

2021年沂南县残疾人联合会 部门整体绩效评价报告

部门名称：沂南县残疾人联合会

委托单位：沂南县财政局

评价机构：和信会计师事务所（特殊普通合伙）
临沂分所

2022年4月

主评人签字页

项目名称:	2021年沂南县残疾人联合会部门整体绩效评价	
委托单位:	沂南县财政局	
被评价单位:	沂南县残疾人联合会	
第三方评价机构名称:	和信会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所	
评价工作组成员:	项目总监	郑丕宪
	项目顾问	马先锋
	项目经理	王思语
	项目经理	张红
	项目经理	卢琳
第三方评价机构 负责人（授权人）签字:	马先锋	
第三方评价机构 主评人签字:	郑丕宪	
签发日期:	二〇二二年四月十一日	

目 录

一、部门基本情况	1
(一) 部门职能和机构划分	1
1. 部门职能	1
2. 机构划分	2
(二) 年度收入情况	5
(三) 年度支出情况	5
(四) 部门资产情况	6
二、评价组织实施	6
(一) 评价目的	6
(二) 评价依据	7
(三) 评价方式方法	8
(四) 评价思路及指标体系	10
1. 评价准备阶段	12
2. 非现场评价阶段	13
3. 现场评价阶段	14
4. 绩效分析和报告阶段	14
三、总体评价结论及意见	15
(一) 总体评价结论	15
(二) 总体评价意见	15
四、绩效评价指标分析	16
(一) 预算编制情况	16
(二) 预算执行情况	18
(三) 资金使用效益情况	22
五、存在的问题	25

（一）财政收入预决算差异较大。	25
（二）政府采购实际支出金额与预算金额差异大	26
（三）会计核算不规范	26
（四）固定资产账实不符	26
六、相关建议	27
（一）强化综合财政预算管理	27
（二）加强政府采购规范性	27
（三）加强部门内控管理	27
（四）提高财务管理人员专业素养	28
七、附件	28

2021 年沂南县残疾人联合会

部门整体绩效评价汇总简表

项目名称	2021 年沂南县残疾人联合会部门整体绩效评价
第三方机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所
一、部门概况	
沂南县残疾人联合会为正科级全额事业单位，执行行政机关制度规定。下设残疾人保障服务中心。县残联内设办公室、康复部、教育就业部、组织联络部、宣传文体部、维权部。	
二、评价等级及主要情况	
评价等级	良（得分：89.00 分）
部门整体支出绩效评价分析	1. 投入情况分析。截至 2021 年 12 月 31 日，县残联全年实际收入共计 9,241,208.16 元，其中一般公共预算财政拨款收入 7,345,068.16 元，政府性基金预算财政拨款收入 764,500.00，年初结转和结余 1,131,640.00 元。 2. 执行管理情况分析。截至 2021 年 12 月 31 日，县残联部门决算支出 9,241,208.16 元，其中基本支出 2,006,482.15 元（人员经费 1,810,225.95 元，公用经费 196,256.2 元），项目支出 7,234,726.01 元。预算执行率为 100.00%。 3. 支出绩效情况分析。通过基本支出保障了其机构正常运转，完成了日常工作任务，对沂南县残疾人事业发展起到了重要作用；项目支出促进了残疾人康复、教育、劳动就业、无障碍设施等工作进行，提高了沂南县残疾人联合会部门资金的使用效益。
主要问题	1. 财政收入预决算差异较大。 2. 政府采购实际支出金额与预算金额差异大。 3. 会计核算不规范。存在记账凭证记账人和复核人是同一人的情况。 4. 固定资产账实不符。
相关建议	1. 强化综合财政预算管理。 2. 加强政府采购规范性。 3. 加强部门内控管理。 4. 提高财务管理人员专业素养。

2021 年沂南县残疾人联合会 部门整体绩效评价报告

一、部门基本情况

（一）部门职能和机构划分

1. 部门职能

（1）听取残疾人意见，反映残疾人需求，维护残疾人权益，为残疾人服务，全面贯彻落实《中华人民共和国残疾人保障法》。

（2）核发《中华人民共和国残疾人证》。

（3）团结、教育残疾人遵守法律，履行应尽义务，发扬乐观进取精神，自尊、自信、自强、自立，为建立和谐社会贡献力量。

（4）弘扬人道主义，宣传残疾人事业，沟通政府、社会和残疾人之间的关系，动员社会理解、尊重、关心、帮助残疾人。

（5）开展残疾人康复、教育、劳动就业、扶贫、文化、体育、科研、用品供应、福利、社会服务、无障碍设施和残疾人预防工作，创造良好的环境和条件，扶助残疾人平等参与社会生活。

（6）协助政府研究、制定残疾人事业的相关政策、规划和计划，对有关业务领域进行指导和管理。

（7）承担县政府残疾人工作委员会的日常工作，做好综合、组织、协调服务，协调管理乡镇残联及残联干部。

（8）监督和管理各类残疾人社团组织。

（9）组织开展为残疾人事业的募捐活动。

(10) 开展残疾人事业对外交流与合作。

(11) 指导、协调全县的残疾人工作。

(12) 承担县委、县政府和上级残联交办的其他工作。

2. 机构划分

沂南县残疾人联合会为正科级全额事业单位，编制 10 名，可配备理事长 1 名，副理事长 2 名。下设残疾人保障服务中心，编制 6 名。

县残联内设办公室、康复部、教育就业部、组织联络部、宣传文体部、维权部。各部门工作职责如下：

(1) 办公室工作职责

①综合协调机关政务、事务、承担理事会、办公会等有关会议组织安排及会务工作。

②负责机关秘书、简报、纪要、档案、保密、接待、财务和后勤等工作。

③协同有关部门制定有关残疾人事业的政策、法规。

④指导全县残联的组织建设，负责残联系统干部的培训作。

⑤组织落实残联干部职工福利和社会保障。

⑥承担县政府残疾人工作委员会办公室日常工作。

⑦协调有关部门建立残疾人事业新闻宣传网络，加强残疾人事业新闻宣传工作。

⑧协同有关部门指导、组织开展残疾人文化、艺术、体育和“全国助残日”等活动。

⑨拟定全县残疾人事业发展规划，负责残疾人事业的统计工作。编制资金计划，管理事业经费。

（2）康复部工作职责

①制定全县残疾人康复计划和资金使用计划，协调组织有关部门开展残疾人康复工作。

②负责白内障患者复明工作、贫困精神病人免费发药和重度精神病人解锁工作、0-6岁残疾儿童抢救康复工作。

③负责残疾预防和残疾人社区康复工作。

④指导残疾人康复中心和残疾人用品用具服务站的业务工作。

⑤承担上级交办的残疾人康复工作。

（4）教育就业部工作职责

①指导、管理残疾人的劳动就业工作，依法推进残疾人按比例就业工作，依法对未达安置比例的单位征收残疾人就业保障金，管好用好残疾就业保障金。

②研究、拟订残疾人就业规划，参与有关残疾人就业法规的制度工作。

③协同有关部门采取结对帮扶、扶贫到户等形式，做好农村残疾人的扶贫工作。

④协调政府和有关部门开展残疾人待业调查、就业登记、能力评估、职业培训和就业介绍、咨询、指导等工作。

⑤及时了解残疾人就业状况，积极协调有关部门认真执行国家保障残疾人劳动就业的政策、规定，减少残疾职工下岗；督促企业落实下岗残疾职工的基本生活保障和再就业。

⑥协同劳动等部门做好盲人按摩人员的培养、培训和推荐就业工作。

（5）组织联络部工作职责

①负责基层残疾人组织自身建设，协助乡镇党委、政府管理乡镇残联领导班子，组织制定并实施残疾人工作者培训计划。

②调查残疾人状况，管理和发放残疾人证。

③联络、教育、培养、表彰残疾人，指导基层和社区残疾人工作，组织志愿者助残活动。

（6）宣传文体部工作职责

①组织制定并实施残疾人事业的宣传和文体工作计划，宣传国家发展残疾人事业的方针、政策。

②负责为残疾人提供特需读物和精神文化产品，推动残疾人信息交流无障碍的协调工作。

③开展残疾人文化、艺术活动，管理和发展残疾人体育；指导残疾人文化、体育等机构的业务工作。

（7）维权部工作职责

①协助有关部门研究拟定有关维护残疾人权益、发展残疾人事业的法律、法规草案，配合有关方面对法律、法规执行情况进行检查、督导。

②协助处理人大代表、政协委员有关残疾人的议案、提案。

③配合有关部门做好法律工作人员的培训和普法宣传工作，为残疾人提供法律援助和服务。

④负责残疾人的来信来访工作。

⑤负责无障碍设施建设的推进工作。

（二）年度收入情况

2021 年度，县残联年初收入预算共计 6,783,100 元，全部来源于一般公共预算财政拨款收入。截至 2021 年 12 月 31 日，县残联全年实际收入共计 9,241,208.16 元，其中一般公共预算财政拨款收入 7,345,068.16 元，政府性基金预算财政拨款收入 764,500，年初结转和结余 1,131,640 元。

