

**“特殊疑难信访救助基金及政府购买
社会服务专项基金”
项目绩效自评复核报告**

国富赣专审字[2022]36050071号

地址：江西省南昌市高新开发区紫阳大道
2977号绿地新都会38#赢创大厦16层

邮 编：330095

<http://www.chncpa.com>

传 真：88165970



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

通讯地址：江西省南昌市高新开发区紫阳大道 2977 号绿地新都会 38# 赢创大厦 16 层

邮政编码（Post Code）：330095

电话（Tel）：0791-88116233

2021年中共会昌县委信访局“特殊疑难信访救助基金 及政府购买社会服务专项基金”

项目支出绩效自评复核报告

国富赣专审字[2022]36050071号

会昌县财政局：

受会昌县财政局委托，北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所（以下简称“中介机构”）于 2022 年 10 月，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《关于开展 2021 年度县本级预算项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》（会财绩字〔2022〕7 号）文件及《会昌县政府采购合同》（采购项目编号：GZGZ2022-HC-G002 品目七）的要求，通过案卷研究、资料收集、询查、复核等方式，对中共会昌县委信访局（以下简称“信访局”）2021 年度“特殊疑难信访救助基金及政府购买社会服务专项基金”（以下简称“项目”）绩效自评情况按要求开展第三方复核评价。现报告如下：

一、项目概况

（一）项目背景

目前我国经济社会发展已经进入到了社会矛盾的高发期，一些深层次矛盾日益显现，大量社会矛盾和问题直接通过信访渠道反映出来，信访工作中面临许多新情况、新问题，信访形势不容乐观。而信访实践证明，大多数信访诉求都是经济诉求，也必须通过经济手段来解决。

特殊信访疑难问题专项资金的设立，有利于推动解决长期积累、久拖未决、难以划分责任主体的特殊疑难信访问题，特别是对事关民生的“无头案、钉子案、骨头案”等特殊疑难信访个案实施适度救助的专项资金，能够改善干群关系，是促进社会和谐发展的一项重要举措。



（二）项目基本情况

为维护全县社会大局和谐稳定，促成信访合理事项依法有序解决，及时有效消除社会不稳定因素，根据国家有关法律、法规和中央、省、市关于解决特殊疑难信访问题的相关规定，对一些生活严重困难且同意息访罢诉的信访对象给予救助。2021 年会昌县信访局的“特殊疑难信访救助金项目资金及政府购买社会服务专项基金”项目年初预算资金为 150 万元，实际到位资金为 106.78 万元，实际执行数为 83.20 万元，共计解决 17 个特殊疑难信访案件，资金预算执行率 55.47%。

（三）项目预期绩效目标与完成情况

预期绩效目标：解决信访特殊疑难救助案件（无头案、钉子案）及政府购买社会服务专项案件。

完成情况：2021 年完成特殊信访救助案件 17 件，信访人通过救助金救助后同意停访息诉，不再上访。

二、绩效自评复核评价等级

根据财政部发出的《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）和会昌县财政局发出的《关于开展 2021 年度县本级预算项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》（会财绩字〔2022〕7 号）等文件精神，结合项目的实际情况，本次复核计价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级，根据不同评价内容设定。总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

三、绩效评价结论

通过资料收集、主管部门访谈、现场实地调研。对信访局“特殊疑难信访救助基金及政府购买社会服务专项基金”项目进行复核评分，得分为：74 分，评价等级为：中。评价结论为：项目绩效指标设置尚需调整、财务管理、项目管理、资金管理项目产出及项目效益较好，但未及时开展满意度调查。

四、绩效分析

（一）项目绩效目标设置

项目单位设置了对应的项目绩效目标及产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、可持续影响指标及服务对象满意度指标。部分三级指标设置及年度指标值需进行一定程度的调整。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 6 分。

（二）预算执行率

该项目年初预算 1,500,000.00 元，实际支出 830,000.00 元，预算执行率为 55.47%。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，实际支出金额是每个已结案件按县信访联席会议确定金额支付，预算执行率为 55.47%，评价得分 6 分。

（三）项目管理

为规范和加强县级特殊疑难信访救助资金管理，提高财政资金的使用效率，积极推动解决长期积案、久拖未决、难以划分责任主体的特殊信访问题，特别是对事关民生的“无头案、钉子案、骨头案”等特殊疑难信访问题，根据《江西省省级信访专项资金管理办法》（赣财行〔2017〕11号）有关规定，会昌县明确了专项资金管理和负责信访专项资金管理和业务工作的人员，同时建立的日常的监督机制，按照“谁用谁负责”的原则，严格资金管理，真正把解决疑难信访问题专项资金用于解决特殊疑难信访个案，做到不挤占、不挪用，确保解决的信访问题“案结事了”。

严格把握案件适用救助范围，信访补助资金职能用于解决“无头案、钉子案、骨头案”及“三跨三分离”等特殊疑难信访个案。

抓好排查梳理，严格把握案件适用救助范围。

严控资金申报、审核、审批、拨付工作流程。

已结案件全部实现息诉息访，均已签订停访息诉承诺书，承诺不以同一事实和理由重复上访的。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 10 分。

（四）资金管理

项目安排预算资金 1,500,000.00 元，下达指标到位资金 1,067,817.14 元（其

中：2020年结转指标 898,717.14 元，2021年指标 169,100.00 元），拨付使用资金 832,000.00 元（其中：支付 2020 年案件资金 580,000.00 元，支付 2021 年案件资金 252,000.00 元）。

1、项目资金到位情况

2021 年信访局项目预算资金到位情况明细如下：

序号	下达时间	指标摘要	金额	指标来源
1	2021-1-12	特殊疑难信访救助基金 12 万元	120,000.00	2020 年结转指标
2	2021-1-12	关于下达 2020 年解决特殊疑难信访问题补助资金的通知	125,000.00	2020 年结转指标
3	2021-1-12	特殊疑难信访救助基金 100 万元、疑难信访案件政府购买社会服务专项基金 50 万元	100,000.00	2020 年结转指标
4	2021-1-12	特殊疑难信访救助基金 5.5888 万元	0.14	2020 年结转指标
5	2021-1-12	特殊疑难信访救助基金 100 万元、疑难信访案件政府购买社会服务专项基金 50 万元	73,717.00	2020 年结转指标
6	2021-1-12	特殊疑难信访救助基金-筠门岭刘泽荣 3 万元，富城李裕华故意伤害人案 5 万元	80,000.00	2020 年结转指标
7	2021-1-12	特殊疑难信访救助基金 40 万元	400,000.00	2020 年结转指标
8	2021-7-16	特殊疑难信访救助基金	84,000.00	专项项目预算
9	2021-8-9	关于下达 2021 年解决特殊疑难信访问题补助资金的通知	85,100.00	一般公共预算上级指标
合计			1,067,817.14	

2、项目资金拨付使用情况

经复核信访局实际使用资金支出 832,000.00 元，为支付 2020 年及 2021 年完成的特殊信访救助案件案件确认支付的资金。已按规定使用项目资金，专款专用，未发现存在挤占挪用等违法违规行为。2021 年支付特殊疑难信访救助基金明细如下：

序号	付款日期	救助对象	金额（元）	备注
1	2021-1-26	文武坝镇曹帅	10,000.00	2020 年第一批
2	2021-1-26	富城乡吴长周	60,000.00	2020 年第一批
3	2021-1-26	西江镇肖海洋	50,000.00	2020 年第一批

序号	付款日期	救助对象	金额(元)	备注
4	2021-1-26	筠门岭镇朱荣发	60,000.00	2020年第二批
5	2021-1-26	供销社	10,000.00	2020年第二批
6	2021-1-26	文武坝镇邹吉兵	20,000.00	2020年第二批
7	2021-1-26	周树忠	40,000.00	2020年第二批
8	2021-1-26	庄口镇钟瑛	50,000.00	2020年第二批
9	2021-1-26	教科体局张运娇、张金富	100,000.00	2020年第二批
10	2021-1-26	刘泽荣	30,000.00	2020年第三批
11	2021-1-26	富城乡李裕华	50,000.00	2020年第三批
12	2021-1-26	关工委谢泽连	100,000.00	2020年第四批
13	2021-7-22	张江红	34,000.00	2021年第一批
14	2021-7-22	刘江南、许南昌	50,000.00	2021年第一批
15	2021-12-17	公安局	88,000.00	2021年第二批
16	2021-12-17	永隆乡	40,000.00	2021年第二批
17	2021-12-17	周志生	40,000.00	2021年第二批
合计			832,000.00	

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 10 分。

(五) 项目产出

信访局 2021 年完成 17 个使用“特殊疑难信访救助金”支付的案件，各案件支付金额根据案件难易程度，通过会昌县信访联席会议确定金额，涉及案件全部实现息诉息访，均已签订停访息诉承诺书，承诺不以同一事实和理由重复上访的。

根据评分标准，该项指标分值 25 分，评价得分 21 分。

(六) 项目效益

加强了县本级的特殊疑难信访救助金的管理工作，逐步化解全县范围内的疑难积案。解决了信访人的基本生活问题，有的使用这笔资金发展生产，有的还及时治疗了疾病，康复了身体，极大缓解了信访人的困难。通过实施信访救助工作，解决了一大批棘手的信访难案，消除了困扰信访工作的突出矛盾，也就极大缓解了基层信访维稳工作的压力。

根据评分标准，该项指标分值 25 分，评价得分 21 分。

(七) 满意度

该项目受益对象满意度目标 95%，但未开展满意度调查，故满意率无法统计。根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 0 分。

五、存在的主要问题

（一）自评工作质量欠佳

绩效自评是对项目实施进行的总结、归纳、反思与提炼。经复核发现，自评报告流于形式，一是自评报告整体内容偏简略，项目具体情况阐述不明确；二是自评报告中缺少项目管理介绍，无法了解项目管理的具体实施内容与项目资金实际使用情况明细；三是自评报告的绩效分析不全面，报告中仅对资金到位与支出情况进行简单分析，而未为对该项目设立的其他绩效指标进行分析；四是报告中未提出该项目的成功经验，且报告中提出的“特殊疑难救助金拨付时间较久”不属于解决问题的方式，不能够作为相关建议进行有效实施。

（二）自评表自评内容填写有误

自评表中全年执行数填写错误，表格填写全年执行数为 78.69 万元，实际为 83.2 万元。

自评表中数据指标年度指标值为“13 个”，实际完成值为“12 个”，经复核确认数据指标年度指标值为“20 个”，实际完成值为“17 个”。

自评得分 94 分填写在了自评表总分分值栏中，而总分得分栏空置，填写位置有误。

（三）自评评分不严谨，缺少相关依据

项目自评得分 94 分，仅在预算执行率与产出数量指标两处存在扣分事项，经复核，未见社会效益与服务对象满意度调查相关指标的作证文件，而指标得分却赋满分。

（四）项目预算与实际支出差异过大

2021 年“特殊疑难信访救助基金及政府购买社会服务专项基金”项目预算资金 150 万元，其中：特殊疑难信访救助基金预算 100 万元，政府购买社会服务专项基金 50 万元。因各年案件数量不同及各个案件所需救助金也不同，项目当年的实际支出难以提前估计，造成实际预算执行率与预算执行率 100%相比偏差过大。

六、相关建议

（一）重视自评，提高自评工作质量

一是重视项目过程的管理，日常工作时应注重项目资料整理、归集与保管工作，为项目评价、总结打好基础；二是应提高对自评工作的认识，绩效自评应客观公正地揭示财政资金的使用效益，强化预算支出的责任和效率。针对报告内容不全，需进一步规范，严格按照财政部门下发的模板提纲撰写，内容应完整且相关，评价结论应具客观性，真实反映项目绩效情况。

（二）加强预算管理，确保预算编制的准确性

应重视预算管理，特殊疑难信访救助基金及政府购买社会服务专项基金作为一项长期性的工作任务，应将摸底信访人情况、信访缘由及主要诉求作为一项日常工作进行管理，重视基础资料的收集与整理。由于各年案件数量与案件需求金额均不相同，预算编制仅参考去年是不准确的，可以历年项目实际支出算出平均值作为下一年的基础数，跨年度的案件对其设置相应的解决概率，采用金额与概率加权平均的值作为跨年案件所需资金的预算数，将两个预算数相加作为下一年的最终预算数以提高总体预算的准确性。

（三）加强绩效管理，提升工作效率

绩效目标按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则，围绕中心、突出重点，针对目标任务，提出具体的量化指标，在项目年度结束后组织开展绩效自评工作，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况进行自评，对未完成绩效目标或偏离绩效目标的进行分析并说明原因，提出改进措施。完善绩效指标体系建设，根据项目的实际情况设置相应的个性指标及评分标准，可根据评价对象的特性设置指标，确保评价结果的客观性。应进一步重视资金使用的监管，项目实施中要及时了解资金的支出情况，监控项目的资金使用情况。

（四）完善项目制度建设，规范资金使用

通过制定具体项目管理工作方案，完善内部监控制度，加强对项目的监督及管理力度，确保项目实施过程中，贯彻落实各项政策或上级文件的要求，达到项目实施的目标内容。同时应关注资金使用单位财务制度是否健全、会计核算是否规范、资金管理是否严格，是否按相关规定使用资金等现象。

（五）重视群众满意度调查

群众工作干得好坏，群众的满意度是唯一的衡量标准，在为人民服务之前，应征求一下群众的意见，在服务的过程中也应听取群众对当前的群众服务工作，有没有哪些地方还不满意，对哪些细枝末节的措施还不认可的，对哪些措施和办法有建议的，从而站在群众的角度，与群众一起去换位思考，找准群众服务工作中的民生短板，既能够让群众看得到为民务实的态度，也能够让群众清楚服务的诚意，服务完成后也可以采用问卷调查等方式，获取群众对此次工作的反馈情况，将结果作为后期自评工作内容的一部分。

附件一：项目支出绩效自评复核评分表

附件二：项目支出绩效自评表

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）



江西分所

中国·南昌

中国注册会计师：



中国注册会计师：



胡丽鸿

2022年12月12日

项目支出绩效自评复核评分表

一、基本情况							
项目名称	特殊疑难信访救助基金及政府购买社会服务专项基金		所属年度	2021			
单位名称	中共会昌县委信访局		主管部门	中共会昌县委信访局			
项目资金(万元)	项目支出明细内容		年初预算数	实际支出数	执行率		
	特殊疑难信访救助基金及政府购买社会服务专项基金		150	83.2	55.47%		
	合计		150	83.2	55.47%		
二、项目评价情况							
评价内容					分值	得分	
项目绩效目标设置					10	6	
预算执行率					10	6	
项目管理					10	10	
资金管理					10	10	
实际绩效	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成值(B)	分值	得分
	产出指标(25分)	数量指标	信访特殊疑难救助案件	20个	17个	8	7
		质量指标	停访息诉比率	100%	100%	8	8
		时效指标	已结案件资金发放及时性	按年	存在跨期现象	5	2
		成本指标	基金发放控制在预算内	≤100万元	83.2万元	4	4
	效益指标(25分)	经济效益指标	是否缓解了救助对象的经济困难	是	是	6	6
		社会效益指标	逐步化解全县范围内的疑难积案	全面解决	未全面完成	9	5
		可持续影响指标	加强特殊疑难信访救助金的管理工作	长期	长期	10	10
满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	社会公众及单位满意度	>95%	未开展满意度调查,满意率无法统计	10	0	
合计					100.00	74.00	
评价结果	<input type="checkbox"/> 优 90分≤得分≤100分; <input type="checkbox"/> 良 80分≤得分<90分; <input checked="" type="checkbox"/> 中 60分≤得分<80分; <input type="checkbox"/> 差 得分<60分					中	

项目支出绩效自评表

(2021年度)

项目名称		特殊疑难信访救助基金及政府购买社会服务专项基金							
主管部门		中共会昌县委信访局			实施单位	中共会昌县委信访局			
年度总体目标		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分		
	年度资金总额	150万	150万	78.69万	10	52.46%	5		
	其中：当年财政拨款	150万			—		—		
	其他资金				—		—		
年度总体目标	预期目标				实际完成情况				
	解决信访特殊疑难救助案件（无头案、钉子案）及政府购买社会服务专项案件。				2021年完成特殊信访救助案件10件。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成值(B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施	
	产出指标 (50分)	数量指标	信访特殊疑难救助案件	18个	12个	10	9		
		质量指标	做到停访息诉		100%	100%	20	20	
		时效指标	2021年全面完成		100%	100%	10	10	
		成本指标	案件难易程度制定		100%	100%	10	10	
	效益指标 (30分)	社会效益指标	逐步化解全县范围内的疑难积案		100%	90%	20	20	
		可持续影响指标	长期项目		100%	100%	10	10	
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	群众满意度		100%	70%	10	10	
总分						94			
填报人：				审核人：					

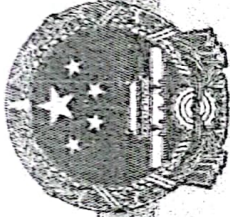
注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 评分标准：（1）若为定性指标，根据指标完成情况分为：达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达成年度指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100-80%（含80%）、80-60%（含60%）、60-0%合理确定分值。

（2）若为定量指标，完成值达到指标值，记满分；未达到指标值，按B/A或A/B*该指标分值记分。定量指标若为正向指标（即指标值为 \geq *），则得分计算方法应用全年实际值（B）/年度指标值（A）*该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为 \leq *），则得分计算方法应用年度指标值（A）/全年实际值（B）*该指标分值。

3. 请在“偏差原因分析及改进措施”中说明偏离目标、不能完成目标的原因及拟采取的措施。

证照编号:A062038150



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
91360106MA39970921



扫描二维码登录及
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 成立日期 2020年07月09日
 类型 特殊普通合伙分支机构
 经营范围 一般项目: 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资
 本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计
 业务, 出具有关的报告; 法律、法规规定的其他业务; 代理记
 账; 企业管理咨询; 税务咨询; 税务代理。(除许可业务外,
 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

负责人 吕金保
 经营场所 江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳
 大道2977号绿地新都会38#商业楼1409室



登记机关

2021年12月22日

证书序号: 5000785

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 江西省财政厅

二〇二〇年一月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所 执业证书

名称: 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

负责人: 吕金保

经营场所: 江西省南昌市高新技术产业开发区紫阳大道2977号绿地新都会38#商业楼1409室

分所执业证书编号: 110102743601

批准执业文号: 赣财会[2020]23号

批准执业日期: 2020年08月28日





姓名: 田金保
 Full name: 田金保
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-05-04
 Date of birth: 1963-05-04
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 身份证号码: 360425196305042513
 Identity card No.: 360425196305042513



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2020.7.22

2021.3.16

2019.3.14

证书编号: 360100100002
 No. of Certificate: 360100100002

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangxi Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 08 月 01 日
 Date of Issuance: 2020 年 08 月 01 日

2019.3.14换证

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
善通会计师事务所



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年10月8日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京同富会计师事务所
善通会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年10月8日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

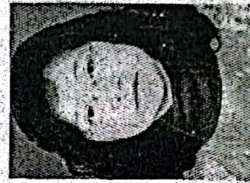
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /

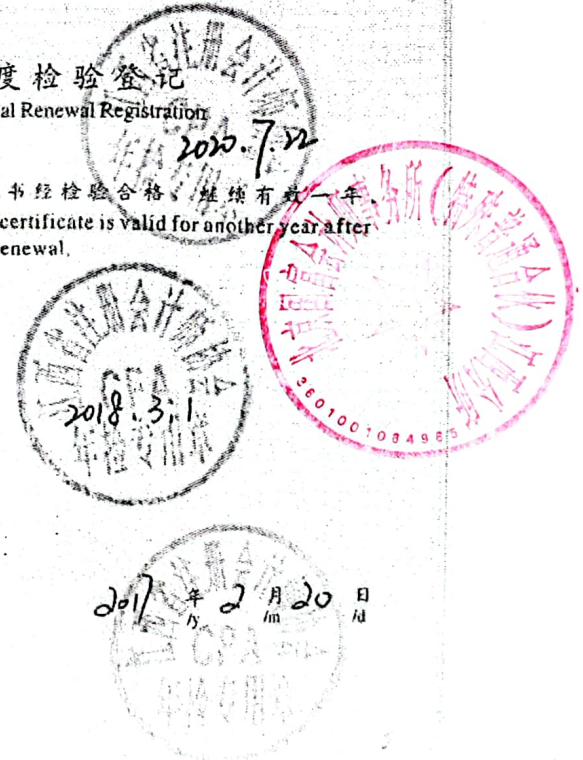


姓名: 胡丽娟
 Full name: Hu Lijuan
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1970-03-20
 Date of birth: 1970-03-20
 工作单位: 德华会计师事务所(普通合伙)江西分所
 Working unit: Dehua Accounting Firm (General Partnership) Jiangxi Branch
 身份证号码: J360102197003204327
 Identity card No.:



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



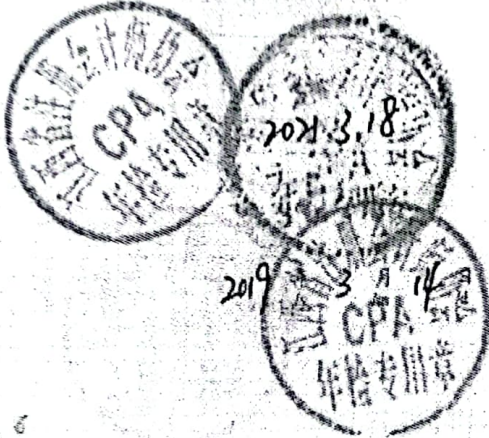
证书编号: 360100230041
 No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 01 月 25 日
 Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

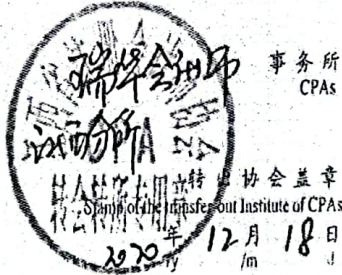
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



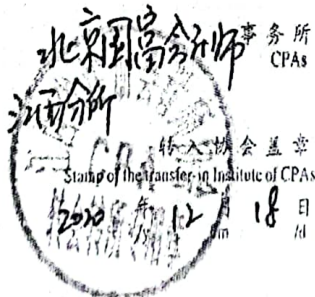
年 月 日
Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

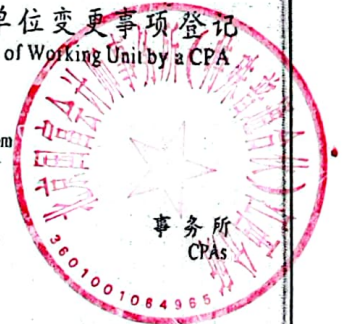


同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day