残疾人就业保障业务经费绩效评价报告

（2024年度）

项目名称：残疾人就业保障业务经费

实施单位（公章）：乌鲁木齐市水磨沟区残疾人联合会

主管部门（公章）：乌鲁木齐市水磨沟区残疾人联合会

项目负责人（签章）：曹蓉蓉

填报时间：2025年4月17日

一、基本情况

（一）项目概况

**1.项目背景**

残疾人就业保障业务经费是为保障残疾人权益，促进残疾人就业的资金。项目背景是《中华人民共和国残疾人保障法》和《残疾人就业条例》《残疾预防和残疾人康复条例》为充分保障辖区内持证残疾人基本生活、残疾人就业而设立的残疾人就业保障金。

**2.项目主要内容及实施情况**

项目主要内容：残疾人就业保障金纳入地方一般公共预算统筹安排，此项目2024年主要用于支持辖区内持证残疾人就业和保障残疾人基本生活。2024年辖区内持证残疾人人数达到4206人。**支出方向包括**：为辖区内开展各项残疾人事业，组织残疾人开展康复、就业、培训等惠民活动，完成各项任务，发放各项残疾人补助，比如：残疾人居家托养、寄宿制托养、残疾人租住廉租房补助资金、残疾学生学费补贴、残疾人自主创业、个体就业扶持补贴等等。

残疾人就业保障业务经费项目2024年预算内项目，区级资金，2024年初下达残疾人就业保障业务经费105.40万元。

按照项目绩效评价要求，2024年残疾人就业保障业务经费（含精神防治、卫生综合管理经费）项目做绩效评价。该项目1个主项目，均于2024年完成。

项目实施情况：项目目前已经完成实际设立的目标，项目在实施过程中严格按照目标设立的各阶段任务进行开展工作，在前期立项过程中严格把质量关，建立安全防护机制，保证项目实施各阶段安全顺利进行。

2024年实际完成情况为：（一）发放辖区内残疾人符合享受条件的居家托养补助资金、寄宿者托养补助资金、残疾人租住廉租房补贴、残疾儿童康复补助、残疾学生学费补贴、残疾职业教育补助资金、重大节假日慰问、残疾人自主创业、个体就业扶持补贴等等。

**3.资金投入和使用情况**

（1）资金投入情况

该项目年初预算数105.14万元，全年预算数105.14万元，实际总投入88.68万元，该项目资金已全部落实到位88.68万元，资金来源为区级财政拨款。

（2）资金使用情况

该项目年初预算数105.14万元，全年预算数105.14万元,全年执行数88.68万元，预算执行率为84.34%，主要用于：发放辖区内残疾人符合享受条件的居家托养补助资金、寄宿者托养补助资金、残疾人租住廉租房补贴、残疾儿童康复补助、残疾人学费补贴、残疾职业教育补助资金、重大节假日慰问残疾人、残疾人自主创业、个体就业扶持补贴等等。

（二）项目绩效目标

**1.总体目标**

此项目2024年主要用于支持辖区内持证残疾人就业和保障残疾人基本生活、在辖区内开展残疾人慰问，临时救助、发放辖区内残疾人符合享受条件的居家托养补助资金、寄宿者托养补助资金、残疾人租住廉租房补贴、残疾儿童康复补助、残疾人学费补贴、残疾就业、培训等惠民活动，完成各项任务。

**2.阶段性目标**

此项目2024年主要用于支持辖区内持证残疾人就业和保障残疾人基本生活、按季度发放符合条件的重度残疾人居家托养补贴，全年人数达到1645人，金额达到47.95万元、按照康复周期拨款，儿童康复救人数10人，金额达到10.2万元、按季度发放寄宿制托养，人数达到为22人、发放金额为：14333元；按季度发放200多残疾人廉租房补贴81354元。节假日慰问困难残疾人200多户，金额4万元、一次性发放残疾人鉴定补贴29人，金额11500元，一次性发放11名学习机动车驾驶技能培训学费补贴27664元，一次性发放残疾人自主创业补贴23人、金额6.9万元。辖区内开展临时救助困难残疾人、残疾人就业、残疾人培训等。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

**1.绩效评价的目的**

评价对象为水区残联2024年残疾人就业保障金项目，是经常性项目，主要资金用途即为保障残疾人的各类服务，比如辅具适配、精准康复、就业扶持、上学及受教育的补助、重度困难残疾人居家托养补助、残疾人租住廉租房补助等。器

