

## 摘要

为加强财政预算支出的管理工作，衡量财政资金使用效益，合理配置公共资源，发挥公共资金的引导和促进作用，进而促进社会经济更好更快的发展。根据《关于印发《2023 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，对韶关市曲江区人力资源和社会保障局（以下简称“曲江人社局”）部门整体支出进行绩效评价。

根据中共韶关市曲江委办公室 韶关市曲江区人民政府办公室《关于调整韶关市曲江区人力资源和社会保障局职责机构编制的通知》（韶曲办发〔2019〕16 号）规定，曲江人社局内设机构 8 个，分别是办公室、就业促进和能力建设股、事业单位人事和专业技术人员管理股、工资福利股、劳动关系股、社会保险股、劳动保障监察大队、人事股。下属参公事业单位 2 个，分别是人才办和劳动仲裁院。

曲江人社局 2022 年纳入部门决算编报范围的单位共 3 个，包括局本级和下属 2 个预算单位，下属预算单位分别是：韶关市曲江区就业服务中心、韶关市曲江区社会保险基金管理中心。

曲江人社局年初收入预算数为 14,851.90 万元，调整预算数为 14,917.96 万元，年初结转结余 18.79 万元，收入决算数为 29,788.65 万元。年初支出预算数为 14,851.90 万元，调整预算数 14,924.75 万元，年末结转结余 12.00 万元，支出决算数为 29,788.65 万元。其中：

局本级年初收入预算数为 844.89 万元，调整预算数为 11,770.18 万元，收入决算数为 12,615.07 万元。年初支出预算数为 844.89 万元，调整预算数 11,770.18 万元，支出决算数为 12,615.07 万元。

韶关市曲江区社会保险基金管理中心年初收入预算数为 13,475.78 万

元，调整预算数为 3,250.67 万元，收入决算数为 16,726.45 万元。年初支出预算数为 13,475.78 万元，调整预算数 3,250.67 万元，支出决算数为 16,726.45 万元。

韶关市曲江区就业服务中心年初收入预算数为 531.23 万元，调整预算数为-84.1 万元，收入决算数为 447.13 万元。年初支出预算数为 531.23 万元，调整预算数-84.1 万元，支出决算数为 447.13 万元。

结合佐证资料审核、现场评价情况，根据部门整体支出绩效表现与职责履行效益情况，曲江人社局 2022 年度部门整体支出绩效评价综合得分为 84.5 分，对应的绩效等级为“良”。

2022 年主要绩效：1、抓好就业创业工作，稳住就业基本盘。2、完善社会保障体系，织密织牢民生安全网。3、实施“百团千才万匠”人才工程，促进人事人才高质量发展。4、完善劳动权益保障机制，推动劳动关系和谐稳定。

存在问题：1、预算编制规划有待提高，编制不够精准科学；2、未在基层开展满意度调查；3、退回或结余的专项资金没有及时上缴财政；4、会计核算不规范，经济分类科目使用不规范；5、达到固定资产标准未作为固定资产管理和核算；6、单位提供和网上公开的预决算报表数据资料不准确。

改进意见：1、提高预算编制管理水平；2、丰富满意度调查，提高项目效益公平性；3、退回的无需支付的不符合灵活就业社保资金应当及时原路退回，上缴财政，而不是滞留在本单位；4、按照《会计法》和《政府会计制度》要求，正确进行财务核算及使用经济分类科目，填制会计凭证，提高财务管理水平；5、提高预决算编制的准确性，应将下属预算单位纳入部门预决算编报范围，提供包含下属单位预决算数据的合计数。

# 目录

一、部门基本情况 .....	4
（一）部门职能 .....	4
（二）部门整体支出绩效目标 .....	6
（三）部门整体支出情况 .....	7
（四）项目资金支出情况 .....	8
二、绩效评价指标分析 .....	10
（一）预算编制情况分析 .....	10
（二）预算执行情况分析 .....	11
（三）预算使用效益情况分析 .....	13
三、评价结论 .....	15
四、主要绩效 .....	16
五、存在问题及改进意见 .....	17
（一）存在问题 .....	17
（二）改进意见 .....	19

**韶关市曲江区人力资源和社会保障局  
部门整体支出绩效评价报告**

韶智会综[2024]第 110 号

韶关市曲江区财政局：

为加强财政预算支出的管理工作，衡量财政资金使用效益，合理配置公共资源，发挥公共资金的引导和促进作用，进而促进社会经济更好更快的发展。根据根据《关于印发《2023 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，对韶关市曲江区人力资源和社会保障局部门整体支出进行绩效评价。我所根据制定指标体系展开本次评价，经过资金使用情况核查、项目数据采集、访谈、社会调查等必要的评价程序，运用绩效分析和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

## 一、部门基本情况

### （一）部门职能

#### 1、主要职责

（一）贯彻执行国家和省有关人力资源和社会保障事业发展的方针政策和法律法规，起草有关规范性文件，拟订本区人力资源和社会保障事业发展规划，并组织实施和监督检查。

（二）拟订并组织实施本区人力资源市场发展规划和人力资源流动政策，建立统一规范的人力资源市场，促进人力资源合理流动、有效配置。

（三）负责促进就业工作，拟订统筹城乡的就业发展规划和政策，完善公共就业服务体系，健全就业援助制度，完善职业资格制度，统筹建立面向城乡劳动者的职业培训制度，管理技工学校，牵头拟订高校毕业生就业政策，会同有关部门拟订高技能人才、农村实用人才培养和激励政策。

（四）统筹建立覆盖城乡的社会保障体系。统筹拟订城乡社会保险及其补充保险政策和标准，会同有关部门拟订社会保险及其补充保险基金管理和监督制度，会同有关部门编制本区社会保险基金预决算草案。

