

绥阳县社会保险事业局 2022 年度 部门整体支出

绩效评价报告

委托单位：绥阳县财政局

评价机构：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所

报告编号：利安达专字【2023】黔 A2023 号

报告时间：2023 年 9 月

评价分值：86.7 评价等级：良

概 要

评价机构全称（盖章）：利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 单位：万元、类、个
贵州分所

项目名称	县社保局 2022 年度部门整体支出绩效评价			评价年度	2022 年度
主管部门	绥阳县社会保险事业局		联系人及联系方式	彭丽华 15085119797	
自评方式	未自评	自评分值	/	自评等级	/
部门总收入	1567.5	财政拨款收入	1305.29	其他收入及年初结转结余	262.21
部门总支出	1567.5	基本支出	553.74	项目支出	1013.76
本级及所属单位基本支出	553.74	抽查资金数	553.74	资金抽查占比	100%
预算项目数	2	抽查项目数	2	项目抽查占比	100%
预算项目支出	549.56	抽查项目资金数	549.56	资金抽查占比	100%
发放调查问卷	102	有效调查问卷	101	满意度情况	89.11%
绩效目标实现情况	<p>评价组根据县社保局提供的政策文件、资金文件、工作计划等资料，并结合项目实际情况，对部门整体绩效指标进行梳理。简要情况如下：</p> <p>（一）工作完成率：县社保局 2022 年工作任务共计 11 项，11 项工作均已实施完成。</p> <p>（二）工作完成及时率：县社保局 2022 年工作任务共计 11 项，11 项工作于 2022 年实施完成。</p> <p>（三）工作质量达标率：县社保局 2022 年工作任务共计 11 项，11 项工作完成质量均达到目标要求。</p> <p>（四）单位年度工作情况：根据《绥阳县 2022 年度综合考核结果通报》（绥考发〔2023〕4 号），县社保局考核等次评定为政府考核部门第二等次。</p>				
评价问题简要情况	<p>（一）绩效管理体系待完善，绩效目标设置、审核及绩效自评等方面均需加强。</p> <p>（二）未设立部门“三重一大”决策相关制度。</p> <p>（三）资产管理制度执行不到位。</p>				
评价问题简要建议	<p>（一）建议完善项目绩效管理体系，及时开展部门整体支出绩效自评工作。</p> <p>（二）建议县社保局根据部门自身实际情况制定“三重一大”决策相关制度。</p> <p>（三）建议加强资产管理，提高固定资产利用率及使用效率。</p>				
评价时间	2023 年 7 月 25 日- 2023 年 9 月 30 日		评价机构报告编号	利安达专字【2023】 黔 A2023 号	
项目负责人	何滕斐		法定代表人	黄锦辉	

绩效评价工作组成员

序号	项目职务	姓 名	执业（从业） 资格	职 称	备 注
1	项目主评人	何 朦 斐	注册会计师、 注册税务师	会 计 师	
2	项目副主评人	张 耘 陌	绩效评价师		报告执笔
3	质量控制人	张 金 玲	注册 会 计 师	会 计 师	
4	项目组成员	杨 莉		会 计 师	
5	项目组成员	雷 丽 莎			

目录

一、基本情况	1
(一) 部门概况	1
(二) 部门资金来源及规模	3
(三) 部门资金使用情况	3
(四) 部门整体目标情况	4
(五) 绩效自评情况及结论	5
二、绩效评价组织情况	5
(一) 绩效评价目的	5
(二) 绩效评价依据	5
(三) 绩效评价工作程序及方法	7
(四) 绩效评价指标体系及标准	9
三、绩效评价综合情况及结论	10
(一) 绩效评价综合结论	10
(二) 绩效目标实现情况	11
四、绩效评价指标分析情况	12
(一) 投入评价分析	12
(二) 过程评价分析	14
(三) 产出评价分析	19
(四) 效益评价分析	20
五、存在问题及原因分析	22
(一) 绩效管理体系待完善，绩效目标设置、审核及绩效自评等方面均需加强。	22
(二) 未设立部门“三重一大”决策相关制度。	22
(三) 资产管理制度执行不到位。	22
六、相关建议	23

（一）建议完善项目绩效管理体系，及时开展部门整体支出绩效自评工作。	23
（二）建议县社保局根据部门自身实际情况制定“三重一大”决策相关制度。	24
（三）建议加强资产管理，提高固定资产利用率及使用效率。	24
附件：	24

