

岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休 补助费项目财政资金绩效评价报告

辽永信达发审[2023]11431号

为进一步做好财政资金的绩效管理，提高财政资金配置效率和使用效益，岫岩满族自治县财政局委托我所对岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目财政资金进行绩效评价。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

为深入贯彻落实《辽宁省人口与计划生育条例》精神，根据省人口计生委、省人力资源和社会保障厅、省财政厅、省国资委《关于独生子女父母退休补助费发放有关问题的通知》（辽人口发[2010]58号）的要求，积极稳妥推进岫岩县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费（以下简称补助费）奖励政策落实，切实维护群众实行计划生育合法权益，结合岫岩县实际情况，实施岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目。

2、立项依据

（1）《辽宁省人口与计划生育条例》；

(2) 辽宁省人口计生委、辽宁省人力资源和社会保障厅、辽宁省财政厅、辽宁省国资委《关于独生子女父母退休补助费发放有关问题的通知》(辽人口发[2010]58号)；

(3) 鞍山市人口和计划生育委员会、鞍山市人力资源和社会保障局、鞍山市财政局、鞍山市人民政府国有资产监督管理委员会关于印发《鞍山市关停企业职工独生子女父母退休补助费发放办法》的通知(鞍人口发〔2011〕60号)；

(4) 岫岩满族自治县卫生健康局《关于岫岩县关停企业(市区属)职工独生子女父母退休补助费发放办法的通知》；

3、项目对象及主要内容

本次绩效评价的对象为2022年度岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目财政资金，预算金额79.01万元，预算人数5723人。

4、项目实施主体

本次岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目的主管单位及实施单位为岫岩满族自治县卫生健康局。

岫岩满族自治县卫生健康局的主要职能：

(1) 贯彻落实国家、省、市、县关于国民健康的政策、卫生健康和中医药事业发展的法律法规、政策、规划，拟订全县相关政策、规划并组织实施，起草有关地方性法规、标准和县政府

规章草案。统筹规划卫生健康资源配置，指导区域卫生健康规划的编制和实施。制定并组织实施推进卫生健康基本公共服务均等化、普惠化、便捷化和公共资源向基层延伸等政策措施。

(2) 负责计划生育管理和服务工作，开展人口监测，研究提出人口与家庭发展相关政策建议，组织实施计划生育相关政策。

(3) 完成县委、县政府交办的其他任务。

5、绩效目标

按照上级精神，年初对目标人群进行摸底、登记、核实、确认，对象户口迁出等情况要及时退出，对符合政策的县属关停企业独生子女父母按标准、按文件规定、按发放渠道发放退休补助费。

(二) 资金情况

1、资金构成及到位情况

岫岩县财政局 2022 年 11 月 24 日下发给岫岩县卫生健康局预算指标《关于下达年初预算资金指标的通知》（岫财指社〔2022〕1652 号），资金来源：年初预算，金额 73.022 万元，用途：县属关停企业独生子女父母退休补助。

2、资金使用情况

岫岩县卫生健康局于 2022 年 12 月 8 日，通过国库集中支付方式向岫岩县卫生健康局代发户转入 73.022 万元，用于支付县

属关停企业独生子女父母退补费。

3、资金余额情况

该项目财政预算资金 79.01 元，实际申请并支出财政资金 73.022 万元，结余资金 5.988 万元。

（三）项目实施情况

2022 年 5 月初由各社区（村）计划生育工作人员通过在辖区内居民区张贴通知、转发朋友圈、发放宣传单等方式宣传岫岩县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费发放的登记工作，符合条件的居民提供相关证件的原件及 A4 纸复印件到户籍所在地社区计生办登记，填写岫岩县关停企业退休人员领取独生子女父母退休补助费资格确认申请表。通过社区人员审核后，将符合条件的人员名单及资料报送到街道（乡镇、办事处）计划生育办公室复核，复核合格后报送到岫岩县卫生健康局人口监测与家庭发展科进行最终审核。经审核合格的 2022 年度岫岩县县属关停企业职工独生子女父母退休补助发放人数为 5429 人，金额 73.022 万元。2022 年 11 月 22 日，岫岩县卫生健康局向县财政局提交资金发放申请。经批复后，县财政局于 2022 年 11 月 24 日，下达岫财指社[2022]1652 号指标文件，通过国库集中支付将资金从岫岩满族自治县卫生健康局基本户转入卫健局岫岩农村商业银行华信支行代发户 73.022 万元，由农商银行统一代发。

