

# 项目支出绩效评价报告

## 2024\_义务兵优待金项目支出绩效评价报告

2025年01月

# 目录

绩效评价报告摘要.....	3
绩效评价报告.....	5
一、项目基本情况.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）项目绩效目标.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	6
（二）绩效评价前期准备、评价标准.....	6
（三）绩效评价工作过程 .....	8
三、综合评价情况及评价结论.....	9
四、绩效评价指标分析 .....	9
（一）项目决策情况.....	9
（二）项目过程情况.....	9
（三）项目产出情况.....	10
（三）项目效益情况.....	10
五、主要经验及做法 .....	11
六、存在问题及原因分析 .....	11
七、有关建议 .....	11
八、其他需要说明的问题 .....	12

# 摘要

## （一）项目概况

为贯彻落实全面实施预算绩效管理工作的要求，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》和《关于人大预算审查监督重点向支出预算和政策拓展的指导意见》等相关文件规定，按照《怀远县财政局关于开展 2024 年度县级部门预算绩效单位自评和部门评价工作的通知》怀远县榴城镇人民政府对民政资金项目经费开展了绩效评价，现将有关情况报告如下

### 1. 项目背景

榴城镇 2024\_义务兵优待金，榴城镇 2024 年全年实现征收义务兵人数 37 人，全年资金需求在 65 万元。

### 2. 主要内容及实施情况

榴城镇 2024\_义务兵优待金项目全年预算数为 65 万元，执行数为 53.46 万元完成预算的 82.24%。

## （二）项目立项背景

落实义务兵优待金待遇政策的主要依据主要有：《中华人民共和国兵役法》等，这些为榴城镇义务兵优待金资金支出立项提供了充分法律和政策依据。

## （三）绩效评价目的

通过对义务兵优待资金使用管理的绩效情况评价，了解该项资金的财政预算安排，资金的使用和资金的管理，项目的组织和实施情况，检查项目的资金使用是否达到预期使用目标，内控制度是否建立健全，找出专项资金中使用的问题，使其专项资金的预算安排使用和管理更加规范化、科学化。

#### **（四）存在问题及原因分析**

项目绩效指标设置的明确性不足。部分项目产出质量指标未明确具体质量标准，指标设置不够明确。

# 2024\_义务兵优待金项目

## 绩效评价报告

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目概况

为贯彻落实全面实施预算绩效管理工作的要求，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》规定，榴城镇对民政资金项目经费开展了绩效评价，现将有关情况报告如下

#### 1. 项目背景

榴城镇开展 2024 年征兵工作。落实义务兵优待金的主要依据主要有：《中华人民共和国兵役法》等，这些为榴城镇义务兵优待金支出立项提供了充分法律和政策依据。

#### 2. 主要内容及实施情况

榴城镇 2024\_义务兵优待金项目全年预算数为 65 万元，执行数为 53.46 万元完成预算的 82.24%。严格落实了责任体系，明确了专人负责，设置了合理的评价指标和标准，评价指标基本予以量化，且权重分配合理。落实保障全镇现役士兵及家庭生活水平。

#### (二) 项目绩效目标

通过对义务兵优待金使用管理的绩效情况评价，了解该项资金的财政预算安排，资金的使用和资金的管理，项目的

组织和实施情况，检查项目的资金使用是否达到预期使用目标，内控制度是否建立健全，找出专项资金中使用的的问题，使其专项资金的预算安排使用和管理更加规范化、科学化。

## **二、绩效评价工作开展情况**

### **（一）绩效评价目的、对象和范围**

本次绩效评价对象为 2024\_义务兵优待金项目，从项目立项依据、目标、组织实施、预算需求、执行效果等方面入手，以“预算管理为主线”对项目实施情况和效果进行全面分析评价，涉及金额 65 万元。通过绩效评价，全面了解项目管理、完成情况，分析评价财政资金的执行情况和实施效果，总结经验及存在的问题，为财政资金的安排提供决策依据。

评价范围为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月。

### **（二）绩效评价前期准备、评价标准**

#### **（1）自评的前期准备工作**

制定下发考核评价通知，组织承担各项目部门等专业人员组成督导考核组，按照《中华人民共和国兵役法》及项目考核细则，对义务兵优待金工作进行督导考核。

#### **（2）绩效分析的评价标准**

按绩效指标分别打分（百分制），原则上，一级指标分值后，一级指标对应下的二级指标、三级指标再分配分值。具体分值设置如下：

## 项目支出绩效自评表

(2024 年度)

