

**菏泽市牡丹区 2021 年度财政重点项目  
绩效评价报告**

2022 年 10 月

# 目 录

摘 要 .....	1
一、项目情况概述 .....	1
二、评价工作基本情况 .....	1
三、评价结论和绩效分析 .....	2
四、经验教训和建议 .....	2
(一) 主要经验 .....	2
(二) 主要问题 .....	2
(三) 管理建议 .....	2
前 言 .....	8
一、开展绩效评价的背景 .....	8
二、评价方式 .....	8
正 文 .....	1
一、项目基本情况 .....	1
(一) 项目立项 .....	1
(二) 项目预算 .....	1
(三) 项目计划实施内容 .....	1
(四) 项目组织管理 .....	1
二、项目绩效目标 .....	2
三、绩效评价工作情况 .....	2
(一) 绩效评价目的 .....	2
(二) 绩效评价工作方案制定过程 .....	3
(三) 绩效评价原则、评价方法、评价框架 .....	4
(四) 数据采集方法及过程 .....	7

(五) 绩效评价实施过程 .....	8
(六) 绩效评价的局限性 .....	10
四、整体评价结论 .....	11
五、绩效评价指标 .....	11
(一) 决策 (14 分) .....	12
(二) 过程 (26 分) .....	24
(三) 产出 (32 分) .....	33
(四) 效益 (28 分) .....	39
六、项目主要经验及做法 .....	44
七、存在的问题 .....	45
八、意见建议 .....	49
九、附件 .....	55

一、项目基本情况						
项目名称		农村低保项目				
项目起止时间		2021年01月至2021年12月				
全年预算数(万元)		7881.2	实际到位资金(万元)		5195.68	
实际支出(万元)		5195.68				
二、项目绩效情况						
评价指标					指标分值	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标			
决策 (14分)	项目立项 (5.5分)	立项依据充分性 (3分)	政策相关性	1	1	
			部门职责相关性	1	1	
			项目单一性	1	1	
		立项程序规范性 (2.5分)	申请程序合规性	0.5	0.5	
			审批文件、材料完整性	1	1	
			项目可行性	1	0	
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (2分)	绩效目标设立情况	0.5	0.5	
			绩效目标相关性	0.5	0.5	
			产出效益合理性	0.5	0.5	
			资金匹配度	0.5	0.5	
		绩效指标明确性 (3分)	目标细化度	1	0	
			指标值明确性	1	0	
	资金投入 (3.5分)	预算编制科学性 (2.5分)	指标与计划相符性	1	1	
			预算编制科学性	1	1	
			预算内容匹配性	0.5	0.5	
			测算依据充分性	0.5	0.5	
		资金分配合理性 (1分)	预算资金匹配性	0.5	0.5	
			资金分配充分性	0.5	0.5	
		资金分配适应性	0.5	0.5		

过程 (26分)	资金管理 (10.5分)	资金到位率 (2分)	资金到位率	2	0
		预算执行率 (2分)	预算执行率	2	2
		资金使用合 规性 (6.5分)	财务管理合规性	1.5	1.5
			资金拨付合规性	1.5	1.5
			资金用途相符度	1.5	1.5
		违规违纪行为	2	2	
	组织实施 (15.5分)	管理制度健 全性 (8分)	管理制度完整性	2	1
			管理制度合规性	2	1
			信息公开和公告公示制 度	1.5	1
			监督检查制度健全性	2.5	2.5
		制度执行有 效性 (7.5分)	补助政策宣传有效性	1.5	0.5
			补助政策落实合规性	1.5	1.5
			补助对象申报材料明确 性	1.5	1.5
			补助对象申报流程规范 性	1.5	1.5
受理审核规范性			1.5	1.5	
产出 (32分)	产出数量 (9分)	工作完成率 (9分)	补助资金发放完成率	3	3
			农村低保对象人数	3	3
			补助对象排查完成率	3	1
	产出质量 (12分)	质量达标率 (12分)	补助对象合规率	3	3
			农村低保补助人数达标 率	3	3

			农村低保标准同步增长率	3	3
			农村低保标准保障满足率	3	3
	产出时效 (7分)	完成及时性 (7分)	补助资金发放及时率	4	4
			低保审核确认时间	3	3
	产出成本 (4分)	产出成本 (4分)	农村低保补助标准	4	4
效益 (28分)	实施效益 (24分)	社会效益 (8分)	补助宣传知晓率	4	3
			补助对象生活条件改善率	4	4
		经济效益 (8分)	补助对象经济负担减轻度	4	4
			补助对象增收改善度	4	4
		可持续影响 效益 (8分)	补助对象合法权益保障度	4	4
			政策落实执行度	4	4
	满意度 (4分)	社会公众或服务对象满意度 (4分)	补助对象满意度	4	4
	综合得分		88.5		
评价等次		良			

# 摘 要

## 一、项目情况概述

**评价对象：**农村低保项目

**评价范围：**农村低保项目实施情况，包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等情况。

**项目主管部门：**菏泽市牡丹区民政局

**具体实施单位：**菏泽市牡丹区民政局

**项目具体内容：**2021年牡丹区全面落实城乡低保政策，计划向农村低保户发放月保障金、取暖补助、物价补助等补助资金，使农村低保对象基本生活得到有效保障。

**项目预算：**农村低保项目2021年预算金额为7881.2万元，全年实际到位资金5195.68万元，该项目资金到位率65.92%，实际支出5195.68万元，项目资金执行率100%。

**总体绩效目标：**全面落实城乡低保政策，遵循公开、公平、公正、及时的原则，坚持托底线、救急难、可持续，与其他社会保障制度相衔接，补助水平与经济社会发展水平相适应，使农村低保对象基本生活得到有效保障，促进社会公平，维护社会和谐稳定。

## 二、评价工作基本情况

受菏泽市牡丹区财政局委托，中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司对农村低保项目开展绩效评价工作。中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司自2022年9月开始，组成评价组，并制定绩效评价方案，在现场调研和资料收集的基础上，确定绩效评价指标体系、开展内部交流会，到现场审查，并通过问卷方式进行广泛调查，最终分析整理形成评价报告。

### 三、评价结论和绩效分析

农村低保项目评价整体得分为 88.5，按照不同得分绩效等级划定原则，该项目绩效评价等级为“良”。

### 四、经验教训和建议

#### （一）主要经验

**1.做好资金管理，保证专款专用。**一是严格资金分配。各类农村低保补助资金根据需求量等因素进行分配。坚持资金分配的客观性，坚持每一笔资金分配都集体研究审议，杜绝主观随意性。二是实行社会化发放，保证发放时效和资金安全，方便了对象领取。三是强化资金监管。主动接受群众监督，农村低保补助的相关政策、补助对象和补助金额，进行动态管理，通过牡丹区政府网站、镇街及村务公开栏长期公示。同时，民政部门积极接受和配合审计、纪检监察、财政部门的监督检查。

**2.强化责任意识，做好低保补助工作。**一是规范城乡低保政策实施，低保对象基本生活得到有效保障，适度扩大低保覆盖范围。二是统筹城乡特困人员补助供养工作，不断提升补助供养水平，加强特困人员补助供养规范管理，对全区特困人员生活自理能力逐个评估，强化结果运用。三是规范实施临时补助政策，实现及时高效、救急救难。适度扩大临时补助范围，规范临时补助审批程序，将小额临时补助审批权限下放到乡镇，全面建立临时补助备用金制度，进一步提升补助时效。

#### （二）主要问题

##### 1.存在“错保、漏保”现象

项目单位已制订《牡丹区低保领域违法违纪违规问题专项排查实



施方案》，并根据文件成立专项整治领导小组，严肃查处“漏保”问题，确保应保尽保、应救尽救、应兜尽兜。通过低保领域违法违纪违规问题专项排查活动，共终止农村低保 36 户 42 人，新增低保 56 人。出现漏报、错保的问题主要有三个方面，一是收入界定不准确。该项目执行中采取信息核对、入户调查、邻里访问和信函索证等方式对低保申请人家庭经济状况和实际生活情况进行调查，由村（居）民委员会协助，以村（社区）为单位对申请人家庭经济状况调查结果的客观性、真实性进行民主评议并按要求公示，但在实际操作中如何准确界定村民收入仍然是一个难题，存在界定尺度无法完全统一的问题。二是动态管理难度大。随着户籍制度改革和城乡建设的发展，失地农民、拆迁户等不断增多，低保对象的多样化给动态管理带来了较大难度。三是审核把关不严格。少数经办机构没有认真开展入户调查、民主评议和公示等程序，对低保待遇程序把关不严，部分程序流于形式，个别领导和经办人员责任意识和风险意识不强，群众监督意识空缺，对保障对象的监督检查不到位，导致不符合低保条件的家庭或人员违规享受低保待遇。

## **2.项目效益指标设置未做到细化量化，可衡量性低**

绩效指标是项目绩效目标的具体体现，也是贯穿项目绩效管理全过程的主线和依据。预算单位只有在对绩效目标完成指标设定的基础上，才能将目标量化、细化，对项目实施进展的跟踪、监督和评价才有了具体参照。如果事先没有指标设定，只有总体目标，监督和评价就失去了依据。该项目虽然设置了年度总体目标和绩效指标，但年度总体目标过于笼统，绩效指标不够细化、合理。比如该项目效益指标未做到细化量化，设置的社会效益指标、可持续影响指标大都采用了

定性描述，如可持续影响指标设置为“保障制度”，较不明确，可衡量性较低。同时，项目绩效目标申报表中存在部分指标值不明确的问题，指标值未进行定量描述，使指标难以达到准确清晰可衡量的效果，项目指标应通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

### **3.补助方式较为单一，不能充分满足多样性、差异性补助需求**

在2014年2月国务院颁布的《社会救助暂行办法》中，明确了由民政部门牵头的协调机制，但政策分割导致的社会补助碎片化很难避免。而且，政府实施的补助与其他社会补助也未能够有机协调。在实际运作中，社会补助制度施行的是代办制，由城镇街道、居民委员会和乡村基层组织直接代办最低生活保障等，这种非专业化的代办，导致了补助过程中存在失序，补助中的偏差现象很多。这些都严重地损害了社会补助制度的公信力，也造成了补助资源的浪费。目前，低保对象的主要补助方式是资金补助，再辅以少量的物资补助，不能满足部分对象集中供养、日常照料、心理慰藉等方面需求。在补助主体中，政府是主导力量，社会组织只占少部分，企业、社会群体所占的比重也很少，没有形成社会补助合力。必须改革创新社会补助提供方式，以提高社会补助的提供效率与目标瞄准率，真正实现社会补助的公平可及。

### **4.需进一步加强农村低保政策宣传效果**

政策宣传工作对政策是否能执行到位必不可少的条件。许多问题的出现都是由于政策宣传没有做到位，被执行者没有了解信息的渠道，或是对信息知之甚少，产生其对政策的逃避和对抗，造成执行难、执行不到位的问题。一是宣传工作较为薄弱。就当前宣传工作来看，主要存在三方面不够，即：思想不够解放、措施不够先进、落实不够

到位。二是宣传工作措施不力。在宣传报道上不够大胆创新，层次不够鲜明，缺乏大张旗鼓地宣传扬名的特色和亮点。从上到下重视度不够。三是宣传工作方式单一。在工作方法上，沿用过去的办法，把开会、挂横幅、作报告当作宣传工作的主要手段，相关责任单位未对相关补助政策开展多渠道、多形式的宣传，仅通过印发文件的形式落实，不善于运用多种学科的知识和方法开展工作，互联网、远程等现代信息技术利用少之甚少。

### **（三）管理建议**

#### **1.严谨细致、规范操作，提高低保规范化管理水平**

一是走村入户，夯实政策保障基础。县、乡、村三级民政人员要不定期对保障对象变动情况进行调查核实，对符合条件的及时纳入，对超过保障线的及时核减。二是动态调整，加强低保对象管理。逐步实行低保对象的信息化管理，通过计算机网络系统完成低保信息数据分类、查询、统计工作，必要时组织专门力量，对低保对象动态管理工作进行抽查或检查，推动“动态管理”工作进一步深化。三是规范执行，严把政策审核关口。进一步提高工作人员的业务能力和政策水平，把日常管理和动态核查结合起来，真正做到入户调查到位、审批办理有数。

#### **2.强化绩效管理意识，提高绩效管理水平**

一是强化制度建设，规范绩效管理程序。紧紧围绕“全方位、全覆盖、全过程”全面实施预算绩效管理总体要求，对绩效目标的管理、绩效运行监控、绩效评价、工作程序、结果应用、保障措施等方面进行了规范，初步建立起较完善的预算绩效管理制度体系，明确相关部门职责分工，为工作开展提供制度保障，为推动预算绩效管理指明了

方向。二是强化业务培训，树立绩效管理意识。组织项目管理人员和财务人员进行预算绩效管理专题培训。通过具体案例，对预算绩效相关知识进行深入详细的讲解，促使对绩效管理的概念、绩效目标的编制、绩效运行监控、绩效评价等树立绩效意识，将更大程度的对从预算编制、预算执行到决算结果应用的全过程绩效管理起到积极的推动作用。三是强化跟踪问效，推进绩效结果运用。按照“全面覆盖、突出重点、权责对等、约束有力、结果运用、及时纠偏”的原则，建立绩效运行监控机制，随时掌握绩效目标实现情况，将单一的支出进度管理转变为预算执行、绩效目标双维度管理，以监控促落实、促效率，推动绩效目标如期实现。

