

# 绥宁县财政项目绩效评价报告

评价项目类型：项目实施过程评价  项目完成结果评价

评价项目名称： 2022 年机关养老保险补助项目

评价项目单位： 绥宁县社会养老保险服务中心

项目资金额度： 10,661.00 万元

项目主管部门： 绥宁县社会养老保险服务中心

报告日期：2023 年 10 月 31 日

# 湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

HUNAN TIANXINXINGYE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

地址：长沙市雨花区湘府东路二段 99 号汇财国际 16 楼邮编：410000 电话：0731-85121758

## 绥宁县 2022 年机关养老保险补助项目 绩效评价报告

湘天信咨字【2023】第 0049 号

为贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《绥宁县财政局关于开展 2022 年度绩效评价工作的通知》（绥财绩〔2023〕2号）等精神，受绥宁县财政局（以下简称县财政局）委托，湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司（以下简称我所）成立绩效评价工作组，于 2023 年 8 月 24 日至 2023 年 10 月 22 日对绥宁县社会养老保险服务中心（以下简称县社保服务中心）主管的 2022 年机关养老保险补助项目实施了绩效评价，涉及评价金额 10,661.00 万元。在查阅县社保服务中心绩效相关资料的基础上，采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算决策、预算执行、预算监督、项目决策、资金使用、财务管理、项目管理和项目绩效完成等方面对项目进行了综合评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

## **一、预算支出基本情况**

### **(一) 预算支出概况**

为确保财政对离退休干部养老金及时拨付到位，确保退休干部待遇准确准时发放，保障离退休人员的基本生活需求，为其提供稳定可靠的生活来源，维护社会稳定和谐发展，县社保服务中心根据《湖南省人力资源和社会保障厅 湖南省财政厅关于印发<湖南省机关事业单位养老保险制度改革基本养老金计发办法>的通知》实施 2022 年机关养老保险补助项目。

### **(二) 资金使用管理情况**

县社保服务中心 2022 年机关养老保险补助项目中央直达资金 4,253.00 万元，县财政补助资金 6,408 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，实际执行 10,661.00 万元，预算执行率为 100.00%。

### **(三) 项目制度建立及执行情况**

为确保该项目顺利实施，县社保服务中心制定《机关事业单位养老保险基金财务管理工作制度》，明确机关事业单位养老保险基金的筹资、支付等；制定《绥宁县社会养老保险服务中心基金财务工作运行程序及内控制度》，明确机关事业单位养老保险基金的收入支出、审批流程等。县社保服务中心基本完成机关养老保险补助项目预算支出相关工作，但在绩效指标明确性、养老金比对工作、养老金停发手续办理及时性等方面有待加强。

## **二、绩效评价工作情况**

### **（一）组织评价小组**

依据县财政局文件要求，成立绩效评价工作小组，明确分管领导和具体负责人，县财政局绩效股相关联络人员为绩效评价组工作成员，负责组织、协调项目的绩效评价工作。湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司根据协议全程参与并做好绩效评价前期工作准备和实施。

### **（二）评价时间**

2023年8月24日至2023年10月22日为本次县社保服务中心2022年机关养老保险补助项目绩效评价工作时间。

### **（三）评价程序**

本次绩效评价以县社保服务中心为整体，重点评价县社保服务中心2022年机关养老保险补助项目资金绩效情况。根据《绥宁县财政局关于开展2022年度绩效评价工作的通知》（绥财绩〔2023〕2号）精神，绩效评价工作分为前期准备、评价实施、情况反馈、报告形成和资料归档五个阶段。

### **（四）项目抽查涉及项目单位、数量、金额及比率**

我们对2022年机关养老保险补助项目进行了现场评价，现场评价金额为10,661.00万元，占总项目金额的100.00%。

### **（五）其他情况**

#### **1.资料提供情况**

县社保服务中心均能按照《绥宁县财政局关于开展2022年

度绩效评价工作的通知》（绥财绩〔2023〕2号）要求，提供本次绩效评价资料，无不配合情况发生。

## 2.单位接受评价情况

在整个评价过程中，县社保服务中心积极配合，均能及时、完整、准确地提供相关资料。

## 三、预算支出主要绩效

截至2022年12月31日，全县共计178家机关单位4639名退休人员享受机关养老保险补助，县社保服务中心均在每月25日或之前将养老金发放到位，且均按照社保待遇标准计算发放养老金，实现应保尽保，保障应发尽发。有效保障离退休人员的合法权益，促进社会和谐稳定。

## 四、绩效评价指标分析

本次评价采用三级细化指标进行评分，从投入、过程、产出与效果等维度的绩效指标分析出发，通过定性与定量相结合的方式，综合考察县社保服务中心2022年机关养老保险补助项目使用效益，得出绩效评价综合结论。

