

仁化县残疾人联合会 2021 年度 部门整体支出绩效评价报告

委托单位：仁化县财政局

评价机构：广东会院绩效管理咨询有限公司

机构负责人：朱明非

项目负责人：贾自芳



二〇二二年八月

摘 要

仁化县残疾人联合会（以下简称：县残联）是经县政府批准成立的，将残疾人自身代表组织、社会福利团体和事业管理机构融为一体的全县性残疾人人民团体，为广东省残疾人联合会的地方组织。仁化县残疾人联合会由仁化县政府领导。县残联内设办公室、康复就业股 2 个股室，下属有仁化县残疾人综合服务中心（以下简称：县残联服务中心）一个公益一类事业单位。

县残联核定编制人数共 5 人，其中机关事业编 4 人，后勤服务人员 1 人；县残联服务中心核定编制人数共 4 人，全部为事业编。2021 年末，县残联实际在职人员 4 人，全部为机关事业编；县残联服务中心实际在职人数 10 人，其中事业编制 2 人，政府购买服务人员 8 人。

2021 年县残联预算总收入及总支出均为 254.22 万元，决算总收入及总支出均为 247.75 万元，决算低于预算 6.47 万元，预决算差异率为-2.55%。

通过书面评审和现场评价，县残联 2021 年度部门整体支出绩效评价总得分 75.88 分，绩效评级为“中”。

在评审过程中发现以下问题：一是部门预算编制规范性不足，绩效目标设置欠缺。如：项目支出预决算差异较大；绩效目标覆盖率不足、绩效目标不够清晰，缺乏考核量化评价标准等。二是会计核算规范性不足，业务能力及管理水平有待加强。如：

部分物品发放程序不规范等。三是资产管理不够规范，管理水平有待提高。如：账实不符、账表不符、未进行资产盘点；闲置待报废固定资产未进行统计和清理等。四是项目管理欠规范，缺少监管机制。如：未能开展 0-6 岁残疾儿童抢救性康复；缺少项目绩效考核机制等。

针对以上问题提出以下建议：一是规范编制部门预算，完整设置绩效目标。如：做好决策分析论证，进行充分的资金测算，避免预决算差距过大；根据部门职能、年度重点工作安排等，从产出和效益方面，设置清晰、全面、可衡量、可实现的个性绩效评价指标，全面、完整地反映部门履职、重点工作完成和重点项目的绩效目标等。二是提升业务素质，加强财务管理。如：对专项资金实行专门的项目明细账管理核算，清晰反映各项目资金的筹措、使用及结余结转情况；根据实际情况及相关要求完善内控制度，细化各项费用支出的范围、标准，并严格对照执行。三是强化资产管理意识，规范资产管理。如：及时清理处置报废资产，以避免因报废资产未处置占用固定资产额度，降低影响资产利用率。四是加强项目管理，完善项目监督管理。如：通过第三方购买等方式，开展“0-6 岁残疾儿童抢救性康复”工作，使有康复需求的儿童可以就近接受康复服务；建立健全项目监督管理机制，开展定期或不定期的检查，以提高专项资金的使用效率和效益。

目录

一、 评价部门的基本情况	1
(一) 部门主要职能	1
(二) 年度总体工作任务及重点工作任务及完成情况	1
(三) 资金使用的绩效目标及指标	2
(四) 部门整体收支情况	3
二、 绩效指标分析	5
(一) 预算编制情况	5
(二) 预算执行情况	11
(三) 资金使用效益	20
三、 评价结论	38
四、 主要绩效	38
五、 存在问题	40
六、 相关建议	44
附件	47

为贯彻落实党的十九大“关于全面实施绩效管理”重要战略部署，积极推进部门整体支出绩效评价工作，检验财政性资金使用效益，衡量部门履行职责的执行情况和效率效果。按照仁化县财政局的绩效评价工作要求，仁化县财政局（以下简称县财政局）组织并委托广东会院绩效管理咨询有限公司对仁化县残疾人联合会（以下简称“县残联”）2021年度部门整体支出开展第三方绩效评价，经过材料审核、综合分析评价等评价程序，形成本绩效评价报告。

一、评价部门的基本情况

（一）部门主要职能

县残联部门主要职责如下：弘扬人道主义，发展残疾人事业，保障残疾人平等地充分参加社会生活。开展残疾人的康复、教育、劳动就业、文化生活、福利、社会服务和残疾预防工作¹。

（二）年度总体工作任务及重点工作任务及完成情况

县残联总体及重点工作任务：一是认真做好残疾人办证工作。二是着力抓好残保金年审工作和残疾人就业培训工作。三是做好残疾人教育补助工作。四是切实落实残疾人“两项补贴”政策。五是积极开展残疾人康复工作。六是稳步推进居家无障碍改造。七是扎实抓好党建工作。八是巩固推进残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新工作。九是做好社区康园中心运营及监

¹ 资料来源：2021年仁化县残疾人联合会部门预算。

督管理。十是开展残疾人慰问金发放；十一是完善帮扶残疾人、孤儿等社会福利制度，推进残疾人等群体关爱服务体系和设施建设，兜住兜牢基本民生底线。县残联以上工作中，除残疾人办证工作中的“第三代证”换证率不够理想及残疾人康复工作中的“0-6岁残疾儿童抢救性康复”工作未开展外，其他工作基本完成。

（三）资金使用的绩效目标及指标

1. 部门整体支出目标

2021年度县残联总体绩效目标如下：协助政府研究、拟定和实施残疾人事业的规范性文件、规划和计划，对有关业务进行指导和管理，完成省市的考核任务；开展残疾人康复、教育、劳动就业、扶贫、文化、体育、科研、用品供应、福利、法律服务、无障碍设施和残疾预防等工作；承担县委、县人民政府交办的其他事项；完成省市的民生实事项目考核任务及省市其他项目的考核；完成县委、县政府交办的绩效任务目标。

2. 重点工作任务及重点项目绩效目标

2021年度县残联对重点工作任务及重点项目设置的绩效目标见表1-1所示：

表 1-1 部门重点工作任务及重点项目绩效目标表

序号	重点工作任务	绩效目标
1	社区康园中心	通过新建和运转康园中心，为有需要的智力、精神和重度残疾肢体及其他残疾人提供日间照料托养服务

2	全国残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新	通过开展全国残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新、为更有效评估残疾人需要
3	残疾人慰问金	关心关爱贫困重度残疾人，减轻残疾人生活负担
4	综合服务中心工作经费	解决中心工作经费、提高残疾人服务者的服务率
5	残疾人康复服务	未制定
6	贫困重度残疾人居家无障碍改造	通过开展无障碍改造补贴，为全省欠发达地区有需要进行无障碍改造的贫困残疾人家庭和机构提供无障碍
7	残疾人福利制度完善及关爱服务体系及设施建设	未制定

3. 绩效指标

2021 年度县残联设置的绩效指标见表 1-2 所示：

表 1-2 县残联绩效指标表

指标类型	指标名称	本年度计划完成水平
产出指标	指标 1：项目完成时间	2022 年 12 月
	指标 2：发放覆盖率	100%
	指标 3：资金使用率	100%
效益指标	指标 1：残疾人功能状况、生活自理和社会参与能力	显著提高
	指标 2：提高残疾人生活水平	中长期
	指标 3：改善残疾人生活状况	中长期
满意度指标	指标 1：接受无障碍改造服务残疾人和家属的满意度	95%
	指标 2：受助的慰问的残疾人满意度	95%

（四）部门整体收支情况

根据《关于批复 2021 年部门预算和做好部门预算公开工作的通知》（仁财预〔2021〕4 号）、《2021 年仁化县残疾人联合会部门预算》及《2021 年仁化县部门决算报表》（收入支出决算总表），县残联部门整体收支情况如下：

1. 部门整体收入。

2021 年县残联部门整体总收入合计 247.74 万元，收入来源分为一般公共预算财政拨款收入和政府性基金预算财政拨款收入 2 类，其中，一般公共预算财政拨款收入占比最大，占总收入的 99.23%。具体情况详见表 1-3²。

表 1-3 部门整体收入基本情况

单位：万元

项目	年初预算数	调整预算数	决算数	占总收入比例
一、财政拨款收入	254.22	245.84	245.84	99.23%
二、政府性基金预算收入	0	1.91	1.91	0.77%
本年收入合计	254.22	247.75	247.75	100.00%

2. 部门整体支出情况。

2021 年县残联部门整体支出合计 247.75 万元，按支出性质分类，县残联 2021 年部门整体支出分为 2 类，分别为：基本支出和项目支出（见下表 1-4）³，其中占比最大的为基本支出。

表 1-4 部门整体支出基本情况表

单位：万元

项目（按支出性质）	年初预算数	调整预算数	决算数	支出数占比（%）
一、基本支出	140.85	182.64	182.64	73.72%

² 资料来源：《2021 年仁化县残疾人联合会部门决算报表》（收入支出决算总表）、《2021 年仁化县残疾人联合会部门预算》。

³ 资料来源：《2021 年仁化县残疾人联合会部门决算报表》（收入支出决算总表）、《2021 年仁化县残疾人联合会支出预算明细表》、《2021 年仁化县残疾人联合会部门预算》。

其中：人员经费	124.47	167.27	167.27	-
公用经费	16.38	15.37	15.37	-
二、项目支出	113.37	65.11	65.11	26.28%
本年支出合计	254.22	247.75	247.75	100.00%

二、绩效指标分析

依据既定的指标体系和评分标准（详见附件1），评价工作组对县残联部门预算编制、预算执行、资金使用效益进行综合分析，评定2021年县残联部门整体支出绩效得分为75.88分，绩效等级为“中”。具体情况见表2-1：

表2-1 评价情况总表

评价因素	分值	评价得分	得分率（%）
评价总得分	100	75.88	75.88%
一、预算编制情况	22	15.00	68.18%
二、预算执行情况	36	27.98	77.72%
三、资金使用效益	42	32.90	78.33%

从33个三级指标得分情况来看，11个指标完成较好，得分率在90%以上；10个指标完成尚好，得分率在80%-90%之间；得分率在70%-79%之间的指标有4个；得分率在60%-69%之间的指标有2个；60%以下的指标有6个，完成较差。

为使各项指标的得分情况更清晰，以下对本次涉及的评价指标，逐一进行分析。

（一）预算编制情况

1. 预算编制。

该指标分值 12 分，评价得分 8 分，得分率 66.67%。该指标主要从预算编制合理性、预算编制规范性、预算编制规划性、预算编制科学性四方面进行考核。

（1）预算编制合理性。

指标分值 5 分，评价得 4 分，得分率为 80.00%。

总体而言，县残联 2021 年度预算编制、分配符合部门职责，与县政府的方针政策和工作要求一致，预算编制基本合理。

存在的不足：一是预算编制准确性不足，项目支出预决算存在较大差异。县残联对外公布的预算显示该部门预算金额为 254.22 万元，部门决算报表显示部门决算金额为 247.75 万元。虽然预决间的总体差异只有-6.47 万元，差异率仅为 2.55%，但其项目支出发生了较大程度的调整，项目支出的决算数为 65.11 万元，相比年初预算 113.37 万元，减少了 48.26 万元，预决算之间的差异达到了-42.57%。二是部分数据口径不一致，数据编制质量有待提高。部门决算报表中反映的人员经费及公用经费的年初预算数与对外公开的部门预算不一致。对外公开的部门预算中显示人员经费及公用经费的预算数分别为 124.47 万元和 16.38 万元，而部门决算报表（收入支出决算总表）中人员经费及公用经费的预算数分别为 84.88 万元和 55.96 万元，差异率分别为 31.84%和 241.64%。以上二项每项各扣 0.5 分，共扣 1 分。

(2) 预算编制规范性。

指标分值 3 分，评价得 2 分，得分率为 66.67%。

县残联 2021 年部门预算编制基本能够按照韶关市的《关于深化市级预算编制执行监督管理改革的实施意见》、《市级预算执行监督管理办法》和《仁化县 2021 年部门预算编制工作方案》(仁财预〔2020〕19 号)等文件要求的编制原则和要求编制 2021 年度部门预算。

