

芝罘区 2021 年度高龄老人补贴专项资金

项目绩效评价报告

委托单位：烟台市芝罘区财政局

主管单位：烟台市芝罘区卫生健康局

评价机构：山东德睿融投资咨询有限公司



2022 年 12 月



目录

摘要.....	1
正文部分.....	11
一、项目基本情况.....	11
（一）项目背景与立项依据.....	11
（二）项目预算.....	12
（三）绩效目标.....	13
（四）项目执行.....	14
二、绩效评价工作情况.....	14
（一）绩效评价目的.....	14
（二）评价对象与范围.....	14
（三）评价依据.....	15
（四）绩效评价原则.....	16
（五）绩效评价方法.....	17
（六）评价指标体系.....	18
（七）评价工作过程.....	20
三、评价结论及分析.....	24
（一）综合评价结论.....	24
（二）分项指标评价分析.....	24
四、主要成效及经验做法.....	34
（一）项目主要成效.....	35
（二）经验做法.....	36
五、存在的问题.....	37
（一）绩效管理意识有待加强.....	37



(二) 宣传与核实工作有待提高	37
(三) 档案管理重视程度不足	37
(四) 80-99 岁年龄段老人补贴金额过少	37
六、意见建议	38
(一) 强化绩效目标申报以及实施过程中的目标管理	38
(二) 加强政策宣传，做到应补尽补	38
(三) 加强监督管理，确保补贴落到实处	38
(四) 适当提高补贴标准，提高老年人幸福感	39
附录 1：芝罘区 2021 年度卫生健康局高龄老人补贴专项资金绩效评价 指标表	40
附录 2：芝罘区 2021 年度高龄老人补贴满意度调查问卷	53

摘要

一、项目基本情况

(一) 项目背景与立项依据

1. 项目背景

“老吾老以及人之老”，尊老敬老是中华民族共同的传统美德。近年来，随着老龄化的加剧，高龄老人数量的不断攀升，随之而来的空巢老人、低收入老年人的增多，老年人的基本生活、健康、心理等问题也日趋突出。我国银发浪潮快速袭来，如何让老年人有保障、有体面、有尊严地生活，已越来越引起国家的重视。

面对人口老龄化的严峻形势，党的十九届五中全会明确提出“实施积极应对人口老龄化国家战略”。“十四五”时期是应对人口老龄化的重要窗口期，到“十四五”末，我国预计 60 岁以上老年人口占总人口的比例将超过 20%，从轻度老龄化进入中度老龄化阶段。我国人口老龄化态势明显，并且这种趋势还在继续。这些都对我国人口均衡发展和人口安全提出了新的挑战。满足数量庞大的老年群众多方面需求、妥善解决人口老龄化带来的社会问题，事关国家发展全局，事关百姓福祉。

高龄老人补贴（高龄津贴）是针对高龄老人实行的一种社会保障制度。其目的是为了解决高龄老人基本生活问题，对保障高龄老人的生活质量起到很重要的作用。高龄津贴按照“低标准、广覆盖、保基本、多层次、可持续”的总体要求，创新高龄老人福利制度模式，健全养老保障服务体系，建立保障高龄老人基本生活需求的长效机制，推进补缺型老年福利向适度普惠型社会福利发展，使广大高龄老人的基本生活得到

保障，不断提高高龄老人的生活质量。

2. 立项依据

《中华人民共和国老年人权益保障法》

《山东省老年人权益保障条例》

《山东省优待老年人规定》

《烟台市芝罘区人民政府关于印发芝罘区 2013 年为民服务实事的通知》（烟芝政发〔2013〕1 号）

《烟台市百岁老人长寿补贴市级补助资金使用管理办法》（烟财社〔2016〕3 号）

《芝罘区卫生健康局关于印发〈芝罘区高龄津贴发放工作的实施细则〉的通知》（烟芝卫〔2019〕35 号）

（二）项目预算

1. 资金来源

2021 年度芝罘区高龄老人补贴资金全年共计 550 万元，之后又追加 5.29 万元，合计 555.29 万元，全部由本级财政拨款承担。

2. 资金使用

根据项目主管单位芝罘区卫生健康局提供的《芝罘区卫生健康局 2021 年高龄津贴资金申请报告》、《芝罘区卫生健康局 2021 年度第二批高龄津贴资金申请情况说明》以及财务相关资料显示，截止评价日，共发放补贴 563.25 万元（含补发往年的 4.01 万元）。

（三）绩效目标

绩效目标是建设项目库、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效

评价等的重要基础和依据，指财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果。其中，中长期绩效目标是指预算资金在跨度多年的计划期内预期达到的产出和效果。年度绩效目标是指预算资金在一个预算年度内预期达到的产出和效果。

截止评价日，主管业务科室尚未编制和提供绩效目标申报表和自评材料，不能清晰反映该项目的绩效目标。

（四）项目执行

2021 年度芝罘区高龄老人补贴资金全年共计 550 万元，之后又追加 5.29 万元，合计 555.29 万元，全部由本级财政拨款承担。根据项目主管单位芝罘区卫生健康局提供的《芝罘区卫生健康局 2021 年高龄津贴资金申请报告》、《芝罘区卫生健康局 2021 年度第二批高龄津贴资金申请情况说明》以及财务相关资料显示，截止评价日，共发放补贴 563.25 万元（含补发往年的 4.01 万元），执行率 101.43%。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过逐项调查项目执行过程中的投入、管理制度建设及执行情况、资金使用规范性、产出、效果等，全面评价项目绩效。针对项目实施中存在的问题及不足，提出改进意见，以促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排、完善政策提供参考。通过本次评价，调查烟台市芝罘区2021年高龄老人补贴专项补助资金的使用情况，调查补助资金产生的社会效益和服务对象的满意度，确保财政预算资金使用的安全有效。

（二）评价对象与范围

1.评价对象

本次绩效评价由山东德睿融投资咨询有限公司对所有项目资料进行书面评审以及问卷调查的基础上完成。绩效评价的评价对象为烟台市芝罘区2021年高龄老人补贴专项补助资金的使用绩效，该项补助资金的金额为563.25万元。

2.评价范围

本次绩效评价的评价范围为烟台市芝罘区 2021 年高龄老人补贴专项补助资金。

（三）评价依据

按照科学、规范、客观、公正的原则，全面分析和综合评价烟台市芝罘区2021年高龄老人补贴专项补助资金的使用情况。对照相关法律法规，评价财政补助资金支付的质量和成效，科学系统评估财政补助资金的效益情况，为后续财政补助资金的投入提供参考依据。本次绩效评价的主要依据包括：

《中华人民共和国老年人权益保障法》；

《山东省老年人权益保障条例》；

《山东省优待老年人规定》；

《烟台市芝罘区人民政府关于印发芝罘区 2013 年为民服务实事的通知》（烟芝政发〔2013〕1号）；

《烟台市百岁老人长寿补贴市级补助资金使用管理办法》（烟财社〔2016〕3号）；

《芝罘区卫生健康局关于印发〈芝罘区高龄津贴发放工作的实施细则〉的通知》（烟芝卫〔2019〕35号）；

《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）；

《预算绩效管理工作规划（2012-2015年）》（财预〔2012〕396号）；

《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

三、评价结论及分析

对芝罘区卫生健康局 2021 年高龄老人补贴项目补助资金的财政支出绩效评价主要从决策、过程、产出、效果四个方面进行分析。该项目评价得分为 89 分，等级为“良”。指标得分如下表。

二级指标分值及得分明细表

一级指标	二级指标	分值	得分	得分率
决策	项目立项	7	7	100%
	绩效目标	7	0	0
	资金投入	6	5	83.33%
过程	资金管理	11	11	100%
	组织实施	15	13	86.67%
产出	项目产出	24	23	95.83%
效果	项目效益	30	30	100%
合计		100.00	89	89%

四、主要成效及经验做法

为弘扬中华民族敬老、养老、助老的传统美德，切实保障老年人的合法权益，加快推进老龄事业的全面发展，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真学习贯彻习近平总书记关于老龄工作的重要指示精神，按照区委区政府和市卫健委总体工作部署，芝罘区卫生健康局积极科学综合应对人口老龄化，建立完善多层次老年人健康服务体系，在全社会营造了“爱老、助老、敬老”的良好氛围。

（一）项目主要成效

1.高龄津贴发放顺畅。截止评价日，芝罘区 2021 年度高龄津贴共发放 25097 人次（包含补发往年的 172 人次），共发放补贴金额合计为 5632500 元（包含补发往年的 40100 元），10 月份开始组织发放。为确保全区符合条件高龄老人均能享受此项政府福利，11 月上旬，芝罘区卫生健康局针对存在部分适龄老人漏报情况组织开展第二批高龄津贴发放工作，累计老人数 258 名，金额合计 52900 元，正向财政局申请资金。

