

财政项目支出绩效评价报告

项 目 名 称：2018 年度劳务派遣人员工资津贴及
机关事业单位退休人员活动经费项目

项目主管部门：上海国盛（集团）有限公司

项 目 单 位：上海市轻工业科技情报研究所

委 托 机 构：上海国盛（集团）有限公司

评 价 机 构：上海文会会计师事务所有限公司

2018 年 10 月

目 录

摘 要	1
一、项目基本情况	5
(一) 项目名称	5
(二) 项目起止期	5
(三) 项目主要内容涉及范围	5
(四) 项目资金投入安排情况	7
二、绩效目标的核对和确定情况	8
(一) 项目绩效目标设定情况	8
(二) 项目绩效目标核对和确定情况	8
(三) 项目绩效指标核对和确定情况	9
三、项目组织实施情况	13
(一) 项目组织情况	13
(二) 项目管理情况	13
(三) 项目组织实施的实际情况与目标的差异情况说明	14
四、项目绩效情况	16
(一) 项目产出目标的实现情况及分析	16
(二) 项目实际绩效与目标的差异情况，以及对差异原因的详细说明	18
(三) 绩效跟踪结论	18
五、问题、纠偏措施和建议	19
(一) 主要问题	19
(二) 纠偏情况	19
(三) 有关建议	19

摘 要

受上海国盛（集团）有限公司委托，上海文会会计师事务所有限公司（以下简称本公司）承担上海市轻工业科技情报研究所（以下简称“轻工情报所”）劳务派遣人员工资津贴及机关事业单位退休人员活动经费项目绩效跟踪评价。本公司评价组按照《上海市财政局关于印发〈上海市预算绩效管理实施办法〉的通知》（沪财绩[2014]22 号）要求，系统地梳理了绩效目标、指标和设计了评价指标体系。评价组经过数据采集、复核、分析，访谈调查等环节，完成了该项目的绩效跟踪工作，撰写该项目绩效跟踪结果报告。

一、项目基本情况

项目名称：2018 年度上海市轻工业科技情报研究所劳务派遣人员工资津贴及机关事业单位退休人员活动经费项目

项目起止期：2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

本次绩效跟踪评价时段：2018 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日

项目主要内容包括：通过向社会招聘录用非事业编制员工，补充业务和管理人员，改善编制内员工年龄结构老化和逐年减少情况，以保证业务的正常开展。按照同工同酬原则制定和执行薪酬制度。非事业编制员工通过上海闸北人力资源发展有限公司以劳务派遣方式在轻工情报所工作。

项目预算资金投入安排情况：本次评价轻工情报所 2018 年劳务派遣人员工资津贴及机关事业单位退休人员活动经费支出，预算金额 135.66 万元，其中劳务派遣人员工资津贴预算支出 133.86 万元，由市

财政列入预算安排 47.00 万元，轻工情报所自筹 86.86 万元；机关事业单位退休人员活动经费预算支出 1.80 万元，由市财政列入预算安排。

项目绩效总目标为：推进事业单位用人机制转换，通过聘用合同规范单位和工作人员的人事关系，建立起以合同管理为基础的用人机制。满足单位业务发展和日常工作开展的需要，改善职工年龄结构老化情况，为事业单位改革打下坚实基础。同时为体现单位对退休职工的关怀，丰富退休职工精神文化生活，以增进退休职工身心健康。

2018 年度绩效目标为：

- (1) 按单位实际需求聘用劳务派遣人员，招聘计划完成率 100%；
- (2) 招聘录用流程合规，聘用的员工胜任本职工作，开展岗位培训，劳务派遣员工满足岗位长期需求，劳务派遣人员胜任率 100%；
- (3) 按预算使用资金，支付劳务派遣人员工资及社会保险费、购买退休职工补充医疗保险和按计划慰问退休职工；
- (4) 定期考核，按照绩效工资方案支付工资，及时考核劳务派遣人员胜任能力；
- (5) 非编人员配置满足单位事业发展需要，人员到位率达到 100.00%；
- (6) 逐步形成满足事业单位特点和人才成长规律的人事管理制度。

二、跟踪实施情况

1、项目实施情况

截至 2018 年 9 月 30 日，轻工情报所劳务派遣人员为 9 人，实际完成招聘，录用 2 人，招聘计划完成率为 66.67%；实际发生工资薪酬支出 76.13 万元，预算执行率为 56.87%，其中使用财政资金 47.00 万元，自筹资金 29.13 万元。实际发生机关事业单位退休人员活动经费 1.80