存在的不足：一是公用经费预算编制金额超出预算编制文件规定的标准。县残联为社会团体，参照公务员管理，公用经费标准参照行政机关，按照《仁化县 2021 年部门预算编制工作方案》的编制要求，行政机关公用经费的计算公式如下：“总公用经费=编制内在职人数*公用经费标准（17,600 元/人/年或 14,080 元/人/年）+车辆数量*车辆经费标准（20,000 元/辆/年）”。2021 年县残联及县残联服务中心编制内在职人数共为 6 人（其中：机关事业编 4 人，事业编制 2 人），核定的汽车编制数量为 2 辆。按照上述公式计算，县残联公用经费的预算数不应超过 138,560 元，但该部门对外公布的预算显示，公用经费的预算数为 163,800 元。预算编制金额超出预算文件规定的标准 25,240 元，超支率为 18.22%。二是预算编制依据不足，缺少预算编制信息。按照《仁化县 2021 年部门预算编制工作方案》(仁财预〔2020〕19 号)的规定，须做实做准项目支出预算，项目预算需细化到明细任务、

具体用途和时间。在现场评价及查阅县残联提供资料的过程中，均未见县残联制定的各项目的支出计划、支出预算、可行性研究报告及项目支出绩效目标，缺少各项目的预算编制信息，按照评分标准，以上两项每项各扣 0.5 分，共扣 1 分。

（3）预算编制规划性

指标分值 2 分，评价得 0 分，得分率为 0%。

在现场评价及查阅资料过程中，均未发现县残联编制的本部中期财政规划及其他相关佐证资料，按照评分标准，本指标不得分。

（4）预算编制科学性

指标分值 2 分，评价得 2 分，得分率为 100.00%。

在现场评价及查阅资料过程中，未发现县残联 2021 年度存在追加预算资金的情况，按照评分标准本指标得 2 分。

2. 目标设置。

指标分值 10 分，评价得分 7 分，得分率为 70.00%。该指标主要从绩效目标覆盖率、绩效目标合理性和绩效指标明确性三方面进行考核。

（1）绩效目标覆盖率

指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

县残联提供的《2021 年部门整体支出绩效评价绩效目标申报表》中反映该部门共为 5 个项目设置了绩效目标（项目绩效目标

设置情况详见表 2-2), 同时在申报预算项目入库时也设置了项目绩效目标, 各项目绩效目标覆盖率均已达到 100%。按照评分标准, 本指标得 2 分。

表 2-2 2021 年度县残联项目绩效目标设置情况明细表

序号	项目名称	绩效目标	项目金额 (元)
1	贫困重度残疾人居家无障碍改造	通过开展无障碍改造补贴, 为全省欠发达地区有需要进行无障碍改造的贫困残疾人家庭和机构提供无障碍改造。	208, 531
2	残疾人慰问金	关心关爱贫困重度残疾人, 减轻残疾人生活负担	30, 000
3	综合服务中心工作经费	解决中心工作经费、提高残疾人服务者的服务率	30, 000
4	全国残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新	通过开展全国残疾人基本服务状况和需求信息数扰动态更新、为更有效评估残疾人需要	75, 300
5	社区康园中心	通过新建和运转康园中心, 为有需要的智力、精神和重度残疾肢体及其他残疾人提供日间照料托养服务。	20, 000

(2) 绩效目标合理性。

指标分值 4 分, 评价得分 3 分, 得分率 75.00%。

县残联设置的总体绩效目标详见: 本报告第一部分“部门基本情况 (三) 资金使用的绩效目标及指标”。

县残联在绩效目标设置方面存在以下问题: 一是虽然设置了部门总体绩效目标, 但其基本是三定方案中部门职能的表述, 未能结合年度主要工作任务及年度工作计划, 不能将其分解成具体的工作任务, 且缺少具体的绩效指标和定性定量表述, 未能体现出该部门履职预计所要达到的总体产出和效果。二是未见县残联

在申报各项目时开展的可行性研究报告等论证资料。以上两项每项扣 0.5 分，共扣 1 分。

（3）绩效指标明确性。

指标分值 4 分，评价得分 2 分，得分率 50.00%。

县残联提供的《仁化县残疾人联合会部门整体支出绩效目标表》中显示，2021 年度县残联共设置了 8 个绩效指标，其中产出指标 3 个、效益指标 3 个、满意度指标 2 个（详见表 1-2）。绩效指标包括了能够体现部门履职效果的社会经济效益指标，如：长期改善残疾人生活状况、提高残疾人生活水平；个别绩效指标具有清晰、可衡量的指标值，如：发放覆盖率达到 100%。但在绩效指标设置方面还存在以下问题：一是在绩效目标覆盖率不高的前提下，绩效指标的覆盖率也较低，导致各项工作任务 and 项目的履职情况、产出效果及效益无法体现。县残联 2021 年度共实施 18 个项目，但其只针对 5 项重点工作设置了 8 个绩效指标，且这 8 个绩效指标也无法与 5 项重点工作一一对应。二是绩效指标设置不够全面。县残联设置的产出指标只有 3 个，具体如下：项目完成时间 2022 年 12 月、发放覆盖率 100%、资金使用率 100%，缺少数量指标、成本等能够体现其履职效果的核心绩效指标，而数量指标是不可或缺的关键指标。三是绩效指标值设置不够合理。如 2021 年度实施的 5 项重点工作均应在 2021 年度完成，县残联却将产出指标中的项目完成时间填写为 2022 年 12 月；残疾人慰

问金项目计划完成水平应填写项目的计划完成水平，如到达的百分比，县残联却将该项指标值填写为“已公开”。四是未见绩效完成值的测算依据，如满意度指标的目标值和完成值均为95%，满意度指标的目标值一般设置 $\geq 85\%$ 即可，完成值取决于满意度调查统计状况，不应直接复制指标值。以上四项每项酌情扣0.5分，共扣2分。

（二）预算执行情况

1. 资金管理。

指标分值20分，评价得14.68分，得分率为73.4%。该指标主从部门预算支出率、结转结余率、国库集中支付结转结余存量资金效率、政府采购执行率、财务合规性和预决算信息公开性六个方面进行考核。

（1）部门预算资金支出率。

指标分值5分，得3.28分，得分率为65.64%。

县残联提供的《单位指标执行情况的表》显示：2021年下达指标数为377.46万元，实际支出数为247.75万元，指标结余数为129.71万元，部门预算资金支出率为65.64%。资金支付率不高的主要原因为有：18个项目出现结余结转资金，其中10个项目的资金支付率为零（详见表2-3）。

表 2-3 2021 年度县残联结余结转资金明细表

单位：元

序号	二级项目名称	单位指标金额	已支付合计	支付率	结余结转金额
1	粤财社〔2020〕297号无障碍改造经费结余	31,500.00	0.00	0.00%	31,500.00
2	粤财社〔2020〕297号	60,000.00	0.00	0.00%	60,000.00
3	韶财社〔2021〕70号残疾人动态更新培训结余	9,500.00	0.00	0.00%	9,500.00
4	韶财社〔2020〕79号	44,295.00	0.00	0.00%	44,295.00
5	离退休工资（统发）	340,965.48	0.00	0.00%	340,965.48
6	残疾人文化服务	50,000.00	0.00	0.00%	50,000.00
7	残疾人康复	204,150.00	0.00	0.00%	204,150.00
8	残疾人精准康复和辅具适配服务	18,500.00	0.00	0.00%	18,500.00
9	残疾人办证补贴	4,050.00	0.00	0.00%	4,050.00
10	0-6 残疾岁残疾儿童康复经费	60,000.00	0.00	0.00%	60,000.00
11	粤财社〔2021〕52号	210,000.00	5,850.00	2.79%	204,150.00
12	粤财社〔2020〕133号精准康复及辅具适配服务	100,000.00	12,815.00	12.82%	87,185.00
13	粤财社〔2019〕253号	24,000.00	13,488.50	56.20%	10,511.50
14	粤财社〔2020〕297号	175,000.00	143,500.00	82.00%	31,500.00
15	在职工资（统发）	611,923.00	506,610.00	82.79%	105,313.00
16	粤财社〔2020〕297号	110,000.00	91,500.00	83.18%	18,500.00
17	韶财社〔2021〕70号文	99,400.00	85,850.00	86.37%	13,550.00
18	社会保险缴费（统发）	67,329.77	63,840.53	94.82%	3,489.24
19		2,220,613.25	923,454.03	41.59%	1,297,159.22

按照评分标准中的公式计算本指标得 3.28 分（本指标得分=本指标满分分值×全年平均支出进度=5×65.64%）。

（2）结转结余率。

指标分值 3 分，得 0 分，得分率为 0.00%。

县残联提供的《单位指标执行情况表》中显示，2021 年该部门预算资金支付进度为 65.64%，按照评分标准中的公式（结余结转率=1 - 全年支出进度）计算，县残联 2021 年的结余结转率为 35.36%，大于 30%，按照评分标准不得分。

（3）国库集中支付结转结余存量资金效率性

指标分值 3 分，得 3 分，得分率 100.00%。

县残联提供的《财政拨款收入支出总表》反映该部门 2021 年度年初及年末财政拨款结转和结余的决算数均为 0 万元，按照评分标准，本指标得 3 分。

（4）政府采购执行率。

指标分值 2 分，得 2 分，得分率 100.00%。

经抽查县残联 2021 年度实际政府采购金额为 42.69 万元⁴，包括采购 LED 显示屏、投影仪、高拍仪、手提电脑、台式电脑等固定资产及残疾人使用的辅助器具、残疾人无障碍改造工程服务、康园中心设备、第三代制卡机等。因目前预算编制系统中政府采购预算编制操作的问题，仁化县未强制要求编制政府采购预算，预算单位基本按照政府采购要求编制政府采购计划，在采购计划额度内并经过规定程序批准后进行采购。因此，本指标拟不扣分。

⁴ 资料来源：县残联 2021 年部门资产清单、2021 年部门项目清单。

（5）财务合规性。

指标分值 4 分，得 3.4 分，得分率 85.00%。

总体来看，县残联预算执行基本规范，基本能够按照规定履行调整报批手续；重大项目支出经过论证评估程序，并按事项完成进度支付资金；事项支出较为合规，资金管理、费用标准、符合有关制度的规定，未发现超范围、虚列支出、截留、挤占、挪用资金等不合规情况。

但存在部分会计核算不规范问题：一是县残联未对项目支出及专项资金设置专门的项目明细账核算。县残联 2021 年存在多个项目，如全国残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新、重度残疾人无障碍改造等项目，但其并未按照项目设置明细账进行独立核算，核算规范性不足。二是在缺少支付依据、支付标准（如会议纪要、相关制度）的情况下，向丹霞社区康园中心残疾人会员支付交通补贴费，提供免费午餐。三是残疾人辅助器具领用程序不规范。2021 年县残联通过公开竞价的形式采购了各类辅助器具和助听器总价值为 12 万元辅助器具，但未见申请人领取上述辅助器具的签收领用记录。以上三项每项扣 0.2 分，共扣 0.6 分。

（6）预决算信息。

指标分值 3 分，得 3 分，得分率为 100%。

按照《关于批复 2021 年部门预算和做好部门预算公开工作

的通知》（仁财预〔2021〕4号）的有关要求，各部门应在3月15日前在“广东省预决算公开报告填报系统”中录入公开网址，公开部门预算报告。

按照《关于批复2020年度县级部门预算的通知》（仁财预〔2021〕10号）的有关要求，各部门统一于2021年11月8日，在仁化县人民政府门户网站设置的“预决算信息公共栏”集中公开全县各部门决算公开报告。

查看仁化县政府公众信息网可知，县残联依据《中华人民共和国预算法》及仁化县财政局的相关文件，在仁化县人民政府门户网站设置的“预决算信息公共栏”公开了2021年部门预算及2020年部门决算。预决算信息公开均符合规定。按照评分标准得3分。

