

# 喀什地区伽师县 2024 年度预算绩效 评价报告

项目名称：伽师县民政局2024年80周岁以上老年人生活  
补助和免费体检项目

预算单位：伽师县民政局

实施单位：伽师县民政局

委托单位：伽师县财政局

评价机构：新疆高博有限责任会计师事务所

主 评 人：何玉铨

2025年7月16日

# 摘要

## 一、项目概述

### （一）项目概述

随着医疗卫生水平的不断提高，人口老龄化趋势日益显著。党中央围绕积极应对人口老龄化，多次在重要会议上进行研究部署，制定实施《国家积极应对人口老龄化中长期规划》《关于加强新时代老龄工作的意见》等一系列重要政策文件，对推动实施人口老龄化国家战略、进一步做好新时代新征程老龄工作提出了明确要求。喀什地区伽师县老年人口比例也在持续增长，尤其是 80 周岁以上的高龄老年人群体日益扩大。这部分高龄老人普遍面临着身体机能衰退、慢性疾病多发、生活自理能力下降、经济来源相对有限等现实挑战，对基本生活保障和健康服务的需求尤为迫切。

伽师县委、县政府及民政部门高度重视老年民生工作，积极开展伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目，聚焦“基本生活津贴”与“免费健康体检”两大核心惠民工作，形成“经济补贴+健康服务”双重保障网。项目通过发放基本生活津贴，切实缓解高龄老人的经济压力，保障其基本生活质量；同时组织老人进行免费健康体检，做到疾病早发现、早干预、早治疗，有效提升老人健康水平。这不仅是践行以人民为中心的发展思想的具体体现，也是推动社会保障体系精细化、健康服务精准化的重要举措，对于增强伽师县高龄老人的获得感、幸福感、安全感，促进社会和谐稳定发展具有深远意义。

## （二）项目实施情况

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目资金 350.7 万元，用于发放生活津贴资金 327.277 万元；组织高龄老人免费体检费用为 23.423 万元。通过实施此项目有效落实了老年人福利政策，及时发现潜在的健康隐患，提高整体的生活质量。

## （三）绩效目标

### 1. 总目标

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目资金 350.7 万元，用于对伽师县 80 岁以上高龄老人发放生活津贴、组织 80 岁以上老人免费体检 1 次。通过实施此项目有效落实老年人福利政策，保障高龄老人基本生活质量。

### 2. 年度目标

项目支出绩效目标表								
(2024 年)								
预算单位	伽师县民政局							
项目名称	伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目				项目负责人	佐拉古丽		
项目资金 (万元)	年度预算 总额：	350.7	其中：财 政拨款	350.7		其他资 金	0	
项目总体目 标	根据喀地财社〔2023〕95 号文件要求，该项目下达预算资金为 350.7 万元，资金主要用于我县 80 岁以上老人高龄老人发放生活津贴和进行免费体检，通过实施此项目将有效解决 80 岁以上高龄老人的体检困难，有效落实老年人福利政策，维护老年人的基本生活权益，在维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用。							
一级 指标	二级 指标	三级指标	指标值	指标值设 置依据	上年完 成值	指标 分值 权重	指标赋 分规则	佐证 资料
产出 指标	数量 指标	80 周岁以 上老人	>=1 次	计划标准	新增	10	按照完 成比例	工作 资料

		免费体检次数					赋分	
		惠及 80 周岁 以上 高龄老人 实际占比	=100%	计划标准	新增	10	按照完 成比例 赋分	工作 资料
	质量 指标	补贴资金发放准确 率	=100%	计划标准	100%	10	直接赋 分	工作 资料
	时效 指标	项目完成时间	2024 年 12 月 25 日前	计划标准	新增	10	直接赋 分	工作 资料
成本 指标	经济 成本 指标	80-89 岁老 人津贴费 用	<=242.645 万元	预算支出 标准	223.31 万元	5	按照完 成比例 赋分	原始 凭证
		90-99 岁老 人津贴费 用	<=73.572 万元	预算支出 标准	72.68 万元	5	按照完 成比例 赋分	原始 凭证
		100 周岁以 上老人津 贴费用	<=11.06 万 元	预算支出 标准	9.78 万 元	5	按照完 成比例 赋分	原始 凭证
		80 周岁及 以上老人 免费体检 费用	<=23.423 万元	预算支出 标准	49.62 万元	5	按照完 成比例 赋分	原始 凭证
效益 指标	社会 效益 指标	提高高 龄老 年人 的生 活质 量	提高	计划标准	不断提 高	20	按评判 等级赋 分	工作 资料
满意度 指标	满 意度 指标	80 周岁以 上高 龄老 人子 女满 意度	=100%	计划标准	95%	10	满意度 赋分	工作 资料

## 二、绩效评价情况

### （一）评价结论

依据《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）以及《关于进一步加强和规范喀什地区项目支出“全过程”预算绩效管理结果应用的通知》（喀地财绩〔2022〕2号）文件要求，绩效评价结果实施百分制和四级分类。绩效评价

总分设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为“优”、80（含）-90 分为“良”、70（含）-80 分为“中”、70 分以下为“差”。运用项目组设计并通过项目主管部门确认的评价指标体系及评分标准，通过基础数据采集、问卷调查及访谈获取的数据，项目组对伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目绩效进行客观评价，最终评分得分为 97 分，属于“优”。

## （二）预算执行情况

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目资金 350.7 万元，已支付 350.7 万元，预算执行率为 100%。

## （三）项目绩效情况

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目资金 350.7 万元，用于发放生活津贴资金 327.277 万元；组织高龄老人免费体检费用为 23.423 万元。通过实施此项目有效落实了老年人福利政策，及时发现潜在的健康隐患，提高整体的生活质量。

## 三、经验、问题和建议

### （一）主要经验及做法

1. 明确职责，提高效率。县民政局通过召开专题会议，扎实安排部署补助资金发放工作，确保各镇（街道）严格按照工作流程执行，明确工作职责，压实责任，提高工作效率。

2. 协同合作，加强服务。深化医养结合服务，加强村镇卫生院与养老机构的协作，推广“健康体检+慢性病管理+康

复护理”的全链条服务。

3. 加强监管，专款专用。配备专人进行专账管理，加强资金管理，防止截留、挤占、挪用等现象发生，保证补助资金专款专用。

## （二）存在问题与不足

### 1. 预算指标编制不合理

单位提供的《项目支出绩效目标申报表》中数量指标和成本指标设置预算指标不够合理，实施方案依据 80-90 岁老人补助标准为 50 元、90-100 岁老人补助标准为 120 元、100 岁以上老人补助标准为 200 元编制。但是预算指标中无法直观清晰地体现生活补助各年龄阶段对应的补助人数和补助标准。另外，体检的数量指标设置也过于笼统。

### 2. 缺乏民政、公安、卫健委等部门的数据互通

在项目实施过程中缺乏民政、公安、卫健委等部门的数据互通，对于 80 岁以上老年人的人数和健康状况等变化跟踪不足，存在补助对象信息更新滞后风险，会影响下一年度的预算管理。

## （三）建议和改进措施

1. 优化预算编制，提高数据精准性。细化预算分类，按年龄分段统计补助人数，明确各年龄段对应的补助标准，体检人数按照人次及费用标准在预算表中单独列示，确保资金分配透明化。

2. 进行资源整合，提高服务效能。通过民政、公安、卫健委等部门的数据互通，建立长效动态管理机制，定期更新

高龄老人人口数据库，对老人人数和健康状况等变化长期跟踪，实现“到龄即入库、死亡即核销”，确保政策覆盖无遗漏。

# 目录

一、基本情况.....	2
(一) 项目概况.....	2
(二) 项目绩效目标.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	7
(一) 绩效评价目的、对象、范围和依据.....	7
(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.....	10
(三) 绩效评价工作过程.....	15
三、综合评价情况及评价结论.....	19
四、绩效评价指标分析.....	20
(一) 项目决策情况.....	20
(二) 项目过程情况.....	25
(三) 项目产出情况.....	28
(四) 项目效益情况.....	30
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....	31
(一) 主要经验及做法.....	31
(二) 存在的问题及原因分析.....	32
六、有关建议.....	32
七、其他需要说明的问题.....	33
八、绩效评价结果应用建议.....	33
附件 1 项目绩效评价指标体系及评价得分情况表.....	35
附件 2 项目信息基础表.....	44
附件 3 项目支出绩效自评表.....	45

附件 4 满意度问卷报告.....	48
附件 5 满意度调查问卷.....	52
附件 6 访谈记录.....	54
附件 7 现场照片.....	55
附件 8 征求意见书.....	56
附件 9 绩效评价报告财政部门意见反馈表.....	57

## 伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和 免费体检项目绩效评价报告

伽师县财政局：

新疆高博有限责任会计师事务所接受伽师县财政局委托，对伽师县民政局实施的“伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目”（以下简称“该项目”或“本项目”）开展了绩效评价工作。该项目实施单位对所提供的文件、财务资料、相关工作开展情况等有关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是按照《伽师县 2024 年度重点项目实施方案》的要求，本着实事求是、客观公正的原则出具绩效评价报告，并对报告意见的真实性、合法性负责。我们的绩效评价工作是依据《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）、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）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30 号）、新疆维吾尔自治区财政厅《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158 号）、新疆维吾尔自治区喀什地区财政局《关于进一步加强和规范喀什地区项目支出“全过程”预算绩效管理结果应用的通知》（喀地财绩〔2022〕2 号）文件的规定进行的，为此成立了绩效评价工作小组，于 2025 年 7 月 1 日至 7 月 20 日开展该项目绩效评价工作。绩效评价工作小组首先制定了具体绩效评价工作方案，设定科学、合理、可行、完整的评价指标体系。联合伽师县财政

