

附件 1:

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 2019 年度就业补助资金项目

工作组组长：封彦武

工作组成员：张凤桃、王肖霞、刘亚

工作组联系电话：0311—69053103

报告日期：2020 年 5 月 6 日

目 录

第一部分	摘要.....	2
第二部分	绩效评价报告.....	5
一、	基本概况.....	5
(一)	项目概况.....	5
(二)	绩效目标.....	9
二、	绩效评价工作开展情况.....	9
(一)	绩效评价目的、对象和范围.....	9
(二)	绩效评价原则、指标体系、依据、方法及标准.....	10
(三)	绩效评价工作过程.....	12
三、	综合评价情况及评价结论.....	13
四、	绩效评价指标分析.....	15
(一)	决策（13 分）	16
(二)	过程（27 分）	19
(三)	产出（28 分）	22
(四)	效益（32 分）	24
五、	存在问题.....	27
(一)	预算管理方面.....	27
(二)	资金管理方面.....	27
(三)	过程管理方面.....	27
(四)	产出方面.....	28
六、	有关建议.....	28



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. 269 jianshesouthstreet Shijiazhuang China

Tel: (0311) 69053105 69053103

Fax: (0311) 69053103

E-Mail: hebeidey@126.com

冀德永评价字（2020）第 6046 号

徐水区 2019 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 2020 年 4 月 25 日至 2020 年 5 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 2019 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宣传就业创业政策，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2019年度就业补助资金项目进行了绩效评价。

该项目预算资金800万元（中央资金600万元，省级资金200万元），实际支出566.06万元，2019年当年结余资金233.94万元，累计结余257.28万元。

2019年徐水区享受就业补助资金补贴人数共计2154人，年末城镇登记失业率3.16%，当年全区新增就业人数4016人，就业困难人员再就业人数504人。

综合评价，徐水区2019年度就业补助资金项目绩效评价得分90.07分，评价等级为“优”。

从项目实施的总体情况看，该项目取得了一定的成绩，具体表现为：（1）补贴政策惠及群体覆盖面越来越广、人数越来越多；（2）任务目标完成情况良好；（3）相关管理制度健全、执行有效；（4）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、产出等方面仍存在一些

不足之处，具体如下：

1. 预算管理方面：（1）预算编制不完整；（2）绩效目标未具体量化，无法与预算确定的资金量相匹配。

2. 资金管理方面：预算执行率较低，资金结余量较大。

3. 项目管理方面：个别补贴类别的公示公开信息不完整。

4. 产出方面：职业技能培训合格率较低，产出质量较差。

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，提出以下建议：

1. 预算管理方面

（1）针对预算编制不完整的问题，建议项目相关单位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。

（2）针对绩效目标未具体量化，无法与预算确定的资金量相匹配的问题，建议项目相关单位在制定绩效目标时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. 资金管理方面

针对项目预算执行率较低，资金结余量较大的问题，建议项目相关单位一是及时查找原因，针对原因提出整改措施并贯彻实施，二是进一步完善预算编制，优化预算执行体系，加大预算执

行力度，提高财政资金配置效率，充分发挥财政资金的使用效益。

3. 项目管理方面

针对个别补贴类别的公示公开信息不完整的问题，建议项目相关单位严格按相关文件要求，及时、完整地对补贴信息进行公示公开，提高工作的透明度，更好地接受广大人民群众的监督。

4. 产出方面

针对职业技能培训合格率较低，产出质量较差的问题，建议相关单位创新思路，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。

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宣传就业创业政策，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

该项目补助范围包括社会保险补贴、职业培训补贴、职业技能鉴定补贴、公益性岗位补贴、见习补贴、创业补贴及小微企业场地租金补贴七类补贴。

（1）社会保险补贴：对招用就业困难人员与之签订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，按其为就业困难人员实际缴纳的保险金额（不包含个人部分）给予补贴；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。具体细分为公益性岗位社会保险补贴和灵活就业社会保险补贴。

（2）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”），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，具体细分为就业技能培训补贴和创业培训补贴。

（3）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。

（4）公益性岗位补贴：对公益性岗位安置的就业困难人员给予公益性岗位补贴。

（5）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）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。

