

2019年度 社会保险及岗位补贴项目 绩效评价报告

委托单位：烟台经济技术开发区财政金融局

预算部门：烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心

第三方机构：山东华彬会计师事务所有限公司

2020年10月

目 录

摘要	1
一、项目基本情况	1
(一) 项目立项背景及实施目的	1
(二) 项目预算安排和支出情况	1
(三) 项目主要内容和实施情况	2
二、项目绩效目标	4
(一) 总体绩效目标	4
(二) 2019年度绩效目标	4
三、评价基本情况	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围	4
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	5
(三) 绩效评价工作过程	7
四、评价结论和绩效分析	10
(一) 综合评价结论	10
(二) 绩效分析	10
五、存在问题及原因分析	12
(一) 预算编制不准确。	12
(二) 部门内部制度不健全，项目档案管理不规范	12
(三) 宣传力度不够，覆盖面低	13
六、有关建议	13
(一) 加强前期调查，及时调整，提高预算准确性	13
(二) 建立健全内部控制流程，规范项目档案管理	13
(三) 加强宣传引导，促进困难人员就业	13
正文部分	14
一、项目基本情况	14
(一) 项目立项	14
(二) 项目预算	14
(三) 项目计划实施内容	15
(四) 项目组织管理	16
二、项目绩效目标	17
三、评价基本情况	17
(一) 评价目的	17
(二) 评价对象与范围	17
(三) 评价依据	18
(四) 评价原则、评价方法	19
(五) 绩效评价指标体系	21
(六) 评价人员组成	26
(七) 绩效评价工作过程	26

四、评价结论及分析	32
(一) 综合评价结论及分析	32
(二) 非现场评价情况分析	33
(三) 现场评价情况分析	33
(四) 分县市区评价得分及结论	34
五、绩效评价指标分析	34
(一) 项目决策情况	34
(二) 项目过程情况	36
(三) 项目产出情况	37
(四) 项目效益情况	38
六、项目主要经验及做法	39
七、存在的问题及原因分析	40
(一) 预算编制不准确。	40
(二) 部门内部制度不健全，项目档案管理不规范	41
(三) 宣传力度不够，覆盖面低	41
八、意见建议	41
(一) 加强前期调查，及时调整，提高预算准确性	42
(二) 建立健全内部控制流程，规范项目档案管理	42
(三) 加强宣传引导，促进困难人员就业	42
附件1-1.满意度调查问卷	44
附件1-2.调查问卷统计分析表	45
附件2.绩效评价得分表	46
附件3. 问题清单	49

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

在我国经济发展的新常态下，就业状况是经济运行的“晴雨表”，事关经济发展和民生改善。面对新的就业形势，继续坚持扩大就业发展战略，深入实施更加积极的就业政策，促进经济发展与扩大就业相协调，统筹推进高校毕业生、困难人员的就业援助，催生促进民生改善、经济结构调整和社会和谐稳定新动能。根据《烟台市人民政府办公室关于进一步做好就业创业工作的意见》、《烟台市就业补助资金管理办法》（烟财社[2019]10号）的有关要求，烟台开发区落实各项就业政策，进一步帮扶就业困难群体就业，加强公益性岗位的开发与管理，规范就业补助资金管理，提高资金使用效益。

（二）项目预算安排和支出情况

2019年初安排社会保险及岗位补贴项目资金预算276.00万元，开发区财政金融局根据需要实际支出下达指标文并拨付资金，实际资金支出92.88万元，具体资金下达情况见下表。

资金下达情况表

序号	发文部门	发文时间	文件名称	文件号	预算金额 (万元)
1	烟台经济技术开发区财政金融局	2019年12月2日	关于下达二〇一九年单位预算指标的通知	烟开财社指【2019】137号	92.88

（三）项目主要内容和实施情况

1. 项目主要内容

（1）就业困难人员社会保险补贴、岗位补贴

①用人单位吸纳就业困难人员的社会保险补贴、岗位补贴

2019年1月1日之后对招用就业困难人员并为其缴纳职工社会保险费的单位，以及通过公益性岗位安置就业困难人员并为其缴纳职工社会保险费的单位，按其就为就业困难人员实际缴纳的社会保险费给予补贴（不包括个人应缴纳部分）。同时，对招用就业困难人员的用人单位给予岗位补贴，公益性岗位补贴标准按照当地最低工资标准执行，岗位补贴标准为每人每年1,200.00元；

2018年12月31日之前，对招用就业困难人员并为其缴纳职工社会保险费的单位，以及通过公益性岗位安置就业困难人员并为其缴纳职工社会保险费的单位，按照其实际缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费给予补贴（不包括个人应缴纳部分）。同时对招用就业困难人员的用人单位给予岗位补贴，公益性岗位补贴标准按照当地最低工资标准执行，岗位补贴标准为每人每年600.00元。

②灵活就业的困难人员的社会保险补贴

就业困难人员灵活就业经认定后并缴纳社会保险费的，按照其实际缴纳社会保险费的65%给予补贴。

（2）高校毕业生社会保险补贴

对招用毕业年度高校毕业生（含技师学院高级工班、预备技师班和特殊教育院校职业教育类毕业生），与之签订1年以上劳动合同并为其缴纳职工社会保险的小微企业，按其实际缴纳的社会保险费，给予最长不超过1年的社会保险补贴（不包括个人应缴纳的部分）；对离校1年内未就业的高校毕业生灵活就业后缴纳职工社会保险费，按照其实际缴纳社会保险费的65%给予补贴，补贴期限最长不超过2年。

2. 项目实施情况

烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心负责对各项补贴支出申请材料的全面性、真实性进行审核；通过公共就业人才管理服务信息系统，全程进行信息化审核审批，建立和完善各项就业补贴资金信息数据库和发放台账，并定期公示；健全和完善就业补助资金审核发放机制，做好补助资金使用管理的基础工作。

用人单位招用就业困难人员应按规定及时足额缴纳社会保险费，按时向公共就业（人才）服务机构申请社会保险补贴，并提供申报资料，经公共就业（人才）服务机构审核后，将补贴资金支付到用人单位在银行开立的基本账户。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

通过实施更加积极的就业政策，促进高校毕业生就业，完善困难人员就业援助政策，缓解就业困难人员就业难的问题，促进就业，改善困难人员的生活质量，维护社会稳定。

（二）2019年度绩效目标

通过推行社会保险及岗位补贴项目，2019年对符合条件的单位发放补贴资金276.00万元。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

根据《中共山东省委、山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）以及市委、市政府和工委管委要求，结合评价项目的特性，评价组制定了2019年度烟台开发区社会保险及岗位补贴财政专项资金绩效评价标准和评价标准，并运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地对财政专项资金支出进行评价，以反映项目资金的绩效。通过绩效评价全面分析项目资金使用、管理和实施情况，树立绩效管理理念，做好预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构。及时总结经验，分析存在的问题，以便采取有效措施进一步改进和加强财政支出项目管理，为下一步预算资金安排提供重要参考，切实提高财政资金使用效果。

2. 评价对象和范围

评价对象为2019年烟台市开发区社会保险及岗位补贴项目资金（92.88万元）的使用绩效。

评价范围：烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心列支的社保岗位补贴。

评价基准日：2019年12月31日。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

（4）激励约束原则。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2. 评价指标体系

按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，每方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级、四级指标。在

体系框架中选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，针对部门具体绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

3. 评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据项目具体情况，采用一种或多种方法。本次评价根据评价指标体系，先由项目单位认真进行自评，然后在自评的基础上，评价组到项目单位进行现场评价和非现场评价等多种形式，评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式，通过主管部门实际效果与申报的绩效目标之间的比较，以及采用公众评价法（公众问卷调查）等绩效评价方法。

