

# 湖南南方会计师事务所有限责任公司

HUNAN SOUTHEM ACCOUNTING NETWORKS AND ASSOCIATIATIONS CO., LTD

邵阳市双拥路宝庆府邸·馨园三栋一单元二楼 电话0739-5311268

湘南绩评字[2023]033号

## 双清区卫生健康局计划生育特别扶助项目 资金绩效评价报告

为规范专项资金管理，全面提高财政资金使用效益，加快建立全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理机制，贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》、财政部《项目支出绩效评价管理办法》《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》等文件精神，根据双清区财政局关于开展2023年度绩效评价工作要求，湖南南方会计师事务所针对本专项资金制定了全套评价指标，并经双清区财政局审定，遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”的原则，对双清区卫健局计划生育特别扶助专项资金使用进行绩效评价，经过定量评价和定性评价，形成综合评价结论。

现将评价情况及评价结果报告如下：

### 一、项目概况

#### (一) 项目立项背景

20世纪70年代初，中共中央提倡一对夫妻只生育一个孩子，

80年代初实行计划生育政策，当时为调动群众实行计划生育的积极性，建立计划生育利益导向机制，稳定低生育水平，促进人口与经济社会协调发展，本着奖罚并举的原则，在严格执行征收社会抚养费政策的同时，国家、省、市相继出台奖励扶助政策。

2004年2月，国务院办公厅以国办发〔2004〕21号转发人口计生委、财政部《关于开展对农村部分计划生育家庭实行奖励扶助制度试点工作的意见》；人口计生委、财政部决定，从2007年开始，在全国开展独生子女伤残死亡家庭扶助制度试点工作。

特别扶助制度是计划生育基本国策的一项配套政策，是国家为保障独生子女死亡伤残家庭的特殊利益而建立的保障制度，缓解这个特殊群体生产生活和养老的困难，降低养老风险，保障这些家庭不因子女死亡或伤残而影响其基本的生活。特别扶助包括独生子女伤残、死亡家庭扶助和计划生育手术并发症扶助。

按照政策规定，计划生育特别扶助资金分别纳入中央、省级和地方财政预算。2022年，双清区特别扶助项目资金预算5,641,304元，其中中央财政特别扶助资金1,907,100元，省级财政特别扶助资金690,600元，市级财政特别扶助资金1,826,178元，区本级配套1,217,426元。

## **（二）项目基本情况**

双清区隶属于湖南省邵阳市，因宝庆名景“双江秋月”点缀其间而得名，土地面积137.07平方公里，辖1个乡、2个镇、9个街道，双清区常住人口为317283人。2022年双清区纳入特别扶助系统共538人，其中独生子女伤残195人，死亡343人；另有计划生育手术并发症35人，其中三级35人，二级0人。以上人

员经最终审核确认发放扶助资金，全年约需项目资金 565 万元。

### **（三）项目单位情况**

本项目实施单位为双清区卫生健康局。双清区卫生健康局是区政府正科级组成部门，负责组织拟订全区卫生健康政策，推进全区深化医药卫生体制改革，组织落实全区重大疾病防治规划、免疫规划，负责全区卫生应急工作，拟订并监督实施全区医疗机构、医疗服务行业管理办法，建立医疗服务评价和监督管理体系，负责全区计划生育管理和服务工作，指导乡镇卫生健康工作等。局机关内设综合办公室、财务信息与基本药物制度股、爱卫股等 7 个股室，行政编制 13 名，事业编制 1 名，2022 年末实际在岗人数为 16 人。

### **（四）项目绩效目标**

项目单位未编制和向财政申报项目绩效目标。经评价组查看项目资料，项目绩效目标归纳为：实施计划生育家庭特别扶助制度，缓解计划生育困难家庭在生产、生活、医疗和养老等方面的特殊困难，保障和改善民生，促进社会和谐稳定。做好项目资金预算管理工作，确保项目资金及时足额到位，扶助对象及时足额享受资金资助，实现特别扶助金发放及时率、合格率、群众申报受惠率均达到 100%，取得较高的扶助对象满意度。

