

2020 年-2022 年国有企业退休人员社会化管理 补助资金项目重点绩效评价报告

中咨冀服（2023）081 号

项目类别：国有资本经营预算项目（中央财政补助资金）

项目实施单位：南官市人力资源和社会保障局

评价机构：北京中咨新世纪会计师事务所有限公司河北分所

目 录

一、 项目概况	1
(一) 项目单位基本情况	1
(二) 项目基本情况	2
二、 项目实施基本情况	2
(一) 项目前期情况	2
(二) 财务管理情况	2
三、 绩效评价工作情况	3
(一) 评价目的	3
(二) 评价指标	3
(三) 评价依据	4
(四) 评价的主要方法及等级设定	5
四、 绩效评价指标体系及得分情况	5
五、 评价分析	8
(一) 主要扣分事项及原因分析	8
(二) 评价结论	9
六、 绩效评价结果应用	9
七、 意见及建议	9

2020 年-2022 年国有企业退休人员社会化管理 补助资金项目重点绩效评价报告

中咨冀服（2023）081 号

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，查找和分析项目组织管理中存在的问题，并提出建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。北京中咨新世纪会计师事务所有限公司河北分所接受南宮市财政局委托，组成绩效评价小组，根据《中华人民共和国预算法》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的规定，按照《中共南宮市委 南宮市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（南宮发〔2019〕5 号）和《南宮市预算绩效重点评价管理办法的通知》（南财〔2019〕61 号）的要求，对南宮市人力资源和社会保障局 2020 年-2022 年国有企业退休人员社会化管理补助资金项目进行重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看账簿、实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议打分，形成绩效评价报告。现报告如下：

一、项目概况

（一）项目单位基本情况

南宮市人力资源和社会保障局（以下简称“南宮市人社局”），统一社会信用代码：111305817984440992，注册地

址：河北省邢台市南宫市东进街 8 号 316 室。

（二）项目基本情况

本项目资金用于社保公共服务平台专用设备和台式电脑的采购，设备采购根据《关于社保公共服务平台专用设备采购与测试的通知》中窗口专用设备要求进行购买。

根据南宫市财政局《关于批复河北省财政厅 河北省人民政府国有资产监督管理委员会关于下达 2020 年-2022 年国有企业退休人员社会化管理补助资金的通知》（南财〔2022〕6 号），下达中央财政补助资金 9 万元。

二、项目实施基本情况

（一）项目前期情况

根据《南宫市社会保险服务中心会议纪要》（南社险〔2021〕16 号）文件，确定了关于社保中心一体化平台建设设备采购名单：4 台电子计算机信息交互终端，金额 19469.03 元，4 张信息技术服务 CA 数字证书，金额 9433.96 元，4 台电子计算机高拍仪，金额 7079.65 元；4 台电子计算机社保读卡器，金额 7079.65 元；信息技术服务费，金额 2264.15 元；8 台电子计算机台式电脑（联想 E76），金额 39600 元；税额 5073.56 元，合计 90000 元。

（二）财务管理情况

1.南宫市社会保险事业管理所向河北丁香科技有限公司支付 50400 元购买 4 台电子计算机信息交互终端、4 张信息技术服务 CA 数字证书、4 台电子计算机高拍仪、4 台电子计

算机社保读卡器和信息技术服务费。相关凭证回单显示该资金于 2022 年 6 月 7 日支付完毕。

2. 南宫市社会保险事业管理所向河北宝正科技有限公司支付 39600 元购买 8 台电子计算机台式电脑（联想 E76）。相关凭证回单显示该资金于 2022 年 8 月 2 日支付完毕。

三、绩效评价工作情况

（一）评价目的

绩效管理是政府改革的重要方向，财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观进行南宫市人力资源和社会保障局 2020 年-2022 年国有企业退休人员社会化管理补助资金项目的重点绩效评价，结合项目特点，制定南宫市人社局 2020 年-2022 年国有企业退休人员社会化管理补助资金项目绩效指标体系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目进行综合性评价，剖析南宫市人社局 2020 年-2022 年国有企业退休人员社会化管理补助资金项目重点绩效评价在预算、管理及项目实施过程中存在的问题，探究其可能的原因，最后提出相应的解决对策。通过绩效评价，在项目资金管理中引入绩效管理理念，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供确实有力的依据。