万元，预算执行率为 100%，支出内容为退休职工住院补充医疗互助保险 1.134 万元，春节慰问退休人员 0.576 万元，划转人社局退休人员工会经费 0.09 万元（20 元*45 人）。

2、绩效目标实现情况

评价组通过调研、相关文件的解读、数据采集和分析、访谈等，对 2018 年度轻工情报所劳务派遣人员工资津贴及机关事业单位退休人员活动经费项目绩效进行分析、客观评价。

从项目管理方面来看，截至 2018 年 9 月 30 日，轻工情报所的财务制度比较健全，监控措施执行有效，人事薪酬管理制度健全并基本得到有效执行。评价组织实施的实际情况与目标基本无偏离。

从项目产出方面来看，截至 2018 年 9 月 30 日，轻工情报所完成招聘录用劳务派遣人员 2 人，招聘计划完成率为 66.67%。劳务派遣人员为 9 人，人员到位率为 90%。录用人员能胜任其岗位工作，劳务派遣人员胜任率 100%。按人数薪酬制度及时考核员工，按其及时支付薪酬。按规定支出退休人员活动经费，退休人员覆盖率达到 100%。项目产出与目标基本无偏离。

3、绩效跟踪结论

根据对该项目 2018 年 1-9 月绩效跟踪情况，预计基本可以实现 2018 年度绩效目标。

三、问题、纠偏措施和建议

（一）主要问题

预算执行率有待提高

轻工情报所截至 2018 年 9 月 30 日，该项目预算执行率为 57.44% 较目标值 70% 存在偏差，且轻工情报所劳务派遣人员尚未达到预算计划

人数，预计本年预算执行率较低。

（二）纠偏情况

加强执行监控的力度，加紧安排人员招聘工作，使各岗位人员及时到位，以保障轻工情报所业务的正常开展。

（三）有关建议

轻工情报所在预算编制过程中，应充分考虑实际情况，合理预测项目支出结构，合理安排预算，尽量使预算编制与实际执行保持一致。

2018 年度上海市轻工业科技情报研究所劳务派遣人员 工资津贴及机关事业单位退休人员活动经费项目 绩效跟踪评价报告

前言

为加强预算绩效管理，规范部门预算工作，强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，根据《上海市财政局关于印发〈上海市预算绩效管理实施办法〉的通知》（沪财绩[2014]22 号）文件的规定，本公司受上海国盛(集团)有限公司的委托，对上海市轻工业科技情报研究所（以下简称“轻工情报所”）2018 年度“劳务派遣人员工资津贴及机关事业单位退休人员活动经费”项目（以下简称该项目）进行绩效跟踪评价。本公司评价组经过绩效目标和指标梳理、合规性检查、数据采集、访谈、调查等必要的程序，采用绩效分析和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本报告。

一、项目基本情况

（一）项目名称

上海市轻工业科技情报研究所 2018 年度“劳务派遣人员工资津贴及机关事业单位退休人员活动经费”项目。

（二）项目起止期

1、项目起止日期

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

2、项目跟踪日期

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日。

（三）项目主要内容涉及范围

1、劳务派遣人员工资津贴

中共中央、国务院《关于分类推进事业单位改革的指导意见》（中发〔2011〕5号）提出了“到2020年，建立起功能明确、治理完善、运行高效、监管有力的管理体制和运行机制，形成基本服务优先、供给水平适度、布局结构合理、服务公平公正的中国特色公益服务体系。今后5年，在清理规范基础上完成事业单位分类，承担行政职能事业单位和从事生产经营活动事业单位的改革基本完成，为实现改革的总体目标奠定坚实基础。”的总目标和阶段性目标。按照上海市事业单位分类改革的有关规定，上海市轻工业科技情报研究所现归为经营类事业单位，事业单位员工编制已被冻结，为满足单位业务发展和日常工作开展的需要，需补充业务和管理人员，改善编制内员工年龄结构老化和逐年减少情况，以保证业务的正常开展、维持单位业务规模。形成权责清晰、分类科学、机制灵活、监管有力，符合事业单位特点和人才成长规律的人事管理制度，实现由固定用人向合同用人转变，由身份管理向岗位管理转变。由于新录用人员没有事业编制，财政未拨付工资、奖金等相关经费，轻工情报所通过设置专项向市财政申请资金。该项目是为事业改革发展特定时期所服务的根据上海市机构编制委员会办公室核定，轻工情报所事业编制调整为30人，截至2018年9月末，实际事业编制人员14人。