2.完善工作流程。高龄津贴发放实行个人申请、社区调查核实、街道初审、卫健局复审。为确保不遗漏适龄老人，芝罘区卫生健康局加大宣传力度，通过在居民住宅区张贴宣传纸，将高龄津贴发放的范围、标准、申领手续等有关政策送到每个老人手中。9 月份，在收到各街道信息后，进行全区范围内数据比对，筛查重复、信息不准确适龄老人，返回街道重新上报，核对无误后，报送区财政局申请资金，10 月份组织津贴发放。

3.强化监督检查。11 月份芝罘区卫生健康局对津贴发放情况进行电话调查，按照每个社区 5 人的比例进行抽查。区卫生健康局按照每个社

区 5-10 人比例抽查，各街道（园区）按照每个社区不低于 10%的比例进行抽查，确保津贴切实发到老人手中。

4.津贴资金做到公开、公平、公正，做到专款专用。高龄津贴的发放，按照个人申请，社区（居民区）调查核实，街道（园区）审核，区卫生健康局复核，实行三级把关、张榜公示、群众监督，做到公开、公正、透明发放。11 月份芝罘区卫生健康局组织高龄津贴发放管理情况专项督导检查，检查街道园区、社区居委高龄津贴资金发放和管理情况，防止挤占、挪用专项资金和违规操作；抽查高龄津贴档案管理情况，确保档案管理有序，有理有据。

（二）经验做法

芝罘区卫生健康局高龄津贴发放实行动态管理，各主管部门密切配合，各司其职，坚持定期检查与不定期抽查相结合，确保进出合理有序，不漏发一人、不多发一人。

1.各街道（园区）、社区（居民区）要认真做好发放对象的审核和高龄津贴的发放工作，设立举报电话，公布申报和发放程序，并向媒体和社会公开，接受群众监督；

2.区财政局要将高龄津贴所需资金列入区级财政预算，足额安排落实，实行专户管理，专款专用，并做好监督和管理；

3.区卫生健康局每年 9 月份组织一次高龄津贴发放专项检查，委托第三方对上一年度高龄津贴发放情况进行抽查，区卫生健康局按照每个社区 5-10 人比例抽查，各街道（园区）按照每个社区不低于 10%的比例进行抽查，确保津贴切实发到老人手中；不定期检查各级资金管理情

况，防止挤占、挪用专项资金和违规操作；不定期抽查各级的高龄津贴档案管理情况，确保档案管理有序，有理有据。

4.各有关单位高度重视高龄津贴发放管理工作，认真履行职责，严格执行相关政策，廉洁高效地做好发放管理工作。有下列行为之一的，要严格追责问责；情节严重的，移交纪检监察机关按有关规定进行处理；构成犯罪的，移交司法机关依法追究刑事责任。

5.专门制订了《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》，对相关工作流程进行了认真梳理，并制作了明白纸张贴到各街道社区宣传栏，确保政策宣传到位。

五、存在的问题

经过对芝罘区卫生健康局 2021 年高龄老人补贴专项资金项目进行的绩效评价，评价小组认为该项目存在以下问题：

（一）绩效管理意识有待加强

通过资料梳理发现，本项目的绩效自评工作开展相对较为缓慢，相关人员对于绩效评价工作较为陌生，对于绩效目标设定和作用不太清楚。对于本次补助资金的使用，项目单位事先也没有制定明确的绩效目标，绩效管理意识有待加强。

（二）宣传与核实工作有待提高

虽然高龄老人补贴人均金额较少，但却可以体现出政府对于老年人的关心关爱，为切实把这一惠民政策落到实处，努力做到应补尽补，宣传工作还需要进一步加强。另外，本年度因疫情原因，芝罘公安部门不再提供户籍和死亡名单，这对于相关人员的核实工作带来较大压力。

（三）档案管理重视程度不足

通过沟通了解，目前补贴资金由街道统一进行集中发放，相关凭证也只在各街道保存，区卫生健康局并没有将相应资料进行留存，不利于对补贴发放工作进行有效监督。

（四）80-99 岁年龄段老人补贴金额过少

目前我国社会经济发展迅速，物价水平相对较高，特别是烟台市在山东省内属于经济相对发达地区，相对之下 80-99 岁老人每年仅有二三百元的补贴金额显示过少，对于改善和提高老年人生活水平帮助较小，建议适当提高 80-99 岁老人的补贴金额。

六、意见建议

（一）强化绩效目标申报以及实施过程中的目标管理

加强绩效目标管理，逐步建立完善规范的项目绩效目标，加强对资金使用单位人员的绩效培训，在项目申报审批环节就要做好项目绩效管理的事前准备工作，可通过定期组织绩效管理培训或业务交流的方式，引导项目实施单位对项目管理和项目绩效的认知，增强资金使用单位对财政绩效管理的理解和重视力度。有条件可聘请第三方专业人员进行规范化、制度化辅导，为绩效目标管理、绩效评价管理提供科学的基础条件。项目实施过程中，以批复的绩效目标为完成标准，强化绩效目标的验收制度，将项目的实施效果与绩效目标逐一比对、评判，综合评价项目的完成情况。

（二）加强政策宣传，做到应补尽补

高龄老人补贴既能提高老年人的生活水平，更能体现出政府对老年

群体的关心与爱护，营造敬老爱老的社会风气。为把该项政策落到实处，这中间少不了的就是宣传，想尽一切可行的办法，在必要时可采取与公安部门联合、实地走访等方式，让符合政策的老年人都能享受到关爱，做到应补尽补，更有利于推进和促进和谐社会建设。

（三）加强监督管理，确保补贴落到实处

为确保补贴对象能够对于街道的发放工作，不仅每年要进行一定比例的抽查，更要保证发放环节规范，将发放凭证作为监督检查的重要依据，确保补贴能够及时、足额地发放到老人手中。仍要继续与区公安分局协调，调取本区适龄老人名单，并发放至各街道、居民区，作为登记核实依据之一，在收到各街道信息后，进行全区范围内数据比对，筛查重复、信息不准确适龄老人，返回街道重新上报，核对无误后，报送区财政局申请资金。二是对高龄津贴发放实行动态管理，将各街道园区报送的 80 岁以上老年人高龄津贴发放名单和公安户籍名单进行比对，对名单中未申请的进行查找通知，在下一年度中避免漏报；对名单中信息录入有误的及时调整修改，委托第三方对上一年度高龄发放情况进行电话调查。

（四）适当提高补贴标准，提高老年人幸福感

目前我国社会经济发展迅速，物价水平相对较高，特别是烟台市在山东省内属于经济相对发达地区，相比之下 80-99 岁老人每年仅有二三百元的补贴金额显示过少，对于改善和提高老年人生活水平帮助较小，建议适当提高 80-99 岁老人的补贴金额。

正文部分

一、项目基本情况

(一) 项目背景与立项依据

1. 项目背景

“老吾老以及人之老”，尊老敬老是中华民族共同的传统美德。近年来，随着老龄化的加剧，高龄老人数量的不断攀升，随之而来的空巢老人、低收入老年人的增多，老年人的基本生活、健康、心理等问题也日趋突出。我国银发浪潮快速袭来，如何让老年人有保障、有体面、有尊严地生活，已越来越引起国家的重视。

面对人口老龄化的严峻形势，党的十九届五中全会明确提出“实施积极应对人口老龄化国家战略”。“十四五”时期是应对人口老龄化的重要窗口期，到“十四五”末，我国预计 60 岁以上老年人口占总人口的比例将超过 20%，从轻度老龄化进入中度老龄化阶段。我国人口老龄化态势明显，并且这种趋势还在继续。这些都对我国人口均衡发展和人口安全提出了新的挑战。满足数量庞大的老年群众多方面需求、妥善解决人口老龄化带来的社会问题，事关国家发展全局，事关百姓福祉。

高龄老人补贴（高龄津贴）是针对高龄老人实行的一种社会保障制度。其目的是为了解决高龄老人基本生活问题，对保障高龄老人的生活质量起到很重要的作用。高龄津贴按照“低标准、广覆盖、保基本、多层次、可持续”的总体要求，创新高龄老人福利制度模式，健全养老保障服务体系，建立保障高龄老人基本生活需求的长效机制，推进补缺型老年福利向适度普惠型社会福利发展，使广大高龄老人的基本生活得到

