

关于高邑县 2022 年国有企业 退休人员社会化管理项目 绩效评价报告

保盈专审字 2023 (Z4-021) 号



保定盈秀会计师事务所 (普通合伙)

关于高邑县 2022 年国有企业退休人员社会化管理项目绩效评价报告

保盈专审字 2023 (Z4-021)号

一、基本情况

(一) 项目概况

1、高邑县社会保险中心 2022 年国有企业退休人员社会化管理项目资金为 3 万元。

我们根据《项目支出绩效评价管理办法》(财政部预〔2020〕10 号)对该项目资金进行绩效评价。

2、经核实 2022 年国有企业退休人员社会化管理资金项目的明细账、原始凭证及其他资料,高邑县社会保险中心 2022 年收到财政拨款 3 万元、资金支出 3 万元、资金结余 0 万元。

(二) 项目绩效目标

经查阅高邑县社会保险中心项目支出绩效自评表,项目总体绩效指标通过对国有企业退休人员社会化的资金管理,保证国有企业退休人员管理服务与原企业分离,国有企业不承担移交后的退休人员社会化管理费用。

(三) 项目评价政策依据

- 1、《财政违法行为处罚处分条例》(国务院令 第 427 号);
- 2、《中华人民共和国预算法》;
- 3、《财政部门监督办法》(财政部令〔2012〕69 号);
- 4、《财政检查工作办法》(财政部令〔2006〕32 号);
- 5、《项目支出绩效评价管理办法》(财政部预〔2020〕10 号);
- 6、其他相关法律、法规、政策文件。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

对高邑县社会保险中心 2022 年度“国有企业退休人员社会化管理资金”项目进行绩效评价。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和评价标准

绩效评价标准：该项目根据产出指标的各项标准作为绩效评价标准，对其进行评价。

评价方法：在评价实施过程中，我们首先明确了每个阶段应该收集的信息，然后由有关人员根据项目进度收集信息，及时进行汇总、整理，并对照绩效指标体系项目的完成情况。对于没有及时完成预期设定绩效指标的，及时调整工作方向和工作方法，确保绩效指标的顺利实施。

我们依据《项目支出绩效评价管理办法》（财政部预〔2020〕10号）文中要求，结合项目的实际情况制定了该项目的评价指标体系。

项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
项目决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： 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项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；
		立项程序规范性	项目申请、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。	评价要点： 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；
	绩效目标	绩效目标	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客	评价要点： ①项目是否有绩效目标；

项目过程	目标	合理性	观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	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。
		绩效指标明确性	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。	评价要点： 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。
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： 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。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。
	资金管理	资金到位率	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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。
		预算执行率	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%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。
		资金使用合规性	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。	评价要点： 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是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： 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。
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： 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项目原始资料是否齐全并及时归档；

项目产出	产出数量	实际完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或服务数量。
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或服务数量。
	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出时效	完成及时性	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。
计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。				
效益	项目效益	社会效益	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响，提高了社会稳定性和满意度。
	满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采用社会调查的方式。	

（三）绩效评价实施过程

1、前期准备

按照有关文件要求，为做好统一评价工作，赴高邑县社会保险中心现场收集有关资料，并听取高邑县社会保险中心负责“国有企业退休人员社会化管理资金”项目的同志对项目的介绍。

2、组织实施

对高邑县社会保险中心提供的数据及相关资料进行审核、确认，调查走访，严格按照文件要求，实事求是，客观公正的进行本次绩效评价工作。

3、分析评价

各部门共同讨论、组织统一评价报告，严格按照文件要求，实事求是，客观公正地进行本次绩效评价工作。

三、综合评价情况及评价结论

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财政部预〔2020〕

10 号) 文中要求, 为全面实施预算绩效管理, 建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系, 提高财政资源配置效率和使用效益, 根据《中华人民共和国预算法》和《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》等有关规定。通过查阅资料、实地调研、召开会议等多种方式, 独立、客观、公正地开展评价工作, 对项目的投入、过程控制、产出、效果方面进行了充分论证, 最终绩效评价得分 92.5 分, 等级优秀。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策 (10 分)

1、项目立项 (0 分)

(1) 立项依据充分性 (1 分), 该项得分 0 分。

(2) 立项程序规范性 (1 分), 该项得分 0 分。

2、绩效目标 (4 分)

(1) 绩效目标合理性 (2 分)

经核实高邑县社会保险中心针对 2022 年国有企业退休人员社会化管理资金项目, 依据《项目支出绩效评价管理办法》(财政部预〔2020〕10 号) 制定了合理的绩效指标, 较符合客观实际, 与实际工作内容具有相关性, 该项得分 2 分。

(2) 绩效指标明确性 (2 分)

经核实绩效指标清晰、细化、可衡量性稍差, 该项得分 1.5 分, 扣 0.5 分。

3、资金投入 (4 分)

(1) 预算编制科学性 (2 分)

该项目按照国家相关政策规定编制预算, 标准明确, 依据充分, 该项得分 2 分。

(2) 资金分配合理性 (2分)

该项目预算资金分配依据充分，分配额度较合理，该项得分2分。

(二) 项目过程 (10分)

1、资金管理 (6分)

(1) 资金到位率 (2分)

该项目2022年申请预算资金3万元，实际到位3万元，资金到位率100%，该项得分2分。

(2) 预算执行率 (2分)