财政支出绩效评价运用科学、规范的绩效评价方法，制定统一的评价标准，使财政资金得到事前、事中和事后多方面的控制。财政支出绩效评价贯穿于财政支出安排和实施的全过程，是对财政支出效益、管理水平、投入风险等方面的综合评价；是发挥财政调控功能、提高财政资金安排科学性、促进财政支持社会经济目标实现的重要保证。

（1）项目在实施前向项目负责人提供财政支出绩效方面的资金管理信息，促进项目支出严格按照资金管理规定进行。

（2）项目绩效管理财政支出运行提供及时、有效的信息。

综合来看，通过开展有效的财政支出绩效评价管理，全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次项目绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。也为下一年预算编制与评审提供充分有效的依据，以达到改进预算管理、控制节约成本，优化资源配置、提高预算资金使用效益的目的。

**2.绩效评价的对象**

评价对象为水区残联2024年残疾人就业保障金项目，是经常性项目，主要资金用途即为保障残疾人的各类服务，比如残疾人就业扶持、培训、上学及受教育的补助、困难残疾人生活补助、租住廉租房补助、残疾儿童康复补助、残疾学生学费补贴、残疾职业教育补助资金、重大节假日慰问残疾人、残疾人自主创业、个体就业扶持补贴等等。

**3.绩效评价的范围**

本次评价从项目决策（包括绩效目标、决策过程）、项目管理（包括项目资金、项目实施）、项目产出（包括项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本）项目效益四个维度对残疾人就业保障业务经费进行评价，评价核心为专项资金的支出完成情况和效果。

（1）时间范围：2024年1月1日至2024年12月31日。

（2）项目范围：这个项目主要内容及体现效益为：

①给辖区内符合发放条件的1645名重度残疾人发放居家托养补助资金，保障残疾人基本生活，提升其安全感、获得感、幸福感；

②开展辖区内持证3900名残疾人各项服务工作，比如残疾人居家托养（300元/人/季度）、寄宿制托养（1000元/人/季度）、廉租房补贴、残疾人办证补贴、残疾学生就学补助，残疾儿童康复补助、精神类残疾人享受免费服药补贴、残疾人养老补贴及其他临时性补贴等等，残保金用途广泛、为残疾人提供多项服务，对困难群众应救尽救、应保尽保。

③资助困难残疾学生1人、年初设定目标12人、在执行中因政策调整、残疾学生的学费补贴由爱心天使基金会承担，不在由残疾人就业保障业务经费列支，保障残疾学生顺利完成学业，营造和谐社会氛围；

④在重大节日来临之际，困难群众进行慰问200户，送去节日的问候，提升困难群众的安全感、获得感、幸福感；

⑤重度残疾人居家托养补贴目标人群全覆盖，按照应保尽保、应救尽救、一个不漏原则，符合发放条件的人群全覆盖100%。

⑥开展残疾人职业培训、职业教育和职业康复支出，发放各项补贴、保障残疾人融入社会、参与社会，提高残疾人就业率，提升其安全感、获得感、幸福感；

⑦发放辖区1645名符合条件的残疾人、按季度发放300元/人/季度居家托养补贴。

⑧开展其他临时性支出，受托残疾人满意度达到100%

该项目评价使用了成本效益分析法和比较法，数据从本单位业务科室收集补贴人员档案信息、党政办收集项目执行和支付有关的党组会议纪要、财务科收集国库集中支付回单、补贴银行打卡明细回单等相关凭证、辖区居民收集调查问卷等资料等方式获取；最终评分结果：总分为88.67分，绩效评级为“良”。

该项目存在的问题：管理制度不够完善、管理形式单一、预算管理、财务管理仍显薄弱；残保金项目涉及支出比较多，支付操作流程复杂，各业务口子专干更换频繁，财务人员与业务专干沟通少。判判

后续根据实际情况，制定实施管理办法，对辅助性的各项服务进行更好地管理，适当地创新残疾人服务体系和保障体系建设。建议制定各业务科室专门的支付管理办法和支付操作流程。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（详情见附件2）、评价方法、评价标准

**1.绩效评价原则**

本次项目绩效评价遵循以下基本原则：

绩效评价标准采用计划和历史标准来制定，同时以预先制定的目标、计划、预算和参照历史数据制定的评价标准来对绩效指标完成情况进行评价。

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

**2.评价指标体系**

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、数据来源、数据收集方法等。指标体系建立过程如下：

（1）确定评价指标

采用层次分析法，建立评价指标体系。绩效评价将指标分为项目决策指标、项目过程指标、项目产出指标、项目效益指标四个维度，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。

