



2020

主管部门：临沧市民政局

项目单位：临沧市朋阳颐养院

项目名称：临沧市朋阳颐养院基础设施提质改造

委托单位：云南省临沧市财政局

中介机构：北京博思恒效咨询有限公司

评价时间：2021年11月至12月

目 录

一、基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标.....	3
二、绩效评价工作开展情况.....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	4
(二) 绩效评价原则、依据及方法.....	5
(三) 绩效评价指标体系及标准.....	7
(四) 绩效评价工作过程.....	8
三、综合评价情况及评价结论.....	10
(一) 绩效评价综合结论.....	10
(二) 绩效目标实现情况.....	11
四、绩效评价指标分析.....	11
(一) 项目决策情况.....	11
(二) 项目过程情况.....	14
(三) 项目产出情况.....	18
(四) 项目效益情况.....	20
五、存在的问题及原因分析.....	22
(一) 项目绩效指标设置不全面、合理性一般.....	22
(二) 资金支出审批手续规范性不足.....	22
(三) 监督管理制度不完善、过程管控不足.....	22

六、有关建议.....	23
（一）强化绩效评价意识，进一步细化绩效指标.....	23
（二）规范资金支出审批手续，加强财务内控管理.....	23
（三）完善监管制度，做好过程管控.....	24
七、附件.....	24

2020

根据《中共云南省委 云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）、《中共临沧市委 临沧市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（临发〔2020〕9号）以及云南省临沧市财政局2021年度预算绩效评价工作安排，北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“中介机构”）受云南省临沧市财政局（以下简称“市财政局”）委托，于2021年11月至2021年12月对2020年度临沧市民政局“朋阳颐养院基础设施提质改造”政府性基金预算支出项目开展绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景

彩票公益金是国家按照规定比例从彩票发行销售收入中提取的，专项用于社会福利、体育等社会公益事业的资金，纳入政府性基金预算管理。《云南省民政部门彩票公益金支持社会福利事业资金使用管理办法》（云财社〔2018〕32号）规定，彩票公益金用于老年人福利类项目预算总额不得低于彩票公益金总

额的 50%。结合《临沧市特困人员供养服务设施（敬老院）改造提升三年行动计划（2020-2022 年）》中“引入具备相应条件的企业或社会服务机构参与运营管理”“市级福利彩票公益金应对特困人员公用服务设施（敬老院）改造提升工程予以支持”的具体要求，根据临沧市养老产业发展实际情况，临沧市民政局（以下简称“市民政局”）向上级主管部门申请“朋阳颐养院基础设施提质改造”政府性基金预算支出项目（以下简称“项目”）并获批复，旨在加快推进临沧市特困人员供养服务设施改造提升，提高养老服务政府保障基本兜底线的能力和质量。临沧市朋阳颐养院¹（以下简称“朋阳颐养院”）具体实施该项目，为资金使用单位；临沧市民政局为行业主管部门及项目主管部门。

2. 主要内容及完成情况

2020 年度，项目计划于 6 月 25 日至 10 月 30 日，完成临沧市朋阳颐养院养老服务区院内基础设施改造工程，包括绿化工程及防腐木长廊等；通过招标专题会议确定，由临沧原笙皓建设工程有限公司负责实施该项工程。截至 2020 年 10 月底，项目按照合同条款约定已完成所有工程验收。

3. 资金投入及使用情况

根据《关于下达 2019 年度福利彩票公益金的通知》（临财

¹ 临沧市朋阳颐养院为经临沧市人民政府核准，由云南朋阳养老产业管理服务有限公司与临沧市民政局以“公建民营·医养结合”合作方式投资设立的民办非企业养老机构。

综发〔2020〕34号)文件,2020年度项目申请预算资金34.45万元,实际到位34.45万元,资金到位率100%,资金来源为市级财政资金。

截至2020年底,项目实际支出34.45万元,资金执行率为100%,主要用于支付绿化提升改造、防腐木搭建工程合同款²。

表 1-1 项目资金情况表

资金单位:万元

序号	费用项目	预算金额	到位金额	支出金额	执行率
1	绿化提升改造、防腐木搭建	34.45	34.45	34.45	100%
合计		34.45	34.45	34.45	100%

(二) 项目绩效目标

项目主管部门针对“朋阳颐养院基础设施提质改造”项目设置的绩效目标为:持续加强养老院服务质量建设专项行动,整改、推进10件惠民实事任务落实,重点对县区部分养老机构及社会福利院的基础设施进行提升构造。

(1) 单位申报绩效指标表:

表 1-2 项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
产出指标	数量指标	社会福利院建设项目缺口及基础设施改造	≥1个
	时效指标	补助资金拨付时间	≥100%

² 根据工程审计报告,工程总价为80.24万元,其中34.45万元使用财政资金支付,剩余资金由临沧市朋阳颐养院自筹解决。

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	80%

(2) 调整后的绩效指标表:

表 1-3 项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
产出指标	产出数量	项目进度完成率	100%
	产出质量	工程验收达标率	100%
	产出时效	资金拨付及时性	100%
	产出成本	成本控制率	≥100%
效益指标	社会效益	有效改善院内环境, 提升老年人生活质量	有效改善
	可持续影响	提高颐养院入住率	相对提高
	满意度	老年人或其家属满意度	≥90%

