



昆明市呈贡区退役军人事务局
2020 年部门整体支出

绩效评价报告

昆博会审字【2021】第 2-0195 号-0002



昆明博扬会计师事务所有限公司

2021 年 10 月 20 日

目录

一、基本情况.....	1
(一) 部门基本情况.....	1
1. 机构设置及人员情况.....	1
2. 部门主要职能.....	2
(二) 部门整体收支完成情况.....	3
1. 预算收入情况.....	3
2. 预算支出情况.....	3
3. 年初预算完成率.....	3
4. 当年收支平衡和年终结转结余情况.....	4
5. 政府采购情况.....	5
6. 固定资产情况.....	5
(三) 部门整体支出绩效目标.....	5
1. 区委、区政府或上级主管部门绩效考核的个性指标.....	5
2. 部门整体支出绩效总目标.....	8
3. 预决算公开情况.....	8
4. 存量资金管理情况.....	9
5. 资产管理情况.....	9
6. 三公经费控制情况.....	9
7. 内部管理制度建设情况.....	10
8. 绩效总目标和阶段性(年度)目标的完成情况.....	10
9. 预期经济、社会效益.....	10
(四) 部门整体支出或项目实施情况分析.....	11
1. 资金到位及使用情况.....	11
2. 资金管理情况.....	12
3. 项目组织和项目管理情况.....	12
二、绩效评价工作情况.....	12
(一) 绩效评价的目的.....	12
(二) 绩效评价工作过程.....	12

1. 前期准备.....	12
2. 组织实施.....	13
3. 分析评价.....	13
三、主要绩效及评价结论.....	13
(一) 经济性分析.....	13
1. 成本(预算)控制情况.....	13
2. 成本(预算)节约情况.....	14
(二) 效率性分析.....	14
1. 实施进度.....	14
2. 完成质量.....	15
(三) 效益性分析.....	16
1. 经济效益.....	16
2. 社会效益.....	16
4. 可持续影响.....	16
(四) 部门财务管理规范性分析.....	16
(五) 问卷调查情况.....	17
四、评价结论.....	17
(一) 综合评价结论.....	17
(二) 扣分原因分析.....	18
五、存在的问题及建议.....	20
(一) 存在的问题.....	20
1. 管理方面存在的问题.....	20
(1) 预算支付进度缓慢.....	20
(2) 管理制度有待完善.....	21
(二) 建议.....	21
六、其他需要说明的问题.....	22

昆明博扬会计师事务所有限公司

昆博会审字【2021】第 2-0195 号-0002

关于昆明市呈贡区退役军人事务局 2020 年 部门整体支出绩效评价报告

昆明市呈贡区财政局：

为加强呈贡区财政支出管理，充分发挥财政资金对呈贡区发展的支持作用，提高资金使用效益，按照《呈贡区预算支出绩效实施细则（试行）》（呈政办发〔2017〕176号）、《呈贡区政府购买服务第三方绩效评价工作实施方案》（呈财〔2019〕40号）等文件要求，受你单位委托，昆明博扬会计师事务所有限公司对昆明市呈贡区退役军人事务局 2020 年部门整体支出展开绩效评价工作，形成评价报告。

一、基本情况

（一）部门基本情况

1. 机构设置及人员情况

根据中共昆明市呈贡区委办公室 昆明市呈贡区人民政府办公室《关于印发昆明市呈贡区退役军人事务局职能配置、内设机构和人员编制规定的通知》（呈办通〔2019〕24号）

文件的通知，昆明市呈贡区退役军人事务局是昆明市呈贡区人民政府工作部门。

内设机构：①办公室：负责局机关和下属单位党建、党风廉政建设和意识形态工作。②综合业务科：负责移交地方的军队离休退休干部、退休士官和军队无军籍退休职工去向审定、移交安置、服务管理和退役安置补助经费申报核拨，以及符合条件的其他退役军人的住房保障、遗属生活补助经费和企业军转干部生活困难补助金核拨工作。

事务局行政编制 7 名。设局长 1 名（正科级）。副局长 2 名（副科级）。

2. 部门主要职能

呈贡区退役军人事务局主要职责：①贯彻落实中央、省、市关于退役军人思想政治、权益维护、移交安置、就业创业、服务管理、拥军优抚、褒扬纪念、解难帮困等法规政策。②组织协调落实移交地方的离退休军人、符合条件的其他退役军人和无军籍退休退职职工的住房保障，以及退役军人医疗保障、社会保险等待遇保障工作。③组织、扶持退役军人和随军随调家属就业创业。④转业、离退休、退役人员的移交安置和服务管理，落实企业军转干部生活困难补助政策。⑤负责退役军人的伤亡抚恤和革命烈士的审核、上报、抚恤以及伤残等级的评定调整、报批、生活补助核发等工作。⑥负



责指导和协调呈贡区拥军优属工作。⑦完成区委、区政府交办的其他任务。⑧职能转变。加强退役军人的思想政治工作，建立健全集中统一、职责清晰的退役军人管理保障体系。

（二）部门整体收支完成情况

1. 预算收入情况

根据昆明市呈贡区财政局《关于批复 2020 年部门预算的通知》（呈财社〔2020〕2 号），呈贡区退役军人事务局 2020 年年初预算资金总收入为 31,440,829.65 元，其中：一般公共预算收入 31,440,829.65 元，基金预算收入 0 元，国有资本经营预算收入 0 元。