（三）年度支出情况

2021 年初县残联部门预算安排支出 6,783,100 元，其中基本支出 1,949,100 元（人员经费 1,802,600 元，公用经费 146,500 元），项目支出 4,834,000 元。决算报表反映，截至 2021 年 12 月 31 日，县残联部门决算支出 9,241,208.16 元，其中基本支出 2,006,482.15 元（人员经费 1,810,225.95 元，公用经费 196,256.2 元），项目支出 7,234,726.01 元。预算执行率为 100%，全年预算及执行情况详见下表：

表 1-1：县残联 2021 年度预决算支出对比表

单位：元

项目	年初预算数	调整预算数	决算数	预算执行率
一、基本支出	1,949,100.00	2,006,482.15	2,006,482.15	100.00%
人员经费	1,802,600.00	1,810,225.95	1,810,225.95	100.00%

项目	年初预算数	调整预算数	决算数	预算执行率
日常公用经费	146,500.00	196,256.20	196,256.20	100.00%
二、项目支出	4,834,000.00	7,234,726.01	7,234,726.01	100.00%
本年支出合计	6,783,100.00	9,241,208.16	9,241,208.16	100.00%
年末结转和结余	0.00	0.00	0.00	

(四) 部门资产情况

截至 2021 年 12 月 31 日, 县残联资产总额 7,265,900.83 元, 其中流动资产 4,191,938.36 元, 在建工程 2,192,603.00 元, 固定资产净值 881,359.47 元, 资产构成情况如图 1-1 所示。

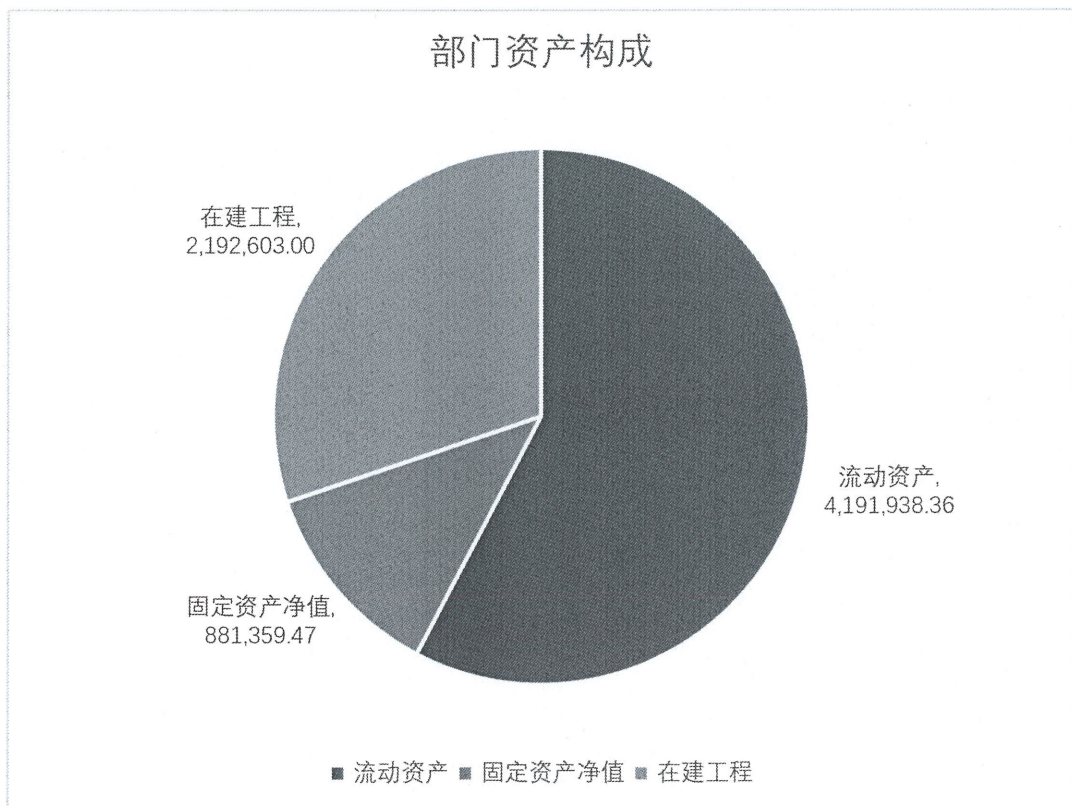


图1-1 部门资产构成情况

二、评价组织实施

(一) 评价目的

根据《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）、《中共临沂市委临沂市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（临发〔2019〕12号）、《关于印发〈临沂市2020年部门预算整体绩效管理试点扩围工作方案〉的通知》、《沂南县人民政府关于进一步深化县级预算管理改革的实施意见》（沂政发〔2019〕4号）关于部门整体绩效管理的部署要求，沂南县财政局组织开展2021年部门预算整体绩效管理试点扩围，增加县残疾人联合会组织实施部门预算整体绩效报告制度，从而客观反映县残疾人联合会部门整体绩效以及决策、管理效率、履职效能等方面的问题，促进县残疾人联合会强化部门主体责任、建立标准化部门预算整体绩效指标管理体系、提高行政履职效能、合理配置预算资金资源，从而推动部门整体绩效提升并形成较为成熟的部门预算整体绩效管理模式。

（二）评价依据

1. 《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）；
2. 《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）；
3. 《中共临沂市委临沂市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（临发〔2019〕12号）
4. 《关于全面实施市级部门预算整体绩效闭环管理工作的通知》（临财绩〔2021〕7号）
5. 《临沂市市级部门和单位预算整体绩效管理暂行办法》（临财办发〔2021〕9号）

6. 《沂南县人民政府关于进一步深化县级预算管理改革的实施意见》（沂政发〔2019〕4号）

7. 《沂南县财政局预算绩效管理操作规程（试行）》（沂财办〔2020〕16号）

8. 关于印发《沂南县县级部门和单位整体绩效管理暂行办法》的通知（沂财办〔2021〕19号）

9. 《沂南县县级预算绩效管理结果应用暂行办法》（沂财办〔2021〕20号）

10. 财政部及山东省出台的有关预算资金使用及管理的相关制度办法；

11. 被评价单位提交的反映部门管理的佐证材料，包括但不限于部门整体目标、“三定”方案、部门年度工作计划、区域相关规划、管理制度文件、财务资料、预算审查及批复资料、预算执行过程资料、决算报告、审计报告等；

12. 被评价单位提交的反映部门履职结果的佐证材料；

13. 绩效评价工作组通过公开渠道查询、社会调查收集或专家咨询获取的相关佐证资料。

（三）评价方式方法

当前，预算绩效评价主要采用指标分析法进行评价。项目组通过指标分析结果的提炼，反映对政策、项目的制定、执行和实现效果等各个环节的判断结果，重点剖析部门、政策、项目设立的科学性和严谨性，政策和项目时效的严肃性，资金分

配的合理性和规范性，资金使用审核和监管机制的健全性，政策和项目实施的有效性与效果的充分性。

在本次评价指标中，既有定性指标又有定量指标，各类指标因考核的内容不同和标准值的存在与否，情况差异较大。因此，项目组在指标分析法评价的基础上，综合辅以成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法和标杆管理法等。根据各个项目的具体情况，采用一种或多种评价方法。具体评价方法主要包括：

1. 成本效益分析法

结合预算支出确定的目标，比较支出所产生的效益及所付出的成本，通过比较分析，选择以最小成本取得最大效益的方案。

2. 比较法

将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出进行比较，综合分析绩效目标的实现程度。

3. 因素分析法

通过综合分析影响财政资金绩效目标实现。实施效果的内部和外部因素，将影响投入和产出的各项因素罗列出来进行分析，计算投入产出比进行评价。

4. 最低成本法

对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标的实现程度。由于公共部门只要提供公共服

务，与经济效益最大化的企业组织存在一定的区别，因而在使用最低成本法的同时，也需要明确不同对象的产出和结果，并适当选取其他方式综合进行绩效评价。

5. 公众评判法

通过专家评估、公众问卷或直接对公众进行抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。评价过程中引入的专家包括财政专家、绩效专家和行业专家。

6. 标杆管理法

标杆管理法是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。该方法有利于促进绩效改进，适用于行业数据公开程度高、易获取的项目。

7. 其他评价方法

（1）文献法

通过广泛收集相关文献，并通过对文献的研究形成对事实的科学认识，从中选取信息，以达到调查研究目的。

（2）定量模型分析

定量模型分析是指利用相关的横截面数据、时间序列数据或面板数据，应用计量经济方法，建立数学模型进行计算分析，找出影响财政资金绩效的主要因素，分析影响绩效的主要因素，针对性地提出具体改进建议。

