遵化市退役军人事务局

2022年优抚对象解三难资金项目

绩效评价报告

 **新正绩效（2023）第 1140 号**

**委 托 方：**遵化市财政局

**项目名称：**2022年优抚对象解三难资金

**项目单位：**遵化市退役军人事务局

**评价机构：**唐山市新正会计师事务所（普通合伙）

**报告日期：**二〇二三年七月三十一日

遵化市退役军人事务局

2022年优抚对象解三难资金项目

绩效评价报告

**遵化市财政局：**

为了解遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目资金使用情况，加强财政支出绩效管理，建立科学、规范的财政支出绩效评价体系，提高财政资金使用效益，我们接受贵单位委托，对遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目进行绩效评价。在绩效评价过程中，我们结合项目的实际情况，实施了包括询问查证、实地查看等我们认为必要的程序。经评价，该项目综合绩效评价得分77.91分，评价等级为“中”。

|  |
| --- |
|  **报告主评人：** |
| **唐山市新正会计师事务所（普通合伙）** |
|  **二〇二三年七月三十一日** |

目 录

一、项目基本情况 1

（一）项目概况 1

（二）项目绩效目标 2

二、项目实施情况 2

（一）项目资金到位、使用及管理情况 2

（二） 项目组织实施管理情况 4

三、绩效评价工作情况 5

（一）绩效评价目的 5

（二）绩效评价依据 5

（三）评价对象、范围及内容 6

（四）绩效评价指标体系 7

（五）绩效评价原则、评价方法 8

（六）绩效评价工作过程 9

四、项目绩效情况 11

（一）项目产出 11

（二）项目效益 11

五、综合评价情况及评价结论 11

六、存在的主要问题 12

（一）资金使用范围无章可循 12

（二）制度执行不规范 13

七、意见建议 13

八、其他方面 13

遵化市退役军人事务局

2022年优抚对象解三难资金项目

绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

根据《关于加强困难退役军人帮扶援助工作的实施意见》（冀退役军人厅发﹝2019﹞18号）文件要求，为不断提升困难退役军人帮扶援助工作水平，践行以人民为中心的发展思想，围绕决胜全面建成小康社会，支持国防和军队现代化建设，切实增强困难退役军人的安全感、获得感和荣誉感。遵化市退役军人事务局（以下简称“退役局”）每年都将所有急需帮扶救援退伍军人进行摸排统计，根据困难程度，按照不低于500元不高于1000元的标准，将补贴资金发放至困难退伍军人手中。

项目具体帮扶对象及帮扶范围如下：

1.帮扶援助对象为：依法退出现役的军官和士兵、领取定期抚恤补助的“三属”(烈士遗属、因公牺牲军人遗属、病故军人遗属)。

2.因以下情形导致生活陷入困境的，在充分享受社会救助政策之后，根据困难程度，可以按程序申请帮扶援助。

（1）退役军人因服役期间致残或因患有严重疾病等原因造成退役后本人就业困难，医疗和康复等必需支出突然增加超出家庭承受能力，导致生活出现严重困难的;

（2）退役军人因服役时间长、市场就业能力弱等原因造成长期失业或突然下岗，导致生活出现严重困难的;

（3）退役军人因旧伤复发、残情病情加重等原因，导致生活出现严重困难的;