局下发绩效评价进点通知书，结合本项目特点，经过前期调研、对现场材料核查、核验、访谈及综合分析评价等绩效评价的程序和方法，最终得出评价结论并形成评价报告。

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1.项目背景

以党的十八大明确提出的“以保障和改善民生为重点、在学有所教、劳有所得、病有所医、老有所养、住有所居上持续取得新进展和积极应对人口老龄化”以及习近平总书记“5·27”关于推进老龄事业发展的重要讲话精神为指引，进一步健全“党政主导、社会参与、全民关怀”的老龄工作方针，切实把老龄事业发展纳入经济社会发展总体规划、纳入民生建设实事项目、纳入科学发展绩效考核内容，加快建立健全养老保障体系，使老龄事业与经济社会发展相协调，推动伽师县老龄事业全面协调可持续发展。

80周岁以上老年人生活补助和免费体检项目是县委、县政府关爱老年群体的民心工程和惠民工程。伽师县将进一步完善党委统一领导、政府依法行政、部门密切配合、群团组织积极参与的老龄工作机制，形成老龄工作大格局。组织人事部门要着力充实县民政局工作人员和明确乡镇（街道）老龄工作专干、保证城乡社区老龄工作有人抓、老年人事情有人管、老年人困难有人帮。

#### 2.项目立项依据

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免

费体检项目根据《关于提前下达 2024 年自治区彩票公益金支持 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算的通知》（喀地财社〔2023〕95 号）文件下达资金 350.7 万元。

### 3. 主要内容及实施情况

#### （1）项目主要内容

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目下达资金 350.7 万元，已支付 350.7 万元，预算执行率为 100%。资金用于对伽师县 80 岁以上高龄老人发放生活津贴、组织 80 岁以上老人免费体检 1 次。通过实施此项目有效落实老年人福利政策，保障高龄老人基本生活质量。

#### （2）项目组织及管理

##### ① 项目组织情况

伽师县民政局作为伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目的预算单位，负责财政支出项目立项报批和项目预算经费申报、预算执行、预算管理，以及项目组织实施、管理、核查等全过程工作；负责对年度部门预算执行情况的绩效考核、自评。伽师县财政局是政府财政资金主管部门，负责建立政府预算项目库，负责财政部门预算和财政专项资金的预算管理、执行监督、决算审批，以及财政国库资金拨付，对财政支出绩效评价全面监管。

伽师县民政局内设的社会救助办公室督察各乡镇高龄老人生活补助资金的落实、发放和使用；伽师县卫健委负责

组织高龄老人参与体检。

## ②项目实施流程

在生活补助发放方面，根据项目实施方案，由符合条件的 80 岁以上老人提出申请，村（居）委会、社区完成申请材料审核并交由街道办事处进行复审，县民政局确定全县享受高龄补贴待遇人员名单。县财政局按时足额拨付资金，各乡镇（街道）明确专人负责、熟悉和掌握享受高龄老人补贴人员的基本情况，严格按程序办事，确保高龄老人补贴发放工作落到实处。县民政局会同有关部门、定期或不定期对各乡镇（街道）高龄老人补贴发放工作进行指导、检查。

在组织体检方面，伽师县卫健委按照高龄老人常住人口名单组织老人在就近辖区内乡镇卫生院参加体检，部分行动不便或失能老人由卫生院医生上门进行体检。体检费用由县财政局直接拨付给各乡镇卫生院。

## ③项目管理制度

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目是伽师县民政局的具体实施项目，项目组根据民政局提供的管理制度，归纳项目核心管理制度如下：

### A.财务管理方面

《伽师县民政局财务公开制度》

《伽师县民政局货币资金管理制度》

《伽师县财政资金审核及管理规定》

《伽师民政局财务管理制度（试行）》

### B.业务管理方面

## 《伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目实施方案》

### 4. 资金投入及使用情况

#### （1）资金的投入

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目根据《关于提前下达 2024 年自治区彩票公益金支持 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算的通知》（喀地财社〔2023〕95 号）文件下达资金，资金来源为自治区资金。

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目下达资金 350.7 万元，已支付 350.7 万元，预算资金执行率为 100%。

#### （2）资金使用情况

##### ① 资金支付流程

伽师县民政局准备资金申请资料向县财政局提出资金申请，审核通过后由县财政局按时足额拨付资金、加强资金监管、保证资金安全运行。

##### ② 实际支付情况

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目截至 2024 年 12 月 31 日，账面核算支出额 350.7 万元，预算执行率 100%。资金用于高龄老人生活补助 327.277 万元、免费体检 23.423 万元。

### （二）项目绩效目标

#### 1. 项目绩效总目标

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目资金 350.7 万元, 用于对伽师县 80 岁以上高龄老人发放生活津贴和组织 80 岁以上老人免费体检 1 次。通过实施此项目有效落实老年人福利政策, 保障高龄老人基本生活质量。

## 2. 阶段性目标

项目支出绩效目标表								
(2024 年)								
预算单位	伽师县民政局							
项目名称	伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目				项目负责人		佐拉古丽	
项目资金 (万元)	年度预算 总额:	350.7	其中: 财政拨款	350.7		其他资金	0	
项目总体目标	根据喀地财社〔2023〕95 号文件要求, 该项目下达预算资金为 350.7 万元, 资金主要用于我县 80 岁以上老人高龄老人发放生活津贴和进行免费体检, 通过实施此项目将有效解决 80 岁以上高龄老人的体检困难, 有效落实老年人福利政策, 维护老年人的基本生活权益, 在维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用。							
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值设置依据	上年完成值	指标分值权重	指标赋分规则	佐证资料
产出指标	数量指标	80 周岁以上老年人免费体检次数	$\geq 1$ 次	计划标准	新增	10	按照完成比例赋分	工作资料
		惠及 80 周岁以上高龄老人实际占比	$=100\%$	计划标准	新增	10	按照完成比例赋分	工作资料
	质量指标	补贴资金发放准确率	$=100\%$	计划标准	100%	10	直接赋分	工作资料
	时效指标	项目完成时间	2024 年 12 月 25 日前	计划标准	新增	10	直接赋分	工作资料
成本指标	经济成本指标	80-89 岁老人津贴费用	$\leq 242.645$ 万元	预算支出标准	223.31 万元	5	按照完成比例赋分	原始凭证
		90-99 岁老人津贴费用	$\leq 73.572$ 万元	预算支出	72.68	5	按照完成比例赋分	原始凭证

		人津贴费用	万元	标准	万元		成比例赋分	凭证
		100周岁以上老人津贴费用	<=11.06万元	预算支出标准	9.78万元	5	按照完成比例赋分	原始凭证
		80周岁及以上老人免费体检费用	<=23.423万元	预算支出标准	49.62万元	5	按照完成比例赋分	原始凭证
效益指标	社会效益指标	提高高龄老年人的生活质量	提高	计划标准	不断提高	20	按评判等级赋分	工作资料
满意度指标	满意度指标	80周岁以上高龄老人子女满意度	=100%	计划标准	95%	10	满意度赋分	工作资料

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象、范围和依据

#### 1.评价目的

本次绩效评价遵循财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）等相关政策文件与规定，旨在评价财政项目实施前期、过程及效果，对财政项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判，从财政预算资金使用的角度探究项目的效率和效益，反映项目绩效目标的实现程度。

总结伽师县民政局2024年80周岁以上老年人生活补助和免费体检项目在立项决策、执行过程等方面的经验和教训，总结和评价项目投入产出、效率效益的内在联系和必然结果。通过绩效评价查找项目过程存在的不足和问题，提出

科学合理的建议，从而进一步加强财政支出预算管理，切实提高日常维护项目的支出计划的执行力和效益。

## 2. 评价的对象及范围

### （1）评价对象

本次绩效评价遵循财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）等相关政策文件与规定，以项目支出为对象，以项目实施所带来的产出和效果为主要内容，以促进民政局完成特定工作任务目标所组织开展的绩效评价。

### （2）评价范围

本次评价范围涵盖项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况。项目的评价阶段为2024年1月—2024年12月。从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个维度进行评价。

### （3）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 财政部关于印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知；
- ④ 财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知；
- ⑤ 财政部《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通

知》；

⑥ 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

⑦ 《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）；

⑧ 新疆维吾尔自治区财政厅关于印发《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）；

⑨ 新疆维吾尔自治区财政厅关于印发《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）；

⑩ 新疆维吾尔自治区喀什地区财政局关于印发《喀什地区财政支出绩效评价管理暂行办法》（喀地财预〔2019〕18号）；

⑪ 新疆维吾尔自治区喀什地区财政局关于印发《喀什地区财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（喀地财预〔2019〕22号）；

⑫ 新疆维吾尔自治区喀什地区财政局关于印发《关于进一步加强和规范喀什地区项目支出“全过程”预算绩效管理结果应用的通知》（喀地财绩〔2022〕2号）；

⑬ 新疆维吾尔自治区喀什地区财政局关于印发《喀什地区委托第三方机构参与预算绩效管理暂行办法的通知》（喀地财绩〔2021〕5号）；

⑭ 《伽师县民政局财务公开制度》《伽师县民政局货币资金管理制度》《伽师县财政资金审核及管理规定》《伽师民政局财务管理制度（试行）》等；

(15) 《伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目实施方案》；

(16) 伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目支出绩效自评表、项目支出绩效评价报告等。

## （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

本次绩效评价遵循的原则包括：

#### （1）科学公正原则

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、公正地反映。

#### （2）统筹兼顾原则

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）激励约束原则

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）公开透明原则

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（详见附件 1）

本项目绩效评价体系严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置，指标体系设置一级指标共4个，包括决策指标（14%）、过程指标（20%）、产出指标（36%）、效益指标（30%）四类指标；主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。具体指标分类如下：

一级指标为：决策、过程、产出、效益。

二级指标为：项目立项、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。

三级指标为：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度。

指标体系包括综合评价表和基础表两部分，综合评价表是评价的依据，基础表是支持评价的基础数据。指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。综合评价表中各指标的权重由该项目绩效评价小组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性制定形成。