绥阳县社会保险事业局 2022 年度部门 整体支出绩效评价报告

绥阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托利安达会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所成立绩效评价工作组，于 2023 年 7 月 25 日至 2023 年 9 月 30 日对绥阳县社会保险事业局（以下简称“县社保局”）2022 年度部门整体支出开展了绩效评价，现就评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）部门概况

1. 部门基本情况

县社保局是隶属于绥阳县人力资源和社会保障局（以下简称“县人社局”）的正科级参公管理事业单位，县社保局是独立的一级预算单位，内设股室 12 个，分别为：综合股、财务统计股、医疗（生育）保险股、养老保险股、工伤保险股、失业保险股、稽核股、信息股、城乡居民社会养老保险股、医疗服务管理股、社会化管理服务股以及机关事业单位养老保险股。县社保局部门总编制数 32 人，其中：行政单位编制数 32 人，事业单位编制数 0 人。截至 2022 年底，实有在职人数 33 人，超编 1 人。

2. 部门主要职责职能

（1）深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，深入贯彻党的路线方针政策，认真落实党中央、国务院和

省、市、县关于社保工作的方针政策和决策部署，统一全县社保经办机构的思想和行动，坚决维护党中央的权威和集中统一领导。

（2）执行国家社会保险工作的相关法律、法规、规章和政策，组织实施全县社会保险登记、社会保险费申报、征缴、管理、使用和待遇计核、支付以及社会保险关系建立、中断、转移、接续、终止等工作，为参保单位和参保人员做好服务。

（3）根据法律、法规和规章，组织实施全县各机关事业单位以及各类企业职工、个体工商户及其雇工以及各类灵活就业人员的社会保险参保登记、缴费基数核定和社会保险费的征缴、待遇核发、关系转移、档案管理工作。

（4）根据国家和地方社会保险基金管理相关规定，承担全县养老、工伤和失业保险基金管理。对社会保险费征缴、待遇发放和基金支付等实行全程管理和内控、稽核，定期向社会公布基金的收入、使用、结余情况。

（5）运用上级统一建立的社会保险管理服务信息系统、数据库及联网平台，进行社会保险登记、社保缴费权益记录、社保关系转移、社会保障卡应用、提供公共查询等。

（6）按规定受理养老保险、失业保险关系转移申请、计算转移资金、开具参保缴费凭证、办理转移接续手续、支付社会保险待遇，并与相关社保经办机构交换转移信息。

(7) 负责记录、管理、公布参保人员个人账户以及享受社会保险待遇等个人权益记录；负责保管登记、申报、缴费的原始凭证和支付结算的会计凭证等社会保险档案资料并提供档案利用服务。

(8) 负责全县退休人员社会化管理服务，组织实施本地参保或本地居住的异地参保退休人员的领取养老金资格认证工作。

(9) 负责社会保障卡的相关数据采集、发放、激活等工作。

(10) 负责向参保单位和个人提供养老、失业、工伤保险、职业年金政策咨询和业务办理等服务。

(11) 负责县本级养老、工伤、失业保险工作的经办业务，负责对各乡镇人社中心社保经办工作的指导。

(12) 结合社保职能职责，承担县社保局日常事务工作。

(13) 完成县委县政府和省市社保局、县人社局交办的其他工作任务。

(二) 部门资金来源及规模

县社保局 2022 年度资金收入年初预算 12203.33 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 12203.33 万元。

基本支出 11653.77 万元，占 2022 年部门支出的 95.5%；项目支出 549.56 万元，占 2022 年部门支出的 4.5%。

(三) 部门资金使用情况

资金收入决算 1567.5 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1305.29 万元，其他收入 205.04 万元，年初结转和结余 57.17 万元。

资金支出决算 1567.5 万元，其中：基本支出 553.74 万元，项目支出 1013.76 万元。

注：2022 年预决算差异较大，县社保局解释原因为年初预算时，县级统筹安排资金包含对机关事业单位基本养老保险基金补助（缺口县级补差资金）11306 万元；决算时，根据省级财政部门要求，该基金账套已单独出具决算，为避免重复统计，县社保局 2022 年决算不包含此项基金。

