**项目支出绩效评价报告**

评价机构：河北德永会计师事务所有限公司

委托单位：保定市徐水区财政局

被评价单位：保定市徐水区人力资源和社会保障局

评价项目：徐水区2020年度就业补助资金项目

工作组组长：封彦武

工作组成员：王娇 梁娇娇

工作组联系电话：0311－69053103

报告日期：2021年6月30日

目 录

[第一部分 摘要 3](#_Toc72161435)

[第二部分 绩效评价报告 5](#_Toc72161436)

[一、 基本概况 5](#_Toc72161437)

[(一) 项目概况 5](#_Toc72161438)

[(二) 绩效目标 12](#_Toc72161439)

[二、 绩效评价工作开展情况 12](#_Toc72161440)

[(一) 绩效评价目的、对象和范围 12](#_Toc72161441)

[(二) 绩效评价原则、指标体系、依据、方法及标准 13](#_Toc72161442)

[(三) 绩效评价工作过程 15](#_Toc72161443)

[三、 综合评价情况及评价结论 16](#_Toc72161444)

[四、 绩效评价指标分析 17](#_Toc72161445)

[(一) 决策（13分） 17](#_Toc72161446)

[(二) 过程（27分） 19](#_Toc72161447)

[(三) 产出（28分） 20](#_Toc72161448)

[(四) 效益（32分） 20](#_Toc72161449)

[五、 存在问题 22](#_Toc72161450)

[六、 有关建议 22](#_Toc72161451)

**河 北 德 永 会 计 师 事 务 所 有 限 公 司**

**石家庄市建设南大街269号 No．269Jianshe Street Shijiazhuang China**

**Tel： （0311）69053105 69053103 Fax： （0311）69053103**

**E-Mail: hebeidey@126.com**

**冀德永评价字（2021）第6012号**

**徐水区2020年度就业补助资金项目**

**绩效评价报告**

保定市徐水区财政局：

我们接受贵单位的委托，于2021年4月30日至2021年6月30日对保定市徐水区人力资源和社会保障局（以下简称“区人社局”）承担的徐水区2020年度就业补助资金项目（以下简称“该项目”）进行了绩效评价。与绩效评价有关的项目资料由项目相关单位提供，并对项目相关资料的真实性、完整性、合法性负责。我们的责任是根据项目相关资料，对项目从决策、过程、产出、效益四个方面和执行国家法律、法规的情况提出评价意见。

我们的绩效评价工作是依据《中国注册会计师执业准则》和财政部门的相关规定进行的。在评价工作中，我们结合被评价项目的实际情况实施了包括询问、资料查看、电话回访等评价手段。绩效评价工作现已完成，评价情况如下：

第一部分 摘要

为进一步促进就业鼓励创业、贯彻落实各项就业政策及河北省人民政府《关于进一步做好新形势下就业创业工作的实施意见》的文件精神，保定市徐水区人力资源和社会保障局积极落实就业创业政策，并对就业补助资金的使用情况进行管理和监督。我们接受保定市徐水区财政局的委托对区人社局实施的2020年度就业补助资金项目进行了绩效评价。

该项目2020年度安排预算资金651万元（中央资金551万元，省级资金100万元），年初结余257.28万元，调减上年省级结余资金2.06万元，2020年度共支出896.88万元（当年预算资金651万元，年初结余资金245.88万元），年末资金结余9.34万元。

2020年度徐水区享受就业补助资金补助人数共计1076人。2020年年末城镇登记失业率3.16%，与上年数据持平。当年全区新增就业人数4114人，较上年数据有所增长。2020年就业困难人员再就业人数498人，相较2019年就业困难人员再就业人数504人，增长率不增反降。

综合评价，徐水区2020年度就业补助资金项目绩效评价得分85分，评价等级为“良”。

从项目实施的总体情况看，该项目取得了一定的成绩，任务目标完成情况良好；相关管理制度健全、执行有效；产出数量、产出时效及产出成本指标完成情况良好。

该项目取得的成绩是肯定的，但通过本次绩效评价工作，我们也发现该项目在预算管理、过程管理、产出等方面仍存在以下不足之处：**一是**绩效目标未具体量化，可衡量性较差；**二是**预算编制不完整，结余资金未及时上缴财政；**三是**未严格按照专项资金管理要求进行专账核算；**四是**职业技能培训合格率较低，产出质量较差；**五是**就业困难人员再就业增长率指标未达标。

