

2021 年护理护工培训及就业专业专项资金 项目支出绩效评价报告

主管部门：吕梁市人力资源和社会保障局

实施单位：吕梁市创业就业服务中心（吕梁山护工服务中心）

培训机构：山西医科大学汾阳学院等六家公办机构和吕梁市
远航职业培训学校等五家民办学校

委托单位：吕梁市财政局

评价机构：山西国元会计师事务所（有限公司）

二〇二二年十一月

目 录

摘 要	- 1 -
一、项目基本情况	- 7 -
(一) 项目概况	- 7 -
(二) 资金投入和使用情况	- 15 -
(三) 项目绩效目标	- 17 -
二、绩效评价工作开展情况	- 18 -
(一) 绩效评价目的、对象和范围	- 18 -
(二) 绩效评价原则、方法、依据、等级及权重说明 ..	- 19 -
(三) 绩效评价工作过程	- 22 -
三、综合评价情况及评价结论	- 26 -
(一) 项目评价结果	- 26 -
(二) 项目总体评价结论	- 27 -
四、绩效评价指标分析	- 28 -
(一) 项目决策情况	- 28 -
(二) 项目过程情况	- 32 -
(三) 项目产出情况	- 37 -
(四) 项目效益情况	- 44 -
五、项目主要绩效及经验做法	- 48 -

六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析	49 -
七、下一步改进意见及建议	51 -
八、绩效评价结果应用建议	52 -
附件 1：培训机构基本情况统计表	55 -
附件 2：绩效评价指标体系	65 -
附件 3：绩效评价指标评分表	67 -
附件 4：参训人员调查问卷	73 -
附件 5：满意度调查问卷分析报告	76 -
附件 6：资金合规性检查表	78 -
附件 7：访谈报告	80 -
附件 8：核查报告	82 -



摘 要

受吕梁市财政局的委托，山西国元会计师事务所(有限公司)本着客观、科学、规范原则，对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目支出进行了绩效评价。本次绩效评价严格按照吕梁市财政局审定的绩效评价实施方案进行。

一、概述要素

(一) 项目概况

吕梁是革命老区，是全国 14 个集中连片特困区之一。吕梁市为加大脱贫攻坚力度，激发贫困地区内生动力，紧密结合实际，对脱贫攻坚模式进行创新，打造生态扶贫、吕梁山护工、光伏扶贫三张品牌，推动巩固脱贫攻坚成果。

2016 年 5 月 27 日，吕梁市人民政府印发《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作实施办法（试行）〉的通知》（吕政发〔2016〕15 号），市县财政设立专项资金，针对受训学员取得相应工种初级以上职业资格证书的按补助标准的 100% 给予补贴。同时，市护理护工就业服务中心按照市场需求下达招生计划，各乡镇分管领导和驻村“第一书记”具体负责组织，培训机构按照培训名单，以养老陪护、病患陪护、母婴护理、家政服务为培训重点，实行订单式、全日制封闭培训，并组织受训学员进行结业考试。每期培训结束后，由吕梁山护工培训就业领导小组办公室规划考核组对培训机构、培训课程、师资队伍进行考核验收，并形成验收报告。



经过五年的不断发展，“吕梁山护工”劳务品牌已成为深入贯彻落实党中央坚决打赢脱贫攻坚战的一项重要举措，成为帮助农村劳动力掌握技能、实现就业、脱贫致富的有效途径，在打赢脱贫攻坚战，有效衔接乡村振兴上蹚出了一条富有吕梁特色、可借鉴、可推广、可复制的新路子。

2021年7月31日，吕梁市人民政府印发《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作五年规划（2021-2025）〉的通知》（吕政发〔2021〕8号），明确目标任务：用五年时间，完成6万名吕梁山护工初级培训，1万名吕梁山护工技能提升培训，200名赴日介护培训；实现省外就业2万人，本地就业3万，国外就业100人。力争到“十四五”末，年劳务收入达到25亿元以上。同时从宣传发动、培训质量、就业保障三个方面十三项措施对重点工作任务进行阐述。

本项目2021年共下达财政资金2976.94万元，其中用于2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目资金为2976.94万元。本次绩效评价资金2976.94万元。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

通过项目实施，推进技能型人才队伍建设，加快培育、提升、壮大“吕梁山护工”品牌，不断提高吕梁山护工培训质量，促进吕梁山护工高质量稳定就业，实现培训就业工作高质量发展，巩固好脱贫成果，与乡村振兴有效衔接。



2.项目具体目标

一级指标	二级指标	指标名称	目标值	完成值
产出指标	产出数量	完成2021年吕梁山护工培训任务	12500名	12166名
		完成2021年吕梁山护工培训就业质量考核及验收	11所	11所
	产出质量	培训对象符合吕梁山护工培训招生计划规定	18—54周岁	存在18岁以下、54周岁以上
		参训学员结业考核通过率	100%	98.79%
		培训机构考核验收达标	100%	100%
	产出时效	培训任务完成及时	2021.1.1-12.31	2021.1.1-12.31
		考核任务完成及时	1-6期培训结束后及时考核	1-2期未能及时培训
产出成本	吕梁山护工培训补贴标准达标	3000元/人	2600元/人	
效益指标	经济效益	减轻参训人员经济负担	有效减轻	有效减轻
	社会效益	参训学员就业率	60%及以上	53.53%
		提高参训学员技术水平	基本提高	基本提高
	可持续影响	巩固脱贫攻坚成果	有效巩固	有效巩固
满意度	参训学员满意度	95%及以上	88.32%及以上	

(三) 资金性质及资金收支、结余及结转情况

1.资金性质及收支情况。经核查，2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目全部来源于吕梁市市级财政资金。预算资金为2976.94万元，实际到位资金2976.94万元，资金到位率100%。截止2021年12月31日，实际支出资金2976.94万元，预算执行率100%。

2.结余及结转情况。项目无结余资金

(四) 项目总得分。项目评价总得分85.15分，评价等级为“良”。

二、项目主要绩效及经验做法

(一) 培训课程设置合理，培训成效较为明显

一是以养老陪护、病患陪护、母婴护理、家政服务为重点培



训内容，母婴护理专业培训 30 种以上月子餐和婴儿营养餐的制作，家政服务专业培训 20 种以上家庭餐的制作；二是增加军训科目、职业道德、文明礼仪、爱心教育、普通话教育等课程内容；三是组织观看吕梁山护工系列微电影，举办“国学讲座”，开展巡演巡讲等活动，提高了广大学员的综合素质和专业技能，并通过培训部分人员实现了就业。

（二）培训补助落实到位，切实减轻参训人员经济负担

项目实施后，对承担培训的吕梁学院汾阳师范分校等 11 个机构严格按照 2600 元/人的标准进行补助。共支出补助资金 3162.9 万元，主要用于培训学员食宿补助、教材费用、代课费用、师资培训费用，且在培训过程中，培训机构未收取学员任何附加费用，切实减轻了参训人员的经济负担效果明显。

三、需关注的主要问题

（一）绩效目标不达预期，就业率为 53.53%，未达 60% 的预期目标，且就业人员信息与培训人员实际不符。2021 年度项目培训人数 12166 人，就业人数 6512 人，参训学员就业率 53.53%。未达《吕梁山护工培训就业领导小组关于印发〈2021 年吕梁山护工培训招生计划〉的通知》（吕护工字〔2021〕3 号）文件规定的“就业率达到 60% 以上”的标准。且实际访谈情况与就业情况表中学员就业公司未能相符，各培训机构提供的就业数据真实性、准确性有待提高。

（二）就业补贴资金 400 元未进行发放，奖补资金未能全部



落实。按照《吕梁山护工培训就业领导小组关于印发吕梁山护工培训就业考核办法（试行）的通知》（吕护工字〔2021〕14号）的规定，吕梁山护工培训就业补贴资金按人均3000元标准补助，其中：培训补助资金2600元，就业奖补资金400元。通过项目资金支出明细账的核查，项目实施单位未发放“已就业人员给予400元/人的补贴资金”。其主要原因：已就业人员真实性准确考量。

（三）参训对象存在54岁以上学员，与规定不符。评价组在现场核查中发现，18周岁以下人员有一个，54周岁以上参训人员137人，与招生计划规定的标准18—54周岁条件不相符。

（四）3个班级学员合格证书未及时发放。按照《关于印发〈吕梁山护工培训就业考核办法（试行）〉的通知》（吕护工字〔2021〕14号）文件要求，对参加培训并通过结业考核的学员，予以发放《吕梁山护工技能培训合格证书》。但评价组现场核查发现，2021年度3个班级学员已通过吕梁山护工结业考试，但未及时发放合格证书。其主要原因：一是受疫情影响，培训结束后未能及时发放；二是疫情解封后，培训学校未及时领取证书并发放。

（五）项目绩效目标设置不够科学合理，存在申报与运行脱节问题。项目制定具体的绩效指标与绩效目标任务未能完全相符；绩效目标分值权重设定未能准确反映项目的产出和效益；未进行项目绩效运行监控。



四、相关建议

（一）加强就业跟踪服务，促进参训人员充分就业

建议主管部门及实施单位，一是要坚持以就业为导向，根据培训专业选择对应的用工单位开展校企合作培训工作；二是要以就业引导培训，实施培训就业跟踪通报制度，及时掌握并全程负责培训就业情况。

（二）加强学员信息审核，丰富受训人员结构。一是要加大学员信息审核；二是要丰富受训人员结构；三是与参训学员进行充分沟通，了解其实际情况及需求，做到精准帮扶。

（三）加大项目就业监控，落实就业奖补发放。建议项目实施单位，要加强学员就业跟踪，按实际情况提交就业奖补资金申请。建议项目主管部门，一是要对项目实施单位提供的申请资料逐一审核；二是对实现就业的人员随机抽查，落实其就业情况。

（四）加强项目过程管理，学员档案按班归档。建议项目实施单位，一是要对培训学员档案按班归档；二是对已通过考试的学员统一发放证书；建议项目主管部门对各培训机构提交的电子、纸质档案进行核实，差缺补漏，确保学员档案资料完整。

（五）增强绩效管理理念，提高绩效管理水平。建议项目实施单位，一是不断提高预算绩效管理理念，提高对全面实施预算绩效管理的认识和政策要求的掌握。二是建立健全预算绩效管理制度。实现预算绩效管理全方位、全过程、全覆盖。



2021 年护理护工培训及就业专业专项资金 项目支出绩效评价报告

为深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实〈中共中央 国务院
关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167
号）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效
管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）和《中共吕梁市委、
吕梁市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（吕办
函〔2020〕22 号）关于“全面实施预算绩效管理”的要求，根
据《吕梁市财政局关于开展 2022 年市级财政重点绩效评价工作
的通知》（吕财绩〔2022〕11 号）文件规定，山西国元会计师
事务所（有限公司）受吕梁市财政局的委托，于 2022 年 11 月对
2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目支出进行了绩效
评价。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景

吕梁是革命老区，是全国 14 个集中连片特困区之一。“十
三五”是全面建成小康社会的决胜期和脱贫攻坚的冲刺期，为深
入贯彻落实中央扶贫开发工作会议精神和《中共中央 国务院关
于打赢脱贫攻坚战的决定》要求，进一步做好精准扶贫、精准脱
贫，国务院印发《关于印发〈“十三五”脱贫攻坚规划〉的通知》



（国发〔2016〕64号），进一步明确国家脱贫攻坚总体思路、基本目标、主要任务和重大举措。加大扶贫投入，创新扶贫方式，每个贫困县建成一批脱贫带动能力强的特色产业，通过发展优势特色产业，带动脱贫农民增收致富。

为深入贯彻落实《国务院关于印发〈“十三五”脱贫攻坚规划〉的通知》（国发〔2016〕64号）精神，进一步加大脱贫攻坚力度，激发贫困地区内生动力，中共山西省委 山西省人民政府联合印发《中共山西省委山西省人民政府关于打赢脱贫攻坚战的实施意见》（晋发〔2016〕23号），《意见》提出：深化拓展“3+1”工作路径，全力推进、精准实施特色产业扶贫、易地扶贫搬迁、培训就业扶贫、生态补偿脱贫、社会保障兜底、基础设施改善、公共服务提升、社会力量帮扶八大工程二十个专项行动；建立完善脱贫攻坚政策保障六大机制，通过产业发展实现稳定脱贫，提升贫困家庭劳动力的自我发展、自我脱贫能力。

2016年5月25日，吕梁市人民政府办公厅制定《吕梁山护工（护理）培训就业工作五年规划（2016-2020）》（吕政发〔2016〕14号）（以下简称“五年规划”），经过五年的不断发展，“吕梁山护工”劳务品牌已成为深入贯彻落实党中央坚决打赢脱贫攻坚战的一项重要举措，成为帮助农村劳动力掌握技能、实现就业、脱贫致富的有效途径，在打赢脱贫攻坚战，有效衔接乡村振兴上蹚出了一条富有吕梁特色、可借鉴、可推广、可复制的新路子。

2021年7月31日，吕梁市人民政府为贯彻落实省委省政府



发展新阶段“人人持证、技能社会”提质增效的战略部署，通过“三转五化”（三转：从贫困人口向已脱贫人口转变，从农村人群向城市低收入人群转变，从低学历人群向未就业高学历人群转变。五化：组织规模化、教学专业化、培训精准化、就业保障化和管理的职业化）不断提高吕梁山护工培训质量，促进吕梁山护工高质量稳定就业，巩固脱贫成果，与乡村振兴有效衔接，制定并印发《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作五年规划（2021-2025）〉的通知》（吕政发〔2021〕8号）。

2021年2月26日，吕梁山护工培训就业领导小组制定并印发《关于印发〈2021年吕梁山护工培训招生计划〉的通知》（吕护工字〔2021〕3号），采用公开招标选定六所公办学校和部分民办学校作为吕梁山护工定点培训机构；明确培训任务：完成12500名吕梁山护工培训，力争就业率达到60%以上。培训对象：一是18-54周岁有就业能力和培训愿望的具有初中以上文化程度的城乡富余劳动力；二是大中专毕业未就业人员；三是脱贫不稳定户、边缘户和异地搬迁劳动力优先培训。培训机构：采取公开招标、竞争性磋商等方式，选定山西省医科大汾阳学院、吕梁卫校、汾阳师院、吕梁高级技工学校、吕梁经济管理学校、临县白文职业技校六所公办学校和部分民办学校作为定点培训机构。培训内容：分四大专业，即养老陪护、病患陪护、母婴护理（月嫂、育儿嫂）、居家保洁。全年计划六期吕梁山护工培训工作，培训周期为一个月，班容量设置为50人/班。其中理论培训占总课时



的30%，实操培训占总课时的70%。

2021年10月25日，吕梁山护工培训就业领导小组配套制定并印发《关于印发〈吕梁山护工培训就业考核办法（试行）〉的通知》（吕护工字〔2021〕14号），明确了培训管理的教学管理、培训质量管理、信息管理、学员管理、档案管理、就业管理、资金管理等内容。吕梁山护工培训就业补贴资金按人均3000元补助，其中：补助资金分为培训补助资金2600元，就业奖补资金400元。补助资金的发放严格与考核内容和考核办法挂钩，结业考核合格并取得吕梁山护工技能培训合格证书的，按培训资助资金的100%核定；结业考核不合格未取得吕梁山护工技能培训合格证书的，按培训资助资金的80%核定。

2021年吕梁市财政局共下达市级财政资金2976.94万元，用于2021年护理护工培训及就业专业专项培训补助，本次绩效评价资金2976.94万元。

2.项目立项依据

（1）《中共中央 国务院关于打赢脱贫攻坚战的决定》（2015年11月29日）；

（2）《国务院关于印发〈“十三五”脱贫攻坚规划〉的通知》（国发〔2016〕64号）；

（3）《中共山西省委山西省人民政府关于打赢脱贫攻坚战的实施意见》（晋发〔2016〕23号）；

（4）山西省财政厅 山西省人力资源和社会保障厅关于印发



<就业补助资金管理办法>的通知》（晋财社〔2019〕1号）；

（5）《山西省人力资源和社会保障厅关于印发<2020年山西省推进职业技能提升培训工作方案>的通知》（晋人社厅发〔2020〕3号）；

（6）《中共吕梁市委关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标建议》（2021年7月7日）；

（7）《吕梁市人民政府办公厅关于印发<吕梁市全民技能提升工程实施方案和吕梁市2018年度全民技能工程工作方案>的通知》（吕政办发〔2018〕37号）；

（8）《吕梁山护工（护理）培训就业工作五年规划（2016-2020）》（吕政发〔2016〕14号）；

（9）《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作实施办法（试行）〉的通知》（吕政发〔2016〕15号）；

（10）《中共吕梁市委办公厅 吕梁市人民政府办公厅关于印发〈进一步打响“吕梁山护工”品牌促进转移就业扶贫的意见〉的通知》（吕办发〔2017〕22号）；

（11）《关于印发〈吕梁山护工资金管理办法（试行）〉的通知》（吕护工字〔2019〕5号）；

（12）《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作五年规划（2021-2025）〉的通知》（吕政发〔2021〕8号）；

（13）《关于印发〈2021年吕梁山护工培训招生计划〉的通知》（吕护工字〔2021〕3号）；



(14)《关于印发〈吕梁山护工培训就业考核办法(试行)〉的通知》(吕护工字〔2021〕14号);

(15)《2021年全市建档立卡劳动力技能培训持证就业工作计划》(吕政办发〔2021〕12号)。

3.项目内容及实施情况

(1)项目内容。2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目内容为:完成12500名吕梁山护工培训。完成六期吕梁山护工培训,培训周期为一个月,理论培训占总课时的30%,实操培训占总课时的70%。具体的培训专业、期数情况等见培训机构基本情况统计表(附件1)

(2)项目实施情况

项目实施进度情况。2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目计划培训12500名护工,实际培训学员数量为12315名,合格人数12166人,培训完成率为97.33%。具体项目实施单位参训人员培训情况见下表1-1:

表 1-1 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施单位资金补助情况表

单位:万元

序号	学校性质	培训机构	培训补助标准(元/人)	就业奖补标准(元/人)	2021年培训人数	合格人数	补助资金	备注
①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧=④*⑦	
1	民办	吕梁市远航职业培训学校	2600	400	842	842	218.92	在2020年度吕梁山护工培训第五期给汾阳学院、汾
2	民办	吕梁精准职业培训学校	2600	400	900	900	234	
3	民办	吕梁市富康职业培训学校	2600	400	941	941	244.66	
4	民办	吕梁市离石区贝亲职业培训学校	2600	400	942	918	238.68	
5	民办	吕梁市离石区好大姐职业培训学校	2600	400	968	968	251.68	



序号	学校性质	培训机构	培训补助标准(元/人)	就业奖补标准(元/人)	2021年培训人数	合格人数	补助资金	备注
①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧=④*⑦	
6	公办	临县白文职业技校	2600	400	1201	1096	284.96	阳师范各多拨付人奖金。未对就业人数进行奖补
7	公办	吕梁学院汾阳师范分校	2600	400	1238	1238	321.62	
8	公办	吕梁高级技工学校	2600	400	1349	1343	349.18	
9	公办	山西省吕梁经济管理学校	2600	400	1522	1513	393.38	
10	公办	吕梁市卫生学校	2600	400	1724	1719	446.94	
11	公办	山西医科大学汾阳学院	2600	400	688	688	178.88	
合计					12315	12166	3162.9	

4.项目组织和管理及实施流程

(1) 项目参与各方主要职责

①项目预算部门：吕梁市财政局，负责资金预算审核、拨付、监督管理，组织开展绩效评价等。

②项目主管部门：吕梁市人力资源和社会保障局（以下简称“人社局”）。建立和完善相关管理制度，主要负责项目统筹管理，督促项目实施落实。

③项目实施单位：吕梁市创业就业服务中心（吕梁山护工服务中心），严格执行《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作实施办法（试行）〉的通知》、《吕梁山护工培训就业工作五年规划（2021-2025）》的要求，统筹安排全市吕梁山护工培训培训，制定招生计划，加强培训组织管理，组织开展培训招收、考试考核和质量监控，落实各县、乡镇吕梁山护工宣传发动、生源组织、就业帮扶等工作。

④11个培训机构（学校）：按照下达的年度招生计划，对报名学员进行材料审核和现场审核，将学员信息、培训专业、培



训时间等信息录入吕梁山护工校务管理平台，同时，制定具体的教学实施计划，针对每期下达的培训任务对学员进行培训。

（2）项目实施流程

项目实施流程包括下达招生计划、政策宣传、确定参训对象、资格审核、项目招投标、组织实施、考核验收、资金拨付等8个主要环节，各环节主要工作内容如下：

①下达招生计划：吕梁山护工培训就业领导小组根据《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作五年规划（2021-2025）〉的通知》下达招生计划，制定实施方案。

②政策宣传：各县（区）、乡镇组织农村两委干部及驻村第一书记通过发放宣传资料、口头宣传、入户宣传等方式就吕梁山护工培训就业政策进行宣传发动，对区域人员摸底调查。同时，利用网络新媒体等方式进行宣传推广。

③确定参训对象：村镇将符合条件的学员名单报各县、市吕梁山护工领导小组办公室规划考核组，由各县、市技能培训组统一安排各县市区所对应的学校。

④资格审核：由各培训机构对报名学员进行材料审核和现场审核。

⑤项目招投标。吕梁市人力资源和社会保障局确定山西医科大汾阳学院、吕梁卫校、汾阳师范、吕梁高级技工学校、吕梁经济管理学校、临县白文职业技校6所公办学校为定点培训机构。委托山西聚成项目管理有限公司公开招投标，确定5所民办学



