

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政 补贴资金“一卡通”项目 绩效评价报告

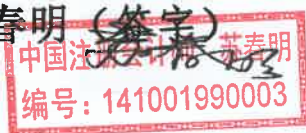
主管部门：文水县退役军人事务局

实施单位：文水县退役军人事务局

委托单位：文水县财政局

评价机构：山西致远盛达会计师事务所有限公司（公章）

主 评人：苏春明（签字）



2025 年 9 月

目 录

摘 要 - 14 -

一、基本情况 - 14 -

 （一）项目概况 - 14 -

 （二）资金投入和使用情况 - 14 -

 （三）项目绩效目标 - 15 -

二、绩效评价工作开展情况 - 17 -

 （一）绩效评价目的、对象和范围 - 17 -

 （二）绩效评价原则及依据 - 18 -

 （三）绩效评价方法 - 20 -

 （四）绩效评价工作过程 - 21 -

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表） - 23 -

四、绩效评价指标分析 - 24 -

 （一）项目决策情况 - 24 -

 （二）项目过程情况 - 29 -

 （三）项目产出情况 - 32 -

 （四）项目效益情况 - 35 -

五、主要经验及做法 - 38 -

六、存在的问题及原因分析- 38 -

七、下一步改进意见及政策建议 - 38 -

八、绩效评级结果应用建议- 40 -

九、其他需要说明的问题- 40 -

十、附件 - 41 -

 附件： 1.绩效评价指标体系 - 42 -

 附件： 2.调查问卷方案 - 48 -

 附件： 2-1.满意度调查问卷- 48 -

 附件： 3.调查问卷分析报告 - 51 -

 附件： 4.预算项目支出绩效自评表 - 57 -

摘 要

根据文水县财政局关于开展《2025 年县级财政重点绩效评价工作》的通知（文财监〔2025〕4 号），山西致远盛达会计师事务所有限公司受文水县财政局的委托，于 2025 年 8 月至 9 月对文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目进行绩效评价。

一、概述要素

1.项目概况

为了贯彻落实优抚政策，保障国家对军人的抚恤优待，激励军人保卫祖国，建设祖国，献身国防，进一步加强国防和军队建设。根据晋退役军人发〔2023〕29 号、晋退役军人发〔2023〕30 号、吕退役军人发〔2023〕54 号文件精神，对享受定期抚恤补助待遇的优抚对象按照标准发放优待抚恤金；根据吕退役军人〔2021〕53 号的文件精神，对符合条件的发放义务兵优待金；根据晋退役军人发〔2023〕29 号、晋退役军人发〔2023〕30 号文件、吕退役军人发〔2023〕54 号文件对符合条件的文水县建国前老党员发放生活补贴。

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目包含 2024 年优抚对象补助资金、义务兵优待金下半年及 2024 年老党员补助资金下半年。具体内容如下：

文水县退役军人事务局 2024 年优抚对象抚恤和生活补助金分为八类，其中享受部分 60 周岁以上烈士子女生活补助 48 人，享受部分 60 周岁以上农村籍退役士兵老年生活补助 1794 人，享受残疾人员残疾抚恤金 215 人，享受残疾人员护理费 11 人，享受带病回乡退伍军人定期定量补助 450 人，享受两参人员生活补助 219 人，享受三属定期抚恤金 49 人，享受在乡老复员军人定期定量生活补助 29 人，另每月死亡抚恤人数不定，需要发放一次性死亡抚恤金及丧葬费。2024 年全年预计发放优抚对象抚恤和生活补助 2472 万元。

根据吕退役军人〔2021〕53 号、晋退役军人发〔2022〕59 号文件精神发放义务兵优待金，2022 年 9 月份入伍义务兵 42 人，其中新疆西藏地区服役的义务兵 3 人。发放半年义务兵优待金；2023 年 3 月份入伍义务兵 35 人，其中新疆西藏地区服役的义务兵 12 人。发放一年义务兵优待金；2023 年 9 月份入伍义务兵 34 人，其中新疆西藏地区服役的义务兵 4 人。发放一年义务兵优待金；2024 年 3 月入伍义务兵 29 人；预计 2024 年入伍义务兵 80

人，其中本科毕业生 10 人，本科在校生、高校新生 10 人，专科毕业生 40 人，专科在校生、高校新生 10 人，取得国家认可的高级及以上职业技能等级证书的高级技工学校和技师学院毕业生 10 人。其中新疆西藏地区服役的义务兵 40 人。2024 年 3 月份、9 月份各 40 人，下半年预计发放义务兵优待金 202.06 万元。

文水县建国前老党员 6 人，下半年预计发放建国前老党员生活补助 1.70 万元。

2.项目绩效目标

(1) 总体目标

2024 年优抚对象补助资金的年度目标为通过落实资金、按照执行标准准确计算、及时跟进各项流程达到及时准确足额发放到优抚对象农村信用社卡中。

2024 年义务兵优待金下半年的年度目标为保障全县义务兵家庭各项优待政策落实到位，落实城乡义务兵家庭的优抚政策，鼓励适龄公民履行兵役义务，支持军队建设，营造良好社会氛围。进一步增强做好新时期征兵工作的政治责任感和历史使命感，确保 100%及时足额发放优待金。

2024 年老党员补助资金下半年的年度目标为 100%及时发放。

（2）阶段性目标

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目具体绩效目标见下表 2-1。

表 2-1 项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出	产出数量	优抚对象领取人数	≥2800 人
		义务兵优待金领取人数	134 人
		建国前老党员人数	6 人
	产出质量	补助发放准确率	100%
	产出时效	优待抚恤金发放及时性	每月 10 日前
		义务兵优待金发放及时性	每半年一次
		建国前老党员生活补助发放及时性	每半年一次
	产出成本	优待抚恤金项目总金额	2431.150868 万元
		义务兵优待金项目总金额	202.0592 万元
		建国前老党员生活补助项目总金额	1.698249 万元
效益	社会效益	优抚对象生活情况有效改善	100%
		落实优抚政策，提高军民团结	100%
	可持续影响	优抚对象长期生活情况有效改善	100%
		更好落实优抚政策，提高军民团结	100%

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
	服务对象 满意度	补助对象满意度	100%

3.资金性质及资金收支、结余情况

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目共计安排财政预算资金 2,634.91 万元，其中：上年结转 10.04 万元，本年预算资金 2,624.87 万元，由文水县财政局安排拨付，资金来源为中央资金、省级资金、市级资金和县级资金。实际到位资金 2,634.91 万元，其中：中央财政资金 2,074.34 万元，省级财政资金 135.33 万元，市级财政资金 85.16 万元，县级配套资金 340.08 万元，资金到位率 100%；实际支出资金 2,634.70 万元，资金使用率 99.99%；结余资金 0.21 万元，已退回国库。

4.项目总得分 96 分，评价等级为“优”

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目绩效评价得分为 96 分，其绩效评级为“优”（评价结果详见附件 1）。其中：A 决策类指标满分 20 分，考评得分 19 分；B 过程类指标满分 20 分，考评得分 17 分；C 产出类指标