（2）确定权重

确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在绩效评价指标体系中，项目决策权重为20分，项目过程权重为20分，项目产出权重为40分，项目效益权重为20分。

（3）确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用计划标准等确定此次绩效评价指标标准值。

绩效评价总分值100分，根据综合评分结果，评价计分90分-100分（含90分）对应的评分结果级别为优，80-90分（含80分）对应的评分结果级别为良，60-80分（含60分）对应的评分结果级别为中，60分以下对应的评分结果级别为差。

具体评价指标体系详情见附件2。

**3.绩效评价方法**

绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度进行评价。评价对象为项目目标实施情况， 评价核心为资金的支出完成情况和项目的产出效益。

本次评价指标中，既有定性指标又有定量指标，各类指标因考核内容不同和客观标准不同存在较大差异，因此核定具体指标时采用了不同方法，具体评价方法如下：

（1）比较法

通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况，综合分析绩效目标实现程度。对项目最终验收情况与年度绩效目标对比、预算资金执行情况等相关因素进行比较。

（2）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。通过对项目的开展情况、项目产出数量、成本控制、资金拨付文件及自评报告等相关资料的收集和审核，综合分析各因素对绩效目标实现的影响。

**4.评价标准**

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较、分析、评价。本次评价主要采用了计划标准、历史标准。

计划标准：指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

行业标准：指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

历史标准：指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

绩效评价工作过程：

①前期准备。首先成立评价工作组，开展前期调研；其次明确项目绩效目标，设计绩效评价指标体系并确定绩效评价方法；接着确定现场和非现场评价范围，设计资料清单；最后制定评价实施方案并进行论证。

②组织实施。制定绩效评价工作方案，具体包括项目概况、评价思路、方法手段、组织实施、进度安排等。收集项目立项依据、相关会议纪要、实施方案、财政资金分配方案、支付管理情况等相关评价资料并进行梳理。

③分析评价。根据收集梳理的资料围绕项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等内容，对照已确定的绩效评价指标进行详细全面的分析评价，逐项打分并形成绩效评价最终结果。

综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）评价情况

项目总体组织规范，在项目实施过程做到认真履职，监督到位。按照相关制度的要求，项目负责人对项目绩效监控执行情况进行跟踪监督，有效完成了本项目的工作目标，确保资金使用安全和最大效益的发挥，保障项目如期按要求完成。规范了项目档案资料的整理。项目的实施达到项目预期效果。

（二）评价结论

运用绩效评价组制定的评价指标体系以及财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方式，对本项目进行客观评价，最终评分结果：总得分为 100分，属于“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20分，得分率为 100%。项目产出类指标权重为40分，得分为40分，得分率为 100%。项目效益类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。具体打分情况详见：表1.综合评分表。

表1.综合评分表

| 一级指标 | 权重分 | 得分 |
| --- | --- | --- |
| 项目决策 | 20 | 20 |
| 项目过程 | 20 | 20 |
| 项目产出 | 40 | 40 |
| 项目效益 | 20 | 20 |
| 合计 | 100 | 100 |

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方面的内容，由6个三级指标构成，权重分值为20分，实际得分20分，得分率为100%。

**1.项目立项**

（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，围绕本年度工作重点和工作计划制定经费预算，属于公共财政支持范围。本项目与部门内部其他相关项目不重复。部门发展规划及职能文件等归档完整。

（2）立项程序规范性

项目申请、设立过程符合相关要求，严格按照审批流程准备符合要求的文件、材料；根据决算依据编制工作计划和经费预算，经过与部门项目分管领导沟通、筛选确定经费预算计划，确定最终预算方案。项目的审批文件、材料符合相关要求，项目事前经过必要的可行性研究、绩效评估、集体决策保障了程序的规范性。

**2.绩效目标**

（1）绩效目标合理性

年初结合实际工作内容设定绩效目标，绩效目标依据充分，符合客观实际，能反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况，依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，能反映和考核项目绩效目标的明细化情况。绩效目标表经过审核，绩效目标与实际工作内容具有相关性，预算与确定的项目投资额相匹配，对项目任务进行了详细分解。项目预期产出效益及效果符合正常的业绩水平。

