

2020 年度华宁县民政局城市居民最低
生活保障补助资金项目绩效评价报告
上会云审（评）字[2021]1323 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

二〇二一年九月



2020 年度华宁县民政局城市居民 最低生活保障补助资金项目绩效评价报告

上会云审（评）字〔2021〕1323 号

华宁县财政局：

根据《华宁县财政局关于对 2020 年度重点项目和部门整体开展绩效评价的通知》（华财债〔2021〕2 号）要求，上会会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所接受华宁县财政局的委托，于 2021 年 8 月 9 日至 20 日对“华宁县民政局 2020 年度城市居民最低生活保障补助资金项目”进行了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景及目的

为切实加强和改进最低生活保障工作，2012 年，《国务院关
于进一步加强和改进最低生活保障工作的意见》（国发〔2012〕
45 号）明确提出“坚持应保尽保、坚持公平公正、坚持动态管理、
坚持统筹兼顾”的基本原则，同时规范了“最低生活保障对象认定

条件、审核审批程序、救助申请家庭经济状况核对机制、最低生活保障对象动态管理、工作监管机制、投诉举报核查制度、与其他社会救助制度的有效衔接”等工作。2014 年,《社会救助暂行办法》(国务院令第 649 号)指出“最低生活保障标准,由省、自治区、直辖市或者设区的市级人民政府按照当地居民生活必需的费用确定、公布,并根据当地经济社会发展水平和物价变动情况适时调整。对批准的最低生活保障的家庭,县级人民政府民政部门按照共同生活的家庭成员人均收入低于当地最低生活保障标准的差额,按月发给最低生活保障金”。

为进一步做好困难群众生活保障工作,按照《云南省民政厅关于提高 2020 年城乡居民最低生活保障和特困人员救助供养标准的通知》(云民社救(2020)22 号)及《玉溪市民政局关于提高 2020 年城乡居民最低生活保障标准和特困人员救助供养标准的通知》(玉民发〔2020〕9 号)有关要求,全市城市最低生活保障标准从 610 元/人/月提高到 640 元/人/月。按照省、市文件,结合华宁县实际,在现核定执行的基数上:每人每月增加 10 元,即 A 类由原来 560 元/人/月调整为 570 元/人/月、B 类由原来 490 元/人/月调整为 500 元/人/月、C 类由原来 450 元/人/月调整为 460 元/人/月。

根据《玉溪市关于进一步完善城市最低生活保障制度的实施方案》(玉民联发(2020)16 号),华宁县民政局具体负责“城市居民最低生活保障金”项目实施和管理,制定工作规划,建立

健全制度；负责预算编制，专账管理、专款专用，并做好相关协调工作；负责资金预算、资金拨付和监管工作。

2. 预算资金来源及使用情况

（1）预算资金来源

《玉溪市财政局 玉溪市民政局关于提前下达 2020 年困难群众救助补助资金预算的通知》（玉财社〔2019〕344 号）下达华宁县 2020 年城市低保补助资金 613.11 万元，《玉溪市财政局 玉溪市民政局关于下达 2020 年市级社会救助资金的通知》（玉财社〔2020〕37 号）下达华宁县 2020 年城市低保补助资金 240.00 万元，《玉溪市财政局 玉溪市民政局关于下达 2020 年中央困难群众救助补助资金的通知》下达华宁县 2020 年城市低保补助资金 202.00 万元，《玉溪市财政局 玉溪市民政局关于下达 2020 年中央困难群众救助补助资金（第四批）的通知》（玉财社〔2020〕125 号）下达华宁县 2020 年城市低保补助资金 70.00 万元，华宁县财政拨款 182.68 万元。

（2）资金拨付和使用情况

2020 年 1 月 21 日，华宁县民政局收到县财政局下拨的 2020 年中央城市低保补助资金 613.11 万元；2020 年 3 月 2 日，华宁县民政局收到县财政局下拨的 2020 年市级城市低保补助资金 240.00 万元；2020 年 7 月 8 日，华宁县民政局收到县财政局下拨的 2020 年中央城市低保补助资金 70.00 万元；2020 年 7 月 23 日，华宁县民政局收到县财政局下拨的 2020 年中央城市低保补