### 3.评价方法

正确的评价方法是评价工作顺利开展的保障，在结合实际经验的情况下，绩效评价小组根据该项目资金的性质和特点，选用比较法、公众评判法以及文献法对项目进行评价，旨在通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，从而评价该项目绩效。

三级指标分析环节：总体采用比较法，同时辅以文献法、公众评判法，根据不同三级指标类型进行逐项分析。

①定量指标分析环节：主要采用比较法，对比三级指标预期指标值和三级指标截止评价日的完成情况，综合分析绩效目标实现程度。详细评价方法的应用如下：

一般量化统计类等定量指标：通过对比实际完成值和预期指标值，达成预期指标值的，得满分；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于年初指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离程度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比值计算分值。属于“是”或“否”判断的单一评判定量指标：比较法，符合要求的得满分，不符合要求的不得分或者扣减相应的分数。

满意度指标：主要采用比较法，根据满意度问卷统计结果计算指标完成比率，将指标完成比率与预期指标值对比，达成满意度预期目标的，得满分；未完成指标值的，按照完成值与预期指标值的比值计算得分；满意度小于 60%不得分。

②定性指标分析环节：主要采用公众评判法，通过问卷及抽样调查等方式评价本项目实施后社会公众对于其实施

效果的满意程度，将调研结果按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《关于印发〈自治区项目支出绩效目标设置指引〉的通知》（新财预〔2022〕42号）文件要求分为基本达成目标、部分实现目标、实现目标程度较低三档，分别按照该指标对应分值区间100%～80%（含）、80%～60%（含）、60%～0%合理确定分值，详细评价方法的应用如下：

立项依据充分性：比较法和文献法，查找法律法规政策以及规划，对比实际执行内容和政策支持内容是否匹配，分析立项依据充分性。

立项程序规范性：比较法和文献法，查找相关项目设立的政策和文件要求，对比分析实际执行程序是否按照政策及文件要求执行，分析立项程序的规范性。

绩效目标合理性：比较法，对比分析年初编制项目支出绩效目标表与项目内容的相关性、资金的匹配性等。

绩效指标明确性：比较法，比较分析年初编制项目支出绩效目标表是否符合双七原则，是否可衡量。

预算编制科学性：比较法，将实施情况与绩效目标、历史情况进行比较，综合分析项目是否按照历史标准和绩效目标编制。

资金分配合理性，综合分析资金的分配依据是否充分，分配金额是否与项目实施单位需求金额一致。

资金到位率：比较法，项目完成且资金到位数满足年度预算规模需求，得4分；项目尚未完成，资金到位率小于100%

且大于等于 80% 的得 3 分，资金到位率小于 80% 且大于等于 60% 的得 1 分，资金到位率小于 60% 的不得分，并分析实际完成值和预期指标值之间的差距和原因。

预算执行率：比较法，项目完成且执行数控制在年度预算规模之内的，得 4 分；项目尚未完成，预算执行率小于 100% 且大于等于 80% 的得 3 分，预算执行率小于 80% 且大于等于 60% 的得 2 分，预算执行率小于 60% 的不得分，并分析实际完成值和预期指标值之间的差距和原因。

资金使用合规性：比较法、文献法等，通过实地调研，检查项目资金使用情况，对比专项资金管理办法要求，分析资金使用合规性。

管理制度健全性：文献法、比较法等，通过查阅项目实施单位提供的财务和业务管理制度，将已建立的制度与现行的法律法规和政策要求进行对比，分析项目制度的合法性、合规性、完整性。

制度执行有效性：比较法，结合项目实际实施过程性文件，根据已建设的财务管理制度和项目管理制度综合分析制度执行的有效性。

其他定性指标：公众评判法，通过问卷及抽样调查等方式评价该项目实施后社会公众对于其实施效果的满意程度。

#### 4. 评价标准

本方案指标体系的评价标准按照计划标准制定。对于定性指标，一般通过问卷及访谈采集相关数据，在实施过程中运用等级描述法进行考核，通过设置分级标准来体现该指标

认可程度的差异。对于定量指标，一般通过公式等方式予以量化，可以准确数量定义、精确衡量并能设定目标值的考核指标。

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。

### （三）绩效评价工作过程

#### 1. 绩效评价工作方案制定过程

根据前期调研结果和对相关文件资料的研读，结合项目实际开展情况，形成项目绩效评价指标体系和方案初稿，并在规定时间内提交，组织专家评审。根据专家意见，重新梳理了项目总目标和阶段性目标等，形成了最终的项目绩效评价指标体系和绩效评价方案，具体过程如表 2-1 所示。

表 2-1 工作方案制定过程表

序号	具体工作内容
1	根据评价项目实际情况，确定公司评价小组成员名单
2	基本情况调查，与项目相关部门工作人员联系，收集相关资料
3	撰写评价方案初稿，包括基本情况、评价指标、调查问卷等
4	征求委托方及项目实施单位意见，完善评价方案
5	与相关方达成共识后向委托方提交评价方案（评审稿）
6	委托方组织专家，评审评价方案
7	评价小组根据方案评审意见进行修订
8	征求委托方及项目实施单位意见，完善评价方案
9	与相关方达成共识后向委托方提交评价方案（正式稿）

#### 2. 数据采集方法及过程

自评价项目启动以来，评价组在充分调研和深入了解项目基本情况后，完成了项目绩效评价工作方案，明确了评价的目的、方法、指标、标准、社会调查方案等。绩效评价工作方案确定后，评价组严格按照工作方案，启动调研、核查工作，经过了访谈、数据采集、问卷调查、实地调研、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了本项目的绩效评价工作。针对不同的指标，评价组采取了不同的数据采集方法，具体过程及对应的数据采集内容如下：

（1）获取项目相关文件：了解项目的背景、管理制度，实施情况等基本内容；

（2）基础数据表：由项目单位填写，为评价报告的撰写，特别是评价指标的打分提供数据支持；

（3）访谈调研：评价人员与伽师县民政局就该项目的具体实施人员进行沟通，了解项目组织、实施、管理的具体情况，了解和评估财政资金使用的效率和效益，发现资金使用和项目管理中存在的问题。

（4）问卷调查：为客观测定财政资金使用效果，依据公共支出绩效评价“为公众服务”的原理，引入“满意度”指标，针对项目受益对象子女开展满意度调查。

（5）资料整理与分析：评价组对通过以上方法获取的数据进行整理、分类、分析，为评价报告撰写提供数据支持。

### 3.人员分工

本次评价委托方为伽师县财政局，受托方为新疆高博有限责任会计师事务所。为全面深入开展本项目的绩效评价工

作，新疆高博有限责任会计师事务所成立了绩效评价工作小组，对项目进行前期调查、制定绩效评价工作方案、调查取证、最后撰写评价报告。项目主评人为何玉铨，绩效评价工作小组成员为马文静、王清清、马翠兰、魏飞飞。具体评价人员名单及工作职责如表 2-2 所示：

表 2-2 绩效评价工作小组评价人员表

序号	姓名	评价角色	评价工作职责
1	何玉铨	主评人（注册会计师）	负责绩效评价过程指导，项目指标体系、工作方案、绩效报告等重点工作内容的审核。
2	杨柳	项目质控（注册会计师）	负责项目评价方案、项目报告等重点工作内容的质量控制，技术指导。
3	马文静	项目经理（初级会计职称）	负责对项目实施统筹、资料收集，整理及数据分析、撰写工作方案及评价报告。
4	王清清	项目助理（初级会计职称）	负责资料搜集、整理及数据分析等，并协助撰写工作方案及评价报告等，完成社会调研工作等。
5	马翠兰	项目助理（初级会计职称）	负责资料搜集、整理及数据分析等，并协助撰写工作方案及评价报告等，完成社会调研工作等
6	魏飞飞	项目助理（初级会计职称）	负责资料搜集、整理及数据分析等，并协助撰写工作方案及评价报告等，完成社会调研工作等

#### 4. 评价时间及主要工作进程安排

##### （1）制定绩效管理工作方案

依据绩效评价工作相关文件和伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目相关规定及要求制定绩效评价工作方案，按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件要求，确定项目绩效评价指标体系，设置一级指标共 4 个，包括决策（14%）、过程（20%）、产出（36%）、效益（30%）四类指标；主要围绕项目决策、资金投入、过程管理、产出效果和可持续影响，体现从项目

决策、项目执行到实施效益、效果的逻辑路径。并按时提交专家进行评审；根据专家评审进行方案修改。

#### （2）开展前期调研

全面了解项目概况；与伽师县民政局财务人员、具体实施部门充分沟通，收集立项依据、项目预算资料、伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目实施资料、项目制度及财务制度等；充分了解一切与项目绩效评价有关的政策文件及资料。

#### （3）项目绩效评价调查取数

严格按照评审通过并修改完善的绩效评价工作方案开展调查、收集资料、抽查取数，归纳分析工作，并确保数据、资料来源的可靠和收集取数过程的合理合规。

#### （4）撰写绩效评价报告

严格按照伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目的进度要求撰写绩效评价报告，报告内容翔实，逻辑清晰，结论鲜明，依据真实、充分，底稿及附件齐全，并按时递交项目单位。努力做到：

①绩效目标、评价指标体系、主要业绩、问题分析、对策建议有鲜明逻辑关系。分析问题应准确到位，并有真实、充分的证据支撑。

②对策建议具有针对性，一则针对具体问题，二则针对财政资金投向、使用、管理和绩效的改善。

③对策建议具备合理性和可操作性。

#### （5）报告评审修改阶段

绩效评价专家、行业专家和财政部门，财政局牵头组织以及第三方机构代表召开财政绩效评价报告评审会议。绩效评价工作小组根据评审建议逐条修改报告并报专家评审组

#### （6）完善绩效评价报告

根据专家评审会的评审意见修改完善绩效评价报告，及时报项目单位确认。

### 5.绩效评价的局限性

由于绩效评价工作本身的复杂性，以及受到评价手段和方案设计经验等方面的限制，我们设计的绩效评价指标体系在评价权重的分配、指标标杆值的设定以及数据来源的选择等方面还不够完善和充分，可能在科学性方面存在局限。

