名单,首先按月核实补贴对象的身份,再按季度对补贴对象发放该项补贴,完成率 100%。

依据绩效评价指标及评分细则,本项满分 5 分,该项评价得分 5 分。

(3) 100 周岁以上补贴对象人数完成率

天门市民政局发放的 100 周岁以上年龄段补贴,是根据各乡镇提交的人员名单,首先按月核实补贴对象的身份,再按季度对补贴对象发放该项补贴,完成率 100%。

依据绩效评价指标及评分细则,本项满分 5 分,该项评价得分 5 分。

2、产出质量

(1) 八十周岁以上老人高龄补贴对象审核准确性达标率

评价人员核查八十周岁以上老人高龄补贴档案，查阅相关表格，工作安排及进行现场走访，并依据大数据信息查实，民政局 2020 年发放的高龄补贴的人员中有不符合补贴身份的人员，此类人员合计 128 人，发放金额合计 158,595.00 元，截止目前已追回 92,912.00 元，准确性达标率未达到 100%。扣 2 分。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 5 分，该项评价得分 3 分。

(2) 补贴资金发放程序规范性达标率

评价人员核查部门提供的八十周岁以上老人高龄补贴档案，查阅相关表格，进行现场走访，并依据大数据信息查实，民政局对 2020 年发放的高龄补贴人员的身份未进行严格的审查，导致出现发放对象错误的现象，规范性达标率未达到 100%。扣 1 分。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 5 分，该项评价得分 4 分。

(3) 程序合规完整性达标率

我们检查了天门市八十周岁以上老人高龄补贴审核情况表，市民政局均按时将需要比对的名单进行审查核对。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 4 分，该项评价得分 4 分。

3、产出时效

八十周岁以上老人高龄补贴资金到户时效性

根据《天门市八十周岁以上老人高龄补贴制度的实施方案》规定，八十周岁以上老人高龄补贴实行按月核实需发放人数及金额，在按季度发放需要支付的补贴。但通过银行支付凭证，显示2020年发放虽以季度为单位，但与规定有出入，第一、二季度在季度结束后发放，第三、四季度在季度未结束时已经发放，该操作会导致实际发放补贴的人员中存在不符合补贴标准但未能核实而错误发放补贴的现象；且第四季度因2020年预算资金不足，导致部分补贴用2021年资金发放，资金到户时效性未达到100%。扣4分。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分10分，该项评价得分6分。

4、产出成本

八十周岁以上老人高龄补贴节约率

八十周岁以上老人高龄补贴是按照据实申报，每月核实人员身份后按季度发放的该项补贴，2020年共核实30087人，实际实施最低生活保障补贴19,364,050.00元，依据单位提供2018年提交的追加2019年及2020年资金申请报告，判定2020年预算资金为19,310,000.00元，成本节约率0.028%。扣1分。

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分10分，该项评价得分9分。

(四) 项目效果

1、社会效益

(1) 保障老年人基本生活水平情况

通过网络形式发放的调查问卷，共收集结果 116 份，结果中有 62 份对高龄老人补贴政策提出建议，其中有 8 份建议希望提高老年人生活保障，3 份建议将年龄提高至 70 周岁，依据调查问卷结果，保障老年人基本生活情况总体效果未达到 100%。扣 1.22 分。（得分： $(1-12/62)*8=6.45$ ）

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 8 分，该项评分得分 6.45 分。

(2) 八十周岁以上老人高龄补贴政策知晓率

通过现场访问、电话访问等方式对补贴群众进行问卷调查，根据收回的有效问卷结果共 116 份，其中非常了解占 68%，了解占 28%，一般占 3%，不了解占 1%，政策知晓率未达到 100%。扣 0.76 分。（得分： $0.68*8+0.28*6+0.03*4=7.24$ ）

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 8 分，该项评分得分 7.24 分。

2、群众满意度

八十周岁以上高龄老人满意度

根据收回的有效问卷结果共 116 份，对八十周岁以上老人高龄补贴工作及成效，补贴对象表示非常满意占 64%，满意占 31%，一般占 4%，不满意占 1%，满意度未达到 100%。扣 0.85 分。扣 2.84 分。（得分 $0.64*6+0.31*4+0.04*2=5.16$ ）

依据绩效评价指标及评分细则，本项满分 6 分，该项评分得分 5.16 分。

四、上年度绩效评价结果的运用情况

上年度未开展绩效评价工作，无上年度评价结果应用情况。

湖北华仁致远会计师事务所（普通合伙）

主评人 1：中国注册会计师 高 翔

主评人 2：中国注册会计师 林巧芳

2021 年 8 月 20 日

附件 1:

