

2020 年度
阳谷县退役军人事务局
部门决算

目 录

第一部分 部门概况

- 一、部门职责
- 二、机构设置

第二部分 2020 年度部门决算表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算表
- 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表
- 八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

第三部分 2020 年度部门决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明
- 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明
- 八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

十、其他重要事项情况说明

十一、预算绩效情况说明

第四部分 名词解释

第五部分 附件

第一部分

部门概况

一、部门职责

主要负责贯彻落实退役军人思想政治、管理保障等工作政策法规；负责全县军队转业干部、复员干部、退役士兵的移交安置和自主择业退役军人服务管理、待遇保障工作；组织开展退役军人教育培训、优待抚恤等，组织指导全县拥军优属工作；负责烈士及退役军人荣誉奖励以及纪念活动等。

二、机构设置

从单位构成看，阳谷县退役军人事务局部门决算包括：阳谷县退役军人事务局本级决算。

纳入阳谷县退役军人事务局 2020 年度部门决算编制范围的二级预算单位包括：

1、阳谷县退役军人事务局本级决算

第二部分

2020 年度部门决算表

收入支出决算总表

部门：阳谷县退役军人事务局

公开 01 表
金额单位：万元

收 入			支 出		
项 目	行次	决算数	项 目	行次	决算数
栏 次		1	栏 次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	13482.44	一、一般公共服务支出	32	
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	17.00	二、外交支出	33	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	34	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	35	
五、事业收入	5		五、教育支出	36	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	37	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	38	
八、其他收入	8		八、社会保障和就业支出	39	11575.60
	9		九、卫生健康支出	40	318.42
	10		十、节能环保支出	41	
	11		十一、城乡社区支出	42	
	12		十二、农林水支出	43	
	13		十三、交通运输支出	44	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	
	15		十五、商业服务业等支出	46	
	16		十六、金融支出	47	
	17		十七、援助其他地区支出	48	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	
	19		十九、住房保障支出	50	17.91
	20		二十、粮油物资储备支出	51	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	
	23		二十三、其他支出	54	13.85
	24		二十四、债务还本支出	55	
	25		二十五、债务付息支出	56	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	
本年收入合计	27	13499.44	本年支出合计	58	11925.78
使用非财政拨款结余	28		结余分配	59	
年初结转和结余	29	772.07	年末结转和结余	60	2345.73
	30			61	
总计	31	14271.51	总计	62	14271.51

注：1. 本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

部门：阳谷县退役军人事务局

公开 02 表
金额单位：万元

项 目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位 上缴收入	其他收入
功能分类 科目编码	科目名称	1	2	3	4	5	6	7
	合 计	13499.44	13499.44					
208	社会保障和就业支出	13134.10	13134.10					
20805	行政事业单位养老支出	24.33	24.33					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	24.33	24.33					
20808	抚恤	6153.07	6153.07					
2080801	死亡抚恤	330.00	330.00					
2080802	伤残抚恤	1750.00	1750.00					
2080803	在乡复员、退伍军人生活补助	910.00	910.00					
2080804	优抚事业单位支出	110.81	110.81					
2080805	义务兵优待	930.00	930.00					
2080806	农村籍退役士兵老年生活补助	566.10	566.10					
2080899	其他优抚支出	1556.16	1556.16					
20809	退役安置	6128.35	6128.35					
20828	退役军人管理事务	779.35	779.35					
2082801	行政运行	257.08	257.08					
2082804	拥军优属	19.08	19.08					
2082850	事业运行	356.01	356.01					
2082899	其他退役军人事务管理支出	147.18	147.18					
20899	其他社会保障和就业支出	49.00	49.00					
2089901	其他社会保障和就业支出	49.00	49.00					
210	卫生健康支出	330.43	330.43					
21011	行政事业单位医疗	12.03	12.03					
2101101	行政单位医疗	12.03	12.03					
21014	优抚对象医疗	318.40	318.40					
2101401	优抚对象医疗补助	318.40	318.40					
221	住房保障支出	17.91	17.91					
22102	住房改革支出	17.91	17.91					
2210201	住房公积金	17.91	17.91					
229	其他支出	17.00	17.00					
22960	彩票公益金安排的支出	17.00	17.00					
2296099	用于其他社会公益事业的彩票公益金支出	17.00	17.00					

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

部门：阳谷县退役军人事务局

公开 03 表
金额单位：万元

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位 补助支出
功能分类 科目编码	科目名称						
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计		11925.78	1471.07	10454.71			
208	社会保障和就业支出	11575.60	1291.96	10283.64			
20805	行政事业单位养老支出	24.33	24.33				
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	24.33	24.33				
20808	抚恤	5922.38	900.00	5022.38			
2080801	死亡抚恤	175.32		175.32			
2080802	伤残抚恤	1704.59		1704.59			
2080803	在乡复员、退伍军人生活补助	910.00	400.00	510.00			
2080804	优抚事业单位支出	98.66		98.66			
2080805	义务兵优待	911.58		911.58			
2080806	农村籍退役士兵老年生活补助	590.10	500.00	90.10			
2080899	其他优抚支出	1532.13		1532.13			
20809	退役安置	4911.40	125.28	4786.12			
20828	退役军人管理事务	699.19	242.35	456.84			
2082801	行政运行	246.86	242.35	4.51			
2082804	拥军优属	21.95		21.95			
2082850	事业运行	283.20		283.20			
2082899	其他退役军人事务管理支出	147.18		147.18			
20899	其他社会保障和就业支出	18.30		18.30			
2089901	其他社会保障和就业支出	18.30		18.30			
210	卫生健康支出	318.42	161.20	157.23			
21011	行政事业单位医疗	11.20	11.20				
2101101	行政单位医疗	11.20	11.20				
21014	优抚对象医疗	307.23	150.00	157.23			
2101401	优抚对象医疗补助	307.23	150.00	157.23			
221	住房保障支出	17.91	17.91				
22102	住房改革支出	17.91	17.91				
2210201	住房公积金	17.91	17.91				
229	其他支出	13.85		13.85			
22960	彩票公益金安排的支出	13.85		13.85			
2296099	用于其他社会公益事业的彩票公益金支出	13.85		13.85			

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

公开 04 表
金额单位：万元

部门：阳谷县退役军人事务局

收 入			支 出					
项 目	行 次	决 算 数	项 目	行 次	合 计	一般公共 预算财政 拨款	政府性基 金预算财 政拨款	国有资本 经营预算 财政拨款
栏 次		1	栏 次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	13482.44	一、一般公共服务支出	33				
二、政府性基金预算财政拨款	2	17.00	二、外交支出	34				
三、国有资本经营预算财政拨款	3		三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37				
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39				
	8		八、社会保障和就业支出	40	11575.60	11575.60		
	9		九、卫生健康支出	41	318.42	318.42		
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46				
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51	17.91	17.91		
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53				
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55	13.85		13.85	
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
本年收入合计	27	13499.44	本年支出合计	59	11925.78	11911.93	13.85	
年初财政拨款结转和结余	28	772.07	年末财政拨款结转和结余	60	2345.73	2340.68	5.05	
一般公共预算财政拨款	29	770.16		61				
政府性基金预算财政拨款	30	1.90		62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
总计	32	14271.51	总计	64	14271.51	14252.61	18.90	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

公开 05 表
金额单位：万元

部门：阳谷县退役军人事务局

项 目		本年支出		
功能分类 科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
	合 计	11911.93	1471.07	10440.86
208	社会保障和就业支出	11575.60	1291.96	10283.64
20805	行政事业单位养老支出	24.33	24.33	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	24.33	24.33	
20808	抚恤	5922.38	900.00	5022.38
2080801	死亡抚恤	175.32		175.32
2080802	伤残抚恤	1704.59		1704.59
2080803	在乡复员、退伍军人生活补助	910.00	400.00	510.00
2080804	优抚事业单位支出	98.66		98.66
2080805	义务兵优待	911.58		911.58
2080806	农村籍退役士兵老年生活补助	590.10	500.00	90.10
2080899	其他优抚支出	1532.13		1532.13
20809	退役安置	4911.40	125.28	4786.12
20828	退役军人管理事务	699.19	242.35	456.84
2082801	行政运行	246.86	242.35	4.51
2082804	拥军优属	21.95		21.95
2082850	事业运行	283.20		283.20
2082899	其他退役军人事务管理支出	147.18		147.18
20899	其他社会保障和就业支出	18.30		18.30
2089901	其他社会保障和就业支出	18.30		18.30
210	卫生健康支出	318.42	161.20	157.23
21011	行政事业单位医疗	11.20	11.20	
2101101	行政单位医疗	11.20	11.20	
21014	优抚对象医疗	307.23	150.00	157.23
2101401	优抚对象医疗补助	307.23	150.00	157.23
221	住房保障支出	17.91	17.91	
22102	住房改革支出	17.91	17.91	
2210201	住房公积金	17.91	17.91	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算表

公开 06 表
金额单位：万元

部门：阳谷县退役军人事务局

人员经费			公用经费					
经济分 类科目 编码	科目名称	决算数	经济分 类科目 编码	科目名称	决算数	经济分 类科目 编码	科目名称	决算数
1	2	3	4	5	6	7	8	9
301	工资福利支出	278.29	302	商品和服务支出	16.07	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	99.38	30201	办公费	5.26	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	96.49	30202	印刷费	0.29	30702	国外债务付息	
30103	奖金		30203	咨询费		30703	国内债务发行费用	
30106	伙食补助费		30204	手续费		30704	国外债务发行费用	
30107	绩效工资		30205	水费		310	资本性支出	0.59
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	37.41	30206	电费		31001	房屋建筑物购建	
30109	职业年金缴费		30207	邮电费	0.65	31002	办公设备购置	0.59
30110	职工基本医疗保险缴费	13.46	30208	取暖费		31003	专用设备购置	
30111	公务员医疗补助缴费		30209	物业管理费	1.56	31005	基础设施建设	
30112	其他社会保障缴费	0.34	30211	差旅费	1.13	31006	大型修缮	
30113	住房公积金	31.22	30212	因公出国（境）费用		31007	信息网络及软件购置更新	
30114	医疗费		30213	维修（护）费	0.08	31008	物资储备	
30199	其他工资福利支出		30214	租赁费		31009	土地补偿	
303	对个人和家庭的补助	1176.12	30215	会议费	0.12	31010	安置补助	
30301	离休费		30216	培训费		31011	地上附着物和青苗补偿	
30302	退休费		30217	公务接待费		31012	拆迁补偿	
30303	退职（役）费		30218	专用材料费		31013	公务用车购置	
30304	抚恤金		30224	被装购置费		31019	其他交通工具购置	
30305	生活补助	1021.39	30225	专用燃料费		31021	文物和陈列品购置	
30306	救济费		30226	劳务费		31022	无形资产购置	
30307	医疗费补助	150.00	30227	委托业务费		31099	其他资本性支出	
30308	助学金		30228	工会经费	4.10	312	对企业补助	
30309	奖励金		30229	福利费		31201	资本金注入	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费	1.42	31203	政府投资基金股权投资	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	0.14	31204	费用补贴	
30399	其他对个人和家庭的补助	4.73	30240	税金及附加费用		31205	利息补贴	
			30299	其他商品和服务支出	1.31	31299	其他对企业补助	
						399	其他支出	
						39906	赠与	
						39907	国家赔偿费用支出	
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
						39999	其他支出	
	人员经费合计	1454.41					公用经费合计	16.66

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

公开 07 表

部门：阳谷县退役军人事务局

金额单位：万元

预 算 数						决 算 数					
合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费	合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费
		小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费				小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.42		1.42		1.42		1.42		1.42		1.42	

注：本表反映部门本年度“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费年初预算数；决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开 08 表
金额单位：万元

部门：阳谷县退役军人事务局

项 目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
功能分类 科目编码	科目名称			小 计	基本支出	项目支出	
栏 次		1	2	3	4	5	6
	合 计	1.90	17.00	13.85		13.85	5.05
229	其他支出	1.90	17.00	13.85		13.85	5.05
22960	彩票公益金安排的支出	1.90	17.00	13.85		13.85	5.05
2296099	用于其他社会公益事业 的彩票公益金支出	1.90	17.00	13.85		13.85	5.05

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

公开 09 表
金额单位：万元

部门：阳谷县退役军人事务局

项 目		本 年 支 出		
功能分类科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计				

注：本表反映部门本年度国有资本经营预算财政拨款支出情况。
本部门没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

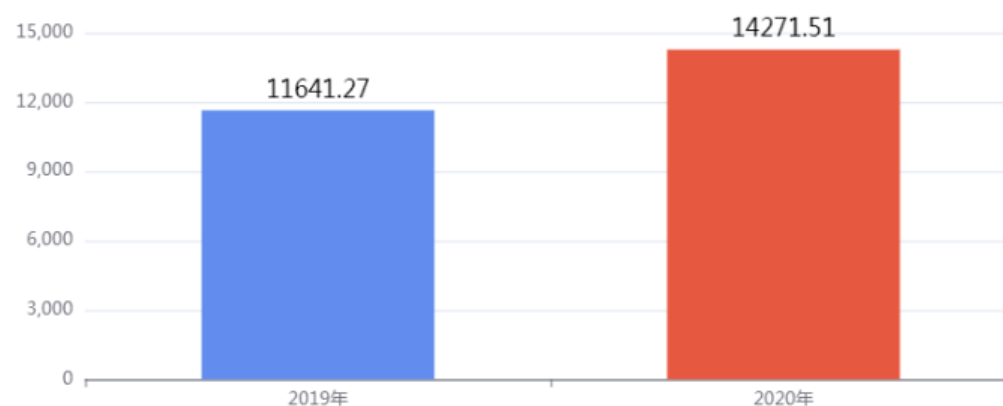
第三部分

2020 年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2020 年度收、支总计 14271.51 万元。与 2019 年度相比，收、支总计各增加 2630.24 万元，增长 22.59%。主要是优抚抚恤和生活补助金增加及退役军人接续保险费用。

图1：收入支出决算变动情况
(单位：万元)

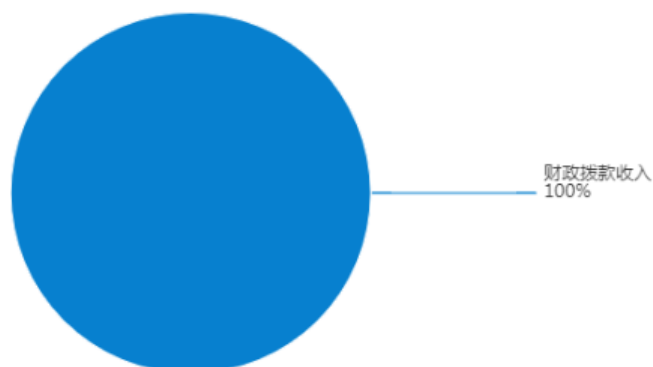


二、收入决算情况说明

(一) 收入决算结构情况

本年收入合计 13499.44 万元，其中：财政拨款收入 13499.44 万元，占 100%；上级补助收入 0 万元，占 0%；事业收入 0 万元，占 0%；经营收入 0 万元，占 0%；附属单位上缴收入 0 万元，占 0%；其他收入 0 万元，占 0%。

图2：本年收入构成情况



（二）收入决算具体情况

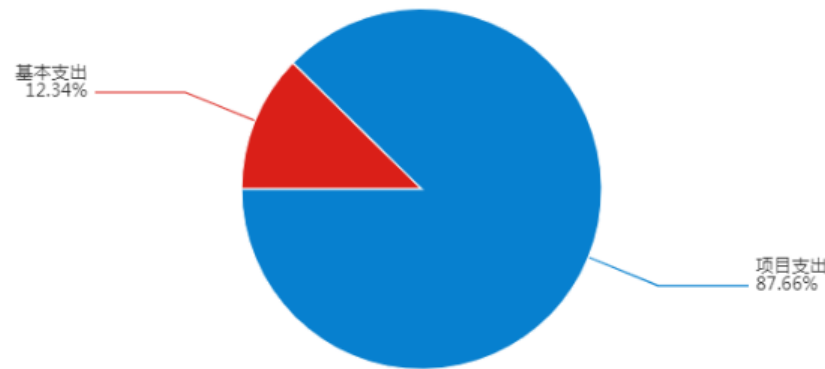
- 1、财政拨款收入 13499.44 万元。与 2019 年度相比，增加 1858.17 万元，增长 15.96%。主要是优抚抚恤和生活补助金增加及退役军人接续保险费用。
- 2、上级补助收入 0 万元。与上年决算数一致。
- 3、事业收入 0 万元。与上年决算数一致。
- 4、经营收入 0 万元。与上年决算数一致。
- 5、附属单位上缴收入 0 万元。与上年决算数一致。
- 6、其他收入 0 万元。与上年决算数一致。