（四）部门整体目标情况

县社保局对部门整体设置了绩效目标，存在产出数量指标中的工作任务完成数未设置为清晰、可衡量的指标值，未设置可持续影响指标的情况。评价组结合部门履职尽责的工作任务，对部门的绩效指标进行了梳理设置。梳理的绩效指标见下表：

表 1-1 绩效指标明细表

2022 年度 总体目标	目标 1：组织业务会议 12 次。 目标 2：社会保险业务培训 4 人次。 目标 3：工伤保险参保 47000 人。 目标 4：城镇职工基本养老保险参保 44100 人。 目标 5：失业保险参保 20400 人。 目标 6：城乡居民养老保险参保 217400 人。 目标 7：城乡居民养老保险缴费补助 78000 人。 目标 8：建立社保基金风险防控机制。 目标 9：开展稽核内控检查工作。 目标 10：推进被征地农民养老保险工作。 目标 11：开展社保政策宣传活动。
-----------------	--

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	说明
产出指标	职责履行	工作完成率	11 项	
		工作完成及时率	2022 年完成	
		工作质量达标率	100%	
		单位年度工作情况	政府考核部门第一等次	
	履职效益	社会效益	部门工作取得的社会效益明显，或群众对社会效益的认可度 $\geq 90\%$ 。	
		可持续影响	部门工作取得的可持续影响明显，或群众对可持续影响的认可度 $\geq 90\%$ 。	
		群众满意度	$\geq 90\%$	

（五）绩效自评情况及结论

县社保局 2022 年度仅对社会保险业务运行专项经费开展了绩效自评工作。未出具部门整体支出绩效自评报告。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

本次绩效评价工作是对县社保局 2022 年度部门整体支出预算资金使用效果进行评价，采集部门整体支出相关数据和绩效信息，并进行汇总分析，对绩效目标实现情况进行评价，发现存在的问题并提出相关建议，促进部门整体提升预算绩效管理工作水平，强化部门支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，保障部门更好地履行职责。

（二）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《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）；

3. 《财政部关于〈中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）〉的通知》（财预〔2021〕101号）；

4. 《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4号）；

5. 《省财政厅关于印发〈贵州省省级部门预算支出绩效目标管理实施办法〉的通知》（黔财绩〔2020〕8号）；

6. 《省财政厅关于印发〈贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法〉的通知》（黔财绩〔2020〕10号）；

7. 《省财政厅关于印发〈贵州省预算绩效评价共性指标体系框架〉及〈贵州省分行业分领域绩效指标和标准的体系〉的通知》（黔财绩〔2020〕21号）；

8. 《省财政厅关于印发〈贵州省财政专项资金监管办法〉的通知》（黔财监〔2021〕14号）；

9. 《省人民政府办公厅关于印发贵州省省级财政专项资金管理办法的通知》（黔府办发〔2022〕32号）；

10. 《贵州省省级财政专项资金管理实施细则（试行）》（黔财预〔2015〕63号）；

11. 《绥阳县全面实施预算绩效管理工作实施方案》；

12. 《绥阳县预算绩效管理暂行办法》；

13. 部门三定方案、职责职能文件、资金管理办法、项目管理办法、内控管理制度；

14. 预算批复、决算报表、公示文件，资金拨付文件

及相关财务资料；

15. 评价工作人员通过现场调查、核实等其他相关依据资料。

（三）绩效评价工作程序及方法

1. 绩效评价工作程序

（1）前期准备

成立绩效评价工作组，明确各成员的工作职责；向被评价单位交付绩效评价所需资料清单，与被评价单位对接、确定前期现场沟通时间。

（2）前期沟通及资料收集

与被评价单位进行座谈，了解部门整体情况，与被评价单位沟通部门的绩效目标设定及完成程度，资金的安排、使用、管理及项目组织实施等情况，了解资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议；收集绩效评价相关资料，查阅被评价单位提供的绩效评价基础数据资料、辅证材料、财务资料等。

（3）拟定绩效评价指标体系

依据《省财政厅关于印发〈贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法〉的通知》（黔财绩〔2020〕10号），以及了解的部门整体情况和资料分析，拟定绩效评价指标体系，确定被评价部门绩效评价共性指标及个性指标，同时赋予各评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评分标准。

