

# 和硕县民政局残疾人“两项补助”项目 财政支出绩效评价报告



高博

项目名称：残疾人“两项补助”项目

项目预算单位：和硕县民政局

项目实施单位：和硕县民政局

委托部门：和硕县财政局

评价机构：新疆高博有限责任会计师事务所

2020年11月



# 目 录

一、基本情况.....	3
(一) 项目概况.....	3
1、项目背景 .....	3
2、主要内容及项目实施情况 .....	3
3、资金投入和使用情况 .....	4
(二) 项目绩效目标.....	4
1、项目绩效总体目标 .....	4
2、项目绩效阶段性目标 .....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	5
1、绩效评价目的 .....	5
2、绩效评价对象 .....	6
3、绩效评价范围 .....	6
(二) 绩效评价原则.....	6
1、评价原则 .....	6
2、绩效评价指标体系 .....	6
3、评价方法 .....	10
(三) 绩效评价工作过程.....	10
三、综合评价情况及评价结论.....	11
四、绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策情况.....	12
(二) 项目过程情况.....	13
(三) 项目产出情况.....	15
(四) 项目效益情况.....	15
五、存在的问题及原因分析.....	16
六、有关建议.....	17
七、其他需要说明的问题.....	17
附件 1 评价依据 .....	20
附件 2 综合评分表 .....	21
附件 3 满意度问卷报告 .....	27

附件 4 满意度调查问卷 ..... 30  
附件 5 访谈记录 ..... 31

## 和硕县民政局残疾人“两项补助”项目 财政支出绩效评价报告

为加强财政资金管理，树立预算绩效理念，提高资金使用效率及效益，新疆高博有限责任会计师事务所受和硕县财政局的委托，依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）及《自治区本级预算绩效管理委托第三方机构评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕148号）的有关规定，对残疾人“两项补助”项目进行了第三方绩效评价，现将绩效评价情况报告如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

##### 1、项目背景

根据《关于建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》（新政发〔2016〕44号）中“困难残疾人生活补贴”和“重度残疾人护理补贴”经费纳入各级财政预算。《关于印发和硕县困难残疾人生活保障工作实施方案的通知》（硕政办发〔2016〕182号）中“困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴”资金由县级财政解决的要求设立该项目。

##### 2、主要内容及项目实施情况

残疾人两项补助项目是为保障残疾人生存发展权益的重要举措，和硕县民政局根据和硕县残疾人员的实际情况，制定了具体的残疾人两项补助实施办法，推动了残疾人两项补贴制度的落实，项目资金根据残疾人“两项补助”人数，按照困难残疾人生活补贴每人每

月 80 元、重度残疾人护理补贴每人每月 80 元的标准，按时足额发放。

截至 2019 年 12 月 31 日，按照补助标准，该项目 2019 年度发放残疾人“两项补助”13711 人次，合计发放补助资金 109.69 万元。

### 3、资金投入和使用情况

项目预算安排资金 109.69 万元，实施期限从 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日。为规范项目的业绩考评和追踪问效，使项目资金合理、有效使用，和硕县民政局依据《关于建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》（新政发〔2016〕44 号）中“困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴经费纳入各级财政预算”及《关于印发和硕县困难残疾人生活保障工作实施方案的通知》（硕政办发〔2016〕182 号）文件精神，严格执行财政局规定的《财务管理制度》，做到了项目资金专款专用。截至评价日，项目预算资金 109.69 万元，实际执行资金 109.69 元。

序号	项目内容及名称	项目经费支出（万元）
1	残疾人“两项补助”项目	109.69
	合计	109.69

## （二）项目绩效目标

### 1、项目绩效总体目标

残疾人“两项补助”项目总体目标：解决残疾人生活困难和长期照护困难，改善其生活质量，保障其生存发展权益，切实加强残疾人保障工作，对全县困难残疾人和重度残疾人进行补贴，准确界

定补贴对象，科学设定补贴标准，实现精准补贴，保证按时发放两项补贴。

## 2、项目绩效阶段性目标

残疾人“两项补助”项目绩效阶段性目标为：按 80 元/人/月的标准分别核发困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1、绩效评价目的

随着财政支出规模的日益扩大，公众预算监督意识的不断增强，全社会越来越关注财政资金的使用绩效，迫切需要对财政资金绩效进行合理有效的评价。为贯彻落实党的十九大“全面实施绩效管理”的要求，强化支出责任，提高财政资金使用效益，依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）及《自治区本级预算绩效管理委托第三方机构评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕148号）等文件中的有关规定，本次绩效评价目的是为全面了解绩效评价项目的进展、资金使用、执行情况以及取得的成绩和综合效果，有利于预算单位总结经验、发现问题、加强管理，保证财政资金使用管理的规范性、安全性和有效性。其次通过绩效评价为合理分配资金、优化支出提供依据，也为逐步建立“预算编制有目标，预算执行有监控，预算完成有评价，评价结果有反馈，反馈结果有应用”的绩效评价机制提供决策依据。