三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

本年支出合计 11925.78 万元，其中：基本支出 1471.07 万元，占 12.34%；项目支出 10454.71 万元，占 87.66%；上缴上级支出 0 万元，占 0%；经营支出 0 万元，占 0%；对附属单位补助支出 0 万元，占 0%。

图3：本年支出构成情况



(二) 支出决算具体情况

1、基本支出 1471.07 万元。与 2019 年度相比，增加 1290.25 万元，增长 713.55%。主要是对个人和家庭的生活补助费用。

2、项目支出 10454.71 万元。与 2019 年度相比，增加 1356.94 万元，增长 14.92%。主要是优抚抚恤和生活补助金增加及退役军人接续保险费用。

3、上缴上级支出 0 万元。与上年决算数一致。

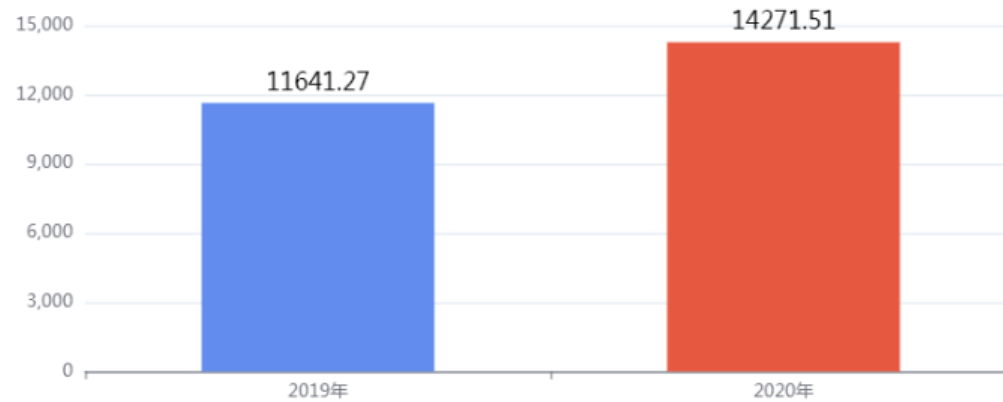
4、经营支出 0 万元。与上年决算数一致。

5、对附属单位补助支出 0 万元。与上年决算数一致。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2020 年度财政拨款收、支总计 14271.51 万元。与 2019 年度相比，财政拨款收、支总计各增加 2630.24 万元，增长 22.59%。主要是优抚抚恤和生活补助金增加及退役军人接续保险费用。

图4：财政拨款收、支决算总计变动情况
(单位：万元)

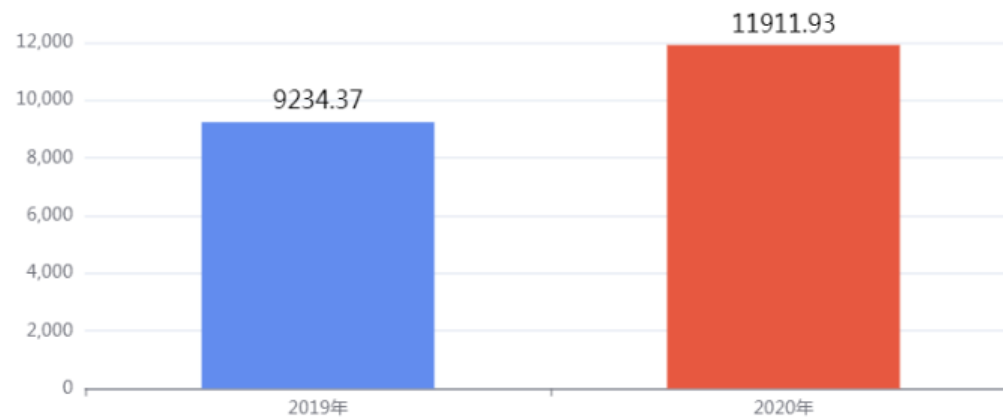


五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2020 年度一般公共预算财政拨款支出 11911.93 万元，占本年支出合计的 99.88%。与 2019 年度相比，一般公共预算财政拨款支出增加 2677.56 万元，增长 29%。主要是优抚抚恤和生活补助金增加及退役军人接续保险费用。

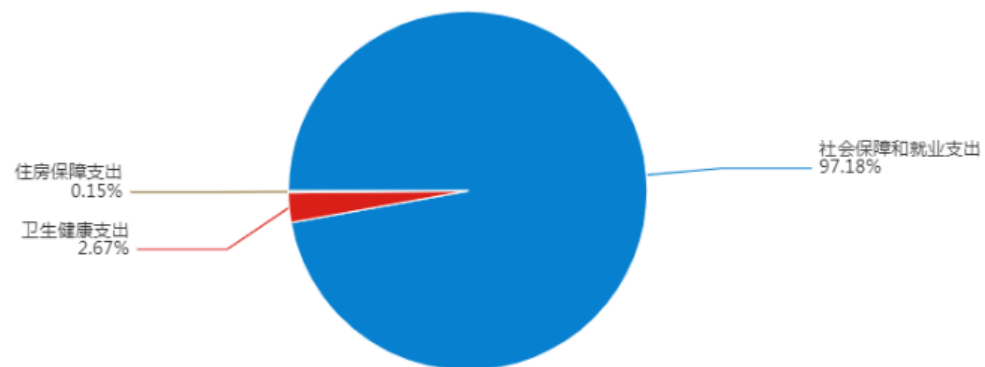
图5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况
(单位：万元)



(二) 一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2020 年度一般公共预算财政拨款支出 11911.93 万元，主要用于以下方面：社会保障和就业（类）支出 11575.6 万元，占 97.18%；卫生健康（类）支出 318.42 万元，占 2.67%；住房保障（类）支出 17.91 万元，占 0.15%。

图6：一般公共预算财政拨款支出决算结构



（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2020 年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为 23103.23 万元，支出决算为 11911.93 万元，完成年初预算的 51.56%。决算数小于年初预算数的主要原因是退役军人接续保险费用结转下年使用。其中：

1、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款） 机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）。年初预算为 24.33 万元，支出决算为 24.33 万元，完成年初预算的 100%，与本年预算数基本持平。

2、社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 死亡抚恤（项）。年初预算为 296.09 万元，支出决算为 175.32 万元，完成年初预算的 59.21%。决算数小于年初预算数的主要原因是人员自然减员不可控因素。

3、社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 伤残抚恤（项）。年初预算为 1716.55 万元，支出决算为 1704.59 万元，完成年初预算的 99.3%，与本年预算数基本持平。

4、社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 在乡复员、退伍军人生活补助（项）。年初预算为 944.15 万元，支出决算为 910 万元，完成年初预算的 96.38%。决算数小于年初预算数的主要原因是人员自然减员不可控因素。

5、社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 优抚事业单位支出（项）。年初预算为 111 万元，支出决算为 98.66 万元，完成年初预算的 88.88%。决算数小于年初预算数的主要原因是疫情原因未开展优抚对象轮养活动。

6、社会保障和就业支出（类）抚恤（款）义务兵优待（项）。年初预算为 960 万元，支出决算为 911.58 万元，完成年初预算的 94.96%。决算数小于年初预算数的主要原因是人员人数不可控。

7、社会保障和就业支出（类）抚恤（款）农村籍退役士兵老年生活补助（项）。年初预算为 1390.62 万元，支出决算为 590.1 万元，完成年初预算的 42.43%。决算数小于年初预算数的主要原因是人员人数不可控及支出在其他优抚支出功能科目支出。

8、社会保障和就业支出（类）抚恤（款）其他优抚支出（项）。年初预算为 179.49 万元，支出决算为 1532.13 万元，完成年初预算的 853.6%。决算数大于年初预算数的主要原因是优抚抚恤中涉核、参战、农村籍老兵人员发放时因未列其明细科目故均在此功能科目支出。

9、社会保障和就业支出（类）退役安置（款）。年初预算为 16219.76 万元，支出决算为 4911.4 万元，完成年初预算的 30.28%。决算数小于年初预算数的主要原因是退役军人接续保险费用结转下年使用。

10、社会保障和就业支出（类）退役军人管理事务（款）行政运行（项）。年初预算为 231.88 万元，支出决算为 246.86 万元，完成年初预算的 106.46%。决算数大于年初预算数的主要原因是人员增加。

11、社会保障和就业支出（类）退役军人管理事务（款）拥军优属（项）。年初预算为 20 万元，支出决算为 21.95 万元，完成年初预算的 109.75%。决算数大于年初预算数的主要原因是其中包含移交安置困难企业军转干部慰问费用部分。

12、社会保障和就业支出（类）退役军人管理事务（款） 事业运行（项）。年初预算为 539.91 万元，支出决算为 283.2 万元，完成年初预算的 52.45%。决算数小于年初预算数的主要原因是退役军人服务中心费用结转下年使用。

13、社会保障和就业支出（类）退役军人管理事务（款） 其他退役军人事务管理支出（项）。年初预算为 11312.63 万元，支出决算为 147.18 万元，完成年初预算的 1.3%。决算数小于年初预算数的主要原因是退役军人接续保险费用结转下年使用。

14、社会保障和就业支出（类）其他社会保障和就业支出（款） 其他社会保障和就业支出（项）。年初预算为 0 万元，支出决算为 18.3 万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是就业扶持及困难帮扶支出费用及上年结转困难企业军转干部解困支出费用列入此功能科目。

15、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款） 行政单位医疗（项）。年初预算为 11.54 万元，支出决算为 11.2 万元，完成年初预算的 97.05%。决算数小于年初预算数的主要原因是人员增加。

16、卫生健康支出（类）优抚对象医疗（款） 优抚对象医疗补助（项）。年初预算为 440 万元，支出决算为 307.23 万元，完成年初预算的 69.83%。决算数小于年初预算数的主要原因是人员人数不可控。

17、住房保障支出（类）住房改革支出（款） 住房公积金（项）。年初预算为 17.91 万元，支出决算为 17.91 万元，完成年初预算的 100%，与本年预算数基本持平。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2020 年度一般公共预算财政拨款基本支出决算 1471.07 万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费 1454.41 万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、机关事业单位基本养老保险缴费、职工基本医疗保险缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、生活补助、医疗费补助、其他对个人和家庭的补助等。

公用经费 16.66 万元，主要包括：办公费、印刷费、邮电费、物业管理费、差旅费、维修（护）费、会议费、工会经费、公务用车运行维护费、其他交通费用、其他商品和服务支出、办公设备购置等。

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2020 年度一般公共预算财政拨款“三公”经费支出年初预算为 1.42 万元，支出决算为 1.42 万元，与 2020 年预算数持平。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费年初预算为 0 万元，支出决算为 0 万元。全年支出涉及因公出国（境）团组 0 个，累计 0 人次。

2、公务用车购置及运行维护费年初预算为 1.42 万元，支出决算为 1.42 万元，与 2020 年预算数持平。其中：

公务用车购置费支出 0 万元，2020 年阳谷县退役军人事务局等单位使用财政拨款购置公务用车 0 辆。

公务用车运行维护费 1.42 万元,主要是按规定保留的公务用车的燃料费 维修保养费等支出。截至 2020 年 12 月 31 日,阳谷县退役军人事务局等单位财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为 1 辆。

3、公务接待费年初预算为 0 万元,支出决算为 0 万元。其中:

国内接待费 0 万元,共计接待 0 批次,0 人次(含外事接待 0 批次、0 人次);

国(境)外接待费 0 万元,共计接待 0 批次,0 人次。

八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

2020 年度政府性基金预算财政拨款年初结转和结余 1.9 万元,本年收入 17 万元,本年支出 13.85 万元,年末结转和结余 5.05 万元。支出具体情况如下:

1、其他支出(类)彩票公益金安排的支出(款)用于其他社会公益事业的彩票公益金支出(项)。年初预算为 0 万元,支出决算为 13.85 万元,年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是优抚对象医疗补助金在此功能科目列支。

九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本部门没有使用国有资本经营预算安排的支出。

十、其他重要事项情况说明

(一) 机关运行经费支出情况

2020 年度机关运行经费支出 16.66 万元,比年初预算数增加 3.21 万元,增长 23.87%。主要原因是单位机关运作需要。

(二) 政府采购支出情况

2020 年度政府采购支出总额 173.82 万元，其中：政府采购货物支出 66.94 万元、政府采购工程支出 57.5 万元、政府采购服务支出 49.38 万元。授予中小企业合同金额 0 万元，占政府采购支出总额的 0%，其中：授予小微企业合同金额 0 万元，占政府采购支出总额的 0%。

（三）国有资产占用情况

截至 2020 年 12 月 31 日，本部门共有车辆 1 辆，其中，符合规定领导干部用车 0 辆、机要通信用车 0 辆、应急保障用车 1 辆、执法执勤用车 0 辆、特种专业技术用车 0 辆、离退休干部用车 0 辆、其他用车 0 辆；单位价值 50 万元以上通用设备 0 台（套）；单位价值 100 万元以上专用设备 0 台（套）。

十一、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作的开展情况。根据预算绩效管理要求，阳谷县退役军人事务局按照“谁用款、谁评价”的原则，组织对所属单位 2020 年度县级预算项目支出进行全面自评，涵盖项目 11 个，涉及预算资金 4824.17 万元，占部门预算项目支出总额的 46.14%。占比不足 100%的原因是其他资金为省级以上项目。

组织对残疾抚恤金、复员军人、带病回乡、参战及涉核人员补助金、义务兵优待金、60 岁老兵补助金、光荣院优抚对象轮养经费、优抚对象医疗补助金、自主就业退役士兵一次性经济补助金、退役士兵自谋职业一次性经济补助金、军转干费用、待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险、部分退役士兵社会保险接续补缴资金等 11 个项目开展了部门评价，涉及资金 4824.17 万元。从评价情况来看，上述 11 个项目完成情况较好，主要表现为：项目立项程序完整、规范、设置了明确的绩效目标、财务相关管理制度较健全，预算执行及时、有效群众满意度较高，基本实现了预期。

（二）项目绩效自评结果。阳谷县退役军人事务局 2020 年度县级预算项目支出绩效自评的 11 个项目中，有 9 个项目自评等级为优，2 个项目自评等级为良。从自评情况看，项目支出绩效管理的重视程度进一步提升，大部分项目有序开展，执行和完成情况较好、资金使用比较规范。

今年在部门决算中反映了 2020 年度预算项目支出绩效自评情况，以及残疾抚恤金、复员军人、带病回乡、参战及涉核人员补助金、义务兵优待金、60 岁老兵补助金、光荣院优抚对象轮养经费、优抚对象医疗补助金、自主就业退役士兵一次性经济补助金、退役士兵自谋职业一次性经济补助金、军转干费用、待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险、部分退役士兵社会保险接续补缴资金等 11 个项目的绩效自评具体结果。

详见“第五部分”附件。

（三）财政评价项目绩效评价结果。县财政局对我部门阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目、阳谷县义务兵优待金项目、阳谷县优抚对象医疗补助费项目项目开展绩效评价，并随 2020 年度决算向县级人大常委会报告。该项目绩效评价综合得分为 88.5 分，评价结果为良。

财政评价报告详见“第五部分 附件”。

（四）部门评价项目绩效评价结果。以残疾抚恤金项目为例，该项目绩效评价综合得分为 95 分，评价结果为优。

部门评价报告详见“第五部分”附件。

第四部分

名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“财政拨款收入”“上级补助收入”“事业收入”“经营收入”“附属单位上缴收入”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

八、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

十二、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

十四、“三公”经费：指县级部门用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

十五、机关运行经费：指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

十六、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款） 机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：反映机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

十七、社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 死亡抚恤（项）：反映按规定用于烈士和牺牲、病故人员家属的一次性和定期抚恤金以及丧葬补助费。