2. 项目管理。

指标分值7分，评价得分5.8分，得分率为82.86%。该指标主要从项目实施程序和项目监管两方面进行考核。

（1）项目实施程序。

指标分值2分，得1.8分，得分率为90.00%。

经查阅县残联项目实施过程材料，县残联的项目实施程序总体上较为规范。项目的设立及调整基本能按规定履行审批程序；项目招投标、建设以及方案实施基本能按相关制度规定执行，流程符合相关要求。但存在个别项目验收程序不严谨的问题。如2021年度残疾人辅助器具适配项目，货物验收单上的汇总数量计

算错误，也未见验收人签名，验收程序不严谨。按照评分标准，扣 0.2 分。

（2）项目监管。

指标分值 5 分，得 4 分，得分率为 80.00%。

根据《韶关市人民政府关于印发韶关市上级财政专项资金分配管理办法的通知》（韶府发函〔2021〕6 号）中的第二十四条“业务主管部门要加强对专项资金预算执行、资金使用效益和财务管理进行跟踪监控。”及第三十条“业务主管部门全面负责本部门预算编制和执行，对下达市直用款单位和县（市、区）的专项资金执行情况承担指导和监管责任”。从县残联提供的材料来看，其《财务管理制度》中提出对下级单位资金进行监督管理的规定，但现场评价及查阅资料均未见县残联通过汇报、现场核查等方式，对专项资金和专项经费的使用情况以及项目实施进度开展定期或不定期检查的相关佐证材料。如对 2021 年度对划拨到各镇政府开展残疾人慰问的款项 2.78 万元，县残联未对资金使用情况 & 慰问工作的开展进行后续跟踪检查，项目及资金监管力度不足；又如县残联作为主管部门应对社区康园中心运营资金的到位 & 使用情况进行跟踪管理，但县残联未能提供开展监管的佐证资料。按照评分标准，本指标扣 1 分。

3. 资产管理

指标分值 5 分，评价得分 4.1 分，得分率为 82.00%。该指标

主要从资产管理安全性、固定资产利用率两个方面进行考核。

（1）资产管理安全性

指标分值 2 分，得 1.6 分，得分率为 80.00%。

①资产记录完整性不足

一是存在账实不符、账表不符问题。查阅县残联提供的《固定和无形资产存量情况表》发现其共有车辆 2 辆，“三公经费”预算中公务车辆运行维护费预算也按 2 辆编制，但查阅其提供的《固定资产明细账》发现在账内反映的车辆仅有 1 辆，其中车牌为粤 FGJ733 的公务用车未在《固定资产明细账》中反映。二是由于县残联 2021 年度未进行资产盘点，因此无法核实县残联除上述未入账的车辆外，其他资产是否账实相符。按评分标准，本项酌情扣 0.1 分。

②数据口径不一致，数据质量有待提高

县残联提供的《固定资产明细账》与《固定和无形资产存量情况表》中反映的固定资产价值及数量不一致。其中《固定资产明细账》账中反映的资产原值为 502.36 万元、净值为 375.87 万元，资产总数量为 136 件（扣除房屋建筑物外为 132 件）。但其《固定和无形资产存量情况表》中反映的资产原值为 543.51 万元、净值为 374.14 万元。除房屋外的资产总数量为 208 件。按评分标准，本项酌情扣 0.1 分。

③资产收益上缴的及时性

县残联 2021 年度无处置国有资产收益，无出租出借资产以及对外投资等使用收益，按照评分标准，本项不扣分。

④使用合规性问题

在现场评价及查阅资料过程中，发现县残联存在固定资产使用和管理过程中还存在以下不足：一是通过抽盘，发现存放在财务室的柜式空调、办公桌椅、打印机等资产均未粘贴管理标签，实物和固定资产明细账中的实物无法一一对应。二是部分固定资产卡片存在未注明资产品牌、型号、存放地方等具体信息的情况，导致账面资产和资产实物无法一一核对。按评分标准，本项酌情扣 0.2 分。

综上，本指标合计扣 0.4 分。

（2）固定资产利用率

指标分值 3 分，得 2.5 分，得分率为 83.33%。

现场评价时发现，县残联存在办公桌椅、打印机等大量闲置且准备报废的资产，但县残联未对上述闲置资产进行清理和统计。查看县残联提供的固定资产年报中的《固定和无形资产存量情况表》，该表中显示截止 2021 年 12 月 31 日，账面除房屋外共有固定资产 204 件，账面原值总额为 543.51 万元，净值总额为 374.14 万元；其中闲置固定资产 4 件（均为通用设备），账面原值为 1.4 万元。《固定和无形资产存量情况表》中闲置资产数据与现场实际情况明显不符。根据《固定和无形资产存量情况表》

中数据计算出来的固定资产利用率虽为 99.74% $[(543.51-1.4)/543.51]$, 但存在失真情况, 由于没有准确的闲置资产统计数据, 因此无法核实县残联固定资产的真实利用情况, 酌情扣 0.5 分。本指标最终得分 2.5 分。

4. 人员管理

财政供养人员控制率, 指标分值 2 分, 评价得分 2 分, 得分率为 100.00%。

县残联“三定方案”核定编制总人数为 5 人, 2021 年末实际在编总人数为 4 人, 实际在编人数占编制人数的比例为 80%, 小于 100%, 按照评分标准不扣分。

县残联服务中心“三定方案”核定编制数为 4 人, 2021 年末实际在编人数为 2 人, 实际在编人数占编制人数的比例为 50%。小于 100%, 按照评分标准不扣分。

5. 制度管理

指标分值 2 分, 评价得分 1.4 分, 得分率为 70.00%。

① 制度制订情况

县残联制订了财务管理制度、备用金管理制度、差旅费管理制度、固定资产管理制度、采购管理制度等内部管控制度, 按照评分标准得 0.5 分。

② 制度执行情况

上述制度大部分得到了有效执行, 但仍存在物品领用发放程

序不规范等情况，酌情扣 0.1 分，得 0.4 分。

③预算绩效管理制度制定情况

未见县残联制订的本部门预算绩效管理制度，扣 0.5 分。

④预算绩效管理制度落实及绩效评价开展情况

县残联开展了 2021 年度部门整体支出绩效自评工作，按照评分标准得 0.5 分。

综上，本指标合计扣 0.6 分。

（三）资金使用效益

1. 经济性

指标分值 6 分，评价得 6 分，得分率为 100.00%。该指标主要从公用经费、“三公”经费、预算调整情况三个方面进行考核。

（1）公用经费控制率

指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率为 100.00%。

县残联提供的《收入支出决算报表》反映该部门 2021 年度的公用经费决算数为 15.37 万元，小于部门预算 16.38 万元。按照评分标准得 2 分。

（2）“三公”经费控制率

指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率为 100.00%。

县残联对外公布的预算报告显示（第三部分“预算情况说明”“二、”）“三公”经费的预算数为 4.8 元，其中公务用车运行维护费 4 万元，公务接待费 0.8 万元。县残联提供的决算报表中的

《三公经费支出情况、增减及与预算对比情况说明》显示：该部门 2021 年度 “三公” 经费的支出情况分别为：公务用车运行维护费为 3.49 元，公务接待费为 0.38 万元，因公出国（境）费用为 0.00 元，共计 3.87 万元。三公经费实际发生数小于预算数，按照评分标准得 2 分。

（3）预算调整率

指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率为 100.00%。

县残联提供的《收入支出决算报表》显示，该部门的调整预算数为 247.75 万元，部门预算数总额为 254.22 万元，预算调整率为 0.26%，小于等于 3%，按照评分标准本指标得 2 分。

2. 履职效率性

指标分值 9 分，评价得分 7.20 分，得分率为 80%。该指标主要从重点工作完成率、绩效目标完成率、项目完成及时性三个方面进行考核。

（1）重点工作完成率。

指标分值 3 分，得 2.20 分，得分率为 73.33%。

查阅仁化县政府《2021 年度政府工作报告》、《2021 年度工作安排》、《2021 年 8 件民生实事》等文件，未见县委、县政府下达给县残联的重点工作任务及重点项目。仁化县委全面深化改革委员会 2021 年重点改革工作安排中，向县残联下达了一项工作任务。除此之外，评价小组还对县残联提供的《2021 年度工作总

结及 2022 年工作安排》、《2021 年度部门整体支出绩效自评报告报告》等资料进行了梳理，在结合县残联部门职能的基础上，整理出了县残联 2021 年度的重点工作及完成情况，详见表 2-4。

表 2-4 2021 年县残联重点工作完成情况表

序号	重点工作任务	进展情况	工作完成率
1	残疾人办证工作	1. 进一步规范了第二代残疾人证的办理程序，严格按照规定和要求，做到严把关、严审核，并提供快捷方便服务。 2. 2021 年 4 月 14 日签订购置“第三代证”制卡设备及耗材合同，6 月 2 日到货，7 月开始使用。 3. 全县共有持证残疾人 5908（5715+193）人，从 7 月份开始使用第三代证残疾人证，共换证 190 张，新办证 399 张。使用第三代残疾人证的比率为 9.97%。按照 1 年的换证期计算，2021 年使用第三代残疾人证的人数应达到 2954 张，实际使用人数只达到该人数的 19.94%。	三项工作完成二项，完成率为 66.67%
2	社区康园中心运营	截止 2021 年末仁化县共建成 11 个社区康园中心，建设覆盖率已到达了《广东省残疾人发展和保护规划》中要求的 100%，但 2020 年新建的 6 个仍未开园运营，剩余 5 个 2021 年度基本正常运转，但存在出勤率偏低的情况，平均开园率均未达到《2017 年省十件民生实事社区康园中心项目实施方案》大于等于 70%的要求。	6 家新建社区康园中心未能开园运营，除受到省级配套运营资金未到位的影响外，场地、设备及人员未到达开园条件也是主要原因，因此按照 40%计算完成率。
3	全国残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新	1. 组织了四期培训班，参培人数达到 189 人使参与调查的工作人员掌握了数据采集系统的使用方法、采集指标的填写方法以及开展该项工作的意义。 2. 安排足够的人员通过入户及电话调查形式（入户调查 5489 户、电话调查 153 人），摸清了残疾人的基本情况，调查对象共计 5669 人，其中 5462 人填写了登记表，取得了准确的调查数据，剩余 27 人因搬迁、外出等原因未能填写调查登记表。	全部完成

4	残疾人 康复	1. 向 314 名有需求的残疾人配发了辅助器具。 2. 转介 60 名残疾儿童到市级康复机构康复并得到救助。 3. 协同县慢病站，通过县慢病站医疗网络，为精神病人长期提供免费药物治疗。 4. 开展假肢配置残疾人筛查工作，筛查出需要配置人员 18 人。 5. 开展“0-6 岁残疾儿童抢救性康复训练”筛查工作，筛查出 5 名达到残疾人标准的儿童。 6. “0-6 岁残疾儿童抢救性康复训练”工作，受场地人员限制未开展。	除“0-6 岁儿童抢救性康复训练”工作，受场地人员限制未开展外，其他全部完成
5	重度残疾人居 家无障碍改造	完成 53 户残疾人无障碍改造工作，超出任务下达数量 3 户，项目资料完备，时间及进度符合要求，全部验收合格。	全部完成
6	完善帮扶残疾人、孤儿等社会福利制度，推进残疾人等群体关爱服务体系和设施建设，兜住兜牢基本民生底线。	1. 未见县残联制定的关于完善残疾人福利制度的佐证材料。 2. 围绕“人人享有康复服务”的目标，不断完善残疾人康复服务体系建设。县、镇残联进村入户开展宣传、筛查工作，筛查出疑似残疾儿童 7 人，其中孤独症 1 人，视力 4 人，智力 2 人；完成了 53 户残疾人无障碍改造工作。	完成率 50%