校，分别为吕梁市远航职业培训学校、吕梁精准职业培训学校、吕梁市离石区贝亲职业培训学校、吕梁市离石区好大姐职业培训学校、吕梁市富康职业培训学校，并签订合同协议书。

⑥组织实施：各培训机构按照要求建立学员信息档案库，将学员信息、培训专业、培训时间等信息录入吕梁山护工校务管理平台，同时，制定具体的教学实施计划，针对每期下达的培训任务对学员进行培训。

⑦考核验收。质量考核分为日常培训考核、就业考核、结业考核。由考核验收组组长牵头抽调相关工作人员具体落实，根据各定点培训机构准备的考核验收相关资料，形成综合考核验收报告，并对各定点培训机构培训就业质量的排名进行通报。

⑧资金拨付：吕梁山护工各定点培训机构根据考核验收结果向吕梁山护工培训就业领导小组办公室资金管理组申请拨款，资金管理组收到申请完成复合后，向市人社局申请资金，人社局通过国库集中支付方式将资金支付给各培训机构。

（二）资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

（1）资金来源。2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目全部来源于吕梁市市级财政资金。预算资金为 2976.94 万元。具体资金下达的文件名称、文号、下达资金情况见下表 1-2:

**表 1-2 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金
下达情况表**

单位：万元



年度	下达资金的文件名称	文号	发文时间	金额	资金来源	资金性质
2021年	《吕梁市财政局关于批复市直部门2020年财政拨款结余的通知》	(吕财预(2021)3号)	2021年1月18日	31.04	市级财政资金	结余资金
2021年	《吕梁市财政局关于批复2021年市直部门预算及做好预算公开的通知》	(吕财预(2021)11号)	2021年3月16日	2500	市级财政资金	年初预算
2021年	《吕梁市财政局关于下达专项经费的通知》	(吕财社(2021)52号)	2021年7月2日	445.9	市级财政资金	追加预算
合计				2976.94	—	—

2.项目资金使用及结余情况

(1) 资金使用情况。评价组通过查阅下达项目资金的文件和吕梁市人社局财务账簿，经核实，项目预算资金2976.94万元，实际到位资金为2976.94万元，资金到位率100%。截止2021年12月31日，实际支出资金2976.94万元，其中：支出培训费2163.87万元，赴日护工经费137.22万元，工作经费675.85万元，预算执行率100%。资金使用情况见下表1-3：

表 1-3 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目资金支出情况表

单位：万元

支出类别	收款单位	资金用途	支出金额	资金性质
培训费	吕梁市远航职业培训学校	护工培训费	156.52	年初预算 追加预算
	吕梁精准职业培训学校		160.05	
	吕梁市富康职业培训学校		154.05	
	吕梁市离石区见亲职业培训学校		177.19	



支出类别	收款单位	资金用途	支出金额	资金性质
	吕梁市离石区好大姐职业培训学校		179.53	
	临县白文职业技校		262.6	
	吕梁学院汾阳师范分校		270.4	
	山西省吕梁经济管理学校		271.05	
	吕梁市卫生学校		182.39	
	吕梁高级技工学校		212.94	
	山西医科大学汾阳学院		137.15	
赴日护工经费	吕梁市卫生学校		137.21	
工作经费	吕梁广电传媒有限公司	吕梁山护工专题片	26.03	追加预算
		护工启程音响、录制等费用	9.58	年初预算
	吕梁市创业就业服务中心	服装费、行李箱采购费、日常工作经费	604.38	年初预算 追加预算 结余资金
	吕梁市离石区高顿南灶职工餐馆	吕梁山护工返岗复工餐饮接待	0.71	追加预算
	吕梁市卫生学校	招聘家政公司食宿费	2.55	追加预算
		护工启程食宿费用	13.47	年初预算
	山西时代奥美广告有限公司	吕梁山护工宣传栏制作费	10	追加预算
	山西众义鑫汽车服务有限公司	“点对点”送护工租车费	2.85	年初预算
	中国联合网络通信有限公司吕梁市分公司	护工启程活动网络服务费	2.11	年初预算
	吕梁市顺泰汽车租赁有限公司	欢送护工租车费	3.36	结余资金
	离市区兄弟技术服务部	创业孵化基地电话机费	0.74	
	吕梁伦琴医疗器械有限公司	测温枪	0.08	
合计	—	—	2976.94	

(2) 结余结转情况。项目资金无结余。

(三) 项目绩效目标

1.项目总体目标

通过项目实施，推进技能型人才队伍建设，加快培育、提升、壮大“吕梁山护工”品牌，不断提高吕梁山护工培训质量，促进



吕梁山护工高质量稳定就业，实现培训就业工作高质量发展，巩固好脱贫成果，与乡村振兴有效衔接。

2.项目具体目标

一级指标	二级指标	指标名称	目标值	完成值
产出指标	产出数量	完成 2021 年吕梁山护工培训任务	12500 名	12166 名
		完成 2021 年吕梁山护工培训就业质量考核及验收	11 所	11 所
	产出质量	培训对象符合吕梁山护工培训招生计划规定	18—54 周岁	存在 18 岁以下、54 周岁以上
		参训学员结业考核通过率	100%	98.79%
		培训机构考核验收达标	100%	100%
	产出时效	培训任务完成及时	2021.1.1-12.31	2021.1.1-12.31
		考核任务完成及时	1-6 期培训结束后及时考核	1-2 期未能及时培训
产出成本	吕梁山护工培训补贴标准达标	3000 元/人	2600 元/人	
效益指标	经济效益	减轻参训人员经济负担	有效减轻	有效减轻
	社会效益	参训学员就业率	60%及以上	53.53%
		提高参训学员技术水平	基本提高	基本提高
	可持续影响	巩固脱贫攻坚成果	有效巩固	有效巩固
满意度	参培学员满意度	95%及以上	88.32%及以上	

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。通过评价，全面反映 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目所涉及的资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性，及时发现问题，分析原因，提出建议，为财政部门加强财政支出管理，科学配置资源，提高财政资金使用效益，合理安排以后年度财政预算提供重要的参考依据。

2.评价对象。本次绩效评价对象为 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目支出 2976.94 万元，承担护理护工培训及就业的 11 个培训机构。



3.评价范围。本次绩效评价范围为该资金产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括项目决策、过程、产出和效益。

4.评价时段。本次绩效评价的时段为2021年1月1日-12月31日。

（二）绩效评价原则、方法、依据、等级及权重说明

1.评价原则。本次绩效评价秉承科学公正、统筹兼顾、绩效相关、独立客观规范原则的原则，按照从决策、过程到产出、效益的绩效逻辑路径，科学设置评价指标体系，真实、客观、公正地评价财政支出的经济性、效率性、效益性和公平性。

（1）科学公正。在本次绩效评价过程中，项目组通过座谈访谈，制定符合通过对2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目特点的实施方案，运用比较法、因素分析法等方法，按照审核后的实施方案确定的评价程序，对项目绩效进行科学、公正的反映。

（2）绩效相关原则。通过对2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰的反映支出和产出绩效之间的对应关系。本次评价流程和指标设计以项目资金使用的合理性及项目产出的效益性为出发点，综合分析项目资金的管理、使用、绩效等因素，合理设置考核内容，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效益相关。

（3）独立客观规范原则。绩效评价工作组在委托方和被评



价对象提供工作条件和相关资料情况下，独立完成绩效评价工作；按照协议(合同)约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价；履行必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

2.评价方法。本次绩效评价采用定性评价与定量评价相结合方法，以材料核实、现场核查、访谈、座谈、问卷调查为基础，综合应用比较法、因素分析法、公众评判法等方法，对项目支出及政策的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。

(1) 比较法：指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

本次绩效评价对2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目的实施效果与该项目的绩效目标进行比较，在进行实地勘验后，综合分析绩效目标的实现程度。

(2) 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。

本次绩效评价统筹考虑影响绩效目标实现、实施效果的培训水平、护理护工培训过程及结果、技术水平及不可抗力对项目正常实施的影响，力求对绩效目标实现、实施效果给予客观公正的评价。



(3) 公众评判法：指通过专家评估、公众问卷等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

本次绩效评价设置问卷调查方案和访谈调查方案，主要调查补助对象满意度、项目主管部门及项目实施单位管理的规范性和实施效果，从不同维度对项目实施情况进行绩效评价。

3.评价依据。本次绩效评价的依据包括绩效评价的法律法规和政策性文件及资金下达文件：

(1)《中华人民共和国预算法》(2018年12月29日修正)；

(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)《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》(财预〔2018〕167号)；

(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)《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(晋发〔2018〕39号)；

(6)《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》(晋财绩〔2019〕12号)；

(7)《山西省财政厅关于印发<省级项目支出绩效评价管理办法>的通知》(晋财绩〔2020〕17号)；

(8)《中共吕梁市委、吕梁市人民政府关于全面实施预算



绩效管理的实施意见》（吕办函〔2020〕22号）；

（9）《吕梁市财政局关于开展2022年市级财政重点绩效评价工作的通知》（吕财绩〔2022〕11号）；

（10）《吕梁市财政局关于批复市直部门2020年财政拨款结余的通知》（吕财预〔2021〕3号）；

（11）《吕梁市财政局关于批复2021年市直部门预算及做好预算公开的通知》（吕财预〔2021〕11号）；

（12）《吕梁市财政局关于下达专项经费的通知》（吕财社〔2021〕52号）。

4.评价等级。2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分为100分，等级划分为四档：综合评分90分(含)-100分为“优”，80分(含)-90分为“良”，60分(含)-80分为“中”，60分以下为“差”。

（三）绩效评价工作过程

1.评价工作组及人员分工

为做好本次绩效评价工作，我公司成立了专门的绩效评价项目工作组，下设领导组、工作组及专家组，具体职责和人员构成如下：

（1）领导组（3人）。主要负责评价方案的制定，评价人员的组织培训、实施过程的组织协调和督导等。具体人员构成及职责分工情况见下表2-2：

表2-2 领导组人员构成及分工表



名称	姓名	职务	职责分工
组长（主评人）	张爱平	项目负责人	负责项目统筹协调、组织实施
副组长	韩青华	项目经理	负责撰写评价方案、报告
副组长	郭海萍	质控经理	负责评价方案、评价报告的质量审查

（2）工作组（4人）。主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、项目资料、财务资料，开展问卷调查，撰写调查报告等工作。根据本项目的特点，工作组分为2个小组，每组设组长1人、助理1人，分工负责各个项目实施主体的现场评价。具体人员构成及职责分工情况见下表3-2：

表3-2 工作组人员构成及分工表

名称	职务	姓名	主要负责实施单位	职责分工
第一小组	组长	韩青华（兼）	吕梁市远航职业培训学校、吕梁精准职业培训学校、吕梁市富康职业培训学校、吕梁市离石区见亲职业培训学校、吕梁市离石区好大姐职业培训学校、临县白文职业技校	主要负责相关实施单位的现场勘查，并查阅、收集相关资料、开展问卷调查
	助理	李志科		
第二小组	组长	曹凯平	吕梁学院汾阳师范分校、吕梁高级技工学校、山西省吕梁经济管理学校、吕梁市卫生学校、山西医科大学汾阳学院	主要负责相关实施单位的现场勘查，并查阅、收集相关资料、开展问卷调查
	助理	焦志栋		

（3）专家组（3人）。主要负责各专业内实场勘察、调研数据分析、指导方案指标的设置及相关内容报告的撰写，解决项目可能遇到的难题。具体人员构成及职责分工情况见下表3-3：

表3-3 专家组人员构成及分工表

姓名	职务	注册证号	职责
左丽志	注册会计师	注册会计师 14010010025	重点指导涉及项目资金方案的指标设置、实场勘察、相关内容报告的撰写
赵兵社	资产评估师	注册资产评估师 14000174	重点指导涉及项目实施效益部分方案的指标设置相关内容报告的撰写



2.评价时间及工作进程安排

评价时间从2022年10月10日开始，到2022年12月5日结束，分为四个阶段：

(1) 评价准备阶段(2022年10月10日-2022年10月15日)。主要工作内容包括：

确定承接绩效评价业务的前提条件。

成立项目工作组，确定领导组、工作组组成人员和负责人以及职责分工。

收集、审核、分析项目涉及的相关资料。

制定评价实施方案，拟定评价指标体系、细化评分标准。

根据专家评审意见修改实施方案。

培训评价人员。

(2) 评价实施阶段(2022年10月16日-2022年11月5日)。主要工作内容包括：

收集、审核资料。在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的资料进行实地勘查验证。

社会调查。发放、收集、整理、分析社会调查问卷。

访谈。按照评价工作方案对相关人士进行访谈。

综合评价。根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的情况进行全面的定量定性分



析和综合评价，形成评价结论。

(3)报告撰写阶段(2022年11月6日-2022年11月30日)。
主要工作内容包括：

撰写报告。根据被评价单位的绩效评价情况，按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告。评价报告包括被评价单位基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验做法、存在问题及原因分析，改进建议及评价结果应用等内容；与被评价单位交换意见并对报告进行修改完善，形成评价结论；向评价委托单位提交评价报告；根据专家审核意见修改评价报告；提交正式评价报告。

提交报告。在11月25日前向吕梁市财政局绩效评价科提交绩效评价报告。

修改报告。根据专家审核意见修改评价报告，于11月30日前提交正式绩效评价报告。

(4)资料归档阶段(2022年12月1日-2022年12月5日)。
整理工作底稿和评价报告等有关资料，按照档案管理规定建立绩效评价工作档案。

3.质量控制制度

为作好本次绩效评价工作，我公司制定评价质量控制制度，建立专门的绩效评价保障机制。

(1)固定评价人员。选派经验丰富且参加过同类评价项目



的工作人员执行本次评价任务，不中途更换评价人员，直至提交正式评价报告。

(2) 强化质量监控。成立质控组，对评价过程进行质量控制；成立专家组，为数据收集、实地勘察验证提供技术指导。确定项目主评人，主评人对绩效评价业务进行把关和控制，并对报告进行签字确认。

(3) 加强过程督导。质控组和专家组全程参与本次评价工作，督促评价工作组按照评价工作方案的要求完成现场核查、访谈等工作。对发现的问题，质控组和专家组要提出审核意见并督促工作组进一步核实。

(4) 落实主评人制度。经内部审核通过的评价报告，由项目主评人签名，加盖公司公章后，形成正式评价报告，提交委托方；公司及其签名的主评人对所出具预算绩效评价报告的真实性和准确性负责；在出具预算绩效评价报告后，根据财政部有关规定，通过“预算绩效评价第三方机构信用管理平台”上传预算绩效评价报告有关信息。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 项目评价结果

1.项目总体评价结果

2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目绩效评价得分85.15分，评价等级为“良”。项目具体权重和得分情况见下表3-1，具体评分明细见附件4。



表 3-1 项目总体绩效评价评分表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20	18	90%
过程	20	17.7	88.5%
产出	30	24.41	81.37%
效益	30	25.04	83.47%
合计	100	85.15	85.15%

（二）项目总体评价结论

2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目立项依据充分，立项程序规范，绩效目标合理，预算编制科学，资金分配合理，资金到位率高，预算执行率较好，资金使用合规，管理制度健全。但在绩效目标的细化量化、绩效运行、培训任务完成、培训及时性以及部分效益的发挥上存在欠缺。

项目决策方面：项目立项依据充分，立项程序规范，绩效目标设立切合实际、规范合理；预算编制科学，资金分配合理。但存在效益类绩效目标未细化量化。

项目过程方面：资金到位率高，预算执行率较好，项目资金使用合规，有完整的审批、拨付手续，保障了资金的安全使用；管理制度健全，但档案资料管理、绩效自评规范性有待提高。

项目产出方面：计划完成12500名吕梁山护工培训任务，6所公办学校和5所民办学校实际培训人数12315人，培训任务完成率98.52%。各期验收评分结果与培训机构实施情况相关联，培训机构考核达标率为100%。但培训一至三期未按照规定分期考核，且生源结构有待进一步优化。



项目效益方面：项目实施后有效的降低了参训人员的经济负担，提高了参训学员技术水平，实现吕梁山护工培训就业工作可持续发展，巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接。但各培训机构提供的就业数据真实性、准确性有待提高，项目主管部门未对考核结果整改情况进行持续跟踪，未能将整改情况进行落实。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

表 4-1 决策类指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	6	6	100%
A2 绩效目标	6	5	83.33%
A3 资金投入	8	7	87.5%
A 决策类合计	20	18	90%

决策类指标主要从项目立项、绩效目标、资金投入三方面对项目投入情况进行评价。决策类指标权重分 20 分，实际得分 18 分，得分率为 90%。

1-1: A1 项目立项

表 4-1-1 项目立项指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
A11 立项依据充分性	3	3	100%
A12 立项程序规范性	3	3	100%
A1 项目立项合计	6	6	100%

（1）A11 立项依据充分性（3分）。本指标主要考察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。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目立项程序符合《山西省人力资源和社会保障厅关于印发〈2020年山西省推进职业技能提升培训工作方案〉的通知》（晋人社厅发〔2020〕3号）、《中共吕梁市委关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标建议》（2021年7月7日）、《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作五年规划（2021-2025）〉的通知》（吕政发〔2021〕8号）、《关于印发〈2021年吕梁山护工培训招生计划〉的通知》（吕护工字〔2021〕3号）和《2021年全市建档立卡劳动力技能培训持证就业工作计划》（吕政办发〔2021〕12号）等相关政策和发展规划以及部门职责；2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施在吕梁山护工服务中心职责范围之内，属于部门履职所需。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标不扣分，共得分3分，得分率为100%。

（2）A12 立项程序规范性（3分）。本指标主要考察项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目的规范情况。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施单位严格根据《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作五年规划



《(2021-2025)的通知》(吕政发〔2021〕8号)文件规定的程序,确定项目年度培训任务,制定招生计划,进行项目实施,项目立项程序规范,审批文件、材料符合相关要求。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法,该项指标不扣分,共得分3分,得分率为100%。

1-2: A2 绩效目标

表 4-1-2 绩效目标指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
A21 绩效目标合理性	3	3	100%
A22 绩效指标明确性	3	2	66.67%
A2 绩效目标	6	5	83.33%

(1) A21 绩效目标合理性(3分)。本指标主要考察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。

通过查阅项目相关资料以及现场调查,2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施单位按照《2020年山西省推进职业技能提升培训工作方案》(晋人社厅〔2020〕3号)、《关于印发〈吕梁山护工(护理)培训就业工作五年规划(2021-2025)〉的通知》(吕政发〔2021〕8号)、《关于印发〈2021年吕梁山护工培训招生计划〉的通知》(吕护工字〔2021〕3号)和《2021年全市建档立卡劳动力技能培训持证就业工作计划》(吕政办发〔2021〕12号)等文件规定实施项目,项目实施所设定的绩效目标依据充分,符合发展客观实际,规范合理,利于衡量;2021



年护理护工培训及就业专业专项资金项目与预算确定的项目资金量基本匹配。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标不扣分，共得分3分，得分率为100%。

(2) A22 绩效指标明确性 (3分)。本指标主要考察项目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。

通过对项目实施单位绩效目标的梳理，结合对项目实施单位所提供资料的核实，2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施单位对培训人员数量、培训课程适用性等绩效指标进行了细化和量化，设立的绩效指标与项目目标任务数相对应，但未对培训机构考核情况等内容制定具体的绩效指标。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣1分，共得分2分，得分率为66.67%。

1-3: A3 资金投入

表 4-1-3 资金投入指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
A31 预算编制科学性	5	5	100%
A32 资金分配合理性	3	2	66.67%
A3 资金投入	8	7	87.5%

(1) A31 预算编制科学性 (5分)。本指标主要考核项目预算编制是否经过科学论证、有明确的标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性



情况。

通过对项目实施单位提供的项目相关资料进行研读和现场核查，项目根据吕梁市人民政府印发的《吕梁山护工培训就业工作五年规划（2021-2025）》制定招生计划和《关于印发〈2021年吕梁山护工培训招生计划〉的通知》（吕护工字〔2021〕3号），各县市吕梁山护工服务中心按照招生计划进行招生，各培训机构对人员进行审核、培训，市人社局按照年度培训学员数量以及补助标准进行测算对培训机构予以补助，同时将国学讲座、师资培训、巡展演讲等工作经费列入预算，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标不扣分，共得分5分，得分率为100%。

（2）A32 资金分配合理性（3分）。本指标主要考察项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

通过对项目实施单位提供的项目相关资料进行研读和现场核查，项目单位按照规定对培训合格人数进行补助，按照资金管理办法进行资金分配。但吕梁市创业就业服务中心未能明确工作经费支出标准，资金分配合理性有待进一步提高。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣1分，共得分2分，得分率为66.67%。

（二）项目过程情况



表 4-2 过程类指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	9	9	100%
B2 组织实施	8	7	87.5%
B3 绩效运行	3	1.7	56.67%
B 过程类指标合计	20	17.7	88.5%

过程类指标主要从资金管理、组织实施、绩效运行三方面对项目实施过程进行评价。过程类指标权重分 20 分，实际得分 17.7 分，得分率为 88.5%。

2-1: B1 资金管理

表 4-2-1 资金管理指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
B11 资金到位率	2	2	100%
B12 预算执行率	3	3	100%
B13 资金使用合规性	4	4	100%
B1 资金管理合计	9	9	100%

(1) B11 资金到位率 (2 分)。本指标主要考察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。

通过对项目实施单位所提供资料的研读及现场核实,2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目预算资金来源于吕梁市市级财政资金,预算资金为 2976.94 万元。2021 年 1 月 18 日,《吕梁市财政局关于批复市直部门 2020 年财政拨款结余的通知》(吕财预〔2021〕3 号)下达项目资金 31.04 万元;2021 年