4. 评价标准

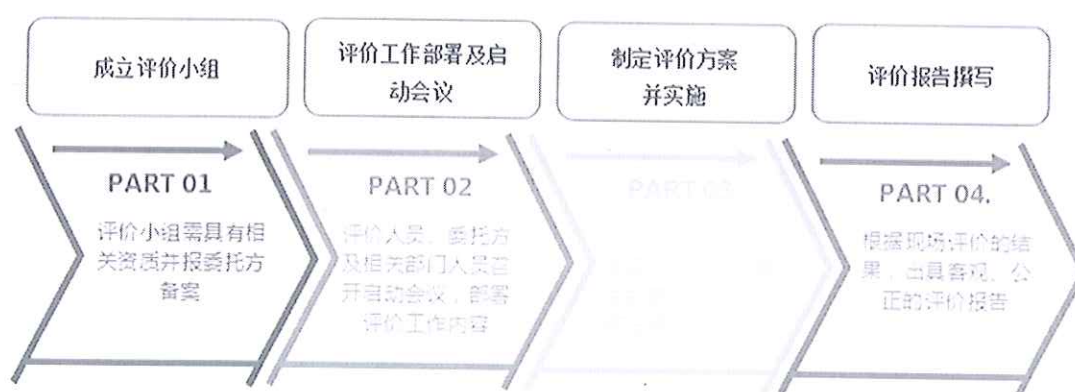
绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：

序号	分数段	级别
1	90分（含）-100分（含）	优
2	80分（含）-90分	良

序号	分数段	级别
3	60分（含）-80分	中
4	60分以下	差

（三）绩效评价工作过程

按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，明确每个阶段任务、工作内容及节点成果。绩效评价主要工作流程如下：



1. 前期准备阶段

（1）成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中应保持工作组成员的稳定。

（2）开展前期调研。通过座谈、调研等方式，了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

（3）设计绩效评价指标体系。评价工作组应与项目相关单位充分沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、

经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。不同投向或不同类型的项目应分别设置个性指标。

（4）确定评价资料清单。根据评价工作需要，确定由被评价部门和单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

（5）制定评价实施方案。制定评价实施方案。在前期工作基础上，与财政或部门、单位充分沟通，制定评价实施方案。评价实施方案应符合可行、全面和简捷高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点安排科学合理，具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。

2. 组织实施阶段

根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，由经济技术开发区财政金融局下达评价通知。下发绩效评价工作通知后，各项目单位根据第三方的要求准备所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，由项目负责人直接与第三方对接，双方通过电话或网络通信等方式进行初步沟通解释。

非现场评价。由于该项目的管理层级少、资金使用单位数量少、地域相对集中，现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

现场评价。根据委托方要求及项目特点，本次现场评价项目的抽查比例为100%，充分考虑项目资金规模、实施进度、类型、广泛性等因素。

现场评价阶段采取座谈、发放满意度问卷、合规性检查等多种方式，对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、合规性检查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

3. 分析评价阶段

评价实施阶段结束后，评价组对所收集到的评价资料、项目自评报告等进行汇总，对调查统计数据进行分析。根据所得到的资料及数据，对照指标体系进行评分，得出项目各指标得分，逐级汇总后得出项目综合得分。

4. 提交绩效评价报告

（1）撰写评价报告。评价组汇总整理收集的资料，依据评价思路对绩效指标进行梳理，对评价指标体系进行评分，形成针对项目的评价报告及结论。绩效评价报告在小组成员意见的基础上汇总分析形成。

(2) 征求意见。绩效评价报告完成后提交主管部门征询意见，送烟台经济技术开发区财政金融局审核，修改和完善后形成报告终稿在规定时间内提交烟台经济技术开发区财政金融局。

四、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论

评价小组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照社会保险及岗位补贴项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价，2019年度社会保险及岗位补贴项目绩效评价得分86分，绩效评价等级为“良”。项目绩效评价综合评分表如下图所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率(%)
1	决策	9.0	8.0	1.0	88.89%
2	过程	13.0	10.0	3.0	76.92%
3	产出	40.0	38.0	2.0	95.00%
4	效益	38.0	30.0	8.0	78.95%
	合计	100.0	86.0	14.0	86.00%

(二) 绩效分析

“决策”得分率为88.89%，该项目立项依据充分，实施必要性高，与部门职责相关；立项过程程序规范，绩效目标的设置细化量化，具有可考核性；但同时注意到项目预算的申报是事前申报，项目实施则是根据具体企业申报情况审批通过后拨付资金，项目预算与实际执行存在一定偏差，应及时进行预算调整，保证预算的严肃性。

“过程”得分率76.92%，该项目资金管理制度健全，资金拨付和使用规范及时，资金支付审批流程齐全，资金使用合规，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况；项目管理整体效果较好，但在项目档案管理中存在不足之处，未制定档案管理制度、未制定业务的操作流程，同时由于项目档案未及时归档，导致在绩效评价过程中，无法及时补充提供资料进行评价。如：养老参保缴费证明、工资发放银行流水。后续应加强制度建设，提高制度执行有效性，使得档案管理工作更加规范细致。

“产出”得分率为95.00%，该项目质量和时效完成情况较好，达到了绩效目标要求，但由于部分资料无法提供导致在进行绩效评价时无准确的进行考核，日后应加强对资金拨付时间和金额的归档管理，保证补贴资金发放准确、足额、及时。

“效益”得分率78.95%，通过实施在一定程度上减轻了补贴单位的运营支出，但2019年只有1家单位享受政策，覆盖面低，在政策知晓率方面还有一些工作需要加强和完善。

综合来看，决策类和产出类得分率较高，项目补贴对象和资金拨付的准确、及时，在一定程度上促进就业、维护社会稳定。但在项目实施过程中存在项目档案归档不及时、档案缺失等方面问题，有待进一步完善，需要积极探索改进管理措施，切实实施就业政策，保障项目资金发挥其应有价值。

五、存在问题及原因分析

（一）预算编制不准确。

2019年度申报项目预算276.00万元，包括对招用就业困难人员并缴纳社会保险费的单位，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、对招用毕业年度高校毕业生，与之签订1年以上劳动合同并为其缴纳社会保险费的小微企业、对公益性岗位安置或单位招用的就业困难人员给予（公益性）岗位补贴等进行补贴。但在2019年只对公益性岗位的社会保险和岗位进行了补贴，预算的测算依据不准确。

原因：1. 客观上说，编制预算存在一定程度上的不确定性。项目预算申报是事前预计，项目实施则是根据具体企业申报情况审批通过后发放资金。主观上说，是编制预算缺乏经验、缺少科学依据。2. 对相关政策宣传力度不够，导致受补助单位过少，受补助人员过少。相应地，资金带动就业的影响就小。

（二）部门内部制度不健全，项目档案管理不规范

内部控制制度未得到有效建立，项目未制定档案管理相关规定，造成了项目资料缺失、档案资料内容不完整。如，无符合享受社会保险补贴条件人员《就业创业证》（或《就业失业登记证》）复印件、身份证复印件、劳动合同复印件，无社会保险费征缴机构出具的社会保险缴费明细账（单）、用人单位工资支付凭证和工资明细账、用人单位在银行开立的基本账户等资料。对补贴对象的准确率进行评价时，需提供社会保险费征缴机构出具的社会保

险缴费明细账(单)、工资发放银行流水等证据。补助37人中, 35人已提供社会保险费征缴机构出具的社会保险缴费明细账(单)。且均未提供工资发放银行流水。

原因: 业务主管部门的重视程度不够, 重支出轻绩效。项目资料经过公共就业(人才)服务机构审核后, 没有档案管理制度, 不留档, 后期补充资料存在困难。

(三) 宣传力度不够, 覆盖面低

项目实施的目的是对招用困难人员并缴纳社会保险的用人单位, 给予补贴, 在减轻企业负担的同时促进就业, 2019年只有1家单位享受此项补贴, 项目资金未发挥其应有作用, 覆盖面低。

