项目资金绩效监控报告

监控时间： 2023年1-9月

项目名称： 2023年度困难群众救助补助

项目单位： 永修县民政局

主管部门：

监控机构：

永修县民政局

江西华宏会计师事务所有限公司

2023 年 11 月

**目 录**

一、项目单位基本情况 1

二、项目基本情况 2

（一）项目概况 2

1. 项目背景 2

2. 项目主要内容 3

3. 项目资金预算情况 3

（二）项目绩效目标 4

1. 项目总体目标 4

2. 项目阶段性目标 4

三、绩效目标的核对和确定情况 4

（一）绩效目标设置情况 4

（二）绩效目标的确定情况 4

四、项目支出绩效目标执行监控分析 6

(一) 项目资金情况分析 6

(二) 项目组织实施情况分析 6

1. 管理制度建设情况 6

2. 制度执行情况 6

(三) 项目绩效完成情况分析 7

1. 项目实际产出情况 7

2. 项目效果和效益情况 9

五、其他需要说明的问题 9

(一) 绩效目标设置不够合理 10

(二) 成本列支不准确 10

六、相关建议 10

(一) 提高绩效指标编制质量 10

(二) 加强监督检查，提高项目管理规范性 10

**2023年度困难群众救助补助项目支出**

**绩效目标执行监控报告**

为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号),加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，结合《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号)和《中共永修县委 永修县人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法》(永发〔2020〕18号)文件精神，受永修县财政局的委托，江西华宏会计师事务所有限公司组成绩效评价工作组，于2023年10月，对永修县民政局（以下简称“民政局”）2023年度困难群众救助补助1-9月项目支出进行了跟踪绩效监控。提供真实、完整的监控资料是民政局的责任，我们的责任是对该项目进行绩效监控。监控工作得到了民政局的积极配合，工作进展较为顺利。

一、项目单位基本情况

永修县民政局（以下简称民政局），统一社会信用代码为11360425014604665K，办公地址为九江市永修县城投大厦东辅楼5楼，共有预算单位3个，包括永修县民政局本级和二级预算单位2个，二级单位具体包括：社会福利院、殡葬管理所。

主要职责：

（一）牵头拟订全县社会救助规划、政策和标准，健全城乡社会救助体系，组织实施全县城乡居民最低生活保障、临时救助、精减退职老职工救助工作；牵头负责农村脱贫攻坚兜底保障和城镇贫困群众脱贫解困工作；健全完善居民家庭收入核对平台建设。

（二）拟订全县养老服务体系建设规划、政策、标准并组织实施，负责统筹推进、督促指导、监督管理养老服务工作，承担城乡特困人员救助供养、老年人福利和特殊困难老年人救助工作，指导特困人员供养机构建设。

（三）拟订全县儿童福利和未成年人保护政策，牵头推进农村留守儿童关爱保护和困境儿童保护工作，指导各地儿童福利机构、未成年人保护机构建设。指导残疾人权益保障有关工作。

（四）按职责负责民政系统行业安全生产监督管理工作。指导养老服务、特困供养、儿童福利、未成年人保护、救助管理、殡葬服务等民政服务机构的安全生产监督管理工作。

二、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

该项目属于政府兜底保障工程，根据《江西省民生实事工程实施领导小组办公室关于印发 2023年10件民生实事具体实施方案的通知》(赣民生办〔2023〕1 号)文件要求，省、市、县出台相关补助政策，为永修县城乡困难群众提供基本生活保障。每年根据永修县民政局、永修县财政局《关于提高全县困难群众基本生活保障标准的通知》文件要求，为永修县城乡困难群众提供基本生活保障。

1. 项目主要内容
2. 规范城乡低保政策实施，合理确定保障标准，使低保对象基本生活得到有效保障。
3. 统筹城乡特困人员救助供养工作，合理确定保障标准。
4. 规范实施临时救助政策，实现及时高效，救急解难。
5. 为生活无着流动乞讨人员提供临时食宿、疾病救治、协助返回等救助，并妥善安置返乡受助人员。
6. 对流浪未成年人提供特殊优先保护及教育矫治等专业服务，确保其健康成长。
7. 对存在流浪风险的未成年人开展摸底排查、家庭监护评估、监护监督等工作，为其提供临时照料、医疗救治、心理疏导、行为矫治、社会融入、家庭关系调试、法律援助等专业服务，从源头上预防未成年人外出流浪。
8. 提高孤儿生活保障水平，孤儿生活保障政策规范高效实施，使孤儿和事实儿童生活基本得到保障。
9. 项目资金预算情况

