目 录

一、项目概况 ........................................................................................ 1

（一）基本情况 .................................................................................. 1

（二）项目绩效目标 ............................................................................ 2

二、绩效评价工作情况 ........................................................................ 3

（一）绩效评价目的 ............................................................................ 3

（二）绩效评价原则、评价指标体系 ................................................ 3

（三）评价的组织情况 ........................................................................ 5

（四）时间安排 .................................................................................... 5

（五）评价对象及方法 ........................................................................ 6

（六）绩效评价工作过程 .................................................................... 6

三、项目资金管理使用情况 ................................................................. 6

四、项目组织实施情况 ......................................................................... 7

五、项目绩效情况 ................................................................................. 8

（一）项目决策 ..................................................................................... 8

（二）项目管理 ......................................................................................8

（三）项目绩效 ..................................................................................... 10

六、项目绩效评价结论及分析 ............................................................. 11

七、其他需要说明及存在问题 ............................................................. 11

附件1：项目绩效评价得分表 .............................................................. 13

附件2：调查问卷（样卷） .................................................................. 15

**忻州市农民工欠薪应急周转金项目绩效评价报告**

晋汇海鉴〔2018〕0004号

忻州市财政局预算投资评审中心：

我们接受忻州市财政局预算投资评审中心委托，于2018年1月30日至2月1日，对忻州市劳动保障监察执法队实施的“农民工欠薪应急周转金项目”进行绩效评价。忻州市劳动保障监察执法队对所提供的本项目相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对“农民工欠薪应急周转金项目”发表绩效评价意见。在评价过程中，我们查阅了有关文件、合同、会计记录等，实施了收集整理相关资料及数据，确定评价指标体系，对数据资料审查后进行现场勘验、进行综合分析评价，确定评价结果等必要的绩效评价程序，现将绩效评价结果报告如下：

一、项目概况

（一）基本情况

为切实保护农民工合法权益，维护社会稳定，根据山西省人民政府办公厅《关于建立健全治理欠薪工作机制的意见》（晋政办发﹝2013﹞76号）第六条“完善政府欠薪应急周转金制度。结合当地实际确定政府欠薪应急周转金资金规模，将其列入同级财政预算，出台政府欠薪应急周转金使用和追偿办法，切实增强政府的应急保障能力，并使之走上制度化轨道”和《农民工欠薪应急周转金使用管理办法》（晋人社厅发﹝2015﹞10号）的规定，忻州市财政局于2017年12月21日拨付忻州市劳动保障监察执法队工资保证金账户500万元。

1.项目范围

忻州市2017年度劳动保障监察执法队实施的忻州市本级农民工欠薪应急周转金项目的范围主要为工程建筑领域和劳动密集型加工制造、餐饮服务等行业。

2.项目完成情况

完善了忻州市政府农民工欠薪应急周转金制度，增强了忻州市政府的农民工欠薪应急周转金保障能力, 按照市级不低于500万元的标准，足额建立忻州市农民工欠薪应急周转金并实行专户管理，确保专款专用。

2017年农民工欠薪投诉案件共22件均已结案，解决了429人的被欠薪总额387.10万元的问题。严肃查处欠薪案件，健全解决欠薪横向协作网络，确保农民工投诉“有门”，实现“一点投诉举报、全网联动处理”。对于区域内发生的欠薪案件，要严格按照省政府“三个清零”工作要求依法查处。严厉打击拒不支付劳动报酬违法犯罪行为。

（二）绩效目标

1.决策目标

增强忻州市政府的应急保障能力，有效解决拖欠农民工工资问题，保护农民工合法权益。强化应急处置要树立风险防控意识，对于拖欠农民工工资引发的群体性和极端性事件，要及时启动应急处置机制，迅速响应，科学处置，防止事态蔓延扩大。

2.管理目标

忻州市农民工欠薪应急保障管理制度健全性，即项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况；制度执行有效性，即项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况；项目质量可控性，即项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。

3.绩效评价目标

按照忻州市预算绩效管理要求，运用科学合理的绩效指标体系和评价方法，对2017年度预算安排的“农民工欠薪应急周转金”项目实施绩效评价，全面反映预算资金产出和结果的社会效益性、可持续性。同时对相关财政政策从效率、效果、公平、可持续性以及项目的拨款依据是否充分，资金是否到位，项目的产出和结果是否符合绩效目标等主要内容作出客观评价，并将绩效评价结果作为安排来年预算的重要依据。

