

沂南县2022年度全县会计业务培训项目 绩效评价报告

鲁鸿会咨字[2023]第2007号

2023年3月



山东鸿诚会计师事务所有限公司

SHAN DONG HONG CHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：鲁23AVLZVGX



目 录

摘 要	1
正文部分	11
一、项目基本情况	11
(一) 项目立项	11
(二) 项目预算	11
(三) 项目计划实施内容	11
(四) 项目组织管理	11
二、项目绩效目标	12
(一) 总体绩效目标	12
(二) 2022 年度绩效目标	12
三、评价基本情况	13
(一) 评价目的	13
(二) 评价对象和范围	14
(三) 评价依据	14
(四) 评价原则、评价方法	15
(五) 绩效评价指标体系	17
(六) 评价人员组成	20
(七) 绩效评价工作过程	21
四、评价结论及分析	23
五、绩效评价指标分析	24
(一) 项目决策情况	24



（二）项目过程情况	25
（三）项目产出情况	26
（四）项目效益情况	28
六、主要经验及做法	29
七、存在的问题及原因分析	30
八、意见建议	30





摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为深入贯彻落实全国干部教育培训工作会议精神，培养造就一支“忠诚担当、守正创新、优质高效、争先创优”的高素质财政干部队伍，更好地服务全县经济社会发展，按照《中共沂南县委组织部关于印发〈2022年全县重点专题培训计划〉的通知》要求，自2022年起，开展全县会计业务培训项目，增加全县会计人员及机关工作人员会计专业知识，提高会计工作人员专业能力。

（二）项目预算安排情况

2022年度全县会计业务培训项目年初预算30万元，全部由县级财政承担。

（三）项目主要内容和实施情况

项目主管单位为沂南县财政局，负责组织全县会计业务培训，国库集中支付费用。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

增加全县会计人员及机关工作人员会计专业知识，提高会计工作人员专业能力，计划培训人次200人，人均补贴1,500元。

（二）2022年度绩效目标

（1）项目产出目标

①产出数量：开展活动次数 ≥ 6 次，培训人员数量 ≥ 200 人次；





②产出质量：培训内容完善度 $\geq 95\%$ ；培训学员考核通过率100%；

③产出时效：培训完成及时率100%；

④产出成本：节约成本率 $\geq 5\%$ 。

（2）项目效益目标

①社会效益：会计人员业务提升普遍率100%；

②可持续影响：建立健全人员培训长效机制；

③服务对象满意度：参训人员满意度100%。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

通过绩效评价，重点了解全县会计业务培训项目的实施情况、资金使用和项目的社会效益、可持续影响效益等情况，查找问题及原因，提出建设性意见建议，进一步完善全县会计业务培训项目的管理和实施机制。开展2022年度全县会计业务培训项目专项资金绩效评价工作，也是通过运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对全县会计业务培训项目财政资金支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的分析和评判，查找资金使用和管理中的薄弱环节。增加财政资金使用情况的透明度，正确引导和规范专项资金的使用和监督，同时为后期专项资金及同类专项资金安排提供重要依据。

本次评价对象为全县会计业务培训项目专项资金（预算30万元）的使用绩效。评价范围：沂南县财政局。评价基准日为2022





年12月31日。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系(简要说明)、评价方法、评价标准等

1. 评价标准及评价方式确定的原则和方法

绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式。根据考评得分,将绩效评价结果划分为四个等级:高于或等于90分的为“优”;80分(含)~90分的为“良”;60分(含)~80分的为“中”;低于60分为“差”。

2. 指标体系

全县会计业务培训项目专项资金绩效评价指标体系设定绩效目标共包含决策、过程、产出和效益4个一级指标,下设项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个二级指标,18个三级指标,38个四级指标,共100分。

3. 评价方法选择

绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较,同时,综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素,通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,综合分析评价绩效目标实现程度。项目评价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。首先,对各项目单位报送的基础数据和相关资料进行核实和





全面分析，组织专家进行书面评审；其次，按照预算金额100%的比例对项目进行现场评价。

4. 评价标准和评分方法

评价小组综合现场评价的总体情况，保证现场评价的公平、客观性，对评价项目的执行情况出具现场评价意见、赋分、指出发现的问题并提出相应的建议，根据各项目实施中存在的问题按拟定的具体评价扣分标准进行扣分。同时，在书面评审和现场评价的基础上进行综合分析，结合指标体系出具综合评价意见，形成项目最终的绩效评价结果。

（三）绩效评价工作过程

本次参与绩效评价的专家由财务审计及近年连续参加省市财政资金绩效评价工作的人员10人组成，含副所长1人、主任1人，项目组成员8人。各成员与被评价单位均无利益关系。分三个小组通过对项目资金使用情况进行全面了解、调研和打分，对专项资金的使用效益情况进行评分。本次评价时间为2023年2-3月，主要分为前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告和调研报告、档案归集和质量控制4个阶段。

四、评价结论及绩效分析

（一）综合评价结论

按照预算金额100%的比例对项目进行现场评价。现场评价范围：沂南县财政局。综合评价认为全县会计业务培训项目截至评价日总体上取得了很大成效，达到既定目标。综合得分为90.74





分，评价结论为：优。

（二）绩效分析

根据《指标体系》确定的评价标准，对照绩效目标，对各部门的有关工作执行和完成情况进行逐项检查、打分，对项目中发现的问题，适当扣减得分。

决策，满分15分，得15分。

1. 项目立项：立项依据充分。该项指标满分6分，得6分。

2. 绩效目标：绩效目标合理，与政策和业绩水平相符，与项目预算投资额相匹配。该项指标满分5分，得5分。

3. 资金投入：预算编制有明确标准，项目预算资金分配有测算依据且预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。项目资金分配依据充分，资金分配额度合理，与政策相适应。

过程，满分22分，得16分，扣6分。

1. 资金管理，满分10分，得7分，扣3分。

（1）资金到位率： $10.07/30 \times 100\% = 33.57\%$ 。该项指标满分3分，得1分，扣2分。

（2）预算执行率： $10.07/10.07 \times 100\% = 100\%$ 。该项指标满分3分，得3分。

（3）资金使用合规性：项目资金列支报刊费、列支2021年培训费用，不符合项目预算批复或项目规定的用途。该项指标满分4分，得3分，扣1分。

2. 组织实施，满分12分，得9分，扣3分。





(1) 管理制度健全性：未制定与培训业务相关的管理制度以及项目实施方案。该项指标满分4分，得3分，扣1分。

(2) 制度执行有效性：项目执行规范性和项目档案资料齐全性一般。项目单位未制定年初培训计划；部分培训项目资料未形成纸质档案并及时归档。该项指标满分8分，得6分，扣2分。

