

老年人福利项目绩效评价报告

项目名称：老年人福利项目

项目实施单位：靖州苗族侗族自治县民政局

组织单位：靖州苗族侗族自治县财政局

评价机构：湖南泰信会计师事务所有限公司



二〇二三年十月八日

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、绩效评价工作情况	3
(一) 绩效评价目的	3
(二) 绩效评价工作内容	3
(三) 绩效评价框架	4
(四) 证据收集方式	6
三、预算支出主要绩效及评价结论	7
四、绩效评价指标分析	7
(一) 决策情况分析	7
(二) 项目过程分析	8
(三) 产出情况分析	8
(四) 效益情况分析	9
五、存在的问题	9
六、有关建议	9
七、其他需说明的情况	9
附件	11



老年人福利项目绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《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）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）和《靖州苗族侗族自治县财政局关于开展 2022 年度财政预算支出重点项目绩效评价工作的通知》（以下简称《通知》）等有关文件规定，受靖州苗族侗族自治县财政局（以下简称靖州县财政局）委托，湖南泰信会计师事务所有限公司成立绩效评价工作组，对老年人福利项目开展了绩效评价工作，现将项目绩效评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

老年人福利项目包括百岁老人长寿保健费和高龄补贴。80 周岁及以上老年人高龄补贴是为进一步提高老年人生活水平，使老年人共享发展成果而发放的普惠制社会福利补贴。

申报发放程序：符合享受 80 周岁及以上老年人高龄补贴条



件的，由本人或受委托监护人向所在村（社区）提出申请，填写《靖州县老年人高龄补贴申请审批表》并提交相关申报材料（身份证、户口簿、惠民惠农财政补贴资金“一卡通”），报所辖镇（街道）核实、备份存档，各镇（街道）将电子版和签字盖章的纸质版《靖州县老年人高龄补贴发放表》《靖州县老年人高龄补贴新增人员表》《靖州县老年人高龄补贴减少人员表》报县民政局核准，汇总后由县民政局拨款，通过惠民惠农财政补贴资金“一卡通”系统发放。

补贴标准：百岁老人每人每月 300 元，80-90 周岁每人每月 30 元，90-99 周岁每人每月 50 元。

2022 年部门预算批复显示本项目年初预算资金为 250 万元。财政下达指标 244.03 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，实际老年人福利项目 222 万元，本年度该项资金实际结转 22.03 万元。

（二）项目绩效目标

1、年度总体目标：每个补助对象都能满意。

2、具体指标

数量指标：补贴发放计划完成率 100%；

质量指标：补贴对象认定准确率 100%；

时效指标：发放及时率 100%；

成本指标：老年人福利经费≤250 万元；

经济效益指标：提高专项资金使用效益；

社会效益指标：符合补贴条件人员基本生活得到有效保障；

可持续影响指标：制度运行平稳；



满意度指标：受益群众满意度 95%。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过绩效评价，掌握财政资金的使用情况和取得的效果，衡量资金使用的预期目标实现程度，总结项目管理经验，分析存在的问题及原因，为进一步加强和防范项目资金管理，完善项目资金管理办法，优化财政支出提供参考和依据。

（二）绩效评价工作内容

1、编制绩效评价实施方案

评价小组在完成绩效评价框架的基础上，与靖州苗族侗族自治县民政局（以下简称靖州县民政局）对绩效评价相关事项进行讨论与研究，制定绩效评价方案。绩效评价方案包括绩效评价指标框架及评分标准、评分表填表说明、基础数据统计表、面访及座谈会问题清单、绩效评价资料清单、绩效评价人员安排。同时对评价小组工作计划、工作分配做了详细的安排。

2、组织实施绩效评价

评价小组根据制定的绩效评价工作方案，前往靖州县民政局具体实施绩效评价，评价工作包括收集审核基础资料，在征求被评价单位的意见下，评价小组按照访谈提纲，向相关人员了解项目情况，对项目服务对象进行问卷调查。

3、分析评价工作

经过对收集到的资料、调查问卷统计结果进行比对和交叉验证后，确定用于继续分析和评价的证据，采用变化分析，通过比较指标的实际情况与预期数据对应程度，初步确认评价结



果。对初步确定的绩效评价结果进行逐级复核、汇总、分析，核查评价工作中是否存在重复和遗漏的情况。

4、撰写评价报告

评价小组运用科学方法对评价基础资料（基础数据表、访谈记录等）进行分析总结，将汇总资料反映在绩效评价报告中，并与靖州县民政局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。提炼项目实施过程中的主要经验及存在的问题，并针对存在的问题提出相应的建议，形成最终的绩效评价报告。

