

失能特困人员供养项目

绩效评价报告

安泰普信绩评字〔2020〕013-01 号

评价对象：失能特困人员供养项目

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

失能特困人员供养绩效评价报告

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日对失能特困人员供养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 and 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：失能特困人员供养经费

项目起止日期：2020年1月1日-2020年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：提升失能特困供养人员基本生活护理，对中、重度失能人员护理补贴进行审核、审批打卡发放，护理补贴

按月及时准确无误发放，约使全县 530 名中度重度失能特困人员得到护理帮助。

（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 年失能特困人员护理经费县级拨付资金 336.64 万元，市级资金 172.83 万元，2020 年度项目实际支出 545.50 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：提升失能特困供养人员基本生活护理，对中度、重度失能人员护理补贴进行审核、审批打卡发放，护理补贴按月及时准确无误发放，约使全县 530 名中度重度失能特困人员得到护理帮助。

二、综合评价情况及评价结论

（一）总体结论

通过项目的实施，提升失能特困供养人员基本生活护理，对中度、重度失能人员护理补贴进行审核、审批打卡发放，护理补贴按月及时准确无误发放，约使全县 530 名中度重度失能特困人员得到护理帮助。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，蒙城县失能特困人员供养项目绩效评价综合得分为 92.4 分，评价等级为“优秀”具体评分见下表：

蒙城县失能特困人员供养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	18	20	28.4	26	92.4

三、绩效评价指标分析

蒙城县失能特困人员供养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 18 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《亳州市特困人员供养及机构运行维护实施办法》、《蒙城县乡镇敬老院移交卫生院管理工作实施方案》文件精神，提升失能特困供养人员基本生活护理，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书，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书, 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 7 分)

(1) 绩效目标合理性 (满分 4 分, 得分 3 分)

项目单位主要目标为提升失能特困供养人员基本生活护理, 对中度、重度失能人员护理补贴进行审核、审批打卡发放, 护理补贴及时、准确无误发放; 约使全县 530 名中度重度失能特困人员得到护理帮助, 项目实际支出资金量 545.50 万元与预算确定的项目资金量为 336.64 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 4 分)

通过该单位提供的绩效目标申报资料, 该项目主要内容为提升失能特困供养人员基本生活护理, 对中度、重度失能人员护理补贴进行审核、审批打卡发放, 护理补贴按月及时准确无误发放, 约使全县 530 名中度重度失能特困人员得到护理帮助。项目指标清晰、可衡量。依据评分标准得 4 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)

根据蒙城县民政局 2020 年部门预算草案，对编制失能人员特困供养人员护理经费项目预算进行了论证，项目实际支出资金 545.50 万元于预算确定的项目资金量 336.64 万不匹配。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 12 分）

1. 资金管理（满分 12 分，得分 12 分）

（1）资金到位率（满分 4 分，得分 4 分）

截至报告日，该项目预算批复县级配套资金 336.64 万元，市级资金 172.83 万元，实际到位县级资金 336.64 万元，市级资金 172.83 万元。

资金到位率 = （实际到位资金 / 预算资金） × 100% = [（336.64 + 172.83） / （336.64 + 172.83）] × 100% = 100%。
依据评分标准得 4 分。

（2）预算执行率（满分 4 分，得分 4 分）

截至报告日，实际支出资金 545.50 万元，实际到位县级资金 336.64 万元，市级资金 172.83 万元。

预算执行率 = （实际支出资金 / 实际到位资金） × 100% = [545.50 / （336.64 + 172.83）] × 100% = 107.07%。依据评分标准得 4 分。

（3）资金使用合规性（满分 4 分，得分 4 分）

项目单位制定了《蒙城县民政局财务管理制度》，坚持一支笔

审批，资金的管理按照收支两条线，专款专用的原则，由县财政直接支付的款项执行直接支付的制度，各项资金收支均应纳入部门预算没有预算的不予支出，各科室要严格按照规定的审批流程报销费用，核查该单位提供的该项目财务资料，符合该项目单位制定的相关财务管理制度，相关资金审批、拨付手续完备，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）