天门市民政局 2020 年八十周岁以上老人高龄补贴绩效评价 工作方案

为加强天门市民政局 2020 年八十周岁以上老人高龄补贴资金管理，科学评价项目资金管理和使用绩效，根据有关规定和要求，制定本工作方案。

一、评价目的

天门市民政局 2020 年八十周岁以上老人高龄补贴资金绩效评价的目的是确保该项资金发放的合规性及补贴资金发放对社会的效益性等，强化资金的监督管理，保证财政专项资金管理使用的安全性、规范性和有效性。

二、评价对象和范围

本次绩效评价的本次绩效评价的对象为 2020 年度天门市民政局八十周岁以上老人高龄补贴资金项目支出 19,364,050.00 元。

本次绩效评价的范围围为 2020 年度天门市民政局八十周岁以上老人高龄补贴涉及的各个年龄段的人员补贴。

三、评价原则及方法

（一）评价原则

1、聚焦精准、突出成效。评价项目的资金安排对象是符合《进一步加强老龄工作的意见》（鄂发[2011]21 号）、市人民

政府办公室关于印发《90 周岁及以上老年人高龄健康保障金发放实施方案》的通知（天政办发[2013]40 号）等文件的规定，项目实施是否对保障老年人基本生活水平起到作用。

2、科学规范、公正公开。绩效评价应当严格执行规定程序，采用定量与定性分析相结合、共性和个性指标相结合、书面审核和现场核查相结合的方法，科学、准确、合理地进行评价。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督。

3、分类实施。绩效评价应当在对项目资金按用途进行合理分类的基础上组织实施。

4、绩效相关。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出与产出绩效之间紧密对应关系。

（二）评价方法

1、问卷调查法。根据调查方案的要求，对选中的调查单位和个人通过发放调查问卷，由被调查者填写问卷以及电话辅助调查的方式获取原始资料，对受益对象满意度及高龄补贴知晓率等进行调查。

2、书面审核法。通过对项目自评报告、绩效目标申报表、资金拨付和使用情况、实施运行过程中的监督检查资料及自评报告的书面审核，找出项目主管部门及项目实施单位在预算资金支出中存在的问题，评价绩效目标实现程度，并为确定现场勘察对象提供依据。

3、因素分析法。综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，评价绩效目标实现程度。

4、比较分析法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，分析绩效目标实现的程度。

四、评价内容

（一）评价内容

1、决策。主要指项目立项和资金落实情况。项目立项重点评价立项依据充分性、立项的规范性；绩效目标重点评价绩效目标合理性和绩效指标的明确性；资金落实重点评价预算编制科学性和资金分配合理性等。

2、过程。主要指资金管理和组织实施情况。资金管理重点评价资金到位率、预算执行率和资金使用合规性；组织实施情况重点评价管理制度健全性和制度执行有效性等。

3、产出。主要指项目实施的产出情况包括产出数量、产出质量、产出成本、产出时效。项目产出数量重点评价：80-89 周岁补贴对象人数完成率达到 100%、90-99 周岁补贴对象人数完成率达到 20%，100 周岁以上补贴对象人数完成率 100%；项目产出质量重点评价补贴对象审核准确性达标率 100%，补贴资金发放程序规范性达标率 100%，程序合规完整性达标率 100%；项目产出成本重点评价成本节约率；项目产出时效重点评价资金发放完成及时性等。

4、效益。主要指项目实施后产生的社会效益、满意度等。

项目社会效益重点评价保障老年人基本生活水平、补贴政策知晓率；项目满意度重点评价满意度等。

（二）评价指标体系及权重

根据上述评价内容，评价指标体系包括决策、过程、产出和效益。采用专家意见法，确认一级、二级、三级指标的权重。本次评价指标体系设置一级指标 4 个，二级指标 11 个，三级指标 22 个。一级指标分为决策、过程、产出、效果四个维度。一级指标体系的权重分别为：决策 15%，过程 15%，产出 48%，效益 22%。在计算每类指标值时，涉及子项目的共性指标如决策、过程、效益指标中的受益对象满意度等，按照子项目的资金分配比例确定权重。绩效评价指标体系及评分细则见《天门市民政局 2020 年八十周岁以上老人高龄补贴绩效评价指标及评分细则》。

五、工作程序

该项目资金绩效评价主体为财政局。天门市民政局、项目实施单位以及相关个人积极配合，共同做好绩效评价工作，具体按以下工作程序实施：

（一）确定绩效评价对象。将 2020 年度天门市民政局八十周岁以上老人高龄补贴资金项目支出 19,364,050.00 元作为评价对象。

（二）组织成立评价工作组和评价小组。时间 2021 年 6 月 29 日至 2021 年 8 月 15 日，项目资金绩效评价工作组由财政局相关领导和相关业务科室负责人组成，评价小组由湖北华仁致远

