

**明光市总工会**  
**2021年度困难职工帮扶专项资金**  
**绩效评价报告**

皖华安专审字（2022）674号

**明光市财政局：**

我们接受委托，对明光市总工会 2021 年度困难职工帮扶专项资金（以下简称“帮扶项目”）专项资金进行绩效评价工作。提供真实、合法、完整的绩效评价资料是明光市总工会的责任；我们的责任是依据明光市财政局的委托要求对此帮扶项目进行绩效评价并出具绩效评价报告，在评价过程中，我们结合帮扶项目的实际情况，实施了包括查阅项目资料、抽查会计记录、访谈相关人员等我们认为必要的程序，现将绩效评价情况报告如下：

**一、项目背景及基本情况**

为了让困难职工切实感受到党和政府对于困难职工群体的关怀和帮扶，基本生活得到保障，根据明光市总工会《关于印发明光市工会帮扶和送温暖资金使用管理暂行办法等制度的通知》（明工字〔2018〕174号）和《关于开展 2021 年明光市困难职工（农民工）金秋助学活动的通知》（明工字〔2021〕79号），按市委、市政府的总体部署，予以立项；工作流程是工会困难职工帮扶服务均通过“工会帮扶工作管理系统”进行申报，基层工会走访核实，主管局工会审核，市总工会帮扶中心复核，市总工会领导会议研究通过；帮扶资金的使用对象为困难职工，根据困难职工家庭收入和刚性支出因素综合评估困难程度，按照深度困难职工、相对困难职工、意外致困职工等困难类别，建立梯度困难职工档案，实施分层分类帮扶，帮扶资金用于生活救助、医疗救助、助学救助、职业培训和职业介绍以及法律援助等项目。

2021 年度帮扶资金市级配套预算 20 万元，实际使用 10.04 万元。

**二、绩效评价工作情况**

### **（一）评价组织**

本次评价工作受明光市财政局委托，结合本次评价工作的业务特点，我所选择了长期从事审计、绩效评价工作的人员组成项目组，在评价工作开始之前，我们还对评价人员进行了系统的培训，使他们在本次评价工作中较好地掌握了评价的内容、方法和要求。

### **（二）评价方案和指标的制订**

根据评价工作总体要求，根据项目具体情况结合《明光市财政支出绩效评价指标框架》，制定了具体评价工作方案和评价指标体系，报市财政局审定后实施。

### **（三）评价方法**

评价方法主要包括比较法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等，结合实际选择确定。本次评价实施了查阅资料、计算、分析性复核、实地察看、受益对象访谈、满意度调查等程序，重点是对项目立项情况，项目管理情况，资金管理执行情况，资金支出的真实性、合法性，项目实施完成情况，项目的效益效果进行了评价。

### **（四）质量控制**

质量控制分为三个阶段，前期准备阶段组织评价人员学习政策法规和评价方案，统一评价原则和口径；现场评价由评价小组负责人负责控制评价工作质量，对存在不确定的问题进行组内讨论确定，并保持与所里同批承揽的其他专项资金支出项目评价项目沟通、交流，共性问题保持口径一致，对个性问题定性准确，并提交现场信息调查表于被评价单位予以确认；评价小组按事务所质量控制要求，根据信息调查表与相关资料撰写评价报告及附表，进行三级复核后，根据复核结果修改报告及附表，出具报告初稿，经市财政局组织会审后，根据会审意见修改完善报告，评价小组负责人审查后签发。

## **三、绩效评价依据**

（一）《委托协议书》；

（二）《滁州市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（滁政〔2018〕15号）；

（三）《明光市部门预算绩效目标管理办法》（财预〔2018〕26号）；

（四）《明光市财政支出绩效评价指标框架》（财预〔2018〕129号）；

(五) 《安徽省工会帮扶资金使用管理实施细则(试行)》(皖工办〔2020〕13号)。

#### 四、绩效评价结论

##### (一) 评价结果

本次评价采用百分制,满分为100分,按得分的高低依次分为优秀( $S \geq 85$ 分)、良好( $85 > S \geq 75$ 分)、中等( $75 > S \geq 60$ 分)、差( $S < 60$ 分)四个等级。