（四）评价思路及指标体系

本次评价围绕部门整体预算管理的前期（预算编制）、中

期（预算执行）、后期（资金效益）等阶段，将评价重点聚焦于各阶段重点环节。前期决策侧重于任务目标的确定以及部门预算编制；中期管理侧重于制度建设、预算管理、收支管理、资产管理等方面，从制度建设、制度落实的情况对部门管理效率进行考核；后期绩效主要从履职效能、可持续发展能力及满意度等方面评价，其中履职效能从“三公”经费控制情况、公用经费控制情况、重点工作完成情况、绩效目标完成情况、项目完成及时性、公众满意度等方面进行系统评价，具体思路如图2-1所示：

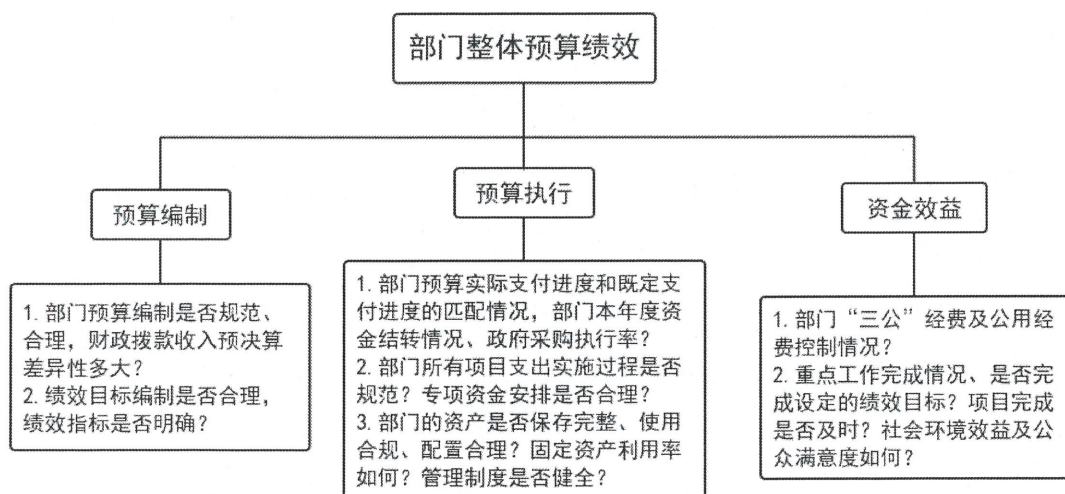
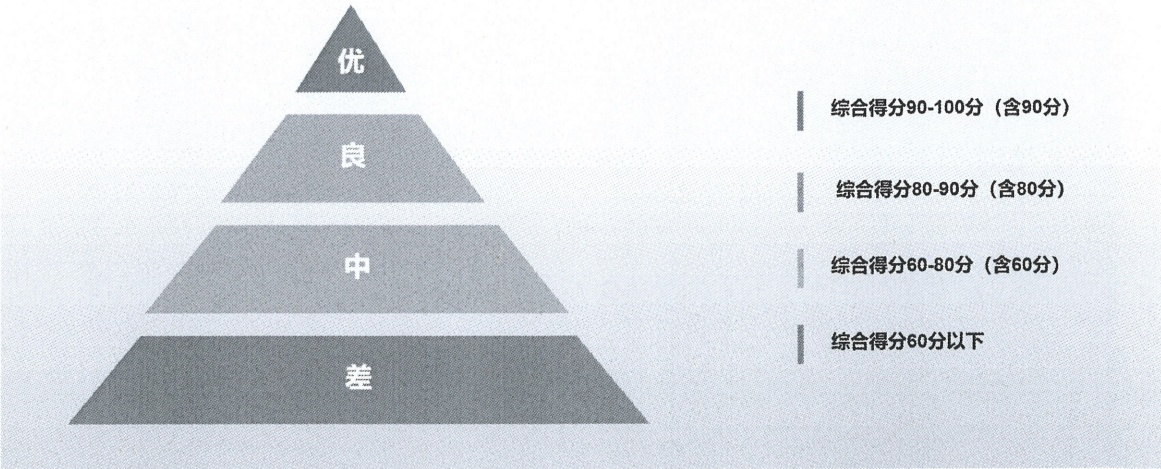


图 2-1：县残疾人联合会部门整体绩效评价思路

根据图2-1思路并结合部门实际情况，2022年度县残疾人联合会部门整体绩效评价指标体系包括三级指标，各级指标及评分标准详见附件1。

依据财政部《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）文件，确定本次绩效评价综合评定级别，分为4个等级：



(五) 评价工作安排

1. 评价准备阶段

(1) 成立绩效评价工作组。工作组共 5 名成员，组长郑丕宪，组员马先锋、王思语、张红、卢琳。工作组人员构成情况已报县财政审核，并保证在绩效评价工作过程中，保持工作组成员稳定。

序号	姓名	职务	联系电话
1	郑丕宪	主任、主评人、绩效评价师、 房地产估价师、会计师	18263965616
2	王思语	项目经理、会计师	18265169069
3	张红	项目经理、会计师	19153968323
4	卢琳	项目经理、会计师	17852091086

(2) 与项目负责人进行对接、沟通。项目绩效评价工作组分别与项目负责人、预算单位进行初期业务联络和协调，明确项目评价范围、项目评价内容、项目实施主体和评价相关要求等，发放前期准备资料清单，通过金山文档资料收集链接，获取部分相关资料。预算部门选定一名工作人员，并保持该工作人员的稳定性，该工作人员将参与绩效评价工作的全过程，能

更好地了解部门预算整体绩效管理的全部流程，为今后的整体绩效管理工作打下坚实的基础。

2. 非现场评价阶段

(1) 非现场评价阶段。制定评价工作方案和评价指标体系。工作组在调研、了解评价项目相关单位基本情况的基础上，根据《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10号）的指标框架设计共性指标，结合项目部门提供的资料和对相关文件的研究结果设计针对性的个性指标。设计评价指标时，一般按照部门决策 20 分、部门管理 25 分、履职绩效 45 分、能力建设 10 分进行权重分配，具体评价中可根据实际情况调整。二、三级指标依据评价的实际内容和具体的指标设计，按照重要性原则，可合理选择德尔菲法、层次分析法或经验分配法设定权重。

评价小组会同沂南县财政局绩效科及其他相关方对评价工作方案和评价指标体系进行论证审核，并根据审核意见修改完善，经审定后实施。

(2) 收集和审核基础资料。部门按照资料清单搜集整理相关资料。依据国家和省市县相关政策依据、规划措施等，概括梳理部门核心职责，按照“部门职责—工作内容—预算资金”的思路，初步确定部门职责目标、工作内容目标及各项具体指标，构建部门预算整体绩效管理框架。

评价小组在资料收集齐全的基础上，对其进行分类整理，对相关资料进行核实和分析，并要求预算单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据和资料进行解释说明。通

过基础资料的审核，了解评价重点支出项目基本情况，分析可能存在的问题，根据需要确定实地勘查的内容，为必要的现场勘查做好准备。上述资料审核符合要求后，作为开展绩效评价的依据。

3. 现场评价阶段

评价小组根据评价工作方案和评价指标体系开展评价工作。评价人员深入被评价预算单位，必要时到项目实施现场，进行实地考察验证。评价人员勘查预算部门的各项制度文件、原始凭证、固定资产等内容。通过听取情况介绍、发放调查问卷、广泛座谈询问、对照查证复核等方式，对有关情况和基础材料进行核实，掌握评价基础资料。

4. 绩效分析和报告阶段

（1）综合分析评价

评价小组根据所收集和审核的基础资料，结合现场勘查的有关情况，整理出绩效评价所需的资料和数据；按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，根据评价基础资料和相关数据，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，进行量化打分，根据评分结果确定相应档次，并形成评价结论。根据财政部预算司《关于规范绩效评价结果等级划分标准》（财预便〔2017〕44号）绩效评价等级划分标准，确定相应的评价等次，共分为4个等级：优（90-100分）、良（80-89分）、中（60-79分）、差（0-59分）。

（2）撰写评价报告

评价小组根据绩效评价情况撰写绩效评价报告，预算部门、

评价小组和其他相关方对绩效评价报告进行审核，评价小组根据审核意见修改完善后审定。评价报告应内容完整、数字真实、层次分明、逻辑清楚、用词准确。报告内容主要包括：项目基本情况、评价指标分析情况、评价结论及综合评价情况、存在的问题和原因分析、相关意见和建议、其他需要说明的问题。

（3）整理归档阶段

评价小组对项目资料进行编辑整理并归档。归档的主要资料包括：评价报告正式版（纸质版和电子版）；项目资料电子版一份。

三、总体评价结论及意见

（一）总体评价结论

2021年度县残联部门整体绩效评价得分为89分，综合评价等级为“良”，各一级指标得分情况如下表所示：

表 3-1：2021 年沂南县残疾人联合会部门整体绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
预算编制情况	18	14	77.78%
预算执行情况	49	42	85.71%
资金使用效益	33	33	100.00%
合计	100	89	89.00%

（二）总体评价意见

预算编制情况：县残联2021年度工作计划制定较为清晰明确，年度工作计划与部门职责相匹配，预算项目绩效目标编制较为细化，部门收入支出预算编制较为完整，但存在预算编制不够准确的问题。

