**且末县退役军人事务局2023年中央财政优抚对象补助经费项目项目支出绩效评价报告**

（2023年度）

**项目名称：且末县退役军人事务局2023年中央财政优抚对象补助经项目**

**实施单位（公章）：且末县退役军人事务局**

**主管部门（公章）：且末县人民政府**

**项目负责人（签章）：李耀银**

**填报时间：2023年12月31日**

**且末县退役军人事务局2023年中央财政优抚对象补助经项目项目支出绩效评价报告**

一、基本情况

## （一）项目概况。

1.项目背景，主要内容及实施情况

（1）项目背景

我局在省退役军人事务厅和州委、州政府的坚强领导下，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想护军人军属合法权益，让军人成为全社会尊崇的职业”重要指示，紧紧围绕军队转业安置、优待抚恤、点工作，积极维护退役军人合法权益，扎实有效推进各项工作顺利开展。

实施情况：按照项目批复内容已完成发放资金任务。

2.资金投入和使用情况

（1）资金投入情况：该项目年初预算数104万元，全年预算数104万元，该项目资金已全部落实到位，资金来源：中央直达资金104万元。

（2）资金使用情况：该项目年初预算数104万元，全年预算数104万元，全年执行数104万元，预算执行率为100%。

（二）项目绩效目标，包括总体目标和阶段性目标。

1.总体目标：贯彻落实党中央、自治区党委关于“退役军人服务，丰富优抚对象的精神文化生活的要求、提高各累退军人思想道德和生活保障服务，保障各类退役军人基本权益，促进社会和谐稳定。

2.阶段性目标：发放95名优抚对象每月生活补助金。

二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围。

1.绩效评价目的：

通过绩效评价，客观地评判项目的管理绩效，了解和掌握2023年优抚对象生活补助发放的具体情况，评价该项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金的使用成效，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使用效益。促使我局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。

2.绩效评价对象：

且末县各类优抚对象。

3.绩效评价范围：

本次评价从项目决策（包括绩效目标、决策过程）、项目管理（包括项目资金、项目实施）、项目产出（包括项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本）项目效益四个维度进行优抚对象生活补助项目评价，评价核心为专项资金的支出完成情况和效果。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

1.绩效评价原则

本次项目绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2、评价指标体系（附表说明）

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、数据来源、数据收集方法等。指标体系建立过程如下：

（1）确定评价指标

采用层次分析法，建立评价指标体系。绩效评价将指标分为项目决策指标、项目过程指标、项目产出指标、项目效益指标四个维度，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。

（2）确定权重

确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在绩效评价指标体系中，项目决策权重为30分，项目过程权重为20分，项目产出权重为30分，项目效益权重为20分。

（3）确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用计划标准等确定此次绩效评价指标标准值。

绩效评价总分值100分，根据综合评分结果，评价计分90分-100分（含90分）对应的评分结果级别为优，80-90分（含80分）对应的评分结果级别为良，60-80分（含60分）对应的评分结果级别为中，60分以下对应的评分结果级别为差。

3、评价方法

部门评价的方法主要包括成本效益分析法、因素分析法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

（一）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。

（三）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.评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较

（一）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（二）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

## （三）绩效评价工作过程。

1.前期准备。首先成立评价工作组，开展前期调研；其次明确项目绩效目标，设计绩效评价指标体系并确定绩效评价方法；接着确定现场和非现场评价范围，设计资料清单；最后制定评价实施方案并进行论证。

2.组织实施。制定绩效评价工作方案，具体包括项目概况、评价思路、方法手段、组织实施、进度安排等。收集项目立项依据、相关会议纪要、实施方案、财政资金分配方案、支付管理情况等相关评价资料并进行梳理。

3.分析评价。根据收集梳理的资料围绕项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等内容，对照已确定的绩效评价指标进行详细全面的分析评价，逐项打分并形成绩效评价最终结果。

# 三、综合评价情况及评价结论

## （一）综合评价情况及评价结论

1.综合评价情况：项目总体组织规范，在项目实施过程做到认真履职，监督到位。按照相关制度的要求，项目负责人对项目绩效监控执行情况进行跟踪监督，有效完成了本项目的工作目标，确保资金使用安全和最大效益的发挥，保障项目如期按要求完成。规范了项目档案资料的整理。项目的实施达到项目预期效果。

本项目严格按照科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的绩效评价原则，采用成本效益分析法、因素分析法，对本项目的立项、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、项目效益进行了综合评价。

## 2.评价结论

运用绩效评价组制定的评价指标体系以及财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方式，对本项目进行客观评价，最终评分结果：总得分为98分，属于“优”。其中，项目决策类指标权重为30分，得分为30分，得分率为100%。项目过程类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。项目产出类指标权重为30分，得分为28分，得分率为93.33%。项目效益类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。

（二）评价结果将在且末县政府网站进行公示公开,广泛接受社会监督。

## （二）相关评分表

具体打分情况详见：附件1综合评分表。

2023年中央财政优抚对象补助经费项目项目评价得分情况

| **一级指标** | **权重分** | **得分** |
| --- | --- | --- |
| 项目决策 | 30 | 30 |
| 项目过程 | 20 | 20 |
| 项目产出 | 30 | 28 |
| 项目效益 | 20 | 20 |
| **合计** | **100** | **98** |