十八、社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 伤残抚恤（项）：反映按规定用于伤残人员的抚恤金和按规定开支的各种伤残补助费。

十九、**社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 在乡复员、退伍军人生活补助（项）**：反映在乡退伍红军老战士（含西路军红军老战士、红军失散人员）、1954年10月31日前入伍的在乡复员军人、按规定办理带病回乡手续的退伍军人生活补助。

二十、**社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 优抚事业单位支出（项）**：反映民政部门管理的优抚事业单位支出，对集体优抚事业单位的补助，对烈士纪念设施的维修改造和管理保护支出，以及全国重点军供站设施维修改造和设备更新支出。

二十一、**社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 义务兵优待（项）**：反映用于义务兵优待方面的支出。

二十二、**社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 农村籍退役士兵老年生活补助（项）**：反映1954年11月1日试行义务兵役制后至《退役士兵安置条例》实施前入伍、年龄在60周岁以上（含60周岁）、未享受到国家定期抚恤补助的农村籍退役士兵的老年生活补助。

二十三、**社会保障和就业支出（类）抚恤（款） 其他优抚支出（项）**：反映除上述项目以外其他用于优抚方面的支出。

二十四、**社会保障和就业支出（类）退役安置（款）**：反映用于退役士兵的安置和军队移交政府的离退人员安置及管理机构的支出。

二十五、**社会保障和就业支出（类）退役军人管理事务（款） 行政运行（项）**：反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）的基本支出。

二十六、**社会保障和就业支出（类）退役军人管理事务（款） 拥军优属（项）**：反映开展拥军优属活动的支出。

二十七、社会保障和就业支出（类）退役军人管理事务（款） 事业运行（项）：反映事业单位的基本支出，不包括行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）后勤服务中心、医疗室等附属事业单位。

二十八、社会保障和就业支出（类）退役军人管理事务（款） 其他退役军人事务管理支出（项）：反映除上述项目以外其他用于退役军人事务管理方面的支出。

二十九、社会保障和就业支出（类）其他社会保障和就业支出（款） 其他社会保障和就业支出（项）：反映除上述项目以外其他用于社会保障和就业方面的支出。

三十、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款） 行政单位医疗（项）：反映财政部门安排的行政单位（包括实行公务员管理的事业单位，下同）基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的行政单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员、红军老战士待遇人员的医疗经费。

三十一、卫生健康支出（类）优抚对象医疗（款） 优抚对象医疗补助（项）：反映按规定补助优抚对象的医疗经费。

三十二、住房保障支出（类）住房改革支出（款） 住房公积金（项）：反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

三十三、其他支出（类）彩票公益金安排的支出（款） 用于其他社会公益事业的彩票公益金支出（项）：反映用于其他社会公益事业的彩票公益金支出。

第五部分

附件

附表

2020年度阳谷县退役军人事务局项目支出绩效自评情况汇总表

预算部门（盖章）

序号	项目名称	资金使用单位	自评得分	自评等级
部门预算项目绩效自评				
1	残疾抚恤金	阳谷县退役军人事务局	93	优
2	复员军人、带病回乡、参战及涉核人员补助金	阳谷县退役军人事务局	100	优
3	义务兵优待金	阳谷县退役军人事务局	100	优
4	60岁老兵补助金	阳谷县退役军人事务局	100	优
5	光荣院优抚对象轮养经费	阳谷县退役军人事务局	85	良
6	优抚对象医疗补助金	阳谷县退役军人事务局	98	优
7	自主就业退役士兵一次性经济补助金	阳谷县退役军人事务局	100	优
8	退役士兵自谋职业一次性经济补助金	阳谷县退役军人事务局	85	良
9	军转干费用	阳谷县退役军人事务局	93	优
10	待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险	阳谷县退役军人事务局	100	优
11	部分退役士兵社会保险接续补缴资金	阳谷县退役军人事务局	90	优

附表

2020年度阳谷县退役军人事务局项目支出绩效自评情况汇总表

预算部门（盖章）

部门预算项目绩效自评				
序号	项目名称	资金使用单位	自评得分	自评等级
1	残疾抚恤金	阳谷县退役军人事务局	95	优
2	复员军人、带病回乡、参战及涉核人员补助金	阳谷县退役军人事务局	95	优
3	义务兵优待金	阳谷县退役军人事务局	95	优
4	60岁老兵补助金	阳谷县退役军人事务局	98	优
5	光荣院优抚对象轮养经费	阳谷县退役军人事务局	93	良
6	优抚对象医疗补助金	阳谷县退役军人事务局	95	优
7	自主就业退役士兵一次性经济补助金	阳谷县退役军人事务局	96	优
8	退役士兵自谋职业一次性经济补助金	阳谷县退役军人事务局	88	良
9	军转干费用	阳谷县退役军人事务局	94	优
10	待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险	阳谷县退役军人事务局	94	优
11	部分退役士兵社会保险接续补缴资金	阳谷县退役军人事务局	94	优

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位:万元

项目名称		军转干费用		主管部门		阳谷县退役军人事务局		
项目实施单位		移交安置科		联系电话		0635-6026389		
项目预算执行情况 (10分)		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	160	160	0	10	0	6	
	其中:当年财政拨款				-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		落实好相关待遇,维护军转干部合法权益		落实好相关待遇,维护军转干部合法权益				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值(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	补助人数	115人	109人	5	4	退役人数不确定性
			补助资金	160万元	0	5	4	使用上级专项资金
		质量指标	政策保障	100%	100%	10	10	
			对象准确率	100%	100%	10	10	
		时效指标	资金拨付	及时足额	及时足额	10	10	
	资金执行		及时足额	及时足额	10	10		
	成本指标							
	效益指标 (30分)	经济效益指标						
		社会效益指标	保障军转干部合法权益	有利于社会和谐稳定	有利于社会和谐稳定	30	30	
		生态效益指标						
	可持续影响指标							
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	服务对象满意度	95%	95%	10	10		
总分		94						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明:								

注:1.得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2.定性指标根据指标完成情况分为:完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3.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。

4.请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5.自评得分在80分以下的,要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位：万元

项目名称	待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险			主管部门	阳谷县退役军人事务局			
项目实施单位	移交安置			联系电话	0635-6026389			
项目预算执行情况 (10分)		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	172.83	172.83	112.81	10	65.27%	8	
	其中：当年财政拨款			97.62	-		-	
	上年结转资金			15.19	-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	保障退役士兵待安置工作期间的基本生活和社保持续享受			保障退役士兵待安置工作期间的基本生活和社保持续享受				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (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	补助人数	70人	52人	10	8	退役士兵人数不确定性
			补助资金	172.83	112.81	10	8	
		质量指标	政策落实	全部落实	全部落实	10	10	
			资金拨付及时率	100%	100%	10	10	
		时效指标	资金执行	逐月足额发放	逐月足额发放	10	10	
	成本指标							
	效益指标 (30分)	经济效益指标						
		社会效益指标	保障待安置工作期间退役士兵合法权益	提升获得感	提升获得感	15	15	
			生态效益指标					
		可持续影响指标	维护社会的和谐稳定	有利于提高入伍青年的积极性	有利于提高入伍青年的积极性	15	15	
	满意度指标 (10分)		服务对象满意度	95%	95%	10	10	
	总分				94			
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 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。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位：万元

项目名称	待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险			主管部门	阳谷县退役军人事务局			
项目实施单位	移交安置			联系电话	0635-6026389			
项目预算执行情况 (10分)		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	172.83	172.83	112.81	10	65.27%	8	
	其中：当年财政拨款			97.62	-		-	
	上年结转资金			15.19	-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	保障退役士兵待安置工作期间的基本生活和社保持续享受			保障退役士兵待安置工作期间的基本生活和社保持续享受				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (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	补助人数	70人	52人	10	8	退役士兵人数不确定性
			补助资金	172.83	112.81	10	8	
		质量指标	政策落实	全部落实	全部落实	10	10	
			资金拨付及时率	100%	100%	10	10	
		时效指标	资金执行	逐月足额发放	逐月足额发放	10	10	
	成本指标							
	效益指标 (30分)	经济效益指标						
		社会效益指标	保障待安置工作期间退役士兵合法权益	提升获得感	提升获得感	15	15	
			生态效益指标					
		可持续影响指标	维护社会的和谐稳定	有利于提高入伍青年的积极性	有利于提高入伍青年的积极性	15	15	
	满意度指标 (10分)		服务对象满意度	95%	95%	10	10	
	总分				94			
	总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：							

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 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。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位：万元

项目名称	待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险			主管部门	阳谷县退役军人事务局			
项目实施单位	移交安置			联系电话	0635-6026389			
项目预算执行情况 (10分)		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	172.83	172.83	112.81	10	65.27%	8	
	其中：当年财政拨款			97.62	-		-	
	上年结转资金			15.19	-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	保障退役士兵待安置工作期间的基本生活和社保持续享受			保障退役士兵待安置工作期间的基本生活和社保持续享受				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (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	补助人数	70人	52人	10	8	退役士兵人数不确定性
			补助资金	172.83	112.81	10	8	
		质量指标	政策落实	全部落实	全部落实	10	10	
			资金拨付及时率	100%	100%	10	10	
		时效指标	资金执行	逐月足额发放	逐月足额发放	10	10	
	成本指标							
	效益指标 (30分)	经济效益指标						
		社会效益指标	保障待安置工作期间退役士兵合法权益	提升获得感	提升获得感	15	15	
			生态效益指标					
		可持续影响指标	维护社会的和谐稳定	有利于提高入伍青年的积极性	有利于提高入伍青年的积极性	15	15	
	满意度指标 (10分)		服务对象满意度	95%	95%	10	10	
	总分				94			
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 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。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位：万元

项目名称	待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险			主管部门	阳谷县退役军人事务局			
项目实施单位	移交安置			联系电话	0635-6026389			
项目预算执行情况 (10分)		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	172.83	172.83	112.81	10	65.27%	8	
	其中：当年财政拨款			97.62	-		-	
	上年结转资金			15.19	-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	保障退役士兵待安置工作期间的基本生活和社保持续享受			保障退役士兵待安置工作期间的基本生活和社保持续享受				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (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	补助人数	70人	52人	10	8	退役士兵人数不确定性
			补助资金	172.83	112.81	10	8	
		质量指标	政策落实	全部落实	全部落实	10	10	
			资金拨付及时率	100%	100%	10	10	
	时效指标	资金执行	逐月足额发放	逐月足额发放	10	10		
		成本指标						
	效益指标 (30分)	经济效益指标						
		社会效益指标	保障待安置工作期间退役士兵合法权益	提升获得感	提升获得感	15	15	
			生态效益指标					
		可持续影响指标	维护社会的和谐稳定	有利于提高入伍青年的积极性	有利于提高入伍青年的积极性	15	15	
	满意度指标 (10分)		服务对象满意度	95%	95%	10	10	
	总分				94			
	总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：							

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 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。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位:万元

项目名称		优抚对象医疗补助金		主管部门		阳谷县退役军人事务局		
项目实施单位		拥军优抚科		联系电话		0635-6026386		
项目预算执行情况(10分)		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	280	280	249	10	89%	8
		其中:当年财政拨款			249	-		-
		上年结转资金				-		-
		其他资金			-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		保障军人的抚恤优待与公民经济社会发展相适应,保障抚恤优待对象的生活不低于当地的平均生活水平		及时、足额、准确发放各类抚恤补助款项,保障各类优抚对象合法权益				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(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	补助金发放人数	7719人	7719人	10	10	
			质量指标	优抚对象补助发放资质符合率	100%	100%	10	10
		时效指标	人员资质认定规范性	规范	规范	10	10	
			优抚对象补助发放及时率	100%	100%	10	10	
	成本指标	财政资金	依据国家标准	依据国家标准	10	10		
							
	效益指标(30分)	社会效益指标	经济效益					
			优抚对象的自豪感	提升	提升	10	6	
				优抚对象的生活情况	有效保障	有效保障	10	6
		补助政策知晓率	93%	95%	10	6		
		可持续影响指标	生态效益指标	补助发放监管机制健全性	健全	健全	10	5
	档案管理完备性			完备	完备	10	6	
满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	优抚对象满意度	93%	95%	10	8		
总分		95						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明:								

注:1.得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2.定性指标根据指标完成情况分为:完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3.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。

4.请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5.自评得分在80分以下的,要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位:万元

项目名称		优抚对象医疗补助金		主管部门		阳谷县退役军人事务局		
项目实施单位		拥军优抚科		联系电话		0635-6026386		
项目预算执行情况(10分)		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	280	280	249	10	89%	8
		其中:当年财政拨款			249	-		-
		上年结转资金				-		-
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		保障军人的抚恤优待与公民经济社会发展相适应,保障抚恤优待对象的生活不低于当地的平均生活水平		及时、足额、准确发放各类抚恤补助款项,保障各类优抚对象合法权益				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(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	补助金发放人数	7719人	7719人	10	10	
			质量指标	优抚对象补助发放资质符合率	100%	100%	10	10
		时效指标	人员资质认定规范性	规范	规范	10	10	
			优抚对象补助发放及时率	100%	100%	10	10	
	成本指标	财政资金	依据国家标准	依据国家标准	10	10		
							
	效益指标(30分)	社会效益指标	经济效益					
			优抚对象的自豪感	提升	提升	10	6	
			优抚对象的生活情况	有效保障	有效保障	10	6	
		生态效益指标	补助政策知晓率	93%	95%	10	6	
			可持续发展指标	补助发放监管机制健全性	健全	健全	10	5
	档案管理完备性	完备	完备	10	6			
满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	优抚对象满意度	93%	95%	10	8		
总分		95						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明:								

注:1.得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2.定性指标根据指标完成情况分为:完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3.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。

4.请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5.自评得分在80分以下的,要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位:万元

项目名称		优抚对象医疗补助金		主管部门		阳谷县退役军人事务局		
项目实施单位		拥军优抚科		联系电话		0635-6026386		
项目预算执行情况(10分)		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	280	280	249	10	89%	8	
	其中:当年财政拨款			249	-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		保障军人的抚恤优待与公民经济社会发展相适应,保障抚恤优待对象的生活不低于当地的平均生活水平		及时、足额、准确发放各类抚恤补助款项,保障各类优抚对象合法权益				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(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	补助金发放人数	7719人	7719人	10	10	
			质量指标	优抚对象补助发放资质符合率	100%	100%	10	10
		时效指标	人员资质认定规范性	规范	规范	10	10	
			优抚对象补助发放及时率	100%	100%	10	10	
	成本指标	财政资金	依据国家标准	依据国家标准	10	10		
							
	效益指标(30分)	社会效益指标	经济效益					
			优抚对象的自豪感	提升	提升	10	6	
			优抚对象的生活情况	有效保障	有效保障	10	6	
		生态效益指标	补助政策知晓率	93%	95%	10	6	
			可持续发展指标	补助发放监管机制健全性	健全	健全	10	5
	档案管理完备性	完备	完备	10	6			
满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	优抚对象满意度	93%	95%	10	8		
总分		95						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明:								

注:1.得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2.定性指标根据指标完成情况分为:完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3.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。

4.请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5.自评得分在80分以下的,要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020 年度)

单位：万元

项目名称		60岁老兵补助金			主管部门		阳谷县退役军人事务局			
项目实施单位		拥军优抚科			联系电话		0635-6026386			
项目预算执行情况 (10分)		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	300	300	500	10	167.00%	10			
	其中：当年财政拨款			500	-		-			
	上年结转资金				-		-			
	其他资金				-		-			
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况					
		保障军人的抚恤优待与公民经济社会发展相适应，保障抚恤优待对象的生活不低于当地的平均水平			及时、足额、准确发放各类抚恤补助款项，保障各类优抚对象合法权益					
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(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	补助发放人数	5816人	5816人	10	10			
		质量指标	优抚对象补助发放资质符合率	100%	100%	10	10			
			人员资质认定规范性	规范	规范	10	10			
		时效指标	优抚对象补助发放及时率	100%	100%	10	10			
	效益指标 (30分)	成本指标	财政资金	依据国家标准	依据国家标准	10	10			
		经济效益指标								
			社会效益指标	优抚对象的自豪感	提升	提升	10	6		
				优抚对象的生活情况	有效保障	有效保障	10	6		
		补助政策知晓率		93%	95%	10	6			
	生态效益指标									
		可持续影响指标	补助发放监管机制健全性	健全	健全	10	6			
			档案管理完备性	完备	完备	10	6			
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	优抚对象满意度	93%	95%	10	8			
总分		98								
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：										

