

# 秦皇岛经济技术开发区 2022 年度失地农民生活 补助费项目支出绩效评价报告

项目单位：秦皇岛经济技术开发区珠江道街道办事处

主管部门：秦皇岛经济技术开发区珠江道街道办事处

委托单位：秦皇岛经济技术开发区财政局

评价机构：卓越会计师河北事务所（普通合伙）

2023 年 8 月

## 目 录

项目支出绩效评价表.....	1
一、项目基本概况.....	4
（一）项目概况.....	4
（二）项目绩效目标.....	6
（三）项目执行情况.....	7
（四）项目投入及实际支出情况.....	7
（五）财务管理情况.....	7
二、评价依据.....	7
三、绩效评价开展情况.....	8
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	8
（二）评价指标体系、评价方法及标准.....	9
（三）绩效评价工作过程.....	9
四、项目绩效及评价结论.....	10
（一）项目绩效.....	10
（二）评价结论.....	10
五、主要绩效指标情况分析.....	10
（一）管理绩效指标（标准分值 40 分，实际得分 32 分）.....	10
（二）结果绩效指标（标准分值 60 分，实际得分 51.8 分）.....	13
六、问题.....	15
（一）个别绩效指标设置不准确.....	15
（二）年初预算编制不够细化.....	15
（三）项目单位未制订详细的实施方案.....	15
（四）存在补助计算及发放不准确的情况.....	15

（五）存在实际执行与制度规定不相符的情况 .....	16
（六）存在发放不及时的情况 .....	16
七、相关建议 .....	17
（一）设置科学合理、精准全面的绩效目标和绩效指标 .....	17
（二）细化预算项目，提高预算编制的准确性 .....	17
（三）完善项目实施方案，建立电子台账 .....	17
（四）完善失地补助对象的动态管理，提高补助发放准确性 .....	17
（五）完善失地农民基本生活补助管理办法 .....	17
（六）严格执行相关规定，及时将失地补助资金支付到位 .....	17
八、附件 .....	18



# 秦皇岛经济技术开发区 2022 年度失地农民生活补助费

## 项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况					
项目名称		2022 年度失地农民生活补助费			
项目负责人及职务		陈亚美 农经站财务	联系电话	8055186	
项目起止时间		2022 年度			
计划投资额（万元）		418	实际到位资金（万元）	418	
其中：中央财政			其中：中央财政		
省财政			省财政		
市财政			市财政		
区财政		418	区财政	418	
其 他			其 他		
二、项目支出明细情况					
支出内容		计划金额	支出金额	结余资金	
邢庄失地农民生活补助费		418	117	0	
孟营失地农民生活补助费			301		
合 计		418	418	0	
三、项目绩效情况（绩效目标及实施计划完成情况）					
绩效目标		实际完成情况			
依据项目单位发放汇总表及绩效目标表，项目绩效目标为：按时足额为辖区内邢庄、孟营村 1910 人内符合条件的已转城村村民发放失地安置生活补助费，为失地农民提供生活保障，提高失地农民经济收入。		为辖区内邢庄村 541 人发放征地安置生活补助费 117 万元、孟营村 1369 人发放征地安置生活补助费 301 万元，合计 1910 人发放征地安置生活补助费 418 万元，发放任务完成率 100%，为失地人员提供生活保障，提高了失地农民经济收入。			
基本指标			评价标准	该项分值	评价得分
一级	二级	三级			
管理绩效指标 40 分	项目立项（4）	立项程序规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。符合上述条件 2 分；基本符合 1 分；不符合 0 分。	2	2
		立项依据充分性	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。符合上述条件 2 分；基本符合 1 分；不符合 0 分。	2	2



