附件2：

五华区退役军人事务局优抚对象补助

项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等。

背景：根据《军人优抚对象条例》、《云南省优抚对象补助经费管理办法》（云财社〔2020〕227号）文件，为全面支持落实国家优抚对象抚恤和生活补贴政策，及时足额向优抚对象发放抚恤金和生活补助，确保优抚对象生活质量得到提升，使优抚对象生活得到有效改善，实施本项目。

主要内容及实施情况:向伤残人员（含残疾军人、伤残人民警察、伤残国家机关工作人员、伤残民兵民工）、“三属”（烈士、因公牺牲和病故军人家属）、在乡老复员军人、带病回乡退伍军人等优抚对象发放抚恤金和生活补助。按规定向优抚对象发放的抚恤金、生活补助，优抚对象基本生活得到保障，生活得到有效改善，国家优抚对象政策得到有效落实。

资金投入和使用情况:该项目资金投入9,525.89万元，其中中央资金4,927.20元，省级资金364.31元，市级资金465.45元，区级配套3,604.77元，其他资金164.15万元。支出8,884.73万元，其中：中央资金4,927.20元，省级资金364.31元，市级资金465.45元，区级配套3,560.53万元，其他资金164.15万元

项目绩效目标。包括总体目标、阶段性目标。

总体目标：通过发放优抚对象抚恤金、生活补助，有效改善各类优抚对象的生活状况，保障国家优抚对象政策得到有效落实。

阶段目标：及时足额向优抚对象发放补贴，确保优抚对象生活得到保障。

（二）项目组织管理情况。

1、项目相关方职责分工、管理流程、组织实施

根据昆明市五华区退役军人事务局2023年度优抚补助项目计划，成立了预算绩效管理工作领导小组，领导小组成员主要由局领导和相关科室负责人组成，为预算绩效管理工作有效开展提供了组织保障，确保了项目的顺利实施。

2、制度建设情况

我单位把制度建设作为开展项目预算绩效管理工作的关键环节，根据国家和省市有关文件要求，结合我局工作实际，2023年制定了《五华区退役军人事务局预算绩效管理制度》，通过制度将绩效管理贯穿预算编制、预算执行等各个环节之中，进一步加强预算绩效管理，切实提高财政资金使用效益。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

通过绩效自评，全面了解优抚对象项目资金管理过程是否规范、产出目标是否完成以及效果目标是否实现等方面的内容，总结经验，查找不足，为项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。在此基础上，重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，正确引导和规范财政资金监督与管理，提高财政资金使用效益和效果，也有利于重点项目建设，对项目的运行及效率情况提供及时、有价值的信息，促进项目管理，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体等提供参考依据。

本次绩效评价对象和范围是对2023年的优抚对象补助经费项目的使用及执行情况开展绩效评价。

（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准、评价抽样等。

根据《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11号）精神，按照《昆明市财政局关于做好2024年预算绩效管理工作的通知》（昆财绩〔2024〕5号）要求，评价工作组秉承科学规范、客观公正、定性定量结合的原则，采取计划标准、行业标准、历史标准，结合自评项目的特点、优抚对象现状、项目规模、历史经验，对绩效指标完成情况进行评价分析。

评价指标体系

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩效指标 | | | | | | | 绩效指标值设定依据及数据来源 |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标性质 | 指标值 | 度量单位 | 指标属性 |
| 产出指标 |  |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  | 数量指标 |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  |  | “三属”“两参”“伤残”等优抚对象生活困难补助发放率 | = | 100 | % | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  |  | 优抚对象春节、“八一”慰问率 | = | 100 | % | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  |  | 落实优抚对象定期抚恤补助标准在国家标准基础上增长率8%地方性补助 | = | 100 | % | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  | 质量指标 |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  |  | 获补对象准确率 | = | 100 | % | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  |  | 资金使用合规性 | = | 100 | % | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  | 时效指标 |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  |  | 补助发放及时率 | = | 100 | % | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  |  | 前三季度预算执行率 | >= | 85 | % | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  |  | 全年预算执行率 | >= | 90 | % | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  | 成本指标 |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  |  | 优抚对象补助发放 | <= | 预算下达数 | 万元 | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  |  | 成本节约 | = | 年度批复资金数 | 项 | 定性指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
| 效益指标 |  |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  | 社会效益指标 |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  |  | 减轻优抚对象生活压力 | = | 有效减轻 | 是/否 | 定性指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  |  | 多元化维护优抚对象等合法权益情况 | = | 效果显著 | 项 | 定性指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
|  | 可持续影响指标 |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  |  | 落实民生政策 | = | 持续落实 | 是/否 | 定性指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |
| 满意度指标 |  |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  | 服务对象满意度指标 |  |  | 空 |  |  | 空 |
|  |  | 优抚对象满意度 | >= | 90 | % | 定量指标 | 云财社【2020】227号优抚对象补助经费管理，按照实有人数按月发放 |