2. 预算支出情况

根据昆明市呈贡区财政局《关于批复 2020 年部门预算的通知》（呈财社〔2020〕2 号），呈贡区退役军人事务局 2020 年支出预算总额为 31,440,829.65 元，其中：基本支出 2,493,307 元、项目支出 28,947,522.65 元、政府性基金预算安排 0 元。

3. 年初预算完成率

根据决算报表反映，2020 年总收入 53,471,069.23 元，其中财政拨款收入 51,293,982.51 元，年初结转和结余 2,177,086.72 元；总支出 53,321,145.67 元，其中基本支出 3,023,409.72 元、项目支出 50,297,735.95 元；年末结转和



结余 149,923.56 元。预算执行率为 99.72%。

4. 当年收支平衡和年终结转结余情况

根据决算报表反映，2020 年决算总收入 53,471,069.23 元，其中预算财政拨款收入 31,440,829.65 元，其他收入 19,853,152.86 元，年初结转和结余 2,177,086.72 元；

2020 年决算总支出 53,321,145.67 元，其中基本支出 3,023,409.72 元、项目支出 50,297,735.95 元；年末结转和结余 149,923.56 元。

支出按功能科目分类明细如下：

项目(按功能分类)	年初预算数	调整预算数	决算数
一般公共服务支出			
国防支出	8,000.00	5,000.00	5,000.00
公共安全支出			
教育支出	2,700.00		
文化体育与传媒支出			
社会保障和就业支出	31,114,943.44	52,141,439.10	52,135,939.10
医疗卫生与计划生育支出	158,898.21	1,022,025.13	877,601.57
卫生健康支出			
城乡社区支出			
农林水支出			
住房保障支出	156,288.00	302,605.00	302,605.00
国有资本经营预算支出			
灾害防治及应急管理支出			
合计	31,440,829.65	53,471,069.23	53,321,145.67



5. 政府采购情况

经抽查，呈贡区退役军人事务局各项采购程序合理，手续完善，符合政府采购的相关规定及要求。

6. 固定资产情况

呈贡区退役军人事务局 2020 年末固定资产合计金额 592,278.00 元，累计折旧 384,080.67 元，净值 208,197.33 元，主要为办公家具、台式电脑、办公设备、车辆等。

（三）部门整体支出绩效目标

1. 区委、区政府或上级主管部门绩效考核的个性指标

中共昆明市呈贡区委办公室、昆明市呈贡区人民政府办公室向呈贡区退役军人事务局下达的 2020 年主要工作目标涉及五个方面共 43 项内容，具体明细如下：

序号	目标任务	分值（100 分）
一、重点目标（14 分）		
1	创建全国文明城市工作。	2
2	推进退役军人服务保障体系运行，加强呈贡区退役军人服务中心（站）的规范化建设，打造呈贡区“枫桥式退役军人服务中心（站）”。	3
3	做好 2020 年昆明市争创全国双拥模范城工作。	3
4	做好部分退役士兵基本养老和基本医疗保险接续工作，实现覆盖率 100%。	3
5	充分发挥“军人之家”辅助功能，做好退役军人信访维稳工作。	2



6	做好党管武装有关工作。	1
二、职能目标（47 分）		
1	开展“军营开放日”、“国防军事日”、“八一”双拥活动月、“烈士公祭日”、双拥书画摄影展等活动。	2
2	开展军地联谊活动，做好“八一”、春节驻呈部队走访慰问。	2
3	实现 2020 年驻呈部队军人子女 100%入学入托。	2
4	完成 2020 年的军转干部和随军家属的安置，实现安置率 100%。	3
5	做好企业军转干部数据库更新工作，覆盖率 100%。	1
6	完成 2020 年退役士兵接收和档案审查工作，完成退役士兵培训和安置岗位征集工作，完成退役士兵选岗安置工作，实现岗位配置率不低于 100%。	2
7	开展企业军转干部“八一”春节”走访慰问活动。	1
8	完成年度军休人员审定移交安置工作，实现安置率不低于 100%。	2
9	做好 2020 年度自主就业退役士兵一次性经济补助的测算、发放工作，实现发放率 100%。	2
10	做好义务兵家庭优待金的核发，实现发放率 100%。	2
11	确保优抚对象、退役士兵、军休服务对象、复员干部、军转干部信息 100%采集。	2
12	做好呈贡区烈属、军属、退役军人等家庭悬挂“光荣之家”牌工作，做到悬挂完成率 100%。	1
13	做好 2.17"对越作战“两会”、清明节、“4.28”老山作战、八一、“9.30"公祭日、国庆等特殊敏感时点维稳工作，推动崇尚英雄、缅怀先烈的良好风尚。	3
14	做好全区优抚对象、困难退役军人、烈士军属的服务保障工作，广泛开展走访慰问，及时足额兑付优抚对象补助金。做好各类解困金测算、汇总、申报、发放等工作，妥善解决优抚对象合理诉求。	2