从上表中可以看出，县残联 2021 年度共有六个方面的重点工作，可细分为 15 个小项，其中“全国残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新、重度残疾人居家无障碍改造”两个方面的工作全部完成，剩余四个方面的工作中有 4 个小项目未全部完成，未完成的 4 个小项目分别为：残疾人办证工作项目中的“第三代证”换证工作、社区康园中心运营工作、“0-6 岁残疾儿童抢救性康复训练”及残疾人福利制度完善工作。按照评分标准，县残联重点工作任务的完成率为 73.33%，根据评分标准（本指标得

分按分值×重点工作完成率)，本指标得分为 2.20 分。

（2）绩效目标完成率

指标分值 3 分，得 2.3 分，得分率为 76.67%。

县残联在《部门整体支出绩效自评报告》反映的总体绩效目标，基本上为该部门三定方案中部分职能的表述，未结合部门年度主要工作任务，缺少能体现绩效成果的产出指标、效益指标及满意度指标。其整体绩效目标及绩效成果散落于部门《年度工作总结》、《部门整体支出绩效自评报告》、《部门整体支出绩效评价绩效目标申报表》、《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》、《2021 年部门项目清单》等资料中，经过对上述资料的梳理，整理出县残联 2021 年度整体绩效目标及完成情况（详见表 2-5）如下：

表 2-5 县残联绩效目标完成情况

序号	工作或项目内容	绩效目标	绩效目标完成情况	绩效指标类型	指标名称	预期指标	实际完成情况
1	社区康园中心	通过新建和运转康园中心，为有需要的智力、精神和重度残疾肢体及其他残疾人提供日间照料托养服务	6 家新建康园中心因省级配套运营资金未到位等未开园。5 家正常开园运营	数量指标	日间照料人数		48
					公疗康复人数		6
					开园率 (%)		45.46
				成本指标	运营经费（家/万元）		6
				满意度指标	服务质量满意度		
2	全国残疾人基本服务状况和	通过开展全国残疾人基本服务状况和需求	通过前期培训及入户、电话	数量指标	残疾人功能状况、生活自理和社会参与能力		显著
					调查对象数量		5669
					参与调查的人数		189

	需求信息数据动态更新	信息数扰动态更新、为更有效评估残疾人需要	调查，基本摸清数据情况。	时效指标	调查完成时间	2021 年末	2021 年末
				成本指标	使用经费（万元）		7.53
3	残疾人慰问金	关心关爱贫困重度残疾人，减轻残疾人生活负担	县残联未掌握拨付各镇的慰问的资金使用情况和慰问工作的开展情况，不能确定慰问金是否按要求发放到位。	数量指标	发放慰问金的人数		
				质量指标	发放金额（元/人）		
				时效指标	发放时间		2021 年 1 月 31 日前
				满意度	受助的慰问的残疾人满意度	95%	
				社会效益	改善残疾人生活状况。	中长期	
					体现社会关爱度		有效
4	综合服务中心工作经费	解决中心工作经费、提高残疾人服务者的服务率	资金到位，正常运转。	数量指标	筹集工作经费的数额（万元）		3
				满意度	服务质量满意度		
5	贫困得度残疾人居家无障碍改造	通过开展无障碍改造补贴，为全省欠发达地区有需要进行无障碍改造的贫困残疾人家庭和机构提供无障碍改造。	超额完成上级下达任务，项目资料完备，时间及进度符合要求，全部验收合格。	数量指标	改造数量	50	53
				质量指标	验收合格率		100%
				成本指标	改造资金（万元）		20.85
				时效指标	改造完成时间		2021 年末
				满意度	接受无障碍改造服务残疾人和家属的满意度	95%	95%

从上表可知，县残联 5 个项目的绩效指标中，除“残疾人慰问金项目”完成情况不理想外，其他 4 个项目基本完成，按照评分标准绩效目标的完成率为 80.00%，按照评分标准本指标应得 2.4 分，但由于县残联未能设置完整的绩效目标体系，酌情扣 0.1 分，本指标最终得分 2.3 分。

（3）项目完成及时性

指标分值 3 分，得 2.7 分，得分率为 90.00%。

县残联提供的部门项目清单中，2021 年度该部门共有 18 个项目，其完成情况见表 2-6。

表 2-6 县残联 2021 年度部门项目清单及完成情况

序号	项目名称	项目金额 (元)	计划完成时间	项目进度
1	残疾人无障碍改造经费省、市 贫困重度残疾人居家无障碍改造	208,531	2021 年 12 月	100%
2	残疾人慰问金	30,000	2021 年 12 月	100%
3	综合服务中心工作经费	30,000	2021 年 12 月	100%
4	全国残疾人基本服务状况和需求 信息数据动态更新	75,300	2021 年 12 月	100%
5	社区康园中心	20,000	2021 年 12 月	100%
6	0-6 岁残疾儿童康复经费	5,600	2021 年 12 月	100%
7	残疾人助学	2,000	2021 年 12 月	100%
8	残疾人机动轮椅车燃油补贴	1,300	2021 年 12 月	100%
9	韶财社〔2021〕70 号文（社区康 园中心）	20,000	2021 年 12 月	100%
10	社区康园中心经费粤财社〔2020〕 286 号，关于提前下达中央财政 2021 年残疾人事业发展补助资金 的通知	20,000	2021 年 12 月	100%
11	韶财社〔2021〕70 号文（教育扶 残助学经费）	10,400.00	2021 年 12 月	100%
12	韶财社〔2021〕70 号文（残疾人 考取汽车驾照补贴）	10,000.00	2021 年 12 月	100%
13	残疾人第三代证智能制机卡款、空 白卡款	66,083	2021 年 12 月	100%
14	残疾人精准康复及辅具适配	114,000	2021 年 12 月	100%
15	韶财社〔2021〕70 号文（评残办 证工作补助资金）购买办证设备	7,950	2021 年 12 月	100%

16	康复器材质量保证金	12,815	2021 年 12 月	100%
17	贫困智力精神和重度残疾人办证补贴	5,850	2021 年 12 月	100%
18	粤财〔2021〕148 号残疾人康园中心设备款	11,271	2021 年 12 月	100%
	合计	651,100		

上述 18 个项目的计划完成时间均为 2021 年 12 月，项目完成率均为 100%，未出现超出计划完成时间的情况。但县残联未将“第三代残疾人证”使用、社区康园中心运营及残疾人福利制度完善项目列入项目清单，由于上述三个项目未按时完成，因此酌情扣 0.3 分，本指标最终得 2.7 分。

3. 部门履职效果性

(1) 残疾人生活质量提升。

该指标分值 5 分，得 2.6 分，得分率为 52.00%。

为恢复或补偿残疾人功能，提高残疾人生活质量，增强其自理和社会参与能力方面，2021 年度县残联开展了“0-6 岁残疾儿童抢救性康复工作”筛查工作、残疾人辅助器具配置、听障残疾人助听器验配及残疾人无障碍改造等工作，并取得了一定的成效。

①0-6 岁残疾儿童康复服务有效率

现场评价时，县残联相关工作人员反映：由于没有适当的康复场所及专业康复人员团队，因此未能开展“0-6 岁残疾儿童的抢救性康复”工作，2021 年度收到的省级专项补助资金尚余 20.42

万元未使用，已结转到以后年度。为了弥补不足，县残联转介了60名残疾儿童到市级康复机构进行康复，使该批儿童得到了救助。除此之外，县残联还开展了“0-6岁残疾儿童抢救性康复”筛查工作，为筛查出的5名达到残疾人标准的儿童办理了残疾证。但由于县残联数据填报存在较大的随意性，提供的《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》中显示2020年及2021年“0-6岁残疾儿童康复”服务有效率均为90%，与实际情况明显不符，因此本指标酌情扣0.6分，最终得0.4分。

②残疾人基本康复覆盖率

《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》显示2020年及2021年残疾人基本康复覆盖率均为90%，按照评分标准本指标应得0.5分，但由于县残联未提供任何佐证资料，无法验证其数据准确性。酌情扣0.1分，本指标最终得分0.4分。

③残疾人辅助器具适配率

2021年，县残联通过公开招标的形式从中山市昊阳康复器材有限公司购置了轮椅、坐便器、盲人语音压力锅、盲人语音电饭煲等供残疾人使用的辅助器具244件，发放给有需求的残疾人使用。从县残联提供的《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》显示：2020年及2021年度残疾人辅助器具适配率分别为1445%和1223%。

存在的主要问题：一是残疾人辅助器具适配率数据明显不合

理，“十三五”期间，我国残疾人辅助器具适配率超过 80%，而“十四五”残疾人辅助器具适配率目标定为 85%以上，而县残联统计的两年数据 1445%与 1223%与全国统计数据存在较大的差异。二是由于县残联只提供了《辅助器具申请表》的原始记录扫描版，但该表未对申领辅具进行分类，且未提供该项目的相关统计数据，如筛查汇总表、领取人员签收表以及对该项目开展后续跟踪调查的佐证资料等，因此也无法通过计算获知辅助器具适配率及项目的开展效果。酌情扣 0.6 分。本指标最终得分 0.4 分。

④听障残疾人助听器验配有效率

县残联提供的《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》显示：2020 年及 2021 年度听障残疾人助听器验配有效率分别为 3032%和 3202%。但该填列的数据不符合常理，有效率一般不超过 100%，超过 3 倍与客观事实不符。同时，由于县残联只提供了《辅助器具申请表》的原始记录扫描版，未提供该项目的相关统计数据，如筛查汇总表、领取人员签收表以及对该项目开展后续跟踪调查的佐证资料，因此也无法通过计算获知助听器验配有效率及该项目的开展效果。该指标酌情扣 0.6 分，最终得分 0.4 分。

⑤残疾人居家无障碍改造任务完成率

县残联提供的《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》显示，2021 年度县残联共使用改造资金 20.85 万元，对 53 户有改造需求的残疾人家庭进行了无障碍改造，实际改造数量超出上

级下达任务数量 3 户，现场查看项目全套资料，招投标程序规范、工程资料齐备、验收、公示、满意度调查均达到要求。按照评分标准得 1 分。

综上，该指标合计扣 2.4 分，得 2.6 分。

（2）各类补贴发放的准确性与及时性。

指标分值 4 分，得 2.3 分，得分率为 57.50%。

①各类补贴发放的准确性与及时性

2021 年度县残联根据《关于下达 2021 年市级残疾人事业发展补助资金的通知》（韶财社〔2021〕70 号）等政策文件向各类残疾人及帮扶对象发放补贴、慰问金等共计 59,550 元（发放的具体情况见表 2-7）。除“残疾人慰问金”的发放存在由各乡镇代发未见领取人签收记录的情况之外，其他补助的发放未见发放标准、发放对象、发放时间不符合文件规定的情况。按照评分标准，本指标酌情扣 0.5 分，最终得分为 1.5 分。

表 2-7 仁化县残疾人联合会 2021 年度各类补贴及补助发放表

补助内容	补助标准	补助人数	金额（元）
南粤扶贫助学补贴		16	10,400.00
其中：中等教育	600	12	7,200.00
高等教育	800	4	3,200.00
学前教育助学金	1000	2	2,000.00
贫困智力精神和重度残疾人办证补贴			5,850.00
机动车燃油补贴	260	5	1,300.00
残疾人考取汽车驾照补	2000	5	10,000.00
残疾人慰问金			30,000.00
合计			59,550.00

②重度残疾人护理补贴覆盖率及困难残疾人生活补贴覆盖率

按照《广东省“十四五”残疾人保障和发展规划》的要求，2021年重度残疾人护理补贴覆盖率及困难残疾人生活补贴覆盖率均应达到100%。县残联提供的《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》显示：重度残疾人护理补贴覆盖率为90%，困难残疾人生活补贴覆盖率为1723%。重度残疾人护理补贴覆盖率为90%，小于100%按照评分标准不得分，扣1分；困难残疾人生活补贴覆盖率为1723%，明显不符合客观实际，且未提供佐证资料，酌情扣0.2分。本项最终得分0.8分。