	绩效目标 (6)	绩效目标合理性	①项目是否有绩效目标;②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;③项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平;④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。符合上述条件 3 分;基本符合 2~1 分;不符合 0 分。	3	3
		绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;③是否与项目目标任务数或计划数相对应。符合上述条件 3 分;基本符合 2~1 分;不符合 0 分。	3	2
	资金投入 (6)	预算编制科学性	①预算编制是否细化,是否经过科学论证;②预算内容与项目内容是否匹配;③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。符合上述条件 3 分;基本符合 2~1 分;不符合 0 分。	3	2
		资金分配合理性	①预算资金分配依据是否充分;②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。符合上述条件 3 分;基本符合 2~1 分;不符合 0 分。	3	3
	资金管理 (12)	资金到位率	资金到位率=实际拨付金额/预算资金×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。评价得分=资金到位率×2。	4	4
		预算执行率	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。评价得分=预算执行率×4。	4	4
		资金使用合规性	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。完全符合为 4 分;存在个别不符合现象为 3~1 分;不符合为 0 分。	4	3
	组织管理 (12)	管理制度健全性	①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。制度健全并提供有效保障 6 分;不健全或难以提供有效保障的视情况酌情打分。	6	3
		制度执行有效性	①是否遵守各项相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。项目相关制度有效执行得 6 分;存在未有效执行的视情况酌情打分。	6	4
	管理绩效指标得分小计			40	32
结果绩效指标 60	产出指标 (40)	数量指标	完成失地农民生活补贴发放人数 1910 人;完成任务得 10 分,未全部完成按照比例计算得分。	10	10
		质量指标	失地人员生活补助覆盖率 100%,完成得 7 分,未完成酌情扣分。	7	6
			失地农民补助资金支付准确率 100%,完成得 7 分,未完成酌情扣分。	7	6
			失地人员生活补助发放公示率 100%,完成得 6 分,未完成酌情扣分。	6	6
		时效指标	年度内按文件要求时间节点按时发放完成 5 分;未按时完成视进度酌情扣分。	5	2.5



分	成本指标	项目各项支出严格按照预算及专项资金管理办法执行，成本控制在418万元以内，成本控制措施到位5分；存在不规范现象视情况酌情打分。	5	4
效果指标 (20)	社会效益	通过项目的实施，为失地人员提供生活保障，提高经济收入，达标的为6分；未达标的5~0分。	6	5
	可持续影响	通过项目的持续实施，对保障失地人员的生活水平起到持续影响，完成的为6分；未完成的为5~0分。	6	6
	服务对象满意度	被征地农民满意度设置为90%，根据调查问卷结果评分=满意人数/被调查人数/90%×8，满意度达到90%的得满分，未完成的视情况扣分。	8	6.3
结果绩效指标得分小计			60	51.8
综合得分=管理绩效指标得分+结果绩效指标得分			100	83.8
评价等次	90分以上(含90分)为优；80-90分(不含)为良；60-80分(不含)为中；60分(不含)以下为差			良
四、评价人员				
姓 名	单 位	职称/职务	签字	
叶丽敏	卓越会计师河北事务所 (普通合伙)	注册会计师/高级会计师/注册 税务师/注册评估师		
刘克	卓越会计师河北事务所 (普通合伙)	注册会计师/高级会计师/注册 税务师/注册评估师		
张芸	卓越会计师河北事务所 (普通合伙)	注册会计师/高级会计师		
李思思	卓越会计师河北事务所 (普通合伙)	注册会计师/注册税务师		
高洪杰	卓越会计师河北事务所 (普通合伙)	会计师		
项目主评人签字：				
单位(中介机构)负责人(签字并盖章)：			2023年8月1日	
			2023年8月1日	

## 评价报告(文字部分)

为贯彻落实全面实施预算绩效管理工作要求，进一步加强财政支出项目绩效管理和追踪问效，提升财政资金配置效率、使用效益和政府公共服务管理水平，根据《秦皇岛经济技术开发区2021年预算绩效管理工作推进方案》(秦开管办发〔2021〕11号)和《秦皇岛经济技术开发区区级预算绩效重点评价管理办法》(秦开财〔2020〕27号)，受秦皇岛经济技术开发区财政局委托，卓越会计师河北事务所(普通合伙)以第三方社会评价机构身份，承担秦皇岛经济



技术开发区珠江道街道办事处实施的“2022 年度失地农民生活补助费”项目绩效评价工作。评价小组根据绩效评价工作方案开展本次评价工作，经过项目数据采集、访谈、社会调查等必要评价程序，运用绩效原理和统计方法，在梳理、分析评价数据资料基础上，形成本评价报告。

## 一、项目基本概况

### （一）项目概况

#### 1、项目立项背景

为保证秦皇岛经济技术开发区各村耕地被征用人口的基本生活来源，保持社会稳定，促进开发区改革和建设事业的顺利发展，根据国家有关法律规定，结合开发区实际情况，制订了《秦皇岛经济技术开发区征地生活补助费发放暂行办法》，自 1995 年 8 月 1 日起施行。