（五）负责就业、失业、社会保险基金预测预警和信息引导，拟订应对预案，实施预防、调节和控制，保持就业形势稳定和社会保险基金总体收支平衡。

（六）会同有关部门拟订事业单位人员工资收入分配政策，建立事业单位人员工资正常增长和支付保障机制，拟订事业单位人员福利和离退休政策。

（七）会同有关部门指导事业单位人事制度改革，拟订事业单位人员和机关工勤人员管理政策，指导人才管理和开发工作；负责企事业单位专业技术人员继续教育管理工作，牵头推进深化职称制度改革工作，负责高层次专业技术人才选拔和培养工作。

（八）承办区人民政府表彰奖励、任免工作人员有关事宜

（九）负责组织实施人事考试工作。

（十）会同有关部门拟订农民工工作综合性政策和规划，推动农民工相关政策的落实，协调解决重点难点问题，维护农民工合法权益。

（十一）统筹拟订劳动、人事争议调解仲裁制度和劳动关系政策，完善劳动关系协调机制，制定禁止非法使用童工政策和女工、未成年工的特殊劳动保护政策，组织实施劳动监察，协调劳动者维权工作，依法查处重

大案件。

## 2、机构设置

曲江人社局内设机构 8 个：办公室、就业促进和能力建设股、事业单位人事和专业技术人员管理股、工资福利股、劳动关系股、社会保险股、劳动保障监察大队、人事股。下属参公事业单位 2 个：人才办和劳动仲裁院。

## 3、部门决算单位构成

曲江人社局部门决算包括局本级和下属 2 个预算单位，下属预算单位分别是：韶关市曲江区就业服务中心、韶关市曲江区社会保险基金管理中心，2 个下属预算单位为独立核算事业单位，纳入部门预决算编报范围。

## 4、人员情况

曲江人社局 2022 年末行政人员编制数 23 人，实际在职在岗 23 人（含行政工勤 4 人）；参公事业在职人员编制数 6 人，实际在职在岗 2 人；退休人员 21 人（其中纳入社保管理退休人员 21 人）；政府购买服务 1 人，聘用办公文员 1 人，后勤保障 2 人（其中保洁 1 人，保安 1 人）。2022 年调入行政编制 1 人。

## （二）部门整体支出绩效目标

一是征地社保方面。一次性计提被征地农民养老保障资金，用于支付被征地农民个人按当地最低标准缴交的养老保障费用，保障农民和农民集体的合法权益。二是就业方面。落实中央“六稳”“六保”决策部署，促进我区就业。三是劳动保障监察和劳动仲裁方面。完善劳动权益保障机制，推动劳动关系和谐稳定。

### （三）部门整体支出情况

#### 1、部门整体收入情况

2022 年曲江人社局年初收入预算数为 14,851.90 万元，调整预算数为 27,135.42 万元，年初结转结余 18.79 万元，收入决算数为 29,788.65 万元（数字含下属单位）。详见下表：

单位：万元

项目	预算数	预算调整数	决算数	占收入比例
一、一般公共预算财政拨款收入	14,651.90	14,935.11	29,587.00	99.32%
二、政府性基金预算财政拨款收入	200.00	12,200.32	171.68	0.58%
三、国有资本经营预算财政拨款收入	0.00	0.00	0.00	0.00%
四、上级补助收入	0.00	0.00	0.00	0.00%
五、事业收入	0.00	0.00	0.00	0.00%
六、经营收入	0.00	0.00	0.00	0.00%
七、附属单位上缴收入	0.00	0.00	0.00	0.00%
八、其他收入	0.00	0.00	11.18	0.04%
年初结转结余	0.00	0.00	18.79	0.06%
本年收入合计	14,851.90	27,135.42	29,788.65	100.00%

收入情况明细如下

收入情况明细		区人社局 (本局)	区社保基金	区就业服务中心	本年收入合计
一般公共预算财政拨款收入	预算数	644.89	13,475.78	531.23	14,651.90
	预算调整数	11,793.40	3,225.80	-84.10	14,935.10
	决算数	12,438.29	16,701.58	447.13	29,587.00
政府性基金预算财政拨款收入	预算数	200.00	0.00	0.00	200.00
	预算调整数	-28.32	0.00	0.00	-28.32
	决算数	171.68	0.00	0.00	171.68
其他收入	预算数	0.00	0.00	0.00	0.00
	预算调整数	5.10	6.08	0.00	11.18
	决算数	5.10	6.08	0.00	11.18

## 2、部门整体支出情况

2022 年曲江人社局年初支出预算数为 14,851.90 万元，调整预算数 14,924.75 万元，年末结转结余 12.00 万元，支出决算数为 29,788.65 万元。

单位：万元

项目（按经济分类）	预算数	预算调整数	决算数	占支出比例
一、基本支出	1,721.37	40.85	1,762.22	5.92%
人员经费	1,507.94	49.22	1,557.16	5.23%
公用经费	213.43	-8.37	205.06	0.69%
二、项目支出	13,130.53	14,883.89	28,014.42	94.04%
三、上缴上级支出	0.00	0.00	0.00	0.00%
四、经营支出	0.00	0.00	0.00	0.00%
五、对附属单位补助支出	0.00	0.00	0.00	0.00%
年末结转结余	0.00		12.00	0.04%
本年支出合计	14,851.90	14,924.75	29,788.65	100.00%

支出情况明细如下：

支出情况明细		区人社局 (本局)	区社保基金	区就业服务中心	本年收入合计
人员经费支出	预算数	524.37	504.34	466.58	1,495.29
	预算调整数	24.94	100.34	-63.40	61.88
	决算数	549.31	604.68	403.18	1,557.17
公用经费支出	预算数	52.52	117.26	43.65	213.43
	预算调整数	9.95	2.22	-20.54	-8.37
	决算数	62.47	119.48	23.11	205.06
项目支出	预算数	268.00	12,841.53	21.00	13,130.53
	预算调整数	11,735.29	3,148.76	-0.16	14,883.89
	决算数	12,003.29	15,990.29	20.84	28,014.42

