

2022 年贫困重度残疾人家庭环境无障碍改造项目支出 绩效自评核查报告

核查单位：遂溪县残疾人联合会

委托单位：湛江市财政局

核查机构：广东中安信会计师事务所（普通合伙）

评价时间：2023 年 12 月 1 日



目 录

一、项目概况	- 1 -
(一) 项目基本情况	- 1 -
(二) 项目绩效目标	- 2 -
二、评价结论	- 4 -
三、绩效指标分析	- 5 -
(一) 决策情况	- 5 -
(二) 过程情况	- 5 -
(三) 产出情况	- 7 -
(四) 效益情况	- 8 -
四、主要绩效	- 9 -
五、存在问题	- 9 -
六、相关建议	- 10 -
七、附件	- 10 -
附件 1：项目支出绩效核查指标评分表	

一、项目概况

（一）项目基本情况

1、项目背景和实施依据。按照《关于下达省财政 2022 年残疾人事业发展补助资金的通知》（粤财社[2021]244 号）文要求，2022 年度遂溪县残联承担了 207 户困难重度残疾人家庭无障碍改造任务。该项目按照《无障碍环境建设条例》、《广东省无障碍环境建设管理规定》、《关于切实推进将“十四五”困难重度残疾人家庭无障碍改造任务纳入地方国民经济和社会发展“十四五”规划纲要及相关规划的函》和《广东省残联关于做好“十四五”期间残疾人家庭无障碍改造工作的通知》要求，精心组织，狠抓落实。“十四五”期间，家庭无障碍改造内容要兼顾解决残疾人家庭普遍存在的、突出影响残疾人生活质量的重点难点问题 and 不同类别残疾人个性化需求问题。要将不同类别残疾人家庭普遍存在障碍，选择普惠性、普适性、普需性的改造产品（含辅具）和改造方式，合理规划，批量采购。解决残疾人的个性化无障碍需求，要重点解决同类残疾人中普遍存在的个性化无障碍改造需求。

（一）肢体残疾人家庭。要根据其残疾程度、活动范围及本人意愿等实际，着重对其厨房、厕所、卧室等部位的基础设施进行有针对性改造，包括改门、改坡、改灶、改水改电、平整地面、安装坐便器和扶手等，消除其居家障碍。

（二）视力残疾人家庭。根据其残疾程度、社会参与度

及本人意愿等实际，对其主要活动场所平整地面，安装扶手、语音对讲门铃、电脑盲人读屏软件，改造卫生间、改装电器声控开关以及配置具有语音提醒功能的生活用品等。

（三）听力、言语残疾人家庭。根据其残疾程度、社会参与度及本人意愿等实际，为其房屋安装闪光门铃（或可视门铃），配置闪光开水壶、振动闹钟等无障碍生活用品等。

（四）智力、精神残疾人家庭。要根据其残疾程度、本人或监护人意愿等实际，改造其家庭室内电源线路，安装高位遥控开关，安装安全防护网，配置密码工具箱等，以降低其居家生活风险。

（五）城乡不同对象的服务侧重点。

1. 居住在城镇的残疾人家庭，由于容易受房屋结构限制，可重点为服务对象改（新）建低位灶台、加装洗浴设备等，按照 GB50763—2012“无障碍住房”标准改建室内设施；居一楼的，应为其出入家庭创造无障碍通道和环境。

2. 居住在农村的残疾人家庭，由于普遍缺乏洗浴设施导致洗浴困难，可根据其残疾类别和等级，重点为服务对象改（新）建洗浴、如厕一体的卫生间，安装太阳能热水器或其他洗浴设施；改（加）装用水设施，以方便残疾人生活用水；对房屋前后通道进行无障碍化处理，方便残疾人进出等。

3、实施情况。

（一）筛查需求，明确任务。重点按照“残疾人人口基

础数据库管理系统”中导出的需求数据，有无障碍改造需求的困难重度残疾人家庭户数外，各镇可放宽到是重度残疾人，确定改造对象。对筛选出的目标，要做好需求评估，建立摸排底册，明确年度改造任务数，确保不漏掉一个有需求的困难重度残疾人家庭。

（二）分类改造，分片实施。把握残疾人家庭的个性化需求，分类确定改造内容。在需求评估、摸底调查的基础上，残疾人的困难程度、需求类别以及财政经费安排情况等要素进行先后排队，确定年度任务，分片实施、分步推进。