会计师事务所（普通合伙）。评价小组在评价工作组的指导下开展工作，主要负责拟定评价工作方案（含评价指标及评分细则）、实施绩效评价工作、撰写绩效评价报告等。

（三）下达绩效评价通知书。财政局负责向天门市民政局下达绩效评价通知书，由天门市民政局负责通知到相关单位并配合实施。

（四）开展绩效自评。天门市民政局及项目实施单位接到绩效评价通知书后，应组织工作专班开展绩效自评，完成自评打分并撰写自评报告，连同自评依据证据资料及相关基础资料一并报评价小组。

（五）实施绩效评价

1、书面审核。时间段 2021 年 6 月 29 日至 2021 年 7 月 2 日，项目小组进驻被实施单位，评价小组对报送的自评报告及相关依据证据材料的完整性、及时性、有效性进行审核，初步了解项目实施情况。

2、现场核查。时间段 2021 年 7 月 3 日至 2021 年 7 月 15 日，通过现场核查，了解项目投入管理、业务管理、财务管理以及资金使用的效果，为评价报告提供基础资料。

3、评价分析和撰写评价报告。时间段 2021 年 7 月 16 日至 2021 年 8 月 15 日，一是结合书面审核和现场核查情况，对照绩效评价指标及评分细则进行评价打分，确定项目资金绩效评价初步结果；二是根据初步评价结果在综合分析的基础上拟定项目资

金绩效评价报告初稿，分别提交财政局、天门市民政局及项目实施单位征求意见。评价小组根据各方书面反馈意见对报告修改完善后，形成项目资金绩效评价报告报财政局。

六、评价中可能会遇到的问题及解决方法

1、可能发生的问题：评价标准设置不科学，难以体现资金使用效果。解决方案：研究相关政府文件确定资金使用效果，研究被评价单位自评报告中的指标，制作初步评价标准与被评价单位探讨，综合各方意见制作高质量的评价标准。

2、可能发生的问题：由于评价涉及单位较多，可能存在重复沟通现象，影响沟通效果与评价进度。解决方案：在评价工作开始后，先进行一次整体沟通，说明评价目的及需要提前准备的资料文件。

3、可能发生的问题：评价可能涉及专业领域评价者的个人偏见影响评价的中立性。解决方案：就专业领域向专家咨询、相关单位和主管部门了解情况，根据评价进度不定时召开小组会议，在小组内部达成统一意见。

七、评价结果反馈与应用

财政局负责审核绩效评价报告，提出审核意见并反馈给相关部门和单位，用于整改或改进工作。同时，将评价结果作为财政部门今后安排项目资金预算和改进预算管理的重要参考依据，并按要求将评价结果上报。

