

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2022)第 号

桃江县残疾人就业保障金 绩效评价报告

为了加强财政资金管理,提高财政资金使用效益,根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程(试行)〉的通知》(湘财绩〔2013〕28号)、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》(湘财绩〔2020〕7号)、《桃江县财政局关于开展2022年财政绩效评价的通知》(桃财绩〔2022〕104号)以及相关专项资金管理办法和财务会计制度等工作的要求,受县财政局委托,我所成立绩效评价工作组,于2022年9月1日至10月15日对桃江县残疾人联合会残疾人就业保障金项目(以下简称项目资金)开展绩效评价。现将有关情况报告如下:

一、项目基本情况

(一) 项目概况

1、项目单位基本情况

桃江县残疾人联合会是隶属县人民政府领导的正科级群团机构,是将残疾人自身代表组织、社会福利团体、事业管理机构融为一体的联合团体。全

县 15 个乡镇均成立了残疾人联合会，每个乡镇明确了残联理事长和一名残疾人工作专干，从事残疾人工作，每个村（社区）按文件要求选聘了一名残疾人专职委员。县残联核定编制 13 人，其中公务员编制 7 人，全额事业编制 6 人，实际在岗人员 14 人，其中理事长 1 名，副理事长 2 名。机关下设办公室、康复股、宣教就业股、维权股、二级机构桃江县残疾人劳动就业服务中心。

2、项目情况

根据财政部、国家税务总局、中国残疾人联合会关于印发《残疾人就业保障金征收使用管理办法》的通知，这一文件明确指出保障金是为保障残疾人权益，由未按规定安排残疾人就业的机关、团体、企业、事业单位和民办非企业单位缴纳的保障金。2021 年县财政共计拨付残疾人就业保障金 925.80 万元。

（二）项目绩效目标设立和实施情况

1、项目绩效目标设立情况：健全残疾人权益保障制度，完善残疾人基本公共服务体系，促进残疾人事业与经济社会协调发展，残疾人社会保障和基本公共服务水平明显提高，残疾人融合发展得到大力推进，让广大残疾人生活得更加殷实、更加幸福、更有尊严。

2、项目实施情况：通过对残疾人自主创业的扶持、职业技能的提升培训、农村残疾人阳光增收、乡村残疾人人才的培育以及残疾人家庭无障碍改造，提高残疾人再就业和自主创收，具体如下：2021 年，基本康复服务需求 3700 人，服务 3594 人，实际完成率 97.14%；0-6 岁残疾儿童康复训练救助项目任务目标数 84 人，服务 142 人，实际完成率 134.82%；0-14 岁残疾儿童矫正鞋适配 15 人。辅助器具采购 1680 余件；假肢适配 49 具，服务 47 人；

残疾人教育学费资助 273 人；残疾人创业 14 人；残疾人扶贫 140 人；完成 2021 年省重点民生实事项目“203 户困难残疾人家庭无障碍改造”。残疾人就业和扶贫方面：开展农村残疾人“阳光增收”（实用技术培训）140 人，通过政府购买服务方式委托益阳恒荣职业技能培训学校有限公司在桃江县鲇埠回族乡、高桥镇 2 个乡镇开班培训；完成了高中及大学学费资助 273 人；县残联通过自主申报、实地核查、公告公示等环节，共实施农村残疾人创业扶持项目 14 个，涉及 13 个乡镇、14 个经营个体，包括种植、养殖、餐饮、加工、便利商店等；在大栗港、鸬鹚渡镇完成居家托养 150 人，牛田、三堂街镇完成寄宿制托养 50 人。

通过项目的实施，参训人员能基本了解和初步掌握培训内容；残疾人基本康复服务需求实际完成率 97.14%；残疾人居家托养和寄宿制托养服务质量良好；困难残疾人家庭无障碍改造 203 户，县残联已经验收合格，未发现项目质量问题。

（三）项目实施情况分析

1、项目资金预算、到位、使用、管理情况

桃江县残疾人联合会年初残疾人就业保障金预算指标数 925.80 万元（含医保预算 440.35 万元），已全部到位，具体项目资金使用情况如下：

① 残疾人康复 25.25 万元（残疾儿童康复救助项目 15.25 万元、残疾人社区康复 10.00 万元）；② 就业和扶贫 255.20 万元（残疾人教育 61.10 万元、残疾人扶贫 24.89 万元、残疾人就业创业 72.40 万元、残疾人托养 55.79 万元、残疾人技术培训 41.00 万元）；③ 残疾人事业资金 544.37 万元（残疾人文化体育、助残活动 19.39 万元、贫困残疾人家庭无障碍改造 23.00 万元、残疾人医保代缴 440.35 万元、贫困残疾人临时救助 31.95 万元、残疾