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为≥*），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≤*），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。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位：万元

项目名称		优抚对象医疗补助金		主管部门		阳谷县退役军人事务局		
项目实施单位		拥军优抚科		联系电话		0635-6026386		
项目预算执行情况 (10分)		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	280	280	249	10	89%	8
		其中：当年财政拨款			249	-		-
		上年结转资金				-		-
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		保障军人的抚恤优待与公民经济社会发展相适应，保障抚恤优待对象的生活不低于当地的平均生活水平		及时、足额、准确发放各类抚恤补助款项，保障各类优抚对象合法权益				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(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	补助金发放人数	7719人	7719人	10	10	
			质量指标	优抚对象补助发放资质符合率	100%	100%	10	10
		时效指标	人员资质认定规范性	规范	规范	10	10	
			优抚对象补助发放及时率	100%	100%	10	10	
	成本指标	财政资金	依据国家标准	依据国家标准	10	10		
							
	效益指标 (30分)	社会效益指标	经济效益					
			优抚对象的自豪感	提升	提升	10	6	
			优抚对象的生活情况	有效保障	有效保障	10	6	
		生态效益指标	补助政策知晓率	93%	95%	10	6	
			可持续发展指标	补助发放监管机制健全性	健全	健全	10	5
	档案管理完备性	完备	完备	10	6			
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	优抚对象满意度	93%	95%	10	8		
总分		95						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 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。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

附件2

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位:万元

项目名称		优抚对象医疗补助金		主管部门		阳谷县退役军人事务局		
项目实施单位		拥军优抚科		联系电话		0635-6026386		
项目预算执行情况(10分)		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	280	280	249	10	89%	8	
	其中:当年财政拨款			249	-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		保障军人的抚恤优待与公民经济社会发展相适应,保障抚恤优待对象的生活不低于当地的平均生活水平		及时、足额、准确发放各类抚恤补助款项,保障各类优抚对象合法权益				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(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	补助金发放人数	7719人	7719人	10	10	
			质量指标	优抚对象补助发放资质符合率	100%	100%	10	10
			人员资质认定规范性	规范	规范	10	10	
		时效指标	优抚对象补助发放及时率	100%	100%	10	10	
	成本指标	财政资金	依据国家标准	依据国家标准	10	10		
							
	效益指标(30分)	经济效益						
		社会效益指标	优抚对象的自豪感	提升	提升	10	6	
			优抚对象的生活情况	有效保障	有效保障	10	6	
			补助政策知晓率	93%	95%	10	6	
		生态效益指标						
	可持续影响指标		补助发放监管机制健全性	健全	健全	10	5	
		档案管理完备性	完备	完备	10	6		
满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	优抚对象满意度	93%	95%	10	8		
总分		95						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明:								

注:1.得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2.定性指标根据指标完成情况分为:完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期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)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3.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。

4.请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5.自评得分在80分以下的,要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目
绩效评价报告

山东光岳绩评字（2021）第 0602 号

委托单位：阳谷县财政局

项目主管部门：阳谷县退役军人事务局

评价机构：山东光岳会计师事务所

2021 年 6 月 17 日

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金
项目绩效评价报告

报告文号： 山东光岳绩评字（2021）第0602号

客户名称： 阳谷县财政局

报告时间： 2021-06-17

签字注册会计师： 崔兆存 （CPA：371300050005）
邢丽君 （CPA：371300190009）



0106352021061607625096
报告文号：山东光岳绩评字（2021）第0602号

事务所名称： 山东光岳会计师事务所

事务所电话： 13806358460

传真： 0635-8264669

通讯地址： 山东省聊城市东昌东路育新苑A区402
室

电子邮件： 13806358460@163.com

防伪查询网址：<http://sdcpacpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询

目 录

一、项目基本情况.....	1
(一) 项目立项.....	1
(二) 项目预算.....	1
(三) 项目实施内容.....	2
(四) 项目组织管理.....	2
二、项目绩效目标.....	2
(一) 绩效目标.....	2
三、绩效评价基本情况.....	2
(一) 绩效评价目的.....	2
(二) 绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法.....	3
(三) 绩效评价工作过程.....	5
四、绩效评价指标分析情况.....	6
(一) 项目决策.....	6
(二) 项目过程.....	9
(三) 项目产出.....	11
(四) 项目效益.....	13
五、综合评价情况及评价结论.....	14
六、问题及建议.....	14
附件:	15

阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目 绩效评价报告

山东光岳绩评字（2021）第 0602 号

阳谷县财政局：

我们接受贵单位委托，成立了由专业人员组成的绩效评价小组，对阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目（以下简称该项目）进行了绩效评价工作，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项

保障退役士兵享有其应得的保障待遇与服役贡献相匹配，与经济社会发展水平相适应是切实维护退役士兵切身利益的应有之举。为依法合理解决广大退役士兵最关心最直接最现实的利益问题，完善基本养老保险、基本医疗保险参保和接续工作，阳谷县政府根据《山东省财政厅 山东省退役军人事务厅 山东省人力资源和社会保障厅等六部门关于解决部分退役士兵社会保险问题省级财政补助资金有关事项的通知》（鲁财社[2019]41号）文件指示，将部分退役士兵社会保险补缴资金项目列为2020年实施项目。

（二）项目预算

阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目2020年申报项目总预

算为 10966.22 万元，其中县级配套资金预算为 2193.344 万元。阳谷县财政局针对此项目批复其县级预算为 2193.344 万元，预算批复文件为《阳谷县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（阳财预字[2020]5 号）。

（三）项目实施内容

根据上级文件指示与项目绩效目标申报等资料，阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目实施的主要内容为妥善解决部分退役士兵基本养老保险和基本医疗保险未参加和中断缴费的问题。

（四）项目组织管理

阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目实施单位为阳谷县退役军人事务局，阳谷县退役军人事务局负责该项目的预算资金申请与项目的实施管理。

二、项目绩效目标

（一）绩效目标

阳谷县退役军人事务局针对阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目设定了长期目标与年度目标。其中长期绩效目标为依法合理解决广大退役士兵最关心最直接最现实的利益问题，完善基本养老保险、基本医疗保险参保和接续政策，使他们退休后能享受相关待遇。设定的 2020 年年度与长期目标相一致。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价，科学反映项目资金总体绩效，系统、科学的考评项目资金支出效益及综合社会经济效果。通过评价，总结经验，发现问题，改进工作，以提高财政资金的使用效益和财政资金管理水平，为下一步预算资金安排提供重要参考。

（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法

1、绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当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）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价应根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，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、主要评价依据

（1）财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（2）财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

（3）山东省财政厅《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》（鲁财预〔2011〕67号）；

(4) 聊城市财政局《聊城市市级预算绩效评价管理办法(试行)》(聊财办〔2016〕67号);

(5) 山东省财政厅《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程(试行)》(鲁财绩〔2018〕7号)

(6) 山东省财政厅《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)

(7) 《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》。

3、绩效评价指标体系

评价指标体系以《关于印发<山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程>和<山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》(鲁财绩〔2020〕4号)中的项目支出绩效评价共性指标体系框架为基础,结合本项目的特点和实际情况进行了调整完善,并进一步细化。该项目设置决策、过程、产出和效益4个一级指标,决策指标下设3个二级指标,分别为项目立项、绩效目标、资金投入;过程指标下设2个二级指标,分别为资金管理和组织实施;产出指标下设3个二级指标,分别为产出数量、产出时效、产出质量;效益指标下设项目效益1个二级指标。每个二级指标下设若干三级指标,共设16个三级指标。

4、评价方法

该项目评价主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法(调查问卷)等方法,通过对绩效目标与实施效果的比较,综合分析绩效目标实现程度,按照评价指标体系进行打分。

本次绩效评价采取百分制计分，总分为 100 分，其中决策分值 18 分，过程分值 18 分，产出分值 30 分，效果分值 34 分。绩效评价综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在 90-100 分（含 90 分）为优秀；

综合得分在 80—90 分（含 80 分）为良好；

综合得分在 65—80 分（含 65 分）为一般；

综合得分在 65 分以下为较差。

（三）绩效评价工作过程

绩效评价工作过程包括前期准备、组织实施、分析评价等过程。

1、前期准备

接受委托，与委托方和项目主管方进行沟通，了解项目基本情况，确定绩效评价人员并组成评价小组，学习项目相关文件，拟定绩效评价工作方案、制定绩效评价指标体系及打分表。向项目实施单位列出绩效评价所需资料清单。

2、组织实施

（1）进入项目实施单位阳谷县退役军人事务局，与项目实施单位有关人员进行座谈，听取项目实施单位对项目实施情况的介绍，进一步了解该项目相关政策、具体实施过程和项目的实际完成情况；

（2）收集、检查与项目有关的绩效评价资料，包括项目绩效目标表；项目资金申报资料；项目绩效自评报告；拨款资料；实施单位资金收付凭证；项目落实情况；项目管理制度等，对资料进行全面核实和整理分

析；

3、分析评价

(1) 根据收集的资料、现场查看及问卷调查情况，进行分析评价、打分；

(2) 分析项目存在的问题，对项目存在的问题进行分类归纳总结；

(3) 针对项目存在的问题，提出合理性建议。

四、绩效评价指标分析情况

(一) 项目决策

项目决策标准分值 18 分，本次评价得分 14 分。

项目决策分为项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标。

1、项目立项标准分值 4 分，本次评价得分 4 分。

项目立项下设立项依据充分性、项目程序规范性 2 个三级指标进行评价。

(1) 立项依据充分性

该指标是指项目预算的申请是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目预算申请依据情况。

广大退役士兵曾经为国防和军队建设做出贡献，在党和政府的重视关怀下，总体上得到了妥善安置，受到社会的尊崇和优待。但是，一些退役时并未能及时参加基本养老、基本医疗保险或参保后因企业经营困难、下岗失业等原因缴费中断，享受养老、医疗保障待遇面临困难。为保障退役士兵享有的保障待遇和服役贡献相匹配、与经济社会发展水平

相适应，切实维护他们的切身利益，根据《山东省财政厅 山东省退役军人事务厅 山东省人力资源和社会保障厅等六部门关于解决部分退役士兵社会保险问题省级财政补助资金有关事项的通知》（鲁财社[2019]41号）文件指示，阳谷县人民政府将部分退役士兵社会保险补缴资金项目列为 2020 年实施项目。

（2）项目程序规范性

该指标是指项目立项及预算申请过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序及预算申请的规范情况。

该项目由阳谷县退役军人事务局提报相关预算申请。阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目 2020 年申报项目总预算为 10966.22 万元，其中县级配套资金预算为 2193.344 万元，其余为中央、省级财政资金预算。阳谷县财政局针对此项目批复县级预算为 2193.344 万元，预算批复文件为《阳谷县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（阳财预字[2020]5 号）。

2、绩效目标标准分值 8 分，本次评价得分 6 分

绩效目标下设绩效目标合理性、绩效目标明确性 2 个三级指标进行评价。

（1）绩效目标合理性

该指标是指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。

阳谷县退役军人事务局针对该项目设定的 2020 年度目标为依法合

理解决广大退役士兵最关心最直接最现实的利益问题，完善基本养老、基本医疗保险参保和接续政策，使他们退休后能享受相关待遇。绩效目标与实际工作内容一致，预期产出效益与效果符合正常的业绩水平且预计项目投资额与绩效目标相适应。

(2) 绩效指标明确性

该指标是指依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

该项目绩效指标针对数量指标与质量指标设定了具体清晰的指标值，但是时效指标制定不够清晰、准确。另外绩效目标预测落实县级资金 2193.355 万元，对 2028 人进行社保补缴工作，实际项目补贴了 1900 人，支出资金 537.4827 万元，项目目标任务数与计划数不相匹配。（此处扣 2 分）

3、资金投入标准分值 6 分，本次评价得分 4 分

资金投入目标下设预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标进行评价。

(1) 预算编制科学性

该指标是指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。

2020 年阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目县级配套资金预算金额为 2193.34 万元，此数据为阳谷县退役军人事务局结合当地人民

平均收入等数据测算而来，但参考 2020 年项目实际投入成本，预算数据与实际成本差距较大，测算数据准确度不足，预算数据不够合理，且预算测算资料未留存。（此处扣 2 分）

（6）资金分配合理性

该指标主要是指项目预算资金分配是否经过测算，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。

阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目申请县级配套资金共计 2193.34 万元，项目资金计划全部用于部门退役士兵社会保险补缴资金项目，项目资金分配使用与项目实施内容相符。

（二）项目过程

项目过程标准分值 18 分，评价得分 9.5 分。

项目过程分为资金管理和组织实施 2 个二级指标。

1、资金管理标准分值 11 分，本次评价得分 4 分。

资金管理下设资金到位率、预算执行率、资金使用合规性 3 个三级指标进行评价。

（1）资金到位率

该指标是指项目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。

该项目 2020 年项目总预算为 10966.70 万元，其中县级配套预算资金 2193.34 万元，其余为中央与省级配套资金。2020 年，阳谷县财政局

未下达县级配套资金，资金到位率为 0%。（此处三级指标不得分）

（2）预算执行率

该指标是指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。

该项目县级配套预算资金为 2193.34 万元，2020 年项目实际共支出资金 537.4827 万元。2020 年中央及省级配套资金共下拨 1385 万元，按照《山东省财政厅 山东省退役军人事务厅 山东省人力资源和社会保障厅等六部门关于解决部分退役士兵社会保险问题省级财政补助资金有关事项的通知》（鲁财社[2019]41 号）文件指示，省级预算资金实行先预拨后结算的补助方式，退役士兵补缴资金项目中中央与省级补助资金比例为 80%，由此测算，2020 年项目实际支出中县级财政资金应当承担支出 107.49654 万元，省级财政资金代垫资金为 277 万元。因此当年该项目县级资金预算执行率为 38.8%，预算执行率较低。（此处扣 3 分）

（3）资金使用合规性

该指标是指项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况

该项目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，资金拨付具有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目预算批复和实施方案规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2、组织实施标准分值 7 分，评价得分 5.5 分。

组织实施下设管理制度健全性、制度执行有效性 2 个三级指标进行评价。

(1) 管理制度健全性

该指标是指项目实施单位的财务与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。

项目实施单位针对部分退役士兵社会保险补缴项目中的财务，主要参照《山东省财政厅 山东省退役军人事务厅 山东省人力资源和社会保障厅等六部门关于解决部分退役士兵社会保险问题省级财政补助资金有关事项的通知》（鲁财社[2019]41 号）文件与《关于解决部分退役士兵社会保险问题的意见》等上级文件指示执行，单位内部未针对本县具体情况制定本项目的业务及财务实施制度。（此处扣 1.5 分）

(2) 制度执行有效性

该指标是指项目实施是否符合相关管理制度规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

该项目资金收付款凭证等财务资料齐全，项目实施的人员条件、信息支撑等均已落实到位，符合专项资金管理办法规定。

(三) 项目产出

项目产出标准分值 30 分，评价得分 28 分。

项目产出分为产出数量、产出时效、产出质量 3 个二级指标进行评价。

1、产出数量标准分值 10 分，评价得分 8 分。

产出数量下设实际完成率 1 个三级指标进行评价

(1) 实际完成率

实际完成率是指项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

2020 年阳谷县退役军人事务局预计为 2028 人完成社会保险补缴，落实资金 2193.355 万元。2020 年，该项目实际补缴社会保险人数为 1900 人，项目资金支出 537.4827 万元，完成补缴人数为预计人数的 93.69%，完成率未达到预定目标。（此处扣 2 分）

2、产出时效标准分值 10 分，评价得分 10 分。

产出实效下设完成及时性 1 个二级指标进行评价

(1) 完成及时性

完成及时性是指项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目计划完成时间是 2020 年 12 月 31 日，阳谷县退役军人事务局已在计划时间内完成部分退役士兵社会补缴任务，该项目已按时完成。