### **（五）项目实施内容**

对 1933 年 1 月 1 日以后出生，女方年满 49 周岁，遵守计划生育政策、子女数符合计生政策规定的夫妇，子女出现死亡或依法鉴定为残疾（伤病残达到三级以上）的可享受特别扶助政策。按扶助政策规定的标准发放扶助金。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价依据

与本项目有关的绩效评价政策制度主要有：《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》（中发〔2018〕34号）、《国务院办公厅转发人口计生委财政部关于印发全国独生子女伤残死亡家庭扶助制度试点方案的通知》（国人口发〔2007〕78号）、财政部、国家卫生健康委等部委《计划生育转移支付资金管理办法》（财社〔2019〕113号）、财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法的通知》（湘财绩〔2020〕7号）等相关法律法规及文件。

其他评价依据有：行政事业单位财务会计制度、项目资金的指标文件、预算执行和项目运行的有关材料等；项目单位自查材料；项目资金收支凭证、账簿、合同等。

### （二）绩效评价主要内容

1、**项目决策方面**。项目立项政策背景、项目立项批复情况，符合行业政策法规情况，项目绩效目标编制情况，项目预算资金与绩效目标吻合度情况等。

2、**过程管理方面**。项目资金收入到位情况，资金支出情况，资金管理、制度制定及执行情况，项目组织管理情况、项目实施情况等。

3、**项目产出方面**。项目产出数量情况，项目产出质量状况，

项目产出时效情况，项目支出成本节约情况等。

**4、项目绩效方面。**项目实现的经济效益、社会效益情况，项目可持续影响情况，项目受益和服务对象的满意度情况等。

### **(三) 项目绩效评价指标设计**

本项目属于政府公益项目，由财政资金全额投入，主要用途为计划生育特别扶助金支出。针对本项目具体情况，设计项目资金绩效评价指标体系如下：

#### **1、项目决策(共 15 分)**

项目决策评价包括 5 个维度：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。每个评价维度的分值设置均为 3 分。

#### **2、过程管理(共 30 分)**

过程管理评价包括 8 个维度：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、项目运行监控、绩效管理有效性、自评规范性与整改及时性。根据指标重要度分别设置不同权重分，分值设置为 3-6 分。

#### **3、项目产出(共 30 分)**

项目产出评价包括 4 个维度：实际完成率（2 个评价要点）、质量达标率（3 个评价要点）、完成及时性、补助标准执行率。根据指标重要度分别设置不同权重分，分值设置为 5-10 分。

#### **4、项目效益(共 25 分)**

项目效益评价包括 4 个维度：项目社会效益、项目经济效益、项目可持续影响、服务对象满意度。根据指标重要度分别设置不同权重分，分值设置为 6-7 分。

### 三、项目资金使用及管理情况

#### (一) 资金到位情况

2022年1月，邵阳市财政局下达本项目中央预算指标1,402,900元，下达省财政预算指标529,300元；2022年7月邵阳市财政局下达本项目中央补助资金504,200元、市本级配套资金500,900元；2022年7月邵阳市财政局下达本项目提标配套资金1,265,256元；2022年12月邵阳市财政局下达本项目省级提标配套资金161,300元、市本级提标配套资金60,022.08元。合计到位项目资金5,641,304.08元。资金到位率100%。资金到位详情见下表：