### （一）投入情况分析

#### 1.项目立项

2022年机关养老保险补助项目依据《湖南省人力资源和社会保障厅 湖南省财政厅关于印发<湖南省机关事业单位养老保险制度改革基本养老金计发办法>的通知》等文件执行，项目立项依据充分，但存在绩效指标不明确的情况。

## 2.资金落实

该项目 2022 年度中央直达资金 4,253.00 万元，县财政补助资金 6,408 万元，实际使用资金 10,661.00 万元，预算执行率 100%。

### (二) 过程情况分析

#### 1.业务管理

县社保服务中心制定《绥宁县社会养老保险服务中心基金财务工作运行程序及内控制度》管理制度合法合规。且县社保服务中心基本按照相关管理制度开展相关工作。

#### 2.财务管理

根据绩效评价小组现场抽取凭证核查，县社保服务中心相关项目支出严格按照《机关事业单位养老保险基金财务管理工作制度》执行，支出合法合规。

### (三) 产出情况分析

#### 1.产出数量

截至 2022 年 12 月 31 日，全县共计 178 家机关单位 4639 名退休人员享受机关养老保险补助，实现应保尽保，保障应发尽发。

#### 2.产出质量

经绩效评价小组现场核实，2022 年退休待遇发放准确率 100%，退休待遇发放及时率 100%，退休人员退休待遇调整 100%，养老金社会化发放率 100%。但存在停发手续办理未及时办理的现象。

#### 3.产出时效

经绩效评价小组现场核实，2022年绥宁县机关单位养老金均在每月25日前按时发放退休待遇，养老金发放及时。

#### **（四）效益情况分析**

##### **1.社会效益**

随着人口老龄化的到来，老年人口的比例越来越大，人数也越来越多。养老待遇按时、足额发放意义重大。2022年机关养老保险补助项目全年支出10,661.00万元，涉及退休人员共4639人，保证了全县机关事业单位退休人员每月养老待遇按时、足额发放，切实保障退休人员基本生活，使退休人员“老有所依，老有所养”，增加退休人员生活安全感，提升退休人员退休后生活的幸福感，同时也体现政府对退休人员的关怀，维护社会稳定。

##### **2.可持续影响**

项目资金管理制度依据《机关事业单位养老保险基金财务管理工作制度》，县社保服务中心在会计核算、印章、票据、U盾管理、账户管理、基金收缴、基金支付、档案管理方面遵守《会计法》和《会计基础工作规范》并认真执行国家政策、财经纪律和养老保险财务会计制度，管好社会保险基金，加强保险基金活动的会计核算和监管；业务办理依据《人力资源社会保障部关于印发<机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程>的通知》，业务制度建设健全，保障基金工作平稳安全运行。

##### **4.社会公众满意度**

满意度方面，共向项目受益群众随机发放100份调查问卷，

总体满意度 100%。

## **五、存在的主要问题**

### **（一）绩效指标不明确**

根据《项目绩效目标申报表》，该项目的生态效益指标中“增加绿化面积”“减少水土流失”与该项目的实施内容不相关，绩效目标设置不合理。

### **（二）项目动态监管不足**

绩效评价小组现场核实项目资料发现，长铺乡人民政府蒋运根于 2022 年 6 月 12 日离世，应在 7 月份停止享受养老金待遇，但实际养老金发放至 2022 年 11 月份，且于 2023 年 2 月才追回多发的养老金共计 22,801.15 元。

## **六、相关建议**

### **（一）增强绩效管理意识，使绩效考核得到优化**

主管部门建立一套“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的绩效管理体系。在编制下年度目标时，理清年度工作计划安排、确定工作任务清单，从任务中提炼绩效指标，充分考虑工作年度变化和要点确定目标值，合理分解绩效目标，从数量、质量、时效、影响等多维度细化反映预期结果，体现产出、结果、成本、效益等绩效信息，提升项目管理水平及产出质量。

### **（二）落实项目跟踪监督管理**

定期监督管理实施单位项目开展情况的意义在于通过公正、



公平的方式，让履约能力和技术管理水平好的单位履行项目应尽的义务，同时也使财政资金的产出发挥出好的效果。从目前的实际情况来看，主管部门管理规范有待进一步提高，针对相关问题，要严格要求各项目实施单位按照相关规定履行职责，坚决杜绝基础工作上的瑕疵和管理上的漏洞。

## 七、评价结论

县社保服务中心 2022 年机关养老保险补助项目在项目投入、业务管理、财务管理等方面实施规范，但在绩效目标设定、停发手续办理等有待提高。经综合评价，县社保服务中心 2022 年机关养老保险补助项目绩效评价综合得分 94 分，评价结果为“优”（具体评分情况详见附件）

附件：绥宁县社会养老保险服务中心 2022 年机关养老保险补助项目绩效评价指标表



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 10 月 31 日

附件:

