

2023 年优抚对象补助资金项目支出绩效评价报告

（ 2023 年度）

项目名称：2023 年优抚对象补助

实施单位（公章）：特克斯县退役军人事务局

主管部门（公章）：特克斯县退役军人事务局

项目负责人（签章）：古丽给娜·阿他依别克

填报时间：2024 年 4 月 11 日

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

根据《中华人民共和国兵役法》、《军人抚恤优待条例》，负责各类优抚对象的优待、抚恤、生活补助和国家机关工作人员伤亡抚恤工作；负责烈士褒扬工作。为了加强财政绩效管理，提高财政资金使用效益，我局开展了优抚对象抚恤和生活补助项目支出绩效评价。

2、项目主要内容：

项目主要内容：及时足额的发放我县优抚对象抚恤及生活补助，解决全县优抚对象的实际生活困难问题、保障人员生活安定。

项目实施情况：目前已完成 2023 年全年我县优抚对象抚恤及生活补助，发放重点优抚对象补助发放补助 53 人 114.03 万元，发放优抚对象生活补助 123 人 200.34 万元，解决全县优抚对象的实际生活困难问题、保障优抚对象的基本生活。

项目目前已经完成实际设立的目标，项目在实施过程中严格按照目标设立的各阶段任务进行开展工作，在前期立项过程中严格把质量关，建立安全防护机制，保证项目实施各阶段安全顺利进行。

3、资金投入和使用情况

（1）资金投入情况

该项目年初预算数 305.91 万元，全年预算数 338.29 万元，实际总投入 338.29 万元，该项目资金已全部落实到位，资金

来源为财政拨款直达资金。

(2) 资金使用情况

该项目年初预算数 305.91 万元,全年预算数 338.29 万元,全年执行数 314.37 万元,预算执行率为 92.93%,主要用于:重点优抚对象补助发放补助 53 人 114.03 万元,发放优抚对象生活补助 123 人 200.34 万元。

(二) 项目绩效目标

1、总体目标

2023 年按标准、按要求及时足额发放 176 名优抚对象伤残抚恤补助和生活补助金,其中重点优抚对象全年发放 114.03 万元,其他优抚对象补助发放 200.34 万元。通过优抚资金的发放,不断提升优抚对象生活质量和生活水平,有效促进社会和谐稳定。

3、阶段性目标

1-8 月计划发放生活补助和伤残抚恤 205.22 万元,其中重点优抚对象发放补助 62.1 万元,其他优抚对象发放补助 143.12 万元,下半年持续发放生活补助和伤残抚恤,在每月 15 日前其他发放到位,有效保障退役军人的基本生活。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价的目的

财政支出绩效评价运用科学、规范的绩效评价方法,制定统一的评价标准,使财政资金得到事前、事中和事后多方面的控制。财政支出绩效评价贯穿于财政支出安排和实施的全过

程，是对财政支出效益、管理水平、投入风险等方面的综合评价；是发挥财政调控功能、提高财政资金安排科学性、促进财政支持社会经济目标实现的重要保证。

（1）项目在实施前向项目负责人提供财政支出绩效方面的资金管理信息，促进项目支出严格按照资金管理规定进行。

（2）项目绩效管理财政支出运行提供及时、有效的信息。

综合来看，通过开展有效的财政支出绩效评价管理，全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次项目绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。也为下一年预算编制与评审提供充分有效的依据，以达到改进预算管理、控制节约成本，优化资源配置、提高预算资金使用效益的目的。

2、绩效评价的对象

2023 年优抚对象补助项目所包含的全部项目内容。

3、绩效评价的范围

本次评价从项目决策（包括绩效目标、决策过程）、项目管理（包括项目资金、项目实施）、项目产出（包括项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本）项目效益四个维度对 2023 年优抚对象补助进行评价，评价核心为专项资金的支出完成情况和效果。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（详情见表 1）、评价方法、评价标准。

1、绩效评价原则

本次项目绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学公正。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、公正的反映。

（2）统筹兼顾。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。

（3）激励约束。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。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

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、数据来源、数据收集方法等。指标体系建立过程如下：

（1）确定评价指标

采用层次分析法，建立评价指标体系。绩效评价将指标分为项目决策指标、项目过程指标、项目产出指标、项目效益指标四个维度，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。

