

巨鹿县人力资源和社会保障局
2022 年度就业补助资金项目
财政重点绩效评价报告

项 目 名 称： 就业补助资金项目

实施单位： 巨鹿县人力资源和社会保障局

项目总金额： 114 万元

评 价 年 度： 2022 年度

评 价 机 构： 邢台志恒会计师事务所（普通合伙）

评价组组长： 关燕芳

评价组成员： 任朋姣 霍蓓琳 王慧

目 录

一、项目概况	1
(一) 项目单位基本情况	1
(二) 项目绩效目标	1
二、项目实施基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 财务管理情况	2
三、绩效评价工作情况	2
(一) 评价目的	2
(二) 评价指标	3
(三) 评价依据	4
(四) 评价的主要方法及等级设定	4
四、绩效评价指标体系及得分情况	5
五、评价分析	7
(一) 主要扣分事项及原因分析	7
(二) 评价结论	9
六、意见及建议	9

巨鹿县人力资源和社会保障局 2022 年度就业补助资金项目 财政重点绩效评价报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，查找和分析项目组织管理实施中存在的问题，并提出建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。邢台志恒会计师事务所（普通合伙）接受巨鹿县财政局委托，组成绩效评价小组，根据《中华人民共和国预算法》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》规定，按照中共邢台市委、市政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17号）、《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76号）要求，对巨鹿县人力资源和社会保障局就业补助资金项目进行财政重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看凭证、实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议打分，形成绩效评价报告。

一、项目概况

（一）项目单位基本情况

巨鹿县人力资源和社会保障局，统一社会信用代码：11130529763416469E；负责人：王树领；机构地址：巨鹿县黄巾大道北侧。

（二）项目绩效目标

绩效目标：就业补助资金按规定用于社会保险补贴、公益性岗位补贴、就业见习补贴、求职创业补贴、就业创业服务补

贴、高技能人才培养补助等支出以及经各级人民政府批准的其他支出项目；保持就业局势稳定，确保新增就业规模、城镇登记失业率等核心指标保持稳定；完善各项就业创业政策，确保政策享受对象得到补贴资金扶持。

二、项目实施基本情况

（一）项目概况

巨鹿县人力资源和社会保障局就业补助资金项目，项目资金来源为提前下达 2022 年省级就业补助资金预算。为了保持就业局势稳定，确保新增就业规模、完善各项就业创业政策，确保政策享受对象得到补贴资金支持，项目主要用于社会保险补贴、公益性岗位补贴、就业见习补贴、求职创业补贴、就业创业服务补贴、高技能人才培养补助等支出以及经各级人民政府批准的其他支出项目。

（二）财务管理情况

就业补助资金项目涉及专项资金 114 万元，主要用于社会保险补贴、公益性岗位补贴、就业见习补贴、求职创业补贴、就业创业服务补贴、高技能人才培养补助等支出以及经各级人民政府批准的其他支出项目的支出。根据提供的账页及记账凭证，2022 年度累计支出该预算项目资金 105.315661 万元。结余 8.684339 万元。

三、绩效评价工作情况

（一）评价目的

绩效管理是政府改革的重要方向，财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价就业补助资金项目绩效，结合项目特点，制定就业补助资金项目绩效评价

指标体系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目进行综合性评价，剖析就业补助资金项目实施过程中存在的问题，探究其可能的原因，最后提出相应的解决对策。通过绩效评价，在项目资金管理中引入绩效管理理念，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供确实有力的依据。

（二）评价指标

根据项目相关性、重要性，可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。本项目评价指标拟设置 4 个一级指标（项目决策、项目过程、项目产出、项目效果）；15 个二级指标（项目立项、绩效目标、绩效自评情况、预算编制、组织机构建设、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、经济效益、可持续影响、满意度）；根据专项资金具体使用方向，共设置 24 个三级指标。本项目绩效评价以 100 分计，项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个一级指标分别权重为：18%，22%，30%，30%。

（1）共性指标是对项目决策、项目过程进行评价，包括项目立项、绩效目标、绩效自评情况、预算编制、组织机构建设、资金管理、组织实施 7 个二级指标，分值分别为 2 分、5 分、4 分、2 分、5 分、12 分、10 分，共 40 分；设置三级指标 13 个，充分反映实施单位项目立项规范性、绩效目标的明确性相关性、绩效自评情况、预算编制科学性、机构建设健全性、单位人员保障充足性、预算执行率、项目资金管理使用和核算的合法合

规性以及项目组织实施管理情况。

(2) 个性指标是对项目产出、项目效果情况进行评价，共设置产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、经济效益、可持续影响、满意度 8 个二级指标，分别占 5 分、5 分、15 分、5 分、10 分、4 分、6 分、10 分，共 60 分；设置三级指标 11 个，能够充分地反映出工作活动产出和工作活动效果情况。