（四）存在问题

1、部分‘县关停企业退休人员领取独生子女父母退休补助费资格确认申请表’的填写不规范、审核人员审核不到位。如：部分申请表上的户籍地址与户口簿上的地址不一致。

2、项目预算额度测算依据不充分，未经科学论证。

3、由于评价范围受到限制，未能取得县属关停企业独生子女父母退休补助费银行代发清单。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的及范围

本次绩效评价工作开展目的是对项目资金使用效率和效益进行评价分析，从中总结项目管理部门在实施过程中所开展管理工作的经验和不足之处，提出改善项目管理的建议和措施，帮助提高项目实施单位的管理水平。此次评价目的具体如下：

1、通过绩效评价，掌握项目相关制度建设及执行情况，项目的开展情况、资金的使用情况以及取得的成效，考核岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目绩效目标的实现情况。

2、通过绩效评价，及时找准项目实施过程中存在的问题并总结经验，提出改进的意见和建议。以完善项目管理制度，保证项目管理、资金管理的规范性、安全性和有效性。

3、通过绩效评价，为指导预算编制、优化财政支出结构，提高公共服务水平提供决策依据。

4、通过绩效评价，构建科学、规范的绩效评价指标体系，对项目进行经常性的评价，以及时反映项目的经济效益、社会效益及其他效益。

评价范围从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益的全过程评价。

（二）绩效评价指标设置标准

本次评价结合项目特点，设置了4个一级指标（决策、管理、产出、效益），12个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、项目实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、可持续性、服务对象满意度），21个三级指标。

本项目绩效评价为百分制，最终得分由各指标得分累计加总形成。绩效评价指标体系从决策、管理、产出、效益四个方面进行构建，“决策”分值权重14分，“管理”分值权重24分，“产出”分值权重32分，“效益”分值权重30分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	权重
项目决策 (14分)	项目立项 (4分)	立项依据的充分性	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。	2
		项目立项规范性	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。	2
	绩效目标 (6分)	绩效目标的合理性	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。	3
		绩效指标的明确性	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。	3

	资金投入 (4分)	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科学性、合理性情况。	2
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否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。	2
项目管理 (24分)	资金管理 (12分)	资金拨付及时率	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。 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。	3
		预算执行率	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100% 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。	3
		财务管理制度的健全性	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	3
		资金使用的规范性	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。	3
	项目实施 (12分)	项目组织机构的健全性	项目组织机构是否健全，用以考核组织机构的健全性	3
		业务管理制度健全性	项目主管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顺利实施的保障情况。	3
		制度执行有效性	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。	3
		项目档案管理规范性	反映和考核项目档案管理的规范性。	3
项目产出 (32分)	产出数量 (8分)	县属关停企业独生子女父母退休人数	反映和考核项目产出数量目标是否实现。	8
	产出质量 (8分)	计划生育家庭特别扶助政策落实率	用以反映和考核项目产出质量目标是否实现。	8
	产出时效 (8分)	项目完成及时性	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。	8
	产出成本 (8分)	项目成本节约率	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。	8
项目效益 (30分)	社会效益 (10分)	能够使县属关停企业职工独生子女父母实行计划生育的合法权益得到保障，维护和促进社会和谐稳定	考核项目实施是否产生社会效益。	10
	可持续性 (10分)	进一步完善了计划生育利益导向机制，促进了卫计工作的开展，受到了社会的广泛认可，真正把国家的奖励政策落实到了每个计生家庭，使计划生育政策得到更好的宣传和推广	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，用以反映和考核项目产生的可持续影响。	10