（三）建档立案，录入系统。对残疾人家庭无障碍改造对象要按户建立档案，确保每一个接受改造的残疾人家庭及时建立档案，每户残疾人家庭无障碍改造对象的档案材料包括：服务对象的申请资料；残疾家庭无障碍改造需求评估表改造方案；改造前和改造后的对比照片（含电子版）；验收合格单等。项目服务结束后，要及时录入数据管理系统。

（四）实行公示，接受监督，规范工作程序，实施阳光工程，对由政府资助的对象名单广泛征求意见，实行公示接受社会监督。项目在省政府采购平台上公开采购服务。

4、预期投入。

按照户均 6000 元/户标准，本年度改造任务数 207 户，预期投入 124.20 万元。项目在政府采购平台公开采购服务。

（二）项目绩效目标

项目绩效的总体目标：2022年遂溪县残联要完成的家庭无障碍改造总体目标是207户，对207户符合改造条件的困难重度残疾人家庭制定合适改造计划，做到应改尽改。通过居家无障碍改造，改善残疾人居家环境，提高生活质量和出入便利，使残疾人更好地融入社会。

二、评价结论

该项目依照中央、省、市的要求决策，依据充分、目标明确，项目建设采用政府采购平台公开采购服务，实行公示接受社会监督。项目推进依据合同开展，资金使用按计划执行，项目的组织和管理基本有效。项目按流程实行逐一入户验收，项目的产出达到绩效目标，项目完成效果良好，第一：改造任务户数达标；第二：本年度207户无障碍改造质量整体达标；第三：本年度207户无障碍改造在规定时间内完成。第四：费用标准按户均6000元标准支出，资金使用规范，没有挪用和截留。依据验收文件是《2022年度遂溪县贫困重度残疾人居家无障碍改造验收工作方案》。项目的预期绩效目标基本实现，经过对项目的决策、过程、产出、效益的各项指标进行评价，最终核查该项目支出绩效得分87.40分，等级为“良”。

三、绩效指标分析

（一）决策情况

（1）项目立项（论证决策）：项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，项目设立经过科学决策等规范程序。立项依据一是《关于下达省财政 2022 年残疾人事业发展补助资金的通知》（粤财社[2021]244 号）文件，解决残疾人家庭居住环境。二是《关于切实推进将“十四五”困难重度残疾人家庭无障碍改造任务纳入地方国民经济和社会发展“十四五”规划纲要及相关规划的函》；三是《广东省残联关于做好“十四五”期间残疾人家庭无障碍改造工作的通知》。论证决策核查得分 4 分。

（2）目标设置（目标完整性）：目标申报：按要求申报预算绩效目标，设定做为工作任务目标之一，该项核查评分 2 分。绩效目标的各项要素填报相对完整规范、内容较清晰明确，反映财政支出的主要情况，改造目标是 207 户困难重度残疾人家庭无障碍改造，但无阶段性目标。目标完整性核查得分 1.8 分。

（3）目标设置（目标科学性）：目标的合理性。1、目标设置与项目实施具备相关性，目标设置有设计方案，科学、合理；目标合理性核查得分 1.8 分。2、目标设置的可衡量性，可以描述可以具体规划，目标设置合理、可量化。目标可衡量性核查得分 1.8 分。

（4）资金投入（预算编制）：项目资金由财政专项资金

安排,按照每户 6000 元标准投入改造,预期投入 124.20 万元,其中中央下达资金 20.7 万,省下达 72.45 万,市下达资金 18.63 万,县级配套 12.42 万元,实际到位 124.20 万元。实际支出 124.20 万元。此项核查得分 3.5 分。

(5) 资金投入(资金分配):2022 年贫困重度残疾人家庭环境无障碍改造项目资金实际到位 124.2 万元,实际支出 124.2 万元,项目资金规定履行报批手续,符合相关管理办法。经核查资金分配支出合法合规。此项核查得分 2 分。

(二) 过程情况

(1) 资金管理(资金到位):资金到位包含资金到位率、资金到位及时性 2 个指标。资金到位率反映项目资金的到位比率,资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%,该项目到位率是 100%;该项核查得分 2 分。资金到位及时性主要依据“实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值计算得出,资金到位及时性 100%。核查得分 2 分。

(2) 资金管理(资金支付):预算执行率反映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。预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。预算执行率 100%,预算执行率核查得分 5 分。