预算执行情况：部门的管理制度较为完善，制定并执行了

相应的预算资金、财务管理和预算绩效管理制度。2021年公用经费较上年增加，原因是2020年度未支付工会费和报刊费，均在2021年度支出。“三公”经费较上年增加原因是2021年残疾人证办理采用入户办理方式，经费性应增加。政府采购实际金额高于预算安排数。部门整体行政成本控制有待进一步加强。财务管理存在记账凭证记账人与复核人是同一人，固定资产账实不符的情况，部门内控管理需进一步加强。

资金使用效益：县残联 2021 年度工作计划完成度较好，履职效能较高。年度核心业务围绕巩固脱贫成果，办好民生实事，提升残疾人精神生活质量等方面开展。其中，2021 年 4 月，被沂南县委、县政府授予全县脱贫攻坚工作“集体嘉奖”，2021 年 5 月，被临沂市委办、市府办评为“临沂市残疾人工作先进集体”。

四、绩效评价指标分析

（一）预算编制情况

预算编制情况指标从预算编制、目标设置二个方面对部门进行考察，预算编制情况类指标分值共计 18 分，本项目实际得分为 14 分，得分率为 77.78%。各指标的实际得分情况见下表。

表 4-1 预算编制情况类指标得分情况

三级指标	目标值	业绩值	权重	得分	得分率
A101 预算编制合理性	合理	合理	3	3	100.00%
A102 预算编制规范性	规范	规范	3	3	100.00%
A103 财政拨款收入预决算差异性	0	26.60%	4	0	0.00%
A201 绩效目标合理性	合理	合理	4	4	100.00%
A202 绩效指标明确性	明确	明确	4	4	100.00%
合计			18	14	77.78%

A101 预算编制合理性：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：根据沂南县残疾人联合会提供的 2021 年度收入支出总表，部门预算分配包括社会保障和就业支出、卫生健康支出、住房保障支出等，与开展残疾人康复、教育、劳动就业、扶贫、文化、体育、科研、用品供应、福利、社会服务、无障碍设施和残疾人预防工作，创造良好的环境和条件，扶助残疾人平等参与社会生活等部门职责相适应，符合县委县政府方针政策和工作要求；沂南县残疾人联合会制定了 2021 年度工作计划，预算资金根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间合理分配。故该项指标得 100% 的权重分。

A102 预算编制规范性：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：沂南县召开 2021 年部门预算编制工作会议，安排部署 2021 年部门预算编制工作。沂南县残疾人联合会预算根据县财政印发的县级预算编制工作方案及年度县级部门预算编制工作通知编制，符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求。故该项指标得 100% 的权重分。

A103 财政拨款收入预决算差异性：该指标权重 4 分，得 0 分。评分过程：根据部门提供的收入支出决算总表，2021 年收入调整预算数为 9,241,208.16 元，收入年初预算数为 6,783,100 元，财政拨款收入预决算差异率 = $(9,241,208.16 - 6,783,100) / 9,241,208.16 * 100\% = 26.60\%$ 。4 - $(26.60\% - 0\%) * 100 * 5\% * 4 < 0$ ，故本项指标不得分。

A201 绩效目标合理性：该指标权重 4 分，得 4 分。评分过程：根据沂南县残疾人联合会《部门预算整体绩效目标表（2021

年度)》，部门整体绩效目标包括残疾人大学生励志助学、残疾人康复服务、残疾人辅具适配、组织联系、残疾人维权等，整体绩效目标与部门的“三定”方案及中长期、年度规划基本一致。整体绩效目标能分解成具体工作任务，例如：残疾儿童康复救助率 $\geq 90\%$ ，白内障救助患者人数 300 人，精神病残疾人救助完成率 $\geq 90\%$ ，精神病残疾人救助好转率 $\geq 90\%$ 等。同时，对部门编制的项目支出申报表进行核查，项目绩效指标及指标值设定基本完整。整体绩效目标与本年度部门预算资金相匹配。故本项指标得 100%的权重分。

A202 绩效指标明确性：该指标权重 4 分，得 4 分。评分过程：通过核查部门编制的《部门预算整体绩效目标表（2021 年度）》，设置的绩效指标能够包含体现部门（单位）履职效果，包含可量化指标得均具有清晰、可衡量的指标值。例如白内障救助患者人数 300 人，残疾人证办理应办尽办率 100%等。绩效目标的目标值通过项目立项情况、测算依据及说明、项目概况、主要内容及用途等分析说明，符合客观实际情况。故本项指标得 100%的权重分。

（二）预算执行情况

预算执行情况指标从资金管理、项目管理、资产管理、人员管理、制度管理五个方面对部门进行考察，预算执行情况类指标分值共计 49 分，本项目实际得分为 42 分，得分率为 85.71%。各指标的实际得分情况见下表。

表 4-2 预算执行情况类指标得分情况

三级指标	目标值	业绩值	权重	得分	得分率
B101 部门预算资金支出率	100%	100.00%	3	3	100.00%
B102 结转结余率	≤5%	0	3	3	100.00%
B103 存量资金效率性	≤-15%	-100%	3	3	100.00%
B104 政府采购执行率	100%	540.16%	4	0	00.00%
B105 财务合规性	合规	欠合规	4	3	75.00%
B106 预决算信息公开性	公开透明	公开透明	3	3	100.00%
B201 项目实施程序	规范	规范	4	4	100.00%
B202 项目监管	有效	有效	4	4	100.00%
B301 资产管理安全性	安全	欠安全	4	2	50.00%
B302 固定资产利用率	≥90%	99.65%	4	4	100.00%
B401 在编人员控制率	≤100%	93.33%	5	5	100.00%
B501 管理制度健全性	健全	健全	8	8	100.00%
合计			49	42	85.71%

B101 部门预算资金支出率：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：根据部门提供的收入支出决算总表，全年预算执行数 9,241,208.16 元，全年调整预算数 9,241,208.16 元，全年预算执行率 = $9,241,208.16 / 9,241,208.16 * 100\% = 100\%$ 。故本项指标得 100% 权重分。

B102 结转结余率：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：根据部门提供的收入支出决算总表，结转结余金额结为 0 元，调整预算金额为 9,241,208.16 元，结转结余率 = $0 / 9,241,208.16 * 100\% = 0 \leq 5\%$ 。故本项指标得 100% 的权重分。

B103 存量资金效率性：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：根据沂南县残疾人联合会提供的 2021 年度《收入支出决算总表》，2021 年末存量资金量 0 元，上一年度年末存量资金量

1,131,640 元，部门财政存量资金变动率为 $-100\% \leq -15\%$ 。故本项指标得 3 分。

B104 政府采购执行率：该指标权重 4 分，得 0 分。评分过程：根据沂南县残疾人联合会提供的 2021 年度政府采购预算表，2021 年政府采购预算金额为 31,000 元；部门实际采购金额为辅具采购 167,450 元。实际政府采购金额 687,585 元大于政府财政预算数 31,000 元，故本项指标不得分。

B105 财务合规性：该指标权重 4 分，得 3 分。评分过程：通过抽查 2021 年度沂南县残疾人联合会的支出明细账及财务凭证，其支出基本符合部门预算批复的用途，且未发现资金使用截留、挤占、挪用、序列支出等情况；部门制定了《沂南县残疾人联合会财务管理制度》预算执行较为规范；对重大项目支出经过评估论证和必要决策程序。但部门记账凭证的编制存在记账人员与核查人员是同一人的情况，不符合财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定，扣 1 分，故本项指标得 3 分。

B106 预决算信息公开性：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：2021 年度沂南县残疾人联合会部门预算于 2021 年 3 月 16 日在沂南县人民政府官网进行长期公开，公开内容、实现和范围均按规定的要求进行公开；2020 年度沂南县残疾人联合会部门决算按规定的的内容、时限和范围，于 2021 年 10 月 22 日在沂南县人民政府官网进行长期公开，2021 年度沂南县残疾人联合会部门决算将在近期进行公开。故本项指标得 100% 的权重分。

B201 项目实施程序：该指标权重 4 分，得 4 分。评分过程：沂南县残疾人联合会 2021 年立项项目包括助残日及春节走访活动经费项目、贫困精神残疾人救助项目、贫困白内障患者免费复明项目、残疾儿童抢救性康复、无障碍改造项目、第二代残疾人证办理费用、残疾人专职干事工资、社保费、公积金、残疾人基本康复辅助器具、残疾人大学生一次性助学金项目。经查看相关资料，项目均提交《项目支出绩效目标申报表》，按规定履行申报程序。其中无障碍改造项目在实施工程中制定实施方案，改造完成后按照规定程序验收，出具验收报告，残疾人基本康复辅助器具涉及政府采购，通过项目招标确定供应商，设备购入后进行验收。项目实施过程较为规范，故本项指标得 100% 的权重分。

B202 项目监管：该指标权重 4 分，得 4 分。评分过程：沂南县残疾人联合会建立了有效的资金监管机制，按照财务管理制度管理日常收支业务；部门对项目完成情况进行监控，编制自评表、自评报告。本项指标得满分。