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1. 评价对象及范围

本次绩效评价对象是临沧市民政局“朋阳颐养院基础设施提质改造”政府性基金预算项目, 涉及财政资金 34.45 万元, 综合评价项目实施的决策、过程、产出及效益情况。

2. 评价目的

通过分析项目立项情况、资金使用情况、项目实施情况、项目绩效表现情况, 了解资金使用是否达到预期目标、资金管理是否规范、资金使用是否有效, 检验资金支出效率和效果, 分析存

在问题及原因，及时总结经验，改进管理措施，不断增强和落实绩效管理责任，完善工作机制，有效提高资金管理水平和使用效益。

(二) 绩效评价原则、依据及方法

1. 评价原则

(1) 目标引领原则。绩效评价围绕绩效目标进行，绩效目标以可量化或可衡量的指标来反映资金使用的预期或执行结果。

(2) 科学规范原则。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，运用科学的评价方法，按照规范的评价程序进行。

(3) 客观公正原则。绩效评价坚持客观、公正，从评价对象的实际出发，实事求是地评价财政支出绩效。

(4) 结果导向原则。评价结果应运用于预算安排和预算执行中，不断提高部门预算管理水平。

2. 评价依据

(1) 《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）；

(2) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

(3) 《中共云南省委 云南省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）；

(4) 《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）；

（5）《中共临沧市委 临沧市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（临发〔2020〕9号）；

（6）《临沧市财政局关于印发临沧市市级财政预算绩效管理暂行办法的通知》（临财绩发〔2019〕4号）；

（7）《临沧市财政局关于印发临沧市市级部门财政支出绩效自评暂行办法的通知》（临财绩发〔2019〕6号）；

（8）项目相关立项依据文件、行业发展规划；

（9）项目单位职责文件、中长期发展规划、本年工作计划；

（10）项目立项申请及立项批复、预算批复文件；

（11）项目支出绩效目标申报表；

（12）反映项目执行的财务资料、业务资料；

（13）反映项目产出及效果的证据资料；

（14）其他项目单位提供的依据资料。

3. 评价方法

根据项目特点，本次绩效评价采用案卷研究法、现场核查法、问卷调查法、预定目标与实施效果比较法、专家评审法进行评价，以对项目资金的使用过程和效果作出全面、准确和客观地评价。

（1）案卷研究法。针对评价对象设计主管单位自评表、实施单位自评表，组织单位进行绩效自评，并对单位提交的自评材

料进行审核和梳理，撰写材料审核意见。

(2) 现场核查法。现场评价小组与项目实施的相关单位，包括主管单位、实施单位和项目负责人等进行深入沟通交流，实事求是核查其财务情况、项目管理情况和绩效表现等相关资料，并对项目点进行实地勘察。

(3) 问卷调查法。设计有针对性的调查问卷，通过对资金受益群体发放调查问卷，获取满意度方面的情况。问卷收集到的数据作为评价项目绩效的重要依据。

(4) 预定目标与实施效果的比较法。通过对项目产生的实际效益与预期目标进行分析对比和定性分析、定量分析，分析哪些预期目标已完成（包含全部完成和部分完成），哪些未完成，从而评价财政支出绩效。

(三) 绩效评价指标体系及标准

1. 评价指标

根据《临沧市财政局关于印发临沧市市级财政预算绩效管理暂行办法的通知》（临财绩发〔2019〕4号）、《临沧市财政局关于印发临沧市市级部门财政支出绩效自评暂行办法的通知》（临财绩发〔2019〕6号）的要求，结合项目特点，评价工作组围绕项目决策、过程、产出和效益四个维度分解制定项目绩效评价指标体系（具体指标体系详见附件）。本次综合绩效评价总分

值为 100 分，其中项目决策分值 16 分，项目过程分值 24 分，项目产出分值 30 分，项目效益分值 30 分。

参照《临沧市财政局关于印发临沧市市级部门财政支出绩效自评暂行办法的通知》（临财绩发〔2019〕6 号），评价结论采取评分与评级相结合的形式，评价等级分为：优秀（得分 ≥ 90 ）；良好（ $90 > \text{得分} \geq 80$ ）；合格（ $80 > \text{得分} \geq 60$ ）；不合格（得分 < 60 ）。

2. 评价标准

通过使用预先设定的目标和计划标准、行业指标数据和历史数据作为评价标准，用于对绩效指标完成情况进行比较评价。

（四）绩效评价工作过程

本次评价工作主要包含前期准备、评价实施、资料分析与报告撰写、报告意见征集与修改完善、档案资料移交共 5 个阶段。具体流程为：

1. 前期准备

（1）组建绩效评价工作组。结合项目情况，中介机构组建由项目经理、项目助理等多层级人员构成的评价工作组，并对相关人员开展工作流程、工作守则、保密措施等方面的培训。

（2）组织收集项目相关评价材料。工作组组织收集项目相关评价材料，通过梳理、分析提交的材料，找出绩效评价关键点、

重点，为下一步绩效评价的实施打好基础。

(3) 评价方案撰写。在收集和审核项目相关资料的基础上，工作组了解项目概况及预算安排，明确评价思路、方法、内容和评价指标体系，制定绩效评价实施方案，并就评价实施方案与市财政局及项目单位进行沟通，完成实施方案的修改。