绩效评价工作过程。

1.数据填报和采集

评价组严格按照《五华区财政局关于开展2023年度区级预算支出部门绩效评价工作的通知》（五财〔2024〕23号）文件要求，结合我局项目支出财务资料和2023年决算资料进行相关数据采集和填报。

2.社会调查

项目为发放抚恤金、生活补助的经费类专项支出项目，优抚补助通过“惠民惠农一卡通”平台进行社会化发放，能够确定发放到人。

3.数据分析和撰写报告

评价组在前期数据采集和填报的基础上，对项目的成本控制、各项绩效指标进行了详细分析，严格按照《五华区财政局关于开展2023年度区级预算支出部门绩效评价工作的通知》文件要求撰写项目支出绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）绩效评价综合结论。

1.评价结论。五华区退役军人事务局2023年优抚对象补助经费项目绩效自评分为98分，其中，项目决策总分15，评分15；项目过程总分25，评分23；项目产出总分30，评分30；项目效益总分30，评分30。自评等级为优。

2.主要绩效。五华区退役军人事务局2023年优抚对象补助经费项目预算执行率93.27%。

产出指标中：设立了3个数量指标，分别是“三属”“两参”“伤残”等优抚对象生活困难补助发放率,目标值100%，实际完成值100%；优抚对象春节、“八一”慰问率目标值100%，实际完成值100%；落实优抚对象定期抚恤补助标准在国家标准基础上增长率8%地方性补助目标值目标值100%，实际完成值100%；设立了2个质量指标，分别是获补对象准确率目标值目标值100%，实际完成值100%，资金使用合规性目标值100%，实际完成值100%；设立了3个时效指标，分别是补助发放及时率目标值100%，实际完成值100%，前三季度预算执行率目标值85%，全年预算执行率目标值90%，实际全年预算执行率完成值93.27%；设立了2个成本指标，分别是优抚对象补助发放目标值小于预算数，实际发放8,884.73万元，未超出目标值。成本节约目标值小于年度批复资金数，未超出目标值。

效益指标中：设置了2个社会效益指标，分别减轻优抚对象生活压力，目标值是有效减轻，实际完成值有效减轻，多元化维护优抚对象等合法权益情况，目标值是效果显著，实际多元化维护优抚对象等合法权益，完成值效果显著；设置了1个可持续影响指标，是落实民生政策，目标值持续落实，实际完成值持续落实。