对于定性指标，我们主要从调查问卷、调查访谈和单位工作总结中获取信息和数据，由于项目组缺乏与所有项目受益者直接面谈的机缘，调研评价客观性存在一定局限性。满意度指数来源于随机抽取的样本，因受益者抽样的局限性和样本量限制，我们使用的方法受到一定影响，评价结论可能存在缺陷。我们努力在现有的条件下尽量做到科学、准确、客观、公正地评价。

## 三、综合评价情况及评价结论

依据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件，绩效评价总分设置为100分，等级一般划分为四档：优秀得分 $\geq 90$ 分、良好得分80分~90分、中等得分70分~80分、差得分 $<70$ 分。运用项目组设计并通过项目主管部门

确认的评价指标体系及评分标准，通过基础数据采集、问卷调查及访谈获取的数据，项目组对伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目绩效进行客观评价，最终评分得分为 97 分，属于“优”。具体情况如表 3-1 所示：

表 3-1 项目综合绩效评价得分情况表

评价指标	权重 (%)	分值	评价得分	评价分值占比
1.决策	14%	14	11	78.6%
2.管理	20%	20	20	100%
3.产出	36%	36	36	100%
4.效益	30%	30	30	100%
综合绩效	100%	100	97	97%

综合评价，该项目完成情况较好，通过规范的项目决策、较为健全的项目管理机制，通过伽师县民政局的组织和监管，较好地完成了伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目。从调研结果和满意度调查结果来看，项目取得了较好的社会效益。

#### 四、绩效评价指标分析

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目资金绩效评价指标体系由三级指标构成，各指标权重根据所评价内容的重要性、资金量等标准设置。

##### （一）项目决策情况

项目决策指标主要从战略目标适应性、项目立项依据充分性、项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效目标的明确性五个方面对项目立项、项目目标进行考察。项目决策类指标权重分为 14 分，评价得分 11 分。项目决策类指标得分情

况见表 4-1 所示。

表 4-1 项目决策指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分
A 项目决策 (14 分)	A1 项目立项 (4 分)	A11 立项依据充分性	2	充分	充分	2
		A12 立项程序规范性	2	规范	规范	2
	A2 绩效目标 (5 分)	A21 绩效目标合理性	3	合理	合理	3
		A22 绩效指标明确性	2	明确	较明确	1
	A3 资金投入 (5 分)	A31 预算编制科学性	3	科学	较科学	2
		A32 资金分配合理性	2	合理	较合理	1
小计			14	--	--	11

### A11 立项依据充分性：

本指标考察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项目贯彻落实《本省人民政府关于加快发展养老服务业的实施意见》《本省养老服务业发展工作推进方案》的方针政策，遵循民政部下发的《民政部关于建立高龄津、补贴制度先行地区的通报》新措施，有效落实老年人福利政策，满足高龄老人实际需求，得 0.4 分；

②项目立项符合喀地财社〔2023〕95 号文件要求，得 0.4 分；

③2023 年机构改革后，民政部新增了组织拟订应对人口老龄化政策、统筹全国老龄工作委员会职能等职责，根据伽师县民政部三定方案，本项目立项与伽师县民政部职责范围相符，属于部门履职所需，得 0.4 分；

④根据《财政国库直接支付申请书》文件，该项目资金

性质为：“政府性基金”《中华人民共和国预算法》属于公共财政支持范围，得 0.4 分；

⑤财政预算一体化大平台和决算数据显示，无相关部门同类项目或部门内部相关项目重复事项，得 0.4 分。

该项指标权重分为 2 分，根据评分规则不扣分，得 2 分。

#### **A12 立项程序规范性：**

本指标考察项目申请、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本项目按照《关于提前下达 2024 年自治区彩票公益金支持 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算的通知》（喀地财社〔2023〕95 号）文件要求，为推动伽师县老龄事业全面协调可持续发展，经自治区人民政府研究财政经费专题会议审议通过，将 2024 年 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算下达至伽师县，得 0.5 分；

②按照自治区财政厅在持续完善社会养老保障体系方面的要求，为做好老年民生保障相关工作，下达 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算 350.7 万元，确定项目实施，得 0.5 分；

③伽师县民政局根据《关于提前下达 2024 年自治区彩票公益金支持 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算的通知》（喀地财社〔2023〕95 号）文件制定实施方案，报上级评审，项目申请书已经过必要的集体决策，项目实施程序符合相关要求，得 1 分。

该项指标权重分为 2 分，根据评分规则不扣分，得 2 分。

#### **A21 绩效目标合理性：**

本指标考察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项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定绩效目标如下：根据喀地财社〔2023〕95号文件要求，该项目下达预算资金为 350.7 万元，资金主要用于我县 80 岁以上老人高龄老人发放生活津贴和进行免费体检，通过实施此项目将有效解决 80 岁以上高龄老人的体检困难，有效落实老年人福利政策，维护老年人的基本生活权益，维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用，得 0.5 分；

②满意度调查资料可证实维护了老年人的基本生活权益，满足高龄老人实际需求，得 0.5 分；

③通过走访调查该项目在维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用，得 1 分；

④项目预算金额为 350.70 万元，全年执行资金 350.70 万元，项目资金量匹配，得 1 分。

该项指标权重分为 3 分，根据评分规则不扣分，得 3 分。

#### **A22 绩效指标明确性：**

本指标考察项目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细化情况。

①该项目实施单位将绩效总目标细化分解为具体的绩

效指标。设置的绩效指标包括：项目共性指标、项目个性指标，个性指标包括该项目的数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、社会效益指标以及满意度指标等，得 0.5 分；

②项目绩效目标中数量指标未设置高龄老人补助人数和体检人数，数量指标设置不清晰，此项权重 1 分，扣 1 分；

③共设置一级指标 4 个，二级指标 6 个，三级指标 10 个，得 0.5 分。

该项指标权重分 2 分，根据评分规则得 1 分。

#### **A31 预算编制科学性：**

本指标考察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。

①预算编制经过科学论证，得 0.5 分；

②预算内容与项目内容匹配，该项目预算申请内容为用于我县 80 岁以上老人高龄老人发放生活津贴和进行免费体检。通过实施此项目将有效解决 80 岁以上高龄老人的体检困难，有效落实老年人福利政策，维护老年人的基本生活权益，维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用，得 1 分；

③有关生活补助的成本指标未按照项目提供的实施方案补助发放标准设置，因此预算额度测算依据缺乏充分性，此项权重 1 分，扣 1 分；

④预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，得 0.5 分。

该项指标权重分 3 分，根据评分规则得 2 分。

### A32 资金分配合理性:

本指标考察项目预算资金分配是否有测算依据，补助标准和年龄档次是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

①该项目预算资金分配严格按照喀地财社〔2023〕95号文件要求进行分配，得1分；

②生活补助发放中，各年龄阶段老年人的补助标准不同，由于资料未体现各年龄阶段老年人人数，分配依据缺乏充分性，此项权重1分，扣1分。

该项指标权重分2分，根据评分规则得1分。

### **(二) 项目过程情况**

项目管理指标主要从资金到位、资金管理和组织实施三方面对项目的管理情况进行考核，项目管理类指标20分，实际得分20分。指标的评价得分情况见表4-2所示。

表4-2 项目管理指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分
B 项目管理 (20分)	B1 资金管理 (12分)	B11 资金到位率	4	100%	100%	4
		B12 资金执行率	4	100%	100%	4
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施 (8分)	B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4
		B22 制度执行有效性	4	有效	有效	4
小计			20	—	—	20

### B11 资金到位率:

本指标考察项目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。

伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目根据喀地财社〔2023〕95 号文件要求实施，核实项目预算为 350.7 万元，实际到位 350.7 万元，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）× 100%=(350.7/350.7) × 100% =100%。

该项指标权重分 4 分，根据评分不扣分，得 4 分。

#### **B12 预算执行率：**

本指标考察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。

该项目实际到位资金为 350.7 万元，根据《财政国库支付申请书》《财政直接支付凭证》，该项目实际支出资金 350.7 万元，预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金) × 100%=(350.7/350.7) × 100% =100%。

该项指标权重分 4 分，根据评分不扣分，得 4 分。

#### **B13 资金使用合规性：**

本指标考察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该项目资金申请报告、财政直接支付凭证等资料齐全，该项目资金使用符合国家方针政策、《政府会计制度》及《伽师县民政局财务公开制度》，得 1 分；

②资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 1 分；

③资金实际使用方向与预算批复用途一致，得 1 分；

④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况，得 1 分。

该项指标权重分 4 分，根据评分不扣分，得 4 分。

### **B21 管理制度健全性：**

本指标考察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伽师县民政局提供的相关制度，该项目实施单位已制定相应的财务制度和业务管理制度，其中包括：《伽师县民政局财务公开制度》《伽师县民政局货币资金管理制度》《内部控制制度》等，得 2 分；