（二）评价指标

根据项目相关性、重要性，可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。本项目评价指标拟设置 4 个一级指标（决策、过程、产出、效益）；14 个二级指标、19 个三级指标。本项目绩效评价以 100 分计，决策、过程、产出、效益四个一级指标权重分别为：19%、18%、38%、25%。

（三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》（〔2018〕第 22 号令）；
2. 《中华人民共和国会计法》；
3. 《中华人民共和国政府采购法》；
4. 《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）；
5. 《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）；
6. 《中共河北省委河北省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54 号）；
7. 《中共邢台市委市政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17 号）；
8. 《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76 号）；
9. 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6 号）；

10.《中共南宫市委 南宫市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（南官发〔2019〕5号）；

11.《南宫市预算绩效重点评价管理办法的通知》（南财〔2019〕61号）；

12.项目其他相关依据。

（四）评价的主要方法及等级设定

根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），财政和部门评价的方法主要包括比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等。根据评价对象的具体情况，采用多种方法，采取定量与定性相结合进行评价并计算综合得分。评价结果分为优、良、中、差四个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评价等级。具体如下：

项目	优	良	中	差
分值	≥90分	≥80分，<90分	≥60分，<80分	<60分

四、绩效评价指标体系及得分情况

评价工作小组按照相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，从决策、过程、产出、效益四个方面设计指标体系。各项指标内容及得分情况详见下表：

南宫市人社局 2020 年-2022 年国有企业退休人员社会化管理

补助资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	得分
------	------	------	------	----

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	得分
决策 (19分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性 (5分)	考核项目立项依据情况。①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	5
		立项程序规范性 (3分)	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审批文件、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、绩效评估、集体决策。	3
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性 (4分)	考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	3
		绩效指标明确性 (3分)	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是否与项目目标任务数或计划数相对应。	1
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (4分)	考核项目预算编制的科学性、合理性情况。①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	4
过程 (18分)	资金管理 (12分)	资金到位率 (4分)	实际到位资金与预算资金的比率，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。得分=实际到位资金/预算资金×该指标分值。	4
		预算执行率 (4分)	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。得分=实际支出资金/实际到位资金×该指标分值。	4
		资金使用合规性 (4分)	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制度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是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	得分
			留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	
	组织实施 (6分)	管理制度健全性 (2分)	考核财务和业务管理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财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	2
		制度执行有效性 (4分)	考核相关管理制度的有效执行情况。①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；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。	4
产出 (38分)	产出数量 (10分)	企业退休人员社会化管理比例 (10分)	企业退休人员社会化管理比例达标达到90%以上，每减少1%扣1分，扣完为止。	10
	产出质量 (10分)	社保中心一体化平台建设设备使用情况 (10分)	关于社保中心一体化平台建设设备正常安装并调试使用工作，若设备无法正常运行并未及时维护的扣3分，若设备出现损坏的，每发现一处，扣5分。	7
	产出时效 (9分)	工作完成的时效 (9分)	提高工作效率，工作完成更快更好，若不满足视情况扣分。	9
	产出成本 (9分)	国有企业退休人员接收情况 (9分)	不得以中央财政补助资金不足为由拒绝接收国有企业退休人员，若出现相应情况，本项不得分。	9
效益 (25分)	经济效益 (5分)	减轻国有企业管理成本 (5分)	国有企业不承担移交后的退休人员社会化管理服务费用，减轻国有企业管理成本，若不满足扣5分。	5
	社会效益 (5分)	国企退休人员幸福指 (5分)	国企退休人员幸福指数提升程度为显著提升得满分，其他情况酌情扣分，扣完为止。	5
	生态效益 (5分)	项目影响力 (5分)	项目实施能否增强影响力，实现国有企业退休人员的归属感、获得感，若不满足扣5分。	5
	可持续影响 (5分)	持续推动国有企业退休人员社会化管理工作 (5分)	持续让国企退休人员享受到良好的公共服务，若不满足扣5分。	5
	满意度 (5分)	服务对象满意度 (5分)	服务对象满意度 $\geq 95\%$ ，每降低1%的扣1分，本项得分扣完为止。	5
合计				91

五、评价分析

（一）主要扣分事项及原因分析

1. “决策”指标中绩效目标合理性扣 1 分，本项目提供的自评表中无年度预期目标。

2. “决策”指标中绩效指标明确性扣 2 分，本项目未将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，效益指标设置不清晰、不细化，指标值无法衡量。

