

菏泽市牡丹区 2021 年度财政重点项目 绩效评价报告

2022 年 9 月

目 录

摘 要	1
一、项目情况概述	1
二、评价工作基本情况	2
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	3
（三）管理建议	4
前 言	6
一、开展绩效评价的背景	6
二、评价方式	6
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	2
（四）项目组织管理	2
二、项目绩效目标	2
三、绩效评价工作情况	3
（一）绩效评价目的	3
（二）绩效评价工作方案制定过程	4
（三）绩效评价原则、评价方法、评价框架	5
（四）数据采集方法及过程	8
（五）绩效评价实施过程	9
（六）绩效评价的局限性	11
四、整体评价结论与分析	11
五、绩效评价指标分析	12

（一）决策指标	12
（二）过程指标	21
（三）产出指标	29
（四）效益指标	41
六、项目主要经验及做法	45
七、存在的问题	46
八、意见建议	49
九、附件	54

一、项目基本概况					
项目名称		企业军转干部生活困难补助			
项目起止时间		2021 年 01 月至 2021 年 12 月			
全年预算数（万元）		582.54	实际到位资金（万元）	328.6219	
其中：中央财政		——	其中：中央财政	——	
省财政		——	省财政	——	
市县财政		582.54	市县财政	328.6219	
其他		——	其他	——	
实际支出（万元）		244.0096			
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 (15)	项目立项 (6)	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 (3分)	申请程序合规性	1.5	1.5
			审批文件、材料完整性	1.5	1.5
	绩效目标 (4)	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
			资金匹配度	1	1
		绩效指标明确性 (2分)	目标细化度	1	0.5
			指标值明确性	1	0.5
	资金投入 (5)	预算编制科学性 (3分)	预算编制科学性	1	1
			预算内容匹配性	1	1
			测算依据充分性	1	1

		资金分配合理性 (2分)	资金分配充分性	1	1
			资金分配适应性	1	1
过程 (25)	资金管理 (10.5)	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	0
		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 (14.5)	管理制度 健全性 (7分)	管理制度完整性	2
	管理制度规范性			2	0
	监督检查制度健全性			3	0
	制度执行 有效性 (7.5分)		政策宣传有效性	1.5	1
			补贴政策落实合规性	2	2
			补贴对象申报材料明确性	2	2
			补贴对象申报流程规范性	2	2
产出 (35)	产出数量 (10)	工作完成率 (10分)	补贴资金拨付率	1.6	0.6
			应补资金足额发放率	1.6	1.6
			执行标准吻合度	1.6	1.6
			生活补助经费发放人数	1.6	1.6
			企业退休军转干部生活补助职级种类	1.6	1.6
			生活补助发放次数	2	2
	产出质量 (10)	质量达标率 (10分)	补贴对象合规性	1.6	1.6
			补贴工作合格率	1.6	1.6
			补贴对象台账完整性	1.6	1.6
			资金支出合格率	1.6	1.6
			有责投诉率	1.6	1.6
			经费拨付准确率	2	2

	产出时效 (8)	完成及时性 (8 分)	工作开展及时率	2	2
			工作完成及时率	2	2
			补贴资金发放及时率	2	2
			补贴资金在规定时间内支付到位率	2	2
	产出成本 (7)	产出成本 (7 分)	中秋、春节补贴人均标准	3.5	3.5
			连排级、营级、团级补贴人均标准	3.5	3.5
效益 (25)	实施效益 (15)	社会效益 (5 分)	有效提高补助政策的知晓率	2	1
			企业军转干部家庭帮扶情况	2	1
			基本生活保障率	1	1
		经济效益 (5 分)	企业军转干部解困率	5	2.5
		可持续影响效益 (5 分)	保障政策落实执行率	5	5
	满意度 (10)	受益对象满意度 (10 分)	企业军转干部满意度	10	9
综合得分		80.5			
评价等级		良			

摘 要

一、项目情况概述

评价对象：企业军转干部生活困难补助项目

评价范围：企业军转干部生活困难补助项目实施情况，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：菏泽市牡丹区退役军人事务局

具体实施单位：菏泽市牡丹区退役军人事务局

项目具体内容：项目主要实施内容是对生活困难的企业军转干部进行补助发放，解决企业军转干部的生活困难等问题，加强管理，解决基本问题。

解决部分企业军转干部生活困难问题的原则，部分企业军转干部生活困难问题要在文件规定的政策框架内解决。地方各级党委和政府要按照“属地管理”的原则，切实担负起解决部分企业军转干部生活困难问题和维护社会稳定的责任。要把驻地的中央企业军转干部生活困难问题纳入地方政策范围，统筹考虑，统一政策和有关待遇。要进一步加强领导，落实责任，把问题解决在当地。坚持解决困难与思想政治工作相结合。在做好绝大多数企业军转干部思想教育工作的同时，对极少数违法违纪人员要依法依规予以处理。

项目预算：此项目年初预算数为 582.54 万元，资金全部由区财政拨付，实际到位资金 328.6219 万元，资金到位率 56.41%，实际全年执行数为 244.0096 万元，资金执行率 74.25%。

总体绩效目标：解决企业军转干部的生活困难问题，要牢固树立政治意识，建立健全责任制，加强组织领导，解决实际困难问题的同时，要认真做好思想政治工作，对企业军转干部要加强党性教育和组

织管理。

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企业军转干部生活困难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，成立评价组，制定绩效评价方案，在前期调研和资料收集的基础上，确定绩效评价指标体系、开展内部论证会梳理项目情况，并通过现场审查、问卷调研等方式进行调研询证，最终分析整理形成评价报告。

三、评价结论和绩效分析

企业军转干部生活困难补助项目评价整体得分为 80.5 分，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. 做好基础服务，提升服务保障。2021 年牡丹区围绕省市决策，以维稳工作长效机制为基础，以预防化解突出问题为重点，以确保军转干部群体和牡丹区稳定为目标，加强信息化管理，夯实资金管理基础，把中央、省、市及区配套资金实行台账化、专业化归档，分类管理，建立完善的资金使用基础台账等财务账簿，凭证做到合法、真实。使困难企业军转干部从人员资质认定，到补助人员资金的发放，都做到有章可循，使困难企业军转干部救助逐步提升，满意度逐渐提高。

2. 强化责任机制。加强对资金使用全过程的监管，确保专项资金用到刀刃上。实行资金申报制度，申报单位要提供人员花名册，申请资金往来收据，资金申请报告，实行一账一单管理，每次申请的专项资金清单作为该项目检查考核验收和向财政部门申请资金的依据。落

实审核签字制度，谁审批，谁负责。规范操作流程，确保资金运行安全，既要考虑到区政府现行的经济压力，又要稳定住军转干部的思想情绪，既要衔接好上级和同级业务部门的业务问题，又要稳定住服务对象的心理诉求，尽力协调好各业务部门，使其业务有序开展。

（二）主要问题

1. 绩效目标编制不准确。绩效目标申报是预算绩效管理的源头阶段，是加强预算绩效管理的前提基础。一是该项目绩效目标设置不准确，未与实际业务相结合制定绩效目标，导致绩效目标发生偏离；二是绩效指标设置不够细化、量化，一方面评价组通过查看项目相关资料发现，企业军转干部生活困难补助数量指标设置不够细化，除可设置补助发放人数外，还可以设置发放频次；另一方面部分指标值未量化设置，如果指标值均设置为定性指标，那么在后续的事中监控、事后评价中对定性指标不好衡量，不能准确判断出该项目能够带来多大的实施效益。

2. 管理制度不健全。业务管理制度是项目运行的基本制度、基本政策和各种具体活动的程序、规则、纪律、规章、规程、行为模式等。菏泽市牡丹区退役军人事务局虽然建立了《菏泽市牡丹区退役军人事务局专项资金内部审批及报销管理办法》，也明确了资金的审批流程，有效保障了项目资金合理合规支出，但菏泽市牡丹区退役军人事务局项目管理制度不健全，未制定业务管理制度及监督机制。

3. 政策宣传不到位，需提升宣传力度。通过对项目主管部门菏泽市牡丹区退役军人事务局的企业军转干部生活困难补助项目进行调查，70%的人员表示对牡丹区企业军转干部生活困难补助政策的了解表示为只了解一部分，并未全部了解，甚至有 20%人员对牡丹区企业

军转干部生活困难补助政策不了解，由此可以看出该项企业军转干部生活困难补助政策宣传不到位，宣传力度较小。

4.预算执行率仍需提高。预算执行率是政府为掌握计划执行效率，通过评价小组收集资料发现，该项目主管部门年初预算资金582.54万元，截至2021年12月31日实际支出244.0096万元，通过公式计算，该项目的预算执行率为41.89%，预算执行率越高，说明项目的预算执行情况越好，项目实施之前，该项目主管部门应做好每月的执行计划，确保每项资金可以使用到位。

（三）管理建议

1. 提高预算项目编制水平，加强预算绩效管理。项目的绩效目标包括年度绩效目标和绩效总目标。年度绩效目标应与项目在预算年度计划执行的资金规模相对应；绩效总目标应与项目计划执行的资金总规模相对应。绩效目标要结合项目实际情况制定，明确实施主体和实施范围及内容，准确无误的编制绩效目标，设定详细的项目绩效申报目标，绩效指标应予以细化、量化描述，准确反映预期的产出目标和效果。

2. 建立健全相关管理制度。一是在项目实施之前，建立健全项目业务管理制度，项目管理工作可能会存在的问题想要得到彻底解决，需要制定出符合项目实施内容的项目管理制度，进一步明确项目管理中规章制度的重要性，及项目管理制度的建立健全。二是建议菏泽市牡丹区退役军人事务局制定有效工作监督管理机制流程，梳理和修订现有的相关管理制度，加强项目的流程管理和流程控制，切实对项目资金进行监控跟踪。

3. 加大政策宣传措施。项目主管部门菏泽市牡丹区退役军人事务

局应该对企业军转干部生活困难补助政策进行大力宣传，明确政策的重点内容，例如人员资质认定的标准及申请流程，可以制定宣传手册，应用通俗易懂的语言描述，让企业军转干部能够了解并且明白该项政策的申报程序及符合标准，可以通过宣传栏、微信公众号、印制宣传资料、入户宣传等广泛的宣传方式，扩大覆盖面。

4.提高成本预算编制准确度。在项目立项之前，可以根据以前年度实施过项目资金作为新一年度的项目预算资金参考，根据有关文件的补贴标准以及目前存在需要补贴的人数，估算新一年度项目预算资金，做好每月的支出计划，使资金支出按照计划执行，加强资金的使用效益。

项目名称：企业军转干部生活困难补助

主管部门：菏泽市牡丹区退役军人事务局

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

为了加强财政支出管理，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）等文件要求，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