双清区计划生育特别扶助项目资金到位情况表

金额单位：元

| 下达时间       | 指标类型 | 预算单位     | 指标用途 | 指标金额       | 指标文号           |
|------------|------|----------|------|------------|----------------|
| 2022-01-25 | 中央资金 | 双清区卫生健康局 | 项目支出 | 1402900    | 湘财预（2022）6号    |
| 2022-01-25 | 省指标  | 双清区卫生健康局 | 项目支出 | 529300     | 湘财预（2022）6号    |
| 2022-07-21 | 中央资金 | 双清区卫生健康局 | 项目支出 | 504200     | 湘财预（2022）113号  |
| 2022-07-21 | 市指标  | 双清区卫生健康局 | 项目支出 | 500900     | 邵财社指（2022）22号  |
| 2022-07-27 | 市指标  | 双清区卫生健康局 | 项目支出 | 1265256    | 邵财社指（2022）28号  |
| 2022-12-28 | 省指标  | 双清区卫生健康局 | 项目支出 | 161300     | 湘财预（2022）258号  |
| 2022-12-28 | 市指标  | 双清区卫生健康局 | 项目支出 | 60022.08   | 邵财社指（2022）71号  |
| 2023-01-09 | 区指标  | 双清区卫生健康局 | 项目支出 | 1217426    | 双财预（2022）0002号 |
| 合计         |      |          |      | 5641304.08 |                |

## （二）资金使用情况

本专项资金用于支付双清区计划生育特别扶助补贴。2023年1月12日通过双清区财政局“一卡通”平台支付特别扶助金5,476,680元，资金直接支付534名特扶对象银行账户。特别扶助补贴标准为：子女死亡的1-6月补贴910元/月，7-12月提标后补贴1050元/月；子女伤残的1-6月补贴580元/月，7-12月提标后补贴690元/月。同日支付35名计划生育手术并发症补贴金126,000元，补贴标准为：1-6月补贴270元/月，7-12月提标后补贴330元/月。合计支付项目资金5,602,680元，结余资金38,624元，预算执行率99.32%。项目资金使用结构情况情况汇总如下：

项目资金使用结构情况表

| 序号  | 资金使用项目      | 支出金额（元） | 占比（%） |
|-----|-------------|---------|-------|
| 1   | 计划生育手术并发症补贴 | 126000  | 2.25  |
| 2   | 计划生育特别扶助补贴  | 5476680 | 97.75 |
| 合 计 |             | 5602680 | 100   |

（三）资金管理情况。项目单位参照财政部、国家卫生健康委等部委发布的《计划生育转移支付资金管理办法》（财社〔2019〕113号）等文件制定了《邵阳市双清区行政事业单位财务管理制度》《双清区卫生和计划生育局专项资金监督和管理办法》。财务管理制度明确财政资金支付一律实行“先审核，后审批”程序，须先走财务集体会审程序后，部门负责人审批通过国库集中支付。

资金管理办法明确了项目资金实行“专项申报、逐项核定、专款专用、跟踪反馈”的管理原则，严格执行项目资金使用计划，不调项、扩项、缩项和挪用挤占项目资金，实行资金审批制和区级报账制。

经评价组检查评审，项目资金使用合规，审批流程齐全，会计核算准确，未发现挤占挪用项目资金现象。

**1、项目资金支付审批流程齐全。**项目资金支付审批流程为：财务整理支付依据→业务股室负责人签字→分管领导签字→分管财务领导签字→局长签字→区常务副区长审批→区长审批→支付扶助资金。

**2、项目资金专款专用。**本项目仅用于计划生育特扶支出，项目支出 5,602,680 元全部符合本专项资金使用范围，资金使用合规率 100%。

**3、项目资金实行专户核算。**专项资金通过“行政支出-财政拨款支出-项目支出-计划生育服务-特别扶助（手术并发症）”核算，专项支出信息与本级经费支出容易区分，便于统计、查询和了解支付进度。

#### **四、项目运行管理情况**

计划生育特别扶助是由国家统一制定的政策，湖南省卫健委结合我省实际出台了《湖南省农村部分计划生育家庭奖励扶助政策解释和湖南省计划生育家庭特别扶助政策解释》（湘卫家庭发〔2017〕2号）。文件明确了享受政策的基本条件、基本条件解释、申报程序、资金发放、年审退出等实施规定。