（2）确定权重

确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在

绩效评价指标体系中，项目决策权重为 20 分，项目过程权重为 20 分，项目产出权重为 40 分，项目效益权重为 20 分。

（3）确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用计划标准等确定此次绩效评价指标标准值。

绩效评价总分值 100 分，根据综合评分结果，评价计分 90 分-100 分（含 90 分）对应的评分结果级别为优，80-90 分（含 80 分）对应的评分结果级别为良，60-80 分（含 60 分）对应的评分结果级别为中，60 分以下对应的评分结果级别为差。

具体评价指标体系详情见附件 1

3、绩效评价方法

本次项目支出绩效自评采用因素分析法方法，原因是：此项目主要是根据中央相关文件精神，综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，结合实际的人数和发放标准进行补助，解决全县优抚对象的实际生活困难问题、保障人员生活安定。

4、评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较、分析、评价。本次评价主要采用了计划标准。原因是：根据上级

文件要求发放各类优抚对象补助，年初制定 2023 年财政优抚对象补助项目计划、预算，业务科室在实施中按计划执行。

（三）绩效评价工作过程

1.前期准备。2024 年 1 月 1 日，开始前期准备工作，首先成立评价工作组；其次明确项目绩效目标，设计绩效评价指标体系并确定绩效评价方法；接着确定现场和非现场评价范围，设计资料清单；最后制定评价实施方案并进行论证。

2.组织实施。2024 年 1 月 1 日-3 月 1 日，制定绩效评价工作方案，具体包括项目概况、评价思路、方法手段、组织实施、进度安排等。收集项目立项依据、相关会议纪要、实施方案、财政资金分配方案、支付管理情况等相关评价资料并进行梳理。

3.分析评价。2024 年 3 月 2 日-3 月 31 日，根据收集梳理的资料围绕项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等内容，对照已确定的绩效评价指标进行详细全面的分析评价，逐项打分并形成绩效评价最终结果。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）评价情况

项目总体组织规范，在项目实施过程做到认真履职，监督到位。按照相关制度的要求，项目负责人对项目绩效监控执行情况进行跟踪监督，有效完成了本项目的工作目标，确保资金使用安全和最大效益的发挥，保障项目如期按要求完成。规范了项目档案资料的整理。项目的实施达到项目预期效果。

（二）评价结论

运用绩效评价组制定的评价指标体系以及财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方式，对本项目进行客观评价，最终评分结果：总得分为100分，属于“优”。其中，项目决策类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。项目过程类指标权重为20分，得分为19.29分，得分率为96.45%。项目产出类指标权重为40分，得分为38.93分，得分率为97.33%。项目效益类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。具体打分情况详见：附件1综合评分表。

表1 综合评分表

一级指标	权重分	得分
项目决策	20	20
项目过程	20	19.29
项目产出	40	38.93
项目效益	20	20
合计	100	98.22

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策类指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三方面的内容，由6个三级指标构成，权重分值为20分，实际得分20分，得分率为100%。

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

项目立项依据《中华人民共和国兵役法》、《中华人民共和国退役军人保障法》、《军人抚恤优待条例》、新退役军人

发【2022】46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》，该项目立项符合国家相关法律法规及发展政策，符合行业规划要求，围绕本年度工作重点和工作计划制定经费预算，属于公共财政支持范围。本项目与部门内部其他相关项目不重复。

（2）立项程序规范性

该项目是按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；项目事前经过必要的集体决策，保障了程序的规范性。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性

2023年优抚对象补助项目绩效目标依据充分，符合客观实际，能反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况，依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，能反映和考核项目绩效目标的明细化情况。绩效目标表经过审核，绩效目标与实际工作内容具有相关性，预算与确定的项目投资额相匹配，对项目任务进行了详细分解。项目预期产出效益及效果符合正常的业绩水平。

（2）绩效指标明确性

政优抚对象补助项目将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，一级指标共3条，二级指标共6条，三级指标共12条，其中量化指标条数共10条，项目设置了明确的预期产出效益和效果，将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效

