

# 财政支出绩效评价报告

豫盛元会审字【2021】第 0055 号

项目名称：2020 年残疾人培训经费项目支出绩效评价  
项目单位：信阳市残疾人联合会  
主管部门：信阳市残疾人联合会  
委托单位：信阳市财政局  
评价机构：河南盛元联合会计师事务所（普通合伙）  
报告日期：2021 年 11 月 28 日

## 目录

一、项目基本情况.....	- 1 -
（一）项目概况.....	- 1 -
（二）项目绩效目标.....	- 3 -
二、绩效评价工作开展情况.....	- 3 -
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	- 3 -
（二）绩效评价原则、指标体系、方法和标准.....	- 5 -
（三）绩效评价工作过程.....	- 17 -
三、综合评价情况及评价结论.....	- 22 -
（一）评分结果.....	- 22 -
（二）主要结论.....	- 24 -
四、绩效评价指标分析.....	- 24 -
（一）项目决策（15分）.....	- 24 -
（二）项目过程（30分）.....	- 28 -
（三）项目产出（25分）.....	- 31 -
（四）项目效益（30分）.....	- 33 -
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....	- 34 -
（一）主要经验及做法.....	- 34 -
（二）存在的问题及原因分析.....	- 35 -
六、有关建议.....	- 35 -
七、其他需要说明的问题.....	- 36 -
（一）关于评价责任的说明.....	- 36 -
（二）报告适用范围.....	- 36 -
（三）关于影响本项目绩效评价局限性的说明.....	- 37 -
（四）提示报告使用者注意事项的说明.....	- 37 -

# 2020 年残疾人培训经费项目支出 绩效评价报告

豫盛元会审字(2021)第 0055 号

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1、项目背景

就业是民生之本、安国之策、和谐之基。残疾人培训是改善残疾人生活状况，提高社会地位，参与社会生活的基本前提和基本途径。长期以来，党和政府对残疾人就业高度重视，制定出台了一系列扶持残疾人就业的政策，为残疾人就业提供了强有力的法律保障，有力地促进了残疾人就业状况的改善。近年来，信阳市财政局和信阳市残疾人联合会贯彻中央和省委、省政府的要求，千方百计地帮助残疾人就业和扩大就业，通过按比例安排残疾人就业，支持鼓励残疾人自谋职业，多种形式扶持残疾人自主创业，采取“带岗培训”等方式，不断拓宽残疾人就业渠道，搭建残疾人就业平台，提高残疾人就业能力，使残疾人的就业率有了明显的升高，较大程度地改善了残疾人的生活状况。但是，残疾人就业难的问题仍然存在，而且严重滞后于社会平均发展水平，因此，要大力加强残疾人职业培训，充分发挥职业培训对促进残疾人就业的基础性支撑作用。关心和帮助更多残疾人实现就业，共享社会物质文化成果，对于维护社会公正和稳定，促进社会和

谐发展，对于残疾人素质的提高具有特别重要的意义。大力开发残疾人人力资源，加强残疾人职业培训，是促进残疾人就业的重要手段。

根据河南省残联《关于对 2020 年全省残疾人工作实行目标管理的通知》和信阳市残联关于印发《2020 年信阳市残疾人就业培训工程实施方案的通知》的相关要求，信阳市残疾人联合会决定开展残疾人职业培训，对有就业需求、创业愿望的残疾人提供相应的职业技能培训、职业指导、创业扶持，不断提升残疾人职业素质和就业创业能力，促进残疾人就业增收，助力残疾人脱贫攻坚。项目的实施保障了残疾人生存权和发展权，推动了信阳市残疾人事业的发展。

## 2、项目实施情况

2020 年，信阳市残疾人联合会开展残疾人职业技能和农村实用技术培训，对全市 169 名残疾人提供了培训服务，涉及盲人按摩、电子商务、编织等多种类专业，完成了各项目标任务。

## 3、资金来源

2020 年信阳市残疾人培训项目专项资金由信阳市财政局拨付，项目资金总计 60 万元，所需资金列入年度财政预算。

## 4、资金使用

2020 年，信阳市培训 169 名残疾人，使用培训专项资金情况如下：

单位：元

序号	培训机构	培训内容	金额
1	信阳盲人按摩职业技能培训中心	盲人保健按摩培训	231,348.32
2	信阳市残疾人职业技能培训中心	盲人保健按摩培训	68,163.60
3	信阳市康乐盲人按摩职业培训学校	盲人保健按摩培训	5,400.00
4	息县残疾人联合会	手工编织暨农村实用技术	41,400.00
5	信阳助力职业培训学校	电商	123,700.00
6	信阳助力职业培训学校	直播带货	80,000.00
合计			550,011.92

## （二）项目绩效目标

1. 总体目标：通过加强残疾人职业技能培训，增强残疾人创业就业能力，提高残疾人就业率，带动更多的残疾人创业就业；

2. 阶段性目标：对 2020 年度信阳市 213 名残疾人进行盲人保健按摩、残疾妇女手工编织暨农村实用技术、电商和直播带货培训，增强受培训残疾人的就业能力。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1、绩效目的

通过对残疾人培训经费的绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价其项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金的使用效益。

