

宁国市2020年度义务兵家庭优待金项目绩效评价报告

报 告 文 号：金会审字〔2021〕第1194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）



05512021090022168808
报告文号：金会审字〔2021〕第1194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 1194 号

宁国市 2020 年度义务兵家庭优待金 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 年度义务兵家庭优待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

为更好地体现国家和社会对义务兵的优待，鼓励适龄公民积极履行兵役义务，同时保障义务兵家庭的合法权益，激励适龄青年服兵役热情，根据《中华人民共和国兵役法》、《军人抚恤优待条例》等规定，制定《安徽省义务兵家庭优待金发放办法》。

2. 项目主要内容

对安徽省批准入伍的义务兵家庭发放义务兵家庭优待金，实行社会化发放，发放期为两年。士兵优待金实行城乡统一标准，按不低于本县（市、区）上年度全体居民人均消费性支出指标标准发放。征集到驻西藏部队的义务兵，士兵优待

金按当年规定的发放渠道和标准，增发1倍以上，其他高原条件兵可参照执行。提前退役的义务兵，按照其实际服役年限进行优待；高校在校生被批准入伍后，由批准入伍地按照当地士兵优待金标准发放。义务兵服役期间立功受奖可增发优待金，所需经费纳入当地政府的财政预算。

3. 项目资金来源及分配方案

(1) 资金来源

由市财政预算安排745万元。

(2) 分配方案

根据宁国市征兵部门、民政部门共同核定的士兵花名册共计225人(其中2018年入伍义务兵113人，含大学生和新疆兵7人、新疆兵3人；2019年入伍义务兵112人，含新疆兵8人、西藏兵10人)，2020年宁国市财政预算安排财政资金745万元。2020年按全体居民人均消费性支出指标标准20,069.00元/人发放义务兵优待金，大学生和新疆兵、新疆兵、西藏兵按政策规定增发标准发放。依据征兵部门提供名册，大学生士兵优待金提高50%发放，新疆、西藏兵等高原条件兵提高一倍发放，如果同时大学生和新疆、西藏兵等高原条件兵身份，按新疆、西藏兵等高原条件兵发放。

(二) 项目绩效目标

确保2020年“八一”前按士兵优待金发放花名册名单，及时、准确、足额发放2018年、2019年入伍士兵的家庭优待金。

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. 安徽省民政厅《安徽省义务兵家庭优待金发放办法》的通知；
2. 安徽省民政厅 安徽省财政厅民优函[2015]234号《关于调整义务兵家庭优待金发放标准参照指标的通知》。
3. 《宁国市全面实施预算绩效管理的实施办法》（宁办发〔2019〕115号）；
4. 《宁国市项目支出绩效评价管理实施细则》（财绩〔2020〕300号）
5. 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》等规定，制定《安徽省义务兵家庭优待金发放办法》。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年士兵家庭优待金市财政本级预算安排745万元。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)

该项目立项按规定程序审批, 所提交的文件、材料规范, 并在事前经过征兵部门、民政部门、财政等部门必要的集体决策。

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)

绩效指标应明确应完成人员数量、各不同服役点补助标准及明确计划完成时间, 但 2020 年度义务兵家庭优待金绩效指标中未明确完成人员数量、补助标准及明确计划完成时间。本项扣 1.5 分, 得分 2.5 分。

(二) 过程 (分值 25 分, 得分 24 分)

1. 组织实施

(1) 项目制度 (分值 5 分, 得分 5 分)

《安徽省义务兵家庭优待金发放办法》、《关于调整义务兵家庭优待金发放标准参照指标的通知》规定了家庭优待金发放标准、发放程序及优待金管理与监督等方面。县级民政、财政部门根据每年审核的发放花名册和财政部门向金融机构拨付资金的凭证作为记账依据, 记载发放情况, 并与金融机构对账结账, 以确保优待金发放准确无误。从地方直接招收的军队院校学员及军队文体类专业人员、非户口所在地入伍 (不含高校在校生入伍)、退兵的家庭不予优待。

(2) 项目实施 (分值 5 分, 得分 5 分)

《安徽省义务兵家庭优待金发放办法》规定, 每年 6 月底前, 各乡镇、街道将辖区内拟享受义务兵家庭优待金人员情况在所在村 (居) 委会张榜公示 7 天。公示情况报县级民政部门。县级民政部门将乡镇、街道公示后的情况与县级征兵