（2）绩效指标明确性

项目设置了明确的预期产出效益和效果，将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效目标与项目目标任务数相对应，绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量。

**3.资金投入**

（1）预算编制科学性

预算编制经过科学论证，提供充分的测算依据佐证资料，预算内容与项目内容相匹配。项目投资额与工作任务相匹配。

（2）资金分配合理性

资金分配额度与项目单位实际工作内容相适应，资金分配额度合理，资金分配依据充分。

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方面的内容，由5个三级指标构成，权重分值为20分，实际得分20分，得分率为100%。

项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，能够反映和考核项目资金的规范运行情况；项目实施单位的财务和业务管理制度健全，能够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.资金管理

（1）资金到位率

本项目总投资105.14万元，财政资金及时足额到位，到位率100%，预算资金按计划进度执行。

（2）预算执行率

预算编制较为详细，项目资金支出总体能够按照预算执行，预算资金支出88.68万元，预算执行率为84.35%。

（3）资金使用合规性

项目严格按照预期绩效目标执行预算资金。制定了相关的制度和管理规定，对项目经费使用进行规范管理，财务制度健全、执行严格。资金的拨付有完整的审批程序和手续，在项目资金拨付和使用过程中，为确保项目资金的安全性，提高项目资金使用效率，严格遵循项目资金的拨付程序，认真审核项目实施各阶段的相关材料和手续，根据项目实施进展情况拨付资金。资金使用符合该项目的立项批复。资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2.组织实施

（1）管理制度健全性

制定了相关管理办法，对财政资金进行严格管理，做到专款专用，项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，能够反映和考核项目资金的规范运行情况；项目实施单位的财务和业务管理制度健全，能够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。

（2）制度执行有效性

对资金使用的合法合规性进行监督，年末对资金使用效果进行评价。项目管理、实施人员落实到位，有效按照计划执行。项目执行情况等资料齐全，项目相关手续完备，及时进行归档。

（三）**项目产出情况**扩

项目产出类指标包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四方面的内容，由6个三级指标构成，权重分为40分，实际得分40分，得分率为100%。具体产出指标完成情况如下：

①数量指标：

指标1：“重度残疾人居家托养补助人数”的目标值≥1748人，2024年度我单位实际完成=1645人，指标完成率：94.11%。偏差原因：减少补助人数为政策调整、残疾人低保资格取消、死亡、外迁户籍等原因注销减少103人,该偏差合理情况。改进措施：与民政、街道、社区等多个部门协调共享残疾人信息，更准确核实残疾人基本状况，准确掌握符合享受条件的残疾人人数。使指标值和完成值尽量保持一致。

指标2：“服务辖区内持证残疾人人数”的目标值≥3900人，2024年度我单位实际完成=4206人，指标完成率：107.85%，偏差原因：我区2024年度办理残疾证人数持续增加，对符合享受政策的人群做到了应保尽保，注重提标扩面，高水平构建社会保障体系。做到关心关爱关注弱势群体，扩大救助受惠面，确保普惠全覆盖。改进措施：今后在绩效目标设定时不应过于保守，应该综合考虑可**能**引起绩效目标发生变动的各类情况，使指标值和完成值尽量保持一致。守

指标3：“资助困难残疾学生人数”的目标值≥12人，2024年度我单位实际完成1人，指标完成率8.3%。偏差原因：在年初设定目标时、资助困难残疾学生学费补贴由残疾人就业保障业务经费列支，后续项目执行中因政策调整、残疾学生的学费补贴由爱心天使基金会承担，不在由残疾人就业保障业务经费列支、因此减少11人。扩

改进措施：多学习业务知识、救助政策，与教育、民政等部门共享残疾学生信息、多沟通，准确核实残疾学生人数。今后在绩效目标设定时不应过于保守，应该综合考虑可能引起绩效目标发生变动的各类情况，使指标值和完成值尽量保持一致。掌握 指标4：“春节期间慰问贫困残疾人人数”的目标值≥200人，2024年度我单位实际完成200人，指标完成率100%。无偏差.