## 2、绩效评价对象

本次评价对象为 2019 年残疾人“两项补助”项目，评价核心为残疾人“两项补助”项目资金的支出完成情况和项目实施效益和效果。

## 3、绩效评价范围

本次评价从项目决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、项目过程（包括资金管理、组织实施）、项目产出（包括产出数量、质量、时效、成本）和项目效益（包括实施效益及满意度）四个方面进行评价。主要包括：数量、质量是否达标、成本是否超标、是否超过计划时效；社会效益、可持续影响及满意度是否达到预期。

### （二）绩效评价原则

#### 1、评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析、共性和个性指标相结合的方法，准确、合理地评价。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

#### 2、绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系主要分为共性指标和个性指标两大类。共性指标下设项目决策和项目过程两个一级指标，其中：项目决策下设项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标；项目过程下设

资金管理、组织实施 2 个二级指标。个性指标下设项目产出和项目效益两个一级指标，其中：项目产出下设产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标；项目效益下设实施效益、满意度 2 个二级指标。详见下表：

2019 年和硕县民政局残疾人“两项补助”项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则设定意见	
决策 (20分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	考察项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，得 0.5 分 ②项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得 1 分 ③项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，得 0.5 分 ④项目立项依据的部门发展规划及职能文件等归档完整，得 1 分	
		立项程序规范性 (2分)	考察项目申请、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，得 1 分 ②审批文件、材料符合相关要求，得 0.5 分 ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等，得 0.5 分	
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	考察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项目有明确的工作任务目标，得 0.5 分	
				②项目有 2019 年经审核的绩效目标表，得 1 分	
				③项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 0.5 分	
	绩效指标明确性 (2分)	考察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。	④项目按正常的业绩水平设置了明确的预期产出效益和效果，得 0.5 分		
			⑤与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 0.5 分		
	资金	预算编制科学性	考察项目预算编制	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分 ②项目绩效目标的指标值清晰、可衡量，得 0.5 分 ③项目绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，得 0.5 分	
					①预算编制经过科学论证，得 1 分

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则设定意见
	投入 (10分)	(5分)	是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	②预算额度测算依据充分，按照标准编制，得2分 ③预算内容与项目内容相匹配，得1分 ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得1分
		资金分配合理性 (5分)	考察项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据充分，得3分 ②资金分配额度合理，与项目单位实际相适应，得2分
过程 (20分)	资金管理 (15分)	资金到位率 (5分)	考察实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	①资金及时到位，得5分 ②资金未及时到位但未影响项目进度，得3分 ③资金未及时到位并影响项目进度，得0分
		预算执行率 (5分)	考察项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	①预算资金按计划进度执行，得2分 ②预算执行率=实际支出金额/实际到位预算金额×100%。 预算执行率100%，得3分，低于100%，按照预算执行率*该指标权重分值计算得分。
		资金使用合规性 (5分)	考察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。	①项目资金使用符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定，得2分 ②项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，得2分 ③项目资金的使用符合项目预算批复或合同规定的用途，得1分 ④项目若存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，扣5分
	组织实施 (5分)	管理制度健全性 (2分)	考察项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和	①项目已制定或具有相应的财务管理制度，且制度合法、合规、完整，得1分
				②项目已制定或具有相应的业务管理制度，且制度合法、合规、完整，得1分

一级指标	二级指标	三级指标		指标解释	评分规则设定意见
				业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	
		制度执行有效性 (3分)		考察项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目执行符合相关法律法规和相关管理规定,得 0.5 分 ②项目调整及支出调整手续完备,得 0.5 分 ③项目管理、实施人员均落实到位,有效按照计划执行,得 1 分 ④项目执行情况等资料齐全,并及时进行归档,得 1 分
产出 (30分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	发放两项补助 13711 人次 (10分)	考察发放两项补贴人次是否达到 13711 人次	①发放两项补贴人次达 13711 人次,得 10 分,不足 13711 人次则按照完成比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力导致无法完成的,酌情扣分。
	产出质量 (5分)	质量达标率 (5分)	发放两项补助覆盖率 100%(2分)	考察两项补助经费覆盖情况	①经费覆盖全部残疾人,得 2 分,未完全覆盖则按照覆盖比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力导致无法完成的,酌情扣分。
			补助资金发放完成率 100% (3分)	考察两项补助发放完成情况	②给残疾人每月足额发放补助金,得 3 分,未完全发放则按照足额发放比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力导致无法完成的,酌情扣分。
	产出时效 (5分)	完成及时性 (5分)	残疾人两项补贴按时发放率 100% (3分)	考察残疾人两项补贴经费发放情况	①残疾人两项补贴按时发放,得 3 分,未及时发放则不得分。若因不可抗力导致无法完成的,酌情扣分。
			残疾人两项补贴资金社会化发放 100% (2分)	考察残疾人两项补贴资金社会化发放情况	②残疾人两项补贴资金社会化发放率 100%,得 2 分,未完全发放则按照发放比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力导致无法完成的,酌情扣分。
产出成本 (10分)	成本节约率 (10分)	残疾人两项补贴资金每项标准 80 元/月/人 (10分)	考察项目实际成本是否按绩效目标控制	①实际成本每高出计划成本 1%,扣 1 分,扣完为止。	
效益 (30分)	项目效益 (30分)	实施效益 (15分)	残疾人生活水平有所提升 (5分)	考察项目实施是否产生社会效益	①残疾人生活水平有所提升,得 5 分。
			进一步完善残疾人两项补贴保障制度(5分)	考察项目实施是否产生可持续影响	②完善残疾人两项补贴保障制度,得 5 分。
			政策知晓率 100% (5分)	考察项目实施是否产生社会效益	③政策知晓率达到 100%得 5 分。否则按照足额发放比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则设定意见
				导致无法完成的，酌情扣分。
		满意度 (15分)	受益残疾人群满意度 100% (15分)	①满意度=Σ样本数(“很满意”×1.0+“满意”×0.9+“一般”×0.6+“不满意”×0.4+“极不满意”×0.2)/总样本数×100%，满意度达到100%得满分，不足100%的该指标得分=满意度*该指标权重分值。满意度60%以下，不得分。
	合计	100分		