该项目单位按照中共蒙城县委办公室 蒙办【2019】13 号文件执行《蒙城县乡镇敬老院移交卫生院管理工作实施方案》，要求按照“保基本、全覆盖、低门槛”的原则，高质量做好五保对象集中供养工作，对集中入住重度失能、中度失能及普通五保老人经费拨付标准作出规定。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）

项目的工作实施情况：对中度、重度失能人员护理补贴进行审核、审批打卡发放，护理补贴按月及时准确无误发放，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 28.4 分）

1. 产出数量（满分 10 分，得分 10 分）

（1）实际完成率（满分 10 分，得分 10 分）

该项目计划完成：申请 336.64 万元用于按月发放失能特困人员护理补贴，约使全县近 530 名失去护理能力五保供养对象得到护理帮助。

实际完成情况：护理全县 660 名中度、重度失能特困人员，按月发放农村失能特困人员护理补贴资金，供养资金每月按时足额发放到位，有效保障特困对象的生活。

实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%=（660/530）×100%=124.52%，依据评分标准得 10 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）

保障失能特困供养人员 660 人，其中集中供养对象 338 人、分散供养对象 322 人；失能半失能人员集中供养率达 51.2%。乡镇 26 所，其中 7 设立为重度失能集中供养点（2 所在乡镇卫生院、5 所在敬老院），按月发放农村失能特困人员护理补贴资金，供养资金每月按时足额发放，散居农村特困人员通过农村局造册平台发放，供养机构农村特困人员资金直接拨付供养机构账户。依据评分标准得 8 分。

3. 产出时效（满分 6 分，得分 6 分）

（1）完成及时性（满分 6 分，得分 6 分）

蒙城县民政局实施的特困人员供养经费项目，项目实施内容

在计划的时间内全部完成。依据评分标准得 6 分。

4. 产出成本（满分 6 分，得分 4.4 分）

（1）成本节约率（满分 6 分，得分 4.4 分）

截至报告日，工作目标实际所耗费的支出为 545.50 万元

成本节约率 = $[(计划成本 - 实际成本) / 计划成本] \times 100\%$
 $=[(336.64 + 155 - 545.5) / (336.64 + 155)] \times 100\% = -7.07\%$ 。
依据评分标准扣 1.6 分，得 4.4 分。

（四）项目效益情况（满分 30 分，得分 26 分）

1. 项目效益（满分 30 分，得分 26 分）

（1）社会效益（满分 8 分，得分 8 分）

该对特困供养人员实行动态管理，按月发放。及时掌握居民的生活情况，确保符合条件的对象应保尽保。按照市委市政府统一部署，扎实开展重度失能五保老人入住乡镇卫生院，进行集中供养。约使全县符合享受失能护理补贴的特困供养人员得到护理帮助，有效解决我县失能特困人员的护理难题，社会效益显著。依据评分标准得 8 分。

（2）经济效益（满分 6 分，得分 4 分）

按照相对集中充分融合的原则，综合考虑地理位置和卫生院医疗资源条件，利用现有资源，减少运营和管理成本，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 4 分）

通过项目的实施，使全县符合享受失能护理补贴的特困供养

人员得到护理帮助，有效解决失能特困人员的护理难题，可持续影响较好。依据评分标准扣 2 分，得 4 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，蒙城县失能特困人员供养经费项目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：

项目预算编制准确度不高，失能特困人员供养经费项目年初批复县级预算资金 336.64 万元，市级资金 172.83 万元，截至报告日，项目的绩效目标基本完成，项目实际支出 545.5 万元，项目预算编制准确度不高，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。

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：

进一步提高预算编制的准确性，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。

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. 蒙城县失能特困人员供养项目信息调查表；
2. 蒙城县失能特困人员供养项目评分表。

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

