

残疾人两项补贴 绩效评价报告

评价机构：中山市财政局神湾分局

2023 年 12 月 15 日



为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局神湾分局根据《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）、广东省民政厅、广东省财政厅、广东省残疾人联合会关于修改《广东省困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴实施办法》的通知和中民区字〔2022〕5号关于2022-2025年提高我市残疾人两项补贴标准的通知等有关规定，对中山市神湾镇公共服务办公室“残疾人两项补贴”项目进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

为贯彻落实《关于2019年起提高我省残疾人两项补贴标准和扩大重度残疾人护理补贴范围的通知》粤财社〔2018〕220号等文件精神，中山市神湾镇公共服务办公室提交了《省三保.困难残疾人生活及重度残疾人护理补贴申请表》。项目以及目标以残疾人需求为导向，以加快推进及残疾人小康进程为目标，残疾人专项福利政策着力改善其残疾人生活状况，宣传两项补贴政策，提高政策的知晓率，不断健全残疾人社会保障体系。预计2022年双低家庭中持有第二代残疾证的残疾人员约为55人，每月发放津贴每月202元/人；2022年持有第二代残疾证（一级二级精神、智力）的重度残疾人约220人，每月发放护理补助270元/人。

项目单位提供了相关文件要求，也提供了该项目绩效自评表。

项目单位组织实施对 2022 年 1 月至 12 月困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴发放管理工作。本次主要针对该项目 2022 年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

（二）资金使用（安排）情况

根据中山市神湾镇公共服务办公室提供的《2022 年预算批复》、《两项补贴调剂表》、《2022 年指标调减表》、《2022 年度神湾镇财政支出项目绩效自评表》，2022 年项目年初预算资金为 58.32 万元，调减后预算为 40.95 万元，实际支出 40.81 万元，支出实现率和年初预算金额相比为 69.98%，和调减后预算金额相比为 99.67%。根据项目单位提交的资料，截至 2022 年 12 月 31 日，已支付各项费用约 40.81 万元；支出实现率约 99.67%。

（三）资金使用的绩效目标

根据提交的资料，2022 年累计发放困难残疾人生活补贴 394 人次，发放金额 6.57 万元重度残疾人护理补贴 1533 人次，发放金额 34.24 万元。确保了符合条件的补助对象都能享受补贴。

二、审核结果

审核结果基于你单位报送的相关材料，你单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“87.2”分，绩效等级评定为“良”（见附件）。

三、主要问题

经对资料的查阅，发现项目存在如下问题：

（一）项目单位提供的佐证材料不齐全，佐证力度不足

1. 绩效完成情况没有提供困难残疾人生活及重度残疾人护理补贴专项全年发放人数和金额支出汇总统计表等资料没有提供统计资料及依据。

2. 项目单位提供对项目实施监督检查的资料不全。项目单位只提供对项目的实施过程进行监督检查的部分记录资料，未能全面获知项目单位对实施过程质量、进度实施监管的情况。例如，自评表提示的在补助资金发放过程中，由于系统原因会小概率出现人员信息更新不执行。

3. 佐证资料整理不规范。资料文件夹没有标注具体内容。

（二）项目组织管理和监督力度不足

1. 项目实施的过程欠缺细节管理。例如，没有统计自评表提示的出现人员信息更新不及时，找补贴对象进行退款的数据材料和说明，退款的处理及管理不详。

2. 会计核算信息不清晰。困难残疾人生活和重度残疾人护理补贴专项经费支出明细没有分项列示，没有提供分项明细核算台账。

3. 发放补贴的确认审批流程不清晰，时效性没有完全达标。例如，根据项目单位提供的发放表，没有审批核实流程资料；1月份发放两次，没有说明原因。另，项目单位信息采集表显示补助资金发放及时率（100%）中提到每月25日之前发放补贴，从提供资料看，并没有全部按时发放，如1月份，2月，9月份均没有在25日之

前发放。

(三) 项目绩效指标设置欠缺规范性、针对性，指标不够全面

1.未能具体设定产出指标，指标内容方面没有详细说明，缺乏量化、细化指标。

2.质量指标值设置不清晰，根据自评表（核查版），质量指标中发放出错率小于 5%，实际完成率 100%不合理。项目单位的自评表提示的在补助资金发放过程中，由于系统原因会小概率出现人员信息更新不执行、不及时导致资金未能及时发放。但项目单位没有统计发放出错率以及没有出错率计算依据及材料。

四、相关建议

(一) 认真做好项目资料的管理和提交工作

建议项目单位认真检查和完善自评表的填写。补充提供预算调整情况说明，核减人员数量、原因及审核的佐证材料；提供困难残疾人生活及重度残疾人护理补贴专项全年发放人数和金额支出汇总统计表等资料。确保提供完整齐全的相关佐证材料。项目单位重视对实施过程质量、进度实施监管的情况的材料档案管理和收存。