项目名称		2024_义务兵优待金						
主管部门		208-怀远县榴城镇人民政府			实施单位	208001-怀远县榴城镇人民政府		
项目资金 (万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额:	65.00	65.00	53.46	10	82.24%	8.22
		其中: 本年财政拨款	65.00	65.00	53.46	—		
		上年结转资金	0.00	0.00	0.00	—		
		其他资金	0.00	0.00	0.00	—		
年度总体目标	预期目标				实际完成情况			
	保证榴城 2024 年征兵工作顺利开展				全年支出 534575 元, 占预算数 82.24%。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50 分)	数量指标	义务兵人数	≥50 人	37	20	12	实际征兵人数较预期减少
		质量指标	保障现役士兵及家庭生活水平	成效显著	达成预期指标	10	10	
		时效指标	资金在规定时间内下达率	= 100 百分比	100	10	10	
	成本指标	预算控制数	≤ 650000 元	534575	10	10		

效益指标 (30分)	经济效益					0		
	社会效益	营造保卫祖国的社会氛围	成效显著	达成预期指标	15	15		
	生态效益					0		
	可持续影响	持续提升民政优抚及征兵工作的水平	稳步提升	达成预期指标	15	15		
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度	优抚对象对这项工作的满意度	≥90 百分比	95	20	20	
总分						100	92	

### (三) 绩效评价工作过程

成立自评小组，在镇领导的指导下开展工作，主要通过查看资料、核对台账，现场考察等方式，检查项目实施有关的合同、记账凭证、发票等原始材料。实地查看项目实际运行情况，对项目相关人员进行日常的工作调查。了解掌握项目运行情况，并根据项目运行的情况给予现场指导，形成自评报告。

## 三、综合评价情况及评价结论

### 1. 评价结论

评分结果：该项目绩效评价得分为 92 分，综合评价等级为“优”。各项指标任务完成良好，全力保证保证榴城 2024 年征兵工作顺利完成。

**2. 主要结论：**“2024\_义务兵优待金”专项工作总体取得了产出并实现了预期成效。

#### **四、绩效评价指标分析**

##### **（一）项目决策情况。**

预测 2024 年上半年优待金共计 533950 元，其中：上半年普通义务兵 49 人，8450 元/半年、进藏义务兵 1 人，16900 元/半年、义务兵中大学生入伍奖励金 5 人，16000 元/半年、义务兵中立功受奖 12 人，23000 元；2024 年下半年优待金共计 597950 元！其中：下半年普通义务兵 49 人，8450 元/半年、进藏义务兵 1 人，16900 元/半年、义务兵中大学生入伍奖励 9 人，16000 元/半年、义务兵中立功受奖 12 人，23000 元。合计 1131900 元。考虑 2024 年提标因素预算稍微多做一点。

##### **（二）项目过程情况。**

榴城镇按照预期开展 2024 年征兵工作，明确了专人负责，落实保障全镇保障现役士兵及家庭生活水平，全年执行数为 53.46 万元。

**（三）项目产出情况。**（满分 50 分，得 42 分）榴城镇人民政府按年初计划完成相关工作，项目整体完成情况较好。在项目执行过程中，项目单位通过严格执行国家相关费用标

准及政府采购程序，提高资金使用效率，项目实际执行情况与预算基本一致，项目成本控制较好。

(1) 数量指标（满分 20 分，得 12 分）。预期义务兵人数大于等于 50 人，实际征收 37 人。

(2) 质量指标（满分 10 分，得 10 分）；保障现役士兵及家庭生活水平。

(3) 时效指标（满分 10 分，得 10 分）。资金在规定时间内下达率=100%。

(4) 成本指标（满分 10 分，得 10 分）。预算控制率小于等于 650000 元，该项目 2024 年度实际支付资金 53.46 万元，预算资金 65 万元，预算控制率为 82.24%。

**(四) 项目效益情况。**（满分 30 分，得 30 分）榴城镇义务兵优待金项目实施，保障我镇保障现役士兵及家庭生活水平。

(1) 社会效益指标（满分 15 分，得 15 分）；营造保卫祖国的社会氛围。

(2) 可持续影响指标（满分 15 分，得 15 分）。持续提升民政优抚及征兵工作的水平。

## **五、主要经验及做法**

1. 加大宣传
2. 加大投入
3. 完善制度

## 六、存在问题及原因分析

项目绩效指标设置的明确性不足。部分项目产出质量指标未明确具体质量标准，指标设置不够明确。

## 七、有关建议

（一）提高绩效管理意识，科学设定绩效目标。在对项目绩效目标进行设置时，建议项目依据年度具体任务，结合项目特点，合理设定项目总体绩效目标，提高绩效目标与项目年度工作任务及预算的匹配性，确保预算资金支出绩效不偏离既定绩效目标并如期实现。在项目总体绩效目标确定的基础上，细化产出及效益指标。绩效指标作为总体目标的分解内容，应充分细化，并设置可衡量性指标值，进而指导项目顺利达成总体绩效目标。

（二）合理编制预算，加强资金管控。一是建议项目单位加强预算管理，提高预算编制水平。项目单位应夯实预算编制基础，根据年度工作任务分解项目内容，按照具体的项目内容细化预算支出明细，提高预算分配的科学性、合理性。二是建议项目单位加强对预算执行的控制力度，增加预算的刚性约束作用，在执行过程中，确保支出与预算指标、支出标准、支出方向的一致性，避免预算流于形式。

## 八、其他需要说明的问题

无

附：1. 绩效评价指标体系

2. 2024\_义务兵优待金项目绩效目标完成清单（见附表1）

3. 2024\_义务兵优待金项目绩效评价问题清单（见附表 2）

4. 2024\_义务兵优待金项目绩效评价评分情况表（见附表 3）

附件

## 项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项（主体是指项目主管部门，下同）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： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合市与县区财政事权与支出责任相适应原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	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： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	绩效目标	绩效目标合理性	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: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
决策	绩效目标	绩效指标明确性	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: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制(主体是指项目资金管理使用单位,下同)是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位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。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②预算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。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程	资金管理	资金到位率	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。
		资金拨付及时性	项目资金是否按照依法依规及时拨付,用以反映和考核项目资金拨付时效情况。	项目资金是否按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达,是否符合项目资金管理办法、工作实施方案等明确的时限要求及时拨付。
	资金管理	预算执行率	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%。 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。
		资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否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; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和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: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		制度执行有效性	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: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。
产出	产出数量	实际完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。
	产出质量	质量达标率	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。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出时效	完成及时性	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产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。

附表 1

## 2024\_义务兵优待金项目绩效目标完成清单

序号	绩效目标设定情况	绩效目标完成情况	备注
(一)	总体目标任务:	总体目标完成情况:	
1	提升我镇参军意识,大学生参军人数稳步提升,保障优抚对象生活水平	完成	
2			
3			
...			
(二)	年度绩效目标:	年度绩效目标完成情况:	
1	提升我镇参军意识,大学生参军人数稳步提升,保障优抚对象生活水平	完成	
2			
3			

附表 2

## 2024\_义务兵优待金项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	责任部门（单位）	问题描述	整改建议	备注
项目决策存在的问题（包括项目立项、绩效目标设定、预算编制和资金分配等）	1	榴城镇人民政府	无	无	
资金管理存在的问题（包括资金到位情况、预算执行情况 and 资金使用合规性等）	1	榴城镇人民政府	无	无	
项目管理存在的问题（包括项目过程管控、监督问效、制度建设及执行情况等）	1	榴城镇人民政府	无	无	
项目产出存在的问题（包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等）	1	榴城镇人民政府	无	无	
项目效益存在的问题（包括经济效益、社会效益、可持续影响和满意度等）	1	榴城镇人民政府	无	无	
其他问题	1	榴城镇人民政府	无	无	

附 3

2024\_义务兵优待金项目绩效评价评分情况表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评分情况	得分	扣分
1	产出指标	数量指标	义务兵人数	20	实际征兵人数较预期减少	12	8
2	产出指标	质量指标	保障现役士兵及家庭生活水平	10	达成预期目标	10	0
3	产出指标	时效指标	资金在规定时间内下达率	10	100%	10	0
4	产出指标	成本指标	预算控制数	10	534575 元	10	0
5	效益指标	社会效益	营造保卫祖国的社会氛围	15	效果明显	15	0
6	效益指标	可持续影响指标	持续提升民政优抚及征兵工作的水平	15	稳步提升	15	0
7	满意度指标	服务对象满意度指标	优抚对象满意度	20	95%	20	0
合计				100		92	8