(3) 资金管理(资金使用规范性):资金支出规范性反映资金支出和会计核算的规范性,预算执行合规性,资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定,没有超范围、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情况。会计核算规范，规范执行会计核算制度，支出规范性核查得分 3.5 分。

(5) 组织实施（实施程序）：反映项目实施过程是否规范，是否符合相关管理规定。资金使用单位建立有效管理机制，且执行情况良好，主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改。项目资料提供项目实施过程的有关立项申请表、招标文件、建设工程监理合同、造价审核报告、政府采购合同、验收报告、项目维护拍照。此项核查得分 3.5 分。

(6) 组织实施（管理情况）：项目按《建设项目管理制度》采用政府采购，中标供应商进行承包施工的方式进行，项目实施情况有拍照，成立验收组，并有书面验收资料。核查得分 1.5 分。

(7) 组织实施（绩效管理）：评价项目绩效自评工作开展情况，该项目支出进行了绩效自评，并按期进行公开。项目绩效自评工作开展并有相应的自评报告和自评分数，但相关材料较零散及无整体装订。核查得分 1.5 分。

（三）产出情况

(1) 经济性（预算控制）：预算控制反映预算执行进度与项目完成进度基本匹配的前提下，实际支出是否超过预算计划。预算执行进度与项目完成进度基本匹配，实际支出等于预算支出。该项核查得分 4 分。

(2) 经济性（成本控制）：在项目按照预算完成的前提

下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的成本控制。该项目采用政府采购方式请专业公司进行项目设计及改造，较好的控制项目成本，达到预期效果。但采购合同无产品报价明细，该项核查得分 2.5 分。

(3) 效率性（完成进度）：项目实际完成 207 户残疾人家庭改造，根据不同的家庭环境，尽量满足个性化需求，根据评估表方案进行改造，在规定时间内完工并按时验收合格。该项核查得分 10 分。

(4) 效率性（完成质量）：项目实施（完成）的质量等情况。项目在实施单位监督下进行施工，工程质量有保证、项目有改造前后对比照片，项目经过验收合格。但存在少量验收不合规，如：2 户大理石灶台尺寸、3 户不锈钢扶栏尺寸、1 户电线尺寸存在小偏差。此项核查得分 9 分。

（四）效益情况

(1) 效果性（经济效益）：经济效益主要体现减轻残疾人家庭经济负担，服务困难残疾人家庭，提高其生活质量。该项核查得分 6.5 分。

(2) 效果性（社会效益）：社会效益体现在增强残疾人归属感，增强对国家及政府部门的信赖度，改善残疾人生活质量和出行便利，提高残疾人生活水平和生活满意度。对社会民主和关爱弱残人士生存环境有积极作用。社会效益效果性核查得分 7.5 分。

(3) 效果性（生态效益）：生态效益体现在预防污染环

境行为，提高残疾人居住环境，此项核查得分 4 分。

(4) 效果性（可持续发展）：政策、资金、人员、机构安排和管理措施等是影响项目可持续发展的因素，项目实施对社会、环境、残障群体可否带来可持续发展，主要看项目对维护社会治安稳定，提高残疾人生活水平的效果以及后期的投入。该项核查得分 1 分。

(5) 公平性（满意度）：根据群众随机访问来看，群众对项目支出满意度极高，该项目对维护社会稳定有极大的促进作用，满意度达到 96%。满意度核查得分 4.8 分

四、主要绩效

项目主要绩效：完成 207 户贫困重度残疾人居家环境无障碍改造，改善了残疾人居家环境，提高残疾人生活自理能力和生活质量。项目按时按质完成，平均每户补助 6000 元进行家庭无障碍改造。

绩效主要体现在以下四点：1、一是符合家庭无障碍改造标准，提高残疾人生活水平，维护社会稳定，促进经济发展；2、二是提高残疾人生活质量，促进可持续发展水平；3、三是提高群众生活满意度，提高社会归属感；

五、存在问题

1、该项目中央财政资金 20.7 万，省财政资金 72.45 万，市财政资金 18.63 万，县财政资金 12.42。受经费限制约束，对舒缓残疾人居家实现安全舒适的长效作用不够明显，技术