### 3、评价方法

本次绩效评价指标的制订遵循定量为主，定量、定性相结合的原则。参照采集的相关数据材料制订评价标准；通过案卷研究、面访、座谈、问卷调查等途径取得与本项目相关证据及相关信息资料，对本项目进行合理客观的评价。

#### (三) 绩效评价工作过程

##### (1) 前期准备

##### a. 前期资料收集

在项目正式实施前期，与和硕县民政局财务、项目管理人员对接，收集、整理项目相关资料，了解项目的大致实施情况。

##### b. 制定实施方案

根据初步掌握的情况，成立绩效评价项目小组。小组通过内部的仔细分析，对项目情况进一步梳理，确定了绩效评价关注的重点，制定出了本次绩效评价工作实施方案及工作时间安排进度表。

##### c. 拟定绩效评价指标体系

从项目内容出发制定本次绩效评价的指标体系。

##### (2) 组织实施

#### a. 组织情况

为确保该项目绩效评价的顺利实施，组建了绩效评价工作小组。工作小组负责建立联络制度、明确评价责任人、制定绩效评价工作计划、实施具体评价等工作。

#### b. 实施情况

绩效评价工作组实施了包括收集该项目相关文件、实施方案、相关管理办法。对涉及项目实施的情况以及资金情况进行了解，结合调研情况查阅大量项目资料，对获取的数据、资料、调研结果进行汇总、分析、评价等工作，最终完成了该项目的绩效评价报告。

### (3) 分析总结

a. 根据绩效评价工作组的意见及考评的结果进行整理、分析，撰写绩效评价报告初稿。

b. 就绩效评价报告与项目实施单位等相关部门征求意见，与和硕县民政局就评价报告交换意见。

c. 形成正式报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

从项目完成情况来看，和硕县民政局残疾人“两项补助”项目，即困难残疾人生活补贴每人每月 80 元、重度残疾人护理补贴每人每月 80 元补助标准，已按预算计划进行实施，2019 年全年发放残疾人两项补助共计 13711 人次，发放两项补贴 109.69 万元。补助款项每月按时足额发放，覆盖全县符合发放条件的残疾人，基本保障残疾人日常生活。

从项目效果来看，本项目保障残疾人基本生活来源，改善了残疾

人日常生活质量，有效保障了重度残疾人日常护理，缓解残疾人家庭的经济负担。这是对保障残疾人生存发展权益的重要举措，对全面建成小康社会具有重要意义。

和硕县民政局残疾人“两项补助”项目绩效评价得分 97.27 分，评价等级为优。其中：项目决策类指标权重为 20 分，得分为 20 分，得分率为 100%；项目过程类指标权重为 20 分，得分为 19.5 分，得分率为 97.5%；项目产出类指标权重为 30 分，得分为 30 分，得分率为 100%；项目效益类指标权重为 30 分，得分为 27.77 分，得分率为 92.6%。具体打分情况详见：附件 2 综合评分表。

一级指标	权重	得分率	实际得分
项目决策	20	100%	20
项目过程	20	97.50%	19.5
项目产出	30	100%	30
项目效益	30	92.60%	27.77
合计	100	97.27%	97.27

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

项目决策类指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三个方面的内容，由 6 个三级指标构成，权重分为 20 分，实际得分 20 分，得分率为 100%。

##### 项目决策指标得分情况

三级指标	权重	得分率	实际得分
立项依据充分性	3	100%	3
立项程序规范性	2	100%	2
绩效目标合理性	3	100%	3

三级指标	权重	得分率	实际得分
绩效指标明确性	2	100%	2
预算编制科学性	5	100%	5
资金分配合理性	5	100%	5
合计	20	100.00%	20

(1) 立项依据充分性：该项目立项符合国家相关法律法规及发展政策，符合行业规划要求，符合部门发展规划及职能。根据评分标准，该指标不扣分，得 3 分。

(2) 立项程序规范性：该项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。根据评分标准，该指标不扣分，得 2 分。

