



韶关市智杰会计师事务所

Shaoguan Zhijie Certified Public Accountants

报告书 REPORT

残疾人两项补贴费项目
绩效自评复核报告



中国 · 广东 · 韶关

残疾人两项补贴费项目 绩效自评复核报告

事务所名称：韶关市智杰会计师事务所（普通合伙）

事务所电话：0751-6668445、6989260

传 真：0751-6674223、6666593

通 讯 地 址：韶关市曲江区中华一路 10 号

电 子 邮 件：sgzj-888@163.com



韶关市智杰会计师事务所

SHAOGUAN ZHIJIE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

残疾人两项补贴费项目 绩效自评复核报告

韶智会综[2024]第313号

韶关市曲江区财政局

根据《关于印发<2024 年曲江区自评复核和整体支出绩效评价工作方案>的通知》的文件要求，我们接受韶关市曲江区财政局委托，对韶关市曲江区民政局的“残疾人两项补贴费”的绩效自评报告及相关材料进行了复核。

韶关市曲江区民政局对所报送材料的真实性、合法性负责。韶关市曲江区民政局对“残疾人两项补贴费”的绩效自评得分为 98 分。

经审阅了韶关市曲江区民政局报送的自评材料和现场考察的基础上，项目绩效复审得分 92 分（详见附件），形成的复核意见报告如下：

一、项目基本情况

1、项目单位基本情况

韶关市曲江区民政局系经中共韶关市曲江区委机构编制委员会办公室批准成立，取得统一社会信用代码为 114402050069589222 的统一社会信用代码证书的机关单位；机构地址：韶关市曲江区马坝镇府前南路 2 号；负责人：徐群宝。

2、项目主要内容、涉及范围

根据《广东省困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴实施办法》（粤民规字〔2021〕1 号）、《关于提高我区 2023 年残疾人两项补贴标准的通知》（韶曲民发〔2023〕1 号）的文件要求，按照 2023 年困难残疾人生活补贴标准每人每月 195



元、2023年重度残疾人护理补贴每人每月261元标准，对曲江区符合条件的残疾人进行补贴。

困难残疾人生活补贴对象为：具有广东省户籍，属于城乡低保、最低生活保障边缘家庭中持有在有效期内的《中华人民共和国残疾人证》或《中华人民共和国残疾军人证》的残疾人和残疾军人。

重度残疾人护理补贴对象为：具有广东省户籍，持有在有效期内的《中华人民共和国残疾人证》且残疾等级被评为一、二级的重度残疾人和非重度智力、精神残疾人，或持有在有效期内的《中华人民共和国残疾军人证》且残疾等级被评为一至四级的重度残疾军人。

二、项目执行情况

1、项目的执行依据

根据《广东省困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴实施办法》（粤民规字〔2021〕1号）、《广东省民政厅 广东省财政厅 广东省残疾人联合会关于修改〈广东省困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴实施办法〉的通知》（粤民规字〔2022〕3号）、《广东省财政厅 广东省民政厅 广东省残疾人联合会关于2022-2025年提高我省残疾人两项补贴标准的通知》（粤财社〔2021〕325号）以及《关于提高我区2023年残疾人两项补贴标准的通知》（韶曲民发〔2023〕1号）文件精神。

2、项目的资金情况

根据《关于下达2023年部门预算指标的通知》（韶曲财〔2023〕5号）安排项目资金4,411,382.40元，主要用于重度残疾人护理补贴和困难残疾人生活补贴。

本项目到位资金4,411,382.40元，实际支出3,655,870.00元，结余755,512.40元，预算完成率82.87%。



残疾人两项补贴费是当月申请通过后于次月进行发放，每月发放补贴时仍需补发上月新增人员在当月的补贴，因此2023年1月补发2022年12月补贴人数76人，其中补发困难生活补贴人数20人，重度护理补贴人数56人，2022年困难残疾人生活补贴标准每人每月188元，重度残疾人护理补贴每人每月252元，一共补发2022年12月补贴金额为17,872.00元。