（三）绩效评价框架

1、绩效评价期间

评价期间：2022 年度

2、绩效评价原则

本次绩效评价，我们遵循科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则。

科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

3、评价依据



- 1) 《中华人民共和国预算法》（2014年修正）；
- 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) 《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）；
- 4) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- 5) 《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）；
- 6) 《湖南省财政厅关于加强财政惠民惠农补贴资金发放管理的通知》（湘财市县〔2019〕1号）；
- 7) 《关于进一步加强惠民惠农财政补贴资金“一卡通”管理的实施意见》（湘财市县〔2021〕7号）。

4、评价指标体系

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）中项目支出绩效评价指标体系框架并结合本项目的具体情况，设计靖州县民政局老年人福利项目绩效评价指标体系，从决策、过程、产出、效益四个维度，设计了13项二级指标，设18项三级指标，对老年人福利项目进行综合评价。

老年人福利项目绩效评价指标评分表详见附件。

5、绩效评价方法

（1）评价方法

本次绩效评价主要采用的评价方法包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。

- 1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进



行对比分析以评价绩效目标实现程度。

2) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较,综合分析绩效目标实现程度。

3) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素,评价绩效目标实现程度。

4) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,评价绩效目标实现程度。

(2) 调查方法

本项目采用普遍调查与重点抽样调查相结合的方式。本次评价小组共回收调查问卷 50 份。

(3) 评分方法

根据以上方法对评价指标采用百分制打分后,对绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式,确定绩效评价结果类型分为:优、良、中、差四个等级;其中优 ≥ 90 分;90分 $>$ 良 ≥ 80 分;80分 $>$ 中 ≥ 60 分;差 < 60 分。最终确定绩效评价结果类型和评价结果级别。

(四) 证据收集方式

本项目采用的证据收集方法包括:案卷研究、案例研究、面访、座谈会、问卷调查、实地调研等。

本项目评价小组走访了靖州县民政局,实地通过案卷研究、案例研究、面访、座谈会收集并验证评价信息资料。根据了解的项目情况设计绩效评价工作方案、指标体系,并针对城乡居保特殊人员设计调研问卷,通过问卷调查方式,对受益对象进



行问卷调研。

三、预算支出主要绩效及评价结论

本项目实施后健全了老年人福利制度，可提升老年人生活质量。根据《老年人福利项目绩效评价指标评分表》，我们通过定量和定性分析，该项目绩效评价得分为 92 分（详见附件），评价等级为“优”。具体指标评价情况如下：

评价指标	标准分值	评价得分
决策	15 分	15 分
过程	25 分	24 分
产出	35 分	32 分
效益	25 分	21 分
综合绩效	100 分	92 分

四、绩效评价指标分析

（一）决策情况分析

从评价得分情况看，此项评价满分为 15 分，绩效评价得分 15 分，得分率 100%，具体分析如下：

1、项目立项方面。项目符合中央、湖南省法律法规、发展规划、相关政策及部门职责，无扣分；项目申请、设立过程符合相关要求，程序到位，无扣分。

2、绩效目标方面。项目单位提供了项目支出绩效目标申报表，设置的绩效目标与预算确定的项目资金量相匹配。设定了数量指标、质量指标、时效指标及成本指标等，无扣分。

3、资金投入方面。项目预算编制经过科学论证，与项目内容相适应；预算分配结果清晰、明确，预算确定的资金量与工



作任务相匹配，无扣分。

（二）项目过程分析

从评价得分情况看，此项评价满分为 25 分，绩效评价得分 24 分，得分率 96%，具体分析如下：

1、资金管理方面。根据靖州县民政局提供的绩效目标申报表显示，项目资金预算总额 250 万元，靖州县财政资金实际到位 244.03 万元，到位率 97.6%，无扣分；截至 2022 年 12 月 31 日，项目资金实际支出 222 万，执行率 91%，扣 1 分；评价组通过对相关项目资金账务处理情况进行抽查，发现项目实施单位在资金使用过程中符合国家财经法规和财务管理制度以及有关的专项资金管理办法的规定。并能够做到专款专用，不存在截留、挤占、挪用、虚列开支等情况，无扣分。

2、项目实施方面。靖州县民政局组织制定了《靖州县民政局财务管理制度》《靖州县民政局专项资金管理办法》等，无扣分；项目实施单位能够严格遵守相关法律法规和业务管理规定，业务执行过程有关资料完整，归档及时，无扣分。

