**闵行区人力资源和社会保障局**

**线上培训补贴项目**

**评审报告**

**（2023年度）**

项目名称：线上培训补贴项目

项目单位：闵行区就业促进中心

主管部门：闵行区人力资源和社会保障局

2022年12月

**目 录**

一、项目概况1

（一）项目背景1

（二）项目内容3

（三）项目预算6

（四）绩效目标10

二、项目评审情况13

三、项目存在问题与改进建议14

四、项目预算审核意见16

# 

“线上培训补贴”项目评审报告

# 一、项目概况

# **（一）项目背景**

为切实做好疫情防控工作，减轻企业负担，上海市人力资源社会保障局、医疗保障局、财政局等部门联合发布《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控减轻企业负担若干政策的通知》（沪人社办〔2020〕44号），明确将受疫情影响企业组织职工开展线上培训的，纳入各区地方教育附加专项资金补贴范围。

市人社局配套发布《关于做好本市受疫情影响企业职工线上职业培训补贴工作的通知》（沪人社职〔2020〕49号），进一步明确政策导向（以线上培训为实施载体的惠企政策），同时明确培训对象/范围、培训内容/方式、申报/审核方式、补贴标准/期限等政策执行要素，要求各区统一落实政策，切实减轻疫情对企业的负担。

2021年至2022年间，随着本市疫情态势的变化与波动，市人社局分别发布《关于进一步落实受疫情影响企业职工线上职业培训补贴政策有关事项的通知》（沪人社规〔2021〕4号）和《本市人社领域权利支持抗击疫情的若干政策措施》（沪人社规〔2022〕10号），对线上培训补贴政策的相关细则进行调整。

近年间市级相关政策核心要素的演变情况如下：

**表1-市级政策核心要素演变情况汇总示意表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **年度** | **补贴对象** | **补贴标准** |
| 2020 | 受疫情影响  整体或部分停工企业 | 培训项目：每企业不超过3次  补贴标准：经审定培训成本的95%，不超过600元/人/次 |
| 2021 | 受疫情影响各类企业 | 培训项目：每企业不超过1次  补贴标准：600元/人/次 |
| 2022 | 受疫情影响各类企业 | 培训项目：每企业不超过3次  补贴标准：600元/人/次 |

**注：**2020年-2022年的市级政策文件详见附件-市级政策。

闵行区人力资源和社会保障局（以下简称“区人保局”）作为辖区内社会保障工作的主管部门，自2020年起设立“线上培训补贴”项目，按照市级发布的政策标准测算编制项目预算并统筹推进项目落实（包括发布工作指引、开展政策宣传、开展培训项目核查等）。

2020年-2022年间，项目主要实施情况如下：

**表2-闵行区线上培训补贴项目近年实施情况汇总示意表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **年度** | **审核备案** | | **申请补贴** | | **核查认定** | |
| **企业数** | **人次** | **企业数** | **人次** | **企业数** | **人次** |
| 2020年 | 首年实施，市级平台未设立统计功能  以手工台账方式记录，无过程性汇总数据 | | | | 268  家 | 3.68  万人次 |
| 2021年 | 131  家 | 1.37  万人次 | 121  家 | 1.29  万人次 | 117  家 | 1.03  万人次 |
| 2022年  （截至目前） | 1497  家 | 18.21  万人次 | 1092  家 | 14.09  万人次 | 实施中 | |

**注：**2021年明细详见附件-2021年审计报告；2022年截至目前的申请补贴企业清单详见附件-2022年申请补贴企业明细表。

以相关统计数据较为完整的2021年项目实施情况为例，核查认定环节对申请补贴的人次筛减率约为20.16%，主要筛减原因包括两个方面，一是参训职工未完成培训（如缺勤、未参与考试等情况）；二是部分参训职工经核实社保缴纳状态异常（企业非缴费单位且无法佐证劳务派遣关系等情况）。

2022年针对线上培训项目的核查认定正在实施推进，区人社局下属就业促进中心通过购买服务引入督导与审计机构各一家，分别为能来（上海）信息技术有限公司与上海沪汇会计师事务所。截止到2022年11月，区人社局部署开展首批约160家企业的督导审计工作，已对接进场约30家（企业回应审计工作要求，陆续提供近两年教育附加缴纳情况、培训职工社保缴纳情况等佐证资料）。