②上述制度内容，已建立的制度均符合行政事业单位内控管理要求，得 2 分。

该项指标权重分 4 分，根据评分规则不扣分，得 4 分。

### **B22 制度执行有效性**

本指标考察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。

①该项目遵守该项目实施单位已制定相应的财务制度和业务管理制度，得 1 分；

②该项目不存在调整，得 1 分；

③其中包括：《伽师县民政局财务公开制度》《伽师县民政局货币资金管理制度》《内部控制制度》等，得 1 分；

④项目所需基层开展实施人员均已配备到位，严格按照项目实施方案执行，得 1 分。

该项指标权重分 4 分，根据评分规则不扣分，得 4 分。

### (三) 项目产出情况

项目绩效指标主要从项目产出方面考察，项目绩效类指标设置权重分 36 分，评价绩效得分 36 分。各指标的业绩值和绩效分值详见表 4-3 所示。

表 4-3 项目绩效指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分
C 产出指标 (36 分)	C1 产出数量 (9 分)	80 周岁以上老年人免费体检次数	4.5	$\geq 1$ 次	$= 1$ 次	4.5
		惠及 80 周岁以上高龄老人实际占比	4.5	$= 100\%$	$= 100\%$	4.5
	C2 产出质量 (9 分)	补贴资金发放准确率	9	$= 100\%$	$= 100\%$	9
	C3 产出时效 (9 分)	项目完成时间	9	2024 年 12 月 25 日前	2024 年 12 月 12 日	9
	C4 产出成本 (9 分)	80-89 岁老人津贴费用	4	$\leq 242.645$ 万元	$= 242.645$ 万元	4
		90-99 岁老人津贴费用	3	$\leq 73.572$ 万元	$= 73.572$ 万元	3
		100 周岁以上老人津贴费用	1	$\leq 11.06$ 万元	$= 11.06$ 万元	1
		80 周岁及以上老人免费体检费用	1	$\leq 23.423$ 万元	$= 23.423$ 万元	1
小计			36		—	36

#### C1 产出数量：

本指标考察项目产出数量是否达到绩效目标。

该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的数量指标为 80 周岁以上老年人免费体检次数，预期指标值为大于等于 1 次，依据国库支付凭证和体检台账，实际

完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%=(1/1)\*100%，得4.5分。

该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的数量指标为惠及80周岁以上高龄老人实际占比，预期指标值为100%，该指标提供的资料为发放人员名单和发放汇总表，实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%=(100%/100%)\*100%，得4.5分。

该项指标权重分9分，根据评分规则得9分。

#### **C2 产出质量：**

本指标考察项目产出质量是否达到绩效目标。

该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的质量指标为补贴资金发放准确率，预期指标值为100%，经查阅每月国库集中支付凭证，补贴资金发放准确率为100%，质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%=(100%/100%)\*100%=100%。

该项指标权重分9分，根据评分规则不扣分，得9分。

#### **C3 产出时效：**

本指标考察项目产出时效是否达到绩效目标。

该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的时效指标为项目完成时间，预期指标值为2024年12月25日前，经核查支付回单项目完成时间为2024年12月12日，项目完成时间在预期指标内。

该项指标权重分9分，根据评分规则不扣分，得9分。

#### **C4 产出成本：**

本指标考察项目产出成本是否按绩效目标控制。

该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的成本指标为 80-89 岁老人津贴费用，预期指标值为小于等于 242.645 万元，经查阅支付凭证及发放汇总表，80-89 岁老人津贴费用 242.645 万元，未超预期成本，得 4 分。

该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的成本指标为 90-99 岁老人津贴费用，预期指标值为小于等于 73.572 万元，经查阅支付凭证及发放汇总表，90-99 岁老人津贴费用 73.572 万元，未超预期成本，得 3 分。

该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的成本指标为 100 周岁以上老人津贴费用，预期指标值为小于等于 11.06 万元，经查阅支付凭证及发放汇总表，90-99 岁老人津贴费用 11.06 万元，未超预期成本，得 1 分。

该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的成本指标为 80 周岁及以上老人免费体检费用，预期指标值为小于等于 23.423 万元，经查阅国库支付凭证，80 周岁及以上老人免费体检费用 23.423 万元，未超预期成本，得 1 分。

该项指标权重分 9 分，根据评分规则不扣分，得 9 分。

#### （四）项目效益情况

项目绩效指标主要从项目效益、项目满意度两个方面考察，项目绩效类指标设置权重分 30 分，评价绩效得分 30 分。各指标的业绩值和绩效分值详见表 4-4 所示。

表 4-4 项目绩效指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	标杆值	业绩值	得分
------	------	------	----	-----	-----	----

D 效益指标 (30分)	D1 社会效益 (20分)	提高高龄老年人的生活质量	20	提高	提高	20
	D2 服务对象满意度(10分)	80周岁以上高龄老人子女满意度	10	100%	100%	10
	小计	30				30

### D1 社会效益：

本指标考察项目实施是否产生社会综合效益。

该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的社会效益指标为提高高龄老年人的生活质量，根据满意度调查结果显示预期指标完成。

该项指标权重分 20 分，根据评分规则不扣分，得 20 分。

### D2 服务对象满意度：

本指标考察项目预期服务对象对项目实施的满意程度。

该项绩效指标的评价主要通过设置线下问卷调查的方式进行考核评价，本次问卷调查共计调查样本总量为 100 份样本，有效调查问卷 100 份，问卷调查结果为“非常满意”100 份，“较为满意”0 份，“一般”0 份，“不满意”0 份，分值计算如下：

分数= (选择“非常满意”样本数 × 1+“较为满意”样本数 × 0.8+“一般”样本数 × 0.5+“不满意”样本数 × 0) / 总样本数 × 100% = (100 × 1+0 × 0.8+0 × 0.5+0 × 0) / 100 × 100% = 100%，通过上述问卷可知 80 周岁以上高龄老人子女满意程度为 100%，达到了既定的绩效目标。

该项指标权重分 10 分，根据评分规则不扣分，得 10 分。

## 五、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

1. 明确职责，提高效率。县民政局通过召开专题会议，扎实安排部署补助资金发放工作，确保各镇（街道）严格按照工作流程执行，明确工作职责，压实责任，提高工作效率。

2. 协同合作，加强服务。深化医养结合服务，加强村镇卫生院与养老机构的协作，推广“健康体检+慢性病管理+康复护理”的全链条服务。

3. 加强监管，专款专用。配备专人进行专账管理，加强资金管理，防止截留、挤占、挪用等现象发生，保证补助资金专款专用。

## （二）存在的问题及原因分析

### 1. 预算指标编制不合理

单位提供的《项目支出绩效目标申报表》中数量指标和成本指标设置预算指标不够合理，实施方案依据 80-90 岁老人补助标准为 50 元、90-100 岁老人补助标准为 120 元、100 岁以上老人补助标准为 200 元编制。但是预算指标中无法直观清晰地体现生活补助各年龄阶段对应的补助人数和补助标准。另外，体检的数量指标设置也过于笼统。

### 2. 缺乏民政、公安、卫健委等部门的数据互通

在项目实施过程中缺乏民政、公安、卫健委等部门的数据互通，对于 80 岁以上老年人的人数和健康状况等变化跟踪不足，存在补助对象信息更新滞后风险，会影响下一年度的预算管理。

## 六、有关建议

### （一）优化预算编制，提高数据精准性。细化预算分类，

按年龄分段统计补助人数，明确各年龄段对应的补助标准，体检人数按照人次及费用标准在预算表中单独列示，确保资金分配透明化。

（二）进行资源整合，提高服务效能。通过民政、公安、卫健委等部门的数据互通，建立长效动态管理机制，定期更新高龄老人人口数据库，对老人人数和健康状况等变化长期跟踪，实现“到龄即入库、死亡即核销”，确保政策覆盖无遗漏。

## 七、其他需要说明的问题

按照财预〔2022〕10号文件要求：由伽师县财政局绩效评价中心核对本项目资金及建设内容、由伽师县财政局绩效评价中心于2025年8月30日前对项目绩效目标在伽师县人民政府网 <http://www.xjjsx.gov.cn/>进行公开，项目实施前在相关乡镇进行公示，接受社会监督。

## 八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用：优，根据财预〔2022〕10号文件第十八条绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：优秀得分 $\geq 90$ 分、良好得分80分~90分、中等得分70分~80分、差得分 $<70$ 分。

绩效评价结果既是开展绩效评价工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，将此次绩效

评价结果作为以后年度建设资金分配的重要依据。绩效评价是对效果的评价，评价结果直接反映项目实施的效益。评价结果优秀并绩效突出的：对于实施过程评价的项目，财政部门要在安排该项目后续资金时给予优先保障；对于完成结果评价的项目，财政部门要在安排该部门其他项目资金时给予综合考虑。评价结果为不合格的：对于实施过程评价的项目，财政部门要及时提出整改意见，整改期间暂停已安排资金的拨款或支付，未按要求落实整改的，要会同有关部门向同级人民政府提出暂停该项目实施的建议，由同级人民政府确定该项目是否继续实施；对于完成结果评价的项目，在安排该部门新增项目资金时，应从紧考虑，并加强项目前期论证和综合分析，以确保项目资金使用的安全有效。

该项目结果应用：该项目为常年性、延续性项目，绩效评价结果为优的，下一年度原则上应当优先保障该项目预算，项目单位应不断完善资金管理制度及项目管理制度，使项目资金发挥最大利益。

附件： 1.项目绩效评价指标体系及评价得分情况表

- 2.项目信息基础表
- 3.基础信息表
- 4.满意度问卷报告
- 5.满意度调查问卷
- 6.访谈记录
- 7.现场照片
- 8.征求意见书
- 9.绩效评价报告财政部门意见反馈表

## 附件 1 项目绩效评价指标体系及评价得分情况表

### 伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目绩效评价指标体系

#### 评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评价标准	评分规则	评价过程	得分	得分率
A 项目决策(14 分)	A1 项目立项(4 分)	A11 立项依据充分性(2 分)	2	本指标考察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。	充分	计划标准	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划及相关政策, 得 0.4 分; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求, 得 0.4 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, 得 0.4 分; 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, 得 0.4 分; 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, 得 0.4 分。	①项目贯彻落实《本省人民政府关于加快发展养老服务业的实施意见》《本省养老服务业发展工作推进方案》的方针政策, 遵循民政部下发的《民政部关于建立高龄津、补贴制度先行地区的通报》新措施, 有效落实老年人福利政策, 满足高龄老人实际需求, 得 0.4 分; ②项目立项符合喀地财社〔2023〕95 号文件要求, 得 0.4 分; ③2023 年机构改革后, 民政部新增了组织拟订应对人口老龄化政策、统筹全国老龄工作委员会职能等职责, 根据伽师县民政部三定方案, 本项目立项与伽师县民政部职责范围相符, 属于部门履职所需, 得 0.4 分; ④根据《财政国库直接支付申请书》文件, 该项目资金性质为: “政府性基金”《中华人民共和国预算法》属于公共财政支持范围, 得 0.4 分; ⑤财政预算一体化大平台和决算数据显示, 无相关部门同类项目或部门内部相关项目重复事项, 得 0.4 分。 该项指标权重分为 2 分, 根据评分规则不扣分, 得 2 分。	2.0	100%