B301 资产管理安全性：该指标权重 4 分，得 2 分。评分过程：沂南县残疾人联合会制定了《固定资产管理制度》，其中，对固定资产购置、验收、保管、使用、报废处置等进行了规定。根据残疾人联合会的固定资产明细表，实时资产查询信息表，部门资产负债表，三个表的固定资产总额不一致，账实不符。故本项指标得 2 分。

B302 固定资产利用率：该指标权重 4 分，得 4 分。评分过程：根据沂南县残疾人联合会实时资产查询信息表，资产价值

合计 2,191,059.67 元，其中待处置资产 7,750 元，在用资产 2,183,309.67 元，资产固定资 产 利 用 率 为 $=2,183,309.67/2,191,059.67=99.65\%>90\%$ ，故本项指标得 100% 的权重分。

B401 在编人员控制率：该指标权重 5 分，得 5 分。评分过程：绩效被评部门包含 2 个二级单位，分别为沂南县残疾人联合会、沂南县残疾人康复中心。沂南县残疾人联合会核定编制 10 人，沂南县残疾人康复中心核定编制 6 人，上级批复编制总数为 $=10+6=16$ 人。根据部门提供的资料 2021 年实际在编人数为 15 人。在编人员控制率 $=15/16*100\%=93.75\%\leq 100\%$ ，故本项指标得 100% 的权重分。

B501 管理制度健全性：该指标权重 8 分，得 8 分。评分过程：部门制定了内控制度、财务管理制度、固定资产管理制度、预算和收支业务管理制度及政府采购制度。部门按照上述资金、财务和内控制度执行相关业务。部门在本级及下属单位开展绩效评价工作，编制项目绩效自评表及自评报告。故本项指标得 100% 的权重分。

（三）资金使用效益情况

资金使用效益指标从职责履行、履职效益、服务对象满意度三个方面对部门进行考察，资金使用效益类指标分值共计 33 分，本项目实际得分为 33 分，得分率为 100%。各指标的实际得分情况见下表。

表 4-3 资金使用效益类指标得分情况

三级指标	目标值	业绩值	权重	得分	得分率
C101 “三公”经费控制率	“三公”经费实际支出数 ≤预算安排的“三公”经费数	等于	2	2	100.00%
C102 公用经费控制率	本年度实际支出的公用经费总额≤预算安排的公用经费总额	等于	2	2	100.00%
C201 重点工作完成率	100%	100%	3	3	100.00%
C202 绩效目标完成率	100%	100%	3	3	100.00%
C203 项目完成及时性	及时	及时	3	3	100.00%
C301 社会经济环境效益	效果良好	效果良好	12	12	100.00%
C401 群众信访办理情况	妥善处理	妥善处理	4	4	100.00%
C402 公众或服务对象满意度	95.00%	优秀	4	4	100.00%
合计			33	33	100.00%

C101 “三公”经费控制率：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：根据《2021 年沂南县残疾人联合会部门预算》，2021 年部门“三公”经费预算总计 20,000 元，其中：因公出国（境）费 0 万元，公务用车购置及运行费 20,000 元，公务接待费 0 万元。根据《2021 年沂南县残疾人联合会部门决算表》，“三公”经费支出 15,278 元，其中：因公出国（境）费 0 万元，公务用车购置及运行费 15,278 元，公务接待费 0 万元。“三公”经费实际支出数=预算安排的“三公”经费数，故本项指标得 100%的权重分。

C102 公用经费控制率：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：根据沂南县残疾人联合会提供的 2021 年度《收入支出决算总表》，年度调整预算数为 196,256.2 元，实际支出的公用经费总额 196,256.2 元。本年度实际支出的公用经费总额=预算安排的公用经费总额，故本项指标得 100%的权重分。

C201 重点工作完成率：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：根据《2021 年度主要工作和工作完成情况表》沂南县残疾人联合会 2021 年重要工作有如康家园建设 5 处、残疾儿童康复救助 83 人、残疾人家庭无障碍改造 200 户、贫困精神残疾人救助 700 人、白内障患者免费复明手术 300 例、残疾人基本康复辅助器具适配 1,800 人、大学生励志助学奖励 14 人，工作基本完成，其中贫困精神残疾人救助由于年中财政局调整预算，将年初预算 100 万调整为 30 万，相应的救助人数减少，实际救助人数为 263 人，2021 年实际考取 12 名大学生，以实际考取数奖励 12 人。本项指标得 100%权重分。

C202 绩效目标完成率：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：根据《沂南县残疾人联合会部门预算整体绩效目标表（2021 年度）》，部门职责包括残疾人大学生励志助学、残疾人康复服务、残疾人维权、组织联系等。根据《2021 年度沂南县残疾人联合会部门预算整体绩效自评报告》，沂南县残疾人联合会基本完成绩效目标的相关工作，例如：大学生励志助学应补尽补率 100%，残疾儿童康复救助率 100%，救助对象满意度白内障救助患者人数 300 人，白内障救治复明率 97%，精神病残疾人救助完成率 90%，精神病残疾人救助好转率 91%等。故本项指标得 100%的权重分。

C203 项目完成及时性：该指标权重 3 分，得 3 分。评分过程：根据沂南县残疾人联合会提供的《2021 年工作计划》和项目完成的自评表及自评报告，部门预算安排的项目计划在 2021 年度完成，项目均按计划时间完成，故本项指标得 100%的权重

分。

C301 社会经济环境效益：该指标权重 12 分，得 12 分。评分过程：根据沂南县残疾人联合会“三定”方案确定的职责，实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化绩效指标，包括：残疾人大学生励志助学应补尽补率 100%、残疾儿童康复救助率 $\geq 90\%$ 、白内障救助患者人数 300 人、辅助器具覆盖率 $\geq 80\%$ 、残疾人证办理 100%、残疾人无障碍改造 100%等。根据沂南县残疾人联合会 2021 年工作总结，2021 年开展的工作主要与设置的绩效目标基本一致。部门管理的行业和领域的主要指标基本可以体现部门当年履职的效果。故本项指标得 100%的权重分。

C401 群众信访办理情况：该指标权重 4 分，得 4 分。评分过程：通过与沂南县残疾人联合会相关负责人沟通，县残联设置热线电话。根据县残联提供的 2021 年信访问题办理台账，2021 年所有群众信访意见均有回复且回复意见均在规定时限内。

C402 公众或服务对象满意度：该指标权重 4 分，得 4 分。评分过程：根据《沂南县人民政府关于对 2021 年度满意度调查中取得突出成绩的单位予以表扬的通报》，县残联社会帮扶满意度获得全市第一名的成绩。故本项指标得 100%的权重分。

五、存在的问题

（一）财政收入预决算差异较大。

根据沂南县残疾人联合会 2021 年收入支出决算总表，2021 年收入调整预算数为 9,241,208.16 元，收入年初预算数为 6,783,100 元，财政拨款收入预决算差异率为 26.60%，差异较大。

根据评价组了解，预算调整增加数为省中央、市级拨付资金及跨年度支付的项目资金。因为不知道省中央和市级资金的拨付金额及拨付项目，所以在做预算时没有将其列入预算。

（二）政府采购实际支出金额与预算金额差异大

2021年县残联安排政府采购预算金额为31,000元，沂南县残疾人联合会2021年决算表中，政府采购合计支出167,450元，为残疾人辅助器具采购。政府采购预决算差异率达440.16%。且年中未针对残疾人辅助器具采购进行预算调整。

（三）会计核算不规范

绩效评价组通过抽查沂南县残疾人联合会2021年记账凭证，发现记账凭证存在记账人和复核人是同一人的情况，例如：第Y07-0013号、第Y08-0013、第Y09-0007号、第C12-0056等记账凭证。违背了会计法和内部控制准则中的不相容的原则。

（四）固定资产账实不符

沂南县残疾人联合会固定资产台账、实时资产查询明细表的资产原值总额与资产负债表的资产总额不一致。据评价组了解，实时资产查询明细表与资产负债表资产总额有差异的原因是，残联无偿调出一台原值为2,950元的计算机，并已入账，但调入单位未进行接收，计算机所有权仍在残联，固定资产台账、实时资产查询明细表资产值未减少。固定资产台账与资产负债表差异的原因是，系统只显示了增加的固定资产，未显示销毁处置的固定资产。资产调拨手续未完成，县残联已将资产调出入账，未按照收付实现制进行账务处理，使得固定资产账实不符。

六、相关建议

（一）强化综合财政预算管理

进一步增强部门和单位预算约束意识，强化综合财政预算管理。预算单位在编制部门预算时要全面、如实地反映部门的收支状况，以增强预算编制的透明度。加大部门预算编制的深度，完善定员定额管理。部门和单位在进一步加强经济状况分析及预测的基础上，建立预算收入经济预测模型，推行标准收入预算法；完善、细化支出预算编制，人员经费按政策，日常公用经费按定额，项目预算应进行科学论证，视财力状况安排，建立部门专项资金项目库，根据当年项目轻重缓急进行合理排序，实行项目滚动管理。