近年来，我国党中央、国务院高度重视解决部分企业军转干部生活困难问题，针对问题作出了一系列决策和部署。要求贯彻落实解决企业军转干部生活困难等问题。

各级党委和政府及各有关部门要从实践“三个代表”重要思想的高度，从维护改革发展稳定的大局出发，充分认识解决好部分企业军转干部生活困难问题的重要意义，把解决他们的生活困难问题作为当前维护社会稳定的一项突出任务来抓。要牢固树立政治意识、大局意识和责任意识，建立健全责任制，加强组织领导，把各项工作落到实处。各地区要按照《意见》的要求，结合本地实际，进一步细化实施办法，抓好落实。对已经出台的一些措施和办法，要注意做好政策衔接工作。各级党委和政府负责同志要深入到生活最困难的企业军转干部之中，摸清情况，真正把解困措施落实到户，兑现到人。解决实际困难问题的同时，要认真做好思想政治工作，对党员军转干部要加强党性教育和组织管理。要进一步加强协调配合，主动做好工作，化解矛盾，切实把问题解决在当地、解决在萌芽状态，努力维护大局的稳定。

（二）项目预算

此项目年初预算数为 582.54 万元，资金全部由区财政拨付，实际到位资金 328.6219 万元，资金到位率 56.41%，实际全年执行数为 244.0096 万元，资金执行率 74.25%。

（三）项目计划实施内容

对生活困难的企业军转干部进行补助发放，解决企业军转干部的生活困难等问题，加强管理，解决基本问题。以解决部分企业军转干部生活困难问题为原则，部分企业军转干部生活困难问题要在文件规定的政策框架内解决。切实担负起解决部分企业军转干部生活困难问题和维护社会稳定的责任。要把企业军转干部生活困难问题纳入地方法政策范围，统筹考虑，统一政策和有关待遇。要进一步加强领导，落实责任，把问题解决在当地。坚持解决困难与思想政治工作相结合。在做好绝大多数企业军转干部思想教育工作的同时，对极少数违法违纪人员要依法依规予以处理。

（四）项目组织管理

根据《牡丹区退役军人事务局专项资金内部审批及报销管理办法》规定，企业军转干部生活困难补助专项资金是用于对生活困难的企业军转干部进行补助发放，解决企业军转干部的生活困难等问题的专项资金，为了更好的进行项目管理，安排专人把控专项资金使用，采用会计人员初审，分管领导复审，主要负责人终审的审核制度，严格把控专项资金使用。严格根据《牡丹区退役军人事务局专项资金内部审批及报销管理办法》、《财务管理制度》规定，做到专款专用，严禁截留、挤占、挪用专项资金，资金落实到项目，发挥效益。

二、项目绩效目标

通过发放企业军转干部生活费及解困资金，提高自主择业军转干部生活质量，维护了社会和谐稳定，保障退役军人的根本权益，为退役军人提供高质量的服务。

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的不断增强，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，综合评价菏泽市牡丹区退役军人事务局项目经费资金安排的科学性、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）、《菏泽市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（菏政字〔2017〕35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 and 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了收集:

- （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菏泽市牡丹区退役军人事务局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经费申请、使用过程、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《项目支出绩效评价管理办法》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

通过对本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

通过综合分析影响本项目绩效目标实现、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，评价本项目绩效目标的实现程度。

（4）成本效益分析法

将本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《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）中项目支出绩效评价指标体系框架，结合项目实际情况，此次企业军转干部生活困难补助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 52 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新模式，这种预算管理新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,我们在借鉴已有评价指标赋权的一些共同做法的基础上,降低了项目决策和过程的权重,增加了产出和效益指标的权重,尤其是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 15%,项目过程评价指标占总分数的 25%,项目产出指标占总分数的 35%,项目效益指标占总分数 25%。分数分布如下表:

评价指标	权重	评级分值
决策	15%	15
过程	25%	25
产出	35%	35
效益	25%	25
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。

决策和过程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,调查问卷针对企业军转干部生活困难补助项目工作满意度设定。

评价结果等级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《项目支出绩效评价管理办法》中的相关要求,本次评

价结果级别按评价计分等级分为优、良、中、差。以下是《财政支出绩效评价计分结果等级评定对照表》：

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，在保证证据精确性的前提下，重点采取了以下方法。

1. 案卷研究

从菏泽市牡丹区退役军人事务局获取项目申请、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《菏泽市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（菏政字〔2017〕35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转发《山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉的通知》的通知，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，与菏泽市牡丹区退役军人事务局进行对接，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10日开展前期工作，于2022年9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，成立本项目评价工作组。

接受委托后，工作组依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》、省财政厅《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》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估人员的判断，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的现有资料的前提下，结合应有的职业判断作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、整体评价结论与分析

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《项目支出绩效评价指标体系框架》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。

本次企业军转干部生活困难补助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 52 个，对该项目实施情况进行综合量化评价，综合评价得分为 80.5 分，评价等级为“良”。

五、绩效评价指标分析

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 15 分，在总分中占 15%，具体包括：项目立项、绩效目标、资金投入 3 个具体二级指标和立项依据充分性、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。

项目过程指标分值 25 分，在总分中占 25%，具体包括：资金管理、组织实施 2 个二级指标和资金到位率、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。

项目产出指标分值 35 分，在总分中占 35%，具体包括：产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标和工作完成率、质量达标率、完成及时性、产出成本 4 个三级指标。

项目效益指标分值 25 分，在总分中占 25%，具体包括：实施效益、满意度 2 个二级指标和社会效益、经济效益、可持续影响效益、受益对象满意度 4 个三级指标。

（一）决策指标（15 分）

1. 立项依据充分性（3 分）

指标解释：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）政策相关性

评价要点：补贴发放是否符合相关政策。

评分标准：全部符合（1分）；不符合（0分）。

决策依据：根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役局军人事务局提供的《山东省人事厅 山东省劳动和社会保障厅 山东省财政厅关于给企业退休军转干部增发生活补助的通知》（鲁人发〔2007〕26号）、《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（菏企转组发电〔2017〕2号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发<关于调整企业退休军转干部生活补助的通知>的通知》（菏人社〔2015〕78号）等相关项目资料分析得出，该项目主要用于企业军转干部的生活补助发放，经评价小组查看符合政策相关内容。

此项指标分值1分，实际得分1分，指标得分率100%。

（2）部门职责相关性

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：全部符合（1分）；不符合（0分）。

决策依据：根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的单位职责等相关资料分析得出，菏泽市牡丹区退役军人事务局主要负责贯彻落实退役军人思想政治、管理保障等工作政策法

规；负责全区军队转业干部、复员干部、退休干部、退役士兵的移交安置和自主择业退役军人服务管理、待遇保障工作；组织开展退役军人教育培训、优待抚恤等，组织指导全区拥军优属工作；负责烈士及退役军人荣誉奖励、军人公墓管理维护以及纪念活动等。经评价小组查看分析，该项目符合菏泽市牡丹区退役军人事务局单位职责。

此项指标分值 1 分，实际得分 1 分，指标得分率 100%。

（3）项目单一性

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：全部符合（1 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目批复明细表等相关资料分析得出，菏泽市牡丹区退役军人事务局 2021 年申请预算项目共 20 个，该项目主要用于对生活困难的企业军转干部发放生活补助，该项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，本项目与部门内部相关项目不重复，与其他政策不存在交叉重叠。

此项分值为 1 分，实际得分为 1 分，指标得分率为 100%。

2. 立项程序规范性（3 分）

指标解释：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）申请程序合规性

评价要点：项目是否按照规定的程序申请设立。

评分标准：全部符合（1.5 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供

的项目相关资料，该项目主管部门在年初根据牡丹区财政局下发的编制 2021 年的预算通知，编制该项目的年初预算及预算项目绩效目标申报表，该项目主管部门编制完成之后，经过单位内部审核，内部审核完成之后，上报至牡丹区财政局进行审核批复，该专项资金在申请时所提交的文件、材料相关依据均符合程序规定的相关要求。

此项分值为 1.5 分，实际得分为 1.5 分，指标得分率为 100%。

（2）审批文件、材料完整性

评价要点：审批文件、材料是否符合相关要求。

评分标准：全部符合（1.5 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料分析得出，该项目主要用于发放企业军转干部生活补助，相关文件中明确要求企业军转干部发放生活补助的标准，该项目业务审批资料与各资金审批文件资料较为齐全，审批相关资料完整，主管部门将资料进行了整合与保存。

此项指标分值为 1.5 分，实际得分 1.5 分，指标得分率 100%。

3. 绩效目标合理性（2 分）

指标解释：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）绩效目标设立情况

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（0.5 分）；未设置绩效目标（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的预算项目绩效目标申报表等相关资料分析得出，该项目年初预算批

复金额 582.54 万元，预算项目绩效目标表在年度目标里面描述的是落实中央、省有关企业军转干部解困政策，解决部分企业军转干部生活困难，使军人成为社会尊崇的职业，促进社会和谐发展。

此项指标分值 0.5 分，实际得分 0.5 分，指标得分率为 100%。

（2）绩效目标相关性

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：全部符合（0.5 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的预算项目绩效目标申报表等相关资料分析得出，该项目的绩效目标设置为落实中央、省有关企业军转干部解困政策，解决部分企业军转干部生活困难，使军人成为社会尊崇的职业，促进社会和谐发展。评价小组在收集、查看相关资料中发现，此项目支出不仅用于困难生活补助，还用于发放补贴人员的救助慰问支出，绩效目标只是描述对于企业军转干部的生活补助，并未体现中秋与春节期间的慰问支出，与实际工作存在部分不相符的情况。

此项指标分值 0.5 分，实际得分 0 分，指标得分率 0%。

（3）资金匹配度

评价要点：是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

评分标准：全部符合（1 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目测算依据及说明等相关资料分析得出，该项目预算资金主要是由以下部分组成：企业军转干部享受全员救助，中秋节每人 2000 元，春节每人 3000 元；职级补差：连排级每人每月 360 元，营级 460 元，团级 700 元。低于上年社会平均工资的，按社会平均工资发放补齐。

因此与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

此项指标分值 1 分，实际得分 1 分，指标得分率 100%。

4.绩效指标明确性（2 分）

指标解释：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。

（1）目标细化度

评价要点：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：①完全细化（1 分）；②基本细化（0.5 分）；③未细化（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的预算项目绩效目标申报表等相关资料分析得出，该项目主管部门未将项目与指标细化、量化，成本指标只设置了总的预算资金，未分开设置生活补助的补贴标准，效益指标内容设置不合理，可持续影响指标未体现出项目实施完成后能够带来的可持续性影响，该项目还会产生经济效益，但该项目主管部门未进行设置相关指标内容。

此项指标分值 1 分，实际得分 0.5 分，指标得分率 50%。

（2）指标值明确性

评价要点：是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

评分标准：全部符合（1 分）；发现一处不符合的扣 0.5 分，扣完为止。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的预算项目绩效目标申报表等相关资料分析得出，预算项目绩效目标申报表中的绩效指标基本做到了可量化、可衡量，但整体不够明确，真正能够体现项目产出和效益的核心指标设置比较缺乏，不能全面反

