

洛阳市老城区养老机构补贴项目 绩效评价报告

河南明泰会计师事务所（普通合伙）

目 录

一、项目基本情况.....	1
二、项目单位绩效报告情况.....	2
三、绩效评价工作情况.....	2
四、绩效评价指标分析情况.....	4
五、综合评价情况及评价结论.....	6
六、存在问题.....	6
七、对策建议.....	7
附件 1：项目绩效评价指标表.....	9

洛阳市老城区养老机构补贴项目

2021 年绩效评价报告

根据《中共洛阳市委、洛阳市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（洛发〔2021〕3号）精神，结合老城区实际情况，洛阳市老城区财政局成立绩效评价工作组，参照《中共老城区委、老城区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》和老城区财政局关于印发《老城区区级部门预算绩效目标管理办法》等4个办法的通知（老财文〔2021〕34号），按照科学规范、公正公开的原则，通过现场考察、听取汇报、查看资料、访问调查和分析研究等形式，对老城区养老机构补贴项目2021年财政支出情况及实施效果进行绩效评价，形成评价报告。

本次评价内容具体包括绩效目标的设定情况；资金投入和使用情况；为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等；绩效目标的实现程度及效果；绩效评价的其他内容。

一、项目基本情况

（一）项目概况

洛阳市老城区养老机构补贴项目是由老城区民政局管理。该项目是为促进老城区社区养老服务业的发展，积极应对日益严峻的老龄化趋势，解决不断增长的社区养老服务需求与当前供给能力不足的矛盾，全面推进养老服务社会化工作。

（二）项目绩效目标

老城区养老机构补贴项目是要建立一批特色突出、优势显著的健康养老产业基地，引进、培育一批服务优质、带动力强、连锁经营的骨干企业，促使健康养老产业规模不断壮大，成为现代服务业的支柱产业。健全养老服务政策体系，进一步落实基本养老、基本医疗、最低生活保障等政策，使养老服务机构能更好地提供服务。

2021年老城区养老机构补贴项目是通过老城区民政局对7个老城区社会办养老机构进行补助资金的发放与管理。

二、项目单位绩效报告情况

老城区民政局对项目开展情况、项目资金使用情况及项目产生的绩效进行了自我评价，并提交绩效自评报告。自评报告在业务数据方面进行了论述，但对项目管理及实施的过程阐述不够明晰，对项目开展中存在问题的和后续改进措施部分未进行梳理。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过对老城区养老机构补贴项目财政资金使用情况综合评价，总结财政资金在该类项目支出中的经验与不足，对项目单位及政府决策提供参考性建议，从而提高财政专项资金的使用效益，为以后年度安排项目资金预算提供参考依据。加强对财政投入资金的监督和管理，优化支出结构，实现资源的合理配置，不断提高财政支出的经济性、效率性和有效性。

（二）绩效评价原则、评价指标体系和评价方法

本次评价遵循科学规范、公正公开的原则；评价指标体系的建立

主要依据中共洛阳市委、洛阳市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见（洛发〔2021〕3号）、洛阳市财政局关于印发《洛阳市市级部门预算绩效目标管理办法》等5个办法的通知（洛财效〔2020〕3号）及《中共老城区委、老城区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、老城区财政局关于印发《老城区区级部门预算绩效目标管理办法》等4个办法的通知（老财文〔2021〕34号）；结合本项目的实际情况，制定项目评价指标表，通过深入现场调研、座谈、查看资料 and 数据分析、走访养老机构等形式开展评价。

（三）绩效评价工作过程

1. 前期准备

2022年11月1日-11月16日，老城区财政局组建项目评价专家组，组织召开绩效评价工作布置会，明确评价目的。专家组查阅项目资料，了解项目开展情况，制定评价工作方案和评价指标表，并向被评价单位下达绩效评价通知。