针对上述发现的问题，为进一步提升项目相关单位今后的项目管理水平，我们建议：**一是**制定可衡量、可量化的绩效目标，充分发挥绩效目标的考核衡量作用；**二是**科学编制预算，充分发挥预算约束作用，及时对结余资金进行清理；**三是**专项资金使用单位要严格按财务管理的有关规定，实行专项核算，保证财政资金的使用效益；**四是**创新思路，充分发挥职业培训的作用，提高就业困难人群的培训合格率；**五是**针对就业困难人员再就业增长率未达标的问题，及时提出应对激励措施，从而真正发挥就业补助资金的作用。

第二部分 绩效评价报告

# 一、基本概况

## （一）项目概况

**1.项目背景**

为进一步促进就业鼓励创业、贯彻落实各项就业政策及河北省人民政府《关于进一步做好新形势下就业创业工作的实施意见》的文件精神，保定市徐水区人力资源和社会保障局积极落实就业创业政策，并对就业补助资金的使用情况进行管理和监督。

**2.项目主要内容**

该项目就业创业补助分为就业补助资金和创业扶持资金，具体包括职业培训补贴、职业技能鉴定补贴、社会保险补贴、岗位补贴、就业见习补贴、求职补贴、创业补贴、房租物业水电费补贴等八类补贴。

各类资金的补助范围如下:

1. 职业培训补贴：对参加就业技能培训或创业培训的六类人员（贫困家庭子女、毕业学年高校毕业生、城乡未继续升学的应届初高中毕业生、农村转移就业劳动者、下岗失业退役军人、城镇登记失业人员（以下简称“六类人员”），以及符合条件的企业职工，培训后取得职业资格证书或培训合格证书，给予职业培训补贴。

（2）职业技能鉴定补贴：对通过初次职业技能鉴定并取得职业资格证书的六类人员，给予职业技能鉴定补贴。

（3）社会保险补贴：对招用登记失业的就业困难人员、高校毕业生、去产能企业事业人员，与之签订1年以上劳动合同并缴纳社会保险的单位，以及通过公益性岗位安置就业困难人员并缴纳社会保险费的单位，按其为就业人员实际缴纳的保险金额（不包含个人部分）给予补贴；对就业困难人员灵活就业后申报就业、办理就业登记并以个人身份缴纳社会保险的给予一定数额的社会保险补贴。

（4）岗位补贴：对公益性岗位安置的就业困难人员给予公益性岗位补贴，对吸纳就业困难人员与其签订1年以上劳动合同并缴纳社会保险费的用人单位给予相应劳动合同期限的岗位补贴。

（5）就业见习补贴：对吸纳毕业2年内的高校毕业生和贫困县及民族县中职学校毕业生参加就业见习并按月发放基本生活费的单位给予就业见习补贴。

（6）求职补贴：对毕业年度内求职创业的低保家庭、贫困残疾人家庭、建档立卡贫困家庭和特困人员中的高校毕业生，残疾、烈士子女和正在享受国家助学贷款的高校毕业生，给予一次性求职补贴。

（7）创业补贴：毕业学年高校生及毕业5年内高校毕业生、就业困难人员初次创业、取得营业执照、登记就业（毕业学年高校生除外）、正常运营6个月以上的，给予一次性创业补贴。

（8）房租物业水电费补贴：对为登记失业或求职的城镇失业人员、毕业年度高校毕业生、下岗失业退役军人、农村转移就业劳动者初次创业提供低成本、便利化、多要素创业服务的创业孵化基地（含众创空间）和入驻高层次人才、高技能人才创业园中的科技型小微企业，按符合条件人员入驻项目给予房租物业水电费补贴。

**3.补助标准**

（1）职业培训补贴：补贴标准每人最高不超过2200元。创业培训补贴每人最高不超过1200元。六类人员培训合格后，3个月内实现就业创业的，按职业培训补贴标准的100％给予补贴。3个月内未实现就业创业的，取得职业资格证书的，按职业培训补贴标准的80％给予补贴；取得培训合格证书的，按职业培训补贴标准的50％给予补贴。就业技能培训每人每年只能享受一次培训补贴，不得重复享受。

（2）职业技能鉴定补贴：最高不超过省级物价部门规定的收费标准。

（3）社会保险补贴：公益性岗位安置就业困难人员及就业困难人员灵活就业，最高不超过其实际缴费的2/3。除对距法定退休年龄不足5年的就业困难人员可延长至退休外，其余人员最长不超过3年。