映项目实施效果。例如：时效指标仅设置了“生活补助发放及时性”一个考核指标，成本指标仅设置了“成本”一个考核指标，针对社会效益和可持续影响分别各设置两个考核指标。

此项分值为 1 分，最终得分为 0.5 分，指标得分率为 50%。

5.预算编制科学性（3 分）

指标解释：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。

（1）预算编制科学性

评价要点：预算编制是否经过科学论证。

评分标准：全部符合（1 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3 号）等相关资料分析得出，此项目预算编制经过论证，预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，按照标准编制。

此项指标分值 1 分，实际得分 1 分，指标得分率 100%。

（2）预算内容匹配性

评价要点：预算内容与项目内容是否匹配。

评分标准：全部符合（1 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的预算资金内容与项目内容等相关资料分析得出，该项目主要用于发放企业军转干部生活补助，通过查看该项目主管部门项目内容，此项目预算编制内容与项目内容相符。

此项指标分值 1 分，实际得分 1 分，指标得分率 100%。

（3）测算依据充分性

评价要点：预算内容与项目内容是否匹配。

评分标准：全部符合（1 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3 号）等相关资料分析得出，企业退休军转干部生活补助标准在原基础上进行调整，师职每月提高 280 元，团职每月提高 180 元，营职每月提高 60 元，连排职每月提高 40 元，同时还包括中秋、春节慰问等补贴标准，该项目预算测算依据编制充分，按照标准编制。

此项指标分值 1 分，实际得分 1 分，指标得分率 100%。

6.资金分配合理性（2 分）

指标解释：项目预算资金分配是否有测算依据，与补助人员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）资金分配充分性

评价要点：预算资金分配依据是否充分。

评分标准：全部符合（1 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3 号）等相关资料分析得出，该项目主管部门根据相关制度文件、标准进行预算资金分配，分配资金依据充分。

此项指标分值 1 分，实际得分 1 分，指标得分率 100%。

（2）资金分配适应性

评价要点：①资金分配额度是否合理；②与项目单位或地方实际是否相适应。

评分标准：全部符合（1 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3 号）等相关资料分析得出，该项目预算资金分为中秋、春节期间慰问、企业军转干部解困资金、企业军转干部医疗等资金支出，资金支出均按照文件规定及生活补助职级标准分配，预算资金分配合理。

此项指标分值 1 分，实际得分 1 分，指标得分率 100%。

经工作组评价，一级指标决策类实际得分为 13.5 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
项目立项 (6)	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 (3 分)	申请程序合规性	1.5	1.5
		审批文件、材料完整性	1.5	1.5
绩效目标 (4)	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
		资金匹配度	1	1
	绩效指标明确性 (2 分)	目标细化度	1	0.5
		指标值明确性	1	0.5

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
资金投入 (5)	预算编制 科学性 (3分)	预算编制科学性	1	1
		预算内容匹配性	1	1
		测算依据充分性	1	1
	资金分配 合理性 (2分)	资金分配充分性	1	1
		资金分配适应性	1	1

(二) 过程指标 (25 分)

1. 资金到位率 (2 分)

指标解释：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。

评价要点：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：得分=[某项目资金到位率 A-min（资金到位率）B] / [max（资金到位率）C-min（资金到位率）B] ×该指标分值；

A=（实际到位资金÷预算资金）×100%，B=80%，C=100%。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的资金到位凭证等相关资料分析得出，该项目年初预算资金 582.54 万元，其中本年一般公共预算拨款 268 万元，财政拨款结转一般公共预算 314.54 万元，截至 2021 年 12 月 31 日实际到位资金 328.6219 万元，资金到位率计算公式为（328.6219/582.54）*100%=56.41%，通

过计算公式可以得出资金到位率为 56.41%，根据评分标准，资金到位率小于或等于 80%的，得 0 分。

此项指标分值为 2 分，实际得分 0 分，指标得分率 0%。

2.预算执行率（2 分）

指标解释：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。

评价要点：预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×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资金执行率等于 100%的，得满分；②资金执行率小于或等于 80%的，得 0 分；③资金执行率在 80%-100%之间的，在 0 和满分之间计算确定：得分=〔某项目资金执行率 A-min（资金执行率）B〕/〔max（资金执行率）C-min（资金执行率）B〕×该指标分值；A=（实际支出资金÷预算资金）×100%，B=80%，C=100%。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目批复表、资金到位凭证、资金支出明细等相关资料分析得出，该项目全年预算资金 582.54 万元，截至 2021 年 12 月 31 日实际支出资金 244.0096 万元，预算执行率计算公式为（244.0096/582.54）*100%=41.89%，通过计算公式可以得出预算执行率为 41.89%，截至 2021 年 12 月 31 日，该项目资金支出主要由困难企业军转干部困难及生活补助 121.6408 万元和企业军转干部生活费 122.3688 万元构成。

此项指标分值 2 分，实际得分 0 分，指标得分率 0%。

3.资金使用合规性（6.5 分）

指标解释：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。

（1）财务管理合规性

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：全部符合（1.5分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的《专项资金内部审批及报销管理办法》等相关资料分析得出，该项目主管部门提供的《专项资金内部审批及报销管理办法》符合国家财经法规，审批制度中明确审批流程及相关要求，明确资金使用范围，减少资金支出风险，在项目资金使用时，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。依照《会计档案管理办法》进行项目相关会计档案的归集及保管。

此项指标分值 1.5 分，实际得分 1.5 分，指标得分率 100%。

（2）资金拨付合规性

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：全部符合（1.5分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目支出凭证及附件等项目相关资料分析得出，企业军转干部生活困难补助项目年初批复预算资金为 582.54 万元，实际到位资金 328.6219 万元，项目主管部门为菏泽市牡丹区退役军人事务局，资金通过菏泽市牡丹区财政局拨付给项目主管部门，项目资金到位之后，

该项目主管部门按照资金用途实际支出，通过查看相关资料，该项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金拨付过程符合相关规章制度。

此项指标分值 1.5 分，实际得分 1.5 分，指标得分率 100%。

（3）资金用途相符度

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：全部符合（1.5 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的简介、实施内容等相关资料分析得出，《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3 号）文件中明确规定困难企业军转干部生活补助发放标准，《关于做好部分军队退役人员春节期间稳定和救助慰问工作的通知》（菏稳办发电〔2018〕8 号）文件中，明确要求春节慰问补贴标准，该项目主要用于困难企业军转干部生活补助发放，资金用途主要由企业军转干部困难及生活补助和企业军转干部生活费两部分支出组成，资金用途符合规定。

此项指标分值 1.5 分，实际得分 1.5 分，指标得分率 100%。

（4）违规违纪行为

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：不存在违规现象（2 分）；出现一处扣 0.5 分，直至扣完。

根据评价小组现场收集、查看项目相关资料分析得出，通过对该项目主管部门财务明细账、资金支付凭证的查阅，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，该项目主管部门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。项目资金的支付能够做到按照相关文件要求，实际支付金额符合范围，确保资金未出现违纪情况。综上所述，项目资金使用未出现违纪情况。

此项指标分值 2 分，实际得分 2 分，指标得分率 100%。

4. 管理制度健全性（7 分）

指标解释：项目实施单位的财务管理制度、业务管理制度是否健全，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。

（1）管理制度完整性

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（2 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供相关资料分析得出，菏泽市牡丹区退役军人事务局制定了《专项资金内部审批及报销管理办法》，该项目主管部门制定了财务管理制度，但是未制定相关的业务管理制度。业务管理制度是项目运行的基本制度、基本政策和各种具体活动的程序、规则、纪律、规章、规程、行为模式等，缺乏业务管理制度可能会导致项目组织管理缺乏精确性、稳定性、纪律性和高效性。综上所述，该项目主管部门缺乏业务管理制度。

该项指标分值 2 分，实际得分 0 分，指标得分率 0%。

（2）管理制度规范性

评价要点：财务和业务管理制度是否合法、合规。

评分标准：全部符合（2分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供相关资料分析得出，菏泽市牡丹区退役军人事务局制定了《专项资金内部审批及报销管理办法》，该项目主管部门制定的财务管理制度符合《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》的要求，但项目单位未制定业务管理制度，因此无法对该项目主管部门的业务制度合规性进行评价，此指标扣2分。

此项指标分值2分，实际得分0分，指标得分率0%。

（3）监督检查制度健全性

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

评分标准：全部符合（3分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料分析得出，该项目主管部门未建立监督检查机制，该项目主管部门根据项目情况应当建立监督检查机制，成立监督小组，对补贴资金进行全过程的监督，如果未建立监督机制或者成立监督小组，就无法保障项目在实施补贴过程中的安全性。综上所述，该项目主管部门未建立监督检查制度，此指标扣3分。

此项指标分值3分，实际得分0分，指标得分率0%。

5. 制度执行有效性（7.5分）

指标解释：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）政策宣传有效性

评价要点：补贴政策宣传效果情况。

评分标准：全部了解补贴政策内容（1.5分）；部分了解补贴政策内容（1分）；全部不了解补贴政策内容（0分）。

根据评价小组现场收集、查看该项目的调查文件分析得出，企业军转干部生活补助发放的政策宣传效果不佳，通过调查问卷显示，部分人员对于企业军转干部生活困难补助政策不了解，说明该项目主管部门对于此项政策的宣传力度不大，导致群众了解度不高，此处扣0.5分。

此项指标分值1.5分，实际得分1分，指标得分率66.66%。

（2）补贴政策落实合规性

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：全部符合（2分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料分析得出，《山东省人事厅 山东省劳动和社会保障厅 山东省财政厅关于给企业退休军转干部增发生活补助的通知》（鲁人发〔2007〕26号）、《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（菏企转组发电〔2017〕2号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发〈关于调整企业退休军转干部生活补助的通知〉的通知》（菏人社〔2015〕78号）等文件中明确各项补贴标准，该项目主管部门按照相关政策落实执行。

此项指标分值2分，实际得分2分，指标得分率100%。

（3）补贴对象申报材料明确性

评价要点：是否明确补贴对象申报材料。

评分标准：全部符合（2分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料分析得出，该项目属于困难企业军转干部生活补助发放，《山东省人事厅 山东省劳动和社会保障厅 山东省财政厅关于给企业退休军转干部增发生活补助的通知》（鲁人发〔2007〕26号）、《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（荷企转组发电〔2017〕2号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发〈关于调整企业退休军转干部生活补助的通知〉的通知》（荷人社〔2015〕78号）等文件中明确补贴对象的申请材料，申报材料符合文件标准。

此项指标分值2分，实际得分2分，指标得分率100%。

（4）补贴对象申报流程规范性

评价要点：是否明确申请补贴的流程。

评分标准：符合要点得满分，不符合得0分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料，企业军转干部生活困难补助发放的申报流程符合省级、市级下发的通知，补贴流程清晰、规范，通过查看资料，企业军转干部生活补助项目的各项补贴申报流程规范。