办公室提供的征集情况进行核对，按照当地统计部门公布的全体居民人均消费性支出指标核定优待金标准（2020年宁国市按20,069.00元/人执行），编制优待金发放花名册交同级财政部门复核。县级财政部门对民政部门提交的优待金发放花名册审核后，及时拨付经费至代发金融机构。代发金融机构根据审核后的发放花名册建立发放对象银行账户，义务兵家庭持有效证件到指定金融机构领取优待金。原则上应于每年“八一”前发放，发放期两年。

2. 财务管理

（1）财务制度（分值2分，得分2分）

该项目依据《安徽省义务兵家庭优待金发放办法》中优待金发放程序相关规定，根据市民政部门将乡镇、街道公示享受义务兵家庭优待金人员结果情况与市征兵办公室提供的征集情况进行核对，按照上年度全体居民人均消费性支出指标标准，编制士兵优待金发放花名册交市财政部门复核，并根据复核结果及时拨付经费至代发金融机构。

（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、虚列支出等情况。

（3）预算执行率（分值3分，得分2分）

该项目2020年度实际支付683.35万元，预算批复745万元，预算执行率= $(683.35 \text{ 万元} / 745 \text{ 万元}) * 100\% = 92\%$ 。本项扣1分，得分2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）

2020年实际支付225名士兵家庭优待金。但由于该项目2020年绩效目标中未明确指出在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量225名，无法衡量实际完成率，该项指标扣5分，得分5分。

2. 产出质量（分值 7 分，得分 7 分）

该项目均已按质、按量完成 225 名士兵家庭优待金发放。

3. 产出时效（分值 7 分，得分 7 分）

该项目资金在 2020 年“八一”前已全部发放到位。2020 年该项目绩效目标虽未明确指出计划完成时间，但已在 2020 年度完成全部工作，因此产出时效未扣分。

4. 产出成本（分值 6 分，得分 6 分）

该项目计划支出 745 万元，实际支出 683.35 万元，节约支出 61.65 万元，成本节约率 8.28%。

（四）效益（分值 30 分，得分 30 分）

1. 经济效益（分值 6 分，得分 6 分）

该项目的实施，增加了入伍士兵家庭经济收入，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、生活水平的改善满意度较高。

3. 生态效益（分值 6 分，得分 6 分）

该项目的实施，对生态效益改善有积极作用。

4. 可持续影响（分值 6 分，得分 6 分）

义务兵家庭优待金发放是体现国家、社会、群众对义务兵家属给予物质上帮助的一种必要形式，对保障义务兵家属的生活，提高他们的社会地位具有十分重要的意义。

5. 群众满意（分值 6 分，得分 6 分）

我们依据 2020 年度享受义务兵家庭优待金花名册，采用现场电话联络方式，随机抽取部分家庭进行群众满意度调查，主要询问对义务兵家庭优待金相关政策的了解程度、应享受资金是否足额、及时发放到户。根据上述群众满意度调查结果，被调查对象对项目资金的使用满意度为“满意”。

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 年度义务兵家庭优待金财政支出项目总体得分为 92.5 分，评价结果为“优”。

五、存在的主要问题及改进建议

1. 绩效目标未将新疆兵、西藏兵等不同兵种士兵优待金补助标准予以明细标注，编制不够完整和细化，建议进一步加强绩效目标的明确性。
2. 该项目预算执行率为 92%，建议进一步加强项目资金管理和年初预算编制的准确性。

附：项目支出绩效评价指标表



安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师:



中国注册会计师:



安徽·合肥

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年度义务兵家庭优待金项目

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
					项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1分）；	1
					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
		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
	绩效 目标	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。	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 项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）； 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）；	3
		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。	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 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	2
					是否制定项目管理制度（3分）；	0.5
		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。	项目管理制度是否合法、合规、完整（2分）。	3
		项目 实施			是否遵守相关法律法规和业务管理规定（2分）；	2
			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。	项目调整及支出调整手续是否完备（1分）； 是否按规定执行采购、招标程序（1分）； 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
过程（25分）	财务 制度	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	是否已制定或具有相应的项目资金管理办法（1分）； 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
						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
		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	是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）。	2
					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	2
					实际完成率	10
	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。					
	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。	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	7
					项目按计划及时完成，按计划完成得满分；	
效 益 (30分)	产出时效	完成及时性	7	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	未按时完成，项目建设完成内容与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	
	经济效益	对区域经济发展的积极意义	6	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	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
					社会效益	
	生态效益	环境评价	6	项目对项目实施取得效益及目前的社会环境/生活环境/交通环境的满意度，即满意度较高，得6分；一般，得4分；不满意，得0分。	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
	可持续影响					
	满意度指标	满意度	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	6	
	总分					100