保障，不断提高高龄老人的生活质量。

近年来，为贯彻落实《中华人民共和国老年人权益保障法》、《国务院关于加快发展养老服务业的若干意见》（国发〔2019〕35号）、《财政部民政部全国老龄办关于建立健全经济困难的高龄失能等老年人补贴制度的通知》财社〔2019〕113号）等文件要求，各地紧密结合实际，陆续在省级层面出台了若干补贴及优惠政策。

2. 立项依据

《中华人民共和国老年人权益保障法》

《山东省老年人权益保障条例》

《山东省优待老年人规定》

《烟台市芝罘区人民政府关于印发芝罘区 2013 年为民服务实事的通知》（烟芝政发〔2013〕1号）

《烟台市百岁老人长寿补贴市级补助资金使用管理办法》（烟财社〔2016〕3号）

《芝罘区卫生健康局关于印发〈芝罘区高龄津贴发放工作的实施细则〉的通知》

（二）项目预算

1. 资金来源

2021 年度芝罘区高龄老人补贴资金全年共计 550 万元，之后又追加 5.29 万元，合计 555.29 万元，全部由本级财政拨款承担。

2. 资金使用

根据项目主管单位芝罘区卫生健康局提供的《芝罘区卫生健康局

2021 年高龄津贴资金申请报告》、《芝罘区卫生健康局 2021 年度第二批高龄津贴资金申请情况说明》以及财务相关资料显示，截止评价日，共发放补贴 563.25 万元（含补发往年的 4.01 万元）。

表 1：补助资金支出明细表

单位：元

街道	初始人数	初始金额	补发人数	补发金额	合计
只楚办事处	1341	291700	28	7900	299600
卧龙办事处	507	109700			109700
黄务办事处	889	198900			198900
世回尧办事处	1103	234600			234600
奇山办事处	2781	624700	46	11100	635800
东山办事处	3194	758200	7	1400	759600
向阳办事处	2297	531900	3	600	532500
毓璜顶办事处	4072	913600	36	7600	922200
通伸办事处	1211	262100	2	400	262500
白石办事处	2419	542900	14	2800	545700
凤凰台办事处	1353	305300			305300
幸福办事处	3268	716300	36	7300	723600
芝罘岛办事处	488	102500			102500
合计	24925	5592400		217920	5632500

（三）绩效目标

绩效目标是建设项目库、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据，指财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果。其中，中长期绩效目标是指预算资金在跨度多年的计划期内预期达到的产出和效果。年度绩效目标是指预算资金在一个预算年度内

预期达到的产出和效果。

截止评价日，主管业务科室尚未编制和提供绩效目标申报表和自评材料，不能清晰反映该项目的绩效目标。

（四）项目执行

2021 年度芝罘区高龄老人补贴资金全年共计 550 万元，之后又追加 5.29 万元，合计 555.29 万元，全部由本级财政拨款承担。根据项目主管单位芝罘区卫生健康局提供的《芝罘区卫生健康局 2021 年高龄津贴资金申请报告》、《芝罘区卫生健康局 2021 年度第二批高龄津贴资金申请情况说明》以及财务相关资料显示，截止评价日，共发放补贴 563.25 万元（含补发往年的 4.01 万元），执行率 101.43%。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过逐项调查项目执行过程中的投入、管理制度建设及执行情况、资金使用规范性、产出、效果等，全面评价项目绩效。针对项目实施中存在的问题及不足，提出改进意见，以促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排、完善政策提供参考。通过本次评价，调查烟台市芝罘区2021年高龄老人补贴专项补助资金的使用情况，调查补助资金产生的社会效益和服务对象的满意度，确保财政预算资金使用的安全有效。

（二）评价对象与范围

1.评价对象

本次绩效评价由山东德睿融投资咨询有限公司对所有项目资料进

行书面评审以及问卷调查的基础上完成。绩效评价的评价对象为烟台市芝罘区2021年高龄老人补贴专项补助资金的使用绩效，该项补助资金的金额为563.25万元。

2.评价范围

本次绩效评价的评价范围为烟台市芝罘区 2021 年高龄老人补贴专项补助资金。

（三）评价依据

按照科学、规范、客观、公正的原则，全面分析和综合评价烟台市芝罘区2021年高龄老人补贴专项补助资金的使用情况。对照相关法律法规，评价财政补助资金支付的质量和成效，科学系统评估财政补助资金的效益情况，为后续财政补助资金的投入提供参考依据。本次绩效评价的主要依据包括：

《中华人民共和国老年人权益保障法》；

《山东省老年人权益保障条例》；

《山东省优待老年人规定》；

《烟台市芝罘区人民政府关于印发芝罘区 2013 年为民服务实事的通知》（烟芝政发〔2013〕1号）；

《烟台市百岁老人长寿补贴市级补助资金使用管理办法》（烟财社〔2016〕3号）；

《芝罘区卫生健康局关于印发〈芝罘区高龄津贴发放工作的实施细则〉的通知》（烟芝卫〔2019〕35号）；

《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）；

《预算绩效管理规划（2012-2015年）》（财预〔2012〕396号）；

《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

（四）绩效评价原则

本次绩效评价受烟台市芝罘区财政局委托，进行第三方绩效评价，评价过程遵循以下原则：科学规范原则、绩效相关原则、政策相符原则、经济合理原则、依据充分原则、独立评价原则、回避原则、反馈原则、保密原则等。具体内容概述如下：

（1）科学规范原则。严格执行规定程序，按照科学可行、定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

（2）绩效相关原则。评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（3）政策相符原则。制定评价工作方案、编制工作手册。项目评价实施工作均应严格按照有关政策和管理规定执行。

（4）经济合理原则。评价工作既要节约成本又要满足绩效评价工作需要。

（5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告、法律、政策文件、项目计划及资金的确定与调整、项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

(6) 独立评价原则。评价机构以第三方身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

(7) 回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

(8) 反馈原则。将评价结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

(9) 保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得外传。

(五) 绩效评价方法

本次绩效评价属于项目完成结果评价。项目采取全面评价与重点评价相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式评价。根据本项目实际情况，本着经费节约、评价效益最大化的原则，对涉及项目的资金管理情况进行评价。

本次绩效评价主要通过案卷资料审阅、现场调研、实地评价、问卷调查、数据比对分析等方法，对项目资金使用情况、该项目实现的社会效益及其他效益情况等方面进行现场评价，从而对棚户区改造补助资金支出的投入、过程、产出及效果进行量化打分。具体方法概述如下：

(1) 案卷资料审阅：全面收集与绩效评价有关的资料，包括资金申请报告、项目实施方案等。对收集的大量的项目资料深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料；

(2) 访谈：通过访谈主管单位及实施单位等能够为绩效评价提供切实证据的人员，尽可能详尽全面的收集绩效评价证据资料；

(3) 网络信息检索：评价小组通过互连网络检索相关文件、规定、法规及群众满意度等相关资料，对绩效评价的信息进行补充完善；

(4) 问卷调查：评价小组设计调查问卷，通过填写调查问卷的方式，对受益群众开展问卷调查，并结合受益群众和项目实施人员的直接反馈，了解项目实施情况，发现项目管理、实施过程中存在的问题，寻求完善相关政策和项目实施的建议，着重对项目产出和效果情况进行调查了解，为项目实施效果提供定性定量评价的基础，为绩效评价提供最直接的证据；

(5) 数据对比分析。依据项目资金申请文件、资金下达文件，对照项目实际完成内容，评价项目实施内容与批复预算的完成情况；依据相关政策文件，评价项目是否按照项目管理办法等文件执行；依据项目资金计划文件和凭证，评价项目资金下拨、到位及使用情况；将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目目标的实现情况；将项目预期效益与实施效果进行对比分析，评价项目预期效果。

(六) 评价指标体系

1. 指标设计总体思路

根据本次评价项目属性和特点等项目的实际情况，结合《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）、《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》等的要求，结合项目的具体情况，以及财政部门的评价要求，对相关指标进行了细化和增删，形

成本项目绩效评价指标体系。

2.绩效评价指标的确定原则

(1) 相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

(2) 重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

(3) 可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

(4) 系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

(5) 经济性原则。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

3.绩效评价指标体系

本次绩效评价指标总标准分值为100分，根据项目特点，绩效评价指标体系共设立了三级指标，指标内容概要说明如下表所示：

(1) 一级指标 4 个，包括：决策、过程、产出和效果，其中，决策指标分值为 20 分，过程指标分值为 26 分，产出指标分值为 24 分，效果指标分值为 30 分。

(2) 二级指标 7 个，包括：项目立项（7 分）、绩效目标（7 分）资金投入（6 分）、资金管理（11 分）、组织实施（15 分）、项目产出（24 分）、项目效益（30 分）。

