

溆浦县退役军人事务局  
2022 年度自主就业一次性补助项目  
绩效评价报告  
湘宝荃专审字[2023]第 105 号

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）  
中国·长沙  
CHINA·CHANGSHA



## 溆浦县退役军人事务局 2022 年度自主就业一次性补助项目 绩效评价报告

### 溆浦县财政局：

我所受贵局委托，对溆浦县退役军人事务局（以下简称“事务局”）2022 年度退役军人自主就业一次性补助项目开展绩效评价。事务局的责任是对提供有关退役军人自主就业一次性补助项目绩效评价的相关资料的真实性负责。我们的责任是根据《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7 号）、溆浦县政府有关财政资金绩效评价的文件精神以及《溆浦县财政局关于开展 2023 年度财政绩效评价工作的通知》等文件要求，履行必要的绩效评价程序，开展本专项资金的绩效评价。现评价工作业已结束，将有关情况报告如下：

### 一、基本情况

#### （一）单位基本情况

溆浦县退役军人事务局由县人民政府批准于 2019 年 3 月成立，其主要职能之一为：负责军队转业干部、复员干部、退休干部、退役士兵的移交安置工作和自主择业退役军人服务管理、待遇保障工作。机构负责人黄谋延，局机关内设办公室（党建办公

室、人事股）、思想政治和权益维护股（政策法规股）、规划财务股、移交安置股（就业创业和军休管理股）、拥军优抚股共 5 个机构，直属二级机构有溆浦县军队离退休干部管理所、溆浦县军供站、溆浦县光荣院 3 个机构。

## （二）项目概况

该项目为本县根据退役士兵安置条例的相关规定，为保障退役士兵自主就业的权益制定的地方经济补助项目。补助标准为 4500 元/每服现役年数。2022 年度预算退役军人自主就业一次性补助人数 400 人，预算金额 620 万元。资金来源依据《关于服义务兵役高校在校生优待和自主就业退役士兵一次性经济补助等有关问题的通知》省级及县级财政拨付退役士兵自主就业资金 260 万元，湘财预[2020]237 号省级及县级财政拨付退役士官自主就业资金 360 万元。

## （三）项目绩效目标

### 1. 整体绩效目标

通过发放退役军人自主就业一次性经济补助，有效提高义务兵、退役军人及其家庭的生活水平，促进社会的稳定和发展。

### 2. 具体绩效指标

项目支出绩效目标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	备注	
	产出指标	数量指标	退役士兵人数	100 人	90 万元	
数量指标		复员士官人数	100 人	225 万元		
数量指标		2019 年自主就业人数	200 人	250 万元		
质量指标		发放及时率	100%			
时效指标		完成时间	2022.12			
成本指标		预算安排	620 万元			
效益指标		经济效益				
		社会效益	有效提高退役士			

			兵享受待遇		
		生态效益			
		可持续影响 指标			
	满意度指 标	服务对象满 意度指标	自主就业退役军 人满意度	100%	
	保障措 施(保证 项目实 施的制 度、措 施)				

#### (四) 绩效评价工作情况

##### 1. 绩效评价目的

本次绩效评价旨在通过对事务局退役军人自主就业一次性补助项目的评价，全面了解事务局对项目实施的合规性、合理性、及时性等情况，核实项目资金绩效管理及完成情况，总结项目资金使用管理经验，进一步规范和加强项目管理，切实提高项目资金使用效益和实施效果。

##### 2. 绩效评定方法

本次绩效评价结果评定采取评分与评级相结合的形式。

(1)评价评分。采用定性评价与定量评价相结合的方法，对定性评价指标采用分析打分，对定量评价指标采用量化打分。评价综合得分采用百分制，满分为 100 分。

(2)评价等级。评价等级分为优、良、较差、差四个等级，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。具体为：90（含）-100 分为“优”、80（含）-90 分为“良”、60（含）-80 分为“较差”、60 分以下为“差”。

##### 3. 绩效评价工作流程

根据相关政策规定和文件要求，我所按下列步骤对本项目的绩效评价的工作流程是：

(1)前期准备。抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关基础数据表，联系了相关部门和单位，确定了现场检查对象和实施时间。