#### 2、享受条件

《秦皇岛经济技术开发区征地生活补助费发放暂行办法》规定：享受全额补助费的需同时符合下列条件：开发区内各村最后一次调整土地时，按承包合同和有关政策规定分得责任田、口粮田和自留田等土地，被开发区全部征用的；征地时具有开发区常住户口的；不属以下情况的：①就业后因个人原因又失业的；触犯国家刑律被判刑在刑罚执行期间的。（项目单位提供的文件少一页，此处少列示六种情况）②下列未就业人员，自配偶或父母就业的下一月份开始，分别按不同情况停发相应人员的征地生活补助费：父母双方均已就业的，停发该户全部子女的征地补助费；父母一方已就业的，停发该户一名子女的征地补助费；夫妻一方就业，没有子女的，停发另一方的征地补助费。

自 2004 年 4 月 1 日起执行的秦开管委办（2004）29 号《秦皇岛经济技术开发区管理委员会办公室关于调整已转城村享受征地安置生活补助费人员范围及相关问题的通知》规定：同时符合下列条件可享受征地安置生活补助费：最后一次调整土地时，在现居住村分得责任田、口粮田、自留田的家庭成员；农转非时户口在册的开发区失地农民（含当时全日制大中专在校生，在服役期的



义务兵，已出生但未上户口的新生儿）。有下列情形之一的自下一月份始停发其本人征地安置生活补助费：死亡的；被开发区行政事业单位录用的。发放办法实行按月发放，银行兑现，个人领取。

2008年1月22日秦开双创办〔2008〕3号秦皇岛经济技术开发区“双创”工作办公室关于印发《秦皇岛经济技术开发区“双创”工作领导小组第七次工作会议纪要》的通知明确，在参加社会养老保险过程中未直接享受到区财政保费补贴的人员达到退休年龄后继续享受每人每月180元征地生活补助费。参保过程中享受到财政保费补贴人员，无论补贴年限多长，退休后只享受养老金。

### 3、补助标准

**【标准1】**2004年4月1日起执行的秦开管委办〔2004〕29号《秦皇岛经济技术开发区管理委员会办公室关于调整已转城村享受征地安置生活补助费人员范围及相关问题的通知》

生活补助费标准为每人每月120元人民币，下列人员可享受每人每月180元人民币：女年满五十五周岁，男年满六十周岁；达到国家规定的残疾等级，并取得县级以上（含县级）残疾人联合会颁发的《残疾证》的。

**【标准2】**秦开劳人〔2007〕27号关于印发《〈秦皇岛开发区失地人员基本养老保险办法（试行）〉实施细则》的通知

第四条（办法）实施时已达到退休年龄（男年满60周岁，女年满55周岁）的失地人员不再纳入失地人员基本养老保险统养范围，继续执行原征地生活补助费，同时增发150元/月的养老补助金。

**【标准3】**2013年1月1日起施行的秦开管委〔2013〕31号秦皇岛经济技术开发区管理委员会关于印发《秦皇岛经济技术开发区调整失地人员征地生活补助费标准暂行办法》的通知

调整后的失地人员征地生活补助费按以下标准执行：未参加开发区养老保险的女性年龄超过55周岁、男性年龄超过60周岁的失地人员，征地生活补助费由原来的每人每月180元上调至每人每月230元；女性年龄55周岁以下、男

性年龄 60 周岁以下失地人员，征地生活补助费由原来的每人每月 120 元上调至每人每月 180 元；东区二轮土地承包之后，2002 年 3 月 15 日前迁入人员，征地生活补助费由原来的每人每月 60 元上调至每人每月 100 元。征地生活补助费执行标准每两年调整一次。

【标准 4】2013 年 8 月经秦皇岛经济技术开发区管理委员会批准《秦皇岛经济技术开发区社会发展局关于提高失地残疾人员征地生活补助费标准的请示》

根据开发区《关于调整已转城村享受征地安置生活补助费人员范围及相关问题的通知》（秦开管委办〔2004〕29 号）文件中关于“达到国家规定的残疾等级，并取得县级以上（含县级）残疾人联合会颁发的《残疾证》的人员可享受每人每月 180 元的征地生活补助费（与女性年龄满 55 周岁、男性年龄满 60 周岁正常失地人员征地生活补助费相同）”的标准，拟建议管委将失地残疾人员征地生活补助费由现在的每人每月 180 元上调至每人每月 230 元。