(3) 三级指标 19 个。

本次绩效评价指标体系包括：指标内容、指标解释及评价标准，详见本报告附录 1：《芝罘区 2021 年度卫生健康局高龄老人补贴专项资金绩效评价指标表》。

4.评价结果的评级分类

本次绩效评价综合绩效级别根据省财政厅预算绩效管理处印发的《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）》（鲁财绩〔2018〕7 号）相关规定确定，综合绩效级别分为 4 个等级：

- （1）综合得分 90-100 分（含 90 分）为优；
- （2）综合得分 80—90 分（含 80 分）为良；
- （3）综合得分 60-80 分（含 60 分）为中；
- （4）综合得分 60 分以下为差。

（七）评价工作过程

本次绩效评价是在项目执行单位提供评价所需材料的基础上，对所有项目资料进行评价。本次绩效评价组织实施过程共分为四个阶段，包括前期准备、组织实施、分析评价、报告撰写，具体流程见下图 1。

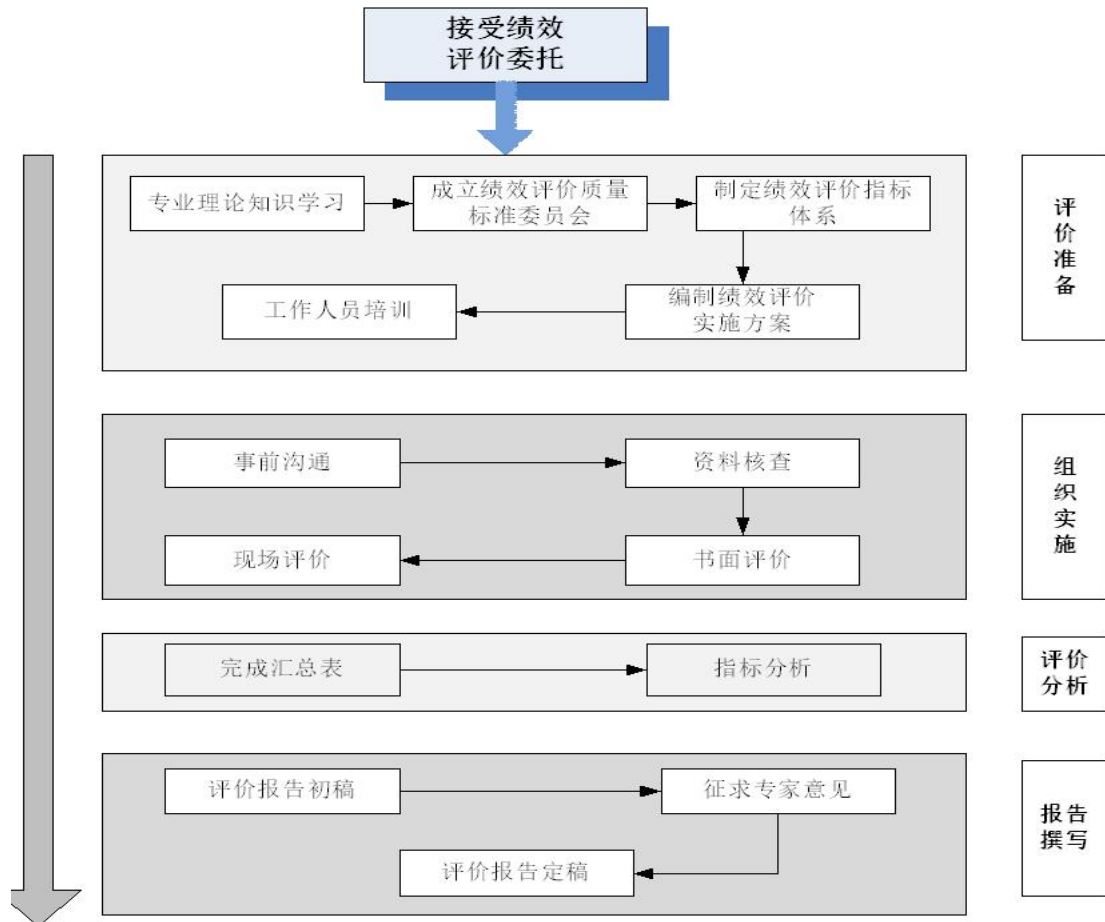


图 1 绩效评价工作流程

1.前期准备

本次绩效评价工作的前期准备工作从 2022 年 11 月底开始，前期准备工作主要包括以下内容：

（1）与芝罘区财政局对接，了解项目单位的基本情况、评价对象涵盖范围和项目评价背景等。

（2）与芝罘区卫生健康局对接，就评价流程、评价时间安排、评价资料收集进行沟通，要求项目单位针对本次绩效评价工作按照我司提供的资料清单进行相关资料准备工作。

（3）制作项目单位项目完成情况等表格模板，包括项目资金预算、拨款及使用情况统计等相关表格。评价组按照批复的项目申报方案对项

目的基本情况、项目总投资额及项目预期目标等信息经详细加工梳理后拟定。

(4) 组织项目组成员进行业务技术培训，明确工作标准，严肃工作纪律。

2. 组织实施

(1) 非现场评价

首先通过网络、政府平台等收集相关资料，其次对项目单位提供的资料进行整理、分类和分析，评价组成员进一步计算统计定量指标，对定性指标作出经验判断，并运用相应的评价方法对绩效情况进行综合性评价。召开评价组会议，组织讨论，评价打分，形成评价结论，提出问题、建议和意见。

(2) 现场评价

①听取情况介绍。听取芝罘区卫生健康局对项目完成情况、组织与管理制度建立及落实情况、预算支出情况、财务管理状况、项目支出和效益等情况介绍。

②实地考察。评价人员到项目现场进行产出数据采集、项目质量等查验，对产出的效果进行了解，在现场勘查并记录工作底稿。

③数据核查。根据芝罘区卫生健康局提供的数据资料，围绕建立和健全制度情况和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效果，通过查阅相关资料等手段，对项目实施单位数据进行检查和核实，并经项目相关单位负责人确认并加盖公章。

④问卷调查。根据实际情况，本项目涉及受益群众，采用问卷星对

受益群众进行网络问卷调查，了解相关具体情况。

3. 评价分析及报告撰写

以项目实施单位现场收集资料形成的工作底稿、会议纪要、访谈记录、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目资料进行复核汇总、分类整理和综合分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目实施单位的投入、过程、产出和效果等方面进行分析评价，计算项目绩效得分，总结项目的成效与存在的问题并进行分析。形成报告初稿。

4. 报告反馈定稿

- (1) 芝罘区财政局复核报告；
- (2) 提交芝罘区财政局终稿。

三、评价结论及分析

（一）综合评价结论

对芝罘区卫生健康局 2021 年高龄老人补贴项目补助资金的财政支出绩效评价主要从决策、过程、产出、效果四个方面进行分析。该项目评价得分为 89 分，等级为“良”。指标得分如表 2。

表 2：二级指标分值及得分明细

一级指标	二级指标	分值	得分	得分率
决策	项目立项	7	7	100%
	绩效目标	7	0	0
	资金投入	6	5	83.33%
过程	资金管理	11	11	100%
	组织实施	15	13	86.67%
产出	项目产出	24	23	95.83%
效果	项目效益	30	30	100%
合计		100.00	89	89%

（二）分项指标评价分析

本指标体系共包括项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出和项目效益等 7 个二级指标，现将具体指标评价情况概述如下：

1.项目立项

该项指标包含两个三级指标。该项指标分值为 7 分，评价得分为 7 分，得分率为 100%。得分明细如表 3。

表 3：项目立项情况得分明细

三级指标	评价标准	分值	得分	得分率
依据充分性	是否符合上级及当地政府发展规划	1.5	1.5	100%
	是否能够推动质量标准化工作	1	1	100%
	是否符合当地经济或产业发展实际	1.5	1.5	100%
程序规范性	是否按照规定程序申请设立	1	1	100%
	是否符合相关规章制度或文件规定	1	1	100%
	事前是否已经过必要的可行性论证或集体决策	1	1	100%
合计		7	7	100%

（1）依据充分性

①项目符合上级及当地政府发展规划。该项标准分值 1.5 分，实得 1.5 分。该项目根据《中华人民共和国老年人权益保障法》、《山东省老年人权益保障条例》、《山东省优待老年人规定》、《烟台市芝罘区人民政府关于印发芝罘区 2013 年为民服务实事的通知》（烟芝政发〔2013〕1 号）及《芝罘区卫生健康局关于印发〈芝罘区高龄津贴发放工作的实施细则〉的通知》等相关文件规定，符合相关发展规划；