（三）产出情况分析

从评价得分情况看，此项评价满分为 35 分，绩效评价得分 32 分，得分率 91%，具体分析如下：

1、数量指标。评价组通过对现场资料核查以及对项目实施单位交回的资料整理分析，截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年 12 月高龄补贴发放工作未完成，扣 1 分。

2、质量指标。评价组通过对现场资料核查以及对项目实施单位交回的资料整理分析，补贴对象认定准确率达到计划标准，



无扣分。

3、时效指标。截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年 12 月高龄补贴发放工作未完成，扣 2 分。

4、成本指标。评价组通过对现场资料核查以及对项目实施单位交回的资料整理分析，项目实际支出控制在预算范围内，无扣分。

（四）效益情况分析

从评价得分情况看，此项评价满分为 25 分，绩效评价得分 21 分，得分率 84%，具体分析如下：

评价组通过对现场资料核查以及对项目实施单位交回的资料整理分析后发现 2022 年 12 月高龄补贴未支付，资金使用效率有待提高，扣 1 分；根据项目情况设计受益群众满意度调查问卷，评价组共回收有效问卷 50 份，60%群众认为对改善生活水平作用不大，扣 3 分；对补贴政策认可度较高，项目具有可持续性，无扣分；受益群众对项目的满意度超 95%，无扣分。

五、存在的问题

资金支付不及时。通过现场查看资料及与项目单位座谈发现，2022 年项目实际到位资金 244.03 万，实际支出 222 万，12 月高龄补贴未支付。

六、有关建议

及时支付项目资金。建议项目实施单位加快项目审核进度，及时支付项目资金，提高资金使用效率。

七、其他需说明的情况

（一）本次评价是依据财政部及省、市有关部门的文件规



定和要求进行的，选择的绩效评价程序取决于评估人员的判断，绩效评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断作出尽可能可靠的评价结论。

（二）本公司及本次评价人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

附件：老年人福利项目绩效评价指标评分表

湖南泰信会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·怀化市

二〇二三年十月八日

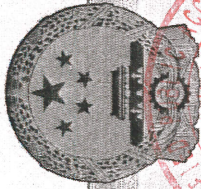


老年人福利项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价得分	扣分情况说明
决策 (15分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性	2	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项目立项符合中央、湖南省法律法规、发展规划和相关政策,计0.5分,否则不得分; ②项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复;不重复计0.5分,重复不得分; ③项目立项是否符合行业发展规划和政策要求,计0.5分,否则不得分; ④项目立项是否与部门职责范围相符,计0.5分,否则不得分。	2	
		立项程序规范性	2	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项目按照规定的程序申请设立,计0.5分,否则不得分; ②审批文件、材料符合相关要求,计0.5分,否则不得分; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策,计1分,1例不符合扣0.2分。	2	
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	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情况。(如未设定绩效目标,也可考核其他工作任务目标)	①专项资金设定了绩效目标,计1分,否则不得分; ②与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,计1分,否则不得分; ③绩效目标与项目实施内容有相关性,计1分,否则不得分。	3	
		绩效指标明确性	3	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将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,计1分,否则不得分; ②目标明确,细化量化良好,计1分,否则不得分; ③与年度任务数或计划数相对应,计1分,否则酌情扣分。	3	

过程 (25分)	资金投入 (5分)	5	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预算内容与项目内容匹配，计1分，否则不得分； ②预算额度按照标准编制、测算依据充分，计2分，否则不得分； ③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务的匹配，计2分，否则不得分。	5		
	资金管理 (15分)	资金到位率	5	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的总体保障程度。	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%。 资金到位率100%计5分，每下降10% (含) 扣0.5分，扣完为止。	5	实际到位资金244.03万，实际支出222万，执行率91%，扣1分
		预算执行率	5	项目资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目资金执行情况。	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100%，项目资金执行率100%，计5分，每下降10% (含) 扣1分，扣完为止。	4	
	项目实施 (10分)	资金使用合规性	5	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，计2分，否则不得分； ②专账核算专项资金的使用、专款专用，计2分，否则不得分； ③资金的拨付有完整的审批程序和手续，计1分，否则不得分； ④存在截留、挤占、挪用、虚列支出情况本项5分全扣。	5	
		管理制度健全性	5	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已制定或具有相应的财务和业务管理制度，计3分，否则酌情扣分； ②财务和业务管理制度内容合法、合规、完整，计2分，否则酌情扣分。	5	
	制度执行有效性	5	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项目实施严格依据法律法规、制度、程序执行，计2分，否则不得分； ②业务执行过程有关资料完整，归档及时，计2分，否则不得分； ③按规定编制年度预、决算，计1分，否则不得分。	5		