3、产出质量标准分值 10 分，评价得分 10 分。

产出质量下设质量达标率 1 个三级指标进行评价。

质量达标情况是指项目完工后验收情况，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

2020 年退役士兵社会保险补缴资金项目执行中，社保缴纳准确、及

时，保障了退役士兵能享受到正常的退役待遇，项目完成质量较高。

（四）项目效益

项目效益标准分值 34 分，评价得分 29 分。

项目效益主要评价项目实施后产生的效益情况，具体包括实施效益和服务对象的满意度情况 2 个三级指标。

1、实施效益。

部分退役士兵社会保险补缴资金项目实施的效益主要体现在社会效益、经济效益和可持续影响三方面。从社会效益看，该项目实施开展激发了当地参军服兵役的积极性，激励了军人保卫祖国、献身国防的积极性，促进了社会和谐稳定；从经济效益看，该项目实施保障了退役士兵的医疗和养老保障水平，增加了家庭的经济收入，保障了收益群众的生活水平；从可持续影响看，该项目实施营造了参军光荣、为国服役的良好氛围，持续不断的为国家国防提供了新鲜血液。但是因为该项目产出不足预期，且项目经济效益主要是间接经济效益，经济效益产出不明显，因此该项目实施效益仍有不足之处。（此处扣 3 分）

2、社会公众或服务对象满意度

社会公众或服务对象满意度是指社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

通过对社会公众的现场访谈和调查问卷，该项目社会满意度得分为 8 分，社会满意度对该项目的满意度较高。大家普遍认为该项目的实施，提高了退役士兵的生活水平，激发了当地的参军热情，对当地社会风气

起到了积极向上的引导作用。

五、综合评价情况及评价结论

项目满分为 100 分，经综合评价得分为 80.5 分，综合绩效级别为良好。（详细情况见该项目绩效评价指标打分表）

六、问题及建议

（一）项目绩效目标设定不明确。

问题：针对阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目，项目绩效目标申报中时效指标申报较为简单。

建议：绩效目标申报表是反映项目计划实施内容与项目实施预期效果最直接的资料，也是后期进行项目绩效评价重要的参考资料，建议后期项目主管部门重视绩效目标的申报，对主要评价指标进行清晰合理的设定。

（二）预算额度测算与实际支出差距大

问题：2020 年阳谷县退役军人事务局针对部分退役士兵社会保险补缴资金项目预算金额共计 110,966.22 万元，其中县级配套资金预算为 2193.344 万元，其余为中央与省级配套资金。2020 年该项目实际支出 537.4827 万元，预算数据与实际支出资产差距巨大，项目预算预测缺乏科学性与合理性，且未留存预算测算资料。

建议：1、提高预算编制水平，及时更新预算额度编制依据，合理申报项目预算金额。2、项目实施过程中应当及关注项目进展，项目预算与实际所需资金差距较大时，应当及时调整财政预算，避免预算资金闲置。

3、完善保存项目相关资料，对重要资料完善归档。

(三) 项目实施中管理制度保障不足

问题：目前阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目业务及财务管理均为参照上级下文的文件指示执行，主管单位未根据上级文件指示制定出符合当地具体条件的财务管理制度与业务管理制度，业务实施过程中制度保障不足。

建议：建议主管单位参照上级文件指示，结合当地具体情况，制定具体的项目实施细则与财务资金管理制度，从而保障项目有条不紊的开展、实施。

附件：

1、2020年阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目绩效评价指标打分表。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2021年6月17日

2020年阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点 (计算方式)	实际情况	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2	项目的预算是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项的规范性。	①项目预算是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策 (1分)	是	1.00
		立项程序规范性	2	项目预算申请、批复过程是否合规要求,用以反映和考核项目立项的规范性。	②项目申请预算是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (1分)	是	1.00
	绩效目标	绩效目标合理性	4	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的设定是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的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绩效目标与地方实际是否相适应,用以反映和考核	①项目是否按照规定的程序申请预算 (1分) ②审批文件、材料是否符合相关要求 (1分) ①是否设定绩效目标 (2分) ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平 (2分)	是	2.00
		绩效目标明确性	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标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绩效目标与地方实际是否相适应,用以反映和考核	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,且各指标清晰、可衡量 (2分) ②是否与项目目标任务数或计划数相对应 (2分) ①预算编制是否经过科学论证 (2分) ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制 (2分) ①预算资金分配依据是否充分 (1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 (1分)	是	2.00
过程	资金投入	预算编制科学性	4	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绩效目标与地方实际是否相适应,用以反映和考核	①预算编制是否经过科学论证 (2分) ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制 (2分)	是	1.00
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核	①预算资金分配依据是否充分 (1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 (1分)	是	1.00
	资金管理	小计	18			是	14.00
		资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金保障程度。	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100% (4分) 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。	否	0.00
	组织实施	预算执行率	4	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。	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100% (4分) 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。	是	1.00
		资金使用规范性	3	项目资金使用是否符合相关财务管理规定,用以反映和考核项目资金的规范运行。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定 (1分) ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续 (1分) ③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 (1分)	是	1.00
		管理制度健全性	4	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的健全性。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度 (2分) ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整 (2分)	否	1.00
		制度执行有效性	3	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有效执行情况。	①项目实施是否遵循相关法律法规和相关管理规定 (1.5分) ②项目合同书、收付款等资料是否齐全并及时归档 (1.5分)	是	0.50
	小计		18			是	2.00
							是
						是	1.50
						是	1.50
						是	9.50

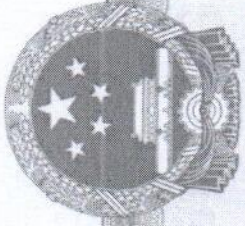


2020年阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点 (计算方式)	实际情况	得分
产出	产出数量	实际完成率	10	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%。(10分) 产出数: 一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数: 项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务数量。	是	8.00
		完成及时性	10	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时性=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。(10分) 实际完成时间: 项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间: 按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	是	10.00
		产出质量	10	项目完工后验收情况,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。(10分) 质量达标产出数: 一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	是	10.00
效益	小计		30				28.00
		项目实施产生的社会效益		项目是否保证了激发了当地参军服兵役的积极性,激励了军人保卫祖国、献身国防的积极性,促进了社会和谐稳定(8分)	是	7.00	
		项目实施产生的可持续影响	24	项目是否营造了参军光荣、为国服役的良好氛围,持续不断的为国家国防提供了新鲜血液。(8分)	是	7.00	
效益	项目效益	实施效益		项目是否保障了退役士兵的医疗和养老保障水平,增加了家庭的经济收入,保障了受益群众的生活水平与经济社会发展水平相适应(8分)			7.00
		满意度	10	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、集体或个人。采取社会调查的方式。(10分)	是	8.00	
		小计	34				29.00
	总计		100				80.50

综合绩效级别划分标准: 65分以下级别为差; 65-80分(含65分)级别为一般; 80-90分(含80分)级别为良好; 90-100分(含90)级别为优秀。

综合绩效级别: 良好



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913715027953334307



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
类型
执行事务人
经营范围

成立日期 2006年 10月 31日
合伙期限 2006年 10月 31日至 年 月 日
主要经营场所 聊城市东昌东路育新苑A2区4层402室



出具审计报告、验证企业资本；工程预决算；绩效评价咨询与
服务；破产清算服务；代理记账；会计咨询、税务咨询、企业
管理咨询；招标投标代理服务。
（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 05月 27日

证书序号: NO. 019349

说明

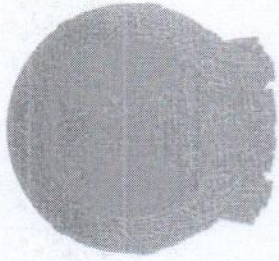
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇〇六年十一月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称:

山东光岳会计师事务所(普通合伙)

主任会计师:

白桦

办公场所:

山东省聊城市东昌东路育新苑A区102号

组织形式:

普通合伙企业

会计师事务所编号:

37130019

批准设立文号:

300万元

批准设立日期:

鲁财会[2006]42号

2006年10月11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

聊城正原有限责任会计师事务所
CIPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
5 6

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东光岳会计师事务所
CIPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
6 6

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

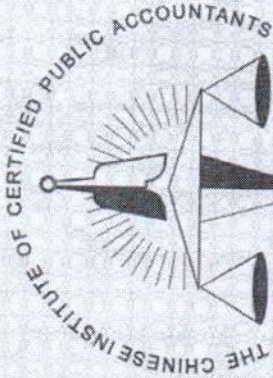
事务所
CIPAs

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

事务所
CIPAs

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



中国注册会计师协会

姓名 崔兆存

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1959-01-07

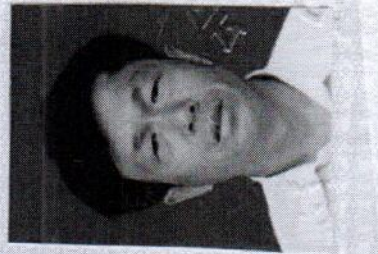
Date of birth

工作单位 聊城正原有限责任会计师事务所

Working unit

身份证号码 372501195901071116

Identity card No.



This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年3月5日

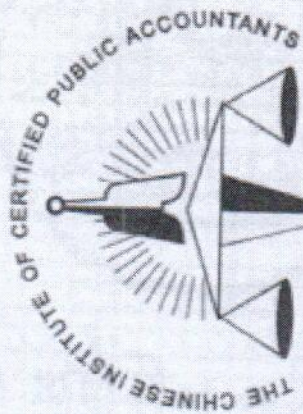
年 月 日

2012年度任职资格检查合格

证书编号: 371300050005
No. of Certificate

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

发证日期: 2013年3月26日
Date of issuance



姓名 邢丽君

Full name 邢丽君

Sex 女

出生日期 1969-07-18

Date of birth 1969-07-18

工作单位 山东光岳会计师事务所

Working unit 山东光岳会计师事务所

身份证号码 372501196907180721

Identity card No. 372501196907180721



2018年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年02月23日

证书编号: 371300190009
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 08月 24日
Date of Issuance

阳谷县义务兵优待金项目 绩效评价报告

山东光岳绩评字（2021）第 0601 号

委托单位：阳谷县财政局

项目主管部门：阳谷县退役军人事务局

评价机构：山东光岳会计师事务所

2021 年 6 月 17 日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：阳谷县义务兵优待金项目绩效评价告

报告文号：山东光岳绩评字（2021）第0601号

客户名称：阳谷县财政局

报告时间：2021-06-17

签字注册会计师：于秀娟（CPA：371300030010）

范德春（CPA：371300190010）



0106352021061607625094

报告文号：山东光岳绩评字（2021）第0601号

事务所名称：山东光岳会计师事务所

事务所电话：13806358460

传真：0635-8264669

通讯地址：山东省聊城市东昌东路育新苑A区402室

电子邮件：13806358460@163.com

防伪查询网址：<http://sdepacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

一、项目基本情况.....	1
(一) 项目立项.....	1
(二) 项目预算.....	1
(三) 项目实施内容.....	2
(四) 项目组织管理.....	2
二、项目绩效目标.....	2
(一) 绩效目标.....	2
三、绩效评价基本情况.....	2
(一) 绩效评价目的.....	3
(二) 绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法.....	3
(三) 绩效评价工作过程.....	5
四、绩效评价指标分析情况.....	6
(一) 项目决策.....	6
(二) 项目过程.....	9
(三) 项目产出.....	10
(四) 项目效益.....	12
五、综合评价情况及评价结论.....	13
六、问题及建议.....	13
附件:	14

阳谷县义务兵优待金项目 绩效评价报告

山东光岳绩评字（2021）第 0601 号

阳谷县财政局：

我们接受贵单位委托，成立了由专业人员组成的绩效评价小组，对阳谷县义务兵优待金项目（以下简称该项目）进行了绩效评价工作，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项

阳谷县义务兵优待金项目是阳谷县长期实施的项目。《山东省军人抚恤优待办法》（山东省人民政府令第 299 号）明确规定：县级以上人民政府应当加强军人抚恤优待工作，及时协调解决军人抚恤优待工作中出现的问题，保障军人的抚恤优待与国民经济和社会发挥在那相适应，保障抚恤优待对象的生活不低于当地的平均生活水平。义务兵服现役期间，其家庭由批准入伍县（市、区）人民政府按照国家 and 省规定的标准发放优待金。义务兵家庭优待金有省、设区的市、县（市、区）三级财政共同负担，省级财政对财政困难的县（市、区）给予补助。

（二）项目预算

根据《山东省军人抚恤优待办法》（山东省人民政府令第 299 号）等

文件指示，义务兵家庭优待金由省、设区的市、县（市、区）三级财政共同负担。

阳谷县义务兵优待金项目 2020 年申报预算 960 万元，阳谷县财政局批准预算 960 万元，预算批复文件为《阳谷县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（阳财预字[2020]5 号）。

（三）项目实施内容

阳谷县义务兵优待金项目实施内容主要是根据上级相关政策，每年足额预算义务兵及优抚对象优待金，并与每年 8 月 1 日之前，按照规定的发放标准，通过金融机构将优待金直接发放至由武装部提供的义务兵人员与退役军人局审定优抚对象人员手中。

（四）项目组织管理

阳谷县义务兵优待金项目实施单位为阳谷县退役军人事务局，阳谷县退役军人事务局负责该项目的预算资金申请与项目的实施管理。

二、项目绩效目标

（一）绩效目标

阳谷县退役军人事务局针对阳谷县义务兵优待金项目设定了长期目标与年度目标。其中长期绩效目标为保障义务兵家庭的优待与国民经济和社会发展相适应，使其生活不低于当地的平均生活水平。设定的 2020 年年度目标为及时、足额、准确发放义务兵家庭及各类优抚对象的优待金，保障其合法权益。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价，科学反映项目资金总体绩效，系统、科学的考评项目资金支出效益及综合社会经济效果。通过评价，总结经验，发现问题，改进工作，以提高财政资金的使用效益和财政资金管理水平，为下一步预算资金安排提供重要参考。

（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法

1、绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当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）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价应根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，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、主要评价依据

（1）财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（2）财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

（3）山东省财政厅《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》

(鲁财预〔2011〕67号);

(4) 聊城市财政局《聊城市市级预算绩效评价管理办法(试行)》(聊财办〔2016〕67号);

(5) 山东省财政厅《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程(试行)》(鲁财绩〔2018〕7号)

(6) 山东省财政厅《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)

(7) 《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》。

3、绩效评价指标体系

评价指标体系以《关于印发<山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程>和<山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》(鲁财绩〔2020〕4号)中的项目支出绩效评价共性指标体系框架为基础,结合本项目的特点和实际情况进行了调整完善,并进一步细化。该项目设置决策、过程、产出和效益4个一级指标,决策指标下设3个二级指标,分别为项目立项、绩效目标、资金投入;过程指标下设2个二级指标,分别为资金管理和组织实施;产出指标下设3个二级指标,分别为产出数量、产出时效、产出质量;效益指标下设项目效益1个二级指标。每个二级指标下设若干三级指标,共设16个三级指标。

4、评价方法

该项目评价主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法(调查问卷)等方法,通过对绩效目标与实施效果的比较,综合

分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行打分。

本次绩效评价采取百分制计分，总分值为 100 分，其中决策分值 18 分，过程分值 18 分，产出分值 30 分，效果分值 34 分。绩效评价综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在 90-100 分（含 90 分）为优秀；

综合得分在 80—90 分（含 80 分）为良好；

综合得分在 65—80 分（含 65 分）为一般；

综合得分在 65 分以下为较差。

（三）绩效评价工作过程

绩效评价工作过程包括前期准备、组织实施、分析评价等过程。

1、前期准备

接受委托，与委托方和项目主管方进行沟通，了解项目基本情况，确定绩效评价人员并组成评价小组，学习项目相关文件，拟定绩效评价工作方案、制定绩效评价指标体系及打分表。向项目实施单位列出绩效评价所需资料清单。

2、组织实施

（1）进入项目实施单位阳谷县退役军人事务局，与项目实施单位有关人员进行座谈，听取项目实施单位对项目实施情况的介绍，进一步了解该项目相关政策、具体实施过程和项目的实际完成情况；