### **3.创新社会补助方式，形成多元补助合力**

社会补助多元供给包括供给主体的多元化和供给内容的多元化。所谓社会补助多元供给，是指由过去的政府单一补助主体转变为动员各方面力量以弥补社会补助供给不足，形成包括政府、企业、社会组织、亲属和邻里的多主体供给。政府是社会补助责任的主要承担者，而企业、社会组织、社区、个人则连接成为层次有别、功能互补、相互支持、互为补充的担负着社会补助次要责任的主体。精准补助应是多元主体的协同参与，应扩大扶贫工作的开放性，形成政府与企业、社会组织、个人协调合作的社会补助供给体系。政府在对社会补助担负主要供给责任的前提下，可通过合同外包、运营补助、政府购买、税收优惠减免等政策工具促使企业和社会参与补助。鼓励企业、社会组织和个人通过多种方式参与补助，为企业、社会组织和个人搭建参与补助平台，鼓励个人通过爱心捐赠、志愿服务、结对帮扶等多种形式参与补助，为补助开发提供人力资源支撑，形成人人参与补助的社

会氛围。

#### 4.加大农村低保政策宣传力度

政策宣传在实现全面建成小康社会的伟大目标中发挥着重要作用。要使政策得到有效执行，必须首先统一人们的思想认识。政策宣传就是统一人们思想认识的一个有效手段。

一要转变思路，加强对各项民生政策的宣传，从源头入手推动政策落实。二要切实提升宣传干部整体力量。宣传思想干部要不断掌握新知识、熟悉新领域、开拓新视野，增强本领能力，加强调查研究，不断增强脚力、眼力、脑力、笔力，努力打造一支政治过硬、本领高强、求实创新、能打胜仗的宣传思想干部队伍。三要建立健全督查问责机制。政府层面应建立对重大政策的督查问责机制，定期对重大政策落实情况开展督查，与巡察、审计等形成监督合力，推动各项惠企利民政策真正落地生根。对责任不落实，政策不执行，造成不良影响的单位和个人进行追责问责。

项目名称：农村低保项目

主管部门：菏泽市牡丹区民政局

委托部门：菏泽市牡丹区财政局

评价机构：中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司



# 前 言

## 一、开展绩效评价的背景

为加强财政支出管理，提高资金使用效益，检查财政支出项目的预期目标是否实现，项目是否可持续运行，帮助项目单位分析存在的问题，及时总结经验，改进项目管理措施，提高项目单位绩效管理水平，为预算决策提供正确、有力的依据。根据《中共中央国务院关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《山东省委省政府印发关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》（菏区财发〔2021〕22号）等文件要求，决定开展财政支出绩效评价工作。

## 二、评价方式

本次评价通过获取项目单位实施项目相关资料、建立绩效评价指标体系、运用合理的绩效评价方法，对项目单位在执行项目期间的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，形成绩效评价结论，从而发现项目执行中存在的问题，提出针对性修改意见，从而帮助项目单位不断完善资金管理，更好地发挥项目资金作用。

# 正文

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项

项目根据《国务院关于在全国建立农村最低生活保障制度的通知》（国发〔2007〕19号）、《民政部关于进一步规范农村最低生活保障工作的指导意见》（民发〔2010〕153号）、《民政部国家统计局关于进一步加强农村最低生活保障申请家庭经济状况检查工作的意见》（民发〔2015〕55号）、《山东省最低生活保障管理办法》（鲁民〔2021〕75号）等文件精神立项，该项目实施后，农村贫困群众得到补助，较好地保障了低保家庭的生活，增强了农村贫困群众抵御风险的能力，保障和改善了民生，为维护农村的社会稳定，促进农村经济发展发挥了积极作用。

### （二）项目预算

农村低保项目2021年预算金额为7881.2万元，全年实际到位资金5195.68万元，该项目资金到位率65.92%，全部由财政拨付，用于农村低保户补助发放，项目实际支出资金为5195.68，资金执行率100%。

### （三）项目计划实施内容

2021年牡丹区全面落实城乡低保政策，计划向农村低保户发放月保障金、取暖补助、物价补助等补助资金，使农村低保对象基本生活得到有效保障，增强农村贫困群众抵御风险的能力，保障和改善民生，为维护农村的社会稳定，促进农村经济发展发挥了积极作用。

### （四）项目组织管理

农村低保项目主管部门为菏泽市牡丹区民政局，该项目资金严格

按照相应的业务管理制度，资金使用规范，符合国家法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定，资金拨付有完整的审批程序和手续。

## 二、项目绩效目标

全面落实城乡低保政策，遵循公开、公平、公正、及时的原则，坚持托底线、救急难、可持续，与其他社会保障制度相衔接，补助水平与经济社会发展水平相适应，使农村低保对象基本生活得到有效保障，促进社会公平，维护社会和谐稳定。

## 三、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

随着财政支出规模的日益扩大，公众预算监督意识也相应地不断增强，全社会越来越关注财政资金的使用绩效，迫切要求探索创新财政资金绩效评价机制。通过一系列、全方位、多维度的绩效测评指标对专项经费使用效益进行分析，综合评价项目经费安排的科学性、合理性、规范性和资金的使用成效，强化支出的使用责任，提高财务管理水平，以便及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，优化资源配置，提高项目管理水平和资金的使用效益。其作用可从外部作用和内部作用两个方面来表述。

根据《中共中央国务院关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（中〔2018〕34号）、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《山东省委省政府印发关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》（荷区财发〔2021〕22号）等文件要求，通过建机制、扩范围、抓



重点、补短板，建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，促进绩效结果与预算安排和政策调整挂钩，实现预算和绩效管理的一体化、常态化、科学化、规范化，做到花钱必问效、无效必问责，大幅提升预算管理水平和政策实施效果。此次绩效评价为加强预算绩效管理，强化预算支出责任，提高财政资金使用绩效。

通过绩效评价，可以衡量项目资金使用效益，掌握项目资金使用的规范性、科学性，分析项目支出绩效目标完成情况，总结经验，分析存在问题，不断提高项目资金支出管理水平及项目实施效果。即“有利于提升预算管理水平、增强单位支出责任、提高公共服务质量、优化公共资源配置、节约公共支出成本”。

## （二）绩效评价工作方案制定过程

我公司接受委托后，明确评价任务的内容后，立即成立了评价组，评价组制定绩效评价工作方案前，从以下几个方面对所需的相关资料进行收集：

- 1.与项目相关的法律法规和规章制度；
- 2.与项目相关的各级政府制定的国民经济与社会发展规划、方针政策；
- 3.相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
- 4.各级政府或财政部门关于财政支出绩效评价的管理办法及规定；
- 5.预算部门职能职责、发展规划、年度工作计划及工作目标；
- 6.申请预算时提出的资金申报书、项目绩效目标、项目可行性研究报告、项目实施计划与实施方案；
- 7.项目执行单位的预算管理制度、资金及财务管理办法、资金使用

用概况、专项审计报告等财务会计资料；

8.项目管理制度、项目管理数据、项目（部门）年度或季度工作总结；

9.项目有关财务资料，预算执行报告；

10.绩效自评报告、上年度绩效评价报告或相关总结。

在收集并熟悉了项目单位提供的自评报告和项目其他文件后，制定了部门基础信息表等文件，本着可行性、科学性、客观性、简明性的原则设计绩效评价工作方案。

### （三）绩效评价原则、评价方法、评价框架

#### 1.评价原则

评价组在整个评价过程中坚持科学规范、独立公正、突出重点、系统性的原则。

（1）科学规范原则。根据项目类型，按照规范、公开、透明的要求制定科学、合理的绩效评价指标、评价标准、评价方法，严格执行规定的程序对农村低保项目整体支出进行客观、公正的评价。

（2）独立公正原则。绩效评价委托第三方评价，并积极为第三方营造良好氛围，保证绩效评价的独立性与公正性。

（3）突出重点原则。根据项目实际情况，这次绩效评价的重点从决策、过程、产出和效益四个方面进行评价。

（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，以定量分析为主、定性分析为辅，系统反映预算支出所产生的社会效益和经济效益、生态效益、可持续影响、社会公众满意度等。

#### 2.评价方法

评价组依据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕

10号)的规定,坚持定量优先、简便有效的原则。根据本次评价对象的具体情况,在本次评价过程中主要采取了比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法。

#### (1) 比较分析法

通过对农村低保项目绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同类支出的比较,综合分析绩效目标的实现程度。

#### (2) 因素分析法

通过综合分析影响农村低保项目绩效目标实现、实施效果的内外因素,评价绩效目标的实现程度。

#### (3) 公众评判法

通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,评价农村低保项目绩效目标的实现程度。

#### (4) 成本效益分析法

将农村低保项目的支出与效益进行对比分析,评价绩效目标的实现程度。

### 3.评价框架

#### (1) 绩效评价框架

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、评分标准、证据、证据来源、证据收集方法等。

#### (2) 绩效评价指标与赋权

依据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53号)中部门项目支出绩效评价共性指标体系框架,结合项目实际情况,此次绩效评价在指标体系设计上共分为四个维度。其中,一级

指标 4 个，分别为决策、过程、产出、效益；二级指标 11 个，分别为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、实施效益、满意度；三级指标 19 个，四级指标 51 个。

相较于传统的“控制导向”的部门预算，绩效预算是以“结果、绩效为导向”的一种新的预算管理模式，这种预算管理模式将结果与投入联系起来，更加突出项目支出的结果。根据绩效预算管理模式的要求，评价重点是项目支出的成本效率、项目支出的结果和社会效益。为此，在对评价指标体系赋权上，在借鉴已有评价指标赋权的一些共同做法的基础上，降低了项目投入和过程的权重，增加了绩效指标的权重，尤其是产出和社会效益指标的权重。具体而言，采用百分制，项目决策评价指标共占总分数的 14%，项目过程评价指标占总分数的 26%，项目产出指标占总分数的 32%，项目效益指标占总分 28%。分数分布如下表：

评价指标	权重	评级分值
决策	14%	14
过程	26%	26
产出	32%	32
效益	28%	28
综合	100%	100

### （3）绩效评价标准

评价标准主要参照计划标准、行业标准、历史标准等。计划标准是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。行业标准是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。历史标

准是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

投入和产出指标的评价主要依据文件制度的记录和现场核查，产出和效益指标的评价主要依据绩效申报表、前一年执行结果、调查结果及调查问卷分析等。其中，调查问卷针对农村低保项目工作满意度设定。

评价结果级别评定是根据综合评分方法取得的计分结果确定所属等级。依照《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）等相关文件要求，本次评价结果级别按评价计分结果分为优、良、中、差。以下是《财政支出绩效评价计分结果级别评定对照表》：

评价等级	优	良	中	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

#### （四）数据采集方法及过程

数据采集方法为评价过程中用于数据采集的方法，比如案卷研究、个别走访、实地调研、问卷调查、集中座谈、随机抽样等。评价小组根据绩效评价的预算和评价关键问题，在确保证据精确性的前提下，重点采取了以下方法。

##### 1.案卷研究

从菏泽市牡丹区财政局获取项目申请、评审资料、整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。并且通过互联网、报刊等广泛搜索关于项目绩效评价的资料、数据，以提供相关分析的理论 and 现实基础，从而有利于更加客观、科学、全面、合理地做出绩效评价。

##### 2.实地调研与自评汇报

通过对项目实施单位的现场调研与核查，了解项目的最新动态和

相关情况，并对项目开展情况有一个直观、多角度的判断。通过自评汇报沟通，了解项目的业务数据与部分财务数据，核实款项使用情况与产生的效益，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

### 3.座谈会

召集项目实施单位负责人开座谈会，交流项目执行情况和所取得的成果，反映项目实施过程中存在的困难和问题，核实定性指标，形成座谈记录。

## （五）绩效评价实施过程

根据牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》（菏区财发〔2021〕22号）的要求，我公司对绩效评价工作的开展进行了动员部署，并严格按照牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》（菏区财发〔2021〕22号）规定，要求被评价单位根据通知，组织人员自查、自评，并编写项目绩效自评报告。

我公司接受委托后，成立了绩效评价组，选派专业人员进点，与菏泽市牡丹区财政局进行对接，进行前期准备工作，制定绩效评价前期工作计划，然后组织项目小组正式进驻现场，开展绩效评价工作。本次评价于2022年9月26日开展前期工作，于2022年10月30日出具绩效评价报告书，整个评价工作分以下五个阶段进行：

### 1.接受委托阶段

我公司与菏泽市牡丹区财政局、菏泽市牡丹区民政局就绩效评价的有关事宜进行洽谈，明确评价目的，确定评价对象、范围及项目内容。此后，根据绩效规范的要求和本次评价的实际情况，拟订了绩效

评价工作实施方案，成立该项目评价工作组。

接受委托后，评价组依据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件，结合项目实施单位实施项目的实际情况，参照财政部项目支出绩效评价共性指标体系框架，制定了针对此项目的评价程序和项目资金绩效评价指标框架。