目标与项目目标任务数相对应，绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

预算编制经过科学论证，提供充分的测算依据佐证资料，预算内容与项目内容相匹配。项目投资额与工作任务相匹配。

(2) 资金分配合理性

资金分配额度与项目单位实际工作内容相适应，资金分配额度合理，资金分配依据充分。

(二) 项目过程情况

项目过程类指标包括资金管理和组织实施两方面的内容，由 5 个三级指标构成，权重分值为 20 分，实际得分 19.29 分，得分率为 96.45%。

项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，能够反映和考核项目资金的规范运行情况；项目实施单位的财务和业务管理制度健全，能够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. 资金管理

(1) 资金到位率

本项目总投资 338.29 万元，财政资金及时足额到位，到位率 100%，预算资金按计划进度执行。

(2) 预算执行率

预算编制较为详细，项目资金支出总体能够按照预算执

行，预算资金支出 314.37 万元，预算执行率为 92.93%。

(3) 资金使用合规性

项目严格按照预期绩效目标执行预算资金。制定了相关的制度和管理规定，对项目经费使用进行规范管理，财务制度健全、执行严格。资金的拨付有完整的审批程序和手续，在项目资金拨付和使用过程中，为确保项目资金的安全性，提高项目资金使用效率，严格遵循项目资金的拨付程序，认真审核项目实施各阶段的相关材料和手续，根据项目实施进展情况拨付资金。资金使用符合该项目的立项批复。资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2. 组织实施

(1) 管理制度健全性

制定了相关管理办法，对财政资金进行严格管理，做到专款专用，项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，能够反映和考核项目资金的规范运行情况；项目实施单位的财务和业务管理制度健全，能够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。

(2) 制度执行有效性

对资金使用的合法合规性进行监督，年末对资金使用效果进行评价。项目管理、实施人员落实到位，有效按照计划执行。项目执行情况等资料齐全，项目相关手续完备，及时进行归档。

(三) 项目产出情况

项目产出类指标包括产出数量、产出质量、产出时效、产

出成本四方面的内容，由 9 个三级指标构成，权重分为 40，实际得分 38.93 分，得分率为 97.33%。具体产出指标完成情况如下：

①数量指标：

指标 1：重点优抚对象享受补助人数，指标值： ≥ 53 人，实际完成值：53 人，指标完成率 100%。偏差原因：无

指标 2：指标 1：其他优抚对象享受补助人数，指标值： ≥ 123 人，实际完成值：123 人，指标完成率 100%。偏差原因：无

指标 3：指标 1：发放优抚对象补助资金次数，指标值： ≥ 12 次，实际完成值：12 次，指标完成率 100%。偏差原因：无

②质量指标：

指标 1：重点优抚对象补助发放准确率，指标值： $\geq 90\%$ ，实际完成值：90%，指标完成率 100%。偏差原因：无。

指标 2：指标 1：其他优抚对象补助发放准确率，指标值： $\geq 90\%$ ，指标完成率 100%。偏差原因：无。

③时效指标：

指标 1：重点优抚补助资金发放及时率，指标值： $=100\%$ ，实际完成值：100%，指标完成率 100%。偏差原因：无。

指标 2：指标 1：其他优抚对象补助发放及时率，指标值： $=100\%$ ，实际完成值：100%，指标完成率 100%。偏差原因：无。

④成本指标：

指标 1：重点优抚对象补助发放补助，指标值： ≤ 114.03

万元，实际完成值：114.03 万元，指标完成率 100%。偏差原因：无。

指标 2：指标 1：其他优抚对象补助发放补助，指标值： ≤ 224.29 万元，实际完成值：200.34 万元，指标完成率 89.3%。偏差原因：人员死亡后未及时减员，新增人员类型不一样，发放资金数也不一样，导致资金增加。

（四）项目效益情况

项目效益类指标包括项目实施效益和满意度两方面的内容，由 3 个三级指标构成，权重分为 20 分，实际得分 20 分，得分率为 100%。具体效益指标及满意度指标完成情况如下：

1. 实施效益

①社会效益指标：

指标 1：重点优抚对象补助发放补助，指标值：有所提升，实际完成值：有所提升，指标完成率 100%。偏差原因：无。

指标 2：指标 1：提升优抚对象生活水平，促进社会和谐稳定，指标值：效果显著，实际完成值：效果显著，指标完成率 100%。偏差原因：无。

（五）满意度

满意度指标：指标 1：享受优抚补助人员满意度，指标值： $\geq 90\%$ ，实际完成值：90%万元，指标完成率 100%。偏差原因：无。

五、预算执行进度与绩效指标总体完成率偏差

2023 年优抚对象补助项目年初预算 305.91 万元，全年预

算 338.29 万元，实际支出 314.37 万元，预算执行率为 92.93%，项目绩效指标总体完成率为 99.11%，总体偏差率为 0.89%，偏差原因优抚对象人员去世，新增人员发放标准不一，改进措施：严格按照优抚对象人员类型进行发放补助，从高从严设定指标值。