②质量指标：

指标1：“重度残疾人居家托养补贴目标人群覆盖率” ，指标值：≥95% ，实际完成值：100% ，指标完成率105.26%，偏差原因：我区2024年度重度残疾人居家托养目标人群进行全面摸排、依规发放、严格对照相关补贴办法、切实保障各类补贴及时发放。对符合享受政策的人群做到了应保尽保，注重提标扩面，高水平构建社会保障体系。改进措施：今后在绩效目标设定时不应过于保守，该综合考虑可能引起绩效目标发生变动的各类情况，使指标值和完成值尽量保持一致。

③成本指标：

指标1：“居家托养补助标准” ，指标值：300元/人/季度 ，实际完成值：300元/人/季度，指标完成率100%。补贴做到了应保尽保、应救尽救，对辖区内符合发放条件的困难群众按季度人均300元的发放、发放标准准确。无偏差。

（四）项目效益情况

项目效益类指标包括项目实施效益和满意度两方面的内容，由2个三级指标构成，权重分为30分，实际得分30分，得分率为100%。具体效益指标及满意度指标完成情况如下：

1.实施效益

①社会效益指标：

指标1 ：“提高残疾人及其家庭生活水平” ，指标值：有所提高 ，实际完成值：完全达到预期效果，指标完成率100%。本项目的实施体现了党和政府对弱势群体的关心和关爱，提升了困难群众的获得感、幸福感、安全感。无偏差。

2.满意度

指标1：满意度指标：“受托残疾人及其家庭满意度” ，指标值：受托残疾人满意度，指标值：≥85%，实际完成值100%，指标完成率：117.65%。偏差原因：我区2024年度办理残疾证人数持续增加，对符合享受政策的人群做到了应保尽保，注重提标扩面，高水平构建社会保障体系。落实关心关爱关注弱势群体，扩大救助受惠面，确保普惠全覆盖，残疾人各项补贴做到了应保尽保、应救尽救，我单位在预算资金下达的第一时间便对接财政局将补贴资金发放至困难群众手中。本项目的实施体现了党和政府对弱势群体的关心和关爱，提升了困难群众的获得感、幸福感、安全感，因此满意度达到100%。该偏差属于合理情况。改进措施：今后在绩效目标设定时不应过于保守，应该综合考虑可**能**引起绩效目标发生变动的各类情况，使指标值和完成值尽量保持一致。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

为确保项目顺利进行，提前做好项目规划，将所列计划再三审核。在项目实施过程中做好定期监督检查，严格按照项目管理规范进行，在项目资金使用过程中，严格落实把关，按照项目资金使用范围做好审核工作，让项目资金落于实处。在项目完成后，做好受益群众民意调查及项目防范工作。

严格坚持先做事、后验收、再拨付的原则，基本杜绝了资金被挤占和挪用现象的发生，跟踪检查到位。财政、纪检、监察等职能部门全面参与专项资金事前、事中和事后全过程的监管。在监督环节上，实行关口前移，从事后监督管理转向事前审核，事中监督和事后检查稽核相结合的监督制度上来，形成多环节全过程的监督管理格局，尽量早发现问题，早解决问题。

（二）存在的问题及原因分析

1.相关绩效管理方面专业知识的系统性学习有待加强。各项指标的设置要进一步优化、完善，主要在细化、量化上改进。在绩效自评过程中，由于部分人员缺乏相关绩效管理专业知识，自评价工作还存在自我审定的局限性，影响评价质量。

2.因轮岗、调动、等因素使我单位绩效工作人员流动频繁，造成了工作衔接不到位的情况。

六、有关建议

1.多进行有关绩效管理工作方面的培训。积极组织第三方开展绩效管理工作培训，进一步夯实业务基础，提高我单位绩效人员水平。

2.专门设定对绩效工作人员定职、定岗、定责等相关制度措施，进一步提升我单位绩效管理工作业务水平，扎实做好绩效管理工作。

3.进一步规范项目建设的程序。项目前期做好可行性研究报告，更加细化实施方案，严格执行资金管理办法和财政资金管理制度，严格按照项目实施方案、招投标管理办法等稳步推进工作，各部门单位根据自己项目的特点进行总结。

4.进一步完善项目评价过程中有关数据和资料的收集、整理、审核及分析。项目启动时同步做好档案的归纳与整理，及时整理、收集、汇总，健全档案资料。项目后续管理有待进一步加强和跟踪。

5.进一步加强对绩效管理工作的组织领导，提高对预算绩效管理工作重要性的认识，总结经验查找问题，抓紧研究制定更全面更完善的绩效评价管理办法。结合食品安全考核建立绩效工作考核制度，加大全局对全面实施预算绩效管理和绩效管理工作的学习力度，让“花钱必问效，无效必问责”的理念深入工作每个环节。

七、其他需要说明的问题

本项目无其他需说明的问题。