15	完善退役军人信访工作制度和信访稳定工作应急预案，及时办理上级交办和自行排查的信访事项，实现办结率 100%。	3
16	建立退役军人就业创业信息数据库，及时更新动态，多渠道发布就业信息。	1
17	年内举办 1 次退役军人专场招聘会(推介会、就业分享会等)。	1
18	梳理整合退役军人事务各级各类法规制度，做好国家相关政策的法规、宣传、问题研究和政策储备;研究制定符合国家政策法规、符合我区实际的地方性配套措施意见。	1
19	组织全区退役军人事务系统工作人员开展 1 次业务培训，退役军人事务系统相关工作人员签订保密责任书，实现覆盖率 100%。	1
20	完成保密档案室改造工作，以及退役军人个人档案规范整理并实现电子化。	1
21	组建退役军人志愿服务队，组织退役军人开展志愿服务。	1
22	落实 2019 年“单位内部绩效考核各档次之间的差距不低于 5%”的要求及 2020 年单位二次绩效考核方案制定情况。	1
23	做好预算绩效管理工作。	2
24	做好脱贫攻坚巩固提升工作。	1
25	做好社会治理工作。	1
26	做好 2020 年政府信息与政务公开工作。	2
27	做好 2020 年呈贡区深化“放管服”改革优化营商环境工作。	1
28	做好 2020 年信访工作。	2
29	做好保密工作。	1
三、创新目标（4 分）		
1	围绕高质量建设现代化科教创新新城要求，结合自身职能职责和特色，统筹疫情防控和经济社会发展，在复工复产、“六稳”“六保”、社会治理等工作中创新思路 and 措施，在全国、全省、全市率先推行的做法或模式。	4



四、党的建设目标（35 分）		
1	按照《呈贡区 2020 年党风廉政建设责任制工作目标及考核实施细则》要求，做好年度党风廉政建设责任制工作。	8
2	做好 2020 年度党建工作。	8
3	做好 2020 年平安建设(综治工作)（含扫黑除恶）。	8
4	做好 2020 年意识形态工作。	6
5	做好 2020 依法治区(法治成效)工作。	5
五、督查指标（扣分项） 由区目标管理绩效考核领导小组办公室另行下达		
1	国家、省、市明确要求纳入考评的其他事项	
2	区委、区政府确定的单项重点工作	

2. 部门整体支出绩效总目标

加强党对退役军人事务工作的绝对领导。逐步完善退役军人服务保障体系建设。梳理整合建国以来退役军人事务各级各类法规制度，做好国家相关政策的法规宣传、问题研究和政策储备，研究制定符合国家政策法规、符合我区实际的地方性配套措施意见。持续推进军民融合发展，促进双拥工作稳步提升。进一步提高退役军人服务保障水平。全策全力构建退役军人就业创业平台。做好退役士兵“两保”接续工作。持续落实信访办理制度，做好涉军维稳工作。

3. 预决算公开情况



呈贡区退役军人事务局严格按照呈贡区财政局的要求，对 2020 年预算、2019 年决算以及“三公经费”进行网上公开，同时向呈贡区财政局对口业务科室报送公开相关材料。

4. 存量资金管理情况

呈贡区退役军人事务局按照呈贡区财政局的要求，每月 30 日前报送存量资金相关报表及分析报告，加强对资金的管控，以达到盘活存量资金的目的。

5. 资产管理情况

为提高国有资产的使用效益，防止国有资产流失，呈贡区退役军人事务局制定了《财务管理制度》对资金物资进行管理和使用，严格按照财经纪律规范使用财政资金，所有资金使用均有完整的审批程序。

6. 三公经费控制情况

呈贡区退役军人事务局 2020 年三公经费预算 30,420 元，实际支出 18,725.68 元，预算执行率为 61.56%，比预算节约 11,694.32 元。

(1) 因公出国（境）费。2020 年因公出国出境费用为 0 元。

(2) 公务用车购置及运行费。2020 年车辆运行费累计为 17,279.68 元。

(3) 公务接待费。2020 年公务接待费累计为 1,446.00



元。

7. 内部管理制度建设情况

为加强管理，呈贡区退役军人事务局制定了《财务管理制度》。具备基本的内部管理制度、对内管理较为规范，但是部分制度内容存在不完善的地方。

8. 绩效总目标和阶段性（年度）目标的完成情况

2020 年，呈贡区退役军人事务局聚焦目标任务，着力做好军人事务工作，退役军人服务保障体系建设有序开展，为实现军民一家亲的局面打下良好基础。

慰问驻呈部队 22 家；春节、“八一”建军节前夕，对享受国家抚恤和生活补助的优抚对象及现役军人家属进行慰问 4252 人次。召开“八一”建军节、中秋节座谈会，举行烈士公祭日活动，国防日活动。发放城镇无工作单位重点优抚对象生活困难补助 350 人次，2020 年应征入伍每人一次性奖励金及参加征兵体检大学生每人差旅食宿补助；开展双拥书画摄影展，双拥宣传内容更新、维护双拥宣传牌 19 块。

9. 预期经济、社会效益

根据市级下达的《呈贡区 2020 年主要工作目标》，呈贡区退役军人事务局预期经济、社会效益如下：



经济效益方面，要做好部分退役士兵基本养老和基本医疗保险接续工作，实现覆盖率 100%。做好 2020 年度自主就业退役士兵一次性经济补助的测算、发放工作，实现发放率 100%。做好义务兵家庭优待金的核发，实现发放率 100%。建立退役军人就业创业信息数据库，及时更新动态，多渠道发布就业信息。年内举办 1 次退役军人专场招聘会（推介会、就业分享会等）。

社会效益方面，需推进退役军人服务保障体系运行，加强呈贡区退役军人服务中心（站）的规范化建设，打造呈贡区“枫桥式退役军人服务中心（站）”。做好 2020 年昆明市争创全国双拥模范城工作。充分发挥“军人之家”辅助功能，做好退役军人信访维稳工作。开展“军营开放日”、“国防军事日”、“八一”双拥活动月、“烈士公祭日”、双拥书画摄影展等活动。开展军地联谊活动，做好“八一”、春节驻呈部队走访慰问。