2. 评价实施

(1) 资料收集及审核分析。工作组对项目单位报送的绩效自评资料进行收集、分类整理，对自评材料的完整性、填报数据的准确性进行审核，并将审核过程中发现的问题、审核意见记录清楚，为开展现场调研提供参考。

(2) 现场调研。工作组在资料审核分析的基础上，深入项目现场，对项目进行核查，听取资金使用单位对项目的介绍，核查和收集与项目实施有关的文件材料，实地勘察项目现场，采集、核对相关基础数据资料，并对项目实施的受益对象进行满意度调查。

3. 分析评价

(1) 形成初步评价意见。评价工作组对收集的相关材料进行全面整理汇总，对采集的基础数据进行梳理，结合实地勘察情况，对项目的决策、过程、产出和效益等情况进行全面、系统的分析，剖析存在问题，提出建议，形成初步评价意见。

(2) 撰写评价报告。工作组根据综合分析评价的情况，按照规定的文本格式和相关要求撰写评价报告，并提交市财政局；听取市财政局及项目单位对评估报告的反馈意见，并在论证后完成报告修改。

(3) 档案资料移交。工作组将项目评价的方案、报告、过程文件等资料进行归档并移交至市财政局。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 绩效评价综合结论

“朋阳颐养院基础设施提质改造”项目绩效评价得分 **90.50** 分，评价等级为“优秀”。一级指标具体得分情况详见下表：

表 3-1 绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
项目决策	16	14.50	90.63%
项目过程	24	18.00	75.00%
项目产出	30	30.00	100.00%
项目效益	30	28.00	93.33%
合计	100	90.50	90.50%

市民政局根据党组会议同意的《2019 市级福彩公益分配方案》，向临沧市“朋阳颐养院基础设施提质改造”项目分配资金 34.45 万元，项目主要用于朋阳颐养院基础设施改造，包括绿化

工程及防腐木长廊工程等，并于 2020 年 10 月底完成项目整体工程的验收，验收达标率 100%，相关绿地、长廊均已投入使用，较好地改善了朋阳颐养院内环境。

（二）绩效目标实现情况

根据评价情况，市民政局“朋阳颐养院基础设施提质改造”项目绩效目标实现情况良好。各项指标具体完成情况详见表 3-2。

表 3-2 项目绩效指标完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值
产出指标	产出数量	项目进度完成率	100%	100%
	产出质量	工程验收达标率	100%	100%
	产出时效	资金拨付及时性	100%	100%
	产出成本	成本控制率	≤100%	≤100%
效益指标	社会效益	有效改善院内环境，提升老年人生活质量	有效改善	项目完成后整体环境得到有效改善
	可持续影响	提高颐养院入住率	相对提高	暂无数据对比
	满意度	老年人或其家属满意度	≥90%	100%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策情况包括项目立项、绩效目标、资金投入情况，该部分分值 16.00 分，综合分析，评价得分 14.50 分，得分率为 90.63%。得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目决策	项目立项	立项依据充分性	3	3.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
		立项程序规范性	3	3.00	100.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2.00	100.00%
		绩效指标明确性	2	0.50	25.00%
	资金投入	预算编制科学性	3	3.00	100.00%
		资金分配合理性	3	3.00	100.00%
小计			16	14.50	90.63%

1. 项目立项

“项目立项”指标分值 6.00 分，从“立项依据充分性”、“立项程序规范性”方面进行评价，评价得分 6.00 分，无扣分情况，得分率 100.00%。

(1) 立项依据充分性。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。

项目立项依据《临沧市财政局关于下达 2019 年度福利彩票公益金的通知》（临财综发〔2020〕34 号）、《临沧市民政局第十五次党组织会议纪要》等文件，立项相关资料较为齐全。

(2) 立项程序规范性。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。

根据《云南省民政部门彩票公益金支持社会福利事业资金使用管理办法》（云财社〔2018〕32 号）项目立项经过“下达福彩公益金预算-资金使用单位二次分配-财政局批复项目预算”等程序，立项程序较为规范。

2. 绩效目标

“绩效目标”指标分值 4.00 分，从“绩效目标合理性”、“绩效指标明确性”等两个方面进行评价，评价得分 2.50 分，得分率 62.50%。

(1) 绩效目标合理性。本指标满分 2.00 分，评价得分 2.00 分，得分率 100.00%。

根据项目预期取得的效益效果，市民政局设置了“……重点对县区部分养老机构及社会福利院的基础设施建设和设备设施进行提升改造”的绩效目标，基本与项目特点、支出内容相关，可体现决策意图。