2023年，永修县财政局预算安排2023年度困难群众救助补助补助资金11492.06万元，截止2023年9月30日，已拨付资金11372.69万元，其中系统结转的上年上级资金7.73万元，拨付当年年初预算资金3308.96万元，拨付当年上级资金8056万（当年上级资金合计8175.37万元，其中，119.37万元为9月份上级下达资金，已于10月份拨付）。

（二）项目绩效目标

1. 项目总体目标

不断完善永修县困难群众基本生活保障制度，进一步保障和改善城乡困难群众的基本生活。

2. 项目阶段性目标

做好2023年永修县困难群众救助补助工作。

三、绩效目标的核对和确定情况

根据《中共永修县委 永修县人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法》(永发〔2020〕18号)文件精神 ，我们对本项目《项目绩效目标指标表》设置绩效目标的合理性和准确性进行了审核。问题如下：

（一）绩效目标设置情况

1. 绩效目标准确性方面

中央财政困难群众救助补助数量指标“非户籍人口临时救助人次”年度目标值“适度提高”未进行量化，难以衡量该数量指标完成情况。

（二）绩效目标的确定情况

调整后的项目绩效指标体系如下：

|  |
| --- |
| **项目绩效指标体系** |
| （ 2023 年度）

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 困难群众救助补助 |
| 主管部门 | 永修县民政局 | 项目实施单位 | 永修县民政局 |
| 项目类型 | 经常性项目（√） 一次性项目（ ） |
| 计划投资额（万元） | 11492.06 | 实际到位资金（万元） | 11372.69 | 实际使用情况（万元） | 9451.54 |
| 其中：中央财政 |  | 其中：中央财政 |  |  |  |
| 省财政 |  | 省财政 |  |  |  |
| 市县财政 |  | 市县财政 |  |  |  |
| 其他 |  | 其他 |  |  |  |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 产出指标 | 数量指标 | 享受困难残疾人生活补贴人数 | >=3800人 |
| 享受重度残疾人护理补贴人数 | >=3100人 |
| 享受城乡低保补助救助人数 | >=13000人 |
| 享受城乡特困供养补助人数 | >=1300人 |
| 享受孤儿、事实无人抚养儿童补助人数 | >=120人 |
| 全年临时救助人次数 | >=1000人次 |
| 全年流浪乞讨救助人次数 | >=12人次 |
| 低保对象占户籍人口比例 | 3-5% |
| 孤儿和事实无人抚养儿童纳入保障范围率 | >=95% |
| 非户籍人口临时救助人次 | 8 |
| 质量指标 | 救助补助对象政策符合率 | >=98% |
| 救助补助资金发放准确率 | >=99% |
| 补贴发放准确率 | >=95% |
| 补贴对象政策符合率 | >=99% |
| 救助补助对象政策符合率 | >=99% |
| 救助补助资金发放准确率 | >=99% |
| 临时救助水平 | 不低于上年 |
| 城乡低保、特困人员供养标准 | 不低于上年 |
| 孤儿和事实无人抚养儿童认定准确率 | >=95% |
| 建立社会救助家庭经济状况核对机制 | 建立 |
| 时效指标 | 救助补助资金发放及时率 | >=90% |
| 困难群众基本生活救助，孤儿和事实无人抚养儿童基本生活费按时发放 | >=95% |
| 接到流浪乞讨人员求助信息响应时间 | 15分钟 |
| 成本指标 | 残疾人生活和护理补贴发放符合国家政策标准的执行率 | =100% |
| 困难群众救助补助按政策文件标准的执行率 | =100% |
| 救助补助资金发放符合国家政策标准的执行率 | =100% |
| 临时救助最高标准 | ≦50000 |
| 特困供养对象救助补助执行当地支出标准 | =100% |
| 效益指标 | 社会效益 | 困难群众生活水平提升情况 | 稳步提升 |
| 补贴对象生活和护理情况 | 有效改善 |
| 为自愿前来救助站或由公安等部门护送至救助站的传销解教人员、打拐解教人员、家暴受害者等提供临时救助服务率 | =100% |
| 帮助查明身份滞留流浪乞讨人员返乡情况 | 及时送返 |
| 政策知晓率 | >=82% |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 被救助对象满意度 | 90%以上 |