## （二）项目绩效目标及绩效指标

### 1、绩效目标：

按时足额为辖区内邢庄、孟营村 1910 人内符合条件的已转城村村民发放失地安置生活补助费，为失地农民提供生活保障，提高失地农民经济收入。

### 2、绩效指标：

数量指标：失地农民生活补贴发放人数 1910 人；

质量指标：失地人员生活补助覆盖率 100%；失地农民补助资金支付准确率 100%；失地人员生活补助发放公示率 100%；

时效指标：年度内按文件要求时间节点按时发放完成；

成本指标：项目各项支出严格按照预算及专项资金管理办法执行，成本控制在 418 万元以内；

社会效益指标：为失地人员提供生活保障，提高经济收入；

可持续影响指标：通过项目的持续实施，对保障失地人员的生活水平起到



持续影响；

服务对象满意度指标：被征地农民满意度为 90%。

### （三）项目执行情况

绩效目标完成情况：为辖区内邢庄村 541 人发放征地安置生活补助费 117 万元、孟营村 1369 人发放征地安置生活补助费 301 万元，合计 1910 人发放征地安置生活补助费 418 万元，发放任务完成率 100%，为失地人员提供生活保障，降低了失地人员的生活成本。

### （四）项目投入及实际支出情况

2022 年失地农民生活补助费资金实际到位 418 万元，支出 418 万元，其中邢庄 117 万元，孟营 301 万元。各季度具体支出情况见下表：

时间	邢庄		孟营		合计	
	人数	金额（元）	人数	金额（元）	人数	金额（元）
1 季度	541	294,450.00	1369	757,130.00	1910	1,051,580.00
2 季度	538	292,092.33	1365	755,070.00	1903	1,047,162.33
3 季度	536	290,850.00	1347	752,210.00	1883	1,043,060.00
4 季度	531	287,970.00	1346	746,830.00	1877	1,034,800.00
合计		1,165,362.33		3,011,240.00		4,176,602.33

### （五）财务管理情况

秦皇岛经济技术开发区珠江道街道办事处制定了《秦皇岛经济技术开发区珠江道街道办事处内部控制手册》及《预算管理制度》《采购管理制度》《专项资金管理办法》《合同管理办法》《会计档案管理办法》等内部制度，项目单位各项支出均履行了审批流程，支付程序比较规范。

## 二、评价依据

（一）财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）；

（二）《秦皇岛经济技术开发区区级预算绩效重点评价管理办法》（秦开



财〔2020〕27号）；

（三）秦皇岛经济技术开发区财政局关于印发《2023年区级财政支出重点绩效评价工作计划的通知》（秦开财〔2023〕37号）

（四）《秦皇岛经济技术开发区征地生活补助费发放暂行办法》；

（五）《秦皇岛经济技术开发区管理委员会办公室关于调整已转城村享受征地安置生活补助费人员范围及相关问题的通知》（秦开管委办〔2004〕29号）

（六）《秦皇岛经济技术开发区管理委员会办公室关于调整已转城村享受征地安置生活补助费人员范围的补充通知》（开管委办〔2004〕53号）；

（七）秦皇岛经济技术开发区“双创”工作办公室于印发《秦皇岛经济技术开发区“双创”工作领导小组第七次工作会议纪要》（秦开双创办〔2008〕3号）；

（八）秦皇岛经济技术开发区管理委员会关于印发《秦皇岛经济技术开发区调整失地人员征地生活补助费标准暂行办法》的通知（秦开管委〔2013〕31号）；

（九）项目单位相关财务会计资料；

（十）项目单位的相关管理制度；

（十一）其他相关资料。

### 三、绩效评价开展情况

#### （一）绩效评价目的、对象和范围

通过开展财政支出绩效评价工作，全面了解秦皇岛经济技术开发区珠江道街道办事处2022年度失地农民生活补助费项目预算的执行、管理、使用情况及取得的成绩和效果，以规范资金使用单位支出行为，强化部门支出责任，增强绩效意识及风险控制意识，加强预算支出及项目管理，确保财政资金管理规范、使用安全、支出有效，全面提高财政专项资金使用效益和管理水平。