二、项目评价工作情况

（一）绩效评价目的

此次绩效评价是对忻州市2017年农民工欠薪应急周转金项目预算经费拨付、管理情况进行跟踪监督，综合评价项目的资金管理和效益情况，以便及时总结经验和发现问题，为改进下年度预算资金的分配提供依据。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性相结合分析法规范进行；

（2）公正公开原则。绩效评价应符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督；

（3）分级分类原则。绩效评价由财政部门、预算部门根据评价对象的特点分类组织实施；

（4）绩效相关原则。绩效评价应针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

2. 评价指标体系

按照忻州市财政局预算投资评审中心统一设定的一、二级绩效评价指标，同时我们按照《财政部关于印发＜财政支出绩效评价管理暂行办法＞的通知》（财预﹝2011﹞285号）和《山西省财政厅关于印发＜山西省预算绩效评价管理办法＞的通知》（晋财资﹝2014﹞36号），制定了三级指标。其中：

一级指标3个，主要从项目决策、项目管理和项目绩效三方面进行评价。其中项目决策类指标权重20分，占比20%；项目管理类指标权重30分，占比30%；项目绩效类指标权重50分，占比50%。

二级指标6个，主要从项目目标、决策过程、资金管理、项目管控、项目产出和项目效果六方面进行评价。其中项目目标7分，占比7%；决策过程13分，占比13%；资金管理15分，占比15%；项目管控15分，占比15%；项目产出20分，占比20%；项目效果30分，占比30%。

三级指标14个，主要从目标内容、决策依据、决策程序、资金使用、财务管理、进度管理、质量管理、成本管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、生态效益、可持续影响和服务对象满意度十六方面进行评价。其中目标内容7分，占比7%；决策依据3分，占比3%；决策程序10分，占比10%；资金使用8分，占比8%；财务管理7分，占比7%；进度管理8分，占比8%；质量管理4分，占比4%；成本管理3分，占比3%；产出数量7分，占比7%；产出质量7分，占比7%；产出时效6分，占比6%；社会效益10分，占比10%；可持续影响10分，占比10%；服务 对象满意度10分，占比10%。

并将三级指标对应设立了23个打分值，作为问题表，便于打分，归纳问题。

（三）评价的组织情况

组长；李俊秀 （注册会计师）

成员；邢文婧（会计师）、王辉（会计师）、陈慧（助理会计师）

（四）时间安排

本项目的预计绩效评价起止时间为： 2018年1月30日至2月1日进行现场绩效评价。

具体绩效评价执行时间安排如下所示：

1、2018年1月30日－1月30日，该阶段主要检查前期布置的各绩效评价项目的自查报告及资料清单；

2、2018年1月30日－2月1日进行现场绩效评价工作；

3、在2018年2月1日－2月1日，汇总现场绩效评价结果，最终完成项目绩效评价报告。

（五）评价对象及方法

1.评价对象

评价对象为：忻州市劳动保障监察执法队。

2.评价方法

（1）通过听取汇报、查阅账簿及财务管理制度、实地调查、分析核对等程序，采用目标预定与效果比较法进行项目绩效评价，确定绩效评价结果。

（2）项目综合评价等级和评价结论

项目综合评价得分及评价等级（分优秀、良好、合格、不合格四个等级，分别对应不同的分值。等级分值范围:优秀 100-90（含）；良好90 -70（含）；合格70-60（含）；不合格 60以下）

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备：按照忻州市财政局预算投资评审中心统一部署，制定“农民工欠薪应急周转金”项目绩效评价工作方案，确定评价体系指标表。

2、组织实施：设立项目负责人，根据项目分布和项目数量设立检查组，配备相应人员，收集整理相关文件，通知项目单位准备所需的资料清单及评价自查报告。

3、分析评价：评价组通过评价，对项目单位提供的2017年项目收入内容经审核后，现场对项目单位提供的有关文件、调查问卷资料进行了核实，通过对数据资料全面性、真实性和合理性的综合分析，确定评价结果，撰写评价报告。

三、项目资金拨付及管理情况

1.资金拨付方面

2017年12月21日已收到市财政局拨付的农民工欠薪应急周转金500万元。

2.资金管理方面

严格落实应急兜底保障措施，要按照市级不低于500万元的标准，足额建立农民工欠薪应急周转金并实行专户（工资保证金账户）管理，确保专款专用。

四、项目组织实施情况

1.项目组织体系

市政府成立清理拖欠农民工工资问题协调领导小组，由政府副市长范建民为组长，市政府副秘书长兰艇跃、市人社局局长戎志理为副组长，市发改委等十八个部门分管领导为成员，日常办公室主任栗中伟（兼）。