产出 (35分)	数量指标 (10分)	10	项目实施的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。	按计划完成补贴发放工作完成计10分，否则酌情扣分。	9	12月补贴未支付，扣1分	
	质量指标 (10分)	10	补贴对象认定准确率100%。	补贴对象认定准确率100%，计10分，每下降10%扣1分，扣完为止。	10		
	时效指标 (8分)	8	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。	项目在2022年内完成计8分，否则酌情扣分。	6	未按计划完成扣2分	
	成本指标 (7分)	7	实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目成本节约程度。	成本节约率大于0计7分，否则不得分。	7		
	经济效益 指标 (5分)	5	考核项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	提高专项资金使用效益效果明显，计5分，未达到酌情扣分。	4	未在计划时间内完成支付，扣1分	
	效益 (25分)	社会效益 指标 (10分)	10	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施后社会效益显著得10分，较显著得8分，一般得5分，不显著得0分。	7	补贴金额较低，对改善生活作用不大，扣3分
		可持续发展 影响指标 (5分)	5	项目实施对可持续发展所带来的直接或间接影响情况	项目实施后可持续性效果显著得5分，较显著得3分，一般得1分，不显著得0分。	5	
		满意度指 标 (5分)	5	对项目实施群众满意度进行评价。	设计问卷进行随机问卷调查，服务对象满意度95%以上得5分，每下降10%，扣0.5分，扣完为止。	5	
		合计	100			92	



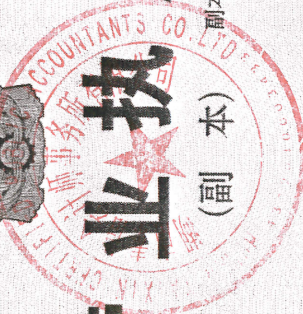
营业执照

统一社会信用代码
91431200668592616A

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



副本编号: 1-1



名称 湖南泰信会计师事务所有限公司
 类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
 法定代表人 全同军
 经营范围 企业会计报表审计; 企业资本验证; 企业合并、分立、清算事宜审计; 会计咨询; 会计服务; 司法会计鉴定; 涉税司法鉴定等法律法规规定的业务。

注册资本 壹佰万元整
 成立日期 2007年12月21日
 营业期限 2007年12月21日至 2037年12月21日
 住所 怀化市鹤城区迎丰中路189号城市中央A12楼1205



2021 年 10 月 26 日



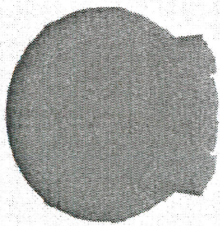
证书序号: 0002580

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 湖南泰信会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 全同军

经营场所: 怀化市鹤城区迎丰中路189号城市中央A12楼
1205

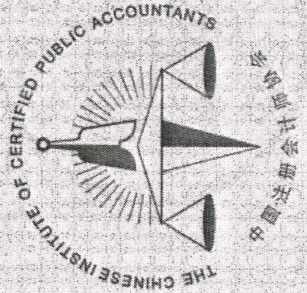
组织形式: 有限责任

执业证书编号: 43150010

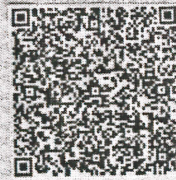
批准执业文号: 湘财会函[2007]31号

批准执业日期: 2007年12月20日





姓名: 王义林
 Full name: 王义林
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-09-08
 Date of birth: 1975-09-08
 工作单位: 湖南泰信会计师事务所有限公司
 Working unit: 湖南泰信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 433031197509080031
 Identity card No.: 433031197509080031



检验登记
 Annual Registration
 2018年度任职资格检查合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after inspection.



湖南省注册会计师协会
 2019年度任职资格检查合格专用章

湖南省注册会计师协会
 2020年度任职资格检查合格专用章

湖南省注册会计师协会
 2018年度任职资格检查合格专用章

证书编号: 431500050008
 No. of Certificate: 431500050008

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会

发证日期: 2001 年 11 月 23 日
 Date of Issuance: 2001 / 11 / 23

2018年校发新证



姓名: 黄玉桂
 性别: 女
 出生日期: 1973-04-13
 工作单位: 湖南友道联合会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 433023197304130023
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南友道联合会计师事务所
 (普通合伙)
 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年4月23日
 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南泰信会计师事务所有限公司
 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年4月23日
 /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2017.2.28
 年度任职资格检查
 合格专用章

湖南省注册会计师协会
 2017年度任职资格检查
 合格专用章

湖南省注册会计师协会
 2018年 年度任职资格检查
 合格专用章