（4）岗位补贴：岗位补贴期限，除对距法定退休年龄不足5年的就业困难人员可延长退休外，其余人员最长不超过3年。

（5）就业见习补贴：补贴标准最高不超过当地最低工资标准，补贴期限最长不超过12个月。

（6）求职补贴：补贴标准每人2000元。

（7）创业补贴：补贴标准为每个创业项目5000元。

（8）房租物业水电费补贴：按符合条件人员入驻项目给予最长不超过3年的房租物业水电费补贴。

**4.补贴资金申请及发放流程**

（1）职业培训补贴：职业培训补贴可实行先垫后补的办法，符合条件人员或培训机构应在培训结束后12个月内向人社部门申请补贴资金。

（2）职业技能鉴定补贴：六类人员申请职业技能鉴定补贴应向人社部门提供申请资料。个人申领职业技能鉴定补贴确有困难的，可由职业技能鉴定机构根据初次通过职业技能鉴定人数向所在地人力资源社会保障部门申请职业技能鉴定补贴，但职业技能鉴定机构必须与申请人签订免费技能鉴定协议书。上述申请材料经人社部门审核公示、无异议后，按规定将补贴资金支付到申请人社保卡关联账户或职业技能鉴定机构在银行开立的基本账户。

（3）社会保险补贴：社保补贴实行先缴后补，申请资料经人社部门审核公示、无异议后，按规定将补贴资金支付到相关单位基本户或个人社保卡关联银行账户。

（4）岗位补贴：公益性岗位安置和招用就业困难人员的单位申请资料经人社部门审核公示、无异议后，按规定将补贴资金支付到单位在银行开立的基本账户或公益性岗位安置人员本人银行账户。

（5）就业见习补贴：吸纳毕业生参加就业见习的单位应按季向当地人社部门申请就业见习补贴，申请资料经人社部门审核公示、无异议后，按规定将补贴资金支付单位在银行开立的基本账户。

（6）求职补贴：各普通高等院校应于每年4月底前向所在地人社部门代为申请求职补贴，申请资料经毕业生所在院校初审并公示后，报人社部门审核，并按规定将补贴资金支付到毕业生本人社保卡管理银行账户或高校在银行开立的基本账户。

（7）创业补贴：符合条件人员应于取得营业执照并稳定经营6个月后、12个月后向创业所在地人社部门申请创业补贴，申请资料经人社部门审核公示、无异议后，按规定将补贴资金支付给申请者本人社保卡关联银行账户。

（8）房租物业水电费补贴：孵化基地按符合条件人员入驻项目每半年向当地人社部门申请房租物业水电补贴，申请资料经人社部门审核公示、无异议后，按规定将补贴资金支付至创业孵化基地在银行开立的基本账户。

**5.项目实施情况**

2020年度享受就业补助资金补贴人数共计1076人次，具体明细如下表：

| **序号** | **补贴类别** | **明细类别** | **人次** | **占比** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 职业培训补贴 | 创业培训 | 70 | 6.50% |
| 技能培训补贴 | 115 | 10.68% |
| 2 | 职业技能鉴定补贴 | 技能鉴定补贴 | 115 | 10.68% |
| 3 | 社会保险补贴 | 中小微企业 | 4 | 0.37% |
| 就业困难大学生 | 120 | 11.14% |
| 灵活就业社保补贴 | 50 | 4.64% |
| 4 | 岗位补贴 | 高校毕业生就业困难临时公益岗位 | 118 | 11% |
| 5 | 就业见习补贴 | 　 | 280 | 26.00% |
| 6 | 求职补贴 | 　 | 10 | 0.93% |
| 7 | 房租物业水电费补贴 | 　 | 193 | 17.92% |
| 8 | 创业补贴 | 高校毕业生一次性创业补贴 | 1 | 0.09% |
| **合计** |  | **1076** | **100%** |

各类补贴人数如下图：

单位：人次

其中享受补贴人数占比最高的三类补贴资金占总人数比率达61.10%，分别为：就业实习资金26.00%、房租物业水电费补贴17.92%、职业培训补贴17.18%。

**6.资金投入和使用情况**

2020年度该项目安排预算资金651万元（中央资金551万元，省级资金100万元），调减上年省级结余资金2.06万元，实际支出896.88万元（2020年度预算651万元，往年结余245.88万元），年末结余9.34万元，具体支出明细如下表（单位：万元）：

| **序号** | **补贴类别** | **明细** | **支出金额** | **占比** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 职业培训补贴 | 创业培训 | 6.48 | 0.72% |
| 技能培训补贴 | 15.91 | 1.77% |
| 2 | 职业技能鉴定补贴 | 技能鉴定补贴 | 2.41 | 0.27% |
| 3 | 社会保险补贴 | 中小微企业 | 4.02 | 0.45% |
| 就业困难大学生 | 54.98 | 6.13% |
| 灵活就业社保补贴 | 14.64 | 1.63% |
| 4 | 岗位补贴 | 高校毕业生就业困难临时公益岗位 | 152.95 | 17.06% |
| 5 | 就业见习补贴 | 　 | 285.05 | 31.78% |
| 6 | 求职补贴 | 　 | 2.00 | 0.22% |
| 7 | 房租物业水电费补贴 | 　 | 357.93 | 39.91% |
| 8 | 创业补贴 | 高校毕业生一次性创业补贴 | 0.50 | 0.06% |
| **9** | **合计** |  | **896.88** | **100%** |