项目绩效

项目绩效从项目产出、项目效益两个方面评价。该项一级指标满分值为63分，得59.74分，扣3.26分。

1. 项目产出满分23分，得22分，扣1分。

(1) 产出数量，满分7分，得7分。

开展活动次数：项目单位2022年度计划完成培训次数 ≥ 6 次。2022年度完成培训次数6次，分别为行政事业资产管理系统模块培训、沂南县惠民惠农财政补贴资金“一卡（本）通”发放管理问题专项治理暨专项监督工作会议、全县会计档案业务培训、全县财政系统业务能力提升培训班一期和二期、沂南县政府集中采购预算编制业务培训。该项指标满分3分，得3分。

培训人员数量：项目单位2022年度计划参加培训人员 ≥ 200 人次。2022年度行政事业资产管理系统模块培训、沂南县惠民惠农财政补贴资金“一卡（本）通”发放管理问题专项治理暨专项监督工作会议培训项目已完成人次226人，全县财政系统业务能力提升培训班一期和二期共培训人次160人，远大于计划培训人次。该项指标满分4分，得4分。





(2) 产出质量，满分10分，得10分。

培训内容完善度：通过查看财政局提供的培训资料，培训内容涉及行政事业资产管理系统模块、惠民惠农财政补贴、档案管理、政府采购等内容，培训内容完善，涉及面广。该项指标满分5分，得5分。

培训学员考核通过率：根据培训要求，培训情况计入干部个人培训档案，作为干部评先树优、选拔任用的重要依据。据核查，2022年度培训项目根据各次培训通知要求的考核标准，已全员通过考核，符合计划目标。该项指标满分5分，得5分。

(3) 产出时效，满分3分，得2分，扣1分。

培训完成及时率：根据县财政局发布的培训通知、现场培训图片以及项目相关人员表述得知，本年度前5次培训均在规定的时间内完成，不存在延期现象。但是计划定于2022年10月开展的沂南县政府集中采购预算编制业务培训因疫情未准时举行，后将相关培训资料发至微信工作群由全县各单位财务人员自行学习。该项指标满分3分，得2分，扣1分。

(4) 产出成本，满分3分，得3分。

节约成本率：2022年度全县会计业务培训项目预算30万元，实际支出10.07万元，且达成产出数量目标，项目成本控制情况较好。该项指标满分3分，得3分

2. 项目效益，满分40分，得37.74分，扣2.26分。

社会效益：项目实施对社会发展所带来的影响，主要从项目





实施是否有效提高和改善培训人员综合素质、是否显著影响或提升单位人才梯队建设两个方面进行评价。根据专家意见、社会公众评判意见认为全县会计业务培训项目的实施非常有效地提高和改善了参训人员综合素质，非常显著地影响单位人才梯队建设，对社会发展产生了积极影响。该项指标满分10分，得9.59分，扣0.41分。

可持续影响：项目实施质量和服务的可持续性，主要从建立健全培训管理制度、为经济和社会发展提供长期人才储备、对单位履职和促进事业发展的持续影响程度、培训费按规定公开公示情况四个方面进行评价。根据专家意见、社会公众评判意见认为未制定与培训业务相关的管理制度，在一定程度上影响了项目的可持续性，但在其他方面，质量和服务具有非常明显的可持续性。该项指标满分20分，得18.59分，扣1.41分。

服务对象满意度：参训学员的满意度，主要从参训人员对项目培训内容设置的丰富程度是否满意、对该项目的整体实施情况是否满意两个方面进行评价。根据专家意见、社会公众评判意见认为培训内容设置比较丰富，参训学员对该项目的整体实施情况满意度高。该项指标满分10分，得9.56分，扣0.44分。

五、存在的问题及原因分析

（一）项目资金到位率低。全县会计业务培训项目年初预算30万元，年度项目资金实际下达10.07万元，资金到位率为33.57%。





（二）资金使用不符合项目预算批复或项目规定的用途。预算单位使用该项目资金订阅报刊、列支2021年培训费用。

（三）项目档案资料管理不到位。部分培训项目通知、内容文件等仅留存微信聊天记录，查询时存在已过期、资料已被清理的情况，未形成纸质档案并及时归档。

六、有关建议

（一）合理规划项目进程。在培训时间和活动次数上进行全年的整体规划，定好大致的安排。在年初或者是上年底做一个项目计划表，将休息日、工作日、培训日标注出来，做一个大体的全年培训工作计划安排，合理地规划项目进度，经领导批准后提前公示，目的是让参加培训的相关人员提前做好时间和工作计划安排。

（二）严格按照项目预算批复、项目规定使用资金。应该合理规划项目开支，并确保所有支出都在预算范围内。如果有任何额外的费用，应该及时报告给上级主管，以便审批并调整预算。遵守预算和项目规定不仅是一种职业道德和职业责任，也有助于有效地管理项目并保证项目的成功。

（三）加强档案管理工作。留存电子档案的同时还需要留存纸质档案。电子档案优势为信息的非人工识读性、信息存储的高密度性、信息与载体之间的可分离性、多种信息媒体的继承性、系统依赖性。纸质档案的优势为有证可依，比电子档案的稳定性高。保留纸质档案，可信度高，被篡改可能性小，这是重要的“证





据”。并按一定的检索方式保存档案，查找方便，稳定性高，安全性高。





正文部分

一、项目基本情况

(一) 项目立项

1. 项目立项依据

(1) 《干部教育培训学员管理规定》（中组发〔2019〕22号）；

(2) 《中共沂南县委组织部关于印发<2022年全县重点专题培训计划>的通知》。

2. 项目立项背景及实施目的

为深入贯彻落实全国干部教育培训工作会议精神，培养造就一支“忠诚担当、守正创新、优质高效、争先创优”的高素质财政干部队伍，更好地服务全县经济社会发展，按照《中共沂南县委组织部关于印发<2022年全县重点专题培训计划>的通知》要求，自2022年起，开展全县会计业务培训项目，增加全县会计人员及机关工作人员会计专业知识，提高会计工作人员专业能力。

(二) 项目预算

2022年度全县会计业务培训项目年初预算30万元，全部由县级财政承担。

(三) 项目计划实施内容

沂南县财政局组织全县会计业务培训，国库集中支付费用。

(四) 项目组织管理

1. 项目组织情况





项目主管单位为沂南县财政局。

2. 项目管理情况

(1) 业务管理。

沂南县财政局根据中共中央组织部《关于印发〈干部教育培训学员管理规定〉的通知》要求，在干部教育培训中加强学员管理、严肃培训纪律、切实改进学风，并按照职责分工和干部管理权限，分级管理，分工负责，切实抓好学员管理工作。

(2) 财务管理。

沂南县财政局根据沂南县财政局 沂南县委组织部 沂南县人力资源和社会保障局《关于印发〈沂南县县直机关培训费管理办法〉》的通知（沂财行〔2014〕7号）要求，推进厉行节约反对浪费制度体系建设，推进干部教育培训事业持续健康发展。