(2)实施评价。一是交流访谈：与项目单位负责人进行交流访谈，听取该项目基本情况介绍；二是收集资料：向相关部门和单位全面收集与本项目相关的政策、业务、财务、管理等所有资料；三是综合评价：按照确定的评价指标和标准，结合现场评价情况，遵循客观公正、定性定量和绩效相关的原则得出评价结论，形成绩效评价报告。

#### 4. 绩效评价的标准

主要包括：《中华人民共和国预算法》、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《退役军人安置条例》、退役军人事务部发《关于服义务兵役高校在校生优待和自主就业退役士兵一次性补助等有关问题的通知》湘政发〔2013〕16号、《湖南省财政厅关于下达2021年自主就业退役士兵省级一次性经济补助资金的通知》湘财预〔2022〕65号、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）、《溆浦县财政局关于开展2023年度部门绩效评价工作的通知》等等国家法律、政策和地方政府文件等。

## 二、项目绩效评价情况

### （一）项目组织实施情况

#### 1. 项目管理机制基本完整。

事务局建立了完整的《内控制度》，建立了工作有计划、实施有方案、日常有监督的管理机制，成立了专门的项目工作机构，办公室配备专门人员，按照项目工作要求分工，统筹各项目的工作开展。

## 2. 项目支出控制审批合规。

事务局按照“谁主管，谁负责”的原则，实行了主管领导负总责，分管领导亲自抓，业务部门具体管的办法，对专项资金进行严格管理，基本执行了报批签审程序，做到了专款专用。项目资金通过“一卡通”及时拨付到了补助对象个人账户，没有发现截留、卡扣、占用和挪用等情况。

### （二）资金收入、支出管理情况

评价中检查了退役军人事务局财务管理系统全部与项目相关凭证、原始审批单据，并对全年收支情况和发放对象进行了比对分析。该项目完成结果如下：

#### 1. 收支执行结果。

补助资金实行以支定收方式，即以退役军人事务局申报发放人数为基数，按照发放标准确定下达指标。财政 2022 年下达指标拨付金额 590.8425 万元（包含省级指标 498.7000 万元，县级指标 92.1425 万元）。

#### 2. 发放对象及发放金额统计结果。

该项目资金发放由事务局向财政申请，拨付至乡财政管理局账户通过“一卡通”发放到个人。2022 年事务局实际申报应补助人数为 293 人，补助金额 590.8425 万元，事务局已向乡财政局账户足额转付。

乡财政管理局通过“一卡通”实际打卡发放补助金额 590.8425 万元，实际发放人数为 293 人。实际发放人数比预算人数少 107 人，发放金额比预算金额少 29.1475 元。预算执行率 95.30%。

详细情况见以下两表：

溆浦县退役军人自主就业一次性补助拨付统计表

单位：人民币万元

日期			凭证 字号	摘要	借方金额	实际 发放 人数	预算 指标
年	月	日					
2022	4	19	记账 -0006	事务局付自主就业补 偿费	28.4500	18	溆财社指(2022) 0134号
2022	9	23	记账 -0010	自主就业一次性补助	160.2000	104	湘财预(2022) 0065号
2022	9	23	记账 -0010	自主就业一次性补偿	63.6925		溆财社指(2022) 0310号
2022	10	21	记账 -0024	自主就业一次性补偿	239.9500	125	湘财预【2021】367 号
2022	11	29	记账 -0005	付2022年度退役士兵 自主就业金	98.5500	46	湘财预(2022) 0181号
2022年支出小计					590.8425	293	

乡财政管理局打卡发放银行回单统计表

单位：人民币万元

序号	项目	日期	金额	备注
1	退役军人自主就业 一次性补助	22.04.19	25.3000	
2	退役军人自主就业 一次性补助	22.04.24	3.1500	
3	退役军人自主就业 一次性补助	22.09.29	221.6425	
4	退役军人自主就业 一次性补助	22.09.30	2.2500	
5	退役军人自主就业 一次性补助	22.10.24	239.9500	银行支付2422500元 减去23000元自谋职业
6	退役军人自主就业 一次性补助	22.12.17	97.2000	
7	退役军人自主就业 一次性补助	22.12.23	1.3500	
合计			590.8425	

### 三、项目支出评价结论

#### (一) 绩效评价得分

项目整体绩效分值为 100 分，根据该项目资金绩效评价指标体系、绩效检查情况及退役军人事务局自我评价和改进等方面情况，该项目绩效评价实得 98 分（详见附表 1：2022 年度退役军人自主就业一次性补助项目绩效评价指标评分表），综合评价等级为“优”。