（7）小微企业场地租金补贴：城镇登记失业人员、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办小微企业（不包括入驻创业园区和创业孵化基地的）并登记就业，且租用经营场地或店铺的，自创业之日起 3 年内给予最长不超过 3 年的租金补贴。

3. 项目实施情况

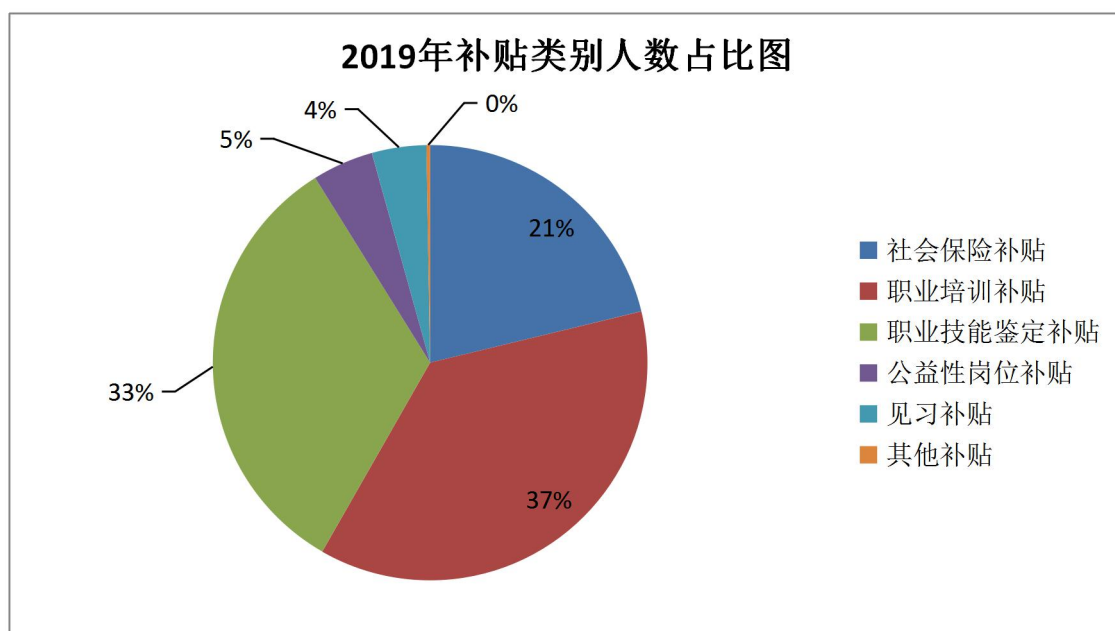
徐水区 2019 年城镇新增就业人数 4016 人，就业困难人员再就业人数 504 人，年末城镇登记失业率 3.16%。2019 年享受就业

补助资金补贴人数共计 2154 人，具体明细如下表：

2019 年度补贴类别及人数明细表 （单位：人）

补贴类别		人数
社会保险补贴	公益性岗位社会保险补贴	99
	灵活就业社会保险补贴	358
职业培训补贴	就业技能培训补贴	741
	创业培训补贴	57
职业技能鉴定补贴		708
公益性岗位补贴		98
见习补贴		87
创业补贴		4
小微企业场地租金补贴		2
合计		2154