3月16日,《吕梁市财政局关于批复2021年市直部门预算及做好预算公开的通知》(吕财预〔2021〕11号)下达项目资金2500万元;2021年7月2日,《吕梁市财政局关于下达专项经费的通知》(吕财社〔2021〕52号)下达项目资金445.9万元,资金到位率100%。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法,该项指标不扣分,共得分2分,得分率为100%。

(2) B12 预算执行率(3分)。本指标主要考核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。

通过对项目实施单位提供的项目相关资料进行研读和现场核查,截止2021年12月31日,2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实际到位资金为2976.94万元,实际支出资金2976.94万元,预算执行率100%。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法,该项指标不扣分,共得分3分,得分率为100%。

(3) B13 资金使用合规性(4分)。本指标主要考察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。

通过查阅相关资料和现场核实,2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及《吕梁山护工资金管理办法(试行)》,以培训一期时间为一个周期进行拨付、结算,有完整的审批、拨付手续,支出资



金符合预算批复要求，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标不扣分，共得分4分，得分率为100%。

2-2: B2 组织实施

表 4-2-2 组织实施指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
B21 管理制度健全性	3	3	100%
B22 制度执行有效性	5	4	80%
B2 组织实施合计	8	7	87.5%

(1) B21 管理制度健全性 (3分)。本指标主要考察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。

通过对项目实施单位所提供资料的研读及现场核实,2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施单位根据国家有关财务方面的法律法规,制定了较为完善的财务管理制度,如:

《财务管理制度》、《关于印发吕梁山护工资金管理办法(试行)的通知》等,对资金的支付申请、支付审批、财务审核等相关流程制定了相关的管理制度,确保了资金的安全使用,制定了相应的业务管理制度,如:《培训就业通报制度》、《就业奖励制度》、《吕梁山护工培训管理考核办法》等,保障了项目的顺利实施。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法,该项指标不扣分,共得分3分,得分率为100%。



(2) B22 制度执行有效性 (5分)。本指标主要考察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。

通过对项目实施单位所提供资料的研读及现场核实,2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施单位严格按照已制定的财务管理制度和业务管理制度执行;项目年度培训计划、各期培训考核验收结果、五年规划等资料齐全并及时归档,形成文件汇编;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位,项目实施遵循相关法律法规和相关管理规定以及相应的项目质量要求或标准,项目调整及支出调整手续完备,涉及到的招标、政府采购环节按照相关规定执行;基本保障了项目顺利实施。但项目实施单位未能对培训档案、影像视频、就业回访等相关资料进行及时归档,档案资料管理有待提高。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法,该项指标扣1分,共得分4分,得分率为80%。

2-3: B3 绩效运行

表 4-2-3 绩效运行指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
B31 绩效运行监控有效性	1	0.7	70%
B32 绩效自评规范性	2	1	50%
B3 绩效运行合计	3	1.7	56.67%

(1) B31 绩效运行监控有效性 (1分)。本指标主要考察项目实施是否按照文件要求,对绩效运行进行有效监控,反映和



考核政策目标运行监控管理情况。

通过对项目实施单位所提供资料的研读及现场核实，2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施单位填报了项目支出绩效目标自评表，未发现项目支出偏离绩效目标的情况。但未进行项目绩效运行监控。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣0.3分，共得分0.7分，得分率为70%。

(2) B32 绩效自评规范性(2分)。本指标主要考察项目实施是否按照文件要求进行自评，反映和考核政策目标运行监控管理情况。

通过对项目实施单位所提供资料的研读及现场核实，2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施单位对项目进行了绩效自评，并形成绩效自评报告。自评报告对资金支出情况、参训人员情况以及项目实施所产生的效益进行绩效自评。但项目绩效目标分值权重设定未能完全按照《省级项目支出绩效评价管理办法》的规定：自评指标权重根据指标重要程度、项目实施阶段等因素综合确定，未能准确反映项目的产出和效益，绩效自评规范性有待进一步规范提高。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣1分，共得分1分，得分率为50%。

(三) 项目产出情况

表 4-3 产出类指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
------	----	----	-----



评分指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	10	9.91	99.1%
C2 产出质量	9	7.5	83.33%
C3 产出时效	5	3	60%
C4 产出成本	6	4	66.67%
C 产出类合计	30	24.41	81.37%

产出类指标主要从项目完成数量、质量、时效、成本等方面对项目产出情况进行评价。产出类指标权重分 30 分，得分 24.41 分，得分率为 81.37%。

3-1: C1 产出数量

表 4-3-1 产出数量指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
C11 培训任务完成率	6	5.91	98.52%
C12 培训机构考核完成率	4	4	100%
C1 产出数量合计	10	9.91	99.1%

(1) C11 培训任务完成率 (2 分)。本指标主要考察项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

通过查阅项目实施单位项目验收单等相关资料，2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目计划培训 12500 名吕梁山护工，截止 2022 年 12 月 31 日，吕梁学院汾阳师范分校 6 所公办学校和吕梁市远航职业培训学校 5 所民办学校实际培训人数 12315 人，合格人数 12166 人，培训完成率为 97.33%。各培训机构完成情况见下表 4-3-2:

表 4-3-2 各培训机构培训完成情况表

单位：人



序号	学校性质	培训机构	2021年培训人数	合格人数	备注
1	民办	吕梁市远航职业培训学校	842	842	
2	民办	吕梁精准职业培训学校	900	900	
3	民办	吕梁市富康职业培训学校	941	941	
4	民办	吕梁市离石区见亲职业培训学校	942	918	
5	民办	吕梁市离石区好大姐职业培训学校	968	968	
6	公办	临县白文职业技校	1201	1096	
7	公办	吕梁学院汾阳师范分校	1238	1238	
8	公办	吕梁高级技工学校	1349	1343	
9	公办	山西省吕梁经济管理学校	1522	1513	
10	公办	吕梁市卫生学校	1724	1719	
11	公办	山西医科大学汾阳学院	688	688	
合计			12315	12166	

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法,该项指标扣 0.09 分,得 5.91 分,得分率为 97%。

(2) C12 培训机构考核完成率(4分)。本指标主要考察培训机构考核完成的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

通过查阅项目实施单位项目验收单等相关资料,2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目应当对培训机构进行质量考核,一是在每期培训开班后,现场核查次数不少于3次;二是在培训结业后,对培训机构就业考核和结业考核验收情况形成综合验收报告。截止2021年12月31日,项目实施单位针对吕梁学院汾阳师范分校6所公办学校和吕梁市远航职业培训学校5所民办学校6期培训考核形成了验收报告,验收报告对各培训机构任务完成情况及存在的问题作出了情况说明。



根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标不扣分，得4分，得分率为100%。

3-2: C2 产出质量

表 4-3-3 产出质量指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
C21 参训对象相符性	3	2	66.67%
C22 参训学员结业考核通过率	3	2.5	83.33%
C23 培训机构考核达标率	3	3	100%
C2 产出质量合计	9	7.5	83.33%

(1) C21 参训对象相符性 (3分)。项目培训对象是否符合招生计划规定的标准,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

通过查阅项目实施单位验收单等相关资料及现场核实,2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目12177名参训人员符合《关于印发<2021年吕梁山护工培训招生计划>的通知》(吕护工字〔2021〕3号)文件要求的“18—54周岁有就业能力和培训愿望的具有初中以上文化程度的城乡富余劳动力及大中专毕业未就业人员”,但评价组在现场核查中发现,18周岁以下人员有一个,54周岁以上参训人员137人,与招生计划要求标准18—54周岁条件不相符,个别学员年龄最大达到58岁。经评价组统计,51—54周岁以及54周岁以上参训人员共3887人,占比31.56%,生源结构有待进一步优化。具体情况见下表4-3-4

表 4-3-4 各培训机构参训人员年龄分布情况表

单位:人



培训机构	x<18岁	18岁≥x<40岁	40岁≥x<50岁	50岁≥x≤54岁	x>54岁	合计
山西医科大学汾阳学院		166	286	233	3	688
吕梁高级技工学校		320	562	438	29	1349
吕梁精准职业培训学校		235	398	258	9	900
吕梁市远航职业培训学校		219	378	242	3	842
吕梁市卫生学校		399	799	495	31	1724
吕梁市离石区好大姐职业培训学校	1	268	362	318	19	968
山西省吕梁经济管理学校		515	579	406	22	1522
吕梁学院汾阳师范分校		206	582	447	3	1238
吕梁市离石区见亲职业培训学校		237	375	315	15	942
吕梁市富康职业培训学校		409	360	170	2	941
临县白文职业技校		212	560	428	1	1201
合计	1	3186	5241	3750	137	12315

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣 1 分，共得分 2 分，得分率为 66.67%。

(2) C22 参训学员结业考核通过率 (3 分)。项目实施的考核通过人数与总培训人数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。参训学员结业考核通过率=培训考核合格人数/培训总人数*100%。

通过查阅项目实施单位验收单等相关资料及现场核实，2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目 11 个培训机构共培训 12315 名学员，通过结业考试的合格学员共 12166 名，参训学员结业考核通过率为 98.79%。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣 0.5 分，共得分 2.5 分，得分率为 83.33%。

(3) C23 培训机构考核达标率 (3 分)。项目实施的培训机构考核达标数与计划数，用以反映和考核项目产出质量目标的



实现程度。培训机构考核达标率=培训机构考核达标数/计划考核达标数*100%。

通过查阅项目实施单位验收单等相关资料及现场核实，2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目在每期培训结束后，吕梁山护工培训就业领导小组办公室规划考核组根据吕梁学院汾阳师范分校等11个培训学校提供的开办计划申请审核表、学员信息登记表、培训授课记录表等相关资料以及教学过程联网监控数据进行考核验收，各期验收评分结果与培训机构实施情况相关联，培训机构考核达标率为100%。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标不扣分，共得分3分，得分率为100%。

3-3: C3 产出时效

表 4-3-5 产出时效指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
C31 培训（考核）任务完成及时率	5	3	60%
C3 产出时效	5	3	60%

（1）培训（考核）任务完成及时率（5分）。本指标主要考察项目实施机构（单位）是否在规定的时间内完成学员培训及对培训机构的考核，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

通过查阅项目实施单位验收单等相关资料及现场核实，2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目在2021年12月15日前，各培训机构均在规定的期限内完成了学员培训工作。但培训



一至三期未按照规定分期考核，将考核结果予以通报。具体情况见下表 4-3-6:

表 4-3-6 培训（考核）任务完成时间表

期数	培训任务计划完成时间	培训任务完成时间	考核任务完成时间	备注
第一期	2021.4.5-4.30	2021.4.5-4.30	2021.8.12	
第二期	2021.5.6—6.4	2021.5.6—6.4		
第三期	2021.6.16—7.15	2021.6.16—7.15		
第四期	2021.8.2—2021.8.31	2021.8.2—2021.8.31	2021.9.2	
第五期	2021.9.23—10.25	2021.9.23—10.25	2022.1.19	
第六期	2021.11.16—12.15	2021.11.16—12.15	2022.3.25	

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣 2 分，共得分 3 分，得分率为 60%。

3-4: C4 产出成本

表 4-4-1 产出成本指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
C41 补助标准达标率	6	4	66.67%
C4 产出成本	6	4	66.67%

(1) C41 补助标准达标率 (6 分)。本指标主要考察项目实施补助标准是否符合相关文件规定,用以反映和考核项目的成本节约程度。

通过查阅项目实施单位项目相关资料及现场核实,2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目按照《吕梁山护工培训就业考核办法(试行)》(吕护工字〔2021〕14 号)和《吕梁山护工资金管理办法(试行)》(吕护工字〔2019〕5 号)的规定,在培训机构提交开班报告后,对培训机构按照 1300 元/人的标准进行预拨付,培训结束,根据验收通报结果按照 2600 元/人的培训



补助标准清算各期培训费用，培训补助资金标准达标率 100%。但项目资金支出明细账中未列支已就业人员 400 元/人的补贴资金，项目实施单位未对结业考核不合格人员按照 80%的标准予以补助，以及培训 8 天及以上因个人原因未获得证书的，按学员实际上课天数，每天 80 元的标准给予补贴，不合格人员培训补助资金和就业奖补资金未能落实。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣 2 分，共得分 4 分，得分率为 66.67%。

（四）项目效益情况

表 4-4 效益类指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
D1 经济效益	4	4	100%
D2 社会效益	13	9	69.23%
D3 可持续影响	5	5	75%
D4 服务对象满意度	8	7.04	88.32%
D 效益类合计	30	25.04	83.47%

效益类指标主要从经济效益、社会效益、可持续影响和服务对象满意度四方面对项目效益情况进行评价。效益类指标权重分 30 分，实际得分 25.04 分，得分率为 83.47%。

4-1: D1 经济效益

表 4-4-1 经济效益指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
D11 减轻参训人员经济负担	4	4	100%
D1 经济效益	4	4	100%



(1) D11 减轻参训人员经济负担(4分)。本指标主要考察项目实施后是否能够减轻参训人员经济负担,用以反映和考核其产生的经济效益。

通过查阅项目实施单位相关资料及现场核实,2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施后,对培训机构2600元/人的标准进行补助。补助资金主要用于培训学员食宿补助、教材费用、代课费用、师资培训费用,且在培训过程中,培训机构未收取学员任何附加费用,由此可见,项目减轻了参训人员的经济负担,减轻参训人员经济负担效果明显。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法,该项指标不扣分,共得分4分,得分率为100%。

4-2: D2 社会效益

表 4-4-2 社会效益指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
D21 参训学员就业率	5	2	40%
D22 提高参训学员技术水平	4	4	100%
D23 保障培训机构授课水平	4	3	75%
D2 社会效益	13	9	69.23%

(1) D21 参训学员就业率(5分)。本指标主要考察项目实施后,参训学员就业率是否能够达到计划目标,用以反映和考核其产生的社会效益。

通过查阅项目实施单位相关资料及现场核实,山西医科大学汾阳学院等11个培训机构所提供的学员就业情况表,据统计就



业人数共 6512 人，参训学员就业率 53.53%。评价组以电话访谈的形式随机抽取部分学员对就业情况进行核实，了解到存在学员因身体原因、疫情原因、家中有事等原因，仍处于待业状态，且实际访谈情况与就业情况表中学员就业公司未能相符，各培训机构提供的就业数据真实性、准确性有待提高。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣 3 分，共得分 2 分，得分率为 40%。

(2) D22 提高参训学员技术水平 (4 分)。本指标主要考察项目实施后是否能够提高参训学员技术水平，用以反映和考核其产生的社会效益。

通过查阅项目实施单位项目相关资料及现场核实，2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目一是以养老陪护、病患陪护、母婴护理、家政服务为重点培训内容，母婴护理专业培训 30 种以上月子餐和婴儿营养餐的制作，家政服务专业培训 20 种以上家庭餐的制作；二是增加军训科目、职业道德、文明礼仪、爱心教育、普通话教育等课程内容；三是组织观看吕梁山护工系列微电影，举办“国学讲座”，开展巡演巡讲等活动，一定程度提高了广大学员的综合素质和专业技能。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标不扣分，共得分 4 分，得分率为 100%。

(3) D23 保障培训机构授课水平 (4 分)。本指标主要考察项目实施后是否能够保障培训机构授课水平，用以反映和考核



其产生的社会效益。

通过查阅项目实施单位相关资料及现场核实，2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施后，对吕梁学院汾阳师范分校等11个培训机构开班、师资配备、教学质量、技能大赛、校企合作等内容进行考核，并根据培训机构就业质量排名情况对当期排名末三位的培训机构处以罚款，倒逼培训机构教师提高授课水平，从而提高参训人员专业知识掌握度。同时，吕梁山护工培训就业领导小组办公室举办吕梁山护工师资培训班，对各定点机构的各专业教师进行培训，提高了师资团队教学水平。但项目主管部门未对考核结果整改情况进行持续跟踪，未能将整改情况进行落实。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标扣1分，共得分3分，得分率为75%。

4-3: D3 可持续影响

表 4-4-3 可持续影响指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
D31 巩固脱贫攻坚成果	5	5	100%
D3 可持续影响	5	5	100%

(1) D31 巩固脱贫攻坚成果 (5分)。本指标主要考察项目实施后是否能够巩固脱贫攻坚成果，用以反映和考核其产生的可持续影响。

通过查阅项目实施单位项目相关资料及现场核实，2021年



护理护工培训及就业专业专项资金项目一是搭建吕梁山服务信息平台,培育区域劳务品牌,加大脱贫人口有组织劳务输出力度,2021年完成培训人员12166名,其中,脱贫人口数2163人。使得脱贫人口有一技之长,为自身创业就业奠定基础条件。二是实施“三转五化”,培训从贫困人口向已脱贫人口转变、从农村人群向城市低收入人群转变、从低学历人群向未就业高学历人群转变,实现吕梁山护工培训就业工作可持续发展,从而巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法,该项指标不扣分,共得分5分,得分率为100%。

4-4: 服务对象满意度

表 4-4-4 服务对象满意度指标得分情况

评分指标	权重	得分	得分率
D41 参训人员满意度	8	7.04	88.32%
D4 服务对象满意度	8	7.04	88.32%

(1) D41 参训人员满意度(8分)。本指标通过问卷调查方式考察项目服务对象的满意度。

本次绩效评价以实施单位为调查对象开展问卷调查,通过回收问卷结果分析,得到参训人员满意度为88.32%。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法,该项指标扣0.96分,共得分7.04分,得分率为88.32%。

五、项目主要绩效及经验做法



（一）培训课程设置合理，培训成效较为明显

2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目一是以养老陪护、病患陪护、母婴护理、家政服务为重点培训内容，母婴护理专业培训30种以上月子餐和婴儿营养餐的制作，家政服务专业培训20种以上家庭餐的制作；二是增加军训科目、职业道德、文明礼仪、爱心教育、普通话教育等课程内容；三是组织观看吕梁山护工系列微电影，举办“国学讲座”，开展巡演巡讲等活动，提高了广大学员的综合素质和专业技能，并通过培训部分人员实现了就业。

（二）培训补助落实到位，切实减轻参训人员经济负担

2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施后，对承担培训的吕梁学院汾阳师范分校等11个机构严格按照2600元/人的标准进行补助。共支出补助资金3162.9万元，主要用于培训学员食宿补助、教材费用、代课费用、师资培训费用，且在培训过程中，培训机构未收取学员任何附加费用，切实减轻了参训人员的经济负担效果明显。

六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

（一）绩效目标不达预期，就业率为53.53%，未达60%的预期目标，且就业人员信息与培训人员实际不符。2021年度项目培训人数12166人，就业人数6512人，参训学员就业率53.53%。未达《吕梁山护工培训就业领导小组关于印发〈2021年吕梁山护工培训招生计划〉的通知》（吕护工字〔2021〕3号）文件规定的



“就业率达到60%以上”的标准。且实际访谈情况与就业情况表中学员就业公司未能相符，各培训机构提供的就业数据真实性、准确性有待提高。

(二) 就业补贴资金400元未进行发放，奖补资金未能全部落实。按照《吕梁山护工培训就业领导小组关于印发吕梁山护工培训就业考核办法（试行）的通知》（吕护工字〔2021〕14号）的规定，吕梁山护工培训就业补贴资金按人均3000元标准补助，其中：培训补助资金2600元，就业奖补资金400元。通过项目资金支出明细账的核查，项目实施单位未发放“已就业人员给予400元/人的补贴资金”。其主要原因：已就业人员真实性准确考量。

(三) 参训对象存在54岁以上学员，与规定不符。评价组在现场核查中发现，18周岁以下人员有一个，54周岁以上参训人员137人，与招生计划规定的标准18—54周岁条件不相符。

(四) 3个班级学员合格证书未及时发放。按照《关于印发〈吕梁山护工培训就业考核办法（试行）〉的通知》（吕护工字〔2021〕14号）文件要求，对参加培训并通过结业考核的学员，予以发放《吕梁山护工技能培训合格证书》。但评价组现场核查发现，2021年度3个班级学员已通过吕梁山护工结业考试，但未及时发放合格证书。其主要原因：一是受疫情影响，培训结束后未能及时发放；二是疫情解封后，培训学校未及时领取证书并发放。



(五)项目绩效目标设置不够科学合理,存在申报与运行脱节问题。项目制定具体的绩效指标与绩效目标任务未能完全相符;绩效目标分值权重设定未能准确反映项目的产出和效益;未进行项目绩效运行监控。

七、下一步改进意见及建议

(一) 加强就业跟踪服务,促进参训人员充分就业

建议主管部门及实施单位,一是要坚持以就业为导向,根据培训专业选择对应的用工单位开展校企合作培训工作;二是要以就业引导培训,实施培训就业跟踪通报制度,及时掌握并全程负责培训就业情况。

(二)加强学员信息审核,丰富受训人员结构。一是要加大学员信息审核;二是要丰富受训人员结构;三是与参训学员进行充分沟通,了解其实际情况及需求,做到精准帮扶。

(三)加大项目就业监控,落实就业奖补发放。建议项目实施单位,要加强学员就业跟踪,按实际情况提交就业奖补资金申请。建议项目主管部门,一是要对项目实施单位提供的申请资料逐一审核;二是对实现就业的人员随机抽查,落实其就业情况。

(四)加强项目过程管理,学员档案按班归档。建议项目实施单位,一是要对培训学员档案按班归档;二是对已通过考试的学员统一发放证书;建议项目主管部门对各培训机构提交的电子、纸质档案进行核实,差缺补漏,确保学员档案资料完整。



(五) 增强绩效管理理念，提高绩效管理水平。建议项目实施单位，一是不断提高预算绩效管理理念，提高对全面实施预算绩效管理的认识和政策要求的掌握。二是建立健全预算绩效管理制度。实现预算绩效管理全方位、全过程、全覆盖。

八、绩效评价结果应用建议

(一) 评价结果公开

建议将本次绩效评价结果向吕梁市人民政府、人大报告，为政府决策和人大监督提供参考。同时，依据《政府信息公开条例》等相关规定，将绩效评价情况在财政门户等网站公开，形成社会监督机制，督促资金使用单位强化责任意识，增强绩效理念，提高项目资金使用效率。