（四）部门整体支出或项目实施情况分析

1. 资金到位及使用情况

呈贡区退役军人事务局 2020 年实际到位资金 51,293,982.51 元，其中财政拨款收入 51,293,982.51 元。

实际支出 53,321,145.67 元，其中基本支出 3,023,409.72 元、项目支出 50,297,735.95 元，当年无结余分配资金。



年初结转和结余 2,177,086.72 元，当年结余分配 0 元，年末结转和结余 149,923.56 元。

2. 资金管理情况

呈贡区退役军人事务局结合实际情况制定了《财务管理制度》，进一步加强资金管理，严明财经纪律，堵塞财务漏洞，强化内部监督，规范机关财务行为，坚持厉行节约、量力为出、勤俭办事和民主理财的原则。提倡过紧日子的精神，对机关财务实行统一管理，切实做到科学编制预算，按规定开支。

3. 项目组织和项目管理情况

呈贡区退役军人事务局在 2020 年项目支出金额为 50,297,735.95 元。项目能够按要求进行资料申报立项，实行专款专用，各项专项资金正确使用并达到预期目的。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价的目的

开展财政支出绩效评价是财政资金资金管理的重要方面，实施科学的财政支出绩效评价，建立健全财政支出评价标准、运作程序和评价体系，可以提高资金的使用效率，充分发挥财政资金效益；可以推进项目实施进度，科学反映项目产出水平；是提高财政支出绩效的有效方式。

（二）绩效评价工作过程



1. 前期准备

根据昆明市呈贡区财政局《关于对呈贡区 2020 年支出绩效开展重点评价工作的通知》（呈财〔2021〕26 号），昆明博扬会计师事务所有限公司组织参与本次绩效评价的工作人员学习了呈贡区政府办公室《关于印发昆明市呈贡区全面实施预算绩效管理实施细则》等相关文件，对项目评价具体工作进行了人员分工及部署。

2. 组织实施

昆明博扬会计师事务所有限公司对呈贡区退役军人事务局提交的部门整体支出自评报告、资料及收集汇总的数据进行核实，对绩效目标的完成情况进行综合分析、打分并形成结论。

3. 分析评价

昆明博扬会计师事务所有限公司依据评价结论，按照规定的文本格式和要求撰写本绩效评价报告。

三、主要绩效及评价结论

（一）经济性分析

1. 成本（预算）控制情况

2020 年呈贡区退役军人事务局整体支出按照昆明市呈贡区财政局《关于批复 2020 年部门预算的通知》（呈财社



〔2020〕2 号〕的规定，对于基本支出中的工资福利支出（人员支出）和对个人和家庭的补助支出按照实际在编人员及进度均衡支付；对于商品及服务支出（公用支出）按照下达的预算执行，实行内部报告审批制度，实时监控支出情况。

2. 成本（预算）节约情况

2020 年呈贡区退役军人事务局整体支出到位资金为 51,293,982.51 元；其中：

（1）下达财政预算指标为 31,440,829.65 元（基本支出财政预算为 2,493,307.00 元，项目支出财政预算为 28,947,522.65 元）；

（2）2019 年结余资金 2,177,086.72 元；2020 年度实际资金支出共计 53,321,145.67 元，年末结转和结余 149,923.56 元。

（二）效率性分析

1. 实施进度

在退役军人接收安置工作方面，2020 年接收安置军队转业干部 2 名，接收安置随军随调家属 7 名，接收安置自主择业军队转业干部 7 名，现已全部报到完毕。接收安置军休干部 9 人，现已全部完成接收安置手续。

接收退役士兵 180 名。其中：自主就业退役士兵 152 名，占接收人数的 84.44%，由政府安排工作的退役士兵 28



名，占接收人数的 15.56%。

在慰问工作方面，慰问驻呈部队 22 家；春节、“八一”建军节前夕，对享受国家抚恤和生活补助的优抚对象及现役军人家属进行慰问 4252 人次。

在召开活动方面，召开了“八一”建军节座谈会，举办烈士公祭日活动、国防日活动。

在发放补助方面，发放城镇无工作单位重点优抚对象生活困难补助 350 人，2020 年应征入伍一次性奖励金 696 人、参加征兵体检大学生每人差旅食宿补助 444 人。

在双拥活动方面，开展双拥书画摄影展，双拥宣传内容更新、维护双拥宣传牌 19 块。

2. 完成质量

严格按照省市相关文件的要求，认真做好自谋职业、自主就业的退役士兵工作安排，工作完成率 100%。

严格按照文件规定，对符合领取城镇无工作单位重点优抚对象发放每人每月 60 元生活困难补助；对符合领取企业下岗失业参战退役人员发放每人每月生活补助 400 元；按 2018 年国家抚恤资金（8%自然增长基数），发放地方性补助；对享受国家抚恤和生活补助的优抚对象及现役军人家属进行慰问每人慰问 200 元，工作完成率 100%。