该项目2022年度实际到位资金3万元，实际支出资金3万元，年末结余0.00万元，预算执行率为100.00%，该项得分2分。

(3) 资金使用合规性 (2分)

经核实，项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复规定的用途；未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，该项得分2分。

2、组织实施 (4分)

(1) 管理制度健全性 (2分)

经核实单位已制定了合法、合规、完整的财务和业务管理制度，该项得分1.5分，扣0.5分。

(2) 制度执行有效性 (2分)

我们根据国家相关法律法规和高邑县社会保险中心相关财务和业务管理制度；我们审查了高邑县社会保险中心提供的2022年国有企业退休人员社会化管理项目资金明细账、相关原始凭证以及其他业务资料，我们认为高邑县社会保险

中心基本能够遵守相关法律法规和相关管理规定，有不完整情况，该项得分 1 分，扣 1 分。

（三）项目产出（40 分）

1、产出数量（14 分）

经核实 2022 年高邑县社会保险中心所提供的财务资料及相关业务资料，并通过现场检查及访问调查，高邑县社会保险中心能按时完成计划的任务量，该项得分 14 分。

2、产出质量（13 分）

经核实 2022 年高邑县社会保险中心所提供的财务资料及相关业务资料，并通过现场检查及访问调查，高邑县社会保险中心对完成的任务量达标率为 100.00%，该项得分 13 分。

3、产出时效（13 分）

经核实 2022 年度高邑县社会保险中心所提供的明细账、原始凭证等资料，高邑县社会保险中心按时完成相关的任务量，该项得分 13 分。

（四）项目绩效（40 分）

1、社会效益（30 分）

项目实施提高了社会稳定性和满意度，该项得分 27 分，扣 3 分。

2、满意度（10 分）

经问卷调查，该项目对该项目比较满意，该项得 9.5 分，扣 0.5。

五、存在的问题及原因分析和建议

无

六、其他需要说明的问题
无

附：国有企业退休人员社会化管理资金项目绩效评价评分表


保定盈秀会计师事务所（普通合伙）
中国·石家庄
二〇二三年七月二十八日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



国有企业退休人员社会化管理资金项目绩效评价评分表

被评价单位：高邑县社会保险中心

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分	评分依据	
决策 (10分)	项目立项 (2分)	立项依据充分性 (1分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: 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。	0		
		立项程序规范性 (1分)	项目申请、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。	评价要点: 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。	0		
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性 (2分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) 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。	2		
		绩效指标明确性 (2分)	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细化情况。	评价要点: 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。	1.5		
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: 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。	2		
		资金分配合理性 (2分)	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	2		
	过程 (10分)	资金管理 (6分)	资金到位率 (2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整体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	2	
			预算执行率 (2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。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	2	
			资金使用合规性 (2分)	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。	评价要点: 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是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	
		组织实施 (4分)	管理制度健全性 (2分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务管理制度是否合法、合规、完整。	1.5	
制度执行有效性 (2分)			项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: 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。	1		
产出 (40分)		产出数量 (14分)	实际完成率 (14分)	项目实施的产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	14	
	产出质量 (13分)	质量达标率 (13分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量,既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	13		
	产出时效 (13分)	完成及时性 (13分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	13		
益 (40分)	项目效益 (40分)	社会效益 (30分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响,提高了社会稳定性和满意度。	27		
		满意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	9.5		
合 计					92.5		



营业执照

副本编号: 1-1

(副)统一社会信用代码 911306263082214165

名称 保定盈秀会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

主要经营场所 河北省保定市定兴县华建路中段路北

执行事务合伙人 杨凯

成立日期 2014年08月18日

合伙期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;会计咨询服务;工程类审计(基建施工前审计,);经济鉴定;法律、行政法规规定的其他审计业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2017 年 8 月 7 日

请于每年6月30日前
报送年度报告

www.hebscztxyxx.gov.cn

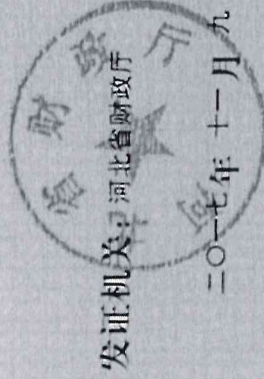
企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000506

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



会计师事务所 执业证书

名称: 保定盈秀会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 杨凯

主任会计师:

经营场所: 保定市定兴县华建路中段路北(五洲隆委改制)

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 13060014

批准执业文号: 冀财会〔2014〕第

批准执业日期: 2014-08-06



与原件核对一致
再复印无效

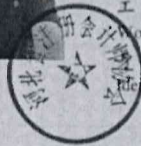


中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 杨凯
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1958年12月28日
Date of birth _____
工作单位 保定盈秀会计师事务所(普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 132404195812280054
Identity card No. _____



年度检验合格
Annual Renewal Registration

与原件核对一致
再复印无效

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



杨凯 130600010003

证书编号：130600010003
No. of Certificate

批准注册协会：河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004年11月24日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 刘伟平
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1981年4月26日
Date of birth
工作单位 保定蓝秀会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 130102198104260645
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

原件核对一致
再复印无效

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



刘伟平 130100940002

证书编号：130100940002
No. of Certificate

批准注册协会：河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2020年1月14日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d