(2) 绩效指标明确性。本指标满分 2.00 分，评价得分 0.50 分，得分率 25.00%。

项目单位根据年度绩效目标，细化分解为“社会福利院建设项目缺口及基础设施改造”“补助资金拨付时间”“服务对象满意度”等年度绩效指标，绩效指标清晰、可衡量，但评价发现，项目绩效指标设置存在以下问题：一是单位自设的“社会福利院建设项目缺口及基础设施改造”等指标较为笼统，未对项目实施内容进行细化分解；二是缺少验收合格率、成本控制率、完工及时率等产出质量、时效、成本指标；二是未设置社会效益、可持续影响指标，且服务对象不明确。项目绩效指标设置不全面，指

标设置合理性一般。

3. 资金投入

“资金投入”指标分值 6.00 分，从“预算编制科学性”、“资金分配合理性”等两个方面进行评价，评价得分 6.00 分，得分率 100.00%。

(1) 预算编制科学性。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。

本项目预算的编制经过前期工程造价咨询，相关费用标准明确，资金额度与年度目标相匹配，能够充分反应项目预算编制的科学性、合理性。

(2) 资金分配合理性。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。

根据《临沧市朋阳颐养院工程概算表》，本项目预算资金分配经过前期测算，各项费用测算过程清晰明了，整体资金分配较合理。

(二) 项目过程情况

项目过程情况包括资金管理和组织实施，该部分分值 24.00 分，综合分析，评价得分 18.00 分，得分率为 75.00%。得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
------	------	------	----	----	-----

过程	资金管理	资金到位率	2	2.00	100.00%
		预算执行率	3	3.00	100.00%
		资金使用合规性	5	3.00	60.00%
	组织实施	组织机构健全性	1	1.00	100.00%
		实施方案科学性	2	1.00	50.00%
		管理制度健全性	2	1.00	50.00%
		制度执行有效性	4	2.00	50.00%
		合同管理规范性	3	3.00	100.00%
		档案管理情况	2	2.00	80.00%
小计		24	19.00	79.17%	

1. 资金管理

“资金管理”指标分值 10.00 分，从“资金到位率”、“预算执行率”、“资金使用合规性”等三个方面进行评价，评价得分 8.00 分，得分率 80%。

(1) 资金到位率。本指标满分 2.00 分，评价得分 2.00 分，得分率 100.00%。根据《关于下达 2019 年度福利彩票公益金的通知》（临财综发〔2020〕34 号），项目预算安排 34.45 万元。2020 年 8 月，临沧市财政局下达预算指标 34.45 万元至市民政局；2020 年 9 月，市民政局将项目资金全额下拨至朋阳颐养院。项目预算资金足额、及时拨付到位，资金到位率 100.00%。

(2) 预算执行率。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。截至 2020 年底，朋阳颐养院合计支付工程款

57.60 万元，其中使用财政资金支付 34.45 万元，剩余工程款使用自筹资金支付，财政资金预算执行率为 100.00%。

(3) 资金使用合规性。本指标满分 5.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 60.00%。

根据已提供的支出凭证、财务明细账等资料，项目资金符合预算批复用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，但评价发现，根据《朋阳颐养院财务管理制度》，院内专项用途资金支出，须由院长审核批准，但该项程序缺少证明材料，无法佐证资金支出合规性。

2. 组织实施

“组织实施”指标分值 14.00 分，从“组织机构健全性”、“实施方案科学性”、“管理制度健全性”、“制度执行有效性”、“合同管理规范”、“档案管理情况”等方面进行评价，评价得分 10.00 分，得分率 71.43%。

(1) 组织机构健全性。本指标满分 1.00 分，评价得分 1.00 分，得分率 100.00%。

项目整体由朋阳颐养院行政部负责项目的统筹、协调管理等工作，主体职责清晰、明确。

(2) 实施方案科学性。本指标满分 2.00 分，评价得分 1.00 分，得分率 50.00%。

项目仅有《养老机构改造提升三年行动及消防提升工程实施方案》，没有针对项目工程实施做出较详细的工程进度安排计划，实施方案科学性、完整性不足。

(3) 管理制度健全性。本指标满分 2.00 分，评价得分 1.00 分，得分率 50.00%。

项目具备《民政部门彩票公益金支持社会福利事业管理办法》、《临沧市民政局建设项目管理制度》、《朋阳颐养院财务管理制度》等相关制度文件，制度内容合法、合规，但评价发现，项目管理制度健全性方面存在以下问题：一是资金使用单位朋阳颐养院的相关采购管理、工程管理制度不够健全，不利于规范项目管理；二是市民政局对朋阳颐养院实施的工程进行资金补助，且为该单位的行业主管部门，但针对本项目并未明确是否需适用市民政局相关制度，如《临沧市民政局建设项目管理制度》等文件，对资金补助单位的相关管理制度不完善，存在财政资金脱离监管的问题。

(4) 制度执行有效性。本指标满分 4.00 分，评价得分 2.00 分，得分率 50.00%。

项目采取招标专题会议的形式确定中标单位，且造价咨询、施工、验收、结算审核等程序均符合法律法规及相关管理规定，且报价书、施工合同、验收报告、审计报告等资料齐全并及时归

档，项目实施的人员条件、场地设备等落实到位，但缺乏市民政局对资金使用单位在工程实施过程的监督管理，未建立相关监管台账，项目制度执行有效性一般。

(5) 合同管理规范性。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。

经核实项目施工合同，合同对双方义务、责任范围、项目实施质量、监理质量、项目相关保障措施等方面作出了明确的规定，约定的支付条款科学合理，保障了项目资金安全。同时，项目实施过程、资金支付均按照合同要求进行，未出现违约情况。