2.项目管理机制

强化应急处置要树立风险防控意识，对于拖欠农民工工资引发的群体性和极端性事件，要及时启动应急处置机制，迅速响应，科学处置，防止事态蔓延扩大。对因拖欠工资造成赴省赴京越级上访的，事发地政府要在第一时间派有关负责人接访，妥善解决。

3.项目工程实施

专项行动从本方案印发之日起至2018年3月2日结束，分全面摸排、集中清欠、督促检查、总结验收四个阶段进行：

第一阶段：全面摸排阶段（即日起至2018年1月15日）

第二阶段：集中清欠阶段（2018年1月16日至2月5日）

第三阶段：督促检查阶段（2018年2月6日至2月14日）

第四阶段：总结验收阶段（2018年2月15日3月2日）。

五、项目绩效情况

（一）项目决策

1.目标内容

（1）目标内容：本项目的目标基本明确、达到细化、量化的基本要求，制定了本项目的工作计划。

扣分原因：本项目的目标申报表中的绩效指标细化、量化不明确。

目标内容指标分值7分；实际得分4分。

2.决策过程

（1）决策依据：本项目的实施符合部门发展规划和年度工作计划，与实施单位职责密切相关。

决策依据指标分值3分，得分3分。

（2）决策过程：本项目申请、设立过程符合申报条件；所提交的文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的集体决策等；申报、批复程序符合相关管理办法。

扣分原因：未能提供本项目的自查报告。

决策过程指标分值10分，实际得分7分。

综上所述3点分析，项目决策指标分值20分，扣6分，实际得分14分。

（二）项目管理

1.资金使用

（1）资金使用：项目资金实际到位500万元情况、项目资金500万元在工资保证金专户存储。

资金使用指标分值8分；实际得分8分。

（2）财务管理：已制定相应的《内部财务控制制度》、《预算管理制度》、《重点支出管理制度》、《《账户管理制度》、《资产管理制度》等财务制度；并严格执行上述的财务管理制度；项目的会计核算符合相关财务会计制度的规定。

扣分原因：项目资金管理制度有待完善。

财务管理指标分值7分，实际得分6分。

2.项目管控

（1）进度管理：本项目按计划已足额建立忻州市农民工欠薪应急周转金并实行专户管理，确保专款专用。

进度管理指标分值8分，得分8分。

（2）质量管理：本项目已制定基本的相应的项目质量要求或标准，采取了相应的项目质量检查、验收等必须的控制措施或手段。

扣分原因：项目的质量管理制度有待进一步完善。

质量管理指标分值4分，实际得分3分。

（3）成本管理：本项目已制定项目成本控制制度；严格执行了项目成本控制制度。

成本管理指标分值3分，实际得分3分。

综上所述5点分析，项目管理指标分值30分，扣2分，实际得分28分。

（三）项目绩效

1.项目产出

（1）产出数量：2017年农民工欠薪投诉案件共22件均已结案，解决了429人的被欠薪总额387.10万元的问题。

产出数量指标分值7分，实际得分7分。

（2）产出质量：已解决了429人的被欠薪总额387.10万元的问题，均高于《农民工欠薪应急周转金使用管理办法》（晋人社厅发﹝2015﹞10号）中“不超过本人被欠薪工资总额50%-80% ”的规定。