绥宁县社会养老保险服务中心 2022 年机关养老保险补助项目绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分明细
投入 (11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。	1	项目的生态效益指标为“增加绿化面积”“减少水土流失”,与该项目无相关性且不可行,扣1分。
	资金落实 (6分)	资金到位率	3	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。	资金到位率=(实际到位资金/计划投入资金)×100%。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。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×3分	3	
		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。	3	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分明细
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分。	6	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分明细
过程 (29分)	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分。	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	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分明细
产出 (42分)	参保人员合规情况 (4分)	参保人员合规率	4	反映参保人员是否合规。	参保人员合规率=参保人员合规人数/年度内参保总人数×100%。	参保人员合规率为100%计4分，每发现1例不合规扣0.8分，扣完为止。	4	系统直接生成应发放养老金的人员。
	退休人员资金认证情况 (6分)	退休人员资格认证完成率	6	反映企业退休人员是否完成资格认证。	资格认证完成率=实际完成领取资格认证人数/退休人数×100%。	资格认证完成率为100%计6分，每发现1例不合规扣1.2分，扣完为止。	6	2022年退休人员均完成资格认证。
	待遇发放 (22分)	养老金待遇发放到位率	5	反映养老金是否按月发放到位。	待遇发放到位率=养老金实际发放人次/应发放人次×100%	各月待遇发放到位率为100%计5分，每发现1个月未满足发放率100%扣1分，扣完为止。	5	均按月发放到位。
		养老金社会化发放率	3	反映养老金是否发放到个人社保卡。	社会化发放到位率=养老金实际发放人次/应发放人次×100%	社会化发放到位率为100%计3分，每降低1%扣0.6分，扣完为止。	3	均为社会化发放。
		养老金标准达标率	4	反映养老金发放标准是否合规。	标准达标率=按规定标准发放基础养老金的人次/实际发放总人次×100%。	标准达标率为100%计4分，每发现1例不合规扣0.8分，扣完为止。	4	为系统生成标准，均达标。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分明细
产出 (42分)	待遇发放 (22分)	退休人员退休待遇调整率	6	反映对退休人员退休待遇调整的情况。	①以前年度退休待遇调整率=实际对以前年度退休人员退休待遇调整人数/应对以前年度的退休人员退休待遇调整人数×100%； ②2022年度退休待遇调整率=实际对2022年度退休人员退休待遇调整人数/应对2022年度的退休人员退休待遇调整人数×100%。 (2022年新增退休人员办理退休情况)	①以前年度退休待遇调整率为100%计3分，每发现1家应调整未调整扣1分，扣完为止； ②2022年度退休待遇调整率为100%计2分，每发现1家应调整未调整扣1分，扣完为止。	6	2022年调整178家单位退休人员待遇，实际应调179家单位，其中绥宁县有线电视台已合并。 2023年调整178家单位，实际应调178家单位。
		养老金比对工作到位率	4	反映养老金比对是否执行到位。	比对工作到位率=信息比对后已剔除或追回多领资金人次/应剔除或追回多领资金总人次×100%。	比对工作到位率为100%计4分，每发现1例不合规扣1分，扣完为止。	3	存在1笔2022年多发至11月，但在2023年2月才追回，扣1分。
	停发手续办理、发放时效 (10分)	养老金停发手续办理及时率	4	反映养老金停发手续办理是否及时。	停发手续办理及时率=按时办理申报停发手续人次/全年应办理停发手续人次×100%。	停发手续办理及时率为100%计4分，每发现1例应该停发未停发，推迟1个月扣1分，扣完为止。	0	存在1例人员6月份去世，但11月份才停发。扣4分。
		养老金待遇发放及时率	6	反映养老金待遇发放是否及时。	待遇发放及时率=全年每月按时发放待遇的人次/应发放总人次×100%。	待遇发放及时率为100%计6分，每发现1例不合规扣0.6分，扣完为止。	6	均在每月25日之前。
效益 (18分)	预算支出效益 (18分)	社会效益	2	养老保险参保率。	养老保险应保覆盖面，养老保险参保率=实际参保人数/养老保险应参保人数×100%。	养老保险参保率为100%计2分，每下降1%扣0.4分，扣完为止。	2	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分明细
效益 (18分)	预算支出 效益 (18分)	社会效益	3	改善退休人员生活质量。	养老金是否能满足日常生活所需，生活质量得到改善	根据现场走访，养老金满足日常生活所需的情况按 0-3 分，酌情计分。	3	
			3	维护社会稳定。	养老金是否促进了消费增长，维护了社会稳定。	年度内未发生老龄群体因养老金的问题进行上访或投诉 3 分，每发现 1 例扣 1 分，扣完为止。	3	
		可持续影响	2	建立长效机制。	是否建立了长期有效的制度或政策。	建立了长期且有效的相关支持政策或制度，计 2 分，否则不计分。	2	
		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。	8	
合计			100				94	