助资金 202.00 万元；2020 年 10 月 19 日，华宁县民政局收到县财政局下拨的 2019 年结转城市低保补助资金 42.44 万元；2020 年 11 月 11 日，华宁县财政局拨入 2020 年县级城市低保补助资金 78.81 万元；2020 年 11 月 23 日，华宁县财政局拨入 2020 年县级城市低保补助资金 3.56 万元；2020 年 12 月 11 日华宁县财政局拨入 2020 年县级城市低保补助资金 110.30 万元；2020 年 12 月 27 日，华宁县财政局收回 2020 年城市低保补助资金 10.00 万元。

截止 2020 年 12 月 31 日，华宁县民政局 2020 年累计支出城市最低生活保障金 1350.23 万元，其中：使用上年结转资金 42.44 万元，上级下达中央专项补助资金 885.11 万元，市级专项补助资金 240 万元，县级配套资金 182.68 万元。

3.项目完成情况

截至 2020 年 12 月底，华宁县共有城市低保对象 1700 户 2069 人，1-12 月新增城市低保对象 60 人，清退死亡停发及不符合条件城市低保对象 236 人；累计发放城市低保金 1350.23 万元，其中发放 2019 年 11 月至 2020 年 10 月阶段性价格临时性补贴 111.72 万元。

4.组织及管理情况

（1）组织领导措施

华宁县民政局内设社会救助股负责协调、组织集中推进项目的规划、实施等具体工作，切实加强对该项工作的领导，明确项

目责任制和责任人，为项目的顺利实施提供有力的组织保证。

（2）资金管理措施

华宁县城市居民最低生活保障补助资金项目资金使用完全按照县财政有关规定用途、项目实施方案和国库管理有关规定执行，无截留、挤占、挪用现象；严格落实支出审批手续，做到专款专用，无违法违规使用问题。使用“社银一体化”系统发放，全面实行按月社会化发放。

（3）建设和运行管理措施

a. 对项目的监督

在项目实施过程中，单位对项目的规划、实施、质量、进度、资金使用等各个环节实行监督。项目的具体实施根据《华宁县人民政府办公室关于印发华宁县城城乡居民最低生活保障量化积分制实施办法的通知》（华政办通〔2020〕13号）执行。

b. 推行项目资金公示公告制

遵循公开、公正的原则，对项目计划安排、项目建设内容和项目资金的投入使用等方面，采取公示公告的方式，以项目为单位，向群众公布，自觉接受人民群众的监督。

c. 建立健全项目档案

根据档案管理和项目的类别分类建档，从项目立项开始，到项目的实施验收，建立各种档案、凭证档案、数据档案和图像档案等。

（二）绩效目标

1.年度指标

规范城市低保政策实施，合理确定保障标准，使低保对象基本生活得到有效保障；适度扩大低保覆盖范围，将低收入家庭中的重残人员、重病患者等特殊人员，参照“单人户”纳入低保。

全市城市最低生活保障标准从610元/人/月提高到640元/人/月。结合华宁县实际，在现核定执行的基数上：每人每月增加10元，即A类由原来560元/人/月调整为570元/人/月、B类由原来490元/人/月调整为500元/人/月、C类由原来450元/人/月调整为460元/人/月。

2.产出目标

数量指标：城市低保救助对象人数达到2069人；

质量指标：城市低保救助标准不低于上年；

时效指标：城市低保救助资金发放率达到90%；

成本指标：城市低保资金社会化发放率达到90%；

3.效益目标

（1）社会效益指标：城市低保对象生活水平提升情况稳步提升；

（2）可持续影响指标：城市低保对象基本生活救助和生活保障制度进一步完善；

4.满意度目标

- (1) 政策知晓率达到 82%;
- (2) 受益对象满意度达到 85%。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

本次绩效评价的目的主要包括四个方面：

- 1.通过绩效评价，掌握项目相关制度建设及执行情况、项目的开展情况、资金的使用情况以及取得的成效，考核 2020 年度华宁县城市居民最低生活保障补助资金项目绩效目标的实现情况。
- 2.通过绩效评价，及时找准项目实施过程中存在的问题并总结经验，提出改进的意见和建议。完善项目管理制度，保证项目管理、资金管理的规范性、安全性和有效性。
- 3.通过绩效评价，为指导预算编制、优化财政支出结构，提高公共服务水平提供决策依据。
- 4.通过绩效评价，构建科学、规范的绩效评价指标体系，对项目进行经常性的评价，以及时反映项目的社会效益及其他效益。

