



湖南希望会计师事务所有限责任公司

HUNAN XIWANG LIMITED LIABILITY CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS, LTD.

希望专审字[2022]第 300045 号

绥宁县人力资源和社会保障局 2021 年城乡居民基本养老保险 补助资金绩效评价报告

绥宁县财政局：

为进一步规范财政资金管理，强化部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，根据《绥宁县财政局关于开展 2021 年城乡居民基本养老保险补助资金绩效评价工作的通知》（绥财绩〔2022〕12 号）文件精神，湖南希望会计师事务所有限责任公司接受贵局的委托，于 2022 年 8 月 22 日至 8 月 26 日组织评价小组，对绥宁县人社局 2021 年城乡居民基本养老保险补助资金实施了现场绩效评价，根据评价结果，形成本评价报告。

一、项目基本情况

城乡居民基本养老保险是一项实现城乡居民老有所养的惠民政策，对逐步缩小城乡差距、改变城乡二元结构、促进社会公平正义、完善覆盖城乡居民的社会保障体系起着重要作用。城乡居民养老保险基金的筹集由个人缴费、集体补助、政府补贴构成。国家规定标准的基础养老金由中央和省财政全额补助。省、县二级财政对参保人缴费给予补贴。城乡居民基本养老保险由基础养老金和个人账户养老金构成，支付终身。

纳入本次评价的对象为 2021 年城乡居民基本养老保险补助资金 7731.55 万元。其中：（1）湖南省财政厅关于提前下达 2021 年城乡居民基本养老保险中央财政补助资金的通知（湘财预[2020]311 号）下达资金 5482.7 万元；（2）湖南省财政厅关于提前下达 2021 年城乡居民基本养老保险缴费以及基础养老金省级补助资金的通知（湘财预[2020]315 号）下达资金 1190.1 万元；（3）湖南省财政厅关于下达 2020 年城乡居民基本养老保险缴费以及基础养老金省级补助结算资金的通知（湘财预[2021]133 号）下达资金 36.72 万元；（4）湖南省财政厅关于下达 2021 年城乡居民基本养老保险中央财政补助资金的通知（湘财预[2021] 186 号）下达资金 598.6 万元；（5）绥宁县人民政府办公室关于印发《绥宁县城城乡居民基本养老保险实施办法》的通知（绥政办分[2014]64 号）和湖南省人民政府办公厅关于印发《基本公共服务领域省与市县共同财政事权和支出责任划分改革方案》的通知（湘政办发[2019]16 号）中规定省级承担 80%，我县级承担 20%；下达资金 423.43 万元。

二、绩效评价情况

2022 年 7 月，县财政局下发《绥宁县财政局关于开展 2021 年城乡居民基本养老保险补助资金绩效评价工作的通知》（绥财绩[2022]12 号），提出项目单位准备相关资料及基础数据备查、单位自评、现场评价等工作要求，8 月 22 日至 8 月 26 日，绩效评价工作组前往绥宁县社会养老保险服务中心实施现场评价。现场评价主要采取以下方式：一是召开座谈会，听取有关资金使用管理及项目组织实施管理等方面的情况介绍，了解资金使用取得

的成效、存在的主要问题及建议等。二是对项目单位填报的基础数据资料、提供的相关材料等进行核实。三是实地察看项目进展情况。现场评价抽查了城乡居民养老保险缴费人员情况 85 人、城乡居民养老保险待遇领取人员情况 170 人及城乡居民养老保险拟领取养老金人员信息核对报告表 1 份。核查了城乡居民养老保险待遇发放凭证。经抽查未发现不符合城乡居民基本养老保险待遇领取条件及标准的情况。

三、项目主要绩效

（一）切实保障广大居民老有所养

2021 年财政预算资金 7731.55 万元，其中对城乡居民基本养老保险参保缴费补贴资金共计 364.96 万元（省级 237.96 万元、县级 127 万元）和对城乡居民基本养老保险基础养老金补助共计 7272.16 万元（中央 6081.30 万元、省级 988.86 万元、县级 202 万元），对困难群体县级政府代缴 94.43 万元；提升居民参保积极性；保障 60 岁以上参保居民养老金待遇及时足额发放到位，维护社会稳定和谐。