严格执行计划和备案管理；严格遵循开支范围和标准；严格遵守培训组织规定；严格履行报销结算制度；严格执行监督检查办法。

二、项目绩效目标

(一) 总体绩效目标

增加全县会计人员及机关工作人员会计专业知识，提高会计工作人员专业能力，计划培训人次200人，人均补贴1500元。

(二) 2022年度绩效目标

(1) 项目产出目标

①产出数量：开展活动次数 ≥ 6 次，培训人员数量 ≥ 200 人次；





②产出质量：培训内容完善度 $\geq 95\%$ ；培训学员考核通过率100%；

③产出时效：培训完成及时率100%；

④产出成本：节约成本率 $\geq 5\%$ 。

（2）项目效益目标

①社会效益：会计人员业务提升普遍率100%；

②可持续影响：建立健全人员培训长效机制；

③服务对象满意度：参训人员满意度100%。

沂南县财政局依据《2022年县级财政重点绩效评价工作方案》的要求，配合开展本次绩效评价工作，并分别从总体情况、资金投入和使用情况、项目实施情况、项目绩效等方面进行自评总结。经绩效自评，得93.36分，成绩为：优。自评认为较好地完成了2022年初设定的目标任务，各项工作得到有序开展，项目完成质量好。

三、评价基本情况

（一）评价目的

通过绩效评价，重点了解全县会计业务培训项目的实施情况、资金使用和项目的社会效益、可持续影响效益等情况，查找问题及原因，提出建设性意见建议，进一步完善全县会计业务培训项目的管理和实施机制。开展2022年度全县会计业务培训项目专项资金绩效评价工作，也是通过运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对全县会计业务培训项目财政资金支出的





经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的分析和评判，查找资金使用和管理中的薄弱环节。增加财政资金使用情况的透明度，正确引导和规范专项资金的使用和监督，同时为后期专项资金及同类专项资金安排提供重要依据。

（二）评价对象和范围

本次评价对象为全县会计业务培训项目专项资金（预算30万元）的使用绩效。评价范围：沂南县财政局。评价基准日为2022年12月31日。

（三）评价依据

1. 国家法律法规以及各级人民政府相关文件

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令第427号）；
- （3）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）；
- （4）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）；
- （5）中共临沂市委 临沂市人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（临发〔2019〕12号）；
- （6）中共沂南县委 沂南县人民政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（沂发〔2019〕12号）。

2. 各级财政和行业主管部门制定的专项资金管理办法、绩效评价管理办法、项目管理文件





(1) 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)；

(2) 财政部 中共中央组织部 国家公务员局《关于印发<中央和国家机关培训费管理办法>的通知》(财行〔2016〕540号)；

(3) 中共中央组织部《关于印发<干部教育培训学员管理规定>的通知》；

(4) 《临沂市市级部门单位预算绩效管理办法》和《临沂市对下转移支付资金预算绩效管理办法》(临政办字〔2019〕55号)；

(5) 沂南县财政局 沂南县委组织部 沂南县人力资源和社会保障局《关于印发<沂南县县直机关培训费管理办法>的通知》(沂财行〔2014〕7号)；

(6) 《关于印发〈沂南县县级预算绩效管理结果应用暂行办法〉的通知》(沂财办函〔2022〕20号)。

(四) 评价原则、评价方法

1. 评价原则

(1) 科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公开公正原则。真实、客观、公正，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，





评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 评价方法

绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较，同时，综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，综合分析评价绩效目标实现程度。项目评价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。首先，对各项目单位报送的基础数据和相关资料进行核实和全面分析，组织专家进行书面评审；其次，按照预算金额100%的比例对项目进行现场评价。

（1）非现场评价

非现场评价覆盖沂南县财政局。评价材料和依据主要为提请项目实施单位及项目主管部门提供的相关材料，以及通过互联网检索到的政府网站公开的有关文件及项目信息等资料。项目主管部门和实施单位需在2023年2月24日之前将项目的《自评报告》（打分表）、基础信息表、项目实施情况的总结报告、业务管理制度、档案管理资料等相关文件和材料提交给评价机构。评价机构对项目单位提交的材料进行形式审查，审查内容为材料提供的及时性和完整性。

评价机构组织专家及相关工作人员，在对被评价项目单位提供的相关资料进行分类、整理和分析的基础上，结合对各种公开





数据的汇总、分析，根据国家相关法律法规以及各级财政、行业主管部门联合制定的相关规章和规范性文件、专项资金管理办法、绩效评价管理办法的规定，对指标体系中的决策、过程、产出和效益指标进行书面评审并提出评价意见。

（2）现场评价

按照市财政重点评价工作要求，综合项目区域分布数量、资金金额大小等因素，现场评价范围按照预算金额100%的比例进行。本着客观、公正、高效、稳定的原则，派3个现场评价小组。每个评价小组由3-4名人员构成，包含财务审计专家及近年来连续多次参加财政资金绩效评价人员，保证评价工作的专业性和有效性。评价人员通过到项目现场听取情况介绍、实地考察、材料核实及询问答疑、发放调查（问卷）等方式，对有关情况进行调查和核实，对所掌握的有关资料进行分类、整理和分析，提出现场评价意见。

（3）评分方法

评价小组综合现场评价的总体情况，保证现场评价的公平、客观性，对评价项目的执行情况出具现场评价意见、赋分、指出发现的问题并提出相应的建议，根据各项目实施中存在的问题按拟定的具体评价扣分标准进行扣分。同时，在书面评审和现场评价的基础上进行综合分析，结合指标体系出具综合评价意见，形成项目最终的绩效评价结果。

（五）绩效评价指标体系





1. 指标设计思路

根据《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）》以及委托方要求，通过对全县会计业务培训项目专项资金相关材料的研究分析，绩效评价指标体系主要根据绩效目标申报表、实施方案中明确列举的项目绩效目标、资金使用方向分别设定相应评价指标体系，指标体系满足项目评价需求，评价指标全面、细化，量化指标可衡量。

2. 指标设计依据

根据绩效评价工作规程规定的共性指标，设置一级指标、二级指标、三级指标、四级指标4个评价层级。

3. 权重设计思路

评价指标采用百分制得分，权重系数主要考虑到多层次评价指标体系的特点，采用层次分析法，将主观赋值与客观赋值相结合，各权重系数和处理在[0, 100]得分区间内。

4. 评价标准及评价方式确定的原则和方法

绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式。根据考评得分，将绩效评价结果划分为四个等级：高于或等于90分的为“优”；80分（含）~90分的为“良”；60分（含）~80分的为“中”；低于60分为“差”。

5. 指标体系

全县会计业务培训项目专项资金绩效评价指标体系设定绩效目标共包含决策、过程、产出和效益4个一级指标，下设项目





立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个二级指标，18个三级指标，38个四级指标，共100分。

