

敬老院管护经费项目

# 绩效评价报告

安泰普信绩评字〔2020〕013-02 号

评价对象：敬老院管护经费项目

单位名称：蒙城县民政局

委托单位：蒙城县财政局

评价机构：安徽安泰普信会计师事务所有限公司

# 敬老院管护经费绩效评价报告

为进一步加强预算支出绩效评价工作，强化财政资金管理，提高资金使用效益，实现从财政资金预算、拨付、使用到绩效评价全过程的科学化、精细化管理，根据蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159号）和《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）的要求，我所接受蒙城县财政局委托组成评价组于2020年11月30日至12月18日对敬老院管护经费项目进行了绩效评价。评价组依据决策、过程、产出、效益等四项内容，坚持客观、公正、科学的原则，采用听取自评报告、查阅资料和现场评价相结合的方式，对该项目做了认真审核，经集体讨论取得共识后给出评分，并对项目取得的绩效做出全面评估。现将评价内容、结果及存在问题报告如下。

## 一、基本情况

### （一）项目概况

项目名称：敬老院管护经费

项目起止日期：2020年1月1日-12月31日

项目实施单位：蒙城县民政局

项目负责人：周梓梁

项目主要内容：按时发放敬老院管护经费，确保人员工资按时足额发放，院内物品及时有效的维护。

## （二）项目资金投入及使用情况

根据蒙城县财政局 2020 年 1 月 19 日下达《蒙城县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（财预〔2020〕20 号），2020 年敬老院管护经费县级拨付资金 291 万元，2020 年度项目实际支出 232.4 万元。

## （三）项目绩效目标

根据《蒙城县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（财预〔2020〕20 号）和《项目绩效汇总表》等文件，蒙城县 2020 年失能特困人员护理经费项目的绩效目标为：按时发放敬老院管护经费，确保人员工资按时足额发放，院内物品及时有效维护。

## 二、综合评价情况及评价结论

### （一）总体结论

通过项目的实施，确保人员工资按时足额发放，院内物品及时有效维护，院内维护及入住老人的生活得到保障。项目按质基本完成了绩效目标任务。

### （二）评价得分情况

经统计分析，蒙城县敬老院管护经费项目绩效评价综合得分为 84.8 分，评价等级为“良好”具体评分见下表：

蒙城县敬老院管护经费项目绩效评价评分表

指 标	决策指标	过程指标	产出指标	效益指标	指标得分
标准分值	20	20	30	30	100
得 分	17	16	23.8	28	84.8

### 三、绩效评价指标分析

蒙城县敬老院管护经费绩效评价指标体系共从决策、过程、产出、效益等四个方面进行 19 个三级指标的评分，相关指标得分分析如下：

#### （一）项目决策情况（满分 20 分，得分 17 分）

##### 1. 项目立项（满分 8 分，得分 8 分）

##### （1）立项依据充分性（满分 5 分，得分 5 分）

根据《农村五保供养工作条例》、《亳州市农村敬老院改革基本规范（试行）》文件精神，按时发放敬老院管护经费，使全县敬老院人员工资、院内维护及入住老人的生活得到保障，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求；依据通过蒙城县民政局编制的预算草案，并规定部门职责。依据该单位提供的项目支出绩效目标申报表，预算编制 2020 年主要工作任务及目标，根据《蒙城县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》财预【2020】20 号文件，项目属于公共财政支持范围；项目未与部门同类项目或部门内部相关项目重复。依据评分标准得 5 分。

##### （2）立项程序规范性（满分 3 分，得分 3 分）

依据该单位提供的项目支出绩效目标申报表，编制项目主要内容及项目资金测算情况表，通过蒙城县财政局下达的《蒙城县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》财预【2020】20