（二）及时发放养老保险待遇

财政部门收到补助资金后，及时将资金拨入城乡居民基本养老保险基金财政专户，确保基础养老金按月足额发放到符合待遇领取条件的城乡居民手中。2021 年城乡居民养老保险待遇领取人数 52189 人，全年支付城乡居民基础养老保险基金 7690.87 万元，增加了参保领待遇的城乡居民家庭的可支配收入，使其基本生活得到一定的保障。

（三）城乡居民基本养老保险待遇实行社会化发放

2021 年支付城乡居民基础养老保险基金 7690.87 万元，全部通过金融机构直接发放至待遇领取人社保卡内，社会化发放率 100%。

（四）绩效评价结论

绥宁县 2021 年支付城乡居民基础养老保险基金从投入管理、过程管理、产出管理、效益管理四类一级指标及二级、三级明细指标逐一进行评分，该项目资金绩效评分为 89.24 分，等级为“良好”。具体评价情况见附件。

四、存在的主要问题

1、政府补贴资金未能及时到位。

2021 年指标金额 7731.55 万元，2021 年到位金额 2894.43 万元，资金到位率 37.44%；2022 年 6 月 30 日前到位 4800.4 万元；资金到位率 99.53%。2021 年实际使用金额 7690.87 万元，当年到位资金和当年实际使用资金相差 4796.44 万元，到位资金严重滞后，由财政专户其他资金（历年结余）垫付。

2、城乡居民养老保险尚未达到“全员参保”且缴费水平低。

2021 年城乡居民基本养老保险应缴费人数 135588 人，剔除外出务工参加企业养老保险约 4.1 万人后实际应缴人数 94588 人，实际缴费人数（含政府代缴人数 9413 人）90307 人，缴费比率 95.47%，而且 90%以上的人缴费在最低的一、二档。

五、有关建议

（一）、加强协调

加强与财政国库沟通协调合作，及时拨付财政补贴，加强城乡居民基本养老保险补助资金保障到位工作。

（二）、加强宣传

充分利用电视、广播、报刊、网络等媒体，运用通俗易懂的宣传方式，深入乡（镇）、村（社区）宣传城乡居民基本养老保险政策，使城乡居民基本养老保险这一党和政府的惠民政策深入人心、家喻户晓，引导适龄城乡居民积极参保缴费，并倡导参保人员高缴费、长缴费。

六、报告附表

附件 1：2021 年城乡居民基本养老保险补助资金绩效评价基础数据表

附件 2：2021 年城乡居民基本养老保险补助资金绩效评价指标评分表

湖南希望会计师事务所有限责任公司



中国·长沙

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 8 月 31 日

附件 1

2021 年城乡居民基本养老保险补助资金 绩效评价基础数据汇总表

(主管部门填报)

填报单位：绥宁县社会养老保险服务中心

填报时间：2022 年 8 月 15 日

序号	单位名称	项目名称	预算安排的专项资金情况（万元）									
			申报金额	指标金额	到位金额	资金到位率%	实际使用金额	资金使用率%	主要产出成果	主要产出效益	存在的主要问题	其他需要说明的问题
1	绥宁县人力资源和社会保障局	城乡居民基本养老保险补助资金	7731.55	7731.55	2894.43	37.44	2894.43	100	基础养老金按时足额发放到符合待遇领取条件的城乡居民手中	增加了参保待遇的城乡居民的家庭可支配收入，同时使其基本生活得到一定的保障。	一是财政补贴资金未能及时到位。 二是缴费水平较低，养老待遇标准低，保障效果不明显。	在我单位积极同财政部门协调沟通下，2021年财政补贴在年末仍未足额拨付到位，导致存在使用历年结余基金情况。



单位负责人：

填报人：陈周明

联系电话：13607476210

2021 年城乡居民基本养老保险补助资金

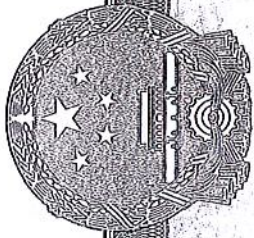
绩效评价指标评分表

(以中介机构实际评分为准)