②是否能够推动质量标准化工作。该项标准分值 1 分，实得 1 分。该项目实施标准统一，能够推动质量标准化工作。

③是否符合当地经济或产业发展实际。该项标准分值 1.5 分，实得 1.5 分。该项目补贴金额合理甚至偏低，符合当地经济发展实际。

（2）程序规范性

①是否按照规定程序申请设立。该项标准分值 1 分，实得 1 分。该项目按照国家、省、市等相关政策要求设立，程序合理。

②是否符合相关规章制度或文件规定。该项标准分值 1 分，实得 1 分。该项目属于民生类项目，项目实施符合国家、省、市等相关规章制

度及政策要求。

③事前是否已经过必要的可行性论证或集体决策。该项标准分值 1 分，实得 1 分。此项目属于执行上级统一政策，已经过必要的可行性论证或集体决策。

2.绩效目标

该项指标包含两个三级指标。该项指标值为 7 分，评价得分为 0 分，得分率为 0。得分明细如表 4。

表 4：绩效目标情况得分明细

三级指标	评价标准	分值	得分	得分率
绩效目标合理性	项目是否有绩效目标	2	0	0
	项目绩效目标是否符合相关政策	1	0	0
	项目绩效目标是否与实际工作内容具有相关性	1	0	0
绩效目标明确性	是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标	1	0	0
	是否通过清晰、可衡量的指标予以体现	1	0	0
	是否与项目目标任务数或计划数相对应	1	0	0
合计		7	0	0

(1) 绩效目标合理性

①项目是否有绩效目标

该项指标分值 1 分，实得 0 分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，没有证据显示其制订了绩效目标，该项标准不得分。

②项目绩效目标是否符合相关政策

该项指标分值 1 分，实得 0 分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，无法将项目绩效目标与相关政策进行对比以确定其相符性，该项标准不得分。

③项目绩效目标是否与实际工作内容具有相关性

该项指标分值 1 分，实得 0 分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，无法判断项目绩效目标是否与实际工作内容具有相关性，该项标准不得分。

(2) 绩效目标明确性

①是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标

该项指标分值 1 分，实得 0 分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，不能证明其已将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，该项标准不得分。

②是否通过清晰、可衡量的指标予以体现

该项指标分值 1 分，实得 0 分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，不能通过清晰、可衡量的指标予以体现，该项标准不得分。

③是否与项目目标任务数或计划数相对应

该项指标分值 1 分，实得 0 分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，无法判断绩效目标与项目目标任务数或计划数是否对应，该项标准不得分。

3.资金投入

该项指标包含两个三级指标，该项指标值为 6 分，评价得分为 5 分，得分率为 83.33%。得分明细如表 5。

表 5：资金投入情况得分明细

三级指标	评价标准	分值	得分	得分率
预算编制科学性	预算编制是否经过科学论证	1	1	100%
	预算内容与项目内容是否匹配	1	1	100%
	预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制	1	1	100%

资金分配合理性	预算资金分配依据是否充分	1	1	100%
	资金分配额度是否合理	1	0.5	50%
	与项目单位或地方实际相适应	1	0.5	50%
合计		6	5	83.33%

(1) 预算编制科学性

①预算编制是否经过科学论证

该项指标分值 1 分，实得 1 分。通过查看项目相关资料和预算资金测算说明可知，对于补贴人数在上年基础上根据自然增长率和死亡率等进行测算，预算编制较为科学。

②预算内容与项目内容是否匹配

该项指标分值 1 分，实得 1 分。本项目内容较为单一和清晰，经核对，项目内容与预算内容完全匹配。

③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制

该项指标分值 1 分，实得 1 分。通过查看项目相关资料和预算资金测算说明可知，对于补贴人数在上年基础上根据自然增长率和死亡率等进行测算，预算额度测算依据充分，是否按照标准编制。

(2) 资金分配合理性

①预算资金分配依据是否充分

该项指标分值 1 分，实得 1 分。通过查看相关凭证及资料，该项目补贴金额完全按照相关规定执行，不同年龄层次的补贴金额均按标准执行，分配依据充分。

②资金分配额度是否合理

该项指标分值 1 分，实得 0.5 分。80-99 岁老人每年仅有二三百元的补贴金额显示过少，对于改善和提高老年人生活水平帮助较小，资金

分配有待完善，该项酌情扣 0.5 分。

③与项目单位或地方实际相适应

该项指标分值 1 分，实得 1 分。目前我国社会经济发展迅速，物价水平相对较高，特别是烟台市在山东省内属于经济相对发达地区，补贴金额略少，与地方实际不太匹配，该项酌情扣 0.5 分。

4.资金管理

该项指标包含三个三级指标，该项指标值为 11 分，评价得分为 11 分，得分率为 100%。得分明细如表 6。

表 6: 资金管理情况得分明细

三级指标	评价标准	分值	得分	得分率
资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率	3	3	100%
预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行	3	3	100%
资金使用合规性	是否有专项资金管理办法，办法健全规范	5	5	100%
	资金支出依据是否符合专项资金申报时确定的资金使用范围			
	审批、拨付手续是否规范，程序是否严谨			
合计		11	11	100%

(1) 资金到位率

实际到位资金与预算资金的比率。该项指标分值 3 分，实得 3 分。通过查看该项目指标文件和凭证，资金到位率达到 100%。

(2) 预算执行率

项目预算资金是否按照计划执行。该项指标分值 3 分，实得 3 分。通过查看该项目各街道资金发放汇总表和相关凭证，预算执行率达到 100%。

(3) 资金使用合规性

该项指标分值 5 分，实得 5 分。通过资料核实，该项目制定了专项

资金管理办法，办法健全规范，资金支出符合专项资金申报时确定的资金使用范围，审批、拨付手续规范，程序严谨。

5.组织实施

该项指标包含三个三级指标。该项指标值为 15 分，评价得分为 13 分，得分率为 86.67%。得分明细如表 7。

表 7：组织实施情况得分明细

三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
管理制度健全性	是否制定或具有相应的财务和业务管理制度	1	0.5	50%
	财务管理制度是否合法、合规、完整	2	2	100%
	业务管理制度是否合法、合规、完整	2	2	100%
制度执行有效性	有效实施项目进度管理	2	2	100%
	项目工作申报审批流程规范	2	2	100%
	项目档案资料管理规范	1	0.5	50%
项目质量可控性	主管部门建立健全监督检查制度	2	2	50%
	主管部门是否开展了有效的监督检查工作	3	2	50%
合计		15	13	86.67%

（1）管理制度健全性

①是否制定或具有相应的财务和业务管理制度。

该项指标分值 1 分，实得 0.5 分。经核实，该项目未制定专项资金管理制度，财务制度参照部门财务制度执行，酌情扣 0.5 分。

②财务管理制度是否合法、合规、完整

该项指标分值 2 分，实得 2 分。该项目财务制度参照部门财务制度执行，相关制度合法、合规、完整。

③业务管理制度是否合法、合规、完整

该项指标分值 2 分，实得 2 分。经核实，针对高龄老人补贴项目，在执行上级政策规定的同时，为了便于操作，专门制订了《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》，并制作了《芝罘区发放 2021 年高龄津贴明

白纸》，对发放工作及时进行了工作计划与总结，业务管理制度合法、合规、完整。

（2）制度执行有效性

①有效实施项目进度管理。该项指标分值 2 分，实得 2 分。《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》对于项目实施的进度进行了详细规定，经对比核实，项目进度管理有效，能够较好地按照各时间节点进行。

②项目申报审批流程规范。该项指标分值 2 分，实得 2 分。《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》对于项目实施的申报审批流程也做了较为详细的规定，经对比核实，项目申报审批流程较为规范。

③项目档案资料管理规范。该项指标分值 1 分，实得 0.5 分。虽然该项目各项制度较为健全，但对于财务资料管理方面略有不足，街道发放凭证没有及时归档，档案管理能力有待提升，酌情扣 0.5 分。

（3）项目质量可控性

①主管部门建立健全监督检查制度。该项指标分值 2 分，实得 2 分。《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》中有专门的监管管理章节，强调高龄津贴发放实行动态管理，各主管部门密切配合，各司其职，坚持定期检查与不定期抽查相结合，确保进出合理有序，不漏发一人、不多发一人。

②主管部门是否开展了有效的监督检查工作。该项指标分值 3 分，实得 2 分。《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》明确规定区卫生健康局每年 9 月份组织一次高龄津贴发放专项检查，委托第三方对上一年度高龄津贴发放情况进行抽查，区卫生健康局按照每个社区 5-10 人比例