（1）决策指标15分

分配给下设的14个四级指标，项目立项程序健全性赋分2分，其他13个四级指标分别赋分1分。

（2）过程指标22分

分配给下设的11个四级指标，项目资金到位率、项目预算执行率赋分3分、资金拨付手续完整性、支出合规性赋分1分，其他7个四级指标分别赋分2分。

（3）产出指标23分

主要涉及会计培训基本情况、会计培训质量情况、会计培训时效情况、会计培训成本控制情况四项内容，分配给下设的6个四级指标，其中：会计培训基本情况指标下设2个四级指标共赋分7分；会计培训质量情况指标下设2个四级指标共赋分10分；会计培训时效情况指标下设培训完成及时率指标赋分3分；会计培训成本控制情况指标下设节约成本率指标赋分3分。

（4）效益指标40分

主要涉及社会效益、可持续影响和服务对象满意度三项内容，分配给下设的7个四级指标。

社会效益10分。从会计培训是否提高和改善培训人员综合素质、是否影响或提升单位人才梯队建设两个方面进行评价。随机





向项目覆盖人群发放电子调查问卷，统计汇总问卷调查结果并结合专家意见综合计算得分，两个四级指标得分均不超过5分。

可持续影响20分。其中培训管理制度是否建立健全和培训费是否按规定公开公示两个指标，通过对资料的审查进行评价。是否为经济和社会发展提供长期人才储备和是否对单位履职和促进事业发展的持续影响程度两个指标，通过随机向项目覆盖用户发放电子调查问卷，统计汇总问卷调查结果并结合专家意见综合计算得分。4个四级指标得分均不超过5分。

服务对象满意度10分。下设学员满意度1个四级指标。主要从项目参训人员对项目培训内容设置的丰富程度是否满意和对该项目的整体实施情况是否满意两个方面进行评价。随机向项目覆盖人群发放电子调查问卷，对学员满意度在非常满意与不满意之间选择打分，统计汇总问卷调查结果并结合项目实施单位自评结果和专家意见综合计算得分，该项指标得分不超过10分。

（六）评价人员组成

本次参与绩效评价的专家由财务审计及近年连续参加省市财政资金绩效评价工作的人员组成，各成员与被评价单位均无利益关系。分3个小组通过对项目资金使用情况进行全面了解、调研和打分，对项目资金使用效益情况进行评分。

姓名	工作单位	职称/职务	主要绩效评价业务	评价业务分工
刘国基	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师 副所长	2019年兰山教体局教师配套 2019年兰山文旅局整体	项目总负责人
杜涛	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师 主任	2019年兰山教体局教师配套 2020年费县“三馆”运转资金	协调联系 指标体系论证





姓名	工作单位	职称/职务	主要绩效评价业务	评价业务分工
朱文丽	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师 税务师	2019年兰山教体局教师配套 2020年沂南供销社整体	资料收集 书面评审 现场评价 数据汇总 撰写报告等
王娜	山东鸿诚会计师事务所有限公司	高级会计师 资产评估师	2019年兰山文旅局整体 2020年费县城南学校建设	
张亚男	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师	2019年兰山文旅局整体 2020年费县城南学校建设	
王艳	山东鸿诚会计师事务所有限公司	资产评估师 会计师	2020年费县立体化教学设备 2020年费县二中教学楼项目	
张艳萍	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2020年沂南扶贫办整体 2020年费县社会化足球场	
王凯	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2020年费县二中教学楼项目 2020年费县孝心基金项目	
刘志	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2020年费县有线电视“户户通” 2020年费县社会化足球场	
李秋雨	山东鸿诚会计师事务所有限公司	助理会计师	2020年沂南县基药补助项目 2021年沂南县农业保险项目	

(七) 绩效评价工作过程

本次评价时间为2023年2-3月，主要分为前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告和调研报告、档案归集和质量控制4个阶段。各阶段的主要工作时间安排如下：

阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
一、前期准备阶段	1、成立评价工作组：成立由相关行业专业人员组成的工作组，明确各成员的职责并报委托方审核。审核内容包括人员结构、业务能力、利益关系回避等情况。在评价过程中应保持工作组成员的稳定。	2月9日	委托方 评价机构
	2、拟定评价实施方案：在调研、了解评价主管部门基本情况的基础上，按照有关规定拟定评价实施方案。实施方案主要包括人员配置及人员分工、工作进度及时间安排、评价依据、评价工作程序、评价方法、评价指标体系、实施步骤、现场评价抽样范围、社会调查方案、评价质量控制措施及工作纪律等内容。	2月13日 -2月15日	委托方 评价机构
	3、组织专家论证：评价机构组织召开论证会，对实施方案、评价指标体系和评价方法等进行论证评审，征求委托方及相关部门、行业专家和绩效专家的意见建议，根据论证会形成的意见进一步修改完善后的评价实施方案报经委托方审核同意后，组织实施评价。	2月16日 -2月17日	委托方 行业专家 评价机构





阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
二、组织实施阶段	1、下达项目绩效评价通知书：评价机构拟定绩效评价通知书，根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象和范围、内容、工作进程和时间安排、需被评价单位提供的资料等。	2月20日 -2月24日	主管部门 实施单位 评价机构
	2、非现场评价：评价机构对被评价部门单位提供的相关资料和各种公开数据资料进行分类、汇总和分析，组织相关专家进行书面评审。非现场评价覆盖项目所有预算资金。	2月27日 -3月8日	主管部门 实施单位 评价机构
	3、现场评价：评价机构根据具体评价要求确定现场评价抽样范围，组成现场评价工作小组，对项目进行实地勘察、资料核实、社会调查、分析评价等。现场评价范围覆盖项目预算总金额的100%。	2月22日- 3月9日	主管部门 实施单位 评价机构
	4、梳理绩效评价问题清单：评价机构根据现场评价和非现场评价情况，详列部门评价中发现的问题，送被评价部门就反映问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。	3月10日 -3月14日	评价机构
	5、形成评价初步结论：评价机构对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价初步结论。	3月14日	评价机构
	6、交换意见：评价机构根据工作底稿、评价指标体系、工作记录等情况，形成初步评价结论，与被评价部门单位充分交换意见。	3月14日 -3月17日	主管部门 评价机构
三、撰写与提交评价报告和调研报告	1、撰写形成评价报告初稿：评价机构在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，按照规定格式撰写绩效评价报告。全面阐述所评价项目的基本情况，说明评价工作组织实施情况，对照评价指标体系做出具体绩效分析和结论。对项目绩效、主要问题的分析等要做到数据真实、内容完整、案例详实、依据充分、分析透彻、结论准确，所提建议应具有针对性和可行性。	3月20日 -3月24日	评价机构
	2、评价报告初稿论证：评价报告初稿撰写完成后，评价机构召开包括委托方、被评价部门单位、有关行业专家和绩效专家参加的论证会，对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。	3月27日 -3月29日	主管部门 实施单位 评价机构
	3、提交评价报告：按项目交付时间要求提交评价报告。	3月30日	评价机构
	4、提交调研报告：按照委托方要求，在提交评价报告的同时提交有数据、有分析、有建议的调研报告。		评价机构
四、档案归集和质量控制	1、建立和落实档案管理制度：建立健全档案归集、保管、借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。		评价机构
	2、文件存档：需要存档的资料包括但不限于：评价主管部门基本情况和相关文件、评价实施方案、委托评价协议（合同）、基础数据表、评价工作底稿及附件、会议纪要、访谈记录、现场勘查记录、调查问卷、调查问卷统计结果、绩效评价指标体系及评分表、绩效评价报告、问题清单及所反映问题的佐证材料等。其中，评价基础数据表、评价报告、问题清单等重要资料保存期限为10年，其他资料保存期限为5年。档案存续期内，评价机构应积极配合委	3月31日	评价机构





阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
	托方、省审计部门、省纪检监察部门等随时查阅、调取、复印受托项目相关资料，不得以任何理由推诿、扯皮、拒不提供。		
	3、保守秘密： 评价机构对被评价主管部门涉及的信息资料有保守秘密的义务，未经委托方同意，不得擅自采用或以任何形式对外提供、泄露、公开。		评价机构
	4、健全评价质量控制机制： 评价机构应健全评价质量控制机制，自觉接受委托方在评价工作过程中的全程监督指导，按要求及时向委托方反馈评价工作相关情况、提供相关材料。		评价机构

四、评价结论及分析

按照预算金额100%的比例对项目进行现场评价。现场评价范围：沂南县财政局。综合评价认为全县会计业务培训项目截至评价日总体上取得了很大成效，达到既定目标。综合得分为90.74分，评价结论为：优。

一至三级评价指标具体得分情况如下：

一级指标及分值	评价得分	二级指标及分值	评价得分	三级指标及分值	评价得分
决策 (15分)	15	项目立项 (6分)	6	立项依据充分性 (3分)	3
				立项程序规范性 (3分)	3
		绩效目标 (5分)	5	绩效目标合理性 (3分)	3
				绩效指标明确性 (2分)	2
		资金投入 (4分)	4	预算编制科学性 (2分)	2
				资金分配合理性 (2分)	2
过程 (22分)	16	资金管理 (10分)	7	资金到位率 (3分)	1
				预算执行率 (3分)	3





一级指标及 分值	评价得分	二级指标及 分值	评价得分	三级指标及分值	评价得分
		组织实施 (12分)	9	资金使用合规性 (4分)	3
				管理制度健全性 (4分)	3
				制度执行有效性 (8分)	6
产出 (23分)	22	产出数量 (7分)	7	会计培训基本情况 (7分)	7
		产出质量 (10分)	10	会计培训质量情况 (10分)	10
		产出时效 (3分)	2	会计培训时效情况 (3分)	2
		产出成本 (3分)	3	会计培训成本控制情况 (3分)	3
效益 (40分)	37.74	项目效益 (40分)	37.74	社会效益 (10分)	9.59
				可持续影响 (20分)	18.59
				服务对象满意度 (10分)	9.56
合计	90.74		90.74		90.74

五、绩效评价指标分析

根据《指标体系》确定的评价标准，对照绩效目标，对各项目的有关工作执行和完成情况进行逐项检查、打分，对项目中发现的问题，适当扣减得分。

(一) 项目决策情况

决策，满分15分，得15分。

1. 项目立项分析：立项依据充分。为深入贯彻落实全国干部教育培训工作会议精神，培养造就一支“忠诚担当、守正创新、优质高效、争先创优”的高素质财政干部队伍，更好地服务全县





经济社会发展，按照《中共沂南县委组织部关于印发〈2022年全县重点专题培训计划〉的通知》要求，自2022年起，开展全县会计业务培训项目，增加全县会计人员及机关工作人员会计专业知识，提高会计工作人员专业能力。该项指标满分6分，得6分。

2. 绩效目标分析：绩效目标合理，与政策和业绩水平相符，与项目预算投资额相匹配。沂南县财政局根据《沂南县县直机关培训费管理办法》，结合实际情况，设定的绩效目标细化、可衡量，与实际任务相符。该项指标满分5分，得5分。

3. 资金投入分析：预算编制有明确标准，项目预算资金分配有测算依据且预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。项目资金分配依据充分，资金分配额度合理，与政策相适应。该项指标满分4分，得4分。

（二）项目过程情况

过程，满分22分，得16分，扣6分。

1. 资金管理，满分10分，得7分，扣3分。

（1）资金到位率：沂南县财政局2022年全县会计业务培训项目年初预算30万元。截至评价日，项目资金实际下达10.07万元。资金到位率： $10.07/30 \times 100\% = 33.57\%$ 。该项指标满分3分，得1分，扣2分。

（2）预算执行率：2022年度项目资金实际下达10.07万元，项目期内实际支出10.07万元。项目预算执行率100%。该项指标满分3分，得3分。





(3) 资金使用合规性:项目资金使用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;但是项目资金列支报刊费、列支2021年培训费用,不符合项目预算批复或项目规定的用途。该项指标满分4分,得3分,扣1分。

2. 组织实施, 满分12分, 得9分, 扣3分。

(1) 管理制度健全性:项目单位建立了完善的财务制度和内控制度,同时制定了与项目相关的资金管理办法,但是未制定与培训业务相关的管理制度以及项目实施方案。该项指标满分4分,得3分,扣1分。

(2) 制度执行有效性:项目单位日常管理和项目实施条件落实情况较好,但是项目执行规范性和项目档案资料齐全性一般。项目单位未根据项目资金管理办法制定年初培训计划;部分培训项目通知、内容文件等仅留存微信聊天记录,未形成纸质档案并及时归档。该项指标满分8分,得6分,扣2分。

(三) 项目产出情况

项目产出, 满分23分, 得22分, 扣1分。

1. 产出数量, 满分7分, 得7分。

(1) 开展活动次数指标:项目单位2022年度计划完成培训次数 ≥ 6 次。2022年度完成培训次数6次,分别为行政事业资产管理系统模块培训、沂南县惠民惠农财政补贴资金“一卡(本)通”发放管理问题专项治理暨专项监督工作会议、全县会计档案业务培训、全县财政系统业务能力提升培训班一期和二期、沂南县政





府集中采购预算编制业务培训。该项指标满分3分，得3分。

（2）培训人员数量指标：项目单位2022年度计划参加培训人员 ≥ 200 人次。2022年度行政事业资产管理系统模块培训、沂南县惠民惠农财政补贴资金“一卡（本）通”发放管理问题专项治理暨专项监督工作会议培训项目已完成人次226人，全县财政系统业务能力提升培训班一期和二期共培训人次160人，远大于计划培训人次。该项指标满分4分，得4分。

