

17 家国有困难企业职工养老医疗保险支出项目

## 绩效评价报告

安泰普信绩评字〔2020〕013-17 号

评价对象：17 家国有困难企业职工养老医疗保险项目

单位名称：蒙城县经济和信息化局

委托单位：蒙城县财政局

评价机构：安徽安泰普信会计师事务所有限公司

# 17 家国有困难企业职工养老医疗保险支出 项目绩效评价报告

为进一步加强预算支出绩效评价工作，强化财政资金管理，提高资金使用效益，实现从财政资金预算、拨付、使用到绩效评价全过程的科学化、精细化管理，根据蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159号）和《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）的要求，我所接受蒙城县财政局委托组成评价组于2020年11月30日至12月24日对17家国有困难企业职工养老医疗保险支出项目进行了绩效评价。评价组依据决策、过程、产出、效益等四项内容，坚持客观、公正、科学的原则，采用听取自评报告、查阅资料和现场评价相结合的方式，对该项目做了认真审核，经集体讨论取得共识后给出评分，并对项目取得的绩效做出全面评估。现将评价内容、结果及存在问题报告如下。

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

项目名称：17家国有困难企业职工养老、医疗保险支出

项目起止日期：2020年1月1日至2020年12月24日

项目实施单位：蒙城县经济和信息化局

项目负责人：曹鹏

项目主要内容：解决全县 17 家国有困难企业职工养老、医保费用。

## （二）项目资金投入及使用情况

根据蒙城县财政局审批，2020 年 1 月 19 日下达《关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（财预〔2020〕20 号），2020 年度 17 家国有困难国有企业医疗保险费用及需返还的退休职工垫付的养老保险费用预算金额 1947.1094 万元。截止评价日，实际支出 1660.400433 万元。

## （三）项目绩效目标

该项目的绩效目标为：缴纳 1052 名在职职工医保和 70 名新增退休职工一次性医保和垫付的养老保险费用以及返还 72 名预计一次性医保和垫付的养老保险费用。绩效指标清晰明确。

## 二、项目评价情况及评价结论

### （一）总体结论

为了妥善解决我县部分破产企业的遗留问题，维护我县的稳定大局，2020 年度对 17 家困难国有企业在职工医保和新增退休职工一次性医保及垫付的养老保险三项费用列入预算，通过项目

的实施，解决了职工的后顾之忧，维护了社会的安定团结。

## （二）评价得分情况

依据《蒙城县 2020 年度财政重点预算支出项目绩效评价指标评分表》，综合评价项目得分为 81.1 分。评价等级为“良好”具体得分情况如下表：

蒙城县 17 家国有困难企业职工养老、医疗保险绩效评价评分表

指 标	决策指标	过程指标	产出指标	效益指标	指标得分
标准分	20	20	30	30	100
得 分	20	13	26.6	21.5	81.1

## 三、绩效评价指标分析

蒙城县 17 家国有困难企业职工养老、医疗保险项目绩效评价指标体系共从决策、过程、产出、效益等四个方面进行 19 个三级指标的评分，相关指标得分分析如下：

### （一）项目决策情况（满分 20 分，得分 20 分）

#### 1. 项目立项（满分 8 分，得分 8 分）

##### （1）立项依据充分性（满分 5 分，得分 5 分）

该项目根据 2011 年 12 月 19 日蒙城县人民政府常务会议纪要（第 40 号）的要求，解决全县 17 家困难企业职工医保养老费用。2018 年蒙城县人民政府会议纪要（第 105 号）内容：研究木材等 17 家困难国有企业退休人员养老医保费缴纳工作。项目立项符合

国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，该项目通过了蒙城县人民政府的审批，并于 2020 年 1 月蒙城县财政局下发了《关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（财预〔2020〕20 号），审批通过该项目的预算支出。蒙城县经济和信息化局指定姜新田负责该项目。依据评分标准得 5 分。

## **（2）立项程序规范性（满分 3 分，得分 3 分）**

该项目根据 2011 年 12 月 19 日蒙城县人民政府常务会议纪要（第 40 号）的要求：解决全县 17 家困难企业职工医保养老费用。蒙城县财政局《关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（财预〔2020〕20 号）下发预算批复资金 1947.1094 万元，审批文件、材料符合相关要求。依据评分标准得 3 分。