2. 组织实施

2022年11月17日-12月9日，绩效评价专家组开展项目评价调研工作：

一是进行现场调研和走访调查：根据老城区养老机构补贴项目的实际情况，专家组人员到老城区寅生老年公寓和老城区爱馨康复老年公寓进行走访，了解养老机构体系的相关情况，听取老城区民政局项目负责人和一线养老服务人员对该项目的评价，获取第一手资料。

二是听取汇报和查阅资料：专家组到老城区民政局进行座谈，听

取相关领导和项目实际负责人的汇报，同时查看老城区民政局自评报告和其他相关资料，了解项目实施过程中存在的实际问题。

3. 分析评价

2022年12月10日-12月31日，召开项目评价专家组座谈会，沟通项目开展中存在的主要问题，分析问题形成的原因，提出相关改进措施，并对重点工作开展整体情况进行评价，撰写项目评价报告。

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目资金情况分析

2021年老城区养老机构补贴项目资金收入情况：市级实际批复金额为26.27万元，区级实际批复资金为26.27万元，共计52.54万元，均为财政直接支付。

2021年老城区养老机构补贴项目资金支出情况：养老机构补贴项目2021年共计支出52.54万元。通过财政直接支付给老城区7个社会办养老机构：老城区永顺养老院6.675万元；老城区爱馨康复老年公寓5.925万元；老城区永红老年公寓2.88万元；老城区寅生老年公寓2.595万元；老城区寿星缘老年公寓7.035万元；洛阳中隧康乐养老院17.73万元；大嘉医院管理有限公司和顺养老院9.7万元，共计52.54万元。

（二）项目实施情况分析

1. 项目组织情况

老城区养老机构补贴项目由老城区财政局会同老城区民政局进行管理。老城区财政局主要负责资金的筹措与管理，编制资金的年度

预决算，按规定拨付专项资金，建立健全绩效评价机制。

老城区民政局主要负责编制资金年度预决算，参与资金的筹措与管理，提出资金分配方案和使用计划，受理、审核专项资金申请，公示、确认审核结果；管理保存各项活动经费申报材料，实施绩效评价工作。

2. 项目管理情况

采取的具体措施如下：

（1）制定方案。

民政局按照《洛阳市人民政府办公室关于印发洛阳市推进健康养老产业转型升级发展实施方案的通知》（洛政办〔2018〕1号文件），根据实际情况制定2021年发放明细及补贴金额。

（2）项目实施。

项目实施过程中，2021年新增养老床位73张，发放社会办养老机构运营补助5238人次。养老服务体系资金补贴发放，有力的促进了养老服务行业的发展，对维护老年人权益、提高老年人生活质量、完善养老服务制度、优化养老服务内容等提供了有力保障。

（3）项目监管。

项目实施过程中，资金拨付坚持按补贴标准进行发放，严格执行资金审批程序，各相关单位负责人签字盖章；老城区民政局联合财政部门，对资金监管工作进行检查，尽量早发现问题，避免和减少损失，提高专项资金使用效益。

（三）项目绩效情况分析

1. 项目效率性分析

老城区养老机构补贴项目的实施，使辖区内养老服务行业蓬勃发展，新增养老床位73张。项目对老城区养老服务能力水平和养老服务质量有了明显提升，养老机构老年人入住率明显提高。

2. 项目效益分析

老城区养老机构补贴项目主要体现以社会效益为主，经济效益为辅。通过本项目的开展实施，加大老城区养老服务机构设施建设力度，努力补齐养老服务短板。通过资金的进一步扶持，完成区养老机构的项目建设，完工后可以更好地提供精神关爱、生活照料、医疗保健、体育健身、文化教育、安全守护等服务。

五、综合评价情况及评价结论

经绩效评价专家组成员的分别打分和共同讨论，认为该项目基本符合市区相关文件的要求，通过区养老机构补贴资金的发放，进一步优化了老城区养老环境。财政资金在支持和引导老城区养老服务及保障老城区养老服务环境发挥了关键作用，项目管理较为科学，但存在自评工作不严谨、不够深入细致、实施方案及管理制度尚不健全等问题，经过专家组成员评议，老城区养老机构补贴项目综合得分为70分，评价等级为合格。