业务水平有待提高。

2、验收个别改造产品的尺寸有差别。

3、项目支出绩效自评报告及相关自评资料没有装订成册，资料整理归档比较零散。

4、采购合同没有明细报价资料。

六、相关建议

1、对项目支出应加强资金管理、流程管理、验收管理。提供明晰、完整的相关项目支出资料。

2、做好项目资金预算和资金保障，确保项目经费的落实，并按合同约定支付相关费用，相关凭证资料及附件装订齐全，防止因资料零散导致资料遗漏或缺失。

3、制定采购管理制度，对采购合同执行过程加强监督管理。

4、根据合同的电器质量保证售后服务约定，应提供售后服务联系方式给家庭改造户，以便做好安装使用的售后服务，提高无障碍改造的服务效益。

七、附件

附件 1：项目支出绩效核查指标评分

项目支出绩效自评指标评分表

项目单位：遂溪县残疾人联合会
项目名称：贫困重度残疾人家庭无障碍改造项目

一级指标		二级指标				三级指标				四级指标				指标说明	评分标准	评分说明	核査评分
		名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
	合计		100		100		100		100		100		100				87.4
		项目立项	4	论证决策	4	论证充分性	4							1.符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，属于公共财政支持范围得1分； 2.具有前期可行性研究或摸底调查报告工作总结等材料的，或经过集体会议协商，并答前相关专家意见，且有文字材料，得2分； 3.按规定程序申请设立项目，得1分。 根据以上评价要点结合实际情况核定分数。	依据充分		4
						目标申报	2							按要求申报预算绩效目标得2分，未申报不得分。如属于未要求申报预算绩效目标项目，未申报预算绩效目标但设定了其他工作任务目标的得2分，且“目标设置”的其他指标对其他工作任务目标进行考核。	申报绩效目标		2
						完整性	2	目标完整性	4					绩效目标的各项要素填报是否完整规范、内容是否清晰明确，是否能反映财政支出的主要情况，是否对财政支出预期产出和效益进行充分、恰当的描述，是否包括预期提供的公共产品或服务产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果定性指标，据此核定分数。			2
决策	18	目标设置	8			合理性	2							绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，与预算资金规模是否匹配，绩效指标是否涵盖与业务相关的个性化、行业性的主要产出指标和效益指标，指标值设置是否合乎客观实际，据此核定分数。	相对合理，扣0.2分		1.8
						可衡量性	2	目标科学性	4					是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效指标是否细化和量化，难以量化的，定性描述是否充分、具体，指标值是否可比较或可评定，据此核定分数。	科学，量化指标可更具体，扣0.2分		1.8
						预算编制科学性	4	预算编制科学性	4					1.预算内容与项目内容是否匹配，预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，是否存在较大幅度预算调整/调剂或预算决算差异过大情况，分值3分，其中关于预算调整或调剂：非统一政策原因发生的预算调整或调剂比例大于0小于10%的扣0.5分，10%（含）—20%的扣1分，20%（含）—50%扣2分，50%及以上的扣3分； 2.是否按要求做实做细项目库，1分； 根据以上评价要点结合实际情况核定分数。	户均6000元，相对合理，扣0.5		3.5
		资金投入	6														

项目支出绩效自评指标评分表

项目单位：遂溪县残疾人联合会

项目名称：贫困重度残疾人家庭无障碍改造项目

一级指标		评价指标				指标说明	评分标准	评分说明	核查评分		
		二级指标		三级指标						四级指标	
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
				资金分配	2	资金分配合理性	2	反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配是否按规定履行报批手续, 符合相关管理办法, 依据是否充分, 1分; 2. 资金分配额度是否合理, 与项目单位或补助对象实际是否相适应, 是否有助于绩效目标的实现, 1分; 根据以上评价要点结合实际情况进行核定分数。	2	
				资金到位	5	资金到位率	3	主要依据“资金到位率*指标分值(3分)”计算得分。同时综合考虑资金紧张、工作进度, 以及项目单位是否履行支付手续而影响资金到位率等因素适当调整后得分。属主管部门原因、原因不明或所附依据及文字说明不充分的不得随意调整。		3	
				资金到位及及时性	2	资金到位及时性		反映项目资金的到位比率及及时性。 资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%。 实际到位资金: 一定时期(本年度或项目日期)内落实到具体项目的资金。 预算资金: 一定时期(本年度或项目日期)内预算安排到具体项目的资金。		2	
		资金管理	14	资金支付	5	预算执行率	5	反映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。 预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100%。 实际支出资金: 一定时期(本年度或项目日期)内项目实际拨付的资金。	依据评价资金截止2022年12月31日的预算执行率*指标分值计算得分。	100%	5
				资金使用规范性	4	支出规范性	4	反映资金支出和会计核算的规范性。	主要根据所提供的信息证据作出判断。 1. 预算执行的合规性2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, 视情节轻重扣0.5分, 直至扣到0分。 2. 会计核算规范性2分, 规范执行会计核算制度得满分, 未按规定专账核算, 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。	会计核算规范性扣0.5	3.5
过程	22			实施程序	4	程序规范性	4	反映项目实施过程是否规范, 是否符合相关管理规定。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1. 是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度, 且合法、合规、完整, 1分; 2. 编制了完善的项目实施方案或资金使用计划, 项目调整履行报批手续, 1分; 3. 按相关的管理制度执行, 如组织设计、招投标、建设、政府采购、国库集中支付、验收等, 2分;	程序规范性扣0.5分;	3.5