通过对残疾人培训经费的绩效评价，促使项目承担单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

## 2、绩效对象及范围

本项目支出绩效评价是以信阳市残疾人联合会 2020 年度残疾人培训经费支出为对象，以项目实施所带来的产出和效果为主要内容，以促进项目单位完成特定工作任务或事业发展目标所开展的绩效评价。根据相应政策文件对信阳市残疾人联合会残疾人培训经费等总体部署和统筹安排，从财政预算专项资金使用是否达到预期等方面进行评价。

（1）在全面了解信阳市残疾人联合会残疾人培训经费资金项目实施背景、项目内容、范围、规模及期限，项目组织、管理及流程和项目绩效目标以后，从项目立项依据充分性、财政资金使用情况、项目管理建设及执行情况、预期绩效目标实现情况等几个方面进行绩效评价：

①项目立项依据充分性：主要从绩效目标与战略规划、事业发展的适用性、项目实施计划的完善度等方面考察；

②财政资金使用情况：主要考察项目财务管理状况，以及资产配置、使用、处置及其收益管理情况；

③项目管理及执行情况：主要考察项目实施、成本控制、财务管

理、政府采购、合同管理和质量控制情况等；

④预期绩效目标实现情况：这是绩效评价的核心，主要从项目预计产出、效果和持续影响三个方面考察评价。

（2）结合信阳市残疾人培训经费资金项目实际情况，进一步细化评价具体内容：

①项目组织、管理及流程方面：对项目主管单位、项目实施单位在组织、实施过程控制、实施质量控制等进行评价；

②项目资金使用计划、拨付和程序规范性方面进行评价；

③实施结果方面：对任务完成情况进行绩效评价；

④效益分析方面：经济效益从每年新增直接经济效益，包括受培训人员就业、收入提升等方面进行评价；

⑤社会效益，从社会影响程度进行分析评价；通过信阳市残疾人培训经费等促进经济方面进行评价。通过对残疾人培训，提高残疾人就业，提高残疾人生活的幸福指数，使残疾人能够体验和享受国家福祉等方面进行绩效评价。

时间范围是 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

## （二）绩效评价原则、指标体系、方法和标准

### 1、绩效评价原则

（1）科学规范原则。严格按照规定的程序，按照科学可行的要

求，开展绩效评价各个环节的工作。

（2）政策相符原则。绩效评价严格按照项目政策要求、规章制度、技术标准、行业特点组织实施。

（3）绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的关联关系。

（4）依据充分原则。绩效评价建立在大量、充分掌握相关数据、证据基础上，通过科学的分析方法，得出客观的结论、意见和建议。

（5）公正公开原则。绩效评价要符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（6）独立评价原则。通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

## 2、绩效评价指标体系

### （1）评价指标

第一步，采用层次分析法，建立评价指标库。绩效评价将指标分为决策、过程、产出和效果四个层次，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。第二步，采用专家调查法，确定评价指标。评价指标体系建立后，邀请专家对指标库中的指标进行分析、权衡、补充、选择，最后确定评价指标。在此基础上最终形成残疾人培训项目绩效评价指标体系，设置了4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标、26个四级指标。



## （2）权重

根据本项目特点及各指标维度、类别考评内容，并参考了评价领导小组及项目实施单位的意见，最终确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。最终确定的项目决策权重为 15%，项目过程权重值占 30%，项目产出权重值占 25%，项目效益权重值占 30%。

## （3）指标目标值

指标目标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。信阳市残疾人培训项目绩效评价指标目标值是培训计划上的数值。

## （4）绩效标准

财政项目资金绩效评价，是以结果为导向的财政支出管理模式，绩效评价标准主要有计划标准、行业标准、历史标准等，结合项目的特点，确定此次绩效评价指标标准为计划标准，即以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

## （5）评价依据

- ① 《中华人民共和国预算法》；
- ② 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财政部财预[2009]76号）；
- ③ 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

④《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）；

⑤河南省财政厅关于印发《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》的通知（豫财效〔2020〕10号）；

⑥财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；

⑦信阳市财政局《关于开展2020年度市级财政重点项目和部门整体绩效评价工作的通知》（信财效〔2021〕7号）。

## （6）评分细则

信阳市残疾人培训项目绩效评价指标体系中，四级指标分值量化是在指标说明中的评分要点的基础上进行的，定性指标对评分要点分段量化得分，定量指标按量化量直接评分。通过对项目单位档案、财务资料进行检查，结合问卷调查和实地考察情况，项目组对项目实施进展情况的每个指标进行独立评价和打分，在此基础上形成项目的整体得分。