该项目主要内容为通过向社会招聘录用非事业编制员工，补充业务和管理人员，改善编制内员工年龄结构老化和逐年减少情况，以保证业务的正常开展。非事业编制员工通过上海闸北人力资源发展有限公司以劳务派遣方式在轻工情报所工作。2018年前已招聘并录用劳务派遣员工9人，2018年1-9月入职3人，2018年1-9月离职3人，2018年9月末劳务派遣员工9人。劳务派遣员工明细如下表所示：

表一：劳务派遣员工明细表

序号	姓名	性别	年龄	学历	职称	职务（岗位）部门	在所时间
1	万春华	女	36	硕士研究生	助理工程师	市场调研部 项目经理	5 年
2	耿昊裔	男	35	硕士研究生	工程师	情报咨询部 项目经理	5 年
3	杜润来	男	31	大学	助理工程师	市场调研部 咨询项目助理	5 年
4	张金娟	女	37	大学	助理会计师	财务室 主任助理（会计）	4 年
5	薛淳安	男	52	大专	经济员	办公室 物业管理	3 年
6	王盈盈	女	35	大学	助理会计师	财务室 出纳	2 年
7	顾美华	女	39	大学	助理工程师	情报咨询部 咨询项目助理	1 年
8	高 婷	女	28	硕士研究生		情报咨询部 咨询项目助理	3 个月
9	王正蓉	女	26	硕士研究生	助理工程师	办公室（暂挂） 养老研究项目助理	2 个月

2、机关事业单位退休人员活动经费

该项目主要内容为轻工情报所离退休人员每人购买一份退休职工补充医疗保险及进行一次节日慰问。2018 年计划购买退休职工补充医疗保险 45 份，2018 年 1-9 月实际购买 45 份。

（四）项目资金投入安排情况

1、项目预算

本次评价轻工情报所 2018 年劳务派遣人员工资津贴及机关事业单位退休人员活动经费，预算金额 135.66 万元，其中劳务派遣人员工资津贴预算支出 133.86 万元，由市财政列入预算安排 47.00 万元，轻工情报所自筹 86.86 万元；机关事业单位退休人员活动经费预算支出 1.80 万元，由市财政列入预算安排。

2、资金使用情况

截至 2018 年 9 月 30 日，该项目已支付 77.93 万元，预算执行率为 57.44%，其中财政资金 47.00 万元，财政预算执行率为 100%。项目资金具体使用情况如下表：

表二：项目资金使用情况表

单位：元

项目内容	预算金融	截至 9 月 30 日 实际发生金额	执行率
事业发展专项(来源为财政资金)	470,000.00	470,000.00	100.00%
劳务派遣人员工资、津贴(来源为自筹资金)	868,600.00	291,286.40	33.54%
机关事业单位退休人员活动经费活动	18,000.00	18,000.00	100.00%
合计	1,356,600.00	779,286.40	57.44%

二、绩效目标的核对和确定情况

(一) 项目绩效目标设定情况

根据轻工情报所填报的 2018 年度上海市财政支出项目绩效目标申报表，轻工情报所将该项目总目标设定为“项目经费用于劳务派遣人员发放工资福利。做到专款专用，使劳务派遣人员与在编人员有同工同酬的待遇，让劳务派遣人员安心工作，有较好的满意度。”

年度目标为：

情报所业务收入 2018 年达到 170 万元。

(二) 项目绩效目标核对和确定情况

轻工情报所原设定的绩效总目标为“项目经费用于劳务派遣人员发放工资福利。做到专款专用，使劳务派遣人员与在编人员有同工同酬的待遇，让劳务派遣人员安心工作，有较好的满意度。”目标符合来源于法律、法规、政府工作规划、规范性文件等权威来源的原则。

年度目标为“情报所业务收入 2018 年达到 170 万元”与项目实施内容存在差异，并且不符合“细化、量化、可评价的”的标准，评价组按照《关于印发〈上海市预算绩效管理实施办法〉的通知》(沪财绩〔2014〕