产出质量指标分值7分，实际得分7分。

（3）产出时效：2017年22件立案案件已结案。

产出时效指标分值6分，实际得分6分。

2.项目效果

（1）社会效益：本项目的实施，对保障农民工合法权益,维护社会稳定，重大突发农民工欠薪问题处理率，强化对社会稳定造成较大影响的情形起到的应急作用，有所提升。

社会效益指标分值10分，实际得分10分。

（2）可持续影响：本项目的实施，对完善解决拖欠农民工工资问题的长效机制，具有长效作用。

可持续影响指标分值10分，实际得分10分。

（4）服务对象满意度：本项目检查办案人员行为规范投诉为零。

服务对象满意度指标分值10分，实际得分10分。

综上所述6点分析，项目绩效指标分值50分，实际得分50分。

六、项目绩效评价结论及分析

本次绩效评价采用目标预定与效果比较法进行项目绩效评价，评定该项目结果为92分，绩效等次为“优秀”（附打分表）。

绩效评价小组认为，通过该政策的实施，保障了农民工的劳动报酬权益，确保农民工拿到工资顺利返乡过年，维护社会的稳定与和谐。同时要注意提高财政资金的使用效益和效率。

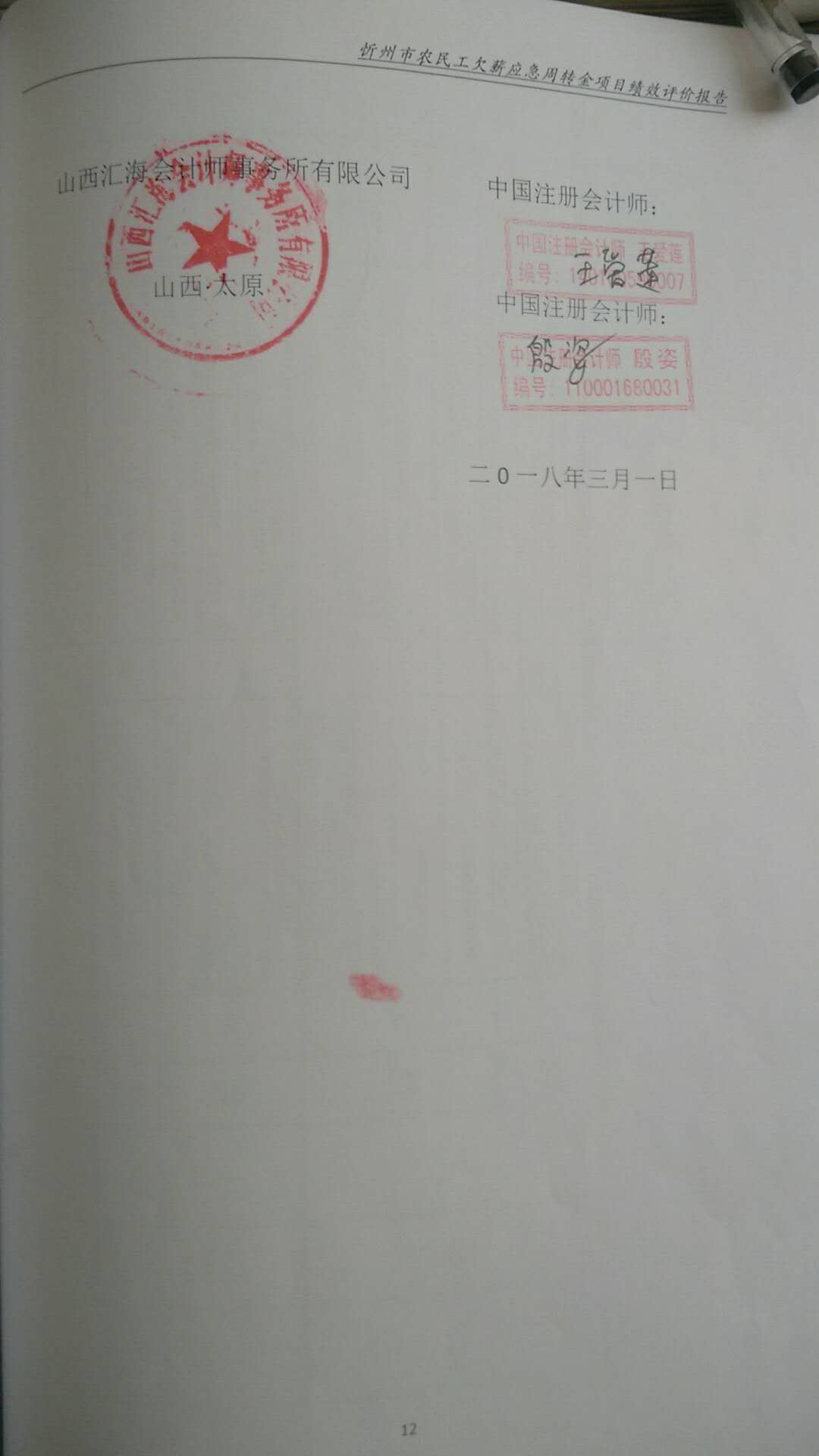
七、其他需要说明及问题

（一）本项目的支出绩效目标申报表中的绩效指标体系有待进一步的细化、量化，要不断加深对项目支出绩效指标体系的认识，提高对项目绩效管理规定的要求。对今后申报绩效目标奠定良好的基础。

（二）应提供未提供本项目的自查报告，缺乏从自身的角度对项目的绩效进行评价，通过自查对项目的资金使用情况和取得的效果，总结项目管理经验，发现项目管理存在的问题，进一步加强和规范项目资金管理，完善项目资金管理办法。