绩效评价总分值100分。根据综合评分结果：90分以上的为优秀；80-90（不含90）分为良好；60-80（不含80）分为中等；60分以下为差。

2020年度信阳市残疾人联合会“残疾人培训经费”项目绩效评价指标体系如下：

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准
决策 (15分)	项目立项 (7分)	立项依据充分性 (5分)	项目立项政策相符性 (2分)	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，得1分；②项目立项符合“行业发展规划和政策要求”，得1分；否则不得分。
			项目立项与部门职责相关性 (2分)	项目立项是否符合部门职责，属于部门履职所需，用以反映和考核项目立项依据情况	③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得2分；否则不得分。
			项目与公共财政支持范围相符性 (1分)	对项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则进行评价	④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，得1分；否则不得分。 ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，酌情扣1分。
		立项程序规范性 (2分)	项目申报批复程序规范性 (1分)	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项目申报、批复程序规范，得0.5分；②按照相关文件要求执行，审批文件、材料符合相关要求，得0.5分；否则酌情扣分。
			项目立项科学性 (1分)	项目事前是否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，用以反映项目立项的科学性	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，得1分；否则酌情扣分。

	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	绩效目标合理性 (3分)	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项目有绩效目标,得1分;②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得1分;③项目预期产出效益和效果是符合正常的业绩水平,得0.5分;④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得0.5分。每发现一处不明确,扣0.5分;若未制定绩效目标,则不得分。
		绩效目标明确性 (2分)	绩效目标明确性 (2分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,绩效任务设置是否合理等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分;②是通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得0.5分;③与项目目标任务数或计划数相对应,得0.5分。每发现一处不合理的,扣0.5分。
	资金投入 (3分)	预算编制科学性 (1.5分)	预算编制科学性 (1.5分)	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预算编制是否经过科学论证,得0.5分;②预算内容与项目内容是否匹配,得0.5分;③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制,得0.5分。否则每发现一处不科学合理的,扣0.5分。
		资金分配合理性 (1.5分)	资金分配合理性 (1.5分)	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合理性情况	①预算资金分配依据充分,资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应,得1分;②预算确定的项目投资额或资金量是否与工

					作任务相匹配，得 0.5 分。否则每发现一处不合理的，扣 0.5 分。
过程 (30 分)	资金管理 (10 分)	资金到位执行情况 (4 分)	资金到位率 (2 分)	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	指标得分=资金到位率*分值 2 分。
					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(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金
		资金使用合规性 (6 分)	资金使用合规性 (4 分)	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使用情况	指标得分=预算执行率*分值 2 分。
					预算执行率=(资金使用数/实际到位数)×100%。
					实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。
					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、项目预算批复或合同规定的用途,得 4 分;存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,每发现一处扣 2-4 分;存在不符合项目预算批复或支出依据

					不合规的，按照合规资金比例得分。
			资金使用流程规范性 (2分)	项目资金使用流程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	项目资金使用流程规范合规、手续齐全完整，得2分；每发现一处不规范的，扣0.5分。
组织实施 (20分)	管理制度健全性 (4分)	实施方案健全性 (2分)	项目实施单位的实施方案是否健全，用以反映和考核实施方案对项目顺利实施的保障情况	项目单位根据特点制定了具体的实施方案，得2分；否则酌情扣分。	
		管理制度健全性 (2分)	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	项目单位根据特点制定了具体的财务和业务管理制度，得2分；否则酌情扣分。	
	制度执行有效性 (16分)	项目管理规范性 (4分)	①对县（区）残联是否按照要求对项目实施进行考评、检查进行评价；	县（区）级主管部门按照要求对项目进行管理，且有明确的投诉、反馈机制，项目档案规范齐全，得4分。每发现一处不合规的，扣0.5-1分。	
			②对项目是否有明确的投诉、反馈机制进行评价；		
③对项目合同、验收等项目档案管理规范性进行评价					
		项目执行规范性 (10分)	对项目实施流程与实施方案要求是否相符、项目过程中涉及的《项目申请登记	项目实施流程与实施方案要求相符、项目过程中涉及的《项目申请登记表》、《需求状况评	

				表》、《需求状况评估表》、《项目竣工验收表》填写质量等内容进行评价	估表》、《项目竣工验收表》填写质量较高，得 10 分，每出现一处不合规的地方扣 0.5-1 分。
			宣传推广情况 (2 分)	①县（区）级主管部门是否对项目进行过宣传推广	县（区）级主管部门对项目或政策进行过宣传推广，得 2 分
产出 (25 分)	产出数量 (8 分)	实际完成率 (8 分)	残疾人培训人数 (8 分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 对残疾人培训人数是否达到预期目标进行评价	指标得分=实际完成率*分值 4 分。
					实际完成率=(实际残疾人培训人数/预期残疾人培训人数)*100%
	产出质量 (8 分)	质量达标率 (8 分)	服务内容符合情况 (4 分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 对“残疾人培训”工作服务内容是否符合市级及区县级实施方案等文件要求进行评价	“残疾人培训”工作服务内容规范合理，得 4 分；每发现一项不规范的，扣 0.5-1 分。
质量达标率 (4 分)					验收合格数(量) / 项目总数(量) × 100%