各补贴类别具体支出占比如下图：

 其中，享受补贴资金金额占比最高的三类补贴资金占资金总额比率达88.75%，分别为：房租物业水电费补贴39.91%、就业实习资金31.78%、岗位补贴17.06%。

## （二）绩效目标

该项目绩效目标为就业创业服务，具体体现为将资金按规定用于公益性岗位社保补贴、公益性岗位补贴、求职补贴、就业见习补贴。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

**1.绩效评价目的**

本次绩效评价旨在通过考核该项目的决策、过程、产出和效益情况，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，提升财政资金使用效益，为下一步资金预算安排、完善政策提供参考。

**2.绩效评价对象**

评价对象为徐水区2020年度就业补助资金项目。

**3.绩效评价范围**

本次绩效评价范围为2020年度就业补助资金项目的收入、支出情况，绩效目标、指标设定及完成情况，资金使用合规性，管理制度的建设及执行情况，项目产出数量、质量、时效及成本情况，项目产生的效益及群众对项目实施效果的满意程度。

## （二）绩效评价原则、指标体系、依据、方法及标准

**1.绩效评价原则**

（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。

（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.绩效评价指标体系**

（1）绩效指标体系设计。本次绩效评价指标体系按照财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）的有关要求设计，共4个一级指标、11个二级指标、21个三级指标（详见附件1）。指标体系分别从决策、过程、产出、效益出四个方面进行绩效评价。

（2）绩效评价等级。通过对指标体系量化评分，绩效评价分为四个等级，其中：绩效评价分值≥90为“优”；80≤分值＜90为“良”；60≤分值＜80为“中”；60分以下为“差”。

**3.绩效评价依据**

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）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）；

（3）中共河北省委河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54号）；

（4）财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（5）保定市徐水区财政局《关于开展2021年度财政重点绩效评价工作的通知》（徐政财字〔2021〕13号）；

（6）其他与项目绩效评价工作相关的资料。

**4.绩效评价方法**

本次绩效评价方法主要包括成本效益法、比较法、因素分析法、公众评判法。具体如下：
 成本效益法：是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

比较法：是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

因素分析法：是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

公众评判法：是指通过公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

**5.绩效评价标准**

计划标准：以预先制定的目标、计划、预算等作为评价标准。

历史标准：参照同类指标的历史数据制定评价标准。

行业标准：参照国家、省公布的行业指标数据作为评价标准。

## （三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作经过了前期准备、绩效评价实施方案和指标体系制定、组织实施、绩效评价报告撰写四个阶段。

**1.前期准备阶段**

经与区人社局充分沟通，并充分收集相关资料，主要包括年初及预算绩效目标指标表、相关政策文件、相关管理制度、资金收支等相关资料，为制定绩效评价实施方案和指标体系奠定了基础。

**2.制定绩效评价实施方案和指标体系**

基于对2020年度就业补助资金项目的相关资料的收集和了解，我们制定了绩效评价实施方案和指标体系，由保定市徐水区财政局相关人员对绩效评价实施方案及指标体系进行修正，确定最终实施方案及指标体系。

**3.组织实施阶段**

根据绩效评价实施方案和指标体系，对区人社局开展现场评价工作，包括查看项目绩效目标和指标，核对收入支出情况，查看单位相关制度制定及执行情况，查看相关公开公示信息及相关申请资料，随机选取服务对象进行满意度调查等。根据收集的数据、资料进行核对、比较、计算，对该项目进行评分。

**4.撰写绩效评价报告**

在完成对各评价指标评分定级的基础上，开始进行报告撰写工作。在该阶段，我们对所有的指标分值进行了重新复核，确保其一致性。报告撰写完成后经过内部讨论、与委托方交换沟通、审核修改，最终形成正式报告。

# 三、综合评价情况及评价结论

因该项目未制定详细的绩效目标，评价组将2020年的完成情况与2019年完成情况做一对比，以期客观公正评价项目的产出和效益情况。

整体上看，2020年度申请就业补贴人数1076人，实际发放2020年补贴人数1076人，补发2019年1人,当年补贴数与应补贴人数一致，实际完成率100%。2020年年末城镇登记失业率3.16%，与上年数据持平。当年全区新增就业人数4114人，较上年数据有所增长。2020年就业困难人员再就业人数498人，相较2019年就业困难人员再就业人数504人，增长率不增反降。