按照既定的评价方案、评价指标和评价方法,经过对指标得分进行分析,本次绩效评价的得分为90.50分。

评价结论:优秀。

##### (二) 评价得分情况

项目	决策	过程	产出	效益	得分合计
标准分值	20	30	20	30	100
评价得分	18	25	17.50	30	90.50

#### 五、指标分析

明光市总工会2021年度困难职工帮扶专项资金绩效评价指标体系共设置4个一级指标、6个二级指标,15个三级指标,相关指标得分分析详见下表:

**明光市总工会 2021 年度困难职工帮扶专项资金绩效评价指标**

序号	一级指标	三级指标	分值	考核内容	评价情况	得分
1	投入 (20分)	项目立项规范性	10	项目立项过程是否符合相关要求,用以反映项目立项的规范情况	本次绩效评价涉及困难职工帮扶经费20万元,为经市送温暖工程领导小组专题研究,并经市委、市政府总体部署,2021年市配套财政预算20万元。项目立项经过了报告、论证、得到了审核和批复。按评分标准,得10分。	10.00
2		资金安排规范性	6	专项资金使用是否合法、依规,评价财政专项资金安排、分配是否做到公开、公正、透明。	困难职工帮扶经费主要用于困难职工(农民工)及子女救助,包括金秋助学、生活救助等;总工会对资金分配是根据实际申请情况,由工会会议讨论通过,行文分配资金。按评分标准,得6分。	6.00
3		资金到位率	4	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金实施落实使用情况对项目实施的总体保障程度。	2021年度计划投入预算资金20万元,实际支付10.0394万元,资金到位率50.20%。按评分标准,扣2分,得2分。	2.00

序号	一级指标	三级指标	分值	考核内容	评价情况	得分	
4	过程 (30分)	管理制度健全性	5	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。	针对困难职工帮扶经费,明光市总工会依据《安徽省工会帮扶资金使用管理实施细则(试行)》及《滁州市工会帮扶资金使用管理实施细则(试行)》使用资金,未制订相应明光市工会使用管理实施细则。安徽省、滁州市相关实施细则业务管理流程健全,针对性强,操作规范,合法合规完整。按评分标准,扣2分,得3分。	3.00	
5		制度执行有效性	4	项目单位是否严格按业务管理制度和管理流程进行项目过程管理。	项目单位按省、市资金使用管理实施细则实施项目管理,项目过程管理资料齐全、完整。按评分标准,得4分。	4.00	
6		公示情况	4	评价项目单位相关政策、申办流程、保障对象公示情况,用以反映信息的公开性。	工会按规定将相关政策、申办流程、保障对象、参保对象在微信公众号上进行公示;公示内容较齐全;公示方式较规范。按评分标准,得4分。	4.00	
7		档案管理情况	2	评价项目单位档案管理情况,用以反映项目实施单位的档案归档、完善情况。	经过抽查,项目档案完善,档案内容完整,档案管理较规范。按评分标准,得2分。	2.00	
8		资金管理制度健全性	5	项目单位为加强项目资金和财务管理,是否建立健全了项目资金或财务管理办法或相关制度。	总工会制定有《明光市总工会财务管理制度》,项目资金管理依据《安徽省工会帮扶资金使用管理实施细则(试行)》及《滁州市工会帮扶资金使用管理实施细则(试行)》,资金管理制度合法、合规。按评分标准,扣2分,得3分。	3.00	
9		资金使用合规性	10	项目资金使用是否符合专项资金管理办法或相关的财务管理制度规定。	资金设置设置了二级明细,能够做到专款专用;资金支付手续较齐全,审批流程较规范,部分凭证报销单据无负责人审批;未发现存在截留、挤占、挪用、虚报套取等违反资金管理规定的现象;资金支付凭证合规,未发现存在大额现金支付、不合规票据支出等违规现象。按评分标准,扣1分,得9分。	9.00	
10		产出 (20分)	经费发放管理情况	10	评价项目单位帮扶经费发放的情况,用以反映项目单位是否按规定时间、规定方式足额发放到位。	总工会及时汇总信息并于定期(月或季度)向同级财政部门提交支付申请;按照办法规定定期将经费发放到被保障人员个人账户;经费按规定发放到位;年末资金结余9.9606万元。按评分标准,扣2.5分,得7.5分。	7.50
11			产出质量	10	评价项目产出质量目标的实现情况。	查看项目工作总结,总工会较好的完成了2021年度困难职工帮扶工作;现场检查未发现不合格事项。按评分标准,得10分。	10.00
12	效果 (30分)	社会效益	10	通过项目的实施,对社会发展所带来的直接或间接影响。	具体情况见后附“1、社会效益”,按评分标准,得10分。	10.00	
13		可持续影响	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	具体情况见后附“2、可持续影响”,按评分标准,得5分。	5.00	