此项指标分值2分，实际得分2分，指标得分率100%。

经工作组评价，一级指标过程类实际得分为13.5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
资金管理 (10.5)	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	0
	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 (14.5)	管理制度 健全性 (7分)	管理制度完整性	2
管理制度规范性			2	0
监督检查制度健全性			3	0
制度执行 有效性 (7.5分)		政策宣传有效性	1.5	1
		补贴政策落实合规性	2	2
		补贴对象申报材料明确性	2	2
		补贴对象申报流程规范性	2	2

(三) 产出指标 (35 分)

1. 工作完成率 (10 分)

(1) 补贴资金拨付率

指标解释：专项资金拨付率=实际拨付项目资金数 / 项目到位资金×100%。

评价要点：补贴资金是否按照目标计划拨付。

评分标准：①专项资金拨付率等于 100%的，得满分；②专项资金拨付率小于或等于 40%的，得 0 分；③专项资金拨付率在 40%-100%（不含）之间的，在 0 和满分之间计算确定。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目预算资料、资金批复文件、财务凭证等项目相关资料分析得出，企业军转干部生活困难补助年初批复预算金额 582.54 万元，截至

2021 年 12 月 31 日，项目单位 2021 年企业军转干部生活困难补助实际到位资金 328.6219 万元；项目单位 2021 年企业军转干部生活困难补助实际到位资金 244.0096 万元，补贴资金拨付率=（实际拨付项目资金数 / 项目到位资金） $\times 100\%$ =(244.0096/582.54) $\times 100\%$ =41.89%，通过公式计算补贴资金拨付率为 41.89%，该项目主管部门按照计划执行拨付。

此项指标分值 1.6 分，实际得分 0.6 分，指标得分率 37.5%。

（2）应补资金足额发放率

指标解释：应补资金足额发放率=实际拨付项目资金数 / 项目应补资金 $\times 100\%$ 。

评价要点：补贴资金是否按照应补资金足额发放。

评分标准：①应补资金足额发放率等于 100%的，得满分；②应补资金足额发放率小于或等于 80%的，得 0 分；③应补资金足额发放率在 80%-100%之间的，在 0 和满分之间计算确定。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目预算资料、资金批复文件、财务凭证等项目相关资料分析得出，截至 2021 年，该项目主管部门 2021 年企业军转干部生活困难补助实际拨付资金 244.0096 万元，项目应补资金 244.0096 万元，应补资金足额发放率=（实际拨付项目资金数 / 项目应补资金） $\times 100\%$ =(244.0096/244.0096) $\times 100\%$ =100%，该项目主管部门按照拨付资金发放生活补贴，应补资金足额发放率为 100%。

此项指标分值 1.6 分，实际得分 1.6 分，指标得分率 100%。

（3）执行标准吻合度

指标解释：补贴目标实现度，用以反映补贴项目实际完成目标与

预期（规定）目标的实现程度。

评价要点：补贴资金执行发放标准与政策文件相符程度。

评分标准：全部符合（1.6分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关文件制度等资料分析得出，该项目主管部门提供的《山东省人事厅 山东省劳动和社会保障厅 山东省财政厅关于给企业退休军转干部增发生活补助的通知》（鲁人发〔2007〕26号）、《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（菏企转组发电〔2017〕2号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发〈关于调整企业退休军转干部生活补助的通知〉的通知》（菏人社〔2015〕78号）等相关制度，生活困难补助、中秋、春节慰问等相关补助，该项目主管部门均按照制度规定进行补贴发放，发放标准与制度要求标准一致。

此项指标分值 1.6 分，实际得分 1.6 分，指标得分率 100%。

（4）生活补助经费发放人数

指标解释：补贴目标实现度，用以反映补贴项目实际完成目标与预期（规定）目标的实现程度。

评价要点：生活补助经费人数是否全覆盖。

评分标准：生活补助经费人数全覆盖得 1.6 分，未全覆盖得 0 分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的预算项目绩效目标表、自评表等项目相关资料分析得出，该项目年初制定生活补助经费发放人数目标为 203 人，实际完成生活补助经费

发放人数为 203 人，经过资料查询，该项目主管部门的生活补助发放人数已经全部覆盖，发放完成。

此项指标分值 1.6 分，实际得分 1.6 分，指标得分率 100%。

（5）企业退休军转干部生活补助职级种类

指标解释：生活补助职称种类目标发放实现度，用以反映发放生活补助实际发放职级种类与计划发放职级种类的实现程度。

评价要点：生活补助职级发放种类是否全覆盖。

评分标准：生活补助职级发放种类全覆盖得 1.6 分，未全覆盖得 0 分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料分析得出，该项目主管部门提供的《山东省人事厅 山东省劳动和社会保障厅 山东省财政厅关于给企业退休军转干部增发生活补助的通知》（鲁人发〔2007〕26 号）、《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（菏企转组发电〔2017〕2 号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3 号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发〈关于调整企业退休军转干部生活补助的通知〉的通知》（菏人社〔2015〕78 号）等相关制度中明确补贴师职、团职、营职、连排职四种职级，经过查看资料发现，菏泽市牡丹区退役军人事务局只涉及到连排职、营职、副团职三种职级职务，三种职务全覆盖。

此项指标分值 1.6 分，实际得分 1.6 分，指标得分率 100%。

（6）生活补助发放次数

指标解释：生活补助发放完成度，用以反映生活补助实际发放次

数与计划发放次数的实现程度。

评价要点：生活补助经费发放次数是否按照标准完成。

评分标准：全部符合（2分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供财务凭证等项目相关资料分析得出，根据资料显示，企业军转干部生活困难补助每月应发放一次，菏泽市牡丹区退役军人事务局按照文件规定生活困难补助实际发放次数12次，2021年菏泽市牡丹区退役军人事务局共发放生活补助12次，发放月份为1-12月份。

此项指标分值2分，实际得分2分，指标得分率100%。

2. 质量达标率（10分）

（1）补贴对象合规性

指标解释：补贴对象是否符合相关政策要求。

评价要点：补贴对象是否符合相关政策要求。

评分标准：全部符合（1.6分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目资料分析得出，该项目补贴对象及范围根据《山东省人事厅 山东省劳动和社会保障厅 山东省财政厅关于给企业退休军转干部增发生活补助的通知》（鲁人发〔2007〕26号）、《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（菏企转组发电〔2017〕2号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发〈关于调整企业退休军转干部生活补助的通知〉的通知》（菏人社〔2015〕78号）等相关文件中规定要求进行补贴发放。

此项指标分值 1.6 分，实际得分 1.6 分，指标得分率 100%。

（2）补贴工作合格率

指标解释：补贴工作是否达到预期目标。

评价要点：补贴工作是否达到预期目标。

评分标准：全部符合（1.6 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料分析得出，菏泽市牡丹区退役军人事务局对企业军转干部生活困难补助、中秋、春节期间慰问等补贴，该项目主管部门根据相关制度要求，补贴对象符合补贴标准，该项工作达到预期制定目标，工作完成质量较好。

此项指标分值 1.6 分，实际得分 1.6 分，指标得分率 100%。

（3）补贴对象台账完整性

指标解释：补贴材料是否完整，是否可查询。

评价要点：补贴材料是否完整，是否可查询。

评分标准：全部符合（1.6 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的各类人员补助明细等项目相关资料分析，菏泽市牡丹区退役军人事务局将各项补贴人员所在单位的单位名称、姓名、性别、补助金额、职务及参加工作时间等相关信息整理成文件表格，菏泽市牡丹区退役军人事务局将信息整理成台账，完成补贴对象的相关信息，符合该项标准的人员信息均可查询。

此项指标分值 1.6 分，实际得分 1.6 分，指标得分率 100%。

（4）资金支出合格率

指标解释：资金支出是否按照资金管理办法执行。

评价要点：资金支出是否按照资金管理办法执行。

评分标准：全部符合（1.6分）；不符合（0分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关制度等相关资料分析得出，截至2021年12月31日，企业军转干部生活困难补助资金实际支出244.0096万元，资金支出主要由困难企业军转干部困难及生活补助121.6408万元和企业军转干部生活费122.3688万元构成，资金支出全部按照《菏泽市牡丹区退役军人事务局专项资金内部审批及报销管理办法》、《山东省人事厅 山东省劳动和社会保障厅 山东省财政厅关于给企业退休军转干部增发生活补助的通知》（鲁人发〔2007〕26号）、《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（荷企转组发电〔2017〕2号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发〈关于调整企业退休军转干部生活补助的通知〉的通知》（荷人社〔2015〕78号）等文件中标准要求支出，符合文件标准及专项资金管理制度，做到了资金专款专用。

此项指标分值1.6分，实际得分1.6分，指标得分率100%。

（5）有责投诉率

指标解释：是否发生推诿扯皮等严重影响工作的事件和投诉情况。

评价要点：未发生投诉情况得1.6分，未发生投诉但发生推诿扯皮情况的得1分，发生投诉情况但未影响工作的得0.6分，发生投诉情况并影响工作的得0分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目的相关资料分析得出，该项目的实施内容主要是用于企业军转干部生活困难补助发放，2021 年牡丹区围绕省市决策，以维稳工作长效机制为基础，以预防化解突出问题为重点，以确保军转干部群体和全区稳定为目标。2021 年菏泽市牡丹区退役军人事务局及时将各项补贴资金按照文件要求标准足额发放到位，未发生投诉或者推诿扯皮情况，菏泽市牡丹区退役局人事务局该项工作完成较好。

此项指标分值 1.6 分，实际得分 1.6 分，指标得分率 100%。

（6）经费拨付准确率

指标解释：经费拨付是否准确。

评价要点：经费拨付是否符合标准。

评分标准：全部符合（2 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目的相关资料分析得出，通过查阅菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的资料发现，一是该项补贴资金由申报单位提供花名册、申请资金的往来单据、资金申请报告，每次申请的专项资金清单作为该项目检查考核验收和向财政部门申请资金的依据；二是落实审核签字制度，谁审批，谁负责，将补贴资金准确拨付，避免出现补贴资金拨付出现错误，确保每项资金都能拨付准确。

此项指标分值 2 分，实际得分 2 分，指标得分率 100%。

3. 完成及时性（8 分）

（1）工作开展及时率

指标解释：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的及时程度。

评价要点：工作开展是否及时。

评分标准：工作开展及时得 2 分，不及时得 0 分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目自评表、自评报告等项目相关资料分析得出，企业军转干部生活困难补助项目时限为 2021 年 1 月至 2021 年 12 月，该项目实施内容主要是发放企业军转干部生活困难补助，按照项目计划时间积极开展补贴工作的宣传，明确申报条件，及时做好业务分工，按照项目计划及时开展工作。