(3) 绩效目标合理性：该项目有明确的目标，根据文件要求设立了 2019 年目标表并报上级部门审核。根据评分标准，该指标不扣分，得 3 分。

(4) 绩效指标明确性：将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，指标值清晰、可衡量。根据评分标准，该指标不扣分，得 2 分。

(5) 预算编制科学性：预算编制经过科学论证，内容与项目内容匹配，项目预算金额与工作任务相匹配，根据评分标准，该指标不扣分，得 5 分。

(6) 资金分配合理性：资金分配与实际相适应。根据评分标准，该指标不扣分，得 5 分。

## (二) 项目过程情况

项目过程类指标包括资金管理和组织实施两个方面的内容，由 5 个三级指标构成，权重分为 20 分，实际得分 19.50 分，得分率为

97.5%。

### 项目过程指标得分情况

三级指标	权重	得分率	实际得分
资金到位率	5	100%	5
预算执行率	5	100%	5
资金使用合规性	5	100%	5
管理制度健全性	2	100%	2
制度执行有效性	3	83.30%	2.5
合计	20	97.50%	19.5

(1) 资金到位率：财政资金足额拨付到位，财政部门能够及时足额按照文件要求将县级预算资金拨付给实施单位。根据评分标准，该指标不扣分，得 5 分。

(2) 预算执行率：该项目年初预算计划资金为 109.69 万元，2019 年实际执行资金为 109.69 万元，按计划进度支付；项目预算执行率得分为： $109.69/109.69*100%=100%$ 。根据评分标准，该指标得 5 分。

(3) 资金使用合规性：制定了相关的制度和管理规定对经费使用进行规范管理，财务制度健全、执行严格。根据评分标准，该指标不扣分，得 5 分。

(4) 管理制度健全性：制定了相关资金管理制度对财政资金进行制度管理，项目单位做到了专款专用。根据评分标准。该指标不扣分，得 2 分。

(5) 制度执行有效性：该项目执行基本符合相关法律法规和管理规定，项目管理、实施人员均落实到位，能够按照计划执行，但该项目未及时整理归档相关支付资料。根据评分标准，该指标得 2.5 分。

### （三）项目产出情况

项目产出类指标包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面的内容，由 4 个三级指标构成，权重分为 30 分，实际得分 30 分，得分率为 100%。

项目产出指标得分情况

三级指标	权重	得分率	实际得分
产出数量	10	100%	10
产出质量	5	100%	5
产出时效	5	100%	5
成本情况	10	100%	10
合计	30	100%	30

（1）产出数量：发放两项补助 13711 人次，与预期目标一致。根据评分标准，该指标不扣分，得 10 分。

（2）产出质量：发放两项补助覆盖率 100%，补助资金发放完成率 100%，与预期目标一致。根据评分标准，该指标不扣分，得 5 分。

（3）产出时效：残疾人两项补贴资金社会化发放率 100%，残疾人两项补贴按时发放率 100%，与预期目标一致。根据评分标准，该指标不扣分，得 5 分。

（4）产出成本：残疾人两项补贴资金发放标准为每人每项每月 80 元，与预期目标一致。根据评分标准，该指标不扣分，得 10 分。

### （四）项目效益情况

项目效益类指标包括项目效益一个方面的内容，由 2 个三级指标构成，权重分为 30 分，实际得分 27.77 分，得分率为 92.6%。

### 项目效益指标得分情况

三级指标	权重	得分率	实际得分
实施效益	15	85.80%	12.87
满意度	15	99.33%	14.9
合计	30	92.60%	27.77

#### (1) 实施效益指标:

社会效益指标：通过社会调查，该项目实施后，残疾人生活水平情况有部分提升，但仍存在部分残疾人认为对生活水平的提高效果不强的情况。根据评分标准，该指标扣 1 分，得 4 分。

政策知晓率为 97.39%。根据评分标准，112 人知道，3 人不知道。政策知晓率 =  $(112 \times 1.0 + 3 \times 0) / 115 \times 100\% = 97.39\%$ ，政策知晓率小于 100%，得分为  $97.39\% \times 5 = 4.87$ ，得 4.87 分。

可持续影响指标：残疾人两项补贴保障制度得到落实，但还需继续完善，根据评分标准，该指标扣 1 分，得 4 分。

故实施效益指标得 12.87 分。

#### (2) 对于“满意度指标”

受益残疾人群满意度为 99.39%。根据评分标准，111 人反映很满意，3 人反映满意，1 人反映一般。受益残疾人满意度为  $(111 \times 1.0 + 3 \times 0.9 + 1 \times 0.6) / 115 \times 100\% = 99.39\%$ ，满意度小于 100%，得分为  $99.39\% \times 15 = 14.9$ ，得 14.9 分。

### 五、存在的问题及原因分析

在项目实施过程中，存在的主要问题：

1、两项补贴实施动态管理，数据异动较大，部分乡镇存在更新不及时，上报迟缓现象。

2、部分乡镇街道申报信息不准确，需要多次完善，导致审核、发放时间拉长和延迟发放情况。

## 六、有关建议

1、针对项目实施中存在的主要问题，提出如下建议和改进措施：一是加大宣传力度，充分考虑群众的利益，积极调动群众主动申报退出和死亡人员情况；二是加强与乡镇政府和村委会的协调沟通，及时报送数据，保证项目按时保质完成。