原因: 宣传力度低, 企业申报少, 导致资金未发挥应有作用。

六、有关建议

(一) 加强前期调查, 及时调整, 提高预算准确性

(二) 建立健全内部控制流程, 规范项目档案管理

(三) 加强宣传引导, 促进困难人员就业

正文部分

一、项目基本情况

(一) 项目立项

在我国经济发展的新常态下，就业状况是经济运行的“晴雨表”，事关经济发展和民生改善。面对新的就业形势，继续坚持扩大就业发展战略，深入实施更加积极的就业政策，促进经济发展与扩大就业相协调，统筹推进高校毕业生、困难人员的就业援助，催生促进民生改善、经济结构调整和社会和谐稳定新动能。根据《烟台市人民政府办公室关于进一步做好就业创业工作的意见》、《烟台市就业补助资金管理办法》（烟财社[2019]10号）的有关要求，烟台开发区落实各项就业政策，进一步帮扶就业困难群体就业，加强公益性岗位的开发与管理，规范就业补助资金管理，提高资金使用效益。

(二) 项目预算

2019年初安排社会保险及岗位补贴项目资金预算276.00万元，开发区财政金融局根据需要实际支出下达指标文并拨付资金，实际资金支出92.88万元，具体资金下达情况见下表。

资金下达情况表

序号	发文部门	发文时间	文件名称	文件号	预算金额 (万元)
1	烟台经济技术开发区财政金融局	2019年12月2日	关于下达二〇一九年单位预算指标的通知	烟开财社指【2019】137号	92.88

（三）项目计划实施内容

1. 用人单位吸纳就业困难人员的社会保险补贴、岗位补贴

2019年1月1日之后对招用就业困难人员并为其缴纳职工社会保险费的单位，以及通过公益性岗位安置就业困难人员并为其缴纳职工社会保险费的单位，按其为就业困难人员实际缴纳的社会保险费给予补贴（不包括个人应缴纳部分）。同时，对招用就业困难人员的用人单位给予岗位补贴，公益性岗位补贴标准按照当地最低工资标准执行，岗位补贴标准为每人每年1,200.00元；

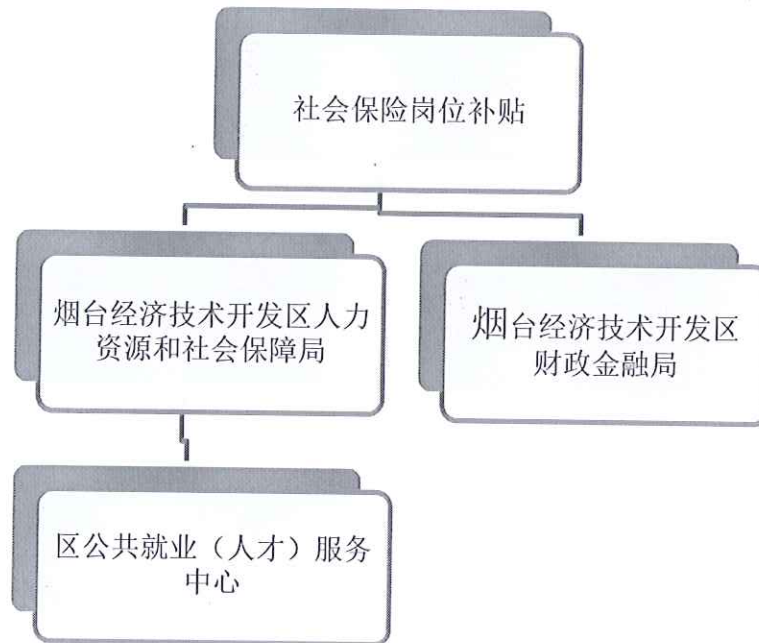
2018年12月31日之前，对招用就业困难人员并为其缴纳职工社会保险费的单位，以及通过公益性岗位安置就业困难人员并为其缴纳职工社会保险费的单位，按照其实际缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费给予补贴（不包括个人应缴纳部分）。同时对招用就业困难人员的用人单位给予岗位补贴，公益性岗位补贴标准按照当地最低工资标准执行，岗位补贴标准为每人每年600.00元。

2. 高校毕业生社会保险补贴

对招用毕业年度高校毕业生（含技师学院高级工班、预备技师班和特殊教育院校职业教育类毕业生），与之签订1年以上劳动合同并为其缴纳职工社会保险的小微企业，按其实际缴纳的社会保险费，给予最长不超过1年的社会保险补贴（不包括个人应缴纳的部分）。

（四）项目组织管理

1. 组织架构



2. 职责分工

项目主管单位为烟台经济技术开发区人力资源和社会保障局，项目实施单位为烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心，烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心负责对各项补贴支出申请材料的全面性、真实性进行审核；通过公共就业人才管理服务信息系统，全程进行信息化审核审批，建立和完善各项就业补贴资金信息数据库和发放台账，并定期公示；健全和完善就业补助资金审核发放机制，做好补助资金使用管理的基础工作。

烟台经济技术开发区财政金融局负责项目资金的拨付、监督管理、项目类专项资金的备案及资金使用绩效的评价。

二、项目绩效目标

通过实施更加积极的就业促进政策，促进高校毕业生就业，完善困难人员就业援助政策，缓解就业困难人员就业难的问题，促进就业，改善困难人员的生活质量，维护社会稳定。

2019年预计为符合条件人员（涉及114人）发放补贴资金276.00万元。

三、评价基本情况

（一）评价目的

根据《中共山东省委、山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）以及市委、市政府和工委管委要求，结合评价项目的特性，评价组制定了2019年度烟台开发区社会保险及岗位补贴财政专项资金绩效评价指标和评价标准，并运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地对财政专项资金支出进行评价，以反映项目资金的绩效。通过绩效评价全面分析项目资金使用、管理和实施情况，树立绩效管理理念，做好预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构。及时总结经验，分析存在的问题，以便采取有效措施进一步改进和加强财政支出项目管理，为下一步预算资金安排提供重要参考，切实提高财政资金使用效果。

（二）评价对象与范围

评价对象为2019年烟台市开发区社会保险及岗位补贴项目资金（92.88万元）的使用绩效。

评价范围：烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心列支的社保岗位补贴。

评价基准日：2019年12月31日。

（三）评价依据

1. 相关法律、法规和规章制度

《中华人民共和国预算法》；

《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）；

《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

《山东省人民政府关于深化市级预算管理改革的意见》（鲁政发〔2019〕1号）；

2. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范

中国注册会计师协会《关于印发〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知》（会协〔2016〕10号）；

《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）；

《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）；

《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（烟财〔2019〕8号）；

《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（烟开财金〔2019〕24号）；

《烟台开发区预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》（烟开财〔2015〕37号）；

《全区全面推进预算绩效管理工作方案》（烟开办函〔2018〕4号）；

《开发区预算绩效管理办法》（烟开办〔2019〕27号）。

3. 其他依据

项目立项、实施过程相关的业务和财务资料；
申报资金单位相关的制度、办法等制度文件；
其他绩效评价相关资料。

（四）评价原则、评价方法

1. 评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

（4）激励约束原则。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2. 评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据项目具体情况，采用一种或多种方法。本次评价根据评价指标体系，先由项目单位认真进行自评，然后在自评的基础上，评价组到项目单位进行现场评价和非现场评价等多种形式，评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式，通过主管部门实际效果与申报的绩效目标之间的比较，以及采用公众评价法（公众问卷调查）等绩效评价方法。方法如下：

（1）成本效益分析法，是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法，是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法，是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。

（4）最低成本法，是在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

(5) 公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(6) 标杆管理法，是以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