	服务对象满意度 (10分)	项目实施效果的满意度	服务对象对项目实施效果的满意程度。	10
总分				100

(三) 绩效评价的评价原则、评价方法、评价标准、评价依据

1、评价原则

(1) 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，采用定量分析与定性分析相结合的方法。

(2) 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。

(3) 分级分类原则。绩效评价由财政部门、项目单位根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，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。

2、评价方法

采用比较法、公众评判法、因素分析法、实地调查法等评价方法，在现场与非现场评价的基础上，对照评价指标与标准，从项目的相关性、效率、效果、可持续性角度进行打分，对项目绩效情况进行综合性判断。

比较法，通过绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

公众评判法，通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式对专项资金支出使用效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

因素分析法，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。

实地调查法，实地调查评价项目，在现场采用收集资料、填报数据、研究案卷、统计服务成果、召开座谈会、问卷调查、实地查看等方式进行实地调查取证；向主管部门和工作人员现场收集项目资料或进行现场随机访谈。

3、评价标准

本次项目绩效评价的评分标准以计划目标为主要依据，同时依据项目实际情况，参照其他具体的工作要求，作为衡量本项目财政支出绩效目标完成情况的评价尺度。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，项目最终评价等级分为四级：

优秀：得分高于90分（含90分）；

良好：得分80分-89分（含80分）；

合格：得分60分-79分（含60分）；

不合格：得分60分以下。

4、评价依据

本次评价依据主要包括但不限于以下文件：

(1) 《辽宁省人口与计划生育条例》；

(2) 辽宁省人口计生委、辽宁省人力资源和社会保障厅、辽宁省财政厅、辽宁省国资委《关于独生子女父母退休补助费发放有关问题的通知》(辽人口发[2010]58号)；

(3) 鞍山市人口和计划生育委员会、鞍山市人力资源和社会保障局、鞍山市财政局、鞍山市人民政府国有资产监督管理委员会关于印发《鞍山市关停企业职工独生子女父母退休补助费发放办法》的通知(鞍人口发〔2011〕60号)；

(4) 岫岩满族自治县卫生健康局《关于岫岩县关停企业(市区属)职工独生子女父母退休补助费发放办法的通知》；

(5) 《岫岩满族自治县卫生健康局专项资金管理制度》；

(6) 2022年岫岩满族自治县卫生健康局部门预算批复表(部门预算项目绩效目标表)；

(7) 岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目绩效目标自评表；

(8) 岫岩满族自治县卫生健康局《关于2022年度独生子女父母退补费的申请》；

(9) 岫岩满族自治县财政局预算指标(岫财指社[2022]1652号)。

(10) 项目执行有关的财务会计资料；

(11) 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

(四) 绩效评价实施过程

1.绩效评价准备阶段

我公司接受委托后，积极组织绩效评价小组，确定绩效评价工作人员，培训学习，在收集并熟悉有关项目文件的基础上，按照评价组织机构的要求制定具体的绩效评价实施方案，明确评价依据、评价指标和标准、评价方法、时间安排等事项。并根据项目资金特点，制定相关评价指标体系和表格，制定证据收集计划，列出评价过程中所需的资料清单，设计相关调查和评价底稿，下达绩效评价通知。

2.绩效评价实施阶段

(1) 数据采集和问卷调查

评价小组向项目的主管单位和实施单位发放相关信息采集清单，主要搜集项目预算资金使用情况、项目目标完成情况、项目管理制度与执行情况、项目概况等。并向受益对象发放调查问卷进行满意度调查。

(2) 访谈

评价小组在岫岩县卫生健康局与项目负责人员等进行了对接，对负责项目实施工作的相关人员进行访谈，主要了解项目内容及

完成情况、组织管理流程、资金使用情况，以及项目管理的经验、困难与建议等问题。

3、绩效评价完成阶段

(1) 数据分析形成初步结论

评价小组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行整理、分析和评分，形成初步结论，与被评价方交换意见。