2. 产出质量，满分10分，得10分。

（1）培训内容完善度指标：通过查看财政局提供的培训资料，培训内容涉及行政事业资产管理系统模块、惠民惠农财政补贴、档案管理、政府采购等内容，培训内容完善，涉及面广。该项指标满分5分，得5分。

（2）培训学员考核通过率指标：根据培训要求，培训情况计入干部个人培训档案，作为干部评先树优、选拔任用的重要依据。据核查，2022年度培训项目根据各次培训通知要求的考核标准，已全员通过考核，符合计划目标。该项指标满分5分，得5分。

3. 产出时效，满分3分，得2分，扣1分。

培训完成及时率指标：根据县财政局发布的培训通知、现场培训图片以及项目相关人员表述得知，本年度前5次培训均在规定的时间内完成，不存在延期现象。但是计划定于2022年10月开展的沂南县政府集中采购预算编制业务培训因疫情未准时举行，后将相关培训资料发至微信工作群由全县各单位财务人员自行





学习。该项指标满分3分，得2分，扣1分。

4. 产出成本，满分3分，得3分。

节约成本率指标：2022年度全县会计业务培训项目预算30万元，实际支出10.07万元，且达成产出数量目标，项目成本控制情况较好。该项指标满分3分，得3分。

（四）项目效益情况

项目效益，满分40分，得37.74分，扣2.26分。

1. 社会效益指标，满分10分，得9.59分，扣0.41分。

项目实施对社会发展所带来的影响，主要从项目实施是否有效提高和改善培训人员综合素质，是否显著影响或提升单位人才梯队建设两个方面进行评价。根据专家意见、社会公众评判意见认为全县会计业务培训项目的实施非常有效地提高和改善了参训人员综合素质，非常显著地影响单位人才梯队建设，对社会发展产生了积极影响。该项指标满分10分，得9.59分，扣0.41分。

2. 可持续影响指标，满分20分，得18.59分，扣1.41分。

项目实施质量和服务的可持续性，主要从建立健全培训管理制度、为经济和社会发展提供长期人才储备、对单位履职和促进事业发展的持续影响程度、培训费按规定公开公示情况四个方面进行评价。根据专家意见、社会公众评判意见认为未制定与培训业务相关的管理制度，在一定程度上影响了项目的可持续性，但在其他方面，质量和服务具有非常明显的可持续性。该项指标满分20分，得18.59分，扣1.41分。





3. 服务对象满意度指标，满分10分，得9.56分，扣0.44分。

参训学员的满意度，主要从参训人员对项目培训内容设置的丰富程度是否满意、对该项目的整体实施情况是否满意两个方面进行评价。根据专家意见、社会公众评判意见认为培训内容设置比较丰富，参训学员对项目的整体实施情况满意度高。该项指标满分10分，得9.56分，扣0.44分。

六、主要经验及做法

（一）加强对项目的跟踪审查

通过加强对项目的跟踪审查，保障项目顺利推进及培训完成后的效益。上级部门和项目单位加强项目督查，加快实施进度，确保资金的及时使用；对确实无需或无法开展的项目及时调剂，避免资金闲置。预算资金合理地分配，资金使用做到公平、公正、公开。

对于完成后的项目，及时开具发票进行报销结算。对内让项目相关人员及时报销不得拖延；对外定期清查发票未到位企业，做好催收工作；账务处理遵循《政府会计制度》，发生费用及时入账。

（二）更加灵活的进行业务培训

由于疫情影响，难以进行大范围高质量的现场培训活动，所以探索运用多种培训形式，线上线下结合、授课自学相辅，因地制宜使培训方式更加灵活，使同志们积极参与、夯实基础业务水平。





（三）强化财政资金使用绩效管理

坚持一手抓业务建设，一手抓廉政建设，严防项目和资金管理存在的廉政风险。建立健全局内控内审机制，开展财务内审工作，对项目评审及实施过程进行严格监管。并积极开展绩效自评，保障资金绩效管理取得实实在在的成效。

七、存在的问题及原因分析

（一）项目资金到位率低。全县会计业务培训项目年初预算30万元，年度项目资金实际下达10.07万元，资金到位率为33.57%。

（二）资金使用不符合项目预算批复或项目规定的用途。预算单位使用该项目资金订阅报刊、列支2021年培训费用。

（三）项目档案资料管理不到位。部分培训项目通知、内容文件等仅留存微信聊天记录，查询时存在已过期、资料已被清理的情况，未形成纸质档案并及时归档。

八、意见建议

（一）合理规划项目进程。在培训时间和活动次数上进行全年的整体规划，定好大致的安排。在年初或者是上年底做一个项目计划表，将休息日、工作日、培训日标注出来，做一个大体的全年培训工作计划安排，合理地规划项目进度，经领导批准后提前公示，目的是让参加培训的相关人员提前做好时间和工作计划安排。

（二）严格按照项目预算批复、项目规定使用资金。应该合





理规划项目开支，并确保所有支出都在预算范围内。如果有任何额外的费用，应该及时报告给上级主管，以便审批并调整预算。遵守预算和项目规定不仅是一种职业道德和职业责任，也有助于有效地管理项目并保证项目的成功。

（三）加强档案管理工作。留存电子档案的同时还需要留存纸质档案。电子档案优势为信息的非人工识读性、信息存储的高密度性、信息与载体之间的可分离性、多种信息媒体的继承性、系统依赖性。纸质档案的优势为有证可依，比电子档案的稳定性高。保留纸质档案，可信度高，被篡改可能性小，这是重要的“证据”。并按一定的检索方式保存档案，查找方便，稳定性高，安全性高。

附：1. 沂南县 2022 年度全县会计业务培训项目绩效评价调查问卷统计表 32-34

2. 沂南县 2022 年度全县会计业务培训项目绩效评价指标评分表 35-38

山东鸿诚会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月三十日



附表1

沂南县2022年度全县会计业务培训项目绩效评价调查问卷统计表

项目主管部门：沂南县财政局

项目实施单位：沂南县财政局

序号	1、您认为项目实施是否有效提高和改善参训人员综合素质？			2、您认为项目实施是否显著影响或提升单位人才梯队建设？			3、您认为项目实施是否有效为经济和社会发展提供长期人才储备？			4、您认为项目实施是否有效对单位履职、促进事业发展产生积极影响？			5、您对项目培训内容设置的丰富程度是否满意？			6、您对该项目的整体实施情况是否满意？			7、您对全县会计业务培训项目有什么意见或者建议？
	对应指标	社会效应	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	社会效益	
问卷1	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	无
问卷2	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	无
问卷3	非常有效	5	比较显著	4	比较有效	4	比较有效	4	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷4	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷5	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷6	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷7	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	无
问卷8	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷9	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷10	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	无
问卷11	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷12	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷13	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷14	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷15	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	无
问卷16	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷17	一般	2	不显著	1	有效	3	有效	3	有效	3	有效	3	满意	3	满意	3	满意	3	(空)
问卷18	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	无
问卷19	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	加密培训次数
问卷20	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷21	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷22	有效	3	显著	3	有效	3	有效	3	有效	3	有效	3	满意	3	满意	3	满意	3	(空)
问卷23	有效	3	显著	3	有效	3	有效	3	有效	3	有效	3	满意	3	满意	3	满意	3	(空)
问卷24	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷25	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)
问卷26	非常有效	5	非常显著	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常有效	5	非常满意	5	非常满意	5	非常满意	5	(空)