(7) 其他评价方法。

(五) 绩效评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

评价组按照项目绩效评价指标设定的总体要求，综合考虑总体绩效目标，在与主管部门充分沟通的基础上，以《烟台市市级项目支出绩效评价财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）后附“财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架”为参考，以精细化管理为依据，从定性和定量两个维度对项目资金使用绩效进行评价。评价指标体系整体框架分为决策、过程、产出、效益4个一级指标及其对应的8个二级指标、14个三级指标、24个四级指标组成，评价分值100分，其中决策9分、过程13分、产出40分、效益38分。每个指标根据相关情况设置不同的分值进行考核，指标数据来源于政策文件、问卷调查、访谈等。

2. 数据来源、证据收集方式

(1) 听取情况介绍。听取主管部门及项目实施单位对评价对象的目标设定及完成程度、组织管理制度建立健全及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目执行等情况介绍。

对于重点项目及出现特殊情况的项目，必要时可召开相关利益方参加的座谈会，加深对项目的了解。

（2）数据核查。根据项目实施单位填报的数据，围绕建立和健全制度情况、制度和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效果，通过查阅相关资料及现场调研等手段，对项目实施单位数据进行检查和核实。

（3）问卷调查。对于适合开展问卷调查的项目，通过对受益群众电话调查的方式，了解相关情况，保证问卷基本能够反映社会公众或服务对象的满意程度。

3. 绩效评价指标体系

按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，每方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级、四级指标。在体系框架中选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，针对部门具体绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准
决策	项目立项	立项依据充分性	立项依据充分性	1	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项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,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、地方事权支出责任划分原则; 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。	项目立项符合相关要求,得1分,每发现一处不符合扣0.5分,扣完为止。
						①项目是否按照规定的程序申请设立; ②事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策	
		立项程序规范性	项目立项程序的合规性	1	项目申请、设立过程程序是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况	①对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价; ②是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。	项目立项程序符合规定的相应办法,未越级申报、延时申报,得1分,否则不得分
						①对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价; ②是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。	
	绩效目标	绩效目标合理性	绩效目标的政策、职能相符性	1	对项目的绩效目标是否符合相关政策、部门职责进行评价	①对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价; ②是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。	项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划、项目实施单位的职能,得1分;每发现一处不符合扣0.5分,扣完为止
			绩效目标与预算匹配性	1	对项目绩效目标与预算确定的投资额的匹配度进行评价	是否与预算确定的项目投资或资金量相匹配	项目绩效目标与项目预算确定投资额相匹配,得1分;否则不得分。
			绩效目标细化、量化程度	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否细化、量化,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将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	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标,内容清晰合理,得2分;大部分指标较细化、量化,得1分,超过半数指标过于笼统,不得分
		绩效指标与任务计划相符性	绩效指标与任务计划相符性	1	对项目绩效指标是否对应项目目标任务数或计划数对应程度进行评价。	是否与项目目标任务数或计划数相对应	绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应,得1分,否则不得分。
						①项目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预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资或资金量是否和工作任务相匹配。	预算编制过程资料齐全,有预算评审,得2分;资料齐全程度一般,得1分;资料不齐全,未进行论证,不得分
						①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或	有测算依据,且与实际适应很好,得2分;适应程度一般得1分;适应程度较差得1

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准
					反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	地方实际是否相适应。	分；无测算依据不得分
过程	资金管理	资金使用合规性	资金拨付合规性	2	项目资金拨付是否符合相关财务管理规定，用以反映和考核项目资金规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及相关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。	资金拨付手续不合规的，每发现一处扣 0.5 分
			资金管理合规性	2	项目资金管理是否符合相关财务管理规定，用以反映和考核项目资金规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及相关专项资金管理办法的规定； ②是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 ③需政府采购的项目，是否按规定实施政府采购和政府购买服务。	每发现一处扣 0.5 分，扣完为止。发现挤占、挪用、截留、改变用途问题，此项不得分。
		管理制度健全性	业务管理制度的健全性	1	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	项目单位业务管理制度（项目管理制度、档案管理制度等）健全，得 1 分，每少一项制度扣 0.5 分，扣完为止。
	责任机制健全性		1	项目实施单位的责任机制是否健全，用以反映和考核内部控制对项目顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的业务、操作流程； ②业务、操作流程是否合法、合规、完整。	项目单位具有完整的内部控制工作流程，得 1 分；不完整得 0.5 分；无内部控制流程不得分	
	资金管理办法健全性		1	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的财务管理制度、资金管理办法； ②财务管理制度、资金管理办法是否合法、合规、完整。	项目单位的资金管理措施和制度（资金管理制度、财务管理制度、预算执行分析及通报制度、项目清算制度）健全，得 1 分；每少一项制度，扣 0.5 分，扣完为止。	
	组织实施	制度执行有效性	财务监控机制运转的有效性	2	项目实施的财务监控机制是否发挥作用，反映和考核财务管理工作情况	对财务监控措施与制度的执行是否有效进行评价。	财务监控措施与制度得执行规范有效，得 2 分；执行较有效，得 1 分；执行情况一般，得 0 分
会计核算的规范性			2	项目执行过程中，会计核算是否规范，以反映会计工作规范性	对会计核算是否规范、会计科目使用是否准确、原始凭证是否真实有效进行评价	会计核算规范、原始凭证齐全得 2 分，否则不得分	
项目档案管理情况		2	项目档案管理是否完善，用以反映和考核档案管理工作	对项目档案是否有专人管理、保存是否符合要求、档案资料是否齐全进行评价。	项目档案资料齐全、完整、档案管理有专人负责、保存符合要求，得 2 分；发现应有未有的资料，如项目实施方案、合同书等，酌情扣分		
产出	产出质量	质量指标	补贴对象的准确率	15	用以反映和考核享受社保补贴人员是否满足文件对就业困难人员、高校毕业生、灵活就业的要求	1. 公益性岗位人员是否只签订合同缴纳社保，未实际参加工作的； 2. 安排的公益性岗位是否满足政策要求。	满足要求，得满分，否则每发现一人认定不规范、不合格的，扣 1 分，扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准
效益			资金发放的准确率	15	用以反映和考核享受社保补贴单位是否足额收到补贴资金。	资金拨付的标准是否正确	按照标准发放补贴资金，足额到位，得满分；发现一例未按规定执行的，扣1分，扣完为止。
		产出时效	补贴资金发放的及时性	10	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。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间； 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需时间 收到资金7日内拨付到位。	补贴资金拨付及时，得满分；否则按照及时率得分。
	项目效益	社会效益	减轻企业经济负担	7	对招用困难人员并缴纳社会保险的用人单位，给予补贴，减轻企业负担情况进行评价		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分
			增加就业	7	对招用困难人员并缴纳社会保险的用人单位，给予补贴，在减轻企业负担的同时促进就业情况进行评价		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分
			政策知晓度	7	对社会保险补贴和岗位补贴宣传报道情况进行评价		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分
		可持续影响	促进社会和谐稳定	7	对补贴招用困难人员企业，政府给予补助，增强困难人员的获得感、幸福感、安全感，促进社会和谐稳定的情况进行评价。		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分
			受益补贴企业满意度	10	由受益补贴企业对本项目进行打分。		指标分值=满意率*指标满分值10分。
	合计			100			