六、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

2023 年度优抚对象补助资金，根据有关要求符合条件的已足额发放到位，保障了优抚对象的基本生活，收到了良好的社会效益；县退役军人事务局积极发挥乡镇退役军人服务站和村居退役军人服务站的宣传作用，确保政策的贯彻落实，做到项目有人负责，专款专用。为确保项目顺利进行，提前做好项目规划，将所列计划再三审核。在项目实施过程中做好定期监督检查，严格按照项目管理规范进行，在项目资金使用过程中，严格落实把关，按照项目资金使用范围做好审核工作，让项目资金落于实处。

严格坚持先做事、后验收、再拨付的原则，基本杜绝了资金被挤占和挪用现象的发生，跟踪检查到位。财政、纪检等职能部门全面参与监管。同时从加强培训、完善制度、接受监督等方面化解风险。

（二）存在的问题及原因分析

预算执行有偏差，主要是优抚对象伤残抚恤和生活补助资金在业务人员做预算时估计人数不精准，导致预算支出比实际支出要小。原因分析：项目支出与实际人数成正比，如果人数

估计不准，实际支出就会有出入。

七、有关建议

1. 多进行有关绩效管理工作方面的培训。积极参加财政局联合第三方开展绩效管理工作培训，进一步夯实业务基础，提高我单位绩效人员水平。

2. 进一步加强对绩效管理工作的组织领导，提高对预算绩效管理工作重要性的认识，总结经验查找问题，加大全局对全面实施预算绩效管理和绩效管理工作的学习力度，让“花钱必问效，无效必问责”的理念深入工作每个环节。

八、其他需要说明的问题

本项目无其他需说明的问题。

项目支出绩效自评表

(2023 年度)						
项目名称		2023 年优抚对象补助				
主管部门		特克斯县退役军人事务局			实施单位	特克斯县退役军人事务局
项目资金			年初预算数	全年预算数	全年执行数	执行率
		年度资金总额	338.29	338.29	314.37	92.93%
		其中：当年财政拨款	338.29	338.29	314.37	92.93
		上年结转资金				
		其他资金				
年度总体目标	预期目标				实际完成情况	
	2023 年按标准、按要求及时足额发放 176 名优抚对象伤残抚恤补助和生活补助金，其中重点优抚对象全年发放 114.03 万元，其他优抚对象补助发放 224.26 万元。通过资金的发放工作不断提升优抚对象生活质量和生活水平，有效促进社会和谐稳定。				2023 年按标准、按要求及时足额发放 176 名优抚对象伤残抚恤补助和生活补助金 共计 314.37 万元，通过资金的发放工作不断提升优抚对象生活质量和生活水平，有效促进社会和谐稳定。	
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	偏差原因分析及改进措施

	产出指标	数量指标	重点优抚对象享受补助人数	>=53 人	53 人	
		数量指标	其他优抚对象享受补助人数	>=123 人	123 人	
		数量指标	发放优抚对象补助资金次数	>=12 次	12 次	
		质量指标	重点优抚对象补助发放准确率	>=90%	90%	
		质量指标	其他优抚对象补助发放准确率	>=90%	90%	
		时效指标	重点优抚补助资金发放及时率	=100%	100%	
		时效指标	其他优抚对象补助发放及时率	=100%	100%	
		成本指标	重点优抚对象补助发放补助	<=114.03 万元	114.03 万元	
		成本指标	其他优抚对象补助发放补助	<=224.29 万元	200.34 万元	优抚对象中有去世的人员，新增人员发放标准不一。
	效益指标	社会效益指标	优抚对象生活质量	有所提升	有所提升	
		社会效益指标	提升优抚对象生活水平，促进社会和谐稳定	效果显著	效果显著	
		经济效益指标				
		生态效益指标				
		可持续影响指标				
	满意度	服务对象满意度指标	享受优抚补助人员满意度	>=90%	90%	