# **（二）项目内容**

闵行区线上培训补贴项目为政策执行类项目，区人社局层面的具体工作环节包括指引编发、政策宣传、培训项目受理备案、项目核查与资金拨付。以2022年区人社局编发的《闵行区受疫情影响企业职工线上培训补贴工作指引》为例，相关政策要素如下表所示（具体工作指引详见附件-闵行工作指引）：

**表3-《闵行区受疫情影响企业职工线上培训补贴工作指引》（2022版）主要内容**

| **政策要素** | **序号** | **主要内容** |
| --- | --- | --- |
| 申报单位  及人员要求 | 1 | 税收征管关系在闵行区，受疫情影响的各类企业、社会组织等用人单位（行业协会除外） |
| 2 | 申报单位实际用工的从业人员（劳动关系人员或劳务派遣人员）;  劳务派遣机构仅可对实际在岗从业人员申报培训需求（劳务派遣人员由其实际用工单位申报） |
| 培训内容  及时长要求 | 3 | 与本单位主营业务相关的各类线上职业培训（可参考企业营业执照或单位法人登记证书规定的主要业务范围），普适性的项目不可列入，申报的培训课程内容需与培训项目保持一致 |
| 4 | 每个项目培训课程时长不少于24课时（每课时不少于45分钟，培训课程总时长不低于1080分钟，且不包括答疑、测试时间） |
| 培训平台要求 | 5 | 可在自主开发的线上培训平台，或第三方线上培训平台组织培训；  市人社局征集公布一批第三方线上培训平台 |
| 6 | 培训平台须符合相关管理规定，具体指“四有两可”；  四有：有签到注册、有学习记录、有答疑辅导、有评价测试  两可：学习过程可查询、可追溯  同时平台应具有相关部门/单位的资质认定佐证资料 |
| 补贴标准 | 7 | 每人每个培训项目600元  每人每年可享受3次（3个项目）培训补贴  同一职工同一培训项目不得重复享受补贴 |
| 8 | 近两年缴纳过地方教育附加的企业最高补贴金额为100万元  未缴纳过地方教育附加的企业最高补贴金额为30万元  （闵行区自设细则条款） |
| 实施流程 | 9 | 1）申报备案：  企业按税收征管关系所在街镇提出培训需求，并通过人社系统按要求提交备案表、培训方案、告知承诺书、培训补贴承诺书等资料  2）项目审核：  由各街镇对企业提交的申报材料，参照前述细则标准实施审核，符合条件的予以审核通过，否则进行退回（告知修改要求）  3）培训实施：  由企业对审核通过的项目在3个月内开展培训，并在培训结束后10个工作日内将学员信息导入系统平台  4）补贴申请：  企业向街镇提交补贴申请表、参训人员花名册、法人声明书等资料进行补贴经费申请  5）经费审核  区人社部门以督导、审计等方式组织开展申请经费的核查工作（区与街镇共同实施，达到核查全覆盖），重点关注培训真实性、完整性、出勤率等  （审计：委托第三方对培训平台各功能页面的痕迹数据进行核查，并按不低于20%的比例对企业参训人员进行电话回访；督导：委托第三方在培训平台安装插件，监控注册、打卡、测试时间，防止自动化虚假培训情况）  6）资金拨付  对核查结果进行公示，确认无异议后下拨资金至企业银行账户 |

本市其他同类地区相关细则的主要差异如下表所示：

**表4-其他地区实施细则主要差异汇总示意表**

|  |  |
| --- | --- |
| **地区** | **特有实施细则** |
| 闵行区 | 近2年未缴纳过地方教育附加的企业最高补贴金额30万元  近2年缴纳过地方教育附加的企业最高补贴金额100万元 |
| 松江区 | 上年度未缴纳地方教育附加费的最高补贴总额1万元  上年度缴纳地方教育附加费的最高补贴总额100万元 |
| 青浦、奉贤  嘉定、浦东（南汇） | 无相关要求 |

此外，评价组对委托第三方平台开展培训项目的平台收费标准（即企业职工培训成本）进行了调研（电话咨询等方式），就线上培训补贴事项的收费标准主要分布在300-500元/人次/培训项目的范围内（具体视培训人数规模、培训课程难易度、培训周期长短等要素有所波动，但一般不超过政策补贴标准，即600元/人次/培训项目）。