满分 30 分，考评得分 30 分；D 效益类指标满分 30 分，考评得分 30 分。

二、项目绩效

通过文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的实施，能够保障抚恤补助及时足额发放到优抚对象手中，有效改善了优抚对象的生活水平，保障了优抚对象的抚恤优待与国民经济和社会发展相适应，促进社会和谐稳定。

三、主要经验与做法

对于节假日，财政能够提前拨付和提前支付，避免因节假日过长，不能及时支付定期抚恤补助金，影响优抚对象生产生活。根据绩效评价结果，认为该项目存在意义重大。年度绩效自评结果进行公示。

四、需关注的主要问题

1. 绩效指标设置不合理，绩效工作有待进一步完善。

项目组通过研读项目资料发现，文水县退役军人事务局在项目绩效目标申报表中对社会效益指标及可持续影响指标的目标指标值设为 100%，该类指标由于难以用定量指标进行衡量，一般应设置定性指标，指标设置不合理导致绩效评价时无法按既定目标值进行对比，绩效指标设置合理性有待提升。

2.管理制度以及制度执行方面存在欠缺。

项目组通过研读项目资料发现，文水县退役军人事务局在项目实施过程中按照《军人抚恤优待条例》执行，未制定本单位的管理制度，档案管理的信息化不足，纸质档案保存占用大量空间，而且查找时很不便捷。在项目实施过程中，宣传力度不够，部分补助对象对一卡通政策的认知不足，可能影响项目的实施效果。

五、相关建议

1.完善绩效指标设置，提升绩效指标的可比性。

建议文水县退役军人事务局在下年度申报绩效目标时，根据总体目标及项目特点合理设置绩效指标，对于能量化的设置量化指标，无法量化的设置定性指标，使得项目进行绩效评价时能够按照设定指标值进行对比，有利于提升绩效管理水平。

2.建立健全项目管理制度，加强档案管理的信息化建设，加强项目宣传力度。

项目过程管理是保证项目绩效目标实现的重要的环节之一，建议项目实施单位根据项目特点，建立健全相关的项目业务管理制度，加强档案管理的信息化建设，充分引入电子介质，推动档案管理工作更加安全、便捷的开展。加强宣传培训，提升优抚对象对一卡通政策的认知和参与度，提高优抚对象的满意度。

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政 补贴资金“一卡通”项目绩效评价报告

为深入贯彻落实《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）和《中共文水县委办公室文水县人民政府办公室关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（文办函〔2021〕52号）要求，山西致远盛达会计师事务所有限公司受文水县财政局的委托，于2025年8月至9月对文水县退役军人事务局2024年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目进行绩效评价。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景

为了贯彻落实优抚政策，保障国家对军人的抚恤优待，激励军人保卫祖国，建设祖国，献身国防，进一步加强国防和军队建设。根据晋退役军人发〔2023〕29号、晋退役军人发〔2023〕30号、吕退役军人发〔2023〕54号文件精神，对享受定期抚恤补助待遇的优抚对象按照标准发放优待抚恤金；根据吕退役军人〔2021〕53号的文件精神，对符合条件的发放义务兵优待金；根据晋退役军人发〔2023〕29号、晋退役军人发〔2023〕30号文件、吕退役军人发〔2023〕54号文件对符合条件的文水县建国前老党员发放生活补贴。

2. 项目立项依据

- (1) 《中华人民共和国退役军人保障法》
- (2) 《军人抚恤优待条例》；
- (3) 《伤残抚恤管理办法》；
- (4) 《山西省军人抚恤优待实施办法》；
- (5) 《优抚对象抚恤补助资金使用管理办法》（财社〔2012〕221号）；
- (6) 《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》（退役军人部发〔2023〕39号）

(7) 《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》（晋退役军人发〔2023〕30 号）

(8) 《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》（晋退役军人发〔2024〕16 号）

(9) 《关于调整部分残疾人员护理费标准的通知》（晋退役军人发〔2023〕29 号）

(10) 《关于调整部分残疾人员护理费标准的通知》（晋退役军人发〔2024〕15 号）

(11)《关于转发<山西省退役军人事务厅 山西省财政厅 山西省人民政府征兵办公室关于进一步做好义务兵家庭优待金发放工作的通知>的通知》（吕退役军人〔2021〕53 号）

(12) 《山西省退役军人事务厅等 26 部门关于加强军人军属、退役军人和其他优抚对象优待工作的实施意见》（晋退役军人发〔2022〕1 号）

(13) 《关于进一步加强惠民惠农财政补贴金“一卡通”管理的指导意见》（财办〔2020〕37 号）；

(14)《山西省财政厅等关于加强惠民惠农财政补贴资金“一卡通”管理的实施意见》（晋财办〔2021〕26 号）；

(15) 项目其他相关资料。

3.项目的主要内容

(1) 项目内容

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目包含 2024 年优抚对象补助资金、义务兵优待金下半年及 2024 年老党员补助资金下半年。具体内容如下：

文水县退役军人事务局 2024 年优抚对象抚恤和生活补助金分为八类，其中享受部分 60 周岁以上烈士子女生活补助 48 人，享受部分 60 周岁以上农村籍退役士兵老年生活补助 1794 人，享受残疾人员残疾抚恤金 215 人，享受残疾人员护理费 11 人，享受带病回乡退伍军人定期定量补助 450 人，享受两参人员生活补助 219 人，享受三属定期抚恤金 49 人，享受在乡老复员军人定期定量生活补助 29 人，另每月死亡抚恤人数不定，需要发放一次性死亡抚恤金及丧葬费。2024 年 1 月共需发放总金额 206 万元，全年预计发放优抚对象抚恤和生活补助 2472 万元。

根据吕退役军人〔2021〕53 号、晋退役军人发〔2022〕59 号文件精神发放义务兵优待金，2022 年 9 月份入伍义务兵 42 人，其中新疆西藏地区服役的义务兵 3 人。发放半年义务兵优待金；2023 年 3 月份入伍义务兵 35 人，其中新疆西藏地区服役的义务兵 12 人。发放一年义务兵优待金；2023 年 9 月份入伍义务兵 34

人，其中新疆西藏地区服役的义务兵 4 人。发放一年义务兵优待金；2024 年 3 月入伍义务兵 29 人；预计 2024 年入伍义务兵 80 人，其中本科毕业生 10 人，本科在校生、高校新生 10 人，专科毕业生 40 人，专科在校生、高校新生 10 人，取得国家认可的高级及以上职业技能等级证书的高级技工学校和技师学院毕业生 10 人。其中新疆西藏地区服役的义务兵 40 人。2024 年 3 月份、9 月份各 40 人，下半年预计发放义务兵优待金 202.06 万元。

文水县建国前老党员 6 人，下半年预计发放建国前老党员生活补助 1.70 万元。

（2）项目实施情况

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目共计安排财政预算资金 2,634.91 万元，其中上年结转 10.04 万元，本年预算资金 2,624.87 万元，由文水县财政局安排拨付，资金来源为中央资金、省级资金、市级资金和县级资金。实际到位资金 2,634.91 万元，其中：中央财政资金 2,074.34 万元，省级财政资金 135.33 万元，市级财政资金 85.16 万元，县级配套资金 340.08 万元；资金到位率 100%。实际支付 2,634.70 万元，结余资金 0.21 万元已退回国库。