(二) 完善项目管理制度，加强项目监督力度

建议项目单位有针对性地制定项目具体的监管实施方案，并配备专人进行项目跟踪，严格按照工作进度计划进行工作进度、工作质量的考核，明确要达到的绩效考核目标。对项目工作管理

过程进行跟踪记录，例如对补贴受益人员的跟踪记录、资金发放、退款情况的记录资料，更能直观反映项目工作监督和管理情况，以便在项目完成时点作统计考核。同时，保存进行工作检查时的相关工作记录，及时反馈、监督整改、总结并进行汇总，以便工作更高效、更完整地进行。

（三）完善项目绩效指标的设置

建议项目单位规范、有针对性地设置各项绩效指标，以全面反映项目产生的各项效益、效果，并科学、合理设置预期值，反映项目预期达到的绩效目标及效果，便于项目完成时，作为考核、评价的依据，以评价项目达到的绩效目标及效果。

建议增加量化细化的绩效指标，以达到体现项目绩效目标的实现情况的目的。建议设置以下绩效指标：困难残疾人生活补贴数（人次）、重度残疾人护理补贴数（人次）、困难残疾人生活和重度残疾人护理补贴发放准确率（%）、困难残疾人生活和重度残疾人护理补贴及时率（%）、困难残疾人生活和重度残疾人护理补贴投诉率（%）等指标。

预算单位 (全称)		中山市神湾镇公共服务办公室		项目名称	残疾人两项补贴	预算金额 (万元)	40.95			
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明			财政评分	合计		
预算执行过程管理 (20分)	项目管理 (10分)	制度建设	3	①是否制定或具有相应的业务管理制度; ②管理制度是否合法、合规、完整。			3	17.2		
		项目调整	2	如涉及项目或明细调整: ①项目调整及支出调整原因是否充分; ②项目调整及支出调整手续是否完备。			2			
		项目执行及监管	5	①是否按照项目计划完成各项工作任务,进度是否达成; ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定,有无重大投诉; ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全,相关条款约定是否合理等; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位; ⑤是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段;			4			
	资金管理 (10分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法,符合相关财务会计制度的规定; ②单位内部财务管理制度是否健全。			2			
		使用合规合理性	3	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定; ②资金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评估论证; ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况; ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整; ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。			3			
		支出率	3	实际支出金额/实际到位金额×100%×权重。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。			3			
		预算调整情况	2	(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。 预算调整率≤10%,得满分,每高于1个百分点扣0.1分,扣完为止。			0.2			
	绩效指标完成情况 (80分)	产出效率 (40分)	产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内,项目实际产出的产品或提供的服务数量,与项目申报设定的目标对比,确定产出数量完成情况。				10	70
			产出时效	10	根据项目实施计划、绩效目标申报表等,衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。				6	
			质量指标、成本指标	20	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内,项目实际产出的产品或提供的服务,与既定质量标准的产品或服务标准进行对比,确定质量达标情况。(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。) 根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。				19	
效益指标 (40分)		社会、经济、生态指标	20	主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况,需与当年的绩效目标相对应,由项目实施单位参考相关绩效指标,根据项目预期社会效益(如低保人群就业率、交通安全提升率)、经济效益(如经营总收入增长率、产量增长率)、生态效益(如绿化面积增加率、改善生活环境程度)和可持续影响(如管理制度延续性、科研人员队伍稳定性)的具体情况 & 行业规范、标准、规划等进行设定。			19			
		可持续发展效益指标	10	主要评价项目实施是否对相应方面持续发生影响;项目所规定的目标是否可以继续;现行管理体制能否满足长远发展需要,运行收入与成本费用有无严重倒挂,使运行难以为继而无法长远发展。 评价要点:项目是否能持续发挥良好的作用;后续各项管理是否得到落实;项目的运营维护费用是否高昂收不抵支等。			10			
		社会公众或服务对象满意度	10	问卷调查问题设置合理规范、全面科学,并就调查结果进行总结分析得2分;同时,满意度≥95%得3分;85%≤满意度≤95%得2分;80%≤满意度≤85%得1分;其他不得分。			6			
小计			100				87.2			
	政府采购执行情况(-10分)	扣分处理	-10	用以反映所有应采取政府采购的项目是否都按要求进行政府采购,采购过程是否合法合规,否则-10分。			0	0		
	自评工作质量(-10分)	扣分处理	-10	(1)项目绩效目标和指标是否根据年初事前绩效评审意见进行调整,否则-5分; (2)是否按照按时按质提交自评材料,否则-5分。			0			
	预决算信息公开情况(-10分)	扣分处理	-10	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息,用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况,(注:涉密内容不要求公开相关信息),否则-10分。			0			
	一票否决扣分项	扣分处理		主要考核项目实施过程中是否涉及违法违规违纪情况,是否产生负面影响,以及不配合开展自评核查工作的,如有该项目自评绩效等级直接降级为“差”。			0			
逆向指标小计			-30				0			
合计							87.2			
等级(90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差)							良			
内容		评价意见								
总体评价		本项目年初预算资金为58.32万元,调减后预算为40.95万元,实际支出40.81万元,支出实现率和年初预算金额相比为69.98%,和调减后预算金额相比为99.67%。根据项目单位提交的资料,截至2022年12月31日,已支付各项费用约40.81万元;支出实现率约99.67%。由于人员信息更新不执行、不及时导致资金退回需重支情况,因此部分资金发放未能及时。该项目得分为87.2分,等级为良。								