(2) 综合分析并形成最终结论，撰写并提交绩效评价报告

评价小组就评价过程中发现的问题与被评价单位进行沟通后，在被评价单位反馈意见的基础上，对报告内容进行完善，形成正式绩效评价报告。

(3) 建立绩效评价档案。

(五) 项目绩效评价指标完成情况及扣减分原因分析

(一) 项目决策情况分析

项目决策主要围绕项目立项、绩效目标和资金投入三个方面进行评价，此项共包含 3 个二级绩效指标，6 个三级绩效指标。项目立项考察立项依据充分性、立项程序规范性；绩效目标考察绩效目标合理性、绩效指标的明确性；资金投入考察预算编制科学性、资金分配合理性。此项满分 14 分，评价综合得分 13 分，得分率为 92.86%。具体分析如下：

1. 项目立项方面

该二级指标下设2个三级指标，满分4分，评价得分4分，无扣分项。

(1)项目立项依据充分性：

考察项目立项的依据文件是否充分，是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及与部门的基本职能和工作计划相适应。

根据岫岩县卫生健康局提供资料，经评价组实地核查：岫岩县卫生健康局依据《辽宁省人口与计划生育条例》、《鞍山市关停企业职工独生子女父母退休补助费发放办法》的相关文件精神下发《关于岫岩县关停企业（市区属）职工独生子女父母退休补助费发放办法的通知》。岫岩县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目立项依据充分，符合国家法律法规、国家政策、发展规划以及与部门职能和工作计划相适应。该三级指标满分2分，评价得分2分，无扣分项。

(2)项目立项程序规范性：

考察项目的申请、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。

根据岫岩县卫生健康局提供资料，经评价组实地核查：该项目按照规定程序申请立项；立项文件、材料符合要求，事前已经过必要的实施方案等程序。该三级指标满分2分，评价得分2分，无扣分项。

2.绩效目标方面

该二级指标下设2个三级指标，满分6分，评价得分6分，无扣分项。

(1)绩效目标的合理性：

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。

根据提供资料，经评价组核查：项目申报时已设立绩效目标，项目绩效目标设立依据充分，总体目标明确，符合客观实际，与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(2)绩效指标的明确性：

考察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。

根据提供资料，经评价组核查：项目申报时将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，包括产出指标和效益指标。产出指标分数量指标、质量指标、时效指标和成本指标；效益指标分社会效益指标、可持续影响指标和满意度指标。绩效指标清晰、细化、可衡量，与项目目标任务数或计划数相对应。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

3.资金投入方面

该二级指标下设2个三级指标，满分4分，评价得分3分，

无扣分项。

(1) 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科学性、合理性情况。

根据提供资料，经评价组核查：该项目预算人数 5723 人，金额 79.01 万元，实际发放人数 5429 人，金额 73.022 万元。项目预算额度测算依据不充分，未经科学论证。该三级指标满分 2 分，评价得分 1 分，扣 1 分。

(2) 资金分配合理性

考察项目预算资金分配是否与补助单位或地方实际相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

根据提供资料，经评价组核查：预算资金分配依据是否充分，资金分配合理，资金额度与项目目标相适应。该三级指标满分 2 分，评价得分 2 分，无扣分项。

(二) 项目管理情况分析

项目管理主要围绕资金管理和项目实施两个方面进行评价，此项共包含 2 个二级绩效指标，8 个三级绩效指标。资金管理考察配套资金拨付及时率、预算执行率、财务管理制度健全性、资金使用规范性。项目实施考察项目组织机构的健全性、业务管理

制度健全性、制度执行有效性、项目档案管理规范性。此项满分24分，评价综合得分23分，得分率为95.83%。具体分析如下：

1、资金管理方面

该二级指标下设4个三级指标，满分12分，评价得分11分，扣1分。

(1) 资金拨付及时率

考察实际到位资金与申请资金的比率，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。

根据提供资料，经评价组核查：本次进行绩效评价项目申请财政资金73.022万元，实际到位财政资金73.022万元，资金拨付及时率100%。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(2) 预算执行率