附表1

沂南县2022年度全县会计业务培训项目绩效评价调查问卷统计表

项目主管部门：沂南县财政局

项目实施单位：沂南县财政局

序号	1、您认为项目实施是否有效提高和改善参训人员综合素质？	2、您认为项目实施是否显著影响或提升单位人才梯队建设？	3、您认为项目实施是否有效为经济和社会发展提供长期人才储备？	4、您认为项目实施是否有效对单位履职、促进事业发展产生积极影响？	5、您对项目培训内容的丰富程度是否满意？	6、您对该项目的整体实施情况是否满意？	7、您对本次会计业务培训项目有什么意见或建议？
对应指标	社会效益			可持续性影响		服务对象满意度	
问卷27	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷28	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷29	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷30	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷31	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷32	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷33	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷34	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷35	有效	显著	有效	有效	满意	满意	(空)
问卷36	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷37	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷38	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷39	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷40	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷41	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷42	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷43	非常有效	显著	有效	有效	满意	满意	增加培训次数，提高培训频率
问卷44	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷45	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷46	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷47	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷48	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷49	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷50	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷51	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	1
问卷52	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无



附表1

沂南县2022年度全县会计业务培训项目绩效评价调查问卷统计表

项目主管部门：沂南县财政局

项目实施单位：沂南县财政局

序号	1、您认为项目实施是否有效提高和改善参训人员综合素质？	2、您认为项目实施是否显著影响或提升单位人才梯队建设？	3、您认为项目实施是否有效为经济和社会发展提供长期人才储备？	4、您认为项目实施是否有效对单位履职、促进事业发展产生积极影响？	5、您对项目培训内容的丰富程度是否满意？	6、您对该项目的整体实施情况是否满意？	7、您对全县会计业务培训项目有什么意见或建议？
对应指标	社会效益		可持续影响		服务对象满意度		
问卷53	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷54	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷55	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷56	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷57	比较有效	比较显著	比较有效	比较有效	比较满意	比较满意	无
问卷58	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷59	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷60	非常有效	显著	比较有效	一般	一般	满意	增加更多种业务培训
问卷61	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷62	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷63	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷64	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷65	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷66	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	无
问卷67	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷68	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷69	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷70	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷71	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷72	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	(空)
问卷73	非常有效	非常显著	非常有效	非常有效	非常满意	非常满意	建议每年都举办
问卷74	比较有效	显著	比较有效	比较有效	满意	比较满意	无
问卷75	比较有效	比较显著	比较有效	比较有效	比较满意	比较满意	(空)
指标得分	4.84	4.75	4.80	4.79	4.76	4.80	
	社会效益指标		可持续影响指标		服务对象满意度指标		



附表2

沂南县2022年度全县会计业务培训项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县财政局
项目实施单位：沂南县财政局

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	标准值	分值	评估得分
决策 (15分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	法律法规及政策相关性 (1分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划，用以反映和考核项目立项、是否与法律法规及政策相关。	该项分值1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要求得0.5分；项目立项符合行业发展规划和政策要求得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	1
			部门职能相关性 (1分)	项目立项是否符合部门职责，用以反映和考核项目立项是否与部门职能相关。	该项分值1分。项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需得1分。否则酌情扣分。	100%	1	1
			公共财政支持范围 (1分)	项目是否属于公共财政支持范围，是否与相关部门同类项目或部门内部项目重复，用以考核项目立项是否属于公共财政支持范围。	该项分值1分。项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则得0.5分；与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	1
		立项程序规范性 (3分)	项目立项程序合规性 (1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。	该项分值1分。项目按照规定的程序申请设立得0.5分；审批文件、材料是否符合相关要求得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	1
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	项目立项程序健全性 (2分)	项目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。用以反映和考核立项程序的健全情况。	该项分值2分。项目有可研或建设方案的批复、经过专家论证、经过风险评估、经过事前绩效评估、经过集体决策得2分。否则酌情扣分。	100%	2	2
			绩效目标与政策相关性 (1分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）	该项分值1分。项目有绩效目标得0.5分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	1
			绩效目标的业绩水平相符性 (1分)		该项分值1分。项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得1分。否则酌情扣分。	100%	1	1
		绩效指标明确性 (2分)	绩效目标与预算投资额匹配度 (1分)		该项分值1分。项目预期产出与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得1分。否则酌情扣分。	100%	1	1
			绩效目标细化和可衡量程度 (1分)		该项分值1分。将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得0.5分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	1
			绩效目标与任务计划相符性 (1分)		该项分值1分。绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应得1分。否则酌情扣分。	100%	1	1



附表2

沂南县2022年度全县会计业务培训项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县财政局
项目实施单位：沂南县财政局

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	标准值	分值	评估得分
决策 (15分)	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	与项目内容匹配度 (1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科学性、合理性情况。	该项分值1分。预算编制经过科学论证得0.5分；预算内容与项目内容匹配得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	1
			预算投资额与工作任务匹配度 (1分)		该项分值1分。预算额度测算依据充分，按照标准编制得0.5分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	1
		资金分配合理性 (2分)	分配依据充分性 (1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。	该项分值1分。预算资金分配依据充分得1分。否则酌情扣分。	100%	1	1
			分配额度合理性 (1分)		该项分值1分。资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应得1分。否则酌情扣分。	100%	1	1
过程 (22分)	资金管理 (10分)	资金到位率 (3分)	项目资金到位率 (3分)	本年度或项目期内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。	该项分值3分。资金到位率=（实际到位资金/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。指标分值=资金到位率*指标满分3分，指标得分不超过3分。	100%	3	1
			预算执行率 (3分)	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	该项分值3分。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。指标分值=预算执行率*指标满分3分，指标得分不超过3分。	100%	3	3
		资金使用合规性 (4分)	相关制度规定、预算的符合程度 (2分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定，用以反映和考核项目资金规范运行情况。	该项分值2分。项目资金使用符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定得1分；符合项目预算批复或项目规定的用途得1分。否则酌情扣分。	100%	2	1
			资金拨付手续完整性 (1分)		该项分值1分。资金的拨付有完整的审批程序和手续得1分。否则酌情扣分。	100%	1	1
			支出合规性 (1分)		该项分值1分。资金使用是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，每发现1项扣0.5分，扣完为止。	100%	1	1