此项指标分值 2 分，实际得分 2 分，指标得分率 100%。

（2）工作完成及时率

指标解释：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完成的及时程度。

评价要点：工作完成是否及时。

评分标准：工作完成及时得 2 分，不及时得 0 分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的自评表、自评报告等项目相关资料分析得出，企业军转干部生活困难补助项目时限为 2021 年 1 月至 2021 年 12 月，企业军转干部生活困难补助项目实际完成时间为 2021 年 12 月，生活补助费、中秋、春节期间维稳等补贴，菏泽市牡丹区退役军人事务局根据文件要求及标准及时将补贴资金拨付，生活补助每月发放一次，共发放 12 次，截至 2021 年 12 月，菏泽市牡丹区退役军人事务局及时并且较好的完成此项工作。

此项指标分值 2 分，实际得分 2 分，指标得分率 100%。

（3）补贴资金发放及时率

指标解释：用以反映补贴资金发放是否及时，是否按照政策规定

时间完成发放。

评价要点：补贴资金发放是否及时。

评分标准：补贴资金发放及时得 2 分，不及时得 0 分。

根据评价小组现场收集、查看牡丹区退役军人事务局提供的财务凭证等项目的相关资料分析得出，2021 年 1 月份菏泽市牡丹区退役军人事务局申请 2021 年上半年牡丹区企业军转干部养老金补差和职级补差专项资金 60 万元，2021 年 9 月菏泽市牡丹区退役军人事务局申请 2021 年下半年牡丹区企业军转干部养老金补差和职级补差专项资金 60 万元，2021 年牡丹区企业军转干部养老金补差和职级补差专项资金由区人力资源和社会保障局递交资金申请给菏泽市牡丹区退役军人事务局，菏泽市牡丹区退役军人事务局审核申请资金报告及资料，菏泽市牡丹区退役军人事务局将审核完成的资料递交牡丹区财政局进行审核，牡丹区财政局审核完成之后将补贴资金拨付给菏泽市牡丹区退役军人事务局，资金到位之后，菏泽市牡丹区退役军人事务局将资金拨付至牡丹区人力资源和社会保障局将资金进行发放，该项补助资金及时发放到位。

此项指标分值 2 分，实际得分 2 分，指标得分率 100%。

（4）补贴资金在规定时间内支付到位率

指标解释：用以反映补贴资金是否在规定时间内到位。

评价要点：补贴资金是否在发放前及时到位。

评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料分析，企业军转干部生活困难补助资金分别在 2021 年 1 月和 2021 年 9 月提交资金申请报告，资金申报报告审核通过之后，将按照资金申请报告拨付项目资金，生活补助资金每月发放一次，

补贴专项资金能够及时到位并且及时补贴到相关人员。

此项指标分值 2 分，实际得分 2 分，指标得分率 100%。

4. 产出成本（7 分）

（1）中秋、春节补贴人均标准

指标解释：用以反映补贴标准是否按照规定执行。

评价要点：实际发放补贴标准是否按照规定发放。

评分标准：全部符合（3.5 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目文件要求等项目相关资料分析得出，菏泽市牡丹区退役军人事务局根据《关于做好部分军队退役人员春节期间稳定和救助慰问工作的通知》（菏稳办发电〔2018〕8 号）文件中明确要求，对纳入解困范围的困难企业军转干部继续发放春节个案救助金，标准仍为 3000 元/人；《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（菏企转组发电〔2017〕2 号）文件中明确要求，自 2017 年中秋节起，我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准由每人 1000 元提高到 2000 元。两个文件中明确要求补贴标准并且按照标准发放。

此项指标分值 3.5 分，实际得分 3.5 分，指标得分率 100%。

（2）连排级、营级、团级补贴人均标准

指标解释：用以反映补贴标准是否按照规定执行。

评价要点：实际发放补贴标准是否按照规定发放。

评分标准：全部符合（3.5 分）；不符合（0 分）。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目文件要求等项目相关资料分析得出，菏泽市牡丹区退役军人事务局根据《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3 号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发〈关于调整

企业退休军转干部生活补助的通知》的通知》（菏人社〔2015〕78号）文件中明确要求，企业退休军转干部生活补助标准在原基础上进行调整，师职每月提高280元，团职每月提高180元，营职每月提高60元，连排职每月提高40元，通过资料查看，菏泽市牡丹区退役军人事务局的发放标准为连排级每人每月360元，营级460元，团级700元，按照标准发放，并且及时将资金拨付到位。

此项指标分值3.5分，实际得分3.5分，指标得分率100%。

经工作组评价，一级指标产出类实际得分为34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
组织实施 (14.5)	管理制度健全性 (7分)	管理制度完整性	2	0
		管理制度规范性	2	0
		监督检查制度健全性	3	0
	制度执行有效性 (7.5分)	政策宣传有效性	1.5	1
		补贴政策落实合规性	2	2
		补贴对象申报材料明确性	2	2
		补贴对象申报流程规范性	2	2
产出数量 (10)	工作完成率 (10分)	补贴资金拨付率	1.6	0.6
		应补资金足额发放率	1.6	1.6
		执行标准吻合度	1.6	1.6
		生活补助经费发放人数	1.6	1.6
		企业退休军转干部生活补助职级种类	1.6	1.6
		生活补助发放次数	2	2
产出质量 (10)	质量达标率 (10分)	补贴对象合规性	1.6	1.6
		补贴工作合格率	1.6	1.6
		补贴对象台账完整性	1.6	1.6

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
		资金支出合格率	1.6	1.6
		有责投诉率	1.6	1.6
		经费拨付准确率	2	2
产出时效 (8)	完成及时性 (8分)	工作开展及时率	2	2
		工作完成及时率	2	2
		补贴资金发放及时率	2	2
		补贴资金在规定时间内支付到位率	2	2
产出成本 (7)	产出成本 (7分)	中秋、春节补贴人均标准	3.5	3.5
		连排级、营级、团级补贴人均标准	3.5	3.5

(四) 效益指标 (25 分)

1. 社会效益 (5 分)

(1) 有效提高补助政策的知晓率

指标解释：用以反映政策了解情况。

评价要点：政策了解情况是否全部了解。

评分标准：全部了解得满分，部分了解得 1 分，不了解得 0 分。

评价小组通过调查问卷对项目单位菏泽市牡丹区退役军人事务局的企业军转干部生活困难补助项目进行调查，在有效的调查问卷中有 47.79% 的人员对牡丹区企业军转干部生活困难补助政策的了解表示为只了解一部分，并未全部了解，甚至有 20% 人员对牡丹区企业军转干部生活困难补助政策不了解，通过此调查问卷可以看出，牡丹区群众对牡丹区企业军转干部生活困难补助政策并不是全部了解，说明牡丹区企业军转干部生活困难补助政策的宣传效果并不是很理想，还存在进一步的宣传空间。

此项指标分值 2 分，实际得分 1 分，指标得分率 50%。

(2) 企业军转干部家庭帮扶情况

指标解释：用以反映补贴资金发放后对受益对象家庭起到的帮扶情况。

评价要点：补贴资金发放后，对受益家庭是否有明显帮助。

评分标准：有明显帮助得满分，部分帮助得 1 分，没有帮助得 0 分。

评价小组通过调查问卷对项目单位菏泽市牡丹区退役军人事务局的企业军转干部生活困难补助项目进行调查，在有效的调查问卷中 31.71% 的人员表示企业军转干部生活困难补助项目的实施对家庭的生活改善有一些帮助，但是有部分人员表示结合牡丹区的生活水平，对此项生活困难补助的标准不是很满意，由此可见，项目的实施效益还有待进一步的提高。

此项指标分值 2 分，实际得分 1 分，指标得分率 50%。

(3) 基本生活保障率

指标解释：用以反映补贴资金发放后对受益对象基本生活的保障情况。

评价要点：补贴资金发放后，能否保障受益对象的基本生活水平。

评价标准：基本保障得满分，不能保障的 0 分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的相关资料分析得出，菏泽市牡丹区退役军人事务局的生活困难补助主要由困难企业军转干部生活补助和企业军转干部生活费两部分构成，发放标准按照《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3 号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发〈关

于调整企业退休军转干部生活补助的通知>的通知》（菏人社〔2015〕78号）文件要求发放，补贴资金能够及时发放，能够基本保障牡丹区企业军转干部的基本生活水平。

此项指标分值 1 分，实际得分 1 分，指标得分率 100%。

2. 经济效益（5 分）

（1）企业军转干部解困率

指标解释：用以反应补贴资金发放后对受益对象所带来的经济情况。

评价要点：补贴资金发放后，是否能对受益对象缓解生活困难。

评价标准：能够明显缓解得满分，部分缓解得 2.5 分，不能缓解的 0 分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料分析得出，根据菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的《山东省人事厅 山东省劳动和社会保障厅 山东省财政厅关于给企业退休军转干部增发生活补助的通知》（鲁人发〔2007〕26号）、《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（菏企转组发电〔2017〕2号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发<关于调整企业退休军转干部生活补助的通知>的通知》（菏人社〔2015〕78号）等文件中明确要求，此项目不仅只是对企业军转干部的生活补助，还包括个案救助，例如疾病、家庭困难，都会给予 1000 元--2000 元的补贴，由此可以看出，该项目的实施完成之后，能够帮助企业军转干部缓解一些困难。

此项指标分值 5 分，实际得分 2.5 分，指标得分率 50%。

3. 可持续影响效益（5 分）

（1）保障政策落实执行率

指标解释：用以反映补贴政策能够实施。

评价要点：该政策能够有效实施执行。

评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。

根据评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目相关资料分析得出，根据《山东省人事厅 山东省劳动和社会保障厅 山东省财政厅关于给企业退休军转干部增发生活补助的通知》（鲁人发〔2007〕26 号）、《关于提高我市困难企业军转干部中秋节个案救助金标准的通知》（荷企转组发电〔2017〕2 号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于调整企业退休军转干部生活补助标准的通知》（鲁人社发〔2015〕3 号）、《菏泽市人力资源和社会保障厅 菏泽市财政局关于转发<关于调整企业退休军转干部生活补助的通知>的通知》（荷人社〔2015〕78 号）等文件分析，企业军转干部生活困难补助从 2007 年开始执行实施至今，由此可以看出，该项补助政策可以长期实施并落实。

此项指标分值 5 分，实际得分 5 分，指标得分率 100%。

4. 受益对象满意度（10 分）

指标解释：补助对象对项目实施效果的满意程度

评价要点：根据调查问卷统计结果得分。

评价标准：根据群众的满意度统计结果评分。

评价小组评价组通过调查问卷对项目主管部门菏泽市牡丹区退役军人事务局的企业军转干部生活困难补助项目进行调查，在调查对象的有效样本中，46.34%的群众对企业军转干部生活困难补助项目表示非常满意；29.27%的群众对企业军转干部生活困难补助项目表示满意；17.01%的群众对企业军转干部生活困难补助项目表示较满意；