认真按照《昆明市义务兵家庭优待工作实施意见》（昆



民联发〔2018〕12 号）文件要求，保证完成每年义务兵的入伍体检、食宿补助工作，工作完成率 100%。

（三）效益性分析

1. 经济效益

- （1）促进退伍军人就业。
- （2）发放困难补助和各项补贴，有力地扩大社会消费。
- （3）确保党的政策贯彻落实，提高资金使用效率。

2. 社会效益

- （1）军民鱼水情得到提升。
- （2）城镇无工作单位且家庭生活困难的退役军人实际困难能得到有效缓解。
- （3）支持国防和军队建设，保卫国家安全和稳定。

3. 生态效益

加强对烈士纪念设施保护和管理工作，维修和保护好烈士纪念设施，对开展各种形式的纪念先烈活动提供了庄严、绿树环绕的凭吊场所。

4. 可持续影响

- （1）激励军人保卫祖国，献身国防事业。
- （2）为祭奠先烈服务，为弘扬烈士精神服务，为精神文明建设服务。



（四）部门财务管理规范性分析

呈贡区退役军人事务局在 2020 年进一步规范了账务处理，提高财务信息质量，按照国家相关法律法规及部门实际情况完善财务制度。严格按照《会计法》、《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》等规定，结合实际情况，科学设置支出科目，规范财务核算，完整披露相关信息。

（五）问卷调查情况

针对此次绩效评价，评价组工作人员共计发放了 41 份调查问卷，现役军人 20 份，退役军人 20 份，普通群众 1 份，均为男性，年龄层次多样。共计回收有效问卷 41 份，在统计的过程中发现，问卷 21 号及 26 号未评价或评价不清晰，作废，有效问卷 39 份。通过对《满意度调查问卷》调查情况的统计分析，群众满意度 79.49%。

共有 6 位退役军人，1 位现役军人对呈贡区退役军人事务局工作提出建议，主要为增发补助及落实优待证的发放时间。

四、评价结论

（一）综合评价结论

本次评价结果采取百分制，按照综合评分划分为四档，其中 90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。本次评分依据项目组设计指标评价体系及评分标准，项目组以现场采集的基础数据、收



集的评价相关资料及问卷调查为基础，对照评价指标打分。对呈贡区退役军人事务局 2020 年度部门整体支出进行了独立客观地评价，最终评分结果为 87.62 分，绩效评级为“良”。各类指标权重和实际得分详见下表：

指标	投入类	过程类	产出类	效果类	合计
权重	10%	30%	30%	30%	100%
得分	7.1	26.52	27	27	87.62
得分率	71.00%	88.40%	90.00%	90.00%	87.62%

（二）扣分原因分析

1. 投入部分扣 2.9 分

（1）绩效目标合理性分值 3 分，扣 1 分。评价要点 3 条，每条 1 分，扣分原因为呈贡区退役军人事务局暂未制定出部门中长期实施规划。

（2）绩效指标的明确性分值 2 分，扣 0.5 分。评价要点 4 条，每条 0.5 分，扣分原因为设置的部分指标与实际情况不符，例如区级领导参与国防日活动的设置目标为 100 人，实际呈贡区的区级领导不足 100 人。

（3）在职人员控制率分值 2 分，扣 1 分。扣分原因为呈贡区退役军人事务局行政编制 7 名，根据 2020 年财务决算，行政在职人员为 10 人。



(4) 重点支出安排率分值 1 分，扣 0.4 分。根据 2020 年部门预算批复表，项目预算资金 28,947,522.65 元，其中重点项目 17,336,360.00 元，重点项目的安排率为 59.89%，计算分值为 0.6 分。

2. 过程部分扣 3.48 分

(1) 预算调整率分值 2 分，扣 0.1 分。2020 年预算资金为 31,440,829.65 元，预算调整资金为 1,500,000 元，预算资金调整率为 4.77%，计算分值为 1.9 分。

(2) 支付进度率分值 2 分，扣 2 分。扣分原因为未按照批复的部门预算资金安排的支出进度要求支付资金，支付进度缓慢。

(3) 结转结余率分值 2 分，扣 0.01 分。根据 2020 年决算报表，结转结余总额 149,923.56 元，支出预算数 31,440,829.65 元，结转结余率 0.48%，计算分值为 1.99 分。

(4) 政府采购执行率分值 2 分，扣 0.37 分。根据 2020 年决算报表，政府采购支出合计 65,000 元，预算政府采购金额 80,000 元，政府采购执行率 81.25%，计算得分 1.63 分。

(5) 管理制度健全性分值 2 分，扣 1 分。扣分原因为呈贡区退役军人事务局未制定出符合部门特殊性的部门预算资金管理办法、会计核算制度。

3. 产出部分扣 3 分



(1) 召开活动完成率分值 4 分，扣 2 分。扣分原因为召开的“八一”建军节、公祭日活动参与人数未达到绩效目标申报表中计划的参与人数。

(2) 发放补助完成率总分 4 分，扣 1 分。扣分原因为参加征兵体检大学生每人差旅食宿补助人数未达到绩效目标申报表中计划人数。

4. 效果部分扣 3 分

社会公众或服务对象满意度分值 10 分，扣 3 分。驻呈官兵、退役老兵满意度及群众满意度为 79.49%。按照评分标准“80 分 > 满意度得分 ≥ 70 分”，得 7 分。

五、存在的问题及建议

(一) 存在的问题

1. 管理方面存在的问题

(1) 预算支付进度缓慢

根据昆明市呈贡区财政局《关于批复 2020 年部门预算的通知》(呈财社〔2020〕12 号)，对于年初预算安排的支出进度要求为：3 月 31 日，累计支付进度不低于 20%；4 月 30 日，累计支付进度不低于 35%；5 月 31 日，累计支付进度不低于 50%；6 月 30 日，累计支出进度不低于 60%；7 月 31 日，累计支付进度不低于 65%；8 月 31 日，累计支付进度不低于 75%；9 月 30 日，累计支付进度不低于 80%；10 月 31 日，累