六、存在问题

（一）项目资料有待完善，后续管理有待加强

项目资料提供不完整，效率较慢，项目管理有待进一步完善。对日常收集资料工作的重要性认识不足，缺少项目管理的意识。

（二）项目资金缺乏合理的管控和监督措施

对项目专项资金缺乏必要的监控和检查，对项目跟踪督查较少，管理手段相对较弱。领取补贴的养老机构的收支资料未提供，无相应的资金监管措施。

（三）缺乏项目管理制度和绩效评价实施方案

老城区民政局对区配养老机构补贴项目未建立完整的财务管理制度和项目资金管理办法。未建立项目绩效评价实施方案，缺乏对项目的跟踪督查，缺少项目管理的意识。

（四）对绩效目标设置不足具体

项目的“项目绩效目标表”一是没有显示日期；二是指标的设置不够细化、量化。给项目绩效事后评价工作带来了难度，难以找到客观有效的评价依据和标准进行对比分析。

（五）养老服务专业化人才短缺

社区养老机构需要专业化的工作队伍来满足老年人的多样化需求。社区养老服务工作人员包含两部分人员：一是管理人员；二是服务人员。目前，由于工作人员中真正科班出身的很少，大多数没有受过专业训练，职业化特点不明显，不管是提供的服务还是服务理念都很难实现专业化。

七、对策建议

（一）提前布局，注重收集项目绩效评价资料

应提前开展绩效评价资料准备工作，日常注重收集项目相关资料，加快养老中心项目建设进度，认真分析项目年度实施重点内容，

梳理项目绩效目标，设置科学的合理的绩效指标，绩效指标应具体、可衡量，充分反映项目目标和特点。

（二）增加资金监管措施

老城区民政局应树立资金监管观念，对项目专项资金流向进行全方位的监管。完善资金管理制度，通过建立资金管理体系对项目资金进行细致的监控和管理。

（三）加强项目监管，制定切实可行的绩效评价实施方案

老城区民政局应不断加强项目过程的管理，注重绩效评价实施方案的制定，增强项目管理意识，加强对项目的跟踪督查。

（四）加强对绩效评价工作重要性的认识

老城区民政局应按绩效评价管理相关规定，设定清晰明确、细化量化、合理可行的绩效指标，以便更加细致的进行指标与实际完成情况的对比分析，确保绩效目标的实现。

（五）提升服务质量，优化养老机构服务模式

充分整合社会资源，壮大服务队伍，拓展服务项目，提升服务质量。进一步加强专业化与志愿者相结合的服务队伍建设，努力造就一支专、兼职人员和志愿者相结合的养老服务队伍。以满足广大老年人日益增长的物质和文明需求为出发点，运用多种形式，建立服务周到、安全保障的养老服务网络，使社区内的老年人能够真正“老有所养、老有所医、老有所教、老有所为、老有所学、老有所长”。