（4）退役军人、“三属”因火灾水灾、交通事故、重大疾病、人身伤害、家庭重大变故、见义勇为等突发事件，导致生活出现严重困难；

（5）遭遇其他特殊情况导致生活出现严重困难的。

（二）项目绩效目标

及时为困难优抚对象发放资金补贴，提高优抚对象生活质量，保障优抚对象基本生活。

二、项目实施情况

（一）项目资金到位、使用及管理情况

1.资金到位情况

根据相关批复等文件，2022年优抚对象解三难资金项目经批准预算资金30.00万元，截至2022年底，资金到位29.11万元。资金到位率97.03%。

2.资金使用情况

截至2022年底，退役局支付2022年优抚对象解三难资金项目费用29.11万元，预算执行率100%，支出明细如下：

2022年优抚对象解三难资金项目支出明细表

**单位：元**

| **乡镇名称** | **人数** | **金额** |
| --- | --- | --- |
| 堡子店 | 12 | 7,800.00  |
| 崔家庄镇 | 10 | 5,900.00  |
| 党峪镇 | 18 | 9,500.00  |
| 地北头镇 | 14 | 7,000.00  |
| 东旧寨 | 25 | 14,400.00  |
| 东陵乡 | 11 | 6,500.00  |
| 东新庄镇 | 20 | 10,800.00  |
| 侯家寨乡 | 6 | 3,300.00  |
| 华明路 | 5 | 4,000.00  |
| 建明镇 | 5 | 2,500.00  |
| 刘备寨乡 | 14 | 7,000.00  |
| 马兰峪镇 | 24 | 13,000.00  |
| 娘娘庄乡 | 80 | 40,800.00  |
| 平安城镇 | 13 | 7,300.00  |
| 石门镇 | 35 | 18,100.00  |
| 苏家洼镇 | 29 | 15,000.00  |
| 汤泉乡 | 30 | 15,000.00  |
| 铁厂镇 | 46 | 23,500.00  |
| 团瓢庄乡 | 14 | 7,000.00  |
| 文化路 | 8 | 7,000.00  |
| 西留村乡 | 3 | 1,500.00  |
| 西三里乡 | 8 | 5,400.00  |
| 西下营 | 24 | 12,000.00  |
| 小厂乡 | 16 | 8,300.00  |
| 新店子镇 | 50 | 27,000.00  |
| 兴旺寨乡 | 7 | 3,500.00  |
| 遵化镇 | 15 | 8,000.00  |
| 合计 | 542 | 291,100.00  |

3.资金管理情况

为加强财务管理和监督，合理、有效、规范使用项目资金，强化绩效和责任意识，有效提高资金使用效率，退役局按照相关会计制度规定申请财政资金，未出现违规使用资金行为。

（二）项目组织实施管理情况

帮扶援助实行一事一批，按照个人申请、乡镇(街道)审核、县级审批的程序办理。

1.个人申请。由符合条件的援助对象本人向户口所在地村(社区)退役军人服务站提出书面申请。本人因行动不便、智力障碍等原因不能提出申请的，其监护人、家属或村(社区)退役军人服务站可代为申请。村(社区)退役军人服务站接到申请后，经研究认为符合缓助条件的，及时向乡镇(街道)退役军人服务站报送。

申请人应当按规定如实提交相关证明材料，书面声明家庭收入和家庭经济状况、所退困难、享受各类社会保障政策情况并签字确认。无正当理由不得因同一事由重复提出申请。

2.乡镇(街道)审核。乡镇(街道)退役军人服务站对申请人的家庭状况、困难程度、享受社会保障政策情况等逐一调查核实，提出审核意见，并视情在申请人所在村(社区)公示后，报县(市、区)关爱退役军人基金会审批。

3.县级审批。县(市、区)关爱退役军人基金会受理后，根据申请人提供的申请材料和乡镇(街道)退役军人服务站审核意见。对申请人的家庭状况、困难程度、享受社会保障政策情况逐一核实。作出是否资助决定。

对于情况紧急、需立即采取措施以防止造成无法挽回的损失或无法改变的严重后果的，各相关单位应当先行帮扶援助。紧急情况解除后，按规定补齐审核审批材料。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

1.通过对遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目的绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价其项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金的使用效益。

2.促使项目单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

（二）绩效评价依据

1.《中华人民共和国预算法》；

2.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);

3.财政部《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》(财预〔2018〕167 号);

4.财政部《关于印发〈项目支出绩效管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；

5.唐山市财政局关于印发《唐山市市级项目支出绩效重点评价管理办法》的通知（唐财绩〔2020〕5号）；

6.唐山市委、市政府印发《唐山市全面实施预算绩效管理的实施意见》(唐发〔2019〕22号);

7.唐山市财政局《唐山市分行业分领域绩效指标和标准体系》；

8.中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）；

9.其他相关依据。

（三）评价对象、范围及内容

1.绩效评价的对象

遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目。

2.绩效评价的范围

遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目完成情况、资金投入的运行情况、项目实施后产生的绩效情况。