## **2. 绩效目标（满分 8 分，得分 8 分）**

### **（1）绩效目标合理性（满分 4 分，得分 4 分）**

该项目主要目标为解决我县停产停业困难国有企业职工老有所养、病有所医的问题，实施单位按规定的程序申请项目经费，从项目的执行情况可以看出，项目绩效目标与实际内容相匹配。依据评分标准得 4 分。

### **（2）绩效指标明确性（满分 4 分，评价得分 4 分）**

该项目的绩效目标为：缴纳 1052 名在职职工医保和 70 名新

增退休职工一次性医保和垫付的养老保险费用以及返还 72 名预计一次性医保和垫付的养老保险费用。绩效指标清晰明确。依据评分标准得 4 分。

### **3. 资金投入（满分 4 分，得分 4 分）**

#### **（1）预算编制科学性（满分 4 分，得分 4 分）**

该项目主要目标为解决我县停产停业困难国有企业职工老有所养、病有所医的问题，实施单位按规定的程序申请单位退休人数并计算预计项目经费，从项目的执行情况可以看出，预算内容与项目内容基本相匹配。依据评分标准得 4 分。

#### **（二）项目过程情况（满分 20 分，得分 17 分）**

##### **1. 资金管理（满分 12 分，评价得分 9 分）**

##### **（1）资金到位率（满分 4 分，评价得分 4 分）**

资金到位情况：截止评价日，项目到位资金 1947.1094 万元。

预算批复资金情况：该项目县级财政预算批复资金 1947.1094 万元。

资金到位率 = （实际到位资金 / 预算批复资金） × 100% = 1947.1094 / 1947.1094 = 100%。依据评分标准得 4 分。

##### **（2）预算执行率（满分 4 分，评价得分 1 分）**

截至评价日，该项目实际到位资金 1947.1094 万元，实际支出资金为 1660.400433 万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（1660.400433/1947.1094）×100%=85.28%。  
及时到位资金：截至评价日，实际落实到项目的资金为 1660.400433 万元。依据评分标准扣 3 分，得 1 分。

### **（3）资金使用合规性（满分 4 分，评价得分 4 分）**

资金使用符合相关管理制度的规定，项目经费支出符合预算批复或合同规定的用途，资金申请拨付经相关负责人审核批准后方可支付，相关资金审批、拨付手续完备，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准得 4 分。

## **2. 组织实施（满分 8 分，得分 4 分）**

### **（1）管理制度健全性（满分 4 分，评价得分 2 分）**

蒙城县经济和信息化局制定了《落实蒙城县政府常务会精神实施细则》，明确了为解决我县停产停业困难国有企业职工老有所养、病有所医的问题，确保相关企业将职工社会保险的缴纳工作落在实处。但是项目单位未提供资金管理制度和具有相应的业务管理制度。依据评分标准扣 2 分，得 2 分。

### **（2）制度执行有效性（满分 4 分，评价得分 2 分）**

蒙城县经济和信息化局能够按照《落实蒙城县政府常务会精

神实施细则》，解决我县停产停业困难国有企业职工老有所养、病有所医的问题，确保相关企业将职工社会保险的缴纳工作落在实处。各项目单位都有专人负责，任务明确。但是蒙城县经济和信息化局未提供资金管理制度和具有相应的业务管理制度。蒙城县经济和信息化局未提供相应的财务检查等必要的监控措施或手段。依据评分标准扣 2 分，得 2 分。

### **（三）项目产出情况（满分 30 分，得分 26.6 分）**

#### **1. 产出数量（满分 10 分，得分 9.6 分）**

##### **（1）实际完成率（满分 10 分，得分 9.6 分）**

该项目的绩效目标为：缴纳 1052 名在职职工医保和 70 名新增退休职工一次性医保和垫付的养老保险费用以及返还 72 名预计一次性医保和垫付的养老保险费用。截至评价日，完成缴纳 1052 名在职职工医保和 70 名新增退休职工一次性医保和垫付的养老保险费用以及返还 49 名预计一次性医保和垫付的养老保险费用。实际完成率为 $=1171/1194*100\%=98.07\%$ 。依据评分标准扣 0.4 分，得 9.6 分。

#### **2. 产出质量（满分 8 分，得分 8 分）**

##### **（1）质量达标率（满分 8 分，得分 8 分）**

蒙城县经济和信息化局能够按照制定的《落实蒙城县政府常



务会精神实施细则》的规定，严格控制经费标准和确认企业性质，确保不超范围，保证停产停业困难国有企业职工老有所养、病有所医，实际实施过程中严格执行了相应的质量要求。质量达标率100%。依据评分标准得8分。