三、项目绩效情况

1、绩效目标及指标

总体目标：全年享受困难生活补贴 18901 人次；重度护理补贴 70176 人次。全年支出两项补贴资金 22,000,521 元。

绩效阶段性目标为：1、补贴发放及时；2、提升残疾人对象生活水平。

评价项目指标共 8 项，其中：产出指标 4 项，效益指标 3 项，满意度指标 1 项。

2、绩效目标完成情况

根据韶关市曲江区民政局提供的资料，设定的绩效指标 8 项，具体完成情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
产出指标	数量指标	全年残疾人两项补贴人数	困难生活全年领取 18901 人次；全年重度护理领取 70176 人次	困难生活全年领取 18901 人次；全年重度护理领取 70176 人次
	质量指标	困难补助覆盖率	符合条件，100%纳入	符合条件，100%纳入
	时效指标	补贴发放时间	每月 25 日左右	每月 25 日左右
	成本指标	困难残疾人生活补贴标准	困难生活年补贴 2424 元	困难生活年补贴 2424 元
		重度残疾人护理补贴标准	重度护理年补贴 3240 元	重度护理年补贴 3240 元
效益指标	经济效益指标	促进建档立卡贫困残疾人增加经济收入	每人每年可增收 5664 元及以上	每人每年可增收 5664 元及以上



一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
	社会效益指标	残疾人对象生活水平提升情况	稳步提高	稳步提高
	可持续影响指标	项目持续发挥作用的期限	政策或制度长期可持续	政策或制度长期可持续
满意度指标	服务对象满意度指标	残疾人和重度残疾人满意度	≥95%	≥98%

四、存在问题

1、项目提交的基础信息表中，绩效指标设置完整，但部分指标值设置不够合理，指标完成情况不准确，具体如下：

1) 数量指标“全年残疾人两项补贴人数一困难生活全年领取 18901 人次；全年重度护理领取 70176 人次”，根据信息表指标已完成，但经核查，2023 年 3-12 月两项补贴费用由广东省级和韶关市级资金统筹解决，区实际补贴人数为：困难生活全年领取 3173 人次，重度护理全年领取 11639 人次。

2) 成本指标“困难残疾人生活补贴标准一困难生活年补贴 2424 元”“重度残疾人护理补贴标准一重度护理年补贴 3240 元”，指标值超出文件下达补贴标准。根据《关于提高我区 2023 年残疾人两项补贴标准的通知》（韶曲民发（2023）1 号）文件，2023 年困难残疾人生活补贴标准每人每月 195 元，则困难生活年补贴应为 2340 元；2023 年重度残疾人护理补贴每人每月 261 元，则重度残疾人护理年补贴应为 3132 元。

3) 经济效益指标“促进建档立卡贫困残疾人增加经济收入—每人每年可增收 5664 元及以上”设置不合理，该指标设置为同时享受两项补贴的人员补贴标准，如无法同时享受两项补贴，只享受困难残疾人生活补贴的情况下，每人每年仅可增收 2340 元。

4) 可持续影响指标设置为项目持续发挥作用的期限，指标设置与绩效目标的实现关联度不够，仅以政策期限不能体现项目实施的后对补助对象的积极影响力，与



对社会稳定发展的促进影响力。

五、相关建议

建议完善项目绩效目标设置。一是项目单位应将政策实施的主要内容作为绩效目标设置的依据，通过对项目完成情况的考核来反映项目所取得的绩效成果。二是项目单位应该在政策范围内，调研补助对象的实际情况，科学合理的设置绩效指标，并制定对项目实施效果的评定、考核办法。