各类补贴人数占比如下图：



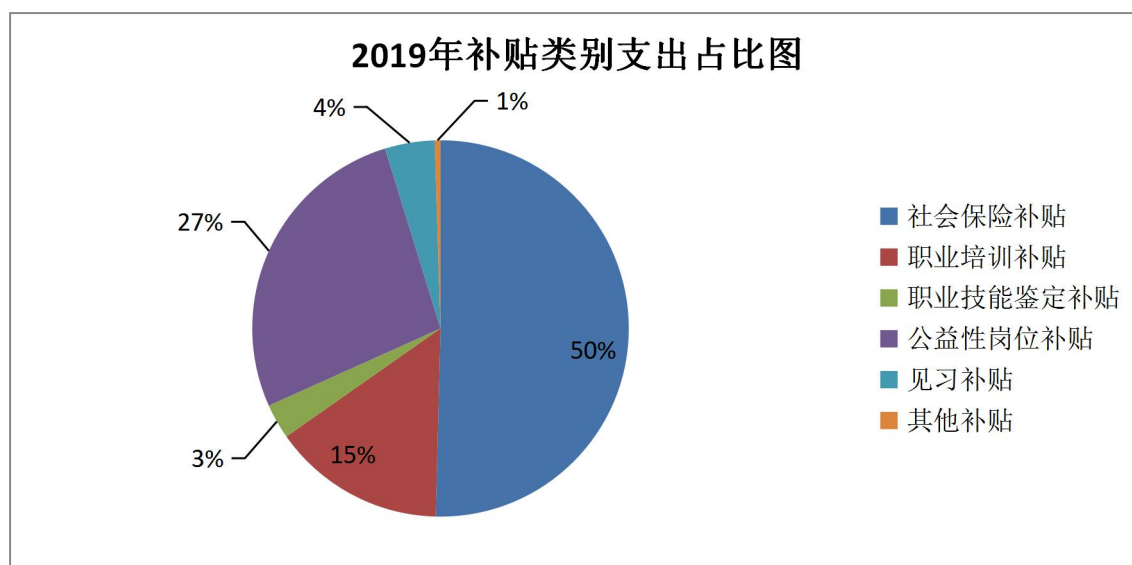
4. 资金投入和使用情况

2019 年项目预算资金 800 万元（中央资金 600 万元，省级资金 200 万元），实际支出 566.06 万元，2019 年当年结余资金 233.94 万元，累计结余 257.28 万元，具体支出明细如下表：

2019 年度补贴类别及支出金额明细表 （单位：万元）

补贴类别		支出金额
社会保险补贴	公益性岗位社会保险补贴	78.33
	灵活就业社会保险补贴	206.97
职业培训补贴	就业技能培训补贴	80.69
	创业培训补贴	3.42
职业技能鉴定补贴		17.06
公益性岗位补贴		152.66
见习补贴		24.13
创业补贴		2.00
小微企业场地租金补贴		0.80
合计		566.06

各补贴类别具体支出占比如下图：



（二）绩效目标

该项目绩效目标为就业创业服务，具体体现为资金按规定用于职业培训补贴、职业技能鉴定补贴、社会保险补贴、岗位补贴、创业补贴、就业见习补贴、求职补贴、租金补贴、房租物业水电补贴、吸纳就业补贴、特定政策补贴、就业创业服务补助、高技能人才培养。

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 2019 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 2019 年度就业补助资金项目的收入、支出情况，绩效目标及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）、河北省财政厅印发的《河北省省直部门工作活动绩效评价指标框架体系》和《河北省省级财政支出政策绩效评价工作规范》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。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：分值 ≥ 90 为“优”， $80 \leq \text{分值} < 90$ 为“良”， $60 \leq \text{分值} < 80$ 为“中”，分值 < 60 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) 其他与项目绩效评价工作相关的文件。

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、实施效果的内部因素的方法。

公众评判法：是指通过专家评估、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2019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，确定最终方案。

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，查看单位制度及执行情况，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，对一些专业的问题咨询相关专家等。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