号文件，立项程序规范。依据评分标准得 3 分。

## **2. 绩效目标（满分 8 分，得分 6 分）**

### **（1）绩效目标合理性（满分 4 分，得分 3 分）**

项目实施单位按规定的程序上报项目支出预算申报目标表，项目单位主要目标为按时发放敬老院管护经费，确保人员工资按时足额发放，院内物品及时有效维护，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。项目实际支出资金量 232.4 万元与预算确定的项目资金量 291 万元不匹配。依据评分标准扣 1 分，得 3 分。

### **（2）绩效指标明确性（满分 4 分，得分 3 分）**

通过该单位提供的绩效目标申报表，预算经费 291 万元，项目主要内容为按时足额拨付敬老院管护经费，使全县各个敬老院人员工资院内维护及入住老人的生活得到保障。绩效目标分解为具体的绩效指标，但不够细化量化，依据评分标准扣 1 分，得 3 分。

## **3. 资金投入（满分 4 分，得 3 分）**

### **（1）预算编制科学性（满分 4 分，得分 3 分）**

蒙城县民政局对编制敬老院管护经费预算进行了论证，但预算确定的资金量与工作任务量不匹配。依据评分标准扣 1 分，得 3 分。

### **（二）项目过程情况（满分 20 分，得分 16 分）**

## 1. 资金管理（满分 12 分，得分 8 分）

### （1）资金到位率（满分 4 分，得分 4 分）

截至报告日，预算批复资金 291 万元，实际到位资金 291 万元。

资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100% = (291 / 291) × 100% = 100%。依据评分标准得 4 分。

### （2）预算执行率（满分 4 分，得分 0 分）

截至报告日，该项目实际到位资金 291 万元，实际支出资金为 232.4 万元。

预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) × 100% = (232.4 / 291) × 100% = 79.86%。依据评分标准扣 4 分，得 0 分。

### （3）资金使用合规性（满分 4 分，得分 4 分）

经查阅项目单位提供的相关财务资料，项目资金拨付，审批程序完整，项目支出符合相关财务制度的规定及预算批复的用途，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准得 4 分。

## 2. 组织实施（满分 8 分，得分 8 分）

### （1）管理制度健全性（满分 4 分，得分 4 分）

项目单位制定了《财务审批和重大财务支出院务管理委员会集体讨论制度》、《蒙城县农村敬老院管理制度》，对项目预算编制、财务审批等作出规定，相关管理制度合法、合规、完整。依据评

分标准得 4 分。

## **(2) 制度执行有效性 (满分 4 分, 得分 4 分)**

该项目的工作实施情况: 按时足额发放敬老院管护经费, 是全县敬老院人员工资、院内维护及入住老人生活得到保障, 符合《蒙城县民政局财务管理制度》、《蒙城县乡镇敬老院移交卫生院管理工作实施方案》的相关规定, 项目内容无调整。依据评分标准得 4 分。

## **(三) 项目产出情况 (满分 30 分, 得分 23.8 分)**

### **1. 产出数量 (满分 10 分, 得分 5.8 分)**

#### **(1) 实际完成率 (满分 10 分, 得分 5.8 分)**

该项目计划完成: 申请 291 万元用于发放县各敬老院管护经费, 使敬老院人员工资、院内维护及入住老人的生活及时足额发放得到保障。

实际完成情况: 每月按时发放各敬老院管护资金, 使县 26 所敬老院人员工资、院内维护及入住老人的生活得到保障, 截至报告日, 实际发放 232.4 万元, 实际完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) =  $(232/291) \times 100\% = 79.73\%$ , 依据评分标准扣 4.2 分, 得 5.8 分。

### **2. 产出质量 (满分 8 分, 得分 8 分)**

#### **(1) 质量达标率 (满分 8 分, 得分 8 分)**

目前全县有 26 家敬老院, 按月发放 26 家敬老院管护资金,

保障敬老院正常运转及工资发放，截止报告日实际发放管护经费为 232.4 万元。依据评分标准得 8 分。

### 3. 产出时效（满分 6 分，得分 4 分）

#### （1）完成及时性（满分 6 分，得分 4 分）

蒙城县民政局实施的敬老院管护经费项目，截至报告日，敬老院管护经费未全部发放完成。依据评分标准扣 2 分，得 4 分。

### 4. 产出成本（满分 6 分，得分 6 分）

#### （1）成本节约率（满分 6 分，得分 6 分）

截至报告日，该项目预算批复资金 291 万元，实际支出资金为 232.4 万元，成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\% = [(291-232.4)/291] \times 100\% = 20.14\%$ 。依据评分标准得 6 分。

### （四）项目效益情况（满分 30 分，得分 28 分）

#### 1. 项目效益（满分 30 分，得分 28 分）

##### （1）社会效益（满分 8 分，得分 8 分）

该项目的实施保障了农村五保供养对象的正常生活，促进农村社会保障制度的发展，维系了社会的稳定，有利于全面小康社会的建设，社会效益作用显著。依据评分标准得 8 分。

##### （2）经济效益（满分 6 分，得分 4 分）

解决敬老院经费及管理人員工资问题、满足敬老院正常运转及服务人員工资待遇，为下岗待业人員提供了就业机会，有利于



安定和团结两个文明建设的发展，有利于加强社会保障工作，经济效益较好。依据评分标准扣 2 分，得 4 分。

### **（3）可持续影响（满分 6 分，得分 6 分）**

该项目的实施改善了农村五保供养对象的生活条件，促进了农村社会保障制度的发展，体现了对弱势老年群体的重视，缩小了城乡差距，对农村整体建设产生了积极的可持续影响，可持续影响明显。依据评分标准得 6 分。

### **（4）社会公众或服务对象满意度（满分 8 分，得分 8 分）**

随机抽查项目单位满意度问卷调查 20 份，满意度为 99%。依据评分标准得 8 分。

### **（5）评价配合（满分 2 分，得分 2 分）**

项目单位由专人负责联系协调，资料准备齐全并及时报送，材料真实准确。依据评分标准得 2 分。

## **四、存在的问题**

通过评价发现，蒙城县敬老院供养实施虽取得了一定的成效，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

### **（一）项目预算编制准确率不高**

失能特困人员供养经费项目年初批复县级预算资金 291 万元，截至报告日，项目的绩效目标基本完成，项目实际支出 232.4 万元，预算编制准确率仅为 79.73%，项目预算编制准确率不高，原因是项目年初编制预算时，项目单位各部门之间未充分沟通，对

项目预算未作出合理的预估。

## **（二）资金支出进度较慢**

根据蒙城县民政局提供财务资料，截至评价日，项目实际到位资金 291 万元，截至 2020 年 12 月 15 日，预算资金批复支出应为 232.4 万元，项目实际完成支出 232.4 万元，资金支出进度慢。

## **五、意见和建议**

为提高财政预算资金使用效益，保证财政资金的合法合规使用，更好的发挥财政资金的引导效应，针对存在的问题，建议如下：

（一）建议项目单位编制预算时，财务部门和项目实施部门充分沟通，对预算年度可能发生的事项进行准确、科学、详尽的预估，提升预算编制的合理性和准确性。充分发挥财政资金的使用效益。

（二）建议蒙城县民政局依据预算安排及项目实施方案，加快资金支出进度，合理、高效利用财政资金。

## **六、评价依据**

1. 《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）；
2. 《安徽省财政厅关于印发安徽省财政支出绩效评价指标框架》的通知》（财绩〔2016〕627 号）；
3. 蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的

通知》(蒙财预〔2020〕159号);

4. 年初预算申请及批复;
5. 项目相关管理制度;
6. 项目实施过程资料;
7. 其他有关资料。

## 七、附件

1. 蒙城县敬老院管护经费项目信息调查表;
2. 蒙城县敬老院管护经费项目评分表。

安徽安泰普信会计师事务所有限公司

二〇二〇年十二月十八日