附件：曲江区 2023 年度项目绩效评价自评复核评分表

韶关市智杰会计师事务所



广东·韶关

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024 年 9 月 2 日



曲江区2023年度项目绩效评价评分表

项目名称：残疾人两项补贴费

评价指标			分值	指标说明	评分标准	财政部门/专家审核	
一级指标	二级指标	三级指标				评审扣分	审核意见
名称	名称	名称					
前期工作	前期研究	论证决策	7	反映立项论证的充分性,包括目标是否明确、合理;项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划;是否根据需要制定中长期实施规划;项目设立是否经过科学决策程序。 (对专项资金)资金投向和结构是否合理,是否符合相关管理办法,符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	1.项目申报内容不符合资金管理办法、申报指南等规定的要求,且具体不明确、合理可行的,扣2分。 2.项目审批没有按规定经过科学决策程序、方式的扣2分。 3.资金设立不符合有关规定,资金投向和结构不合理,不符合相关管理办法,每项扣1分,扣完3分为止。		
	目标设置	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容,是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料(计划)中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等,缺少一项内容扣1分,扣完3分为止。		
		目标科学性	4	反映资金绩效目标设置是否明确,合理、细化、量化;资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料(计划)设置目标的科学程度:不符的每项扣1分,扣完4分为止。	3	指标设置科学性量化不足
	保障机制	组织机构	2	反映是否有明确的牵头部门负责项目的组织实施工作。	无专门的项目实施组织机构扣2分。		
		制度措施	4	反映是否提供相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案(计划)。	需提供以下相应的管理办法,没提供的相应扣分:1.无资金管理制度扣1分;2.无项目管理制度扣1分;3.无项目实施方案扣2分。	2	未提供项目资金管理制度、项目管理制度
实施过程	资金管理	资金到位	2	反映各类资金的到位情况,包括到位比率及到位及时性。	因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的扣0分;属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位的扣2分。		
		财务合规性	20	反映资金支出规范性,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;是否存在超标准开支情况。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.无预算计划扣2分,有预算计划但不够详细扣1分; 2.未按预算计划执行,出现截留、挤占、挪用项目资金及在项目资金中开支日常经费的情况,每出现一次扣2分,扣完8分为止; 3.未设立专门科目及资金支出明细账,未进行专帐核算,扣2分; 4.出现会计核算、记录不够完整规范,凭证不够合格有效,出现收支依据不合规及虚假列收列支的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止; 5.未能严格执行资金管理制度,出现超标准开支及其他不合规的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止。		
	项目管理	实施程序	15	反映项目实施过程是否规范,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。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.未提供项目申报手续资料扣1分; 2.未编制完善的本项目资金使用计划扣2分,编制了资金使用计划但不够明细扣1分; 3.未按相关的管理制度执行,如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账等,每项违规违法行为扣2分,扣完8分为止。 4.项目实施调整但未报批的扣2分项目,调整履行报批手续不够完善的情况扣1分,资料不齐全扣1分。 5.未组织检查项目的实施、验收等工作扣2分。		
		项目监管	3	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门未开展对项目检查、监控等管理的,扣3分。		
项目绩效	经济性	预算(成本)控制	5	反映对项目成本(预算)控制、节约等情况(支出是否节约)。	超预算5%以内的(含5%)扣1分,超预算5—10%的扣3分,超预算10%以上(包含10%)的扣5分。如总预算未超,但出现子项目超预算的情况扣1分。		
	效率性	完成进度及质量	15	反映项目实施(完成)的进度及质量等情况。	1.未按计划完成,按逾期程度,超过1个月的扣2分,超过3个月的扣4分,超过半年的扣8分。 2.项目实施取得良好的效益,没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良、合格(不扣分)、不合格(扣5分),出现安全事故的扣7分。	1	预算完成率82.87%
	效果性	社会经济效益	15	反映项目实施直接产生的社会、经济效益,主要通过项目资金使用效果的个性指标完成情况反映。	项目资金使用效果的个性指标全部完成不扣分,项目资金使用效果的个性指标完成75%扣5分,项目资金使用效果的个性指标完成50%扣10分,项目资金使用效果的个性指标均未完成扣15分。	2	效益指标量化不足,无法科学合理的评价绩效目标是否全面完成
		可持续发展	2	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。	1.项目实施的各项软硬件设施管理维护不足扣1分; 2.项目无后续的管理措施或机构人员扣1分。		
	公平性	公共属性	3	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关联系程度,项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	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,扣3分。		
指标评分(负分)合计				以负分填		-8	—
项目基础分:				圆满完成项目预期目标得100分,完成项目90%—99%预期目标得90分,完成项目80%—89%预期目标得80分,完成项目70%—79%预期目标得70分,完成项目60%—69%预期目标得60分,未完成预期目标得50分。		100	—
项目绩效评价得分:				项目基础分+指标评分(负分)		92	—