（六）评价人员组成

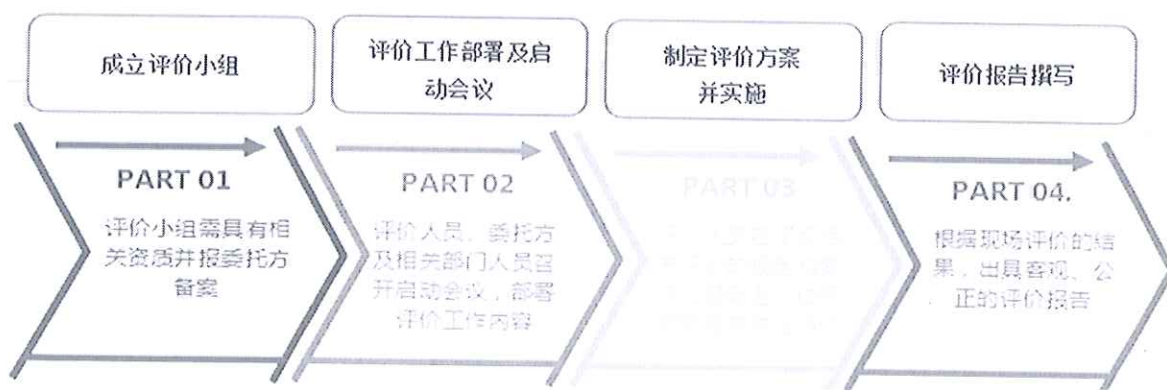
为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，山东华彬会计师事务所有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作。工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。人员名单及职责分工情况见下表所示：

姓名	项目角色	专业	职称级别	工作职责	工作单位
王海平	项目负责人	会计	经济师	统筹评价工作和进度监督；负责项目工作方案和报告的质量控制	山东华彬会计师事务所有限公司
宋远志	项目经理	会计	注册会计师	负责项目的具体实施，主要负责方案的制定、指标编制、报告撰写等	山东华彬会计师事务所有限公司
王小玮	项目复核	会计	注册会计师	复核项目工作方案和报告的质量控制	山东华彬会计师事务所有限公司
蔡国全	评审专员	统计		负责访谈、问卷设计、实地调研、合规性检查的开展及结果的梳理	山东华彬会计师事务所有限公司
李佳霖	项目助理	会计	会计师	负责资料收集分析、问卷调查	山东华彬会计师事务所有限公司

（七）绩效评价工作过程

本次项目评价周期为20个工作日，按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，工作程序主要包括前期准备、组织实施、分析评价、撰写与提交评价报告等四个阶段。

绩效评价主要工作流程如下：



工作程序主要包括前期准备、组织实施、分析评价、提交评价报告等四个阶段。

1. 前期准备阶段

(1) 成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中应保持工作组成员的稳定。

(2) 开展前期调研。通过座谈、调研等方式，了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

(3) 设计绩效评价指标体系。评价工作组应与项目相关单位充分沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。不同投向或不同类型的项目应分别设置个性指标。

(4) 确定评价资料清单。根据评价工作需要，确定由被评价部门和单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

(5) 制定评价实施方案。制定评价实施方案。在前期工作基础上，与财政或部门、单位充分沟通，制定评价实施方案。评价实施方案应符合可行、全面和简捷高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点安排科学合理，具有可操作性。实施方案主要包

括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。

2. 组织实施阶段

根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，由开发区财政局下达评价通知。下发绩效评价工作通知后，各项目单位根据第三方的要求准备所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，由各项目负责人直接与第三方对接，双方通过电话或网络通信等方式进行初步沟通解释。

非现场评价。由于该项目的管理层级少、资金使用单位数量少、地域相对集中，现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

现场评价。根据委托方要求及项目特点，本次现场评价项目的抽查比例为100%，充分考虑项目资金规模、实施进度、类型、广泛性等因素。

现场评价阶段采取座谈、发放满意度问卷、合规性检查等多种方式，对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、合规性检查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出

评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

3. 分析评价阶段

评价实施阶段结束后，评价组对所收集到的评价资料、项目自评报告等进行汇总，对调查统计数据进行分析。根据所得到的资料及数据，对照指标体系进行评分，得出项目各指标得分，逐级汇总后得出项目综合得分。

绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：

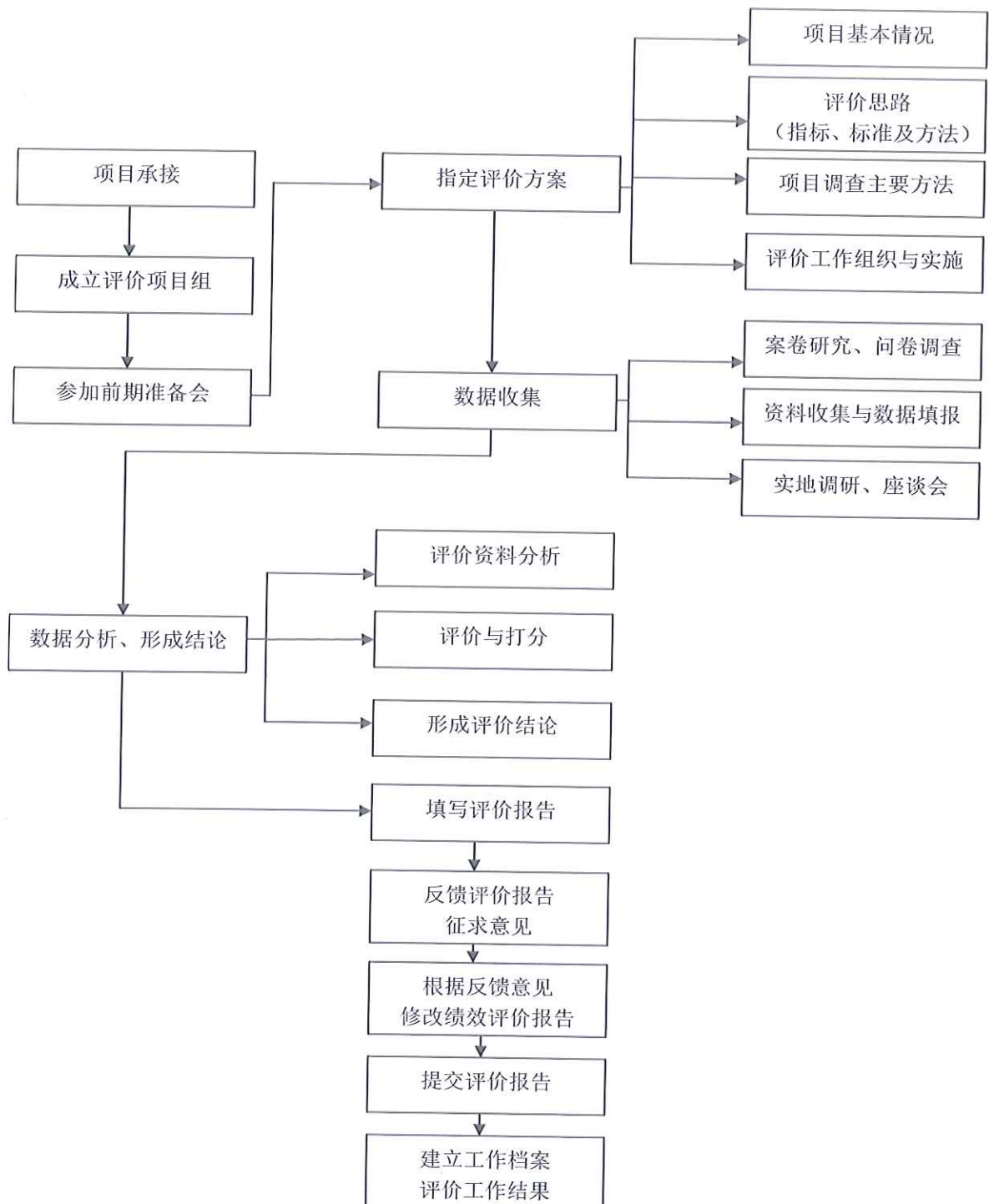
序号	分数段	级别
1	90分（含）-100分（含）	优
2	80分（含）-90分	良
3	60分（含）-80分	中
4	60分以下	差

4. 提交绩效评价报告

（1）撰写评价报告。评价组汇总整理收集的资料，依据评价思路对绩效指标进行梳理，对评价指标体系进行评分，形成针对项目的评价报告及结论。绩效评价报告在小组成员意见的基础上汇总分析形成。

(2) 征求意见。绩效评价报告完成后提交主管部门征询意见，送烟台经济技术开发区财政金融局审核，修改和完善后形成报告终稿在规定时间内提交烟台经济技术开发区财政金融局。

绩效评价工作实施流程图



四、评价结论及分析

（一）综合评价结论及分析

评价小组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照社会保险及岗位补贴项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价，2019年度社会保险及岗位补贴项目绩效评价得分86分，绩效评价等级为“良”。项目绩效评价综合评分表如下图所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率（%）
1	决策	9.0	8.0	1.0	88.89%
2	过程	13.0	10.0	3.0	76.92%
3	产出	40.0	38.0	2.0	95.00%
4	效益	38.0	30.0	8.0	78.95%
	合计	100.0	86.0	14.0	86.00%

“决策”得分率为88.89%，该项目立项依据充分，实施必要性高，与部门职责相关；立项过程程序规范，绩效目标的设置细化量化，具有可考核性；但同时注意到项目预算的申报是事前申报，项目实施则是根据具体企业申报情况审批通过后拨付资金，项目预算与实际执行存在一定偏差，应及时进行预算调整，保证预算的严肃性。

“过程”得分率76.92%，该项目资金管理制度健全，资金拨付和使用规范及时，资金支付审批流程齐全，资金使用合规，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况；项目管理整体效果较好，但在项目档案管理中存在不足之处，未制定档案管理制度、

未制定业务的操作流程，同时由于项目档案未及时归档，导致在绩效评价过程中，无法及时补充提供资料进行评价。如：养老参保缴费证明、工资发放银行流水。后续应加强制度建设，提高制度执行有效性，使得档案管理工作更加规范细致。

“产出”得分率为95.00%，该项目质量和时效完成情况较好，达到了绩效目标要求，但由于部分资料无法提供导致在进行绩效评价时无准确的进行考核，日后应加强对资金拨付时间和金额的归档管理，保证补贴资金发放准确、足额、及时。

“效益”得分率78.95%，通过实施在一定程度上减轻了补贴单位的运营支出，但2019年只有1家单位享受政策，覆盖面低，在政策知晓率方面还有一些工作需要加强和完善。

综合来看，决策类和产出类得分率较高，项目补贴对象和资金拨付的准确、及时，在一定程度上促进就业、维护社会稳定。但在项目实施过程中存在项目档案归档不及时、档案缺失等方面问题，有待进一步完善，需要积极探索改进管理措施，切实实施就业政策，保障项目资金发挥其应有价值。

（二）非现场评价情况分析

本次绩效评价项目由于管理层级少、资金使用单位数量少、地域集中，现场评价已全覆盖，不再开展非现场评价。

（三）现场评价情况分析

1. 现场评价基本情况

我们于9月28日-9月30日全面开展现场评价工作，涉及资金92.88万元，占项目总数比例100.00%，占资金总额比例为100.00%。

2. 现场评价分析

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研并选择建设单位，进行满意度调查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在现场评价过程中发现，我们对补贴的单位烟台开发区业达人力资源开发有限公司进行实地查看，获取社保缴纳证明，但由于资料提交审核后归档不及时，导致资料不完整，未获取工资发放流水，通过资金审核流程发现，实施单位烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心财务已通过公共就业服务信息系统进行核实，资金发放对象及金额准确。

项目实施单位烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心业务操作流程和档案管理制度需要进一步完善，但财务监控机制运转有效，会计核算规范。

（四）分县市区评价得分及结论

本次绩效评价项目地域在开发区，不涉及各县市区评价。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项，分值2分，得分2分，得分率100.00%。

根据《烟台经济技术开发区公益性岗位开发管理试行办法》（烟开人社【2016】17号），《山东省就业补助资金管理暂行办法》（鲁财社【2016】27号）《烟台市人民政府办公室关于进一步做好就业创业工作的意见》，《烟台市就业补助资金管理办法》（烟财社[2019]10号）的有关要求，烟台开发区落实各项就业政策，进一步帮扶就业困难群体就业，加强公益性岗位的开发与管理，规范就业补助资金管理，提高资金使用效益。项目符合相关政策文件规定，符合公共财政支出范围，为经济社会发展所必须，项目立项是必要的、项目程序是规范的。

2. 绩效目标，分值5分，得分5分，得分率100.00%

（1）绩效目标合理性，分值2分，得分2分，得分率100.00%。

项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划、项目实施单位的职能。项目绩效目标与项目预算确定投资额相匹配，此项得满分。

（2）绩效指标明确性，分值3分，得分3分，得分率100.00%。

项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标，内容清晰合理，绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，此项得满分。

3. 资金投入，分值2分，得分1分，得分率50.00%。

根据《2019年就业、创业资金预算》，项目预算276万元，项目实际支出92.88万元，项目预算资金分配依据《2019年创业资金预算定稿》，预算指标结余过大，预算编制仍需加强、完善。

（二）项目过程情况

1. 资金管理，分值4分，得分4分，得分率100.00%。

（1）资金拨付合规性，分值2分，得分2分，得分率100.00%

根据《关于下达二〇一九年单位预算指标的通知》（烟开财社指[2019]137号）指标文拨付资金928,804.84元。资金的拨付有完整的审批程序和手续。

（2）资金使用合规性，分值2分，得分2分，得分率100.00%。

项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定用途；未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。项目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。项目单位专项资金，列入“公益性岗位开发补贴”科目，专账核算。

2. 组织实施，分值9分，得分6分，得分率66.67%。

（1）管理制度健全性，分值3分，得分1分，得分率33.33%。

项目单位根据《烟台经济技术开发区公益性岗位开发管理试行办法》（烟开人社【2016】17号）、《山东省就业补助资金管理暂行办法》（鲁财社【2016】27号）开展项目。未见档案管理制度、未见具体操作规程。

在财务管理制度方面，项目单位已制定较为完备的财务管理制度，业务、财务管理制度基本完整、合规。

（2）制度执行有效性，分值6分，得分5分，得分率83.33%。

①财务监控机制运转的有效性，分值2分，得分2分，得分率100.00%。

该项目资金的申请通过经办机构审核、就业中心分管领导审核、局基金监督处审查、基金监督分管领导审核、由局主要分管领导审核后，项目向开发区财政金融局申请拨付资金。经检查，上述流程均有负责人员签字，财务监控措施制度基本完善，监控流程有效。

②会计核算的规范性，分值2分，得分2分，得分率100.00%。

项目单位财务制度基本健全，由专业专职的财务人员进行账务处理，计入“公益性岗位开发补贴-社保补贴、公益性岗位开发补贴-岗位补贴”核算，实施专项核算，资金使用符合财务会计制度的相关规定，会计核算规范。

③项目档案管理情况，分值2分，得分1分，得分率50.00%。

项目单位的档案信息由专人管理，集中保存，统一归档。但在项目档案资料审核中发现缺少补贴对象是否符合补助对象的等相关证明材料，仅能够提供人员花名册。此项扣1分。

（三）项目产出情况

1. 产出质量，分值30分，得分28分，得分率93.33%。

①补贴对象的准确率，分值15分，得分13分，得分率86.67%。

2019年度共计补贴37人，且37人均录入灵活就业补贴信息模块，除李金林、赵竹海2人已死亡，不能打印养老参保缴费证明外，其余人员均提供缴纳社保证明，此项扣2分。

②资金发放的准确率，分值15分，得分15分，得分率100.00%。

社保补贴的标准为2018年申请人员按照实际缴纳的养老、医疗、失业保险费（不包含个人应缴部分）给予补贴，2019年之后申请人员按照实际缴纳的社会保险费给予补贴（不包含个人应缴部分）公益性岗位补贴标准参照当地最低工资标准执行。