在项目实施过程中，区人社局结合保定市人力资源和社会保障局印发的《保定市就业困难认定办法》、《河北省就业创业资金管理办法》等相关办法制定了相应的财务管理制度、业务制度，并严格按相关制度执行。在补贴发放中，按照《河北省就业创业资金管理办法》规定的标准发放，并按要求公开公示，及时发放。问卷调查显示大部分受益群众对补贴发放的流程及资金拨付的及时性表示满意。

通过本次绩效评价工作，我们也发现该项目在预算管理、过程管理、产出等方面仍存在一些不足之处。

# 四、绩效评价指标分析

通过对区人社局提供的项目资料检查和现场实地查看，该项目综合得分85分，评价等级为“良”。各项得分情况明细如下：

| **一级指标** | **二级指标** | **评分** |
| --- | --- | --- |
| 决策（13分） | 项目立项（4分） | 4 |
| 绩效目标（7分） | 6 |
| 资金投入（2分） | 1 |
| 过程（27分） | 资金管理（12分） | 11 |
| 组织实施（15分） | 15 |
| 产出（28分） | 产出数量（7分） | 7 |
| 产出质量（7分） | 4 |
| 产出时效（7分） | 7 |
| 产出成本（7分） | 7 |
| 效果（32分） | 项目效益（24分） | 16 |
| 满意度（8分） | 7 |
| **合计** |  | **85** |

## （一）决策（13分）

决策绩效指标满分13分，得分11分，得分率84%，主要扣分原因为绩效指标编制不细化和预算编制不够准确。

**1.项目立项（4分）**经检查，该项目承担单位为区人社局，与部门职责相符；项目资金来源为一般公共预算，属于公共财政支持范围；该项目符合《河北省就业创业资金管理办法》、河北省财政厅河北省人社厅《关于加强公益性岗位开发管理工作的通知》及《保定市青年就业见习三年计划实施方案》等相关法律法规及相关政策要求。该项目列入了区人社局2020年项目调整预算并经相关部门审批，且制定了《就业促进工程实施方案》、《职业技能培训工程实施方案》，项目立项依据较充分，程序较规范。

该指标满分4分，实际得分4分。

**2.绩效目标（7分）**经检查，该项目制定年初预算时未设定该项目绩效目标，经预算调整后设定绩效目标为“就业创业服务”，执行过程中又将绩效目标细化为“将资金按规定用于公益性岗位社保补贴、公益性岗位补贴、求职补贴、就业见习补贴”，未见职业培训补贴、职业技能鉴定补贴创业补贴、房租物业水电费补贴、创业补贴四类补贴的支出计划，预算确定支出范围与实际支出范围不完全匹配，且绩效目标未具体量化，无法与预算确定的资金量相匹配，不利于对项目绩效目标实际完成情况进行考核。绩效指标明确性酌情扣1分。

该指标满分7分，该指标实际得分6分。

**3．资金投入（2分）**经检查，该项目预算编制不完整，人社局制定年初预算时仅将本年度上级下达资金列入调整预算，未将年初结余资金纳入预算支出范围， 2020年度项目调整预算资金651万元，实际支出896.88万元（2020年度651万元，往年结余245.88万元），年末结余9.34万元，累计结余资金2年以上，年末资金未及时上缴财政。酌情扣1分。

该指标满分得分2分。该指标实际得分1分。

## （二）过程（27分）

过程绩效指标满分27分，得分26分，主要扣分原因，在专项资金中列支其他资金支出。

**1.资金管理（12分）**经评价，该项目经调整后预算资金651万元，2020年实际到位资金651万元，资金到位率为100%。实际支出本年度专项资金651万元，预算执行率100%。评价发现，在专项资金专账核算明细账中发现列支“奖励创业担保贷款经费”及相应费用1万，未严格按照专项核算的要求管理专项资金。资金使用合规性扣1分。

该指标满分12分。该指标实际得分11分。

**2．组织实施（15分）**经评价，区人社局制定了《财务管理制度》及《业务制度》，相关制度较健全，基本能够保障项目的顺利实施。制度执行基本有效，支出手续较完备，补助资金申请等资料符合《河北省就业创业资金管理办法》的相关规定且档案资料较齐全。区人社局开立了“徐水人社”公众号，不定期在公众号上发布相关政策及职位招聘等相关信息，对补贴信息进行公开公示，公开公示信息基本符合要求，除此之外，区人社局还不定期举行“促进创新创业”的现场宣传活动，且通过问卷调查，大多数群众是通过当地相关部门的宣传得知该政策的，政策宣传比较到位。区人社局不定期对培训机构等享受补贴人群进行监管，并填写“培训监管情况表”，监督机制较完善。