2、为推动项目滚动管理，建议根据项目进展状况编制预算，通过项目库将项目的申报、立项审批、实施流程等环节全部纳入统一管理；同时做好项目实施管理与资金使用的匹配，根据项目实施计划，制定出科学合理的资金使用计划，不断提高资金使用效率，提高项目预算及支出管理的科学性。

3、设置目标时考虑目标的设置的恰当性，尽量做到目标的细化量化、明确清晰，及时对项目运行情况进行监控，真正做到预算编制有目标、预算执行有跟踪监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用。

## 七、其他需要说明的问题

### （一）关于评价责任的说明

项目单位的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的评价是依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》

（财预〔2020〕10号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》

（新财预〔2018〕189号）、《自治区本级预算绩效管理委托第三方

机构评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕148号）、《关于印发〈自治区全面实施预算绩效管理的工作方案〉的通知》（新财预〔2018〕158号）及《关于开展2019年度自治区部门单位整体支出预算绩效管理工作的通知》（新财预〔2019〕21号）进行的，选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的质量受限于相关部门和项目实施单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和项目实施单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

### （二）关于影响本项目绩效评价局限性的说明

1、 绩效评价指标体系中部分评价点采用抽查的结果，由于受抽查范围的限制，评价情况与实际可能存在偏差。

2、 部分三级指标评价结果，其可靠性取决于项目执行单位提供的资料的真实性、有效性和正确性，同时也受绩效评价工作组人员专业判断能力的限制，可能会对评价结论产生一定影响。

### （三）提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告仅对项目财政支出绩效发表评价意见，不应视为对项目实施、管理单位工作的全面评价，也不应视为对项目实施单位财务报表发表的审计意见。因使用不当造成的不利事项，与执行评价的新疆高博有限责任会计师事务所和评价人员无关。

此页无正文

附件：

- 附件 1 评价依据
- 附件 2 综合评分表
- 附件 3 满意度问卷报告
- 附件 4 满意度问卷
- 附件 5 访谈报告



## 附件 1 评价依据

本次绩效评价所依据的主要政策文件有：

- 1、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）
- 2、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）
- 3、《自治区本级预算绩效管理委托第三方机构评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕148号）
- 4、《关于印发〈自治区全面实施预算绩效管理的工作方案〉的通知》（新财预〔2018〕158号）
- 5、《关于开展 2019 年度自治区部门单位整体支出预算绩效管理工作的通知》（新财预〔2019〕21号）
- 6、《关于建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》（新政发〔2016〕44号）
- 7、《关于印发和硕县困难残疾人生活保障工作实施方案的通知》（硕政办发〔2016〕182号）

## 附件 2 综合评分表

### 和硕县民政局残疾人两项补助项目绩效评价 评价指标体系及评分标准

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则设定意见	得分原因分析	权重分值	得分	得分率
决策 (20分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	考察项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；得 0.5 分	该项目立项符合国家相关法律法规及发展政策，符合行业规划要求，得 0.5 分	3	3	100%
				②项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；得 1 分	该项目立项与本单位职责范围相符，得 1 分			
				③项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复；得 0.5 分	该项目与相关部门同类项目或单位内部相关项目不重复，得 0.5 分			
				④项目立项依据部门发展规划及职能文件等归档完整；得 1 分	项目立项依据部门发展规划及职能文件归档完整，得 1 分			
	立项程序规范性 (2分)	考察项目申请、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；得 1 分	该项目按照规定的程序申请设立，得 1 分	2	2	100%	
			②审批文件、材料符合相关要求；得 0.5 分	该项目的审批文件、材料符合相关要求，得 0.5 分				
			③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等；得 0.5 分	该项目事前已经过必要的相关论证，得 0.5 分				
绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	考察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	①项目有明确的工作任务目标；得 0.5 分	该项目有明确的工作任务目标，得 0.5 分	3	3	100%	
			②项目有 2019 年经审核的绩效目标表；得 1 分					