	A12立项程序规范性(2分)	2	本指标考察项目申请、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。	规范	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>①项目是否按照规定的程序申请设立,得 0.5 分;</p> <p>②审批文件、材料是否符合相关要求,得 0.5 分;</p> <p>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,得 1 分。</p>	<p>①本项目按照《关于提前下达 2024 年自治区彩票公益金支持 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算的通知》(喀地财社〔2023〕95 号)文件要求,为推动伽师县老龄事业全面协调可持续发展,经自治区人民政府研究财政经费专题会议审议通过,将 2024 年 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算下达至伽师县,得 0.5 分;</p> <p>②按照自治区财政厅在持续完善社会养老保障体系方面的要求,为做好老年民生保障相关工作,下达 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算 350.7 万元,确定项目实施,得 0.5 分;</p> <p>③伽师县民政局根据《关于提前下达 2024 年自治区彩票公益金支持 80 岁以上老年人基本生活津贴和免费体检补助资金预算的通知》(喀地财社〔2023〕95 号)文件制定实施方案,报上级评审,项目申请书已经过必要的集体决策,项目实施程序符合相关要求,得 1 分。</p> <p>该项指标权重分为 2 分,根据评分规则不扣分,得 2 分。</p>	2.0	100%
A2绩效目标(5分)	A21绩效项目目标合理性(3分)	3	本指标考察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。	合理	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>①项目是否有绩效目标,得 0.5 分;</p> <p>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性,得 0.5 分;</p> <p>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平,得 1 分;</p> <p>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得 1 分。</p>	<p>①项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定绩效目标如下:根据喀地财社〔2023〕95 号文件要求,该项目下达预算资金为 350.7 万元,资金主要用于我县 80 岁以上老人高龄老人发放生活津贴和进行免费体检,通过实施此项目将有效解决 80 岁以上高龄老人的体检困难,有效落实老年人福利政策,维护老年人的基本生活权益,维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用,得 0.5 分;</p> <p>②满意度调查资料可证实维护了老年人的基本生活权益,</p>	3.0	100%

							满足高龄老人实际需求, 得 0.5 分; ③通过走访调查该项目在维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用, 得 1 分; ④项目预算金额为 350.70 万元, 全年执行资金 350.70 万元, 项目资金量匹配, 得 1 分。 该项指标权重分为 3 分, 根据评分规则不扣分, 得 3 分。		
	A22 绩效指标 明确性(2分)	2	本指标考察项目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细化情况。	明确	计划标准	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得 0.5 分; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现, 得 1 分; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应, 得 0.5 分;	①该项目实施单位将绩效总目标细化分解为具体的绩效指标。设置的绩效指标包括: 项目共性指标、项目个性指标, 个性指标包括该项目的数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、社会效益指标以及满意度指标等, 得 0.5 分; ②项目绩效目标中数量指标未设置高龄老人补助人数和体检人数, 数量指标设置不清晰, 此项权重 1 分, 扣 1 分; ③共设置一级指标 4 个, 二级指标 6 个, 三级指标 10 个, 得 0.5 分; 该项指标权重分 2 分, 根据评分规则得 1 分。	1.0	50%
A3 资金投入(5分)	A31 预算编制 科学性(3分)	3	本指标考察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	科学	计划标准	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证, 得 0.5 分; ②预算内容与项目内容是否匹配, 该项目预算申请内容为用于我县 80 岁以上老人高龄老人发放生活津贴和进行免费体检。通过实施此项目将有效解决 80 岁以上高龄老人的体检困难, 有效落实老年人福利政策, 维护老年人的基本生活权益, 在维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用, 得 1 分; ③预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制, 得 1 分; ④预算确定的项目投资额或资金	①预算编制经过科学论证, 得 0.5 分; ②预算内容与项目内容匹配, 该项目预算申请内容为用于我县 80 岁以上老人高龄老人发放生活津贴和进行免费体检。通过实施此项目将有效解决 80 岁以上高龄老人的体检困难, 有效落实老年人福利政策, 维护老年人的基本生活权益, 在维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用, 得 1 分; ③有关生活补助的成本指标未按照项目提供的实施方案	2.0	67%

			预算编制的科学性、合理性情况。			量是否与工作任务相匹配, 得 0.5 分。	补助发放标准设置, 因此预算额度测算依据缺乏充分性, 此项权重 1 分, 扣 1 分; ④预算确定的项目投资额与工作任务相匹配, 得 0.5 分; 该项指标权重分 3 分, 根据评分规则得 2 分。			
	A32 资金分配合理性(2 分)	2	本指标考察项目预算资金分配是否有测算依据, 补助标准和年龄档次是否相适应, 用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	合理	计划标准	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分, 得 1 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, 得 1 分。	①该项目预算资金分配严格按照喀地财社〔2023〕95 号文件要求进行分配, 得 1 分; ②生活补助发放中, 各年龄段老年人的补助标准不同, 由于资料未体现各年龄段老年人人数, 分配依据缺乏充分性, 此项权重 1 分, 扣 1 分。 该项指标权重分 2 分, 根据评分规则得 1 分。	1.0	50%	
B 项目管理(20 分)	B1 资金管理(12 分)	B11 资金到位率(4 分)	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。	4	100%	计划标准	评价要点: 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, 得 4 分。	本指标考察项目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。伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目根据喀地财社〔2023〕95 号文件要求实施, 核实项目预算为 350.7 万元, 实际到位 350.7 万元, 资金到位率=(实际到位资金/预算资金) × 100%=(350.7/350.7) × 100%=100%。 该项指标权重分 4 分, 根据评分不扣分, 得 4 分。	4.0	100%

	B12 资金执行率 (4 分)	4	本指标考察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。	100%	计划标准	评价要点: 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,得4分。	该项目实际到位资金为350.7万元,根据《财政国库支付申请书》《财政直接支付凭证》,该项目实际支出资金350.7万元,预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金) × 100%, (350.7/350.7) × 100%=100%。 该项指标权重分4分,根据评分不扣分,得4分。	4.0	100%
	B13 资金使用合规性(4分)	4	本指标考察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。	合规	计划标准	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,得1分; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,得1分; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途,得1分; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得1分;	①该项目资金申请报告、财政直接支付凭证等资料齐全,该项目资金使用符合国家方针政策、《政府会计制度》及《伽师县民政局财务公开制度》,得1分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得1分; ③资金实际使用方向与预算批复用途一致,得1分; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况,得1分。 该项指标权重分4分,根据评分不扣分,得4分。	4.0	100%
B2 组织实施(8分)	B21 管理制度健全性(4分)	4	本指标考察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。	健全	计划标准	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,得2分; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,得2分。	①伽师县民政局提供的相关制度,该项目实施单位已制定相应的财务制度和业务管理制度,具体包括:《伽师县民政局财务公开制度》《伽师县民政局货币资金管理制度》《内部控制制度》等,得2分。 ②上述制度内容,已建立的制度均符合行政事业单位内控管理要求,得2分。 该项指标权重分4分,根据评分规则不扣分,得4分。	4.0	100%

	B22 制度执行有效性(4分)	4	本指标考察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。	有效	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定,得 1分;</p> <p>②项目调整及支出调整手续是否完备,得 1分;</p> <p>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档,得 1分;</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位,得 1分;</p>	<p>①该项目遵守该项目实施单位已制定相应的财务制度和业务管理制度;</p> <p>②该项目存在调整,调整手续齐全。</p> <p>③具体包括:《伽师县民政局财务公开制度》《伽师县民政局货币资金管理制度》《内部控制制度》等。</p> <p>④项目所需基层开展实施人员均已配备到位,严格按照项目实施方案执行,</p> <p>该项指标权重分 4分,根据评分规则不扣分,得 4分。</p>	4.0	100%
C 产出指标(36分)	C1 产出数量(9分)	4.5	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。	>=1 次	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>实际完成率=(实际产出数/计划产出数) × 100%。实际产出数量: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,得 4.5 分。</p>	<p>该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的数量指标为 80 周岁以上老年人免费体检次数,预期指标值为大于等于 1 次,依据国库支付凭证,实际完成率=(实际产出数/计划产出数) × 100%=(1/1) *100%, 得 4.5 分。</p>	4.5	100%
		4.5	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。	=100%	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>实际完成率=(实际产出数/计划产出数) × 100%。实际产出数量: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</p>	<p>该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的数量指标为惠及 80 周岁以上高龄老人实际占比,预期指标值为 100%,该指标提供的资料为发放人员名单和发放汇总表,实际完成率=(实际产出数/计划产出数) × 100%=(100%/100%) *100%, 得 4.5 分。</p>	4.5	100%

			现程度。			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,得4.5分。			
C2 产出质量 (9分)	补贴资金发放准确率 (9分)	9	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。	=100%	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>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,得9分。</p>	该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的质量指标为补贴资金发放准确率,预期指标值为100%,经查阅每月国库集中支付凭证,补贴资金发放准确率为100%,质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) × 100%=(100%/100%) *100%=100%。 该项指标权重分9分,根据评分规则不扣分,得9分。	9.0	100%
C3 产出时效 (9分)	项目完成时间 (9分)	9	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。	2024年12月25日前	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>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,得9分。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,得9分。</p>	该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的时效指标为项目完成时间,预期指标值为2024年12月25日前,经核查支付回单项目完成时间为2024年12月12日,项目完成时间在预期指标内。 该项指标权重分9分,根据评分规则不扣分,得9分。	9.0	100%

