

宁国市2020年度伤残抚恤金项目绩效评价报告

报 告 文 号：金会审字〔2021〕第1191号

客 户 名 称：宁国市财政局

报 告 时 间：2021-09-29

签名注册会计师：孟武（CPA: 341400540007）

付春（CPA: 340100260012）



05512021090022129125

报告文号：金会审字〔2021〕第1191号

事务所名称：安徽金泉会计师事务所

事务所电话：0551-62659588

传 真：0551-62659588

通 讯 地 址：合肥市包河区庐州大道58号吉瑞泰盛2幢综合楼1809室

电 子 邮 件：62659588@qq.com

防伪查询网址：<http://cmis.aicpa.org.cn:9000/ahicpa/common/content.do?method=search>

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2021〕第 1191 号

宁国市 2020 年度伤残抚恤金 财政支出项目绩效评价报告

根据宁国市财政局《关于开展财政重点绩效评价以及对部门绩效评价结果抽查复核的通知》（财绩〔2021〕231 号）文件的要求，我们接受委托，对宁国市退役军人事务局实施的宁国市 2020 年度伤残抚恤金项目开展了绩效评价工作，现将绩效评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

为了保障国家对军人的抚恤优待，加强国防和军队建设，根据《中华人民共和国国防法》、《中华人民共和国兵役法》等有关法律，制定《军人抚恤优待条例》，其条例中明确规定了残疾军人的定期抚恤资金。

2. 项目主要内容

因战、因公致残，残疾等级被评定为一级至十级的，享受抚恤。残疾军人的抚恤金标准应当参照全国职工平均工资水平确定。

3. 项目资金来源及分配方案

（1）资金来源

军人抚恤优待所需经费由国务院和地方各级人民政府分级负担。

（2）分配方案

残疾抚恤金的标准以及一级至十级残疾军人享受残疾抚恤金的具体办法，由国务院退役军人事务部门会同国务院财政部门规定。

（二）项目绩效目标

对残疾抚恤优抚对象实行动态化管理，2020 年计划对抚恤优抚对象全面实施抚恤补助资金社会化发放，确保资金每月安全、及时、准确发放到各抚恤对象。

二、绩效评价工作实施情况

（一）评价目的

强化财政预算绩效管理，规范财政专项资金管理，切实提高财政资源配置效率和使用效益。同时绩效评价的结果也将作为今后年度分配财政资金额度的参考依据。

（二）评价方法

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》及评价指标表开展评价工作，结合项目实际情况，采取了比较、因素分析和公众评判相结合的评价方法。

（三）评价依据

1. 《军人抚恤优待条例》；
2. 《安徽省优抚对象抚恤补助资金使用管理办法》；
3. 安徽省退役军人事务厅 安徽省财政厅皖退役军人秘[2020]98 号《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》；
4. 《宁国市全面实施预算绩效管理的实施办法》（宁办发〔2019〕115 号）；
5. 《宁国市项目支出绩效评价管理实施细则》（财绩〔2020〕300 号）
6. 其他相关资料。

（四）评价指标及分值

本次绩效评价包括四个一级指标，分别为决策（15 分）、过程（25 分）、产出（30 分）、效益（30 分），具体详见后附评价指标表。

绩效评价指标体系实行百分制。根据评价成绩将绩效评价结果划分四个等级：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

三、绩效评价指标分析

（一）决策（分值 15 分，得分 13.5 分）

1. 项目立项

（1）项目立项依据性（分值 3 分，得分 3 分）

该项目依据《中华人民共和国兵役法》、《军人抚恤优待条例》等有关规定，实施残疾抚恤金项目。根据宁国市财政局《关于 2020 年度市本级部门预算的批复》（财预〔2020〕11 号），2020 年伤残抚恤金市财政预算安排 38.7 万元，上级补助收入 601.59 万元，合计 640.29 万元。项目立项符合法律法规、经济发展规划和相关政策并与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

（2）项目立项规范性（分值 3 分，得分 3 分）

该项目所提交的文件、材料规范，并根据《军人抚恤优待条例》相关规定，在每年全国优抚对象数据集中审定前，将本市当年应享受残疾抚恤人员情况，逐级汇总上报省退役军人事务厅。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性（分值 5 分，得分 5 分）

该项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

（2）绩效指标明确性（分值 4 分，得分 2.5 分）

依据绩效目标细分为具体的绩效指标，但未清晰、可衡量的标注出 2020 年计划完成的补助人员数 307 人；项目时效指标未明确计划完成时间；服务对象满意度未确定具体比例。绩效指标应明确计划补助人员数量、计划完成时间、满意度