经审核，补贴资金均按照标准发放，其中岗位补贴每人每月1,910.00元，社保补贴2018年11-12月890.51元；2019年1月-4月915.97元；2019年5月-2019年9月850.59元，资金足额拨付到位，得满分。

2. 产出时效，分值10分，得分10分，得分率100%。

2019年11月8日，烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心按照审批流程申报2019年度公益性岗位社会保险、岗位补贴92.88万元；2019年12月2日，烟台开发区财政金融局《关于下达二〇一九年单位预算指标的通知》（烟开财社指[2019]137号）批复资金；2019年12月5日，烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心向补贴单位烟台开发区业达人力资源开发有限公司拨付项目资金。补贴资金拨付及时到位。

（四）项目效益情况

1. 社会效益，分值21分，得分15分，得分率71.43%。

①减轻企业经济负担，分值7分，得分5分，得分率71.43%。

2019年为补贴单位烟台开发区业达人力资源开发有限公司减轻社会保险等资金92.88万元，在一定程度上减轻了企业的经济负担，此项酌情扣2分。

②增加就业，分值7分，得分5分，得分率71.43%。

项目实施目的是对招用困难人员并缴纳社会保险的用人单位，给予补贴，在减轻企业负担的同时促进就业，项目预算276万元补贴114人，实际支出92.88万元，补贴37人，此项酌情扣2分。

③政策知晓度，分值7分，得分5分，得分率71.43%。

项目宣传力度较小，2019年只有1家单位享受此项补贴，日后需要加强对社会保险补贴和岗位补贴宣传报道，让更多符合条件的单位享受补贴政策，从而促进就业，推进经济发展。

2. 可持续影响，分值7分，得分5分，得分率71.43%。

社会保险补贴和岗位补贴项目，能够帮助就业困难等人员，再就业起到积极作用，使其更快融入社会，自食其力。项目实施有利于促进社会和谐稳定，增加人民幸福感，减少不安定因素。

3. 受益补贴企业满意度，分值10分，得分10分，得分率100.00%。

对受益补贴企业进行调查问卷，满意度100.00%。

六、项目主要经验及做法

积极作为，为中心工作服务。烟台开发区落实各项就业政策，进一步帮扶就业困难群体就业，出台专项资金，加强公益性岗位

的开发与管理，具有积极意义。此举对于促进经济发展，维护社会稳定，都会起到有效的推动作用。

规范管理，提高资金使用效益。就业补助资金项目符合相关政策文件规定，符合公共财政支出范围，为经济社会发展所必须，项目立项是必要的、项目程序是规范的。相关部门采取微信公众号、网站、纸媒等多渠道加强小微企业招用离校毕业生社会保险补贴政策宣传，确保符合条件企业及时知晓政策，缓解就业困难人员就业难的问题。

七、存在的问题及原因分析

（一）预算编制不准确。

2019年度申报项目预算276.00万元，包括对招用就业困难人员并缴纳社会保险费的单位，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、对招用毕业年度高校毕业生，与之签订1年以上劳动合同并为其缴纳社会保险费的小微企业、对公益性岗位安置或单位招用的就业困难人员给予（公益性）岗位补贴等进行补贴。但在2019年只对公益性岗位的社会保险和岗位进行了补贴，预算的测算依据不准确。

原因：1. 客观上说，编制预算存在一定程度上的不确定性。项目预算申报是事前预计，项目实施则是根据具体企业申报情况审批通过后发放资金。主观上说，是编制预算缺乏经验、缺少科学依据。2. 对相关政策宣传力度不够，导致受补助单位过少，受补助人员过少。相应地，资金带动就业的影响就小。

（二）部门内部制度不健全，项目档案管理不规范

内部控制制度未得到有效建立，项目未制定档案管理相关规定，造成了项目资料缺失、档案资料内容不完整。如，无符合享受社会保险补贴条件人员《就业创业证》（或《就业失业登记证》）复印件、身份证复印件、劳动合同复印件，无社会保险费征缴机构出具的社会保险缴费明细账（单）、用人单位工资支付凭证和工资明细账、用人单位在银行开立的基本账户等资料。对补贴对象的准确率进行评价时，需提供社会保险费征缴机构出具的社会保险缴费明细账（单）、工资发放银行流水等证据。补助37人中，35人已提供社会保险费征缴机构出具的社会保险缴费明细账（单）。且均未提供工资发放银行流水。

原因：业务主管部门的重视程度不够，重支出轻绩效。项目资料经过公共就业（人才）服务机构审核后，没有档案管理制度，不留档，后期补充资料存在困难。

（三）宣传力度不够，覆盖面低

项目实施的目的是对招用困难人员并缴纳社会保险的用人单位，给予补贴，在减轻企业负担的同时促进就业，2019年只有1家单位享受此项补贴，项目资金未发挥其应有作用，覆盖面低。

原因：宣传力度低，企业申报少，导致资金未发挥应有作用。

八、意见建议

（一）加强前期调查，及时调整，提高预算准确性

全面夯实预算编制的基础性工作，力求预算精准、细化。在年度预算编制前，要加强前期调查研究，科学计算资金需求，要有测算依据及计算过程。根据项目实施方案或采购合同编制项目资金预算，做到细编、精编。若发生较大的工作调整而需要变更资金的总量或结构，应通过必要的程序向财政部门申请变更，避免预算资金结余较大，影响资金的使用效果。从而保证预算执行的严肃性。

（二）建立健全内部控制流程，规范项目档案管理

结合财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》等规定，建立符合自身特点的内部控制体系。根据业务的特点，制定相应的管理制度，为项目的实施保驾护航。同时进一步规范项目档案管理，制定相关档案管理制度，在项目实施过程中严格档案资料的审查，对档案归档设定时间节点，保证档案资料能够及时、完整归档。

（三）加强宣传引导，促进困难人员就业

要注重舆论宣传引导，加强政策解读，进一步营造“大众创业、万众创新”社会氛围，确保各项就业创业政策措施落实到位，提高就业补助资金使用效益，让更多的困难人员得到就业补助资金的实惠，让更多有能力企业愿意聘用就业困难人员，以促进经济社会平稳健康发展。

附：1. 调查问卷及统计分析表；
2. 绩效评价得分表；
3. 问题清单。

山东华彬会计师事务所有限公司
2020年10月



附件1-1.满意度调查问卷

你好！为获取2019年度社会保险及岗位补贴项目取得的实效，我们特地组织此次调查活动。希望您能协助我们完成以下这份调查问卷，您的意见对我们很重要。谢谢您的帮助！

一、用人单位

单位名称：_____联系方式：_____

1、是否全额收到2019年度社会保险及岗位补贴资金？

A、是 B、否

2、从哪个渠道获悉社会保险及岗位补贴项目

A、新闻 B、主管部门通知 C、其他渠道

3、对开发区困难人员援助政策的实施是否满意？

A、满意 B、基本满意 C、不满意

4、开发区困难人员援助政策存在的问题及建议？

二、困难人员/高校毕业生

姓名：_____联系方式：_____

1、是否与用人单位签订1年以上的劳动合同并缴纳社保？

A、是 B、否

2、在用人单位是否工作1年以上？

A、是 B、否

3、（灵活就业人员）是否全额收到2019年度社会保险及岗位补贴资金？

A、是 B、否

4、（灵活就业人员）对开发区困难人员援助政策的实施是否满意？

A、满意 B、基本满意 C、不满意

对于您所提供的调查问卷，我们表示诚挚的感谢！

附件1-2.调查问卷统计分析表

统计分析表

评价指标	分值频数统计			满意度
	A (满意/未收取)	B (基本满意)	C (不满意/收取)	
1、是否与用人单位签订1年以上的劳动合同并缴纳社保?	5	0	0	100.00%
2、在用人单位是否工作1年以上?	5	0	0	100.00%
3、(灵活就业人员)是否全额收到2019年度社会保险及岗位补贴资金?	5	0	0	100.00%
4、(灵活就业人员)对开发区困难人员援助政策的实施是否满意?	5	0	0	100.00%