附表2

沂南县2022年度全县会计业务培训项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县财政局
项目实施单位：沂南县财政局

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	标准值	分值	评估得分
过程 (22分)	组织实施 (12分)	管理制度健全性 (4分)	财务管理制度健全性 (2分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	该项分值2分。已制定或具有相应的财务管理制度得1分；财务管理制度合法、合规、完整得1分。否则酌情扣分。	100%	2	2
			业务管理制度健全性 (2分)		该项分值2分。制定相关业务管理制度，资料齐全得2分，否则酌情扣分。	100%	2	1
	制度执行有效性 (8分)		项目执行规范性 (2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。	该项分值2分。项目单位日常管理、项目的实施能够完全按照管理制度执行得1分；符合相关法律法规和相关管理规定得1分。否则酌情扣分。	100%	2	1
			项目调整及支出调整 手续完备性 (2分)	项目及支出调整是否按照规定程序和权限，并履行相应手续。	该项分值2分。项目单位预算调整按照规定程序和权限进行得1分；手续完备，资料齐全得1分。否则酌情扣分。	100%	2	2
			项目档案资料齐全性 (2分)	对项目档案资料是否齐全进行评价。	该项分值2分。相关项目实施和检查工作等档案资料齐全并及时归档得1分，评价专家发现应有未有的资料，缺一项扣0.5分，扣完为止。	100%	2	1
产出 (23分)	产出数量 (7分)	会计培训基本情况 (7分)	项目实施条件落实情况 (2分)	项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求。	该项分值2分。项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等已落实到位得2分。否则酌情扣分。	100%	2	2
			开展活动次数 (3分)	2022年度计划开展活动次数≥6次。	该项分值3分。2022年度开展培训≥6次，得满分，否则每少一次，扣0.5分。	≥6次	3	3
			培训人员数量 (4分)	2022年度计划参加培训人员≥200人次。	该项分值4分。2022年度参加培训人员≥200人次，得满分，否则按参训人员比例赋分。	≥200人次	4	4
	产出质量 (10分)	会计培训质量情况 (10分)	培训内容完善度 (5分)	反应培训内容设置是否全面。	该项分值5分。根据各次培训内容评价，内容涉及面广，得满分，否则酌情扣分。	≥95%	5	5
			培训学员考核通过率 (5分)	反应培训效果以及参训人员的学习情况。	该项分值5分。通过各次培训通知规定的考核方式对学员进行考核，通过率100%，并有相关材料支持，得满分，否则酌情扣分。	100%	5	5



附表2

沂南县2022年度全县会计业务培训项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县财政局
项目实施单位：沂南县财政局

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	标准值	分值	评估得分
产出 (23分)	产出时效 (3分)	会计培训时效情况 (3分)	培训完成及时率 (3分)	用于考核会计培训项目是否及时举办、按时完成。	该项分值3分。在本年度内培训计划内，培训项目及时举办、并且按时完成，得满分，否则酌情扣分。	100%	5	4.84
	产出成本 (3分)	会计培训成本控制情况 (3分)	节约成本率 (3分)	用于考核会计培训项目是的成本控制情况。	该项分值3分。成本节约率≥5%得满分，否则酌情扣分。	≥5%	5	4.75
效益 (40分)	项目效益 (40分)	社会效益 (10分)	提高和改善培训人员综合素质(5分)	对培训是否有效提高和改善培训人员综合素质方面进行评价。	该项分值5分。随机向项目受益群众发放调查问卷，统计汇总问卷调查结果并综合专家意见综合计算得分，指标得分不超过5分。	非常有效	5	4.8
			影响或提升单位人才梯队建设(5分)	对培训是否显著影响或提升单位人才梯队建设方面进行评价。	该项分值5分。随机向项目受益群众发放调查问卷，统计汇总问卷调查结果并综合专家意见综合计算得分，指标得分不超过5分。	非常显著	5	4.79
			建立健全培训管理制度(5分)	培训项目是否建立健全管理制度，为项目可持续发展提供前提条件。	该项分值5分。全县会计培训项目制度完整、健全得满分，否则酌情扣分。	建立健全	5	4
			为经济和社会发展提供长期人才储备(5分)	对培训是否可持续为经济和社会发展提供长期人才储备方面进行培训。	该项分值5分。随机向项目受益群众发放调查问卷，统计汇总问卷调查结果并综合专家意见综合计算得分，指标得分不超过5分。	非常显著	5	4.8
			对单位履职、促进事业发展的持续影响程度(5分)	对培训是否可持续对单位履职、促进事业发展产生影响程度方面进行培训。	该项分值5分。随机向项目受益群众发放调查问卷，统计汇总问卷调查结果并综合专家意见综合计算得分，指标得分不超过5分。	非常显著	5	4.79
		可持续影响 (20分)	培训费按规定公开公示(5分)	根据规定各单位应当将非涉密培训的项 目、内容、人数、经费等情况，以适当的方式公开。	该项分值5分。非涉密项目有公开公示相 关资料，得满分，否则酌情扣分。	公开及时	5	5
			学员满意度 (10分)	参训人员满意度。	该项分值10分。随机向项目受益群众发 放调查问卷，统计汇总问卷调查结果并 结合专家意见综合计算得分，指标得分 不超过10分。	100%	10	9.56
合计							100	90.74





中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 朱文丽

Full name 女

性别

Sex

出生日期 1976-04-10

Date of birth 山东鸿诚会计师事务所有限公司

工作单位 司

Working unit 372801197604100828

身份证号码
Identity card No.



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 370900030025
No. of Certificate

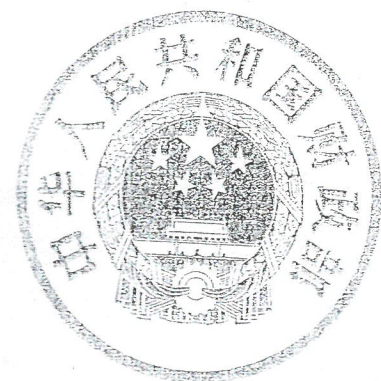
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d





姓名	刘国基
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1969-06-07
Date of birth	
工作单位	山东鸿诚会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	372801690607535
Identity card No.	



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



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

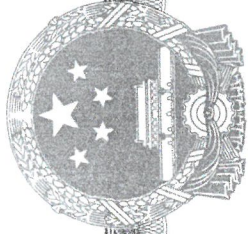
证书编号: 370900030009
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 10 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d





营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
9137130270606150XX

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、监
备案、许可、监
管信息



名称 山东鸿诚会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人

经营范围

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2000年01月11日

营业期限 2000年01月11日至 年 月 日

住所 临沂市沂蒙路418号民族大厦1709室、1710室



审计、验资、资产评估及法律、行政法规规定的其他鉴证业务。(凭执业证书执业)(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)。



登记机关

2020年08月28日

企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制