(6) 档案管理情况。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。

根据项目单位所提供的材料，项目档案资料齐全，项目档案管理有专人管理、保存。

(三) 项目产出情况

项目产出情况包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本，该部分分值 30.00 分，综合分析，评价得分 30.00 分，得分率为 100%。得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
产出	产出数量	项目进度完成率	10	10.00	100.00%
	产出质量	工程验收达标率	7	7.00	100.00%
	产出时效	竣工及时性	7	7.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
	产出成本	工程成本控制率	6	6.00	100.00%
小计			30	30.00	100.00%

1. 产出数量

“产出数量”指标分值 10.00 分，从“项目进度完成率”面进行评价，评价得分 10.00 分，得分率 100.00%。

根据施工合同及结算审核报告，项目于 2020 年 6 月至 10 月份，完成了绿化改造、防腐木长廊等工程建设，相关设施均已按预期要求建设完成，实际产出工程数量达标。

2. 产出质量

“产出质量”指标分值 7.00 分，从“工程验收达标率”方面进行评价，评价得分 7.00 分，得分率 100%。

根据《竣工验收报告》，临沧市朋阳颐养院基础设施改造工程进行了竣工预验收、正式验收，分别对设计文件和合同约定内容的完成情况，以及工程技术档案、施工管理资料、质量控制资料的检查情况等进行了验收。验收报告显示，该项工程符合工程设计及规范要求，建设单位同意建设，验收达标率 100%。

3. 产出时效

“产出时效”指标分值 7.00 分，从“竣工及时性”方面进行评价，评价得分 7.00 分，得分率 100%。

根据《建设工程施工合同》《竣工验收报告》，临沧市朋阳

颐养院基础设施改造工程预计开工日期为 2020 年 6 月 25 日、预计竣工日期为 2020 年 10 月 30 日，实际开工日期为 2020 年 6 月 25 日、实际竣工日期为 2020 年 10 月 30 日，总工期 128 日历天。项目相关工程竣工日期符合施工合同要求，竣工及时性较好。

4. 产出成本

“产出成本”指标分值 6.00 分，从“工程成本控制率”方面进行评价，评价得分 6.00 分，得分率 100%。

根据投标报价书、竣工结算书，项目相关工程合同价为 82.55 万元、审定总价为 80.24 万元，故工程成本控制率 = $(82.55 - 80.24) / 80.24 * 100\% = 2.88\% > 0$ 。

(四) 项目效益情况

项目效益情况包括社会效益、可持续影响及满意度等，该部分分值 30.00 分，综合分析，评价得分 28.00 分，得分率为 93.33%。得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
效益	社会效益	有效改善院内环境，提升老年人生活质量	14	14.00	100.00%
	可持续影响	提高颐养院入住率	6	4.00	66.67%
	满意度	院内老年人满意度	10	10.00	100.00%
小计			30	28.00	86.50%

1. 社会效益

“社会效益”指标分值 14.00 分，从“有效改善院内环境，

提升老年人居住体验”方面进行评价，评价得分 14.00 分，无扣分情况，得分率 100.00%。

本项目主要为对颐养院基础设施的改造工程，可有效改善院内环境，进一步提高颐养院养老服务能力，对提升老人生活质量具有一定的效果。工作组对院内老人发放调查问卷，调查结果显示，95%以上的受访对象认为该项目改善颐养院内环境的作用较显著或显著，100%的受访对象对该项目提升老年人居住体验的作用较满意。同时，经工作组现场查证，项目工程完工后，绿化带、防腐木长廊保养情况良好，设施无损坏问题；可见多名院内老人在绿化带周边、长廊活动，使用情况良好。

2. 可持续影响

“可持续影响”指标分值 6.00 分，从“提高颐养院入住率”方面进行评价，评价得分 4.00 分，得分率 66.67%。

根据《临沧市特困人员供养服务设施（敬老院）改造提升三年行动计划（2020-2022 年）》，全市养老机构基础服务设施改造按三年计划实施，从项目整体角度出发，具备可持续性，但建议项目单位做好往年和未来颐养院入住人员数据的统计和归档，便于对本项目的可持续性做出数据对比。

3. 服务对象满意度

“满意度”指标分值 10.00 分，从“老年人或其家属满意度”

方面进行评价,评价得分 10.00 分,无扣分情况,得分率 100.00%。

本次评价共计发放 20 份调查问卷,针对颐养院内老人从改善院内环境、提升居住体验等方面进行调查,实际回收 20 份有效问卷,调查问卷结果显示,服务对象对项目整体均较为满意,项目综合满意度 100%。

五、存在的问题及原因分析

(一) 项目绩效指标设置不全面、合理性一般

根据项目单位提供的《绩效目标申报表》,一是单位自设的“社会福利院建设项目缺口及基础设施改造”等指标较为笼统,未对项目实施内容进行细化分解;二是缺少验收合格率、成本控制率、完工及时率等产出质量、时效、成本指标;二是未设置社会效益、可持续影响指标,且服务对象不明确。绩效指标设置不够全面、科学,无法科学、合理地衡量项目预期效益效果。