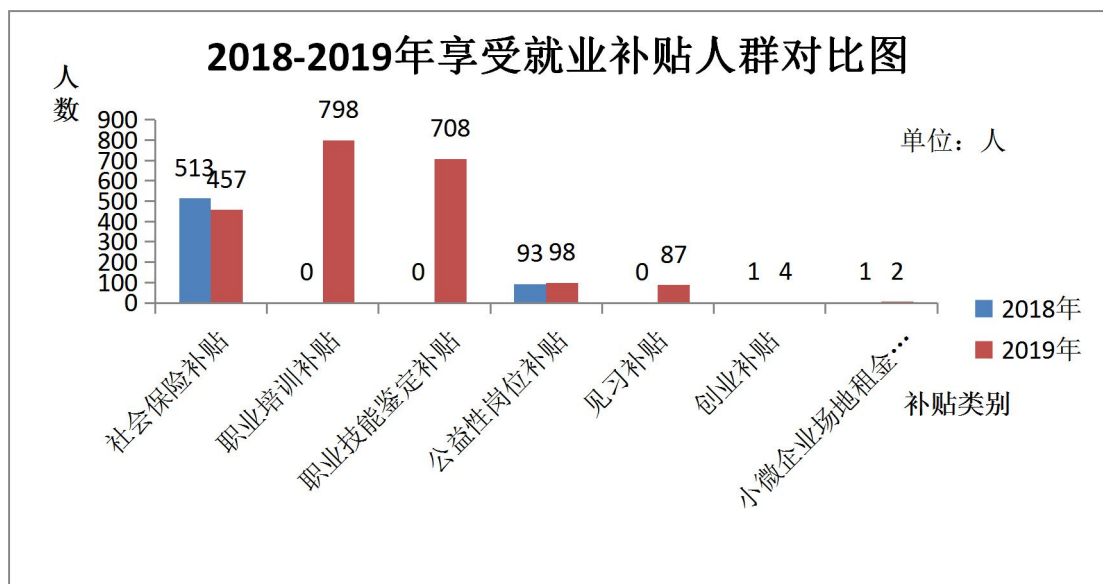
经综合评价，徐水区 2019 年度就业补助资金项目绩效评价得分 90.07 分，评价等级为“优”。各项得分具体情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	得分
决策（13 分）	项目立项（4 分）	立项依据充分性	2	2
		立项程序规范性	2	2
	绩效目标（7 分）	绩效目标合理性	4	3
		绩效指标明确性	3	3
	资金投入（2 分）	预算编制科学性	2	1
过程（27 分）	资金管理（12 分）	资金到位率	4	4
		预算执行率	4	2.83
		资金使用合规性	4	4
	组织实施（15 分）	管理制度健全性	4	4
		制度执行有效性	5	5
		公开公示	2	1
		政策宣传	2	2
		过程监督	2	2
产出（28 分）	产出数量（7 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	4.04

	产出时效（7分）	补贴发放及时性	7	7
	产出成本（7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	8
		就业困难人员再就业增长率	8	8
		年末失业率下降率	8	7
	满意度（8分）	满意度	8	6.20
合计			100	90.07

结合项目决策、过程管理、项目产出、项目效益及绩效评价指标体系等内容，对徐水区 2019 年度就业补助资金项目作出如下评价：

一是补贴政策惠及群体覆盖面越来越广、人数越来越多。2018 年享受各项就业补贴政策的人数为 608 人，涉及社会保险补贴 513 人、公益性岗位补贴 93 人、一次性创业补贴 1 人、小微企业场地租金补贴 1 人；2019 年享受各项就业补贴政策的人数为 2154 人，涉及社会保险补贴 457 人、职业培训补贴 798 人、职业技能鉴定补贴 708 人、公益性岗位补贴 98 人、创业补贴 4 人、小微企业场地租金补贴 2 人。



二是任务目标完成情况良好。2019 年城镇新增就业人数任务目标 3930 人，实际城镇新增就业人数 4016 人，任务目标完成率 102.19%；2019 年就业困难人员再就业人数任务目标 480 人，实际就业困难人员再就业人数 504 人，任务目标完成率 105%；年末城镇登记失业率 3.16%，远低于要求的 4.5%。

三是相关管理制度健全，执行有效。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暂行办法》等相关办法制定了单位财务管理制度、业务制度，并严格按相关制度执行。

四是项目产出数量、产出时效、产出成本指标完成情况良好。2019 年申请就业补贴人数 2154 人，实际发放补贴人数 2154 人，且严格按照《河北省就业创业资金管理暂行办法》规定的标准发放，严格按规定审核申请资料、公开公示并及时发放补贴，问卷调查显示大部分群众对补贴发放的流程及及时性表示满意。

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。具体如下：

1. 预算管理方面：（1）预算编制不完整；（2）绩效目标未具体量化，无法与预算确定的资金量相匹配。
2. 资金管理方面：预算执行率较低，资金结余量较大。
3. 项目管理方面：个别补贴类别的公示公开信息不完整。
4. 产出方面：职业技能培训合格率较低，产出质量较差。

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 90.07 分，评价等级为“优”。各项得分情况明细如下：

（一）决策（13 分）

该一级指标主要反映项目立项依据是否充分、立项程序是否规范、绩效目标是否合理、绩效指标是否明确、预算编制是否科学。该一级指标分值 13 分，实际得分 11 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
决策（13 分）	项目立项（4 分）	立项依据充分性	2	2
		立项程序规范性	2	2
	绩效目标（7 分）	绩效目标合理性	4	3
		绩效指标明确性	3	3
	资金投入（2 分）	预算编制科学性	2	1
合计			13	11