比例，方便与完成情况进行比对，本项扣 1.5 分，得分 2.5 分。

（二）过程（分值 25 分，得分 22.5 分）

1. 组织实施

（1）项目制度（分值 5 分，得分 5 分）

2004 年 8 月 1 日中华人民共和国国务院、中华人民共和国中央军事委员会令 第 413 号公布《军人抚恤优待条例》根据 2011 年 7 月 29 日《国务院、中央军事委员会关于修改〈军人抚恤优待条例〉的决定》第一次修订 根据 2019 年 3 月 2 日《国务院关于修改部分行政法规的决定》第二次修订。安徽省退役军人事务厅 安徽省财政厅皖退役军人秘（2020）98 号《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》。

现役军人因战、因公致残，医疗终结后符合评定残疾等级条件的，应当评定残疾等级。义务兵和初级士官因病致残符合评定残疾等级条件，本人（精神病患者由其利害关系人）提出申请的，也应当评定残疾等级。因战、因公致残，残疾等级被评定为一级至十级的，享受抚恤；因病致残，残疾等级被评定为一级至六级的，享受抚恤。残疾等级的具体评定标准由国务院退役军人事务部门、人力资源社会保障部门、卫生部门会同军队有关部门规定。

（2）项目实施（分值 5 分，得分 5 分）

该项目依据《安徽省优扶对象抚恤补助资金使用管理办法》相关规定执行，对优抚对象数据实行动态管理机制，对优抚对象的各项数据信息全面、准确、及时录入全国优抚信息管理系统，新增人员、自然减员以及优抚对象本身情况发生变化的，及时在优抚对象数据库中进行更新。按照“退役军人事务部门核定对象、标准，财政部门核拨资金，金融机构代发到人”的规程，全面实施抚恤补助资金社会化发放。

2. 财务管理

(1) 财务制度 (分值 2 分, 得分 2 分)

该项目依据《安徽省优抚对象抚恤补助资金使用管理办法》、皖退役军人秘[2020]98 号《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》中残疾抚恤金发放相关规定, 依据残疾等级、残疾性质、抚恤金标准, 每月定额发放抚恤金。

(2) 资金使用合规性 (分值 10 分, 得分 10 分)

该项目资金专帐核算, 做到专款专用, 资金使用符合预算批复的用途, 相关资金支付程序和手续完整, 未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情。

(3) 预算执行率 (分值 3 分, 得分 0.5 分)

该项目 2020 年度实际支付 511.36 万元, 预算批复 640.29 万元, 预算执行率 = $(511.36 \text{ 万元} / 640.29 \text{ 万元}) * 100\% = 79.86\%$ 。本项扣 2.5 分, 得分 0.5 分。

(三) 产出 (分值 30 分, 得分 25 分)

1. 产出数量 (分值 10 分, 得分 5 分)

该项目 2020 年平均实际支付 246 名人员残疾抚恤金, 计划完成 307 名人员残疾抚恤, 实际完成率 = $246 \text{ 名} / 307 \text{ 名} * 100\% = 80.13\%$ 。因绩效指标未明确标注出 2020 年计划完成人数, 无法衡量实际完成率, 本项扣 5 分, 得分 5 分。

2. 产出质量 (分值 7 分, 得分 7 分)

该项目按计划目标, 按质、按量完成。

3. 产出时效 (分值 7 分, 得分 7 分)

该项目资金利用信息管理系统, 建立健全“退役军人事务部门核定对象、标准, 财政部门核拨资金, 金融机构代发到人”社会化发放方式, 已按月足额、及时、准确发放 2020 年度伤残抚恤金。

4. 产出成本 (分值 6 分, 得分 6 分)

该项目计划支出 640.29 万元, 实际支出 511.36 万元, 节约率 = $(640.29 \text{ 万元} - 511.36 \text{ 万元}) / 640.29 \text{ 万元} * 100\% = 19.98\%$ 。

-511.36 万元) /640.29 万元*100%=20.14%。

(四) 效益 (分值 30 分, 得分 29 分)

1. 经济效益 (分值 6 分, 得分 6 分)

该项目的实施, 增加了伤残军人家庭经济收入, 对促进区域经济的发展有一定的作用。

2. 社会效益 (分值 6 分, 得分 6 分)

该项目的实施, 对保障优抚对象家庭稳定满意度较高。

3. 生态效益 (分值 6 分, 得分 6 分)

该项目的实施, 促进了经济的发展, 对社会环境的稳定起到了积极作用。

4. 可持续影响 (分值 6 分, 得分 6 分)

伤残抚恤金是体现国家对在服役期间因战因公致残退出现役的军人, 在服役期间因病评定了残疾等级退出现役的残疾军人、因战因公负伤时为行政编制人民警察、因参战、参加军事演习、军事训练和执行军事勤务致残的预备役人员、民兵、民工以及其他人员等方面的中国公民给予物质上帮助的一种必要形式, 对改善优抚对象的家庭生活环境、生活水平, 对维护社会环境的可持续影响有积极影响。