序号	一级指标	三级指标	分值	考核内容	评价情况	得分
14		政策知晓度	5	通过群众问卷调查,城乡群众对救助等相关政策知晓程度。	通过现场发放调查问卷 20 份,收回 20 份,社会公众普遍知晓该困难职工帮扶政策。按评分标准,得 5 分。	5.00
15		社会公众或服务对象满意度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	通过现场发放调查问卷 20 份,收回 20 份,满意度 100%。按评分标准,得 10 分。	10.00
合计	100.00	—	100.00	—		90.50

## 1. 社会效益

通过项目的实施,让困难职工切实感受到党和政府对困难职工的关怀和帮扶,基本生活得到了保障。2021 年开展生活救助 58 户,为 26 户家庭减少了大病费用压力,为 47 户家庭减轻了子女上学负担,切实改善困难职工群众的生活状况,充分发挥工会帮扶工作在社会救助体系中的重要作用,为实现和谐发展,产生了很好社会效果。

## 2. 可持续影响

各级工会困难职工帮扶服务均通过“工会帮扶工作管理系统”进行申报、传达;我市 17 个乡镇(街道)共配备 10 名社会化工会工作者、7 名基层工会主席(工会联合会主席)具体负责各辖区内困难职工帮扶服务工作,人员经费由市总工会负担。每年困难职工帮扶资金纳入年度预算。对符合条件的困难职工进行建档录入系统,定期服务救助,解决生活中的实际困难,常态化持续开展困难职工走访慰问活动,进一步加强职工群众的获得感和幸福感。

## 六、存在问题

### (一) 项目资金管理存在欠缺

1. 预算执行率偏低。本项目市级配套资金 20 万元,实际使用 10.04 万元,预算执行率 50.20%,执行率不够。

2. 资金支出手续存在不足。部分凭证报销单据无负责人审批,负责人在发放表中签字审批,如 2021 年 8 月第 1 号凭证,发宫梅等 7 人医疗帮扶资金 117,900 元,后附单据报销封面无负责人审批,负责人在发放表中签字审批,经办、审核未列明理由和审核意见。

### (二) 项目管理制度存在缺失

本项目实施是根据安徽省和滁州市文件执行，未根据明光市实际情况，对帮扶资金整体支出制订符合当地实际、切实可行的业务管理制度和资金管理制度。

## 七、意见和建议

1. **加强项目资金管理，提高资金使用效益。**建设单位应加强财务管理，严格执行各项财务管理制度，进一步规范付款审核手续，严格按照相关文件要求支付帮扶资金。

2. **规范制度制订，严格制度执行。**实施单位应高度重视管理制度在项目实施中的重要作用，建立健全各项管理制度，严格执行，明确分工，规范流程，提高项目管理效益。

## 八、其他事项说明

本报告是为明光市财政局了解明光市总工会 2021 年度困难职工帮扶专项资金实施绩效情况所出具的，不得用于其他目的，因使用不当造成的后果与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

附件 1：明光市总工会 2021 年度困难职工帮扶专项资金绩效评价评分表

附件 2：明光市总工会 2021 年度困难职工帮扶专项资金绩效评价现场调查表

安徽华安会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国 合肥

中国注册会计师：

2022 年 10 月 31 日