1. 项目立项（4 分）

该二级指标共包含两个三级指标，主要评价项目立项依据是否充分，立项程序是否规范。

（1）立项依据充分性（2 分）

该指标主要评价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。

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。项目立项依据较充分。

该指标实际得分 2 分。

（2）立项程序规范性（2 分）

该指标主要评价项目设立过程是否符合相关要求，是否制定实施方案，用以反映和考核项目立项程序的规范情况。

经检查，该项目列入了区人社局 2019 年项目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》，项目立项程序较规范。

该指标实际得分 2 分。

2. 绩效目标（7 分）

该二级指标共包含两个三级指标，主要评价项目绩效目标合理性和绩效指标明确性。

（1）绩效目标合理性（4 分）

该指标主要评价项目所设定的目标是否与实际工作内容相关、是否与预算确定的资金量相匹配、是否符合正常的业绩水平，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

经检查，该项目制定年初预算时设定了绩效目标，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“资金按规定用于职业培训补贴……就业创业服务补助、高技能人才培养”，

但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。酌情扣 1 分。

该指标实际得分 3 分。

（2）绩效指标明确性（3 分）

该指标主要评价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细化情况。

经检查，该项目制定年初预算时设定了绩效指标，绩效指标为“新增就业人员数量、就业服务到位率、服务对象满意度”等清晰、细化、可衡量的绩效指标。

该指标实际得分 3 分。

3. 资金投入（2 分）

该二级指标包含预算编制科学性一个三级指标，该指标主要评价项目预算编制是否经过科学论证、资金额度与年度目标是否相适应、资金预算测算依据是否充分，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

经检查，该项目预算编制不完整，业务科室根据以前年度资金实际支出情况并结合本年预计变动情况测算 2019 年资金需求量为 800 万元，且根据相关资金文件 2019 年实际收到项目资金 800 万元，区人社局 2019 年该项目预算金额为 600 万元，只包含财政授权支付的 600 万元，未将财政直接支付的 200 万元列入项目年初预算金额，预算编制不完整。酌情扣 1 分。

该指标实际得分 1 分。

（二）过程（27 分）

该一级指标主要反映项目资金管理情况和组织实施情况。该一级指标分值 27 分，实际得分 24.83 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
过程（27 分）	资金管理（12 分）	资金到位率	4	4
		预算执行率	4	2.83
		资金使用合规性	4	4
	组织实施（15 分）	管理制度健全性	4	4
		制度执行有效性	5	5
		公开公示	2	1
		政策宣传	2	2
		过程监督	2	2
合计			27	24.83

1. 资金管理（12 分）

该二级指标共包含三个三级指标，主要评价项目资金到位率、预算执行率和资金使用合规性。

（1）资金到位率（4 分）

该指标主要评价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。

经检查，该项目预算资金 800 万元，2019 年实际到位资金 800 万元，资金到位率为 100%。

该指标实际得分 4 分。

（2）预算执行率（4 分）

该指标主要评价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。

经检查，该项目 2019 年实际到位资金 800 万元，实际支出 566.06 万元，本年结余资金 233.37 万元，结余资金较大的主要原因因为孵化基地的房租及物业补贴由于申请资料不符合要求，导致相关资金尚未支付。预算执行率=（566.06/800）*100%=70.76%。

该指标实际得分=70.76%*4=2.83 分。

（3）资金使用合规性（4 分）

该指标主要评价项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

经检查，该项目资金的拨付审批手续较齐全，用途符合资金管理办法规定的用途，且未发现截留、挪用等情况，资金使用合规。

该指标实际得分 4 分。

2. 组织实施（15 分）

该二级指标共包含五个三级指标，主要评价项目管理制度健全性、制度执行有效性、政策宣传、公开公示及过程监管情况。

（1）管理制度健全性（4 分）

该指标主要评价项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全、完整，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。