(二) 督促问题整改

建议将本次绩效评价过程中发现的问题及时反馈给项目实施单位，由实施单位部门建立问题整改台账，完善相关的机制、制度，督促存在问题的实施单位积极整改，将整改结果报吕梁市财政局预算绩效评价科，并定期检查。项目实施单位要认真查找问题根源，吸取教训，有效避免类似问题再次发生。

(三) 加强预算管理

建议将本次绩效评价结果作为下一年度财政资金预算安排的依据之一。建议督促项目主管部门提前一年安排实施任务计划，提前对项目实施单位进行摸底、筛选、确定；确保项目能够在实施期内完成。建议在完善项目管理，结合乡村振兴战略资金



安排，规范主管部门和实施单位申报、审核、审批等环节的前提下，继续加大资金奖补力度，提高财政资金的社会效益和可持续影响。



附件：

- 1.培训机构基本情况统计表
- 2.绩效评价指标体系
- 3.绩效评价指标体系
- 4.满意度调查问卷
- 5.满意度调查问卷分析报告
- 6.资金合规性检查表
- 7.访谈报告
- 8.核查报告

山西国元会计师事务所（有限公司）

2022年11月30日



附件 1: 培训机构基本情况统计表

表 1-1 吕梁市远航职业培训学校

期数	培训总人数	培训类别 (人数)		合格人数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理				预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	190	49	141	190	74	494000	397800	747500	2021.7.19	2021.9.9
第二期	116	80	36	116	47	301600				
第三期	136	62	74	136	55	353600	3900		2021.9.8	
第四期	163	113	50	163	66	423800	520000	211900	2021.12.27	2021.12.27
第五期	63	13	50	63	25	163800		81900		
第六期	174	124	50	174	70	452400		226200		
合计	842	441	401	842	337	2189200	921700	1267500	—	—

表 1-2 吕梁精准职业培训学校

期数	培训总人数	培训类别 (人数)		合格人数	脱贫人口数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理					预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	148	97	51	148	86	78	384800	192400	715000	2021.7.31	2021.9.8



期数	培训总人数	培训类别 (人数)		合格人数	脱贫人口数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理					预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第二期	178	121	57	178	109	107	462800	231400			
第三期	112	57	55	112	72	79	291200	—		—	
第四期	160	104	56	160	118	96	416000				
第五期	89	48	41	89	46	61	231400	924300	266900	2021.12.27	2022.5.31
第六期	213	111	102	213	68	132	553800				
合计	900	538	362	900	499	553	2340000	1348100	981900		

表 1-3 吕梁市富康职业培训学校

期数	培训总人数	培训类别 (人数)			合格人数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理	居家保洁				预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	156	51	105	—	156	97	405600	462800	2600	2021.7.19	2021.9.8
第二期	200	88	60	52	200	130	520000				
第三期	110	54	56	—	110	79	286000	—	746200	—	2021.9.9



期数	培训总人数	培训类别（人数）			合格人数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理	居家保洁				预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第四期	134	53	81	—	134	95	348400		—		—
第五期	106	48	58	—	106	86	275600	791700	137800	2021.12.27	2021.12.28
第六期	235	109	126	—	235	165	611000		285500		2022.5.25
合计	941	403	486	52	941	652	2446600	1254500	1172100	—	—

表 1-4 吕梁市离石区贝亲职业培训学校

期数	培训总人数	培训类别（人数）		合格人数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理				预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	119	77	42	118	22	306800	325000	473200	2021.7.19	2021.9.9
第二期	134	88	50	132	33	343200				
第三期	119	72	47	114	46	296400	148200		2021.9.9	
第四期	182	122	60	180	57	468000	720200	430300	2021.12.27	2021.12.27
第五期	153	104	49	151	51	392600			2021.12.27	2021.12.27



期数	培训总人数	培训类别（人数）		合格人数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理				预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第六期	235	177	58	223	56	579800		289900	2021.12.27	2022.5.25
合计	942	640	306	918	265	2386800	1193400	1193400	—	—

表 1-5 吕梁市离石区好大姐职业培训学校

期数	培训总人数	培训类别（人数）		合格人数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理				预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	184	63	121	184	120	478400	462800	717600	2021.7.19	2021.9.9
第二期	172	84	88	172	106	447200				
第三期	196	99	97	196	120	509600	254800		2021.9.9	
第四期	151	79	72	151	100	392600	540800	282100	2021.12.27	2021.12.27
第五期	66	33	33	66	43	171600				
第六期	199	101	98	199	130	517400				



合计	968	459	509	968	619	2516800	1258400	1258400	—	—
----	-----	-----	-----	-----	-----	---------	---------	---------	---	---

表 1-6 临县白文职业技校

期数	培训总人数	培训类别 (人数)		合格人数	脱贫人口数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理					预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	265	172	93	253	115	103	657800	709800	533000	2021.9.9	
第二期	249	151	98	225	114	122	585000				
第三期	140	72	68	138	63	53	358800	—	358800		
第四期	179	89	90	176	73	119	457600	—	457600	—	2021.12.27
第五期	71	36	35	65	29	63	169000	98800	70200	2021.12.27	2022.1.6
第六期	245	130	115	239	97	57	621400	468000	153400		2022.5.23
合计	1149	650	499	1096	491	517	2849600	1276600	1573000	—	—



表 1-7 吕梁学院汾阳师范分校

期数	培训总人数	培训类别（人数）		合格人数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理				预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	190	49	141	190	99	494000	418600	899600	2021.09.09	2021.09.09
第二期	119	21	98	119	51	309400				
第三期	199	26	173	199	152	517400	—	—	—	—
第四期	160	17	143	160	97	416000	—	416000	—	2021.12.27
第五期	172	31	141	172	138	447200	1170000	215800	2021.12.27	2021.12.27
第六期	398	48	350	398	202	1034800		96200		2022.05.22
合计	1238	192	1046	1238	739	3218800	1588600	1627600	—	—



表 1-8 吕梁高级技工学校

期数	培训总人数	培训类别（人数）			合格人数	脱贫人口数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理	居家保洁					预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	371	185	92	94	370	146	131	964600				
第二期	350	131	119	100	349	118	110	910000				
第三期	213	82	45	86	213	97	50	553800				
第四期	184	59	43	82	184	64	96	478400				
第五期	85	28	27	30	85	22	46	221000				
第六期	146	53	48	45	142	20	33	379600				
合计	1349	538	374	437	1343	467	466	3507400				



表 1-9 山西省吕梁经济管理学校

期数	培训总人数	培训类别（人数）			合格人数	脱贫人口数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	母婴护理	居家保洁					预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	353	158	97	98	353	141	204	917800	733200	1118000	2021.9.16	2021.9.9
第二期	203	104	51	48	203	38	136	527800				
第三期	156	106	50	—	156	29	103	405600				
第四期	300	105	98	97	300	75	208	780000	1041300	390000	2021.12.27	2021.12.27
第五期	116	66	50	—	116	30	66	301600		150800		2021.12.27
第六期	385	147	141	97	385	77	270	1001000		500500		2022.5.25
合计	1513	686	487	340	1513	390	987	3933800	1774500	2159300		



表 1-10 吕梁市卫生学校

期数	培训总人数	培训类别（人数）			合格人数	脱贫人口数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	病患护理	母婴护理					预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	241	47	95	99	241	139	82	626600	709800	1760200	2021.7.31	2021.9.3
第二期	308	87	79	142	303	149	117	787800				
第三期	406	148	98	160	406	206	82	1055600				
第四期	483	160	146	177	483	235	206	1255800	1691300	308100	2021.12.30	2022.5.31
第五期	49	49	0	0	49	19	20	127400				
第六期	237	140	48	49	237	114	29	616200				
合计	1724	631	466	627	1719	862	536	4469400	2401100	2068300		



表 1-11 山西医科大学汾阳学院

期数	培训总人数	培训类别（人数）		合格人数	就业人数	应补助资金	实际补助资金		资金到位时间	
		养老护理	病患护理				预拨资金	清算资金	预拨资金到位时间	清算资金到位时间
第一期	63	29	34	63	54	163800	81900	387400	2021.05	2021.09
第二期	99	50	49	99	61	257400	128700		2021.07	
第三期	138	48	90	138	35	358800	179400		2021.09	
第四期	145	51	94	145	70	377000	504400	300300	2021.12	2021.12
第五期	86	42	44	86	48	223600				
第六期	157	50	107	157	68	408200		204100	2022.05	
合计	688	270	418	688	336	1788800	894400	891800		



附件 2: 绩效评价指标体系

绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
A 决策	20	A1 项目立项	6	A11 立项依据充分性	3
				A12 立项程序规范性	3
		A2 绩效目标	6	A21 绩效目标合理性	3
				A22 绩效指标明确性	3
		A3 资金投入	8	A31 预算编制科学性	5
				A32 资金分配合理性	3
B 过程	20	B1 资金管理	9	B11 资金到位率	2
				B12 预算执行率	3
				B13 资金使用合规性	4
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	3
				B22 制度执行有效性	5
		B3 绩效运行	3	B31 绩效运行监控有效性	1
				B32 绩效自评规范性	2
C 产出	30	C1 产出数量	10	C11 培训任务完成率	6
				C12 培训机构考核完成率	4
		C2 产出质量	9	C21 参训对象相符性	3
				C22 参训学员结业考核通过率	3
				C23 培训机构考核达标率	3
		C3 产出时效	5	C31 培训（考核）任务完成及时率	5
C4 产出成本	6	C41 补助标准达标率	6		
D 效益	30	D1 经济效益	4	D11 减轻参训人员经济负担	4
		D2 社会效益	13	D21 参训学员就业率	5
				D22 提高参训学员技术水平	4
				D23 保障培训机构授课水平	4
		D3 可持续影响	5	D31 巩固脱贫攻坚成果	5
D4 服务对象满意度	8	D41 参训人员满意度	8		



一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
合计	100	-	100	-	100



附件 3: 绩效评价指标评分表

2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目支出绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	评价得分	得分率
A 决策	20	A1 项目立项	6	A11 立项依据充分性	3	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.项目符合《国务院关于印发〈“十三五”脱贫攻坚规划〉的通知》(国发〔2016〕64号)、《中共山西省委山西省人民政府关于打赢脱贫攻坚战的实施意见》(晋发〔2016〕23号)、《关于印发〈吕梁山护工(护理)培训就业工作实施办法(试行)〉的通知》(吕政发〔2016〕15号)、《关于印发〈吕梁山护工(护理)培训就业工作五年规(2021-2025)〉的通知》(吕政发〔2021〕8号)等文件相关政策(1分); 2.项目符合行业发展规划和政策要求(0.5分); 3.项目与部门职责范围相符,属于部门履职所需(0.5分); 4.项目属于公共财政支持范围,符合地方财政事权和支出责任划分原则(0.5分); 5.项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复(0.5分)。	项目立项相关文件	3	100%
				A12 立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目的规范情况。	1.项目按照《关于印发〈2021年吕梁山护工培训招生计划〉的通知》(吕护工字〔2021〕3号)等文件规定的程序申请设立(1分); 2.审批文件、材料符合相关要求(1分); 3.事前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(0.5分); 4.项目实施单位组织机构健全(0.5分)。	项目立项相关文件	3	100%
		A2 绩效目标	6	A21 绩效目标合理性	3	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	1.项目具有明确绩效目标(1分); 2.项目绩效目标与规划、项目实施方案、立项依据、重点工作内容等具有相关性(0.5分);	绩效目标申报表及相关文件	3	100%



一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	评价得分	得分率
						效目标与项目实施的相符情况。	3.项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5分）； 4.与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。			
				A22 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。	1.项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； 2.项目实施单位对绩效指标的时间点、计划任务、工作量、工作内容进行了细化和量化，通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； 3.与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	绩效目标申报表相关文件	2	66.67%
				A31 预算编制科学性	5	项目预算编制是否经过科学论证、有明确的标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	1.预算编制经过科学论证（1分）； 2.预算内容与项目内容匹配（1分）； 3.预算额度测算依据充分，且按照标准编制（2分）； 4.预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。	预算编制办法、预算编制方案、财审报告等	5	100%
				A32 资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施实际是否相适应，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.预算资金分配依据充分（1分）； 2.资金分配额度合理，与项目单位实际相适应（2分）。	资金分配原则、资金分配方案	2	66.67%
B 过程	20	B1 资金管理	9	B11 资金到位率	2	资金到位率指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。对于按照相关规定有资金到位时效要求的，要同时考核资金到位及时率，用以反映项目资金落实的时效性。	1.资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%（1分）； 2.到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%（1分）。	资金下达文件、资金进账单	2	100%
				B12 预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目	预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%（3分）；	资金支出明细及相关凭证	3	100%



一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	评价得分	得分率
						预算执行情况。	按照区间进行赋分，如执行率在95%以上（含）则得3分；95%-90%（含）的，得2分；90%-85%（含）的，得1分；低于85%的，不得分。			
				B13 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。	1.符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定（1分）； 2.资金的拨付有完整的审批程序和手续（2分）； 3.符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； 4.不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）；否则不得分。	资金支出明细及相关凭证	4	100%
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	3	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，对项目建设或方案实施的检查、监控、督促和资金的安全、规范运行等管理情况是否采取了必要的监控措施，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，监控措施对项目质量和资金运行的控制情况。	1.制定或具有相应的财务、业务管理制度、项目质量要求或标准以及相应的财务监控机制，如：财务管理制度、资金管理办法、招标投标管理制度、质量管理制度、合同管理制度、档案管理制度等（1.5分）； 2.财务和业务管理制度合法、合规、完整（1.5分）。	相关管理制度	3	100%
				B22 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。	1.遵循相关法律法规和相关管理规定（1分）； 2.项目调整及支出调整手续完备（1分）； 3.项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（1分）； 4.项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1分）； 5.相应的项目质量检查、监控、督促、验收等必要的控制措施或手段落实到位（0.5分）； 6.相应的财务检查等必要的监控措施或手段落实到位（0.5分）。	相关制度执行记录	4	80%
				B3 绩效运行	3	B31 绩效运行监	1	项目实施是否按照文件要求，对绩效运行进行有效监	1.对社会关注度高的重点领域项目或重大支出项目进行了重点监控（0.5分）；2.是否对偏离绩效	绩效运行过程、痕迹记录



一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	评价得分	得分率
				控有效性		控, 反映和考核政策目标运行监控管理情况。	目标的项目支出及时进行纠偏处理, 绩效监控结果是否得到合理应用(0.5分)。			
				B32 绩效自评规范性	2	项目实施是否按照文件要求进行自评, 反映和考核政策目标自评工作的规范情况。	1.项目单位是否进行了绩效自评, 是否填写了绩效自评表(0.5分); 2.绩效自评内容是否完整(0.5分); 3.是否按规定报送主管部门和财政部门(0.5分); 4.绩效自评结果是否得到合理应用(0.5分)。	绩效自评结果、痕迹记录	1	50%
产出	30	C1 产出数量	10	C11 培训任务完成率	6	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率, 用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。培训任务完成率=(实际培训人数/计划培训人数)×100%。	得分=培训任务完成率×4分; 培训任务完成率<60%不得分。	项目资料、现场核查、验收资料	5.91	98.5%
				C12 培训机构考核完成率	4	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率, 用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。培训机构考核完成率=(实际培训机构考核完成数/计划培训机构考核完成数)×100%。	得分=培训机构考核完成率×4分; 培训机构考核完成率<60%不得分。	项目资料、现场核查、验收资料	4	100%
		C2 产出质量	9	C21 参训对象相符性	3	项目培训对象是否符合招生计划规定的标准, 用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	培训对象符合《关于印发<2021年吕梁山护工培训招生计划>的通知》(吕护工字〔2021〕3号)规定的招生标准, 得3分; 否则不得分	项目资料、现场核查、验收资料	2	66.67%
				C22 参训学员结业考核通过率	3	项目实施的考核通过数与总培训人数的比率, 用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。参训学员结业考核通过率=培训考核合格人数/培训总人数*100%	得分=参训学员结业考核通过率×4分; 参训学员结业考核通过率<60%不得分。	项目资料、现场核查、验收资料	2.5	83.33%
				C23 培训机构考	3	项目实施的培训机构考核达标数与计划数, 用以反映和	得分=培训机构考核达标率×4分; 培训机构考核达标率<60%不得分。	项目资料、现场核查、验收	3	100%



一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	评价得分	得分率
				核达标率		考核项目产出质量目标的实现程度。培训机构考核达标率=培训机构考核达标数/计划考核达标数*100%		资料		
		C3 产出时效	5	C31 培训(考核)任务完成及时率	5	项目实施机构(单位)是否在规定的时间内完成学员培训及对培训机构的考核,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	得分=培训(考核)任务完成及时率×5分。	项目资料、现场核查、验收资料	3	75%
		C4 产出成本	6	C41 补助标准达标率	6	考察项目实施中,实际补助资金标准与文件规定补助标准的比率,用以反映和考核总体绩效目标完成情况。	1.补助标准按照《关于印发〈吕梁山护工培训就业考核办法(试行)〉的通知》(吕护工字〔2021〕14号)规定的补助标准进行补助(2分);未按规定标准的补助标准进行补助(0分)。 2.资金支出范围不符合《关于印发吕梁山护工资金管理暂行办法(试行)的通知》(吕护工办字〔2014〕14号)规定不得分。	项目资料、现场核查、资金使用凭证	4	66.67%
效益	30	D1 经济效益	4	D11 减轻参训人员经济负担	4	主本指标主要考察项目实施后,是否能够减轻参训人员经济负担,用以反映和考核其产生的经济效益。	项目实施后,可有效减轻参训人员经济负担(4分);效果不明显(0分)。	项目资料、现场核查、访谈	4	100%
		D2 社会效益	10	D21 参训学员就业率	5	本指标主要考察项目实施后,参训学员就业率是否能够达到计划目标,用以反映和考核其产生的社会效益。	1.2021年六期参训学员就业率达到60%(3分); 2.就业情况与机构统计就业信息一致,数据真实、准确(2分)	项目资料、现场核查、访谈	2	40%
				D22 提高参训学员技术水平	4	本指标主要考察项目实施后,是否能够提高参训学员技术水平,用以反映和考核其产生的社会效益。	1.项目实施后提高参训学员技术水平效果明显(4分);效果不明显(0分)		4	100%
				D2 保障	4	本指标主要考察项目实施	1.按照《吕梁山护工培训就业考核办法》,将培训	项目资料、现	3	75%



一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	评价得分	得分率
				培训机构授课水平		后, 是否能够保障培训机构授课水平, 用以反映和考核其产生的社会效益。	情况与结果应用相结合 (2 分); 2.保障培训机构授课水平效果明显 (2 分)。	场核查、访谈		
		D3 可持续影响	8	D31 巩固脱贫攻坚成果	5	本指标主要考察项目实施后, 是否能够巩固脱贫攻坚成果, 用以反映和考核其产生的可持续影响。	1. 项目实施后, 可以有效巩固脱贫攻坚成果与乡村振兴衔接 (3 分); 2. 受益脱贫人口生活水平明显改善 (2 分)。	项目资料、现场核查、访谈	5	100%
		D4 服务对象满意度	10	D41 参训人员满意度	8	通过问卷调查方式, 考察参训人员对项目实施的满意程度。	以参训人员为调查对象, 设计调查问卷, 调查服务对象满意程度。问卷结果分析得到的满意度在 90% (含) 以上得满分, 低于 50% (不含) 得 0 分, 按比例得分。	问卷调查	7.04	88%
合计	100		100		100				85.15	85.15%
<p>注: 1、绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式, 总分为 100 分, 等级划分为四档: 综合评分 90 分(含)-100 分为“优”, 80 分(含)-90 分为“良”, 60 分(含)-80 分为“中”, 60 分以下为“差”;</p> <p>2、本表适用于 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目支出绩效评分。</p>										



附件 4: 参训人员调查问卷

2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目 满意度调查问卷

您好，我们是吕梁市财政局组织并委托参与“2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目绩效评价”的工作人员。为了更加科学、合理的安排财政资金，增强财政资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性，我们组织了本次问卷调查，请根据您的实际情况，如实选择问卷答案，并在相应的选项前的□内打“√”。

感谢您对我们工作的支持。

绩效评价工作组

2022年11月

问卷编号: No. _____ 调查人员: _____、_____

调查时间: ____年__月__日 调查地点: _____

一、基本问题

1.您参加培训的时间:

1年及以下 2-5年 6年及以上

2.您的年龄:

20-25岁 26-30岁 31-35岁

3.您参加培训的机构名称?

二、熟知度问题



1.您了解 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目政策吗?

了解 知道但不甚了解 不了解

2.您认为 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目是否对您的生产生活产生了一定影响?

产生了较大影响 产生了一些许影响 没有产生影响

二、满意度问题

1.您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目培训机构是否满意?

A、非常满意 B、比较满意 C、一般 D、不满意
E、很不满意

2.您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目报名程序和流程是否满意?

A、非常满意 B、比较满意 C、一般 D、不满意
E、很不满意

3. 您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目培训课程质量是否满意?

A、非常满意 B、比较满意 C、一般 D、不满意
E、很不满意

4.您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施减轻经济压力是否满意?