通过对秦皇岛经济技术开发区珠江道街道办事处项目实际支出与项目预算之间的关联性分析，就项目预算与项目绩效之间的匹配度问题提出针对性的优

化建议，以促进秦皇岛经济技术开发区珠江道街道办事处绩效预算管理能力的进一步提升，从而不断提高财政公共预算资金的使用效益。

## （二）评价指标体系、评价方法及标准

根据财政部和省、市有关财政支出绩效评价的规定，本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、有效性、公平性进行比较和分析，检测评价支出效率和支出效果。结合被评价项目财政支出经费的特点，以目标为导向，采用定量与定性相结合的方法评判项目实施与预设目标之间的吻合度，综合分析影响绩效目标实现和实施效果的内外因素，再结合公众调查结果，对项目专项资金的投入、产出和效益做出客观、公正的评价。

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《秦皇岛经济技术开发区区级预算绩效重点评价管理办法》（秦开财〔2020〕27号）等相关文件要求，评价工作组结合项目特点，形成了项目绩效评价指标体系，共设置一级指标2个、二级指标7个、三级指标18个。

在完善评价指标体系设定基础上，评价工作组针对各末级指标设定详细的指标解释与评价标准，明确评价结果由评价综合得分确定，综合得分由各末级指标得分汇总形成。评价结果分为四个等级，分为优、良、中、差四个等级来反映；评价结果能量化的，也可以分值来表述，在评价总分设置为100分情况下，一般得分与等级对应关系为：90分以上（含90分）为优；80-90分（不含）为良；60-80分（不含）为中；60分（不含）以下为差。对存在重大违法违规问题或造成严重社会不良影响的，可直接确定评价结果为“差”。

综合得分计算过程如下：

二级指标评分 =  $\Sigma$  本级所含有的三级指标得分

一级指标得分 =  $\Sigma$  本级所含有的二级指标小计得分

## （三）绩效评价工作过程

此项评价工作分为前期准备、实施评价、撰写报告三个阶段进行，具体工



作程序和时间安排如下：

### 1、前期准备阶段

专业评价人员组成项目评价组，明确评价对象、评价工作目标及评价要求；由珠江道街道办事处提供相关的数据和文件资料，包括项目立项依据、绩效目标及指标、资金管理办法、项目完成情况、财务账簿凭证及其他相关资料；评价工作组对取得的数据、资料进行核实、分析和整理，确定绩效评价指标标准。

### 2、实施评价阶段

评价组通过对资料审核、现场评价（勘察、查询、复核）和非现场评价（资料分类、整理、分析），对服务对象满意度进行调查，对项目绩效情况实施评价。

### 3、撰写报告阶段

评价组内部起草绩效评价报告，并交审计部经理及所长复核，根据复核意见对评价报告进行修正完善，向秦皇岛经济技术开发区财政局提交绩效评价报告。

## 四、项目绩效及评价结论

### （一）项目绩效

为辖区内邢庄、孟营村 1910 人发放征地安置生活补助费 418 万元，发放任务完成率 100%，为失地人员提供了生活保障，提高了失地农民经济收入。但是，因个别村民认为发放标准低、发放不及时，最终本项目满意度不高。

### （二）评价结论

经评价，珠江道街道办事处 2022 年度失地农民生活补助费项目综合评价得分 83.8 分（其中管理绩效指标 32 分，结果绩效指标 51.8 分），绩效评价等级为“良”。

## 五、主要绩效指标情况分析

### （一）管理绩效指标（标准分值 40 分，实际得分 32 分）

#### 1、项目立项（标准分值 4 分，实际得分 4 分）



## (1) 立项程序规范性 (标准分值 2 分, 实际得分 2 分)

项目按照规定的程序申请设立, 审批文件、材料符合相关要求, 项目单位提供了《秦皇岛经济技术开发区征地生活补助费发放暂行办法》及历年执行标准的政策性文件, 属于延续项目, 评分 2 分。