（4）现场工作及综合评价

结合绩效评价指标，进行现场资料收集，对收集到的基础数据资料、辅证材料、财务资料等进行查阅核实。根据核查情况，独立、客观、公正地开展评价工作，认真填写评价工作底稿，对评价中发现的问题与被评价单位充分沟通，对各项评价指标进行分析讨论，充分论证研究，按预先拟定的评价指标体系对部门进行综合评价。

（5）撰写绩效评价报告

根据评价结果，按照绩效评价报告格式要求撰写绩效评价报告，编制相关附件，做到依据充分、数据真实、内容完整、客观公正、结论明确、建议可行。

2. 绩效评价方法

根据有关财政支出绩效评价的规定，本次评价工作遵循“依法依规、客观公正、独立规范”的原则，通过对预算支出的经济性、效率性、有效性的比较和分析，检测评价支出效率和支出效益。

根据材料审核分析和现场核查评价掌握的有关信息，采用目标比较法、因素分析法等方法，从评价指标入手，逐层归纳预算资金使用单位在预算资金投入、预算执行及预算管理、部门产出及效益等方面存在的问题，分析问题产生的原因。本次部门整体支出绩效评价综合运用了以下评价方法：

（1）目标比较法

通过对绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度的方法。

（2）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现，影响项目实施效果的内外因素，以评价绩效目标实现程度的方法。

（3）公众评判法

通过现场访谈或发放调查问卷，对社会群众进行满意度调查，根据需要收集的评价数据设置调查表并认真做好调查表的发放与回收工作，评价公众满意度等绩效目标的实现程度。

（四）绩效评价指标体系及标准

评价组依据《省财政厅关于印发〈贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法〉的通知》（黔财绩〔2020〕10号）的指标框架，设计完成部门绩效评价共性指标及个性指标（详见附件1）。评价组结合《贵州省省级部门预算支出绩效目标管理实施办法》等相关文件中“要体现以结果为导向，反映产出、效果方面的指标，权重合计原则上不低于60%”的要求，重点评价部门产出及效益，对绩效指标分值权重的设计为投入部分10分、过程部分27分、产出部分33分、效益部分30分。

1. 指标设置

一级指标分为投入、过程、产出、效益四部分。投入部分包含3个二级指标，6个三级指标，分值10分；过程

部分包含 3 个二级指标，15 个三级指标，分值 27 分；产出部分包含 1 个二级指标，4 个三级指标，分值 33 分；效益部分包含 1 个二级指标，3 个三级指标，分值 30 分。本次绩效指标设置在综合考虑实际情况的基础上，采用共性指标与个性指标相结合，定量指标与定性指标相结合方式进行设置（详见附件 1）。

2. 评分标准

绩效评价标准是衡量绩效目标完成程度的尺度，根据《贵州省省级部门预算支出绩效目标管理实施办法》等相关文件要求，参照计划、行业、历史、其他等标准制定。

3. 评价等级

根据《贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法》要求，绩效评价等级划分为以下四档：

- （1） 优：90（含）-100 分；
- （2） 良：80（含）-90 分；
- （3） 中：60（含）-80 分；
- （4） 差：60 分以下。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

县社保局 2022 年部门整体支出绩效评价综合评价得分 86.7 分，其中：投入得分 6.5 分，过程得分 21.2 分，产出得分 31 分，效益得分 28 分，评价等级为良。县社保局 2022 年工作任务共计 11 项，11 项工作均已实施完成，

工作完成情况较好。但部门管理存在未设立部门“三重一大”决策相关制度，资产管理制度执行不到位等问题。

（二）绩效目标实现情况

评价组对 2022 年县社保局部门整体绩效目标重新进行梳理、调整，从投入、过程、产出及效益四个方面设定绩效目标及评分标准进行评价（详见附件 1）。绩效指标完成情况如下：

表 3-1 2022 年总体目标完成情况表

2022 年总体目标	2022 年总体目标完成情况
目标 1：组织业务会议 12 次。	目标 1：已完成。
目标 2：社会保险业务培训 4 人次。	目标 2：已完成。
目标 3：工伤保险参保 47000 人。	目标 3：已完成。
目标 4：城镇职工基本养老保险参保 44100 人。	目标 4：已完成。
目标 5：失业保险参保 20400 人。	目标 5：已完成。
目标 6：城乡居民养老保险参保 217400 人。	目标 6：已完成。
目标 7：城乡居民养老保险缴费补助 78000 人。	目标 7：已完成。
目标 8：建立社保基金风险防控机制。	目标 8：已完成。
目标 9：开展稽核内控检查工作。	目标 9：已完成。
目标 10：推进被征地农民养老保险工作。	目标 10：已完成。
目标 11：开展社保政策宣传活动。	目标 11：已完成。