(三) 评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国会计法》；
3. 《中华人民共和国政府采购法》；
4. 《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）；
5. 《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）；
6. 《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）；
7. 《中共邢台市委 市政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17 号）；
8. 《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76 号）；
9. 项目其他相关依据。

(四) 评价的主要方法及等级设定

根据《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），财政和部门评价的方法主要包括

比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等。根据评价对象的具体情况，采用多种方法，采取定量与定性相结合进行评价并计算综合得分。评价结果分为 A、B、C、D 四个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评价等级。具体如下：

项目	A	B	C	D
分值	≥90 分	≥80 分，<90 分	≥60 分，<80 分	<60 分

四、绩效评价指标体系及得分情况

评价工作小组按照相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面设计指标体系，共设置 15 个二级指标和 24 个三级指标。各项指标内容及得分情况详见下表：

巨鹿县人力资源和社会保障局 2022 年度 就业补助资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	分值	得分
项目决策 (18 分)	项目立项	立项规范性	立项程序合规，资料齐全。未经立项的，扣 2 分；立项程序不规范或资料不齐全的，扣 1 分，该项得分扣完为止。	2	2
	绩效目标	明确性	绩效目标设定明确清晰合理，不存在歧义，容易理解。目标值细项不明确、不合理的，每存在一项扣 1 分。该项得分扣完为止。	2	2
		相关性	绩效目标的设定与项目实施的总体目标和内容关系密切，能实现项目立项的目的。部分目标不满足相关性的，扣 1 分；绝大部分或全部目标不满足相关性的，不得分。	3	3
	绩效自评情况	自评报告情况	是否有绩效自评报告，报告是否依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。无自评报告的，该项不得分；有自评报告至少得 1 分；自评报告依据不充分、内容不完整、分析不透彻各扣 2 分，该项得分扣完为止。	4	2
	预算编制	预算编制科学性	预算制定标准合理，方法科学，预算金额符合项目实际资金需求。预算制定无合理标准的，扣 1 分；	2	2

			预算金额计算方法不合理不科学的，扣1分，该项得分扣完为止。		
	组织机构建设	机构建设健全性	成立了项目实施管理的机构或组织，安排了适当的科室负责，决策机构、执行机构、监督机构、应急机构齐全，分工合理。机构不健全的，扣1分；无项目实施机构的，扣2分。	2	2
		单位人员保障充足性	项目实施单位投入的在编人员数量、素质等方面足以满足项目实施的要求，能保证项目实施效果。项目实施实际投入人数占项目需要人数的比例低于100%的，每20%扣1分；不足20%的，视同20%；投入人员整体素质较低、创新能力不强扣1分；本项得分扣完为止。	3	3
项目过程 (22分)	资金管理	预算执行率	项目资金实际使用金额占预算金额（或财政下达金额）的比例。该项得分=预算执行率*该指标分值。	4	3.7
		资金使用合法性合规性	①资金支出内容符合专项资金使用范围；②资金的拨付有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支经过评估等程序认证。存在违规、超范围、手续不完善支出的，每存在一项扣1分，本项得分扣完为止。	4	3
		单位会计核算健全性	单位会计核算符合会计法、会计基础工作规范的要求。发现一项不符合的扣1分，本项得分扣完为止。	4	2
	组织实施	资金/业务管理制度健全性	①制定或具有相应的资金/业务管理制度，包括决策、监控、考核等制度②管理制度合法、合规、完整。未制定资金/业务管理制度的，每项扣2分；制度制定不完善的，扣1分；制度不合规的，扣1分。	4	0
		业务管理制度落实情况	主要业务管理制度全部落实的，不扣分。部分未落实的每一项制度未落实，扣1分；制度落实效果不佳的，扣1分，本项得分扣完为止。	3	3
		项目实施过程监控情况	对项目实施中，各责任单位的实施情况及时监控，对存在的问题能及时发现并纠正。未进行监控的不得分，监控不到位的，根据实际情况酌情扣1-2分；进行监控，对发现问题未整改或整改不到位的，扣1-2分，本项得分扣完为止。	3	0
项目产出 (30分)	产出数量	享受就业补助人员数量	享受社会保险补贴、公益性岗位补贴、就业见习补贴、符合政策规定的毕业年度高校毕业生享受求职创业补贴的人员数量达到预期指标，得该项的满分，没发现一项未达到的扣1分，该项得分扣完为止。	5	5
	产出质量	就业补助发放准确率	各项就业补助资金发放准确率达到预期值，每发现一次发放不准确且非其他方原因引起的，扣1分；该项得分扣完为止。	5	5