抽查，各街道（园区）按照每个社区不低于 10%的比例进行抽查。但经询问核实，本年度该项工作并未聘请第三方而是由本部门人员进行且未能留存纪录。综上，酌情扣 1 分。

6.项目产出

该项指标包含四个三级指标，该项指标分值为 24 分，评价得分为 23 分，得分率为 95.83%。得分明细如表 8。

表 8：项目产出情况得分明细

三级指标	评价标准	分值	得分	得分率
实际完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	6	6	100%
完成及时率	项目在规定时间内实际完成的数量与总量的比率，反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	6	6	100%
政策知晓率	通过了解群众对于政策的知晓程度，可反映出相关政策的宣传力度和广度。	6	5	83.33%
应补尽补率	通过计算项目获得补贴人数占实际应补贴人数的比例，反映补贴工作的质量。	6	6	100%
合计		24	23	95.83%

（1）实际完成率

该项指标分值 6 分，实得 6 分。通过查看包括发放记录、汇总表在内的项目相关资料，因达标人员数量超出年初估计数，该项目实际发放金额超过年初预算金额，完成率超过 100%。

（2）完成及时率

建设进度及时度。该项指标分值 6 分，实得 6 分。通过查看项目资料，确认该项目各环节执行基本能够按照年初计划执行，对于少报或漏报的人员也能及时进行补报申请，整体完成较为及时。

（3）政策知晓率

按形象进度是否达到质量标准。该项指标分值 6 分，实得 5 分。为

确保不遗漏适龄老人，芝罘区卫生健康局加大宣传力度，通过在居民住宅区张贴宣传纸，将高龄津贴发放的范围、标准、申领手续等有关政策送到每个老人手中。政策整体宣传较为到位，群众对于该项政策的知晓率相对较高，但同时也存在漏报补报的情况，扣情扣 1 分。

(4) 应补尽补率

项目支出成本是否在预算范围内。该项指标分值 6 分，实得 6 分。通过查看项目资料，对于适龄老人能够做到及时申报，对于少报或漏报的人员也能及时进行补报，基本可以做到应补尽补。

7.项目效益

该项指标包含三个三级指标，该项指标分值为 30 分，评价得分为 30 分，得分率为 100%。得分明细如表 9。

表 9：项目效益情况得分明细

三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
社会效益	项目实施对社会发展的直接或间接影响情况	10	10	100%
可持续影响	项目实施对社会发展和老年人事业带来可持续影响情况	10	10	100%
服务对象满意度	项目预期服务对象对项目实施的满意程度	10	10	100%
合计		30	30	100%

(1) 社会效益

项目实施对社会发展的直接或间接影响情况。该项指标分值 10 分，实得 10 分。高龄津贴这一惠老政策是按照《中华人民共和国老年人权益保障法》、《山东省老年人权益保障条例》《山东省优待老年人规定》等文件精神，以党的十九大关于“积极应对人口老龄化，构建养老、孝老、敬老政策体系和社会环境，推进医养结合，加快老龄事业和产业发展”为指导，切实改善老年民生的一件好事、实事。该措施可以显著

提高高龄老人群体的获得感和幸福感，在全社会营造“尊老、敬老、爱老、助老”的良好风尚，社会效益显著。

（2）可持续影响

项目实施对社会发展和老年人事业带来可持续影响情况。该项指标分值 10 分，实得 10 分。高龄老人补贴既能提高老年人的生活水平，更能体现出政府对老年群体的关心与爱护，营造敬老爱老的社会风气，为把政策落到实处，这中间少不了的就是宣传，让符合政策的老年人都能享受到关爱，做到应补尽补，更有利于推进和促进和谐社会建设。总体来看，该政策可持续性较强，产生的影响广泛而深远。

（3）服务对象满意度

项目预期服务对象对项目实施的满意程度。该项指标分值 10 分，实得 10 分。作为普惠性的民生工程，老百姓能够得到实实在在的好处，群众满意度较高。通过发放调查问卷形式，随机抽取全区 60 名高龄老人作为调查对象进行满意度测评，调查结果显示居民满意度达 100%。

四、主要成效及经验做法

为弘扬中华民族敬老、养老、助老的传统美德，切实保障老年人的合法权益，加快推进老龄事业的全面发展，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真学习贯彻习近平总书记关于老龄工作的重要指示精神，按照区委区政府和市卫健委总体工作部署，芝罘区卫生健康局积极科学综合应对人口老龄化，建立完善多层次老年人健康服务体系，在全社会营造了“爱老、助老、敬老”的良好氛围。

（一）项目主要成效

1.高龄津贴发放顺畅。截止评价日，芝罘区 2021 年度高龄津贴共发放 25097 人次（包含补发往年的 172 人次），共发放补贴金额合计为 5632500 元（包含补发往年的 40100 元），10 月份开始组织发放。为确保全区符合条件高龄老人均能享受此项政府福利，11 月上旬，芝罘区卫生健康局针对存在部分适龄老人漏报情况组织开展第二批高龄津贴发放工作，累计老人数 258 名，金额合计 52900 元，正向财政局申请资金。

2.完善工作流程。高龄津贴发放实行个人申请、社区调查核实、街道初审、卫健局复审。为确保不遗漏适龄老人，芝罘区卫生健康局加大宣传力度，通过在居民住宅区张贴宣传纸，将高龄津贴发放的范围、标准、申领手续等有关政策送到每个老人手中。9 月份，在收到各街道信息后，进行全区范围内数据比对，筛查重复、信息不准确适龄老人，返回街道重新上报，核对无误后，报送区财政局申请资金，10 月份组织津贴发放。

3.强化监督检查。11 月份芝罘区卫生健康局对津贴发放情况进行电话调查，按照每个社区 5 人的比例进行抽查。区卫生健康局按照每个社区 5-10 人比例抽查，各街道（园区）按照每个社区不低于 10%的比例进行抽查，确保津贴切实发到老人手中。

4.津贴资金做到公开、公平、公正，做到专款专用。高龄津贴的发放，按照个人申请，社区（居民区）调查核实，街道（园区）审核，区卫生健康局复核，实行三级把关、张榜公示、群众监督，做到公开、公正、透明发放。11 月份芝罘区卫生健康局组织高龄津贴发放管理情况专

项督导检查，检查街道园区、社区居委高龄津贴资金发放和管理情况，防止挤占、挪用专项资金和违规操作；抽查高龄津贴档案管理情况，确保档案管理有序，有理有据。

（二）经验做法

芝罘区卫生健康局高龄津贴发放实行动态管理，各主管部门密切配合，各司其职，坚持定期检查与不定期抽查相结合，确保进出合理有序，不漏发一人、不多发一人。

1.各街道（园区）、社区（居民区）要认真做好发放对象的审核和高龄津贴的发放工作，设立举报电话，公布申报和发放程序，并向媒体和社会公开，接受群众监督；

2.区财政局要将高龄津贴所需资金列入区级财政预算，足额安排落实，实行专户管理，专款专用，并做好监督和管理；

3.区卫生健康局每年9月份组织一次高龄津贴发放专项检查，委托第三方对上一年度高龄津贴发放情况进行抽查，区卫生健康局按照每个社区5-10人比例抽查，各街道（园区）按照每个社区不低于10%的比例进行抽查，确保津贴切实发到老人手中；不定期检查各级资金管理情况，防止挤占、挪用专项资金和违规操作；不定期抽查各级的高龄津贴档案管理情况，确保档案管理有序，有理有据。

4.各有关单位高度重视高龄津贴发放管理工作，认真履行职责，严格执行相关政策，廉洁高效地做好发放管理工作。有下列行为之一的，要严格追责问责；情节严重的，移交纪检监察机关按有关规定进行处理；构成犯罪的，移交司法机关依法追究刑事责任。

5.专门制订了《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》，对相关工作流程进行了认真梳理，并制作了明白纸张贴到各街道社区宣传栏，确保政策宣传到位。

五、存在的问题

经过对芝罘区卫生健康局 2021 年高龄老人补贴专项资金项目进行的绩效评价，评价小组认为该项目存在以下问题：

（一）绩效管理意识有待加强

通过资料梳理发现，本项目的绩效自评工作开展相对较为缓慢，相关人员对于绩效评价工作较为陌生，对于绩效目标设定和作用不太清楚。对于本次补助资金的使用，项目单位事先也没有制定明确的绩效目标，绩效管理意识有待加强。

（二）宣传与核实工作有待提高

虽然高龄老人补贴人均金额较少，但却可以体现出政府对于老年人的关心关爱，为切实把这一惠民政策落到实处，努力做到应补尽补，宣传工作还需要进一步加强。另外，本年度因疫情原因，芝罘公安部门不再提供户籍和死亡名单，这对于相关人员的核实工作带来较大压力。