项目支出绩效自评指标评分表

项目单位：遂溪县残疾人联合会

项目名称：贫困重度残疾人家庭无障碍改造项目

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标		指标说明	评分标准	评分说明	核评分		
		名称	分值	名称	分值	名称	分值						
产出	30	组织实施	8	管理情况	2	监管有效性	2	反映主管部门和资金使用单位对项目管理的有效性。	1.资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制，且执行情况良好得1分，具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。 2.具体根据所提供的信息证据作出判断，如各级业务主管部门按规范对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得1分；否则，视情况扣分。	监管有效扣0.2	1.5		
						绩效自评规范性	2	反映项目绩效自评工作开展情况。	1.自评材料报送时间0.5分。在规定时间内报送得0.5分，超出报送时间不得分； 2.自评材料质量1分。报送质量根据报送内容、盖章、装订情况评分； 3.公开情况0.5分。在规定时间内公开得1分，未公开或超出规定时间公开不得分。公开内容与报送内容不符，发现一处扣0.2分，扣完0.5分为止。	扣0.5分，资料未装订		1.5	
						预算控制	5	反映预算执行进度与项目完成进度基本匹配的前提下，实际支出是否超过预算计划。	在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划的，得满分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。	预算控制扣1分，预算与实际差异大			4
		经济性	8	成本控制	3	成本节约（成本指标）	3	在项目按照预算完成的前提下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的	在项目按照预算完成的前提下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的	扣0.5分，采购合同无各类产品价目表	2.5		
						完成进度	22	（数量指标—个性指标）	22	反映项目实际实施（完成）的有关数量指标。		根据评价对象设置具体指标名称和分数权重，数量指标、时效指标及质量指标之间各分值应相对均衡（一般平均分数7分），同时具体各项指标分数的设置应合理增加核心指标分数权重。其中项目出现安全事故的质量指标得0分。	
								（时效指标—个性指标）		（质量指标—个性指标）		反映项目按计划时间实施情况。	个别验收略有瑕疵扣1分
		效率性	22	完成质量	20	经济效益	20	反映项目实施（完成）的质量等情况。	根据评价对象选择效果性指标，相应设置指标名称和分数权重，并合理增加核心指标分数权重。按照设定的个性化效益指标实际值与目标值比较评分。	综合评价效果性扣1.5分	18		
						社会效益		生态效益					
						生态效益							

项目支出绩效自评指标评分表

项目单位：遂溪县残疾人联合会

项目名称：贫困重度残疾人家庭环境无障碍改造项目

一级指标		评价指标								评分标准	评分说明	核查评分
		二级指标		三级指标		四级指标		指标说明				
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值			
效益	30	效果性	25	可持续性	5	(个即指标)	5	反映项目完成后,后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目可持续发展的因素,以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。	根据评价对象设置指标名称和分数权重。若未设置相关指标,也参考: 1. 项目实施的各项软硬件设施管理维护完好得3分; 2. 项目实施有利于经济社会生态的可持续发展,项目有后续的管理措施或机构人员得2分。 3. 若材料中未进行可持续发展分析,基本分为5分,再从项目本身考虑项目的可持续发展能力,从基本分扣除。	可持续发展分析扣3分	2	
		公平性	5	满意度	5	(社会公众或服务对象满意度——一个性指标)	5	反映社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度。满意度:表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数	根据评价对象设置指标名称和分数权重,一般采用社会调查的方式。一般按照“满意度*指标分值”计算得分。项目实施造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪的,酌情扣分,情节严重的该指标得0分。	酌情扣0.2分,96%满意度	4.8	

说明:得分四舍五入保留两位小数