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况。

1.立项依据充分性

①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；

②项目立项符合行业发展规划和政策要求；

③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；

④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；

⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。）

此项权重分5分，得分5分。

2.立项程序规范性

①项目按照规定的程序申请设立；

②审批文件、材料符合相关要求；

③事前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。）

此项权重分5分，得分5分。

3.绩效目标合理性

①项目有绩效目标；

②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；

③项目预期产出效益和效果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。）

此项权重分5分，得分5分。

4.绩效指标明确性

①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；

②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；

③项目目标任务数或计划数相对应。）

此项权重分5分，得分5分。

5.预算编制科学性

①预算编制经过科学论证；

②预算内容与项目内容匹配；

③预算额度测算依据是否充分，按照标准编制；

④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。）

此项权重分5分，得分5分。

6.资金分配合理性

（①预算资金分配依据充分；

②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。

此项权重分5分，得分5分。

## （二）项目过程情况。

1.资金到位率：

预算资金104万元，实际到位资金104万元，资金到位率100%。

此项权重分5分，得分5分。

2.预算执行率

年初预算数104万元，全年预算数104万元，全年执行数104万元，预算执行率为100%。

此项权重分5分，得分5分。

3.资金使用合规性

①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资金的拨付有完整的审批程序和手续；

③符合项目预算批复或合同规定的用途；

④未存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。）

此项权重分5分，得分5分。

4.管理制度健全性

①已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合法、合规、完整。

此项权重分5分，得分5分。

（三）项目产出情况。

1.数量指标完成情况：指标1：优抚对对象生活补助金总人数（人），指标值：>=95（人），实际完成值=95（人），指标完成率100%，偏差原因：无偏差。指标2：优抚对对象生活补助发放次数，指标值：>=7（次），实际完成值>=4（次），指标完成率57.14%，偏差原因：资金已使用完。

此项权重分5分，得分3分。

2.质量指标完成情况：指标1：优抚对象补助金发放准确率，指标值：>=100%，实际完成值>=100%，指标完成率100%，偏差原因：无偏差。指标2：待遇发放标准严格按各项规定执行，指标值：>=100%，实际完成值>=100%，指标完成率100%，偏差原因：无偏差。

此项权重分5分，得分5分。

3.时效指标完成情况：指标1：每月按时发放生活补助率，指标值：>=100%，实际完成值>=100%，指标完成率100%，偏差原因：无偏差。指标2：优抚对象生活补助金及时率，指标值：>=100%，实际完成值>=100%，指标完成率100%，偏差原因：无偏差。

此项权重分5分，得分5分。

4.社会成本指标完成情况：指标1：优抚对象生活问题改善率（万元），指标值：=104（万元），实际完成值104（万元），指标完成率100%，偏差原因：无偏差。

此项权重分15分，得分15分。

## （四）项目效益情况。

1.社会效益指标完成情况：指标1：为优抚对象提供服务保障率，指标值：≧100，指标完成率100%，偏差原因：无偏差。2：优抚对象提高和改善他们的生活质量，指标值：>=100%，实际完成值>=100%，指标完成率100%，偏差原因：无偏差。

此项权重分15分，得分15分。

2.满意度指标完成情况：指标1：服务对象满意度满意度，指标值：>=100%，际完成值>=100%，指标完成率100%，偏差原因：无偏差。

此项权重分5分，得分5分

五、预算执行进度与绩效指标总体完成率偏差

且末县退役军人事务局2023年中央财政优抚对象补助经项目年初预算104万元，全年预算104万元，实际支出104万元，预算执行率为100%，项目绩效指标总体完成率为95.7%，总体偏差率为4.3%,偏差原因实际完成值超过预期指标值，符合要求，改进措施：合理设定指标值，尽量减少实际完成值和预期指标值之间的偏差。

# 六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

## （一）主要经验及做法

## 一是统一思想，提高认识，将预算的规范化执行工作放在第一位，经常性的研究预算执行进度缓慢的原因，并及时对预算指标做出调整；二是规范使用资金，加强局内部预算拨付审批的规范化运行，严格按照程序和规定进行拨款，规范项目资金拨付手续，强化项目资金监督，不定期进行财务专项检查，确保资金安全。

## （二）存在的问题及原因分析

一是对项目绩效的管理不够精细；二是对相关政策、规定以及业务不够熟悉。

**七、有关建议**

进一步完善项目评价过程中有关数据和资料的收集、整理、审核及分析。项目启动时同步做好档案的归纳与整理，及时整理、收集、汇总，健全档案资料。项目后续管理有待进一步加强和跟踪。

# 八、其他需要说明的问题

无

附件1

**2023年中央财政优抚对象补助经费项目绩效评价指标体系及综合评分表**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **指标说明** | **权重** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据  充分性 | 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，属于部门履职所需； 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。 | **5** | **5** |
| 立项程序  规范性 | 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。 | **5** | **5** |
| 绩效目标 | 绩效目标  合理性 | 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： （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。 | **5** | **5** |
| 绩效指标  明确性 | 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细化情况。 | 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。 | **5** | **5** |
| 资金投入 | 预算编制  科学性 | 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。 | **5** | **5** |
| 资金分配  合理性 | 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。 | **5** | **5** |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 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。 | **5** | **5** |
| 预算执行率 | 项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或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。 | **5** | **3** |
| 资金管理 | 资金使用  合规性 | 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。 | **5** | **5** |
| 组织实施 | 管理制度  健全性 | 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是否已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。 | **5** | **5** |
| 产出 | 产出数量 | 实际完成率 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。 | **5** | **5** |
| 产出质量 | 质量达标率 | 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。 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。  质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 | **5** | **5** |
| 产出时效 | 完成及时性 | 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。 | 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 | **5** | **5** |
| 产出成本 | 成本节约率 | 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。 | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。 | **15** | **15** |
| 效益 | 项目效益 | 实施效益 | 项目实施所产生的效益。 | 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。 | **15** | **15** |
| 满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 | **5** | **5** |