（三）档案管理重视程度不足

通过沟通了解，目前补贴资金由街道统一进行集中发放，相关凭证也只在各街道保存，区卫生健康局并没有将相应资料进行留存，不利于对补贴发放工作进行有效监督。

（四）80-99 岁年龄段老人补贴金额过少

目前我国社会经济发展迅速，物价水平相对较高，特别是烟台市在

山东省内属于经济相对发达地区，相对之下 80-99 岁老人每年仅有二三百元的补贴金额显示过少，对于改善和提高老年人生活水平帮助较小，建议适当提高 80-99 岁老人的补贴金额。

六、意见建议

（一）强化绩效目标申报以及实施过程中的目标管理

加强绩效目标管理，逐步建立完善规范的项目绩效目标，加强对资金使用单位人员的绩效培训，在项目申报审批环节就要做好项目绩效管理的事前准备工作，可通过定期组织绩效管理培训或业务交流的方式，引导项目实施单位对项目管理和项目绩效的认知，增强资金使用单位对财政绩效管理的理解和重视力度。有条件可聘请第三方专业人员进行规范化、制度化辅导，为绩效目标管理、绩效评价管理提供科学的基础条件。项目实施过程中，以批复的绩效目标为完成标准，强化绩效目标的验收制度，将项目的实施效果与绩效目标逐一比对、评判，综合评价项目的完成情况。

（二）加强政策宣传，做到应补尽补

高龄老人补贴既能提高老年人的生活水平，更能体现出政府对老年群体的关心与爱护，营造敬老爱老的社会风气。为把该项政策落到实处，这中间少不了的就是宣传，想尽一切可行的办法，在必要时可采取与公安部门联合、实地走访等方式，让符合政策的老年人都能享受到关爱，做到应补尽补，更有利于推进和促进和谐社会建设。

（三）加强监督管理，确保补贴落到实处

为确保补贴对象能够对于街道的发放工作，不仅每年要进行一定比

例的抽查，更要保证发放环节规范，将发放凭证作为监督检查的重要依据，确保补贴能够及时、足额地发放到老人手中。仍要继续与区公安分局协调，调取我区适龄老人名单，并发放至各街道、居民区，作为登记核实依据之一，在收到各街道信息后，进行全区范围内数据比对，筛查重复、信息不准确适龄老人，返回街道重新上报，核对无误后，报送区财政局申请资金。二是对高龄津贴发放实行动态管理，将各街道园区报送的 80 岁以上老年人高龄津贴发放名单和公安户籍名单进行比对，对名单中未申请的进行查找通知，在下一年度中避免漏报；对名单中信息录入有误的及时调整修改。并委托第三方对上一年度高龄发放情况进行电话调查。

（四）适当提高补贴标准，提高老年人幸福感

目前我国社会经济发展迅速，物价水平相对较高，特别是烟台市在山东省内属于经济相对发达地区，相比之下 80-99 岁老人每年仅有二三百元的补贴金额显示过少，对于改善和提高老年人生活水平帮助较小，建议适当提高 80-99 岁老人的补贴金额。

附录 1：芝罘区 2021 年度卫生健康局高龄老人补贴专项资金绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
决策 (20 分)	项目立项	依据充分性 (4 分)	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	①符合上级及当地政府发展规划(1.5 分);②能够推动质量标准化工作(1 分);③符合当地经济或产业发展实际(1.5 分)	①项目符合上级及当地政府发展规划。该项标准分值 1.5 分,实得 1.5 分。该项目根据《中华人民共和国老年人权益保障法》、《山东省老年人权益保障条例》、《山东省优待老年人规定》、《烟台市芝罘区人民政府关于印发芝罘区 2013 年为民服务实事的通知》(烟芝政发〔2013〕1 号)及《芝罘区卫生健康局关于印发〈芝罘区高龄津贴发放工作的实施细则〉的通知》等相关文件规定,符合相关发展规划; ②是否能够推动质量标准化工作。该项标准分值 1 分,实得 1 分。该项目实施标准统一,能够推动质量标准化工作。 ③是否符合当地经济或产业发展实际。该项标准分值 1.5 分,实得 1.5 分。该项目补贴金额	4

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
		程序规范性 (3分)	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	①按照规定的程序申请设立(1分); ②符合相关规章制度或文件规定(1分); ③事前是否已经过必要的可行性论证或集体决策(1分)	合理甚至偏低,符合当地经济发展实际。 ①是否按照规定程序申请设立。该项标准分值1分,实得1分。该项目按照国家、省、市等相关政策要求设立,程序合理。 ②是否符合相关规章制度或文件规定。该项标准分值1分,实得1分。该项目属于民生类项目,项目实施符合国家、省、市等相关规章制度及政策要求。 ③事前是否已经过必要的可行性论证或集体决策。该项标准分值1分,实得1分。此项目属于执行上级统一政策,已经过必要的可行性论证或集体决策。	3
	绩效目标	绩效目标合理性(4分)	用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	①项目是否有绩效目标(2分); ②项目绩效目标符合相关政策(1分); ③项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(1分)	①项目是否有绩效目标 该项指标分值1分,实得0分。截至评价日,主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
					<p>材料，没有证据显示其制订了绩效目标，该项标准不得分。</p> <p>②项目绩效目标是否符合相关政策</p> <p>该项指标分值1分，实得0分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，无法将项目绩效目标与相关政策进行比对以确定其相符性，该项标准不得分。</p> <p>③项目绩效目标是否与实际工作内容具有相关性</p> <p>该项指标分值1分，实得0分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，无法判断项目绩效目标是否与实际工作内容具有相关性，该项标准不得分。</p>	
		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	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）	<p>①是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标</p> <p>该项指标分值1分，实得0分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评</p>	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	扣分原因	得分
					<p>材料，不能证明其已将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，该项标准不得分。</p> <p>②是否通过清晰、可衡量的指标予以体现 该项指标分值 1 分，实得 0 分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，不能通过清晰、可衡量的指标予以体现，该项标准不得分。</p> <p>③是否与项目目标任务数或计划数相对应 该项指标分值 1 分，实得 0 分。截至评价日，主管业务科室未能提供绩效目标申报表和自评材料，无法判断绩效目标与项目目标任务数或计划数是否对应，该项标准不得分。</p>	
	资金投入	预算编制科学性（3 分）	项目预算编制是否经过科学论证、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	①预算编制是否经过科学论证（1 分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（1 分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1 分）	①预算编制是否经过科学论证 该项指标分值 1 分，实得 1 分。通过查看项目相关资料和预算资金测算说明可知，对于补贴	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
			科学性、合理性情况		人数在上年基础上根据自然增长率和死亡率等进行测算，预算编制较为科学。 ②预算内容与项目内容是否匹配 该项指标分值 1 分，实得 1 分。本项目内容较为单一和清晰，经核对，项目内容与预算内容完全匹配。 ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制 该项指标分值 1 分，实得 1 分。通过查看项目相关资料和预算资金测算说明可知，对于补贴人数在上年基础上根据自然增长率和死亡率等进行测算，预算额度测算依据充分，是否按照标准编制。	
		资金分配合理性（3分）	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	①预算资金分配依据充分，得 1 分；②资金分配额度合理，得 1 分；③与项目单位或地方实际相适应，得 1 分。否则酌情扣分，该项扣完为止	①预算资金分配依据是否充分 该项指标分值 1 分，实得 1 分。通过查看相关凭证及资料，该项目补贴金额完全按照相关规定执行，不同年龄层次的补贴	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
					金额均按标准执行，分配依据充分。 ②资金分配额度是否合理 该项指标分值 1 分，实得 0.5 分。80-99 岁老人每年仅有二三百元的补贴金额显示过少，对于改善和提高老年人生活水平帮助较小，资金分配有待完善，该项酌情扣 0.5 分。 ③与项目单位或地方实际相适应 该项指标分值 1 分，实得 1 分。目前我国社会经济发展迅速，物价水平相对较高，特别是烟台市在山东省内属于经济相对发达地区，补贴金额略少，与地方实际不太匹配，该项酌情扣 0.5 分。	
过程 (26 分)	资金管理	资金到位率 (3 分)	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。	$\text{资金到位率} = (\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\%$ 指标得分=资金到位率×指标满分3分， 指标得分不超过 3 分	通过查看该项目指标文件和凭证，资金到位率达到 100%。	3
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划	$\text{预算执行率} = (\text{实际支出资金} / \text{实际到位资})$	通过查看该项目各街道资金发	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
		(3分)	执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	金)×100% 指标得分=预算执行率×指标满分3分, 指标得分不超过3分	放汇总表和相关凭证,预算执行率达到100%。	
		资金使用合规性(5分)	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	①有专项资金管理办法,办法健全规范; ②资金支出依据符合专项资金申报时确定的资金使用范围,每有一处不符合扣0.5分,扣完为止;③审批、拨付手续不够规范、程序不够严谨,发现1处扣0.5分。若20%以上资金违反资金管理办法,二级指标整体不得分	通过资料核实,该项目制定了专项资金管理办法,办法健全规范,资金支出符合专项资金申报时确定的资金使用范围,审批、拨付手续规范,程序严谨。	5
	组织实施	管理制度健全性(5分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,反映财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	①制定或具有相应的财务和业务管理制度(1分);②财务管理制度合法、合规、完整(2分);③业务管理制度合法、合规、完整(2分)	①是否制定或具有相应的财务和业务管理制度。 该项指标分值1分,实得0.5分。经核实,该项目未制定专项资金管理制度,财务制度参照部门财务制度执行,酌情扣0.5分。 ②财务管理制度是否合法、合规、完整 该项指标分值2分,实得2分。 该项目财务制度参照部门财务制度执行,相关制度合法、合规、完整。	4.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	扣分原因	得分
					③业务管理制度是否合法、合规、完整 该项指标分值 2 分，实得 2 分。经核实，针对高龄老人补贴项目，在执行上级政策规定的同时，为了便于操作，专门制订了《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》，并制作了《芝罘区发放 2021 年高龄津贴明白纸》，对发放工作及时进行了工作计划与总结，业务管理制度合法、合规、完整。	
		制度执行有效性（5 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。	①有效实施项目进度管理（2 分）；②项目工作申报审批流程规范（2 分）；③项目档案资料管理规范（1 分）	①有效实施项目进度管理。该项指标分值 2 分，实得 2 分。 《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》对于项目实施的进度进行了详细规定，经对比核实，项目进度管理有效，能够较好地按照各时间节点进行。 ②项目工作申报审批流程规范。该项指标分值 2 分，实得 2 分。《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》对于项目实施的	4.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
					<p>申报审批流程也做了较为详细的规定，经对比核实，项目申报审批流程较为规范。</p> <p>③项目档案资料管理规范。该项指标分值 1 分，实得 0.5 分。虽然该项目各项制度较为健全，但对于财务资料管理方面略有不足，街道发放凭证没有及时归档，档案管理能力有待提升，酌情扣 0.5 分。</p>	
		项目质量可控性（5 分）	反映项目监督检查制度的健全性以及执行有效性	①主管部门建立健全监督检查制度（2 分）；②主管部门开展了有效的监督检查工作（3 分）。本项视完成情况酌情扣分，扣完为止。	<p>①主管部门建立健全监督检查制度。该项指标分值 2 分，实得 2 分。《芝罘区高龄津贴发放工作实施细则》中有专门的监管管理章节，强调高龄津贴发放实行动态管理，各主管部门密切配合，各司其职，坚持定期检查与不定期抽查相结合，确保进出合理有序，不漏发一人、不多发一人。</p> <p>②主管部门是否开展了有效的监督检查工作。该项指标分值 3 分，实得 2 分。《芝罘区高龄</p>	4