## (2) 立项依据充分性 (标准分值 2 分, 实际得分 2 分)

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; 符合行业发展规划和政策要求; 与部门职责范围相符, 属于部门履职所需; 属于公共财政支持范围, 符合地方事权支出责任划分原则; 未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复, 评分 2 分。

项目立项合计得分 4 分。

## 2、绩效目标 (标准分值 6 分, 实际得分 5 分)

## (1) 绩效目标合理性 (标准分值 3 分, 实际得分 3 分)

项目设置了绩效目标; 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性; 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平; 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配; 评分 3 分。

## (2) 绩效指标明确性 (标准分值 3 分, 实际得分 2 分)

项目单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; 指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现; 与项目目标任务数或计划数相对应。但部分指标设置不准确, 比如: 数量指标设置为“失地农民生活补贴发放人数大于等于 1870 人”不准确, 领取生活补助的人员逐月减少, 指标值应设置为小于等于上年年末人数, 此项扣 1 分, 评分 2 分。

绩效目标合计得分 5 分。

## 3、资金投入 (标准分值 6 分, 实际得分 5 分)

## (1) 预算编制科学性 (标准分值 3 分, 实际得分 2 分)

预算内容与项目实际支出内容匹配; 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配; 预算额度测算依据充分, 但项目预算编制不够细化, 只有总金

额，未细化到补助人数、补助标准；扣1分，实际评分2分。

(2) 资金分配合理性（标准分值3分，实际得分3分）

项目预算资金418万元，发放标准的文件资料齐全，项目预算资金分配依据比较充分，资金分配额度合理，评分3分。

资金投入合计得分3分。

4、资金管理（标准分值12分，实际得分11分）

(1) 资金到位率（标准分值4分，实际得分4分）

该项目2022年度预算安排资金418万元，到位资金418万元，资金到位率100%，综合评分4分。

(2) 预算执行率（标准分值4分，实际得分4分）

项目实际到位资金418万元，实际使用资金418万元，预算执行率100%，评分4分。

(3) 资金使用合规性（标准分值4分，实际得分3分）

项目单位资金支出符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。但存在征地生活补助费计算和发放不准确的情况，本次评价中事务所发现，孟营杨允秋多发补助1,440.00元，截至评价日未扣回，孟营刘玉臣少发补助400.00元，截至评价日未补发，具体情况如下：孟营杨允秋2022年领取征地生活补助费12个月，每月180元，共2,160.00元，杨允秋2022年7月退休，已享受区财政养老保险保费补贴，应于2022年8月停发补助，2022年多发5个月补助=5\*180=900.00元，根据项目单位提供的说明，多发的2022年补助900元及2023年1季度540.00元，共计1,440.00元，将于2023年2季度补扣；孟营刘玉臣2022年领取征地生活补助费12个月，每月180元，共2,160.00元，刘玉臣2022年7月退休，未享受区财政养老保险保费补贴，应于2022年8月按230元标准发放生活补助，2022年应发=180.00\*7+230.00\*5=2,410.00元，少发250.00元，根据项目单位



提供的说明，2022年少发的补助250.00元及2023年1季度150.00元，共计400.00元，将于2023年2季度补发。扣1分，评分3分。

资金管理合计得分11分。

#### 5、组织管理（标准分值12分，实际得分7分）

##### （1）管理制度健全性（标准分值6分，实际得分3分）

项目单位已制定了相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规、完整；制度健全并提供有效保障，但未针对失地农民生活补助项目制定单独的项目实施方案，扣3分，评分3分。

##### （2）制度执行有效性（标准分值6分，实际得分4分）

项目单位实施过程中基本能够遵守相关法律法规和相关管理规定；项目发放表、村民信息等资料较齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。但是根据项目单位提供的《秦皇岛经济技术开发区征地生活补助费发放暂行办法》规定，就业后应停发相应人员的征地生活补助，现场访谈时项目单位工作人员介绍此条已经作废，实际执行中未执行此条规定，但是未能提供此条规定作废的相关文件，项目单位也未对相关人员是否就业予以核实，按照现已提供的文件，项目单位在实际发放时应通过社保系统查询相关人员是否缴纳养老保险等方式核实相关人员是否已经就业，若已经就业应停发，实际执行时未按照制度规定履行相应审核程序；实际发放时间按季发放，与《秦皇岛经济技术开发区管理委员会办公室关于调整已转城村享受征地安置生活补助费人员范围及相关问题的通知》（秦开管委办〔2004〕29号）文件规定“征地安置生活补助费实行按月发放”的规定不相符。扣2分，综合评分4分。