(二) 资金支出审批手续规范性不足

根据《朋阳颐养院财务管理制度》,院内专项用途资金支出,须由院长审核批准,但该项程序缺少佐证材料,资金支出审批手续不够规范,存在一定风险。

(三) 监督管理制度不完善、过程管控不足

一是资金使用单位朋阳颐养院的相关采购管理、工程管理制度不够健全,不利于规范项目管理;二是市民政局对朋阳颐养院

实施的工程进行资金补助，且为该单位的行业主管部门，但针对本项目并未明确是否需适用市民政局相关制度，如根据《临沧市民政局建设项目管理制度》规定，项目应成立专门的局建设工程招标领导小组，负责项目推进和实施过程监督管理工作，但未有相关决议文件表明有形成项目领导小组，且缺乏对项目单位在工程实施过程的监督管理，未建立相关监管台账，对资金补助单位的相关管理制度不完善，存在财政资金脱离监管的问题。

六、有关建议

（一）强化绩效评价意识，进一步细化绩效指标

建议项目单位根据项目建设内容，进一步细化绩效目标，根据项目的具体实施内容，从产出（数量、质量、时效、成本）与效益（社会效益、受众满意度）等方面设置具体的可测算、可佐证的绩效指标。如数量指标可以设置“乔木种类”、“灌木种类”、“铺种草皮面积”等指标；质量指标可以设置“工程验收达标率”等指标；时效指标可以设置“资金拨付及时性”等指标；成本指标可以设置“成本控制率”等指标；社会效益指标可以设置“改善院内生活环境”等指标；受众满意度可以设置“颐养院老人满意度”等指标。

（二）规范资金支出审批手续，加强财务内控管理

建议项目实施单位完善规范项目审批程序和手续，对填写的

资金拨付审批表，应及时报送相关负责领导审批，保证资金拨付合规性，同时做好相关材料的归档工作，加强内控及过程监控，依据专项资金的管理要求、各管理部门职责、专项资金的管理流程等，提升财务管理水平。

（三）完善监管制度，做好过程管控

建议一是建立健全对资金补助单位的监督管理制度，规定采购管理、工程管理、资金管理等方面要求，规范资金使用、强化项目管理；二是加强日常监督管理工作、做好过程管控，及时掌握项目实施情况、资金使用情况，便于及时解决工程开展过程中遇到的问题，以顺利推进工作进度，同时应做好相关监督管理台账的归档工作。