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则设定意见	得分原因分析	权重分值	得分	得分率
			项目绩效目标与项目实施的相符情况。	③项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；得 0.5 分	该项目按要求编制 2019 年绩效目标表，并上报主管部门审核，绩效目标与项目实施情况保持一致，得 3 分			
				④项目按正常的业绩水平设置了明确的预期产出效益和效果；得 0.5 分				
				⑤与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 0.5 分				
		绩效指标明确性 (2 分)	考察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项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；得 1 分	该项目绩效目标细化为具体的绩效指标，得 1 分	2	2	100%
				②项目绩效目标的指标值清晰、可衡量；得 0.5 分	该项目绩效目标的指标值清晰、可衡量，得 0.5 分			
				③项目绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应；得 0.5 分	该项目绩效目标与项目目标任务相对应，得 0.5 分			
	资金投入 (10 分)	预算编制科学性 (5 分)	考察项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证；得 1 分	该项目预算编制经过科学论证，得 1 分	5	5	100%
				②预算额度测算依据充分，按照标准编制；得 2 分	该项目预算额度测算依据佐证资料充分，得 2 分			
				③预算内容与项目内容相匹配；得 1 分	该项目预算内容与项目内容相匹配，得 1 分			
				④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配；得 1 分	该项目预算确定的项目资金量与工作任务匹配，得 1 分			
	资金分配合理性 (5 分)	考察项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实	①预算资金分配依据充分；得 3 分	该项目已提供相应的资金分配依据，得 3 分	5	5	100%	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则设定意见	得分原因分析	权重分值	得分	得分率
			际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	②资金分配额度合理，与项目单位实际相适应；得 2 分	该项目已提供相应的资金分配额度标准，得 2 分			
过程 (20分)	资金管理 (15分)	资金到位率 (5分)	考察实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	①资金及时到位；得 5 分	该项目资金已及时到位，得 5 分	5	5	100%
				②资金未及时到位但未影响项目进度；得 3 分				
				③资金未及时到位并影响项目进度；得 0 分				
		预算执行率 (5分)	考察项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	①预算资金按计划进度执行；得 2 分	该项目 2019 年度预算资金按计划进度执行，得 2 分	5	5	100%
				②预算执行率=实际支出金额/实际到位预算金额×100%。预算执行率 100%，得 3 分；低于 100%，按照预算执行率*该指标权重分值计算得分。	该项目预算执行率为： 109,690.00/109,690.00*100%=100%，执行率 100%，得 3 分			
		资金使用合规性 (5分)	考察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。	①项目资金使用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；得 2 分	该项目资金使用符合国家财政法规和财务管理制度的有关规定，得 2 分	5	5	100%
				②项目资金的拨付有完整的审批程序和手续；得 2 分	该项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 2 分			
				③项目资金的使用符合项目预算批复或合同规定的用途；得 1 分	该项目资金使用符合该项目的立项批复，得 1 分			
④项目若存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，扣除 5 分	项目不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况							

一级指标	二级指标	三级指标		指标解释	评分规则设定意见	得分原因分析	权重分值	得分	得分率
	组织实施 (5分)	管理制度健全性 (2分)		考察项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①项目已制定或具有相应的财务管理制度，且制度合法、合规、完整；得1分	该项目有相适应的财务管理制度，且制度合法、合规、完整，得1分	2	2	100%
					②项目已制定或具有相应的业务管理制度，且制度合法、合规、完整；得1分	该项目有提供相适应的业务管理制度，且制度合法、合规、完整，得1分			
		制度执行有效性 (3分)		考察项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目执行符合相关法律法规和相关管理规定；得0.5分	该项目执行符合相关法律法规和管理规定，得0.5分	3	2.5	83.3%
					②项目调整及支出调整手续完备；得0.5分	该项目无调整情况，得0.5分			
			③项目管理、实施人员均落实到位，有效按照计划执行；得1分	该项目的项目管理、实施人员均落实到位，有效按照计划执行，得1分					
			④项目执行情况等资料齐全，并及时进行归档；得1分	该项目执行情况等资料齐全，未及时进行归档，得0.5分					
产出 (30分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	发放两项补助 13711人次(10分)	考察发放两项补贴人次是否达到13711人次	①发放两项补贴人次达13711人次得10分，不足13711人次则按照完成比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力导致无法完成的，酌情扣分。	该项目发放两项补贴达13711人次，得10分	10	10	100%
	产出质量 (5分)	质量达标率 (5分)	发放两项补助覆盖率100%(2分)	考察两项补助经费覆盖情况	①经费覆盖全部残疾人得2分，未完全覆盖则按照覆盖比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力导致无法完成的，酌情扣分。	该项目经费已覆盖全部残疾人，得2分	5	5	100%
			补助资金发放完	考察两项补助发放完	②给残疾人每月足额发放补助金得3分，未	该项目每月足额给残疾人发放补			