计支付进度不低于 90%；11 月 31 日，累计支付进度不低于 100%。

但实际 3 月支付进度 9.27%，6 月支付进度 35.58%，9 月支付进度 64.13%，11 月支付进度 87.30%，支付进度缓慢，未按时完成各时间节点支付进度。

(2) 管理制度有待完善

呈贡区退役军人事务局制定了《财务管理制度》，但该制度主要针对各项费用报销的规范性与合规性，未制定出符合部门特殊性的部门预算资金管理办法、会计核算制度，需补充完善。

(二) 建议

1. 管理方面的建议

(1) 建议呈贡区退役军人事务局在后续工作中，做好支付前期准备。根据工作和事业发展规划，做好预算执行的前期准备，根据年度预算安排和项目实施进度等情况，认真编制分月用款计划，及时提出支付申请。及时下达用款额度并办理资金支付，对基本支出按照年度均衡性原则支付，对项目支出按照项目实施进度和合同约定支付，加快资金支付进度。

(2) 建议呈贡区退役军人事务局组织相关人员，对本单位现有制度进行梳理审查，对于内容不完善的制度，查缺



补漏，进行完善。

六、其他需要说明的问题

无

相关附件

- (一) 评价指标体系及评分
- (二) 评价人员明细表
- (三) 基础数据表
- (四) 问卷调查汇总表

昆明博扬会计师事务所有限公司

二〇二一年十月二十日



附件一：评价指标体系及评分

呈贡区退役军人事务局 2020年部门整体支出绩效评价指标体系及评分

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	评分标准	数据来源
A1 目标设定	A11 绩效目标合理性	A111 绩效目标合理性	3	2.00	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、年度工作任务的相关性情况。	评价要点： 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1分。	是，得满分1分，不得分。 否，得满分1分，不得分。	2020年部门整体支出绩效目标表
		A112 绩效目标明确性	2	1.50	部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效目标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明确化情况。	评价要点： ①是否将部门整体绩效目标细化分解为具体工作任务0.5分； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现0.5分； ③是否与部门年度工作任务或计划相对应0.5分； ④是否与本年度部门预算资金相匹配0.5分。	是，得满分1分，不得分。 否，得满分1分，不得分。	
	A2 预算配置	A21 在职人员控制率	2	1.00	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。	控制率小于等于100%，得满分1分，高于100%，不得分。	2020年决算 三方盖章
		A22 “三公经费”变动率	2	2.00	部门（单位）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（单位）对三公经费支出成本的控制程度。	编制数：机构编制部门核定批复的部门（单位）的人员编制数。 “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、公务用车购置及运行费、公务接待费。	变动比例小于等于0%，得满分1分，高于0%，不得分。	
B1 预算执行	B11 预算完成率	B111 重点支出安排率	1	0.60	部门（单位）本年度预算安排的重点支出与部门项目总支出的比率，用以反映和考核部门（单位）对履行主要职责或重点任务的保障程度。	重点支出安排率=（重点支出/项目总支出）×100%。	安排率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；	
		B112 预算完成率	2	2.00	部门（单位）本年度预算完成率与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算完成情况。	预算完成率=（预算完成数/预算数）×100%。 预算完成数：部门（单位）本年度实际完成的预算数。	完成率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；完成率60%以下，不得分。	2020年部门整体支出绩效目标表 预算批复
		B12 预算调整率	2	1.90	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）在年度内涉及预算的调整、追加或结构调整的资金总额（因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级政府临时交办而产生的调整除外）。	无调整，得满分；每上升1%扣分值的1%，调整率30%以上，不得分。	决算批复
		B13 支付进度率	2	0.00	部门（单位）实际支付进度与预算支付进度的比率，用以反映和考核部门（单位）预算执行的及时性和均衡性程度。	支付进度率=（实际支付进度/预算支付进度）×100%。 实际支付进度：部门（单位）在某一时间点的支出预算执行数与年度支出预算数的比率。	进度率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；进度率60%以下，不得分。	
B2 预算执行	B21 结转结余率	B211 结转结余率	2	1.99	部门（单位）本年度结转结余资金总额与支出预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）对本年度结转结余资金的实际控制程度。	结转结余率=（结转结余资金总额/支出预算数）×100%。 结转结余资金总额：部门（单位）本年度的结转结余资金与结余资金之和（以决算数为准）。	无结转结余，得满分；每上升1%扣分值的1%，结转结余率30%以上，不得分。	预算批复
		B22 结转结余变动率	2	2.00	部门（单位）本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率，用以反映和考核部门（单位）对结转结余资金的控制程度。	结转结余变动率=[（本年度结转结余资金总额-上年度结转结余资金总额）/上年度结转结余资金总额]×100%。	结转结余变动率小于等于0%的，得2分，0-20%的得1分，超过20%不得分。	
		B23 公用经费控制率	2	2.00	部门（单位）本年度公用经费支出与公用经费总额的比率，用以反映和考核部门（单位）公用经费支出与公用经费总额的控制程度。	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%。	控制比例小于等于100%，得满分；高于100%，不得分。	决算批复