C4 产出成本 (9分)	80-89岁老人津贴费用(4分)	4	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。	<=242.645万元	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>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支出,一般以项目预算为参考,得4分。</p>	该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的成本指标为80-89岁老人津贴费用,预期指标值为小于等于242.645万元,经查阅支付凭证及发放汇总表,80-89岁老人津贴费用242.645万元,未超预期成本,得4分。	4.0	100%
	90-99岁老人津贴费用(3分)	3	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。	<=73.572万元	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>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支出,一般以项目预算为参考,得3分。</p>	该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的成本指标为90-99岁老人津贴费用,预期指标值为小于等于73.572万元,经查阅支付凭证及发放汇总表,90-99岁老人津贴费用73.572万元,未超预期成本,得3分。	3.0	100%
	100周岁以上老人津贴费用(1分)	1	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。	<=11.06万元	计划标准	<p>评价要点:</p> <p>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支出,一般以项目预算为参考,得1分。</p>	该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的成本指标为100周岁以上老人津贴费用,预期指标值为小于等于11.06万元,经查阅支付凭证及发放汇总表,90-99岁老人津贴费用11.06万元,未超预期成本,得1分。	1.0	100%

		80周岁及以上老人免费体检费用(1分)	1	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。	<=23.423万元	计划标准	评价要点: 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支出,一般以项目预算为参考,得1分。	该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的成本指标为80周岁及以上老人免费体检费用,预期指标值为小于等于23.423万元,经查阅国库支付凭证,80周岁及以上老人免费体检费用23.423万元,未超预期成本,得1分。	1.0	100%
D 效益指标(30分)	D1社会效益(20分)	提高高龄老年人的生活质量(20分)	20	本指标考察项目实施是否产生社会综合效益。	提高	计划标准	项目实施所产生的社会效益。可根据项目实际情况有选择地设置和细化的,得20分。	该项目依据单位提供的《项目支出绩效目标申报表》设定的社会效益指标为提高高龄老年人的生活质量,根据满意度调查结果显示预期指标完成。 该项指标权重分20分,根据评分规则不扣分,得20分。	20.0	100%
	D2服务对象满意度(10分)	80周岁以上高龄老人子女满意度(10分)	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	=100%	计划标准	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,得10分。	该项绩效指标的评价主要通过设置线下问卷调查的方式进行考核评价,本次问卷调查共计调查样本总量为100份样本,有效调查问卷100份,问卷调查结果为“非常满意”100份,“较为满意”0份,“一般”0份,“不满意”0份,分值计算如下: 分数=(选择“非常满意”样本数×1+“较为满意”样本数×0.8+“一般”样本数×0.5+“不满意”样本数×0)/总样本数×100%=(100×1+0×0.8+0×0.5+0×0)/100×100%=100%,通过上述问卷可知80周岁以上高龄老人子女满意程度为100%,达到了既定的绩效目标。 该项指标权重分10分,根据评分规则不扣分,得10分。	10.0	100%
合计									97	97%

## 附件 2 项目信息基础表

信息基础表					
(2024 年度)					
项目名称	伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目		项目负责人	佐拉古丽	
主管部门	伽师县民政局		实施单位	伽师县民政局	
资金来源	自治区资金		年初安排	350.70 万元	
全年预算金额	350.70 万元	执行金额	350.70 万元	执行率	100%
项目背景	<p>以党的十八大明确提出的“以保障和改善民生为重点、在学有所教、劳有所得、病有所医、老有所养、住有所居上持续取得新进展和积极应对人口老龄化”，以及习近平总书记“5·27”关于推进老龄事业发展的重要讲话精神为指引、进一步健全“党政主导、社会参与、全民关怀”的老龄工作方针、切实把老龄事业发展纳入经济社会发展总体规划、纳入民生建设实事项目、纳入科学发展绩效考核内容、加快建立健全养老保障体系、使老龄事业与经济、社会发展相协调、推动伽师县老龄事业全面协调可持续发展。</p> <p>80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目是县委、县政府关爱老年群体的民心工程和惠民工程。县委将进一步完善党委统一领导、政府依法行政、部门密切配合、群团组织积极参与的老龄工作机制、形成老龄工作大格局。组织人事部门要着力充实县民政局工作人员和明确乡镇（街道）老龄工作专干、保证城乡社区老龄工作有人抓、老年人事情有人管、老年人困难有人帮。</p>				
项目立项	<p>根据喀地财社〔2023〕95 号文件要求，该项目下达预算资金为 350.7 万元，资金主要用于我县 80 岁以上高龄老人发放生活津贴和进行免费体检，通过实施此项目将有效解决 80 岁以上高龄老人的体检困难，有效落实老年人福利政策，维护老年人的基本生活权益，维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用。</p>				
项目内容	<p>伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目资金 350.7 万元，用于发放生活津贴资金 327.277 万元；组织高龄老人免费体检费用 23.423 万元。通过实施此项目有效落实了老年人福利政策，及时发现潜在的健康隐患，提高整体的生活质量。</p>				

### 附件3 项目支出绩效自评表

项目支出绩效自评表							
(2024年度)							
项目名称	伽师县民政局 2024年80周岁以上老年人生活补助和免费体检项目						
主管部门	伽师县民政局			实施单位	伽师县民政局		
项目资金 (万元)	年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	350.70	350.70	350.70	10	100 %	10分	
	350.70	350.70	350.70	—	—	—	
	0.00	0.00	0.00	—	—	—	
三、 目标 完成 情况	预期目标		实际完成情况				
	根据喀地财社〔2023〕95号文件要求，该项目下达预算资金为350.7万元，资金主要用于我县80岁以上高龄老人发放生活津贴和进行免费体检，通过实施此项目将有效解决80岁以上高龄老人的体检困难，有效落实老年人福利政策，维护老年人的基本生活权益，在维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用。		截至2024年12月31日，本项目现已完成支付350.7万元，项目资金主要用于对我县80岁以上高龄老人发放生活津贴和进行免费体检，80周岁以上老年人免费体检次数1次。通过实施此项目将有效解决80岁以上高龄老人的体检困难，有效落实老年人福利政策，维护老年人的基本生活权益，在维护社会稳定和构建社会主义和谐社会方面发挥重要作用。				

	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	指标值设定依据	上年完成情况	权重	赋分规则	佐证资料	实际完成值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标完成情况	产出指标	数量指标	80周岁以上老年人免费体检次数	>=1 次	计划标准	新增	10	按照完成比例赋分	工作资料	=1 次	10	
			惠及 80 周岁以上高龄老人实际占比	=100%	计划标准	新增	10	按照完成比例赋分	工作资料	=100%	10	
		质量指标	补贴资金发放准确率	=100%	计划标准	100%	10	直接赋分	工作资料	=100%	10	
		时效指标	项目完成时间	2024 年 12 月 25 日前	计划标准	新增	10	直接赋分	工作资料	=2024 年 12 月 12 日	10	
	成本指标	经济成本指标	80-89 岁老人津贴费用	<=242.645 万元	预算支出标准	223.31 万元	5	按照完成比例赋分	原始凭证	=242.645 万元	5	
			90-99 岁老人津贴费用	<=73.572 万元	预算支出标准	72.68 万元	5	按照完成比例赋分	原始凭证	=73.572 万元	5	
			100 周岁以上老人津贴费用	<=11.06 万元	预算支出标准	9.78 万元	5	按照完成比例赋分	原始凭证	=11.06 万元	5	
			80 周岁及以上老人免费体检费用	<=23.423 万元	预算支出标准	49.62 万元	5	按照完成比例赋分	原始凭证	=23.423 万元	5	

效益指标	社会效益指标	提高高龄老年人的生活质量	提高	计划标准	新增	20	按评判等级赋分	工作资料	提高	20	
满意度指标	满意度指标	80周岁以上高龄老人子女满意度	=100%	计划标准	新增	10	满意度赋分	工作资料	=100%	10	
总分						100				100分	

## 附件 4 满意度问卷报告

# 项目问卷调查结果分析

## 一、调研设计

### (一) 调研群体

本次问卷调查的对象为受补助的 80 周岁以上高龄老人子女。

### (二) 调研方式

本次计划采取简单随机抽样的方式，对项目的调查对象进行纸质问卷调查；被调查人数共 100 人，发放调查问卷 100 份，回收有效问卷共 100 份，问卷回收率 100%，问卷回收有效率 100%。

## 二、满意度计算模型

关于满意度调查共设置 9 个问题，本项目总体满意度的计算公式  
 $= \Sigma 9 \text{ 个问题的满意度} / 9$ 。

满意度 =  $\Sigma \text{样本数} ( \text{“非常满意”} \times 1.0 + \text{“较为满意”} \times 0.8 + \text{“一般”} \times 0.5 + \text{“不满意”} \times 0 ) / \text{总样本数} \times 100\%$ 。

## 三、调查结果分析

### (一) 满意度及效果分析

第 1 题 您是通过什么渠道了解到该项目的？

选项
A.村委会/社区
B.邻居
C.广播 电视
D.其他

第 2 题 您认为项目政策的介绍是否清晰易懂

选项
A.很清晰
B.较为清晰
C.一般
D.不清晰

第3题 补助金是否按时、足额发放到您的父（母）亲手中？

选项
A.总是按时足额
B.基本按时足额
C.偶尔延迟或不足额
D.经常延迟或不足额

第4题 补助金发放方式对您的父（母）亲来说是否方便、安全？

选项
A.很安全
B.较为安全
C.一般
D.不安全

第5题 您认为这笔生活补助对改善老人的基本生活质量作用如何？

选项
A.作用非常大

B.作用较大
C.一般
D.几乎没有作用

第 6 题 项目工作人员是否积极组织您的父（母）亲参加体检？

选项
A.很积极
B.较为积极
C.一般
D.不积极

第 7 题 您的父（母）对于参加体检的意愿如何？[单选题]