22 号) 的要求重新为该项目梳理了总目标和年度目标。

1、总目标

根据中共中央、国务院《关于分类推进事业单位改革的指导意见》(中发〔2011〕5 号等文件精神,项目总目标设定为“推进事业单位用人机制转换,通过聘用合同规范单位和工作人员的人事关系,建立起以合同管理为基础的用人机制。满足单位业务发展和日常工作开展的需要,改善职工年龄结构老化情况,为事业单位改革打下坚实基础。同时为体现单位对退休职工的关怀,丰富退休职工精神文化生活,以增进退休职工身心健康。”

2、2018 年度绩效目标

(1) 按单位实际需求聘用劳务派遣人员,招聘计划完成率 100%;

(2) 招聘录用流程合规,聘用的员工胜任本职工作,开展岗位培训,劳务派遣员工满足岗位长期需求,劳务派遣人员胜任率 100%;

(3) 按预算使用资金,支付劳务派遣人员工资及社会保险费、购买退休职工补充医疗保险和按计划慰问退休职工;

(4) 定期考核,按照绩效工资方案支付工资,及时考核劳务派遣人员胜任能力;

(5) 非编人员配置满足单位事业发展需要,人员到位率达到 100.00%;

(6) 逐步形成满足事业单位特点和人才成长规律的人事管理制度。

(三) 项目绩效指标核对和确定情况

绩效跟踪评价注重项目过程管理,通过发现产出结果或完成程度与预算的差异,分析评估偏差程序和偏差原因,提出有针对性的相关改进或完善建议,推进项目整体绩效目标的实现。因此跟踪指标通过项目管理和项目产出两项来反映。对项目绩效指标的核对和确定见下表:

表 1：项目绩效指标核对及确定表

原设定情况				修订情况				调整原因
目标和指标名称	指标解释	评价标准	标准的来源	目标和指标名称	指标解释	评价标准	标准的来源	
薪酬制度执行率		完全执行		预算执行率	预算执行率=实际支出/实际到位资金,考察项目是否按照计划的资金预算实施,考察项目预算执行的进度。	≥95%	一般公共标准	调整为项目投入管理指标
				资金使用情况	考察项目资金支出是否合规,包括是否符合专项资金使用办法;资金拨付有无完整审批程序和手续;资金使用是否用于预算内容;有无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	合规	一般公共标准	增加财务管理指标
				财务制度健全性	考察项目单位是否建立了保障项目顺利实施的财务管理制度和措施。	健全	一般公共标准	增加财务管理指标
				财务制度执行有效性	考察项目财务制度是否执行有效,是否能保障资金使用规范。	有效	一般公共标准	增加财务管理指标
				项目管理制度的健全性	是否针对项目特点建立管理制度、措施,对关键控制点是否有控制工具	健全	一般公共标准	增加项目管理指标
				项目管理制度执行有效性	考察项目单位针对本项目建立健全的管理制度是否得到有效执行。	有效	一般公共标准	增加项目管理指标
奖金		=322600		删除				
员工工资		=675100		删除				
				招聘完成率	考察项目当年的招聘计划完成情况,招聘完成率=实际完成招聘录用人员苏老师数量/计划招聘人员数量	100%	一般公共标准	增加项目直接产出数量指标

原设定情况				修订情况				调整原因
目标和指标名称	指标解释	评价标准	标准的来源	目标和指标名称	指标解释	评价标准	标准的来源	
				人员到位率	考察项目对满足单位人力资源配置的情况。人员到位率=实际在岗人员/单位满足业务需求的最优值	100%	一般公共标准	增加项目直接产出数量指标
				退休职工活动经费覆盖率	考察活动经费是否覆盖所有机关事业单位退休职工。退休职工活动经费覆盖率=实际享受经费人员数量/应享受经费人员数量	100%	一般公共标准	增加项目直接产出数量指标
				人员胜任情况	考察项目录用人员胜任相关岗位情况,反映劳务派遣人员学历、年龄、工作经验等是否能胜任相关岗位	100%	一般公共标准	增加项目直接产出质量指标
劳务派遣人员满意度		≥90.00%			考察劳务派遣人员对所担任岗位、薪酬、未来发展是否满意	≥90.00%	计划标准	
退休人员满意度		≥90.00%			考察机关事业单位退休人员对退休活动经费安排是否满意	≥90.00%	计划标准	
				单位领导满意度	考察单位领导对录用劳务派遣人员工作表现是否满意	≥90.00%	计划标准	增加项目产出目标
人员到位率		=100.00						调整至产出目标
长效管理制度建设		完善		人事薪酬管理制度适应性	考察项目单位建立的人事薪酬制度是否适应事业单位改革和今后发展情况	适应		修改项目影响力指标