(二) 绩效评价工作方案制定过程

1.前期调研

成立绩效评价小组，查阅绩效评价法律、法规、政策资料，收集项目评价相关基础资料，走访相关政府相关职能部门和项目单位，了解现行项目绩效评价方法和资金管理、项目管理具体做法。

2.研究文件

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2014年修订）；
- (2) 《中共云南省委、云南省人民政府关于全面实施预算管理绩效的意见》（云发〔2019〕11号）；
- (3) 《云南省省级财政预算绩效管理暂行办法》（云财预〔2015〕295号）；
- (4) 《云南省财政厅关于印发云南省省对下专项转移支付绩效目标管理暂行办法》的通知》（云财预〔2016〕5号）；
- (5) 《中共华宁县委办公室 华宁县人民政府办公室关于印发<华宁县民政局只能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（华室字〔2019〕2号）；
- (6) 《云南省人民政府办公厅关于全面推进财政支出预算绩效管理的实施意见》（云政办发〔2012〕190号）；
- (7) 云南省财政厅关于印发《云南省项目支出绩效评价管理办法》的通知（云财绩〔2020〕11号）；
- (8) 《云南省财政厅关于进一步规范财政支出绩效评价管理工作的通知》（云财绩〔2013〕46号）；
- (9) 《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；
- (10) 《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）；
- (11) 其它相关依据文件。

3.绩效评价指标体系及工作方案的设计

(1) 指标体系制定原则

本次评价指标体系制定遵循以下原则：

——相关性原则。绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

——重要性原则。绩效评价指标应当优先使用最具有评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

——可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

——系统性原则。绩效评价指标的设置应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

——经济性原则。绩效评价指标设计应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

(2) 绩效评价指标

①根据项目的特点，设置“项目决策、项目管理、产出、效益”4个一级指标，指标分值权重分别为：10%、30%、30%、30%；并将其分解为6个二级指标，分别为项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益；同时将6个二级指标细化分解为18个三级指标。详见下表：

绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
1.决策情况 (10分)	1.1 项目立项 (5分)	1.1.1 项目立项规范性 (3分)	1.1.1.1 申报程序合规性(2分)
			1.1.1.2 申报资料完整性(1分)
		1.1.2 绩效目标合理性(1分)	1.1.2.1 绩效目标制定依据的充分性(0.5分)
			1.1.2.2 预期产出和效果实现的可能性(0.5分)
		1.1.3 绩效指标明确性(1分)	1.1.3.1 绩效目标的细化情况(0.5分)
	1.1.3.2 指标的完整性(0.5分)		
1.2 资金落实 (5分)	1.2.1 资金到位率(3分)	1.2.1.1 资金到位率(3分)	
	1.2.2 到位及时率(2分)	1.2.2.1 财政资金到位及时率(2分)	
2.过程管理 情况 (30分)	2.1 业务管理 (21分)	2.1.1 管理制度健全性 (4分)	2.1.1.1 项目管理制度(2分)
			2.1.1.2 财务管理制度(2分)
		2.1.2 制度执行有效性 (14分)	2.1.2.1 遵守相关法律法规和相关管理规定(2分)
			2.1.2.2 项目实施的各种条件落实到位(2分)
			2.1.2.3 项目实施方案(3分)
			2.1.2.4 项目实施内容的相符性(3分)
			2.1.2.5 项目执行情况上报情况(2分)
			2.1.2.6 项目自评工作(2分)
		2.1.3 预算执行率(2分)	2.1.3.1 预算执行到位率(1分)
			2.1.3.2 预算资金按计划执行(1分)
	2.1.4 档案管理规范性(1分)	2.1.4.1 项目档案管理规范(1分)	
	2.2 财务管理 (9分)	2.2.1 资金使用合规性 (7分)	2.2.1.1 是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定(1分)
			2.2.1.2 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(2分)
			2.2.1.3 是否符合项目预算批复规定的用途(2分)
2.2.1.4 是否存在弄虚作假、截留、挪用工作经费等违规、违纪现象(2分)			
2.2.2 会计核算规范性(2分)	2.2.2.1 单独核算(2分)		
3.产出情况 (30分)	3.1 项目产出 (30分)	3.1.1 城市低保救助对象人数(8分)	3.1.1.1 城市低保救助对象人数达到2069人(8分)
		3.1.2 城市低保救助标准(8分)	3.1.2.1 城市低保救助标准不低于上年(8分)
		3.1.3 城市低保金发放及时率(8分)	3.1.3.1 城市低保金发放及时率达到90%(8分)
		3.1.4 项目成本节约率(6分)	3.1.4.1 城市低保资金社会化放率(6分)
4.效果情况 (30分)	4.1 项目效益 (30分)	4.1.1 社会效益(10分)	4.1.1.1 城市低保对象生活水平稳步提升(10分)
		4.1.2 可持续影响指标 (10分)	4.1.2.1 城市低保对象基本生活救助和生活保障制度进一步完善(10分)
		4.1.3 服务对象满意度指标 (10分)	4.1.3.1 政策知晓率达到82%(5分)
			4.1.3.2 收益对象满意度达到85%(5分)

②评价计算方法

项目整体情况评价得计算公式为：

项目整体情况评价得 $=\sum$ 一级指标值

一级指标值 $=\sum$ 二级指标值

二级指标值 $=\sum$ 三级指标值

③评价结果

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行评分。根据最终得分情况将评价结果分为四个等级：优（得分 ≥ 90 分）；良（80分 \leq 得分 < 90 分）；中（60 \leq 得分 < 80 分）；差（得分 < 60 分）。

（三）评价原则和评价方法

1.绩效评价的原则

- （1）聚焦精准、突出成效；
- （2）科学规范、公正公开；
- （3）分类分级、权责统一；
- （4）强化监督、适当奖励。

2.绩效评价方法

（1）比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对扶贫专项资金效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（3）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（四）绩效评价实施过程

1.数据填报和采集

根据华宁县民政局 2020 年度城市居民最低生活保障补助资金项目的具体情况，本次绩效评价主要采用以下数据收集方法：

（1）案卷研究

案卷研究是从现有的项目文件、国家和地方的发展政策及战略规划、各种相关的研究和咨询报告等文档资料中寻找数据的过程。

（2）资料收集与数据填报

资料收集与数据填报是指根据评价对象的具体情况向预算部门和资金使用单位收集相关资料。为便于对数据进行梳理与汇总，设计相关表格，并配合预算部门和资金使用单位进行填写。

2.社会调查

（1）实地调研通常包括访谈和现场勘查。

（2）从项目利益相关方中确定访谈对象，包括项目的管理人员、实施人员、项目受益者及参与项目立项、决策、实施、管理的行业专家。根据调查的内容范围和主要问题，设计访谈提纲并开展访谈，访谈内容通常为开放式提问，问题应当简明扼要、具体直接。

（3）现场勘查是指通过询问、核对、勘查、检查等方法进

行调查，获取绩效评价业务需要的基础资料。

（4）调研结束后应当对调研记录进行整理与分析，调研记录可以作为绩效评价报告的附件和工作底稿。

（5）问卷调查，根据项目的具体情况设计公众对象问卷调查表；按照一定的问卷数量开展问卷调查，对问卷数据进行整理与分析，并将问卷汇总结果作为公众服务对象满意度的依据。

3.数据分析和撰写报告

（1）通过对相关资料的定量分析，以及现场调查、听取单位领导及相关人员的情况介绍的定性评价，评价人员综合对整体项目进行评价分析，确定绩效目标的实现程度及效果。

（2）根据收集的信息资料及评价分析结果，按照评价规范撰写初步评价报告。

（3）初步评价结果及评价报告与相关部门进行沟通修改，撰写总体项目评价报告。

（五）本次绩效评价的局限性

1.该项目绩效评价指标设定时，一些效果指标难以量化。如社会效益指标、可持续影响指标，这对全面反映项目绩效也可能存在一定的局限性。

2.满意度调查中发放调查问卷，均针对项目受益对象进行调查。参与问卷调查的人员是我们随机抽取的，调查对象和样本量有一定局限性，满意度情况不具有完全代表性。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

根据前期工作方案和指标体系确定的评分指标和评价方法，华宁县民政局 2020 年度城市居民最低生活保障补助资金项目最终得分 91 分，绩效评价等次为“优”。得分情况详见下表：