考察项目实际支出金额与实际到位金额的比率，用以反应项目预算执行情况。

根据提供资料，经评价组核查：本次进行绩效评价的实际到位财政资金73.022万元，，实际支出财政资金73.022万元，预算执行率为100%。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(3) 财务管理制度的健全性

考察项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

根据提供资料，经评价组实地核查：项目实施单位岫岩县卫生健康局制定了专项资金管理制度，统一规定单位的项目资金管理制度。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(4) 资金使用规范性

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。

根据提供资料，经评价组实地核查：项目支出凭证后附国库集中支付凭证，因核查范围受到限制，未取得银行发放清单。该三级指标满分3分，评价得分2分，扣1分。

2、项目实施方面

该二级指标下设4个三级指标，该指标满分12分，评价得分12分，无扣分项。

(1) 项目组织机构的健全性

项目组织机构是否健全，用以考核组织机构的健全性。

根据提供资料，经评价组实地核查：岫岩县卫生健康局负责项目的实施，县卫健局组织机构健全，职责分工明确。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(2) 业务管理制度健全性

项目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顺利实施的保障情况。

根据提供资料，经评价组实地核查：岫岩县卫生健康局制定了内部控制制度、业务管理制度和财务管理制度，制度合法合规，详细完整。业务管理制度明确规定了县属关停企业独生子女父母退休补助费的发放对象、发放标准、办理程序、审核级次、档案归集等制度。业务管理制度健全。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

（3）制度执行有效性

项目实施是否符合相关管理制度的规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

根据提供资料，经评价组实地核查：岫岩县卫生健康局能够按照相关管理制度的规定实施该项目，严格按制度规定由社区（村）、乡镇（街道、办事处）、县卫生健康局三级审核，严格把关，使该项目能够顺利实施。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

（4）项目档案管理规范性

反映和考核项目档案管理的规范性。

根据提供资料，经评价组实地核查：该项目的县属关停企业退休人员领取独生子女父母退休补助费资格确认申请表、独生子

女证、户口本复印件、解除劳动关系协议、本人声明、结婚证、退休证等资料齐全并及时归档备查。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

（三）项目产出情况分析

项目产出共包含4个二级绩效指标，4个三级绩效指标。主要围绕产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面进行评价，产出数量考察县属关停企业独生子女父母退休人数；产出质量考察计划生育家庭特别扶助政策落实率；产出时效考察项目完成及时性；产出成本考察项目成本节约率。此项满分32分，评价综合得分31分，得分率为96.88%。具体情况分析如下：

1、产出数量情况分析

该二级指标下设1个三级指标，该指标满分8分，评价得分7分，扣1分。

县属关停企业独生子女父母退休人数：实际发放人数与计划人数相比较，用以反映和考核项目产出数量目标是否实现。

根据提供资料，经评价组实地核查：该项目计划发放县属关停企业独生子女父母退休人数5723人，实际申请并审核合格人数5429人，比计划少294人。该三级指标满分8分，评价得分7分，扣1分。

2、产出质量情况分析

该二级指标下设1个三级指标，该指标满分8分，评价得分8分，无扣分项。

计划生育家庭特别扶助政策落实率：用以反映和考核项目产出质量目标是否实现。

根据提供资料，经评价组实地核查：凡申请并审核合格的均按相关文件规定标准获得了县属关停企业独生子女父母退休补助费。计划生育家庭特别扶助政策落实率100%。该三级指标满分8分，评价得分8分，无扣分项。

3、产出时效情况分析

项目完成及时性：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。

根据提供资料，经评价组实地核查：岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费在2022年12月已经发放完毕，项目完成及时。该三级指标满分8分，评价得分8分，无扣分项。

4、产出成本情况分析

项目成本节约率：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。

依据《鞍山市关停企业职工独生子女父母退休补助费发放办法》及《关于岫岩县关停企业（市区属）职工独生子女父母退休

补助费发放办法的通知》，岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费发放标准为：2010年12月31日前退休人员，按照每人2000元标准发放；2011年1月1日以后退休人员，按每人每月10元标准（每年120元）发放。《辽宁省人口与计划生育条例》第三十条规定：终生未生育、也未收养子女的夫妻，男满60周岁、女满55周岁可以享受由当地人民政府一次性给予3000元补助费。