一级 指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	数据来源
B过程 (30%)	B2“三公经费”控制率	B24“三公经费”控制率	2	部门(单位)本年度“三公经费”实际支出数与预算支出数之比,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”预算支出数)×100%。	控制比例小于等于100%,得满分;高于100%,不计分。	
		B25政府采购执行率	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之比,用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。	政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%。	执行率100%,得满分;低于或高于100%,每变动1%扣分值的1%;执行率60%以下,不计分。	
		B31管理制度健全性	2	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事业发展需要的保障情况。	评价要点: 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。	是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。	
		B32资金使用合规性	2	部门(单位)使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定,用以反映和考核部门(单位)预算资金运行的规范情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③项目的重大开支是否经过集体论证;	是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。	
	B3预算管理	B33预算信息公开性	2	部门(单位)是否按照政府信息公开有关规定公开相关预算信息,用以反映和考核预算管理的公开透明情况。	④是否符合部门预算批复的使用; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。	
		B34基础信息完善性	2	部门(单位)基础信息是否完善,用以反映和考核基础信息对预算管理工作支撑情况。	评价要点: ①是否按照部门预算公开预决算信息; ②是否按照法定时限公开预决算信息。	是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。	
		B41管理制度健全性	2	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(单位)资产管理制度的完整性。	评价要点: ①是否已制定或具有资产管理规定; ②相关资产管理制度是否合法、合规、完整; ③相关资产管理制度的有效执行。	是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。	
		B42资产管理安全性	2	部门(单位)的资产管理是否规范、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。	评价要点: ①资产保存是否完整; ②资产配置是否合理; ③资产处置是否规范; ④资产管理是否合法、合规,是否按照相关规定执行。	是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。 是,得满分;否,不得分。	
	C11慰问工作完成率	B43固定资产利用率	2	部门(单位)实际在固定资产总额与所有固定资产总额的比率,用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率。	固定资产利用率=(实际在用固定资产总额/所有固定资产总额)×100%。	利用率100%,得满分;低于100%,每下降1%扣分值的1%;利用率60%以下,不计分。	
		C12召开活动完成率	4	部门(单位)是否按照计划开展活动,用以反映和考核部门(单位)活动开展情况。	计划完成率=(实际完成活动次数/计划活动次数)×100%。	完成率100%,得满分;低于100%,每下降1%扣分值的1%;完成率60%以下,不计分。	
		C13发放补助完成率	4	部门(单位)是否按照计划发放补助,用以反映和考核部门(单位)补助发放情况。	计划完成率=(实际发放补助金额/计划发放补助金额)×100%。	完成率100%,得满分;低于100%,每下降1%扣分值的1%;完成率60%以下,不计分。	
		C14双拥活动完成率	3	部门(单位)是否按照计划开展双拥活动,用以反映和考核部门(单位)双拥活动开展情况。	计划完成率=(实际开展双拥活动次数/计划开展双拥活动次数)×100%。	完成率100%,得满分;低于100%,每下降1%扣分值的1%;完成率60%以下,不计分。	
C产出 (30%)	C1职务履行						

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	数据来源
D 效果 (30%)	D1 履职效益	C15 工作完成及时率	3	呈贡区退役军人事务局在2020年内及时完成的工作数/计划工作数×100%。及时完成的工作数：呈贡区退役军人事务局按照整体绩效目标确定的时间实际完成的工作任务数。	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：呈贡区退役军人事务局按照整体绩效目标确定的时间实际完成的工作任务数。	及时率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；及时率60%以下，不计分	
		C16 退役军人安置工作安置质量达标率	3	达到质量达标（绩效标准）的实际工作数/计划工作数×100%。	退役军人安置工作完成率达到100%	达标率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；达标率60%以下，不计分	
		C17 公祭日、国防日活动质量达标率	3	达到质量达标（绩效标准）的实际工作数/计划工作数×100%。	“八一”建军节、公祭日、国防日活动参与度	达标率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；达标率60%以下，不计分	
		C18 补助发放质量达标率	3	达到质量达标（绩效标准）的实际工作数/计划工作数×100%。	生活困难补助发放率是否达到100%	达标率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；达标率60%以下，不计分	
		C19 重点工作办结率	3	部门（单位）年度重点工作实际完成数/交办事项数×100%。	重点工作办结率=（重点工作实际完成数/交办事项数）×100%。	办结率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；办结率60%以下，不计分	
		D11 经济效益	6	呈贡区退役军人事务局履行对经济发展所带来直接和间接影响。	①是否促进退役军人就业，2分②是否促进退役军人创业，2分③是否促进退役军人创业，2分④是否促进退役军人创业，2分⑤是否促进退役军人创业，2分⑥是否促进退役军人创业，2分⑦是否促进退役军人创业，2分⑧是否促进退役军人创业，2分⑨是否促进退役军人创业，2分⑩是否促进退役军人创业，2分	是，得满分；否，不得分。	
		D12 社会效益	8	呈贡区退役军人事务局履行对社会发展所带来直接和间接影响。	①是否促进退役军人就业，2分②是否促进退役军人创业，2分③是否促进退役军人创业，2分④是否促进退役军人创业，2分⑤是否促进退役军人创业，2分⑥是否促进退役军人创业，2分⑦是否促进退役军人创业，2分⑧是否促进退役军人创业，2分⑨是否促进退役军人创业，2分⑩是否促进退役军人创业，2分	是，得满分；否，不得分。	
		D13 生态效益	6	呈贡区退役军人事务局履行对生态环境所带来直接和间接影响。	①是否促进退役军人就业，2分②是否促进退役军人创业，2分③是否促进退役军人创业，2分④是否促进退役军人创业，2分⑤是否促进退役军人创业，2分⑥是否促进退役军人创业，2分⑦是否促进退役军人创业，2分⑧是否促进退役军人创业，2分⑨是否促进退役军人创业，2分⑩是否促进退役军人创业，2分	是，得满分；否，不得分。	
		D14 社会公众或服务对象满意度	10	社会公众或部门（单位）的服务对象对部门履职效果的评价。	①是否促进退役军人就业，2分②是否促进退役军人创业，2分③是否促进退役军人创业，2分④是否促进退役军人创业，2分⑤是否促进退役军人创业，2分⑥是否促进退役军人创业，2分⑦是否促进退役军人创业，2分⑧是否促进退役军人创业，2分⑨是否促进退役军人创业，2分⑩是否促进退役军人创业，2分	①满意度得分>90分，得10分；②90分>满意度得分>80分，得9分；③80分>满意度得分>70分，得7分；④70分>满意度得分>60分，得6分；满意度得分≤60分，不得分。	
			100	87.62			