	产出时效 (6分)	完成及时性 (6分)	项目实施的及时性 (6分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 实际完成情况 / 计划完成情况×100%	该项分值6分。指标分值=进度控制日完成率* 指标满分6分。
	产出成本 (3分)	成本控制情况 (3分)	项目成本 (3分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。 产出成本措施的有效性。	实际成本未超合理预算,得3分,否则酌情扣分。
效益 (30分)	项目效益 (30分)	社会效益 (15分)	残疾人生活质量提升效果 (15分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 对项目实施后提升残疾人生活质量的效果进行评价	效果显著,得12-15分,较显著8-11分,一般4-7分,不够显著0-3分。
		可持续影响 (5分)	促进残疾人服务体系 建设 (5分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。 对促进残疾人建设可持续发展进行评价	对促进残疾人康复服务体系建设效果显著,得5分,较显著3-4分,一般1-3分,不够显著0-1分。
		满意度 (10分)	服务对象满意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	指标得分=满意度*分值10分。



### 3、绩效评价方法

根据信阳市残疾人联合会残疾人培训专项资金的实际情况，我们决定采用指标分析法，具体收集资料方法采用询问查证、实地查看、问卷调查和专家评议相结合的方法开展评价工作。

采用指标分析法进行评价是对在绩效指标体系表中的扣分点进行定性分析，并具体描述，重点剖析此项绩效指标的扣分对整个政策或项目实施的影响程度，并且在对应的问题和建议中给予反映。

在指标分析法评价的基础上，综合辅以文献法、专家咨询法、成本效益法、比较法、因素分析法、最低成本法、定量模型分析和公众评判法等。

①询问查证法：在比较分析项目资料的基础上，以现场或非现场方式，通过询问、实地查看等形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目作出初步的判断和评价。

②专家评议法：咨询相关的专家，通过查看项目资料、充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，作出专业或经验判断，形成评价结论。

③问卷调查法：通过设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放、收集、分析调查问卷，进行评价和判断，设置目标群体满意度或公众满意度指标来评价项目绩效。

#### 4、绩效评价标准

财政支出项目绩效评价指标体系中，要根据评价标准与方法计算相应的分值。常用的评价标准主要包括计划标准、行业标准和历史标准。

本项目采用计划标准，即以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

#### 5、绩效评价指标体系补充说明

##### （1）末级指标权重确定方法

一级指标采用河南省财政项目支出绩效评价报告撰写规范中的具体要求，绩效评价小组确定决策、过程、产出和效益的权重分别为15%、30%、25%和30%，决策和过程权重总计为45%，产出和效益权重总计为55%。

##### （2）证据收集方式

###### ①案卷研析

从项目管理单位收集项目资料，整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。并且通过互联网、报刊等广泛搜索关于项目的资料、数据，以提供相关分析的理论 and 现实基础，从而有利于更加客观、科学、合理的做出绩效评价。

## ②开座谈会

通过听取项目管理方对于项目过程和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与项目单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

## ③实地调研

通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分财务数据，核实款项使用情况与产生的效益。使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

## ④问卷调查

通过对受益群体发放调查问卷，旨在了解项目完成效果与群众的满意度。在本次绩效评价过程中，为了获取项目实施的效果和运行现状，选取项目参与群体作为问卷调查的对象，发放调查问卷 30 份，收回调查问卷 28 份。

### （三）绩效评价工作过程

首先，进行前期准备工作，制定绩效评价前期工作计划。然后，组织项目小组正式进驻现场，开展绩效评价工作。本次评估于 2021 年 11 月 1 日开展前期工作，于 2021 年 11 月 28 日出具绩效评价报告书，整个评价工作分以下几个阶段进行：

## 1、前期准备工作

(1) 成立评价组，明确工作范围和职责，召开评价组成员会议，提出对本次绩效评价的要求，初步确定评价的总体时间安排。

评价组人员组成及分工情况：

项目负责人：刘乃臣

序号	姓名	性别	学历	职务	职称和执业资格	工作内容
1	刘乃臣	男	专科	所长	注册会计师 资产评估师	绩效评价指导、复核
2	李军卫	男	本科	部门经理	注册会计师 资产评估师	制定评价方案、撰写报告、现场及非现场评价
3	任艳芳	女	本科	部门经理	注册会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价
4	胡帅	女	本科	部门经理	会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价
5	刘同洛	男	本科	部门经理	会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价
6	李惠茹	女	本科	部门经理	会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价

(2) 组织评价组人员进行业务培训。学习财政支出绩效评价和项目管理方面的政策，及有关项目实施依据、实施方案、专项资金管理等文件精神；学习项目评价指标体系和项目评价方案，使各参评人员对项目情况作进一步了解，明确评价工作程序及要求，解析评价指标体系。