七、附件

附件 1：项目支出绩效评价指标体系及打分情况表

附件 2：满意度调查统计表

附件 3：现场调研访谈报告

附件 1

2020 年度临沧市民政局政府性基金预算项目支出指标体系及打分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源	评价得分
项目决策 (16 分)	项目立项(6 分)	立项依据充分性	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。	<p>评价要点:</p> <p>①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;</p> <p>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;</p> <p>③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;</p> <p>④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则;</p> <p>⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。</p> <p>评分规则:</p> <p>要点①-⑤各占 20%权重分,要点①,符合其中一项即得该要点分值,每发现一处不符合,扣每个要点权重分的 20%,扣完为止。</p>	临沧市发展相关规划、项目单位职责、与项目有关的政策文件	3.00
		立项程序规范性	3	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。	<p>评价要点:</p> <p>①项目是否按照规定的程序申请并获得主管部门的批复;</p> <p>②审批文件、材料是否符合相关要求;</p> <p>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。</p> <p>评分规则:</p> <p>要点①-③各占 1/3 权重分,符合则得对应权重分,不符合,扣除相应权重分。</p>	立项资料 and 文件、项目批复相关文件、访谈、其他相关证明材料	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源	评价得分
	绩效目标(4分)	绩效目标合理性	2	考察项目所设定的绩效目标是否依据充分,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。	考核要点: ①项目设定了绩效目标,且与国省道公路交叉路口建设相关; ②项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平; ③项目绩效目标与相应预算严格关联。 评分规则: 若符合以上全部要求,则得满分;若有一项不符合,则扣除1/3。	绩效目标申报材料	2.00
		绩效指标明确性	2	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与项目实施的相符情况。	考核要点: ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②通过清晰、可衡量的指标值予以呈现; ③与项目年度任务数或计划数相对应,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 评分规则: 若符合以上全部要求,则得满分;若有一项不符合,则扣除1/3。	项目基础材料、项目绩效目标申请材料、项目年度计划	0.50
	资金投入(6分)	预算编制科学性	3	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。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; 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。 评分规则: 以上要点各占25%权重分,符合则得对应权重分,每发现一起不符合,扣每个要点权重分的20%,扣完为止。	项目基础材料、预算编制过程材料	3.00
		资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有测算依据,与地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算	评价要点: 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。	项目基础材料、预算编制过程材料	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源	评价得分
				资金分配的科学性、合理性情况。	评分规则： 要点①②各占 50%权重分，符合则得对应权重分，不符合，扣除相应权重分。		
项目过程 (24 分)	资金管理 (10 分)	资金到位率	2	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。	评分要点： 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。 评分规则： 资金到位率等于 100%时得要点满分，资金到位率小于 100%且大于等于 80%得 70%要点分值，资金到位率小于 80%且大于等于 60%得 50%要点分值，资金到位率小于 60%则该要点不得分。	资金拨付凭证记录、财务资金记录。	2.00
		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。	评分要点： 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 评分规则： 预算执行率等于 100%时该指标得满分，预算执行率小于 100%且大于等于 80%*该指标得 70%权重分，预算执行率小于 80%且大于等于 60%该指标得 50%权重分，预算执行率小于 60%则该指标不得分。	资金拨付凭证记录、财务资金记录。	3.00
		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。	评价要点： ①是否制定了专项资金管理办法； ②是否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； ③资金的拨付有完整的审批程序和手续； ④资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途；	专项资金管理办法、资金拨付凭证记录、财务资金记录； 财务数据	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源	评价得分
					⑤资金使用不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 评分规则: 要点①-⑤各占权重分的 20%。符合则得对应权重分, 如不符合扣除 20%权重分, 扣完为止。		
	组织实施 (14分)	组织机构健全性	1	考察项目组织机构是否健全、分工是否明确。	考核要点: ①针对项目建立专职统筹、协调管理机构; ②明确项目责任科室和责任人, 主体职责清晰、明确。 评分规则: 若符合以上全部要求, 则得满分; 若有一项不符合, 则扣除 50%。	项目组织机构文件、项目管理制度文件	1.00
实施方案科学性		2	考察项目实施方案是否完整、科学。	考核要点: ①实施方案编制完整, 有明确的计划及期限、目标任务等内容; ②资金使用有明确计划与管理方案, 经科学编制、准确合理。 评分规则: 若符合以上全部要求, 则得满分; 若有一项不符合, 则扣除 50%。	实施方案	1.00	
管理制度健全性		2	考察项目管理制度是否健全、完善、有效。	考核要点: ①明确的项目实施相关制度保证项目实施; ②项目实施制定了完整且严格的审批程序。 评分规则: 若符合以上全部要求, 则得满分; 若有一项不符合, 则扣除 50%。	项目管理制度文件	1.00	
制度执行有效性		4	考察项目实施是否严格执行相关项目管理制度, 项目管理制度的执行是否有效。	考核要点: 项目实施能够完全按照所建立的各项管理制度、实施方案得到规范执行, 未发现违规行为。 评分规则: 未发现违规行为得满分, 若发现违规行为, 有相应的补救措施且补救措施及时、得当, 则扣除权重的 50%; 若发现违规行为, 没有补救措施或补救措施不当、	项目执行过程文件	2.00	

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源	评价得分
					不及时则不得分。		
		合同管理规范性	3	考察合同管理的规范性。	考核要点： ①合同对双方义务、责任范围、项目实施质量、监理质量、项目相关保障措施等方面作出了明确的规定，约定的支付条款科学合理，保障了项目资金安全。②项目实施过程、资金支付均按照合同要求进行，未出现违约情况。 评分规则： 若均符合，则得满分，若不完全符合以上要求，酌情扣分。	合同协议	3.00
		档案管理情况	2	考核项目档案管理情况。	考核要点： ①项目档案资料齐全； ②项目档案管理有专人管理、保存。	项目管理制度及实施记录	2.00
项目产出 (30分)	产出数量 (10分)	项目进度完成率	10	项目实施的实际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。 项目进度完成率= (实际完成数/计划完成数) ×100%。	评价要点： 项目实施周期内各项产出完成情况。 评分规则： 得分=实际完成率*标准分，超过标准分的按标准分计分。	竣工验收资料、结算审核报告、实地考察情况	10.00
	产出质量(7分)	工程验收达标率	7	项目工程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。 工程验收达标率= (质量达标产出数/实际产出数) ×100%。	评价要点： 项目实施周期内产出质量达标情况。 评分规则： 得分=质量达标率*标准分，超过标准分的按标准分计分。	竣工验收资料、结算审核报告、实地考察情况	7.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源	评价得分
	产出时效(7分)	竣工及时性	7	工程是否按合同进度要求及时完工。	评价要点: 项目是否按实施进度完成各项工程。 评分规则: 根据项目完工及时性程度赋分: 完成及时, 得标=(90%(含)-100%)*标准分; 完成较及时, 得分=(80%(含)-90%)*标准分; 完成及时性一般, 得分=(60%(含)-80%)*标准分; 完成不及时, 得分=(0-60%)*标准分。	施工合同、验收报告	7.00
	产出成本(6分)	工程成本控制率	6	评价项目实施过程成本控制情况, 以及单位成本节约情况。	评价要点: 工程成本控制率=(计划成本-实际成本)/计划成本*100% 评分规则: 工程成本控制率大于或等于0%, 得满分; 小于0%, 不得分。	施工合同、结算审核报告	6.00
项目效益 (30分)	社会效益 (14分)	有效改善院内环境, 提升老年人生活质量	14	颐养院的改造对院内环境的提升, 相应的提升老年人生活质量。	评分规则: 根据竣工验收报告及实地考察情况, 与施工前颐养院环境情况相对比进行定性分析。	竣工验收资料、实地考察情况	14.00
	可持续影响 (6分)	提高颐养院入住率	6	颐养院环境改造提升后, 对提高老年人入住人数的影响。	评分规则: 根据环境改造前和改造后同时期的纵向对比进行定性分析。	环境改造前后某一段时间入住人数数据	4.00
	满意度 (10分)	老年人或其家属满意度	10	考察各颐养院老年人或其家属满意度对项目实施满意度。	评分规则: 此项指标达90%(目标值)及以上为满分; 低于90%(目标值), 得分=实际满意度/计划满意度*10。	满意度调查总结	10.00
合计			100				90.50