该指标实际得分15分。该指标实际得15分。

## （三）产出（28分）

过程绩效指标满分28分，得分25分，主要扣分原因为职业技能培训合格率较低。

经检查，2020年申请人员中符合补贴条件且申请资料合规的人数共计1076人，2020年实际发放补贴人数共计1077人，其中因2019年底系统结算延期到2020年拨付资金1人。当年实际补贴人数与应补贴人数一致，实际完成率100%。2020年参加职业技能培训的报名人数为201人，实际培训合格人数为115人，职业技能培训合格率=（115/201）\*100%=57%。职业技能培训合格率较低的原因主要包括考勤天数不符合规定、中途退学、未取得资格证书或者合格证等。该项目涉及的八类补贴，均按资金管理办法规定的流程（包括申请人提交资料、审核资料、公开公示、发放补贴）及时间进行发放，补贴发放及时。该项目2020年各补贴类别按补贴标准计算的应补贴金额896.87万元与实际补贴金额896.87万元一致，补贴发放准确率为100%。

该指标满分28分。实际得分25分，其中职业技能培训合格率满分7分，实际得分=57%\*7=4分，扣3分。

## （四）效益（32分）

效益绩效指标满分32分，得分23分，主要扣分原因为就业困难人员再就业增长率未达标，满意度指标扣1分。

**1.项目效益（24分）**2019年年初至报告期末城镇新增就业人数4016人，2020年初至报告期末城镇新增就业人数4114人，新增就业人数增长率＞0。2019年就业困难人员再就业人数504人，2020年就业困难人员再就业人数498人，就业困难人员再就业增长率为-1%，增长率＜0，该指标满分8分，实际不得分。2020年末失业率3.16%，与2019年失业率数据持平。

**2．满意度（8分）**

通过电话回访、发放问卷调查，受益对象对该政策和项目的实施满意度较高，本次对受益对象进行随机抽查，调查结果基本满意，具体调查情况如下：

**群众满意度调查问卷汇总表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **调查项目** | **满意/非常了解** | **一般** | **不满意/不了解** | **合计** | **单项得分** |
| 您对就业补助政策是否了解 | 8.5 | 1.5 |  | 10 | 9.4 |
| 您对就业补助资金的发放流程是否满意 | 9 | 0.5 | 0.5 | 10 | 9.3 |
| 您对就业补助资金的发放及时性是否满意 | 9.5 |  | 0.5 | 10 | 9.5 |

调查问卷共分为3个单项，每个单项满分为10分。其中：每一单项满分为10分：满意为10分，一般为6分，不满意为0分。

经计算，总体得分为9.4分，满意度为94%，得分7分。

该指标满分32分。该指标实际得分23分。

# 存在问题

**1.** 绩效目标未具体量化，可衡量性较差。该项目制定的绩效目标为“就业创业服务”，绩效目标未具体量化，无法与预算确定的资金量相匹配，不利于对项目绩效目标完成情况进行考核。

**2.** 预算编制不完整，结余资金未及时上缴财政。区人社局2020年部门项目支出预算“就业补助资金”预算金额为651万元，实际支出896.88万元（2020年度资金651万元，年初结余资金245.88万元），区人社局只将该项目2020年度下达资金列入调整预算，未将年初结余资金列入该项目年初预算，预算编制不完整；年末结余资金结存2年以上，未及时上缴财政。

**3.** 未严格按照专项资金管理要求进行专项核算，专项资金中列支其他项目费用。区人社局在该项目中列支“奖励创业担保贷款经费”及相应费用1万。

**4.**职业技能培训合格率较低，产出质量较差。2020年参加职业技能培训的报名人数为1285人，实际培训合格人数为741人，职业技能培训合格率57.67%。职业技能培训合格率较低的原因主要包括考勤天数不符合规定、中途退学、未取得资格证书或者合格证等。

**5.**就业困难人员再就业增长率不达标。2020年就业困难人员再就业人数498人，就业困难人员再就业增长率为-1%，增长率＜0。经了解，就业困难人员再就业增长率不达标的原因主要为受新冠疫情影响，经济增速的下滑导致失业率的上升，对就业市场产生负面的影响。

