



四川首义联合会计师事务所

SHOUYI SICHUAN UNITED CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

川义咨字[2018]024-4 号

残疾人就业保障金

2017 年项目支出绩效评价报告

南充市嘉陵区财政局：

我所接受贵局委托，于 2018 年 9 月 6 日至 9 月 12 日派出财政绩效评价小组，对南充市嘉陵区残疾人联合会（以下简称嘉陵区残联）涉及的区级财政资金-2017 年残疾人就业保障金项目支出进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

残疾人是社会大家庭的成员，关心残疾人，发展残疾人事业，是政府和社会的应尽职责，嘉陵区残联 2017 年实施了残疾人就业保障金项目，从残疾人康复、残疾人就业和扶持、文化体育和其他残疾人事业支出等四个方面开展残疾人康复、教育、就业、扶贫、宣传、文体等工作，使残疾人基本民生得到保障，生活状况获得改善，残疾人群体基本稳定，扶残助残社会氛围日益浓厚，为残疾人事业取得了长足发展。

二、评价工作开展情况

(一) 现场评价抽样选点情况

按照绩效评价相关要求，选取 2018 年 7 月 31 日作为评价日，实施了抽查了相关文件、合同、付款资料、账务处理、对照分析等程序，最后进行评价打分，出具报告。

(二) 项目总体评价

该项目经区政府、区财政领导审批，为开展残疾人工作提供了资金支持，对发展残疾人事业加大了支持力度。从抽查情况看，资金拨付较及时、支付依据充分。

项目评价得分 94 分，具体详见下表：

2017 年残疾人就业保障金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	实际得分	标准分值
项目决策 (20分)	科学决策 (10分)	必要性 (政策依据)	5	5
		可行性 (政策完善)	5	5
	绩效目标 (10分)	明确性	4	5
		合理性	5	5
项目管理 (10分)	资金管理 (7分)	资金分配	3	3
		资金使用	4	4
	项目执行 (3分)	执行规范	3	3
项目绩效(特性 指标 70分)	项目完成 (20分)	完成数量	5	5
		完成质量	4	5
		完成时效	4	5
		完成成本	4	5
	项目效益 (50分)	经济效益 (可选项)	48	50
		社会效益(可选项)		

		生态效益 (可选项)		
		可持续效益 (可选项)		
		公平效率 (可选项)		
		使用效率 (可选项)		
		服务对象满 意度		
合计			94	100

三、项目实施情况

(一) 项目决策

1. 绩效目标情况

根据嘉陵区残联提供的自评报告及相关项目资料,该项目从残疾人康复、残疾人就业和扶持、文化体育和其他残疾人事业支出等四个方面开展残疾人康复、教育、就业、扶贫、宣传、文体等工作,保障残疾人基本民生,改善残疾人生活状况,稳定残疾人群体,根据现场评价情况,部分项目绩效目标不够明确,如购置残疾人康复器械项目,2017年计划为残疾人购买康复器械(轮椅、拐杖、助听器等),预算支出资金25万元,无明确的绩效目标。

2. 决策依据情况

南充市残疾人联合会以《关于进一步做好残疾儿童重点康复项目的补充意见》(南残联[2015]10号)提出,“十二五期间,各级党委和政府高度重视残疾儿童康复工作,中、省、残联相继实施了贫困脑瘫、孤独症、智障、聋哑儿童等民生项目”。

3. 资金分配及分配结果情况

截止2018年7月31日,项目单位收到区财政资金1316.05万元(年初预算1,152万元,年中追加资金164.05万元),其中:

2017年4月17日,南充市嘉陵区财政局以《南充市嘉陵区财政局区级预算追加(追减)通知单》拨付残疾人就业保障金300万元,2017年4月,南充市嘉陵区残疾人联合会收到南充市嘉陵区财政国库集中支

付中心以《财政资金授权支付额度通知书》授权支付的该项资金 300 万元；

2017 年 4 月 20 日，南充市嘉陵区财政局以《南充市嘉陵区财政局区级预算追加（追减）通知单》拨付残疾人就业保障金 255 万元，2017 年 5 月和 6 月，南充市嘉陵区残疾人联合会分别收到南充市嘉陵区财政国库集中支付中心以《财政资金授权支付额度通知书》授权支付的该项资金 55 万元和 200 万元；

