

邵阳市残疾人联合会 2022 年度整体支出 绩效评价报告

湘和瑞专审字[2023]第****号

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）

地址：长沙市岳麓区岳麓街道麻园路中建智慧谷产业园二区 11 栋

电话：0731-89767893

邮编：410000

邵阳市残疾人联合会 2022 年度 部门整体支出绩效评价报告

湘和瑞专审字【2023】第***号

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理意见》（中发〔2018〕34号）《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《邵阳市财政局关于开展2023年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2023〕20号）有关规定，湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）绩效评价工作组于2023年10月对邵阳市残疾人联合会（以下简称“邵阳市残联”）2022年度部门整体支出实施了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

邵阳市残联是由残疾人及其亲友和残疾人工作者组成的人民团体，是党和政府联系残疾人群体的桥梁和纽带。主要职责是代表残疾人利益，反映残疾人需求，管理残疾人事务，维护残疾人合法权益，为残疾人服务；团结、教育残疾人遵守法律，履行应尽的义务，发扬乐观进取精神，自尊、自信、自强、自立，为社会主义建设贡献力量；弘扬人道主义，宣传残疾人事业，沟通政府、社会与残疾人之间的联系，动员社会理解、尊重、关心、帮助残疾人，组织志愿者助残

行动；开展残疾人康复、教育、就业、扶贫、文化、体育、辅助器具供应与服务、社会保障、社会服务、无障碍设施建设和残疾预防等工作，创造良好的环境和条件，扶助残疾人平等参与社会生活；管理和指导《中华人民共和国残疾人证》发放工作；协助政府研究、制定和实施残疾人事业的地方政策法规、规划和计划，对相关业务领域进行指导和管理；承担市政府残疾人工作委员会的日常工作,做好综合组织、协调和服务；联系、指导和管理各类别残疾人专门协会工作，培养残疾人工作者；完成市委、市政府交办的其它任务。

邵阳市残联机关事业编制数 15 个，无行政编制，2022 年末实有在职职工 13 人，人员控制率为 86.67%。

邵阳市残联内设 5 个科室，分别为办公室、康复部、教育就业部、组宣文体部、维权部；所属事业单位 2 个，分别为邵阳市残疾人就业中心、邵阳市康复中心，所属事业单位均单独核算。

（二）部门履职目标及重点工作计划

1、部门履职目标。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届历次全会精神，坚决贯彻习近平总书记关于残疾人事业重要指示批示精神和总书记考察湖南重要讲话精神，落实省第十二次党代会部署要求和“三高四新”使命任务，弘扬伟大建党精神，坚持稳中求进工作总基调，完整、准确全面贯彻新发展理念，推动《湖南省“十四五”残疾人保障和发展规划》全面实施，

不断增进残疾人民生福祉和推进残疾人共同富裕，加快推进全省残疾人事业高质量发展，以实际行动迎接党的二十大胜利召开。

2、重点工作计划。坚定不移把党的政治建设摆在首位；进一步巩固拓展残疾人脱贫攻坚成果；兜住兜牢残疾人民生保障底线；大力促进残疾人就业创业；持续提升残疾人康复服务质量；稳步提升残疾人受教育水平；深入推进无障碍环境的标准化、规范化建设；积极丰富残疾人精神文化活动；切实保障残疾人合法权益；着力提升残疾人事业治理效能；不断加强残联组织自身建设。

二、一般公共预算情况

2022年邵阳市残联预算收入为1,592.27万元，其中年初预算272.67万元、年中追加预算1,100.61万元、上年结转指标218.99万元。实际支出为761.37万元，其中基本支出255.02万元、项目支出506.35万元。

2022年冻结指标5.63万元，年末结余资金825.27万元，预算执行率47.99%，预算结转结余率为52.01%。

（一）基本支出情况

2022年邵阳市残联基本支出预算为288.40万元（其中：上年结余结转14.76万元、年初预算222.67万元、年中追加50.97万元），实际支出255.02万元（其中：人员经费支出211.97万元、公用经费支出43.05万元），2022年末基本支

出资金结余 27.75 万元，指标冻结 5.63 万元，预算执行率为 90.19%。基本支出具体情况如下：

2022 年度基本支出情况表

单位：万元

支出 类型	基本支出预算金额				实际 支出 金额	指标 冻结 数	结余 结转 金额	预算执 行率	
	上年 结转	年初预 算	年中追 加	小计					
人员经费	工资福利费用	2.68	174.13	43.97	220.78	200.91	5.61	14.26	93.37%
	对个人家庭补 助费用	11.76	1.45	7.00	20.21	11.06		9.15	54.73%
人员经费小计		14.44	175.58	50.97	240.99	211.97	5.61	23.41	90.05%
公用经费	商品和服务费 用	0.32	47.09		47.41	43.05	0.02	4.34	90.84%
	资本性支出								
公用经费小计		0.32	47.09	0.00	47.41	43.05	0.02	4.34	90.84%
合计		14.76	222.67	50.97	288.40	255.02	5.63	27.75	90.19%

(1) 工资福利费用共支出 200.91 万元，主要用于支付：基本工资、津贴补贴、奖金、机关事业单位基本养老保险费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金等。

(2) 对个人和家庭的补助费用共支出 11.06 万元，主要用于支付退休费和其他对个人和家庭的补助等。

(3) 商品和服务费用共支出 43.05 万元，主要用于支付办公费、电费、邮电费、差旅费、培训费、公务接待费、劳务费、工会经费、福利费、其他交通费用、其他商品和服务支出。