根据提供资料，经评价组核查：2022年度岫岩满族自治县已按照上述文件标准发放县属关停企业职工独生子女父母退休补助费人数5429人，金额73.022万元，其中：2011年1月1日以后退休，按每人每月10元标准（每年120元）发放5426人，金额72.222元；2010年12月31日前退休1人，按照每人2000元标准发放0.20元；未生育过子女2人，按照每人3000元标准发放0.60元。该三级指标满分8分，评价得分8分，无扣分项。

（四）项目效益情况分析

项目效益主要围绕社会效益、可持续性和服务对象满意度三个方面进行评价，此项共包含3个二级绩效指标，3个三级绩效指标。此项满分30分，评价综合得分30分，得分率为100%。具体情况分析如下：

1、社会效益情况分析

该指标主要考核项目实施能否产生社会效益。

通过该项目的实施能够使县属关停企业职工独生子女父母实行计划生育的合法权益得到保障，维护和促进社会和谐稳定。该指标满分10分，评价得分10分，无扣分项。

2、项目可持续性分析

该指标考核项目的持续时间，反映项目的可持续性。

通过该项目的实施，进一步完善了计划生育利益导向机制，促进了卫计工作的开展，受到了社会的广泛认可，真正把国家的奖励政策落实到了每个计生家庭，使计划生育政策得到更好的宣传和推广。该指标满分10分，评价得分10分，无扣分项。

3、项目满意度调查分析

该指标考核服务对象对项目实施效果的满意程度。

项目满意度调查方面，通过向受益群众发放问卷调查，综合满意度100%。该指标满分10分，评价得分10分，无扣分项。

三、综合评价情况及评价结论

评价小组遵循科学规范、公正公开，分级分类和绩效相关原则，通过评审材料、核对数据、询问、检查凭证账簿、问卷调查等方法对岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目进行综合评价，得出绩效评价结论如下：

岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目立项依据充分、目标明确、项目组织机构健全、业务管理制

度健全，通过项目的实施能够使县属关停企业职工独生子女父母的计划生育合法权益得到保障，维护和促进社会和谐稳定。但在预算编制方面和申请表填写、资料审核方面存在一定的问题。经综合评价分析，本项目综合得分 97 分，评价等级为“优秀”。

评分汇总结果见下表：

指标	项目决策	项目管理	项目产出	项目效益	合计
权重	14	24	32	30	100
得分	13	23	31	30	97

四、主要经验与存在问题和建议

（一）主要经验

县属关停企业职工独生子女父母退休补助费的发放经过社区（村）、乡镇（办事处）、县卫生健康局三级审核，按照文件规定的程序、条件和标准，确保资金发放公平、公正、公开，切实保障县属关停企业职工独生子女父母实行计划生育的合法权益。

（二）存在问题

- 1、部分‘县关停企业退休人员领取独生子女父母退休补助费资格确认申请表’的填写不规范、审核人员审核不到位。
- 2、项目预算额度测算依据不充分，未经科学论证。

3、由于评价范围受到限制，未能取得县属关停企业独生子女父母退休补助费银行代发清单。

(三) 建议

1、各级工作人员对申请人填写的申请表及提交的相关资料要认真审核，发现错误及时纠正。

2、相关职能部门结合历年县属关停企业职工独生子女父母退休补助费发放数据，分析中长期增长趋势，综合各方面数据，科学合理的做出下年预算。

五、其他需要说明的问题

1.绩效评价报告只能用于评价报告载明的评价目的。

2.本报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用。本报告的使用人应当认真阅读和理解本报告的每一个组成部分，本报告的每一个组成部分单独使用或其他非全部的任何组合使用均可能造成对本报告所载评价结论的误解。

3.未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

附件：

1、绩效指标体系表

2、项目绩效评价指标评分表

(此页无正文)