- A、非常满意 B、比较满意 C、一般 D、不满意
E、很不满意

5.您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施提升专业水平是否满意？

- A、非常满意 B、比较满意 C、一般 D、不满意
E、很不满意

6.您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目就业企业是否满意？

- A、非常满意 B、比较满意 C、一般 D、不满意
E、很不满意

三、主观问题

1.您对项目还有哪些意见和建议？



附件 5：满意度调查问卷分析报告

参训人员满意度调查问卷分析报告

一、调查对象与调查内容

(一) 调查对象：项目参训人员

(二) 调查内容

调查对象对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施的了解程度及项目实施后对调查对象的影响。

二、调查方法与调查方式

(一) 调查方法

针对调查对象开展问卷调查，计划发放问卷 1000 份。

(二) 调查方式

本次调查采用现场发放、收回调查问卷的方式，项目现场发放电子问卷 1000 份，收回问卷 1000 份，其中有效问卷 1000 份。

三、调查问卷分析

(一) 调查对象代表性分析

1. 调查对象结构分析

本次问卷调查，项目现场收回电子问卷 1000 份，其中有效问卷 1000 份。

2. 问卷回收率、有效问卷率

本次调查采取现场发放、收回方式，项目现场发放电子问卷 1000 份，收回 1000 份，回收率 100%；收回电子问卷中有效问卷 1000 份，有效问卷率 100%，达到了预期效果。



(二) 满意度分析

通过已收回的问卷调查进行分析，参训人员满意度为 88.32%。具体各满意度问题明细情况见下表：

满意度问题	非常满意	比较满意	基本满意	不太满意	非常不满意	满意度
您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目培训机构是否满意	31.27%	47.68%	2.82%	0	0	78.95%
您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目报名程序和流程是否满意	43.26%	52.15%	5.61%	0	0	95.41%
您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目培训课程质量是否满意	46.25%	57.28%	3.64%	0	0	103.53%
您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施减轻经济压力是否满意	47.35%	37.26%	1.66%	0	0	84.61%
您对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施提升专业水平是否满意	56.27%	22.85%	7.62%	0	0	79.12%
项目满意度						88.32%



附件 6：资金合规性检查表

资金合规性检查表

项目实施单位：吕梁市人力资源和社会保障局

联系人：财务

职务：科长

联系电话：13834568524

检查人：韩青华、王伟彬

检查时间：2022 年 10 月 16 日

基本情况					
项目名称	2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目				
实施单位	吕梁市人力资源和社会保障局			单位性质	行政事业单位
单位所在地	吕梁市离石区			所属行业	人力
资金预算年度	2020 年		资金预算金额	2976.94 万元	
检查环节	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件 (√/×)	文件名称	检查结果
资金拨付	项目资金的申请资料	资金申请、调整是否合规	√		
	资金下达通知、资金账户证明	资金拨付是否合规	√		
	资金到账的记账凭证及附件	资金入账情况	√		
检查环节	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件	文件名称	检查结果



			(√/×)		
资金支出	资金核算科目的会计账页、台账、支付凭证、资金支出明细	资金使用是否合规	√		
	资金支出的审批资料	资金使用情况	√		
财务管理	资金、财务会计管理制度（财务管理制度或相关财务管理办法等）	财务管理制度是否健全	√		
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	×		

注：经评价工作领导小组同意，检查人员可根据项目具体情况增加与资金合规性相关的其他检查内容。



附件 7：访谈报告

1. 请您简要谈谈 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目的整体实施情况、实施流程等。

2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目计划培训 12500 名护工，实际培训学员数量为 12315 名，合格人数 12166 人，培训完成率为 97.33%。项目实施流程包括下达招生计划、政策宣传、确定参训对象、资格审核、项目招投标、组织实施、考核验收、资金拨付等 8 个主要环节。

2. 请您简要谈谈 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目实施过程中涉及的项目主体及各自的职责。

项目主管部门：吕梁市人力资源和社会保障局（以下简称“人社局”）。建立和完善相关管理制度，主要负责项目统筹管理，督促项目实施落实。

项目实施单位：吕梁市创业就业服务中心（吕梁山护工服务中心），严格执行《关于印发〈吕梁山护工（护理）培训就业工作实施办法（试行）〉的通知》、《吕梁山护工培训就业工作五年规划（2021-2025）》的要求，统筹安排全市吕梁山护工培训、工作，制定招生计划，加强培训组织管理，组织开展培训招收、考试考核和质量监控，落实各县、乡镇吕梁山护工宣传发动、生源组织、就业帮扶等工作。

11 个培训机构（学校）：按照下达的年度招生计划，对报名学员进行材料审核和现场审核，将学员信息、培训专业、培训



时间等信息录入吕梁山护工校务管理平台，同时，制定具体的教学实施计划，针对每期下达的培训任务对学员进行培训。

3. 请您介绍一下 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目的绩效目标。

通过项目实施，推进技能型人才队伍建设，加快培育、提升、壮大“吕梁山护工”品牌，不断提高吕梁山护工培训质量，促进吕梁山护工高质量稳定就业，实现培训就业工作高质量发展，巩固好脱贫成果，与乡村振兴有效衔接。

4. 本部门在 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目资金使用过程中是否做到专款专用，资金使用是否合规等。

资金使用过程中严格按照专项资金管理办法执行，做到专款专用，资金使用合规。

5. 请您谈谈对 2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目的总体评价；项目存在哪些问题和不足以及意见和建议。

2021 年护理护工培训及就业专业专项资金项目立项依据充分，立项程序规范，绩效目标合理，预算编制科学，资金分配合理，资金到位率高，预算执行率较好，资金使用合规，管理制度健全。



附件 8：核查报告

本次评价过程中，针对吕梁市人力资源和社会保障局、吕梁市创业就业服务中心（吕梁山护工服务中心）山西医科大学汾阳学院等六家公办机构和吕梁市远航职业培训学校等五家民办学校均进行了核查。

在资金方面，主要核查项目实施单位的支出内容是否符合《关于印发〈吕梁山护工培训就业考核办法（试行）〉的通知》（吕护工字〔2021〕14号）文件明确的吕梁山护工培训就业补贴资金按人均3000元补助，其中：补助资金分为培训补助资金2600元，就业奖补资金400元。补助资金的发放严格与考核内容和考核办法挂钩，结业考核合格并取得吕梁山护工技能培训合格证书的，按培训资助资金的100%核定；结业考核不合格未取得吕梁山护工技能培训合格证书的，按培训资助资金的80%核定。核查中发现2021年护理护工培训及就业专业专项资金项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及《吕梁山护工资金管理办法（试行）》，以培训一期时间为一个周期进行拨付、结算，有完整的审批、拨付手续，支出资金符合预算批复要求，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。但项目资金支出明细账中未列支已就业人员400元/人的补贴资金，项目实施单位未对结业考核不合格人员按照80%的标准予以补助，以及培训8天及以上因个人原因未获得证书的，按学员实际上课天数，每天80元的标准给予补贴，不合格人员培训补助资金和就业奖



补资金未能落实。

在项目执行方面。通过核查各项目制定的绩效目标，计划完成 12500 名吕梁山护工培训任务，6 所公办学校和 5 所民办学校实际培训人数 12315 人，培训任务完成率 98.52%。各期验收评分结果与培训机构实施情况相关联，培训机构考核达标率为 100%。但培训一至三期未按照规定分期考核，且生源结构有待进一步优化。

2021 年吕梁市国企解困和改革专项资金 项目绩效评价报告

主管部门：吕梁市工业和信息化局

实施单位：吕梁市工业和信息化局

委托单位：吕梁市财政局

评价机构：山西中诚联合会计师事务所（普通合伙）

主评人：（签字）

年 月 日

目 录

摘 要	1
一、 项目基本情况	6
(一) 项目概况	6
(二) 资金投入和使用情况	8
(三) 项目绩效目标	9
二、 绩效评价工作情况	10
(一) 绩效评价工作目的、对象和范围	10
(二) 绩效评价原则及方法	11
(三) 绩效评价工作过程	14
(四) 质量控制制度	16
三、 综合评价情况及评价结论	18
四、 绩效评价指标分析	19
(一) 决策类指标	20
(二) 过程类指标	23
(三) 产出类指标	25
(四) 效益类指标	27
五、 项目主要绩效及经验做法	29
六、 项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析	29
七、 下一步改进意见及政策建议	30
八、 绩效评价结果应用建议	31

九、其他需说明的问题	32
十、附件:	33
附件一 财政支出绩效评价指标体系	34
附件二 财政支出绩效评价指标评分表	43
附件三 社会调查报告	49
附件四 项目合规性检查报告	60
附件五 绩效评价小组成员名单	63
附件六 评价机构营业执照及资质(复印件)	64

摘 要

一、概述要素

（一）项目概况

为进一步深化吕梁市国企改革，激发国有企业活力，2017年9月中共吕梁市委、吕梁市人民政府《关于深化国企国资改革的指导意见》（晋发〔2017〕26号），决定加快停产停业企业退出步伐，对严重资不抵债或无资产的停产停业企业，予以淘汰关闭，对距法定退休年龄不达5年的职工实行内部退养，达到法定退休年龄办理退休手续，符合特殊工种退休条件的职工办理提前退休手续，退休前的生活费和欠缴的养老保险费集体部分及滞纳金由国有资产变现收入或政府出资解决。

（二）项目绩效目标

1、项目总体目标

加快停产停业企业改革，解决历史遗留问题，由政府出资缴纳特困企业到龄退休职工欠缴的养老保险及滞纳金，办理下岗职工到龄退休手续，到龄一批解决一批，维护职工社会保险权益；向退养职工支付生活费，保障其基本生活需要，实现社会和谐稳定。

2、项目具体目标

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际值
产出指标	数量	缴纳特困企业退休人员养老保险及滞纳金	111人	95人
	时效	缴纳保险时间	7月	7月

效益指标	社会效益	退休职工生活保障	100%	100%
	可持续影响	可持续性影响	100%	66.7%
	满意度	企业到龄退休职工	100%	100%

（三）资金性质及资金收支、结余及结转情况

吕梁市国企解困和改革专项资金项目预算资金 2000 万元，全部来源于吕梁市一般公共预算拨款。全年执行资金 1973 万元，专项资金分配按计划用于缴纳特困企业退养职工社会养老保险集体部分及滞纳金 1804.64 万元，用于支付国企困难企业职工生活费 155.58 万元，用于支付长期停产停业市直国企留守处补贴 12.78 万元。资金结余 27 万元，预算到位率 100%，预算执行率 98.65%。

（四）评价结论

本次评价的吕梁市国企解困和改革专项资金项目 2021 年解决 27 户特困企业的退休职工 95 人欠缴社会养老保险集体部分及滞纳金，并顺利办理退休手续；解决山西省第四纺织机械厂 202 名退养职工生活费补贴，维护了社会稳定。但长期停产停业企业分类改革效果不够理想，国有闲置资产无盘活，未达到有效利用。

2021 年国企解困和改革专项资金项目最终评分结果如下：总体得分为 92.67 分，绩效评级属于“优”。其中，决策类指标得分为 18 分，得分率为 90%；过程类指标得分为 20 分，得分率为 100%；产出类指标得分为 29 分，得分率为 96.67%；效益类指标得分为 25.67 分，得分率为 85.57%。

二、项目绩效

2021年工业和信息化局为95名特困企业职工缴纳欠缴的养老保险集体部分及滞纳金，办理了下岗职工到龄退休手续，维护了职工社会保险权益；向第四纺织机械厂202名员工发放生活费补贴，保障其基本生活需要，实现社会和谐稳定。

三、主要经验及做法

制度层级分明，资金使用客观公正，有助于推动吕梁市国企解困和改革工作的发展。一是工业和信息化局建立和完善了退养职工社会养老保险及滞纳金报销的工作制度和流程，遵循谁主管、谁负责的原则，按照企业隶属关系，根据审定名单，由工业和信息化局划拨资金到企业主管部门或企业，由企业发放给退养职工，建立分级管理、层层负责的工作体制，对吕梁市政府深化国企国资改革工作长远发展具有一定借鉴意义。二是工业和信息化局对审定名单提交资料进行了详细的核实，确定了退养职工补贴标准，保证专款专户，确保有限的资金用于最需要救助的困难职工，切实保障职工的基本生活，对维护吕梁市的社会和谐稳定起到了长远的正面影响。

四、需要关注的主要问题

1、长期停产停业企业分类改革效果不够理想，依然有676名待退休职工需要资金支持；国有闲置资产未得到再有效利用，加重财政负担。

从资料和访问中得知工业和信息化局截止21年底还剩676名待退休职工，待达到退休年龄仍需要政府出资解决，长期停产停业企业分类改革效果不够理想；根据《关于深化国企国资改革的指导意

见》（吕发〔2017〕20号）精神，国有资产（包括土地）可转让变现的，转让收入首先用于安置职工，而工业和信息化局管辖内的特困企业资产主要为土地所有权，目前基本属于闲置状态，使用效率低，净财富没有增加，变现缓慢，加重了财政负担。

2、政府出资缴纳退休职工养老保险及滞纳金采取职工先垫缴主管部门后报销的形式，加大了职工经济压力。

工业和信息化局办理退休职工养老保险及滞纳金的报销流程为退休职工先行垫付，主管部门每年7月统一报销一次，垫付金额大，报销时间间隔长，加大了退休职工的经济压力。

五、相关建议

1、制定中长期专项资金使用计划，闲置资产进行处置变现，减轻财政经济压力。

工业和信息化局和主管部门根据剩余676名待退休特困企业职工制定中长期资金使用计划，为以后编制预算提供有利依据；根据我省社会养老保险缴费政策制作《退养职工退休时间表》（包括每个年度退休人数、工作企业等数据），制定中长期专项使用计划，为预算决策、资金分配提供依据；特困企业闲置资产通过划拨、出让、拍卖等形式进行变现，闲置低效率资产通过出让、流转等方式进行处置，回收资金用于解决退休职工欠缴养老保险和滞纳金，提高闲置资产的使用效率，实现闲置资产增值，减轻财政经济压力。

2、采取按月报销的形式，减轻退休职工经济压力。

工业和信息化局和主管单位可根据实际情况按月进行统一报销

的管理制度，减轻退休职工的经济压力，提供职工的生活保障，促进社会和谐稳定。

2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目绩效评价报告正文

为了深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）和《中共吕梁市委办公室 吕梁市人民政府办公室关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（吕办函〔2020〕22号）要求，按照《吕梁市财政局2022年财政重点绩效评价实施方案》，山西中诚联合会计师事务所（普通合伙）受吕梁市财政局的委托，于2022年10月至12月对吕梁市国企解困和改革专项资金进行绩效评价。现将绩效评价情况及评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

为进一步深化吕梁市国企改革，激发国有企业活力，2017年9月中共吕梁市委、吕梁市人民政府《关于深化国企国资改革的指导意见》（晋发〔2017〕26号），决定加快停产停业企业退出步伐。主要内容是：一是因企施策，分类处置停产停业企业。对严重资不抵债或无资产的停产停业企业，予以淘汰关闭，用资产变现收入和政府出资解决安置职工所需费用；国有资产（包括土地）可转让变现的，转让收入首先用于安置职工；暂时无法转让变现的，先由政府出资，逐年分批给达到退休年龄的职工缴纳社会保险费及滞纳金。

二是以人为本，妥善安置下岗失业人员。（1）对距法定退休年龄不达5年的职工实行内部退养，达到法定退休年龄办理退休手续，符合特殊工种退休条件的职工办理提前退休手续，退休前的生活费和欠缴的养老保险费集体部分及滞纳金由国有资产变现收入或政府出资解决；（2）充分发挥人社部门就业培训服务职能，为下岗失业人员提供多层次、多形式的就业培训；（3）采取政府援助和购买服务的方式，对工资由财政支出的部分岗位，留出一定比例岗位用于下岗失业人员再就业。（4）完善制定具体可行的政策措施，支持、鼓励下岗失业人员灵活就业和自主创业。

2、项目立项依据

（1）《关于深化国企国资改革的指导意见》（吕发〔2017〕20号）；

（2）《会议精神和市人民政府常务会议纪要》（2017年43次）；

（3）《关于对市属国有特困企业职工和退休人员情况进行调查的通知》吕劳社字〔2012〕1号；

（4）《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案的通知》吕发〔2022〕8号；

（5）《关于提高城乡低保保障标准和特困人民供养基本生活标准的通知》吕民发〔2021〕16号。

3、项目的主要内容

由吕梁市政府出资、由工业和信息化局负责承办，为2021年度达到法定退休年龄的长期停产停业的27户市直国有企业的111名退

养职工缴纳欠缴的社会保险费集体部分及滞纳金，同时向第四纺织机械厂 202 名退养职工提供生活费。

4、项目组织和管理

(1)人社局：负责审核特困企业职工退休年龄，核定特困企业职工社保缴纳基数，出具征缴单。

(2)市属特困企业：负责统计退休职工人数，根据核定社保基数测算退休职工欠缴社保保险及滞纳金；负责统计补贴生活费人数，根据吕梁市民政局和吕梁市财政局发布在官网上的城乡低保标准测算生活费金额。

(3)市属责任部门：负责进行摸底、管理以及监督下属特困企业退休职工人数，欠缴社会保险及滞纳金金额，严格按照规定统计汇总特困企业退休职工人数及欠缴社保金额，做好预算上报工信局。

(4)吕梁市工业和信息化局：负责汇总市属责任部门预算，上报吕梁市财政局，国企解困和改革专项补助资金的支付、管理以及日常监督检查工作，严格按照规定安排向市属责任部门支付国企解困和改革项目补助资金。

(二)资金投入和使用情况

1、项目经费来源和分配情况

2021年吕梁市国企解困和改革专项资金预算为 2,000 万元，来源于吕梁市一般公共预算拨款。专项资金分配按计划用于缴纳特困企业退养职工社会养老保险集体部分及滞纳金，用于支付国企困难企业职工生活费，用于支付长期停产停业市直国企留守处补贴。

2、项目资金使用情况

2021年底吕梁市国企解困和改革专项资金项目资金使用共支付1,972.90万元，结余27.1万元。具体使用情况如下：

表 1-1 吕梁市国企解困和改革专项资金项目
使用明细情况表

单位：元

项目名称	年初预算	职工人数	实际支付	结余结转
退休职工欠缴 养老保险及滞 纳金	20,000,000.00	95	18,045,373.10	271,026.90
退养职工生活 费		202	1,555,800.00	
留守处补贴		6	127,800.00	
合计	20,000,000.00	303	19,728,973.10	271,026.90

(三) 项目绩效目标

1、项目总体目标

加快停产停业企业改革，解决历史遗留问题，由政府出资缴纳特困企业到龄退休职工欠缴的养老保险及滞纳金，办理下岗职工到龄退休手续，到龄一批解决一批，维护职工社会保险权益；向退养职工支付生活费，保障其基本生活需要，实现社会和谐稳定。

2、项目具体目标

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际值
产出指标	数量	缴纳特困企业退休人员养老保险及滞纳金	111人	95人
	时效	缴纳保险时间	7月	7月
效益指标	社会效益	退休职工生活保障	100%	100%
	可持续影响	可持续性影响	100%	66.7%
	满意度	企业到龄退休职工	100%	100%

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价工作目的、对象和范围

1、评价目的

财政支出绩效评价旨在改善预算部门的支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）、《山西省预算绩效评价管理办法》（晋财资〔2014〕36号）、《吕梁市财政局2022年财政重点绩效评价实施方案》等文件的有关规定，通过现场核查、问卷调查、访谈等形式，客观、全面、公正的评价吕梁市国企解困和改革专项资金项目的决策、资金的使用及管理以及项目产出与效果，提高县（市）级财政部门 and 吕梁市工业信息化局的资金管理水平和项目管理水平，同时，及时、准确提供相关数据、案例和经验，为以后年度财政资金分配提供决策参考。

2、评价对象和内容

本次绩效评价的对象是吕梁市2021年国企解困和改革专项资

金绩效评价 2000 万元。本次绩效评价工作的主要内容是对项目资金管理情况、项目管理情况和资金绩效情况进行分析评价。

1. 资金管理情况：主要是资金管理制度的建立和执行、是否专款专用、专账核算，专项资金的预算执行、实际支出和配套资金落实等情况。

2. 项目管理情况：主要是为实现绩效目标所制定的制度、采取的措施及落实情况。

3. 资金绩效情况：主要是绩效目标的实现效率和效果。

4. 政策及合法合规情况：是否符合国家相关政策及法律法规要求。

3、评价时段的确定

本次绩效评价时段为：2021 年度。

4、评价的方向和侧重点

本次绩效评价的方向主要从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个方面进行指标体系的设计，从财政支出的经济性，效率性和有效性进行考量，保证评价指标为部门预算管理过程中最具代表性，最能反映评价要求的核心指标，在评价工作中侧重点以项目产出的办理退养职工养老保险手续人数和及时性，项目效益的国企资产是否有效盘活为主要绩效指标，开展本次绩效评价工作。

（二）绩效评价原则及方法

1. 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量和定性分析相结合的方法规范进行。

2. 公正公平原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开接受监督。

3. 独立评审原则。本次绩效评价工作在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下秉承独立原则完成评价事项。

4. 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

1、评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》；

(2) 《中华人民共和国预算法实施条例》；

(3) 《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知》（财预〔2018〕167号）；

(4) 《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；

(5) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

(6) 《中共山西省委、山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；

(7) 《中共吕梁市委办公室、吕梁市人民政府办公室关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（吕办函〔2020〕22号）；

(8) 《吕梁市财政局2022年财政重点绩效评价工作实施方案》（吕财绩〔2022〕11号）；

(9) 《吕梁市财政局关于批复2021年市直部门预算及做好预算公开的通知》（吕财预〔2021〕11号）；

(10) 《关于深化国企国资改革的指导意见》(吕发〔2017〕20号)。

(11) 《会议精神和市人民政府常务会议纪要》(2017年43次)