评价内容	决策情况	过程情况	产出情况	效益情况	总分	评分等级
标准分	10	30	30	30	100.00	——
实际得分	10	26	28	27	91	优

（二）具体绩效分析

1.项目决策情况

该项目立项依据为《云南省财政厅 云南省民政厅关于下达 2020 年中央困难群众救助补助资金（第四批）的通知》（云财社〔2020〕112 号）、《关于印发〈玉溪市关于进一步完善城市最低生活保障制度的实施方案〉的通知》（玉民联发〔2020〕16 号），项目按要求立项，申报项目符合相关文件的要求，绩效目标设置合理，指标明确，此项得 10 分。

2.过程管理情况

华宁县民政局管理制度健全，积极提供、落实项目实施条件，制定实施方案后严格执行，及时上报项目执行情况，并将项目相关资料和档案及时归档；资金的拨付和使用未单独建账核算，列支严格执行《华宁县民政局关于印发华宁县民政专项资金管理暂行办法的通知》（华民发〔2018〕72 号），未发现弄虚作假、截

留、挤占、挪用等违规违纪现象，但存在资金使用审批手续滞后的情况。此项得 26 分。

3.产出情况

经查阅凭证和相关项目资料，城市低保金发放人数达到 2069 人，且自 2020 年 6 月份起，城市低保金发放标准由 610 元/人/月提高到 640 元/人/月。华宁县民政局 2020 年每月通过“社银一体化系统”发放城市低保金，大大节约了成本，但存在发放不及时的情况。此项得 28 分。

4.效果情况

经走访 2 个乡镇（街道），对 50 人低保户人口和 30 人社会公众了解调查，80 人认为受益对象享受更多政策补助，对其生活提供更多的保障，能有效缓解受益户群资金困难，但城市低保对象基本生活救助和生活保障制度仍需逐步完善，他们对城市最低保障金发放政策知晓率达 82%，对城市最低保障金发放工作满意，满意度达 85%以上。此项得 27 分。

四、成本效益分析

华宁县民政局已按相关规定对项目资金进行发放，2020 年累计支出城市最低生活保障金 1350.23 万元，符合成本效益原则。

五、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1. 保障金发放不及时

经检查，截止至 2020 年 12 月 31 日，华宁县民政局存在城

市居民最低生活保障补助资金发放不及时的情况，部分月份保障金于每月的 13-21 日发放完毕。如：

2020.2.12 记账 46 号凭证，付 2 月城市低保金 2187 人 103.85 万元，保障金发放时间为 2 月 13 日；

2020.3.13 记账 35 号凭证，付 3 月城市低保金 2176 人 103.33 万元，保障金发放时间为 3 月 13 日；

2020.9.15 记账 40 号凭证，付 9 月城市低保金 2139 人 103.62 万元，保障金发放时间为 9 月 15 日；

2020.11.18 记账 71 号凭证，付 11 月城市低保金 2074 人 78.81 万元，保障金发放时间为 11 月 18 日；

2020.12.18 记账 58 号凭证，付 12 月城市低保金 2096 人 100.30 万元，保障金发放时间为 12 月 21 日。

上述做法不符合《云南省民政厅关于在全省推广使用“社银一体化系统”发放社会救助金的通知》（云民社救〔2019〕23 号）第二条“为保障救助对象基本生活，自 2019 年 7 月 1 日起，保障金发放时间调整为每月 1 日-10 日，各县无论是否使用‘社银一体化系统’发放救助资金，都应在每月 10 日前发放当月保障金”的规定。

2. 保障金发放审批程序滞后

截止至 2020 年 12 月 31 日，玉溪市华宁县民政局存在城市居民最低生活保障补助资金发放审批程序滞后的情况。如：

2020.11.18 记账 71 号凭证，付 11 月城市低保金 2074 人

78.81 万元。根据财政授权支付凭证，保障金发放时间为 11 月 18 日，转款审批时间为 11 月 19 日，审批时间滞后。

上述做法不符合《华宁县民政专项资金管理暂行办法》第十条“民政专项资金使用发放，必须严格执行相应的法律法规及操作规程，确保公开、公平、公正”的规定。

（二）建议和改进措施

1. 严格执行相关文件要求，及时发放救助资金。
2. 专项资金的发放应遵循先审批、后发放的规程。
3. 完善项目管理制度，有效保证低保工作正常开展。

4. 开展多角度、多方位低保政策及制度宣传工作，争取全社会对城乡低保工作的理解和支持。完善低保制度，规范低保申请和审批流程，加强低保监督。严格按照城乡低保评定程序规范化操作，真正做到有章可循、有规可依，减少流程操作中人为因素的干扰。