 |

四、项目支出绩效目标执行监控分析

(一) 项目资金情况分析

民政局2023年度困难群众救助补助项目预算资金11492.06万元，截止2023年9月30日，实际使用资金9451.54万元。

(二) 项目组织实施情况分析

1. 管理制度建设情况

民政局制定了相应的财务管理制度和业务管理制度，项目按照《永修县民政民生资金财务综合管理暂行办法》、《永修县农村敬老院财务管理办法(试行)》、《九江市困难群众救助补助资金管理办法 》、《九江市乡镇敬老院财务管理暂行办法》、《永修县民政局费用报销审批制度》、《永修县民政局内部控制管理制度》等文件执行。

2. 制度执行情况

本项目资金支付基本遵守了相关法律法规和相关管理规定，项目资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

(三) 项目绩效完成情况分析

1. 项目实际产出情况

（1）截至2023年9月30日，项目数量产出情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 三级指标 | 年度指标值 | 跟踪目标值 | 跟踪执行情况 |
|
|
| 享受困难残疾人生活补贴人数 | >=3800人 | >=3800人 | 4054  |
| 享受重度残疾人护理补贴人数 | >=3100人 | >=3100人 | 3342  |
| 享受城乡低保补助救助人数 | >=13000人 | >=13000人 | 14913  |
| 享受城乡特困供养补助人数 | >=1300人 | >=1300人 | 1385  |
| 享受孤儿、事实无人抚养儿童补助人数 | >=120人 | >=120人 | 181  |
| 全年临时救助人次数 | >=1000人次 | =750人次 | 677  |
| 全年流浪乞讨救助人次数 | >=12人次 | =9人次 | 31  |
| 低保对象占户籍人口比例 | 3-5% | =4.5% | 4.82% |
| 孤儿和事实无人抚养儿童纳入保障范围率 | >=95% | =100% | =100% |
| 非户籍人口临时救助人次 | 8 | 6 | 16  |

数量指标偏差情况：

①全年临时救助人次数全年指标1000人次，截止2023年9月30日计划完成指标750人次，实际完成指标677人次。偏差原因临时救助人次数根据实际需要并完成救助人数统计，受国家政策及经济发展影响，需临时救助人数减少。

②非户籍人口临时救助人次全年指标设定适度提高，未进行量化，根据2022年临时（特别）救助汇总表数据统计，2022年6-12月救助非本地户籍人口3人次，将年度计划指标设置为救助非本地户籍人口8人次，截止2023年9月30日全年临时救助非本地户籍人口16人次，认为完成绩效指标。

③低保对象占户籍人口比例计划全年目标值3%-5%，截止2023年1至9月享受低保月平均人数14913人，2022年12月统计永修县户籍人数30.96万人，低保对象占户籍人口比例=4.82%，符合标准。

1. 截至2023年9月30日，项目质量产出情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 三级指标 | 年度指标值 | 跟踪目标值 | 跟踪执行情况 |
|
|
| 救助补助对象政策符合率 | >=98% | =100% | =100% |
| 救助补助资金发放准确率 | >=99% | =100% | =100% |
| 补贴发放准确率 | >=95% | =95% | =100% |
| 补贴对象政策符合率 | >=99% | =99% | =100% |
| 救助补助对象政策符合率 | >=99% | =99% | =100% |
| 救助补助资金发放准确率 | >=99% | =99% | =100% |
| 临时救助水平 | 不低于上年 | =100% | 不低于上年 |
| 城乡低保、特困人员供养标准 | 不低于上年 | =100% | 不低于上年 |
| 孤儿和事实无人抚养儿童认定准确率 | >=95% | =100% | =100% |
| 建立社会救助家庭经济状况核对机制 | 建立 | =100% | 建立 |

质量指标偏差情况：

质量指标完成较好，救助补助对象均符合补贴标准。

1. 截至2023年9月30日，项目时效产出情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 三级指标 | 年度指标值 | 跟踪目标值 | 跟踪执行情况 |
|
|
| 救助补助资金发放及时率 | >=90% | =85% | =100% |
| 困难群众基本生活救助，孤儿和事实无人抚养儿童基本生活费按时发放 | >=95% | =100% | =100% |
| 接到流浪乞讨人员求助信息响应时间 | 15分钟 | =100% | =100% |