4.项目组织和管理

该项目资金拨付部门为文水县财政局，项目主管部门为文水县退役军人事务局，项目实施单位为文水县退役军人事务局。

(1) 项目拨款部门：文水县财政局。职责是负责审核文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目专项资金预算审核、下达资金并及时拨付。

(2) 项目主管部门：文水县退役军人事务局。职责是负责监督项目实施情况和资金管理情况，做到事前、事中、事后全程监控。

(3) 项目实施单位：文水县退役军人事务局。职责是按照相关政策规定严格审核补贴对象资格，申请财政资金，并负责监督发放补贴资金。

5. 资金用途和使用方向

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目共计安排财政预算资金 2,634.91 万元，其中：优抚对象定期抚恤金 2,431.15 万元，义务兵家庭优待金 202.06 万元，建国前老党员生活补贴 1.70 万元。

6. 利益相关方

(1) 财政拨款部门：文水县财政局。

(2) 项目主管单位：文水县退役军人事务局。

(3) 项目实施单位：文水县退役军人事务局。

(4) 项目受益群体：文水县符合补助条件的优抚对象。

(二) 资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目共计安排财政预算资金 2,634.91 万元，其中：上年结转 10.04 万元，本年预算资金 2,624.87 万元，由文水县财政局安排拨付，资金来源为中央资金、省级资金、市级资金和县级资金。实际到位资金 2,634.91 万元，其中：中央财政资金 2,074.34 万元，省级财政资金 135.33 万元，市级财政资金 85.16 万元，县级配套资金 340.08 万元；资金到位率 100%。

2. 资金使用情况

2024 年度文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目共计实际支付 2,634.70 万元，发放失败 0.21 万元已退回国库。发放失败原因为 7、8、9 月份文水县部分 60 周岁以上烈士子女生活补助张金龙从 7 月份开始未提供新卡号导致补发失败,无法发放，资金使用率 99.99%。具体资金使用情况见下表 2-1:

单位：万元

项目名称	拨付金额	支出金额	结余金额
优抚对象定期抚恤金	2,431.15	2,430.94	0.21
文水县义务兵家庭优待金	202.06	202.06	-
文水县建国前老党员生活补贴	1.70	1.70	-
合计	2,634.91	2,634.70	0.21

（三）项目绩效目标

1.总体目标

2024 年优抚对象补助资金的年度目标为通过落实资金、按照执行标准准确计算、及时跟进各项流程达到及时准确足额发放到优抚对象农村信用社卡中。

2024 年义务兵优待金下半年的年度目标为保障全县义务兵家庭各项优待政策落实到位，落实城乡义务兵家庭的优抚政策，鼓励适龄公民履行兵役义务，支持军队建设，营造良好社会氛围。进一步增强做好新时期征兵工作的政治责任感和历史使命感，确保 100%及时足额发放优待金。

2024 年老党员补助资金下半年的年度目标为 100%及时发放。

2.阶段性目标

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目具体绩效目标见下表 2-1。

表 2-1 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出	产出数量	优抚对象领取人数	≥2800 人
		义务兵优待金领取人数	134 人
		建国前老党员人数	6 人
	产出质量	补助发放准确率	100%
	产出时效	优待抚恤金发放及时性	每月 10 日前
		义务兵优待金发放及时性	每半年一次
		建国前老党员生活补助发放及时性	每半年一次
	产出成本	优待抚恤金项目总金额	2431.150868 万元
		义务兵优待金项目总金额	202.0592 万元
		建国前老党员生活补助项目总金额	1.698249 万元
效益	社会效益	优抚对象生活情况有效改善	100%
		落实优抚政策，提高军民团结	100%
		落实老党员优抚政策，提高军民团结	100%
	可持续影响	优抚对象长期生活情况有效改善	100%
		更好落实优抚政策，提高军民团结	100%

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
		长期落实老党员优抚政策,提高军民团结	100%
	服务对象 满意度	补助对象满意度	100%

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

通过开展绩效评价工作,分析文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的评价方向和侧重点,确定评价总体思路、方法和评分方法,及时发现文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目在项目申报审批、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出及实施效果方面的薄弱环节,及时改进、加强控制和管理,总结推广好的做法和经验,进一步推进项目顺利实施,规范项目管理,切实提高专项资金使用效率。同时,通过对项目资金的使用情况进行绩效评价,衡量项目资金的产出与绩效,了解、分析、检验项目是否达到预期目标,资金使用是否有效,为以后年度项目安排及资金管理提供重要依据。

2.绩效评价对象

本次绩效评价的对象为文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目预算资金 2,634.91 万元。

3.绩效评价范围

本次绩效评价的范围为文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目补助资金预算绩效相关资料。

(二) 绩效评价原则及依据

1.绩效评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明四个原则。

一是科学公正原则。从实际出发，科学设计评价标准、运用定量与定性分析相结合的方式进行。以定量分析为主，定性分析为辅，力求合理、准确地反映项目资金绩效情况。保证所采集的资料、数据的真实性、可靠性，保证评价结果的真实性。

二是统筹兼顾原则。本次绩效评价在单位自评的基础上开展，根据评价项目的特点，设置不同指标及对应权重进行考察，以全面反映项目实施绩效。从宏观效益与微观效益、近期效益与远期效益、直接效益与间接效益等角度分析项目资金的运行过程和执行结果兼顾其经济效益、社会效益和生态效益。

三是激励约束原则。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安

排、低效要压减、无效要问责。

四是公开透明原则。本次绩效评价自觉接受文水县财政局及相关单位检查监督，依法公开并接受社会监督。

2.绩效评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2018 年第二次修正版）；
- (2) 《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》（中发〔2018〕34 号）；
- (3) 财政部《关于贯彻落实<中共中央国务院全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167 号）；
- (4) 山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12 号）；
- (5) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；
- (6) 《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4 号）；
- (7) 《省级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作管理办法》（晋财绩〔2021〕13 号）；
- (8) 《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；

(9)《中共文水县委办公室 文水县人民政府办公室关于全面实施预算绩效管理的实施方案(试行)》的通知(文办函【2021】52 号)

(10)《县级项目支出绩效评价管理办法》(文财预(2022)122 号)

(11)文水县财政局关于开展《2025 年县级财政重点绩效评价工作》的通知(文财监〔2025〕4 号)；

(12)其他相关的法律法规、规章制度等。

(三) 绩效评价方法

1.绩效评价方法

本次绩效评价采用定性与定量相结合，以材料申报、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合应用比较法、因素分析法、公众评判法等方法，从决策、过程、产出、效益四个维度对财政支出政策和预算资金绩效情况进行综合评价。

一是比较法。通过对项目资金的绩效目标与实施效果、项目实施前与实施后的情况比较，综合分析绩效目标实现程度。

二是因素分析法。通过综合分析影响专项资金绩效目标实现、实施效果的内外因素，包括项目决策、过程、产出和效益各个阶段涉及的影响因素，评价绩效目标实现程度。

三是公众评判法。组织若干相关领域的专家对项目支出绩效

进行分析，同时设计调查问卷收集有关方面的意见，通过综合专家评审和问卷调查情况分析项目绩效。

2.绩效评价标准

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目支出依据设定的评价指标逐项计分后确定总得分，根据得分将评价结果划分为四个等级，其中分别为：得分 ≥ 90 分为“优”、 $80 \leq \text{得分} < 90$ 分为“良”、 $60 \leq \text{得分} < 80$ 分为“中”、得分 < 60 分为“差”。

（四）绩效评价工作过程

评价时间从 2025 年 8 月 13 日开始，到 9 月 12 日结束，分为三个阶段进行：

1.评价准备阶段（2025 年 8 月 13 日至 8 月 19 日）

（1）成立项目组。确定领导组、工作组组成人员，明确领导组、工作组职责分工，培训评价人员。

（2）收集、审核、分析项目涉及的相关资料。充分收集评价项目有关的基础资料开展文案研究及实地调研，理清评价思路。

（3）制定评价实施方案。设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础

数据采集表、明确评价工作安排，在与被评价单位充分沟通的基础上，制定绩效评价工作方案。

2.评价实施阶段（2025 年 8 月 20 至 8 月 28）

（1）收集、审核资料。根据审核后的评价工作方案，分类收集、整理绩效评价相关资料，并对资料进行审核、汇总和分析。

（2）现场勘查核实。根据评价工作方案确定的现场勘查核查范围，结合评价对象的特点和项目实施单位提供的数据资料，采取调研访谈、资料核查、实地勘察、社会调查和分析评价等方式进行实地验证核实。

（3）综合评价。评价机构全面梳理、汇总现场评价和非现场评价情况，根据评价工作方案确定的评价指标体系、工作底稿、工作记录等情况，进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

（4）自评复核。评价机构对被评价单位的自评结果进行复核，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况与预算执行情况进行核实，并提出单位绩效自评复核报告。重点复核绩效自评工作是否按要求开展、预算执行率是否准确、绩效目标完成情况是否真实、自评结果是否客观等，并视评价工作需要，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。

(5) 交换意见。评价机构就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价单位交换意见。

3. 撰写报告阶段（2025 年 8 月 29 日至 9 月 12 日）

(1) 撰写评价报告。评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，绩效自评复核情况，项目主要经验和做法，存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

(2) 提交报告。评价组与被评价单位交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，将评价报告报送文水县财政局。

(3) 审核绩效评价报告。参加文水县财政局组织的报告评审专家评审会，根据专家评审意见修改评价报告。

(4) 确认报告。评价机构根据专家意见修改评价报告，由项目主评人签字确认，加盖评价机构公章，于 5 日内向文水县财政局提交正式绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目资金绩效评价得分为 96 分，其绩效评级为“优”（评价结果详见附件 1）。其中：A 决策类指标满分 20 分，考评得

分 19 分；B 过程类指标满分 20 分，考评得分 17 分；C 产出类指标满分 30 分，考评得分 30 分；D 效益类指标满分 30 分，考评得分 30 分。具体评分结果见表 3-1。

表 3-1 项目整体绩效分析表

指标	A 决策类	B 过程类	C 产出类	D 效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	19	17	30	30	96
得分率	95%	85%	100%	100%	96%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

该类指标主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价，设置了立项依据充分性、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、资金分配合理性 6 个三级指标。该类指标满分为 20 分，实际得分为 19 分，得分率 95%。得分情况见表 4-1。

表 4-1 决策类指标评价

指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	6	6	100%
A11 立项依据充分性	3	3	100%

指标	权重	得分	得分率
A12 立项程序规范性	3	3	100%
A2 绩效目标	6	5	83.33%
A21 绩效目标合理性	3	3	100%
A22 绩效指标明确性	3	2	66.67%
A3 资金投入	8	8	100%
A31 预算编制科学性	5	5	100%
A32 资金分配合理性	3	3	100%
小计	20	19	95%

A11 立项依据充分性指标满分 3 分，得分 3 分。考察项目立项是否符合法律法规、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。

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目根据《退役军人事务部 财政部关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》退役军人部发〔2023〕39 号、山西省退役军人事务厅及山西省财政厅联合印发《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》（晋退役军人发〔2023〕30 号）、《退役军人事务部 财政部关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》退役军人部发〔2024〕46 号、山西省退役军人事务厅及山西省财政厅联合印发《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》（晋退役军人发〔2024〕16 号）及吕梁市退役军人事务局、吕梁市财政

局、吕梁市人民政府征兵办公室《关于转发<山西省退役军人事务厅 山西省财政厅山西省人民政府征兵办公室关于进一步做好义务兵家庭优待金发放工作的通知>的通知》(吕退役军人〔2021〕53 号) 等文件立项, 项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策。

文水县退役军人事务局的职责范围中包括: 承担协调指导全县拥军优属工作, 指导做好地方支持军队相关工作。承担现役军人、退役军人、军队文职人员和军属优待、抚恤等工作。因此项目符合文水县退役军人事务局职责范围。根据评分标准, 该指标得分 3 分。

A12 立项程序规范性指标满分 3 分, 得分 3 分。考察项目申请、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。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实, 根据晋退役军人发〔2023〕29 号、晋退役军人发〔2023〕30 号、吕退役军人发〔2023〕54 号及吕退役军人〔2021〕53 号文件精神, 文水县退役军人事务局申请拨付优抚对象定期抚恤、护理费、死亡抚恤补助、补发资金、义务兵优待金下半年及 2024 年老党员补助资金下半年, 由县分管领导、财政局主办股室及分管领导、

财政局长、县长逐级审批，项目的申请及审批过程符合相关要求和程序。因此，根据指标评分标准，该指标综合得分 3 分。

A21 绩效目标合理性指标满分 3 分，得分 3 分。考察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。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目绩效总体目标设置基本合理，项目绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益和效果基本符合正常的业绩水平。因此，根据评分标准，本指标得分 3 分。

A22 绩效指标明确性指标满分 3 分，得分 2 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。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的绩效目标申报表中对社会效益指标及可持续影响指标的目标指标值设为 100%，该类指标由于难以用定量指标进行衡量，一般应设置定性指标，指标设置不合理导致绩效评价时无法按既定目标值进行对比，绩效指标设置合理性有待提升。因此，根据指标评分标准，该指标综合得分 2 分。

A31 预算编制科学性指标满分 5 分，得分 5 分。考察项目预算编制是否有明确标准，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。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目根据山西省退役军人事务厅及山西省财政厅《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》（晋退役军人发〔2023〕30 号）及山西省退役军人事务厅及山西省财政厅《关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知》（晋退役军人发〔2024〕16 号）、吕梁市退役军人事务局、吕梁市财政局、吕梁市人民政府征兵办公室《关于转发<山西省退役军人事务厅 山西省财政厅山西省人民政府征兵办公室关于进一步做好义务兵家庭优待金发放工作的通知>的通知》（吕退役军人〔2021〕53 号）等文件编制项目补助资金预算，标准明确、预算额度测算依据较充分，项目预算编制相关资料齐全。因此，根据评分标准，该指标得分 5 分。

A32 资金分配合理性指标满分 3 分，得分 3 分。考察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。

根据晋退役军人发〔2023〕29 号、晋退役军人发〔2023〕

30 号、吕退役军人发〔2023〕54 号、晋民发〔2012〕102 号、晋退役军人发〔2022〕59 号、吕退役军人〔2021〕53 号等文件，对享受定期抚恤补助待遇的优抚对象、新中国成立前加入中国共产党的农村老党员和未享受离退休待遇的城镇老党员生活补贴、享受义务兵优待金待遇的优抚对象资金严格按照优抚对象对应抚恤金标准表计算分配。预算资金分配依据充分，资金分配额度合理。因此，根据评分标准，该指标得分 3 分。

（二）项目过程情况

该类指标主要从资金管理、组织实施两个方面进行评价，设置了资金到位率、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 5 个三级指标。该类指标满分为 20 分，实际得分为 17 分，得分率 85%。得分情况见表 4-2。

表 4-2 过程类指标评价

指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	10	10	100%
B11 资金到位率	2	2	100%
B12 预算执行率	3	3	100%
B13 资金使用合规性	5	5	100%
B2 组织实施	10	7	70.00%
B21 管理制度健全性	4	2	50.00%
B22 制度执行有效性	6	5	83.33%

指标	权重	得分	得分率
小计	20	17	85%

B11 资金到位率指标满分 2 分，得分 2 分。主要考察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。

通过对项目实施单位提供的财务相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目预算安排财政资金 2,634.91 万元，实际到位资金 2,634.91 万元，资金到位率 100%。因此，根据指标评分标准，该指标得分 2 分。

B12 预算执行率指标满分 3 分，得分 3 分。考察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。

通过对项目实施单位提供的财务相关资料进行研读和核实，2024 年度文水县退役军人事务局收到惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目补助资金 2,634.91 万元，项目支出 2,634.70 万元，结余资金 0.21 万元，预算执行率 99.99%。因此，根据指标评分标准，该指标得分 3 分。

B13 资金使用合规性指标满分 5 分，得分 5 分。考察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。

通过对项目实施单位提供的财务相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目资金使用符合《优抚对象抚恤补助资金使用管理办法》有关规定，资金拨付有完整的审批程序和手续，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。因此，根据评分标准，该指标得分 5 分。

B21 管理制度健全性指标满分 4 分，得分 2 分。考察项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，对项目建设或方案实施的检查、监控、督促和资金的安全、规范运行等管理情况是否采取了必要的监控措施，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，监控措施对项目质量和资金运行的控制情况。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局财务管理制度按照《优抚对象抚恤补助资金使用管理办法》执行，业务制度按照《军人抚恤优待条例》执行，未结合本单位具体情况制定相应的业务管理制度。因此，根据评分标准，该指标得分 2 分。

B22 制度执行有效性指标满分 6 分，得分 5 分。考察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。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目在实施过程中严格按照《优抚对象抚恤补助资金使用管理办法》的规定执行，资金支出有完整的审批程序和手续，但在项目实施过程中宣传力度不够，部分补助对象对一卡通政策的认知不足，可能影响项目的实施效果。因此，根据评分标准，该指标得分 5 分。

（三）项目产出情况

该类指标主要从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面进行评价，设置了优抚对象领取人数、义务兵优待金领取人数、建国前老党员人数、补助发放准确率、补助发放及时性、补助足额发放，项目总金额未超预算 6 个三级指标。该类指标满分为 30 分，实际得分为 30 分，得分率 100%。得分情况见表 4-3。

表 4-3 产出类指标评分表

指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	10	10	100%
C11 优抚对象领取人数	5	5	100%
C12 义务兵优待金领取人数	3	3	100%
C13 建国前老党员领取人数	2	2	100%
C2 产出质量	7	7	100%
C21 补助发放准确率	7	7	100%

指标	权重	得分	得分率
C3 产出时效	7	7	100%
C31 补助发放及时性	7	7	100%
C4 产出成本	6	6	100%
C41 补助足额发放，项目总金额未超预算	6	6	100%
小计	30	30	100%

C11 优抚对象领取人数指标满分 5 分，得分 5 分。主要考察优抚对象领取人数是否按计划完成，用以反映和考核优抚对象补助领取的完成情况。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年度优抚对象领取人数目标任务为大于等于 2800 人，实际领取人数 2805 人，完成率为 100%。因此，根据评分标准，该指标得分 5 分。

C12 义务兵优待金领取人数指标满分 3 分，得分 3 分。主要考察义务兵优待金实际领取人数是否按计划完成，用以反映和考核义务兵优待金领取的完成情况。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年度义务兵优待金领取人数目标任务为 134 人，实际领取人数 134 人，完成率为 100%。因此，根据评分标准，该指标得分 3 分。

C13 建国前老党员领取人数指标满分 2 分，得分 2 分。主要

考察建国前老党员实际领取人数是否按计划完成,用以反映和考核建国前老党员生活补助领取的完成情况。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实,文水县退役军人事务局 2024 年度建国前老党员领取人数目标任务为 6 人,实际领取人数 6 人,完成率为 100%。因此,根据评分标准,该指标得分 2 分。

C21 补助发放准确率指标满分 7 分,得分 7 分。主要考察补助是否足额准确发放至优抚对象,反映和考核相关单位补助发放的质量指标。

通过对项目实施单位提供的财务相关资料及一卡通发放明细表进行研读和核实,文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金全部通过“一卡通”平台直接发放到退役军人本人卡或监护人卡中,补助发放准确率 100%。因此,根据评分标准,该指标得分 7 分。

C31 补助发放及时性指标满分 7 分,得分 7 分。主要考察补助资金是否按照绩效目标申报表确定的发放时间及时发放,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

通过对项目实施单位提供的财务相关资料及其他资料进行研读和核实,文水县退役军人事务局 2024 年度优抚对象补助发放时间为每月 10 日前,义务兵优待金及建国前老党员生活补贴

发放时间为每半年一次，补助基本及时发放。因此，根据评分标准，该指标得分 7 分。

C41 补助足额发放，项目总金额未超预算指标满分 6 分，得分 6 分。主要考察补助是否按照发放标准发放，有无少发放及超标准发放，用以反映和考核项目产出成本目标的实现程度。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年优抚对象补助资金、义务兵优待金下半年及 2024 年老党员补助资金下半年均按补助标准进行发放，未发现少发放或超标准发放情况，项目总发放额未超预算。因此，根据评分标准，该指标得分 6 分。

（四）项目效益情况

该类指标主要从社会效益、可持续影响、服务对象满意度三个方面进行评价。设置了优抚对象生活情况有效改善、落实优抚政策，提高军民团结、优抚对象长期生活情况有效改善、持续落实优抚政策，提高军民团结及补贴对象满意度 5 个三级指标，该类指标满分 30 分，实际得分 30 分，得分率 100%。得分情况见表 4-4。

表 4-4 产出类指标评分表

指标	权重	得分	得分率
D1 社会效益	10	10	100%

指标	权重	得分	得分率
D11 优抚对象生活情况有效改善	5	5	100%
D12 落实优抚政策，提高军民团结	5	5	100%
D2 可持续影响	10	10	100%
D21 优抚对象长期生活情况有效改善	5	5	100%
D22 持续落实优抚政策，提高军民团结	5	5	100%
D3 服务对象满意度	10	10	100%
D31 补贴对象满意度	10	10	100%
小计	30	30	100%

D11 优抚对象生活情况有效改善指标满分 5 分，得分 5 分。

主要考察通过发放 2024 年补助是否增加了优抚对象收入，有效改善了优抚对象生活水平。

通过对项目满意度调查问卷的回收进行分析，99%的人认为补贴资金对生活有帮助，因此 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的实施增加了优抚对象收入，有效改善了优抚对象生活水平。因此，根据评分标准，该指标得分 5 分。

D12 落实优抚政策，提高军民团结指标满分 5 分，得分 5 分。

主要考察通过文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目实施是否能落实优抚政策，保障国家对军人的抚恤优待，提高军民团结。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项

目的实施保障了全县优抚对象优待政策落实到位，提高了优抚对象生活水平，有助于提高军民团结。因此，根据评分标准，该指标得分 5 分。

D21 优抚对象长期生活情况有效改善指标满分 5 分，得分 5 分。主要考察通过文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目实施对优抚对象长期生活情况的改善作用。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的实施增加了优抚对象收入，通过补贴项目的持续实施能有效改善优抚对象长期生活水平。因此，根据评分标准，该指标得分 5 分。

D22 持续落实优抚政策，提高军民团结指标满分 5 分，得分 5 分。主要考察通过文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目实施是否能保障持续落实优抚政策，提高军民团结。

通过对项目实施单位提供的相关资料进行研读和核实，文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的实施保障了持续落实优抚政策，提高了军民团结。因此，根据评分标准，该指标得分 5 分。

D31 补贴对象满意度指标满分 10 分，得分 10 分。主要考察补贴对象对文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的满意程度。一般采用社会调查的方式。

本次绩效评价以文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政资金补贴对象为调查对象开展问卷调查，设置发放问卷 100 份，收回有效问卷 108 份。通过调查问卷分析得出，被调查者对文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的总体情况满意度为 96.50%。因此，根据评分标准，该指标得分 10 分。

五、主要经验及做法

对于节假日，财政能够提前拨付和提前支付，避免因节假日过长，不能及时支付定期抚恤补助金，影响优抚对象生产生活。根据绩效评价结果，认为该项目存在意义重大。年度绩效自评结果进行公示。

六、存在的问题及原因分析

1. 绩效指标设置不合理，绩效工作有待进一步完善。

项目组通过研读项目资料发现，文水县退役军人事务局在项目绩效目标申报表中对社会效益指标及可持续影响指标的目标指标值设为 100%，该类指标由于难以用定量指标进行衡量，一

般应设置定性指标，指标设置不合理导致绩效评价时无法按既定目标值进行对比，绩效指标设置合理性有待提升。

2.管理制度以及制度执行方面存在欠缺。

项目组通过研读项目资料发现，文水县退役军人事务局在项目实施过程中按照《军人抚恤优待条例》执行，未制定本单位的管理制度，档案管理的信息化不足，纸质档案保存占用大量空间，而且查找时很不便捷。在项目实施过程中，宣传力度不够，部分补助对象对一卡通政策的认知不足，可能影响项目的实施效果。

七、下一步改进意见及政策建议

1. 完善绩效指标设置，提升绩效指标的可比性。

建议文水县退役军人事务局在下年度申报绩效目标时，根据总体目标及项目特点合理设置绩效指标，对于能量化的设置量化指标，无法量化的设置定性指标，使得项目进行绩效评价时能够按照设定指标值进行对比，有利于提升绩效管理水平。

2.建立健全项目管理制度，加强档案管理的信息化建设，加强项目宣传力度。

项目过程管理是保证项目绩效目标实现的重要的环节之一，建议项目实施单位根据项目特点，建立健全相关的项目业务管理制度，加强档案管理的信息化建设，充分引入电子介质，推动档

案管理工作更加安全、便捷的开展。加强宣传培训，提升优抚对象对一卡通政策的认知和参与度，提高优抚对象的满意度。

八、绩效评级结果应用建议

（一）评价结果公示

依据《政府信息公开条例》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，形成社会监督机制，督促资金使用单位强化责任意识，增强绩效理念，提高项目资金使用效率。建议将评价结果作为下一年度财政预算综合平衡考虑的依据。

（二）强化项目全过程管理，提高政策执行力度

进一步强化项目全过程管理，提高政策执行力度。财政部门要进一步加强审核，严格按照规定申领和使用专项资金，主管单位应加大项目实施的过程监督，确保项目实施全过程合规、合法，实现项目实施目标。

（三）反馈问题至项目主管单位与实施单位，督促问题整改

对本次绩效评价过程中发现的问题，及时反馈于项目主管单位和项目实施单位，由项目主管单位与项目实施单位整改存在的问题，将整改结果上报文水县财政局。

九、其他需要说明的问题

无。

十、附件

附件：1.2024 年重点项目支出绩效评价指标评分表

附件：2.文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴
资金“一卡通”项目资金问卷调查方案

附件：3.文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴
资金“一卡通”项目资金问卷调查分析报告

附件：4.预算项目支出绩效自评表

山西致远盛达会计师事务所有限公司

二〇二五年九月



附件：1. 绩效评价指标体系

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目

绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
决策	20	项目立项	6	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、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项目立项符合《山西省军人抚恤优待实施办法》等相关法律法规的政策要求，得 1 分； ②项目立项符合文水县退役军人事务局发展规划和政策要求，得 0.5 分； ③项目立项与文水县退役军人事务局职责范围相符，属于部门履职所需，得 0.5 分； ④项目属于公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则，得 0.5 分； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，得 0.5 分。	3
				立项程序规范性	3	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项目按《关于转发〈山西省退役军人事务厅 山西省财政厅关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知〉的通知》（吕退役军人发〔2023〕54 号）及《关于转发〈山西省退役军人事务厅 山西省财政厅关于调整部分优抚对象等人员抚恤和生活补助标准的通知〉的通知》（吕退役军人发〔2024〕43 号）等文件要求申请设立，得 1.5 分；	3

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目绩效评价报告

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
							②项目审批文件、材料符合《山西省军人抚恤优待实施办法》等文件相关要求，得 1.5 分；	
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	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： ①项目有绩效目标，得 1 分； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 1 分； ③项目实际产出效益和效果与预期相符，得 0.5 分； ④与预算确定的项目资金额相匹配，得 0.5 分。	3
				绩效目标明确性	3	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将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分； ②指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 1 分； ③指标与项目目标任务数或计划数相对应，得 1 分。	2
		资金投入	8	预算编制科学性	5	项目预算编制有明确标准，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预算额度测算依据充分，按照标准编制，得 2 分； ②预算内容与项目内容匹配，得 2 分； ③预算确定的项目资金量与工作任务相匹配，得 1 分。	5
				资金分配合理性	3	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合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据充分，得 1.5 分； ②资金分配额度合理，与补助对象相适应，得 1.5 分。	3
过程	20	资金管理	10	资金到位率	2	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整体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%； 资金到位率≥90%，得 2 分； 60%≤资金到位率<90%，得分=资金到位率×2 分； 资金到位率<60%，得 0 分。	2

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
			预算执行率	3	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%; 预算执行率 ≥ 90%, 得 3 分; 60% ≤ 预算执行率 < 90%, 得分 = 预算执行率 × 3 分; 预算执行率 < 60%, 得 0 分。	3
			资金使用合规性	5	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ① 资金使用符合《优抚对象抚恤补助资金使用管理办法》(财社〔2012〕221 号)的规定,得 1 分; ② 资金的拨付有完整的审批程序和手续,得 1 分; ③ 符合项目预算批复的用途,得 1 分; ④ 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得 1 分。 ⑤ 不存在超标准开支情况。得 1 分。	5
	组织实施	10	管理制度健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,对项目建设或方案实施的检查、监控、督促和资金的安全、规范运行等管理情况是否采取了必要的监控措施,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,监控措施对项目质量和资金运行的控制情况。	评价要点: ① 已制定或具有相应的财务、业务管理制度、项目质量要求或标准以及相应的财务监控机制,得 2 分; ② 财务和业务管理制度合法、合规、完整,得 2 分。	2
			制度执行有效性	6	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 遵守各项法律法规和相关管理规定,得 1 分; ② 项目调整及支出调整手续完备,得 1 分; ③ 项目资料齐全并及时归档,得 1 分; ④ 项目实施的人员条件、信息支撑等落实到位,得 1 分;	5

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目绩效评价报告

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
							<p>⑤相应的项目质量检查、监控、督促等必需的控制措施或手段落实到位，得 1 分；</p> <p>⑥相应的财务检查等必要的监控措施或手段落实到位，得 1 分。</p>	
产出	30	产出数量	10	优抚对象领取人数	5	考察项目期内优抚对象实际领取人数是否按绩效目标完成，用以反映和考核项目产出数量目标。	按绩效目标全部完成，得满分； 未按绩效目标完成，得分=实际完成率*分值； 实际完成率=实际完成值/目标值*100%； 目标值是指根据绩效目标申报表确定的优抚对象领取人数	5
				义务兵优待金领取人数	3	考察项目期内义务兵优待金领取人数是否按绩效目标完成，用以反映和考核项目产出数量目标。	按绩效目标全部完成，得满分； 未按绩效目标完成，得分=实际完成率*分值； 实际完成率=实际完成值/目标值*100%； 目标值是指根据绩效目标申报表确定的义务兵优待金领取人数。	3
				建国前老党员领取人数	2	考察项目期内建国前老党员领取人数是否按绩效目标完成，用以反映和考核项目产出数量目标。	按绩效目标全部完成，得满分； 未按政策标准完成，得分=实际完成率*分值； 实际完成率=实际完成值/目标值*100%； 目标值是指根据绩效目标申报表确定的建国前老党员领取人数。	2
		产出质量	7	补助发放准确率	7	考察补助是否足额发放到优抚对象本人手中，反映和考核相关单位项目产出的质量指标。	补助发放准确率为 100%，得满分； 发现一人补助发放不准确的，扣 1 分；直到扣完为止。	7

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
		产出时效	7	补助发放及时性	7	考察补助发放是否及时,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	补助按照绩效目标确定的发放时间按时发放,得满分;未及时发放的,酌情扣减。	7
		产成本	6	补助足额发放,项目总金额未超预算	6	考察优抚对象补助是否按标准发放,有无少发或超标准发放情况,用以反映和考核项目目的成本情况。	补助按相关政策文件补贴标准发放的,得满分;超过或不足每增加或减少 1%,扣除权重分值,扣完为止。	6
		社会效益	10	优抚对象生活情况有效改善	5	考察补助是否能增加优抚对象收入,有效改善优抚对象生活水平。	补助能增加优抚对象收入的,得 5 分;否则,酌情得分。	5
				落实优抚政策,提高军民团结	5	考察补助是否能保障落实优抚政策,提高军民团结	补助能保障落实优抚政策的,得 5 分;否则,酌情得分。	5
效益	30	可持续影响	10	优抚对象长期生活情况有效改善	5	考察补助对优抚对象长期生活情况的改善作用	补助对优抚对象长期生活情况有显著改善的,得满分;否则,酌情得分。	5
				持续落实优抚政策,提高军民团结	5	考察补助是否能保障持续落实优抚政策,提高军民团结	补助能保障持续落实优抚政策的,得满分;否则,酌情得分。	5

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目绩效评价报告

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
		服务对象满意度	10	补贴对象满意度	10	考察补贴对象对文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的满意程度。一般采取社会调查的方式。	根据问卷调查满意度结果进行数据分析： 满意度 $\geq 90\%$ ，得 10 分； 满意度 $\leq 60\%$ ，得 0 分； 满意度在 60%-90%之间的，得分=满意度 \times 分值。	10
合计	100		100		100			96

附件：2. 调查问卷方案

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通” 项目

调查问卷方案

一、调查背景

为全面了解文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目资金的使用情况和绩效情况，切实保障工作的落实，从而提高资金的使用效益和管理水平，我们组织了本次问卷调查。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果进行数据分析，剖析文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目资金的使用情况及存在的问题，确定补助对象满意度分值，明确补助对象的满意度情况和建议。

三、调查对象

本次调查的对象为文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的补助对象。

四、调查内容

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的实施情况及调查对象满意度，及项目实施后对调查对象的影响。

五、调查方法

本次问卷调查方法采取随机抽样法，计划发放问卷 100 份。

六、实施步骤

- 1.编写调查问卷，制定问卷调查方案；
- 2.实地进行问卷调查；
- 3.收集整理调查问卷，分析问卷结果；
- 4.撰写问卷调查报告。

七、时间安排

（一）调查准备阶段。

- 1.确定调查对象；
- 2.制定调查工作方案；
- 3.培训调查人员。

（二）现场调查阶段。

- 1.现场实地调查；
- 2.综合评价。调查小组根据实地问卷调查结果汇总分析调查结果。

（三）撰写报告阶段。

- 1.汇总现场阶段所有资料并进行梳理；
- 2.根据方案和现场资料撰写报告。

八、主要事项

- 1.注重行为礼貌；
- 2.实地调查，确保调查质量；
- 3.出现问题及时沟通。

附件 2-1

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金 “一卡通” 项目

满意度调查问卷

您好：

为客观评价惠民惠农财政补贴资金的使用效益，对文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金 “一卡通” 项目进行满意度调查，我们组织了本次问卷调查，请根据您的实际情况，如实选择问卷答案。您的回答将是匿名和保密的，您所提供的信息将是本次满意度评价的重要依据。对于您的支持和合作，我们表示衷心的感谢。

1.是您本人向退役军人局申报的惠民惠农财政补贴资金吗？

A.是

B.否

2.您是否拥有退役军人证书？

A.是

B.否

3.您是否通过 “一卡通” 领取 2024 年惠民惠农财政补贴资金？

A.是

B.否

4.您对惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目补贴资金到账及时性的评价？

A.非常及时； B： 比较及时； C： 一般； D： 不及时

5.收到补贴款的银行卡或存折是否是本人的银行卡或存折？

A.是 B.否

6.补贴资金是否按时足额发放到您的银行卡中？

A.是 B.否

7.补贴资金对您生活帮助的程度如何？

A.很有帮助 B.一般有帮助 C.没有明显帮助

8.您对退役军人局惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的满意程度？

A.非常满意 B.基本满意 C.不满意

9.您认为“一卡通”项目在哪些方面还需要改进？

附件：3. 调查问卷分析报告

文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金

“一卡通”项目调查问卷分析报告

一、调查对象与调查内容

（一）调查对象

本次调查对象为文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的补助对象。

（二）调查内容

调查对象对文水县退役军人事务局 2024 年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目实施的满意度，及项目实施后对调查对象的影响。

二、调查方法与抽样方式

（一）调查方法

本次问卷调查方法采取随机抽样法，计划发放问卷 100 份。

（二）问卷的发放和回收

为保证问卷调查结果的科学性和严谨性，本次问卷调查由评价组进行安排，采用网络小程序调查的形式随机发放，共发放问卷 100 份。收回的问卷经过整理，根据拟定的评分标准对问卷进行打分，得出结论。

三、问卷调查分析

（一）调查对象分析

1.本次调查评价采取网络小程序随机发放问卷的形式，共预计发放问卷 100 份，收回有效问卷 108 份，问卷收回率 108%，达到了问卷调查的预期效果。

（二）调查问卷分析

1.是您本人向退役军人局申报的惠民惠农财政补贴资金吗？在总样本 108 份问卷中，回答是的有 107 人，占比 99%；回答否的有 1 人，占比 1%。

2.您是否拥有退役军人证书？在总样本 108 份问卷中，回答是的有 107 人，占比 99%，回答否的有 1 人，占比 1%。

3.您是否通过“一卡通”领取 2024 年惠民惠农财政补贴资金？在总样本 108 份问卷中，回答是的有 102 人，占比 94%；回答否的有 6 人，占比 6%，满意度为 94%。

4.您对惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目补贴资金到账及时性的评价？在总样本 108 份问卷中，回答非常及时的有 82 人，占比 75.93%；比较及时的有 17 人，占比 15.74%，一般的有 9 人，占比 8.33%，满意度为 93.52%。

5.收到补贴款的银行卡或存折是否是本人的银行卡或存折？在总样本 108 份问卷中，回答是的有 105 人，占比 97%；否的有 3 人，占比 3%；满意度为 97%。

6.补贴资金是否按时足额发放到您的银行卡中？在总样本 108 份问卷中，回答是的有 106 人，占比 98%；否的有 2 人，占比 2%；满意度为 98%。

7.补贴资金对您生活帮助的程度如何？在总样本 108 份问卷中，回答很有帮助的有 98 人，占比 91%；一般有帮助的有 9 人，占比 8%；没有明显帮助的有 1 人，占比 1%，满意度为 95.74 %。

8.您对退役军人局惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目的满意程度？在总样本 108 份问卷中，回答非常满意的有 89 人，占比 82%；基本满意的有 18 人，占比 17%；不满意的有 1 人，占比 1%；满意度为 95.74 %。

9.您认为“一卡通”项目在哪些方面还需要改进？在总样本 108 份问卷中，回答满意照旧办就行的有 95 人，占比 87.96%，回答财政补贴资金增幅小，希望每年能长点的有 6 人，占比 5.56%；回答应加大宣传，让更多人知道的有 1 人，占比 0.93%；回答部分年老、生病需要多帮助的有 4 人，占比 3.70%；回答应该通过一卡通发放补贴的有 1 人，占比 0.93%；回答补贴发放及时一点的有 1 人，占比 0.93%。

四、调查结论

通过对收回的问卷调查进行统计，文水县退役军人事务局2024年惠民惠农财政补贴资金“一卡通”项目受益对象的整体满意度为96.50%，达到了项目预期的效果。

附件：4. 预算项目支出绩效自评表

预算项目支出绩效自评表

项目名称		2024 年优抚对象补助资金							
主管部门		文水县退役军人事务局			实施单位		文水县退役军人事务局		
项目资金 (万元)			年初预算数	全年预算	全年执行数	分值	执行率	得分	
		年度资金总额	2431.150868		2431.15086	10	100%	10	
		其中：当年财政拨款	2431.150868		2431.15086	—		—	
		上年结转资金				—		—	
		其他资金				—		—	
年度 总体 目标	预期目标				实际完成情况				
	100%完成发放，提高退役军人荣誉感获得感				100%完成发放，提高退役军人荣誉感获得感				
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	数量指标	优待抚恤金发放人数		≥2800 人	2805 人	50	50	
		质量指标	优待抚恤金足额拨付率		100%	100%			
		时效指标	发放时间		每月 10 日前	按时发 放			
		成本指标	足额发放		足额发放	足额发 放			
	效益指标	经济效益 指标					30	30	
		社会效益 指标	优抚对象生活情况		有效改善	有效改 善			
		生态效益 指标							
		可持续影响 指标	优抚对象长期生活情 况		有效改善	有效改 善			
	满意度 指标	服务对象满 意度指标	优抚对象满意率		100%	100%	10	10	
	总分							100	100

项目支出绩效自评表

(2024 年度)

项目名称		2024 年老党员补助资金下半年							
主管部门		文水县退役军人事务局			实施单位	文水县退役军人事务局			
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	1.698249		1.698249	10	100%	10	
		其中：当年财政拨款	1.698249		1.698249	—		—	
		上年结转资金				—		—	
		其他资金				—		—	
年度 总体 目标	预期目标				实际完成情况				
	100%完成发放，提高退役军人荣誉感获得感				100%完成发放，提高退役军人荣誉感获得感				
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	数量指标	建国前老党员人数		6 人	6 人	50	50	
		质量指标	发放准确率		100%	100%			
		时效指标	发放时间		2024 年 12 月 31 日前	2024 年 12 月 31 日前			
		成本指标	足额发放		足额发放	足额发 放			
	效益指标	经济效益 指标					30	30	
		社会效益 指标	落实老党员优抚政策， 提高军民团结		长期	长期			
		生态效益 指标							
		可持续影响 指标	更好落实老党员优抚 政策，提高军民团结		长期	长期			
	满意度 指标	服务对象满 意度指标	老党员满意率		100%	100%	10	10	
	总分							100	100

项目支出绩效自评表

(2024 年度)

项目名称		2024 义务兵优待金下半年							
主管部门		文水县退役军人事务局			实施单位	文水县退役军人事务局			
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	202.0592		202.0592	10	100%	10	
		其中：当年财政拨款	202.0592		202.0592	—		—	
		上年结转资金				—		—	
		其他资金				—		—	
年度 总体 目标	预期目标				实际完成情况				
	100%及时准确发放				100%及时准确发放				
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	数量指标	义务兵优待金领取人数		134 人	134 人	50	50	
		质量指标	发放准确率		100%	100%			
		时效指标	发放时间		2024 年 12 月 31 日前	2024 年 12 月 31 日前			
		成本指标	足额发放		足额发放	足额发 放			
	效益指标	经济效益 指标					30	30	
		社会效益 指标	落实优抚政策,提高军 民团结		长期	长期			
		生态效益 指标							
		可持续影响 指标	更好落实优抚政策,提 高军民团结		长期	长期			
	满意度 指标	服务对象满 意度指标	义务兵及家庭满意率		100%	100%	10	10	
	总分							100	100