附件2.绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	立项依据充分性	1	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项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,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、地方事权支出责任划分原则; 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。	项目立项符合相关要求,得1分,每发现一处不符合扣0.5分,扣完为止。	1
						①项目是否按照规定的程序申请设立; ②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		
		立项程序规范性	项目立项程序的合规性	1	项目申请、设立过程程序是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况	①对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价; ②是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。	项目立项程序符合规定的相应办法,未越级申报、延时申报,得1分,否则不得分	1
						①对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价; ②是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。		
	绩效目标	绩效目标合理性	绩效目标的政策、职能相关性	1	对项目的绩效目标是否符合相关政策、部门职责进行评价	是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	项目绩效目标与项目预算确定投资额相匹配,得1分;否则不得分。	1
						①是否将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		
		绩效指标明确性	绩效目标细化、量化程度	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否细化、量化,用以反映和考核项目绩效目标的明确化情况	是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标,内容清晰合理,得2分;大部分指标较细化、量化,得1分,超过半数指标过于笼统,不得分	2
						是否与项目目标任务数或计划数相对应		
	资金投入	预算编制科学性	绩效指标与任务计划相关性	1	对项目绩效指标是否项目目标任务数或计划数对应程度进行评价。	①项目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预算额度测算依据是否充分,是否按照	绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应,得1分,否则不得分。	1
						①项目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预算额度测算依据是否充分,是否按照		

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分
过程	资金管理	资金分配合理性	资金分配合理性	1	合理性情况	标准编制： ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。		
					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科学性、合理性情况	①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	有测算依据，且与实际适应很好，得1分；适应程度较差，无测算依据不得分	1
		资金使用规范性	资金拨付合规性	2	项目资金拨付是否符合相关财务管理制度的规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。	资金拨付手续不合规的，每发现一处扣0.5分	2
					项目资金管理是否符合相关财务管理制度的规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 ③需政府采购的项目，是否按规定实施政府采购和政府采购服务。	每发现一处扣0.5分，扣完为止。发现挤占、挪用、截留、改变用途问题，此项不得分。	2
	组织实施	管理制度健全性	业务管理制度健全性	1	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	项目单位业务管理制度(项目管理制度、档案管理制度等)健全，得1分，每少一项扣0.5分，扣完为止。	0
			责任机制健全性	1	项目实施单位的责任机制是否健全，用以反映和考核内部控制对项目顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的业务、操作流程； ②业务、操作流程是否合法、合规、完整。	项目单位具有完整的内部控制工作流程，得1分；不完整得0.5分；无内部控制流程不得分	0
			资金管理健全性	1	项目实施单位的财务管理制度的健全性，用以反映和考核财务管理制度的保障情况	①是否已制定或具有相应的财务管理制度、资金管理办法； ②财务管理制度、资金管理办法是否合法、合规、完整。	项目单位的资金管理措施和制度(资金管理制度、财务管理制度、预算执行分析及通报制度、项目清算制度)健全，得1分；每少一项扣0.5分，扣完为止。	1
		制度执行有效性	财务监控机制运转的有效性	2	项目实施的财务监控机制是否发挥作用，用以反映和考核财务管理工作的情况	对财务监控措施与制度的执行是否有效进行评价。	财务监控措施与制度得执行规范有效，得2分；执行较有效，得1分；执行情况一般，得0分	2
			会计核算的规范性	2	项目执行过程中，会计核算是否规范，以反映会计工作规范性	对会计核算是否规范、会计科目使用是否准确、原始凭证是否真实有效进行评价	会计核算规范、原始凭证齐全得2分，否则不得分	2
			项目档案管理	2	项目档案管理是否完善，用以反映和考核	对项目档案是否有专人管理、保存是否符合	项目档案资料齐全、完整、档案管理	1

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分
			理情况		档案管理工作	合要求、档案资料是否齐全进行评价。	理有专人管理、保存符合要求，得2分；发现应有未有的资料，如项目实施方案、合同书等，酌情扣分	
产出	产出质量	质量指标	补贴对象的准确率	15	用以反映和考核享受社保补贴人员是否满足文件对就业困难人员、高校毕业生、灵活就业就业的要求	1.公益性岗位人员是否只签订合同缴纳社保，未实际参加工作的； 2.安排的公益性岗位是否满足政策要求。	满足要求，得满分，否则每发现一人认定不规范、不合格的，扣1分，扣完为止。	13
			资金发放的准确率	15	用以反映和考核享受社保补贴单位是否足额的收到补贴资金。	资金拨付的标准是否正确	按照标准发放补贴资金，足额到位，得满分；发现一例未按规定执行的，扣1分，扣完为止。	15
	产出时效	完成及时性	补贴资金发放的及时性	10	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。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间；计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需时间收到资金7日内拨付到位。	补贴资金拨付及时，得满分；否则按照及时率得分。	10
	效益	项目效益	社会效益	减轻企业经济负担	7	对招用困难人员并缴纳社会保险的用人单位，给予补贴，减轻企业负担情况进行评价		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分
增加就业				7	对招用困难人员并缴纳社会保险的用人单位，给予补贴，在减轻企业负担的同时促进就业情况进行评价		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分	5
政策知晓度			7	对社会保险补贴和岗位补贴宣传报道情况进行评价		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分	5	
可持续影响		促进社会和谐稳定	7	对补贴招用困难人员企业，政府给予补助，增强困难人员的获得感、幸福感、安全感，促进社会和谐稳定的情况进行评价。		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分	5	
		受益补贴企业满意度	10	由受益补贴企业对本项目进行打分。		指标分值=满意率*指标满分值10分。	10	
合计				100				86

附件3. 问题清单

2019 年社会保险及岗位补贴项目
问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目立项存在的问题	1	烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心	根据《2019 年就业、创业资金预算》，项目预算 276 万元；实际支出 92.88 万元，预算指标结余过大，预算编制仍需加强、完善。扣 1 分。
项目过程存在的问题	1	烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心	未提供档案管理制度，扣 1 分。
	2	烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心	未提供操作规程，扣 1 分。
	3	烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心	项目档案由专人保管，但项目资料缺少人员资格审核等相关资料，仅有花名册等。扣 1 分。
项目产出存在问题	1	烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心	补贴对象的准确率，李金林、赵竹海因死亡，不能打印养老参保缴费证明，扣 2 分。
项目效益存在问题	1	烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心	补助资金较显著的减轻企业的经济负担，扣 2 分。
	2	烟台经济技术开发区公共就业（人才）服务中心	受补助单位少，资金带动就业影响小；受补助人员少，宣传力度有待提高。扣 6 分。
备 注：			

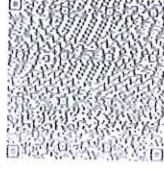


营业执照

(副本)

2-2

统一社会信用代码
91370600764841328Y



国家企业信用信息公示系统
扫描二维码
获取企业信息

名称 山东华彬会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 蔡安民

经营范围 企、事业单位审计；注册资本验证；工程预算、决算、工程造价咨询；会计咨询、服务；会计账簿、报表的编制、审核、评估；企业管理咨询；涉税服务；(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)

注册资本 贰佰伍拾万元整

成立日期 2004年07月27日

营业期限 2004年07月27日至2034年07月26日

住所 山东省烟台芝罘区二马路155号



登记机关

2019年03月08日