人乡村振兴工作 11.10 万元、残疾人事业宣传 12.30 万元、其他残疾人工作 6.28 万元)；④其他办公费用支出 106.59 万元(接待 0.46 万元、机关大楼电费，办公座机话费 2.12 万元、临时聘请服务于残疾人的劳务支出及临时工资 14.00 万元、干职工体检费 3.60 万元、差旅费 9.67 万元、机关办公费 7.10 万元、医社保 25.93 万元、绩效奖励 14.00 万元、巡视残疾人状况车辆费用支出 0.71 万元、发放残疾人防疫物资 7.15 万元、其他支出 21.85 万元)，合计 931.41 万元，使用上年结余 5.88 万元。

2、会计处理基本符合会计准则，采用县级报账制度，所有支出均实行了国库集中支付，资金拨付审批流程完整，拨付及时，到位率较高，符合财务管理制度基本流程。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

本次绩效评价的目的是为了全面分析和综合评价我县残联本级财政预算资金的使用管理情况，为切实提高财政资金使用效益，优化财政资金资源配置作用，提高财政资金管理水平和使用效益，为后续同类项目的安排提供决策依据，提升残疾人就业保障金管理水平。

(二) 绩效评价工作过程

按照绩效评价工作的相关要求(详见《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10号)、《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算绩效管理工作规程(试行)>的通知》(湘财绩〔2013〕28号)、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》(湘财绩〔2020〕7号))等文件，我所按下列步骤开展绩效评价工作。

1、前期准备。成立了绩效评价工作小组，明确工作职责，制定现场评

价方案，设计相关表格，联系相关部门和单位，确定实施时间。

2、实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目实施单位、项目主管人员召开座谈会，听取项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度及实施程序等资料，核查相关制度是否完善，项目立项、评审等程序是否符合要求，项目支出是否符合规定，资金拨付手续是否齐全，是否存在挤占、截留、挪用等情况。（3）现场查看。对桃江县残疾人就业保障金进行抽验。（4）根据桃江县残疾人联合会报送的绩效评价自评报告、结合相关资料及现场相关情况进行分析，形成评价结论，出具绩效评价报告。

三、项目绩效情况分析

（一）社会效益性

桃江县残疾儿童康复救助工作，做到应救尽救，全面覆盖，保障有需求的残疾儿童得到基本康复服务；根据残疾人需要开展辅助器具适配、假肢安装、白内障患者免费复明行动等，切实提高残疾人生活质量和健康水平；完善村（社区）残疾人康复示范站建设，提高康复水平，扎扎实实为残疾人解决最迫切的康复需求。通过实施残疾人精准康复、残疾人家庭无障碍设施改造、为残疾人进行技能培训，确保了残疾人公平享有基本民生保障和基本公共服务，使残疾人体会到政府的关怀和社会的温暖。

（二）经济效益性

本项目资助教育学费 273 人，实施农村残疾人创业扶持项目 14 个，涉及 13 个乡镇、14 个经营个体，包括种植、养殖、餐饮、加工、便利商店等，通过第三方在乡镇举行培训，实用技能培训 140 人，进一步提高了残疾人就业和创业的比例，残疾人通过自己的努力，达到了自给自足目标，也为社会

经济的发展贡献了自己的一份力量。

（三）可持续效益

保障残疾人就业是一个持续的，不可间断的社会目标，项目的实施，保障了残疾人的基本生活，完成了残疾人的职业技能培训，残疾人的康复帮助残疾人之所需，解残疾人之所困，使残疾人的生活质量得到明显改善，减少社会矛盾，实现社会稳定，共同和谐发展，该项目有较强的可持续性。

四、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1、内控管理制度不规范

残疾人联合会未建立残疾人就业保障金项目管理制度，专项资金办法，单位的财务管理制度不能精准对该项目资金如何管理形成规范，未对项目、资金使用、管理，监管流程作出要求。

2、部分支出挤占项目资金

如其他办公费用支出 106.59 万元，其中，医社保 25.93 万元，主要为支付残联 15 位干部职工医疗保险、工伤保险、职业年金等；机关办公费用 7.10 万元，主要为购买办公用品、档案清理劳务费、保安食堂补助费、车辆保险、报刊订阅等；其他支出 21.85 万元，主要为工会经费、信访岗位津贴、机关卫生清扫费、学习强国平台激励费、工伤护理费等；机关大楼电费，座机费 2.12 万元，干部职工体检费 3.60 万元，绩效奖励 14.00 万元，差旅费 9.67 万元，招待费 0.46 万元，上述费用不属于该项目资金的使用范围。

（二）建议

1、建立健全项目资金管理、资金分配、使用制度。项目单位应进一步完善资金管理办法、明确资金分配标准，建立科学、合理的资金分配机制

2、加强监督力度，落实考评奖惩。实施有计划、有步骤、有落实的督察办法。在具体工作中，对每次发现的问题，详细记录、及时反馈与整改，提高监管水平。

五、评价结论（评分评级）

项目支出绩效评价指标及评分共计 100 分，根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，桃江县残疾人联合会残疾人就业保障金项目各项指标综合评分为 82 分，评定等级为“良”。