综上，该指标合计扣1.7分。

（3）残疾人日间照料及康复场所有效运营

该指标分值4分，得3.4分，得分率为85.00%。

社区康园中心是由省残联推动建设的集健身、康复、学习、娱乐于一体的残疾人生活乐园，可为广大残疾人提供康复照料、技能培训、庇护性就业和康乐文体活动等多种服务的社区康复活动中心。截止2012年12月31日，仁化县共建成11个社区康园中心，覆盖率为100%，达到了《广东省残疾人发展和保护规划》的要求。

①日间照料人数提升率

县残联提供的《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》

显示：2021 年度社区康园中心的日间照料年平均人数为 48 人，同比 2020 年的 42 人，增加 5 人，按照评分标准，本指标得 1 分。

②康园中心覆盖率

截止 2021 年 12 月 31 日，仁化县全县共有 11 个镇（街道、办事处），按照《广东省残疾人发展和保护规划》及县残联年度工作计划，仁化县应建设社区康园中心 11 个。县残联提供的《仁化县各社区康园中心情况表》显示，仁化县实际建设完成社区康园中心为 11 个，社区康园中心覆盖达到 100%，按照评分标准，本指标得 1 分。

③社区康园中心开园率

根据县残联提供的《2021 年六家新建康园未开园的情况说明》及现场评价了解的情况来看，2021 年，仁化县存在 2020 年新建成的（红山镇、扶溪镇、石塘镇、闻韶镇、城口镇、大桥镇）6 家社区康园中心未开园运营的情况，未开园运营的主要原因：一是人员、设备、场地等尚不具备完全运营的条件；二是运营资金不足。实际下拨到各社区康园中心位的运营资金只有中央及韶关市的配套资金（每家康园中心 6 万元），省级配套运营资金（每家社区康园中心 6 万元）未到位。除此之外，抽查县残联提供已开园运营的 5 家社区康园中心中考勤记录发现，除受疫情影响的 6 月份外，董塘镇凡口社区康园中心大部分月份开园天数均只有 9 天；周田镇社区康园中心 2 月及 7 月均未开园，8 月开园天数

只有 3 天的情况。根据评分标准，结合实际情况本指标酌情扣 0.5 分，最终得分 0.5 分。

④社区康园中心资金运营资金拨付的及时性与准确性

现场评价时了解到，各社区康园中心的运营资金，均由县财政直接拨付各镇，不通过县残联拨付。县残联作为主管部门应对专账资金的到位及使用情况跟踪管理，但县残联未能提供开展监管的佐证资料，因此未能获知各康园中心的运营资金是否及时足额到位，使用是否符合相关规定。结合实际情况本指标酌情扣 0.1 分，得 0.9 分。

综上，该指标合计扣 0.6 分。

（4）民生和生活保障政策落实

指标分值 3 分，得 1.2 分，得分率为 40.00%。

①各项指标达标率

为了使残疾人基本民生保障水平得到持续的改善和提升，《广东省“十四五”残疾人保障和发展规划》中对涉及残疾人教育、养老、医疗、康复等多项民生保障工作提成了新的目标和要求，其中部分工作的具体要求和县残联的实际完成情况见表 2-8⁵。

表 2-8 县残联民生保障指标完成情况表

序号	指标名称	相关标准	实际完成值	完成情况
1	残疾人儿童少年义务教育入学率	97.00%	98.49%	达标

⁵ 数据来源：《广东省“十四五”残疾人保障和发展规划》《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》、《2021 年残疾人养老参保明细》及《2021 年残疾人医保参保明细》。

2	残疾人城乡居民基本养老保险参保率	90.00%	99.22%	达标
3	残疾人城乡居民基本医疗保险参保率	95.00%	91.25%	未达标
4	符合条件的残疾人纳入最低生活保障比例	100.00%	未填报	/

从上表可知，其中“残疾人城乡居民基本医疗保险参保率”未达到标准，“符合条件的残疾人纳入最低生活保障比例”的完成情况未填报，无法得知其完成情况。该指标拟扣 1 分，本指标最终得分 1 分。

②第三代（智能化）残疾人证换证完成率

县残联提供的资料显示，2021 年度使用第三代（智能化）残疾人证的人数为 589 人，按照 2021 年的持证总人数 5908⁶人计算，第三代证的使用率为 9.97%，因换证工作开始于 2021 年 7 月，如按照 1 年的换证期计算，7 月至 12 月 6 个月时间，使用第三代证的人数应达到 2954 人，但实际使用人数只达到该人数的 19.94%，因此本指标酌情扣 0.8 分，得 0.2 分。

综上，该指标合计扣 1.8 分。

（5）提升残疾人社会就业参与度。

指标分值 3 分，得 2.7 分，得分率为 90.00%。

为拓展残疾人就业渠道，增强残疾人社会参与能力，保持残疾人就业形式的稳定，2021 年度县残联开展了残疾人就业技能培

⁶ 资料来源《2021 年工作总结及 2022 年工作安排》中显示截止 2021 年 11 月 16 日持证残疾人人数 5715 人，《2021 年新办证明细表》显示 2021 年 11 月 16 日后新办证人数为 193 人，合计 5908 人。

训，并完成了韶关市下达的城镇及农村新增就业任务。

①残疾人就业培训人次提升率

县残联提供的《仁化县残疾人联合会业务数据统计明细表》及其他佐证资料⁷显示：县残联 2021 年度共为残疾人群体提供了 3 次培训，残疾人培训总人次为 39 人次，同比 2020 年度的 27 人次，增加 12 人次，按照评分标准本指标得 1 分。

②城镇就业人数提升率

韶关市人民政府残疾人工作委员会印发的《各县区就业年龄段残疾人城镇新增就业情况表》显示，2021 年度下达给仁化县的新增城镇就业任务数为 13 人，仁化县实际完成数为 15 人，任务完成率为 115.38%。仁化县圆满完成该项任务，超额完成 2 人，按照评分标准该项得 0.7 分。

③农村就业人数提升率

韶关市人民政府残疾人工作委员会印发的《各县区就业年龄段残疾人农村新增就业情况表》显示，2021 年度下达给仁化县的新增农村就业任务数为 28 人，仁化县实际完成数为 62 人，任务完成率为 221.43%。仁化县圆满完成该项任务，超额完成 34 人，按照评分标准得 1 分。

综上，该指标合计扣 0.3 分。

（6）专职工作人员综合素质与能力提升

⁷ 各类培训会议的会议通知及签到表。

该指标分值 3 分，得 2.5 分，得分率为 83.33%。

①人员建设情况

2021 年，县残联配备的残疾人专职工作人员 11 人，为稳定残疾人专职工作队伍，提升专职工作人员工作技能，更好的服务于残疾人群体，2021 年度县残联对残疾人专职工作人员开展了以下人员建设工作：一是为圆满完成全国持证残疾人基本状况调查工作，组织了四期专项培训，对仁化县 11 个镇（街道、办事处）的残联理事长，分管领导和残疾人专职委员及其他相关人员进行动员和业务培训，培训对象覆盖了拟参加调查的所有工作人员，培训总人数达到 189 人，使参培人员深刻理解了开展该项工作的意义，掌握了采集指标的填写方法及采集系统的使用方法，并对参培人员提出的问题，进行了现场答疑。二是组织 2 名专职人员参加了韶关市残联举办的 2021 年残疾人专职委员社会工作技能提升培训班，提高了他们的工作技能和综合能力。综上所述，县残联总体培训意识较强，在人员建设方面取得了较好的成果，拟不扣分。

②基层组织建设情况

在基层组织基本建设方面，由于未见县残联开展基层组织建设的任何佐证资料，因此无法获知残联基层组织的建设状况及存在的问题及亮点。酌情扣 0.5 分。

综上，该指标合计扣 0.5 分。

4. 公平性

指标分值 5 分，得 5 分，得分率为 100.00%。主要从群众信访办理情况及公众或服务对象满意度 2 个方面进行考核。

（1）群众信访办理情况

指标分值 2 分，得 2 分，得分率为 100.00%。

①群众反映意见的渠道及群众意见办理回复机制建设情况。

县残联制定了《仁化县残联信访维权工作职责》，该职责中明确规定群众可通过来访、来信和电话三种渠道反映问题，按照评分标准，本指标得 1 分。

②群众信访意见回复率。

县残联提供反映，2021 年度共接到 2 宗信访事项，查看县残联提交的信访材料，2 宗信访事项均已办结，办理程序和办理时限均符合规定，做到了信访事项件件有落实，事事有回音，处理率达 100%。本指标得 0.5 分。

③群众意见回复的及时性。

查看县残联提供的《仁化县残联信访工作流程图》，其中明确规定了信访事项的受理时间为核实事项后 15 个工作日内，信访事项的处理时间为受理后 60 个工作日内办理完毕。2021 县残联县残联受理的 2 宗信访事项，均已在规定时限内办理完毕，本指标得 0.5 分。

（2）公众或服务对象满意度

指标分值 3 分，得 3 分，得分率为 100%。

评价小组面向公众制定了针对县残联工作绩效的调查问卷，本次共发放调查问卷 50 份，收回调查问卷 50 份。从调查问卷的统计结果来看，群众对县残联的总体工作比较满意，总体满意度为 100.00%。本指标不扣分。

三、评价结论

经对县残联提供的相关材料进行审核和开展现场评价，并通过预算编制、预算执行、资金使用效益等情况对县残联 2021 年部门整体支出进行综合分析，评价工作组认为：总体上，县残联 2021 年度基本完成了年度重点任务，并取得了一定的成效，但其在预算编制、绩效目标设置、资产管理、资金使用效益均等方面存在不足。经综合评定：2021 年县残联部门整体支出绩效得分为 75.88 分，绩效等级为“中”。

四、主要绩效

（一）积极推进残疾人康复工作，减轻残疾人家庭负担

一是围绕“人人享有康复服务”的目标，不断完善残疾人康复服务体系建设。县、镇残联进村入户开展“0-6 岁儿童抢救性康复”宣传及筛查工作，筛查出疑似残疾儿童 7 人，其中孤独症 1 人、视力 4 人、智力 2 人，后期为达到残疾标准的 5 名儿童办理了残疾人证，使他们能够有资格及时享受国家提供的免费康复服务，为其回复生活功能、减轻家庭和社会的负担创造了条件。

二是采取有效措施，推进 0-6 岁残疾儿童抢救性康复工作。县残联在缺少康复场地、康复器材设备及专业康复团队，无法直接开展康复工作的情况下，全年共转介 60 名残疾儿童到市级康复机构康复进行康复，为其改善或回复生活功能创造了条件和机会。

三是协同县慢病站，通过县慢病站医疗网络，为精神病人长期提供免费药物治疗，使病人的病情得到了有效的控制，缓解残疾家庭的经济和生活负担。

（二）改善残疾人居住条件，提高残疾人生活自理能力

一是超额完成重度残疾人无障碍居家改造任务，有效改善残疾人居住条件。县残联在组织各乡镇对残疾人家庭进行摸底调查的基础上，根据摸排结果针对不同类别残疾人的不同需求，制定了详细的项目改造方案，并通过竞争性磋商形式确定了项目施工方，对选取的重度残疾人家庭实施了无障碍改造，实际完成改造数量 53 户，超出上级下达任务 3 户。改造工作切实改善了残疾人的生活条件，提高了他们的生存及生活质量。

二是开展残疾人辅助器具配置工作，提高残疾人的自理能力。县残联在摸底调查的基础，针对不同残疾人的需求，制定采购计划，并通过公开竞价方式确定供应商，为 314 名残疾人购置了轮椅、盲人语音压力锅、盲人语音电饭煲等辅助器具。辅助器具的配置，使残疾人缺失和减弱的功能得到了改善和恢复，提高了他们的生活质量。