评价组根据项目实施计划和实际进展情况，确定了在跟踪节点 2018 年 9 月 30 日前，可跟踪的指标和目标值进行跟踪，具体如下：

表 2：绩效指标跟踪情况表

一级指标	二级指标	三级指标	指标目标值	评价标准	跟踪时点目标值	是否跟踪
项目管理	投入管理	预算执行率	95%	符合	70%	跟踪
	财务管理	资金使用情况	合规	合规	合规	跟踪
		财务管理制度健全性	健全	健全	健全	跟踪
		财务管理制度执行有效性	有效	有效	有效	跟踪
	项目实施	项目管理制度健全性	健全	健全	健全	跟踪
		项目管理制度执行有效性	有效	有效	有效	跟踪
项目绩效	产出指标	数量指标：				
		招聘完成率	100%	达到	100%	跟踪
		人员到位率	100%	达到	100%	跟踪
		退休职工活动经费覆盖率	100%	达到	100%	跟踪
		质量指标：				
		人员胜任情况	100% 胜任	符合	100%	跟踪
		时效指标：				
		招聘计划完成及时性	按计划执行	及时	及时	跟踪
		考核及时性	及时	及时	及时	跟踪
	项目效益	经济效益：				
		业务规模增长率	≥20%	达到		不跟踪
		影响力：				
		人事薪酬管理制度适应性	适应	适应		不跟踪
满意度：						
劳务派遣人员满意度		90%	达到		不跟踪	
单位领导满意度		90%	达到		不跟踪	
机关事业单位退休人员满意度	90%	达到		不跟踪		

三、项目组织实施情况

（一）项目组织情况

1、项目管理

该项目主管部门为上海国盛（集团）有限公司，项目实施单位为轻工情报所。轻工情报所为全额预算拨款的事业单位，单位业务范围为产品开发可行性论证、市场调研、专利申请代理、四技服务、信息刊物出版。单位设置的部门包括办公室、情报咨询部、市场调研部、专利事务部、编辑部、财务室等。

2、薪酬组成

根据轻工情报所《2014 年事业单位绩效工资实施方案》，2014 年 1 月 1 日起在编人员实施绩效工资，绩效工资由基础性绩效工资（占 60%）和奖励性绩效工资（占 40%）两部分组成。轻工情报所的劳务派遣员工薪酬参照绩效工资实施方案的同类人员予以发放。

（二）项目管理情况

为了加强财务管理，规范财务行为、保障资金安全，保证管理工作规范有序进行，轻工情报所制定了与项目相关的《2014 年事业单位绩效工资实施方案》、《日常费用报销流程的通知》、《人才招聘工作流程》、《员工绩效考核工作办法》、《员工学习培训工办法》等相关制度。根据评价组的调研、测试和对相关文件记录的检查，相关管理制度基本得到有效执行。

1、人员情况

截至 2018 年 9 月末，轻工情报所共有员工 23 人（比 2017 年减少 3 人），其中编制内员工 14 人（比 2017 年减少 2 人），劳务派遣人员 9 人（与 2017 年一致）。轻工情报所岗位均为专业技术岗位和管理岗位，员工学历基本为本科学历。轻工情报所近三年人员变动情况见下表：

表三：2016-2018 年 9 月人员增减情况明细表

年份	在编人员					非编人员					年末人数总计
	年初人数	增加	减少	净增减	年末人数	年初人数	增加	减少	净增减	年末人数	
2016	19		1	-1	18	8	4	1	+3	11	29
2017	18		2	-2	16	11	1	3	-2	9	25
2018 年 1-9 月	16		2	-2	14	9	3	3	0	9	23

2、人才招聘录用过程

轻工情报所每年根据发展战略和实际需求，由办公室提出招聘计划，经单位相关部门评议后，办公室具体实施招聘工作。招聘工作主要通过网站（51job）等发布招聘信息，通过应聘资料收集、初选、笔试、两次面试等选聘流程录用人才。经选聘合格的人才与上海闸北人力资源发展有限公司（劳务派遣单位）签订“派遣劳务合同”与单位签订“员工聘用合同”。

（三）项目组织实施的实际情况与目标的差异情况说明

本次跟踪评价涉及轻工情报所招聘录用劳务派遣人员，并按照轻工情报所人事薪酬管理制度支付劳务派遣人员薪酬，以及支付机关事业单位退休人员活动经费，预算金额 135.66 万元。评价组根据《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩〔2014〕22 号）的相关精神，按照轻工情报所 2018 年劳务派遣人员工资津贴及机关事业单位退休人员活动经费的实施计划和目标，对项目已完成情况进行了走访调研、数据收集，从而对轻工情报所该项目的管理情况进行分析。截至 2018 年 9 月 30 日，轻工情报所财务管理制度比较健全，监控措施执行基本有效；项目管理制度健全并基本得到有效执行，项目实施过程符合相关规定。项目组织实施的实际情况与目标基本无偏离。

1、项目实施情况具体如下：

(1) 项目计划招聘 3 人，年末劳务派遣人员达到 9 人。截至 2018 年 9 月 30 日，劳务派遣人员为 9 人，实际完成招聘，录用 2 人，招聘计划完成率为 66.67%。

表四：本年计划招聘和实际完成招聘情况

本年计划招聘			实际完成招聘		
计划招聘岗位	人数	计划完成招聘时间	实际招聘岗位人数	人数	劳动合同签订时间
咨询项目经理	1	2018 年 10 月			
咨询项目助理	1	2018 年 10 月	1	1	2018 年 7 月
养老研究项目助理	1	2018 年 10 月	1	1	2018 年 8 月

(2) 截至 2018 年 9 月 30 日，实际发生工资薪酬支出 76.13 万元，预算执行率为 56.87%，其中使用财政资金 47.00 万元。

(3) 截至 2018 年 9 月 30 日，实际发生机关事业单位退休人员活动经费 1.80 万元，预算执行率为 100%，支出内容为退休职工住院补充医疗互助保险 1.134 万元，春节慰问退休人员 0.576 万元，划转人社局退休人员工会经费 0.09 万元（20 元*45 人）。

2、项目投入和管理目标实现情况

(1) 投入管理

投入管理设置“预算执行率”一项指标。轻工情报所该项目预算金额为 135.66 万元，截至 2018 年 9 月 30 日，实际支出 77.93 万元，预算执行率为 57.44%。该项目内容主要为劳务派遣人员薪酬费用，考虑时间进度和年终绩效等方面因素，将本次跟踪时点目标值设定为 70%，实际执行情况与有偏差。

绩效指标	本次跟踪考评目标值	实际完成情况	执行偏差
预算执行率	70%	57.44%	有偏差

(2) 财务管理

财务管理设置“资金使用情况”、“财务理制度健全性”、“管理制度执行有效性”三项指标。轻工情报所财务管理制度比较健全，财务管理制度涵盖了预算管理、财务核算、资金审批、监督稽核等方面，管理制度执行基本有效。三项项指标达到了预期目标。

绩效指标	本次跟踪考评目标值	实际完成情况	执行偏差
资金使用情况	合规	合规	无
财务（资产）管理制度健全性	健全	财务（资产）管理制度建立并健全	无
管理制度执行有效性	有效	管理制度执行基本有效	无

（3）项目实施

项目实施设置“项目管理制度的健全性”、“项目管理制度执行有效性”两项指标。轻工情报所项目管理制度较健全，各项制度涵盖了人事招聘录用、人事合同管理、薪酬管理等各方面，并在项目整个业务过程贯彻执行。劳务派遣人员的招聘、录用、考核均按照相关制度执行，人员录用后与上海闸北人力资源发展有限公司签订劳动合同（轻工情报所与上海闸北人力资源发展有限公司签订用工框架合同）。评价组通过检查相关业务档案，认为上述两项指标达到了预期目标。

绩效指标	本次跟踪考评目标值	实际完成情况	执行偏差
项目管理制度执行健全性	健全	相关制度健全	无
项目管理制度执行有效性	有效	基本得到执行	无

四、项目绩效情况

（一）项目产出目标的实现情况及分析

1、数量目标

项目产出数量设置“招聘完成率”、“人员到位率”、“退休职工活动经费覆盖率”三项指标。截至2018年9月30日，截至2018年9月30日，“招聘完成率”、“人员到位率”、“退休职工活动经费覆盖率”

三项指标实际完成率分别为 66.67%、90.00%、100.00%，项目完成情况如下表所示：

绩效指标	本次跟踪考评目标值	实际完成情况	执行偏差
招聘完成率	100%	66.67%	有偏差
人员到位率	100%	90.00%	略有偏差
退休职工活动经费覆盖率	100%	100.00%	无偏差