(12) 《关于对市属国有特困企业职工和退休人员情况进行调查的通知》吕劳社字〔2012〕1号

(13) 《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案的通知》吕发〔2022〕8号

(14) 《关于提高城乡低保保障标准和特困人民供养基本生活标准的通知》吕民发〔2021〕16号

2、评价指标体系及评分标准

根据《吕梁市财政局关于印发〈吕梁市财政局2022年财政重点绩效评价实施方案〉的通知》的文件精神,遵循相关性、重要性、可比性、系统性原则,结合项目的实际情况,在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整,形成了吕梁市2021年国企解困和改革专项资金项目财政专项补助绩效评价指标体系。

国企解困和改革专项资金评价指标体系包括4个一级指标、10个二级指标、23个三级指标,并针对本项目绩效目标设置了3个产出类指标和3个效益类指标。(评价指标体系详见附件一)

3、评价方法

根据项目情况本次评价方法为:

(1) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情

况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

本次评价工作，通过项目实际产出与计划产出之间的比较，资金实际绩效与目标绩效之间比较，以及资金实际状况与设定评价标准的比较等，对资金进行综合评价。

（2）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。

本次评价工作，采用了因素分析法，通过梳理影响国企解困和改革专项资金项目支出绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（3）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搜集客观的、不带偏见的事实材料，以准确地体现绩效目标实现的情况。

本次评价工作，采用了公众评判法的方式，对访谈者就项目所涉及的内容有比较详细的了解，通过收集多方面的工作分析资料，对项目绩效目标实现情况进行分析评价。

（三）绩效评价工作过程

评价工作将分为三个阶段：

第一阶段为准备阶段（2022年10月29日-2022年11月7日）。

主要进行以下内容：

- 1、确定评价对象。
- 2、成立评价小组成员共6人，李玲玲为主评人。
- 3、制定绩效评价工作方案，包括：评价工作的计划安排；拟采

用的绩效评价指标和评价标准；拟采用评价方法；评价依据；有关工作条件。

4、收集、审核资料，进行分析整理。评价工作组在全面收集资料的基础上，根据评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

5、培训评价人员。

6、项目单位撰写自评报告。

第二阶段为现场调研阶段(2022年11月8日-2022年11月13日)。主要进行以下内容：

1、分为内勤和外勤两个小组，内勤组负责查阅与该项目有关的财务资料、合同资料、招投标等资料；外勤组负责现场勘察。根据评价对象的特点和项目实施单位提供的资料，评价工作组采取现场勘察、询查评价的方式进行实地考察验证。

2、综合评价。评价工作组根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，根据得分的不同情况将评价结果划分为四个等级：总分在90分以上（含90分）为优，80-90分（含80分）为良，60-79分（含60分）为中，60分以下为差。

第三阶段为报告撰写阶段(2022年11月14日-2022年11月18日)：

1、撰写报告。按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告；

2、征求意见。在征求相关部门、单位意见后，对报告进行修改

完善。

3、审核报告。市财政局预算绩效管理科组织专家对绩效评价报告进行评审。

4、专家反馈。专家对绩效评价报告提出反馈意见。

5、提交报告。评价组根据专家意见修改评价报告，提交正式评价报告。

6、建立档案。评价工作结束后，评价工作组应妥善保管工作底稿和评价报告等有关资料，建立绩效评价工作档案。

（四）质量控制制度

第一、评价前期阶段的源头控制。

基于质量控制的目标，在评价前期准备阶段主要任务是：动员部署评价工作、制定评价的实施方案，整理有关资料。

（1）制定评价技术方案，保证评价工作中的质量标准统一

评价技术方案，主要包括如下内容：对评价目的的介绍；对评价范围的界定；对现场调查和抽查的要求；对评价方法的选择；对评价报告体例的确定；对工作底稿的设计；对评价标准的计算标准；对各项评价指标对应的信息资料要求；规范定性分析的内容；满意度调查的方式、数量等。

（2）组织培训，提高评价人员素质

评价人员的素质决定了整个绩效评价结果的工作质量。财政资金绩效评价的组织实施是一项技术性和专业性比较强的工作，同时又是一项严谨的工作。它要求评价人员具备较高的素质条件：具有

较高的政治素质，熟悉国家和相关部门的方针、政策；具有基本的公共管理、财务会计、数学统计及法律等方面的专业知识；熟悉财政资金绩效评价指标模型，有较强的综合分析和组织协调能力；坚持原则，秉公办事。通常，较少有评价人员完全具备这些综合素质和能力，那么就需要对他们进行培训，提高他们的技术和能力以减少评价中的人为的非正常的误差。具体的培训内容包括：培养正确的态度，提高对绩效评价原则、目的及其意义的认识；提高专业知识和技术水平，了解绩效评价的指标体系、评价标准和方法、文件资料和数据的处理方法、专用工具与设备的使用技术等。

第二、评价实施期质量的控制。

绩效评价是一个建立评价组织机构、选择评价方法、配置评价资源的计划、领导、指挥、执行、反馈、修正的过程。要使评价发挥真正的作用，就应该对评价过程实施全方位的质量控制，具体包括真实性、规范性、科学性和合规性控制。

(1) 真实性控制，指标数据来源要客观、科学并可核实，同时能够相互印证，便于监控。对资金使用单位提供的文档记录等信息进行核对，保证与原始资料保持一致；对资金使用单位提供的数据信息，要调查核实数据来源，并借助专业机构出具的权威报告，减少人为因素的主观判断；对定性资料要借助现场访谈、调研及网上收集的相关资料等进行验证。

(2) 规范性控制，评价工作应该按照事先制定的评价方案按部就班的进行，不随意更改评价流程和标准，维护评价工作的严肃性和

稳定性。在评价流程上，尤其是现场评价程序不得删减，履行实地调研、现场面谈、验证核实等程序，避免绩效评价流于形式；对技术方案中制定的评价标准、报告体例、底稿格式等严格执行，保持统一的汇总口径。

(3) 科学性控制，评价工作应该遵循评价流程的客观规律，实现评价流程设计的科学化。

(4) 合规性控制，整个评价过程都应该依法依规进行，从制度上防范徇私舞弊、弄虚作假、以权谋私等违规违法行为。

第三、评价报告质量的控制。

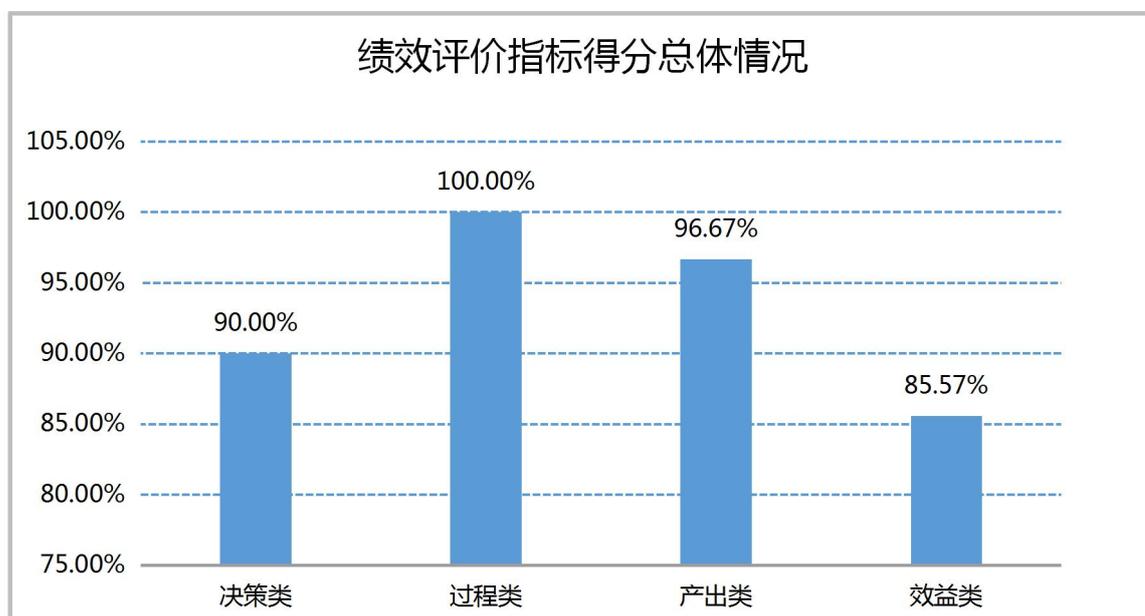
首先要履行各级审核制度，在数字的准确性、文字的表达性方面消除低级性错误的出现。其次在审核过程中要对逻辑性、合理性进行审核，避免报告自相矛盾。再次对报告的可读性进行审核，力争使报告依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。

三、综合评价情况及评价结论

评价组通过研读大量政策文件，结合本次项目基础资料，研发了评价指标体系及评分标准，通过数据采集、实地调研、问卷调查、访谈等工作过程，对2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目进行客观评价，最终评分结果如下：总体得分为92.67分，绩效评级属于“优”。其中，决策类指标得分为18分，得分率为90%；过程类指标得分为20分，得分率为100%；产出类指标得分为29分，得分率为96.67%；效益类指标得分为25.67分，得分率为85.57%。一

级指标绩效得分情况如下图 1-1 所示。

图 1-1 一级指标得分情况汇总分析图



总体而言，该项目立项依据充分，立项程序比较规范，项目绩效目标合理，但项目绩效指标不够明确；项目预算编制科学，分配比较合理，但预算资金的分配依据不够充分；资金到位率 100%，预算执行率 98.64%，资金使用合规；项目管理具有相应的管理制度，执行有效。项目产出完成情况较好，6 个子项目基本按合同要求及时执行完成，实际退养职工的人数预算还不够精确；项目大部分工作的效益显著，但国有停产停业企业的闲置资产没有有效盘活。从市直属主管部门和退养职工的满意度调查结果看，各类群体对国企解困和改革项目的满意度很高。

四、绩效评价指标分析

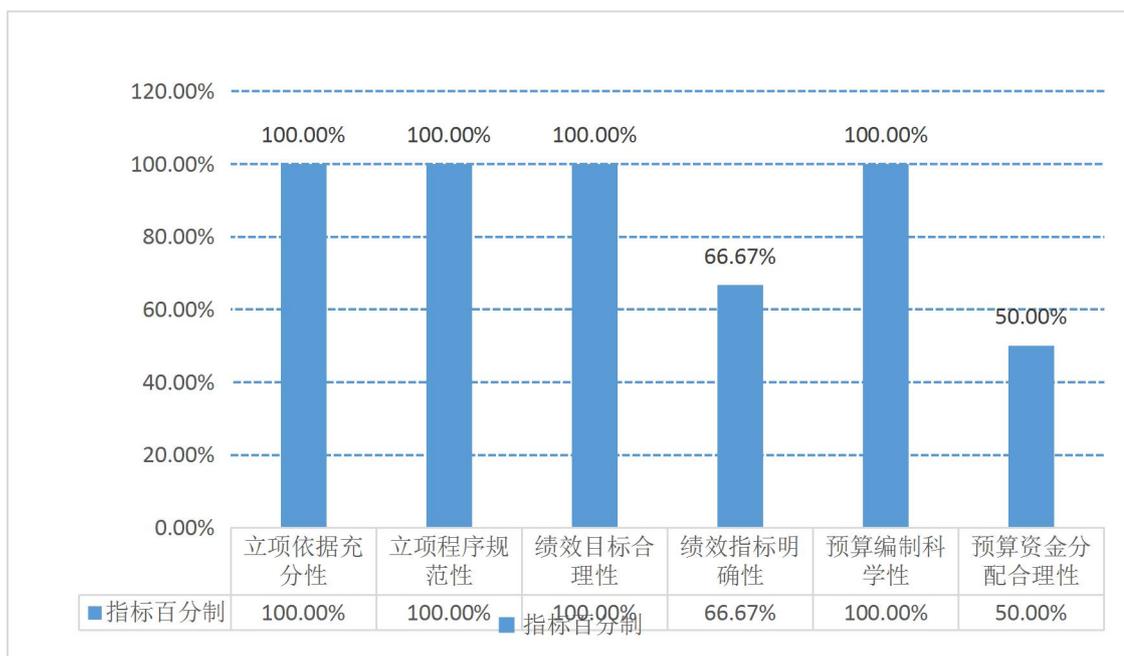
根据《吕梁市财政局关于印发〈吕梁市财政局 2022 年财政重点绩效评价实施方案〉的通知》的文件精神，遵循科学规范、公正公平、

绩效相关的原则，形成了吕梁市国企解困和改革专项资金项目财政专项补助资金的绩效评价指标体系。该评价指标在实施方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，对2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目进行评价。具体指标说明如下：

（一）决策类指标

决策类指标下设置项目立项、绩效目标、资金投入三个二级指标，项目立项下设置立项依据充分性和立项程序规范性两个三级指标，权重分值7分，得分7分，折合百分制100分；绩效目标下设置绩效目标合理性、绩效指标明确性二个三级指标，权重分值7分，得分6分，折合百分制85.71分；资金投入设置预算编制科学性、预算资金分配合理性二个三级指标，权重分值6分，得分5分，折合百分制83.33分。三级指标得分情况分析如下：

图 2-1 决策类三级指标得分图



A11 立项依据充分性

立项依据充分。一是吕梁市国企解困和改革专项资金项目符合相关政策依据。按照市委市政府印发了《关于深化国企国资改革的指导意见》（吕发〔2017〕20号），国企解困和改革专项资金用于加快停产停业企业改革，解决退养职工养老保险集体部分及滞纳金，符合政策要求；二是与部门职责范围相符，工业和信息化局作为工业经济和信息化行业管理部门，该国企解困和改革专项资金项目符合工业和信息化局职责范围相符，属于公共财政资金支出；三是不存在重复项目。国企解困和改革专项资金共2000万元，工业和信息化局不存在与该笔资金重复的投入。

立项依据充分性指标满分4分，得分4分，折合百分制100分。

A12 立项程序规范性

项目按规定申请，资料齐全，事前进行了必要的集体决策。一是工信局根据市直部门上报的退休职工人数和金额进行预算并上报市财政部门同时上报绩效目标申报表，吕梁市财政发文《关于批复2021年市直部门预算及做好预算公开的通知》（吕财预〔2021〕11号），下拨补助资金；二是资料齐全，工信局根据《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案》的通知要求准备资金，资料齐全；三是事前通过市人民政府常务会议纪要（2017年43次）的会议进行了必要的集体决策。

项目立项合理性指标满分3分，得分3分，折合百分制100分。

A21 绩效目标合理性

绩效目标合理。根据《重点项目支出绩效目标申报表》，国企解困和改革专项资金项目有绩效目标，绩效目标均表述为“加快停产停业企业改革，解决退养职工欠缴养老保险集体部分及滞纳金”，这一目标与实际工作方向有相关性，项目预期的产出和效益指标明确，内容具体，可作为量化的绩效目标考核，绩效目标2000万和预算确定的项目资金量相匹配。

绩效目标合理性满分4分，得分4分，折合百分制100分。

A22 绩效指标明确性

指标设置不明确。根据《重点项目支出绩效目标申报表》，该项目设置了绩效指标并设定了指标值，但未细化分解，指标值设置只设定了缴纳特困企业养老保险及滞纳金的职工人数，但实际工作中做了缴纳特困企业养老保险及滞纳金和支付特困企业退养职工人数，绩效目标未体现第四纺织厂退养职工生活费补贴的人数，无法考核目标任务数和计划数是否相对应。

绩效指标明确性指标满分3分，得分2分，折合百分制66.67分。

A31 预算编制科学性

预算编制科学。一是预算编制时市直主管部门做过调查，并和人社局沟通取得具体数据，进行了科学论证；二是根据吕梁市财政局《关于批复2021年市直部门预算及做好预算公开的通知》（吕财预〔2021〕11号），预算编制内容为国企解困和改革专项资金，与

项目内容相一致；三是预算测算根据人社统一的社保基数测算，依据充分，按标准编制；四是吕梁市国企解困和改革补贴项目预算资金共 2000 万，与工作任务相匹配。

预算编制科学性指标满分 4 分，得分 4 分，折合百分制 100 分。

A32 预算资金分配合理性

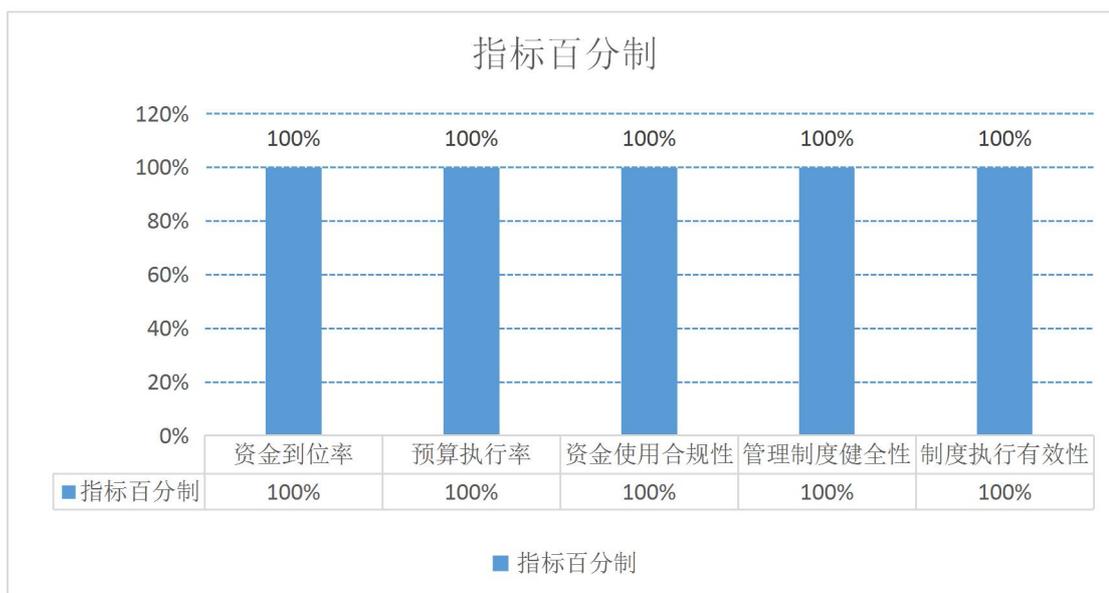
预算资金分配总体合理，缺乏具体的分配方案。工信局在资金使用前，未明确项目资金具体分配方案、分配额度及分配依据；该项目资金在使用时，主要用于特困企业退养职工欠缴的养老保险集体部分及滞纳金和退养职工生活费补助，基本符合国企解困和改革资金的要求。即从结果看，预算资金分配总体方向较合理，但资金分配缺乏统一规划，易导致资金散点式使用，不易发挥资金总体效益，前期统筹管理需加强。

预算资金分配合理性指标满分 2 分，得分 1 分，折合百分制 50 分。

（二）过程类指标

过程类指标分为资金管理和组织实施两个二级指标，资金管理指标下设置资金到位率、预算执行率和资金使用合规性三个三级指标，权重分值 10 分，得分 10 分，折合百分制 100 分；组织实施下设置管理制度健全性和制度执行有效性两个三级指标，权重分值 10 分，得分 10 分，折合百分制 100 分；三级指标得分情况分析如下：

图 2-2 过程类三级指标得分图



B11 资金到位率

资金足额到位。该笔 2000 万元的一般公共预算资金于 2021 年底前全部达到工业和信息化局。

资金到位率指标满分 3 分，得分 3 分，折合百分制 100 分。

B12 预算执行率

项目预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%=
 $(19,728,973.1/20,000,000.00) * 100\% = 98.64\%$ ，基本按预算执行，符合标准。

执行的合规性指标满分 4 分，得分 4 分，折合百分制 100 分。

B13 资金使用合规性

资金使用符合相关管理办法规定。严格执行遵守国家和本市财务管理和会计核算制度；资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目预算批复规定该笔资金用于缴纳特困企业退休职工欠缴养老保险集体部分及滞纳金和支付生活费，使用符合规定用途；资金不存在

截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

资金制度执行有效性指标满分3分，得分3分，折合百分制100分。

B21 管理制度健全性

管理制度健全。本项目依据《关于深化国企国资改革的指导文件》执行合法合理的管理制度，项目管理制度内容完整。

管理制度健全性满分5分，得分5分，折合百分制100分。

B22 制度执行有效性

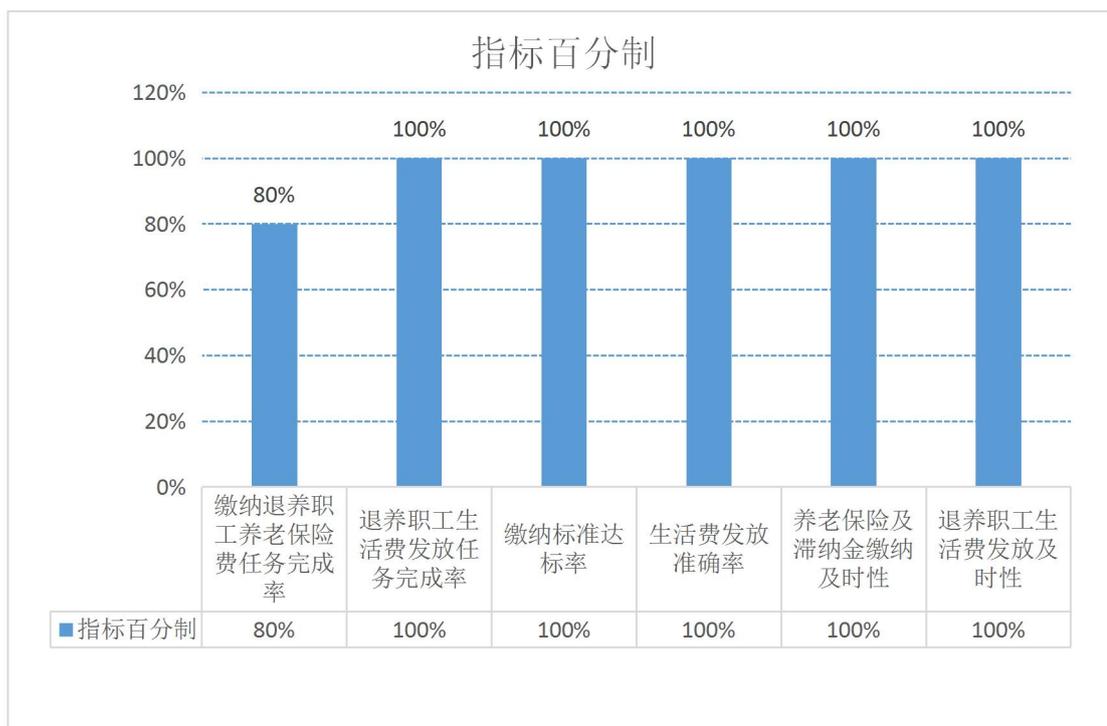
制度执行有效。项目执行主要为缴纳2021年退养职工欠缴的养老保险集体部分和滞纳金，执行《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案》的通知里国企解困和改革专项资金项目的制度，工业和信息化局领导亲自监督并对人员信息核实建档，制度执行有效。