	产出成本	社会保险补贴、公益性岗位人均标准	实际发生人均补贴金额不超过社会保险实际缴费额的 2/3，公益性岗位人均补贴标准不超过当地最低工资标准，得满分，超过不得分。	5	5
		高校毕业生求职人均标准	实际发生人均补贴金额不超过预期指标值，超过不得分，未超过得满分	5	5
		其他类就业补贴人均标准	其他各类补贴实际发生的人均补贴金额不超过预期指标值，超过不得分，未超过得满分。	5	5
	产出时效	支付及时率	补贴金额在规定时间内及时支付，得满分；未及时支付的每推迟一个月扣 1 分，本项得分扣完为止。	5	5
项目效果 (30分)	社会效益	因就业问题发生重大群体性事件数量	未发生因就业问题发生重大群体性事件得满分，每发生一起扣 1 分，本项扣完为止。	5	5
		改善就业人员生活水平	通过发放就业补贴，明显改善城镇新增就业人员、高校毕业生、失业人员、就业困难人员的生活水平，提高生活质量，得满分。未明显改善的，酌情扣分。	5	5
	经济效益	增加就业人员收入	通过项目实施增加城镇新增就业人员、高校毕业生、失业人员、就业困难人员经济收入，得该项目的满分，未明显增加的，酌情扣分。	4	4
	可持续影响	人才队伍可持续建设	项目实施提高就业水平，实现人才队伍的可持续建设，间接拉动地方经济有序发展，得满分；未实现的酌情扣分。	6	6
	满意度	受益群众满意度	通过对群众发放调查问卷，了解对实施项目的接受、认可程度，根据群众满意度综合评分。满意度达到 95%以上，不扣分；每降低 2%扣 1 分；不足 2%的，按 2%计算。本项得分扣完为止。	10	10
合 计				100	87.7

五、评价分析

(一) 主要扣分事项及原因分析

1、项目决策指标

绩效自评情况

自评报告情况：自评报告内容不完整，被评价单位预算项目自评报告中未描述绩效指标的得分情况，未按照规定级别进行评价。上述行为违反《项目支出绩效评价管理办法》第二十

五条规定：“绩效评价报告应当依据充分、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。”的规定。扣 2 分。

2、项目过程指标

资金管理

(1) 预算执行率：该项目预算资金 114 万元，由于提供资料不完整，根据现有资料统计，2022 年度累计支出该预算项目资金 105.315661 万元，预算执行率为 92.38%，该指标满分 4 分。按比例扣 0.3 分。

上述行为违反了《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 186 号）“第三十三条 政府财政部门负责预算执行的具体工作，主要任务是：……（四）根据年度支出预算和季度用款计划，合理调度、拨付预算资金，监督检查各部门、各单位管好用好预算资金，节减开支，提高效率”的规定。

(2) 资金使用合法性合规性：由于所提供资料不完整，未见资金支出时的会议纪要、审批文件。扣 1 分。

(3) 单位会计核算健全性：

①被评价单位记账凭证中，会计主管、记账、审核为同一人，不符合不相容职位相互分离的要求。

上述行为违反《中华人民共和国会计法》第二十七条“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。单位内部会计监督制度应当符合下列要求：（一）记帐人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；”的规定，扣 1 分。

②资金收支的记账凭证中出纳处均无相关人员签字或盖

章。

上述行为违反《会计基础工作规范》第五十五条“记帐凭证的基本要求是：（一）记帐凭证的内容必须具备：……收款和付款记帐凭证还应当由出纳人员签名或者盖章。”的规定。扣 1 分。

3、组织实施

资金/业务管理制度健全性：未见相关管理制度文件资料。扣 4 分。

项目实施过程监控情况：未见相关项目实施过程的监控资料，扣 3 分。

（二）评价结论

从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面进行评价，巨鹿县人力资源和社会保障就业补助资金项目支出绩效评价得分 87.7 分，总体评价等级为 B。

从评价结果来看，就业资金补助项目的各项工作基本得到了执行，并取得了一定的效果。但仍存在部分问题有待于进一步改进和提高，如自评报告、资金管理、制度建设、项目实施过程监控等方面。

六、意见及建议

（一）绩效自评情况方面

单位开展绩效自评应按照《项目支出绩效评价管理办法》的相关规定开展自评，做到评分客观、公正、佐证资料充分，自评报告编制内容完整、分析透彻，按照规定的标准进行评价。

（二）预算执行方面

按照《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算

法实施条例》等法规条例制度，从整体上把控预算项目实施的进度，编制月度计划，加快项目实施进度，为预算执行打下良好基础。

（三）资金使用合法性合规性

贯彻执行三重一大管理制度，重大资金支出落实集体决策，并做好记录妥善保存，按照内控制度要求的审批流程进行审批，规范资金支付管理。

（四）单位会计核算规范性方面

按照《中华人民共和国会计法》、《政府会计制度》、《会计基础工作规范》等法律法规制度的要求，规范填制记账凭证，做到不相容职务相互分离，加强会计审核和监督。

（五）资金/业务管理制度健全性方面

按照专项资金文件和内部控制理的要求，完善资金和业务管理制度，并在实际工作中贯彻落实。

（六）项目实施过程监控情况

加强对预算项目实施的全过程监督和管理，发现问题及时解决，并形成相应记录，以便后期进行考核。

邢台志恒会计师事务所（普通合伙）

2023年10月08日