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	评价得分
投入 (13分)	项目立项 (5分)	项目立项规范性	3	项目的申请、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。	①项目是否按照规定的程序申请设立;②所提交的文件、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、专家论证、风险评估、集体决策等。	①项目是否按照规定的程序申请设立, 1分; ②所提交的文件、材料是否符合相关要求, 1分; ③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
		绩效指标明确性	2	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是否与项目年度任务数或计划数相对应。	①项目设定了具体、明确、可行的绩效目标: 2分; ②设定了绩效目标,但绩效目标不明确、不具体或不可行: 1分; ③未设定绩效目标: 0分。	2
	资金落实 (8分)	资金到位率	5	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落实情况对项目实施的总体保障程度。	①资金到位率=(实际到位资金/计划投入资金)×100%。 ②实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内实际落实到具体项目的资金。③计划投入资金:一定时期(本年度或项目期)内计划投入到具体项目的资金。	得分=资金到位率×5分	3.74
		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情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。	预算执行率 100%计 3 分,每下降 10%扣 0.5 分,扣完为止。	4
过程 (29分)	业务管理 (17分)	管理制度健全性	3	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评制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度, 1.5分; ②业务管理制度是否合法、合规、完整, 1.5分。	3
		制度执行有效性	8	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。	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备,信息支撑等是否落实到位。	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定, 2分;②项目调整及支出调整手续是否完备, 2分;③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档, 2分;④项目实施的人员条件、场地设备,信息支撑等是否落实到位, 2分。	8

		项目质量可控性	6	项目实施到位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，是否存在项目重复申报或虚报冒领资金情况，用以反映和考核项目实施单位对项目的控制情况。	①是否已制定或已有相应的项目质量要求或标准； ②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段； ③是否存在项目重复申报或虚报冒领资金情况。	①已制定或具有相应的项目质量要求或标准，2分；②采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段，2分； ③是否存在项目重复申报或虚报冒领资金情况，每发现一起项目重复申报或虚报冒领的，各扣1分，2分扣完时，在绩效评价总体得分上继续扣。	6
	财务管理 (12分)	管理制度健全性	2	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法，1分； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定，1分。	2
		资金使用合规性	8	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是否符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支是否经过评估认证；④是否符合项目预算批复或合同规定的用途；⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；	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，计2分，1例不符合扣0.5分；②资金的支付有完整的审批程序和手续，计2分，1例不符合扣0.5分； ③项目的重大开支经过评估认证，计2分，1例不符合扣0.5分；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计2分，1例不符合全扣，情况严重的在总分上加扣。	8
		财务监控有效性	2	项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	①是否已制定或具有相应的监控机制； ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	①是否已制定或具有相应的监控机制，1分； ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段，1分。	2
产出 (32分)	产出数量 (12分)	项目完成数量	4	通过可量化的数量指标，考核项目建设的完成度	根据项目立项资料、项目任务书、项目计划及合同等，明确设施建设的数量，	①按要求完成，4分； ②未按要求，根据实际情况考核得分。	3
		缴费人数	4	通过可量化的数量指标，考核项目建设的完成度	根据项目立项资料、项目任务书、项目计划及合同等，明确设施建设的数量，	①按要求完成，4分； ②未按要求，根据实际情况考核得分。	2
		受益人数	4	通过可量化的数量指标，考核项目建设的完成度	根据项目立项资料、项目任务书、项目计划及合同等，明确设施建设的数量，	①按要求完成，4分； ②未按要求，根据实际情况考核得分。	3
	产出质量 (8分)	足额发放	4	通过可量化的数量指标，考核项目建设的质量	按基础养老标准足额发放	①足额发放，4分； ②未足额发放，每下降10%扣0.5分，扣完为止。	4
		社会化发放	4	通过可量化的数量指标，考核项目建设的质量	社保经办机构委托金融机构将社保待遇直接发放至待遇领取人社保卡内	①委托金融机构发放，4分； ②未委托金融机构发放，发现一例扣1分，扣完为止。	4
	产出时效 (6分)	计划内完成进度	6	用以考核项目的实施是否按照各个节点及时完成，督促项目按照要求和规定完成建设	根据项目施工进度资料，完工资料，资金支付情况考核各个节点的项目建设情况	按照年度计划的完成进度(%) * 本项分值	6