## 2.绩效评价核实阶段

按照绩效评价规范要求，绩效评价工作组在本阶段主要是收集准备有关资料，并对所有资料进行核实、验证。通过案卷研究、个别走访、实地调研、民意调查、集中座谈、随机抽样等方式，对被评价项目的相关资料信息进行收集。经过整理、分析，以评价项目在项目决策、项目管理上是否依法依规，在项目产出和效益方面是否高效可持续。

（1）实地核查。评价小组组织开展实地核查及调研活动。本次核查及调研活动依据设计的绩效评价指标体系、调查问卷及后期数据处理分析模式，采取账务核查、实地考察、现场座谈、当面访谈、电话访谈相结合的方式，通过摸底抽样调查，获取项目运行情况及财政资金使用效益等绩效信息。

（2）比对分析。通过对项目实施单位相关人员进行面访座谈，收集了项目单位业务管理、财务管理等制度。经过对收集到的资料、民意调查情况进行比对和交叉验证后，最终确定用于继续分析和评价的证据。依据确定的证据，通过比较指标的实际情况与预期数据而进行变化分析，最终确认评价结果。

## 3.绩效评价初步阶段

在绩效评价指标框架内，我们根据项目实施的实际情况，选择相

应的评价指标，对收集到的资料及数据进行具体分析，按照真实、客观、公正的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价，初步确定项目绩效的评价结果。

#### 4.绩效评价汇总阶段

本阶段，我们对初步确定项目绩效的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。在此基础上，评价小组成员撰写项目绩效评价报告初稿，经评价组组长复核。

#### 5.提交报告阶段

向委托方提交项目绩效书初稿，在同委托方、被评价单位充分交换意见并作必要的修改后，向委托方提交正式的绩效评价报告。

### （六）绩效评价的局限性

我们的责任是在实施绩效评价程序的基础上，对项目的执行、资金的使用进行绩效评价。选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项目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现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。同时，因评价小组人数、时间、样本量等限制，无法对各项目资金支出金额、宣传报道、专题调研等具体数量进行全面核实，只能根据项目单位提供的决算报表、会计账簿、文件资料及相关人员描述为准。同时，因评价小组专业的限制，有些业务活动的数量和质量指标无法进行准确测算，在具体评价中针对活动的重要性作了相应地处理，即对影响评价总结果的活动选取了替代指标，对不影响评价总结果的活动未设指标评价，因此，评价总结果可能会稍有偏差。



#### 四、整体评价结论

采取定性和定量相结合的方法。权重确定方面，评价指标按照财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）要求，结合评价项目特点设置。评价时，考评人员分别采用不同的评价方法，对各指标定性定量分析，采用模糊综合评价法对评价结果进行综合处理，形成对项目预算支出实施效果的评价。

本次农村低保项目绩效评价在指标体系设计上共分为四个维度。其中，一级指标4个，分别为决策、过程、产出、效益；二级指标11个，分别为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、实施效益、满意度；三级指标19个，四级指标51个，对该项目实施情况进行综合量化评价，综合评价得分为88.5，结果级别为“良”。

#### 五、绩效评价指标

项目评价指标分值为100分。按项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四大类设一级指标，并进行评价。其中：

**项目决策指标分值14分**，在总分中占14%，具体包括：项目立项、绩效目标、资金投入3个二级指标；立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性6个三级指标；19个四级指标。

**项目过程指标分值26分**，在总分中占26%，具体包括：资金管理、组织实施2个二级指标；资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个三级指标；15个四级指标。

**项目产出指标分值32分**，在总分中占32%，具体包括：产出数

量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标；工作完成率、质量达标率、完成及时性、产出成本 4 个三级指标；10 个四级指标。

项目效益指标分值 28 分，在总分中占 28%，具体包括：实施效益、满意度 2 个二级指标；社会效益、经济效益、可持续影响效益、社会公众或服务对象满意度 4 个三级指标；7 个四级指标。

### （一）决策（14 分）

#### 1. 立项依据充分性（3 分）

##### （1）政策相关性（1 分）

评价要点：补助发放是否符合相关政策。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

经项目评价组研究确认，该项目根据《国务院关于在全国建立农村最低生活保障制度的通知》（国发〔2007〕19 号）、《民政部关于进一步规范农村最低生活保障工作的指导意见》（民发〔2010〕153 号）、《民政部 国家统计局关于进一步加强农村最低生活保障申请家庭经济状况检查工作的意见》（民发〔2015〕55 号）、《山东省最低生活保障管理办法》（鲁民〔2021〕75 号）等文件精神立项，该项目实施后，农村贫困群众得到补助，较好地保障了低保家庭的生活，增强了农村贫困群众抵御风险的能力，保障和改善了民生，为维护农村的社会稳定，促进农村经济发展发挥了积极作用。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

##### （2）部门职责相关性（1 分）

评价要点：项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

经项目评价组查阅相关资料，牡丹区民政局是政府主管社会行政事务的职能部门。牡丹区民政局具体职责为主管救灾救济、双拥优抚安置、民间组织管理、基层政权建设、城市农村居民最低生活保障、社会福利和社会事务、区划地名等工作。拟订全市社会救助补助政策、标准，统筹社会救助补助体系建设，负责城乡居民最低生活保障、特困人员救助补助供养、生活无着流浪乞讨人员补助工作，指导社会补助家庭经济状况核对工作；负责城乡居民最低生活保障、五保供养、医疗补助和生活无着人员的补助工作，推进全市城乡社会补助体系建设。由此可见，该项目立项与民政局部门职责范围相符，属于部门履职所需。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

### （3）项目单一性（1 分）

评价要点：项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

经项目组查阅菏泽牡丹区民政局立项项目库及相关项目清单资料、各项目资金到位文件，以及《关于下达 2021 年困难群众救助补助等资金预算指标的通知》（菏区财社指〔2021〕9 号）、《关于下达 2021 年困难群众救助等资金预算指标的通知》（菏区财社指〔2021〕15 号）、《关于下达 2021 年困难群众救助等资金预算指标的通知》（菏区财社指〔2021〕24 号）等文件，评价组确认农村低保项目资金来源为财政补助资金，该项目下达的农村最低生活保障金专项用于农村低保，该项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，项目不存在重复性。

项目列表如下所示：

序号	项目及民生等支出
1	各项工作经费
2	困难职工春节慰问
3	婚姻登记工本费
4	城市低保
5	农村低保
6	城乡特困供养
7	临时救助
8	孤儿生活补助
9	困境儿童生活费
10	经济困难老人补助
11	残疾人“两项”补助
12	政府购买养老服务
13	生活无着、流浪乞讨人员救助
14	殡葬惠民资金
16	事实无人抚养儿童生活补助
17	受艾滋病影响儿童生活补助
18	孤儿助学资金
19	孤儿明天计划资金

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

## 2. 立项程序规范性（2.5 分）

### （1）申请程序合规性（0.5 分）

评价要点：项目是否按照规定的程序申请设立。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

根据评价组对项目主管部门提供项目立项相关资料分析以及各流程时间节点确认，评价组确认了该项目为财政补助项目，资金由财政局负责组织预算编制，对支出政策进行审核，牵头预算绩效管理，下达拨付资金。民政局负责资金预算编制和具体执行，研究制定资金分配使用方案和任务清单，对资金支出进度、使用绩效以及安全性、规范性负责。项目申请流程符合文件要求，项目按照规定的程序申请设立，申请及入库流程合规。

综上所述，此项分值为 0.5 分，实际得分 0.5 分。

### （2）审批文件、材料完整性（1 分）

评价要点：审批文件、材料是否符合相关要求。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组在全面了解牡丹区民政局农村低保项目基本情况后，对审批资料的完整性进行全面细致地查阅得出，该项目依据《菏泽市最低生活保障管理办法》、《山东省最低生活保障管理办法》（鲁民〔2021〕75 号）等文件制定了《菏泽市牡丹区人民政府办公室关于印发牡丹区民政社会救助审批权限委托下放工作实施方案的通知》（菏区政办发〔2020〕7 号），实施方案中规定了项目具体的实施内容，项目审批流程规范。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

### （3）项目可行性（1 分）

评价要点：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。

评分标准：全部符合（1 分）；缺少一项（0 分）。

绩效评价组通过查看该项目具体实施方案得出，该项目实施后，能够确保临时补助资金及时、准确、足额发放，保障临时补助对象生活质量，该项目的实施有利于不断完善低保制度，推进农村低保与扶贫开发有效衔接。及时将符合条件的建档立卡贫困户全部纳入农村低保范围。同时，实行应保尽保，确保把所有符合条件的困难群众全部纳入低保范围。加强动态管理，切实做到保障对象有进有出、补助水平有升有降。做到农村低保制度与其他社会保障制度相衔接，有效保障困难群众基本生活。项目组织实施单位健全，项目实施有保障，得到当地政府和群众的大力支持，实施条件具备，实施方案可行，社会效益明显，群众满意度高，但项目缺少绩效事前评估等必要材料，此处扣减1分。

综上所述，此项分值为1分，实际得分0分。

### 3.绩效目标合理性（2分）

#### （1）绩效目标设立情况（0.5分）

评价要点：项目是否设立绩效目标。

评分标准：已设立绩效目标得满分；未设置绩效目标得0分。

经评价组查阅相关资料显示，菏泽市牡丹区民政局设置有农村低保项目绩效目标申报表，项目绩效目标申报表整体格式清晰，完整，对项目主管部门、实施单位、资金情况、总体目标的描述完整合理，其中项目总体目标为：全面落实城乡低保政策，遵循公开、公平、公正、及时的原则，坚持托底线、救急难、可持续，与其他社会保障制度相衔接，补助水平与经济社会发展水平相适应，使农村低保对象基本生活得到有效保障，促进社会公平，维护社会和谐稳定。项目已按照要求设立绩效目标，此项不扣分。

综上所述，此项分值为 0.5 分，实际得分 0.5 分。

### （2）绩效目标相关性（0.5 分）

评价要点：项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

根据项目评价组查阅该项目绩效目标申报表各项指标设置情况以及对项目实施方案和验收资料进行分析得出，该项目绩效目标申报表中设置总体绩效目标为：全面落实城乡低保政策，遵循公开、公平、公正、及时的原则，坚持托底线、救急难、可持续，与其他社会保障制度相衔接，补助水平与经济社会发展水平相适应，使农村低保对象基本生活得到有效保障，促进社会公平，维护社会和谐稳定。符合牡丹区民政局十四五规划，根据评价组资料对比研究后，评价组认定该项目绩效目标与项目内容基本匹配，此项不扣分。

综上所述，此项分值为 0.5 分，实际得分 0.5 分。

### （3）产出效益合理性（0.5 分）

评价要点：项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

经项目评价组查阅农村低保项目绩效目标申报表，该项目效益指标中社会效益指标设置为“困难群众生活水平提升情况”、“政策知晓率”，可持续影响指标设置为“城乡低保救助保障制度进一步完善”等。根据对该项目产出效益目标以及项目实施方案，工作总结和实地调研情况的相关研究得出，该项目产出效益合理，符合正常的业绩水平，但效益指标设置过于笼统，未进行量化，在后续评价时不好衡量，后续工作中应注意此类问题。

综上所述，此项分值为 0.5 分，实际得分 0.5 分。

#### (4) 资金匹配度 (0.5 分)

评价要点：项目资金是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

根据评价小组现场查询该项目主管部门提供的项目绩效目标申报表、资金批复文件和资金支出凭证等资料，该项目拨付的专项资金与资金实际使用方向一致，2021 年项目资金严格按照农村低保规定的保障标准执行，项目资金按时、保质、保量发放完毕。根据实施方案及发放标准内容，评价组认为，项目目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，资金匹配度 100%。

综上所述，此项分值为 0.5 分，实际得分 0.5 分。

#### 4. 绩效指标明确性 (3 分)

##### (1) 目标细化度 (1 分)

评价要点：考核是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

根据项目评价组查阅农村低保项目主管部门提供的项目绩效目标申报表及项目实施方案具体内容，结合项目评价组现场调研情况，发现该项目绩效目标申报表中设置了产出、效益、满意度指标，指标设置较为贴合项目的实施内容，大多可以通过具体的数值来进行衡量。但是该项目效益指标未做到细化量化，设置的社会效益指标、可持续影响指标大都采用了定性描述，如可持续影响指标设置为“保障制度”，较不明确，可衡量性较低，目标细化度 50%，此处扣 1 分。

综上所述，目标细化度不足，此项分值为 1 分，实际得分 0 分。



## （2）指标值明确性（1分）

评价要点：考核项目是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得0分。

评价组通过查看菏泽牡丹区民政局农村低保项目绩效目标申报表发现，项目单位针对三级指标分别依据指标内容设置了相应的指标值，绩效指标的定量指标值有稳定的数据来源和科学的数据处理方法，但该项目绩效目标申报表中仍存在部分指标值不明确的问题，指标值未进行定量描述，使指标难以达到准确清晰可衡量的效果，如社会效益、可持续影响等指标均未做到细化量化，项目指标应通过清晰、可衡量的指标值予以体现。由此得出，该项目部分指标存在指标值不准确的问题，此处扣减1分。

综上所述，项目缺乏清晰、可衡量的指标值，此项分值为1分，实际得分0分。

## （3）指标与计划相符性（1分）

评价要点：考核项目是否与项目目标任务或计划相对应。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得0分。