表 3-2 绩效指标完成情况表

三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
工作完成率	11 项	11 项	
工作完成及时率	2022 年完成	2022 年完成	
工作质量达标率	100%	100%	
单位年度工作情况	政府考核部门第一等次	政府考核部门第二等次	

三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
社会效益	部门工作取得的社会效益明显，或群众对社会效益的认可度 $\geq 90\%$ 。	县社保局 2022 年开展的相关工作，提高了社保政策知晓度和群众参保的积极性，保障劳动者的工伤保险合法权益，稳步提高社会保险保障水平。评价组认为 2022 年县社保局的工作实施取得了明显的社会效益。	
可持续影响	部门工作取得的可持续影响明显，或群众对可持续影响的认可度 $\geq 90\%$ 。	2022 年县社保局按期完成目标任务，提高了社会保险参保覆盖面，提高了社会遵法守法意识和社保政策的知晓率。根据统计社会调查问卷中的可持续影响相关问题，结果显示群众认为县社保局开展的相关工作能够显著（含比较显著）促进公平与公正、减少贫富差距、促进社会稳定与和谐的占比为 92.08%。	
群众满意度	$\geq 90\%$	89.11%	

四、绩效评价指标分析情况

（一）投入评价分析

投入指标分值 10 分，包括目标设定、预算配置、自评情况三个二级指标。本项目评价得分 6.5 分，扣 3.5 分，得分率 65%。

1. 目标设定

该指标主要从绩效目标合理性和绩效指标明确性两方面评价。指标分值 4 分，评价得分 3 分，扣 1 分，得分率 75%。

县社保局设置了部门整体绩效目标，部门总体绩效目标的设定符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规

划，符合部门“三定”方案确定的职责。但存在产出数量指标中的工作任务完成数未设置为清晰、可衡量的指标值，未设置可持续影响指标。根据评分标准，绩效目标合理性得2分；绩效指标明确性得1分，扣减1分。

2. 预算配置

该指标主要从在职人员控制率、“三公经费”变动率、重点支出安排率三方面评价。指标分值5分，评价得分3.5分，扣1.5分，得分率70%。

(1) 在职人员控制率：指标分值1.5分，评价得分0分。

根据县社保局提供的《贵州省党政群机关机构编制管理证》，县社保局编制人数32人，其中：行政单位编制数32人，事业单位编制数0人。通过核对，截至2022年底实有在职人数33人，超编1人。部门整体在职人员控制率为103.13%。根据评分标准，扣减1.5分。

(2) “三公经费”变动率：指标分值1.5分，评价得分1.5分。

县社保局2021年度“三公经费”预算数为0.5万元，2022年度“三公经费”预算数为0.5万元，“三公经费”变动率为0%。

(3) 重点支出安排率：指标分值2分，评价得分2分。

县社保局2022年一般公共预算项目支出549.56万元，

安排项目两个，分别为社会保险业务运行专项经费 25 万元，城乡居民养老保险县级配套资金 524.56 万元。其中城乡居民养老保险县级匹配资金与部门履职和发展密切相关、具有明显社会影响，是党委政府关心或社会比较关注的项目。重点支出安排率为 95.45%。

3. 自评情况

县社保局 2022 年度仅对社会保险业务运行专项经费开展了绩效自评工作。未出具部门整体支出绩效自评报告。该指标分值 1 分，评价得分 0 分，扣 1 分，得分率 0%。

（二）过程评价分析

过程指标分值 27 分，包括预算执行、预算管理、资产管理三个二级指标。本项目评价得分 21.2 分，扣 5.8 分，得分率 78.52%。

1. 预算执行

该指标主要从预算完成率、预算调整率、支付进度率、结转结余率、结转结余变动率、公用经费控制率、“三公经费”控制率和政府采购执行率八个方面进行评价。指标分值 15.5 分，评价得分 13.5 分，扣 2 分，得分率 87.1%。

（1）预算完成率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

根据县社保局 2022 年已公示的部门预算资料及提供的 2022 年决算报表资料，2022 年预算调整数为 1567.5 万元，预算完成数（支出决算合计数）为 1567.5 万元，预算完成率 100%。