	成本指标(6分)	成本控制 在预算范围内, 无资金浪费行为。	6	通过可量化的数量指标, 考核项目成本控制情况	根据支出情况评价成本是否控制在预算范围内, 无资金浪费行为。	①在项目预算范围内, 6分; ②超过项目预算范围, 根据实际情况考核得分, 上限6分。	6
效益 (26分)	经济效益(5分)	居民收入明显增长	4	反映项目实施后居民收入是否明显增长	增加城乡居民的家庭可支配收入	有明显增长计4分, 无明显提高酌情扣分。	2
	社会效益(5分)	受益人数	4	领取待遇人员生活水平	稳定提升	稳定提升得4分, 无提升酌情扣分。	3
	生态效益(4分)	项目建设对环境的破坏性影响	4	反映项目实施后对环境是否有明显破坏	根据项目实施资料和调查问卷结果, 综合评分	对环境无明显破坏得4分, 破坏明显酌情扣分。	3
	可持续影响(6分)	政策可持续性	6	反映项目建设完工后的持续管理情况	制定运营和维护的管理制度, 按照制度严格执行	①有相关管理和维护制度, 并有工作记录佐证维护情况, 2分; ②无相关制度, 有工作记录佐证维护情况, 1.5分; ③有相关制度, 无工作记录佐证维护情况, 1分; ④无相关制度, 无工作记录佐证维护情况, 该项不得分;	5
	满意度(8分)	社会公众满意度	8	社会公众或服务对象对项目实施效益的满意程度	根据问卷调查, 设置相关问题, 加权考核评分	满意度=抽查满意数/有效抽查总数, 满意度在95%以上计8分, 每下降1%扣0.5分, 扣完为止。	6.5
合 计			100				89.24



营业执照

统一社会信用代码
91430111663997833A



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

(副本)

副本编号: 1-1

名称 湖南希望会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 银泽林

经营范围 企业会计报表审计; 企业资本验证; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计、提供会计咨询、会计服务业务; 法律行政法规规定的其他审计业务; 招投标文件鉴证; 司法会计鉴定; 受托人委托的其他业务。(涉及行政许可经营的凭许可证经营)

注册资本 壹佰零陆万元整

成立日期 2007年08月15日

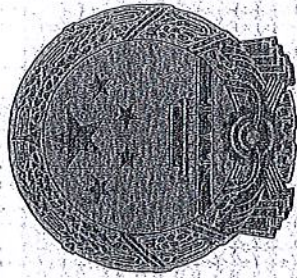
营业期限 长期

住所 长沙市雨花区万家丽中路三段36号喜盈门商业广场4栋2040



登记机关

2022年 8 月 25 日



会计师事务所

执业证书

名称：湖南希望会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：银泽林

经营场所：长沙市雨花区万家丽中路三段36号喜盈门商业广场4栋2040

组织形式：有限责任

执业证书编号：43010059

批准执业文号：湘财会函[2007]21号

批准执业日期：2007年08月24日

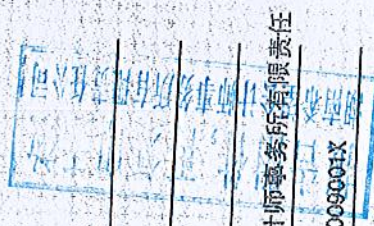
证书序号：0002594

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》。



中华人民共和国财政部制



Full name 姓名 魏泽林
 Sex 性别 男
 Date of birth 出生日期 1966-10-09
 Working unit 工作单位 湖南希望会计师事务所
 Identity card No. 身份证号码 43262119661009001X

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430800070001
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1993 年 06 月 01 日
 Date of Issuance /y /m /d

2015.6.2 换发新证



姓名 Full name 张永山
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1968-05-05
 工作单位 Working unit 湖南希望会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 Identity card No. 430124196805050616

年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 430100590015
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 07 月 28 日
 Date of Issuance /y /m /d