7.32%的群众对企业军转干部生活困难补助项目表示不满意；由此可以看出，群众普遍表示对该项目满意，但有少部分群众表示不满意，此处扣 2 分。

此项指标分值 10 分，实际得分 9 分，指标得分率 90%。

经工作组评价，一级指标效益类实际得分为 19.5 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
实施效益 (15)	社会效益 (5 分)	有效提高补助政策的知晓率	2	1
		企业军转干部家庭帮扶情况	2	1
		基本生活保障率	1	1
	经济效益 (5 分)	企业军转干部解困率	5	2.5
	可持续影响效益 (5 分)	保障政策落实执行率	5	5
满意度 (10)	受益对象满意度 (10 分)	企业军转干部满意度	10	9

经项目评价组对该项目实施情况进行综合量化评价，最终评价得分为 80.5 分，评价等级为“良”。

六、项目主要经验及做法

1. 加强基础宣传，提升服务保障。2021 年牡丹区围绕省市决策，以维稳工作长效机制为基础，以预防化解突出问题为重点，以确保军转干部群体和牡丹区稳定为目标，加强信息化管理，夯实资金管理基础，把中央、省、市及区配套资金实行台账化、专业化归档，分类管理，建立完善的资金使用基础台账等财务账簿，凭证做到合法、真实。使困难企业军转干部从人员资质认定，到补助人员资金的发放，都做到有章可循，使困难企业军转干部救助逐步提升，满意度逐渐提高。

2. 强化责任机制。加强对资金使用全过程的监管，确保专项资金用到刀刃上。实行资金申报制度，申报单位要提供人员花名册，申请资金往来收据，资金申请报告，实行一账一单管理，每次申请的专项资金清单作为该项目检查考核验收和向财政部门申请资金的依据。落实审核签字制度，谁审批，谁负责。建立和完善风险防范制度，立足实际工作，完善管理制度，规范操作流程，确保资金运行安全，既要考虑到区政府现行的经济压力，又要稳定住军转干部的思想情绪，既要衔接好上级和同级业务部门的业务问题，又要稳定住服务对象的心理诉求，尽力协调好各业务部门，使其业务有序开展。

七、存在的问题

1. 绩效目标编制不准确。绩效目标申报是预算绩效管理的源头阶段，是加强预算绩效管理的前提基础。一是该项目绩效目标设置不准确，未与实际业务相结合制定绩效目标，导致绩效目标发生偏离；二是绩效指标设置不够细化、量化，一方面评价组通过查看项目相关资料发现，企业军转干部生活困难补助数量指标设置不够细化，除可设置补助发放人数外，还可以设置发放次数；另一方面部分指标值未量化设置，如果指标值均设置为定性指标，那么在后续的事中监控、事后评价时对定性指标不好衡量，不能准确判断出该项目能够带来多大的实施效益。预算单位在编制年度预算和申报项目时，要根据项目实施方案和年度工作计划等制定具体、可衡量、可实现的绩效目标，各项收支要符合部门的实际情况，要有真实可靠的测算依据，不能人为扩展开支范围和提高开支标准。所有收入和支出全部纳入部门预算。明确支出的必要性、可行性和有效性，并围绕绩效目标编制清晰、量化、便于考核的绩效指标，单位应进一步加强预算管理、提升项目资

金使用率，进一步强化管理、完善体制、提升效率，不断提升单位预算编制能力，将本单位项目预算资金做到详细、科学的预算编制，提高财政资金的使用绩效。建立完善科学的预算支出体系，以提高预算分配的规范性和透明性；提高预算编制的科学性，科学合理的设置绩效目标，合理安排资金预算编制的准确度和细致度问题应当引起项目实施单位、项目主管部门的高度重视，打通卡点环节，尽快解决问题隐患，以免风险问题发生。

2. 管理制度不健全。业务管理制度是项目运行的基本制度、基本政策和各种具体活动的程序、规则、纪律、规章、规程、行为模式等。菏泽市牡丹区退役军人事务局虽然建立了《菏泽市牡丹区退役军人事务局专项资金内部审批及报销管理办法》，也明确了资金的审批流程，有效保障了项目资金合理合规支出，但菏泽市牡丹区退役军人事务局项目管理制度不健全，未制定业务管理制度及监督机制，企业军转干部生活困难补助资金由牡丹区人力资源和社会保障局递交资金申请报告，菏泽市牡丹区退役军人事务局审核资金申请报告及相关资料，审核完成之后递交牡丹区财政局审核，审核无误之后牡丹区财政局将资金拨付至菏泽市牡丹区退役军人事务局，菏泽市牡丹区退役军人事务局将该笔补贴资金拨付至牡丹区人力资源和社会保障局将补贴资金进行发放，发放期间菏泽市牡丹区退役军人事务局并未对该项资金进行监督，影响财政资金安全，降低了资金利用率，不利于保障项目的资金使用效果和实施效果。

单位没有建立一套完整的、有效的、系统的监督机构对预算管理进行全过程、全方位的监管，没有制定详细的问责制度，也没有科学的制衡关系，将无法对预算资金进行科学有效的管理，无法避免项目

开展过程中出现的问题。单位应建立健全项目管理制度和专项资金管理准则，建立管理制度，提高预算资金使用效率。将管理制度贯穿于项目开展的全过程，建立严格的预算管理理念，提升预算资金的效率，做好监督管理工作，明确项目责任，避免出现项目资金挪用、占用等情况。

3. 政策宣传不到位，需提升宣传力度。通过对项目主管部门菏泽市牡丹区退役军人事务局的企业军转干部生活困难补助项目进行调查，70%的人员表示对牡丹区企业军转干部生活困难补助政策的了解表示为只了解一部分，并未全部了解，甚至有 20%人员对牡丹区企业军转干部生活困难补助政策不了解，由此可以看出该项企业军转干部生活困难补助政策宣传不到位，宣传力度较小，导致群众对该项政策的补助范围不明确、不了解，因此该项政策宣传性不高。群众对该项目的知晓范围较低，不利于开展企业军转干部生活困难补助项目，群众不了解该项目的补贴政策，与项目相关的有关群众便不会去申请补贴，项目的补贴范围将不会逐步扩大。由于宣传力度不大，导致部分群众对于企业军转干部生活困难补助政策的补贴内容不了解，对于目前的补贴标准表示不能对困难家庭带来比较明显的帮助，并且结合菏泽市牡丹区的生活水平，目前的补贴标准不能很好的维持基本的生活水平，导致受益对象对企业军转干部生活困难补助项目实施的满意度不高，政策宣传力度不到位，项目的受益对象对项目的补贴政策了解不清，受益对象无法清楚的掌握项目的政策变化，无法享受政策补贴带来的受益，导致部分生活困难企业军转干部无法通过补贴改善困难生活，项目无法扩大项目补贴范围，无法按照上级要求，积极开展项目。由此可见，项目的实施并未对项目受益对象带来很好的项目效益，

受益对象对项目不满意，那项目开展效益将大大降低。应提升项目宣传力度，扩大宣传范围，改变传统的宣传方法。

4. 预算执行率仍需提高。预算执行率是政府为掌握计划执行效率，通过评价小组收集资料发现，该项目主管部门年初预算资金582.54万元，截至2021年12月31日实际支出244.0096万元，通过公式计算，该项目的预算执行率为41.89%，预算执行率越高，说明项目的预算执行率较好，项目实施之前，该项目主管部门应做好每月的执行计划，确保每项资金可以使用到位。对于预算项目预算与执行结果出现偏差的时候，通常是出现以下问题，一是内控制度不完善，执行力不足，编制部门预算，就是要使各预算部门的工作根据预算走，认真落实政府的政策和方针，统一规划，合理配置资源。但实行预算以来，项目单位没有按要求从完善内部控制制度入手，加强支出管理，严格控制支出，仍按照以往的经验管理和使用预算资金，花钱大手大脚，支出随意性较大，造成部门预算执行不实，既影响到部门预算编制工作的严肃性，也弱化了预算约束的刚性。三是存在先要资金再做项目的思想，是项目支出预算编制不够细化的主要原因。在年末编报部门预算草案时，只是根据地方性文件的规定、政府会议纪要或者部门的工作计划，就提出专项支出的用款额度，等到下一年度人大及财政部门批复预算之后才确定项目、分配资金，造成一些部门的项目支出预算编制不够细化，影响了项目预算执行的偏差。

八、意见建议

1. 提高预算项目编制水平，加强预算绩效管理。项目的绩效目标包括年度绩效目标和绩效总目标。年度绩效目标应与项目在预算年度计划执行的资金规模相对应；绩效总目标应与项目计划执行的资金总

规模相对应。绩效目标要结合项目实际情况制定，明确实施主体和实施范围及内容，准确无误的编制绩效目标，设定详细的项目申报表的绩效指标，绩效指标应予以细化、量化描述，准确反映预期实现的产出和效果，企业军转干部生活困难补助项目应根据专项资金用途，直接设置对应的绩效指标，从项目管理、投入、产出、综合效益等要素上进行细化描述，从多角度对绩效进行评价，尽可能采用定量表述，确实不能以量化形式表述的，再采用定性的分级分档形式表述，绩效指标的设计指向要明确、合理可行，并且有可行的数据支撑，以增强企业军转干部生活困难补助项目绩效指标在事后评价的可操作性，并确保指标值具有可量化性和可比性，加强项目的绩效导向性，发挥绩效评价的作用，提高财政资金的使用绩效。提高预算编制的科学性，提前科学合理的设置绩效目标，合理安排资金，增强预算约束力，建立项目执行定期分析，加快项目执行进度，提高财政资金使用绩效。严格按照省市级的下发的相关文件要求，重视绩效目标管理，确保针对项目特点，进行细化量化，保证绩效目标的必须性，与政策文件形成一致，进一步明确主管部门职责与承担单位职责。加强预算绩效管理。进一步加强单位的预算资金管理，减少预算资金使用的随意性，对预算的事前、事中、事后进行全过程控制，加大对预算编制与执行的监督管理力度，提高预算资金使用效率。同时，提高各单位人员对预算资金使用效益的认识，把预算资金是否发挥使用效益与各岗位是否履职尽责相结合，将预算资金使用的效率和效益作为对各岗位人员工作考核评价的重要内容之一。对预算外经费严格落实“收支两条线”要求，精细测算支出额度，把需求核准核实，充分发挥财政资金的效益，提高资金利用率，将预算资金效果最大化。