一级指标	二级指标	三级指标		指标解释	评分规则设定意见	得分原因分析	权重分值	得分	得分率
			成率 100% (3 分)	成情况	完全发放则按照足额发放比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力导致无法完成的，酌情扣分。	助金，得 3 分			
	产出时效 (5 分)	完成及时性 (5 分)	残疾人两项补贴按时发放率 100% (3 分)	考察残疾人两项补贴经费发放情况	①残疾人两项补贴按时发放得 3 分，未及时发放则不得分。若因不可抗力导致无法完成的，酌情扣分。	该项目资金支付及时 100%，得 3 分	5	5	100%
			残疾人两项补贴资金社会化发放率 100% (2 分)	考察残疾人两项补贴资金社会化发放情况	②残疾人两项补贴资金社会化发放率 100%得 2 分，未完全发放则按照发放比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力导致无法完成的，酌情扣分。	该项目资金社会化发放率 100%，得 2 分			
	产出成本 (10 分)	成本节约率 (10分)	残疾人两项补贴资金发放标准 80 元/月/人 (10 分)	考察项目实际成本是否按绩效目标控制	①实际成本每高出计划成本 1%，扣一分，扣完为止。	该项目每月发放残疾人两项补贴 80 元/月/人/项，得 10 分	10	10	100%
效益 (30分)	项目效益 (30 分)	实施效益 (15分)	有所提升残疾人生活水平 (5 分)	考察项目实施是否产生社会效益	①有所提升残疾人生活水平得 5 分	通过社会调查，该项目实施后，残疾人生活水平情况有部分提升，但仍存在部分残疾人认为对生活水平的提高效果不强的情况。根据评分标准，该指标扣 1 分，得 4 分	15	12.87	85.8%
			进一步完善残疾人两项补贴保障制度 (5 分)	考察项目实施是否产生可持续影响	②完善残疾人两项补贴保障制度得 5 分	残疾人两项补贴保障制度得到落实，但还需继续完善，根据评分标准，该指标扣 1 分，得 4 分			
			政策知晓率 100% (5 分)	考察项目实施是否产生社会效益	③政策知晓率达到 100%得 5 分。否则按照足额发放比例*该指标权重分值计算。若因不可抗力导致无法完成的，酌情扣分。	通过调查问卷，112 人知道，3 人不知道。政策知晓率=(112×1.0+3×0)/115×100%=97.39%，政策知			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则设定意见	得分原因分析	权重分值	得分	得分率	
					晓率小于 100%，得分为 $97.39\% \times 5 = 4.86$ ，得 4.87 分				
		满意度 (15分)	受益残疾人群满意度 100% (15分)	考察项目实施后，受益残疾人群的满意度是否达到 100%	①满意度=Σ样本数（“很满意”×1.0+“满意”×0.9+“一般”×0.6+“不满意”×0.4+“极不满意”×0.2）/总样本数×100%，满意度超过 100%得满分，不足 100%的该指标得分=满意度*该指标权重分值。满意度 60%以下，不得分。	通过问卷调查，111 人反映很满意，3 人反映满意，1 反映人一般。 受益残疾人满意度为 $(111 \times 1.0 + 3 \times 0.9 + 1 \times 0.6) / 115 \times 100\% = 99.39\%$ ， 满意度小于 100%，得分为 $99.39\% \times 15 = 14.9$ ，得 14.9 分	15	14.9	99.33%
	合计	100 分				100	97.27	97.27%	

## 附件 3 满意度问卷报告

### 问卷调查结果分析

#### 一、调研设计

##### （一）调研群体

本次问卷调查的对象为领取和硕县民政局残疾人两项补助项目的受助人员。

##### （二）调研方式

本次计划采取简单随机抽样的方式，对和硕县残疾人两项补贴的受益对象进行网络问卷调查（网址：<https://www.wjx.cn/>）；被调查人数共 1000 人，共发放 300 份问卷，问卷发放覆盖率 30%；回收问卷 115 份，有效问卷共 115 份。

#### 二、满意度计算模型

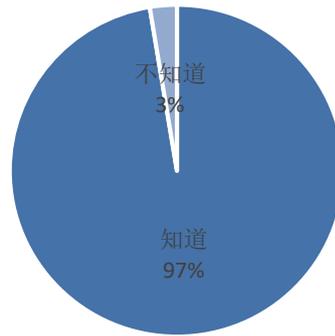
满意度 =  $\frac{\sum \text{样本数} (\text{“很满意”} \times 1.0 + \text{“满意”} \times 0.9 + \text{“一般”} \times 0.6 + \text{“不满意”} \times 0.4 + \text{“极不满意”} \times 0.2)}{\text{总样本数}} \times 100\%$ 。

#### 三、调查结果分析

##### （一）基本问题分析

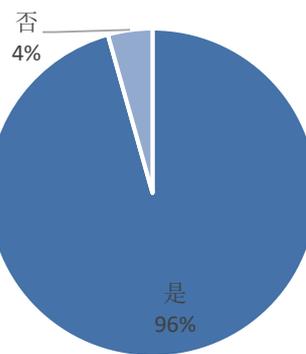
##### 1. 您知道什么样的残疾人可以申请两项补贴吗？

根据问卷统计结果显示，97.39%的参与两项补贴项目人员知道申请补助条件，2.61%的参与两项补贴项目人员不知道申请补助条件。



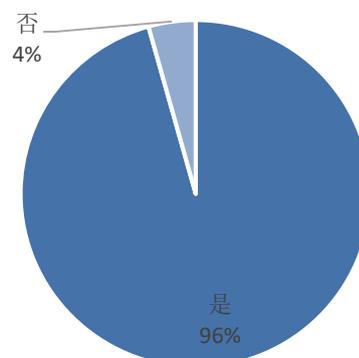
### 2. 残疾人两项补贴的发放是否准时?