(二) 项目支出情况

2022 年邵阳市残联项目支出预算为 1,303.87 万元（其中：年初结转结余 204.23 万元、年初预算 50.00 万元、年中追加 1,049.64 万元），实际支出 506.35 万元，年末结余资金 797.52 万元，预算执行率为 38.83%；被评价单位项目支出共涉及 9 个项目，在评价过程中，未发现用于支付人员经费的情况。项目支出具体情况如下：

2022 年度项目支出情况表

单位：万元

序号	项目名称	指标文号	项目支出预算金额				实际支出	2022 年中冻结指标	项目资金结余	预算执行率
			年初结余	年初预算	年中追加	小计				
1	残疾人就业与扶贫	(21 结转 22) 邵财预 (2021) 0071 号 / (21 结转 22) 邵财社指 (2021) 0021 号 / 邵财预文 (2022) 0009 号	61.68		6.00	67.68	67.68		0.00	100.00%
2	0-6 岁残疾儿童康复救助	(21 结转 22) 年初预算安排 (社保科代编预算) 0001 号 / 年初预算安排 0002 号	26.83		150.00	176.83	26.83		150.00	15.17%
3	残保金	邵财预结算 (2021) 0122 号			811.34	811.34	315.94		495.40	38.94%
4	残疾人康复经费	年初预算 / 邵财社指 (2022) 0050 号		30.00	40.00	70.00	0.00		70.00	0.00%
5	残疾人体育训练经费及维稳经费	年初预算		20.00		20.00	7.87		12.13	39.35%

序号	项目名称	指标文号	项目支出预算金额				实际支出	2022年中冻结指标	项目资金结余	预算执行率
			年初结余	年初预算	年中追加	小计				
6	残疾人康复体育维权	(21 结转 22) 邵财社指 (2021) 0021 号	10.00			10.00	10.00	0.00	100.00%	
7	邵阳市残疾人康复托养中心建设补助	(21 结转 22) 邵财社指 [2021]0027 号	71.92			71.92	71.92	0.00	100.00%	
8	(20 结转 21) 省指标	(20 结转 21) 湘财社指 (2020) 84 号/ 湘财社指 (2022) 0030 号/邵财社指 (2022) 0048 号	29.80		42.30	72.10	2.11	69.99	2.93%	
9	其他残疾人事业支出	(21 结转 22) 邵财社指 (2021) 0021 号	4.00			4.00	4.00	0.00	100.00%	
合计			204.23	50.00	1,049.64	1,303.87	506.35	0.00	38.83%	

(1) 残疾人就业与扶贫预算 67.68 万元，实际支出 67.68 万元，预算执行率 100.00%，主要用于支付残疾人乡村振兴人才培养费和残疾人托养服务费。

(2) 0-6 岁残疾儿童康复救助预算 176.83 万元，实际支出 26.83 万元，预算执行率 15.17%，主要用于支付残疾儿童康复救助补助。

(3) 残保金预算 811.34 万元，实际支出 315.94 万元，预算执行率 38.94%。主要用于支付残疾人家庭无障碍改造示范乡镇创建工作经费、阳光助残示范基地扶持资金、假肢适

配费用、残疾人就业培训费、残疾儿童康复救助市级项目等相关费用。

（4）残疾人康复经费预算 70.00 万元，实际支出 0 万元，预算执行率 0%。

（5）残疾人体育训练经费及维稳经费预算 20.00 万元，实际支出 7.87 万元，预算执行率 39.35%，主要用于支付残疾人临时救助、残疾人运动员集训生活费。

（6）残疾人康复体育维权预算 10.00 万元，实际支出 10.00 万元，预算执行率 100.00%，主要用于支付特校特奥会及后备运动员训练费。

（7）邵阳市残疾人康复托养中心建设补助预算 71.92 万元，实际支出 71.92 万元，预算执行率 100.00%，主要支付康复托养中心正式用电工程款、基建水电费等相关费用支出。

（8）（20 结转 21）省指标预算 72.10 万元，实际支出 2.11 万元，预算执行率 2.93%，主要支付残运会器材及训练指导等相关费用。

（9）其他残疾人事业支出预算 4.00 万元，实际支出 4.00 万元，预算执行率 100.00%，主要用于支付残联无障碍改造建设经费。

（三）“三公经费”预算支出情况

邵阳市残联 2022 年度“三公经费”预算 5.00 万元，实际支出 2.38 万元，“三公经费”控制率为 47.60%，其中公务接待费年初预算 3.00 万元，实际支出 1.04 万元，预算控

制率 34.67%；公务用车运行维护费年初预算 2.00 万元，实际支出 1.34 万元，预算控制率 67%，其余经费无预算。

2022 年“三公经费”决算与预算数据、上年数对比情况

单位：万元

项目	2021 年 决算	2022 年 预算	2022 年 决算	2022 年预算 执行率	2022 年决算与 2022 年预算相比 (增加+或减少-)		2022 决算与 2021 年 决算相比 (增加+或减少-)	
					金额	比例	金额	比例
公务接待费	1.69	3.00	1.04	34.67%	-1.96	-65.33%	-0.65	-38.46%
公务用车运行维护费	0.50	2.00	1.34	67.00%	-0.66	-33.00%	0.84	168.00%
因公出国 (境) 费用								
合计	2.19	5.00	2.38	47.60%	-2.62	-52.40%	0.19	8.68%