2. 建立健全相关管理制度。一是在项目实施之前，建立健全项目业务管理制度，项目管理工作中可能会存在的问题想要得到彻底解决，需要制定出符合项目实施内容的项目管理制度，进一步明确项目管理中规章制度的重要性，对项目管理制度建立健全，对项目管理体系不断完善，确保有效实施各项管理工作。二是建议菏泽市牡丹区退役局人事务局制定有效工作监督管理机制流程，梳理和修订现有的相关管理制度，加强项目的流程管理和流程控制，切实对项目资金进行监控跟踪，避免项目在实施过程中可能出现的经济管理事项风险，是项目实施单位和项目主管单位不可推卸的责任。建议主管部门加强与其他部门沟通协调，加强资金管理，保障资金发放各环节的畅通，确保各项资金发放到位，确保项目的正常实施开展。三是完善预算绩效工作的考核机制，预算编制、预算监控、预算绩效自评等工作的质量与工作考核相挂钩，确保预算绩效工作“不走过场”，同时加强对负责预算绩效工作的相关人员的监督，进一步提升管理工作效率。强化绩效评价结果刚性约束。健全绩效评价结果反馈制度和绩效问题整改责任制，形成反馈、整改、提升绩效的良性循环。建立绩效评价结果与预算安排和政策调整挂钩机制，按照奖优罚劣的原则，推动预算绩效管理扩围升级。实现全过程跟踪问效。积极推动绩效管理实施对象从政策和项目预算向部门和单位预算、政府预算拓展，稳步提升预算绩效管理层级，逐步增强整体性和协调性。结合自身业务特点，优化预算管理流程，完善内控制度，明确部门内部绩效目标设置、监控、评价和审核的责任分工，加强部门财务与业务工作紧密衔接。建立健全本行业、本领域核心绩效指标体系，明确绩效标准，规范一级项目绩效目标设置，理顺二级项目绩效目标逐级汇总流程，推动全面实施

预算绩效管理工作常态化、制度化、规范化。推动绩效指标和评价标准科学合理、细化量化、可比可测，夯实绩效管理基础。为全面实施预算绩效管理提供重要支撑，健全工作机制，形成改革合力，确保全面预算绩效管理工作顺利实施。

3. 加大政策宣传措施。项目主管部门菏泽市牡丹区退役局人事务局应该对企业军转干部生活困难补助政策进行大力宣传，明确政策的重点内容，例如人员资质认定的标准及申请流程，可以制定宣传手册，应通俗易懂的语言描述，让群众能够了解并且明白该项政策的申报程序及符合标准，可以通过宣传栏、微信公众号、印制宣传资料、入户宣传等广泛的宣传方式，扩大覆盖面，提高企业军转生活困难补助政策宣传性。宣传工作就像政府机关的耳鼻喉舌，倾听百姓心声，及时下情上达，帮助解决民生疾苦，将政府所做的实事告知于民，使百姓可以最大程度地参与到与自己息息相关的事情中来，宣传工作的方式应该是多样性的。强化绩效意识，有特色地做好宣传工作。强化建构意识，发挥主动性。建议项目主管部门菏泽市牡丹区退役局人事务局加大政策宣传力度，切实提高群众对企业军转干部生活困难补助政策的知晓率，让企业军转干部生活困难补助政策落地见效。在现行政策中进一步明确企业军转干部生活困难补助的标准及认证资格，建议牡丹区按照目前生活水平与财力情况，能够进一步提高企业军转干部生活困难补助标准，加大资金支持，确保补贴资金及时足额发放。能够维持基本生活水平，进一步提高群众的满意程度，将项目实施效益能够进一步提高。创新宣传方法手段，切实提高新闻舆论传播力、引导力、影响力、公信力整体提升宣传工作为突破口，紧跟形式，多角度，多层次的开展内外宣传工作。新闻是宣传的一种重要形式。宣传者运

用新近发生的事实的报道，阐述一定的观点和主张，以达到吸引受众和争取受众的目的。新闻和宣传都是信息的传递，两者既有明显的区别，又在很大程度上交叉。新闻和宣传的结合必须尊重新闻规律和宣传规律，通过受众所关注的事实的传播，表达思想观点，使受众乐于接受，而达到预期的效果。使项目的效果可以达到最大化，充分发挥开展企业军转干部项目工作的效果，让企业军转干部的受众群众可以充分了解项目的政策改革和变化，积极参与项目的开展。

4. 提高成本预算编制准确度。在项目立项之前，可以根据以前年度实施过项目资金作为新一年度的项目预算资金参考，根据有关文件的补贴标准以及目前存在需要补贴的人数，估算新一年度项目预算资金，做好每月的支出计划，使资金支出按照计划执行，加强资金的使用效益。部门预算编制的好坏，直接关系到一个部门下一年度经费需求的保障程度、各项工作的正常开展和各项任务的顺利完成。因此，单位一定要认真把部门预算编制工作当作一件大事来抓，加强对部门预算编制工作的领导。单位领导应亲自主持预算的制定，并监督执行。同时，在组织机构上要给予充分保障，加大编制预算的组织管理力度。要抽调一批政治素质好、业务能力强的同志，集中会审编制预算，保证预算编制和报送时间。要明确各单位的责任，做到分工合理，责任明确，相互配合，环环相扣，保证预算编制工作的顺利进行。要适应国家预算管理制度改革的要求，加快职能转变的步伐，强化预算管理力量，将工作重点转变到加强预算管理和监督预算执行上来。部门应建立规范的预算制度，严格按照财政部门的要求，规定程序编制部门预算，提高预算质量。一要认真做好编制前的准备工作。彻底查清单位的资产、资源状况，认真测算支出范围、开支标准，并分析近年来

的财务收支状况及预算执行情况。二要合理确定收入来源。应根据历年收入情况和下一年度收入增减变动因素，测算本部门取得的各项收入来源。三要认真做好预算申报项目的前期准备工作，切实提高项目申报质量。四是预算支出要细化到项目，根据项目发展的重要性、可行性和效益，分轻重缓急，合理安排项目资金。五要认真编制政府采购预算。所有使用财政性资金及其他配套资金采购货物、工程和服务的支出都必须编制政府采购预算。单位的预算按财政年度和财政部门的要求进行编制。内部控制制度的建立健全和有效运行是单位资财安全、防范财务风险的重要措施。单位应进一步建立健全内部管理制度，并随时检查内部控制制度运行的有效性，形成有效制约的机制，保证会计核算的正确性和安全性，以防会计信息失真。同时对预算执行过程中的资金使用情况实行追踪问效制度，及时采取措施堵塞各种管理漏洞，促进提高资金的使用效益。

九、附件

附件 1：财政重点项目预算绩效评价工作实施方案

附件 2：指标评价体系

附件 3：企业军转干部生活困难补助情况调查问卷

附件 4：问题清单

附件 5：第三方机构营业执照

附件 1:

财政重点项目预算绩效评价 工作实施方案

一、企业军转干部生活困难补助基本情况介绍

项目主要实施内容是对生活困难的企业军转干部进行补助发放，解决企业军转干部的生活困难等问题，加强管理，解决基本问题。

解决部分企业军转干部生活困难问题的原则，部分企业军转干部生活困难问题要在文件规定的政策框架内解决。地方各级党委和政府要按照“属地管理”的原则，切实担负起解决部分企业军转干部生活困难问题和维护社会稳定的责任。要把驻地的中央企业军转干部生活困难问题纳入地方政策范围，统筹考虑，统一政策和有关待遇。要进一步加强领导，落实责任，把问题解决在当地。坚持解决困难与思想政治工作相结合。在做好绝大多数企业军转干部思想教育工作的同时，对极少数违法违纪人员要依法依规予以处理。

项目预算：此项目年初预算数为 582.54 万元，资金全部由区财政拨付，实际到位资金 328.6219 万元，资金到位率 56.41%，实际全年执行数为 244.0096 万元，资金执行率 74.25%。

二、评价实施关联方关系

1. 评价委托方：菏泽市牡丹区财政局
2. 被评价项目主管部门：菏泽市牡丹区退役军人事务局
3. 被评价项目实施单位：菏泽市牡丹区退役军人事务局

三、评价实施计划

截至 9 月 10 日，牡丹区重点项目绩效管理评价工作组已完成本

次评价第一部分项目立项、沟通调研、资料收集、制定方案、论证分析等节点工作，第二部分评价工作计划时间为 2022 年 9 月 13 日至 2022 年 9 月 29 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 13 日至 9 月 15 日）

1. 方案内容论证分析。将《军转干部生活困难补助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（非本项目）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，由资料收集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 16 日至 9 月 18 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（9 月 19 日至 9 月 21 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《军转干部生活困难补助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（9月22日至9月26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编写稿。

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（9月27日至9月29日）

1. 初次审核，初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《军转干部生活困难补助项目预算绩效评价报告（日期+人员+初步审核稿）》、《军转干部生活困难补助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，二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《军转干部生活困难补助项目预算绩效评价报告（日期+人员+初稿）》、《军转干部生活困难补助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，由评价工作资料收集岗（A1）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—资料收集岗（A1）—撰写岗（A3）—二审岗（A5）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后方可变更。

4. 成果交接，评价工作资料收集岗（A1）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 2:

指标评价体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
决策 (15 分)	项目立项 (6 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。	评价要点：补贴发放是否符合相关政策。 评分标准：全部符合（1 分）；不符合（0 分）。	1
			部门职责相关性	1		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：全部符合（1 分）；不符合（0 分）。	1
			项目单一性	1		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：不重复（1 分）；重复（0 分）。	1
		立项程序规范性 (3 分)	申请程序合规性	1.5	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。	评价要点：项目是否按照规定的程序申请设立。 评分标准：全部符合（1.5 分）；不符合（0 分）。	1.5
			审批文件、材料完整性	1.5		评价要点：审批文件、材料是否符合相关要求。 评分标准：全部符合（1.5 分）；不符合（0 分）。	1.5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
	绩效目标 (4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况。	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（0.5分）；未设置绩效目标（0分）。	0.5
			绩效目标相关性	0.5		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。	0
			资金匹配度	1		评价要点：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。	1
		绩效指标明确性 (2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。	评价要点：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：①完全细化（1分）；②基本细化（0.5分）；③未细化（0分）。	0.5
			指标值明确性	1		评价要点：是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	0.5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
						评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。	
	资金投入 (5 分)	预算编制 科学性 (3 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。	评价要点：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。	1
			预算内容 匹配性	1		评价要点：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。	1
			测算依据 充分性	1		评价要点：①预算额度测算依据是否充分；②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。	1
		资金分配 合理性 (2 分)	资金分配 充分性	1		评价要点：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。	1

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
			资金分配适应性	1	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。	评价要点：①资金分配额度是否合理；②与项目单位或地方实际是否相适应。 评分标准：全部符合（1分），不符合（0分）。	1
过程 (25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%。 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：得分= [某项目资金率A-min（资金到位率）B] / [max（资金到位率）C-min（资金到位率）B] ×该指标分值； A=（实际到位资金÷预算资金）×100%，	0