2023年的具体项目内容包括：

**1.2022年培训费尾款**

对2022年1月至12月间申报开展职工线上培训的企业进行审核备案、进度跟踪、审计核查与资金拨付。当期申报企业总数为1497家，预计培训约18.208万人次，预估所需经费总量为1.09亿元。2022年度项目调整后预算2599.96万元，所需资金缺口为8300.04万元。

**2.2023年培训费**

初次申报：市级政策标准暂未明确，按每企业不超过1个培训项目，每人每项目600元的标准，以2022年申报培训人次约10%，预估培训18366人次，即所需培训费为1101.96万元。

补充申报：以2022年预估总人次，即15.8万人次，结合预估培训项目上限（1次）和预估筛减率测算为2370万元。

# **（三）项目预算**

**1.2023年预算申报情况**

2023年“线上补贴培训”项目在评审会补充预算申报资料后的的申报金额为10670万元，共包含2个子项目，具体明细如下表所示：

**表5-预算明细表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **预算内容** | **原始**  **申报**  **金额**  **（万元）** | **补充申报情况** | | | **说明** |
| **单价**  **（元/人/次）** | **数量**  **（人次）** | **金额**  **（万元）** |
| 2022年  培训费补贴  （尾款） | 8300.04 | 600 | 138334 | 8300.04 | 截至2022年8月底，申请备案企业1497家，培训人次18.208万，测算所需资金总量1.09亿元。  2022年年初预算699.96万元，于10月申请追加当年度预算1900万元（区府审批中），按此测算资金缺口=1.09亿元-699.96万元-1900万元=8300.04万元，需在2023年拨付，对应138334人次。 |
| 2023年  培训费补贴 | 1101.96 | 600 | 39500 | 2370 | **1）原始申报金额1101.96万元：**  结合疫情现状、复工情况，按2022年申请备案企业培训人次（8月）的10%预估2023年培训人次18366人次。  **2）补充申报金额2370万元：**  按1次/企业/年和600元/人次的标准，参照2022年预估培训人次15.8万的三分之一（预计每企业上限1次）及预计筛减率25%测算，所需经费约为600元/人次×15.8/3万人次×（1-25%）=2370万元。 |
| **合计** | **9402.00** | **-** | **-** | **10670.04** | **-** |

**2.近三年预算安排与执行情况**

线上培训补贴项目自2020年起设立实施，近年预算安排与执行情况如下：

**表6-近三年预算安排与执行情况汇总表**

**单位：万元**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **年度** | **补贴标准** | **年初预算** | **调整后预算** | **执行金额** | **说明** |
| 2020 | 3项目/企业/年  按核定培训成本的95%，最高不超过600元/人/次 | 0.00 | 3500.00 | 2008.61 | 实际补贴268家企业，培训36865人次  核定培训总成本2114.33万元  折算单价约545元/人/次 |
| 2021 | 1项目/企业/年  600元/人/次 | 0.00 | 700.00 | 649.98 | 实际补贴117家企业  核定培训10833人次 |
| 2022 | 3项目/企业/年  600元/人/次 | 699.96 | 调整中  （2599.96） | 0.00 | 审计核查中，资金暂未支付 |

近三年间项目的预算执行金额波动较大，主要原因包括2个方面，一是市级政策每年更新补贴标准（单个企业可申报培训项目数量上限、单人次补贴标准）；二是疫情态势每年发生变化，直接影响企业申报项目的需求与积极性（如2021年本市疫情防控态势总体良好，培训项目数与人员数显著减少）。

资金拨付前需按各类政策文件、实施方案、工作细则等要求对企业申报内容进行全覆盖核查，主要核查内容包括企业资质（税基所在地、地方教育附加历年缴纳情况、培训人员性质结构、培训真实性等）。部分核查工作通过第三方审计机构开展，所需经费由区人社部门另行安排，不计入项目预算。

2022年10月，由于申报的企业数量与人次规模远大于预算编制阶段预估，区人社局向区府提交关于调整（追加）当年度项目预算1900万元的请示，目前尚在区府审批过程中。具体详见附件-关于追加项目预算的区府专报。