### （四）项目资金支出情况



单位：万元

序号	项目名称	预算资金	使用资金	执行率
1	市县两级人才驿站运行管理费	15.00	15.00	100.00%
2	曲江区人才驿站县级乡村振兴人才驿站建设	20.00	20.00	100.00%
3	曲江区 2021 年“三支一扶”服务期满留用人员工资薪酬补助资金	3.60	2.25	62.50%
4	事业单位人员招聘经费	3.00	2.47	82.23%
5	创业担保贷款贴息和奖补 2022	5.00	5.00	100.00%
6	关于解决我区部分全额拨款机关事业单位职业年金单位部分的请示	4,199.05	4,199.05	100.00%
7	解决我区教育系统职业年金清算期单位部分清算补缴资金（本金）	6,009.94	6,009.94	100.00%
8	解决我区教育系统职业年金清算期单位部分清算补缴资金（利息）	304.00	304.00	100.00%
9	2022 年省级促进就业创业发展专项资金	100.00	100.00	100.00%
10	韶关市扶持高校毕业生在韶就业补贴	65.00	21.38	32.90%
11	2022 年中央就业补助资金和省级促进就业创业发展专项资金	592.00	592.00	100.00%
12	2021 年技工院校毕业生留韶来韶返韶就业补贴	4.61	4.61	99.93%
13	“韶州工匠计划”补贴（第一批）	2.04	2.04	100.00%
14	2022 年中央财政就业补助资金（第二批）	220.00	212.86	96.75%
15	韶财社【2021】106 号扶持南粤家政基层服务站点	2.00	7.12	356.00%
16	2022 年曲江人社平台建设	30.00	30.00	100.00%
17	2021 年度高校毕业生在韶就业补贴		283.53	
18	被征地农民养老保障资金	200.00	171.68	85.84%
19	动用应急周转资金垫付韶关市华记精密机械制造有限公司员工基本生活费	20.37	20.37	100.00%
20	机关事业单位养老保险 区级财政补助	12,000.00	9,194.26	76.62%
21	城乡居民基本养老保险区级财政补助	841.53	6,796.03	807.58%
22	区、镇、村人力资源信息服务系统平台网络、软件维护费	6.00	5.92	98.74%
23	举办各类劳务招聘会费用	3.00	4.91	163.71%
24	区级配套就业专项资金	10.00	10.00	100.00%
合计		24,656.14	28,014.42	113.62%

## 二、绩效评价指标分析

### （一）预算编制情况分析

该指标主要从部门预算编制和目标设置两个二级指标进行评价，考核部门的预算设置水平。指标分值 15 分，评价得分 8，得分率为 53.33%。

#### 1、预算编制，指标总分 6 分，评价得分 2 分。

（1）预算编制规范性：部门预算编制、分配符合本部门职责、符合区委区政府方针政策和工作要求，预算资金能根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间分配合理，专项资金编制细化程度合理，因项目增加，出现因年中调剂导致部门预决算差异过大的问题，扣 0.5 分；预算编制年度中间因增加项目及人员，预算出现较大的调剂，扣 0.5 分。根据评分标准，满分 3 分，本项得分 2 分。

（2）预算调整率：预算调整率= $\frac{\text{（部门决算数-部门预算数-增加人员费用）}}{\text{部门预算数}} \times 100\% = \left[ \frac{29788.65-14851.90-49.22}{14851.90} \right] \times 100\% = 88.13\%$ 。根据评分标准，满分 3 分，本项得分 0 分。

#### 2、目标设置，指标总分 9 分，评价得分 6 分。

（1）绩效目标覆盖率：项目单位仅有 5 个项目设置了绩效目标，绩效目标设置比率 $\leq 60\%$ 的，得 0 分。根据评分标准，满分 2 分，本项得分 0 分。

（2）绩效目标合理性：所设置的绩效目标符合相关法律法规和政策制度、部门职能及发展规划，与本年度部门预算资金基本相匹配。根据评分标准，满分 4 分，本项得分 4 分。

（3）绩效指标明确性：绩效指标不够细化、量化，部分指标未制定相关的考评办法。根据评分标准，满分 3 分，本项得分 2 分。

## （二）预算执行情况分析

该指标主要从资金管理、项目管理、资产管理和制度管理四个二级指标进行评价，考核部门的预算执行水平。指标分值 35 分，评价得分 31.5 分，得分率为 90.00%。

### 1、资金管理，指标总分 17 分，评价得分 14.5 分。

（1）部门预算支出率：全年平均支出进度=本年决算支出/本年决算收入=29,776.65 /29,788.65 \*100%=99.96%。根据评分标准，满分 3 分，本项得分 3 分。

（2）结转结余率：结余结转率=1-99.96%=0.04%，结余结转率≤10%。根据评分标准，满分 3 分，本项得分 3 分。

（3）政府采购合规性：2022 年初部门预算政府采购金额 32.10 万元，年末的政府采购信息统计报表显示实际采购金额 36.96 万元，政府采购执行率=（年末实际采购金额/年初部门预算金额\*100%）=（36.96/32.10）\*100%=115.14%，实际采购金额大于采购计划金额，得 0 分。政府采购执行过程较为规范，符合《中华人民共和国政府采购法》等相关规定。根据评分标准，满分 4 分，本项得分 2 分。

（4）财务合规性：资金管理与核算规范均依照相关的资金管理办法、制度执行，并按照统一的会计制度进行核算。资金使用及资金投向清晰，符合程序，提供的财务资料真实有效、较全面。经现场评价，部分支出经济分类科目使用不当，如 2022 年 4 月 0019 号凭证支付 2021 年度应休未休年休假工资 52,968.10 元列入 30299 商品和服务支出—其他商品和服务支出，按规定应列入 30102 工资福利支出—津贴补贴科目；2022 年 12 月 0038 号凭证支付残疾人就业金 16,015.40 元列入 30299 商品和服务支出—