上表中，“三公经费”支出较上年相比增加 0.19 万元，其中公务接待费减少 0.65 万元、公务用车运行维护费增加 0.84 万元；公务接待费主要用于公务接待用餐，均有接待函，并经领导批示准予接待，接待标准符合相关规定；公务用车维护费主要用于支付公务车辆的保险费、燃油费及维护费，均符合“定点维修、定点保险、定点加油”规定。

(四) 政府采购预算支出情况

邵阳市残联 2022 年度政府采购年初预算 0 万元，实际已签订政府采购合同 162 份，涉及供应商 75 家，合同金额共计 1,001.37 万元；截至年末，政府采购支出决算 254.69 万元，无预算采购 254.69 万元，主要为年初未编制预算导致无预算采购。详情见下表：

采购类型	采购分类	采购方式	2022 年度部门	部门预算执行情况
------	------	------	-----------	----------

			预算批复金额 (万元)	签订采购合 同数量(份)	供应商 数量	合同金额 (万元)	决算支 付金额
政府采购	服务类	电子卖场		85	33	190.01	201.45
政府采购	货物类	电子卖场		73	38	49.14	45.62
政府采购	工程类	电子卖场		1	1	7.62	7.62
政府采购	工程类	招投标		3	3	754.60	-
合计			0	162	75	1,001.37	254.69

（五）非税收入预算执行情况

2022 年度邵阳市残联无非税收入预算任务，但实际已收取国有资产出租收入 7.50 万元；经现场评价，非税收入已全额上缴财政，未发现截留、坐支或转移。

（六）制度建设及执行情况

1、资金管理制度建设及执行情况

为了规范财务管理，加强财务监督，提高资金使用效益，邵阳市残联根据《会计法》《预算法》《行政单位会计制度》等法律法规，制定了《邵阳市残联财务管理制度》《邵阳市残联公务卡结算管理规定》《邵阳市残联机关接待工作制度》等制度；制度明确了经费的支出管理、公务卡支付及报销管理、接待操作标准及要求等，进一步提高了资金使用效益。

经现场评价，基本按照制度执行，但存在个别账务处理错误的情况。

2、采购管理制度建设及执行情况

为进一步规范政府采购行为，加强采购管理工作，有效防控采购业务活动风险，提高采购业务的规范性、科学性和

准确性，邵阳市残联依据《中华人民共和国政府采购法》《中华人民共和国政府采购法实施条例》及邵阳市年度政府集中采购目录及政府采购限额标准等法律法规及文件精神，制定了《关于进一步规范政府采购行为的实施意见》《邵阳市残联政府采购内部控制制度》，制度从机构职责分工、采购分类、采购方式、采购预算与需求管理、采购实施、采购验收等多方面明确了政府采购的业务流程，以确保政府采购行为合法合规。经现场评价，发现邵阳市残联未申报采购预算，造成无预算采购。

3、资产管理制度建设及执行情况

为了加强固定资产管理，提高使用效益，邵阳市残联根据《行政事业单位国有资产管理办法》制定了《邵阳市残联资产管理制度》，制度通过对固定资产购置、验收入库、处置等方面进行要求，确保资产账卡一致、台账准确无误、解决资产闲置浪费等问题；经现场评价，发现实物资产贴码不完整，导致固定资产账实不能一一对应。

三、绩效评价工作情况及评价结论

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）成立了绩效评价工作小组并对邵阳市残联进行现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

（一）核实数据。核实 2022 年度部门整体支出数据的准确性、真实性。检查 2022 年度部门整体支出情况，运用比较法、因素分析法等调查分析方法进行分析。

（二）查阅资料。查阅 2022 年度预算安排、非税收入、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务凭证。

（三）实地查看。现场查看实物资产等。

（四）问卷调查。对部门履行职责情况的公众满意度发放问卷，进行调查。

（五）综合分析。归纳汇总提供的材料及自评报告，结合现场调查情况进行综合分析。

（六）撰写评价报告。评价组对各项评价指标进行评价和打分，形成绩效评价报告。

（七）评价结论。根据部门整体支出绩效评价指标评价，从目标设定、预算配置与执行、预算管理与资产管理、职责履行、履职效益等方面进行综合评价：2022 年邵阳市残联的绩效指标设置符合部门履职和相关管理规定，各项履职工作实施顺利，并达到了年初设定的各项工作目标，但存在预算执行进度偏缓、政府采购支出无预算、个别项目资金未按规定用途使用、管理制度未得到有效执行、公开信息不准确、部分固定资产信息与实际不符的问题。2022 年邵阳市残联部门整体支出绩效评价得分 80.28 分，等级为“良”。

四、部门整体支出绩效情况

（一）部门履职目标完成情况。

1、两项省重点民生实事项目完成情况：①全市残疾儿童康复救助项目实际救助有相应康复需求和适应指征残疾

儿童 1824 名，累计康复训练服务时长 13995.6 个月，任务完成率为 175%；②全市困难残疾人家庭无障碍改造已完成无障碍改造 1389 户，任务完成率为 106.8%。

2、残疾人证办理服务情况：邵阳市持证残疾人 212895 人，其中有一、二级重度残疾人 122076 人，占持证总数的 57.34%，2022 年共办理残疾人证件 17007 人；将新邵县作为邵阳市第三代残疾人证换发工作试点县，邵阳市第三代残疾人证数据采集 107319 人，制卡成功 51460 人，待制卡 55859 人。