截至2022年11月，2022年项目预算资金暂未执行，主要系由于补贴核查工作尚在实施推进（需按审计核查结果拨付），预计在11月末完成首批约160余个企业（300余个项目）的核查与拨付工作。

## （四）2023年绩效目标

**1.总目标**

贯彻落实《上海市人社领域全力支持抗击疫情若干政策措施》的文件精神，结合新冠疫情防控由应急管理全面转为常态管理的现状，通过线上培训补贴项目，做好援企稳岗稳就业，维护劳动关系和谐稳定，减少疫情对企业的冲击、影响，减轻企业负担。

**2.年度目标**

参照市级政策中3项目/企业/年和600元/人/次的补贴标准，按照《闵行区受疫情影响企业职工线上培训补贴工作指引》（2022版）中的流程与细则，于2023年3月前完成上年度约13万未拨付培训人次的审计核查与资金拨付工作。同时根据市级2023年工作部署开展并完成当年度培训项目的备案审核、核查拨付工作（预估人次1.8万）。

**3.具体绩效目标**

**表7-具体绩效目标表**

| **目标类型** | **具体目标** | **标杆值** | **目标说明** |
| --- | --- | --- | --- |
| 产出数量 | 完成2022年培训补贴  核查工作 | 138334  人次 | 完成上年度未结算培训补贴的核查工作（标杆值为当前阶段预估数，后续按实际情况开展） |
| 完成2023年培训补贴  备案、核查工作 | 39500  人次 | 根据2023年市级政策标准编制印发2023版区级工作指引，按相关细则完成当年度培训申请备案与核查工作（标杆值为预估数，按实际企业申报与培训完成情况开展） |
| 产出质量 | 应补尽补率 | 100% | 按照市级政策要求与区级指引细则  对申报备案且经核查认定的企业应补尽补 |
| 受补企业资质  达标率 | 100% | 受补贴的企业符合市区两级相关政策/指引的基本资质要求，包括税基所在地、教育费附加缴纳情况等 |
| 线上培训项目  真实性 | 100% | 通过电话回访、现场审计、平台督导等方式，确保培训项目均真实开展，不发生自动集体打卡/测验等违规骗取补贴的情况 |
| 培训职工  资质达标率 | 100% | 补贴所涉的企业职工符合市区两级相关法规/指引的基本资质要求，包括劳动/劳务关系比例结构、考勤结果等 |
| 产出时效 | 2022年培训补贴  核查完成及时性 | 2023年3月前 | 按工作计划于3月前完成上年度培训补贴的核查与结算 |
| 2023年培训补贴  核查完成及时性 | 2023年12月前 | 按工作计划于年底前完成当年度培训补贴和核查与结算 |
| 社会效益 | 政策知晓率 | ≥80% | 各级人社部门通过上海发布、新闻发布会、网络平台、微信公众号等多元方式宣传推广政策，确保区域内绝大多数企业知晓政策 |
| 企业经济负担 | 减轻 | 以线上培训项目为载体，减轻企业经济负担，减少疫情对企业冲击与影响 |
| 援企稳岗效应 | 显著 | 通过项目实施尽可能确保辖区内企业存续且职工留用情况稳定（减少企业注销、大量职工流失/裁撤情况） |
| 企业职工  能力提升度 | ＞0% | 通过培训项目提高企业职工的各类业务相关能力 |
| 有责投诉信访 | 0发生 | 项目实施过程中不发生重大有责的投诉信访  （如无理由拒绝备案、压缩补贴标准等） |
| 影响力 | 受补企业满意度 | ≥90% | 受补贴企业对项目实施的满意度不低于90%，包括工作指引明确性、申报流程便捷性、备案核查效率等方面 |
| 长效管理机  制建设与执行 | 机制健全  执行有效 | 必要的长效管理机制包括资金保障机制、核查细则研讨调整机制、部门联动协作机制等 |

# **二、项目评审情况**

项目单位自评项目总得分为94分；经评审后得分结果为84.2分。其中项目决策权重50分，得分43.2分；项目管理权重30分，得分25.4分；项目绩效权重20分，得分15.6分。

在项目决策方面，项目具有充分的立项依据，严格按照市级政策框架标准和区级配套指引细则设立，且自2020年起设立实施至今，设有一系列配套的管理机制，即必要性和可行性较高。