预算单位 (全称)	中山市神湾镇公共服务办公室			项目名称	残疾人两项补贴	预算金额 (万元)	40.95	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明			财政评分	合计
存在问题（包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面）		<p>（一）项目单位提供的佐证材料不齐全，佐证力度不足</p> <p>1. 绩效完成情况没有提供困难残疾人生活及重度残疾人护理补贴专项全年发放人数和金额支出汇总表等资料没有提供统计资料及依据。</p> <p>2. 项目单位提供对项目实施监督检查的资料不全。项目单位只提供对项目的实施过程进行监督检查的部分记录资料，未能全面获知项目单位对实施过程质量、进度实施监管的情况。例如，自评表提示的在补助资金发放过程中，由于系统原因会小概率出现人员信息更新不执行。</p> <p>3. 佐证资料整理不规范。资料文件夹没有标注具体内容。</p> <p>（二）项目组织管理和监督力度不足</p> <p>1. 项目实施的过程欠缺细节管理。例如，没有统计自评表提示的出现人员信息更新不及时，找补贴对象进行退款的数据材料和说明，退款的处理及管理不详。</p> <p>2. 会计核算信息不清晰。困难残疾人生活和重度残疾人护理补贴专项经费支出明细没有分项列示，没有提供分项明细核算台账。</p> <p>3. 发放补贴的确认审批流程不清晰，时效性没有完全达标。例如，根据项目单位提供的发放表，没有审批核实施程资料；1月份发放两次，没有说明原因。另，项目单位信息采集表显示补助资金发放及时率（100%）中提到每月25日之前发放补贴，从提供资料看，并没有全部按时发放，如1月份，2月，9月份均没有在25日之前发放。</p>						
改进建议（包括管理优化、绩效提升，自评工作完善及预算调整等）		<p>（一）认真做好项目资料的管理和提交工作</p> <p>建议项目单位认真检查和完善自评表的填写。补充提供预算调整情况说明，核减人员数量、原因及审核的佐证材料；提供困难残疾人生活及重度残疾人护理补贴专项全年发放人数和金额支出汇总表等资料。确保提供完整齐全的相关佐证材料。项目单位重视对实施过程质量、进度实施监管的情况的材料档案管理和收存。</p> <p>（二）完善项目管理制度，加强项目监督力度</p> <p>建议项目单位有针对性地制定项目具体的监管实施方案，并配备专人进行项目跟踪，严格按照工作进度计划进行工作进度、工作质量的考核，明确要达到的绩效考核目标。对项目工作管理过程进行跟踪记录，例如对补贴受益人员的跟踪记录、资金发放、退款情况的记录资料，更能直观反映项目工作监督和管理情况，以便在项目完成时点作统计考核。同时，保存进行工作检查时的工作记录，及时反馈、监督整改、总结并进行汇总，以便工作更高效、更完整地进行。</p> <p>（三）完善项目绩效指标的设置</p> <p>建议项目单位规范、有针对性地设置各项绩效指标，以全面反映项目产生的各项效益、效果，并科学、合理设置预期值，反映项目预期达到的绩效目标及效果，便于项目完成时，作为考核、评价的依据，以评价项目达到的绩效目标及效果。</p> <p>建议增加量化细化的绩效指标，以达到体现项目绩效目标的实现情况的目的。建议设置以下绩效指标：困难残疾人生活补贴数（人次）、重度残疾人护理补贴数（人次）、困难残疾人生活和重度残疾人护理补贴发放准确率（%）、困难残疾人生活和重度残疾人护理补贴及时率（%）、困难残疾人生活和重度残疾人护理补贴投诉率（%）等指标。</p>						
对下年度预算安排建议		保留（ ）； 保留但建议部分核减（√）； 取消（ ）。						
评价组：中山市财政局神湾分局								
日期：2023年12月15日								