3、残疾人精准康复服务情况：实施残疾儿童康复救助市级项目 380 名，其中救助 0—6 岁残疾儿童 80 名；7—17 岁残疾儿童、少年 300 名；开展假肢适配康复项目 220 例，其中大腿 110 例，小腿 110 例；完成贫困白内障患者救治 2100 例；救治重度精神患者 60 名。市残联康复中心全年共计发放辅助器具 401 件，捐赠轮椅、拐杖等辅具 147 件；为邵阳县、绥宁县、北塔区、经开区 14 个村共 105 名残疾人适配了基本型辅助器具；开展“关爱残障儿童，共享美好未来”辅具适配活动，共救助 61 名残疾儿童，均取得了良好的社会反响。

（二）部门履职效益。

1、营造良好文化助残的社会氛围，广泛宣传“扶智增志、立德励人”文化助残理念，通过整合资源，多元多维的示范，加强文化正能量影响，大力培育先进典型，多角度多

层次多维度深化文化助残志愿服务，全方位倡导文化助残行动，将文化助残志愿服务纳入新时代文明实践工作大局。市残联党组多次研究部署创建全国文明城市工作，主要领导带头行动，当文明市民，做文明职工，组织开展了走访慰问、免费听力检测、关爱残疾儿童、假肢适配、垃圾分类、文明劝导、辅具适配等各类志愿服务 12 次。

2、残疾人权益得到有效保障，全年共接访残疾人 76 人次，集体访 3 起，省残联网上信访件 8 件。重点办理了原福利市场 16 户残疾人商铺续费办证事宜以及市三区火车站等重点地段残疾人车辆非法营运事宜，市政府接访 1 件，市委接访 1 件。办结人大代表、政协委员建议提案 2 件，办结率均达到 100%，回复率满意率均为 100%。加强各县市区残疾人法律救助站建设，及时有效转介涉法信访事项，建设了一条服务残疾人的“绿色通道”。

3、大力促进残疾人就业，先后印发了《助力巩固拓展残疾人脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的若干措施》《全市残联系统 2021 年度中央巩固拓展残疾人脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接考核评估反馈问题整改方案》《关于支持绥宁、城步、邵阳县和隆回县四个乡村振兴重点帮扶县残疾人事业高质量发展的实施意见》《邵阳市农村户籍残疾人返贫致贫风险排查工作实施方案》。实施农村残疾人阳光增收实用技术培训，全市共投入扶持资金 247.6 万元，为全市 1373 名残疾人提供实用技术培训+生产资料扶持，其中市级、县

级自筹资金任务 343 名。实施残疾人创业扶持项目，全市共投入扶持资金 376.8 万元，为全市 390 名残疾人提供创业帮扶，其中市级、县级自筹资金扶持 191 名。全市共有残疾人用工单位 225 家，其中机关事业单位 121 家，企业 104 家，安排残疾人 902（其中重度残疾人 207 人），超比例安排残疾人就业单位 8 家，安置残疾人 63 人。2 月 25 日，组织举办了残疾人现场招聘会，现场 25 家用工单位入场招聘，提供就业岗位 120 多个，共有 56 名残疾人签订了用工协议。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设定。绩效目标未细化、量化，且与计划工作任务数不对应，主要是在设定年初绩效目标时，未按设立绩效目标的政策规定，围绕履职目标将工作任务细化成与计划工作任务数相匹配的、具有可衡量性的绩效目标。

（二）预算配置方面。重点支出执行率偏低，2022 年度财政下达项目实际可使用指标 1,303.87 万元，冻结 0 万元，实际支出 506.35 万元，年末结余 797.53 万元，重点支出预算执行率 38.83%，整体偏低。

（三）预算执行方面

1、预算执行进度偏低

2022 年度财政下达邵阳市残联预算实际可用指标为 1,592.27 万元，2022 年度实际支出 761.37 万元，年末结余资金 825.28 万元，指标冻结数 5.63 万元，预算执行率 47.99%，整体偏低。

2、未编制政府采购支出预算

2022 年度邵阳市残联政府采购预算 0 万元，实际决算支出金额为 254.69 万元，与政府采购预算管理规定中的“无预算不采购”的原则相悖。主要原因是年初未根据单位实际采购情况进行采购预算申报，导致无预算采购的现象。

（二）预算管理方面

1、个别管理制度未得到有效执行。如 2022 年 1 月 24 号凭证付公务接待费计入了“其他商品和服务”，实际应在“公务接待费”中核算；2022 年 1 月 45 号凭证支付新购多功能音响费用 4500 元、2022 年 1 月 55 号凭证，支付人脸识别系统费用 18.86 万元，均计入了“业务活动费用”，未通过“固定资产”核算。

2、个别资金使用不合规。一是项目专项资金未进行专项核算；二是重大项目开支和大额资金使用未经过单位党组集体研究决策，如 2022 年 1 月 63 号凭证，付康复中心基建工程款 160 万元，因情况紧急未组织召开党组会议研究讨论，而是由党组书记及成员在付款发票上签字同意。

3、公开信息不准确、不完整。2022 年度决算公开信息不准确，如项目支出决算明细表中项目支出金额 970.13 万元与预算执行情况表中的项目支出金额 506.35 万元存在较大差异。