（2）收集、检查与项目有关的绩效评价资料，包括项目绩效目标表；项目资金申报资料；项目绩效自评报告；拨款资料；实施单位资金收付

凭证；项目落实情况；项目管理制度等，对资料进行全面核实和整理分析；

3、分析评价

(1) 根据收集的资料、现场查看及问卷调查情况，进行分析评价、打分；

(2) 分析项目存在的问题，对项目存在的问题进行分类归纳总结；

(3) 针对项目存在的问题，提出合理性建议。

四、绩效评价指标分析情况

(一) 项目决策

项目决策标准分值 18 分，本次评价得分 16 分。

项目决策分为项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标。

1、项目立项标准分值 4 分，本次评价得分 4 分。

项目立项下设立项依据充分性、项目程序规范性 2 个三级指标进行评价。

(1) 立项依据充分性

该指标是指项目预算的申请是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目预算申请依据情况。

阳谷县义务兵优待金项目符合《山东省军人抚恤优待办法》(山东省人民政府令第 299 号)、《山东省民政厅 山东省财政厅 山东省军区司令部关于转发民发[2012]193 号文件进一步做好义务兵家庭优待金落实工作的通知》(鲁民[2013]36 号)、《关于做好义务兵家庭优待金发放工作的

通知》(聊民发[2016]55号)等文件指示,按照上述文件指示,所需资金列入阳谷县财政预算。2020年阳谷县退役军人事务局针对该项目预算进行了申报,并获得阳谷县财政局批准。

(2) 项目程序规范性

该指标是指预算申请过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目预算申请的规范情况。

该项目由阳谷县退役军人事务局提报相关预算申请。阳谷县义务兵优待金项目2020年申报预算960万元,阳谷县财政局批准预算960万元,预算批复文件为《阳谷县财政局关于批复2020年县级部门预算的通知》(阳财预字[2020]5号)。

2、绩效目标标准分值8分,本次评价得分7分

绩效目标下设绩效目标合理性、绩效目标明确性2个三级指标进行评价。

(1) 绩效目标合理性

该指标是指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。

阳谷县义务兵优待金项目根据上级政策要求,提报了项目绩效目标表,绩效目标表中长期绩效目标与年度绩效目标设置与上级政策相符、绩效目标与项目单位职责相关。

(2) 绩效指标明确性

该指标是指依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量

等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

阳谷县义务兵优待金项目针对数量指标、成本指标、时效指标与质量指标进行细分，但成本指标未设定不够明确。（此处扣1分）

3、资金投入标准分值6分，本次评价得分5分

资金投入目标下设预算编制科学性、资金分配合理性2个三级指标进行评价。

（1）预算编制科学性

该指标是指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。

2020年阳谷县义务兵优待金项目县级配套资金预算金额为960万元，2020年项目实际投入成本911.5788万元，此项目预算数据为阳谷县退役军人事务局结合当地人民平均收入等数据测算而来，但预算数据未留存预测资料，无法判定具体标准是否合理。（此处扣1分）

（6）资金分配合理性

该指标主要是指项目预算资金分配是否经过测算，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。

阳谷县部分义务兵优待金项目申请县级配套资金共计960.00万元，项目资金计划全部用于义务兵优待金项目，项目资金分配使用与项目实施内容相符。

（二）项目过程

项目过程标准分值 18 分，评价得分 13.5 分。

项目过程分为资金管理和组织实施 2 个二级指标。

1、资金管理标准分值 11 分，本次评价得分 8.5 分。

资金管理下设资金到位率、预算执行率、资金使用合规性 3 个三级指标进行评价。

（1）资金到位率

该指标是指项目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。

阳谷县义务兵优待金项目申请资金共计 960.00 万元，实际资金预算下拨 930.00 万元，资金到位率 96.875%（此处扣 1 分）

（2）预算执行率

该指标是指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。

该项目县级配套预算资金为 960.00 万元，实际下达 930.00 万元资金，2020 年项目实际共支出资金 911.5788 万元，当年该项目县级资金预算执行率为 98.02%。（此处扣 1 分）

（3）资金使用合规性

该指标是指项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况

该项目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，资金拨付具有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目预算批复和实施方案规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，但是该项目作为专项资金应当专款专户专账核算，项目主管单位未单独设立账套进行核算。（此处扣 0.5 分）

2、组织实施标准分值 7 分，评价得分 5 分。

组织实施下设管理制度健全性、制度执行有效性 2 个三级指标进行评价。

（1）管理制度健全性

该指标是指项目实施单位的财务与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。

《聊城市财政局 聊城市退役军人事务局 中共聊城市委组织部关于引发聊城市优抚安置资金管理暂行办法的通知》（聊财社[2019]188 号）中对本市优抚安置资金的使用进行了相应规定，阳谷县退役军人事务局参照上述文件对项目资金进项管理，但是项目主管单位未针对本县具体情况制定详细的业务及财务管理制度。（此处扣 2 分）

（2）制度执行有效性

该指标是指项目实施是否符合相关管理制度规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

该项目资金收付款凭证等财务资料齐全，项目实施的人员条件、信息支撑等均已落实到位，符合专项资金管理办法规定。

（三）项目产出

项目产出标准分值 30 分，评价得分 30 分。

项目产出分为产出数量、产出时效、产出质量 3 个二级指标进行评价。

1、产出数量标准分值 10 分，评价得分 10 分。

产出数量下设实际完成率 1 个三级指标进行评价

(1) 实际完成率

实际完成率是指项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

阳谷县义务兵优待金项目计划实施内容为 2020 年 8 月 1 日之前对符合补贴条件的 466 位义务兵发放义务兵优待金。截止 2020 年 8 月 1 日，阳谷县退役军人事务局实际补贴义务兵人数为 466 人，符合补贴条件的优抚对象 421 人，另对立功受奖人员发放立功受奖奖励金 84,220.00 元，项目实际完成率 100%。

2、产出时效标准分值 10 分，评价得分 10 分。

产出实效下设完成及时性 1 个二级指标进行评价

(1) 完成及时性

完成及时性是指项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

截止 2020 年 7 月底，阳谷县义务兵优待金已全部发放完毕，早于既定时间，立功嘉奖奖励金也于每月及时发放，截止 2020 年底，无应发未发事项。

3、产出质量标准分值 10 分，评价得分 10 分。

产出质量下设质量达标率 1 个三级指标进行评价。

质量达标情况是指项目完工后验收情况，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

截止 2020 年 7 月底，阳谷县义务兵优待金已全部准确及时发放至各个家庭，项目质量达标率 100.00%。

（四）项目效益

项目效益标准分值 34 分，评价得分 29 分。

项目效益主要评价项目实施后产生的效益情况，具体包括实施效益和服务对象的满意度情况 2 个三级指标。

1、实施效益。

部分退役士兵社会保险补缴资金项目实施的效益主要体现在社会效益、经济效益和可持续影响三方面。从社会效益看，阳谷县义务兵优待金项目通过保障义务兵家庭的生活水平，激发了当地参军服兵役的积极性，激励了军人保卫祖国、献身国防的积极性，促进了社会和谐稳定；从经济效益看，阳谷县义务兵优待金项目的经济效益主要是间接经济效益，通过该项目的实施，增加了优抚对象家庭的经济收入，保障了收益群众的生活水平；从可持续影响看，阳谷县义务兵优待金项目营造了参军光荣、为国服役的良好氛围，持续不断的为国家国防提供了新鲜血液。但是因为该项目产出不足预期，且项目经济效益主要是间接经济效益，经济效益产出不明显，因此该项目实施效益仍有不足之处。（此处扣 3 分）

2、社会公众或服务对象满意度

社会公众或服务对象满意度是指社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

通过对社会公众的现场访谈和调查问卷，该项目社会满意度得分为8分，社会满意度对该项目的满意度较高。大家普遍认为该项目的实施，提高了义务兵家庭的生活水平，激发了当地的参军热情，对当地社会风气起到了积极向上的引导作用。

五、综合评价情况及评价结论

项目满分为100分，经综合评价得分为88.5分，综合绩效级别为良好。（详细情况见该项目绩效评价指标打分表）

六、问题及建议

（一）项目绩效目标设定不明确。

问题：针对阳谷县义务兵优待金项目，项目绩效目标申报中成本指标申报较为简单。

建议：绩效目标申报表是反映项目计划实施内容与项目实施预期效果最直接的资料，也是后期进行项目绩效评价重要的参考资料，建议后期项目主管部门重视绩效目标的申报，对主要评价指标进行清晰合理的设定。

（二）项目实施管理制度保障不足

问题：目前阳谷县义务兵优待金项目业务及财务管理均为参照上级下文的文件指示执行，主管单位未根据上级文件指示制定出符合当地具

体条件的财务管理制度与业务管理制度，业务实施过程中制度保障不足。

建议：建议主管单位参照上级文件指示，结合当地具体情况，制定具体的项目实施细则与财务资金管理制度，从而保障项目有条不紊的开展、实施。

附件：

- 1、2020 年阳谷县义务兵优待金项目绩效评价指标打分表。



中国 聊城

中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2021 年 6 月 17 日

2020年阳谷县义务兵优待金项目绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点 (计算方式)	实际情况	得分	
决策	项目立项	立项依据充分性	2	项目的预算申请是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核立项依据充分性	①项目预算申请是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策 (1分)	是	1.00	
		立项程序规范性	2	项目预算的编制、批复过程是否符合相关标准、要求和规定,用以反映和考核立项程序的规范性	②项目预算是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (1分)	是	1.00	
	绩效目标	绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否与考核指标相衔接,用以反映和考核绩效目标的合理性	①项目预算是否按照规定的程序申请 (1分) ②审批文件、材料是否符合相关要求 (1分)	是	1.00	
		绩效目标明确性	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核绩效目标的明确性	①是否设定绩效目标 (2分) ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平 (2分)	是	2.00	
		预算编制科学性	4	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,用以反映和考核预算编制的科学性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,且各指标清晰、可衡量 (2分) ②是否与项目目标任务数或计划数相对应 (2分)	是	1.00	
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核资金分配的合理性	①预算编制是否经过科学论证 (2分) ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制 (2分) ①预算资金分配依据是否充分 (1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 (1分)	是	2.00	
	小计			18				16.00
	过程	资金管理	资金到位率	4	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的总体保障程度	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100% (4分) 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。	是	3.00
			预算执行率	4	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的规范情况	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% (4分) 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。	是	3.00
资金使用规范性		资金使用规范性	3	项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金使用的规范性	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定 (1分) ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续 (1分) ③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 (1分)	是	0.50	
		管理制度健全性	4	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的健全性	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度 (2分) ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整 (2分)	是	1.00	
		制度执行有效性	3	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	①项目实施是否遵循相关法律法规和管理规定 (1.5分) ②项目合同书、收付款等资料是否齐全并及时归档 (1.5分)	是	1.00	
小计				18				13.50

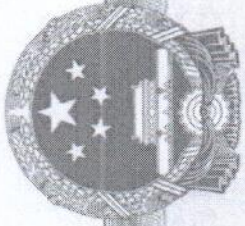


2020年阳谷县义务兵优待金项目绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点 (计算方式)	实际情况	得分
产出	产出数量 产出时效 产出质量	实际完成率	10	项目实施的产出数量与计划产出数量的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。(10分) 产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务数量。	是	10.00
		完成及时性	10	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时性=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。(10分) 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	是	10.00
		质量达标率	10	项目完工后验收情况,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。(10分) 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	是	10.00
效益	项目效益	小计	30				30.00
		项目实施产生的社会效益		项目实施是否保证了激发了当地参军服兵役的积极性,激励了军人保卫祖国、献身国防的积极性,促进了社会和谐稳定(8分)	项目实施是否保证了激发了当地参军服兵役的积极性,激励了军人保卫祖国、献身国防的积极性,促进了社会和谐稳定(8分)	是	7.00
		项目实施产生的可持续发展影响	24	项目实施是否营造了参军光荣、为国服役的良好氛围,持续不断的为国家国防提供了新鲜血液。(8分)	项目实施是否营造了参军光荣、为国服役的良好氛围,持续不断的为国家国防提供了新鲜血液。(8分)	是	7.00
效益	项目效益	项目实施产生的经济效益		项目实施是否保障了参军人员及家庭的生活水平,增加了家庭的经济收入,保障了受益群众的生活水平与经济社会发展水平相适应(8分)	项目实施是否保障了参军人员及家庭的生活水平,增加了家庭的经济收入,保障了受益群众的生活水平与经济社会发展水平相适应(8分)		7.00
		社会公众或服务对象对项目实施的满意度	10	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、集体或个人。一般采取社会调查的方式。(10分)	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、集体或个人。一般采取社会调查的方式。(10分)	是	8.00
		小计	34				29.00
	总计		100				88.50

综合绩效级别划分标准: 65分以下级别为差; 65-80分(含65分)级别为一般; 80-90分(含80分)级别为良好; 90-100分(含90)级别为优秀。

综合绩效级别: 良好



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913715027953334307



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 山东光岳会计师事务所
类型 普通合伙企业
执行事务合伙人 白桦
经营范围

成立日期 2006年 10 月 31 日

合伙期限 2006年 10 月 31 日至 年 月 日

主要经营场所 聊城市东昌东路育新苑A2区4层402室

出具审计报告；验证企业资本；工程预决算；绩效评价咨询与
服务；破产清算服务；代理记账；税务咨询、税务代理、企业
管理咨询；招标投标代理服务。（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 05 月 27 日

证书序号: NO. 019349

说明

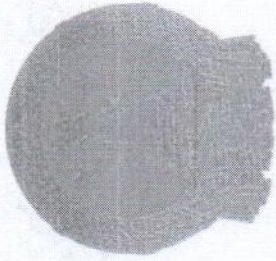
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇〇六年十一月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称:

山东光岳会计师事务所(普通合伙)

主任会计师:

白桦

办公场所:

山东省聊城市东昌东路育新苑A区402室

组织形式:

普通合伙制

会计师事务所编号:

注册资本(出资额): 37130019

300万元

批准设立文号:

鲁财会[2006]42号

批准设立日期:

2006年10月11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

金石

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

光岳

事务所
CPAs

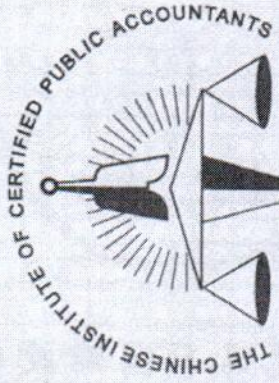
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年12月14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



姓名 于秀娟

Sex 女

出生日期 1970-09-01

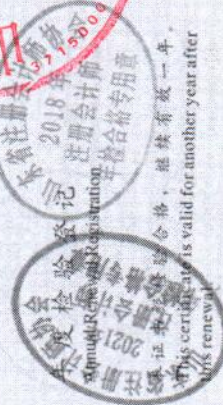
Date of birth 1970-09-01

工作单位 聊城金石有限责任会计师事务所

Working unit 聊城金石有限责任会计师事务所

身份证号码 220203197009011826

Identity card No. 220203197009011826



2017年3月7日

证书编号: 371300030010
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: 2003年05月26日
Date of Issuance



姓名	范德春
Sex	男
出生日期	1981-01-21
工作单位	山东光岳会计师事务所
身份证号码	37098219810121183X



年度检验登记2018年
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章
This certificate is valid for another year after this renewal.