（3）为做好项目评价工作，提高评价的工作效率，建议信阳市残疾人联合会指定联络员，主要负责评价组实地检查过程中与各相关部门的联络工作。

## 2、评价指标体系及方案设计阶段

（1）接受委托后，组织评价组人员对项目基础资料进行认真学习和了解，拟定《残疾人培训经费绩效评价指标体系》。在制定的指标体系中，我们将充分考虑本项目的特点。

（2）拟定的指标体系，在征求信阳市残疾人联合会和相关专家意见后，对实施方案和指标体系进行补充和完善。

（3）拟定的评价实施方案，征求信阳市残疾人联合会及咨询专家意见后定稿，提交信阳市财政局，供其下达评价通知时参考。

## 3、评价实施阶段

（1）在对项目资料进行总结、整理基础上实施绩效评价。

①评价组到现场收集、汇总、整理项目资料，检查、核实项目资料中的数据后，确定实地检查的重点和疑点问题、检查方法及具体的时间安排等。

②对项目实施情况进行检查。

1) 在听取信阳市残疾人联合会对项目实施情况汇报的基础上，核实相关资料的真实性、合理性，对项目资料中反映的或分析中发现

的问题进行重点检查。

2) 进行实地核实。

3) 实地检查的形式：采取座谈、现场核实、走访、调查问卷、查阅资料等方式。

### ③评价内容

1) 检查项目计划的合理性、可操作性；项目组织机构、配套制度建设情况：是否有专门的领导机构，是否有完善的管理制度包括资金管理、技术服务、考核奖罚、档案管理等。

2) 检查项目计划完成情况：完成的指标数据是否真实无误。

3) 检查项目的建设质量：项目建设内容是否达到建设标准。

4) 检查项目管理情况：领导机构和任务是否明确、责任是否清楚、是否定期举行分管领导主持的工作会议或工作交流会议；项目建设台账是否建立、内容是否规范齐全、数据是否正确；是否对项目建设情况和质量情况进行检查指导；是否按时报送信息。

5) 检查项目财政资金是否按专项资金管理办法足额投入；

6) 检查项目资金是否按有关财务会计制度执行，是否专账核算、专款专用；会计核算是否真实、规范、会计报表是否能真实反映收支结余等情况；专项资金使用是否有完整的审批程序，是否及时支付。

7) 检查项目财政资金的实际支出情况，项目资金使用是否按专

项资金管理办法规定使用，有无截留、挪用项目资金；有无另行安排项目管理经费，项目管理经费有无挤占专项资金。

④结合检查情况，评价组将对项目进行问卷调查，按接受实地调查的群体 40%比例，进行项目的满意度问卷调查。

## （2）综合评价

评价组在全面分析整理被检查项目的相关数据资料的基础上，总结检查情况，对照评价指标和标准，进行综合评议与打分，得出评价结论，撰写评价报告。

## （3）评价实施具体程序

评价组到实地检查→评价组成员汇报检查情况并进行打分→得出评价结论，评价组撰写评价报告。

## 4、评价报告阶段

（1）对被检查项目的绩效评价统计表及相关资料进行分析汇总；

（2）按照《河南省财政支出绩效评价实施办法》规定的格式，形成残疾人培训经费绩效综合评价报告初稿，征求信阳市残疾人联合会意见，补充完善评价报告；

（3）形成残疾人培训经费绩效综合评价报告（包括表格和文字部分），报信阳市财政局审核。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### （一）评分结果

本次评价结果采取百分制，按照综合评分划分 4 个等级，其中 90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

绩效评价组以现场采集的项目基础数据、收集的评价相关资料及问卷调查为基础，综合应用因素法、比较分析法等评价方法，对照评价指标打分。经评价组评定，2020 年残疾人培训专项经费项目评分结果综合评分为 81.38 分，评价等级为“良”，附评分表如下：

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	设计分值	实际得分
决策 (15分)	项目立项 (7分)	立项依据充分性 (5分)	项目立项政策相符性 (2分)	2	2
			项目立项与部门职责相关性 (2分)	2	2
			项目与公共财政支持范围相符性 (1分)	1	1
		立项程序规范性 (2分)	项目申报批复程序规范性 (1分)	1	1
			项目立项科学性 (1分)	1	0.5
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	绩效目标合理性 (3分)	3	3
		绩效目标明确性 (2分)	绩效目标明确性 (2分)	2	2
	资金投入 (3分)	预算编制科学性 (1.5分)	预算编制科学性 (1.5分)	1.5	1



		资金分配合理性 (1.5分)	资金分配合理性 (1.5分)	1.5	1
过程 (30分)	资金管理 (10分)	资金到位执行情况 (4分)	资金到位率 (2分)	2	2
			预算执行率 (2分)	2	1.83
		资金使用合规性 (6分)	资金使用合规性 (4分)	4	3
			资金使用流程规范性 (2分)	2	1.5
	组织实施 (20分)	管理制度健全性 (4分)	实施方案健全性 (2分)	2	2
			管理制度健全性 (2分)	2	1
		制度执行有效性 (16分)	项目管理规范性 (4分)	4	2
			项目执行规范性 (10分)	10	8
			宣传推广情况 (2分)	2	2
产出 (25分)	产出数量 (8分)	实际完成率 (8分)	残疾人培训人数 (8分)	8	6.35
	产出质量 (8分)	质量达标率 (8分)	服务内容符合情况 (4分)	4	4
			质量达标率 (4分)	4	3.5
	产出时效 (6分)	完成及时性 (6分)	项目实施的及时性 (6分)	6	6
	产出成本	成本控制情况	项目成本	3	3

	(3分)	(3分)	(3分)		
效益 (30分)	项目效益 (30分)	社会效益 (15分)	残疾人生活质量提升效果 (15分)	15	10
		可持续影响 (5分)	促进残疾人服务体系建设 (5分)	5	3
		满意度 (10分)	服务对象满意度 (10分)	10	8.7
合计				100	81.38