#### (二) 绩效“三性”评价

2022 年度事务局尽职履责，管理规范，资金使用手续齐全，资金发放及时准确到位。

##### 1. 经济性分析

本项目共支出资金 590.8425 万元，惠及退役军人 293 人。预算执行率 95.30%。

##### 2. 效率性分析

截止 2022 年 12 月，补助资金 590.8425 万元通过惠农“一卡通”已全部发放到位。

##### 3. 效益性分析

退役军人自主就业一次性补助的发放体现了政府对退役士兵的重视与关心，对贯彻落实改革强军战略、推进国防和军队建设、维护社会政治大局稳定、全面建成小康社会具有重要意义。

通过以上分析表明，退役军人事务局作为退役军人自主就业一次性补助发放的负责单位，能够按照省市政府的要求，从项目建设运营、资金管理、绩效指标考核等方面，采取较为有力的措施进行落实，让退役军人感受到党和政府的重视与关心，维护社会稳定。项目评为优等。

同时，我们在检查评价过程发现该项目存在少量问题及不足，一是绩效目标指标数预决算存在偏差。发放人数少于绩效目标指标数，实际发放金额低于预算金额，二是财务核算欠规范，该项

目资金未单独设立财务核算科目进行核算。三是项目绩效自评存在欠缺，对项目存在预决算偏差等问题未进行原因分析，未提出自我整改措施。

### （三）建议

#### 1. 加强绩效指标预算管理，加强预算执行。

加强预算编制管理，增强绩效指标预算精细化和准确性，加强预算执行。

#### 2. 规范财务项目资金核算

进一步完善财务项目资金核算管理，规范项目核算。单独设立专项资金核算科目，做到项目资金使用情况清晰可查。

#### 3. 认真做好项目绩效自我评价。

严格按照绩效目标、标准、责任、具体事项和要求，以自评促整改、合理使用自评成果，充分发挥绩效自评工作的功能作用。

附件 1：2022 年度退役军人自主就业一次性补助项目资金绩效评价指标评分表

湖南宝基会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：

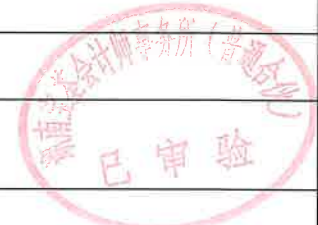


二〇二三年十月二十日

附件1:

2022年度退役军人自主就业一次性补助  
项目资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	分值	评价内容与计分	评分	扣分原因
投入 (17)	项目决策 (9分)	项目立项规范性	项目的申请、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。	1	项目按照规定的程序申请设立,计1分,否则计0分。	1	
				1	所提交的文件、材料符合相关要求,计1分,否则计0分。	1	
				1	事前经过必要性和可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等的,计1分,每缺一项扣0.5分;扣完为止。	1	
		绩效目标合理性	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。	1	符合国家法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策的计1分,否则计0分。	1	
				1	与项目实施单位或委托单位职责密切相关的计1分,否则计0分。	1	
				2	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标的计2分,否则计0分。	2	
	绩效指标明确性	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。	2	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标的计2分,否则计0分。	2		
			2	绩效指标进行了量化的计2分,否则计0分。	2		
			2	绩效指标进行了量化的计2分,否则计0分。	2		
	资金落实 (8分)	资金到位率	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的	2	资金全部到位计2分,否则计0分。	2	
				2	资金全部及时计2分,否则计0分。	2	
		资金分配合理性	根据需制定的相关资金管理办法,管理办法中有明确资金分配办法,资金分配因素全合理。	2	资金管理办法制度合理2分,否则计0分。	2	
2				资金分配符合相关管理办法,分配结果公平合理。	2		
过程 (23分)	业务管理 (11分)	管理制度健全性	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管评制度对项目顺利实施的保障情况。	1	已按相关要求制定业务管理制度,且制度完善的,计1分;不完善的计0.5分;未制定的计0分。	1	
				1	业务管理制度是否合法、合规、完整。制度完善1分,不完善0分	1	
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	2	遵守相关法律法规和业务管理规定的计2分,否则计0分。	2	
				1	项目调整手续完备的计1分,否则计0分。	1	
				1	项目合同书、验收报告、技术认定等资料齐全的计1分,部分齐全的计0.5分,不齐全的计0分。	1	
				1	项目实施的人员条件、场地设备,信息支撑等落实到位的,计1分;否则计0分。	1	
	项目质量可控性	项目实施是否达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	2	已制定项目质量要求或标准的计2分,否则计0分。	2		
			2	采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段的,计2分;否则计0分。	2		



