

“关于提前下达 2023 年国有企业
退休人员社会化管理中央财政
补助资金预算的通知”项目
绩效评价报告

委托单位：唐山市曹妃甸区财政局

主管单位：唐山市曹妃甸区国有资产管理局

评价机构：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
唐山分所



目录

一、项目基本情况	1
(一) 项目基本情况	1
(二) 预算情况	2
(三) 项目资金收支情况	2
(四) 绩效目标	2
二、绩效评价工作情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
(二) 组织工作	4
(三) 评价方法和过程	4
(四) 绩效评价实施过程	4
三、评价结论与绩效分析	4
(一) 评价结论	5
(二) 具体绩效分析	5
四、存在的问题	8
五、建议和改进措施	9



“关于提前下达 2023 年国有企业退休人员社会化管理中央财政 补助资金预算的通知”项目绩效评价报告

中兴财光华（唐）审专字（2024）第 01012 号

为进一步提高财政资金使用效益，根据《中共唐山市曹妃甸区委唐山市曹妃甸区人民政府关于全面实施预算绩效管理实施意见》（唐曹发〔2020〕5 号）、《唐山市曹妃甸区项目支出绩效重点评价管理办法》（唐曹预〔2020〕3 号）要求，区财政局本着“突出重点、注重实效”的原则，并会同中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）唐山分所对关于提前下达 2023 年国有企业退休人员社会化管理中央财政补助资金预算的通知”项目开展绩效评价工作。在绩效评价过程中，我们结合项目的实际情况，实施了包括询问查证、实地查看等我们认为必要的程序，现将重点绩效评价总体结果及发现的问题报告如下。

一、项目基本情况

（一）项目基本情况

主管部门：唐山市曹妃甸区国有资产管理局

实施单位：唐山市曹妃甸区唐海镇人民政府

资金来源：财政拨款

曹妃甸区唐海镇国有企业退休人员社会化管理服务 2023 年预算资金为 14.8161 万元。根据唐山市财政局、唐山市人民政府国有资产



监督管理委员会《关于提前下达 2023 年国有企业退休人员社会化管理省级财政补助资金预算的通知》（唐财资〔2022〕30 号）、《关于提前下达 2023 年国有企业退休人员社会化管理中央政府补助资金预算的通知》（唐财资〔2022〕29 号）等文件精神。

年度预算批复金额 14.8161 万元，资金来源为区级财政资金，应执行 14.8161 万元。

（二）预算情况

项目整体批复预算资金为 14.8161 万元，未做调整，全年预算 14.8161 万元，为国有企业退休人员社会化管理工作。

（三）项目资金收支情况

2023 年 7 月项目到位资金 14.8161 万元，为更好的服务国企退休人员，为部分社区添置室内、室外活动器材、购置图书、晾衣杆等物品实际支出 14.8161 万元，用于国有企业退休人员社会化管理服务工作。

（四）绩效目标

按照《中共唐山市曹妃甸区委办公室、唐山市曹妃甸区人民政府办公室关于印发<唐山市曹妃甸区国有企业退休人员社会化管理服务工作实施方案>的通知》（唐曹办字〔2020〕6 号）要求，做好国有企业退休人员社会化管理工作。加强财政补助资金使用管理，严格按照相关文件规定，依法依规将本次拨付的财政补助资金用于国有企业退休人员社会化管理服务工作。

二、绩效评价工作情况



（一）绩效评价目的、对象和范围

通过客观、公正、独立的第三方进行绩效评价，全面了解唐山市曹妃甸区唐海镇人民政府负责的“关于提前下达 2023 年国有企业退休人员社会化管理中央财政补助资金预算的通知”项目是否规范,产出目标是否完成，以及效果目标是否实现，总结项目实施中的经验，查找存在的问题。重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，评价财政资金的使用效率和效果，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体，规范资金管理，提高资金效益提供参考依据。

本次绩效评价对象为“关于提前下达 2023 年国有企业退休人员社会化管理中央财政补助资金预算的通知”项目。评价范围包括：决策情况、资金管理和使用情况、相关制度办法的健全性及执行情况、实现的产出和效益等情况。

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）、《中共唐山市曹妃甸区委唐山市曹妃甸区人民政府关于全面实施预算绩效管理实施意见》（唐曹发〔2020〕5 号）、《唐山市曹妃甸区项目支出绩效重点评价管理办法》（唐曹预〔2020〕3 号）要求的等级标准，绩效评价结果等级划分为优、良、中、差四档，根据计算结果的分值，确定评价对象最后达到的档次，如下表：

绩效评价结果分值档次表



档次	优	良	中	差
分值	≥ 90	≥ 80, < 90	≥ 60, < 80	< 60

（二）组织工作

本次评价工作遵循客观公正、科学规范的原则，在具体工作中，综合采用因素分析法、数据采集法、逻辑分析法、公众评判法等方法进行评价，其中包括实地查阅、现场查看等方式，重点核实原始账页，支出凭证，项目立项、实施等相关原始资料。按照绩效评价指标体系的评分办法从决策、过程、产出、效益等方面进行评价。