满意度指标中：设置了1个服务对象满意度指标，是优抚对象满意度，目标值是90%，实际完成值是90%。

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值 | 三级指标 | 分值 | 得分 |
| 决策 | 40 | 项目立项 | 5 | 立项依据充分性 | 2 | 2 |
| 立项程序规范性 | 3 | 3 |
| 绩效目标 | 5 | 绩效目标合理性 | 2 | 2 |
| 绩效指标明确性 | 3 | 3 |
| 资金投入 | 5 | 预算编制科学性 | 2 | 2 |
| 资金分配合理性 | 3 | 3 |
| 过程 | 资金管理 | 10 | 资金到位率 | 5 | 4 |
| 预算执行率 | 5 | 4 |
| 资金管理 | 10 | 资金使用合规性 | 10 | 10 |
| 组织实施 | 5 | 管理制度健全性 | 2 | 2 |
| 制度执行有效性 | 3 | 3 |
| 产出 | 60 | 产出数量 | 3 | “三属”“两参”“伤残”等优抚对象生活困难补助发放率 | 3 | 3 |
| 产出数量 | 3 | 优抚对象春节、“八一”慰问率 | 3 | 3 |
| 产出数量 | 3 | 落实优抚对象定期抚恤补助标准在国家标准基础上增长率8%地方性补助 | 3 | 3 |
| 产出质量 | 3 | 获补对象准确率 | 3 | 3 |
| 产出质量 | 3 | 资金使用合规性 | 3 | 3 |
| 产出时效 | 3 | 补助发放及时率 | 3 | 3 |
| 产出时效 | 3 | 前三季度预算执行率 | 3 | 3 |
| 产出时效 | 3 | 全年预算执行率 | 3 | 3 |
| 产出成本 | 3 | 优抚对象补助发放 | 3 | 3 |
|  | 产出成本 | 3 | 成本节约 | 3 | 3 |
|  | 社会效益 | 5 | 减轻优抚对象生活压力 | 5 | 5 |
| 社会效益 | 5 | 多元化维护优抚对象等合法权益情况 | 5 | 5 |
| 可持续影响 | 10 | 落实民生政策 | 10 | 10 |
| 满意度 | 10 | 优抚对象满意度 | 10 | 10 |
| 总分 | 100 |  | 100 |  | 100 | 98 |

（二）绩效目标实现情况等。

通过绩效管理，规范了项目资金使用，提高资金使用效率，使项目资金使用达到效益最大化。完成了2023年的预定目标，自评结果为优。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况分析。

项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责;项目申请、设立过程符合相关要求，项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际;依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量；项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应;项目预算资金分配有测算依据，与实际相适应。

（二）项目过程情况分析。

资金到位率和预算执行率高；过程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；资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目预算批复的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；单位具有相应的财务和业务管理制度且合法、合规、完整；项目实施单位的财务和业务管理制度健全；项目实施符合相关管理规定。

（三）项目产出情况分析。

项目产出均达到目标值，“三属”“两参”“伤残”等优抚对象生活困难补助发放率达到100%；优抚对象春节、“八一”慰问率达到100%；落实优抚对象定期抚恤补助标准在国家标准基础上增长率8%地方性补助达到100%；获补对象准确率达到100%；资金使用合规性达到100%；补助发放及时率达到100%；全年预算执行率超目标值；优抚对象补助发放未超过预算标准，达到成本节约标准。

（四）项目效益情况分析。

从社会效益看，优抚对象补助经费项目的开展有效减轻了优抚对象的生活压力，促进了社会公平正义和社会稳定和谐，巩固和发展了军政军民团结，给社会安定带来了长久的效益。

五、主要经验及做法

一是强化前期工作谋划。做实项目实施方案，做到工作有规划，整体有部署，落实有程序。二是强化动态监控管理。根据工作开展情况，开展定期开展项目绩效跟踪，针对新发生的问题，及时研究及时解决。三是强化资金执行进度管理。按照年初目标，规划项目资金支出进度，按序时开展工作，确保预算执行进度稳定，工作落实有序平稳。

六、存在的问题及原因分析

存在的问题：一是资金到位率和预算执行率未达100%。二是项目指标体系建设有待加强，存在绩效目标设置不全面，细化量化工作不到位的情况。

原因：一是部分项目支出未获得区财政局审批同意，部分项目资金下达时间在年末，项目未能在当年及时开展，导致预算执行率未达100%。二是指标设置方面缺少相关指导和培训。

七、有关建议

一是下一步工作中积极与区财政局进行工作对接，保障项目资金及时支付。二是加强绩效目标管理及增加相关培训，提高部门预算绩效目标管理的科学性、规范性和有效性。做好细化量化工作，绩效目标应当从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、环境效益、可持续影响、满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述。不能以量化形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性。

八、其他需要说明的问题

无。

昆明市五华区退役军人事务局

2024年5月15日