4、重点绩效评价问题未整改。2019 年度重点绩效评价中提出的问题未完全整改，且在本次评价中仍然存在，如资

金使用不合规。

（三）资产管理方面

通过查看固定资产卡片资料及现场实地抽盘，发现存在固定资产管理不到位的情况，固定资产贴码不完整且编码与实物不匹配，导致因账务处理错误固定资产未入账的情况未能及时发现。

六、改进措施及有关建议

（一）加强绩效目标申报管理，不断完善绩效自评工作。

加强绩效管理政策学习，申报绩效目标时，根据《绩效目标编制管理办法》的要求，设定指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配的绩效目标。绩效自评前，做好自评相关数据的统计工作，确保绩效自评报告数据全面、真实、准确性。绩效自评时，从目标设定、预算配置、预算执行、预算管理、职责履行、履职效益等方面深入分析，提出问题及可操作性的整改措施，并及时整改到位。

（二）科学合理编制预算，提高资金使用效率。

一是加强预算编制项目资金申报管理。在实事求是的基础上充分论证分析项目所需资金。定期关注支出进度和预算执行率，确保财政资金得到充分、及时利用、避免资金闲置，提高财政资金的使用效率。

二是强化政府采购预算管理。细化采购项目预算的编制工作，将政府采购项目全部编入部门预算，制定可行的采购计划，严格按照计划执行政府采购，减少临时性采购，增强

政府采购预算的刚性约束，最大限度的节约资金。如确需追加政府采购预算的，报市财政局批复后执行。

（三）规范会计核算，提高会计信息质量。

按照《新政府会计制度》相关规定，严格执行记账规则，按不同资金来源及资金性质分别记入对应的会计科目，年终时，核实全年预算收入、支出数字和往来款项，做好决算数字的对账工作，保障决算数据的完整、真实、准确性。

（四）加强资产管理，避免国有资产流失。

一是建议设置 1 名除财务人员以外的资产管理员，对资产的增减变动等进行系统管理，避免记账人员与资产管理员为一人，因财务记账错误导致固定资产系统数据错误，从而存在账实不符。

二是按照资产管理制度及《邵阳市市直行政事业单位国有资产配置及实物限额标准》等制度规定合理购置、配置、处置固定资产；同时应全面实行资产编码管理，有利于资产账实匹配，便于资产跟踪管理；至少每年进行一次以上资产盘点，同时定期或不定期组织人员抽查账实相符情况，建立考核机制，以保证盘点效果，资产调拨、更换、处置、借出时均及时更新信息，以保证资产账实相符。

附件 1: 2022 年度邵阳市残疾人联合会整体支出绩效评价指标表

附件 2: 2022 年度部门整体支出绩效评价指标评分说明

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

中国·长沙

中国注册会计师：

二〇二三年 月 日

附件 1: 2022 年度邵阳市残疾人联合会整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评价依据	评分
投入 (14分)	目标设定 (7分)	绩效目标合理性	3	部门(单位)所设立的整体绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以反映和考核部门(单位)整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划; ②是否符合部门“三定”方案确定的职责; ③是否符合部门制定的中长期实施规划。 以上各项每发现一起不符合要求扣1分,扣完为止。	绩效目标申报表;本市国民经济和社会发展规划;“三定”方案;部门职责;部门制定的中长期实施规划等。	3
		绩效指标明确性	4	部门(单位)依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。	①有目标,计1分,否则不得分; ②目标明确,细化量化良好,个性指标中量化指标超过3个,计1分,量化指标为2个,计0.5分,2个以下不得分; ③与年度任务数或计划数相对应,计1分,大于50%计0.5分,对应低于50%不计分; ④目标与资金匹配良好,逻辑关系明确,计1分,否则不得分。	绩效目标申报表;年度任务数或计划数;预算批复等。	2.5
	预算配置 (7分)	人员控制率	2	部门(单位)本年度实际在职人员数与编制数的比率,用以反映和考核部门(单位)对人员成本的控制程度。	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。 在职人员数:部门(单位)实际在职人数,以财政部门确定的部门决算编制口径为准。 编制数:机构编制部门核定批复的部门(单位)人员编制数。 在职人员控制率≤100%计2分,每超出1%扣0.2分,扣完为止。	部门(单位)决算报表;机构编制部门核定批复的部门(单位)的人员编制数。	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评价依据	评分
		“三公经费”变动率	2	部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率,用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度。	“三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额)/上年度“三公经费”总额]×100%。“三公经费”:年度预算安排的因公出国(境)费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。该项得分,变动率为负数,计2分,变动率为正数,计0分。年度内“三公经费”完成数超过预算数,则该项计0分。	本年度和上年度部门(单位)预算“三公经费”报表;	2
		重点支出安排率	2	部门本年度重点实际支出与预算安排的重点预算支出的比率,用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	重点支出安排率=(重点实际支出/重点预算支出)×100%。重点预算支出:部门年度预算安排的,与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的预算支出支出总额。该指标参考部门年度项目支出及其预算。该项得分=安排率×2分。每超出5%扣0.5分,扣完为止。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	0.78
		非税收入安排率	1	反映部门本年度非税收入完成情况。	非税收入完成率=(非税实际收入完成数/非税收入预算数)×100%,有减免因素的,以财政事务中心确定的为准。该项得分=完成率×1分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	1
过程(47分)	预算执行(13分)	预算执行率	4	部门(单位)本年度预算完成数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算完成程度;部门(单位)本年度对项目支出绩效监控情况。	①预算执行率=(预算完成数/预算数)×100%。 预算执行数:部门(单位)本年度实际完成的预算数。 预算数:财政部门批复的本年度部门(单位)预算数及追加的预算数。 该项得分,全年预算执行率95%以上计2分,95-90%(含),计1分,90-80%(含),计0.5分,小于80%不得分; ②绩效目标执行监控是否按要求完成。 该项得分,实施项目资金运行监控的得2分,未实施的不得分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表;部门年度预算执行查询表;项目支出绩效运行监控表;项目支出绩效运行监控报告。	0