## （二）主要结论

信阳市残疾人联合会 2020 年残疾人培训专项经费项目绩效评价级别为“良”。本项目符合国家政策，资金投入合理，资金分配规范透明，基本符合国家财经法规和信阳市市级残疾人培训管理办法的规定。项目资金管理水平较高，项目计划任务和计划完成任务时效均达到了预期目标，但项目管理规范性有待提升。接受培训残疾人的培训效果比较明显，通过对残疾人职业培训，提高了残疾人的就业技能，一定程度上解决了残疾人就业瓶颈，提升了残疾人的职业素质和就业能力，促进了社会对残疾人职业能力的再认识，广泛接纳残疾人就业。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策（15分）

根据决策指标的评价结果，信阳市残疾人培训项目立项依据充分，绩效目标明确，符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，与单位实际情况是否相符，绩效评价指标设计较为合理。本项指标总分为

15分，实际得13.5分，得分率90%，项目决策具体评价如下：

## 1、项目立项（7分）

### （1）项目立项政策相符性（2分）

通过查阅项目单位的项目申报材料及相关资料，我们认为：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，得1分；②项目立项符合“行业发展规划和政策要求”，得1分。总共得2分。

### （2）项目立项与部门职责相关性（2分）

对项目申报材料等相关资料的查阅，我们认为：项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得2分。总共得2分。

### （3）项目与公共财政支持范围相符性（1分）

对项目申报材料等相关资料的查阅，我们认为：项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，得1分。总共得1分。

### （4）项目申报批复程序规范性（1分）

对项目申报材料等相关资料的查阅，我们认为：①项目申报、批复程序规范，得0.5分；②按照相关文件要求执行，审批文件、材料符合相关要求，得0.5分。总共得1分。

### **（5）项目立项科学性（1分）**

对项目申报材料等相关资料的查阅，我们认为：事前已经过必要的可行性研究、专家决策和集体决策，但是没有风险评估相关资料，扣除 0.5 分。总共得 0.5 分。

## **2、绩效目标（5分）**

### **（1）绩效目标合理性（3分）**

通过对《信阳市残疾人培训资金项目申报表》、《关于举办 2020 年信阳市盲人保健按摩师培训班的通知》、《信阳市残疾人联合会委托息县残联举办两期 2020 年信阳市贫困残疾妇女手工编织暨农村实用技术培训班协议书》、《关于举办 2020 年信阳市残疾人职业技能培训班的通知》和《2020 年信阳市残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄培训班的通知》的查阅，我们认为：①项目的绩效目标是培训残疾人，增强受培训残疾人的就业能力，得 1 分；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 1 分；③项目预期产出效益和效果是符合正常的业绩水平，得 0.5 分；④绩效目标是培训残疾人与预算确定的项目投资额相匹配，得 0.5 分。总共得 3 分。

### **（2）绩效目标明确性（2分）**

对《关于举办 2020 年信阳市盲人保健按摩师培训班的通知》、《信阳市残疾人联合会委托息县残联举办两期 2020 年信阳市贫困残疾妇女手工编织暨农村实用技术培训班协议书》、《关于举办 2020

年信阳市残疾人职业技能培训班的通知》和《2020 年信阳市残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄培训班的通知》的查阅，我们认为：①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，即 2020 年计划给 213 名残疾人进行盲人保健按摩、残疾妇女手工编织暨农村实用技术、电商和直播带货的培训，增强受培训残疾人的就业能力，得 1 分；②是通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 0.5 分；③绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，得 0.5 分。总得分 2 分。

### 3、资金投入（3 分）

#### （1）预算编制科学性（1.5 分）

通过对《信阳市残疾人培训资金项目申报表》和《信阳市财政局关于批复 2020 年市直部门收支预算的通知》的查阅，我们认为：①预算编制根据《中华人民共和国预算法》编制，经过科学论证，得 0.5 分；②预算内容与项目内容相匹配，都是对残疾人进行培训，得 0.5 分；③没有相关资料表明预算额度测算依据充分，不得分。总共得 1 分。

#### （2）资金分配合理性（1.5 分）

通过对《信阳市财政局关于批复 2020 年市直部门收支预算的通知》和财务资料的查阅，我们认为：①预算资金分配依据充分，与项目单位实际相适应，但是资金分配额度不合理，预算资金 600,000.00 元，实际使用 550,011.92 元，资金没有得到充分的利用，得 0.5 分；

②预算确定的项目资金量与工作任务相匹配，得 0.5 分。总共得 1 分。

## （二）项目过程（30 分）

信阳市残疾人培训项目专项资金使用按照预算执行，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。资金拨付与使用有完整的审批流程和手续，并制定了相应的财务监控机制，采取了相应的财务检查等必要的监控措施及手段，项目的实施有合法、合规和完整的业务管理制度和操作规范，日常检查督导工作还需进一步加强。本项指标总分为 30 分，实际得 23.33 分，得分率 77.77%，项目管理过程具体评价如下：

### 1、资金管理（10 分）

#### （1）资金到位率（2 分）

根据《信阳市残疾人就业培训工程实施方案》要求，各地要切实落实好实施方案，进一步细化残疾人职业技能提升计划，明确具体目标和任务，强化制度措施，确保各项工作有效实施。通过对《信阳市财政局关于批复 2020 年市直部门收支预算的通知》的查阅，得知预算资金是 600,000.00 元，实际到位资金是 600,000.00 元，资金到位率是 100.00%，得 2 分。