3.绩效评价的内容

（1）绩效目标的设定情况。重点评价绩效目标设立的充分性、明确性、合理性以及细化程度。

（2）资金投入和使用情况。重点评价资金分配过程、投入方式、资金到位、预算执行和结果。

（3）为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等，包括项目管理制度、财务管理制度和绩效跟踪管理措施等。

（4）绩效目标的实现程度和效果。绩效目标的实现程度包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。效益包括社会效益、可持续影响及满意度。

（5）其他相关内容。

（四）绩效评价指标体系

依据财政部关于印发《项目支出绩效管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）等政策法规，针对项目情况，我们建立了规范的评价指标体系并确定评分标准，评价指标体系共设定“决策指标”“过程指标”“产出指标”“效益指标”4个一级评价指标、10个二级评价指标、18个三级指标。绩效评价结果实施百分制和四级分类。四个级别分别是：优（90分（含）—100分）、良（80分（含）—90分）、中（60分（含）—80分）、差（60分以下）。指标设置和评分标准力求可行性、客观性、科学性与简明性。

1.决策指标：包含项目立项、绩效目标和资金投入，主要考核项目立项依据充分性、程序规范性，绩效目标合理性、指标明确性，同时考核项目资金落实情况。

2.过程指标：包含资金管理和组织实施，主要考核项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性以及制度建设的健全性、执行的有效性以及程序实施的规范性等。

3.产出指标：包含产出数量、产出质量、产出时效和产出成本，对各项具体指标完成情况进行定性及定量分析评价。

4.效益指标：包含社会效益、可持续影响及满意度，主要反映和考核项目实施所产生的效益。

指标体系和评分标准参见附表2《遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目绩效评价指标表》。

（五）绩效评价原则、评价方法

1.绩效评价原则

科学规范：绩效评价注重财政资金支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

公正公开：绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

绩效相关：绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.绩效评价方法

成本效益分析法：在绩效评价指标分析过程中，将项目实施投入的资金、人员及技术力量等与项目产出、效益进行关联性分析，以判断项目投入与产出是否成比例。

比较分析法：通过对项目的实际产出和取得效益与计划标准及设定目标进行对比，判断项目的绩效产出和效益的实现程度。

因素分析法：在对共性指标的评价时，主要通过对设置考察点进行因素分析，来确定对应指标的实现程度和存在问题。

案卷分析法：通过对收集的项目资料进行梳理研究，统计汇总出关键数据和信息，用于指标评价和分析，为绩效评价结果的形成提供依据和支撑。

问卷调查法：绩效评价工作组在现场调研时，通过发放、填写项目受益群众满意度调查问卷，并回收问卷进行统计分析，了解受益群众对项目实施情况的知晓度和认知度，为满意度指标的评价提供数据支持。

（六）绩效评价工作过程

1.评价前期准备阶段

（1）财政局召开三方会议并介绍绩效评价相关情况，向退役局下达《绩效评价通知书》，事务所向退役局发放《绩效评价资料清单》并确定资料提交时间。

（2）成立评价组，明确工作范围和职责，提出本次绩效评价的要求，初步确定评价的总体时间安排。

（3）组织评价组人员学习财政支出绩效评价和项目管理方面的政策及有关项目实施依据、实施方案、专项资金管理等文件精神，在各参评人员对项目情况有了进一步了解的基础上，明确评价工作程序及要求，解析评价指标体系。

2.评价指标体系设计阶段

（1）通过对项目基础资料深入了解，对评价指标体系深入剖析，充分考虑本项目特点，拟定绩效评价指标（详见附表2）。

（2）拟定的指标体系，在征求项目单位意见后进行补充和完善。

3.评价实施阶段

（1）对项目单位提交的项目资料进行汇总、整理，检查、核实项目资料中的数据后，确定检查重点和疑点问题、检查方法及具体时间安排等。

（2）对项目实施情况进行检查，在听取项目单位对项目实施情况汇报基础上，核实相关资料的真实性、合理性，对项目资料中反映或分析中发现的问题进行重点检查。

（3）在全面分析整理被检查项目的相关数据资料的基础上，总结检查情况，对照评价指标和标准，进行综合评议与打分，得出评价结论，撰写评价报告。

4.评价报告阶段

（1）对项目的相关资料进行分析汇总。

（2）形成绩效评价报告初稿，征求项目单位意见，补充完善评价报告；形成遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目绩效评价报告（包括文字和表格部分）。