组织管理合计得分7分。

##### （二）结果绩效指标（标准分值60分，实际得分51.8分）

#### 1、产出指标（标准分值40分，实际得分34.5分）

##### （1）数量指标（标准分值10分，实际得分10分）



完成失地农民生活补贴发放人数 1910 人，一季度发放 1910 人，二三季度发放人数随着退休和已故人员的增加逐季减少，完成设置指标，评分 10 分。  
数量指标合计得分 10 分。

(2) 质量指标 (标准分值 20 分, 实际得分 18 分)

失地人员生活补助覆盖率 100%，项目单位无最初征地时的项目档案，无法判断是否符合条件的人员已全部发放补助，扣 1 分，评分 6 分；

失地农民补助资金支付准确率 100%，2022 年存在计算不准确于 2023 年补扣补发的情况，扣 1 分，评分 6 分；

失地人员生活补助发放公示率 100%，项目单位提供的公示资料，此项未扣分，评分 6 分。

质量指标合计得分 18 分。

(3) 时效指标 (标准分值 5 分, 实际得分 2.5 分)

该项目年度内按文件要求时间节点按时发放完成，《秦皇岛经济技术开发区管理委员会办公室关于调整已转城村享受征地安置生活补助费人员范围及相关问题的通知》规定补助资金按月发放，项目单位按季度发放，并且二、三季度存在延迟发放的情况，扣 2.5 分，评分 2.5 分。

(4) 成本指标 (标准分值 5 分, 实际得分 4 分)

项目各项支出严格按照预算及专项资金管理办法执行，成本控制措施未执行到位，存在征地生活补助费计算不准确的情况，扣 1 分，评分 4 分。

产出指标合计得分 34.5 分。

2、效果指标 (标准分值 12 分, 实际得分 11 分)

效果指标通过社会效益及可持续影响两个维度考虑。

(1) 社会效益 (标准分值 6 分, 实际得分 5 分)

通过对项目的了解以及对被补助对象进行回访，能够为失地人员提供生活保障，提高经济收入，但是第二季度和第三季度延期发放，项目的实施效果受到一定影响，扣 1 分，评分 5 分；

## (2) 可持续影响 (标准分值 6 分, 实际得分 6 分)

国家征用农民集体土地后, 农民将永久性失去了以土地为主的生产生活资源, 为解决失地农民生活困难, 保障基本生活水平, 因此发放失地补助对解决上述问题能够起到持续作用, 本项未扣分, 评分 6 分。

## 3、服务对象满意度指标 (8 分)

失地人员满意度设置为 90%。我们对珠江道街道办事处辖区邢庄和孟营村 14 位村民进行了随机电话调查, 调查的问题主要有: 2022 年度是否足额、及时收到了失地农民生活补助资金, 对珠江道办事处补助工作开展及补助发放情况是否满意, 其中 10 人表示满意、4 人因发放不及时, 发放标准低表示不满意, 满意度为 71%, 扣 1.7 分, 评分 6.3 分。

## 六、问题

### (一) 个别绩效指标设置不准确

项目单位虽然设置了绩效指标, 但个别绩效指标设置不准确, 比如: 数量指标设置为“失地农民生活补贴发放人数大于等于 1870 人”不准确, 领取生活补助的人员逐月减少, 指标值应设置为小于等于上年年末人数。

### (二) 年初预算编制不够细化

项目单位只提供了年度预算总金额, 未提供预算测算依据及测算过程。项目预算编制只有年度预算总金额, 无补助人数、标准的计算过程, 申请预算额度依据不够充分, 预算编制未做到细化。

### (三) 项目单位未制订详细的实施方案

项目单位依据开发区相关政策对失地农民生活补助费项目进行核算及发放, 针对发放范围、补助标准、停发范围、发放时间、发放台账的动态管理等未制定详细的实施方案, 不利于项目的有效实施。

### (四) 存在补助计算及发放不准确的情况

本次评价中事务所发现, 孟营杨允秋多发补助 1,440.00 元, 截至评价日未扣回, 具体情况如下: 孟营杨允秋 2022 年领取征地生活补助费 12 个月, 每月