评价组通过查看该项目主管部门提供的资料分析得出，该项目目标任务为农村低保户月保障金、取暖补助、物价补助等支出，使农村低保对象基本生活得到有效保障。项目绩效目标申报表中设置了“低保对象人数、补助资金足额发放率、补助（供养）人员符合率、建立社会补助家庭经济状况核对机制、政策知晓率、受益群体满意度”等三级指标，使该项目的目标任务较为细化量化地展现出来，各项指标与项目计划高度相符。

综上所述，指标与项目目标任务或计划相对应，此项分值为1分，

实际得分 1 分。

#### 5.预算编制科学性（2.5 分）

##### （1）预算编制科学性（1 分）

评价要点：考核项目预算编制是否经过科学论证。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

经项目评价组研究确认，牡丹区民政局农村低保项目预算编制依据为《民政部关于印发最低生活保障审核确认办法的通知》（民发〔2021〕57 号）、《国务院关于进一步加强对改进最低生活保障工作的意见》、《国务院关于在全国建立农村最低生活保障制度的通知》（国发〔2007〕19 号）等文件。该项目的预算编制原则为：预算应根据实际项目具体情况，根据便于使用、便于管理的原则编制；利用指定的概预算软件编制；加强预算定额的完善工作。经资料对比研究分析，该项目预算编制科学。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

##### （2）预算内容匹配性（0.5 分）

评价要点：考核项目预算内容与项目内容是否匹配。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过查看预算批复文件、成本概算、项目实施方案等资料发现，该项目内容为全面落实农村低保政策，项目资金 5195.68 万元全部用于农村低保户月保障金、取暖补助、物价补助等支出，使农村低保对象基本生活得到有效保障。农村低保资金严格执行财务管理和资金使用规定，专款专用，现已全部及时按月足额发放。根据实施方案及项目成本概算内容，评价组认定，该项目各部分资金配置情况与项目绩效目标设置匹配。此项不扣分。

综上所述，项目内容与预算内容相匹配，此项分值为 0.5 分，实际得分 0.5 分。

### （3）测算依据充分性（0.5 分）

评价要点：考核项目预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

项目单位依据国家和主管部门发布的有关法律、法规、规章、规程，结合《中央部门预算绩效目标管理办法》等预算编制相关政策进行预算编制，项目按照《菏泽市人民政府关于提高全市困难群众救助保障水平的通知》（菏政字〔2021〕17 号）等文件要求，农村低保标准由 425 元提高至 563 元，人均月补差由 255 元提高至 341 元，根据每户的实际情况，按照不同的差额进行补助发放，经评价组认定，该资金测算依据充分，此项不扣分。

综上所述，项目预算额度测算依据充分，按照标准编制，此项分值为 0.5 分，实际得分 0.5 分。

### （4）预算资金匹配性（0.5 分）

评价要点：考核预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过查看该项目预算批复文件、成本概算、项目实施方案等资料，该项目统筹使用资金，项目以“应保尽保、应救尽救”为目标，不断加大资金投入力度，努力提高保障水平，逐步形成了以城乡低保和特困供养为基础，以临时补助、教育补助等专项补助为辅助，以社会互助为补充的覆盖城乡困难群众的新型社会补助保障体系，保障标准有

所提高，保障范围不断扩大，较好地保障了全区困难群体的基本生活，有力地促进了全区经济社会的和谐稳定，保障了困难群众最后一公里。项目资金使用方向是为低保户发放生活保障金，项目预算确定的项目资金量与工作任务所需资金额相匹配。

综上所述，预算确定的项目资金量与工作任务相匹配，此项分值为 0.5 分，实际得分 0.5 分。

## 6. 资金分配合理性（1 分）

### （1）资金分配充分性（0.5 分）

评价要点：考核预算资金分配依据是否充分。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

根据项目评价组查阅农村低保项目实施方案具体内容，结合项目评价组现场调研情况，预算资金依据《国务院关于在全国建立农村最低生活保障制度的通知》（国发〔2007〕19 号）、《民政部关于进一步规范农村最低生活保障工作的指导意见》、（民发〔2010〕153 号）、《民政部 国家统计局关于进一步加强农村最低生活保障申请家庭经济状况检查工作的意见》（民发〔2015〕55 号）、《山东省最低生活保障管理办法》（鲁民〔2021〕75 号）及各资金下达文件分配，预算资金分配依据充分。此项不扣分。

综上所述，此项分值为 0.5 分，实际得分 0.5 分。

### （2）资金分配适应性（0.5 分）

评价要点：考核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。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

根据项目评价组查阅项目主管部门提供的绩效目标申报表及项

目实施方案具体内容并结合项目评价组现场调研情况得出，该项目资金参照补助标准，以《山东省最低生活保障管理办法》（鲁民〔2021〕75号）、《菏泽市人民政府关于提高全市困难群众救助保障水平的通知》（菏政字〔2021〕17号）等文件为依据，农村低保标准由425元提高至563元，人均月补差由255元提高至341元，根据每户的实际情况，按照不同的差额进行补助发放。资金分配额度合理，此项不扣分。

综上所述，资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。此项分值为0.5分，实际得分0.5分。

经工作组评价，一级指标决策类实际得分为11分，各四级指标得分具体情况如下：

决策指标得分情况表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
项目立项 (5.5分)	立项依据充分性 (3分)	政策相关性	1	1
		部门职责相关性	1	1
		项目单一性	1	1
	立项程序规范性 (2.5分)	申请程序合规性	0.5	0.5
		审批文件、材料完整性	1	1
		项目可行性	1	0
绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (2分)	绩效目标设立情况	0.5	0.5
		绩效目标相关性	0.5	0.5
		产出效益合理性	0.5	0.5
		资金匹配度	0.5	0.5
	绩效指标明确性	目标细化度	1	0

	(3分)	指标值明确性	1	0
		指标与计划相符性	1	1
资金投入 (3.5分)	预算编制科学性 (2.5分)	预算编制科学性	1	1
		预算内容匹配性	0.5	0.5
		测算依据充分性	0.5	0.5
		预算资金匹配性	0.5	0.5
	资金分配合理性 (1分)	资金分配充分性	0.5	0.5
		资金分配适应性	0.5	0.5

## (二) 过程 (26分)

### 1. 资金到位率 (2分)

计算公式：(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。

评分标准：①资金到位率大于或等于100%的，得满分；②资金到位率小于或等于80%的，得0分；③资金到位率在80%-100%之间的，在0和满分之间计算确定。

根据项目评价组查阅农村低保项目绩效目标申报表以及补助资金发放明细等，结合项目评价组现场调研情况，此项目2021年度预算资金7881.2万元，项目实际到位资金为5195.68万元，预算资金大于实际到位资金的原因为编制2021年预算时根据省通知，补发省提标资金，省标准比2020年当年的标准高出10%左右，所以在做2021年预算时，按提高15%的标准推算得出年初预算数。

项目到位资金全部用于农村低保户月保障金、取暖补助、物价补

助等支出。依据资金到位率计算公式为（实际到位资金/预算资金）×100%，经计算，该项目资金到位率 65.92%，根据评分标准资金到位率小于 80%的不得分。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 0 分。

## 2.预算执行率（2 分）

预算执行率计算公式：（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。

评分标准：①预算执行率等于 100%的，得满分；②预算执行率小于或等于 80%的，得 0 分；③预算执行率在 80%-100%之间的，在 0 和满分之间计算确定。

根据项目评价组查阅农村低保项目绩效目标申报表以及补助资金发放明细等，结合项目评价组现场调研情况，2021 年牡丹区全面落实城乡低保政策，项目资金全部用于农村低保户月保障金、取暖补助、物价补助等支出，使农村低保对象基本生活得到有效保障。2021 年该项目实际到位资金 5195.68 万元，实际支出资金 5195.68 万元，根据预算执行率计算公式，预算执行率为 100%。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

## 3.资金使用合规性（6.5 分）

### （1）财务管理合规性（1.5 分）

评价要点：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。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

菏泽牡丹区民政局根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民

《中华人民共和国会计法》、《财政违法行为处罚处分条例》、《会计基础工作规范》、《山东省行政事业单位国有资产管理暂行办法》制定相关财务管理制度，确保单位各项资产的安全有效使用、资金安全运行，提高资金的使用效率，保障单位财务会计管理的合法合规，在项目资金使用过程中，严格遵守以上规定制度，财务人员依据国家有关法律、法规和财务规章制度，按照财务审批的范围与权限，对不真实、不合规的原始凭证，不予受理；对记载不清楚、不准确、不完整的原始凭证，予以退回，并要求更正、补充。综上所述，项目财务管理具备合规性。

综上所述，此项分值为 1.5 分，实际得分 1.5 分。

### （2）资金拨付合规性（1.5 分）

评价要点：资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

项目评价组通过梳理牡丹区民政局单位资料发现，项目单位建立健全支出管理制度，严格执行各项经费开支范围和标准，加强预算约束，明确审批权限，规范支出手续，杜绝违反财经纪律和财务制度的行为。对支出管理的薄弱环节实行重点管理和跟踪控制，提倡厉行节约，杜绝铺张浪费。项目单位在实施过程中，能够严格按照国家财经法规和财务管理制度规定执行，资金使用符合批复用途。资金拨付手续完整、审批程序完善。未发现截留、挤占、挪用及虚列支出情况，项目资金拨付合规性体现良好。

综上所述，此项分值为 1.5 分，实际得分 1.5 分。

### （3）资金用途相符度（1.5 分）

评价要点：是否符合项目预算批复或合同规定的用途。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。



项目评价组通过查看预算批复文件、合同等资料，该项目通过统筹使用资金，项目资金用途为用于发放农村最低生活保障金，2021年全区共补助农村低保 11910 人，累计发放农村最低生活保障金 5195.68 万元。预算批复资金使用内容为：项目要遵循公开、公平、公正、及时的原则，坚持托底线、救急难、可持续，与其他社会保障制度相衔接，补助水平与经济社会发展水平相适应，使农村低保对象基本生活得到有效保障，促进社会公平，维护社会和谐稳定，将补助资金及时发放给低保户，资金用途相符度 100%。

综上所述，此项分值为 1.5 分，实际得分 1.5 分。

#### （4）违规违纪行为（2分）

评价要点：是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过对项目单位财务明细账查阅，单位资金使用合法合规，未出现以储蓄形式存款、虚报冒领、骗取上级资金、应缴未缴财政专户资金、违规使用票据、记账不及时的现象。在资金管理工作中，项目单位领导主观上自觉遵守财经纪律意识，未出现乱收乱支、乱存乱放现象，对项目资金的支付有严格的审批制度，控制严格。项目单位对资金使用的过程进行项目跟踪审查，对项目从开始立项到资金拨付及使用情况整个过程进行监督。确保资金不出现违纪情况。综上所述，项目资金使用未出现违纪情况，此项不扣分。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

### 4.管理制度健全性（8分）

#### （1）管理制度完整性（2分）

评价要点：是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度。

评分标准：全部符合评价要点得满分，符合其中一项得 1 分，不符合得 0 分。

项目各部分管理制度可以用来规范该项目的建设规范性，保障项目顺利实施，针对此项工作的各个环节进行管理约束，降低此项目的风险，防止项目实施过程中出现混乱、违法乱纪的现象，是项目实施的重要保证。评价工作组通过梳理单位资料查看发现，项目单位资金专款专用，项目设置有《菏泽市最低生活保障管理办法》、《牡丹区民政局内部控制评价与监督制度》、《菏泽市牡丹区民政局财务管理暂行办法（修订）》等相关制度，但是项目单位并未根据单位实际情况以及项目资金管理情况制定相关的专项资金管理办法。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 1 分。

## （2）管理制度合规性（2 分）

评价要点：财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。

评分标准：全部符合评价要点得满分，符合其中一项得 1 分，不符合得 0 分。

评价组通过梳理单位资料查看发现，在财务管理方面，项目主管部门按照财政部有关规定及现行基本财务管理制度规定，制定《菏泽市牡丹区民政局财务管理暂行办法（修订）》，财务管理中包含财务、会计和报账管理制度，检查监督项目资金的到位和使用情况，配合接受审计。财务管理制度符合《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》的要求，但项目单位并未制定专项资金管理办法，因此无法对管理制度合规性作出完整判断。

综上所述，项目制度合规，此项分值为 2 分，实际得分 1 分。

## （3）信息公开和公告公示制度（1.5 分）

评价要点：该项目是否建立信息公开和公告公示制度。

评分标准：符合评价要点得满分，一项不符合扣 0.5 分，扣完为止。

评价组通过梳理单位资料及进行网络搜索发现，牡丹区民政局为进一步强化信息发布管理工作，规范信息公开程序，健全信息保障机制，根据菏泽市牡丹区人民政府办公室《关于印发牡丹区民政社会救助审批权限委托下放工作实施方案的通知》（菏区政办发〔2020〕7号）等文件要求，城乡低保申请由镇街提出审核审批意见后，将审核审批结果在申请人所在村（社区）进行公示，公示时间不少于 7 天。公示有异议的，由镇街组织开展民主评议，在 20 个工作日内作出审批决定，并对拟批准的申请人重新公示。对不予批准的，镇街应当在作出审批决定 3 个工作日内，通过村（社区）书面告知申请人并说明理由。可根据要求查看到该项目进行补助信息公开，但项目未建立信息公开和公告公示制度。此处扣 0.5 分。