(2) 预算调整率：指标分值 2 分，评价得分 0 分。

根据县社保局 2022 年已公示的部门预算资料及提供的 2022 年决算报表资料，2022 年年初预算数为 12203.33 万元，预算调整数为 1567.5 万元，预算调整率为 12.84%。根据评分标准，扣减 2 分。

(3) 支付进度率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

评价组以 2022 年 9 月 30 日为时点计算预算实际支付进度与其预计支付进度的比率，评价部门预算执行的及时性和均衡性。根据序时账等财务资料，截至 2022 年 9 月 30 日，县社保局部门整体支出累计执行预算总额 1205.54 万元；2022 年度支出决算合计数为 1567.5 万元，截至第三季度，实际支付进度为 76.91%，支付进度率为 102.54%。

(4) 结转结余率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

县社保局 2022 年支出预算数为 1567.5 万元，年末无结转结余资金，结转结余率为 0%。

(5) 结转结余变动率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

县社保局 2022 年年末无结转结余资金，2021 年年末结转结余资金为 57.17 万元，结转结余变动率为-100%。

(6) 公用经费控制率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

根据县社保局 2022 年已公示的部门预算资料及提供的 2022 年决算报表资料，2022 年度公用经费预算数为

31.82 万元，2022 年度实际公用经费支出总额为 31.82 万元，公用经费控制率为 100%。

（7）“三公经费”控制率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

根据县社保局 2022 年已公示的部门预算资料及提供的 2022 年决算报表资料，2022 年度“三公经费”预算数为 0.5 万元，2022 年“三公经费”实际支出数为 0.41 万元，“三公经费”控制率 82%。

（8）政府采购执行率：指标分值 1.5 分，评价得分 1.5 分。

2022 年县社保局预算未安排政府采购项目资金，根据评分标准及实际情况，该项不予扣分。

2. 预算管理

该指标主要从管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性、基础信息完善性四个方面进行评价。指标分值 6 分，评价得分 5.5 分，扣 0.5 分，得分率 91.67%。

（1）管理制度健全性：指标分值 1.5 分，评价得分 1 分。

县社保局设立了《绥阳县社会保险事业局财务管理制度》《绥阳县社会保险事业局公务接待及审批制度》《绥阳县社会保险事业局固定资产管理制度》《绥阳县社会保险事业局预算管理制度》《绥阳县社会保险事业局收支业务管理制度》《绥阳县社会保险事业局合同管理制度》等各项管理

制度，但县社保局未根据单位自身情况制定“三重一大”决策相关制度，其“三重一大”决策是按照县人社局的《落实“三重一大”事项集体决策制度》执行。根据评分标准，扣减 0.5 分。

（2）资金使用合规性：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

县社保局资金使用符合部门预算批复用途，项目重大开支经过党组会议研究议定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（3）预决算信息公开性：指标分值 1 分，评价得分 1 分。

县社保局预决算信息均在规定时限内在绥阳县人民政府门户网站进行了公开公示。

（4）基础信息完善性：指标分值 1.5 分，评价得分 1.5 分。

评价组现场抽查 2022 年县社保局财务资料，核查的基础数据信息和会计信息资料真实、准确。

3. 资产管理

该指标主要从管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率三个方面进行评价。指标分值 5.5 分，评价得分 2.2 分，扣 3.3 分，得分率 40%。

（1）管理制度健全性：指标分值 1.5 分，评价得分 1 分。

县社保局提供了《绥阳县社会保险事业局固定资产管理制度》，其内容包括固定资产分类、固定资产的计价、固定资产的管理、固定资产的处置、固定资产的验收等，制度内容健全、合规。但存在未完全执行资产管理制度情况，如：

a. 新增固定资产未见申报及验收相关印证资料。

根据《绥阳县社会保险事业局固定资产管理制度》《绥阳县社会保险事业局办公用品管理制度》规定“购置时由使用部门根据年初预算提出申请，报请分管领导同意，再报局综合股，局综合股汇总审核并报局长办公会议同意后统一购置”以及“所购买资产送到后，综合股按购货清单进行验收，核对品种、规格、数量与质量，确保相符。”现场评价期间，经抽取 2022 年财务凭证核查发现，2022 年 1 月的 1 号凭证新购一台联想电脑等共计 4370 元，附件仅有发票和订货合约，未见资产申请购置及验收的相关资料。

b. 年度未组织开展固定资产清查。

根据《绥阳县社会保险事业局固定资产管理制度》规定“各股室每年度要定期对使用的资产进行全面彻底的清查，在清查中要以物对账、以账查物、见物盘点、不重不漏，查清固定资产来源、去向和管理情况，做到账账相符、账实相符、账表相符、账与资产管理系统数据相符。”但经现场评价发现，县社保局 2022 年未对固定资产进行盘点