#### （2）预算执行率（2 分）

根据《信阳市残疾人就业培训工程实施方案》要求，以及对《信

阳市财政局关于批复 2020 年市直部门收支预算的通知》和财务资料的查阅，得知实际到位资金是 600,000.00 元，资金使用数是 550,011.92 元，资金到位率是 91.67%，得 1.83 分。

### （3）资金使用合规性（4 分）

通过对项目实施单位的项目档案进行审查，我们认为资金使用基本符合《信阳市残疾人就业培训工程实施方案》的要求，并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、项目预算批复或合同规定的用途，但是残疾妇女手工编织暨农村实用技术和电商的培训场地没有必要在宾馆，扣 1 分，得 3 分。

### （4）资金使用流程规范性（2 分）

通过对项目实施单位的项目档案进行审查，我们认为盲人保健按摩培训、残疾妇女手工编织暨农村实用技术培训和电商培训的资金使用流程规范合规，记账凭证后附的资金拨付依据较充分，付款申请单中经手人、部门主管、分管领导、审核人栏均有相关人员签字，审核手续齐全，但是信阳市残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄培训的资金使用审核不合规，扣 0.5 分，得 1.5 分。

## 2、组织实施（20 分）

### （1）实施方案健全性（2 分）

通过对项目实施单位的项目档案进行审查，我们认为项目实施基

本符合《信阳市残疾人就业培训工程实施方案》、《关于举办 2020 年信阳市盲人保健按摩师培训班的通知》、《信阳市残疾人联合会委托息县残联举办两期 2020 年信阳市贫困残疾妇女手工编织暨农村实用技术培训班协议书》、《关于举办 2020 年信阳市残疾人职业技能培训的通知》和《2020 年信阳市残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄培训班的通知》的要求，残疾人职业培训工作，基本执行报名登记、过程检查、结业审核制度、回访调查等相关制度，并能积极组织残疾人职业技能培训工作和报送当年残疾人职业技能培训落实情况。项目单位根据特点制定了具体的实施方案，得 2 分。

### **（2）管理制度健全性（2 分）**

按照《中华人民共和国会计法》、《事业单位会计准则》及《事业单位单位会计制度》管理规定，合理合规建立相关账目及会计科目，确保会计信息及时、准确、真实、完整。项目资金应实行“专人管理、专账核算、专项使用”。在单位会计核算体系中应设置专门科目进行会计核算，不得与单位业务收支混合核算，如实反映专资金收支结存情况，确保会计信息的合规性、真实性。信阳市残疾人联合会根据《信阳市市级残疾人培训管理办法》执行残疾人培训工作，有相应的业务管理制度，但是没有具体的财务制度，因此扣 1 分，得 1 分。

### **（3）项目管理规范性（4 分）**

通过对项目实施单位的项目档案进行审查，我们认为项目档案规



范齐全，有回访记录，但是市残联没有对项目实施进行考评和检查，项目也没有明确的投诉、反馈机制，扣 2 分，得 2 分。

#### （4）项目执行规范性（10 分）

通过对项目资料的查阅，盲人保健按摩培训、残疾妇女手工编织暨农村实用技术培训和电商培训有学员报名登记表、学员培训意愿情况表、成绩合格证书、回访调查表等与实施方案要求相符的资料，但是残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄培训只有学员报名登记表，没有资料证明培训成果，扣 2 分，得 8 分。

#### （5）宣传推广情况（2 分）

信阳市电视台通过声动 890 信阳综合广播为信阳市残疾人联合会宣传残疾人培训，对项目进行宣传推广，得 2 分。

### （三）项目产出（25 分）

2020 年信阳市残疾人培训项目基本完成了实施方案计划的目标，项目基本质量达标达到预期。本项指标总分为 25 分，实际得分达到 22.85 分，得分率 91.4%，项目产出具体的评价如下：

#### 1、产出数量（8 分）

2020 年市残联计划为 213 名残疾人进行职业技能的培训，其中盲人保健按摩计划培训 78 人、残疾妇女手工编织暨农村实用技术计

划培训 80 人、电商计划培训 30 人、残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄计划培训 25 人；实际上 2020 年市残联总共为 169 名残疾人进行职业技能的培训，其中盲人保健按摩培训 54 人、残疾妇女手工编织暨农村实用技术培训 70 人、电商培训 26 人、残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄培训 19 人。实际完成率=（实际残疾人培训人数/预期残疾人培训人数）\*100%=79.34%，得 6.35 分。

## 2、产出质量（8 分）

### （1）服务内容符合情况（4 分）

通过对项目实施单位的项目档案进行审查，我们认为残疾人培训内容基本符合《信阳市残疾人就业培训工程实施方案》的要求，得 4 分。

### （2）质量达标率（4 分）

2020 年信阳市盲人按摩培训中 54 名学员有一名学员（汪新宇）未拿到合格证书，残疾妇女手工编织暨农村实用技术培训中 70 名学员的回访调查表中均表示满意且已学会，电商培训中 26 名学员有一名学员（金建军）没有回访调查记录，残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄没有培训成果，即培训合格学员数量是 148 名，实际残疾人培训数量是 169 名，质量达标率=培训合格学员数量/实际残疾人培训数量\*100%=87.57%，得 3.5 分。