（三）通过专业全面系统培训，高质量完成残疾人信息数据

采集，为残疾人服务提供有效数据支撑

为做好“2021 年度残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新工作”，达到全面准确掌握信息的目的，县残联于 2021 年 9 月举办了 4 期培训班，对仁化县 11 个镇（街道、办事处）残联理事长，分管残疾人工作的领导和残疾人专职委员进行了动员和业务培训，培训总人数达到 189 人，使参与调查工作的人员及时掌握了工作重点、工作要求及数据采集系统的使用方法。并在此基础上，安排足够的人员进行入户调查，通过入户及电话调查形式（入户调查 5489 户、电话调查 153 人），及时收集并准确掌握了残疾人基本服务状况和需求信息数据，为今后开展残疾人工作提供了有效的数据支撑。

五、存在问题

（一）部门预算编制规范性不足，绩效目标设置欠缺

1. 部门预算编制规范性不足。

一是预算编制准确性不足，预决算总体差异不大，但项目支出预决算之间差异较大。县残联部门预算与部门决算的总金额分别为 254.22 万元、247.75 万元。虽然预决算间的总体差异只有 -6.47 万元，差异率仅为 2.55%，但项目支出决算数比预算数减少了 48.26 万元，差异率达到 -42.57%。二是部分数据口径不一致，数据编制质量有待提高。部门决算报表中反映的人员经费及公用经费的年初预算数与对外公开的部门预算不一致。对外公开

的部门预算中显示人员经费及公用经费的预算数分别为 124.47 万元和 16.38 万元，部门决算报表（收入支出决算总表）中人员经费及公用经费的预算数分别为 84.88 万元和 55.96 万元，差异率分别为 31.84%和 241.64%。三是公用经费预算编制金额超出预算编制文件规定的标准。2021 年县残联及县残联服务中心编制内在职人数共为 6 人（其中：机关事业编制 4 人，事业编制 2 人），核定的汽车编制数量为 2 辆。按照预算编制文件规定，县残联公用经费的预算数不应超过 138,560 元，但该部门对外公布的预算显示，公用经费的预算数为 163,800 元。预算编制金额超出预算文件规定的标准 25,240 元，超支率为 18.22%。四是预算编制依据不足，未见县残联制定的各项目的“支出计划、支出预算、可行性研究报告”等佐证资料，缺少各项目的预算编制信息。五是预算编制的完整性不足。2021 年度未按规定编制政府性预算基金收入及部门管理领域中期财政规划的情况。

2. 绩效目标设置欠缺。

一是总体绩效目标不够合理，基本为部门部分职能的表述，未能结合年度主要工作任务及年度工作计划，未体现出部门履职预计所要达到的总体产出和效果。二是部门重点工作任务，绩效目标不够清晰，缺乏考核量化评价标准，未能有效地收集、统计、分析相关材料和数据，导致项目完成后的产出与效果无法准确体现，影响财政资金的使用效果表现。三是绩效指标设置不够合理。

如将产出指标中的项目完成时间填写为 2022 年 12 月；残疾人慰问金项目计划完成水平填写为“已公开”。四是在绩效目标覆盖率不高的前提下，绩效指标的覆盖率也较低，导致各项工作任务 and 项目的履职情况及产出效果、效益无法体现。县残联 2021 年度共实施 18 个项目，但设置绩效指标只有 8 个。五是未见绩效完成值的测算依据，如满意度指标的目标值和完成值均为 95%，满意度指标的目标值一般设置 $\geq 85\%$ 即可，完成值取决于满意度调查统计状况，不应直接拷贝指标值。

（二）会计核算规范性不足，业务能力及管理水平有待加强

一是县残联未对项目支出及专项资金设置专门的明细账核算。县残联 2021 年存在“全国残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新、重度残疾人无障碍改造”等多个项目，但其未按照项目设置明细账进行独立核算，核算规范性不足。二是在没有支付依据、支付标准（如会议纪要、相关制度）的情况下向丹霞社区康园中心残疾人会员支付交通补贴费，提供免费午餐。三是残疾人辅助器具发放领用程序不规范。2021 年县残联共采购残疾人各类辅助器具及助听器 12 万元，但在资料查阅过程中未见申请人领取辅助器具及助听器的签收领用记录。四是 2021 年度残疾人辅助器具适配项目，验收程序不规范，不仅验收单上的汇总数量出现计算错误，而且还缺少验收人签名。五是未见县残联通过汇报、现场核查等方式，对专项资金和专项经费的使用情况以

及项目实施进度开展定期或不定期检查的相关佐证材料，如对 2021 年度对划拨到各镇政府开展残疾人慰问的款项 2.78 万元，县残联未对资金使用情况 & 慰问工作的开展进行后续跟踪检查，项目及资金监管力度不足；又如县残联作为主管部门应对社区康园中心运营资金的到位及使用情况 & 跟踪管理，但残联未能提供开展监管的佐证资料。

（三）资产管理不够规范，管理水平有待提高

一是数据质量不高，出现账实不符、账表不符的情况。如：①《固定和无形资产存量情况表》显示共有 2 辆公务用车，但查阅《固定资产明细账》发现账内只有一辆公务用车；②《固定资产明细账》与《固定和无形资产存量情况表》中反映的资产价值及数量不一致。《固定资产明细账》账中反映的资产原值为 502.36 万元、净值为 375.87 万元，资产总数量为 136 件。《固定和无形资产存量情况表》中反映的资产原值为 543.51 万元、净值为 374.14 万元。除房屋外的资产总数量为 204 件。二是 2021 年度未进行资产盘点，大量闲置待报废的固定资产未进行清理和统计，影响固定资产使用率的准确性。三是固定资产管理不规范，实物资产和账面资产无法一一对应。固定资产未粘贴管理标签，固定资产卡片未注明资产的品牌、规格、型号、存放地点等具体信息，导致资产实物和账内资产无法一一对应。

（四）多项工作任务未完成，部门履职绩效无法全部实现

一是新建的 6 家社区康园中尚未达到运营标准，未能如期开园运营。仁化县 2020 年度新建成的红山镇、扶溪镇、石塘镇、闻韶镇、城口镇、大桥镇 6 家社区康园中心，本应在 2021 年度开园运营，但因省级配套运营资金未到位（每个康园中心的运营资金共为 12 万，其中省级 6 万，中央及县级 6 万）；康复、设备、人员等条件未达到运营标准未开园营运。二是社区康园中心“出勤率”未达标。已开园运营的丹霞街道、董塘镇、黄坑镇康、长江镇、周田镇五家社区康园中心，2021 年度的平均“出勤率”分别为：67.6%、57.27%、35.71%、26.90%、41.10%，均未达到《2017 年省十件民生实事社区康园中心项目实施方案》中规定的“出勤率”大于等于 70%的要求。三是未能开展 0-6 残疾岁儿童康复项目。2021 年县残联共收省财政拨付的 0-6 岁残疾儿童免费抢救性康复补贴 21 万元，受场地、设备及人员制约因素的影响，县残联未直接开展康复工作，转介 60 名残疾儿童到市级康复机构进行康复，截至 2021 年 12 月 31 日该笔资金尚有 20.42 万未使用。

六、相关建议

（一）规范编制部门预算，完整设置绩效目标

一是根据上级下达的年度重点工作任务及本部门的计划安排，做好资金测算，准确编制部门预算，避免预决算差距过大；二是建议县残联在预算编制时，做好数据核对工作，保证预算数据的准确性和一致性。三是严格按照预算编制文件的有关要求，

完整地编制部门预算，将政府性预算基金收入等编入预算报表或说明内，以全面地反映部门整体收入和支出；四是根据部门“三定”方案设置的部门职能、年度重点工作安排和重点项目的相关内容，从产出和效益方面，设计清晰、可衡量、可实现的个性绩效评价指标，以更全面、完整地反映部门履职、重点工作完成和重点项目的绩效目标。五是在工作中做好数据的统计、收集整理及资料保管工作，以完整体现部门履职效益。

（二）提升业务素质，加强财务、项目管理

一是严格按照专项资金的管理规定，对专项资金实行专门的明细账核算管理，清晰反映各项目资金的筹措、使用及结余结转情况。二是通过学习培训提升业务人员财务管理意识、财务人员专业能力，规范账务处理，杜绝超标准、超范围支付资金现象的发生。三是对各项业务进行认真梳理，根据实际情况及相关要求完善各项财务管理制度，细化各项费用支出的范围、标准，并严格对照执行。四是建立健全项目监督管理机制，开展定期或不定期的检查工作，特别是社区康园中心运营等专项资金在使用过程中的合规性、有效性，以提高专项资金的使用效率和效益。五是建立项目动态分析管理机制，加强对项目运行情况事中、事后监控，及时督促各部门、各下属单位开展各项工作，促进项目实施的规范性，以更好地推进项目的建设进度。

（三）强化资产管理意识，规范资产管理

一是及时清理处置报废资产，以避免因报废资产未处置占用固定资产额度，降低影响资产利用率的情况；二是提高资产年报数据的质量。重视资产数据统计工作，及时检查各报表间数据的勾稽关系，保障各项数据的一致性；三是年初编制部门预算时，合理测算所需固定资产采购、项目采购预算，并将编入年初预算，提高采购预算及资本性支出预算的准确性；四是加强资产日常管理的规范性。按照资产管理办法相关规定，完善固定资产信息，对固定资产实施标签管理，完整填写固定资产名称、型号、存放地点、使用人等信息，方便开展固定资产盘点及核对工作。

（四）加快及督促项目实施，促进履职绩效效果实现

一是通过开展专项检查、报送统计资料等方式加强对各社区康园中心的监管力度，提高各社区康园中心的开园率及出勤率，确保残疾人得到应有保障。二是尽快通过第三方购买或项目合作等方式，开展“0-6岁残疾儿童抢救性康复”工作，使本地有康复需求的儿童可以享受自身权益，就近接受康复服务，减轻残疾人家庭负担。

附件：2021年仁化县残疾人联合会部门整体支出绩效评价评分表

附件

2021 年仁化县残疾人联合会部门整体支出绩效评价指标表

评价指标						指标说明	评分标准	得分	评分理由
一级指标	指标分值	二级指标	指标分值	三级指标	指标分值				
预算编制情况	22	预算编制	12	预算编制合理性	5	考核部门（单位）预算编制的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的工作要求和政策，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	1. 部门预算编制、分配符合本部门职责、符合县委县政府方针政策和工作要求的，得 1 分； 2. 部门预算资金能根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间分配合理的，得 1 分； 3. 专项资金编制细化程度合理，未出现因年中调剂导致部门预决算差异过大的问题，得 1 分； 4. 功能分类和经济分类编制准确，年度中间无大量调剂，项目之间是未频繁调剂（频繁调剂指调剂次数达到项目数量的 20%及以上）的，得 1 分； 5. 部门预算分配不固化，能根据实际情况合理调整（如不存在项目支出完成不理想但连年持续安排预算的情况等），得 1 分。	4.0	1. 预算编制准确性不足，项目支出预决算发生较大差异。 2. 部分数据口径不一致，数据编制质量有待提高。 以上二项每项扣 0.5 分，共扣 1 分。
				预算编制规范性	3	考核部门（单位）预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的，符合专项资金预算编制和项目库管理要求的，得 3 分；发现一项没有满足的扣 1 分，扣完为止。 本指标由评价组对照相应年度的县级预算编制文件和部门（单位）的部门预算，	2	1. 公用经费预算编制金额超出预算编制文件规定的标准。 2. 预算编制依据不足，缺少预算编制信息。 以上三项每项扣 0.5 分，共扣 1 分。