并形成书面盘点记录。

综上所述，根据评分标准，扣减 0.5 分。

（2）资产管理安全性：指标分值 2 分，评价得分 1.2 分。

现场评价期间，通过现场实物抽查盘点以及检查与资产相关的其他资料，县社保局资产管理存在丢失或闲置的固定资产未及时进行申报处理的情况。如 2004 年期间入账的一台便捷式计算机已经丢失（盘亏），2022 年入账的 22 个 LED 窗口显示屏、2021 年入账的 5 台票据打印机均已闲置未用，但固定资产卡片账显示上述资产为在用。固定资产卡片账使用状态与实际不符。根据评分标准，扣减 0.8 分。

（3）固定资产利用率：指标分值 2 分，评价得分 0 分。

现场评价期间，评价组现场抽查盘点县社保局原值为 9.06 万元的固定资产，实际在用资产 4.52 万元，固定资产利用率为 49.88%。根据评分标准，扣减 2 分。

（三）产出评价分析

产出指标分值 33 分，主要从职责履行方面进行评价，包括工作完成率、工作完成及时率、工作质量达标率、单位年度工作情况四个三级指标。本项目评价得分 31 分，扣 2 分，得分率 93.94%。

1. 工作完成率：指标分值 9 分，评价得分 9 分。

评价组根据《绥阳县社会保险事业局 2022 年度整体绩

效目标信息表》及《绥阳县社会保险事业局 2022 年工作计划》中的主要内容进行评价，县社保局 2022 年工作任务共计 11 项。评价组现场评价期间通过抽查相关资料及工作记录，11 项工作均已实施完成。工作完成率为 100%。

2. 工作完成及时率：指标分值 9 分，评价得分 9 分。

县社保局 2022 年工作任务共计 11 项，11 项工作于 2022 年实施完成。工作完成及时率为 100%。

3. 工作质量达标率：指标分值 9 分，评价得分 9 分。

县社保局 2022 年工作任务共计 11 项，11 项工作完成质量均达到目标要求。工作质量达标率为 100%。

4. 单位年度工作情况：指标分值 6 分，评价得分 4 分。

县社保局 2022 年度综合考核结果隶属在县人社局，故县社保局本次单位年度工作情况按照县人社局所获得的考核等次进行评价。根据《绥阳县 2022 年度综合考核结果通报》（绥考发〔2023〕4 号），县社保局考核等次评定为政府考核部门第二等次。根据评分标准，扣减 2 分。

（四）效益评价分析

效益指标分值 30 分，主要从履职效益方面进行评价，主要包括社会效益、可持续影响、群众满意度三个二级指标。本项目评价得分 28 分，扣 2 分，得分率 93.33%。

1. 社会效益：指标分值 10 分，评价得分 10 分。

2022 年县社保局进入镇村、企业开展社保政策宣传活动和“社保政策集中宣传日”活动，提高了社保政策知晓度

和群众参保的积极性，发放宣传资料 3 万余份；组织企业开展以“携手工伤预防，共创美好遵义”为主题的工伤预防宣传培训活动，强化施工企业履行“先参保，后开工”责任，保障劳动者的工伤保险合法权益。组织参保单位开展了两次社保政策业务培训和社保网厅操作业务培训，为经办人员提供了便利；推行社保业务网上办，实现了多项社保业务“零跑腿”。2022 年，绥阳县城镇职工基本养老保险参保 44380 人，工伤保险参保 52714 人，失业保险参保 20430 人，城乡居民基本养老保险参保人数已达 217861 人，均超额完成目标任务，稳步提高社会保险保障水平。综上所述，评价组认为 2022 年县社保局的工作实施取得了明显的社会效益。