### **（一）遵循扶助基本条件，守住政策底线。**

计划生育特别扶助有相应的申报条件，申报人要了解，各级审核、审批机构和审批人更要熟悉。项目单位采取在乡镇、村宣传点张贴资料和流动发放宣传册等方式进行政策宣传，让群众知晓政策；同时，乡镇和卫健局牵头，每年组织 1-2 次专干培训，学习政策，互相研讨。

**（二）坚持“四权分离”，守住资金安全。**扶助制度实行“资格确认、资金管理、资金发放、社会监督”的“四权分离”制度。资格确认主体为社区（村）、乡镇；资金管理主体为区卫健局；资金发放主体为财政局；社会监督主体为群众。

**（三）统一申报流程，完善审核监督。**计划生育家庭通过个人申报、社区（村委）评议、乡（镇）审核、区卫健局确认，并经三级分别张榜公示一周，无异议后列入扶助范围。进入扶助系统的对象每年还要接受村（居）委会、乡镇的年检年审，出现迁移、死亡或其他不能继续享受扶助的情形，按规定办理退出手续。经评价组现场查看扶助系统数据，特别扶助对象人数与实际发放人数不符，系统数据为 538 人，其中有 3 人资格确认错误未及时更新系统数据。

**（四）开立个人银行账户，扶助金直达账户。**符合两扶条件的对象到指定银行办理一卡通账户，将账户信息录入财政系统，卫健局负责通过一卡通将奖扶资金拨付到对象个人账户。依托银行渠道直接发放奖励扶助金，减少了中间环节，有效杜绝了单位或个人截留挪用、虚报冒领和以扣代罚等各种名目的违规行为。

**（五）建立三级档案留存，便于清查核对。**项目单位针对扶助对象建立了区局、乡（镇）、村（社区）三级档案系统，一人一档，集中保管。档案内容包括：申报表、申请人身份证复印件、户口簿复印件、独生子女死亡证明或残疾证复印件、见面调查表等。

## **五、项目产出与绩效分析**

### **（一）项目产出分析**

本专项资金到位 5,641,304.08 元，实际支出 5,602,680 元，预算完成率 99.32%，结余项目资金 38,624.08 元。2022 年纳入计划生育特别扶助系统 538 人（并发症 35 人不入系统），核查清理 3 人不符享受条件，1 人找不到受益人，以上 4 人做待遇停发处理，实际发放 534 人，补贴手术并发症 35 人。补助对象资金发放准确率近 100%，补助对象认定准确率近 99%，补助政策知晓率达 90% 以上。特扶资金发放略有延迟，扶助标准执行率 100%，取得良好的社会效益和经济效益，对扶助对象的影响因政策的持久性而长期和明显，服务对象满意度达 96.46 %。

### **（二）项目绩效分析**

1、**落实扶助政策，缓解计划生育家庭生活压力。**依托“四权分离”的运行机制，积极落实扶助政策，着力解决计划生育家庭生活中最迫切的实际问题，缓解了计划生育家庭生活困难的状况，促进了计划生育特殊家庭收入的增加。对于促进农村持续健康全面发展具有积极的作用。

2、密切干群关系，提高政府公信力。计划生育家庭特别扶助项目的实施，使广大群众感到政府真心为群众办实事、办好事的态度；缓解了计划生育家庭在生产、生活、养老方面的困难；体现党和政府人文关怀；进一步密切了干群关系，增强了党和政府在人民群众中的公信力。

## 六、评价结论及评分简析

### （一）评价结论

双清区计划生育特别扶助项目属于国家、省市财政政策支持范围，具有极强的政策性、公益性，本项目惠及部分计划生育家庭，促进了部分计划生育家庭收入的增加。项目立项依据充分，立项程序规范；预算编制科学，资金到位及时；支出管理较严，预算执行率控制好；项目管理制度较为健全，补贴发放准确。项目运行产生了较好的经济效益和社会效益，对计划生育家庭影响持久，取得了服务对象很高的满意度。