（二）加强政府采购规范性

采购部门在编制年度部门预算时应当一并按照集中采购目录和采购限额标准编报政府采购预算。年度内追加或者调整的部门支出预算中属于政府采购项目的，应当同时追加或者调整政府采购预算。

（三）加强部门内控管理

健全完善单位内部会计监督制度，加强部门内控制度执行的监督力度。财务部门在工作过程中不仅要部门收入支出金额进行核对检查，也要在制作记账凭证过程中加强记账凭证合规性的检查，所有填制好的记账凭证，都必须经过其他会计人员认真的审核，如发现记账凭证填制有误，按照规定的方法及时加以更正。

（四）提高财务管理人员专业素养

重视对财务管理人员的培养，提高财务管理水平，发挥财务管理在行政单位工作和发展中的作用。不仅要对工作人员展开财务知识、财经法律法规等培训，适应工作新要求，管理队伍建设也要进一步增强。管理者应该增强管理内部规范化建设，有效降低财务风险，提升管理效率。

七、附件

1. 2021年沂南县残疾人联合会整体绩效评价指标体系及得分情况表

和信会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所

2022 年 4 月 11 日



附件1. 2021年沂南县残疾人联合会部门整体绩效评价指标体系及得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
A 预算编制情况			18						77.78%	14
	A1 预算编制		10						60%	6
		A101 预算编制合理性	3	考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的要求、是否符合县委县政府的工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	$y = \text{部门预算编制、分配符合本部门职责，符合县委县政府方针政策和工作要求} * 50\% + \text{部门预算资金根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间分配合理的，得 1.5 分；}$	合理	1.部门预算编制、分配符合本部门职责，符合县委县政府方针政策和工作要求的，得 1.5 分； 2.部门预算资金根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间分配合理的，得 1.5 分。	根据沂南县残疾人联合会提供的 2021 年度收入支出总表，部门预算分配包括社会保障和就业支出、卫生健康支出、住房保障支出等，与开展残疾人康复、教育、劳动就业、扶贫、文化、体育、科研、用品供应、福利、社会服务、无障碍设施和残疾人预防工作，创造良好的环境和条件，扶助残疾人平等参与社会生活等部门职责相适应，符合县委县政府方针政策和工作要求；沂南县残疾人联合会制定了 2021 年度工作计划，预算资金根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间合理分配。故该项指标得 100% 的权重分。	100%	3
		A102 预算编制规范性	3	考核部门（单位）预算编制是否符合县财政当年有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	$y = \text{预算编制符合县财政当年有关预算编制的原则和要求的项数}$	规范	预算编制符合县财政当年有关预算编制的原则和要求的，得 3 分；发现一项没有满足的扣 0.5 分，扣完为止。本指标由评价组对照相应年度的县级预算编制文件和部门（单位）的部门预算，根据实际情况评定。县级部门预算编制文件是指由县财政印发的县级预算编制工作方案的年	沂南县召开 2021 年部门预算编制工作会议，安排部署 2021 年部门预算编制工作。沂南县残疾人联合会预算根据县财政印发的县级预算编制工作方案及年度县级部门预算编制工作通知编制，符合县财政当年有关预算编制的原则和要求。故该项指标得 100% 的权重分。	100%	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
				反映部门（单位）收入预算编制的准确性。	财政拨款收入预算差异率=（收入调整预算数-收入年初预算数）/收入调整预算数*100%（取绝对值）	0	度县级部门预算编制工作通知，以及其他与部门预算编制相关的文件和制度。			
		A103 财政拨款收入预算差异性	4				财政拨款收入预算差异率=（收入调整预算数-收入年初预算数）/收入调整预算数*100%（取绝对值）。差异率=0，本项指标得满分；差异率（绝对值）>0 时，每增加 5%（含）扣减 0.5 分，直至扣完为止。	根据部门提供的收入支出决算总表，2021 年收入调整预算数为 9,241,208.16 元，收入年初预算数为 6,783,100 元，财政拨款收入预决算差异率=（9,241,208.16-6,783,100.00）/9,241,208.16*100%=26.60%。4-（26.60%-0%）*100*5%*4<0 故本项指标不得分。	0%	0
	A2 目标设置		8						100%	8
		A201 绩效目标合理性	4	部门（单位）所设立的整体绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和评价部门（单位）设立的整体绩效目标与部门履职和年度工作任务的相符性。	y=整体绩效目标能体现部门（单位）“三定”方案规定的部门职能*25%+整体绩效目标能体现部门（单位）中长期规划和年度工作计划*25%+整体绩效目标能分解成具体工作任务*25%+整体绩效目标与本年度部门预算资金相匹配*25%	合理	1.整体绩效目标能体现部门（单位）“三定”方案规定的部门职能的，得 1 分； 2.整体绩效目标能体现部门（单位）中长期规划和年度工作计划的，得 1 分； 3.整体绩效目标能分解成具体工作任务的，得 1 分； 4.整体绩效目标与本年度部门预算资金相匹配的，得 1 分； 对上述 4 项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。	根据沂南县残疾人联合会《部门预算整体绩效目标表（2021 年度）》，部门整体绩效目标包括残疾人大学生励志助学、残疾人康复服务、残疾人辅具适配、组织联系、残疾人维权等，整体绩效目标与部门的“三定”方案及中长期、年度规划基本一致。整体绩效目标能分解成具体工作任务，例如：残疾儿童康复救助率≥90%，白内障救助患者人数 300 人，精神病残疾人救助完成率≥90%，精神残疾人救助好转率≥90%等。同时，对部门编制的项目支出申报表进行核查，项目绩效指标及指标值设定基本完整。整体绩效目标与本年度部门预算资金相匹配。故本项指标得 100%的权重分。	100%	4