轻工情报所 2018 年计划新招聘 3 人，计划在 2018 年 10 月前完成。截至 2018 年 9 月 30 日，实际完成招聘录用 2 人，招聘完成率为 66.67%。轻工情报所 2018 年，计划累计录用劳务派遣人员 10 人，截至 2018 年 9 月 30 日，实际累计录用劳务派遣人员 9 人，人员到位率为 90%。轻工情报所 2018 年支出的机关事业单位退休人员活动经费共有 45 人享受，占全部机关事业单位退休人员数量的 100%。

2、质量目标

项目产出质量设置“人员胜任情况”一项指标。截至 2018 年 9 月 30 日，“人员胜任情况”一项指标实际完成率分别为 100.00%，项目完成情况如下表所示：

绩效指标	本次跟踪考评目标值	实际完成情况	执行偏差
人员胜任率	100%	100%	无偏差

轻工情报所本年新录用的劳务派遣人员及已录用的劳务派遣人员均通过了相关考核，能胜任其工作岗位，人员胜任率为 100%。

3、时效目标

项目产出时效设置“招聘计划完成及时性”、“考核及时性”两项指标。截至 2018 年 9 月 30 日，“招聘计划完成及时性”、“考核及时性”两项指标实际完成率分别为 66.67%、100%，项目完成情况如下表所示：

绩效指标	本次跟踪考评目标值	实际完成情况	执行偏差
招聘计划完成及时性	100%	66.67%	有偏差
考核及时性	100%	100%	无偏差

轻工情报所 2018 年计划新招聘 3 人，计划在 2018 年 10 月前完成。截至 2018 年 9 月 30 日，实际完成招聘录用 2 人，招聘计划完成及时性为 66.67%。轻工情报所对新录用人员有设置试用期（2 个月），试用期过后，由其所在部门考核。同时对单位所有员工进行考核，每半年考核一次，全年两次。项目组查阅了轻工情报所提供的相关资料，2018 年新录用 2 名人员，于 2018 年 7 月入职，进入试用期考察，2018 年 9 月均通过了部门考核。轻工情报所于 2018 年 8 月完成了对全体员工的半年度考核，并对每名员工进行了考核打分，考核及时率为 100%。

（二）项目实际绩效与目标的差异情况，以及对差异原因的详细说明

截至 2018 年 9 月 30 日，轻工情报所 2018 年劳务派遣人员工资津贴项目，已完成招聘录用 2 人，劳务派遣人员共 9 人，与目标略有偏差，实际发生支出 77.93 万元，预算执行率为 57.44%，与目标值存在偏差。机关事业单位退休人员活动经费实际发生 1.80 万元，活动经费覆盖率为 100%，预算执行率为 100%，与目标无偏差。

项目产出与目标偏差原因主要是招聘岗位要求较高、薪资较低、市场人才较少，招聘难度较大。

预算执行率与目标偏差的原因主要是上年编制本年预算系按本年保持 10 名劳务派遣人员的规模安排预算，本年截至 9 月 30 日，轻工情报所劳务派遣人员实际到岗 9 人。

（三）绩效跟踪结论

轻工情报所的财务管理制度较健全，且基本得到有效执行，项目管

理实施的实际情况与目标基本无偏离。但在绩效跟踪过程中对于预算安排存在一定问题。评价组认为轻工情报所在 2018 年基本能够完成劳务派遣人员的招聘、录用工作，录用人员能够胜任工作岗位的要求，劳务派遣人员总量可以满足轻工情报所的总体需求，基本能够实现项目的年度目标。

五、问题、纠偏措施和建议

（一）主要问题

预算执行率有待提高

轻工情报所截至 2018 年 9 月 30 日，该项目预算执行率为 57.44%，较目标值 70%存在偏差，且轻工情报所劳务派遣人员尚未达到预算计划人数，预计本年预算执行率较低。

（二）纠偏情况

加强执行监控的力度，加紧安排人员招聘工作，使各岗位人员及时到位，以保障轻工情报所业务的正常开展。

（三）有关建议

轻工情报所在预算编制过程中，应充分考虑实际情况，合理预测项目支出结构，合理安排预算，尽量使预算编制与实际执行保持一致。

附件：

- 1、基础数据表；
- 2、财政项目支出绩效跟踪表（项目分阶段完成情况表）；
- 3、财政项目支出绩效跟踪表（绩效目标实现情况及纠偏表）。