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	扣分原因	得分
					津贴发放工作实施细则》明确规定区卫生健康局每年9月份组织一次高龄津贴发放专项检查，委托第三方对上一年度高龄津贴发放情况进行抽查，区卫生健康局按照每个社区5-10人比例抽查，各街道（园区）按照每个社区不低于10%的比例进行抽查。但经询问核实，本年度该项工作并未聘请第三方而是由本部门人员进行且未能留存纪录。综上，酌情扣1分。	
产出 (24分)	项目产出(24分)	实际完成率 (6分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) ×100%。实际产出数: 一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数。计划产出数: 项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	通过查看包括发放记录、汇总表在内的项目相关资料,因达标人员数量超出年初估计数,该项目实际发放金额超过年初预算金额,完成率超过100%。	6
		完成及时率 (6分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间] ×100%。实际完成时间: 项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间: 按照项目实	建设进度及时度。该项指标分值6分,实得6分。通过查看项目资料,确认该项目各环节执行基本能够按照年初计划执	6

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
				按计划或相关规定完成该项目所需的时间。	行，对于少报或漏报的人员也能及时进行补报申请，整体完成较为及时。	
		政策知晓率 (6分)	通过了解群众对于政策的知晓程度，可以反映出相关政策的宣传力度和广度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）/100%。质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	为确保不遗漏适龄老人，芝罘区卫生健康局加大宣传力度，通过在居民住宅区张贴宣传纸，将高龄津贴发放的范围、标准、申领手续等有关政策送到每个老人手中。政策整体宣传较为到位，群众对于该项政策的知晓率相对较高，但同时也存在漏报补报的情况，扣情扣1分。	5
		应补尽补率 (6分)	通过计算项目获得补贴人数占实际应补贴人数的比例，反映补贴工作的质量。	应补尽补率=足额收到补贴资金的申报主体数或项目数/符合条件、应受补贴资金的申报主体数或项目数。应补尽补率达到100%得满分，每降低1%扣除1%权重分，扣完为止。	通过查看项目资料，对于适龄老人能够做到及时申报，对于少报或漏报的人员也能及时进行补报，基本可以做到应补尽补。	6
效果 (30分)	项目效益(30分)	社会效益 (10分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	按照项目社会效益的实际发挥情况酌情打分。	高龄津贴这一惠老政策是按照《中华人民共和国老年人权益保障法》、《山东省老年人权益保障条例》《山东省优待老年人规定》等文件精神，以党	10

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
					的十九大关于“积极应对人口老龄化，构建养老、孝老、敬老政策体系和社会环境，推进医养结合，加快老龄事业和产业发展”为指导，切实改善老年民生的一件好事、实事。该措施可以显著提高高龄老人群体的获得感和幸福感，在全社会营造“尊老、敬老、爱老、助老”的良好风尚，社会效益显著。	
		可持续影响 (10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	按照项目的可持续影响程度酌情打分。	高龄老人补贴既能提高老年人的生活水平，更能体现出政府对老年群体的关心与爱护，营造敬老爱老的社会风气，为把政策落到实处，这中间少不了的就是宣传，让符合政策的老年人都能享受到关爱，做到应补尽补，更有利于推进和促进和谐社会建设。总体来看，该政策可持续性强，产生的影响广泛而深远。	10
		社会公众或	社会公众或服务对象对项目	社会公众或服务对象是指因该项目实施	作为普惠性的民生工程，老百	10

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得扣分原因	得分
		服务对象满意度(10分)	实施效策的满意程度。	而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。按收集到的项目服务对象:满意程度100%得满分,每降低1%扣除0.1分,扣完为止。	姓能够得到实实在在的好处,群众满意度较高。通过发放调查问卷形式,随机抽取全区60名高龄老人作为调查对象进行满意度测评,调查结果显示居民满意度达100%。	
合计						89



附录 2：芝罘区 2021 年度高龄老人补贴满意度调查问卷

您好！

为了解芝罘区 2021 年度高龄老人补贴发放的基本情况，更好地为相关政策制定提供建议和参考，我们组织了这次调查，希望得到您的支持与协助。您的回答无所谓对错，只要反映您的真实情况与意愿即可。本次调查采用匿名方式，不涉及私人信息，请您放心作答。若老人不便操作或填写，可由家人按照实际情况代为作答！感谢您的参与，祝您生活愉快！

1. 您的年龄：____岁
2. 您的性别：
 - A.男
 - B.女
3. 您的受教育程度？
 - A.小学及以下
 - B.初中
 - C.高中
 - D.中专/中技
 - E.大学及以上
4. 您的主要经济来源为？
 - A.劳动收入
 - B.离退休养老金
 - C.最低生活保障金
 - D.家庭其他成员供养
 - E.其他
5. 您的子女数量：____个
6. 您是通过何种途径知道高龄老人补贴政策的？
 - A.社区公告栏、楼道通知
 - B.网络、电视或广播
 - C.电话或短信
 - D.他人告知



E.其他

7. 您认为高龄老人补贴办理手续是否简单易操作？

A.简单易操作

B.一般

C.比较繁琐，难操作

8. 您认为高龄老人补贴的发放是否及时？

A.及时

B.不及时

9. 您认为高龄老人补贴对您的生活改善有帮助吗？

A 改善很大

B 一般

C 没有改善

10. 您对现有的高龄老人补贴政策和金额是否满意？

A 很满意

B 比较满意

C 一般

D 不太满意

E 不满意

11.您对高龄老人补贴政策还有什么建议和意见？