其他商品和服务支出，按规定应列入 30112 工资福利支出—其他社会保险缴费科目；采购监控系统支出 24,669 元达到固定资产标准未作为固定资产管理和核算；应付职工薪酬科目的二级明细科目改革性补贴、住房公积金、其他个人收入期初借方余额挂账分别为 25,241.52 元、277,997 元、2,135.82 元，无法解释形成原因。根据评分标准，满分 5 分，本项得分 4.5 分

（5）预决算信息公开：部门预决算按规定内容、在规定时限和范围内进行公开。根据评分标准，满分 2 分，本项得分 2 分。

## **2、项目管理，指标总分 8 分，评价得分 8 分。**

（1）项目实施程序：项目的设立及调整按规定履行报批程序，项目招投标、建设、验收等按相关制度规定执行，实施过程规范。根据评分标准，满分 4 分，本项得分 4 分。

（2）项目监管：资金使用单位建立有效管理机制，且执行情况良好，主管部门按规定对项目建设开展有效检查、监控、督促整改。根据评分标准，满分 4 分，本项得分 4 分。

## **3、资产管理，指标总分 6 分，评价得分 6 分。**

（1）资产管理安全性：能按照制定的资产管理相关流程及说明，对资产的管理保存妥善、使用合规、配置合理，对报废资产处置规范。根据评分标准，满分 4 分，本项得分 4 分。

（2）固定资产利用率：在用固定资产为 1,023.50 万元，所有固定资产总额为 1,023.50 万元，固定资产利用率为 100%。根据评分标准，满分 2 分，本项得分 2 分。

## **4、制度管理，指标总分 4 分，评价得分 3 分。**

管理制度健全性：制订了财经管理办法、内部控制、预算绩效管理等制度，对重点项目、经常性项目制定了相关管理办法、实施方案，并且有

效执行。未制定本部门预算绩效管理制，扣减 1 分。根据评分标准，满分 4 分，本项得分 3 分。

### （三）预算使用效益情况分析

该指标主要从经济性、效率性、效果性和公平性四个二级指标进行评价，考核部门的预算使用效益水平。指标分值 50 分，评价得分 45 分，得分率为 90%。

#### 1、经济性，指标总分 10 分，评价得分 10 分。

（1）公用经费控制率：2022 年度实际支出公用经费决算数 205.06 万元，年初预算金额 213.43 万元，公用经费决算数<公用经费预算数。根据评分标准，满分 2 分，本项得分 2 分。

（2）2022 年度部门“三公经费”实际支出 7.89 万元，预算金额为 9.71 万元。“三公经费”实际支出数<预算安排的“三公经费”数，经费控制率为 81.26%。根据评分标准，满分 2 分，本项得分 2 分。

（3）完成成本合理性：相关工作预算编制依据明确，有询价、议价或招标；工作成本与市场价格、行业标准相比较为合理。根据评分标准，满分 6 分，本项得分 6 分。

#### 2、效率性，指标总分 10 分，评价得分 8 分。

（1）重点工作完成率：根据评价单位提供的年度重点任务、年度工作计划、年度工作总结，重点工作完成率 100%。根据评分标准，满分 5 分，本项得分 5 分。

（2）项目完成及时性：2022 年度预算项目 5 个，完成项目数 5 个，完成率 100%。但是年度实际执行项目个数为 24 个，只有 5 个项目设定了期初绩效目标，造成实际执行情况无法与期初绩效目标比对。根据评分标准，

满分 5 分，本项得分 3 分。

### 3、效果性，指标总分 24 分，评价得分 24 分。

(1) 就业创业工作：1、持续开展“送政策、送资金、送服务”活动，确保纾困稳岗政策得到落实；2、推动创业带动就业，让更多人有工可做；3、搭建线上线下招聘用工服务平台；4、提升劳动者职业技能。累计有 4628 家企业享受了实施阶段性降低失业和工伤保险费率政策，发放失业保险稳岗返还 404.04 万元、发放一次性留工培训补助 1374.61 万元，累计支出就业创业资金 914.86 万元，惠及 2951 人次。举办了 15 次招聘会，推动“粤菜师傅”“南粤家政”“广东技工”三项工程建设。根据评分标准，满分 6 分，本项得分 6 分。

(2) 完善社会保障体系：1、开展社保首席服务专员上门服务行动；2、推进社保基金管理提供行动；3、2022 年退休人员基本养老金调整工作情况；4、被征地农民养老保障工作。完成企业职工养老保险全国统筹信息系统切换上线；核查社会数据 9 万多条、修正数据近 6 万条。完成 2022 年退休人员基本养老金调整工作，脱贫户基本养老保险实现应保尽保；2022 年 7 月，被征地农民养老保障留存资金已全面完成分配，完成率 100%。根据评分标准，满分 6 分，本项得分 6 分。

(3) “百团千才万匠”工程及人事人才工作实施情况：1、加强人事管理，做好事业单位公开招聘工作，大力引进青年人才。组织省集中公开招聘、教师招聘、青年人才招聘 5 批次，共引进人才 149 名，推进规范工资津贴补贴工作；2、强化人才支撑，助推乡村振兴发展。实施“三支一扶”计划，共接收 14 名高校毕业生到乡镇支农、支教等志愿服务；完成挂牌建设区、镇两级乡村振兴人才驿站 7 家，举办活动 21 场次、柔性引进 54 名省市级专家；有 3 家民营企业成功创建“省级博士工作站”等。根据评分

标准，满分 6 分，本项得分 6 分。

（4）完善劳动权益保障机制，推动劳动关系和谐稳定。

1、农民工工资保证金制度和农民工欠薪应急周转金制度；2、劳动保障诚信制度和社会通报制度；3、农民工实名制管理和工资银行代发制度。共有 29 个施工项目存入工资保证金，返还 4 个项目保证金，当前工资保证金总额 615.9 万元，共有 39 户企业承包办理工资保证金保函，缴存保证金 4769 万元，财政专项设立农民工欠薪应仇周转金 200 万元；推行劳动用工黑名单制度和定期通报制度。督促施工企业规范工人花名册、劳务合同、考勤表、工资发放表等相关台账，大部分企业已经落实工资银行代发制度。根据评分标准，满分 6 分，本项得分 6 分