中国 鞍山

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2023年11月29日

岫岩满族自治县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目支出绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	得分
项目决策 (14分)	项目立项 (4分)	立项依据的充分性 (2分)	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项目立项符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求； ②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ③每符合1项得1分，不符合不得分。	2
		项目立项程序规范性 (2分)	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按规定的程序申请、设立，审批文件、材料符合相关要求； ②事前已经过必要的实施方案、集体决策等。 ③每符合1项得1分。不符合不得分。	2
项目决策 (14分)	绩效目标 (6分)	绩效目标的合理性 (3分)	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项目是否有绩效目标（制定任务目标）； 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第1项符合得1分，不符合则“绩效目标合理性”三级指标不得分；第2、3项每符合1项得1分，不符合不得分。	3
		绩效指标的明确性 (3分)	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明确化情况。	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； ④第1、2、3项每符合1项得1分，不符合不得分。	3

岫岩满族自治县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目支出绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	得分
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	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科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证，满足得0.5分，否则不得分； ②预算内容与项目内容是否匹配，满足得0.5分，否则不得分； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，满足得0.5分，否则不得分； 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，满足得0.5分，否则不得分。	1
		资金分配合理性 (2分)	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。	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； ③以上两项分别评分，各单项符合得1分、不符合则不得分。	2
		预算执行率 (3分)	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% ①95% ≤ 预算执行率 ≤ 100%范围内，得3分；75% ≤ 预算执行率 < 95%范围内得2分， ②100% < 预算执行率 ≤ 115%范围内得2分，否则不得分。	3
		资金拨付及时率 (3分)	实际到位资金与申请资金的比率，用以反映和考核资金落实程度对项目实施的整体保障程度。	①资金到位率 ≥ 100%，得3分； ②100% > 资金到位率 ≥ 75%，得2分； ③75% > 资金到位率 ≥ 50%，得1分； ④资金到位率 < 50%，不得分。	3
	资金管理 (12分)	财务管理制度的健全性 (3分)	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度的健全性、实施情况。	①已制定或具有相应的财务管理制度； ②财务管理制度是否合法、合规、完整； ③每项符合得1.5分，基本符合得1分，不符合则“财务管理制度健全性”三级指标不得分。	3
项目管理 (24分)		资金使用的规范性 (3分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定，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的规定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，符合项目预算批复或合同规定的用途； ③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ④以上三项分别评分，各单项符合得1分、不符合则不得分。	2

岫岩满族自治县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目支出绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	得分
	项目实施 (12分)	项目组织机构的健全性 (3分)	项目组织机构是否健全,用以考核组织机构的健全性。	①组织机构健全②组织机构不健全。健全得3分,基本健全得2分,不健全不得分。	3
		业务管理制度健全性 (3分)	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顺利实施的保障情况。	①已制定或具有相应的业务管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整; ③第1项符合得2分,基本符合得1分,不符合则“管理制度健全性”三级指标不得分;第2项符合得1分,基本符合得0.5分,不符合不得分。	3
		制度执行有效性 (3分)	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项目申报表等资料是否齐全; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目资金是否按制度规定及时拨付; ④以上三项分别评分,各单项符合得1分、不符合则不得分。	3
		项目档案管理规范性 (3分)	反映和考核项目档案管理的规范性。	项目申报表、独生子女证、户口本复印件、解除劳动关系协议、本人声明、结婚证等资料是否齐全并及时归档备查。齐全得3分,不齐全不得分。	3
项目产出 (32分)	产出数量 (8分)	县属关停企业独生子女父母退休人数 (8分)	项目实际完成情况与计划完成情况比较,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	①项目完成率=100%,得8分; ②80≤项目完成率<100%,得7分; ③60≤项目完成率<80%,得5分; ④项目完成率<60%,不得分。	7
	产出质量 (8分)	计划生育家庭特别扶助政策落实率 (8分)	用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	①政策落实率≥100%,得8分; ②100%>政策落实率≥75%,得6分; ③75%>政策落实率≥50%,得4分; ④政策落实率<50%,不得分。	8
	产出时效 (8分)	项目完成及时性 (8分)	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。	①项目完成及时率≥100%,得8分; ②100%>项目完成及时率≥75%,得6分; ③75%>项目完成及时率≥50%,得4分; ④项目完成及时率<50%,不得分。	8
	产出成本 (8分)	成本节约率 (8分)	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。	①成本节约率≥0,得8分; ②0>成本节约率≥-10%,得5分; ③-10%>成本节约率≥-20%,得3分; ④成本节约率>-20%,不得分。	8

