

麦积区特困供养人员购买冬季燃煤项目 成本预算绩效分析报告

一、项目基本情况

基本 情况	项目名称	麦积区特困供养人员购买冬季燃煤项目绩效评价		
	评价年度	2024年	评价类型	成本预算绩效分析
	委托评价单位	麦积区财政局	评价机构名称	甘肃信立新会计师事务所 事务所（普通合伙）
	评价对象名称	麦积区民政局		
实施 目的	通过对麦积区特困供养人员购买冬季燃煤项目进行综合评价，了解和掌握项目实施情况，测算该项目投资成本，提出改进管理措施，进一步优化资源配置，为下一年度预算资金安排提供决策依据。			
资金 情况 (万 元)	预算安排资金	232.50	实际到位资金	232.50
	其中：中央财政		其中：中央财政	
	省级财政		省级财政	
	实际支出资金	202.4625	结转结余资金	0.00（该指标调剂至其他项目30.0375万元，无结余资金）
	预算执行率	87.08%		

二、项目绩效目标

年度绩效目标	通过天水市麦积区特困供养人员购买冬季燃煤项目的实施，使天水市麦积区特困供养人员的基本生活得到保障，生活质量得到提升。
---------------	--

三、评价基本情况

评价范围	2024年天水市麦积区特困供养人员购买冬季燃煤项目的预算资金232.50万元。
评价依据	<ol style="list-style-type: none">1. 《中华人民共和国预算法》；2. 《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），《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；3. 《天水市人民政府关于进一步全面推进预算绩效管理的意见》（天政发〔2018〕120号）；4. 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；5. 《中华人民共和国招标投标法》；6. 省民政厅、省财政厅、省妇联《关于切实做好分散供养特困人员监护照料服务的通知》（甘民发〔2019〕89号）；7. 天水市民政局《关于印发天水市特困人员救助供养认定实施办法的通知》（天市民发〔2021〕94号）；天水市麦积区民政局《关于转发天水市特困供养认定实施办法的通知》（麦区民发〔2021〕202号）；8. 项目委托协议。
评价方法	<ol style="list-style-type: none">1. 作业成本法。作业成本法是成本计算与成本管理的有机结合。作业成本计算法基于资源耗用的因果关系进行成本分配：根据作业活动耗用资源的情况，将资源耗费分配给作业；再依照成本对象消耗作业的情况，把作业成本分配给成本对象。本评价项目中对成本测算首先界定是否为该项目发生的费用；其次将公共发生的费用分配给成本测算对象。2. 最低成本法。是指对预期效益不易计量的项目，通过综合分析测算其最低实施成本，对项目进行分析。该项目主要评价在招标过程中完全满足实现标的物的情况下是否采用合理的最低价中标，和通过市场调研、多方询价确定招标控制价的过程是否真实存在。

	<p>3. 比较法。是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史情况、不同部门和地区同类预算支出（项目）安排的比较，对项目进行分析。</p> <p>4. 因素分析法。是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对项目进行分析。</p> <p>5. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式，对项目进行分析。对该项目的评价，我们通过对项目受益群体开展问卷调查的形式对该项目实施的意义和产生的效果了解和收集信息以支持评价结论。</p>
--	--

四、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分	82.25			评价等级		良	
	指标	决策	过程	产出	效益	加分	减分	合计
绩效分析	得分率	60%	89.25%	73.18%	100%			82.25%

五、存在的问题

（一）实施方案编制不严谨

评价发现区民政局编制的天水市麦积区特困供养人员购买冬季燃煤项目实施方案不严谨、流于形式，方案中未明确项目实施的具体程序、阶段性工作计划、绩效管理、特困供养人员数量或户数、燃煤采购数量、户均发放数量等具体详细的内容。

（二）项目绩效管理不到位

天水市麦积区特困供养人员购买冬季燃煤项目使用资金为 2024 年度困难群众救助补助资金，仅在下达预算资金时设置了总资金绩效目标，天水市麦积区民政局未以项目的形式设置天水市麦积区特困供养人员购买冬季燃煤项目绩效目标，且总体绩效目标指向不明确、指标未量化，也未进行绩效监控和绩效自评。

六、有关意见建议

（一）提高实施方案编制水平，确保项目实施的精准性

天水市麦积区民政局要合理编制实施方案内容，根据特困供养人员的实际需求采购燃煤，在不过量投资的情况下，做到应保尽保。且要明确项目实施的具体程序、阶段性工作计划、绩效管理、特困供养人员数量及户数、燃煤采购数量、户均发放数量等，确保投资数量的准确性和资金预算的精准性。

（二）重视绩效管理工作，科学合理设定绩效目标

天水市麦积区民政局要重视项目绩效管理工作，严格落实绩效主体责任，要根据项目实施特点，合理确定项目绩效目标，做到符合客观实际、清晰、细化、可衡量。

七、其他需要说明的问题

报告质量评估	
实地调研掠影	
主评人	宗艳娟 王云云

八、评价指标体系

一级指标	二级指标
决策目标（12分）	项目立项（6分）
	绩效目标（6分）

过程目标 (28分)	资金投入 (3分)
	资金管理 (6分)
	组织实施 (19分)
产出目标 (38分)	数量 (10分)
	质量 (12分)
	时效 (8分)
	成本 (8分)
效益目标 (22分)	社会效益 (6分)
	可持续性影响 (6分)
	满意度 (10分)