天门市财政局

湖北华仁会计师事务所（普通合伙）

2021 年 6 月 29 日

附件2:									
绩效评价指标及评分细则									
项目名称: 天门市2020年八十周岁以上老人高龄补贴项目					主管部门: 天门市民政局		项目实施单位: 天门市民政局		
一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	评价结果确定方式	
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	2	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。	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(0.5分);②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求(0.5分);③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需(0.5分);④项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复(0.5分)。		
				立项程序规范性	3	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。	①项目是否按照规定的程序申请设立(1分);②审批文件、材料是否符合相关要求(2分);		
		绩效目标	5	绩效目标合理性	3	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。	①项目是否有绩效目标(2分);②项目绩效目标与实际工作是否具有相关性(1分);		
				绩效指标明确性	2	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指标的细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1分);②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(0.5分);③是否与项目目标任务数或计划数相对应(0.5分)。		
		资金投入	5	预算编制科学性	2	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。	①项目预算编制是否经过科学论证(0.5分);②预算内容是否与项目内容匹配(0.5分);③预算额度测算依据是否充分,是否有明确标准(0.5分);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(0.5分)。		
				资金分配合理性	3	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。	①预算资金分配依据是否充分(1分);②资金分配额度是否合理(1分);③与项目单位或地方实际是否相适应(1分)。		
过程	15	资金管理	10	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。	资金足额到位(2分);到位90%以上,但未足额的(1.5分);到位80%-90%(1分);未达到80%(含)的(0分)	1、评价结果采取评分与评级相结合的形式。 2、绩效评价以量化分值反映,满分为100分,结合书面审核和现场核查打分情况,加权计算并汇总形成评价得分。 3、绩效评价等级标准分为优、良、中、差四个等级,与分值的对应关系设定为:优≥90分;良≥80分;(90分;中≥60分;差<60分,根据评价实际得分情况确定评价等级。	
				资金执行率	3	项目资金是否执行到位(执行率:执行资金/应到位资金*100%)。	资金足额执行(2分);执行90%以上,但未足额的(1.5分);执行80%-90%(1分);未达到80%(含)的(0分)		
				资金使用合规性	5	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。	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(1分);②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(1分);③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(1分);④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(2分)。		
		组织实施	5	管理制度健全性	3	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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(2分);②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(1分)。		
				制度执行有效性	2	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。	已制定或具有相应的监控机制(1分);采取了相应的财务监督、检查等必要的监控措施或手段(1分)。		
产出	48	产出数量	14	80-89周岁补贴对象人数完成率	4	项目实施的实标数与计划标准数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	完成100%(4分),完成80%-100%(3分),完成60%-80%(2分),60%以下(0分)		
				90-99周岁补贴对象人数完成率	5	项目实施的实标数与计划标准数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	完成100%(5分),完成80%-100%(3分),完成60%-80%(2分),60%以下(0分)		
				100周岁以上补贴对象人数完成率	5	项目实施的实标数与计划标准数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	完成100%(5分),完成80%-100%(3分),完成60%-80%(2分),60%以下(0分)		
		产出质量	14	补贴对象审核准确性达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	完成100%(5分),完成80%-100%(3分),完成60%-80%(2分),60%以下(0分)		
				补贴资金发放程序规范性达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	好(5分);较好(2分);一般(2分);差(0分)。		
				程序合规完整性达标率	4	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	好(4分);较好(3分);一般(2分);差(0分)。		
		产出时效	10	补贴资金发到户时间	10	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	按计划时点完成(10分);未按计划时点完成的,酌情扣分。		
		产出成本	10	成本节约率	10	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	控制在预算数之内(10分);每超2%扣1分,扣完为止。		
		效果	22	社会效益	16	保障老年人基本生活	8		
	政策知晓率				8	补贴政策到户的知晓率	好(2分);较好(1分);一般(0.5分);差(0分)。		
满意度	6			受益对象满意度	6	老年人对补贴政策落实满意度	满意率95%(6分);90%-95%(4分);80%-90%(2分);80%以下(0分)。		
总分	100		100		100				

附件3:

天门市2020年八十周岁以上老人高龄补贴项目评分表

项目名称: 天门市2020年八十周岁以上老人高龄补贴项目

主管部门: 天门市民政局

项目实施单位: 天门市民政局

一级指标		二级指标		三级指标		得分	扣分
名称	分值	名称	分值	名称	分值		
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	2	2	0
				立项程序规范性	3	3	0
		绩效目标	5	绩效目标合理性	3	0	3
				绩效指标明确性	2	0	2
		资金投入	5	预算编制科学性	2	1	1
				资金分配合理性	3	3	0
过程	15	资金管理	10	资金到位率	2	1.5	0.5
				资金执行率	3	3	0
				资金使用合规性	5	5	0
		组织实施	5	管理制度健全性	3	2	1
				制度执行有效性	2	2	0
产出	48	产出数量	14	80-89周岁补贴对象人数完成率	4	4	0
				90-99周岁补贴对象人数完成率	5	5	0
				100周岁以上补贴对象人数完成率	5	5	0
		产出质量	14	补贴对象审核准确性达标率	5	3	2
				补贴资金发放程序规范性达标率	5	4	1
				程序合规完整性达标率	4	4	0
		产出时效	10	补贴资金发放到户时间	10	6	4
		产出成本	10	成本节约率	10	9	1
效果	22	社会效益	16	保障老年人基本生活	8	4.24	3.76
				政策知晓率	8	7.24	0.76
		满意度	6	受益对象满意度	6	5.16	0.84
总分	100		100		100	79.14	20.86

附件 4:

天门市民政局 2020 年八十周岁以上老人高龄补贴 满意度服务对象调查问卷

您好,本问卷是对天门市民政局 2020 年八十周岁以上老人高龄补贴绩效评价工作方案项目满意度进行的调查,希望了解您的一些看法和评价。以下问题请您在相应的答案直接打“√”,谢谢您的合作!

1、您对高龄老人补贴政策的了解程度?

A、非常了解 B、了解 C、了解一般 D、不了解

2、您认为市民政局在履行服务承诺、服务态度、服务质量当面做的如何?

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

3、您对高龄老人补贴金额是否满意? (80-90 岁补贴 50 元/月, 90-100 岁补贴 100 元/月, 100 岁以上补贴 400 元/月)

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

4、您对发放高龄补贴对高龄老人基本生活的保障是否满意?

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

5、您对民政局关于发放补贴的频次是否满意? (2020 年为每季度发放一次)

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

6、您对市民政局实施高龄补贴政策是否满意?

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

7、您对高龄补贴还有什么建议吗? : _____