证书序号: 0004955

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张延雄

主任会计师:

经营场所: 韶关市曲江区中华一路10号

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44020003

批准执业文号: 粤财注协[99]318号

批准执业日期: 1999年12月27日

发证机关: 广东省财政厅

二〇一八年三月六日

中华人民共和国财政部制



此复印件与原件相符

统一社会信用代码
914402057193355650

营业执照

(副本) 1-1



扫描二维码登录
国家企业信用信息公示
系统 了解更多登
记、备案、许可、监
管信息

名称 韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)

出资额 人民币壹佰万元

类型 普通合伙企业

成立日期 2000年01月11日

执行事务合伙人 张延雄

主要经营场所 韶关市曲江区马坝镇中华一路10号

经营范围 验资、审计、查账、会计咨询、税务咨询、代理记账、财务策划、(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2021年03月08日



姓名 张延雄
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-07-01
Date of birth
工作单位 韶关市智杰会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 440106196507011992
Identity card No.



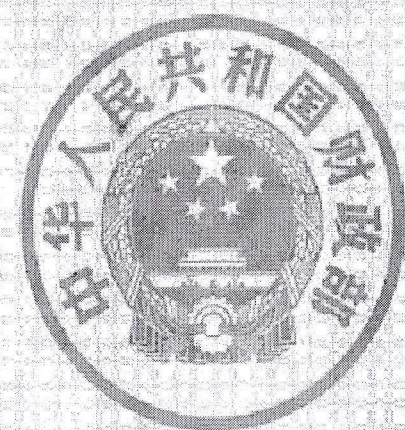
此复印件与原件相符

证书编号: 440200030001
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 07 月 14 日
Date of Issuance

2019年4月换发



中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



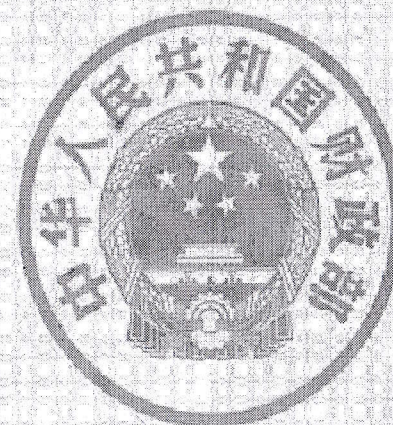
张延雄 440200030001



	姓 名	曾忠英
	Full name	女
	性 别	
	Sex	
	出生日期	1970-09-27
	Date of birth	韶关市智杰会计师事务所 (普通合伙)
	工作单位	
Working unit	42010619700927482X	
身份证号码		
Identity card No.		



此复印件与原件相符



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

证书编号:	440200030009
No. of Certificate	
批准注册协会:	广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs	
发证日期:	2013 年 11 月 02 日
Date of Issuance	/y /m /d



曾忠英 440200030009

本 所 承 接 以 下 业 务

企业注册资本的验证和年检

企业合并、分立、清算事宜的审计

企业财务收支、经济效益的审计

企业经济责任和会计报表的审计

企业经济案件司法鉴定、清产核资

企业代理记账、财务会计咨询

企业税务代理、税务审计。

客 观 公 正

优 质 服 务

地址：韶关市曲江区中华一路10号

电话：0751—6668445

地址：韶关市浚江区解放路42号（金韶酒店西侧）

电话：0751—6989260

邮箱：sgzj-888@163.com

传真：0751—6674223