时效指标偏差情况：

查看2023年1-9月城镇低保及农村低保银行回盘记录，除个别人员银行卡异常后续补发外，其他人员低保资金均按要求在每月10日前下发。

1. 截至2023年9月30日，项目成本产出情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 三级指标 | 年度指标值 | 跟踪目标值 | 跟踪执行情况 |
|
|
| 残疾人生活和护理补贴发放符合国家政策标准的执行率 | =100% | =100% | =100% |
| 困难群众救助补助按政策文件标准的执行率 | =100% | =100% | =100% |
| 救助补助资金发放符合国家政策标准的执行率 | =100% | =100% | =100% |
| 临时救助最高标准 | ≦50000 | ≦50000 | 42480 |
| 特困供养对象救助补助执行当地支出标准 | =100% | =100% | =90% |

成本指标偏差情况：

2023年1月下发放城乡特困人员基本生活费和护理补贴，额外发放集中供养特困人员农村居民559人、城镇居民47人共606人，每人200元基本生活费，合计121200元，在《关于下拨2023年1至2月份城乡特困人员基本生活费和护理补贴的通知》 (永民财字〔2023〕1号) 文件附表中列支，未在文件中表明。

2. 项目效果和效益情况

根据项目年初计划和项目绩效目标具体实施推进，项目工作陆续开展，项目绩效指标按计划实施。2023年1-9月项目运行正常，出现问题能及时处理解决。

1. 社会效益：项目的实施，有助于提升困难群众生活水平，为维护社会稳定、社会和谐发挥了积极作用，取得了较好的社会效益

五、其他需要说明的问题

(一) 绩效目标设置不够合理

中央财政困难群众救助补助数量指标“非户籍人口临时救助人次”年度目标值“适度提高”未进行量化，难以衡量该数量指标完成情况。

(二) 成本列支不准确

2023年1月下发放城乡特困人员基本生活费和护理补贴，额外发放集中供养特困人员农村居民559人、城镇居民47人共606人，每人200元基本生活费，合计121200元，在《关于下拨2023年1至2月份城乡特困人员基本生活费和护理补贴的通知》 (永民财字〔2023〕1号) 文件附表中列支，未在文件中表明。