河南明泰会计师事务所（普通合伙）

附件 1：项目绩效评价指标表

养老机构补贴项目 2021 年绩效评价指标表

一级指标		二级指标		三级指标			评价得分
指标内容	分值	指标内容	分值	指标内容	指标解释	评价标准	
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	养老机构补贴项目目标是否明确、细化、量化；管理的高效性、及时性、精准性是否达到要求（4分）	项目目标明确，1分；项目目标细化、量化，1分；管理高效、及时和精准，2分	1
		决策过程	8	决策依据	养老机构补贴项目设立与运作是否规范；决策管理机制是否统一；老城区民政局内部治理结构是否合理（3分）	设立与运作规范，1分；决策管理机制统一，1分；治理结构合理，1分	2
				决策程序	资料接收是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目建设的实施、调整是否履行相应手续；监督约束机制是否健全（5分）	申报资料接收符合申报条件，1分；申报、批复程序符合相关管理办法，1分；项目的实施、调整是否履行相应手续，1分；监督约束机制健全，2分	3
		资金分配	8	分配办法	是否根据需要制定相关资金申请拨付及使用计划；项目付款期限是否合理、科学（2分）	制定相关资金申请拨付及使用计划，1分；项目付款期限是否合理、科学，1分	2
				分配结果	项目资金的分配和运行是否符合相关管理办法；项目资金在各付款环节是否合理（6分）	项目资金的分配和运行是否符合相关管理办法3分；项目资金在各付款环节是否合理，3分	6
		项目管理	25	资金到位	5	到位率	财政实际到位资金 / 财政计划到位资金 × 100%（3分）
到位时效	财政资金是否能及时拨付给运行单位；资金若未及时到位，对项目运行造成影响的程度（2分）					根据资金到位情况及对项目运行造成影响的程度进行评分，2分	2

项目 绩效	5 5	资金管理	10	资金使用	项目资金使用是否规范合理,是否存在资金使用不合规、虚列或套取情况;是否专款专用,有无截留、挤占项目资金情况;是否存在挪用项目资金情况,是否通过审计和检查;内部控制管理,项目资金是否合规(7分)	无虚列,1分;支出依据合规、无截留、挤占,1分;无挪用资金情况,2分;内部控制管理,1分;资金根据相关办法严格管理,2分	4
				财务管理	健全财政规章制度,资金管理、费用支出等财务制度是否规范完善,是否严格执行;会计核算是否规范、完整,可持续性的监管(3分)	严格按照财政资金使用办法管理,1分;资金管理制度健全,1分;严格执行制度,1分	3
		组织实施	10	组织机构	项目主管单位项目管理机构是否健全、人员分工是否明确(2分)	项目管理机构健全,1分;人员分工明确,1分	0
				管理制度	是否建立项目实施方案,是否健全项目管理制度;是否严格执行相关项目方案和制度;人员配备是否符合要求;人员培训是否达标;项目进度是否进行检查和监督,档案管理是否规范,加强对项目的科学论证和管理;制定合理的项目运行方案(8分)	健全项目管理制度,1分;严格执行相关项目方案和制度,1分;人员配备符合要求,1分;人员培训达标,1分;项目进度合理、监督到位,档案规范,2分;合理的项目运行方案,2分	5
		项目 产出	15	产出数量	养老机构补贴项目能否满足老城区民政局管理要求(5分)	根据项目运行中能够满足老城区民政局管理要求情况评分	3
				产出质量	养老机构补贴项目的运行能否高效处理区养老机构补贴中的问题(4分)	根据运行后实际情况评分	3
	产出时效			养老机构补贴项目能够及时、快捷处理问题(3分)	根据运行后实际情况评分	2	
	产出成本			项目运行费用是否节约使用,符合相关政策规定的数额(3分)	项目运行费用节约使用,1.5分;符合相关政策规定的数额,1.5分	3	
	项目 效果	40	经济效益	养老机构补贴项目的运行是否节约了区养老机构管理成本(8分)	与之前区养老机构管理费用进行比较,根据实际情况评分	6	
			社会效益	是否大幅提升养老机构管理的效率,8分;项目的运行是否推进区养老机构管理水平(2分)	大幅提升区养老机构管理效率8分;推进区养老机构管理服务,2分	8	

			环境效益	项目运行是否对养老机构的提升作用明显（6分）	根据提升效果酌情评分	4
			可持续影响	促进区域社会发展进步是否持续、有效（8分）	持续有效，8分；影响不明显，4分；无影响，2分；阻碍发展，0分	4
			服务对象满意度	居民对养老机构补贴项目效果是否满意（8分）	居民对项目运行效果满意程度，0—8分	6
总分		100				70

评价工作开展时间：2022年11月1日至2022年12月31日