# 有关建议

针对上述发现的问题，为进一步提升项目单位今后的项目管理水平，提出以下建议：

**1.** 制定可衡量、可量化的绩效目标，充分发挥绩效目标的考核衡量作用。项目单位在制定绩效目标时应充分考虑绩效目标与预算确定的资金量的匹配性，并将绩效目标量化，便于对目标的实现情况进行考核，充分发挥绩效目标的考核衡量作用。

**2.** 科学编制预算，充分发挥预算约束作用，及时对结余资金进行清理。项目相关单位应强化预算的基础编制工作，结合项目上年度执行情况及预算年度预计变动情况，科学、合理、全面、准确地确定项目支出预算金额，提高预算编制质量，同时预算编制过程中要加强财务与相关业务部门的沟通，使预算编制更切合实际，充分发挥预算约束作用。并增强结余资金的管理，使财政资金更好的发挥效益。

**3.**专项资金使用单位要严格按财务管理的有关规定，实行专项核算，按照规定用途正确使用资金，保证资金的使用效益。

**4.**项目单位应该创新思路，站在学员的角度，充分了解学员的实际需求，调查学员未坚持到课程结束及未参加考试的根本原因，对症下药，提高职业技能培训合格率，充分发挥职业培训的作用，提高就业困难人群的就业率，从而真正发挥就业补助资金的作用。

**5.**后疫情时代，疫情进入常态化防控阶段，国家出台了一系列稳就业的政策，建议相关责任单位针对失业和就业困难群体进行重点帮扶，运用多种就业政策，稳定就业基础。

附件：1．徐水区2020年度就业补助资金项目绩效评价体系

　2．群众满意度调查问卷

河北德永会计师事务所 中国注册会计师：

有限公司

中国·石家庄 中国注册会计师：

二〇二一年六月三十日

附件1：

徐水区2020年度就业补助资金项目绩效评价指标体系

被评价单位:保定市徐水区人力资源和社会保障局

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **指标解释** | **指标说明** | **评分标准** | **评分** | **扣分原因** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策（13分） | 项目立项（4分） | 立项依据充分性 | 2 | 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申请依据情况。 | 评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规和相关政策；②项目申请是否符合行业发展规划和政策要求；③项目申请是否与部门职责相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方权责支出责分原则。 | 根据被评价单位提供项目申请相关资料，完全符合得满分，缺一项扣0.5分，扣完为止。 | 2 | 　 |
| 立项程序规范性 | 2 | 项目立项过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目申请的规范情况。 | 评价要点：①项目是否按照规定程序申请设立；②申请文件、资料是否符合相关要求；③项目是否经过部门绩效评估；④项目是否制定实施方案。 | 根据被评价单位提供项目申请相关资料，完全符合得满分，缺一项扣0.5分，扣完为止。 | 2 | 　 |
| 绩效目标（7分） | 绩效目标合理性 | 4 | 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。 | 评价要点：①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；④项目产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。 | 根据被评价单位提供项目绩效目标相关资料，有绩效目标、绩效目标与实际工作内容相关、与预算确定的项目投资额匹配、产出效益和效果符合正常的业绩水平得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 4 | 　 |
| 绩效指标明确性 | 3 | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。 | 评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 | 根据被评价单位提供项目绩效指标相关资料，绩效指标清晰可衡量、与项目目标任务数相对应得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 2 | 未量化细化 |
| 资金投入（2分） | 预算编制科学性 | 2 | 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金预算是否与项目实施相适应，用反映和考核项目预算编制科学性、合理性情况。 | 评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③资金预算测算依据是否充分，是否按标准编制；④预算确定的项目投资额是否与工作任务相匹配。 | 根据被评价单位提供项目预算相关资料，预算编制经过科学论证、内容与项目内容相匹配、测算依据充分且按标准编制、项目投资额与工作任务相匹配得满分，缺一项扣0.5分，扣完为止。 | 1 | 年初未编制预算，均为年中追加调整预算 |
| 过程（27分） | 资金管理（12分） | 资金到位率 | 4 | 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。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）\*100% | 实际得分=资金到位率\*4 | 4 | 　 |
| 预算执行率 | 4 | 项目预算资金是否按计划执行，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% | 实际得分=预算执行率\*4 | 4 | 　 |