综上所述，此项分值为 1.5 分，实际得分 1 分。

#### （4）监督检查制度健全性（2.5 分）

评价要点：是否制定补助项目监督检查制度，机构职责分工是否明确，用以反映和考核补助实施过程监督机制的健全情况。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组通过梳理单位资料查看以及现场调研访谈分析，牡丹区民政局制定《牡丹区民政局内部控制评价与监督制度》，内部控制监督工作分为实时监督、专项监控和内部审计监督三种方式，牡丹区民政局内部控制评价与监督工作由单位负责人负责组织，设置专门机构或人员具体承担单位内部控制自我评价与监督工作，定期对内部控制设

计的有效性和执行的有效性进行评价与监督，并形成单位书面报告，上报单位内部控制管理机构和有关部门。能较好地反映和考核补助实施过程监督机制的健全情况。

综上所述，此项分值为 2.5 分，实际得分 2.5 分。

#### 5.制度执行有效性（7.5 分）

##### （1）补助政策宣传有效性（1.5 分）

评价要点：补助政策宣传效果情况是否有效。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组通过梳理单位资料以及搜索相关信息发现，牡丹区民政局根据《中共中央办公厅国务院办公厅关于全面推进政务公开工作的意见》、《关于印发〈山东省最低生活保障管理办法〉通知》（鲁民〔2021〕75 号）等文件要求，县级以上民政部门、乡镇（街道）应当通过报刊、广播、电视、互联网和在村、社区张贴发放明白纸等方式。宣传低保法律、法规和政策，也可以通过门户网站等便于公众知晓的途径，及时公开低保政策和办理流程、低保对象人数、低保标准、补助水平和资金支出等信息。但是由于农村低保户大多文化水平不高或其他个人原因，无法准确了解政策补助的相关信息或者无法及时获取信息，项目在政策宣传上无法达到全面覆盖。此项扣 1 分。

综上所述，此项分值为 1.5 分，实际得分 0.5 分。

##### （2）补助政策落实合规性（1.5 分）

评价要点：是否遵守相关法律法规和相关政策规定。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组在全面了解牡丹区民政局农村低保项目基本情况后，对补助政策以及相关法律法规和相关政策规定进行全面细致地查阅，项目

补助政策符合《菏泽市最低生活保障管理办法》、《菏泽市人民政府关于提高全市城乡低保医疗救助和农村特困人员供养标准的通知》、菏泽市牡丹区人民政府办公室《关于印发牡丹区民政社会救助审批权限委托下放工作实施方案的通知》（菏区政办发〔2020〕7号）和《关于印发〈山东省最低生活保障管理办法〉通知》（鲁民〔2021〕75号）等相关制度规定，该项目补助政策落实合规性良好，此项不扣分。

综上所述，此项分值为 1.5 分，实际得分 1.5 分。

### （3）补助对象申报材料明确性（1.5 分）

评价要点：是否明确补助对象申报材料。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组通过梳理单位资料查看，查阅相关的补助政策以及实施方案和实施细则，各补助项目的补助对象申报材料均在《菏泽市农村最低生活保障管理办法》、菏泽市牡丹区人民政府办公室《关于印发牡丹区民政社会救助审批权限委托下放工作实施方案的通知》（菏区政办发〔2020〕7号）和《关于印发〈山东省最低生活保障管理办法〉通知》（鲁民〔2021〕75号）等相关政策文件中明确，低保申请材料主要包括：户口簿、身份证等证件；低保申请家庭人口、收入和财产状况的书面声明；提供的信息材料真实、完整、有效的承诺书；低保申请家庭及其法定赡养、抚养、扶养人家庭经济状况查询核对授权书。认定此项目补助对象申报材料比较明确，此项不扣分。

综上所述，此项分值为 1.5 分，实际得分 1.5 分。

### （4）补助对象申报流程规范性（1.5 分）

评价要点：项目是否明确申请补助的流程。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组通过梳理单位资料，查阅相关的补助政策以及实施方案和实施细则，各补助项目的补助对象申报流程均在《菏泽市农村最低生活保障管理办法》、菏泽市牡丹区人民政府办公室《关于印发牡丹区民政社会救助审批权限委托下放工作实施方案的通知》（菏区政办发〔2020〕7号）和《关于印发〈山东省最低生活保障管理办法〉通知》（鲁民〔2021〕75号）等相关政策文件中明确，城乡低保评定办理程序分为①个人申请；②家庭经济状况核对；③受理；④入户调查；⑤审核审批；⑥公示；⑦抽查；⑧资金发放。低保补助资金由区民政局按月实行社会化发放，确保安全、及时、快捷。项目补助对象申报流程比较规范，此项不扣分。

综上所述，此项分值为1.5分，实际得分1.5分。

#### （5）受理审核规范性（1.5分）

评价要点：是否明确受理审核的规范性。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得0分。

评价组通过梳理单位资料，查阅相关的补助政策以及实施方案和实施细则，各补助项目的补助对象申报流程在菏泽市牡丹区人民政府办公室《关于印发牡丹区民政社会救助审批权限委托下放工作实施方案的通知》（菏区政办发〔2020〕7号）等相关政策文件中明确，受理审核流程为符合低保家庭经济状况认定标准的，镇街应当予以受理，并在2个工作日内出具受理通知书。不符合认定标准的，不予受理，并在2个工作日内向申请人出具不予受理通知书。收到受理通知书的申请人书面申报家庭人口、收入和财产状况，签字承诺所提供的信息材料真实、完整、有效。镇街出具受理通知书后，应当在5个工作日内，组织调查组在村（社区）两委协助下对申请对象进行100%

入户调查。镇街根据经济核对、入户调查结果，结合邻里访问或者单位走访了解其日常生活、信函索证、支出推算，完成申请人家庭生活状况综合评估工作，提出审核审批意见。此项目受理审核比较规范，此项不扣分。

综上所述，此项分值为 1.5 分，实际得分 1.5 分。

经工作组评价，一级指标过程类实际得分为 20.5 分，各四级指标得分具体情况如下：

过程指标得分情况表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
资金管理 (10.5 分)	资金到位率 (2 分)	资金到位率	2	0
	预算执行率 (2 分)	预算执行率	2	2
	资金使用合规性 (6.5 分)	财务管理合规性	1.5	1.5
		资金拨付合规性	1.5	1.5
		资金用途相符度	1.5	1.5
		违规违纪行为	2	2
组织实施 (15.5 分)	管理制度健全性 (8 分)	管理制度完整性	2	1
		管理制度合规性	2	1
		信息公开和公告公示制度	1.5	1
		监督检查制度健全性	2.5	2.5
	制度执行有效性 (7.5 分)	补助政策宣传有效性	1.5	0.5
		补助政策落实合规性	1.5	1.5
		补助对象申报材料明确性	1.5	1.5

		补助对象申报流程规范性	1.5	1.5
		受理审核规范性	1.5	1.5

### (三) 产出 (32 分)

#### 1. 工作完成率 (9 分)

##### (1) 补助资金发放完成率 (3 分)

计算公式：补助资金发放完成率=实际发放资金数 / 计划发放资金数×100%。

评分标准：①补助资金发放完成率等于 100%的，得满分；②补助资金发放完成率小于或等于 80%的，得 0 分；③补助资金发放完成率在 80%-100%之间的，在 0 和满分之间确定。

根据项目评价组查阅农村低保项目绩效目标申报表以及补助资金发放明细、项目单位预算资料、资金批复文件、财务凭证、预算支付数据等相关资料分析得出，2021 年度计划发放项目资金为 5195.68 万元，实际发放资金数 5195.68 万元，全部用于发放农村低保户月保障金、取暖补助、物价补助等，使农村低保对象基本生活得到有效保障。农村低保资金严格执行财务管理和资金使用规定，专款专用，及时按月足额发放，补助资金发放完成率为 100%。

综上所述，此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

##### (2) 农村低保对象人数 (3 分)

评价要点：农村低保对象人数覆盖程度。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组通过查看项目单位实施方案、预算批复文件、补助标准及补助明细分析得出，截至 2021 年 12 月底，牡丹区农村低保项目实际全年发放补助 11910 户，农村低保补助信息系统按月及时更新数据，



系统数据与实际发放数与民政统计一致率达到 100%。纳入参保的对象呈逐步增长态势，认定低保对象的基本条件包括：户籍状况、家庭收入、家庭财产、户口登记地在当地的区民，凡共同生活的家庭成员人均收入低于当地低保标准，且家庭财产状况符合当地人民政府有关规定条件的，可以按规定程序认定为低保对象。

综上所述，此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

### （3）补助对象排查完成率（3 分）

评价要点：农村低保对象是否按照政策文件，做到应保尽保。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组通过查看项目单位实施方案、预算批复文件、补助标准及补助明细、工作总结等资料分析得出，牡丹区民政局根据要求制定了《牡丹区低保领域违法违纪违规问题专项排查实施方案》，成立专项整治领导小组，重点排查各镇街落实支出型贫困对象、低收入家庭或已脱贫享受政策建档立卡贫困人口中的重病重残对象和符合条件的贫困老年人、残疾人、儿童等特殊困难群体及时纳入低保情况，严肃查处“漏报”问题，确保应保尽保、应救尽救、应兜尽兜。通过低保领域违法违纪违规问题专项排查活动，共终止农村低保 36 户 42 人，新增低保 56 人，因工作量较大，排查审核整体进度慢，目前补助对象排查完成率 79%，此处扣 2 分。

综上所述，此项分值为 3 分，实际得分 1 分。

## 2.质量达标率（12 分）

### （1）补助对象合规率（3 分）

评价要点：补助对象是否符合相关政策要求。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组通过梳理项目单位资料发现，项目补助对象为农村最低生活保障对象，补助对象均符合菏泽市财政局《菏泽市最低生活保障管理办法》（菏民〔2022〕2号）中明确的补助对象范围。低保对象的基本条件包括：户籍状况、家庭收入、家庭财产、户口登记地在当地的区民，凡共同生活的家庭成员人均收入低于当地低保标准，且家庭财产状况符合当地人民政府有关规定条件的，可以按规定程序认定为低保对象，认定补助对象完全符合相关政策要求，补助对象合规率100%。

综上所述，此项分值为3分，实际得分3分。

#### （2）农村低保补助人数达标率（3分）

评价要点：项目完成的达标人数与实际补助人数的比率，用以反映和考核项目达标人数目标的实现程度。

评分标准：达标率在80%-100%得3分；60%-80%得2分（不包含80%）；0%-60%得0分（不包含60%）。

评价组通过梳理项目单位资料发现，2021年全区共补助农村低保11910人，项目的实施是维护困难群众基本生活权益的基础性制度安排，是国家对家庭人均收入低于当地政府公告的最低生活标准的人口给予一定现金资助，以保证该家庭成员基本生活所需的社会保障制度。最低生活保障制度在惠民生、解民忧、保稳定、促和谐等方面作出了突出贡献，有效保障了困难群众的基本生活。经评价组依据相关补助确认此项政策补助工作已达到预期目标，农村低保补助人数达标率为100%。

综上所述，此项分值为3分，实际得分3分。

#### （3）农村低保标准同步增长率（3分）

评价要点：农村低保标准是否同步增长。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

评价组通过梳理单位、农村低保项目相关的补助政策以及相关的法律法规等资料分析，菏泽市农村低保标准近三年呈现逐步增长状态，从 2019 年农村低保年保障标准提高到了 4200 元，人均月补差提高到 210 元，2021 年农村低保标准由 425 元提高至 563 元，人均月补差由 255 元提高至 341 元，随着低保标准的逐步增长，更有利于保障农村低保对象的基本生活水平，有效缓解了农村特困群众因物价上涨给生活带来的困难。

综上所述，此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

#### (4) 农村低保标准保障满足率 (3 分)

评价要点：农村低保标准是否保障农村居民基本生活。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

农村低保补助标准是由民政部门会同当地财政、统计、物价等部门制定的，按照当地维持农村居民基本生活所必需的吃饭、穿衣、用水、用电及燃料等费用，结合农村居民实际情况制定农村低保标准。菏泽市民政局在《菏泽市人民政府关于提高全市困难群众救助保障水平的通知》（菏政字〔2021〕17 号）文中，从乡镇到城区、从不同的经营范围、不同的工种的家庭收入制定了不同的差额评估标准，并随着生活必需品的价格变化和人民生活水平的提高适时调整，所定的标准随着生活水平改善逐步调整，基本实现了应保尽保。

综上所述，农村低保标准保障满足达到 100%。此项分值 3 分，实际得分 3 分。

### 3.完成及时性 (7 分)

### (1) 补助资金发放及时率（4分）

评价要点：补助资金是否及时发放。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得0分。

评价组通过梳理单位资料，查阅相关的补助政策以及实施方案和实施细则，分析得出项目开展完全是依据工作实施方案和实施细则进行，及时进行补助申报的审核，补助资金拨付按月进行。补助资金全部用于发放农村低保户月保障金、取暖补助、物价补助等，通过查阅2021年度发放明细，经评价小组综合分析认定，此补助项目工作开展比较及时，农村低保项目按照具体的实施方案以及实施细则中的时间节点完成工作，确定此项目补助资金发放及时，补助资金发放及时率100%。