附件：

附件 1、项目支出绩效评价基础数据表

附件 2、项目支出绩效评价指标及评分表

湖南源成会计师事务所

（普通合伙）

湖南 长沙

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2022 年 10 月 15 日

附件 1:

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2022 年 10 月 15 日

金额单位：万元（保留两位小数）

项目名称：残疾人就业保障金		项目实施时间：2021 年 1 月至 12 月	
项目主管部门	财政局社保股	项目实施单位	桃江县残疾人联合会
项目投资总额：931.41			
资金来源	其中：上年结转结余：5.88		上级拨款：0
	县级财政资金拨款：925.80		项目经营收入：0
	其他自筹：0		
项目资金投入使用情况 (按经济分类科目)	1、残疾人康复：25.25		2、残疾人就业和扶贫：255.20
	3、残疾人事业：544.37		4、其他：106.59
	5	
项目完成情况 (完成项目数量指标)	1、0-6 岁残疾儿童康复救助 84 人，超额完成。		2、残疾人教育学费资助 273 人（高中、大学）
	3、203 户困难残疾人家庭无障碍改造		4、残疾人创业扶持 14 人。
	5、残疾人托养 200 人		6
	7	

注：1、项目资金投入使用情况，按经济科目分类，单位万元；

2、完成项目数量指标是指完成项目的具体指标，单位为米、公里、平方米、亩、立方、件、个、头、次、人等等；如村级道路硬化 5 公里。

附件 2:

项目支出绩效评价指标及评分表（参考）

项目实施单位：桃江县残疾人联合会

项目名称：残疾人就业保障金

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
投入 (20分)	项目 立项 (18分)	立 项 规 范 性 (2分)	项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	1、项目是否按照规定的程序申请设立；	1	0.5
				2、所提交的文件、材料是否符合相关要求；	0.5	0
				3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	0.5	0.5
		绩 效 目 标 合 理 性 (8分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合绩效管理要求,是否符合客观实际。	1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标；	1	1
				2、是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；	1	1
				3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关；	2	2
				4、项目是否为促进事业发展所必需；	2	2
				5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	2	2
		绩 效 指 标 明 确 性 (8分)	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。	1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	2	1
				2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	2	1
				3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定；	2	1
				4、是否与项目年度任务数或计划数相对应；	1	1
				5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
投入 (20分)	资金落实 (2分)	资金到位率 (1分)	实际到位资金与计划投入资金的比率,反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金)×100%,全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分,部分不到位并影响项目进度的按比例计分。	1	1
		到位及时率 (1分)	及时到位资金与应到位资金的比率,反映项目资金落实的及时性程度。	到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%,到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分,部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。	1	1
过程 (30分)	项目管理 (15分)	制度健全性 (2分)	项目单位的项目管理制度是否健全,用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目管理制度;	1	0.5
				2、制度是否合法、合规、完整。	1	0.5
		制度执行有效性 (8分)	项目实施是否符合相关项目管理规定,用以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定;	1	1
				2、项目调整及支出调整手续是否完备;	1	0.5
				3、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;	3	1
				4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	3	1
		项目质量 (5分)	项目单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准;	1	0.5
				2. 是否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;	2	1
3 项目质量是否符合要求。	2			1		

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
过程 (30分)	财务管理 (15分)	财务制度 (2分)	财务制度是否健全。反映项目财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度；	1	0.5
				2、制度是否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。	1	0.5
		资金管理 (10分)	项目资金使用和管理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。	1、是否按规定进行了财政投资评审；	1	0.5
				2、财务管理制度是否得到有效执行；	1	1
				3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	1	1
				4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求；	1	1
				5、项目的重大开支是否经过评估认证；	2	2
				6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	2	1.5
				7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	1
		财务监控 (3分)	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。	1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求；	1	0.5
				2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	1	0.5
				3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。	1	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
产出 (10分)	项目 产出 (10分)	计划 完成率 (3分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,反映项目产出数量目标的实现程度	计划完成率=(本年度或项目期内实际产出的产品或提供的服务数量/计划产出数量)×100%。按比例计分。	3	2
		完成 及时率 (2分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,反映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%。及时完成的或未及时完成但不影响项目总进度的计满分,影响总进度的按比例计分。	2	2
		质量 达标率 (3分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,反映项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(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/实际产出数)×100%。按比例计分。	3	2
		成本 节约率 (2分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,反映项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本—实际成本)/计划成本]×100%。降低成本的计满分,超过成本的根据实际情况扣1—5分	2	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
效果 (40分)	项目效益 (40分)	经济效益 (5分)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	此四项指标可根据项目实际并结合绩效目标设立情况有选择的予以设置，并将其细化为相应的个性化指标进行评价评分。	5	5
		社会效益 (10分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。		10	10
		生态效益 (5分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。		5	5
		可持续影响 (10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。		10	10
		社会公众或服务对象意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施过程、结果是否满意。95%以上计满分，85%以上计8分，70%以上计7分，60%以上计6分，60%以下不计分。	10	10
总 分					100	82

评价单位（盖章）：

评价单位负责人（签字）：

填报日期： 年 月 日