附件：忻州市农民工欠薪应急周转金项目绩效评价打分表

山西汇海会计师事务所有限公司 中国注册会计师：



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **忻州市农民工欠薪应急周转金项目绩效评价打分表** | | | | | | | | | |
| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值 | 三级指标 | 分 值 | 指标值 | 分值 | 评分标准 | 得分 |
| 项目决策 | 20 | 项目目标 | 7 | 目标内容 | 7 | 项目目标明确、细化、量化，制定项目工作计划 | 7 | 项目目标明确（1分）项目细化（1分）项目量化（1分） 制定了项目年度工作计划。（完整得4分，不规范每发现一处扣1分,无不得分） | 4 |
| 决策过程 | 13 | 决策依据 | 3 | 项目符合发展规划和部门年度工作计划，与实施单位职责密切相关 | 3 | 项目符合发展规划、部门年度工作计划和单位职责（符合得3分，不符合每发现一处扣1分） | 3 |
| 决策程序 | 10 | 项目申请、设立过程符合申报条件；所提交的文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等 | 3 | 项目符合申报条件（1分）所提交的文件、材料是否符合相关要求（1分）事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（1分） | 3 |
| 申报、批复程序符合相关管理办法，是否提供资料清单及自查报告 | 7 | 申报、批复程序符合相关管理办法（完整得7分，不规范每发现一处扣1分,无不得分） | 4 |
| 项目管理 | 30 | 资金管理 | 15 | 资金使用 | 8 | 存在虚列项目支出的情况、存在支出依据不合规的情况、存在截留、挤占、挪用项目资金的情况、存在超标准开支的情况 | 2 | 按照《会计制度》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 2 |
| 项目资金到位情况 | 2 | 按照《会计制度》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 2 |
| 项目资金节约情况 | 2 | 按照《会计制度》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 2 |
| 项目资金使用情况 | 2 | 按照《会计制度》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 2 |
| 财务管理 | 7 | 已制定或具有相应的项目资金管理、费用支出等财务制度 | 3 | 制定或具有相应的项目资金管理(2分）费用支出（1分） | 2 |
| 严格执行相应的项目资金管理、费用支出等财务制度 | 2 | 严格执行相应的项目资金管理（1分）费用支出（1分） | 2 |
| 项目的会计核算符合相关财务会计制度的规定 | 2 | 按照《会计基础工作规范》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 2 |
| 项目管控 | 15 | 进度管理 | 8 | 项目按计划完工 | 4 | 项目完工（4分） | 4 |
| 项目按预计进度完成 | 4 | 项目按预计进度完成（项目进度可根据实际情况适当延长，需提供相关证明）（4分） | 4 |
| 质量管理 | 4 | 项目已制定或具有相应的项目质量要求或标准，采取了相应的项目质量检查、验收等必须的控制措施或手段 | 4 | 项目制定或具有相应的项目质量要求或标准（2分）；采取了相应的项目质量检查、验收等必须的控制措施或手段（2分） | 3 |
| 成本管理 | 3 | 项目已制定或具有项目成本控制与采购制度；严格执行了项目成本控制与采购制度 | 3 | 项目已制定或具有项目成本控制与采购制度(1分）严格执行项目成本控制与采购制度（2分） | 3 |
| 项目绩效 | 50 | 项目产出 | 20 | 产出数量 | 7 | 农民工欠薪应急周转金≥22个投诉案件、429人/年≤欠薪工资总额387.10万元/年 | 7 | 农民工欠薪应急周转金≥22个投诉案件、429人/年≤欠薪工资总额387.10万元/年 | 7 |
| 产出质量 | 7 | 农民工欠薪应急周转金≤本人被欠薪工资总额50%-80% /年 | 7 | 农民工欠薪应急周转金≤本人被欠薪工资总额50%-80% /年 | 7 |
| 产出时效 | 6 | 立案案件办结率≥100% | 6 | 立案案件办结率≥100% | 6 |
| 项目效果 | 30 | 社会效益 | 10 | 保障农民工合法权益,维护社会稳定，有所提升 | 4 | 保障农民工合法权益,维护社会稳定，有所提升 | 4 |
| 重大突发农民工欠薪问题处理率≥100% | 3 | 重大突发农民工欠薪问题处理率≥100% | 3 |
| 强化对社会稳定造成较大影响的情形起到的应急作用，有所提升 | 3 | 强化对社会稳定造成较大影响的情形起到的应急作用，有所提升 | 3 |
| 可持续影响 | 10 | 完善解决拖欠农民工工资问题的长效机制，长效 | 10 | 完善解决拖欠农民工工资问题的长效机制，长效 | 10 |
| 服务对象满意度 | 10 | 检查办案人员行为规范投诉≤0 | 10 | 检查办案人员行为规范投诉≤0 | 10 |
| 得分合计 | | | | | | | |  | 92 |