5. 群众满意 (分值 6 分, 得分 5 分)

我们依据 2020 年度享受伤残抚恤人员花名册, 随机抽取部分人员电话询问群众满意度, 主要询问公众对伤残抚恤金相关政策的了解程度、应享受资金是否足额、及时、准确发放到个人账户。根据满意度调查结果统计分析, 公众对该项目资金使用的满意度较高, 个别被调查者对资金每月是否能定日发放提出了意见。本项扣 1 分, 得分 5 分。

四、综合评价情况及评价结论

按照《项目支出绩效评价指标表》的相关指标, 宁国市退役军人事务局实施

的 2020 年度伤残抚恤金财政支出项目总体得分为 90 分，评价结果为“优”。

五、存在的主要问题及改进建议

1. 该项目预算执行率为 79.86%，伤残抚恤金支付的实际完成率为 80.13%，建议进一步加强项目及资金管理，并提高年初预算编制的准确性。

2. 建议每月按某一确定日期准时发放抚恤资金，进一步提高优抚对象的满意度。

附：项目支出绩效评价指标表

安徽金泉会计师事务所



安徽·合肥

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年九月二十九日

项目支出绩效评价指标表

项目名称：2020年度伤残抚恤金财政支出项目

实施单位：宁国市退役军人事务局

一级 指标	二级 指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分情况
决策 (15分)	项目 立项	项目立项依据性	3	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。	项目立项是否符合法律法规、经济发展和相关政策（1分）；	1
		项目立项规范性	3	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。	项目立项是否符合行业规划和政策要求（1分）；	1
		绩效目标合理性	5	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。	项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）；	1
		绩效指标明确性	4	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。	项目是否按照规定的程序申请设立（1分）； 所提交的文件、材料是否符合相关要求（1分）； 事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（1分）。	1
	组织 实施	项目制度	5	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目实施保障情况。	绩效目标编制内容是否完整（3分）；每缺少1项扣0.5分，扣完为止	3
		项目实施	5	项目实施是否符合管理规定，用以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）；	1
					是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）；	1
					是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（2分）；指标未编制每缺少1项扣0.5分，扣完为止	2
	过程 (25分)	财务制度	2	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（2分）；指标值未编制每缺少1项扣0.5分，扣完为止	0.5
					是否制定项目管理制度（3分）；	3
					项目管理制度是否合法、合规、完整（2分）。	2
					是否遵守相关法律法规和业务管理规定（2分）；	2
过程 (25分)	组织 实施	项目调整及支出调整手续是否完备	1	项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；	项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；	1
		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	1	是否按规定执行采购、招标程序（1分）；	是否按规定执行采购、招标程序（1分）；	1
			1	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（1分）；每缺少1项扣0.5分，扣完为止	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（1分）；每缺少1项扣0.5分，扣完为止	1
过程 (25分)	组织 实施	项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定	1	是否已制定或具有相应的项目资金管理办法（1分）；	是否已制定或具有相应的项目资金管理办法（1分）；	1
					项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	1

一级 指标	二级 指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分情况											
产出 (30分)	财务管理	资金使用合规性	10	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。	项目资金是否设置了专帐核算,做到专款专用(2分);	2											
					资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(2分),每发现1份扣0.5分,扣完为止;	2											
					是否符合项目预算批复或合同规定的用途(2分);	2											
					支出票据是否合法、合规(2分),每发现1份扣0.5分,扣完为止;	2											
					是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(2分)。	2											
	产出数量	预算执行率	3	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/预算资金)×100%。每少于5个点扣0.5分,扣完为止	0.5											
					实际完成率	10	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%。实际完成率×分值=得分	5								
								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。									
								质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。质量达标率×分值=得分									
	产出质量	质量达标率	7	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。		7											
					完成及时性		7	项目按计划及时完成,按计划完成得满分; 未按时完成,项目建设完成内容及数量与计划数的比例,每下降5%扣1分,扣完为止	7								
										成本节约率	6	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率为0及以上的得满分,为负数的每10%扣1分,扣完为止 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,一般以项目预算为基准	6				
														经济效益	6	项目对区域经济发展是否有积极影响,有积极影响(事例可以证明),得6分;有一定影响但无具体事例,得4分;无积极影响,得0分。	6
生态效益	6	项目是否对环境形成积极影响。是,得6分;一般,得4分,否,得0分。	6														
				可持续发展影响	6	项目是否达到加强和完善了公共服务的效果。全面达到,得6分;基本达到,得4分;未达到,得0分。	6										
满意度指标	6	对社会公众、服务或受益保障对象采取调查方式,满意度达90%以上得满分,低于90%的,每下降5个点扣1分,出现群众信访未能及时处置的,直接0分	5														
				总分		100		90									