选项
A.非常愿意
B.较为愿意
C.一般
D.不愿意

第 8 题 您的父（母）是以什么方式参与体检？[单选题]

选项
A.本人去乡镇卫生院
B.医生上门体检
C.其它方式
D.不体检

第9题 综合来看，您和父（母）对该项目的整体满意度如何？

选项
A.非常满意
B.较为满意
C.一般
D.不满意

项目受益对象满意度=  $\Sigma$  样本数 ( “非常满意”  $\times$  1.0+ “较为满意”  $\times$  0.8+ “一般”  $\times$  0.5+ “不满意”  $\times$  0 ) / 总样本数  $\times$  100%。

具体计算过程为 ( 100  $\times$  1.0+0  $\times$  0.8+0  $\times$  0.5+0  $\times$  0 ) / 100  $\times$  100% = 100%。

## （二）意见和建议汇总

本次调查在问卷的最后一部分还设计了“您还有其他任何关于该项目的意见或反馈吗？”，100位调查对象未对本项目提出意见或反馈。

## 附件 5 满意度调查问卷

### 项目实施受益对象满意度问卷调查

亲爱的先生/女士：

您好！为充分了解重点项目实施后受益对象的满意情况，特进行此项项目的满意度调查，感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要 5 分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

#### 一、个人信息

您的姓名：您的年龄：

#### 二、基本问题

项目名称：伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目

项目实施单位：伽师县民政局

第 1 题 您是通过什么渠道了解到该项目的？

A.村委会/社区      B.邻居      C.广播电视      D.其他

第 2 题 您认为项目政策的介绍是否清晰易懂？

A.很清晰      B.较为清晰      C.一般      D.不清晰

第 3 题 补助金是否按时、足额发放到您的父（母）亲手中？

A.总是按时足额      B.基本按时足额  
C.偶尔延迟或不足额      D.经常延迟或不足额

第 4 题 补助金发放方式对您的父（母）亲来说是否方便、安全？

A.很安全      B.较为安全      C.一般      D.不安全

第 5 题 您认为这笔生活补助对改善老人的基本生活质量作用如何？

A.作用非常大      B.作用较大      C.一般      D.几乎没有作用

第 6 题 项目工作人员是否积极组织您的父（母）亲参加体检？

A.很积极      B.较为积极      C.一般      D.不积极

第 7 题 您的父（母）对于参加体检的意愿如何？

A.非常愿意      B.较为愿意      C.一般      D.不愿意

第 8 题 您的父（母）是以什么方式参与体检？

A.本人去乡镇卫生院   B.医生上门体检   C.其它方式   D.不体检

第 9 题 综合来看，您和父（母）对该项目的整体满意度如何？

A.非常满意      B.较为满意      C.一般      D.不满意

三、您还有其他任何关于该项目的意见或反馈吗？（如有请在下列方框直接填写，如无则不用填写）

## 附件 6 访谈记录



被访谈单位：伽师县民政局

被访谈对象：章茂君

访谈日期：2025年7月

1问：项目的性质？

答：伽师县民政局2024年80周岁以上老年人生活补助和免费体检项目是国家为了改善高龄老人生活条件而设立的政府性基金项目，旨在有效落实老年人福利政策，保障高龄老人基本生活质量。

2. 问：项目是否有实施方案？

答：项目依据《伽师县民政局2024年80周岁以上老年人生活补助和免费体检项目实施方案》实施。

3. 问：怎么确定补助人员？

答：80周岁以上的高龄老人持本人身份证件、户口簿原件及复印件和近期1张2寸免冠照片向户籍所在地的村委会提出申请、填写《伽师县高龄老年人基本生活补贴申请审批表》。由村委会、街道办事处审核通过后上报到县民政业务股室。

4. 问：简述该项目工作流程？

答：高龄老人补贴发放表原件由乡镇每月25日前报送县民政局。对上月发放手续不符合要求、又不能及时纠正的。县民政局将不予审批发放。高龄老人补贴发放实行动态管理、按月审核、各乡镇要根据高龄人口变化情况、准确、及时上报县民政局审查、审批办理增发、停发有关手续。

5. 问：项目资金支付审批流程？

答：根据相关资料文件等，逐级报送审批，最后由财政进行国库集中支付。

6. 问：贵单位对资金如何进行管理？

答：高龄老人补贴资金实施专户管理、专款专用、县民政局要设立高龄老人补贴专户支付发放业务；认真做好保障对象审定、按季度向县委、县政府报送保障对象变动、补贴资金发放等情况。县财政局要对高龄老人补贴资金实行专项预算、及时拨付所需资金。

7. 问：在项目实施中如何进行督促检查？

答：县民政局会同有关部门、定期或不定期对各乡镇的高龄老人补贴发放工作进行指导、检查。

8. 问：项目实施中有什么困难问题？

答：在实际发放中老人去世或者新增导致资金有退回或者补发，因此无法完全按照实施方案中的标准进行。

9. 问：项目实施完成后，是否达到了预期目标？

答：项目已达到预期目标。

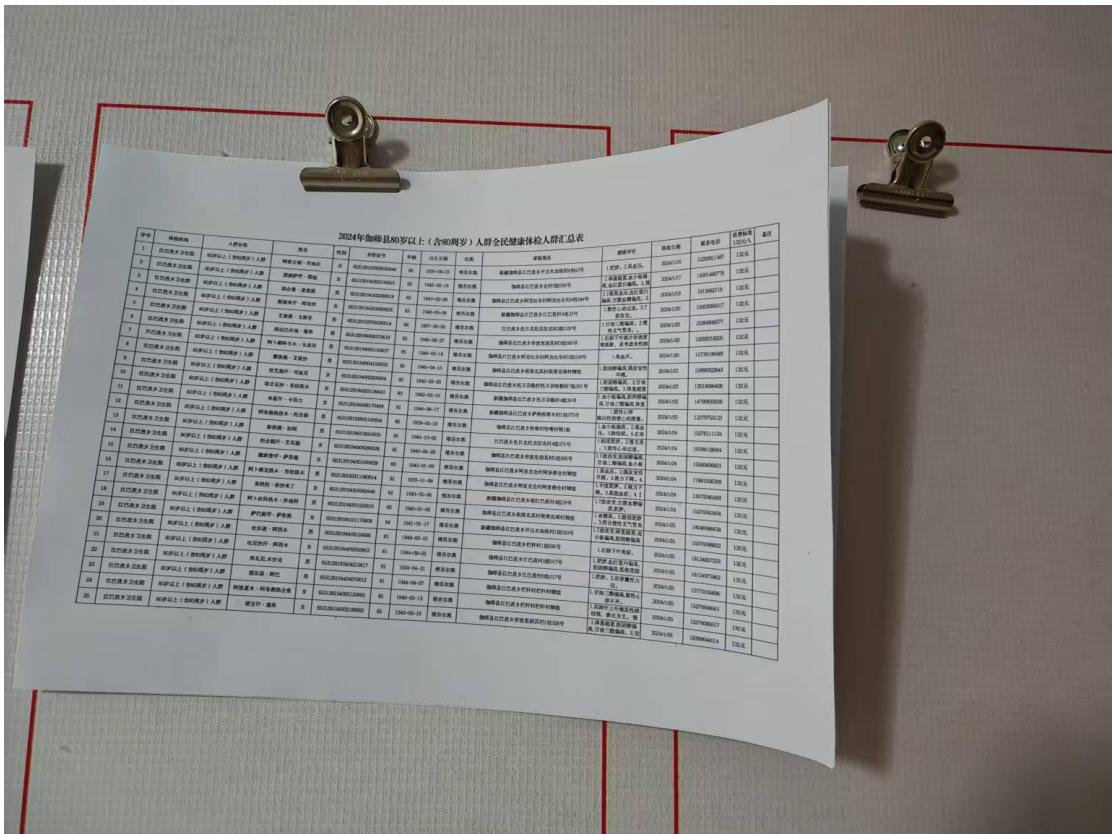
10. 问：项目实施中的主要经验做法？

答：(1)县民政局通过召开专题会议，扎实安排部署补助资金发放工作，确保各镇严格按照工作流程执行，明确工作职责，压实责任，提高工作效率。

(2)配备专人进行专账管理，加强资金管理，防止截留、挤占、挪用等现象发生，保证直补资金专款专用。

(3)积极修正完善高龄老人信息，加强与财政部门的沟通对接，确保资金精准高效发放。

## 附件 7 现场照片



## 附件 8 征求意见书

# 征求意见书

伽师县民政局：

我们接受委托，按照双方签订的合同约定、相关准则及法律法规的规定对你单位伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目进行了审计（咨询），现将审计（咨询）报告送给你单位征求书面意见，请在收到报告三至十日内将你单位对其签署的书面意见连同审计（咨询）报告一起送（寄）回，在上述规定期限内没有提出书面意见的，视为无意见，项目组将按本审计（咨询）报告内容出具审计（咨询）报告正式稿交你单位及委托方。

附：审计（咨询）报告（征求意见稿）

新疆高博有限责任会计师事务所

2025 年 7 月 20 日

反馈意见：

无。



## 附件 9 绩效评价报告财政部门意见反馈表

**绩效评价报告财政部门意见反馈表**

项目名称	伽师县民政局 2024 年 80 周岁以上老年人生活补助和免费体检项目		
评价时间范围	2024 年 1 月-2024 年 12 月	绩效评价时间	2025 年 7 月
评价机构	新疆高博有限责任会计师事务所	联系人及联系方式	马文静 .....
财政部门	伽师县财政局	联系人及联系方式	张宁 .....
财政部门意见	无。		
财政部门签章确认		财政部门(盖章):  签字: 2025 年 7 月 20 日	

注: 1. 本表需提交一式二份, 不够填写时可另附纸;

2. 本表请与 3 日内反馈, 逾期视为无意见。