附件：1. 项目支出绩效目标申报表

2. 城市最低生活保障补助资金绩效评价评分表

(此页无正文)

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年九月十日

附件1—项目支出绩效目标申报表

项目名称	城市居民最低生活保障补助资金									
预算年度 (2020) 目标	规范城市低保政策实施, 合理确定保障标准, 使低保对象基本生活得到有效保障; 适度扩大低保覆盖范围, 对低收入家庭中重度残疾人、重病患者等特殊人员, 参照“单人户”纳入低保。									
绩效指标										
一级指标	二级指标	三级指标	符号	指标值	度量单位	指标属性	评(扣)分标准		指标内容	绩效指标设定依据及数据来源
产出指标	数量指标	城市低保对象救助人数	≥	2069	人	定量指标	城市低保对象救助人数达到2069人得满分		城市低保救助人数	绩效目标申报表
	质量指标	城市低保救助标准	=	不低于上年	无	定量指标	城市低保救助标准不低于上年得满分, 否则不得分		城市低保救助标准	实施方案
	时效指标	城市低保救助资金发放及时率	≥	90	%	定量指标	城市低保救助资金发放及时率达到90%得满分, 否则不得分		城市低保救助资金发放及时率	实施方案
	成本指标	城市低保资金社会化发放率	≥	90	%	定量指标	城市低保资金社会化发放率达到90%得满分, 否则不得分		城市低保资金社会化发放率	相关资料
效益指标	社会效益指标	城市低保对象生活水平提升情况	=	稳步提升	无	定性指标	城市低保对象生活水平稳步提升得满分		城市低保对象生活水平提升情况	绩效目标申报表
	可持续影响指标	城市低保对象基本生活保障制度	=	进一步完善	无	定性指标	城市低保对象基本生活保障制度进一步完善得满分		城市低保对象基本生活保障和生活保障制度	实施方案
满意度指标	服务对象满意度指标	政策知晓率	≥	82	%	定量指标	政策知晓率达到82%得满分, 否则不得分		用以反映社会公众或服务对象对该项目实施的程度	绩效目标申报表
		受益对象满意度	≥	85	%	定量指标	受益对象满意度达到85%得满分, 否则不得分			绩效目标申报表