六、相关建议

(一) 提高绩效指标编制质量

强化项目绩效目标和绩效指标的合理性，确保绩效指标全面完整、具体细化、关联性高、合理可行，便于衡量评价结果，保证绩效评价的质量。

绩效指标目标值的设定建议充分结合项目实际，同时将历史完成值作为参考，充分测算，绩效指标值的设定要合理可行、清晰、细化、可衡量，方便后续对项目实施情况的监管。

(二) 加强监督检查，提高项目管理规范性

加强财务监管，在充分发挥内控作用的同时，定期开展财务自查工作，及时发现财务管理中存在的问题与缺陷，并提供有针对性的解决对策，全面提高工作效率。

加强财务管理，保障项目的全面实施。规范资金支付程序，提高项目管理规范性，确保各项政策的贯彻落实，提高财务管理水平。

附件1：项目支出绩效监控明细表

江西华宏会计师事务所 中国注册会计师：

有 限 公 司 中国注册会计师：

中国·南昌 二〇二三年十一月二十八日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **附件1** |  |  | **项目支出绩效目标执行监控表** |  |  |  |  |  |
| （2023年） 单位：万元 |
| 项目名称 | 困难群众救助补助 |
| 主管部门 | 永修县民政局 | 实施单位 | 永修县民政局 |
| 年度资金总额： | 年初预算数 | 1-9月执行数 | 1-9月执行率 | 全年预计执行数 |
| 11492.06  | 9451.54  | 82.24% | 11492.06 |
| 年度总目标 | 不断完善永修县困难群众基本生活保障制度，进一步保障和改善城乡困难群众的基本生活 |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度指标值 | 跟踪目标值 | 跟踪执行情况 | 全年预计完成情况 | 偏差原因分析 | 完成目标可能性 | 备注 |
| 经费保障 | 制度保障 | 人员保障 | 硬件条件保障 | 其他 | 原因说明 | 确定能 | 有可能 | 完全不可能 |
|
| 产出指标 | 数量指标 | 享受困难残疾人生活补贴人数 | >=3800人 | >=3800人 | 4054  | >=4000人 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 享受重度残疾人护理补贴人数 | >=3100人 | >=3100人 | 3342  | >=3300人 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 享受城乡低保补助救助人数 | >=13000人 | >=13000人 | 14913  | >=14000人 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 享受城乡特困供养补助人数 | >=1300人 | >=1300人 | 1385  | >=1300人 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 享受孤儿、事实无人抚养儿童补助人数 | >=120人 | >=120人 | 181  | >=160人 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 全年临时救助人次数 | >=1000人次 | =750人次 | 677  | 1000人次 |  |  |  |  |  |  |  | √ |  | 偏差原因临时救助人次数根据实际需要并完成救助人数统计，受国际政策及经济发展影响，需临时救助人数减少。 |
| 全年流浪乞讨救助人次数 | >=12人次 | =9人次 | 31  | >=40人次 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 低保对象占户籍人口比例 | 3-5% | =4.5% | 4.82% | 4.82% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 孤儿和事实无人抚养儿童纳入保障范围率 | >=95% | =100% | =100% | =100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 非户籍人口临时救助人次 | 8 | 6 | 16  | 20 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  | 根据2022年临时（特别）救助汇总表数据统计，2022年6-12月救助非本地户籍人口3人次，将年度计划指标设置为救助非本地户籍人口8人次，截止2023年9月30日全年临时救助非本地户籍人口16人次，认为完成绩效指标 |
| 质量指标 | 救助补助对象政策符合率 | >=98% | =100% | =100% | 98% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 救助补助资金发放准确率 | >=99% | =100% | =100% | 99% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 补贴发放准确率 | >=95% | =95% | =100% | 95% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 补贴对象政策符合率 | >=99% | =99% | =100% | 99% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 救助补助对象政策符合率 | >=99% | =99% | =100% | 99% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 救助补助资金发放准确率 | >=99% | =99% | =100% | 99% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 临时救助水平 | 不低于上年 | =100% | 不低于上年 | 不低于上年 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 城乡低保、特困人员供养标准 | 不低于上年 | =100% | 不低于上年 | 不低于上年 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 孤儿和事实无人抚养儿童认定准确率 | >=95% | =100% | =100% | =100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 建立社会救助家庭经济状况核对机制 | 建立 | =100% | 建立 | 建立 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 时效指标 | 救助补助资金发放及时率 | >=90% | =85% | =100% | =90% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 困难群众基本生活救助，孤儿和事实无人抚养儿童基本生活费按时发放 | >=95% | =100% | =100% | =100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 接到流浪乞讨人员求助信息响应时间 | 15分钟 | =100% | =100% | =100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 成本指标 | 残疾人生活和护理补贴发放符合国家政策标准的执行率 | =100% | =100% | =100% | 100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 困难群众救助补助按政策文件标准的执行率 | =100% | =100% | =100% | =100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 救助补助资金发放符合国家政策标准的执行率 | =100% | =100% | =100% | 100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 临时救助最高标准 | ≦50000 | ≦50000 | 42480 | ≦50000 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 特困供养对象救助补助执行当地支出标准 | =100% | =100% | =90% | 100% |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2023年1月下发放城乡特困人员基本生活费和护理补贴，额外发放集中供养特困人员农村居民559人、城镇居民47人共606人，每人200元基本生活费合计121200元 |
| 效益指标 | 社会效益 | 困难群众生活水平提升情况 | 稳步提升 | =100% | 稳步提升 | 稳步提升 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 补贴对象生活和护理情况 | 有效改善 | =90% | 有效改善 | 有效改善 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 为自愿前来救助站或由公安等部门护送至救助站的传销解教人员、打拐解教人员、家暴受害者等提供临时救助服务率 | =100% | =100% | =100% | =100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 帮助查明身份滞留流浪乞讨人员返乡情况 | 及时送返 | =100% | 及时送返 | 及时送返 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 政策知晓率 | >=82% | =85% | =85% | =85% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 被救助对象满意度 | >=90% | =90% | =90% | =90% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |