

会昌县民政局项目支出绩效评价报告

赣华宏评字【2023】第 10-37 号

项目名称：2022年度养老机构运营项目

项目公司：会昌县民政局

评价年度：2022年度

评价类型：项目 政策 部门整体

评价部门：会昌县财政局

评价机构：江西华宏会计师事务所有限公司

正式提交日期：2023年10月28日



一、项目基本情况

（一）项目内容

会昌县养老服务中心为全县集中收养、抚孤、养老、康复、办公于一体的综合性福利机构，承担了县区孤残儿童及“三无”老人的助养工作。2022年养老服务中心运营中严格贯彻执行国家和会昌区的有关法律法规和制度，坚持社会福利性质，保障供养、收养、代养、休养人员的合法权益。坚持依靠社会、依靠集体、依靠群众，组织管理、文明办院、敬老、养老的办院。管理服务规范化，为入住老人提供生活、医疗护理、康复等优质服务，提供较完善的生活服务设施，做到方便、整洁、卫生、规范，保障入院生活费标准不低于当地居民平均生活水平。各院努力发展庭院经济，增强自身发展活力，不断提高入住老人的生活水平。

（二）资金安排及使用

会昌县民政局 2022 年度养老机构运营项目年度下拨资金 864.34 万元，其中：孤儿扶助资金 5.83 万元，农村特困扶助资金 736.17 万元。会昌县养老服务中心实收 864.34 万元。

2022 年养老中心收入 927.83 万元，包含：捐赠收入 3.81 万元，庭院经济收入 124.63 万元；事业支出 804.63 万元；当年收支结余 123.20 万元。

2022 年末总资产 2,124.80 万元，其中：货币资金 518.43 万元，其他应收款净额 38.91 万元，固定资产净值 1,567.46 万元。

二、项目实现的主要成效

2022 年民政养老服务中心运营项目主要成效如下：

（一）福利方面：县区镇领导们尊重和关爱入院老人，每逢春节，端午。

中秋和重阳节日镇财政都会送来慰问金。各乡镇敬老院及时发放给入住老人。院内入住老人每人每月可领取不低于 60 元生活补助；每逢节日和老人生日院里会发放相应的礼物如端午节粽子、中秋节月饼、生日送蛋糕等；每季度及时发放生活日用品如肥皂、牙刷等；每年都会为老人添置春、秋、冬套装；每个房间都安装了吊扇、暖风机、冬季入院老人配置取暖袋，定期更换被褥。

（二）服务方面：各院均新建集厨房、餐厅、体检、娱乐等为一体综合性功能房。护理员管理实行分工合作，日常事务划分责任区域明确责任人，共性工作相互助，入院老人实行金字塔式自治管理模式，根据个人的能力适度分配种菜、养鸡等工作，既锻炼身体又丰富精神生活。每周开展一次文体娱乐活动，每天院内巡查三次，为保证制度实施有效，各项服务执情况纳入年度绩效考核。

（三）饮食方面：根据老人营养所需要的特点，精心安排好每周食谱，做到荤素搭配、科学营养。早餐以流食为主，米果、牛奶、八宝粥等轮流安排：中、晚餐为二荤一素一汤，逢圩日每人增加净肉半斤的配比，逢传统佳节每餐荤菜品种加倍。

（四）精神生活方面，尊重和重视院内老人的感情生活，给自愿欲结“秦晋之好”的院民牵线搭桥，至今还有 6 对良缘且生活过得美满幸福。另外院内已扶助孤儿 5 人，其中：1 人已学业有成且已成家立业，并育有子女，生活过得美满幸福。

（五）庭院经济发展情况：利用各院内的土地资源，适时套种当季的蔬菜，为入院老人提供新鲜食材，同时为敬老院节省了日常的开支成本；利用院民的剩余饭菜养生猪和鸡鸭养殖，为院里老人提供了优质的家养猪肉和鸡鸭肉，并市场化销售；充分利用闲置的公共资源，积极开拓对社会老人的托养业务，上



述资产运营为会昌县养老服务中心创造了可观的庭院收入，也提升县区老人托养的良好环境。

三、存在的问题

1、预算绩效管理的意识不强，随意编制绩效指标。

项目申报表及立项档案中，项目指标内容依旧为以前年度建设期的内容，项目预算资金与实际下拨资金有差异。非税收入未纳入预算管理。

2、相关管理制度不完善

建立固定资产管理制度、财务制度及相关业务管理制度，但未见捐赠资产管理、应急备用金的管理、自营收入管理的相关规定。

3、档案资料保存不完整

个别敬老院业务档案资料遗失，有捐赠款入账、无捐赠协议存档，档案资料保存不完整。

4、财务核算不规范：

(1) 其他应收款余额为各院长借支的入院老人临时保障应急备用金，长期挂账未清理。

(2) 自产自销收入、社会托养老人收入、捐赠收入未纳入预算管理，未缴入财政专户。

六、有关建议

1、加强项目预算管理，将单位自评及部门评价落实到实处，财政部门要加强项目入库的绩效目标审核工作，对随意编制项目绩效指标的行为进行相应的处理。督促各县局部门加强预算管理，树立全面预算绩效管理理念，提高财政资金使用效率，将所有相关非税收入都应纳入预算管理。

2、建立健全单位管理制度，完善固定资产管理制度、财务制度及相关业务管理制度，完善应急备用金的管理相关规定。

3、建立健全档案管理体系，相关捐赠协议应保存归档。

4、规范单位财务核算。

(1) 加强债权清理，对各院长占用的备用金及时清理，建立动态保证金管理机制。

(2) 自产自销收入、社会托养老人收入、捐赠收入应设专账核算。

五、评价的结论

评价组围绕绩效评价指标体系，通过资料核查、数据分析、现场调研及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观公正的评价，最终评价结果为“76.30”分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“中”。

表 1：项目绩效评价得分表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	12.00	6.00	50.00%
管理	18.00	11.80	65.56%
产出	35.00	28.50	81.42%
效益	25.00	20.00	80.00%
满意度	10.00	10.00	100.00%
合计	100.00	76.30	76.30%