2. 可持续影响：指标分值 10 分，评价得分 10 分。

2022 年县社保局按期完成目标任务，提高了社会保险参保覆盖面。并进行社保政策宣传，向镇村、机关企事业单位、建设项目工地的群众及员工宣传社会保险新政策，提高了群众遵法守法意识和社保政策的知晓率，以有缴费能力的城乡居民为重点进行参保扩面，以新参保企业、灵活就业人员为重点扩大社会保险参保范围，鼓励参保群众提高缴费档次，多缴多得、长缴多得。现场评价期间，评价组对 2022 年县社保局的工作情况开展了社会问卷调查，收回有效问卷 101 份，根据统计可持续影响相关问题，结果显示受访群众认为县社保局开展的相关工作能够显著（含比较显著）促进公平与公正、减少贫富差距、促进社会稳定与和谐的占比为

92.08%（详见附件3）。

3. 群众满意度：指标分值10分，评价得分8分。

现场评价期间，评价组对县社保局2022年度工作开展情况进行了满意度调查，主要从各项工作的开展情况，工作是否能够促进公平与公正，减少贫富差距，促进社会稳定与和谐等方面进行调查（详见附件3），评价组共发放满意度调查问卷102份，回收102份，其中有效问卷101份，无效问卷1份。满意度为89.11%。受访群众提出希望工作人员态度能好一点；希望处理问题能快一点的建议。根据评分标准，扣减2分。

五、存在问题及原因分析

（一）绩效管理体系待完善，绩效目标设置、审核及绩效自评等方面均需加强。

县社保局设置了部门整体绩效目标，但存在产出数量指标中的工作任务完成数未设置为清晰、可衡量的指标值，未设置可持续影响指标。县社保局未开展部门整体支出绩效自评工作，绩效管理意识较弱，绩效管理体系有待完善。

（二）未设立部门“三重一大”决策相关制度。

县社保局“三重一大”决策是按照县人社局的《落实“三重一大”事项集体决策制度》执行，未从单位层面制定适合单位自身的“三重一大”决策相关制度。

（三）资产管理制度执行不到位。

现场评价期间，经抽查县社保局存在部分资产管理制

度执行不到位情况。如：新增固定资产无申请购置印证资料，未对新增资产进行验收，并存在未组织开展年度固定资产清查，盘亏资产未及时进行申报处理，固定资产利用率偏低等问题。

六、相关建议

（一）建议完善项目绩效管理体系，及时开展部门整体支出绩效自评工作。

建议主管部门填报年度绩效目标申报表时，结合项目实际情况编制绩效目标，加强对申报绩效目标的审核，确保绩效目标涵盖部门完整工作任务，履职效益指标应设置准确、完整，确保绩效目标及指标指向明确、细化量化、合理可行。建议主管部门完善绩效管理体系，建立“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”的预算绩效管理机制；并按照《贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法》（黔财绩〔2020〕10号）相关要求，在年度预算执行终了进行绩效自评。绩效自评应能客观反映资金管理和使用情况、实现的产出情况、取得的效益成果情况等，并结合年初设定的绩效目标进行科学、合理、客观的打分评价。建议加强履职效益方面管理，不断提高服务效率和态度，确保社会公众或服务对象满意度有效提高。

（二）建议县社保局根据部门自身实际情况制定“三重一大”决策相关制度。

为进一步加强党风廉政建设，增强党的凝聚力和战斗力，提高党的执政水平和领导水平，建议县社保局根据部门自身实际情况制定“三重一大”决策相关制度，并按照制度标准化、规范化地开展工作，加强政策制度执行管控。

（三）建议加强资产管理，提高固定资产利用率及使用效率。

建议加强固定资产管理，及时对新增固定资产进行验收，按照资产管理制度定期对固定资产进行年度清查，及时对有账无实或报废状态的固定资产进行处置，确保账实相符。建议对各股室提出的固定资产购置申请，要综合考虑各股室实际需求状况、已占用资产、部门闲置资产等因素，在不影响正常工作的前提下，充分考虑闲置资产的使用性，提高固定资产利用率及使用效率。

附件：

1. 绥阳县社会保险事业局 2022 年度部门整体支出绩效评价指标体系及评分表
2. 绥阳县社会保险事业局 2022 年度部门预决算对比表
3. 绥阳县社会保险事业局 2022 年度服务满意度调查

情况汇总表

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

贵州分所

2023 年 9 月 30 日