（三）评价方法和过程

本次绩效评价采用因素分析法、数据采集法、逻辑分析法、公众评判法，对预期目标进行定性和定量分析，并对支出效益和效果进行考核。具体过程如下：一是深入实施单位了解国有企业退休人员社会化管理服务项目信息，梳理出绩效评价指标，制定具体评价方案；二是整理项目相关政策文件、项目资料、财务资料，按照工作计划翻阅资料，深入现场，核查资金收支情况，了解项目实施的效果；三是根据绩效指标评分表逐项进行打分，撰写评价报告，与项目单位交换意见后，形成绩效评价报告。

（四）绩效评价实施过程

通过对资料审核、现场评价（察看、查询、复核）和资料的分类、整理、分析及时撰写和提交评价报告，对项目绩效情况实施评价。

三、评价结论与绩效分析



（一）评价结论

综合评价按规定评价得分 85 分，评价结果为“良”。

评价维度	分值（分）	评价得分（分）
项目决策	15	14.5
项目过程	25	23.5
项目产出	40	29
项目效益	20	18
合计	100	85

（二）具体绩效分析

1. 项目决策方面绩效分析（总分 15 分，得分 14.5 分）

项目决策设立项目立项、项目目标、资金投入 3 个二级指标

（1）项目立项绩效分析

此项指标主要是从项目立项依据充分性、立项程序规范性两方面进行评价。本项目是按照国家、省市文件要求开展的，项目对象群体明确，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需。按照相关文件要求执行，审批文件、材料符合相关要求。本指标满分 5 分，得 5 分。

（2）项目目标绩效分析

此项指标主要从绩效目标合理性、绩效目标明确性两方面进行评价。经过评价分析，该项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，对目标任务进行了分解，预算与项目目标基本匹配。将项目绩效目标细



化分解为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。本指标满分 5 分，得 5 分。

（3）项目资金投入分析

项目资金投入设立预算编制科学性 1 个三级指标。按照相关政策规定，以 2022 年核定的财政补助资金金额为基数，确定 2023 年国有企业退休人员财政补助资金。经过评价分析，资金额度与年度目标相适应但部门未做预算财政直接拨付。本指标满分 5 分，得 4.5 分。

2. 项目过程方面绩效分析（总分 25 分，得分 23.5 分）

项目过程设立资金管理、组织实施 2 个二级指标。

（1）资金管理绩效分析

此项指标主要从资金到位率、预算执行率和资金使用合规性三方面进行评价。

经过评价分析，国有企业退休人员社会化管理服务项目财政补助资金由唐山市曹妃甸区国有资产管理局直接拨付部门无预算，项目资金到位 14.8161 万元。本指标满分 4 分，得 3.5 分。

本项目实际支出资金 14.8161 万元，实际到位资金 14.8161 万元，资金由唐山市曹妃甸区国有资产管理局直接拨付部门无预算。本指标满分 6 分，得 5 分。

项目资金使用符合规定，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，资金使用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、项目批复或合同规定的用途。本指标满分 5 分，得 5 分。



（2）组织实施绩效分析

此项指标主要从管理制度健全性、制度执行有效性两个方面进行评价。

从管理制度健全性方面评价，项目管理制度基本健全。本指标满分 4 分，得 4 分。

从制度执行有效性方面评价，财务人员在支付款项时，已审核资金申请表、发票等相关资料，资金拨付程序完整，财务制度执行基本有效。项目单位及时与项目相关实施方签订服务合同，合同的要素和内容完整，项目实际开展过程中，严格遵循合同条款实施。本指标满分 6 分，得 6 分。

3. 项目产出指标分析（总分 40 分，得分 29 分）

项目绩效分析设立产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标。

（1）项目产出数量分析

经过评价分析，2023 年国有企业退休人员社会化管理服务项目，按照 2022 年核定的财政补助资金涉及人数为基数，预计补助人数，未按计划完成，2023 年实际支出 7.7521 万元，其余 7.064 万元于 2024 年 5 月支出完成。实际完成率 52.32%。本指标满分 9 分，得 5.65 分。

（2）项目产出质量分析

经过评价分析，本项目预计发放补助资金 14.8161 万元，2023 年实际支出 7.7521 万元，质量达标率 52.32%。本指标满分 11 分，得 6.70 分。



（3）项目产出时效分析

经过评价分析，2023 年国有企业退休人员社会化管理服务项目未按时完成。2023 年实际支出 7.7521 万元，其余 7.064 万元于 2024 年 5 月支出完成。本指标满分 9 分，得 5.65 分。