3. “过程”指标中资金使用合规性扣 3 分，项目资金使用后资料规范性待完善。（1）河北省社会保险公共服务专用设备采购合同中甲方（南官市人力资源和社会保障服务中心）未盖章、双方未填写合同签订日期。（2）河北省社会保险公共服务专用设备采购与测试时间要求在 2021 年 7 月底前完成；根据河北省社会保险公共服务专用设备采购合同“付款方式：到货并验收无误后 90 日内支付全部货款”，但记账凭证支付货款时间为 2022 年 6 月 7 日，晚于合同要求。

（3）根据河北省财政厅《河北省人民政府国有资产监督管理委员会关于下达 2020-2021 年国有企业退休人员社会化管理中央财政补助资金（清算）预算的通知》（冀财资〔2021〕159 号）要求，资金列 2021 年政府收支经济分类科目“50701 费用补贴”和 2021 年政府收支功能分类科目“2230105 国有企业退休人员社会化管理补助支出”；但记账凭证中将该笔资金计入“公共预算公用经费预算-其他一般公共服务支出”，不符合文件要求。

4. “产出”指标中社保中心一体化平台建设设备使用情况扣3分；现场检查询问设备情况时，了解到共设置四处服务窗口，其中有一处服务窗口停止工作，该处信息交互终端设备无法正常连接电脑系统，且设备未及时维修，其他三处服务窗口设备均能正常运行。

（二）评价结论

南宫市人社局2020年-2022年国有企业退休人员社会化管理补助资金项目重点绩效评价从决策、过程、产出、效果四个方面进行评价，得分91分，总体评价等级为优。

六、绩效评价结果应用

本次绩效评价报告仅作为财政部门、预算部门和项目承担单位改进预算管理、编制以后年度预算的参考。绩效评价结果经财政部门同意后，可以按照政府信息公开有关规定在一定范围内公开。

七、意见及建议

（一）完善绩效目标以及绩效指标的合理性

完善绩效目标，加强项目绩效约束。要科学合理的设定绩效目标，细化各项绩效指标，并根据项目的服务范围细化绩效指标。

（二）完善财务核算日常管理，提升绩效水平

加强财务日常管理。认真学习《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》等相关财经法规，切实提高财务人员业务水平；认真审核凭证以及后附资料的完整性、合规性等，

准确组织会计核算。持续加强内控机制建设并严格落实。有效防范各类业务风险和廉政风险。

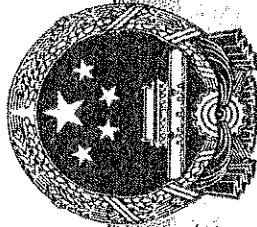
（三）加强设备维护保养与管理

制定设备管理使用制度并逐步完善，充分开发设备的价值，秉承以维护保养为主，以设备维修为辅的重要原则，明确设备的保养维护责任，将责任落实到各个工作人员头上，并且配合一定程度的奖惩与激励措施，从而以规范且严谨的制度来保障设备，使之能够在投入使用过程中创造出更为丰富的效益从而提高工作效率。

北京中咨新世纪会计师事务所

有限公司河北分所

2023 年 11 月 3 日



营业执照

统一社会信用代码

911305005689340847



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

(副本)

副本编号: 3-1

名称 北京中咨新世纪会计师事务所有限公司河北分所

类型 有限责任公司分公司(自然人投资或控股)

负责人 耿彦伟

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告、验证企业资本(金)、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设施工预决(结)算审计验证;法律、行政法规规定的其它审计业务,出具相应的审计报告;会计业务咨询服务。(法律、行政法规、国务院禁止经营除外,限制经营待取得许可可证后方可经营)

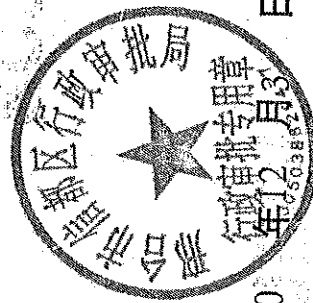
成立日期 2011年02月15日

营业期限 限

营业场所

河北省邢台市信都区冶金北路821号律师大厦11层1101-1103室

登记机关



2020

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国

国家市场监督管理总局监制