### 3、产出时效（6分）

2020年市残联残疾人培训项目申报文本计划在2020年12月31日前完成对残疾人培训，通过对资料的查阅，均能在2020年12月31日前完成培训工作，得6分。

### 4、产出成本（3分）

2020年市残联残疾人培训项目的预算资金是600,000.00元，实际支付550,011.92元，实际成本未超合理预算，得3分。

## （四）项目效益（30分）

残疾人技能水平低、竞争能力差的状况，其在就业市场中处于劣势。经过培训后的残疾人一般能掌握一技之长，实现自主创业和灵活就业，残疾人就业后能改善生活状况，提高社会地位，参与社会生活，达到安置一人、稳定一家、和谐一片的目的。通过加强对残疾人职业培训，提高了残疾人的就业技能，解决了残疾人就业瓶颈。通过大力开展残疾人职业培训，提升了残疾人的职业素质和就业能力，在供求矛盾十分尖锐的就业市场中实现了就业，促进了社会对残疾人职业能力的再认识，广泛接纳残疾人就业。本项指标总分为30分，实际得21.7分，得分率72.33%，项目效果具体评价如下：

### 1、社会效益（15分）

社会效益是对项目实施后提升残疾人生活质量的效果进行评价，

对培训后的回访调查表和现场发放调查问卷的分析，发现通过对残疾人职业培训，提高了残疾人的就业技能，一定程度上解决了残疾人就业瓶颈，提升了残疾人的职业素质和就业能力，促进了社会对残疾人职业能力的再认识，广泛接纳残疾人就业。依据评分标准，得 10 分。

## 2、可持续影响（5 分）

残疾人培训后，信阳市电视台通过声动 890 信阳综合广播为信阳市残疾人联合会宣传残疾人培训，对项目进行宣传推广，但是没有收集到有关“促进残疾人康复服务体系建设效果”的调查问卷，扣 2 分，得 3 分。

## 3、满意度（10 分）

满意度是接受培训的残疾人对项目实施效果的满意程度，通过对回访调查表和调查问卷的分析，其中 147 名接受培训的残疾人明确表示满意，实际接受培训残疾人是 169 名，满意率是 86.98%，因此得 8.7 分。

## 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

1、认真部署实施。信阳市残联精心组织，确保培训计划落实到位，取得实效。

2、坚持建档培训。培训举办单位建立了详细的学员培训档案，

包括培训人员花名册、学员培训情况登记表、课程签到表、结业证书、每期培训期间照片、回访调查记录。

## （二）存在的问题及原因分析

1、残疾人培训人数没有达到预期要求。《关于举办 2020 年信阳市盲人保健按摩师培训班的通知》、《信阳市残疾人联合会委托息县残联举办两期 2020 年信阳市贫困残疾妇女手工编织暨农村实用技术培训班协议书》、《关于举办 2020 年信阳市残疾人职业技能培训班的通知》和《2020 年信阳市残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄培训班的通知》中计划培训人数是 213 人，实际培训人数是 169 人，培训人数没有达到预期要求。

2、部分培训资金使用不规范。残疾妇女手工编织暨农村实用技术和电商的培训费中大部分用于宾馆开销，培训场地没有必要在宾馆，资金使用不规范。

3、信阳市残疾人联合会为《2020 年信阳市残疾人艺术家作品直播带货及短视频拍摄培训班的通知》拨付第一批 8.00 万元的资金，后续资金由于培训机构提供资料不规范而未拨付。

## 六、有关建议

1、信阳市政府应逐步提高保障金对残疾人职业培训的支出比例，保障残疾人职业培训工作开展，确保完成培训目标任务。鼓励企事业单位、社会团体和个人捐资用于残疾人职业培训，创新政策支持方式，

提高资金使用效率。

2、开展培训前调查，了解残疾人的培训需求，有针对性开展职业教育培训，开展适应岗位需求的类别化培训，进行“量体裁衣”式个性化培训。

3、明确资金使用范围，加强资金的监管，合法合规使用项目资金。

## 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自评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《河南省财政支出绩效评价实施办法》进行的，选择的绩效评价程序取决于评估人员的判断，项目评价的可靠性基于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）报告适用范围

本评价报告仅供委托方实施所涉及项目使用，未经本会计师事务所盖章不具法律效力，因使用不当产生的不良后果与本会计师事务所及签字注册会计师无关。

### （三）关于影响本项目绩效评价局限性的说明

项目绩效很难在短期内体现出来，主要原因有以下两点：

- 1、项目效益是长期的过程，并非所有的投入当年就能见效，很难在短期内见到的效果；
- 2、项目的效益难以定量地衡量。

### （四）提示报告使用者注意事项的说明

1、本所评估人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

2、本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

河南盛元联合会计师事务所  
（普通合伙）

中国·郑州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年十一月二十八日