通过对项目决策、过程、产出、效益四个维度的评分，本项目得分 83.23 分，评级为“良”，具体评分情况详见附件 1。

### （二）指标评分

#### 1、项目决策部分

本项目符合国家法律法规、相关政策，与部门履职相符，立项程序合规；本项目无绩效目标，扣 1 分；未设置清晰、可衡量的具体指标，并向财政申报绩效目标，扣 2 分；项目预算专项费用为 5,641,304.08 元，与项目计划基本吻合。项目决策部分共 15 分，扣 3 分，实际得分 11 分。

## 2、过程管理部分

根据项目实施计划，应到位项目资金为 5,641,304.08 元，实际到位资金为 5,641,304.08 元，资金到位率为 100%；项目支出 5,602,680 元，预算执行率为 99.32%，扣 0.02 分；双清区制定了财务管理制度，原区卫计局制定了专项资金管理办法，制度内容欠完整，扣 1 分；资金审批手续齐全；原始凭证不完整，扶助资金发放表无对应的伤残等级、扶助标准等内容；扣 1 分；未发现截留、挤占、挪用项目资金等现象；管理制度执行滞后，发现 3 例补助对象资格确认错误，至今系统未予撤销纠正，扣 3 分；项目运行无计划指导，未编制科学合理的项目实施计划，扣 1 分；项目绩效管理工作的质量有改进空间，项目资金绩效自评报告内容比较简单，指出了存在问题但未提出整改意见等内容，扣 1.5 分。过程管理评价指标总分共 30 分，评价扣分 7.52 分，本大项评价得分 22.48 分。

## 3、项目产出部分

项目为双清区计划生育家庭发放特别扶助资金 5,602,680 元，受惠人数 569 人；基本做到政策规定的“应享尽享”。综合产出质量达标率较高，发放准确率近 100%，补助对象认定准确率近 99%，补助政策知晓率约为 90%，扣 2 分。扶助资金发放 2023 年 1 月发放，扣 1 分；产出成本控制好，略有结余。本大项总分 30 分，评价扣分 3 分，评价得分 27 分。

## 4、项目效益部分

项目运行所产生的社会效益和经济效益较大，扣 2 分；扶助

政策长期有效，具有持续性；服务对象满意度为 96.46%，扣 0.25 分。本大项总分 25 分，扣 2.25 分，评价得分 22.75 分。

综合以上四部分评价得分，本项目总得分为 83.23 分。

## **七、评价发现的问题**

### **（一）项目绩效管理方面存在的问题**

1、**绩效目标管理松懈**。本项目未设置项目资金绩效目标，因无项目绩效目标（数量、质量、时效、成本及效益指标），给后续的项目绩效评价工作带来困难。

2、**项目绩效评价工作质量一般**。项目资金绩效自评报告内容比较简单，缺失整改意见等内容。作为连续性预算指标，应对每年的项目运行管理全过程进行评价，要总结经验，发现不足，加以整改完善。

### **（二）项目过程管理存在的问题**

1、**原始凭证内容不完整**。2023 年 1 月 18 号凭证，支付计划生育特别扶助 5,476,680 元，扶助人数 534 人，扶助对象发放名册上均无补贴标准信息；2023 年 1 月 15 号凭证，支付计划生育并发症扶助 126,000 元，补贴花名册无伤残等级、补贴标准等关键信息。

2、**制度建立滞后，运行粗放随意**。项目单位仅提供了《邵阳市双清区行政事业单位财务管理制度》《双清区卫生和计划生育局专项资金监督和管理办法》两项制度，其中专项资金管理办法于 2017 年 3 月单位名称变更前制定，制度内容简单不完整，无专项资金支付审批流程等关键条款。项目管理方面未制定项目实施

计划，缺乏计划约束和指导；运行出现偏差错误，系统数据维持原状，发现3例补助对象资格不符，至今系统未予撤销纠正。

### **（三）项目产出效益方面存在的问题。**

1、**补助对象认定准确率尚不能达到100%**。乡镇、社区（村）在确认、审核补助对象时，因人口流动性大、外出务工等原因，难以有效获取申报对象身份、婚育、户口等信息，容易造成漏报、迟报和误报现象。

2、**宣传政策有待加强，政策知晓率仍需提升**。外出务工人员、老年人对政策了解度不够，可能造成申报延误，不能及时获得补助资金的情况，有违“应享尽享”的政策初衷。

3、**资金发放不及时**。2022年度的项目资金分别于1月、7月、12月（提标部分）到达，2023年1月发放到位。

## **八、相关意见及建议**

**（一）增强绩效管理意识，提升绩效管理水平**。学习并领会《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》和各级财政部门对预算绩效管理的制度规定，严格按照绩效管理有关要求，做好绩效管理目标申报、自评、公开等各个环节的工作，落实绩效管理部门主体责任。勤于学习，提升素质，科学编制预算绩效目标，认真开展项目绩效评价工作，客观检视绩效管理不足之处，采取措施加以提高。

**（二）严格执行规章制度，完善项目运行管理**。严格按照相关会计制度的要求，保证入账原始凭证的真实、有效和完整，对原始凭证不齐全、内容不规范的报账行为，各级审批人员和财务人

员应拒绝报账与入账。规范项目管理制度，制定项目运行计划，发现运行偏差，及时检视纠正。

**(三) 提高政策知晓度，及时发放补助资金。**广泛深入、扎实细致地宣传教育是提升政策知晓率的重要方式，建议继续加大对扶助制度的社会宣传，采取多种措施，利用多种渠道，广泛宣传建立奖励扶助制度的意义、相关政策标准以及申报办理的确认程序，制造舆论氛围，使扶助制度家喻户晓，让广大群众充分享有对扶助制度的知情权，提高群众知晓度。同时增强部门协调度，加强各级卫健、民政、人社、公安等部门间沟通与协调，将扶助政策与养老服务、医疗服务、社会救助服务、公安信息管理政策衔接，通过互联网信息化手段，实现信息共享，及时掌握目标人群信息变化，提高年审工作效率，提前做好资金发放准备。

附件：1、双清区卫健局计划生育特别扶助项目资金绩效评价指标评分表

2、湖南南方会计师事务所注册会计师资质证书复印件

3、湖南南方会计师事务所营业执照复印件

湖南南方会计师事务所有限责任公司 中国注册会计师：

中国·邵阳

中国注册会计师：

中国注册会计师  
蒋小兰  
430600020010

中国注册会计师  
李义芳  
430600020005

2023年11月28日

附件一

双清区卫健局计划生育特别扶助项目资金绩效评价指标评分表

| 一级指标     | 二级指标        | 三级指标    | 分值   | 指标解释  | 指标说明  | 评分 |
|----------|-------------|---------|--|---|---|----|
| 决策<br>15 | 项目决策过程<br>6 | 立项依据充分性 | 3分   | 项目立项是否符合法律法规、相关政策；是否符合专项资金支持领域和方向等，用以反映和考核项目立项依据情况。   | 评价要点：<br>①项目立项是否符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署；<br>②项目是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>③项目是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复；以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 3  |
|          |             | 立项程序规范性 | 3分   | 项目申请、设立过程是否符合相关规定和要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。  | 评价要点：<br>①项目审批文件、手续是否符合相关要求；<br>②事前是否已经过必要的可行性研究、绩效评估、集体决策。<br>以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。  | 3  |
|          | 绩效目标<br>6   | 3分      | 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：<br>①项目是否有绩效目标；<br>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；<br>③项目预期产出和效益是否符合正常的业绩水平；<br>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。<br>以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 2   |    |

| 一级指标     | 二级指标        | 三级指标    | 分值 | 指标解释  | 指标说明   | 评分   |
|----------|-------------|---------|----|---|--|------|
| 决策       |             | 绩效指标明确性 | 3分 | 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：<br>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。<br>以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。   | 1    |
|          | 资金投入3分      | 预算编制科学性 | 3分 | 预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金申请额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核预算编制科学性、合理性情况。 | 评价要点：<br>①预算编制是否经过科学论证，做到总体收支平衡和年度收支平衡；<br>②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；<br>③项目申请资金额度是否与实际需要匹配。<br>以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。                                       | 3    |
| 过程<br>30 | 资金管理<br>12分 | 资金到位率   | 3分 | 实际到位资金与预算资金的比率、资金到位与项目建设进度匹配情况，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。 | ①资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。<br>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。<br>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。<br>②资金到位与项目进度匹配度=（资金到位率/项目完工率）×100%。<br>该项得分=资金到位率×3分 | 3    |
|          |             | 预算执行率   | 3分 | 项目预算资金是否按照计划执行、资金支出与项目建设进度匹配情况，用以反映或考核项目预算执行情况。           | ①预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。<br>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。<br>②资金支出与项目进度匹配度=（预算执行率/项目完工率）×100%。<br>该项得分=预算执行率×3分                                    | 2.98 |

| 一级指标        | 二级指标 | 三级指标    | 分值 | 指标解释  | 指标说明  | 评分 |
|-------------|------|---------|----|---|---|----|
| 项目实施<br>12分 |      | 资金使用合规性 | 6分 | 是否制定了资金财务管理制度，项目资金使用是否符合相关的资金财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | <p>评价要点：</p> <p>①是否制定了具体的资金财务管理办法；</p> <p>②是否符合国家财经法规和财务管理制度以及项目资金管理的规定，是否对资金收支、成本进行专账核算；</p> <p>③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；</p> <p>④是否严格按照项目资金用途或相关立项批复文件中列明的建设范围和用途使用；</p> <p>⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p> <p>①-③每出现一起不符合要求扣1分，④-⑤每出现一起不符合要求扣6分。</p> | 5  |
|             |      | 管理制度健全性 | 3分 | 项目管理制度建设执行情况，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况。                     | <p>评价要点：</p> <p>①项目运行管理等环节的管理制度是否健全、合规、完整；</p> <p>②项目管理制度是否有效执行。</p> <p>以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。</p>   | 2  |
|             |      | 制度执行有效性 | 6分 | 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。                      | <p>评价要点：</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；</p> <p>②项目调整及支出调整手续是否完备；</p> <p>③项目资料齐全并及时归档。</p> <p>以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。</p>  | 3  |

| 一级指标 | 二级指标    | 三级指标        | 分值  | 指标解释   | 指标说明   | 评分  |
|------|---------|-------------|-----|--|--|-----|
|      |         | 项目运行监控      | 3分  | 项目是否按实施计划执行，是否进行项目调整，是否有相应的质量标准要求。用以反映和考核对项目质量的控制。 | 评价要点：<br>①是否编制科学合理的项目实施计划；<br>②是否制定相应的项目质量要求或标准；<br>③是否采取了相应的项目质量检查、考核检验等必需的控制措施或手段；<br>以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。              | 2   |
| 过程   | 绩效评价6分  | 绩效监控有效性     | 3分  | 项目运营过程中是否实施全程绩效目标监控，用以反映和考核绩效目标管理工作的重视和效果情况。       | ①项目运营是否全程监控，每月及时将项目支出数据反馈财政部门；<br>②是否及时督促项目实施，提供项目跟踪和服务，严格审批项目支出，确保项目绩效目标按进度得到实现。<br>以上每出现一起不符合要求扣1.5分，扣完为止。               | 3   |
|      |         | 自评规范性与整改及时性 | 3分  | 项目年度运营终了是否做出全面客观的自评，对存在问题客观分析并及时整改。                | ①项目单位是否进行了项目支出绩效自评；<br>②项目绩效自评报告是否内容全面，结论客观科学，存在的问题是否得到及时整改完善。<br>以上每出现一起不符合要求扣1.5分，扣完为止。                                  | 1.5 |
| 产出30 | 产出数量10分 | 实际完成率       | 10分 | 项目实施的实际产出数量与计划产出数量的比率，用于反映和考核项目产出数量目标的实现程度。        | 评价要点：<br>①发放计划生育特别扶助金人数；②发放农村计划生育节育并发症扶助金人数。<br>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）x100%。<br>实际完成率=100%，计10分；<70%，不计分；介于二者之间的，按照实际完成率计算分值。 | 10  |

| 一级指标     | 二级指标        | 三级指标    | 分值  | 指标解释  | 指标说明  | 评分 |
|----------|-------------|---------|-----|---|---|----|
|          | 产出质量<br>10分 | 综合质量达标率 | 10分 | 项目实施的质量达标产出数量与实际产出数量的比率，用于反映和考核项目产出质量目标的实现程度。     | 评价要点：<br>①补助对象资金发放准确率；<br>②补助对象认定准确率；<br>③补助政策知晓率。<br>综合以上三项比率确定综合质量达标率。<br>综合质量达标率=100%，计10分；<70%，不计分；介于二者之间的，按照实际完成率计算分值。 | 8  |
|          | 产出时效<br>5分  | 完成及时性   | 5分  | 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。          | 考核要点：<br>1、享受补助的人员信息及时得到更新；<br>2、发放扶助资金及时有效。<br>提前或按时完成计划，计5分；每延迟一个月，扣1分，扣完为止。  | 4  |
|          | 产出成本<br>5分  | 扶助标准执行率 | 5分  | 完成项目计划工作目标的实际扶助成本与应发扶助成本的比率，用以反映和考核项目扶助标准执行的准确程度。 | 扶助标准执行率=实际发放金额/应发金额×100%。<br>项目扶助标准执行率=100%，计5分；每发现1例未执行政策标准多发或少发的，扣1分，扣完为止。  | 5  |
| 效益<br>25 | 项目效益<br>25分 | 经济效益    | 6分  | 用以反映和考核项目实施带来的经济效益实现情况。                           | 计划生育特别扶助政策的实施增加了农民家庭收入，减轻了农民家庭经济负担，为农民带来了较好的经济效益。从以上方面综合评定（定性定量相结合的方式）效益显著、较大、一般、较小、不明显、无效益，分别计6分、5分、4分、3分、2分、0分。           | 5  |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标    | 分值  | 指标解释                       | 指标说明  | 评分    |
|------|------|---------|-----|----------------------------|---|-------|
|      |      | 社会效益    | 6分  | 用以反映和考核项目实施带来的社会效益实现情况。    | 项目实施惠及农村计划生育家庭，促进农村社会和谐稳定，体现了党和国家政策的关怀。根据项目的实施产生的社会效益计分，效益显著、较大、一般、较小、不明显、无效益，分别计6分、5分、4分、3分、2分、0分。 | 5     |
|      |      | 可持续影响   | 6分  | 用以反映和考核项目支持新邵农村经济社会持续发展情况。 | 由财政出资扶助农村计划生育政策下的独生子女户、两女户以及子女伤残死亡的独生子女户，持续为农村部分计划生育家庭提供生活保障，影响是否长期、明显。从以上方面综合评定（定性定量相结合的方式）        | 6     |
|      |      | 服务对象满意度 | 7分  | 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部门履行职责而影响到的部门、群体或个人，本项目中是指接受计划生育政策扶助的受惠家庭。一般采用社会调查的方式(不少于30份)。该项得分=满意率×7分。               | 6.75  |
|      |      | 合计      | 100 |                            |   | 83.23 |