2017 年 9 月 20 日，南充市嘉陵区财政局以《南充市嘉陵区财政局区级预算追加（追减）通知单》拨付残疾人就业保障金 300 万元，2017 年 10 月和 11 月，南充市嘉陵区残疾人联合会分别收到南充市嘉陵区财政国库集中支付中心以《财政资金授权支付额度通知书》授权支付的该项资金 37 万元和 263 万元；

2017 年 12 月 15 日，南充市嘉陵区财政局以《关于下达 2017 年预算资金的通知》（嘉财社[2017]41 号）下达南充市嘉陵区残疾人联合会该项残疾人保障金支出 311.045 万元，2017 年 12 月 21 日南充市嘉陵区财政局以《南充市嘉陵区财政局区级预算追加（追减）通知单》拨付残疾人就业保障金 311.045 万元，2017 年 12 月，南充市嘉陵区残疾人联合会收到南充市嘉陵区财政国库集中支付中心以《财政资金授权支付额度通知书》授权支付的该项资金 311.045 万元；

2017 年 12 月 9 日，南充市嘉陵区财政局以《南充市嘉陵区财政局区级预算追加（追减）通知单》拨付残疾人就业保障金 150 万元，2017 年 12 月，南充市嘉陵区残疾人联合会收到南充市嘉陵区财政国库集中支付中心以《财政资金授权支付额度通知书》授权支付的该项资金 150 万元。

（二）项目管理

1. 资金到位及支付情况

截止 2018 年 7 月 31 日，项目累计到位资金 1,316.05 万元，均系区

级财政资金，实际支付资金 1,300.62 万元，资金结余 15.43 万元。

2.资金管理情况

根据项目单位提供的相关财务管理制度，财务账簿、会计凭证等资料，抽查情况如下：

- (1) 未见使用范围不符合规定，没有专款专用，挤占挪用情况；
- (2) 未见支付依据不符合规定，支付依据不充分，缺乏依据开支的情况；
- (3) 未见开支标准不符合规定和超标准支付项目资金情况。。

3.财务管理情况

(1) 财务制度：经抽查财务制度文件制定和执行、岗位分设、印鉴管理情况，资金支付审批、申报款项依据情况，未见不符合相关规定事项。

(2) 会计核算：项目单位执行行政单位会计制度，对该项目核算执行行政单位会计制度，经抽查，未见会计核算不规范情况。

4.组织实施情况

根据招投标法或政府采购法规定，该项目应履行招标制、合同制等管理制度和程序，抽查情况如下：

- (1) 招标制：该项目相关支出按规定执行了政府采购-询价程序；
- (2) 合同制：经抽查，该项目相关支出签订了合同，并按合同约定内容执行。

四、项目绩效情况

(一)项目完成情况

根据嘉陵区残联提供的自评报告及其他相关资料，完成了从残疾人康复、残疾人就业和扶持、文化体育和其他残疾人事业支出等四个方面开展残疾人康复、教育、就业、扶贫、宣传、文体等工作，共支出资金 1,300.62 万元，保障了残疾人基本民生，改善了残疾人生活状况，残疾人群众得到基本稳定，但实际投资完成率为 98.83%，部分项目未在计

划完成时间内实现计划完成量，如脑瘫儿童康复培训费项目，计划为 70 名脑瘫儿童提供康复训练补助，而 2017 年实际为 60 名脑瘫儿童提供康复训练补助。

（二）项目效益情况

残疾人民生状况得到进一步改善，加大康复工作力度，使残疾人参与社会能力明显增强，着力技能培训，残疾人创业就业成效明显，以活动为载体，残疾人体育文化取得新的成绩。

五、评价结论

嘉陵区残联加强残疾人社会保障体系和服务体系建设，扎实开展残疾人康复、教育、就业、扶贫、宣传、文体等工作，扎实抓好民生项目落实，残疾人民生状况进一步改善；深入抓好“量服”工作开展，为残疾人提供个性化服务取得新成效；进一步加大康复工作力度，残疾人参与社会能力明显增强；着力技能培训，残疾人创业就业成效明显；以活动为载体，残疾人体育文化取得新的成绩。

区级财政资金到位 1,316.05 万元，实际使用 1,300.62 万元，资金使用率 98.83%。

六、相关建议

建议加强嘉陵区残联与各级财政部门和项目实施单位的沟通，提高资金使用效率。

四川首义联合会计师事务所（普通合伙）

2018 年 10 月 30 日