制度执行有效性指标满分5分，得分5分，折合百分制100分。

（三）产出类指标

产出类指标分为产出数量、产出质量、产出时效三个二级指标，产出数量指标下设置缴纳退养职工养老保险任务完成率和退养职工生活费发放任务完成率两个三级指标，权重分值10分，得分9分，折合百分制90分；产出质量指标下设置缴纳标准达标率和生活费发放准确率两个三级指标，权重分值10分，得分10分，折合百分制100分；产出时效指标下设置养老保险及滞纳金缴纳及时性和退养职工生活费发放及时性两个三级指标。权重分值10分，得分10分，折合百分制100分。三级指标得分情况分析如下：

图 2-3 产出类三级指标得分图



C11 缴纳退养职工养老保险费任务完成率

缴纳退养职工养老保险费任务基本完成。实际完成率=2021年实际退养的职工人数/2021年计划退养职工人数*100%=95/111*100%=85.59%。

缴纳退养职工养老保险费任务完成率指标满分5分，得4分，折合百分制80分。

C12 退养职工生活费发放任务完成率

2021年退养职工生活费发放任务全部发放完成。生活费发放任务完成率=2021年实际发放退养职工的生活费/2021年计划发放退养职工的生活费*100%=1,555,800.00/1,555,800.00*100%=100%。

该项指标满分5分，得5分，折合百分制100分。

C21 缴纳标准达标率

缴纳标准达标。缴纳标准达标率=2021年按标准缴纳养老保险的职工人数/2021年实际退养的职工人数*100%=95/95*100%=100%。

该项指标满分5分，得5分，折合百分制100分。

C22 生活费发放准确率

生活费发放准确。生活费发放准确率=2021年按标准发放的退养职工的生活费/2021年实际发放退养职工的生活费*100%=1,555,800.00/1,555,800.00*100%=100%

该项指标满分5分，得分5分，折合百分制5分。

C31 养老保险及滞纳金缴纳及时性

养老保险及滞纳金缴纳及时。工信局于2021年7月将国企解困和改革专项资金及时拨付到各市直主管部门。

该项指标满分5分，得分5分，折合百分制100分。

C32 退养职工生活费发放及时性

退养职工生活费发放及时。工信局于2021年12月将退养职工生活费及时拨付到山西省第四纺织机械厂。

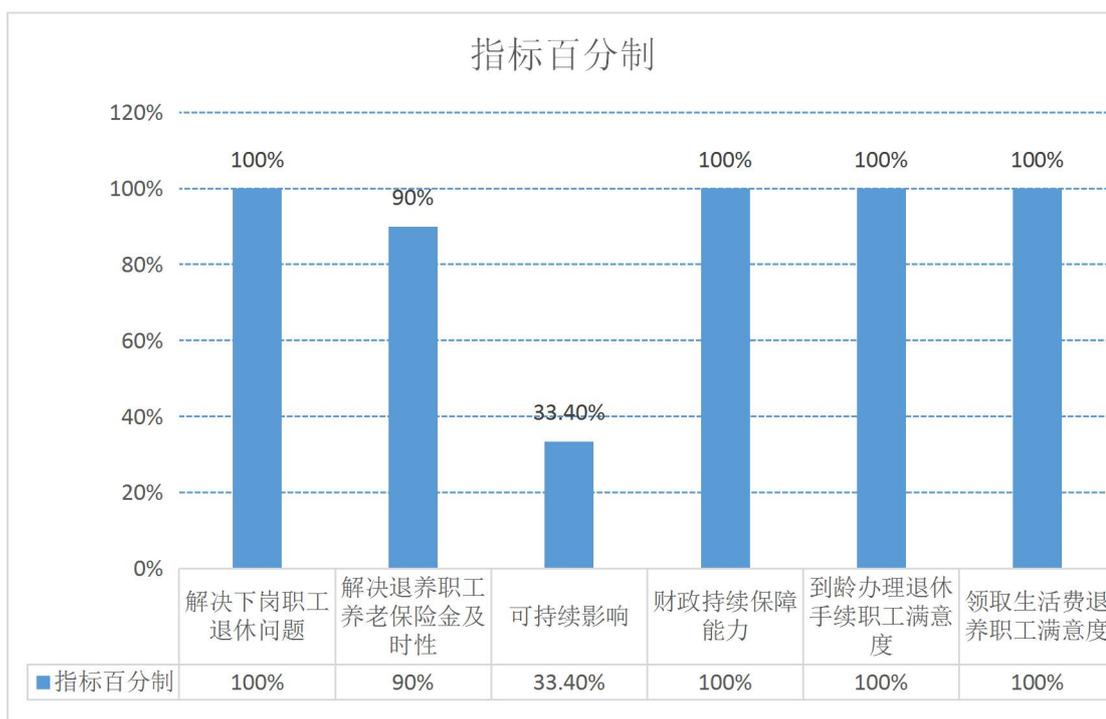
该项指标满分5分，得分5分，折合百分制100分。

(四) 效益类指标

项目绩效类指标下设置社会效益、可持续影响和服务对象满意度三个二级指标，社会效益下设置办理退休手续职工比率和退养职工收入水平达标率两个三级指标，权重分值10分，得分9分，折合百分制90分；可持续影响下设置可持续影响和财政持续保障能力两个

个三级指标，权重分值10分，得分6.67分，折合百分制66.7分；服务对象满意度下设置到龄办理退休手续职工满意度和领取生活费退养职工满意度二个三级指标，权重分值10分，得分10分，折合百分制100分。三级指标得分情况分析如下：

图 2-4 效益类三级指标得分图



D1 社会效益

得到了特困企业职工肯定，解决了下岗职工的退休养老问题，一定程度上缓解了特困企业职工的生活压力，维护了社会的稳定，但报销时间统一，办理退休手续需自行先垫付，给退休职工经济造成一定压力。

该项指标满分10分，得9分，折合百分制90分。

D2 可持续影响

本项目目前主要靠政府出资解决，国有资产未进行有效盘活，

未建立资产变现的分配制度。

该项指标满分 10 分，得 6.67 分，折合百分制 66.7 分。

D3 服务对象满意度

问卷调查结果显示，收益对象的整体满意程度为 99.99%，满意程度高。

该项指标满分 10 分，得 10 分，折合百分制 100 分。

五、项目主要绩效及经验做法

制度层级分明，资金使用客观公正，有助于推动吕梁市国企解困和改革工作的发展。一是工业和信息化局建立和完善了退养职工社会养老保险及滞纳金报销的工作制度和流程，遵循谁主管、谁负责的原则，按照企业隶属关系，根据审定名单，由工业和信息化局划拨资金到企业主管部门或企业，由企业发放给退养职工，建立分级管理、层层负责的工作体制，对吕梁市政府深化国企国资改革工作长远发展具有一定借鉴意义。二是工业和信息化局对审定名单提交资料进行了详细的核实，确定了退养职工补贴标准，保证专款专户，确保有限的资金用于最需要救助的困难职工，切实保障职工的基本生活，对维护吕梁市的社会和谐稳定起到了长远的正面影响。

六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

1、长期停产停业企业分类改革效果不够理想，依然有 676 名待退休职工需要资金支持；国有闲置资产未得到再有效利用，加重财政负担。

从资料和访问中得知工业和信息化局截止 21 年底还剩 676 名待

退休职工，待达到退休年龄仍需要政府出资解决，长期停产停业企业分类改革效果不够理想；根据《关于深化国企国资改革的指导意见》（吕发〔2017〕20号）精神，国有资产（包括土地）可转让变现的，转让收入首先用于安置职工，而工业和信息化局管辖内的特困企业资产主要为土地所有权，目前基本属于闲置状态，使用效率低，净财富没有增加，变现缓慢，加重了财政负担。

2、政府出资缴纳退休职工养老保险及滞纳金采取职工先垫缴主管部门后报销的形式，加大了职工经济压力。

工业和信息化局办理退休职工养老保险及滞纳金的报销流程为退休职工先行垫付，主管部门每年7月统一报销一次，垫付金额大，报销时间间隔长，加大了退休职工的经济压力。

七、下一步改进意见及政策建议

1、制定中长期专项资金使用计划，闲置资产进行处置变现，减轻财政经济压力。

工业和信息化局和主管部门根据剩余676名待退休特困企业职工制定中长期资金使用计划，为以后编制预算提供有利依据；根据我省社会养老保险缴费政策制作《退养职工退休时间表》（包括每个年度退休人数、工作企业等数据），制定中长期专项使用计划，为预算决策、资金分配提供依据；特困企业闲置资产通过划拨、出让、拍卖等形式进行变现，闲置低效率资产通过出让、流转等方式进行处置，回收资金用于解决退休职工欠缴养老保险和滞纳金，提高闲置资产的使用效率，实现闲置资产增值，减轻财政经济压力。

2、采取按月报销的形式，减轻退休职工经济压力。

工业和信息化局和主管单位可根据实际情况按月进行统一报销的管理制度，减轻退休职工的经济压力，提供职工的生活保障，促进社会和谐稳定。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，特提出以下三点建议。

（一）以绩效评价促进项目规范管理。根据绩效评价反馈的问题，进一步加强项目规划管理，并加强对项目实施过程的监督检查力度，督促各部门、单位加强对项目建设及绩效情况的追踪管理，促使项目建设达到既定的绩效目标，并将达标情况作为下一年度专项资金安排的重要依据。

（二）建立财政支出绩效评价结果反馈机制。履行评价结果反馈告知程序，加强对财政支出绩效评价结果反馈整改的督促落实，在绩效评价结束后20日内，有关主管部门要以“绩效评价结果反馈告知书”形式，将评价项目绩效情况、存在的问题及相关建议反馈给被评价部门和单位，督促其收到整改通知后30日内，将整改措施及落实情况报有关主管部门，以促进问题的整改到位。

（三）公开绩效评价结果。财政部门应依据《政府信息公开条例》等相关规定，在一定范围内公开评价结果，或在相关政府网站

通报情况，逐步增强县财政部门、主管部门、项目单位及社会各界对绩效评价工作的认识，并形成监督机制，进一步提高专项资金绩效考核的社会认同。

九、其他需说明的问题

（一）关于评价责任的说明

本绩效评价报告是在被评价单位提供评价资料的基础上核实、分析而完成的，这些评价资料是由项目执行单位吕梁市工业及信息化局提供的，其合法性、真实性、完整性由项目执行单位负责，我们的责任是对绩效评价报告的真实性和合法性负责。

（二）关于影响本项目绩效评价局限性的说明

1、缺乏评价数据收集和分析的信息系统。目前，由于缺乏评价数据收集和分析的信息系统，对财政项目支出绩效评价数据收集的方式仍是人工统计和汇总，数据繁杂，工作量较大，而且在汇总过程中难免出现绩效误差，可能会导致汇总数据和项目实际情况出现偏差。

2、由于时间紧迫，而且各项目受益群体地点疫情严重，评价组无法在规定的时间内对所有的项目受益群体进行实地勘查，实际工作中我们只能随机抽取项目群体进行实地勘查、拍照，对其他项目群体只能根据各项目单位提供的资料进行评价。

（三）关于本项目评价中存在的瑕疵事项的说明

无。

(四) 提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告只能用于批国家报告所载明的评价目的和用途，只能由评级报告载明的评价报告使用者使用；未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的评价机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

十、附件

附件一、财政支出绩效评价指标体系

附件二、财政支出绩效评价指标评分表

附件三、社会调查报告

附件四、项目合规性检查报告

附件五、绩效评价小组成员名单

附件六、评价机构营业执照及资质（复印件）

山西中诚联合会计师事务所（普通合伙）

二〇二二年十二月三日

附件一 财政支出绩效评价指标体系

附表 1-1 吕梁市国企解困和改革专项资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
A 决策 (20)	A1 项目 立项(7)	A11 立项 依据充分 性	4	2021年吕梁市国企解困和改革补贴项目设立是否符合法律法规、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。	充分	①2021年吕梁市国企解困和改革补贴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。 以上五项评分要素各占指标权重 1/5,符合则得相应权重分,不符合则得 0 分。	国家、 吕梁市 政策文 件
		A12 立项 程序规范 性	3	2021年吕梁市国企解困和改革补贴项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	规范	①2021年吕梁市国企解困和改革补贴项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专	国家、 吕梁市 政策及

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
						家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。以上三项评分要素各占指标权重 1/3, 符合则得相应权重分, 不符合则得 0 分。	相关申报文件
	A2 绩效目标 (7)	A21 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, 是否明晰、细化可衡量, 用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	合理	①2021 年吕梁市国企解困和改革补贴项目是否有绩效目标; ②目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期的产出和效益是否可量化为符合正常业绩水平的指标; ④绩效目标是否与预算确定的项目资金量相匹配。 以上四项各占 1/4 权重分, 符合则得相应权重分, 不符合则得 0 分。	绩效目标申报表
		A22 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。	明确	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。 以上三项各占 1/3 权重分, 符合则得相应权重分, 不符合则得 0 分。	绩效目标申报表
	A3 资金投入 (6)	A31 预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准, 资金额度与年度目标是否相适应, 用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	科学	从 2021 年吕梁市国企解困和改革补贴项目 2000 万资金总额层面考察: 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;	预算使用明细数据

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
						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额或资金量是否与工作任务相匹配。 以上四项各占 1/4 权重分，符合则得相应权重分，不符合则得 0 分	
		A32 预算资金分配合理性	2	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。	合理	从 2021 年吕梁市国企解困和改革补贴项目 2000 万项目资金构成层面考察： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与吕梁市该项目总体情况及 2021 年地方实际是否相适应。 以上两项各占 50%权重分，符合则得相应权重分，不符合则得 0 分。	预算使用明细数据
B 过程 (20)	B1 资金管理 (10)	B11 资金到位率	3	一般公共预算资金在项目期内实际到达吕梁市工业和信息化局的资金与预算资金的比率，用以反映和考核一般公共预算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%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到国企解困和改革的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到国企解困和改革的资金。	100%	国企解困和改革专项资金完成，且执行数控制在年度预算规模之内的，得 3 分；资金到位率小于 100%且大于等于 80%的得 2 分，资金到位率小于 80%且大于等于 60%的得 1 分，资金到位率小于 60%的不得分。	财务明细数据

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
		B12 预算执行率	4	<p>国企解困和改革专项资金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。</p> <p>预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%。</p> <p>实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。</p>	100%	<p>国企解困和改革专项资金项目完成，且执行数控制在年度预算规模之内的，得4分；尚未完成，预算执行率小于100%且大于等于80%的得3分，预算执行率小于80%且大于等于60%的得2分，预算执行率小于60%的不得分。</p>	财务明细数据
		B13 资金使用合规性	3	<p>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。</p>	合规	<p>①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定；</p> <p>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；</p> <p>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；</p> <p>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p> <p>以上四项各占25%权重分，符合则得相应权重分，不符合则得0分</p>	制度文件、实地调研
	B2 组织实施 (10)	B21 管理制度健全性	5	<p>考察管理制度建立健全的情况，用以反映制度的健全性。</p>	健全	<p>①具备适用于本项目的合法合规的管理制度、办法或方案；</p> <p>②项目管理制度(机制)内容完整。</p> <p>以上两项要素各占指标权重分50%，符合则得相应权重分，不符合则得0分</p>	制度文件
		B22 制度执行有效	5	<p>项目管理制度是否按照制定执行，用以反映或考核项目制度执行情况。</p>	有效	<p>①遵守相关法律法规和相关管理规定；</p> <p>②项目调整及支出调整手续完备；</p>	制度文件、

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
		性				③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 以上三项各占 1/3 权重分，符合则得相应权重分，不符合则得 0 分	实地调研
C 产出指标 (30)	C1 产出数量 (10)	C11 缴纳退养职工养老保险任务完成率	5	考核吕梁市工业和信息化局实际缴纳退养职工人数与计划缴纳退养职工人数之间的比例，用以反应和考核工信部门缴纳退养职工养老保险任务的完成程度。 实际完成率=2021年实际退养的职工人数/2021年计划退养职工人数*100%。 实际退养的职工人数：吕梁市工业信息化局实际缴纳退养职工人数。 计划退养职工人数：吕梁市工业信息化局绩效目标计划完成目标工作任务数	100%	缴纳退养职工养老保险任务完成，且执行数控制在年度预算规模之内的，得 5 分；尚未完成，实际完成率小于 100%且大于等于 80%的得 4 分，实际完成率小于 80%且大于等于 60%的得 3 分，预算执行率小于 60%的不得分。	基础数据表、实地调研
		C12 退养职工生活费发放任务完成率	5	考核吕梁市工业和信息化局实际发放的退养职工生活费与计划发放的退养职工生活费之间的比例，用以反应和考核工信部门发放退养职工生活费任务的完成程度。 实际完成率=2021年实际发放退养职工的生活费/2021年计划发放退养职工的生活费*100%。 实际发放退养职工的生活费：吕梁市工业信息化局实际发放退养职工的生活费。 计划发放退养职工的生活费：吕梁市工业信	100%	完成率小于 60%为不及格，不得分；大于等于 60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
				息化局绩效目标计划完成目标工作任务数。			
	C2 产出质量 (10)	C21 缴纳标准达标率	5	<p>达到规定的标准制定退养老保险的职工人数与实际退养的职工人数之间的比率，用以反应和考核工信局产出质量目标的实现程度。 质量达标率=2021年按标准缴纳养老保险的职工人数/2021年实际退养的职工人数*100%。 标准缴纳养老保险的职工人数：吕梁市工信局按标准制定退养老保险的职工人数。 实际退养的职工人数：吕梁市工信局实际缴纳退养老保险的职工人数</p>	100%	达标率小于60%为不及格，不得分；大于等于60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研
		C22 生活费发放准确率	5	<p>通过对审核后退养人员的生活费补贴标准与实际发放的补贴金额的数据之间的比率，考察工信局对生活费发放的准确程度。 生活费发放准确率=2021年按标准发放的退养职工的生活费/2021年实际发放退养职工的生活费*100%。 标准发放的退养职工生活费：吕梁市工业和信息化局按标准制定的生活费。 实际发放退养职工的生活费：吕梁市工业和信息化局实际发放的生活费。</p>	100%	准确率小于60%为不及格，不得分；大于等于60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
	C3 产出时效 (10)	C31 养老保险及滞纳金缴纳及时性	5	<p>工信局在规定时限内及时完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳与实际完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳之间的比率，用以反应和考核工信局的缴纳及时的程度。</p> <p>完成及时率=及时完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳/实际完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳*100%。</p> <p>及时完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳：工信局按照绩效目标确定的时限完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳。</p> <p>实际完成退养职工养老保险及滞纳金缴纳：工信局实际完成退养职工养老保险及滞纳金缴纳的时间。</p>	及时	及时率小于60%为不及格，不得分；大于等于60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研
		C32 退养职工生活费发放及时性	5	<p>工信局在规定时限内及时完成支付退养职工的生活费与实际完成退养职工生活费之间的比率，用以反应和考核工信局的缴纳及时的程度。</p> <p>完成及时率=及时完成支付退养职工的生活费/实际完成退退养职工生活费*100%。</p> <p>及时完成支付退养职工的生活费：工信局按照绩效目标确定的时限完成支付退养职工的生活费</p> <p>实际完成退养职工生活费：工信局实际完成退养职工生活费。</p>	及时	及时率小于60%为不及格，不得分；大于等于60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
D 项目效益情况 (30)	D1 社会效益 (10)	D11 解决下岗职工退休问题	5	考察实际解决下岗职工退休的情况,用以反映社会效益	100%	按实际核定人数解决下岗职工退休问题,得5分,否则不得分	基础数据表、实地调研
		D11 解决退养职工养老保险金及时性	5	考察是否及时解决了退养职工的退养保险金,用以反应该项目的社会效益	100%	及时解决了退养职工的生活压力,得5分,否则不得分	
	D2 可持续影响 (10)	D21 可持续影响	5	国有停产停业企业分类改革,进展情况,评价和考核停产停业国有企业分类改革对项目的可持续影响	长期	①国有停产停业企业分类改革基本完成; ②国有闲置资产有效盘活; ③建立了资产变现收入首先用于安置职工的分配制度,且制度得到了有效的执行。 以上三项各占1/3权重分,符合则得相应权重分,不符合则得0分	基础数据表、实地调研
		D22 财政持续保障能力	5	吕梁市财政支付能力对项目的可持续影响。	长期	①吕梁市财政安排了中长期预算资金用于缴纳给了达到退休年龄的退养职工,缴纳社会保险费及滞纳金; ②安排了中长期预算资金用于给退养职工发放生活费补贴; ③吕梁市财政有中长期解困和改革的筹资方案且在财力和承受范围之内。 以上三项各占1/3权重分,符合则得相应权重分,不符合则得0分	基础数据表、实地调研