综上所述，此项分值为4分，实际得分4分。

### (2) 低保审核确认时间（3分）

评价要点：低保审核确认是否按照规定时间审核。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得0分。

评价组通过梳理单位资料，查阅相关的补助政策以及实施方案和实施细则，分析得出项目开展完全是依据工作实施方案和实施细则进行，及时进行补助申报的审核，农村低保审核确认严格执行《菏泽市最低生活保障管理办法》要求，低保审核工作确认工作应当自受理之日起20个工作日内完成，特殊情况下，可以延长至30个工作日。各乡镇（街道）严格按照《菏泽市最低生活保障管理办法》文件要求，未出现违规、超时现象。

综上所述，农村低保项目审核确认时间按照规定执行，此项分值为3分，实际得分3分。

#### 4.产出成本（4分）

##### （1）农村低保补助标准（4分）

评价要点：项目是否以补助标准为依据进行成本控制。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得0分。

项目评价组通过梳理牡丹区民政局单位资料以及现场调研访谈分析得出，项目依据《菏泽市人民政府关于提高全市困难群众救助保障水平的通知》（菏政字〔2021〕17号）文件要求，农村低保标准由425元提高至563元，人均月补差由255元提高至341元，根据每户的实际情况，按照不同的差额进行补助发放，2021年全区共补助农村低保11910人，累计发放农村最低生活保障金5195.68万元。综上，项目主管单位以补助标准对全区符合条件的低保人员发放补助，随着农村低保标准逐步提高，保障能力将不断加强，此项不扣分。

综上所述，此项分值为4分，实际得分4分。

经工作组评价，一级指标产出类实际得分为30分，各四级指标得分具体情况如下：

产出指标得分情况表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
产出数量 (9分)	工作完成率 (9分)	补助资金发放完成率	3	3
		农村低保对象人数	3	3
		补助对象排查完成率	3	1
产出质量 (12分)	质量达标率 (12分)	补助对象合规率	3	3
		农村低保补助人数达标率	3	3

		农村低保标准同步增长率	3	3
		农村低保标准保障满足率	3	3
产出时效 (7分)	完成及时性 (7分)	补助资金发放及时率	4	4
		低保审核确认时间	3	3
产出成本 (4分)	产出成本 (4分)	农村低保补助标准	4	4

#### (四) 效益 (28分)

##### 1. 社会效益 (8分)

##### (1) 补助宣传知晓率 (4分)

计算公式：补助宣传知晓率=知晓该补助政策的人数/项目实施区域总人数×100%。

评分标准：①补助宣传知晓率等于100%的，得满分；②补助宣传知晓率小于或等于80%的，得0分；③补助宣传知晓率在80%-100%之间的，在0和满分之间确定。

评价组通过梳理单位资料以及网络搜集信息发现，牡丹区民政局为进一步强化信息发布管理工作，规范信息公开程序，健全信息保障机制，积极将补助政策在牡丹区人民政府网及其他网站上真实、及时、准确地进行公开，借助网络和新媒体平台进行补助政策宣传，但农村低保政策宣传还不够深入，部分群众对此项民生政策还不太了解，下一步要加强推动政策宣传工作。通过调查问卷和走访询问的方式，评价组统计出区域宣传的效果，补助宣传知晓率为95%，此项扣1分。

综上所述，此项分值为4分，实际得分3分。

##### (2) 补助对象生活条件改善率 (4分)

评价要点：项目实施后是否有效改善了补助对象的生活条件。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

项目组查阅相关资料发现，在此补助项目实施前，牡丹区困难群众较多，很多困难群众无法保持正常的家庭生活，农村低保项目实施后，将农村最低生活保障全部纳入保障范围并及时足额发放补助资金，保障困难群体基本生活。将符合农村低保条件的贫困家庭，特别是主要成员完全或部分丧失劳动能力的家庭，全部纳入农村低保范围，做到应保尽保。通过实施农村低保制度，能够保障农村低保家庭的基本生活，让其感受到党和政府的温暖，促进社会和谐稳定，由此得出，补助对象生活条件改善率 100%。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

## 2.经济效益（8 分）

### （1）补助对象经济负担减轻度（4 分）

评价要点：项目实施后是否有效改善了补助对象的经济负担情况。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

项目评价组通过梳理资料以及现场调研访谈和调查问卷分析得出，农村最低生活保障人员通过接受农村低保，经济负担明显降低，农民负担减轻，有更多的时间和精力从事于农业工作中，减少了对生活物资需求的紧张感，增加了对美好生活积极向往的感情和动力，农民不仅仅满足于吃饱穿暖等基本生存需求，更多地向精神方面的需求增加。当农民有了目标和愿望，并且有能够身体力行的能力，将会全身心地投入农业经济发展的建设中，从而促进农业经济的进步，由此得出，补助对象经济负担减轻度 100%。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

## (2) 补助对象增收改善度 (4分)

评价要点：项目实施后是否有效增加了补助对象的收入。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得0分。

项目评价组通过梳理资料以及现场调研访谈和调查问卷分析得出，农村最低生活保障人员通过领取农村低保，生活水平有了大幅度的提升，一定程度上提高了困难群体的经济收入。近些年农民总体收入不高，因为经济上的通货膨胀导致了物价上涨，而物价上涨增加了农民劳作的成本，但是农产品的销售价格却提升不上去，这就导致了农民经济收入低下。因此为了帮助农村经济的发展，提高农民的经济收入，非常有必要尽快使农村低保政策落实到位，增加农村低保户的收入，由此得出，补助对象增收改善度100%。

综上所述，此项分值为4分，实际得分4分。

## 3. 可持续影响 (8分)

### (1) 补助对象合法权益保障度 (4分)

评价要点：项目实施后是否有效保障了补助对象的合法权益。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得0分。

农村低保是保障和改善民生、构建和谐社会的重要举措，农村低保的及时足额发放，提升了对低保人员的服务保障水平，使困难群体生活状况得到了改善。该项目以“应保尽保、应救尽救”为目标，不断加大资金投入力度，努力提高保障水平，逐步形成了以城乡低保和特困供养为基础，以临时补助、教育补助等专项补助为辅助，以社会互助为补充的覆盖城乡困难群众的新型社会补助保障体系，保障标准有所提高，保障范围不断扩大，较好地保障了全区困难群体的基本生活，有力地促进了全区经济社会的和谐稳定，有效保障了补助对象的



合法权益，补助对象合法权益保障度 100%。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

#### (2) 政策落实执行度 (4 分)

评价要点：项目实施后是否有效保障了补助政策的落实执行。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

项目评价组通过梳理牡丹区民政局提供的资料以及现场调研访谈分析得出，该项目紧紧围绕“保基本民生”工作，牢固树立底线思维，落实落细城乡低保政策，全力保障困难群众基本生活，筑牢返贫防线。补助资金发放及时到位，补助有效，各项社会补助制度逐步完善，补助申报及审批程序总体趋于公平、公正、公开。强化对低保边缘家庭监测预警，对发现的困难群众及时干预、精准补助、综合帮扶，认真落实重病、重残“单人保”政策。加强与扶贫部门有效衔接，及时掌握收入不稳定、持续增收能力弱、返贫致贫风险高的人群信息，做好快速预警和主动帮扶，坚决防止“脱保”“漏保”问题，持续巩固拓展脱贫攻坚兜底保障成果，政策落实执行度 100%。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

#### 4. 社会公众或服务对象满意度 (4 分)

##### (1) 补助对象满意度 (4 分)

评分标准：①补助对象满意度 $\geq 95\%$ 的，得满分；②补助对象满意度小于或等于 80%的，得 0 分；③补助对象满意度在 80%-95%之间的，在 0 和满分之间确定。

补助对象满意度调查主要采取调查问卷的方式，通过满意度调查，菏泽市牡丹区农村低保项目执行过程中，因政策落实切实可靠，普遍认为农村低保资金解决了农村低保人员的生活困难，发挥了救难

救需的作用，村民应享有权力和利益得到充分的保障，比较好的解决贫困户的基本生活。从补助对象所提出的意见建议中吸取教训，优化此补助项目的工作流程。满意度调查问卷显示，该项目补助对象满意度较高，满意度为 95%。根据满意度指标评分标准，此项得满分。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

经工作组评价，一级指标效益类实际得分为 27 分，各四级指标得分具体情况如下：

效益指标得分情况表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
实施效益 (24分)	社会效益 (8分)	补助宣传知晓率	4	3
		补助对象生活条件改善率	4	4
	经济效益 (8分)	补助对象经济负担减轻度	4	4
		补助对象增收改善度	4	4
	可持续影响效益 (8分)	补助对象合法权益保障度	4	4
		政策落实执行度	4	4
满意度 (4分)	社会公众或服务对象满意度	补助对象满意度	4	4

经评价组评价，项目评价得分为 88.5，各四级指标得分具体情况见附件 1。

## 六、项目主要经验及做法

(一) 做好资金管理，保证专款专用。一是严格资金分配。各类农村低保补助资金根据需求量等因素进行分配。坚持资金分配的客观性，坚持每一笔资金分配都集体研究审议，杜绝主观随意性。二是实

行社会化发放，保证发放时效和资金安全，方便了对象领取。三是强化资金监管。主动接受群众监督，农村低保补助的相关政策、补助对象和补助金额，进行动态管理，通过牡丹区政府网站、镇街及村务公开栏长期公示。同时，民政部门积极接受和配合审计、纪检监察、财政部门的监督检查。

**（二）强化责任意识，做好低保补助工作。**一是规范城乡低保政策实施，低保对象基本生活得到有效保障，适度扩大低保覆盖范围。二是统筹城乡特困人员补助供养工作，不断提升补助供养水平，加强特困人员补助供养规范管理，对全区特困人员生活自理能力逐个评估，强化结果运用。三是规范实施临时补助政策，实现及时高效、救急救难。适度扩大临时补助范围，规范临时补助审批程序，将小额临时补助审批权限下放到乡镇，全面建立临时补助备用金制度，进一步提升补助时效。

## **七、存在的问题**

### **（一）存在“错保、漏保”现象**

项目单位已制订《牡丹区低保领域违法违纪违规问题专项排查实施方案》，并根据文件成立专项整治领导小组，严肃查处“漏保”问题，确保应保尽保、应救尽救、应兜尽兜。通过低保领域违法违纪违规问题专项排查活动，共终止农村低保 36 户 42 人，新增低保 56 人。出现漏报、错保的问题主要有三个方面，一是收入界定不准确。户籍状况、家庭收入、家庭财产是认定低保对象的 3 个基本条件，家庭收入作为界定低保的主要依据，但在实际操作过程中，有些困难家庭不如实申报家庭财产、收入及子女等情况，导致错保、漏保现象时常发生。该项目执行中采取信息核对、入户调查、邻里访问和信函索证等方式

对低保申请人家庭经济状况和实际生活情况进行调查，由村（居）民委员会协助，以村（社区）为单位对申请人家庭经济状况调查结果的客观性、真实性进行民主评议并按要求公示，但在实际操作中如何准确界定村民收入仍然是一个难题，存在界定尺度无法完全统一的问题。二是动态管理难度大。随着户籍制度改革和城乡建设的发展，失地农民、拆迁户等不断增多，低保对象的多样化给动态管理带来了较大难度。在大数据环境下，在对申报对象家庭财产和收入核实的过程中，仍主要依靠经办机构和人员通过入户调查来取得，获取手段单一、内容不全，不能完全准确地掌握真实情况。同时，民政部门与公安、社保、不动产登记中心等部门之间缺乏统筹协调的联络机制，与低保资格认定相关的基础信息采集困难，不能及时、准确掌握低保对象家庭收入等情况。三是审核把关不严格。少数经办机构没有认真开展入户调查、民主评议和公示等程序，对低保待遇程序把关不严，部分程序流于形式，个别领导和经办人员责任意识和风险意识不强，群众监督意识空缺，对保障对象的监督检查不到位，导致不符合低保条件的家庭或人员违规享受低保待遇。

## （二）项目效益指标设置未做到细化量化，可衡量性低

《关于全面实施预算绩效管理的意见》明确指出要“以全面实施预算绩效管理为关键点和突破口，解决好绩效管理中的突出问题”，以预算绩效管理作为突破口，承担着推动财政资金聚力增效，增强政府公信力和执行力的重要作用。但部分工作人员对全面预算绩效管理的意义和作用没有深刻认识，工作上还停留在完成预算执行，完成预算内容的任务上，并没有将工作重点集中在产出结果及效益上。绩效指标是项目绩效目标的具体体现，也是贯穿项目绩效管理全

过程的主线和依据。预算单位只有在对绩效目标完成指标设定的基础上，才能将目标量化、细化，对项目实施进展的跟踪、监督和评价才有了具体参照。如果事先没有指标设定，只有总体目标，监督和评价就失去了依据。该项目虽然设置了年度总体目标和绩效指标，但年度总体目标过于笼统，绩效指标不够细化、合理。比如该项目效益指标未做到细化量化，设置的社会效益指标、可持续影响指标大都采用了定性描述，如可持续影响指标设置为“保障制度”，较不明确，可衡量性较低。同时，项目绩效目标申报表中存在部分指标值不明确的问题，指标值未进行定量描述，使指标难以达到准确清晰可衡量的效果，项目指标应通过清晰、可衡量的指标值予以体现。一套契合目标、明确具体、完整可行和便于衡量的指标体系既是财政部门进行预算安排的重要依据，也是过程管理有效性和评价结果应用有效性的保障，有利于提高预算绩效管理质量。如果指标设置不当、标准偏差过大、数据难以获取，那么预算项目绩效管理就易流于形式，难以起到监督考核与优化提升作用。