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评价依据	评分
		预算调整率	2	部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。 预算调整数:部门(单位)在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落实国家政策、发生不可抗力,市委、市政府临时交办而产生的调整及经济科目非跨类调整除外)。 该项得分,预算调整率<5%,计2分;5-10%(含),计1分;大于10%不得分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表;本年度部门(单位)预算的追加、追减或结构调整资料。	0
		结转结余	1	部门(单位)本年度结转结余情况,用以反映和考核部门(单位)对本年度结转结余资金使用情况。	结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。结转结余总额:部门本年度的结转资金与结余资金之和(以决算数为准)。 该项得分,结余率≤10%的,计1分;结余率>10%(不含),0.5分;本年超支的,计0分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	0
		公用经费控制率	2	部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率,用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。 该项得分,控制率≤100%,计2分,控制率>100%,计0分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	2
		“三公经费”控制率	2	部门(单位)本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率,用以反映和考核部门(单位)对“三公经费”的实际控制程度。	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。 该项得分,控制率≤100%,计2分,控制率>100%,计0分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评价依据	评分
		政府采购执行率和规范性	2	部门(单位)本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率,用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。	①政府采购预算执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%; 政府采购预算:采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。 该项得分,完成本年度采购计划的,政府采购执行率≤100%,计1分,每超过1%扣0.1分,扣完为止; ②所有项目依法采购,无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为,并履行验收手续,计0.5分,否则不得分; ③预算单位建立了政府采购内控制度,计0.5分,否则不得分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表;《政府采购法》。	1
	预算管理 (29分)	管理制度健全性	6	部门(单位)为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整,用以反映和考核部门(单位)预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	①是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度; ②相关管理制度是否合法、合规、完整; ③相关管理制度是否得到有效执行。 ④会计人员、机构是否按规定设置; ⑤会计基础工作是否健全; ⑥会计档案是否符合规定要求; ⑦项目管理是否规范(包括项目立项、申报、招投标、合同或协议要素、制度建立、按时完工等)。 以上情况每发现一例不符合要求的扣1分,扣完为止。	部门(单位)管理制度。	4
		资金使用合规性	7	资金使用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。	①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,计1分,1例不符合扣0.5分; ②资金的支付有完整的审批程序和手续,计1分,1例不符合扣0.5分; ③重大项目开支和大额资金使用经过单位党组集体研究决策,计1分,1例不符合扣0.5分;	财务管理制度、资金管理制度、资金分配办法、支出凭证、预算批复、合同、验收资料等。	6

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评价依据	评分
					④符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分，1例不符合扣0.5分； ⑤没有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计1分，发生1例不符合本指标的现象7分全扣； ⑥原始凭证的取得真实有效，计1分，1例不符合扣0.5分； ⑦无超标准发放津补贴、奖金、无用公款支付应个人支付的款项，计1分，1例不符合扣0.5分。 ⑧如评级单位评价年度出现严重的违纪违法事件，评价等级在原来的基础上下调一个等级。		
		信息公开性	4	部门(单位)是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息,基础信息是否完善,用以反映和考核部门预决算管理的公开透明,基础信息对预算管理工作的支撑情况。	①无涉密情况的预算单位按规定及时、准确、完整的公开预决算和绩效管理信息，计1分，否则，酌情扣分； ②基础数据信息和会计信息资料真实、准确、完整，计1分，否则，酌情扣分。 ③按规定及时、准确、完整的公开部门(单位)整体支出自评报告和专项资金支出自评报告及对应评分表的，计2分；否则，酌情扣分；	部门(单位)预决算公开资料、基础数据信息和会计信息资料、财政部门批复的本年度部门(单位)预算；本年度部门(单位)决算报表。	3
		非税收入管理	1	反映部门非税收入的使用、管理情况。	①实行收支两条线，计0.5分，否则，计0分； ②未发生截留、坐支或转移，计0.5分，否则，计0分。	本年度部门(单位)决算报表。	1

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评价依据	评分
		绩效自评管理情况	8	部门（单位）绩效自评管理情况。	①是否按要求开展部门（单位）整体支出绩效自评和专项资金支出自评工作。 ②是否及时报送绩效自评报告； ③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理； ④绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行，自评发现的问题是否整改； 该项得分，①、②、③、④各计2分。	部门（单位）绩效管理 制度；工作协同机制； 现场绩效评价实际情 况；自评报告及相关文 件。	8
		重点绩效评价整改情况	3	部门（单位）上轮评价问题整改情况。	上轮重点评价问题全部整改，计3分；上轮重点评价问题部分整改，计1分；上轮重点评价问题未整改且无整改情况说明的不计分。	部门（单位）上轮绩效评价报告及对应的整改资料。	1
	资产管理（5分）	资产管理制度健全性	1	部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	①已制定合法、合规、完整的资产管理制度，计0.5分，否则不得分； ②相关资产管理制度得到有效执行，计0.5分，否则不得分；	部门（单位）资产管理制度；采购资产相关资料。	1