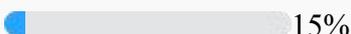
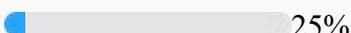
附件 2

2020 年度临沧市民政局政府性基金预算项目

满意度调查报告

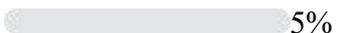
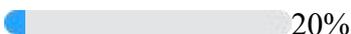
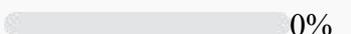
评价工作组对临沧市民政局政府性基金预算项目服务对象发放调查问卷 20 份，最终获得有效问卷 20 份，问卷具体分析如下。

1. 您对该项目工作内容的了解程度？

选项	小计	比例
A.了解	6	 30%
B.较了解	3	 15%
C.一般	6	 30%
D.不了解	5	 25%
本题有效填写人次	20	

注：本题为单选题，经统计，30%的受访对象对该项目工作内容了解，15%的受访对象对该项目工作内容较了解，30%的受访对象对该项目工作内容的了解程度的了解程度一般，25%的受访对象对该项目工作内容不了解。

2. 您对该项目组织管理工作的满意程度？

选项	小计	比例
A.满意	1	 5%
B.较满意	15	 75%
C.一般	4	 20%
D.不满意	0	 0%

本题有效填写人次	20
----------	----

注：本题为单选题，经统计，5%的受访对象对该项目组织管理工作**满意**，75%的受访对象对该项目组织管理工作**较满意**，20%的受访对象对该项目组织管理工作满意度**一般**。经合计，本问题的满意度为80%。

3. 您对该项目改善颐养院内环境的满意程度？

选项	小计	比例
A.显著	1	5%
B.较显著	18	90%
C.一般	1	5%
D.不显著	0	0%
本题有效填写人次	20	

注：本题为单选题，经统计，5%的受访对象认为该项目改善颐养院内环境的程度**显著**，90%的受访对象认为该项目改善颐养院内环境的程度**较显著**，5%的受访对象认为该项目改善颐养院内环境的程度**一般**。经合计，本问题的满意度为95%。

4. 您对该项目提升老年人居住体验的满意程度？

选项	小计	比例
A.满意	0	0%
B.较满意	20	100%
C.一般	0	0%
D.不满意	0	0%
本题有效填写人次	20	

注：本题为单选题，经统计，100%的受访对象对该项目提升老年人居住体验的作用**较满意**。经合计，本问题的满意度为 100%。

5. 您对该项目的整体满意程度？

选项	小计	比例
A.满意	0	0%
B.较满意	20	100%
C.一般	0	0%
D.不满意	0	0%
本题有效填写人次	20	

注：本题为单选题，经统计，100%的受访对象对该项目整体**较满意**。经合计，本问题的满意度为 100%。

附件 3

2020 年度临沧市民政局政府性基金预算项目

工作访谈报告

为了多方位了解 2020 年度本项目实施情况，验证项目的实施效果，评价工作组根据《访谈工作方案》的设计，开展了现场调研访谈。

一、访谈对象及目的

在本次绩效评价实施阶段中后期，评价工作组结合书面审核和现场评价整体情况，采取现场面对面方式，与项目相关业务、财务人员进行谈话调查，目的是了解项目相关人员参与项目申报、组织实施、预算资金管理及使用等相关情况。

二、访谈内容

1. 请您简要谈谈项目设立的背景、目的、依据，项目决策、申报等前期工作等。

2. 请您简单介绍一下项目内容、项目目标、项目组织管理情况、项目总体的方案、项目内容调整的程序及要求。

3. 请您简要说明项目进度安排、项目实施情况、项目执行存在的问题及整改方案。

4. 请您简要说明项目产出及效果情况，以及对项目成果的满意度。

5. 请您简要说明项目实行过程中遇到的主要问题或难点。

三、访谈情况

11月26日，评价工作组一行2人，在开展现场评价的同时，与项目相关业务、财务人员进行了一一谈话。

从访谈结果看：一是了解到临沧市朋阳颐养院为项目的具体实施单位，临沧市民政局为该单位的行业主管部门；二是了解到市朋阳颐养院养老服务区院内基础设施改造工程，包括绿化工程及防腐木长廊，已于2020年完成所有工程验收；三是了解到工程总价为80.24万元，其中34.45万元使用财政资金支付，剩余资金由临沧市朋阳颐养院自筹解决，截至2020年底，财政资金已全部支出；四是现场踏勘情况较好，相关绿地、长廊使用情况良好，较好地改善了颐养院内环境。