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
		A202 绩效指标明确性	4	部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可量化，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明细化情况。	y=绩效指标中能够包含体现部门（单位）履职效果的主要的社 会、经济效益指标*25%+绩效指标具有清晰、可衡量的指标值*25%+绩效指标包含可量化的指标*25%+绩效目标的目 标值测算能提供相关依据或符合客观实际情况*25%	明确	1.绩效指标中能够包含体现部门（单位）履职效果的主要的社 会、经济效益指标的，得 1 分； 2.绩效指标具有清晰、可衡量的指标值的，得 1 分； 3.绩效指标包含可量化的指标的，得 1 分；完全没有可量化的指标的，不得分； 4.绩效目标的目标值测算能提供相关依据或符合客观实际情况的，得 1 分； 对上述 4 项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。	通过核查部门编制的《部门预算整体绩效目标表（2021 年度）》，设置的绩效指标能够包含体现部门（单位）履职效果，包含可量化指标得均具有清晰、可衡量的指标值。例如白内障救助患者人数 300 人，残疾人证办理应办尽办率 100%等。绩效目标的目标值通过项目立项情况、测算依据及说明、项目概况、主要内容及用途等分析说明，符合客观实际情况。故本项指标得 100%的权重分。	100%	4
B 预算执行情况			49						85.71%	42
	B1 资金管理		19						75%	15
		B101 部门预算资金支出率	3	部门（单位）预算实际支付进度和既定支付进度的匹配情况，反映和考核部门（单位）预算执行的及时性和均衡性。	全年预算执行率=全年预算执行数/全年调整预算数*100%	100%	本指标得分=本指标满分*全年预算执行率。 其中：全年预算执行率=全年预算执行数/全年调整预算数*100%。	根据部门提供的收入支出决算总表，全年预算执行数 9,241,208.16 元，全年调整预算数 9,241,208.16 元，全年预算执行率=9,241,208.16/9,241,208.16*100%=100%。故本项指标得 100%权重分。	100%	3
		B102 结转结余率	3	部门（单位）当年年度结转结余与当年度预算总额的比率，用以反映和考	结转结余率=结转结余金额/预算金额*100%	≤5%	1.比率≤5%的，得 3 分； 2.5%<比率≤10%的，得 2 分； 3.10%<比率≤15%的，得 1 分； 4.比率>15%的，得 0 分。	根据部门提供的收入支出决算总表，结转结余金额结为 0 元，调整预算金额为 9,241,208.16 元，结转结余率=0/9,241,208.16*100%=0≤5%。故本项指标	100%	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
				核部门（单位）对结转结余资金的实际控制程度。				得 100% 的权重分。		
		B103 存量资金效率性	3	部门（单位）的财政存量资金，考核部门财政存量资金的变动情况。	$\text{部门财政存量资金变动率} = (\text{当年年末存量资金规模} - \text{上一年度年末存量资金规模}) \div \text{上一年度年末存量资金规模} \times 100\%$	$\leq -15\%$	部门财政存量资金变动率 = (当年年末存量资金规模/上一年度年末存量资金规模 - 1) * 100% 1. 部门财政存量资金变动率 $\leq -15\%$ 的, 得 3 分; 2. 部门财政存量资金变动率 $\leq -10\%$ 但是大于 -15% 的, 得 2 分; 3. 部门财政存量资金变动率 ≤ 0 但是大于 -10% 的, 得 1 分; 4. 部门财政存量资金变动率 > 0 的, 不得分。存量资金效率性指标评分时不含科研项目(课题)及当年 12 月下达的资金。	根据沂南县残疾人联合会提供的 2021 年度《收入支出决算总表》, 2021 年末存量资金量 0 元, 上一年度年末存量资金量 1,131,640.00 元, 部门财政存量资金变动率为 $-100\% \leq -15\%$ 。故本项指标得 100% 权重分。	100%	3
		B104 政府采购执行率	4	部门（单位）本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率, 用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。	$\text{政府采购执行率} = (\text{实际政府采购金额} / \text{政府采购预算数}) \times 100\%$	100.00%	本指标得分 = 本指标满分分值 × 政府采购执行率 其中: 政府采购执行率 = (实际政府采购金额/政府采购预算数) * 100%; 如实际政府采购金额大于政府财政预算数则本项不得分。政府采购预算是指采购机关根据事业发展计划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	根据沂南县残疾人联合会提供的 2021 年度政府采购预算表, 2021 年政府采购预算金额为 31,000 元; 部门实际采购金额为 167,450 元。实际政府采购金额 687,585 元 > 政府财政预算数 31,000 元, 故本项指标不得分。	0%	0
		B105 财务合规性	4	反映部门（单位）资金支出规范性, *25%+ 事项支出的合	$y = \text{预算执行规范性} \times 25\% + \text{事项支出的合}$	合规	1. 预算执行规范性 1 分, 按规定履行调整报批手续或未发生调	通过抽查 2021 年度沂南县残疾人联合会的支出明细账及财务凭证, 其支出基本符合部	75%	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
				包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	规范性*25%+会计核算规范性*25%+重大项目支出经过评估论证和必要决策程序*25%		整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分； 2.事项支出的合规性 1 分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重程度扣分，直至扣到 0 分； 3.会计核算规范性 1 分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分； 4.重大项目支出经过评估论证和必要决策程序的得 1 分，否则酌情扣分。	门预算批复的用途，且未发现资金使用截留、挤占、挪用、序列支出等情况；部门制定了《沂南县残疾人联合会财务管理制度》预算执行较为规范；对重大项目支出经过评估论证和必要决策程序。但部门记账凭证的编制存在记账人员与核查人员是同一人的情况，不符合财务管理规定以及相关专项资金管理办法的规定，扣 1 分，故本项指标得 3 分。		
		B106 预算信息公开性	3	主要考核部门（单位）在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映部门（单位）预决算管理的公开透明情况。	$y = \text{部门预算公开} * 50\% + \text{部门决算公开} * 50\%$	公开透明	1.部门预算公开得分： (1) 按规定内容、在规定时限和范围内公开的，得 1.5 分； (2) 进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得 1 分； (3) 没有进行公开的，得 0 分； (4) 涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计 1.5 分。 2.部门决算公开得分： (1) 按规定内容、在规定时限和范围内公开的，得 1.5 分；	2021 年度沂南县残疾人联合会部门预算于 2021 年 3 月 16 日在沂南县人民政府官网进行长期公开，公开内容、实现和范围均按规定要求进行公开；2020 年度沂南县残疾人联合会部门决算按规定的内容、时限和范围，于 2021 年 10 月 22 日在沂南县人民政府官网进行长期公开，2021 年度沂南县残疾人联合会部门决算将在近期进行公开。故本项指标得 100% 的权重分。	100%	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
							(2) 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得 1 分; (3) 没有进行公开的,得 0 分; (4) 涉密部门经批准不需要公开相关信息的,计 1.5 分。 本指标得分=部门预算公开得分+部门决算公开得分。			
	B2 项目管理		8						100%	8
		B201 项目实施程序	4	反映部门(单位)所有项目支出实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理方法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	$y = \text{项目或方案调整按规定履行报批手续} * 25\% + \text{项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的} * 50\% + \text{项目实施过程规范的} * 25\%$	规范	1.项目或方案调整按规定履行报批手续,得 1 分; 2.项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的,得 2 分; 3.项目实施过程规范的,得 1 分; 4.其他情况酌情扣分。	沂南县残疾人联合会 2021 年立项项目包括助残日及春节走访慰问经费项目、贫困精神残疾人救助项目、贫困白内障患者免费复明项目、残疾儿童抢救性康复、无障碍改造项目、第二代残疾人证办理费用、残疾人专职干事工资、社保费、公积金、残疾人基本康复辅助器具、残疾人大学生一次性助学金项目。经查看相关资料,项目均提交《项目支出绩效目标申报表》,按规定履行申报程序。其中无障碍改造项目在实施工程中制定实施方案,改造完成后按照规定程序验收,出具验收报告,残疾人基本康复辅助器具涉及政府采购,通过项目招标确定供应商,设备购入后进行验收。项目实施过程较为规范,故本项指标得 100%的权重分。	100%	4
		B202 项目监管	4	反映部门(单位)对所实施项目(包括部门主管的市级专项资金和专项经	$y = \text{资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好的} * 40\% + \text{各}$	有效	1.资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好的,得 2 分; 2.各级业务主管部门按规定对主	沂南县残疾人联合会建立了有效的资金监管机制,按照财务管理制度管理日常收支业务;部门对项目完成情况进行监控,编制自评表、自评报告。本项指标得满分。	100%	4

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
				费分配给县实施的（检查、监督、督促等管理情况）。	级业务主管部门按规定对主管的专项资金和经费开展有效地检查、监督、督促整改*60%		管的专项资金和经费开展有效地检查、监督、督促整改的，得2分（需提供检查底稿或其他材料证明，否则不得分）； 3.其他情况酌情扣分。			
	B3 资产管理		8						75%	6
		B301 资产管理安全性	4	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用于反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	$y = \text{资产配置合理、保管完整} * 50\% + \text{资产管理合规、账实相符} * 25\% + \text{资产有偿使用及处置收入及时足额上缴} * 25\%$	安全	1.资产配置合理、保管完整的，得1分； 2.资产账务管理合规、账实相符的，得2分； 3.资产有偿使用及处置收入及时足额上缴，得1分。	沂南县残疾人联合会制定了《固定资产管理制度》，其中，对固定资产购置、验收、保管、使用、报废处置等进行了规定。根据残疾人联合会的固定资产明细表，实时资产查询信息表，部门资产负债表，三个表的固定资产总额不一致，账实不符。故本项指标得2分。	50%	2
		B302 固定资产利用率	4	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。	$\text{固定资产利用率} = \frac{\text{得到利用的固定资产}}{\text{固定资产总额}} * 100\%$	$\geq 90\%$	1.比率 $\geq 90\%$ 的，得4分； 2.比率 $> 75\%$ 的，得3分； 3.比率 $\geq 60\%$ 的，得2分； 4.比率 $< 60\%$ 的，得0分。	根据沂南县残疾人联合会实时资产查询信息表，资产价值合计2,191,059.67元，其中待处置资产7,750元，在用资产2,183,309.67元，资产固定资产利用率为 $\frac{2,183,309.67}{2,191,059.67} = 99.65\% > 90\%$ ，故本项指标得100%的权重分。	100%	4
	B4 人员管理		5						100%	5
		B401 在编人员控制率	5	部门（单位）本年度在编人数（含工勤人员）与核定编制数（含工勤人员）	$\text{在编人员控制率} = \frac{\text{实际在编人数}}{\text{上级批复编制人数}} * 100\%$	$\leq 100\%$	1.比率 $\leq 100\%$ 的，得5分； 2.比率 $> 100\%$ 的，得0分。	绩效被评部门有2个独立编制机构，分别为沂南县残疾人联合会、沂南县残疾人康复中心。以沂南县残疾人联合会核定编制10人，沂南县残疾人康复中心核定编制6人，上级	100%	5