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评价依据	评分
		资产管理安全性	2	部门(单位)的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴,用以反映和考核部门(单位)资产安全运行情况。	①资产配置合理符合标准、保管完整,账务管理规范,定期盘点并有台账,账实相符的,计0.5分,发现一例不符,扣0.1分,扣完为止; ②资产处置规范,计0.5分,发现一例不符,扣0.1分,扣完为止; ③资产有偿使用或处置收入及时足额上缴,计0.5分,发现未上缴,本项不得分; ④资产购置履行政府采购手续,计0.3分,发现一例不符,扣0.1分,扣完为止;外租资产全部走合规程序,计0.2分,发现一例不合规,扣0.1分,扣完为止;	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;资产账;部门(单位)岗位人员配置、资产配置、资产处置审批资料;政府采购手续及资料等。	2
		固定资产保管和使用情况	2	掌握预算单位固定资产配置管理使用情况。	①建了固定资产台账实行编码管理,且编码与实物完全匹配计1分,否则不得分; ②建立了固定资产增减变化审批程序的计0.5分,否则不得分; ③固定资产无闲置浪费现象计0.5分,发现一处扣0.1分,扣完为止。	部门(单位)固定资产实际使用情况;固定资产账。	1
产出 (22分)	职责履行 (22分)	部门整体工作质量	6	反映部门党委政府绩效考核评估等级	以市委、市政府绩效考核评估结果为依据:优秀,计6分;良好,4分;合格,2分;不合格,0分。		4
		实际完成率	4	部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职工作任务目标的实现程度。	实际完成率=(实际完成工作数/计划工作数)×100%。实际完成工作数:一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作任务的数量。计划工作数:部门整体绩效目标确定的一定时期(年度或规划期)内预计完成工作任务的数量。 该项得分=完成率×4分。		4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评价依据	评分
		完成及时性	4	部门在规定时限内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职实效目标的实现程度。	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。及时完成实际工作数:部门按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。 该项得分=完成及时率×4分。		4
		质量达标率	4	达到质量标准(绩效标准值)的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。质量达标实际工作数:一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作数中达到部门绩效目标要求(绩效标准值)的工作任务数量。 该项得分=达标率×4分。		4
		重点工作办结率	4	部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率,用以反映部门对重点工作的办理落实程度。	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。 重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。 该项得分=办结率×4分。		4
效果 (17分)	履职效益 (17分)	经济效益	9	部门履行职责对经济发展、社会发展、生态环境所带来的直接或间接影响。	此三项指标可根据部门实际并结合部门整体支出绩效目标设立情况有选择的进行评价。 该项得分=依据评价内容相应计分。		9
		社会效益					
生态效益							
		社会公众或服务对象满意度	8	社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指部门履行职责而影响到的部门、群体或个人。一般采用社会调查的方式(不少于30份)。 该项得分=满意率×8分。		8
合计			100				80.28

附件 2: 2022 年度部门整体支出绩效评价指标评分说明

单位: 邵阳市残疾人联合会

一、投入（分值 11.28 分）

1、绩效目标合理性: 设立的整体绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划、部门“三定”方案确定的职责、部门制定的中长期实施规划。此项分值 3 分, 得分 3 分。

2、绩效指标明确性: ①有绩效目标; ②年初在预算一体化系统申报的年初绩效目标显示: 绩效目标编制未细化、量化, 目标不明确, 扣 1 分; ③与年度任务数或计划数不对应, 扣 0.5 分; ④目标与资金匹配程度良好, 逻辑关系明确。此项分值 4 分, 得分 2.5 分。

3、在职人员控制率: 邵阳市委编办批复邵阳市残疾人联合会正式职工编制数 15 人, 2022 年末实有在职人员 13 人。在职人员控制率= (在职人员数/编制数) × 100%= (13/15) * 100%=86.67% < 1。此项分值 2 分, 得分 2 分。

4、“三公经费”变动率: 2022 年度“三公经费”预算总额 5 万元, 上年“三公经费”预算总额 5 万元, “三公经费”变动率= (5-5) / 5 × 100%=0, 变动率 < 1。此项分值 2 分, 得分 2 分。

5、重点支出安排率: 2022 年度收到财政下达的项目支出预算收入 1303.87 万元, 实际项目支出 506.35 万元, 实际

指标冻结数 0 万元，已使用 506.35 万元，结余 797.53 万元。
重点支出安排率 = (重点实际支出/重点预算支出) × 100% =
(506.35/1303.87) * 100% = 38.83%。此项分值 2 分，得分
= 38.83% * 2 = 0.78 分。

6、非税收入完成率：2022 年度无非税收入预算，2022 年实际上缴非税收入 7.5 万元。此项分值 1 分，得分 1 分。

二、过程（分值 32 分）

1、预算执行率：①2022 年度实际下达预算数为 1592.27 万元，实际支出 761.37 万元，指标冻结金额为 5.63 万元，
预算执行率 = (预算执行数/预算数) × 100% = 761.37 /
(1592.27 - 5.63) * 100% = 47.99% < 80%，扣 2 分；②2023 年以前未对项目资金进行监控，扣 2 分。此项分值 4 分，得分 0 分。

2、预算调整率：2022 年度追加预算资金 1100.61 万元（不含省资金），全年预算是 1592.27 万元，预算调整率 =
(预算调整数/预算数) × 100% = (1100.61/1592.27) * 100% = 69.12% > 10%，扣 2 分。此项分值 2 分，得分 0 分。