**4、公平性，指标总分 6 分，评价得分 3 分。**

该指标主要从社会公众的满意程度方面考察部门单位履职情况，根据社会随机访谈，社会群众调查对旅游及经济发展情况满意度一般，其他履职情况基本满意。未能在基层进行充分的满意度调查，未能获取到足够的意见反馈，根据评分标准，满分 6 分，本项得 3 分。

### 三、评价结论

结合佐证资料审核、现场评价情况，根据部门整体支出绩效表现与职责履行效益情况，曲江经开区 2022 年度部门整体支出绩效评价综合得分为 84.5 分，对应的绩效等级为“良”，各项指标综合评价得分情况如下：

评价因素	分值	评价得分	得分率
预算编制情况	15	8	53.33%
预算执行情况	35	31.5	90.00%

预算使用效益	50	45	90.00%
评价总得分	100	84.5	84.50%

#### 四、主要绩效

##### 1、抓好就业创业工作，稳住就业基本盘。

持续开展“送政策、送资金、送服务”活动，切减企业负担。累计有4628家企业享受阶段性降低失业和工伤保险费率政策。发放失业保险稳岗返还404.04万元，发放一次性留工培训补助1374.61万元。推动创业带动就业，让更多人有工可做。2022年累计支出就业创业资金914.86万元，惠及3544人次。累计支出岗位补贴64.74万元，创业补贴6万元，创业带动就业补贴19.2万元，求职创业补贴56.7万元，基层就业补贴22.5万元，就业见习补贴24.72万元，返韶留韶就业补贴10.1万元。积极搭建线上线下招聘用工服务平台，共举办14场线上专场招聘会、线下招聘会1场，提供岗位11356个。提升劳动者职业技能，推动“粤菜师傅”“南粤家政”“广东技工”三项工程建设。

##### 2、完善社会保障体系，织密织牢民生安全网。

开展社保首席服务专员上门服务行动，完成企业职工养老保险全国统筹信息系统切换上线。完成2022年退休人员基本养老金调整工作。脱贫户基本养老保险实现应保尽保。做好被征地农民养老保障工作，2022年7月，被征地农民养老保障留存资金3008.216万元已全面完成分配，完成率100%。

##### 3、实施“百团千才万匠”人才工程，促进人事人才高质量发展。

深入开展“丹霞英才计划”，引进青年人才149名。实施“三支一扶”项目计划，接收14名高校毕业生到乡镇开展支农、支教等志愿服务。动员企业申报高层次人才发展平台，共有3家民营企业成功创建“省级博士工



作站”。推进“乡村工匠”职称评审工作，共有 13 人通过“乡村工匠”职称评审。

#### 4、完善劳动权益保障机制，推动劳动关系和谐稳定。

一是严格执行农民工工资保证金制度和解决农民工欠薪应急周转金制度。2022 年共有 29 个施工项目存入工资保证金，保证金总额 615.9 万元；共有 39 户施工企业办理工人工资保证金保函，缴存工资保证金 4769 万元。区财政专项设立农民工欠薪应急周转金 200 万元。二是全面推行劳动保障诚信制度建设和社会通报制度，推行劳动用工“黑名单”制度。三是全面推行农民工实名制管理和工资银行代发制度。四是将预防异地人员工资拖欠的关口前移。五是加大劳动权益保障工作力度，开展欠薪、高温天气劳动权益等专项检查。

### 五、存在问题及改进意见

#### （一）存在问题

##### 1、预算编制规划有待提高，编制不够精准科学

2022 年度预算调整较大，预算调整率为 88.13%，调整较大的主要原因是一般公共预算财政拨款收入增加 14,935.11 万元，主要变动情况：1、补缴全区行政事业单位年金部分 10512.99 万元，2、就业专项资金支出增加；3、2022 年财政对机关事业单位基本养老保险基金的补助增加；4、财政对城乡居民基本养老保险基金的补助比上年增加 363.83 万元。大部分系上级财政专项资金，本部门不好预计，这是造成预算调整较大的主要原因。预算编制需提高规划性、精准性和科学性，预算执行管理工作有待提高。

##### 2、未在基层开展满意度调查。

曲江人社局面向人民群众服务，支出均是民生项目，要以人民的需求

为导向，切实为人民解决疑难杂症，为人民群众带去福祉，将人民群众是否满意作为最大的绩效。曲江人社局的工作围绕民生开展，开展的活动是否真的促进了就业创业、社会保险成本的降低对企业帮助有多大、人才队伍建设和技能人才培养达到了什么水平、劳动关系的协调还需在哪些方面作出努力，都需听听人民群众的意见，这样民生工作才能扎根于人民。听取人民群众的声音主要通过满意度调查，既让人民群众为部门工作打分，也让人民群众参与到项目中来，部门与人民群众一起为民生项目带来新活力、新想法、新方式、新格局。而曲江人社局 2022 年未能在基层进行充分的满意度调查，未能获取到足够的意见反馈，对于下一年的项目开展失去了一个重要参考

### 3、退回或结余的专项资金没有及时上缴财政。

2022 年共追回不符合灵活就业社保 59995.44 元，该项补助资金属于广东省财政专项资金，应当原路退回，及时上缴财政。

### 4、会计核算不规范，经济分类科目使用不规范。

如 2022 年 4 月 0019 号凭证支付 2021 年度应休未休年休假工资 52,968.10 元列入 30299 商品和服务支出—其他商品和服务支出，按规定应列入 30102 工资福利支出—津贴补贴科目。

2022 年 12 月 0038 号凭证支付残疾人就业金 16,015.40 元列入 30299 商品和服务支出—其他商品和服务支出，按规定应列入 30399 对个人和家庭的补助—其他对个人和家庭的补助