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
						B=80%, C=100%。	
		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/预算资金) × 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:得分= [某项目预算执行率A-min(预算执行率)B] / [max(预算执行率)C-min(预算执行率)B] × 该指标分值; A=(实际执行数÷预算资金) × 100%, B=80%, C=100%。	0
		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	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:全部符合(1.5分);不符合(0分)。	1.5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
			资金拨付合规性	1.5	考核项目资金的规范运行情况。	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：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1.5
			资金用途相符度	1.5		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：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1.5
			违规违纪行为	2		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：不存在违规现象（2 分）；出现一处扣 0.5 分，直至扣完。	2
	组织实施 (14.5 分)	管理制度健全性 (7 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。	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：符合要点得满分，不符合得 0 分。	0
			管理制度规范性	2		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：符合要点得满分，不符合得 0 分。	0

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
			监督检查制度健全性	3	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。	评价要点：是否制定补贴项目监督检查制度，机构职责分工是否明确，用以反映和考核补贴实施过程监督机制的健全情况。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	0
			政策宣传有效性	1.5		评价要点：补贴政策宣传效果情况。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1
		制度执行有效性 (7.5 分)	补贴政策落实合规性	2		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：全部符合 (1.5 分)；不符合 (0 分)。	2
			补贴对象申报材料明确性	2		评价要点：是否明确补贴对象申报材料。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	2
			补贴对象申报流程规范性	2		评价要点：是否明确申请补贴的流程。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	2
产出 (35 分)	产出数量 (10 分)	工作完成率 (10 分)	补贴资金拨付率	1.6	专项资金拨付率=实际拨付项目资金数 / 项目预算资金 × 100%。	评价要点：补贴资金是否按照目标计划拨付。 评分标准：①专项资金拨付率等于 100%的，得满分；②专项资金拨付率小于或等于 40%的，得 0 分；③专项资金拨付率在 40%-100%之间的，	0.6

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
						在 0 和满分之间计算确定。	
			应补资金足额发放率	1.6	应补资金足额发放率 =实际拨付项目资金数 / 项目应补资金×100%。	评价要点：补贴资金是否按照应补资金足额发放。 评分标准：①应补资金足额发放率等于 100% 的，得满分；②应补资金足额发放率小于或等于 80% 的，得 0 分；③应补资金足额发放率在 80%-10% 之间的，在 0 和满分之间计算确定	1.6
			执行标准吻合度	1.6	补贴目标实现度，用以反映补贴项目实际完成目标与预期（规定）目标的实现程度。	评价要点：补贴资金执行发放标准是否政策文件相符程度。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1.6
			生活补助经费发放人数	1.6	补贴人数完成度，用以反映补贴人数实际完成人数与计划人数的实现程度。	评价要点：生活补助经费人数是否全覆盖。 评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1.6

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
			企业退休军转干部生活补助职级种类	1.6	生活补助职级种类目标发放实现度，用以反映发放生活补助实际发放职称种类与计划发放职称种类的实现程度。	评价要点：生活补助职级发放种类是否全覆盖。 评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1.6
			生活补助发放次数	2	生活补助发放完成度，用以反映生活补助实际发放次数与计划发放次数的实现程度。	评价要点：生活补助经费发放次数是否按照标准完成。 评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	2
	产出质量 (10 分)	质量 达标率 (10 分)	补贴对象合规性	1.6	补贴对象是否符合相关政策要求。	评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1.6
			补贴工作合格率	1.6	补贴工作是否达到预期目标。	评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1.6
			补贴对象台账完整性	1.6	补贴材料是否完整，是否可查询。	评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1.6

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
			资金支出合格率	1.6	资金支出是否按照资金管理办法执行。	评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	1.6
			有责投诉率	1.6	用以考核项目实施期间是否发生过投诉情况。	评价要点：是否发生推诿扯皮等严重影响工作的事件和投诉情况。 评分标准：未发生投诉情况得 1.6 分，未发生投诉但发生推诿扯皮情况的得 1 分，发生投诉情况但未影响工作的得 0.6 分，发生投诉情况并影响工作的得 0 分。	1.6
			经费拨付准确率	2	经费拨付是否准确。	评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	2
	产出时效 (8 分)	完成 及时性 (8 分)	工作开展及时率	2	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的及时程度。	评价要点：工作开展是否及时。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	2
			工作完成及时率	2	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	评价要点：工作完成是否及时。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	2

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
					项目完成的及时程度。		
			补贴资金发放及时率	2	用以反映补贴资金发放是否及时，是否按照政策规定时间完成发放。	评价要点：补贴资金发放是否及时。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	2
			补贴资金在规定时间内支付到位率	2	用以反映补贴资金是否在规定时间内到位。	评价要点：补贴资金是否在发放前及时到位。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	2
	产出成本 (7 分)	产出成本 (7 分)	中秋、春节补贴人均标准	3.5	用以反映补贴标准是否按照规定执行。	评价要点：实际发放补贴标准是否按照规定发放。 评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	3.5
			连排级、营级、团级补贴人均标准	3.5	用以反映补贴标准是否按照规定执行。	评价要点：实际发放补贴标准是否按照规定发放。 评价标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	3.5
效益 (25 分)	实施效益 (15 分)	社会效益 (5 分)	有效提高补助政策的知晓率	2	用以反映政策了解情况	评价要点：政策了解情况是否全部了解。 评分标准：全部了解得满分，部分了解得	1

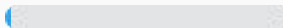
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
						1 分，不了解得 0 分。	
			企业军转干部 家庭帮扶情况	2	用以反映补贴资金发 放后对受益对象家庭 的帮助情况。	评价要点：补贴资金发放后，对受益家庭是否 有明显帮助。 评价标准：有明显帮助得满分，部分帮助 得 1 分，没有帮助得 0 分。	1
			基本生活 保障率	1	用以反映补贴资金发 放后对受益对象的基 本生活带来的情况	评价要点：补贴资金发放后，能否保障受益对 象的基本生活水平。 评价标准：基本保障得满分，不能保障的 0 分。	1
		经济效益 (5 分)	企业军转干部 解困率	5	用以反应补贴资金发 放后对受益对象所带 来的经济情况。	评价要点：补贴资金发放后，是否能对受益对 象缓解生活困难。 评价标准：能够明显缓解得满分，部分缓解得 2.5 分，不能缓解的 0 分。	2.5
		可持续影 响效益 (5 分)	保障政策落实 执行率	5	用以反映补贴政策能 够实施。	评价要点：该政策能够有效实施执行。 评分标准：符合要点得满分，不符合得 0 分。	5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
	满意度 (10 分)	受益对象 满意度 (10 分)	企业军转干部 满意度	10	补助对象对项目实施 效果的满意程度	根据调查问卷统计结果得分。 评分标准：根据群众的满意度统计结果评分。	9
评价得分					80.5		
评价等级					良		

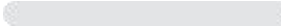
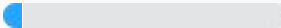
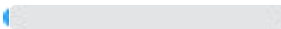
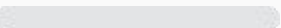
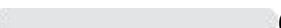
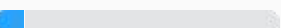
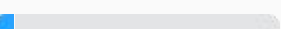
附件 3:

企业军转干部生活困难补助情况调查问卷

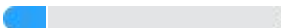
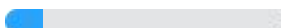
第 1 题 您的居住地?[单选题]

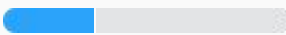
选项	小计	比例
A、本区内	120	 97.56%
B、本区县外	3	 2.44%
本题有效填写人次	123	

第 2 题 您的身份类别?[单选题]

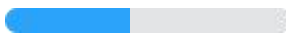
选项	小计	比例
A、带病回乡	0	 0%
B、伤残军人	8	 6.5%
C、军休人员	2	 1.63%
D、农村籍 60 周岁以上人员	2	 1.63%
E、烈属（遗属）	0	 0%
F、自主就业退役士兵	13	 10.57%
G、军转干部	89	 72.36%
H、转业士官	9	 7.32%
本题有效填写人次	123	

第 3 题 您退役后，最关注的是?[多选题]

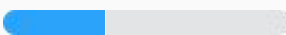
选项	小计	比例
A、移交接收	19	 15.45%
B、退役安置	84	 68.29%
C、教育培训	17	 13.82%

D、就业创业	39	 31.71%
E、抚恤优待	55	 44.72%
F、褒扬激励	9	 7.32%
本题有效填写人次	123	

第 4 题 您对我区企业军转干部生活困难补助政策的了解程度?[单选题]

选项	小计	比例
A、非常了解	54	 43.9%
B、了解一部分	59	 47.97%
C、完全不了解	10	 8.13%
本题有效填写人次	123	

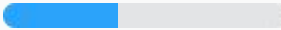
第 5 题 结合我区生活水平，您对我区发放的生活困难补助标准是否满意？[单选题]

选项	小计	比例
A、满意	66	 53.66%
B、基本满意	44	 35.77%
C、不满意	13	 10.57%
本题有效填写人次	123	

第 6 题 企业军转干部生活困难补助是否足额发放？ [单选题]

选项	小计	比例
A、是	112	 91.06%
B、否	11	 8.94%
本题有效填写人次	123	

第 7 题 您认为此生活困难补助款发放是否及时?[单选题]

选项	小计	比例
A、非常及时	53	 43.09%
B、及时	50	 40.65%
C、及时性有待提高	20	 16.26%
本题有效填写人次	123	

第 8 题 您认为该项补助对生活的改善有无帮助?[单选题]

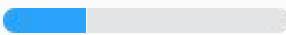
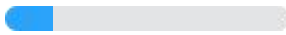
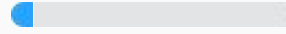
选项	小计	比例
A、非常有帮助	80	 65.04%
B、有一些帮助	39	 31.71%
C、意义不大	4	 3.25%
D、没有帮助	0	 0%
本题有效填写人次	123	

第 9 题 您是否了解该项补助的申请条件?[单选题]

选项	小计	比例
A、非常清楚	47	 38.21%
B、比较清楚	28	 22.76%
C、一般了解	34	 27.64%
D、完全不清楚	14	 11.38%
本题有效填写人次	123	

第 10 题 您对我区企业军转干部生活困难补助发放政策实施的
满意程度?[单选题]

选项	小计	比例
A、非常满意	57	 46.34%

B、满意	36	 29.27%
C、较满意	21	 17.07%
D、不满意	9	 7.32%
本题有效填写人次	123	

附件4:

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		
	2		
资金管理存在的问题	1		
	2		
业务管理存在的问题	1	菏泽市牡丹区退役军人事务局	企业军转干部生活困难补助项目管理制度不健全
	2		
项目产出存在的问题	1		
	2		
项目效益存在的问题	1	菏泽市牡丹区退役军人事务局	企业军转干部生活困难补助项目政策宣传不到位
	2	菏泽市牡丹区退役军人事务局	企业军转干部生活困难补助项目效益需进一步提升
其他问题	1	菏泽市牡丹区退役军人事务局	企业军转干部生活困难补助项目绩效目标编制不准确
	2		
备 注:			

附件 5:

第三机构营业执照

统一社会信用代码 91370700MA3UE7QL26				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	
营 业 执 照		(副 本)		1-1	
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 03 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