过程 (续上表)	财务管理 (12分)	管理制度健全性	项目实施单位的财务制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对资金规范安全运行的保障情况。	1	已制定或具有相应的专项资金管理办法的计1分,否则计0。	1			
				1	专项资金管理办法规范的计1分,否则计0分。	1			
		资金使用合规性	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。	2	符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的计2分,否则计0分。	2			
				2	项目的重大开支经过评估认证的计2分,否则计0分。	2			
				2	符合专项资金规定用途的计2分,否则计0分。	2			
				2	出现任何一例截留、挤占、挪用、虚列专项资金的,计0分;没有以上情况的,计2分。	2			
		财务监控有效性	项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	1	制定了相应的监控机制的计1分,未制定的计0分。	1			
				1	是否进行相应的财务检查等必要的监控措施或手段;有检查1分,无检查0分	1			
		产出 效果(60分)	项目产出 (22分)		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。	6	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%;实际完成率得分=实际完成率*分值 完成率100%以上得满分,每降低10个百分点扣一分。	6	
						6	完成及时率=实际完成时间/计划完成时间×100%;在计划时间完成计6分,每超过10%扣2分,扣完为止。	5	预算执行率95.30%
6	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)*100%;质量达标率得分=质量达标率*分值 发放人人及金额。达标率100%以上得满分,每降低10个百分点扣一分。					6			
4	成本节约率=(计划成本-实际成本)/计划成本×100%。实际成本低于计划成本,计4分;实际成本高于计划成本,按(1+成本节约率)*分值计分。节约率100%以上得满分,每降低10个百分点扣一分。					4			
项目效益 (38分)	经济 效益 社会 效益 生态 效益 可持续 影响 社会 公众 或 服 务 对 象 满 意 度		此四项指标可根据项目实际并结合具体项目设立情况进行设置,并将其细化为相应的个性化指标。	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	8	实际完成经济效益率=(实际完成数/计划完成数)×100%;实际完成率得分=实际完成率*分值。完成率100%以上得满分,每降低10个百分点扣一分。	7	支出资金590.8425万元,预算执行率95.30%	
					8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。有效提高退役士兵待遇享受酌情计分。	8		
					8	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	8		
					8	项目产出能持续运行情况酌情计分。	8		
					6	1.满意度达到90%(含)以上,得6分; 2.满意度达到80%(含)-90%之间,得5分; 3.满意度在60%(含)-80%之间,得4分; 4.满意度在60%以下,得0分。	6		
					100		98		



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91430102MA4LAXU571



扫描二维码  
“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。

副本编号: 1-1

名称	湖南宝莹会计师事务所(普通合伙)	成立日期	2016年06月13日
类型	普通合伙企业	合伙期限	2016年06月13日至2036年06月12日
执行事务合伙人	吴元生	主要经营场所	湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号 汇金苑9栋2128

经营范围  
会计咨询; 企业会计报表审计; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计; 税务咨询; 可鉴会计鉴定。(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

2022年8月12日

国家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

证书序号: 0008819

### 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 湖南宝菱会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 吴元生

主任会计师:

经营场所:

湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2128

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43010087

批准执业文号: 湘财会函【2016】21号

批准执业日期: 2016年08月25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.

证书编号: 430100870009  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 10 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



姓名: 倪艳平  
性别: 女  
出生日期: 1965-01-11  
工作单位: 湖南宝盛会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码: 430104196501111525  
Identity card No.





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 李俐  
Full name: 李俐  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1976-08-12  
Date of birth: 1976-08-12  
工作单位: 湖南宝基会计师事务所(普通合伙)  
Working unit: 湖南宝基会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码: 430103197608121529  
Identity card No: 430103197608121529



**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 430100160825  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 08 月 26 日  
Date of Issuance

2020年5月26日续证





**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

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



李俐 2022 年检

年 月 日

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日