经检查，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。

该指标实际得分 4 分。

（2）制度执行有效性（5 分）

该指标主要评价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。

经检查，该项目制度执行基本有效，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。

该指标实际得 5 分。

（3）公示公开（2 分）

该指标主要评价项目单位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。

经检查，区人社局在“徐水区人民政府网”对补贴信息进行公开公示，公开公示信息基本符合要求，但个别类别的补贴公开公示信息不完整，具体为：公益性岗位补贴按月发放，但 2019 年仅在 12 月 4 日进行了一次公示，不符合《河北省就业创业资金管理实施办法》第二十九条“市县人社部门要认真执行按月、按季和每半年受理补贴申请的规定……申请资料审核完成后要在当地人民政府或人力资源社会保障网站上公示……”的规定，公益性岗位补贴公开公示不完整。酌情扣 1 分。

该指标实际得分 1 分。

（4）政策宣传（2 分）

该指标主要评价项目单位对相关政策的宣传，用以反映和考

核人社部门对政策的宣传情况。

经检查，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，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。

该指标实际得分 2 分。

(5) 过程监督 (2 分)

该指标主要评价项目单位是否完善监督、日常巡查机制，用以反应和考核人社部门对项目的过程监管情况。

经检查，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 2 分。

(三) 产出 (28 分)

该一级指标主要反映项目的产出数量、产出质量、产出时效、产出成本。该一级指标分值 28 分，实际得分 25.04 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
产出 (28 分)	产出数量 (7 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	4.04
	产出时效 (7 分)	补贴发放及时性	7	7
	产出成本 (7 分)	补贴发放准确率	7	7
合计			28	25.04

1. 产出数量 (7 分)

该二级指标包含实际补贴完成率一个三级指标，主要评价项目实施的实际补贴人数与应补贴人数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

经检查，2019 年申请人员中符合补贴条件且申请资料合规的人数共计 2154 人，2019 年实际发放补贴人数共计 2154 人，与应补贴人数一致，实际完成率 100%。

该指标实际得分 7 分。

2. 产出质量（7 分）

该二级指标包含职业技能培训合格率一个三级指标，主要评价职业技能培训合格人数与参加职业技能培训人数的比率，用于反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

经检查，2019 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=（741/1285）*100%=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。

该指标实际得分=57.67%*7=4.04 分。

3. 产出时效（7 分）

该二级指标包含补贴发放及时性一个三级指标，主要评价项目资金发放是否及时，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

经检查，该项目涉及的七类补贴，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。

该指标实际得分 7 分。

4. 产出成本（7 分）

该二级指标包含补贴发放准确率一个三级指标，主要评价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。

经检查，该项目 2019 年各补贴类别按补贴标准计算的应补贴金额为 566.06 万元，2019 年实际补贴金额 566.06 万元，补贴发放准确率为 100%。

该指标实际得分 7 分。

（四）效益（32 分）

该一级指标主要反映项目效益和满意度。该一级指标分值 32 分，实际得分 29.20 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
效益（32 分）	项目效益（24 分）	新增就业人数增长率	8	8
		就业困难人员再就业增长率	8	8
		年末失业率下降率	8	7
	满意度（8 分）	满意度	8	6.20
合计			32	29.20

1. 项目效益（24 分）

该二级指标共包含三个三级指标，主要评价项目产生的社会效益。

（1）新增就业人数增长率（8 分）

该指标主要评价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。

经检查，2018 年年初至报告期末城镇新增就业人数 3861 人，2019 年年初至报告期末城镇新增就业人数 4016 人，新增就业人数增长率= $[(4016-3861)/3861]*100\%=4.01\%>0$ 。且超额完成年初 3930 人的任务目标。

该指标实际得分 8 分。

(2) 就业困难人员再就业增长率 (8 分)

该指标主要评价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。

经检查，2018 年就业困难人员再就业人数 502 人，2019 年就业困难人员再就业人数 504 人，就业困难人员再就业增长率= $[(504-502)/502]*100\%=0.4\%>0$ 。且超额完成年初 480 人的任务目标。

该指标实际得分 8 分。

(3) 年末失业率下降率 (8 分)

该指标主要评价本年末失业率较上年末失业率的下降比率，用以反映和考核补贴产生的社会效益。

经检查，2018 年末失业率 3.12%，2019 年末失业率 3.16%，年末失业率下降率= $-(3.16\%-3.12\%)/3.12\%*100\%=-1.28\%<0$ 。虽然年末失业率较上年有所增长，但远低于年度目标 4.5%。酌情

扣 1 分。

该指标实际得分 7 分。

2. 满意度 (8 分)