在项目管理方面，闵行区人社局制定了区级工作指引，对项目的总体流程、申报门槛、审核标准进行明确，但由于培训项目的多样性与复杂性，区级细则标准仍需结合市级主管部门的政策框架更新情况定期动态调整。

在项目绩效方面，项目具有较为明确的目标导向，经辅导完善后的绩效目标总体达到财政预算绩效目标编报质量要求，但部分绩效目标存在标杆值不量化、可衡量性不足的情况。

# **三、项目存在问题与改进建议**

## （一）问题：2022年补贴尾款测算不够合理，资金预估偏高

闵行区人社局编报的2023年项目预算中包含2022年度线上培训补贴尾款共计8300.04万元，占申报预算总额的88.28%。测算过程中以当期申报备案的培训人次（18.21万）为测算基数，其中可能存在放弃、注销等情况，且实际补贴人次将在后续审计/督导等核查过程中较申请补贴人次进一步减少。以申报备案培训人次预估，未充分考虑培训项目完成情况与企业补贴申请情况，导致所需资金预估偏高。

**建议：按现阶段统计数据及筛减情况重新测算2022年补贴尾款所需资金**

建议闵行区人社局按照截至目前的统计数据（即14.08万申请补贴人次）为基数，结合后续人数增长（约1.8万人次）和核查筛减率（预估为25%）等要素测算所需经费（为4510万元）。

## （二）问题：审核工作推进较为缓慢，2022年预算尚未执行

截至2022年11月，2022年线上培训补贴项目的预算执行率为0%，首批核查工作尚在实施过程中，核查工作时效存在一定滞后，不利于政策援企减负目标的有效落实。

**建议：优化完善核查细则，加快推进资金拨付**

建议闵行区人社局加强与市级主管部门的对接，及时调整区级实施细则，同时加快推进2022年线上培训补贴项目的核查工作，严格按照工作指引与既定时间节点（2023年3月前）完成培训项目的督导与审计，尽快下拨补贴资金，切实减轻企业负担。

## （三）问题：市级政策导向不明确，未充分排摸企业培训成本

截至2022年11月，2023年市级政策标准暂未明确（单个企业可申报项目上限、每人次培训补贴标准等）。此外，市级主管部门未明确政策的导向侧重（减轻企业负担或提高技能水平），核查体系中未关注培训效果（考试合格率等）。经调研相关企业，部分企业培训投入小于政策补贴标准，不利于后续区级管理细则的调整完善，可能存在一定的政策风险隐患。

**建议：积极与上级部门沟通，明确政策导向，关注培训成本与补贴标准的匹配度**

建议区人社局在调研企业实际培训投入的基础上，积极与市级相关部门沟通对接，加快确定2023年政策标准，并进一步明确政策导向。同时，就可能带来的风险隐患，推进防范措施的制定与完善，并优化区级工作指引，合理高效推进政策执行。

# **四、项目预算审核意见**

经专家评审，本项目申报预算金额9402万元，审核金额为4850万元，核减金额为4552万元，核减率为48.42%。补充申报后，申报金额为10670万元，审核金额为6880万元，核减金额为3790万元，核减率为35.52%，审核明细详见**附件1**。

**（一）2022年培训补贴尾款**

申报预算8300.04万元，审核预算4510万元，核减率为45.66%。

截止到2022年11月，已完成项目培训和学员名单导入（核查与资金拨付的前置条件）的企业共计1092家，14万人次（取整）。按目前实际情况预估人次增长为3000人次/周，截止到2022年12月31日尚有6周，即人次总增量为1.8万人次。2021年历史筛减率为20.16%，预估2023年筛减率为25%。故测算所需经费=预估所需资金总量-2022年预算规模=600元/人次×（14+1.8）万人次×（1-25%）-2600万元=7110万元-2600万元=4510万元。

**（二）2023年培训补贴**

补充申报预算为2370万元，审核预算2370万元。按2022年预估总人次即15.8万人次的三分之一（预估项目上限由3个变为1个）测算2023年培训总人次，筛减率取25%。所需经费=15.8万人次÷3×（1-25%）×600元/人次=2370万元。

**注：**申报金额为1101.96万元，按1次/企业/年和600元/人次的标准，参照2022年申请备案培训人次的10%（约18366人次）预估测算所需经费。

# **五、项目结果应用情况**

无。

2022年12月