### 5、达到固定资产标准未作为固定资产管理和核算。

存在将购入固定资产计入当期费用的情况，导致资产账实不符。如 2022 年 12 月 0016 号凭证支付 2022 年事业单位人员招聘经费 24,669.00 元记入业务活动费用，经查，实际是采购监控系统支出 24,669 元，安装在九龄小

学使用，未记入固定资产管理信息系统。上述资产已达到固定资产入账标准，应记入固定资产科目核算。

#### 6、单位提供和网上公开的预决算报表数据资料不准确。

曲江人社局提供和在韶关市曲江区人民政府门户网站公开的预决算报表数据仅包括局本级的数据，个别数据包含下属独立预算单位数据，标准不统一，数据无法直接采信。没有将两个下属独立预算单位纳入部门预决算编报范围，不符合部门预决算编报要求。

### （二）改进意见

#### 1、提高预算编制管理水平

根据区委、区政府的年初工作规划重心，科学、合理编制部门预算。应及时总结当年预算执行过程中的经验和问题，对后续年度的预算作出精准合理的规划，发挥财政资金的积极作用，全面提高资源配置和资金使用效率。

#### 2、丰富满意度调查，提高项目效益公平性。

人社局民生项目的最终落脚点都在基层，通过做好活动参与者相关信息的统计整理工作，满意度调查能更有针对性和明确性地开展。一是活动期间以问卷调查、采访等多种方式了解群众对项目的认可度和不满之处；二是后续跟踪调查前期参与者再次参与活动的次数及原因；三是统计分析同一项目不同批次活动的参与人员人数变化及人群分布特点。通过直接或间接方式充分了解到人民群众的满意度，进而不断丰富项目内容、优化项目模式，以更好地服务于人民群众。四是要利用好大数据技术进行数据分析，尤其是分析社会保险工作和劳动关系协调工作的完成效果。对社会保险工作的满意度调查除了要听取企业和人民的意见反馈，也需与其他县区

进行横向比较，以获得客观全面的认识

3、退回的无需支付的不符合灵活就业社保资金应当及时原路退回，上缴财政，而不是滞留在本单位。

4、按照《会计法》和《政府会计制度》要求，正确进行财务核算及使用经济分类科目，填制会计凭证，提高财务管理水平。

5、提高预决算编制的准确性，应将下属预算单位纳入部门预决算编报范围，提供包含下属单位预决算数据的合计数

附件：部门整体支出绩效评价评分表

韶关市智杰会计师事务所（普通合伙）



广东·韶关

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 1 月 11 日

部门整体支出绩效评价评分表

单位：韶关市曲江区人力资源和社会保障局

评价指标						指标说明	评分标准	评价情况	
一级指标		二级指标		三级指标				情况说明	评价得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重				
预算编制情况	15	预算编制	6	预算编制规范性	3	考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合市委市政府的方针政策和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配，是否按照财政当年预算编制原则进行编制等。	1. 部门预算编制、分配符合本部门职责、符合区委区政府方针政策和工作要求的，得0.5分； 2. 部门预算资金能根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间分配合理的，得0.5分； 3. 专项资金编制细化程度合理，未出现因年中调剂导致部门预决算差异过大的问题，得0.5分； 4. 符合区财政当年度有关预算编制的原则和要求，功能分类和经济分类编制正确的，得0.5分； 5. 预算编制较为准确，年度中间无大量调剂，项目之间未频繁调剂的，得0.5分； 6. 部门预算分配不固化，能根据实际情况合理调整（如不存在项目支出完成不理想但连年持续安排预算的情况等），得0.5分。	部门预算编制、分配符合本部门职责、符合区委区政府方针政策和工作要求；预算资金能根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间分配合理；专项资金编制细化程度合理，因项目增加，出现因年中调剂导致部门预决算差异过大的问题，扣0.5分；预算编制年度中间因增加项目，预算出现很大的调剂，扣0.5分。	2
				预算调整率	3	部门（单位）本年度支出预算调整数与支出预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算支出的调整程度。	预算调整率=（预算调整数/预算数）×100%。 预算调整率=0，本项指标得满分；每增加5%（含）扣减0.5分，直至扣完为止。	预算调整率=[（部门决算数-部门预算数-增加人员费用）/部门预算数]×100% 预算调整率:[（23,012.45-764.40+51.19）/764.40]*100%=88.13% 预算调整率为88.13%，扣3分	0
		目标设置	9	绩效目标覆盖率	2	部门（单位）设置了绩效目标的项目占部门（单位）全部项目的比率，用以反映和考核部门（单位）绩效目标设置的占比情况。	1. 比率=100%的，得2分； 2. 100%>比率≥80%的，得1.5分； 3. 80%>比率≥60%的，得1分； 4. 比率<60%的，得0分。	项目单位仅有5个项目设置了绩效目标，绩效目标设置比率<60%的，得0分。	0
				绩效目标合理性	4	部门（单位）所设立的整体绩效目标是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与年度工作任务的相符性。	1. 绩效目标能体现部门（单位）“三定”方案规定的部门职能的和中长期规划和年度工作计划的，得1分； 2. 绩效目标能分解成具体工作任务的，得1分； 3. 绩效目标与本年度部门预算资金相匹配的，得1分； 4. 部门申报的项目有进行可行性和充分论证的，得1分； 对上述4项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。	所设置的绩效目标符合相关法律法规和政策制度、部门职能及发展规划，与本年度部门预算资金基本相匹配。	4