附件2-城市最低生活保障补助资金绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	得分	扣分原因	
1.决策情况 (10分)	1.1.项目立项 (5分)	1.1.1.项目立项规范性(3分)	1.1.1.1.1申报程序合规性(2分)	2		
			1.1.1.1.2申报资料完整性(1分)	1		
	1.2.资金落实 (5分)	1.1.2.绩效目标合理性(1分)	1.1.2.1.绩效目标制定依据的充分性(0.5分)	0.5		
			1.1.2.2.预期产出和效果实现的可能性(0.5分)	0.5		
2.过程管理情况 (30分)	2.1.业务管理 (21分)	1.1.3.绩效指标明确性(1分)	1.1.3.1.绩效目标的细化情况(0.5分)	0.5		
			1.1.3.2.指标的完整性(0.5分)	0.5		
		1.2.1.资金到位率(3分)	1.2.1.1.资金到位率(3分)	3		
		1.2.2.到位及时率(2分)	1.2.2.1.财政资金到位及时率(2分)	2		
	2.2.财务管理 (9分)	2.1.1.管理制度健全性(4分)	2.1.1.1.项目管理制度(2分)	1	未制定项目管理办法	
			2.1.1.2.财务管理制度(2分)	2		
		2.1.2.制度执行有效性(14分)	2.1.2.1.遵守相关法律法规和相关规定(2分)	2.1.2.1.1.遵守相关法律法规和相关规定(2分)	2	
				2.1.2.2.项目实施的各种条件落实到位(2分)	2	
				2.1.2.3.项目实施方案(3分)	3	
				2.1.2.4.项目实施内容的相符性(3分)	3	
				2.1.2.5.项目执行情况上报情况(2分)	2	
				2.1.2.6.项目自评工作(2分)	2	
	2.2.财务管理 (9分)	2.1.3.预算执行率(2分)	2.1.3.1.预算执行到位率(1分)	1		
			2.1.3.2.预算资金按计划执行(1分)	1		
		2.1.4.档案管理规范(1分)	2.1.4.1.项目档案规范管理规范(1分)	1		
			2.2.1.1.是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定(1分)	1		
2.2.财务管理 (9分)	2.2.1.资金使用合规性(7分)	2.2.1.2.资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(2分)	1	审批程序存在滞后情况		
		2.2.1.3.是否符合项目预算批复规定的用途(2分)	2			
		2.2.1.4.是否存在弄虚作假、截留、挪用工作经费等违规、违纪现象(2分)	2			
		2.2.2.1.单独核算(2分)	0			
3.产出情况 (30分)	3.1.项目产出 (30分)	3.1.1.城市低保救助对象人数(8分)	3.1.1.1.城市低保救助对象人数达到2069人(8分)	8		
		3.1.2.城市低保救助标准(8分)	3.1.2.1.城市低保救助标准不低于上年(8分)	8		
		3.1.3.城市低保金发放及时率(8分)	3.1.3.1.城市低保金发放及时率达到90%(8分)	6	存在发放不及时的情况	
		3.1.4.项目成本节约率(6分)	3.1.4.1.城市低保资金社会化放率(6分)	6		
4.效果情况 (30分)	4.1.项目效益 (30分)	4.1.1.社会效益(10分)	4.1.1.1.城市低保对象生活水平稳步提升(10分)	10		
		4.1.2.可持续发展影响指标(10分)	4.1.2.1.城市低保对象基本生活救助和生活保障制度进一步完善(10分)	9		
		4.1.3.服务对象满意度指标(10分)	4.1.3.1.政策知晓率达到82%(5分)	4		
			4.1.3.2.收益对象满意度达到85%(5分)	4		
得分				91		

Nº 01629636



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91530111316334197E

名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 云南省昆明市官渡区吴井路531号五层

负责人 张晓荣

成立日期 2014年09月26日

营业期限 同隶属公司一致

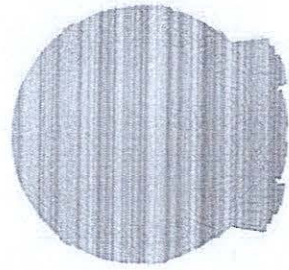
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2016 年 10 月 11 日



会计师事务所分所 执业证书

名称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所
负责人： 张晓荣
经营场所： 云南省昆明市官渡区吴井路531号五层

分所执业证书编号： 310000085301
批准执业文号： 云财会〔2014〕63号
批准执业日期： 2014/9/10



证书序号： 5001343

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：云南省财政厅

2018 年 3 月 8 日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full Name	朱震
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1977-08-12
工作单位 Working Unit	北京中睦华会计师事务所昆明分
身份证号码 Identify card No.	34212719770812121X

证书编号: 340840270011
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇五 年 十二月 三十 日
Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

朱震(340800270011)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中睦华会计师事务所
CPAs
昆明分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 8 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 10 月 10 日

姓名: 郭进才
 Full name: 郭进才
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-12-07
 Date of birth: 1968-12-07
 工作单位: 天职国际会计师事务所云南分所
 Working unit: 天职国际会计师事务所云南分所
 身份证号码: 530122681207115
 Identity card No.: 530122681207115



证书编号: 530101150009
 No. of Certificate: 530101150009

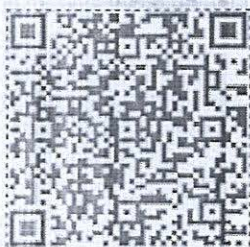
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 云南省注册会计师协会

发证日期: 一九九七 年 十二月 十九 日
 Date of Issuance: 1997-12-19



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



郭进才(530101150009)
 您已通过2018年年检
 云南省注册会计师协会

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京中瑞华会计师事务所
 CPAs
 昆明分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年 8 月 13 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 云南分所
 CPA
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年 10 月 10 日