根据问卷统计结果显示，95.65%的受访人员认为两项补贴发放准时，4.35%的受访人员认为两项补贴没有按时发放。



### 3. 残疾人两项补贴的发放是否足额?

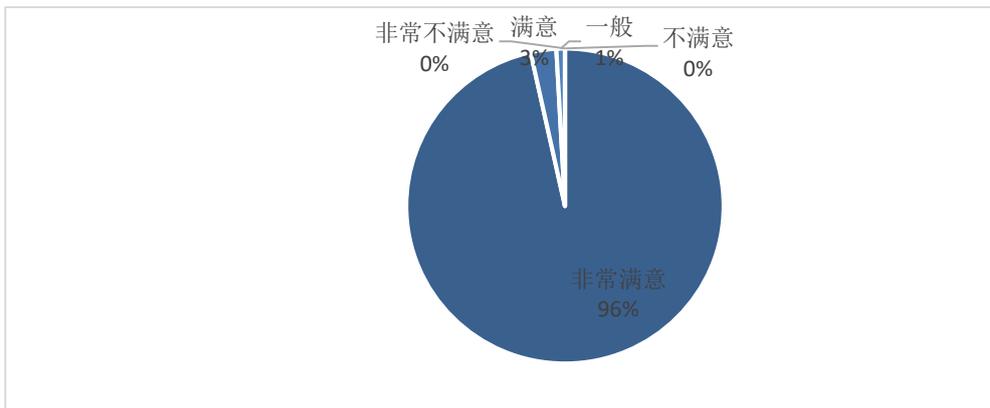
根据问卷统计结果显示，95.65%的受访人员认为两项补贴足额发放，4.35%的受访人员认为两项补贴没有按时足额发放。



## （二）满意度分析

### 1. 您对残疾人两项补贴发放工作的服务满意度？

本次采用网络问卷的问卷发放形式，旨在客观评价调查对象对和硕县民政局残疾人“两项补助”项目宣传、发放的满意度。每项指标的满意度分为五档，即“很满意”、“满意”、“一般”、“不满意”、“极不满意”；满分为 100%，各档次对应的分值为 100%、90%、60%、40%、20%，通过加权计算得出各项指标的满意度比例。依据已回收问卷汇总得知 111 人答复非常满意，3 人答复比较满意，1 人答复满意；综合来看，受访对象的满意度分析结果  $(111*1+3*0.9+1*0.6)/115*100%=99.39\%$ 。



## （四）意见和建议汇总

调查问卷中还设计了“您知道如果有问题该去哪咨询吗？”、“期间遇到的困难，工作人员是否有主动协调解决？”等调查内容。受访对象对残疾人两项补助项目整体比较满意，建议如下：

许多补助对象对参与残疾人两项补助项目的方式、时间了解的不够清楚，希望有更便利、及时的方式知晓政府政策，如微信公众号等。

## 附件 4 满意度调查问卷

### 和硕县残疾人两项补贴项目问卷调查

尊敬的问卷填写人：

本调研是针对和硕县民政局残疾人“两项补助”项目实施效果开展的问卷调查，期望您对该项目享受到的服务进行评价。本问卷调查目的是考察项目实施效果情况，现邀请您填写此问卷调查表。调查结果不对外公布，请您如实填写。感谢您的支持与配合！

1. 您当地残疾人两项补贴已经落实了吗？（ ）

A: 已经落实      B: 通过咨询，没有落实      C: 不清楚

2. 您知道什么样的残疾人可以申请两项补贴吗？（ ）

A: 知道      B: 不知道

3. 您知道如果有问题该去哪咨询吗？（ ）

A: 残联      B: 民政      C: 街道办事处      D: 其他

4. 您知道您的家人是否有享受残疾人两项补贴？（ ）

A: 是      B: 否      C: 其他

5. 残疾人两项补贴的发放是否准时？（ ）

A: 是      B: 否

6. 残疾人两项补贴的发放是否足额？（ ）

A: 是      B: 否

7. 期间遇到的困难，工作人员是否有主动协调解决？

A: 是      B: 否

8. 您对残疾人两项补贴发放工作的服务满意度？

A: 很满意      B: 满意      C: 一般      D: 不满意      E: 极不满意

## 附件 5 访谈记录

单位名称：和硕县民政局

受访人：和硕县民政局党委书记副局长 李培丰

访谈日期：2020 年 4 月 10 日

1. 请简要谈谈本项目情况（项目规划整体安排，预算资金总体情况，项目预算测算依据及申请批复资金发放及时情况、管理情况、审批情况、合理性等）。

和硕县民政局残疾人两项补助项目是为保障残疾人生存发展权益的重要举措，我局根据和硕县的具体情况，制定了具体的两项残疾人补助实施办法，推动了残疾人两项补贴制度的落实。在 2019 年期间，给重度残疾人和困难残疾人共计 13711 人次，及时发放补助 109.69 万元。主要用于困难残疾人的生活补助和重度残疾人的护理补助支出，提高资金使用效益，进一步改善残疾人生活状态、加快残疾人社会保障和服务体系建设。

2. 请您谈谈本项目取得效果。

残疾人两项补助项目改善了残疾人生活，体现了党和国家对残疾人这个弱势群体的关怀，同时也得到广大残疾人和社会的高度赞赏，提高了广大群众对残疾人两项补助的满意度。