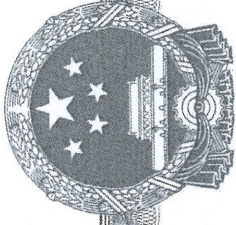
一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
				的比率。				批复编制总数为 $10+6=16$ 人。根据部门提供的资料 2021 年实际在编人数为 15 人。在编人员控制率 $=15/16*100\%=93.75\%\leq 100\%$, 故本项指标得 100%的权重分。		
	B5 制度管理		8						100%	8
		B501 管理制度健全性	8	部门（单位）是否制订并严格执行了相应的预算资金、财务管理和预算绩效管理度等，用以反映部门的管理制度对其完成主要职责和促进事业发展的保障情况。	部门制订了财政资金管理、内部财务管理、内部控制等制度*25%+上述资金、财务和内部控制制度得到有效执行，能提供相关佐证材料*25%+部门制订了本部门预算绩效管理度*25%+部门落实了预算绩效管理度，在本级及下属单位开展绩效评价等工作，能提供相关佐证材料的*25%	健全	1.部门制订了财政资金管理、内部财务管理、内部控制等制度的，得 2 分； 2.上述资金、财务和内部控制制度得到有效执行，能提供相关佐证材料的，得 2 分； 3.部门制订了本部门预算绩效管理制度的得 2 分； 4.部门落实了预算绩效管理度，在本级及下属单位开展绩效评价等工作，能提供相关佐证材料的，得 2 分。	部门制定了内控制度、财务管理制度、固定资产管理制度、预算和收支业务管理制度及政府采购制度。部门按照上述资金、财务和内部控制制度执行相关业务。部门在本级及下属单位开展绩效评价工作，编制项目绩效自评表及自评报告。故本项指标得 100%的权重分。	100%	8
C 资金使用效益			33						100%	33
	C1 经济性		4						100%	4
		C101 “三公”经费控制率	2	部门（单位）本年度“三公”经费实际支出数与预算安排的“三公”经费数的比率，用以反映和	“三公”经费实际支出数 $\leq$ 预算安排的“三公”经费数	“三公”经费实际支出数 $\leq$ 预算安排的“三公”经费数	“三公”经费实际支出数 $\leq$ 预算安排的“三公”经费数，得 2 分； “三公”经费实际支出数 $>$ 预算安排的“三公”经费数，不得分。	根据《2021 年沂南县残疾人联合会部门预算》，2021 年部门“三公”经费预算总计 20,000 元，其中：因公出国（境）费 0 万元，公务用车购置及运行费 20,000 元，公务接待费 0 万元。根据《2021 年沂南县残疾人联合	100%	2

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
				考核部门（单位）对“三公”经费的实际控制程度。		费率		会部门决算表》，“三公”经费支出 15278 元，其中：因公出国（境）费 0 万元，公务用车购置及运行费 15278 元，公务接待费 0 万元。“三公”经费实际支出数=预算安排的“三公”经费数，故本项指标得 100%的权重分。		
		C102 公用经费控制率	2	部门（单位）本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。	本年度实际支出的公用经费总额≤预算安排的公用经费总额	本年度实际支出的公用经费总额≤预算安排的公用经费总额 得 2 分； 本年度实际支出的公用经费总额>预算安排的公用经费总额，不得分。	根据沂南县残疾人联合会提供的 2021 年度《收入支出决算总表》，年度调整预算数为 196,256.2 元，实际支出的公用经费总额 196,256.2 元。本年度实际支出的公用经费总额=预算安排的公用经费总额，故本项指标得 100%的权重分。	100%	2	
	C2 效率性		9						100%	9
		C201 重点工作完成率	3	部门（单位）完成党委、政府、人大和上级部门下达或交办的重要事项或工作的情况，反映部门对重点工作的办理落实程度。	重点工作完成率=重点工作实际完成数/重点工作总数*100%	100%	本指标得分=重点工作完成率*3 其中：重点工作完成率=重点工作实际完成数/重点工作总数*100%，重点工作是指党委、政府、人大、上级部门交办或下达的工作任务。	根据《2021 年度主要工作和工作完成情况表》沂南县残疾人联合会 2021 年重要工作有如康家园建设 5 处、残疾儿童康复救助 83 人、残疾人家庭无障碍改造 200 户、贫困精神残疾人救助 700 人、白内障患者免费复明手术 300 例、残疾人基本康复辅助器具适配 1,800 人、大学生励志助学奖励 14 人，工作基本完成，其中贫困精神残疾人救助由于年中财政局调整预算，将年初预算 100 万调整为 30 万，相应的救助人数减少，实际救助人数为 263 人，2021 年实际考取 12 名大学生，以实际考取数奖励 12 人。本项指标得 100%权重分。	100%	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
		C202 绩效目标完成率	3	部门（单位）整体绩效目标中各项目目标的完成情况，反映部门整体支出绩效目标的实现程度。	绩效目标完成率=绩效目标完成项数/绩效目标总项数*100%	100%	本指标得分=绩效目标完成率*3。 绩效目标完成率=绩效目标完成项数/绩效目标总项数*100%。	根据《沂南县残疾人联合会部门预算整体绩效目标表（2021 年度）》，部门职责包括残疾人大学生励志助学、残疾人康复服务、残疾人维权、组织联系等。根据《2021 年度沂南县残疾人联合会部门预算整体绩效自评报告》，沂南县残疾人联合会基本完成绩效目标的相关工作，例如：大学生励志助学应补足补率 100%，残疾人儿童康复救助率 100%，人均康复成本为 1.5 万元、0.3 万元，救助对象满意度白内障救助患者人数 300 人，白内障救治复明率 97%，精神病残疾人救助完成率 90%，精神病残疾人救助好转率 91%等。故本项指标得 100%的权重分。	100%	3
		C203 项目完成及时性	3	反映部门（单位）项目完成情况与预期时间对比的情况。	y= 已完成项目数/未完成项目数*100%	及时	所有部门预算安排的项目均按计划时间完成的，得 3 分；部分项目未按计划时间完成的，本指标得分=已完成项目数/未完成项目数*3。	根据沂南县残疾人联合会提供的《2021 年工作计划》和项目完成的自评表及自评报告，部门预算安排的项目计划在 2021 年度完成，项目均按计划时间完成，故本项指标得 100%的权重分。	100%	3
	C3 效果性		12						100%	12
		C301 社会经济效益	12	反映部门（单位）履行职责对经济发展、社会发展和生态环境所带来的直接或间接影响。	y=部门管理的行业和领域的主要指标能否体现部门当年履职效果*50%+部门当年主要的项目支出是否实现了预期的效果*50%	效果良好	根据部门（单位）“三定”方案确定的职责，实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化绩效指标，且通过绩效指标完成情况与目标值对比分析，进行核定得分。社会、经济、环境三个方面的效益，根据部门工作的性质，至少选择一个方面。可以从两个角度对效益进行评价：	根据沂南县残疾人联合会“三定”方案确定的职责，实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化绩效指标，包括：残疾人大学生励志助学应补足补率 100%、残疾人儿童康复救助率≥90%、白内障救助患者人数 300 人、辅助器具覆盖率≥80%、残疾人证办理 100%、残疾人无障碍改造 100%等。根据沂南县残疾人联合会 2021 年工作总结，2021 年开展的工作主要与设置的绩效目标	100%	12

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
							1.部门管理的行业和领域的主要指标能否体现部门当年履职的效果。主要指标均体现效果的，得6分；只有部分指标体现效果的，酌情扣分。 2.部门当年主要的项目支出是否实现了预期的效果，由评价方对照部门的支出项目进行评分。所有项目都能体现效果的，得6分；只有部分项目体现效果的，酌情扣分。	基本一致。部门管理的行业和领域的主要指标基本可以体现部门当年履职的效果。故本项指标得100%的权重分。		
	C4 公平性		8						100%	8
		C401 群众信访办理情况	4	部门（单位）对群众信访意见的完成情况及时性，反映部门（单位）对群众意见的重视程度。	$y = \text{设置了便利的群众意见反映渠道和群众意见办理回复机制} * 25\% + \text{当年度所有群众信访意见均有回复} * 50\% + \text{回复意见均在规定时限内} * 25\%$	妥善处理	1.设置了便利的群众意见反映渠道和群众意见办理回复机制的，得1分。 2.当年度所有群众信访意见均有回复，得2分，否则按比例扣分。 3.回复意见均在规定时限内的，得1分，否则按比例扣分。	通过与沂南县残疾人联合会相关负责人沟通，县残联设置热线电话。根据县残联提供的2021年信访问题办理台账，2021年所有群众信访意见均有回复且回复意见均在规定时限内。	100%	4
		C402 公众或服务对象满意度	4	反映社会公众或部门（单位）的服务对象对部门履职效果的满意度。	$y = \text{公众或服务对象满意度}$	95%	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到部门、群体或个人，一般采取社会调查的方式。如难以单独开展满意度调查的，可参考年度民主评议政风行风评价结果、群众信访反馈的普遍性问题、本部门或权威第三方机构的开展满意度调查等进行合理的评分。	根据《沂南县人民政府关于对2021年度满意度调查中取得突出成绩的单位予以表扬的通报》，县残联社会帮扶满意度获得全市第一名的成绩。故本项指标得100%的权重分。	100%	4

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标公式	标杆值	评分标准	指标评分计算过程	得分率	得分
							当指标值为“≥95%”，得 100% 的权重分；指标值每减少 1%，扣 5%的权重分； 当指标值为“≤80%”，得 0%的权重分。			
	合计		100						89%	89



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
91371302MA3M0JU054



扫描二维码登录
“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

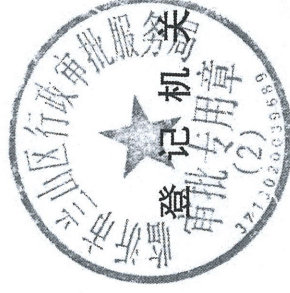
名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 李兴全

经营范围 审查企业财务报表、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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2018年 06 月 14 日
营业期限 2018年 06 月 14 日至 年 月 日
营业场所 山东省临沂市兰山区南坊鲁商中心A3号楼402室



2020 年 01 月 02 日