180 元，共 2,160.00 元，杨允秋 2022 年 7 月退休，已享受区财政养老保险保费补贴，应于 2022 年 8 月停发补助，2022 年多发 5 个月补助=5\*180=900.00 元，根据项目单位提供的说明，多发的 2022 年补助 900.00 元及 2023 年 1 季度 540.00 元，共计 1,440.00 元，将于 2023 年 2 季度补扣。

本次评价中事务所发现，孟营刘玉臣少发补助 400.00 元，截至评价日未补发，具体情况如下：孟营刘玉臣 2022 年领取征地生活补助费 12 个月，每月 180 元，共 2,160.00 元，刘玉臣 2022 年 7 月退休，未享受区财政养老保险保费补贴，应于 2022 年 8 月按 230 元标准发放生活补助，2022 年应发=180.00\*7+230.00\*5=2,410.00 元，少发 250.00 元，根据项目单位提供的说明，2022 年少发的补助 250.00 元及 2023 年 1 季度 150.00 元，共计 400.00 元，将于 2023 年 2 季度补发。

#### （五）存在实际执行与制度规定不相符的情况

根据项目单位提供的《秦皇岛经济技术开发区征地生活补助费发放暂行办法》规定，就业后应停发相应人员的征地生活补助，现场访谈时项目单位工作人员介绍此条已经作废，实际执行中未执行此条规定，但是未能提供此条规定作废的相关文件，项目单位也未对相关人员是否就业予以核实，按照现已提供的文件，项目单位在实际发放时应通过社保系统查询相关人员是否缴纳养老保险等方式核实相关人员是否已经就业，若已经就业应停发，实际执行时未按照制度规定履行相应审核程序。

根据《秦皇岛经济技术开发区管理委员会办公室关于调整已转城村享受征地安置生活补助费人员范围及相关问题的通知》（秦开管委办〔2004〕29 号）文件规定，征地安置生活补助费实行按月发放，项目单位实际执行为按季发放，发放时间与制度规定不相符。

#### （六）存在发放不及时的情况

2022 年 2 季度征地生活补助费的发放时间为 2022 年 8 月，2022 年 3 季度征地生活补助费的发放时间为 2022 年 11 月，存在延迟两个月发放的情况。

## 七、相关建议

### （一）设置科学合理、精准全面的绩效目标和绩效指标

建议项目单位应按照预算绩效管理要求，根据目标任务、资金预算规模 and 项目实际等制定明确的绩效目标和绩效指标，对项目各项预期产出、效果进行细化量化，切实将准确、客观、科学、合理的绩效目标指标作为项目执行、资金使用和衡量绩效的有效依据，进一步提升项目管理水平和资金使用效益。

### （二）细化预算项目，提高预算编制的准确性

建议项目单位在编制年度预算时做好前期调研工作，组织业务科室及财务人员进行科学论证，在论证基础上细化预算编制内容，提高实际支出与预算项目匹配度，确保预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，提高预算编制的准确性。

### （三）完善项目实施方案，建立电子台账

项目单位应结合相关政策要求和项目实际，制定全面具体的项目实施方案，对项目承担科室及职责分工、具体组织实施方式、档案留存、审批程序等进行详细规定，提高失地农民生活补助发放的计划性、规范性及准确性。按照现有享受失地农民补助费人员的名单，建立电子台账，保证数据的准确性、规范性及完整性。

### （四）完善失地补助对象的动态管理，提高补助发放准确性

建议项目单位和村委会完善失地补助对象的动态管理，及时将失地补助对象退休死亡情况更新调整，通过多种渠道搜集信息，及时核实上报失地老人情况，提高补助发放的准确性。

### （五）完善失地农民基本生活补助管理办法

建议开发区管委完善失地农民生活补助管理办法，明确失地农民基本生活补助发放范围、补助标准、停发范围、补助标准调整机制等，以便执行中做到有法可依。

### （六）严格执行相关规定，及时将失地补助资金支付到位



建议项目单位应严格执行失地农民生活补助相关管理办法的规定，及时将失地补助资金支付到位，及时核实上报失地老人情况，杜绝截留、多发或冒领失地补助。

卓越会计师河北事务所（普通合伙）

2023年8月1日



## 八、附件

### 现场评价照片