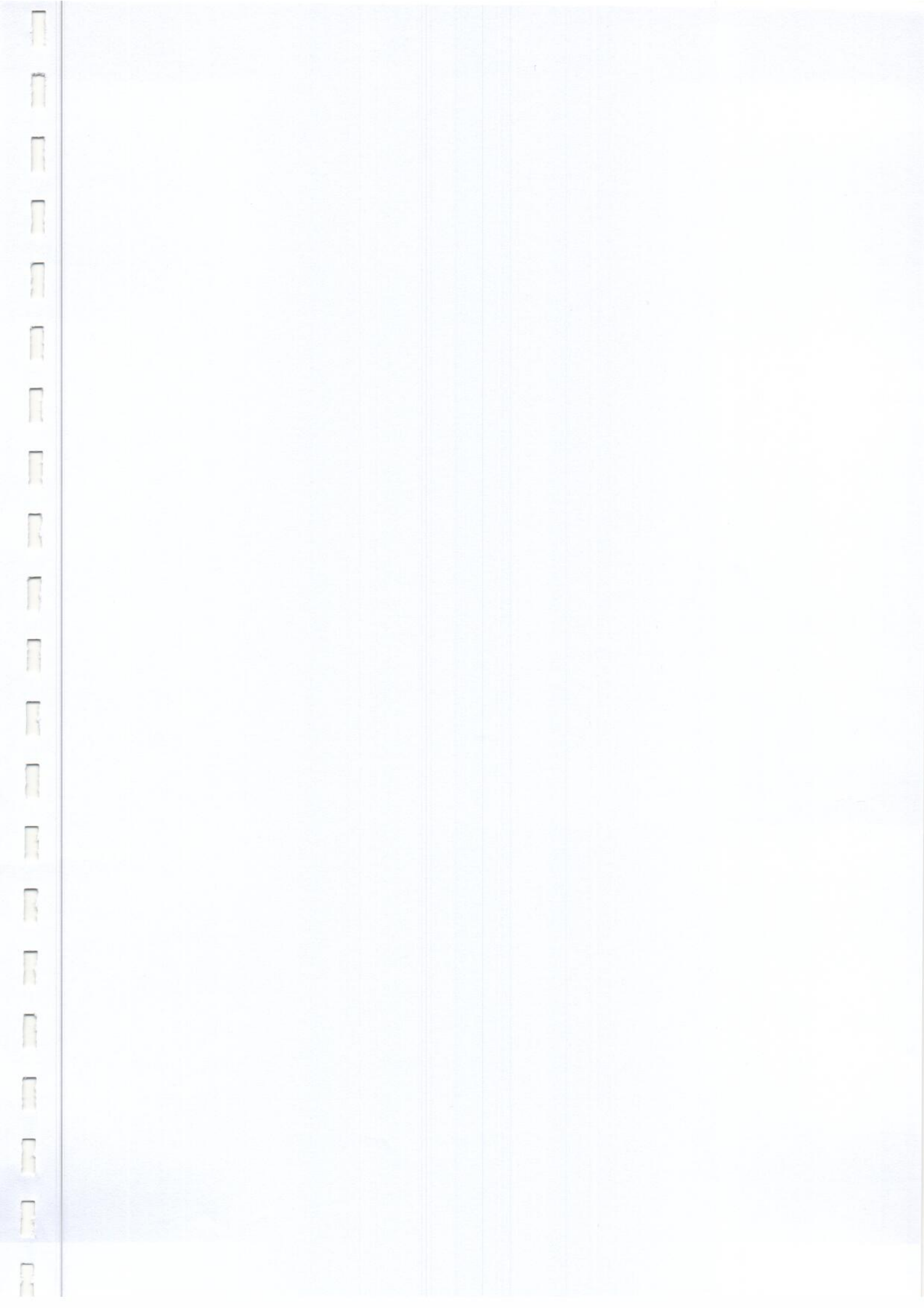
山东省注册会计师协会
2019年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2020年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号: 371300190010
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: 2017年 08月 28日
Date of Issuance /y /m /d



阳谷县优抚对象医疗补助费项目 绩效评价报告

山东光岳绩评字（2021）第 0603 号

委托单位：阳谷县财政局

项目主管部门：阳谷县退役军人事务局

评价机构：山东光岳会计师事务所

2021 年 6 月 17 日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 阳谷县优抚对象医疗补助费项目绩效评价报告
报告文号： 山东光岳绩评字（2021）第0603号
客户名称： 阳谷县财政局
报告时间： 2021-06-17
签字注册会计师： 于秀娟 （CPA: 371300030010）
商祥新 （CPA: 371300190008）



0106352021061607625100

报告文号：山东光岳绩评字（2021）第0603号

事务所名称： 山东光岳会计师事务所
事务所电话： 13806358460
传真： 0635-8264669
通讯地址： 山东省聊城市东昌东路育新苑A区402室
电子邮件： 13806358460@163.com

防伪查询网址：<http://sdcpaepvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

一、项目基本情况.....	1
(一) 项目立项.....	1
(二) 项目预算.....	2
(三) 项目实施内容.....	2
(四) 项目组织管理.....	2
二、项目绩效目标.....	2
(一) 绩效目标.....	2
三、绩效评价基本情况.....	3
(一) 绩效评价目的.....	3
(二) 绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法.....	3
(三) 绩效评价工作过程.....	5
四、绩效评价指标分析情况.....	6
(一) 项目决策.....	6
(二) 项目过程.....	9
(三) 项目产出.....	11
(四) 项目效益.....	12
五、综合评价情况及评价结论.....	13
六、问题及建议.....	13
附件:	15

阳谷县优抚对象医疗补助费项目 绩效评价报告

山东光岳绩评字（2021）第 0603 号

阳谷县财政局：

我们接受贵单位委托，成立了由专业人员组成的绩效评价小组，对阳谷县优抚对象医疗补助费项目（以下简称该项目）进行了绩效评价工作，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项

阳谷县优抚对象医疗补助费项目是阳谷县长期实施的项目。《山东省军人抚恤优待办法》（山东省人民政府令第 299 号）、《聊城市抚恤定补优抚对象医疗保障办法》（聊民发[2016]221 号）文件对优抚对象医疗保障工作进行了指示，政策要求县级以上人民政府应当加强军人抚恤优待工作，及时协调解决军人抚恤优待工作中出现的问题，保障军人的抚恤优待与国民经济和社会发展相适应，保障抚恤优待对象的生活水平不低于当地的平均生活水平优抚对象医疗保障水平应当与当地经济社会发展水平和财政负担能力相适应，保证优抚对象现有医疗待遇不低于并高于当地城乡医疗保障水平。为落实上级指示，保障优抚对象的医疗保障水平，阳谷县退役军人事务局按照指示长期实施此项目。

（二）项目预算

根据《山东省军人抚恤优待办法》（山东省人民政府令第 299 号）、《聊城市抚恤定补优抚对象医疗保障办法》（聊民发[2016]221 号）等文件指示，财政部门应当将优抚对象医疗补助资金列入本级财政预算，并会同有关部门加强资金管理和监督检查。

阳谷县优抚对象医疗补助费项目 2020 年申报预算 280 万元，阳谷县财政局批准预算 280 万元，预算批复文件为《阳谷县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（阳财预字[2020]5 号）。

（三）项目实施内容

阳谷县优抚对象医疗补助费项目实施内容主要是根据上级相关政策，每年足额预算优抚对象医疗补助金，实行专款专户专账统一管理。由退役军人局审定优抚对象和补助标准，财政局核定和安排医疗补助资金，为优抚对象缴纳参保参合费用，为定点医疗结算垫付费用。

（四）项目组织管理

阳谷县义务兵优待金项目实施单位为阳谷县退役军人事务局，阳谷县退役军人事务局负责该项目的预算资金申请与项目的实施管理。

二、项目绩效目标

（一）绩效目标

阳谷县退役军人事务局针对阳谷县优抚对象医疗补助费项目设定了长期目标与年度目标。其中长期绩效目标为保障军人的抚恤优待与国民经济和社会发展相适应，保障抚恤优待对象的生活不低于当地的平均生

活水平。设定的 2020 年年度目标为优抚对象医疗保障水平应当与当地经济社会发展水平和财政负担能力相适应，保证优抚对象现有医疗待遇不低于并高于当地城乡医疗保障水平。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价，科学反映项目资金总体绩效，系统、科学的考评项目资金支出效益及综合社会经济效果。通过评价，总结经验，发现问题，改进工作，以提高财政资金的使用效益和财政资金管理水平，为下一步预算资金安排提供重要参考。

（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法

1、绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当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）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价应根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，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、主要评价依据

- (1) 财政部《财政支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号);
- (2) 财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53号);
- (3) 山东省财政厅《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》(鲁财预〔2011〕67号);
- (4) 聊城市财政局《聊城市市级预算绩效评价管理办法(试行)》(聊财办〔2016〕67号);
- (5) 山东省财政厅《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程(试行)》(鲁财绩〔2018〕7号)
- (6) 山东省财政厅《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)
- (7) 《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》。

3、绩效评价指标体系

评价指标体系以《关于印发<山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程>和<山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》(鲁财绩〔2020〕4号)中的项目支出绩效评价共性指标体系框架为基础,结合本项目的特点和实际情况进行了调整完善,并进一步细化。该项目设置决策、过程、产出和效益4个一级指标,决策指标下设3个二级指标,分别为项目立项、绩效目标、资金投入;过程指标下设2个二级指标,分别为资金管理和组织实施;产出指标下设3个二级指标,分别为产出数量、产出时效、产出质量;效益指标下设项目效益1个二

级指标。每个二级指标下设若干三级指标，共设 16 个三级指标。

4、评价方法

该项目评价主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法（调查问卷）等方法，通过对绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行打分。

本次绩效评价采取百分制计分，总分为 100 分，其中决策分值 18 分，过程分值 18 分，产出分值 30 分，效果分值 34 分。绩效评价综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在 90-100 分（含 90 分）为优秀；

综合得分在 80—90 分（含 80 分）为良好；

综合得分在 65—80 分（含 65 分）为一般；

综合得分在 65 分以下为较差。

（三）绩效评价工作过程

绩效评价工作过程包括前期准备、组织实施、分析评价等过程。

1、前期准备

接受委托，与委托方和项目主管方进行沟通，了解项目基本情况，确定绩效评价人员并组成评价小组，学习项目相关文件，拟定绩效评价工作方案、制定绩效评价指标体系及打分表。向项目实施单位列出绩效评价所需资料清单。

2、组织实施

（1）进入项目实施单位阳谷县退役军人事务局，与项目实施单位有

关人员进行座谈，听取项目实施单位对项目实施情况的介绍，进一步了解该项目相关政策、具体实施过程和项目的实际完成情况；

(2) 收集、检查与项目有关的绩效评价资料，包括项目绩效目标表；项目资金申报资料；项目绩效自评报告；拨款资料；实施单位资金收付凭证；项目落实情况；项目管理制度等，对资料进行全面核实和整理分析；

3、分析评价

(1) 根据收集的资料、现场查看及问卷调查情况，进行分析评价、打分；

(2) 分析项目存在的问题，对项目存在的问题进行分类归纳总结；

(3) 针对项目存在的问题，提出合理性建议。

四、绩效评价指标分析情况

(一) 项目决策

项目决策标准分值 18 分，本次评价得分 16 分。

项目决策分为项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标。

1、项目立项标准分值 4 分，本次评价得分 4 分。

项目立项下设立项依据充分性、项目程序规范性 2 个三级指标进行评价。

(1) 立项依据充分性

该指标是指项目预算的申请是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目预算申请依据情况。

阳谷县优抚对象医疗补助费项目符合《山东省军人抚恤优待办法》（山东省人民政府令第 299 号）、《聊城市抚恤定补优抚对象医疗保障办法》（聊民发[2016]221 号）等文件指示，按照上述文件指示，所需资金列入阳谷县财政预算。2020 年阳谷县退役军人事务局针对该项目预算进行了申报，并获得阳谷县财政局批准。

（2）项目程序规范性

该指标是指项目立项及预算申请过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序及预算申请的规范情况。

该项目由阳谷县退役军人事务局提报相关预算申请。阳谷县优抚对象医疗补助费项目 2020 年申报预算 280 万元，阳谷县财政局批准预算 280 万元，预算批复文件为《阳谷县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（阳财预字[2020]5 号）。

2、绩效目标标准分值 8 分，本次评价得分 6 分

绩效目标下设绩效目标合理性、绩效目标明确性 2 个三级指标进行评价。

（1）绩效目标合理性

该指标是指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。

阳谷县优抚对象医疗补助费项目根据上级政策要求，提报了项目绩效目标表，绩效目标表中长期绩效目标与年度绩效目标设置与上级政策相符、绩效目标与项目单位职责相关。

(2) 绩效指标明确性

该指标是指依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

阳谷县优抚对象医疗补助费项目针对数量指标、成本指标、时效指标与质量指标进行细分，但成本指标未设定不够明确。另该项目申报预算 280 万元，2020 年项目实际支出 166.775052 万元，目标任务数与计划数、资金预算数据不够适应。（此处扣 2 分）

3、资金投入标准分值 6 分，本次评价得分 5 分

资金投入目标下设预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标进行评价。

(1) 预算编制科学性

该指标是指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。

2020 年阳谷县优抚对象医疗补助费项目县级配套资金预算金额为 280 万元，2020 年项目实际投入成本 166.775052 万元，此项目预算数据为阳谷县退役军人事务局结合当地人民平均收入、医疗支出等数据测算而来，但预算数据未留存预测资料，且实际支出与预测数据差距较大，人均成本预估不够准确，预算编制科学性不足。（此处扣 1 分）

(6) 资金分配合理性

该指标主要是指项目预算资金分配是否经过测算，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。

阳谷县优抚对象医疗补助费项目申请县级配套资金共计 280 万元，项目资金计划全部用于优抚对象医疗补助费，项目资金分配使用与项目实施内容相符。

（二）项目过程

项目过程标准分值 18 分，评价得分 11 分。

项目过程分为资金管理和组织实施 2 个二级指标。

1、资金管理标准分值 11 分，本次评价得分 6 分。

资金管理下设资金到位率、预算执行率、资金使用合规性 3 个三级指标进行评价。

（1）资金到位率

该指标是指项目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。

阳谷县优抚对象医疗补助费项目申请资金共计 280.00 万元，实际资金预算下拨 249.00 万元，资金到位率 88.93%。（此处扣 1.5 分）

（2）预算执行率

该指标是指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。

该项目县级配套预算资金为 280 万元，实际下达 249 万元资金，2020 年项目实际共支出资金 166.775052 万元，当年该项目县级资金预算执行

率为 66.98%，预算执行率较低。（此处扣 3 分）

（3）资金使用合规性

该指标是指项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况

该项目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，资金拨付具有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目预算批复和实施方案规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，但是该项目作为专项资金应当专款专户专账核算，项目主管单位未单独设立账套进行核算。（此处扣 0.5 分）

2、组织实施标准分值 7 分，评价得分 5 分。

组织实施下设管理制度健全性、制度执行有效性 2 个三级指标进行评价。

（1）管理制度健全性

该指标是指项目实施单位的财务与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。

《聊城市财政局 聊城市退役军人事务局 中共聊城市委组织部关于引发聊城市优抚安置资金管理暂行办法的通知》（聊财社[2019]188 号）、《聊城市抚恤定补优抚对象医疗保障办法》（聊民发[2016]221 号）中对本市优抚安置工作的业务开展与资金使用进行了相应规定，阳谷县退役军人事务局参照上述文件等开展项目，但是项目主管单位未针对本县具体情况制定详细的业务及财务管理制度。（此处扣 2 分）

(2) 制度执行有效性

该指标是指项目实施是否符合相关管理制度规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

该项目资金收付款凭证等财务资料齐全，项目实施的人员条件、信息支撑等均已落实到位，符合专项资金管理办法规定。

(三) 项目产出

项目产出标准分值 30 分，评价得分 25 分。

项目产出分为产出数量、产出时效、产出质量 3 个二级指标进行评价。

1、产出数量标准分值 10 分，评价得分 10 分。

产出数量下设实际完成率 1 个三级指标进行评价

(1) 实际完成率

实际完成率是指项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

阳谷县优抚对象医疗补助费项目年初设定 2020 年度的数量指标为内容为投入 280 万优抚对象医疗保障金，实际投入资金 1,667,750.52 元，实际投入与预定投入差距较大，实际完成率为 59.56,完成率较低。(此处扣 5 分)

2、产出时效标准分值 10 分，评价得分 10 分。

产出实效下设完成及时性 1 个二级指标进行评价

(1) 完成及时性

完成及时性是指项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

截止 2020 年 12 月底，阳谷县优抚对象医疗补助金已全部发放完毕，截止 2020 年底，无应缴未缴事项。

3、产出质量标准分值 10 分，评价得分 10 分。

产出质量下设质量达标率 1 个三级指标进行评价。

质量达标情况是指项目完工后验收情况，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

截止 2020 年 12 月底，优抚对象医疗补助金已全部准确发放缴纳至优抚对象社保账户，与定点医院、非定点医院的优抚对象医疗补助费用已结算完成，项目质量达标率 100.00%。

（四）项目效益

项目效益标准分值 34 分，评价得分 29 分。

项目效益主要评价项目实施后产生的效益情况，具体包括实施效益和服务对象的满意度情况 2 个三级指标。

1、实施效益。

部分退役士兵社会保险补缴资金项目实施的效益主要体现在社会效益、经济效益和可持续影响三方面。从社会效益看，阳谷县优抚对象医疗补助费项目通过保障优抚对象的医疗保障水平，激发了当地参军服兵役的积极性，激励了军人保卫祖国、献身国防的积极性，促进了社会和谐稳定；从经济效益看，阳谷县义务兵优待金项目的经济效益主要是间