评价指标						指标说明	评分标准	评价情况	
一级指标		二级指标		三级指标				情况 说明	评价 得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重				
				绩效指标明确性	3	部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可量化，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明细化情况。	1. 绩效指标中包含能够明确体现部门（单位）履职效果的社会经济效益指标的，得1分； 2. 绩效指标具有清晰、可衡量的指标值的，无法量化的指标评分标准较为明确的，得1分； 3. 绩效目标的目标值测算能提供相关依据或符合客观实际情况的，得1分，指标完成率高于150%的，扣1分； 对上述3项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。	绩效指标不够细化、量化，部分指标未制定相关的考评办法。扣减1分。	2
		资金管理	17	部门预算支出率	3	部门（单位）部门预算实际支付进度和既定支付进度的匹配情况，反映和考核部门（单位）预算执行的及时性和均衡性。	本指标得分=本指标满分分值×全年平均支出进度。全年平均支出进度=本年决算支出/本年决算收入	全年平均支出进度： 29,776.65 /29,788.65 *100%=99.96% 本指标得分： 3*99.96%=3	3
				结转结余率	3	部门（单位）当年度上级财政拨款结转结余额与当年度上级财政拨款总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对结转结余资金的实际控制程度。	结余结转率=1-全年支出进度。 1. 结余结转率≤10%的，得3分； 2. 10%＜结余结转率≤20%的，得2分； 3. 20%＜结余结转率≤30%的，得1分； 4. 结余结转率＞30%的，得0分。	结余结转率： 1-99.96%=0.04% 结余结转率≤10%的，得3分	3
				政府采购合规性	4	部门（单位）本年度实际政府采购金额与年度政府采购预算的比率，以及政府采购执行过程规范性，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。	1. 政府采购执行率小于等于100%的，得2分；实际采购金额大于采购计划金额的，本项不得分。 （1）政府采购执行率=（实际采购金额合计数/采购计划金额合计数）×100%； （2）政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。 2. 政府采购执行过程较为规范的，得2分；出现违反《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国政府采购法实施条例》（国务院令658号）、《政府购买服务管理办法》（财政部令第102号）等政府采购相关管理办法的，每次扣0.5分，扣完为止	政府采购执行率=（36.96/32.10）*100%=115.14%，政府采购执行率大于100%的，得0分。 . 政府采购执行过程较为规范的，符合《中华人民共和国政府采购法》等相关规定。	2
				财务合规性	5	反映部门（单位）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。	1. 预算执行规范性1分，按规定履行调整报批手续或未发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分； 2. 事项支出的合规性1分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重程度扣分，直至扣到0分； 3. 会计核算规范性1分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分； 4. 重大项目支出经过评估论证和必要决策程序的得1分，否则酌情扣分； 5. 连续两年对因业务主管部门责任印发的同一问题提出意见，或主管部门未落实相关审计和财会监督整改意见的，扣1分。	资金管理与核算规范均依照相关的资金管理办法、制度执行，并按照统一的会计制度进行核算。资金使用及资金投向清晰，符合程序，提供的财务资料真实有效、较全面。经现场评价，部分支出经济分类科目使用不当，达到固定资产标准未作为固定资产管理和核算；应付职工薪酬科目的二级明细科目存在借方余额长期挂账且无法解释原因，扣0.5分	4.5

评价指标						指标说明	评分标准	评价情况	
一级指标		二级指标		三级指标				情况 说明	评价 得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重				
预算 执行 情况	35			预决算信息公 开	2	主要考核部门（单位）在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映部门（单位）预决算管理的公开透明情况。	1. 部门预算公开得分： （1）按规定内容、在规定时限和范围内公开的，得1分。 （2）进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得0.5分 （3）没有进行公开的，得0分。 （4）涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计1分。 部门决算公开得分： （1）按规定内容、在规定时限和范围内公开的，得1分。 （2）进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得0.5分。 （3）没有进行公开的，得0分。 （4）涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计1分。 本指标得分=部门预算公开得分+部门决算公开得分。	部门预决算按规定内容、在规定时限和范围内进行公开。	2
		项目 管理	8	项目实施程序	4	反映部门（单位）所有项目支出实施过程是否规范,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。	1. 重点或新增项目前期开展了可行性研究或调研，论证较为充分的，项目的设立及调整按规定履行报批程序，得2分； 2. 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的，得2分；	项目的设立及调整按规定履行报批程序，项目招投标、建设、验收等按相关制度规定执行，实施过程规范。	4
				项目监管	4	反映部门（单位）对所实施项目（包括部门主管的市级专项资金和专项经费分配给县实施的项目）的检查、监控、督促等管理等情况。	1. 部门（单位）或基层资金管理单位建立有效管理机制，且执行情况良好的,得2分； 2. 各级业务主管部门按规定主管的专项资金和专项经费实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得2分（需提供检查底稿或其他材料证明，否则不得分）；如被评价年度部门主管的省级、市级、县级专项资金绩效评价等级有低或差的，本项不得分。 评价时发现项目不符合上述条件的，酌情扣分。	资金使用单位建立有效管理机制，且执行情况良好，主管部门按规定对项目建设开展有效检查监控、督促整改的。	4
		资产 管理	6	资产管理安全 性	4	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用于反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	1. 资产保存完整，并定期对固定资产进行清查，未有因管理不当发生严重资产损失和丢失情况的，得1分； 2. 资产配置合理、保管完整，账实相符的，得1分； 3. 及时处置报废固定资产，资产处置规范，不存在不按要求进行报批或资产不公开处置行为的，得1分； 4. 资产有偿使用及处置收入及时足额上缴，得1分。	能按照制定的资产管理相关流程及说明，对资产的管理保存妥善、使用合规、配置合理，对报废资产处置规范。	4
				固定资产利用 率	2	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比例，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。	1. 比率≥90%的，得2分； 2. 90%>比率≥75%的，得1分； 3. 75%>比率≥60%的，得0.5分； 4. 比率<60%的，得0分。	在用固定资产为1,023.50万元，所有固定资产总额为1,023.50万元，固定资产利用率为 100%。	2