附件二：

评价人员明细表

姓名	职务	职称	单位	签字
邢志艳	项目负责人	注册会计师、税务师	昆明博扬会计师事务所有限公司	邢志艳
祝雪艳	主评人	中级会计师	昆明博扬会计师事务所有限公司	祝雪艳
缪蕊	审计助理	初级会计师	昆明博扬会计师事务所有限公司	缪蕊
段森通	审计助理		昆明博扬会计师事务所有限公司	段森通
评价日期			2021年10月20日	
中介机构负责人：			杨昆慧	杨昆慧
日期：			2021年10月20日	

附件三：基础数据表

基础数据表

单位名称：	呈贡区退役军人事务局			
单位负责人：	周晓东	联系电话：	0871- 67473135	
评价期间：	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日	实有编制人员：	19	
年初结余：	2,177,086.72			
决算收入：	51,293,982.51	收入预算执行率：	163.14%	
决算支出：	53,321,145.67	支出预算执行率：	169.59%	
年末结余：	149,923.56			
年度总体目标	加强党对退役军人事务工作的绝对领导。逐步完善退役军人服务保障体系建设。梳理整合建国以来退役军人事务各级各类法规制度，做好国家相关政策的法规宣传、问题研究和政策储备，研究制定符合国家政策法规、符合我区实际的地方性配套措施意见。持续推进军民融合发展，促进双拥工作稳步提升。进一步提高退役军人服务保障水平。全策全力构建退役军人就业创业平台。做好退役士兵“两保”接续工作。持续落实信访办理制度，做好涉军维稳工作。			
预期实现的效益	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	慰问驻呈部队	15 家
			召开“八一”建军节、中秋节座谈会	200 人
			开展双拥书画摄影展聘请专家人数	10 人
			参加公祭日活动	450 人
			双拥宣传内容更新、双拥宣传牌维护	15 块
			符合领取城镇无工作单位重点优抚对象生活困难补助人数	350 人
			春节、“八一”建军节前夕，全区对享受	3040 人次

			国家抚恤和生活补助的优抚对象及现役军人家属进行慰问，每人慰问 200 元。	
			2020 年应征入伍每人一次性奖励金及差旅食宿补助及参加征兵体检大学生每人差旅食宿补助人数	790 人
		质量指标	严格按照省市相关文件的要求，认真将自谋职业、自主就业的退役士兵做好工作安排，工作完成率。	100%
			公祭日活动参与度	95%
			对国防日活动参与度	95%
			补助工作完成率	100%
		时效指标	2020 年 1 月至 12 月	1 年
		成本指标	按照预算批复执行各项工作经费支出	
	效益指标	经济效益指标	促进退伍军人就业。	
			发放困难补助和各项补贴，有力地扩大社会消费。	
			确保党的政策贯彻落实，提高资金使用效率。	
		社会效益指标	军民鱼水情得到提升	
			城镇无工作单位且家庭生活困难的退役军人实际困难能得到有效缓解，对促进社会和谐、维护社会稳定具有十分重要意义。	
			支持国防和军队建设，保卫国家安全和稳定。	
		生态效益指标	加强对烈士纪念设施保护和管理工	
			作，维修和保护好烈士纪念设施对开展各种形式的纪念先烈活动，为人们提供了严肃庄严、绿树	

			环绕的凭吊场所。	
		可持续影响指标	激励军人保卫祖国，献身国防事业。	
			为祭奠先烈服务，为弘扬烈士精神服务， 为精神文明建设服务。	
	满意度指标	服务对象满意度指标	群众满意度	100%

附件四

调查问卷卷结果汇总表

题目	选项	选项情况	选项标准分	得分
第1题. 您的性别?	男	39		
	女	0		
第2题. 您的年龄?	18岁及以下	0		
	19-28岁	19		
	29-39岁	10		
	40-59岁	5		
	60岁及以上	5		
第3题. 您的身份是?	退役军人	18		
	退役军人家属	0		
	普通群众	1		
	现役军人	20		
第4题. 您在服役期间是否参加过技能培训?	是	25		
	否	12		
第5题. 您期望未来就业的单位?	行政事业单位	15		
	国有企业	9		
	私营企业	0		
	外资企业	0		
	自主创业	9		
第6题. 您是否已找到意向的工作?	是	9		
	否	24		
第7题. 您是如何找到工作的?	通过招聘网站	2		
	通过朋友同事推荐	13		
	通过退役军人事务局安排	9		
第8题. 2020年, 是否接受过退役军人事务局的慰问?	是	26		
	否	11		
第9题. 2020年是否参加过“八一”建军节、公祭日等活动?	是	30		
	否	9		
第10题. 2020年, 是否收到过退役军人事务局的相关补助?	是	22		
	否	14		
第11题. 您对呈贡区退役军人事务局2020年工作满意情况?	很不满意	4	0	
	不满意	0	30	
	一般满意	10	60	
	很满意	25	100	
合计				79.49