						根据实际情况评定。县级部门预算编制文件是指由县财政局印发的县级预算编制工作方案和年度县级部门预算编制工作通知,以及其他与部门预算编制相关的文件和制度。		
				预算编制规划性	2	考核部门(单位)预算的前瞻性和中期规划,即是否组织和汇总编制本部门管理领域的中期财政规划,研究提出未来三年涉及财政收支的重大改革和政策事项,并测算分年度收支数额。	本部门(单位)在预算编制时、按要求编制中期财政规划、政策依据充分的,得2分。	0 在现场评价及查阅资料过程中,均未发现县残联编制的本部中期财政规划及其他相关佐证资料,按照评分标准,本指标不得分。
				预算编制科学性	2	考核部门(单位)预算编制是否切实保障中央、省、市和县部署的重大改革、重要政策和重点项目资金需求,不留“硬缺口”,优先在本部门预算跨部门相关资金中统筹解决当年新增专项支出需求。	本部门(单位)的预算年度未有追加资金的或新增支出需求优先在本部门专项中统筹解决的,得2分。	2 在现场评价及查阅资料过程中,未发现县残联2021年度存在追加预算资金的情况,按照评分标准本指标不扣分。
		目标设置	10	绩效目标覆盖率	2	部门(单位)设置了绩效目标的项目占部门(单位)全部项目的比率,用以反映和考核部门(单位)绩效目标设	1.比率=100%的,得2分; 2.100%>比率≥80%的,得1.5分; 3.80%>比率≥60%的,得1分; 4.比率<60%的,得0分。	2 项目绩效目标覆盖率均已达到100%。按照评分标准,本指标得2分。

						置的占比情况。			
				绩效目标合理性	4	部门（单位）所设立的整体绩效目标是否符合客观实际,用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与年度工作任务的相符性。	1. 绩效目标能体现部门（单位）“三定”方案规定的部门职能的和中长期规划和年度工作计划的，得 1 分； 2. 绩效目标能分解成具体工作任务的，得 1 分； 3. 绩效目标与本年度部门预算资金相匹配的，得 1 分； 4. 部门申报的项目有进行可行性和充分论证的，得 1 分； 对上述 4 项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。	3	1. 虽然设置了部门总体绩效目标，但其基本是三定方案中部门职能的表述，未能结合年度主要工作任务及年度工作计划，不能将其分解成具体的工作任务，且缺少具体的绩效指标和定性定量表述，未能体现出该部门履职预计所要达到的总体产出和效果。 2. 未见县残联在申报各项目提供的进行可行性研究报告等论证资料。 以上两项各扣 0.5 分，共扣 1 分
				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、可量化,用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明细化情况。	1. 绩效指标中包含能够明确体现部门（单位）履职效果的社会经济效益指标的，得 2 分； 2. 绩效指标具有清晰、可衡量的指标值的，得 1 分； 3. 绩效指标包含可量化的指标的，得 1 分；完全没有可量化的指标的，不得分； 4. 绩效目标的目标值测算能提供相关依据或符合客观实际情况的，得 1 分； 对上述 4 项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。	2	1. 绩效指标的覆盖率较低，导致各项工作任务 and 项目的履职情况及产出效果、效益无法体现。县残联 2021 年度共施工 18 个项目，但设置绩效指标只有 8 个。 2. 绩效指标设置不够全面，县残联设置的产出指标只有 3 个，缺少数量指标、成本等能够体现其履职效果的核心绩效指标。 3. 部分是绩效指标设置不够合理。 4. 未见绩效完成值的测算依据。 以上四项每项酌情扣 0.5 分，共扣 2 分。
预算执行情况	36	资金管理	20	部门预算支出率	5	部门（单位）部门预算实际支付进度和既定支付进度的匹配情况,反映和考核部门（单位）预算执行的及时性	本指标得分=本指标满分分值×全年平均支出进度。 其中：全年平均支出进度按照财政支出进度考核结果取数。	3.28	部门预算资金支出率为 65.64%。根据评分标准，本指标得 3.28 分。

					和均衡性。			
			结转结余率	3	部门（单位）当年度上级财政拨款结转结余与当年度上级财政拨款总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对结转结余资金的实际控制程度。	结余结转率=1－全年支出进度。 1. 结余结转率≤10%的，得 3 分； 2. 10%＜结余结转率≤20%的，得 2 分； 3. 20%＜结余结转率≤30%的，得 1 分； 4. 结余结转率＞30%的，得 0 分。	0	2021 年该部门预算资金支付进度为 65.64%，按照评分标准中的公式计算，县残联 2021 年的结余结转率为 35.36%，大于 30%，按照评分标准不得分。
			国库集中支付结转结余存量资金效率性	3	部门（单位）的财政存量考核中国库集中支付结转结余存量资金的变动情况。	部门财政存量资金变动率=（当年年末存量资金规模÷上一年度年末存量资金规模-1）×100% 1. 部门财政存量资金变动率≤-15%的，得 3 分； 2. 部门财政存量资金变动率≤-10%但是大于-15%的，得 2 分； 3. 部门财政存量资金变动率≤0 但是大于-10%的，得 1 分； 4. 部门财政存量资金变动率＞0 的，不得分； 5. 部门财政存量资金变动率上年度为 0 的，本年度继续为 0 的，得 3 分。 存量资金效率性指标评分时不含科研项目（课题）及当年 12 月下达的资金。	3	县残联提供的《财政拨款收入支出总表》反映该部门 2021 年度，年初及年末财政拨款结转和结余的决算数均为 0 万元，按照评分标准，本指标得 3 分。
			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度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	本指标得分=本指标满分分值×政府采购执行率 其中：政府采购执行率=（实际采购金额合计数/采购计划金额合计数）×100%； 如实际采购金额大于采购计划金额则本	2	因目前预算编制系统中政府采购预算编制操作的问题，仁化县未强制要求编制政府采购预算，预算单位基本按照政府采购要求编制政府采购计划，在采购计划额度内并经过规定程序批准后进行采购。因此本指标拟不扣

					算执行情况。	项不得分。		分。
						政府采购预算是指采购机关根据事业发展和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。		
				财务合规性	4	<p>反映部门（单位）资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映，是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况。</p> <p>1. 预算执行规范性 1 分，按规定履行调整报批手续或未发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分。</p> <p>2. 事项支出的合规性 1 分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重情况扣分，直至扣到 0 分。</p> <p>3. 会计核算规范性 1 分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。</p> <p>4. 重大项目支出经过评估论证和必要决策程序的得 1 分，否则酌情扣分。</p>	3. 4	<p>1. 县残联对项目支出及专项资金未设置专门的明细账核算。</p> <p>2. 在没有支付依据的情况下向社区康园中心残疾人会员支付交通补贴费。</p> <p>3. 残疾人辅具领用程序不规范。</p> <p>以上 4 项每项酌情扣 0.2 分，共扣 0.6 分。</p>
				预决算信息	3	<p>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。</p> <p>1. 部门预算公开得分：</p> <p>（1）按规定内容、在规定时限和范围内公开的，1.5 分。</p> <p>（2）进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得 1 分。</p> <p>（3）没有进行公开的，得 0 分。</p> <p>（4）涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计 1.5 分。</p>	3	预决算公开符合规定。按照评分标准得 3 分。

						2. 部门决算公开得分： （1）按规定内容、在规定时限和范围内公开的，得 1.5 分。 （2）进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得 1 分。 （3）没有进行公开的，得 0 分。 （4）涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计 1.5 分。 本指标得分=部门预算公开得分+部门决算公开得分。		
	项目 管理	7	项目实施程序	2	反映部门（单位）所有项目支出实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	1. 项目的设立及调整按规定履行报批程序，得 1 分; 2. 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的，得 1 分; 评价时发现有项目不符合上述条件的，酌情扣分。	1.8	2021 年度残疾人辅助器具适配项目，验收程序不规范，货物验收单缺少验收人签名。 按照评分标准扣 0.2 分。
			项目监管	5	反映部门（单位）对所实施项目的检查、监控、督促等管理等情况。	1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制，且执行情况良好的，得 2 分; 2. 各级业务主管部门按规定主管的专项资金和专项经费实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得 3 分（需提供检查底稿或其他材料证明，否则不得分）；如被评价年度部门主管的省级、市级、县级专项资金绩效评价等级有低或差的，本项不得分。	4	1. 《财务管理制度》中有提出对下级单位资金进行监督管理的规定。 2. 未见县残联通过汇报、现场核查等方式，对专项资金和专项经费的使用情况以及项目实施进度开展定期或不定期检查的相关佐证材料。

						评价时发现有项目不符合上述条件的，酌情扣分。		
资产管理	5	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，用于反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	1. 资产配置合理、保管完整，账实相符的，得 1 分； 2. 资产有偿使用及处置收入及时足额上缴，得 1 分。	1. 6	1. 资产记录的完整性不足。未进行资产盘点，账实不符，账表不符。一辆车牌为粤 FGJ733 的公务用车未在账内反映。酌情扣 0.1 分。 2. 数据口径不一致，数据质量有待提高，固定资产年报和固定资产明细账反映的资产原值、净值及数量不一致。酌情扣 0.1 分。 3. 资产未粘贴管理标签；固定资产卡片未注明品牌、规格、型号、存放地点等关键信息。导致账实无法一一核对。酌情扣 0.2 分。 以上合计扣 0.4 分。	
		固定资产利用率	3	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比例，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。	1. 比率 $\geq 90\%$ 的，得 3 分； 2. $90\% > \text{比率} \geq 75\%$ 的，得 2 分； 3. $75\% > \text{比率} \geq 60\%$ 的，得 1 分； 4. 比率 $< 60\%$ 的，得 0 分。	2. 5	按照资产年报填报数据计算出来的固定资产利用率虽为 99.74%，但由于存在大量闲置准备报废的固定资产，未进行数据统计，不能核实闲置固定资产的准确数量及价值，因此，根据资产年报计算出来的数据存在失真情况，酌情扣 0.5 分。本指标最终得分 2.5 分。	
	人员管理	2	财政供养人员控制率	2	部门（单位）本年度在编人数（含工勤人员）与核定编制数（含工勤人员）的比率。	1. 比率 $\leq 100\%$ 的，得 2 分； 2. 比率 $> 100\%$ 的，得 0 分。	2	实际在编人员共为 6 人，占核定编制 9 人的比例为 66.67%，小于 100%，按照评分标准得分 2 分。
制度管理	2	管理制度健全性	2	部门（单位）是否制订并严格执行了相应的预算资金、财务管理和预算绩效管理制度等，用以反映部门的管理制度对其完成主要职	1. 部门制订了财政资金管理、内部财务、内部控制等制度的，得 0.5 分； 2. 上述资金、财务和内控制度得到有效执行，能提供相关佐证材料的，得 0.5 分； 3. 部门制订了本部门预算绩效管理制度的得 0.5 分；	1. 4	1. 县残联制订了财务管理制度、备用金管理制度、差旅费管理制度、固定资产管理制度、采购管理制度等内部管控制度，按照评分标准的 0.5 分。 2. 上述制度大部分得到了有效执行，但仍存在物品领用发放程序不规范等情况，酌情扣	

						责和促进事业发展的保障情况。	4. 部门落实了预算绩效管理制度,在本级及下属单位开展绩效评价等工作,能提供相关佐证材料的,得 0.5 分。		0.1 分,得 0.4 分 3. 未见县残联制订的本部门预算绩效管理制度,扣 0.5 分。 4. 县残联开展了 2021 年度部门整体支出绩效自评工作,按照评分标准得 0.5 分
资金使用效益	42	经济性	6	公用经费控制率	2	部门(单位)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(单位)对机构运转成本的实际控制程度。	日常公用经费决算数 \leq 日常公用经费调整预算数,得 2 分,否则不得分。	2	公用经费决算数为 15.37 万元,小于部门预算 16.38 万元。按照评分标准得 2 分。
				“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的三公经费数的比率,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”经费实际支出数 \leq 预算安排的三公经费数,得 2 分,否则不得分。	2	三公经费实际发生数 3.78 万元小于预算数 4.8 万元,按照评分标准得 2 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)预算的控制程度。	1. 比率 \leq 3%的,得 2 分; 2. 3% $<$ 比率 \leq 10%的,得 1 分; 3. 比率 $>$ 10%的,得 0 分。	2	预算调整率为 0.26%,小于等于 3%,按照评分标准本指标得 2 分。
		效率性	9	重点工作完成率	3	反映部门(单位)完成县委、县政府、人大重要事项或项目的完成情况。	重点工作是指省、市、县政府年度工作要点,以及县委县政府交办或下达的工作任务。重点工作完成率=重点工作实际完成数/重点工作总数 \times 100%;本指标得分=	2.20	县残联 2021 年度共有 6 个方面的重点工作,可细分为 15 个子项,其中“第三代证”换证工作、社区康园中心运营及残疾人福利制度完善等 4 项工作中的部分工作完成不理想,

						重点工作完成率×指标权重；有主管资金（专项资金和其他事业发展性支出）的部门，可按主管资金自评结果折算该项指标完成率。		重点工作任务的完成率为 73.33%，根据评分标准（本指标得分按分值×重点工作完成率），本指标得分为 2.25 分。
				绩效目标完成率	3	反映部门（单位）整体绩效目标完成的情况。 绩效目标完成率=部门整体支出绩效目标申报表中已实现目标数/申报目标数*100% 本指标得分=绩效目标完成率*3	2.3	县残联 5 个项目的绩效指标，除“残疾人慰问金项目”完成情况不理想外，其他 4 个项目基本完成，绩效目标的完成率为 80.00%，按照评分标准本指标应得 2.5 分，但由于县残联未能设置完整的绩效目标体系酌情扣 0.1 分，本指标最终得分 2.3 分。
				项目完成及时性	3	反映部门（单位）项目完成情况与预期时间对比的情况。 所有项目均按计划时间完成的，得 3 分；部分项目未按计划时间完成的，本项得分=已完成项目数/未完成项目数×3。	2.7	2021 年度共有 18 个项目，全部在计划内时间完成，但由于有 3 个项目未列入项目清单，且出现未按时完成的情况，因此酌情扣 0.3 分，本指标最终得 2.7 分。
		效果性	22	残疾人生活质量提升	5	反映通过各项康复工作帮助残疾人提高生活质量，恢复或补偿功能，增强自理和社会参与能力的成效。 (1) 0-6 岁残疾儿童康复服务有效率达到 2020 年水平的得 0.5 分，比上年度提高的，加 0.5 分，同比上年度下降的不得分； (2) 残疾人基本康复覆盖率达到上年水平的得 0.5 分，比上年度提高的，加 0.5 分，同比上年度下降的不得分； (3) 残疾人辅助器具适配率达到上年水平的得 0.5 分，比上年度提高的，加 0.5 分，同比上年度下降的不得分； (4) 听障残疾人助听器验配有效率达到上年水平的得 0.5 分，比上年度提高的，加 0.5 分，同比上年度下降的不得分； (5) 残疾人居家无障碍改造数量按照上	2.6	1. 受场地及人员限制，县残联未能开展 0-6 岁儿童抢救性康复项目，无法计算康复有效率。但县残联开展了 0-6 岁残疾儿童抢救性康复筛查工作，并且转介了 60 名残疾儿童到市级康复机构进行康复，使该批儿童得到了救助。结合实际情况，本应给予适当分数，但由于县残联数据填报存在较大的随意性，因此本指标得 0.4 分。 2. 2020 年及 2021 年，残疾人基本康复覆盖率均为 90%，按照评分标准本指标应得 0.5 分，但由于县残联未提供任何佐证资料，酌情扣 0.1 分，本指标最终得分 0.4 分。 3. 2020 年及 2021 年度，残疾人辅助器具适配率分别为 1445%和 1223%，数据明显不够合理，

						级下达任务数量如期完成，得 1 分，否则按照完成比例计分。		<p>且未提供佐证资料，无法通过计算获知辅助器具适配率及工作开展效果。酌情扣 0.1 分。本指标最终得分 0.4 分。</p> <p>4. 2020 年及 2021 年度，听障残疾人助听器验配有效率分别为 3032%和 3202%，填列数据不符合常理，且未提供佐证资料，无法通过计算获知助听器验配有效率及工作开展效果。酌情扣 0.1 分，本指标最终得分 0.4 分。</p> <p>5. 实际改造数量超出上级下达任务数量 3 户，项目全套资料，招投标程序规范、工程资料齐备、验收、公示、满意度调查均达到要求。按照评分标准得 1 分。</p>
			各类补贴发放的准确性与及时性	4	反映通过各类残疾人补贴的发放，减轻残疾人经济负担，改善残疾人生活质量，提高残疾人融入社会积极性的成效。	<p>（1）南粤扶残助学金、残疾人考取汽车驾照补贴、燃油补贴、贫困智力、精神和重度残疾人残疾评定补贴等按文件规定要求和标准及时准确发放的，得 2 分，凡出现未按标准发放、延时发放、发放对象不符合规定的，每出现一次扣 0.5 分，扣完为止；</p> <p>（2）重度残疾人护理补贴及困难残疾人生活补贴覆盖率均达到 100%的，两个指标各得 1 分；未达到的不得分。</p>	2.3	<p>1. 2021 年度共发放各类补助及慰问金 59950 元，除慰问金发放外，其他补助发放未见发放标准、发放对象、发放时间不符合文件规定的情况。按照评分标准，本指标扣 0.5 分，得分为 1.5 分。</p> <p>2. 重度残疾人护理补贴覆盖率为 90%，小于 100%，按照评分标准不得分；</p> <p>3. 困难残疾人生活补贴覆盖率为 1723%，明显不符合客观实际，且未提供佐证资料，酌情扣 0.2 分。本项最终得分 0.8 分。</p>
			残疾人日间照料及康复场所有效运营	4	反映通过残疾人社区康园中心开班运营，减轻残疾人家庭负担，帮助残疾人恢复独立生活自理能力、增强社会意识、掌握劳动技能、	<p>（1）日间照料年平均人数达到 2020 年人数，得 0.5 分，日间照料平均人数超过上年人数的加 0.5 分，日间照料平均人数少于上年人数的扣 0.5 分。</p> <p>（2）社区康园中心镇、街建设覆盖率达到 100%得 1 分，未达到 100%的不得分。</p>	3.4	<p>1. 2021 年度社区康园中心的日间照料年平均人数为 48 人，同比 2020 年的 42 人，增加 5 人，按照评分标准本指标得 1 分。</p> <p>2. 应建设社区康园中心有 11 个，实际建设 11 个，覆盖率达到 100%，按照评分标准，本指标得 1 分。</p>

					重获融入社会的信心与能力的成效。	<p>(3) 建设完成的康园中心全部正常运营的, 得 1 分, 无特殊原因未正常开园运营的, 每发现一个, 扣 0.2 分, 扣完为止。</p> <p>(4) 康园中心运营经费全部按标准及时拨付的, 得 1 分, 未及时按标准支付的, 每发现一次或一个扣 0.2 分, 扣完为止。</p>		<p>3. 11 个康园中心中有 6 个未开园运营, 但主要原因为省级配套的运营资金未到位, 因此酌情扣 0.5 分。本指标最终得 0.5 分。</p> <p>4. 现场评价时了解到, 各社区康园中心的运营资金, 均由县财政直接拨付各镇, 不通过县残联。但县残联作为主管单位未能对专项资金的到位使用情况进行监督管理, 酌情扣 0.1 分, 本指标最终得 0.9 分。</p>
				民生和生活保障政策落实	3	<p>反映贯彻执行党和国家有关残疾人工作方针政策和法律法规的成效。</p> <p>残疾人儿童少年义务教育入学率、残疾人城乡居民基本养老保险参保率、残疾人城乡居民基本医疗保险参保率、符合条件的残疾人纳入最低生活保障比例, 全部达到广东省“十四五”残疾人保障和发展规划目标要求的得 2 分, 未达到相应目标的, 每出现一个扣 0.5 分, 扣完为止。</p> <p>第三代(智能化)残疾人证换证完成率达到 100%的得 1 分, 换证完成率低于 100%的, 未达到 100%酌情扣分。</p>	1.2	<p>1. 残疾人儿童少年义务教育入学率、残疾人城乡居民基本养老保险参保率, 达标不扣分。残疾人城乡居民基本医疗保险参保率未达到标准, 符合条件的残疾人纳入最低生活保障比例的完成情况未填报, 无法得知其完成情况, 拟扣 1 分。本指标最终得分 1.00 分。</p> <p>2. 换证工作于 2021 年 7 月开始, 6 个月时间, 使用第三代证的人数应达到 2954 人, 但实际使用人数只达到该人数的 19.94%, 因此本指标酌情扣 0.8 分, 得 0.2 分。</p>
				提升残疾人社会就业参与度	3	<p>(1) 残疾人就业培训人次与 2020 年度持平的, 得 0.5 分。培训人次比 2020 年增加的, 每增加 1 个百分点, 加 0.1 分, 最多加 0.5 分。培训人次比 2020 年减少的, 每减少 1 个百分点减 0.1 分, 最多减 0.5 分。</p> <p>(2) 城镇及农村残疾人新增就业数量指标均达到韶关下达标准的, 两个指标每个指标各得 0.5 分, 每个指标完成数量高于韶关分配任务的,</p>	2.7	<p>1. 2021 年残疾人就业培训总人次为 39 人次, 同比 2020 年度的 27 人次, 增加 12 人次, 按照评分标准本指标, 得 1 分。</p> <p>2. 新增城镇就业任务数为 13 人, 仁化县实际完成数为 15 人, 超额完成 2 人, 按照评分标准得 0.7 分。</p> <p>3. 新增农村就业任务数为 28 人, 仁化县实际完成数为 62 人, 超额完成 34 人, 按照评分标准得 1 分。</p>

						每增加 1 人, 加 0.1 分, 每个指标最多加 0.5 分。每个指标完成数量低于韶关分配任务的, 每减少 1 人, 减 0.1 分, 每个指标最多减 0.5 分。		
				专职工作人员综合素质与能力提升	3	反映通过培训提升残疾人专职工作人员工作技能、改善生活水平以及残疾人工作人员队伍建设、残联基层组织建设的成效。	通过培训工作提升残疾人专职工作人员能力, 业务水平、及时足额发放残疾人专职委员工资、通过各种措施改善残疾人专职工作人员队伍结构, 加强残联基层组织建设的, 得 3 分。否则按实际情况评分。	2.5 1. 县残联总体培训意识较强, 在人员建设方面取得了较好的成果, 拟不扣分。 2. 在基层组织基本建设方面, 由于未见县残联开展基层组织建设的任何佐证资料, 因此无法获知残联基层组织的建设状况及存在的问题及亮点。酌情扣 0.5 分。
		公平性	5	群众信访办理情况	2	部门(单位)对群众信访意见的完成情况及时性, 反映部门(单位)对服务群众的重视程度。	1. 设置了便利的群众意见反映渠道和群众意见办理回复机制的, 得 1 分; 2. 当年度所有群众信访意见均有回复, 得 0.5 分, 否则按比例扣分。 3. 回复意见均在规定时限内的, 得 0.5 分, 否则按比例扣分。	2 1. 县残联制定了《仁化县残联信访维权工作职责》, 该职责中明确规定群众可通过来访、来信和电话三种渠道反映问题, 按照评分标准, 本指标得 1 分; 2. 2021 年共受理 2 宗信访事项, 均已回复, 按照评分标准, 得 0.5 分。 3. 2021 年受理的 2 宗信访事项均已在规定时限内容办结, 按照评分标准, 得 0.5 分。
				公众或服务对象满意度	3	反映社会公众或部门(单位)的服务对象对部门履职效果的满意度。	社会公众或服务对象是指部门(单位)履行职责而影响到的部门、群体或个人, 一般采取社会调查的方式。如难以单独开展满意度调查的, 可参考县统计部门的数据、年度民主评议政风行风评价结果等数据, 或者参考群众信访反馈的普遍性问题、本部门或权威第三方机构的开展满意度调查等进行合理的评分。	3 从调查问卷的统计结果来看, 群众对县残联的总体工作比较满意, 总体满意度为 100.00%。因此, 本指标不扣分。
	合计		100		100			75.88