3、结转结余率：2022 年全年可用指标数 1592.27 万元，结余资金 825.27 万元（不含冻结资金），结转结余率 = 825.27/1592.27 = 52.01% > 10%，扣 1 分；此项分值 1 分，得分 0 分。

4、公用经费控制率：2022 年收到可用指标 47.41 万元，实际已使用 43.05 万元，公用经费控制率

$= (43.05/47.41) * 100\% = 90.80\% < 100\%$ ，计 2 分。此项分值 2 分，得分 2 分。

5、“三公经费”控制率：2022 年度“三公经费”年初预算 5 万元，实际“三公经费”支出数为 2.38 万元，“三公经费”控制率 = （“三公经费”实际支出数 / “三公经费”预算安排数） $\times 100\% = (2.38/5) * 100\% = 47.60\% < 1$ 。此项分值 2 分，得分 2 分。

6、政府采购执行率和规范性：①2022 年度政府采购预算 0 万元，实际政府采购金额 246.76 万元，政府采购预算执行率 $= 246.76/0 = 0$ ，扣 1 分；②项目基本依法采购，无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为，并履行验收手续；③预算单位建立了政府采购内控制度。该项分值 2 分，得分 1 分。

7、管理制度健全性：①已制定预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；②管理制度合法、合规、完整；③管理制度未得到有效执行，如 2022 年 1 月 24#凭证付公务接待费计入了“其他商品和服务”，实际应在“公务接待费”中核算；2022 年 1 月 45#凭证，支付新购多功能音响费用 4500 元，计入了“业务活动费用”，未通过“固定资产”核算；2022 年 1 月 55#凭证，支付人脸识别系统费用 18.86 万元，计入了“业务活动费用”，未通过“固定资产”核算，扣 2 分；④会计人员、机构按规定设置；⑤会计基础工作健全；⑥会计档案合规；⑦项目管理规范。此

项分值 6 分，得分 4 分。

8、资金使用合规性：①项目专项资金未进行专项核算，扣 0.5 分；②资金的拨付有完整的审批程序和手续；③重大项目开支和大额资金使用未经过单位集体研究决策，如 2022 年 1 月 63 号凭证，付康复中心基建工程款 160 万元，因情况紧急未组织召开党组会议研究讨论，而是由党组书记及成员在付款发票上签字同意，扣 0.5 分；④资金使用存在与项目预算批复基本一致。⑤无截留、挪用、虚列支出、随意借用、大额现金支付等情况；⑥原始凭证的取得真实有效；⑦无超标准发放津补贴、奖金；⑧评级单位评价年度未出现严重的违纪违法事件。此项分值 7 分，得分 6 分。

9、信息公开性：①决算报表一般公共预算项目支出金额和预算执行情况表中预算内资金实际支出金额不一致，扣 0.5 分；②基础数据表中决算政府采购金额未填写，扣 0.5 分；③整体支出自评报告和专项资金支出自评报告公开及时。此项分值 4 分，得分 3 分。

10、非税收入管理：2022 年度财政未下达非税收入指标，实际上缴非税收入 7.5 万元，未发生截留、坐支或转移。此项分值 1 分，得分 1 分。

11、绩效自评管理：①2022 年按要求开展了部门整体支出绩效自评；②及时报送绩效自评报告；③绩效自评报告数据基本准确；④绩效自评反映的问题具体，意见可行。此项分值 8 分，得分 8 分。

12、重点绩效评价整改情况：上轮重点评价问题未完全整改，无整改情况说明，且在本次评价中仍然存在，扣2分。此项分值3分，得分1分。

13、资产管理制度健全性：①已制定合法、合规、完整的资产管理制度；②相关资产管理制度基本得到有效执行。此项分值1分，得分1分。

14、资产管理安全性：①已进行实物盘点；②资产处置基本规范；③无有偿使用收入；④资产购置基本履行政府采购手续。此项分值2分，得分2分。

15、固定资产保管和使用情况：①预算单位实行了编码管理，但固定资产贴码不完整且编码与实物不匹配，扣1分；②建立了固定资产增减变化审批程序；③固定资产无闲置浪费现象。此项分值2分，得分1分。

三、产出（分值20分）

1、部门整体工作质量：市委、市政府绩效绩效考核评估结果“良好”。此项分值6分，得分4分。

2、实际完成率：2022年度实际完成了全市残疾儿童康复救助项目实际救助、全市困难残疾人家庭无障碍改造、残疾人证办理及残疾人精准康复服务等工作，年度安排重点任务全部完成，实际完成率100%。此项分值4分，得分4分。

3、完成及时率：2022年度安排重点任务全部按时完成，完成及时率100%。此项分值4分，得分4分。

4、质量达标率：2022年度安排重点任务全部按质完成，

质量达标率 100%。此项分值 4 分，得分 4 分。

5、重点工作办结率：2022 年度安排重点任务全部完成，重点工作办结率 100%。此项分值 4 分，得分 4 分。

四、效果（分值 17.00 分）

1、经济、社会效益：邵阳市残疾人联合会圆满完成各项工作任务，产生了间接的社会效益和经济效益，如营造良好文化助残的社会氛围、残疾人权益得到有效保障及大力促进残疾人就业等。此项分值 9 分，得分 9 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 100%。此项分值 8 分，得分 8 分。

2022 年度邵阳市残疾人联合会部门整体支出绩效评价综合得分 80.28 分。