| 资金使用合规性 | 4 | 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运行情况。 | 评价要点：①是否符合国家财经和财务管理制度以及有关专项资金管理办法规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合预算或合同规定用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 3 | 专账核算中列支其他收入及费用1万 |
| 组织实施（15分） | 管理制度健全性 | 4 | 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。 | 评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 | 已制定或具有相应财务制度和业务管理制度且合法、合规、完整得满分，缺一项扣2分。 | 4 | 　 |
| 制度执行有效性 | 5 | 项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目支出手续是否完备；③项目补助资金申请等资料是否齐全并及时归档；④项目资料审批是否合规；⑤项目实施的人员条件、信息支撑等是否落实到位。 | 完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 5 | 　 |
| 公开公示 | 2 | 人社部门是否按规定对相关信息进行公开公示，用以反映和考核接受公众监督情况。 | 评价要点：①相关单位是否建立了公开公示制度；②是否按规定进行公开公示。 | 对相关信息按规定进行公开公示，得满分，否则酌情扣分。 | 2 | 　 |
| 政策宣传 | 2 | 政策宣传，用以反映和考核人社部门对政策的宣传情况。 | 评价要点：是否开展政策宣传活动宣传就业补助资金政策。 | 进行宣传且效果良好得满分；否则酌情扣分。 | 2 | 　 |
| 过程监督 | 2 | 是否完善监督、监管、日常巡查机制，用以反映和考核人社部门对项目的过程监管情况。 | 评价要点：①是否完善监督、监管、日常巡查机制；②是否进行日常监管。 | 建立相关机制且进行日常监督得满分；否则酌情扣分。 | 2 | 　 |
| 产出（28分） | 产出数量（7分） | 实际补贴完成率 | 7 | 实际补贴人数与计划补贴人数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 实际完成率=（实际补贴人数/计划补贴人数）\*100%。 | 实际得分=实际补贴完成率\*7 | 7 | 　 |
| 产出质量（7分） | 职业技能培训合格率 | 7 | 职业技能培训合格人数与参加职业技能培训人数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 职业技能培训合格率=（职业技能培训合格人数/参加职业技能培训人数）\*100%。 | 实际得分=职业技能培训合格率\*7 | 4 | 57% |
| 产出时效（7分） | 补贴发放及时性 | 7 | 补贴资金发放是否及时，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | 评价要点：补贴资金是否按规定时间及时发放。 | 及时发放得满分，否则酌情扣分。 | 7 | 　 |
| 产出成本（7分） | 补贴发放准确率 | 7 | 应补贴金额与实际补贴金额的一致性，用以反映和考核补贴发放的准确程度。 | 补贴发放准确率=（实际补贴金额/应补贴金额）\*100% | 实际得分=补贴发放准确率\*7 | 7 | 　 |
| 效果（32分） | 项目效益（24分） | 新增就业人数增长率 | 8 | 本年新增就业人数较上年新增就业人数的增长率，用以反映和考核补贴产生的社会效益。 | 新增就业人数增长率=[（本年新增就业人数-上年新增就业人数）/上年新增就业人数]\*100% | 新增就业人数增长率≥0得满分，否则不得分。 | 8 | 2% |
| 就业困难人员再就业增长率 | 8 | 本年就业困难人员再就业人数较上年就业困难人员再就业人数的增长率，用以反映和考核补贴产生的社会效益。 | 就业困难人员再就业增长率=[（本年就业困难人员再就业人数-上年就业困难人员再就业人数）/上年就业困难人员再就业人数]\*100% | 就业困难人员再就业增长率≥0得满分，否则不得分。 | 0 | -1% |
| 年末失业率下降率 | 8 | 本年末失业率较上年末失业率下降比率，用以反映和考核补贴产生的社会效益。 | 年末失业率下降率=[（本年末失业率-上年末失业率）/上年末失业率]\*100% | 年末失业率下降率≤0得满分，否则不得分。 | 8 | 0% |
| 满意度（8分） | 满意度 | 8 | 社会公众或受益对象对项目实施效果的满意程度。 | 社会公众或受益对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 | 发放问卷调查，若群众满意率大于等于95%，得满分；否则，每降低1%扣1分，扣完为止。 | 7 | 95% |
| **合计** |  |  | **100** |  |  |  | **85** |  |

**群众满意度调查问卷**

您好！我们是河北德永会计师事务所安排的调查员。为做好徐水区2019年就业补助资金项目绩效评价工作，了解服务对象对该项目实施效益的满意度，我们做了调查问卷。您所填的问卷将是匿名的，对于您的问卷内容我们将严格予以保密。**谢谢您的合作！**

请在您认为符合的选项打“√”

1、您对就业补助政策是否了解：

①非常了解②一般③不了解

2、您通过何种途径知道就业补助资金政策的：

①当地相关部门宣传

②电视等媒体

③亲朋好友

④其他

3、您对就业补助资金的发放流程是否满意：

①满意②一般③不满意

4、您对就业补助资金的发放及时性是否满意：

①满意②一般③不满意

5、您对本区就业补助政策还有哪些意见和建议：