### **（三）补助方式较为单一，不能充分满足多样性、差异性补助需求**

现有的补助模式，是政府作为单一补助主体，通过“自上而下”任务型推进方式来解决贫困问题，这种模式所提供的补助管理和补助资源，在精准识别上有模糊性，在精准管理上有局限性，很难精准对应贫困的复杂性满足精准补助的需求，整合社会补助资源，实施政府主导、多元参与的补助工作机制，实现社会补助的多元化供给，是合理配置扶贫资金、资源和人力，提高补助工作精准度的有效方式，也是破解我国社会补助资源、方式不足的根本途径。

现行社会补助体系存在制度林立、各自为政，社会补助主体部门分割，参与社会补助的相关部门有民政部门、教育部门、卫计部门、住建部门、人社部门等。此外，工会、残联等群团组织亦在运用政府资源实施补助，这种多部门分割管理体制导致了政策分割与资源分割，不仅难以形成严密的补助网，还容易造成补助不公与资源低效。虽然在2014年2月国务院颁布的《社会救助暂行办法》中，明确了由民政部门牵头的协调机制，但政策分割导致的社会补助碎片化很难避免。而且，政府实施的补助与其他社会补助也未能够有机协调。在实际运作中，社会补助制度施行的是代办制，由城镇街道、居民委员会和乡村基层组织直接代办最低生活保障等，这种非专业化的代办，导致了补助过程中存在失序，补助中的偏差现象很多。这些都严重地损害了社会补助制度的公信力，也造成了补助资源的浪费。目前，低保对象的主要补助方式是资金补助，再辅以少量的物资补助，不能满足部分对象集中供养、日常照料、心理慰藉等方面需求。在补助主体中，政府是主导力量，社会组织只占少部分，企业、社会群体所占的比重也很少，没有形成社会补助合力。必须改革创新社会补助提供方式，以提高社会补助的提供效率与目标瞄准率，真正实现社会补助的公平可及。

#### **（四）需进一步加强农村低保政策宣传效果**

农村居民最低生活保障制度是社会补助体系的一个重要组成部分，是传统的救济制度的改革与发展，按最低生活保障标准给予补助农村困难群众的新型社会补助制度，是落实科学发展观和构建社会主义和谐社会以及以人为本的必然要求，是解决农村贫困人口生活问题的重大举措，其根本目的是保障农村困难居民的基本生活。政策宣传

工作对政策是否能执行到位必不可少的条件。许多问题的出现都是由于政策宣传没有做到位，被执行者没有了解信息的渠道，或是对信息知之甚少，产生其对政策的逃避和对抗，造成执行难、执行不到位的问题。一是宣传工作较为薄弱。就当前宣传工作来看，主要存在三方面不够，即：思想不够解放、措施不够先进、落实不够到位。相对而言，“对上宣传”、面向基层宣传都相对薄弱，供稿量不足，采用率低。宣传工作中对社区宣传思想工作抓得比较薄弱。比如，对重大会议、国家方针政策的宣传，街居干部接触较多，而广大居民群众则接触较少。二是宣传工作措施不力。在宣传报道上不够大胆创新，层次不够鲜明，缺乏大张旗鼓地宣传扬名的特色和亮点。从上到下重视度不够。往往是说时重要，做时次要；考核、奖罚不到位，激励措施少，尤其是奖励力度不够，没有调动起全员的积极性。三是宣传工作方式单一。在工作方法上，沿用过去的办法，把开会、挂横幅、作报告当作宣传工作的主要手段，相关责任单位未对相关补助政策开展多渠道、多形式的宣传，仅通过印发文件的形式落实，不善于运用多种学科的知识和方法开展工作，互联网、远程等现代信息技术利用少之甚少。居民、群众对党和国家的方针政策的了解仅局限于广播或电视机，使党和国家的方针政策很难及时准确地传达到广大群众的头脑中。四是宣传工作人才匮乏。“工作路线确定以后，人是关键因素。”从事宣传信息工作的同志自身素质的高低直接决定宣传信息工作的质量和效果。要想取得优异的宣传成绩，必须不断地加强自身建设。而目前，信息、宣传报道撰写过得硬，采用率高的人员不多，尤其没有专门的音像、摄影人才，致使宣传渠道过窄。

## 八、意见建议

### （一）严谨细致、规范操作，提高低保规范化管理水平

一是走村入户，夯实政策保障基础。县、乡、村三级民政人员要不定期对保障对象变动情况进行调查核实，对符合条件的及时纳入，对超过保障线的及时核减。对享受低保的监测户、边缘户定期监测家庭收入状态及家庭情况，及时摸排，采取多种措施提高补助水平，通过加大临时补助、医疗补助等社会补助力度，确保低保对象战胜眼前困难，不致贫。通过走街串户、实地走访、随机抽查的形式深入基层，走访困难群众全面摸底排查在补助资金发放环节、补助申请、工作作风、阳光政务等各方面存在的问题，严格做到发现问题立行立改，及时纠正。在排查过程中发现“应保未保、应退未退、错保、漏保”等现象。对难以量化的指标，可以采用第三方评估，提高低保受助对象的相对公平性。二是动态调整，加强低保对象管理。逐步实行低保对象的信息化管理，通过计算机网络系统完成低保信息数据分类、查询、统计工作，必要时组织专门力量，对低保对象动态管理工作进行抽查或检查，推动“动态管理”工作进一步深化。加快建立跨部门、多层次、信息共享的补助申请家庭经济状况核对机制。省、市、县分别成立核对中心，建立与电子政务中心信息共享的核对平台，经过补助申请人及其家庭成员授权，公安、人力资源和社会保障、住房城乡建设、金融、保险、工商税务、住房公积金等部门和机构应根据有关规定和社会补助对象认定工作需要，及时准确地向民政部门提供户籍机动车、就业、保险、住房、存款、证券、个体工商户、纳税、公积金等方面的信息，保证项目实施中能够准确界定村民收入。三是规范执行，严把政策审核关口。进一步提高工作人员的业务能力和政策水平，把日常管理和动态核查结合起来，真正做到入户调查到位、审批办理有



数。严格规范城乡低保资格认定。严格依法执行城乡低保申请审核，民主评议、审批、公示程序，认真开展入户调查、邻里访问和信息核对等工作，严把城乡低保资格进出关。强化责任意识，按照“谁入户谁审核，谁签字、谁负责”的原则建立责任追究机制，强化群众的监督和参与，提高低保工作的透明度，确保公开、公平、公正。强化内部监督制约机制，加大低保对象的审核力度，杜绝“人情保”、“关系保”，确保每一笔城乡低保资金支出合规、真实、准确。

## **（二）强化绩效管理意识，提高绩效管理水平**

进一步加强组织领导，自决策阶段的绩效目标设定，从源头上提升对预算绩效管理认识。为进一步提升预算绩效管理水平，加快推进预算绩效体系建设，切实引导预算单位及业务科室牢固树立绩效意识，从根本上断绝“一刀切”和“等靠要”思想，逐步实现“花钱必问效，无效必问责”的常态机制，切实提高财政资源配置效率和使用效益。一是强化制度建设，规范绩效管理程序。紧紧围绕“全方位、全覆盖、全过程”全面实施预算绩效管理总体要求，对绩效目标的管理、绩效运行监控、绩效评价、工作程序、结果应用、保障措施等方面进行了规范，初步建立起较完善的预算绩效管理制度体系，明确相关部门职责分工，为工作开展提供制度保障，为推动预算绩效管理指明了方向。二是强化业务培训，树立绩效管理意识。长期以来，单位“重分配、轻管理，重使用、轻绩效”的思想根深蒂固，为逐步树立绩效意识，推动预算绩效管理工作顺利开展，组织项目管理人员和财务人员进行预算绩效管理专题培训。通过具体案例，对预算绩效相关知识进行深入详细的讲解，促使对绩效管理的概念、绩效目标的编制、绩效运行监控、绩效评价等树立绩效意识，将更大程度的对从预算编

制、预算执行到决算结果应用的全过程绩效管理起到积极的推动作用。三是强化跟踪问效，推进绩效结果运用。按照“全面覆盖、突出重点、权责对等、约束有力、结果运用、及时纠偏”的原则，建立绩效运行监控机制，随时掌握绩效目标实现情况，将单一的支出进度管理转变为预算执行、绩效目标双维度管理，以监控促落实、促效率，推动绩效目标如期实现。对偏离绩效目标、预期无效的项目提出整改意见，要求项目责任科室及时采取措施予以整改和完善，并在编制下一年度部门预算时充分考虑年度中间对绩效运行的跟踪监控情况，适当调整预算安排。对于绩效管理各项工作结论性结果，除涉密内容外，按照政府信息公开的有关规定主动进行公开，接受群众监督。建立绩效评价结果与预算安排有机结合机制，将绩效评价结果作为以后年度安排预算的重要依据。

### **（三）创新社会补助方式，形成多元补助合力**

社会补助多元供给包括供给主体的多元化和供给内容的多元化。所谓社会补助多元供给，是指由过去的政府单一补助主体转变为动员各方面力量以弥补社会补助供给不足，形成包括政府、企业、社会组织、亲属和邻里的多主体供给。政府是社会补助责任的主要承担者，而企业、社会组织、社区、个人则连接成为层次有别、功能互补、相互支持、互为补充的担负着社会补助次要责任的主体。精准补助应是多元主体的协同参与，应扩大扶贫工作的开放性，形成政府与企业、社会组织、个人协调合作的社会补助供给体系。政府在对社会补助担负主要供给责任的前提下，可通过合同外包、运营补助、政府购买、税收优惠减免等政策工具促使企业和社会参与补助。鼓励企业、社会组织和个人通过多种方式参与补助，为企业、社会组织和个人搭建参

与补助平台，鼓励个人通过爱心捐赠、志愿服务、结对帮扶等多种形式参与补助，为补助开发提供人力资源支撑，形成人人参与补助的社会氛围。

在政府、企业和社会组织间建立资源获取及共享机制。围绕精准补助的“精准识别、精准帮扶、精准管理、精准考核”，构建贫困信息动态管理、补助服务供需交易、补助管理协调与合作、补助绩效综合考核综合机制，采取代理服务、直接服务和间接服务等服务模式，协调政府、企业、社会组织等多元主体间的关系。一是建立交流机制，加强主体间沟通协调，推动扶贫主体间的资源、信息共享，形成一个贫困人口信息管理系统，及时发布扶贫需求、资源供给等权威信息，搭建社会各界参与补助的互动平台，为贫困人口快速、便捷、准确地提供高效服务；二是加快形成主体间协调融合、责任共担的合作意识，形成合力共同补助；三是实现补助资源的有效统筹。补助资源是社会补助的基础，其来源包括政府财政拨款和社会捐赠资金和实物。财政资金保障基本生活需求，社会捐赠用于多样化的社会补助需求。

#### **（四）加大农村低保政策宣传力度**

政策宣传在实现全面建成小康社会的伟大目标中发挥着重要作用。要使政策得到有效执行，必须首先统一人们的思想认识。政策宣传就是统一人们思想认识的一个有效手段。

一要转变思路，加强对各项民生政策的宣传，从源头入手推动政策落实。注重全方位、多渠道、多方式对政策进行全面解读，为了提高政策的透明度及政策的支持度，地方政府应该健全信息的传播渠道，政府内部要定期发布政策信息，通过大众媒体解释、说明政策内容，做到政策的及时性，通过微信公众号、政府网站、电视、广播、

宣传手册、广场宣传等方式，提升群众对各项民生政策的知晓率。对边缘地方，信息闭塞的地方要建立有线广播网络，做好农村邮政工作，并发展乡镇卫星电视网络，以加快农村政策信息的传输力度，提高政策执行的时效。其次建立畅通的政策执行反馈渠道，防止执行中政策精神偏离损害公众利益，坚持公开、公平、公正的原则，让公众真实的感受到政策与其自身利益息息相关，从而支持政策执行，让政策落实到位。最后，还可以建立信息网络和政府上网工程。利用现代化设施来实现信息的宣传，使政策的交流更便捷，信息流通速度加快。

二要切实提升宣传干部整体力量。宣传思想干部要不断掌握新知识、熟悉新领域、开拓新视野，增强本领能力，加强调查研究，不断增强脚力、眼力、脑力、笔力，努力打造一支政治过硬、本领高强、求实创新、能打胜仗的宣传思想干部队伍。切实提升宣传干部整体力量。各级党组织要牢固树立宣传思想工作极端重要的理念，切实执行好宣传工作条例，在乡镇一级配备专职的宣传骨干力量，切实充实好几层一线宣传力量，配备一批懂宣传、能宣传、会宣传的明白人。要优化队伍建设。在选人用人时将责任心强、工作能力强，有担当意识、创新意识的干部充实到基层宣传队伍中来。加强培训学习。要在“学懂弄通”上下功夫，联系实际学、反复深入学，把握思想精髓，领会精神实质。举办不同层次多种形式的培训，通过请进来、送出去的方式，提高宣传干部的政策理论水平、业务水平和工作能力，增强服务意识和责任意识。

三要建立健全督查问责机制。政府层面应建立对重大政策的督查问责机制，定期对重大政策落实情况开展督查，与巡察、审计等形成监督合力，推动各项惠企利民政策真正落地生根。对责任不落实，政