岫岩满族自治县企业职工独生子女父母退休补助费项目支出绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	得分
项目效益 (30分)	社会效益 (10分)	能够使县属关停企业职工独生子女父母实行计划生育的合法权益得到保障,维护和谐稳定。 (10分)	考核项目实施是否产生社会效益。	①能够使县属关停企业职工独生子女父母实行计划生育的合法权益得到保障; ②维护和促进社会和谐稳定; 以上二项分别评分,各单项符合得5分、不符合则不得分。	10
	可持续性 (10分)	进一步完善了计划生育利益导向机制,促进了卫计工作的开展,受到了社会的广泛认可,真正把国家的奖励政策落实到了每个计生家庭,使计划生育政策得到更好的宣传和推广。 (10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续性影响情况,用以反映和考核项目产生的可持续性影响。	①符合,得10分; ②不符合,不得分。	10
	服务对象满意度 (10分)	项目实施效果的满意度。 (10分)	服务对象对项目实施效果的满意程度。	①满意度≥80%,得10分; ②80%>满意度≥60%,得7分; ③60%>满意度≥50%,得5分; ④满意度<50%,不得分。	10
总分					97

附件2

岫岩满族自治县县属关停企业职工独生子女父母退休补助费项目支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	业绩值	扣分	得分	扣分原因
项目决策 (14分)	项目立项 (4分)	立项依据的充分性	2	立项依据充分		2	
		项目立项规范性	2	立项程序规范		2	
	绩效目标 (6分)	绩效目标的合理性	3	合理		3	
		绩效指标的明确性	3	明确		3	
	资金投入 (4分)	预算编制科学性	2	预算人数5723人	1	1	预算额度测算依据不充分，未经科学论证。
		资金分配合理性	2	合理		2	
项目管理 (24分)	资金管理 (12分)	资金拨付及时率	3	100%		3	
		预算执行率	3	100%		3	
		财务管理制度的健全性	3	健全		3	
		资金使用的规范性	3	较规范	1	2	由于评价范围受到限制，未能取得县属关停企业独生子女父母退休补助费银行代发清单。
	项目实施 (12分)	项目组织机构的健全性	3	健全		3	
		业务管理制度健全性	3	健全		3	
		制度执行有效性	3	较有效		3	
		项目档案管理规范性	3	规范		3	
项目产出 (32分)	产出数量 (8分)	县属关停企业独生子女父母退休人数	8	实际发放5429人	1	7	比计划少294人
	产出质量 (8分)	计划生育家庭特别扶助政策落实率	8	凡申请并审核合格者均获得补助		8	
	产出时效 (8分)	项目完成及时性	8	及时		8	
	产出成本 (8分)	项目成本节约率	8	正常		8	
项目效益 (30分)	社会效益 (10分)	能够使县属关停企业职工独生子女父母实行计划生育的合法权益得到保障，维护和促进社会和谐稳定。	10	能够使县属关停企业职工独生子女父母实行计划生育的合法权益得到保障，维护和促进社会和谐稳定。		10	
	可持续性 (10分)	进一步完善了计划生育利益导向机制，促进了卫计工作的开展，受到了社会的广泛认可，真正把国家的奖励政策落实到了每个计生家庭。	10	进一步完善了计划生育利益导向机制，促进了卫计工作的开展，受到了社会的广泛认可，真正把国家的奖励政策落实到了每个计生家庭。		10	
	服务对象满意度 (10分)	项目实施效果的满意度	10	100%		10	
总分			100		3	97	