### **3. 产出时效（满分6分，得分3分）**

#### **（1）完成及时性（满分6分，得分3分）**

按照项目预算缴纳1052名在职职工医保和70名新增退休职工一次性医保，已按时完成，但是支付返还72名预计一次性医保和垫付的养老保险费只完成49人。实施内容在计划的时间部分完成。依据评分标准扣3分，得3分。

### **4. 产出成本（满分6分，得分6分）**

#### **（1）成本节约率（满分6分，得分6分）**

截至评价日，该项目预算批复资金1947.1094万元，实际支出资金为1660.400433万元，成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\% = [(1947.1094-1660.400433)/1947.1094] \times 100\% = 14.72\%$ 。依据评分标准得6分。

### **（四）项目效益情况（满分30分，得分21.5分）**

#### **1. 项目效益（满分30分，得分21.5分）**

##### **（1）社会效益（满分8分，得分8分）**

该项目的实施解决了蒙城县 17 家企业职工的实际困难，实现了病有所医、老有所养，解决了职工的后顾之忧，维护了社会的安定。具有良好的社会效益。依据评分标准得 8 分。

### **（2）经济效益（满分 6 分，得分 2 分）**

该项目的实施解决了蒙城县 17 家国有企业职工的实际困难，即增加了实施职工的实际收入，同时解决了职工家庭其他成员的后顾之忧，安心工作，也为社会带来经济效益带来一定的作用。依据评分标准扣 4 分，得 2 分。

### **（3）可持续影响（满分 6 分，得分 2 分）**

项目的实施能够为下步企业改革工作的平稳推进打下良好的基础，解决了职工的后顾之忧，维护了社会的安定团结。可持续发展带来一定的影响。依据评分标准扣 4 分，得 2 分。

### **（4）社会公众或服务对象满意度（满分 8 分，得分 8 分）**

本次随机进行了 10 份问卷调查，满意度为 100%。依据评分标准得 8 分。

### **（5）评价配合（满分 2 分，得分 1.5 分）**

蒙城县经济和信息化局指定姜新田专门负责联系协调，6 家主管单位都安排有专人负责做项目的申报等，但是提供的资料不

齐全，资料报送不及时。依据评分标准扣 0.5 分，得 1.5 分。

#### **四、存在问题**

通过评价发现，蒙城县 17 家国有困难企业职工养老医疗保险支出项目实施，虽取得了一定的成效，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

##### **（一）预算执行率偏低**

该项目预算资金 1947.1094 万元，实际支出资金为 1660.400433 万元，预算执行率 85.28%。

##### **（二）实际完成率偏低**

该项目实施的 17 家国有困难企业职工养老医疗保险支出，其中：返还 72 名预计一次性医保和垫付的养老保险费用。截至评价日，完成返还 49 名预计一次性医保和垫付的养老保险费用。项目内容在计划期内未实际完成。

##### **（三）专项资金支出缺乏财务监督、检查等监控措施。**

经查阅资料，蒙城县经济和信息化局未提供相应的财务检查等必要的监控措施或手段。

#### **五、意见和建议**

为提高财政预算资金使用效益，保证财政资金的合法合规使用，更好的发挥财政资金的引导效应，针对存在的问题，建议如下：

### **（一）提高预算的执行率，按时间节点完成项目内容**

建议项目单位在全面了解、掌握上级或当地政府的工作要求，对申报项目进行充分的可行性论证和严格审核，针对突发事件的发生，能够及时制定预备方案，要做到稳妥可靠，体现实际需要，争取按时间节点完成目标任务，提供预算资金的使用效率。

### **（二）完善财务监控措施**

建议项目实施单位加强项目资金的监控，在单位内部完善监控措施及手段，做到定期进行内部检查，真正的使财政资金的使用效益得到更大的发挥。

## **六、评价依据**

1. 《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）；
2. 《安徽省财政厅关于印发安徽省财政支出绩效评价指标框架》的通知》（财绩〔2016〕627 号）；
3. 《蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159 号）；
4. 年初预算申请及批复；
5. 项目相关管理制度；
6. 项目实施过程资料；
7. 其他有关资料。

## 七、附件

1. 蒙城县 17 家国有困难企业职工养老、医疗保险项目信息调查表；
2. 蒙城县 17 家国有困难企业职工养老、医疗保险项目评分表。

安徽安泰普信会计师事务所有限公司

二〇二〇年十二月二十五日