策不执行，造成不良影响的单位和个人进行追责问责。

## 九、附件

附件 1：农村低保项目绩效评价得分表

附件 2：农村低保项目绩效评价工作实施方案

附件 3：农村低保项目绩效评价问题清单

附件 4：调查问卷

附件 5：营业执照

附件 1:

农村低保项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分
决策 (14分)	项目立项 (5.5分)	立项依据充分性 (3分)	政策相关性	1	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。	补助发放是否符合相关政策。	1
			部门职责相关性	1		项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需。	1
			项目单一性	1		项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	1
		立项程序规范性 (2.5分)	申请程序合规性	0.5	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。	项目是否按照规定的程序申请设立。	0.5
			审批文件、材料完整性	1		审批文件、材料是否符合相关要求。	1
			项目可行性	1		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。	0
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (2分)	绩效目标设立情况	0.5	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	项目是否设立绩效目标。	0.5
			绩效目标相关性	0.5		项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性。	0.5
			产出效益合理性	0.5		项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	0.5
			资金匹配度	0.5		项目资金是否与预算确定的项目	0.5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分	
					况。	投资额或资金量相匹配。		
		绩效指标明确性 (3分)	目标细化度	1	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。	考核是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。	0	
			指标值明确性	1		考核项目是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	0	
			指标与计划相符性	1		考核项目是否与项目目标任务数或计划数相对应。	1	
	资金投入 (3.5分)	预算编制科学性 (2.5分)	预算编制科学性	1	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。	考核预算编制是否经过科学论证。	1	
				预算内容匹配性		0.5	考核预算内容与项目内容是否匹配。	0.5
				测算依据充分性		0.5	考核项目预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制。	0.5
				预算资金匹配性		0.5	考核预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	0.5
			资金分配合理性 (1分)	资金分配充分性		0.5	考核预算资金分配依据是否充分。	0.5
				资金分配适应性		0.5	考核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。	0.5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分
					况。		
过程 (26分)	资金管理 (10.5分)	资金到位率 (2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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。	0
		预算执行率 (2分)	预算执行率	2	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%。	2
		资金使用合规性 (6.5分)	财务管理合规性	1.5	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。	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。	1.5
			资金拨付合规性	1.5		资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。	1.5
			资金用途相符度	1.5		是否符合项目预算批复或合同规定的用途。	1.5
			违规违纪行为	2		是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2
	组织实施 (15.5分)	管理制度健全性 (8分)	管理制度完整性	2	项目实施单位的财务管理制度、业务管理制度、公开公示制度和	是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度。	1
			管理制度合规性	2		财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	1



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分		
			信息公开和公告公示制度	1.5	监督制度是否健全，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。	该项目是否制定补助项目信息公开和公告公示制度。	1		
			监督检查制度健全性	2.5		是否制定补助项目监督检查制度，机构职责分工是否明确，用以反映和考核补助实施过程监督机制的健全情况。	2.5		
		制度执行有效性 (7.5分)	补助政策宣传有效性	1.5	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。	补助政策宣传效果情况是否有效。	0.5		
			补助政策落实合规性	1.5		是否遵守相关法律法规和相关政策规定。	1.5		
			补助对象申报材料明确性	1.5		是否明确补助对象申报材料。	1.5		
			补助对象申报流程规范性	1.5		项目是否明确申请补助的流程。	1.5		
			受理审核规范性	1.5		是否明确受理审核的规范性。	1.5		
		产出 (32分)	产出数量 (9分)	工作完成率 (9分)	补助资金发放完成率	3	补助资金发放的完成情况	补助资金发放完成率=实际发放资金数 / 计划发放资金数 ×100%。	3
					农村低保对象人数	3	补助目标实现度，用以反映补助项目实际完成目标与预期（规定）目标的实现	农村低保对象人数覆盖程度。	3
					补助对象排查完成率	3	农村低保对象是否按照政策文件，做到应保尽保。	1	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分
					程度。		
	产出质量 (12分)	质量达标率 (12分)	补助对象合规率	3	补助对象是否符合相关政策要求。	补助对象是否符合相关政策要求。	3
农村低保补助人数达标率			3	项目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。	项目完成的达标人数与实际补助人数的比率，用以反映和考核项目达标人数目标的实现程度。	3	
农村低保标准同步增长率			3	用以反映和考核项目标准的增幅情况。	农村低保标准是否同步增长。	3	
农村低保标准保障满足率			3	用以反映和考核项目对低保对象的保障程度。	农村低保标准是否保障农村居民基本生活。	3	
	产出时效 (7分)	完成及时性 (7分)	补助资金发放及时率	4	反映资金是否及时发放到低保群众手中。	补助资金是否及时发放。	4
			低保审核确认时间	3	项目实施是否按照实施方案及时开展，用以反映和考核项目开展	低保审核确认是否按照规定时间审核。	3

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分
					的及时程度。		
	产出成本 (4分)	产出成本 (4分)	农村低保补助标准	4	项目是否按照预算成本控制实施。	项目是否以补助标准为依据进行成本控制。	4
效益 (28分)	实施效益 (24分)	社会效益 (8分)	补助宣传知晓率	4	反映群众对政策的知晓程度。	补助宣传知晓率=知晓该补助政策的人数/项目实施区域总人数×100%。	3
			补助对象生活条件改善率	4	反映政策的是否改善生活条件。	项目实施后是否有效改善了补助对象的生活条件。	4
		经济效益 (8分)	补助对象经济负担减轻度	4	用以反应补助资金发放后对受益对象所带来的经济增收情况，	项目实施后是否有效改善了补助对象的经济负担情况。	4
			补助对象增收改善度	4		项目实施后是否有效增加了补助对象的收入。	4
		可持续影响效益 (8分)	补助对象合法权益保障度	4	用以反应补助资金发放后对带来的可持续影响情况，	项目实施后是否有效保障了补助对象的合法权益。	4
			政策落实执行度	4		项目实施后是否有效保障了补助政策的落实执行。	4
	满意度 (4分)	社会公众或服务对象满意度	补助对象满意度	4	社会公众对项目实施效果的满意程度	根据调查问卷统计结果得分。	4
	综合得分		88.5				
评价等次		良					

附件 2:

## 农村低保项目预算绩效评价 工作实施方案

### 一、农村低保项目基本情况介绍

2021 年牡丹区全面落实城乡低保政策，计划向农村低保户发放月保障金、取暖补助、物价补助等补助资金，使农村低保对象基本生活得到有效保障。

农村低保项目 2021 年预算金额为 7881.2 万元，全年实际到位资金 5195.68 万元，该项目资金到位率 65.92%，全部由财政拨付，用于农村低保户补助发放。

### 二、评价实施关联方关系

(一) 评价委托方：菏泽市牡丹区财政局

(二) 被评价项目主管部门：菏泽市牡丹区民政局

(三) 被评价项目实施单位：菏泽市牡丹区民政局

### 三、评价实施计划

评价工作计划时间为 2022 年 9 月 26 日至 2022 年 10 月 30 日，主要包括方案确认、调研询证、主评分析、撰写报告、审核定稿五个阶段。各阶段工作进度安排如下：

#### (一) 方案确认阶段（9 月 26 日至 9 月 30 日）

1. 方案内容论证分析。将《农村低保项目预算绩效评价工作实施方案》提交质量控制委员会进行论证，论证会由项目主评人主持召开，同时应当保证至少不少于额外 2 位主评人（非该项目）参加。

2. 方案完善。根据质量控制委员会论证结果完善修改工作实施方案，由 1 岗位成员将完善后的方案报评价委托方进行确认，并保留沟

通会议纪要，作为后期开展工作的依据。

## **（二）调研询证阶段（9月30日至10月12日）**

评价组采取勘察、问询、座谈、复核、发放调查问卷等多种方式，结合实行单位提供的项目资料以及情况介绍，对项目的实施和完成情况进行核实，针对提出的问题方向、评价指标、分值点进行有针对性的调研询证，做好调研询证过程的记录，并与相关单位、人员签署确认单。

## **（三）主评分析阶段（10月13日至10月19日）**

1.主评实施岗根据确认的工作方案、评价指标及扣分点、问题清单等进行《农村低保项目预算绩效评价报告撰写基础论述》的撰写，撰写尽量清晰、明确、详尽，达到报告撰写岗可直接引用的标准。

2.成果论证，基础论述撰写完毕后，采用专家论证会的方式，向评价委托方进行评价成果的汇报，由评价委托方做最后的确认。

## **（四）撰写报告阶段（10月20日至10月25日）**

1.报告撰写，在对项目的立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等情况进行综合评价分析的基础上，撰写项目支出绩效评价报告撰写稿。

2.资料汇报，报告撰写岗完成报告的同时，并按照交付标准对工作开展的资料进行整理和汇编，为定稿、打印和装订做好准备。

## **（五）审核定稿阶段（10月26日至10月30日）**

1.初次审核，审核岗对报告编写稿和汇编资料进行初次审核，审核的重点为：订正语法、格式和文字错误；按照质量标准进行质量检查；检查报告材料和资料之间逻辑关系的错误。发现错误直接在报告中进行修改，出具《农村低保项目预算绩效评价报告（日期+人员+

初步审核稿)》、《农村低保项目预算绩效评价初次审核工作记录表》及《报告撰写工作质量评价表》。

2.二次审核，审核岗对报告审核稿和汇编资料进行二次审核，发现错误直接在报告中进行修改，出具《农村低保项目预算绩效评价报告（日期+人员+初稿）》、《农村低保项目预算绩效评价二次审核工作记录表》及《初次评价工作质量评价表》。

3.形成报告初稿后，由评价工作联络员（1）提交评价委托方，进行报告文本确认，确认无误后定稿；沟通后需要修改的，执行：评价委托方—联络岗（1）—撰写岗（3）—二审岗（5）的管理循环，直至定稿。评分和结论指向等重大变更需评价委托方提出正式函件后，由主评人签字确认后方可变更。

4.成果交接，评价工作联络员（1）对完成的报告和需要交付的汇编资料进行电子化整理、打印、装订，并与客户签署工作成果交接清单

## 附件 3:

农村低保项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目立项存在的问题	1	牡丹区民政局	项目未进行事前绩效评估等规范流程
资金管理存在的问题	1	牡丹区民政局	资金到位率低
业务管理存在的问题	1	牡丹区民政局	未制定专项资金管理办法
	2	牡丹区民政局	群众对政策知晓度有待提升
	3	牡丹区民政局	农村低保对象错保、漏保现象存在
项目产出存在的问题	1	---	---
项目效益存在的问题	1	---	---
其他问题	1	牡丹区民政局	绩效目标不细化、不可衡量
备 注：无			

附件 4:

## 农村低保重点绩效评价调查问卷

### 一、调研对象与调研内容

#### (一) 调研对象

本次调研对象为牡丹区农村低保对象。

#### (二) 调研内容

单选题

- 1、您目前对现行农村低保的政策是否了解？
- 2、您目前对农村低保申请程序是否了解？
- 3、您是否了解农村低保的主要内容？
- 4、您是否了解农村低保金的发放标准？
- 5、您所在街道是否及时公示农村低保享受人员情况？

### 二、调研方法与抽样方式

#### (一) 调研方法

针对上述问卷对象开展问卷调查，在全面调研开展之前先进行论证，根据论证结果对问卷和抽样方式进行一次修改调整。

#### (二) 抽样方式

本次问卷调查采用随机抽样的方式，根据各区域的情况，问卷分配至牡丹区农村低保对象填写。

### 三、问卷的发放和回收

本次问卷调查按照随机的方式发放 200 份，填写完成后及时收回 185 份，进行科学合理的统计。

#### (一) 单选题

- 1、您目前对现行农村低保的政策是否了解？



在 185 份有效问卷中，被调查对象中选了解的比例为 91%，选部分了解的比例为 7.5%，选不了解的比例为 1.5%。

2、您目前对农村低保申请程序是否了解？

在 185 份有效问卷中，被调查对象中选了解的比例为 89%，选部分了解的比例为 9.3%，选不了解的比例为 1.7%。

3、您是否了解农村低保的主要内容？

在 185 份有效问卷中，被调查对象中选了解的比例为 95.2%，选部分了解的比例为 3.1%，选不了解的比例为 1.7%。

4、您是否了解农村低保金的发放标准？

在 185 份有效问卷中，被调查对象中选了解的比例为 97.2%，选部分了解的比例为 2.5%，选不了解的比例为 0.3%。

5、您所在街道是否及时公示农村低保享受人员情况？

在 185 份有效问卷中，被调查对象中选是的比例为 95.4%，选否的比例为 0.8%，选不了解的比例为 3.8%。

根据问卷调查结果显示，补助对象满意度为 95%。

附件 5:

## 营业执照

		
统一社会信用代码 91370700MA3UE7QL26	<h1>营业执照</h1> (副本) 1-1	 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
名称 中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司	注册资本 壹仟万元整	
类型 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	成立日期 2020年 11 月 20 日	
法定代表人 刘淑兰	住 所 山东省济南市槐荫区善能大厦A座1313室	
经营范围 一般项目：信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；社会经济咨询服务；社会稳定风险评估；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：安全评价业务；工程造价咨询业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）		
登记机关 		
2022年 05月 14日		

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制