评价指标						指标说明	评分标准	评价情况	
一级指标		二级指标		三级指标				情况说明	评价得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重				
		制度管理	4	管理制度健全性	4	部门（单位）是否制订并严格执行了相应的预算资金、财务管理和预算绩效管理制度等，用以反映部门的管理制度对其完成主要职责和促进事业发展的保障情况。	1. 部门制订了财政资金管理、内部财务、内部控制、预算绩效管理制度等制度的，得1分； 2. 部门对于重点项目、经常性项目制定了相关管理办法、实施方案等制度的，得1分； 3. 上述资金、财务和内控制度制度、预算绩效管理制度得到有效执行的，得1分； 4. 所制定的制度或方案得到切实执行的（需有相应佐证材料，如日常检查、稽核的底稿等），得1分。	制订了财经管理办法、内部控制、预算绩效管理等制度，对重点项目、经常性项目制定了相关管理办法、实施方案，并且有效执行。未制定本部门预算绩效管理制，扣减1分	3
预算管理使用	50	经济性	10	公用经费控制率	2	部门（单位）本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。	日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得2分，否则不得分。	2022 年度实际支出公用经费（决算数）205.06万元，年初预算金额213.43万元。公用经费决算数<公用经费调整预算数，。	2
				“三公”经费控制率	2	部门（单位）本年度“三公”经费实际支出数与预算安排的三公经费数的比率，用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的三公经费数,得2分，否则不得分。	2021年度部门“三公经费”实际支出7.89万元，预算金额为9.71万元。“三公经费”实际支出数〈预算安排的“三公经费”数，经费控制率为81.26%。	2
				完成成本合理性	6	部门（单位）相关工作成本较市场价格或同类项目的完成价格的合理性情况，用以反映相关工作开展的经济性。	1. 相关工作预算编制依据较为明确的，如经过了三方询价或依据相关行业标准进行编制的，得3分； 2. 相关工作成本与市场价格、行业标准、其他地市的同类项目相比较为合理的得3分。	相关工作预算编制依据明确，有三方询价；工作成本与市场价格、行业标准相比较为合理。	6
		效率性	10	重点工作完成率	5	反映部门（单位）完成市委、市政府、人大重要事项或项目的完成情况。	本项得分由单位自行评估实际得分，按照完成实际效果自评打分。重点工作是指党委、政府、人大、中央相关部门交办或下达的工作任务。	根据评价单位提供的年度重点任务、年度工作计划、年度工作总结，重点工作完成率100%。	5
				项目完成及时性	5	反映部门（单位）项目完成情况与预期时间对比的情况。	所有项目均按计划时间完成的，得5分；部分项目未按计划时间完成的，本项扣分=未完成项目数/项目总数×5。	预算项目5个，完成项目数5个，完成率100%。但是年度实际执行项目个数为24个，只有5个项目设定了期初绩效目标，造成实际执行情况无法与期初绩效目标比对。	3
			6	就业创业工作	6	反映部门（单位）就业创业工作	1、持续开展“送政策、送资金、送服务”活动，确保纾困稳岗政策得到落实；2、推动创业带动就业，让更多人有工可做；3、搭建线上线下招聘用工服务平台；4、提升劳动者职业技能。每项完成得1.5分。	累计有4628家企业享受了实施阶段性降低失业和工伤保险费率政策，发放失业保险稳岗返还404.04万元、发放一次性留工培训补助1374.61万元，累计支出就业创业资金914.86万元，惠及2951人次。举办了15次招聘会，推动“粤菜师傅”“南粤家政”“广东技工”三项工程建设。	6



评价指标						指标说明	评分标准	评价情况	
一级指标		二级指标		三级指标				情况 说明	评价 得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重				
使用效益	100	效果性	6	完善社会保障体系	6	反映部门（单位）完善社会保障体系情况	1、开展社保首席服务专员上门服务行动；2、推进社保基金管理提供行动；3、2022年退休人员基本养老金调整工作情况；4、被征地农民养老保障工作；每项完成得1.5分。	1、完成企业职工养老保险全国统筹信息系统切换上线；2、核查社会数据9万多条、修正数据近6万条。3、完成2022年退休人员基本养老金调整工作，脱贫户基本养老保险实现应保尽保；4、2022年7月，被征地农民养老保障留存资金已全面完成分配，完成率100%。	6
			6	“百团千才万匠”工程及人事人才工作实施情况	6	反映部门（单位）人事人才工作实施情况	1、加强人事管理，做好事业单位公开招聘工作，大力引进青年人才；2、强化人才支撑，助推乡村振兴发展；每项完成得3分。	1、组织省集中公开招聘、教师招聘、青年人才招聘5批次，共引进人才149名，推进规范工资津贴补贴工作；2、实施“三支一扶”计划，共接收14名高校毕业生到乡镇支农、支教等志愿服务；完成挂牌建设区、镇两级乡村振兴人才驿站7家，举办活动21场次、柔性引进54名省市级专家；有3家民营企业成功创建“省级博士工作站”等。	6
			6	劳动权益保障机制完善情况	6	反映部门（单位）劳动权益保障机制完善情况	1、农民工工资保证金制度和农民工欠薪应急周转金制度；2、劳动保障诚信制度和社会通报制度；3、农民工实名制管理和工资银行代发制度；每项完成得2分。	1、共有29个施工项目存入工资保证金，返还4个项目保证金，当前工资保证金总额615.9万元，共有39户企业承包办理工资保证金保函，缴存保证金4769万元，财政专项设立农民工欠薪应仇周转金200万元；2、推行劳动用工黑名单制度和定期通报制度。3、督促施工企业规范工人花名册、劳务合同、考勤表、工资发放表等相关台账，大部分企业已经落实工资银行代发制度。	6
		公平性	6	公众或服务对象满意度	6	反映社会公众或部门（单位）的服务对象对部门履职效果的满意度。	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到的部门、群体或个人，一般采取社会调查的方式。如难以单独开展满意度调查的，可参考市统计部门的数据、年度市直民主评议政风行风评价结果等数据，或者参考群众信访反馈的普遍性问题、本部门或权威第三方机构的开展满意度调查等进行合理的评分。	根据随机调研访谈，社会群众调查对旅游及经济发展情况满意度一般，其他履职情况基本满意。未能在基层进行充分的满意度调查，未能获取到足够的意见反馈，扣3分	3
合计	100	-	100		100	-	-		84.5