该二级指标包含满意度一个三级指标，主要评价社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

针对该指标,我们随机选取了 50 个调查对象进行了问卷调查,具体调查情况如下:

群众满意度调查问卷汇总表

单位: 人次

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	40	10	0	50	92
您对就业补助资金的发放流程是否满意	45	5	0	50	96
您对就业补助资金的发放及时性是否满意	40	9	1	50	91.60

调查问卷共分为 3 个单项,每个单项满分为 100 分。其中:每一单项满分为 100 分:满意为 100 分,一般为 60 分,不满意为 0 分。

单项满意度得分=总分数/总人数

总体满意度得分= Σ 1/3 各单项满意度得分

经计算,总体得分为 93.20 分,满意度为 93.20%,得分=8-(95%-93.2%)*1=6.20。

该指标实际得分 6.20 分。

五、存在问题

（一）预算管理方面

1. 预算编制不完整

区人社局 2019 年部门项目支出预算“就业补助资金”预算金额为 600 万元，只将财政授权支付的 600 万元列入该项目年初预算，未将财政直接支付的 200 万元列入该项目年初预算，预算编制不完整。

2. 绩效目标未具体量化，无法与预算确定的资金量相匹配

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实际完成情况进行考核。

（二）资金管理方面

预算执行率较低，资金结余量较大。该项目 2019 年实际到位资金 800 万元，实际支出 566.06 万元，本年结余资金 233.37 万元，结余资金较大的主要原因为孵化基地的房租及物业补贴由于申请资料不符合要求，导致部分资金尚未支付。

（三）过程管理方面

个别补贴类别的公示公开信息不完整。公益性岗位补贴按月发放，但 2019 年仅在 12 月 4 日进行了一次公示，不符合《河北省就业创业资金管理实施办法》第二十九条“市县人社部门要认真执行按月、按季和每半年受理补贴申请的规定……申请资料审核完成后要在当地人民政府或人力资源社会保障网站上公示……”

的规定，公示公开信息不完整。

（四）产出方面

职业技能培训合格率较低，产出质量较差。2019 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。

六、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：

（一）预算管理方面

1. 针对预算编制不完整的问题，建议项目相关单位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。

2. 针对绩效目标未具体量化，无法与预算确定的资金量相匹配的问题，建议项目相关单位在制定绩效目标时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。

（二）资金管理方面

针对预算执行率较低，资金结余量较大的问题，建议项目相

关单位一是及时查找原因，针对原因提出整改措施并贯彻实施，二是进一步完善预算编制，优化预算执行体系，加大预算执行力度，提高财政资金配置效率，充分发挥财政资金的使用效益。

（三）项目管理方面

针对个别补贴类别的公示公开不完整的问题，建议项目相关单位严格按相关文件要求，及时、完整地对相关补贴信息进行公示公开，提高工作的透明度，更好地接受广大人民群众的监督。

（四）产出方面

针对职业技能培训合格率较低，产出质量较差的问题，建议相关单位创新思路，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。

附件：1. 徐水区 2019 年就业补助资金项目绩效评价体系
2. 群众满意度调查问卷

(此页无正文)

河北德永会计师事务所
有限公司

中国·石家庄

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年五月六日

附件 1：

徐水区 2019 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	备注
决策 (13分)	项目立项	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、地方权责支出责任原则。	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	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。	3	绩效目标无法与项目投资额相匹配
		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。	3	

决策 (13分)	资金投入	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	年初预算金额800万元,财务预算只将财政授权支付600万元列入年初预算,财政直接支付资金200万元未列入年初预算
过程 (27分)	资金管理	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	2.83	实际支出566.06万元,预算执行率70.76%
		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。	4	
	组织实施	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。	1	公益性岗位补贴公开公示信息不完整
		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（27分）	组织实施	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	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	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	4.04	实际参加培训人数1285人，合格人数741人，合格率
	产出时效	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	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%	发放准确率为100%得满分，否则酌情扣分。	7	
效果（32分）	项目效益	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，否则酌情扣分。	8	
		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，否则酌情扣分。	8	
		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，否则酌情扣分。	7	
	满意度	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。一般采用社会调查的方式。	发放问卷调查，若群众满意率大于等于95%，满分；否则，每降低1%扣1分，扣完为止。	6.2	满意度93.20%
合计			100				90.07	

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：