接经济效益，阳谷县优抚对象医疗补助费项目的经济效益主要是间接经济效益，通过该项目的实施，减轻了优抚对象家庭的医疗压力，保障了受益群众的生活水平；从可持续影响看，阳谷县优抚对象医疗补助费项目营造了参军光荣、为国服役的良好氛围，持续不断的为国家国防提供了新鲜血液。但是因为该项目产出不足预期，且项目经济效益主要是间接经济效益，经济效益产出不明显，因此该项目实施效益仍有不足之处。

（此处扣 3 分）

2、社会公众或服务对象满意度

社会公众或服务对象满意度是指社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

通过对社会公众的现场访谈和调查问卷，该项目社会满意度得分为 8 分，社会满意度对该项目的满意度较高。大家普遍认为该项目的实施，提高了义务兵家庭的生活水平，激发了当地的参军热情，对当地社会风气起到了积极向上的引导作用。

五、综合评价情况及评价结论

项目满分为 100 分，经综合评价得分为 80 分，综合绩效级别为良好。

（详细情况见该项目绩效评价指标打分表）

六、问题及建议

（一）项目绩效目标设定不明确。

问题：针对阳谷县优抚对象医疗补助费项目，项目绩效目标申报中成本指标申报较为简单。

建议：绩效目标申报表是反映项目计划实施内容与项目实施预期效果最直接的资料，也是后期进行项目绩效评价重要的参考资料，建议后期项目主管部门重视绩效目标的申报，对主要评价指标进行清晰合理的设定。

（二）项目实施管理制度保障不足

问题：目前阳谷县优抚对象医疗补助费项目业务及财务管理均为参照上级下文的文件指示执行，主管单位未根据上级文件指示制定出符合当地具体条件的财务管理制度与业务管理制度，业务实施过程中制度保障不足。

建议：建议主管单位参照上级文件指示，结合当地具体情况，制定具体的项目实施细则与财务资金管理制度，从而保障项目有条不紊的开展、实施。

（三）项目预算数据与实际支出差距较大

问题：阳谷县优抚对象医疗补助费项目，预计投入 280 万优抚对象医疗保障金，实际投入资金 1,667,750.52 元，预算数据与实际支出资产差距巨大，项目预测缺乏科学性与合理性。

建议：1、提高预算编制水平，及时更新预算额度编制依据，合理申报项目预算金额。2、项目实施过程中应当及关注项目进展，项目预算与实际所需资金差距较大时，应当及时调整财政预算，避免预算资金闲置。

附件：

1、2020年阳谷县部分退役士兵社会保险补缴资金项目绩效评价指标打分表。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2021年6月17日

2020年阳谷县优抚对象医疗补助费项目绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点 (计算方式)	实际情况	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2	项目的预算是否符合法律法规、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项的规范性	①项目预算是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策 (1分) ②项目预算申请是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (1分)	是	1.00
		立项程序规范性	2	项目预算申请、批复过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范性	①项目是否按照规定的程序申请预算 (1分) ②审批文件、材料是否符合相关要求 (1分)	是	1.00
	绩效目标	绩效目标合理性	4	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的合理性	①是否设定绩效目标 (2分) ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平 (2分)	是	2.00
		绩效目标明确性	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,且各指标清晰、可衡量 (2分) ②是否与项目目标任务数或计划数相对应 (2分)	是	1.00
过程	资金投入	预算编制科学性	4	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	①预算编制是否经过科学论证 (2分) ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制 (2分)	是	1.50
		资金分配合理性	2	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	①预算资金分配依据是否充分 (1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 (1分)	是	1.00
	资金管理	资金到位率	4	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保障程度	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100% (4分) 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。	是	2.50
		预算执行率	4	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的规范性	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100% (4分) 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。	是	1.00
组织	资金使用规范性	资金使用符合性	3	项目资金使用是否符合相关财务管理制度的规定,用以反映和考核项目资金的规范运行	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定 (1分) ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续 (1分) ③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 (1分)	是	0.50
		管理制度健全性	4	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实施是否相关管理规定的符合性	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度 (2分) ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整 (2分)	是	1.00
		制度执行有效性	3	项目实施是否相关考核管理规定的有效执行情况	①项目实施是否遵循相关法律法规和相关管理规定 (1.5分) ②项目合同书、收付款等资料是否齐全并及时归档 (1.5分)	是	1.50
	小计			18			11.00

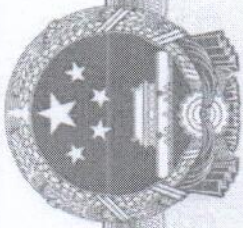
2020年阳谷县优抚对象医疗补助费用项目绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点 (计算方式)	实际情况	得分	
产出	产出数量	实际完成率	10	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。(10分) 产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务提供的服务数量。	是	5.00	
	产出时效	完成及时性	10	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。(10分) 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	是	10.00	
	产出质量	质量达标率	10	项目完工后验收情况,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。(10分) 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	是	10.00	
效益	小计		30				25.00	
	项目效益			项目实施产生的社会效益	项目实施是否保证了激发了当地参军服兵役的积极性,激励了军人保卫祖国、献身国防的积极性,促进了社会和谐稳定(8分)	是	7.00	
			实施效益	24	项目实施产生的可持續影响	项目实施是否营造了参军光荣、为国服役的良好氛围,持续不断的为国家国防提供了新鲜血液。(8分)	是	7.00
					项目实施产生的经济效益	项目实施是否保障了优抚对象的医疗保障水平,增加了家庭的经济收入,保障了受益群众的生活水平与经济社会发展水平相适应(8分)		7.00
		满意度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、集体或个人。采取社会调查的方式。(10分)	是	8.00	
	小计		34				29.00	
	总计		100				80.00	

综合绩效级别划分标准: 65分以下级别为差; 65-80分(含80分)级别为一般; 80-90分(含90分)级别为良好; 90-100分(含100分)级别为优秀。

综合绩效级别: 良好





营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913715027953334307



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 类型 执行事务人
类别 经营范围

成立日期 2006年 10 月 31 日

合伙期限 2006年 10 月 31 日至 年 月 日

主要经营场所 聊城市东昌东路育新苑A2区4层402室

出具审计报告、验证企业资本；工程预决算；绩效评价咨询与
管理；破产清算服务；代理记账；税务咨询、税务代理、企业
管理咨询；招投标代理服务。(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 05 月 27 日

证书序号: NO. 019349

说明

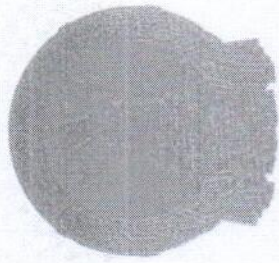
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇〇六年十一月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称:

山东岳华会计师事务所(普通合伙)

主任会计师:

白桦

办公场所:

山东省聊城市东昌东路育新苑A区402

组织形式:

普通合伙制

会计师事务所编号:

37130019

批准设立文号:

鲁财会[2006]12号

批准设立日期:

2006年10月11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

金石

事务所
CPAs

山东省注册会计师协会
Shandong Provincial Institute of Certified Public Accountants

2017年12月14日
注册专用章

同意调入
Agree the holder to be transferred to

光岳

事务所
CPAs

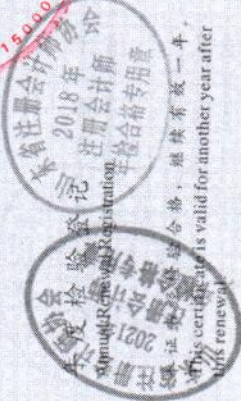
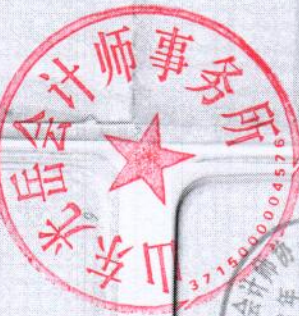
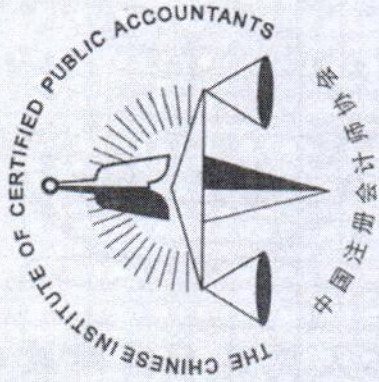
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in institutions of CPAs
2017年12月14日

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
Year Month Day



2015年3月7日
Year Month Day

姓名 于秀娟
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1970-09-01
Date of birth

工作单位 聊城金石有限责任会计师事务所
Working unit

身份证号码 220203197009011826
Identity card No.



证书编号: 371300030010
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: 2003年05月26日
Date of Issuance



姓名 商祥新

性别 男

出生日期 1981-05-11

工作单位 山东光岳会计师事务所

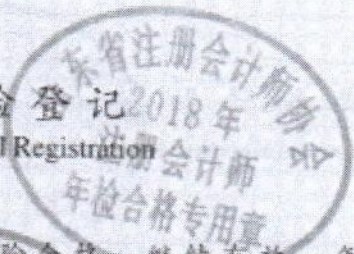
身份证号码 371122198105117833

姓 Full name
性 Sex

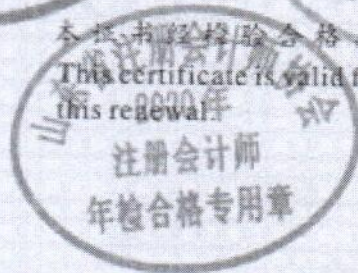
出生 Date of birth

工作 Working unit

身 Identity card No.



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



2017年02月30日

证书编号: 371300190008
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 08月 24日
Date of Issuance

阳谷县退役军人事务局

2020 年度绩效自评工作总结

为加强预算绩效管理，提高财政资金使用效益，依据阳财绩【2021】2 号文要求，我局根据文件规定严格对 2020 年度县级预算项目支出绩效执行情况开展了自评，现将自评情况总结如下：

一、自评工作开展情况

绩效自评范围是：优抚对象抚恤定补及生活补助资金、优抚对象医疗补助金、光荣院优抚对象轮养经费、移交安置类一次性补助金、待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险、部分退役士兵社会保险接续补缴资金、军转干费用。

2020 年县级预算支出项目自评共有 11 个项目，项目年初预算及绩效目标执行情况如下： 单位：万元

项目名称	年初预算数	全年预算数	全年执行数
残疾抚恤金	106	106	0
复员军人、带病回乡、参战及涉核人员补助金	242	242	400
义务兵优待金	960	960	903.16
60 岁老兵补助金	300	300	500
光荣院优抚对象轮养经费	14	14	0
优抚对象医疗补助金	280	280	249
自主就业退役士兵一次性经济补助金	336	336	120.55
退役士兵自谋职业一次性经济补助金	60	60	0
军转干费用	160	160	0
待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险	172.83	172.83	112.81
部分退役士兵社会保险接续补缴资金	2193.34	2193.34	0
合计	4824.17	4824.17	2285.52

二、自评结果概述

根据项目实施科室绩效自评综合评分，2020年度项目绩效自评11个项目得分为93分左右，绩效评价等级为优。

1、项目资金到位情况自评

阳谷县退役军人事务局2020年度县级项目预算财政资金4824.17万元，资金全部由阳谷县财政局列专项资金预算指标支付。实际拨付到位资金2309.55万元。

指标下达情况如下：

单位：万元

项目名称	指标文号	指标金额
残疾抚恤金		
复员军人、带病回乡、参战及涉核人员补助金	阳财预指【2020】72号	400
义务兵优待金	阳财预指【2020】57号	930
60岁老兵补助金	阳财预指【2020】72号	500
光荣院优抚对象轮养经费		
优抚对象医疗补助金	阳财预指【2020】35号	87
	阳财预指【2020】72号	150
	阳财预指【2020】130号	12
自主就业退役士兵一次性经济补助金	阳财预指【2020】72号	120.55
退役士兵自谋职业一次性经济补助金		
军转干费用		
待安置期间生活补助及养老保险、医疗保险	阳财预指【2020】76号	110
部分退役士兵社会保险接续补缴资金		
合计		2309.55

2、项目资金管理使用情况自评

阳谷县退役军人事务局制定了相关的财务管理制度，按照既定的管理制度进行项目管理，实行专款专用。

县级预算支出项目自评共有11个项目，项目资金使用情况：

2020 年退役安置补助类：

(1) 退役士兵保险接续年初预算数 2193.34 万元。退役士兵保险接续实际支付资金县财政未下达指标，县级预算支出为零。退役士兵保险接续已支出资金全部为省级以上补助资金，支出金额为 2098.77 万元，受益人数为 1900 人。备注：

（保险接续人员申请人数和审核后合格人员差距过大，造成资金预算偏大，上级资金充足，县级预算资金未下达指标）

(2) 军转干年初预算数 160 万元。军转干实际支出未下达县级指标，县级预算支出为零，军转干已形成支出全部是省级以上补助资金，2020 年军转干经费支出共计 142.89 万元，受益人数为 109 人。备注：（上级财政资金充足，所以县级财政未下达资金指标）

(3) 待安置生活补助及社会保险年初预算数 172.83 万元。待安置生活补助及社会保险已执行县级补助资金 112.81 万元，受益人数 52 人。

(4) 一次性就业补助金（即自谋职业一次性经济补助金）年初预算 60 万元。因近年安置单位较好，选择由政府安排工作的退役士兵未申请一次性就业经济补助金，县级预算资金未形成支出。备注：（因自谋职业人员的不确定性，但此项目根据上级文件精神又不能结束，造成年初预算未执行，影响年度绩效目标）

(5) 自主就业退役士兵一次性经济补助金年初预算 336

万元。2020年自主就业退役士兵一次性经济补助金县级下达补助资金120.55万元。因市级补助资金指标下达晚，县级下达补助资金指标120.55万中含市级补助资金指标68.48万元，县级补助资金实际应执行51.4万元，此项目资金已全部发放到位，进一步保障了退役士兵的合法权益。

2020年优抚抚恤、生活定补、医疗补助类：

(1) 残疾抚恤金：年初预算106万元，未形成支出。（备注：因上级专项资金充足县级预算未下达指标。）

(2) 复员军人、带病回乡、参战及涉核人员补助金：年初预算242万元，实际执行400万元。

(3) 义务兵优待金：年初预算960万元，实际执行903.16万元。

(4) 60岁老兵补助金：年初预算300万元，实际执行500万元。

(5) 光荣院优抚对象轮养经费：年初预算14万元，未执行。（说明：由于新冠肺炎疫情2020年度光荣院优抚对象轮养未正常开展，所以此项指标未完成）

(6) 优抚对象医疗补助金：年初预算280万元，实际执行249万元。

阳谷县退役军人事务局2020年度县级项目支出根据上级文件精神严格执行预算，监督管理到位，确保资金专款专用。项目预算批复资金4824.17万元，实际支出2285.52万

元。

造成年初预算与实际执行偏差的原因重点是部分退役士兵社会保险接续资金预算偏差大，保险接续人员申请人数和审核后合格人员差距过大，造成资金预算偏大，今后要严格预算编制，避免造成资金预算偏大，提高预算执行率。

三、下一步工作措施

总之，县级项目支出自评共涉及的 11 个项目，除光荣院优抚对象经费外，县级项目支出全部按照制度要求时间节点通过银行支付完成支出。确保对象准确率 100%，服务对象满意率基本达到 93%左右。该项目整体完成质量达到相关要求。从项目实际完成情况看，各项目内容与绩效目标基本一致，拨付资金及时到位，支出严格高效。

根据相关政策法规加强资金监管，合理运用县级预算资金，对项目资金依据政策规定，做好前期项目资金预算、统计、申报及项目资金实施工作，并进行绩效跟踪管理。

完善预算管理和专项资金管理制度，使项目资金严格按项目资金管理办法执行，按照财政专项资金的审批拨付，实行专款专用，确保项目资金执行到位。

阳谷县退役军人事务局
2021 年 4 月 16 日

后附：2020 年度项目支出绩效自评情况汇总表