四、项目绩效情况

（一）项目产出

截至2022年底，退役局共为542人发放补贴，补贴金额29.11万元，在2022年底全部支出，达到了预期目标375人且项目成本控制在预算目标范围内。

（二）项目效益

该项目的实施在一定程度上减轻了困难优抚对象和其家庭的经济压力，保障了优抚对象的生活状况，体现了国家对优抚对象的关心和扶持，增强了他们对国家的认同感和归属感，有助于加强国家凝聚力，平衡了社会矛盾，维护了社会稳定，促进了社会公平正义。

五、综合评价情况及评价结论

依据遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目绩效评价指标和相关数据，对照评分标准和绩效分值，通过对决策、过程、产出与效益四个方面的逐项分析评价，遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目绩效评价得分77.91分，综合评价等级为“中”。具体情况如下：

 遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目

绩效评价得分情况简表：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **满分** | **得分** | **得分率** |
| 决策指标 | 11.00 | 11.00 | 100.00% |
| 过程指标 | 29.00 | 21.91 | 75.55% |
| 产出指标 | 36.00 | 30.00 | 83.33% |
| 效益指标 | 24.00 | 15.00 | 62.50% |
| 综合绩效 | 100.00 | 77.91 | 77.91% |

六、存在的主要问题

（一）资金发放标准未明确

《遵化市优抚对象解三难申请汇总表》中，补贴标准为500元、800元、1000元，但退役局未明确每个标准的申请条件，不同乡镇在实施优抚对象解三难政策时存在申请原因类似实际补贴标准不一致的情况。补贴标准不一致的情况如下表所示：

| **序号** | **乡镇名称** | **贫 困 原 因** | **补助金额** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 东旧寨 | 二级残疾，听力残疾，无劳动能力，无收入来源 | 500 |
| 2 | 东旧寨 | 脑肿瘤，脑血栓，其配偶心脏病，无劳动能力，无收入 | 800 |
| 3 | 华明路 | 伤残、体弱多病 | 1000 |
| 4 | 平安城镇 | 体弱多病，困难 | 800 |
| 5 | 堡子店 | 骨折，腰椎间盘突出，丧失劳动能力 | 1000 |
| 6 | 崔家庄镇 | 本人高血压，配偶高血压，儿子脑血栓，儿媳脑出血，都没有劳动能力 | 800 |
| 7 | 铁厂镇 | 慢性心率失常 | 1000 |
| 8 | 西三里乡 | 高血压、肾结石，囊肿、膀胱结石，无经济来源 | 1000 |
| 9 | 西三里乡 | 高血压、肾结石，囊肿、膀胱结石，无经济来源 | 800 |
| 10 | 文化路 | 无经济来源 | 1000 |

资金申请标准未明确，容易导致资金使用不当。

（二）审批时间早于申请时间

如下图所示：村两委会审批时间为2021年11月14日，困难优抚对象申请时间为2021年11月22日。



七、意见建议

健全制度，强化管理，进一步制定、修订和完善各项规章制度，为工作的正常开展提供制度保障，做到有章可循，违章必究，促进项目实施制度化、规范化。

八、其他方面

评价组随机抽取20名困难退役军人进行线上调查，初次电话问卷过程中4名人员表示未收到过相关补贴。评价组对项目单位提供的银行卡号进行了转账尝试，系统提示转账成功。评价组对相关人员进行了电话回访并核对补贴发放的银行卡号，相关人员表示转账已收到。

附表：

1.遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目绩效评价得分情况表

2.遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目绩效评价指标表

3.遵化市退役军人事务局2022年优抚对象解三难资金项目电话调查问卷统计表

4.遵化市退役军人服务局2022年优抚对象解三难资金项目电话调查问卷汇总表