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
	D3 服务对象满意度 (10)	D31 到龄办理退休手续职工满意度	5	到龄办理退休手续的退养职工对国企解困和改革专项资金项目实施后对实施结果的满意程度。	>90%	满意度大于等于 90%的得 10 分，满意度小于 90%且大于等于 80%的得 8 分，满意度小于 80%且大于等于 60%的得 5 分，满意度小于 60%不得分。	社会问卷调查
		D32 领取生活费退养职工满意度	5	领取生活费的退养职工对国企解困和改革专项资金项目实施后对实施结果的满意程度。	>90%	满意度大于等于 90%的得 10 分，满意度小于 90%且大于等于 80%的得 8 分，满意度小于 80%且大于等于 60%的得 5 分，满意度小于 60%不得分。	社会问卷调查
合计			100				

附件二 财政支出绩效评价指标评分表

附表 2-1 财政支出绩效评价指标评分表-2021 年国企解困和改革专项资金

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
A 决策	20	A1 项目 立项	7	A11 立 项依 据充 分性	4	4	50.00%	7	100.00 %	18	90%
				A12 立 项程 序规 范性	3	3	100.00 %				
		A2 绩 效 目 标	7	A21 绩 效目 标合 理性	4	4	100.00 %	6	85.71%		
				A22 绩 效指 标明 确性	3	2	66.67%				
A3 资 金 投	6	A31 预 算编 制科 学性	4	4	100.00 %	5	83.33%				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
		入		A32 预算资金分配合理性	2	1	50.00%				
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	3	3	40.00%	10	100.00%	20	100.00%
				B12 预算执行率	4	4	100.00%				
				B13 资金使用合规性	3	3	100.00%				
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	5	5	100.00%	10	100.00%		
				B22 制度执行有效性	5	5	100.00%				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
C 产出	30	C1 产出数量	10	C11 缴纳退休养职工养老保险费任务完成率	5	4	80.00%	9	90.00%	29	96.67%
				C12 退休养职工生活费发放任务完成率	5	5	100.00%				
		C2 产出质量	10	C21 缴纳标准达标率	5	5	100.00%	10	100.00%		
				C22 生活费发放准确	5	5	100.00%				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
				率							
		C3 时效指标	10	C31 养老保险及滞纳金缴纳及时性	5	5	100.00 %	10	100.00 %		
				C32 退休职工生活发放及时性	5	5	100.00 %				
D 效益	30	D1 社会效益	10	D11 解决下岗职工退休问题	5	5	100.00 %	9	90.00%	25.67	85.57%
				D12 解决退休职工养老保险	5	4	80.00%				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
				险金及时性							
		D2 可持续影响	10	D21 可持续影响	5	1.67	33.40%	6.67	66.70%		
				D22 财政持续保障能力	5	5	100.00%				
		D3 服务对象满意度	10	D31 到龄办理退休手续职工满意度	5	5	100%	10	100%		
				D32 领取生活费退养职工满意度	5	5	100%				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
总分	100		100		100	2.67		92.67		92.67	

附件三 社会调查报告

吕梁市国企解困和改革专项资金项目绩效评价社会调查报告

一、调查背景

2017年9月13日，为进一步深化我市国企国资改革，激发国有企业活力，根据省委、省政府《关于深化国企国资改革的指导意见》（吕发〔2017〕20号）文件精神，解决企业停产停业多年，职工社保欠费严重，导致退休职工无法办理正常退休手续的问题；有的企业改制不到位，留守人员补助问题。随着吕梁市国企解困和改革专项资金项目及其专项资金绩效评价工作的同步开展，为了解项目实施后对社会产生的实质性影响和效果，我们组织了本次针对周边居民和工作人员的问卷调查。

二、调查目的

经过本次问卷调查，我们将根据调查结果进行详细地数据分析，从中了解社会公众对项目实施后的满意程度，为反应更准确的绩效评价结果提供满意度调查的数据参考，为吕梁市国企解困和改革专项资金项目提供合理化建议。

三、调查工作内容

（一）调查对象和范围

本次满意度调查以特困企业退休人员和直属主管部门工作人员为主要调查对象，由调查人员随机发放共计40份

调查问卷，确保收集数据真实可靠。

（二）调查时间

2022年11月16日至2022年11月18日。

（三）调查内容

1、被调查人基本信息内容

年龄、性别、文化程度、从事相关工作多少年等。

2、满意度调查内容

对国企解困和改革专项资金实施计划与进度满意度调查：对国企解困和改革专项资金实施情况的评价是否满意（工作人员）、对国企解困和改革专项资金的使用效果的评价等。

3、提出的建议或意见

从政策宣传，实施效果等方面提出合理化建议。

（四）调查方法

本次调查采取实地随机发放调查问卷的方式进行。

1、根据项目实际特点，设计调查问卷（问卷见附表）。

2、问卷抽样情况。

本次调查的抽样规模为：在调查时间内在市属主管部门工作人员和特困企业退休职工工作人员，本次共发放调查问卷30份。

本次调查采取评价小组工作人员直接发放调查问卷并收集的方式，以保证问卷数据的真实可靠。

（五）调查问卷发放/回收情况

本次共发放问卷 40 份，收回问卷 38 份，有效问卷 38 份，无效问卷 2 份。

附表 3-1

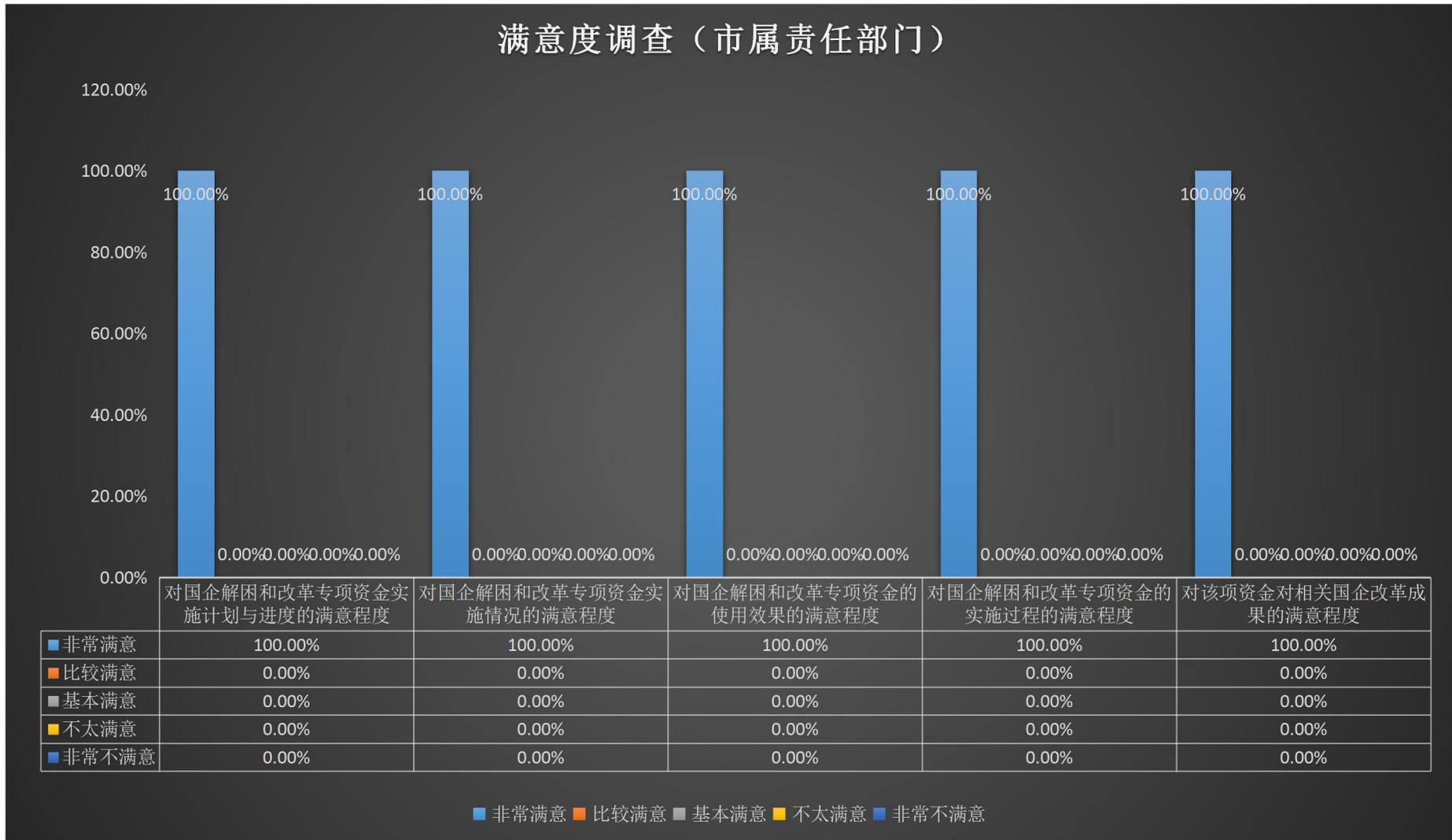
序号	调查人群	有效问卷（份）	无效问卷（份）	总计（份）	备注
1	市直主管部门	20	1	19	
2	特困企业退休人 员	20	1	19	

四、调查结果分析

主要受访人群：市直责任部门。

项目实施对国企解困和改革专项资金实施计划与进度的满意程度、对国企解困和改革专项资金实施情况的满意程度、对国企解困和改革专项资金的使用效果的满意程度、对国企解困和改革专项资金的实施过程的满意程度、对该项资金对相关国企改革成果的满意程度。

附表 3-2

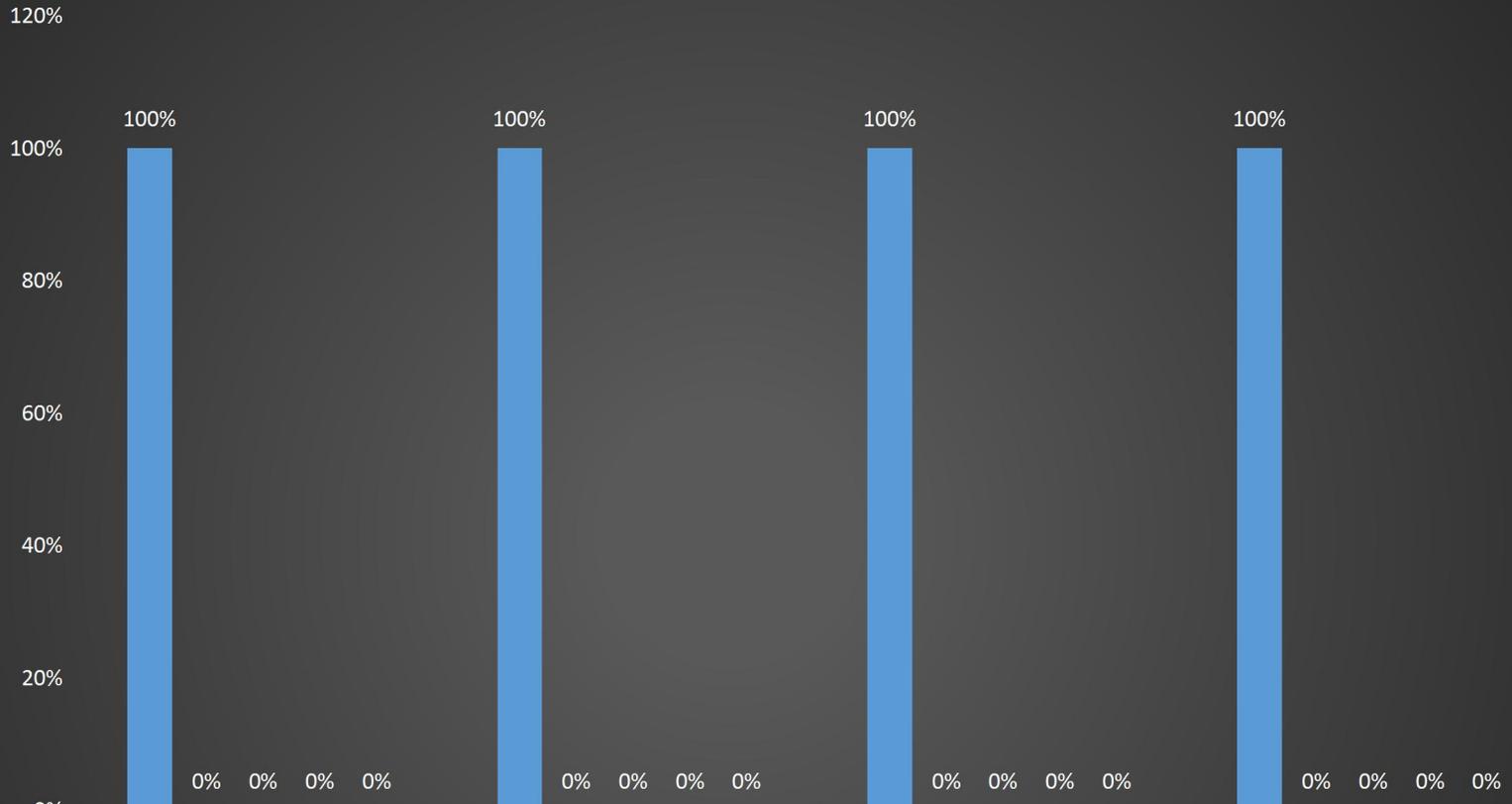


分析数据可知，针对吕梁市国企解困和改革专项资金项目共有5个满意度调查问题，市属责任部门对国企解困和改革专项资金项目非常满意。

主要受访人群：退养职工。

退养职工对垫付的保险资金报销的及时性的满意程度、退养职工对退休手续办理的及时性的满意程度、退养职工对生活费标准的满意程度、退养职工对生活费发放的及时性的满意程度。

满意度调查（退养职工）



	退养职工对垫付的保险资金报销的及时性的满意程度	退养职工对退休手续办理的及时性的满意程度	退养职工对生活费标准的满意程度	退养职工对生活费发放的及时性的满意程度
非常满意	100%	100%	100%	100%
比较满意	0%	0%	0%	0%
基本满意	0%	0%	0%	0%
不太满意	0%	0%	0%	0%
非常不满意	0%	0%	0%	0%

■ 非常满意 ■ 比较满意 ■ 基本满意 ■ 不太满意 ■ 非常不满意

吕梁市国企解困和改革专项资金 绩效评价满意度调查问卷 (市属责任部门)

尊敬的先生/女士:

您好!我们接受吕梁市财政局委托,对国企解困和改革专项资金开展绩效评价工作,为做好国企解困和改革专项资金绩效评价工作,我们特此展开国企解困和改革专项资金调查问卷,请贵单位选择合适的答案填写。您所提供意见仅用于统计分析,我们将严格予以保密。

非常感谢您的支持与配合!

一. 基础信息

1. 您的年龄是? ()

- A. 20岁以下 B. 20-40 C. 41-60 D. 60岁

以上

2. 您的性别是? ()

- A. 男 B. 女

3. 您的文化程度是? ()

- A. 大专及以下 B. 本科及以上 C. 其他

4. 您从事相关工作多少年? ()

- A. 3年以内 B. 3—5年 C. 5—10年 D. 10年以上

二. 满意度调查

1. 您对国企解困和改革专项资金实施计划与进度是否感

到满意? ()

- A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意
E. 非常不满意

2. 您对国企解困和改革专项资金实施情况是否满意?

()

- A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意
E. 非常不满意

3. 您对国企解困和改革专项资金的使用效果是否满意?

()

- A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意
E. 非常不满意

4. 您对国企解困和改革专项资金的实施过程是否满意?

()

- A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意
E. 非常不满意

5. 您对该项资金对相关国企改革成果是否满意? ()

- A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意
E. 非常不满意

您对国企解困和改革专项资金项目工作有什么意见或建议?

再次感谢您的支持与配合!

吕梁市国企解困和改革专项资金 绩效评价满意度调查问卷 (退养职工)

尊敬的先生/女士:

您好!我们接受吕梁市财政局委托,对国企解困和改革专项资金开展绩效评价工作,为做好国企解困和改革专项资金绩效评价工作,我们特此展开国企解困和改革专项资金调查问卷,请贵单位选择合适的答案填写。您所提供意见仅用于统计分析,我们将严格予以保密。

非常感谢您的支持与配合!

一. 基础信息

1. 您的年龄是? ()

- A. 20岁以下 B. 20-40 C. 41-60 D. 60岁

以上

2. 您的性别是? ()

- A. 男 B. 女

二. 满意度调查

1. 您对垫付的保险资金报销的及时性是否感到满意?

()

- A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意
E. 非常不满意

2. 您对垫付保险资金报销的时间有什么建议?

3. 您对退休手续办理的及时性是否满意? ()

- A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意
E. 非常不满意

4. 您对退休手续的办理有什么建议?

5. 您对生活费标准是否满意? ()

- A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意
E. 非常不满意

6. 您对生活费标准有什么建议?

您对生活费发放的及时性是否满意?

- A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意
E. 非常不满意

8. 您对生活费发放的时间有什么建议?

再次感谢您的支持与配合!

现场调研会谈记录（一）

一、时间：2022年11月10日下午15:00

二、形式：上门访谈

三、地点：吕梁市工业和信息化局

四、到场人员：吕梁市工业和信息化局分管领导

五、访谈内容：

1、问：您好，我们是市财政局项目评价组的人员，对2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目进行绩效评价，现在向您了解一些项目的情况，希望您配合。

答：好。

2、问：您好，请介绍一下该项目的整体情况？

答：该项目整体主要是解决特困企业退休职工养老保险和滞纳金缴纳问题。

3、问：请介绍一下项目的实施流程？

答：项目前期是给各主管单位做关于国企解困和改革的政策宣传，在职工中推广，主管单位做好退休职工的统计汇总工作，尽快按缴纳对象核定的数额补缴养老保险及滞纳金，资料挺多的，我让业务上的同事准备一下。

4、问：好的，那项目在实施过程中有什么重点工作呢？

答：首先需要保障经费的使用，其次就是经费使用的监督和审核，最后是对项目实际完成情况及时汇总掌握工作进度

附件四 项目合规性检查报告

一、合规性检查对象

本次检查对象为吕梁市国企解困和改革专项资金项目。

二、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，现场核实核查对象提供的资料。

三、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金管理、资金使用、项目管理、项目执行、项目质量、项目效果等，目的在于深入了解实施部门对项目的管理、监督工作开展情况，以发现项目和管理层面和实施操作规范性上存在的问题，内容如下：

（一）立项依据

包括项目单位职能文件、项目单位本年工作计划、设立背景及规划、立项依据、项目申报书或立项报告。

（二）项目实施过程监管

包括监管机制是否健全、监管机制是否得到有效执行、惩戒机制是否落实到位。

（三）项目财务监控

包括已制定或具有相应的监控机制，采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。

（四）项目效益

包括退养职工办理养老保险手续人数和及时性，国有资

产是否有效盘活，增强国企解困和改革项目可持续性影响。

四. 合规性检查情况分析

(一) 项目立项情况

项目立项依据充分，评价组收集到《关于深化国企改革指导意见》（晋发〔2017〕26号）、《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案》（吕办发〔2017〕56号）等文件，立项政策匹配度高。立项程序方面，按照规定程序申请设立，未发现重复立项的情形。

(二) 项目预算情况

预算编制方面，项目预算编制依据充分，预算准确率较准确；

预算执行方面，预算执行情况较好：2021年度吕梁市财政年初安排预算资金2000万元，全年执行资金1973万元，其中用于缴纳特困企业退养职工社会养老保险集体部分及滞纳金1804.64万元，用于支付国企困难企业职工生活费155.58万元，用于支付长期停产停业市直国企留守处补贴12.78万元。资金结余27万元，预算执行率为98.65%。

(三) 项目过程管控情况

项目能够按照管理办法执行，工业和信息化局领导亲自对退养职工名单进行核实，监督资料文件形成纸质版进行收集和归档过程，监管到位，后续查找管理方便。

(四) 项目财务管控情况

国企解困和改革专项资金项目 2021 年度安排预算资金 2000 万元，评价组通过对预算单位提供的项目支出凭证分析，实际支出的 1973 万元完全按预算批复方向相符。

（五）项目效益实现情况

国企解困和改革专项资金项目基本按目标值及时完成退养职工办理养老保险退休手续，但国有资产使用率低，变现缓慢，政策执行 5 年依然还剩 676 名带退休职工需要政府出资解决，加重了财政资金负担。

附件五 绩效评价小组成员名单

项目组分为内勤组和外勤组，内勤组共4人，主要负责评价方案的制定，评价人员的组织培训、实施过程的组织协调和督导、报告的编写等。

内勤组人员分工表

职务	姓名	资格或职称	职责分工
组长	李玲玲	注册会计师	总体负责项目的策划和监督
副组长	高晓聪	注册会计师	直接负责项目的实施和操作，主要负责方案制定、指标研制、报告撰写
组员	赵玲玲	中级会计师	负责资金专项检查与被评价单位交换意见及制度抽查
组员	韩晨阳	初级会计师	负责数据分析

外勤组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料，开展问卷调查，撰写社会调查报告等工作。外勤组共2人。

外勤组人员分工表

组别	组长	资格或职称	助理	工作内容
第一评价组	韩毅	会计师	2人	2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目资料收集、问卷调查、勘察现场工作

附件六 评价机构营业执照及资质（复印件）



证书序号: 0010372

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇二一年三月十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 山西中诚联合会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 李玲玲

主任会计师:

经营场所: 山西综改示范区太原学府园区区长治路306号火炬大厦B座704室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 14100205

批准执业文号: 晋财会[2002]1067号

批准执业日期: 2002年11月24日