（4）项目产出成本分析

项目全年财政拨款为 14.8161 万元，实际支出 7.7521 万元，支出金额未超财政拨款金额。本指标满分 11 分，得 11 分。

4.项目效益指标分析（总分 20 分，得分 18 分）

（1）社会效益

国有企业退休人员社会化管理服务项目使国有企业已退休人员移交街道和社区实行社会化管理，提高退休人员生活质量，确保国有企业退休人员共享全面建成小康社会新成果。本指标满分 10 分，得 10 分。

（2）可持续影响效益

本项目的实施加快剥离国有企业办社会职能，促进国有企业深化改革、健康发展，为国有企业公平参与市场竞争创造条件。本项目的可持续效益有待持续加强。本指标满分 10 分，得 8 分。

四、存在的问题

1、预算执行率偏低。国有资产管理局办公室于 2023 年 7 月分两次将国有企业退休人员社会化管理财政补助资金拨给唐海县人民政府共计金额 14.8161 万元，唐海县人民政府 2023 年实际支出 7.7521 万元，其余 7.064 万元于 2024 年 5 月支出完成。



2、项目的监督管理力度有待加强，对专项资金的延伸性监管力度较弱。

五、建议和改进措施


1、增强项目预算编制管理精细化水平，提高预算编制执行率，减少财政资金的结余，提高财政资金的使用效率和效益。


2、建议加强项目管理，增强风险意识，强化事前、事中监控，加强事后监督评价，树立以全面预算管理、绩效评价管理、审批制度管理和审核制度管理为主的管理理念，使财务工作从单纯的申请资金、记账等核算为主的工作方式，逐步转向事前参与决策、事中管理控制、事后绩效评价的新型财务管理模式，充分发挥会计的监督职能，确保项目支出的整体效益。

附件：国有企业退休人员社会化管理服务项目绩效评价指标体系及评价得分情况



中国·唐山

中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

2024年7月31日



附件

项目绩效评价指标体系及评价得分情况

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	得分	扣分原因
决策 (15分)	项目立项 (5分)	立项依据 充分性 (2分)	<p>评价要点</p> <p>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；</p> <p>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；</p> <p>③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需；</p> <p>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；</p> <p>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。</p>	2	
		立项程序 规范性 (3分)	<p>评价要点:</p> <p>①项目是否按照规定的程序申请设立；</p> <p>②审批文件、材料是否符合相关要求；</p> <p>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。</p>	3	
	绩效目标 (5分)	绩效目标 合理性 (2分)	<p>评价要点:</p> <p>(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标)</p> <p>①项目是否有绩效目标;</p> <p>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;</p> <p>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;</p> <p>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。</p>	2	

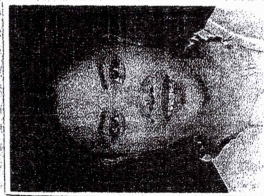
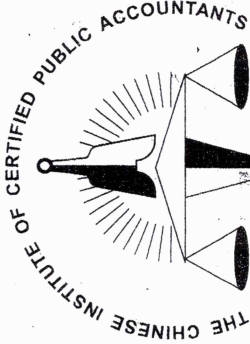


		绩效目标明确性 (3分)	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	3	
	资金投入 (5分)	预算编制科学性 (5分)	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分; ④预算额度是否按照标准编制; ⑤预算确定的项目投资或资金量是否与工作任务相匹配。	4.5	部门无预算
过程 (25分)	资金管理 (15分)	资金到位率 (4分)	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%。实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。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。	3.5	部门无预算
		预算执行率 (6分)	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。	5	部门无预算
		资金使用合规性 (5分)	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。	5	



		管理制度健全性 (4分)	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。	4	
	组织实施 (10分)	制度执行有效性 (6分)	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;	6	
产出 (40分)	产出数量 (9分)	实际完成率	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%。为实现离退休人员社会化管理的人数	5.65	7.7521万元/14.8161万元 *1.2*9
	产出质量 (11分)	质量达标率	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。	6.70	7.7521万元/14.8161万元 *1.2*11
	产出时效 (9分)	完成及时性	反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	5.65	7.7521万元/14.8161万元 *1.2*9
	产出成本 (11分)	不超预算资金	2023年支出资金不超调整后的预算资金,每超过一个百分点扣0.5分,超出10%扣满分。	11	
	社会效益 (10分)	项目实施所产生社会效益。	提高退休人员生活质量,确保国有企业退休人员共享全面建成小康社会新成果。	10	
效益 (20分)	可持续发展影响效益 (10分)	项目实施所产生可持续发展效益。	促进国有企业深化改革、健康发展,为国有企业公平参与市场竞争创造条件。	8	需要长时间的完善和加强
	合计			85	评级: 良



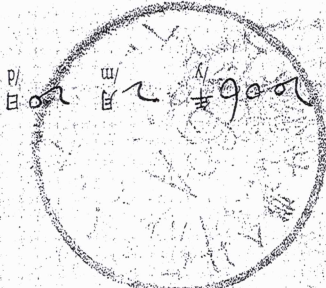


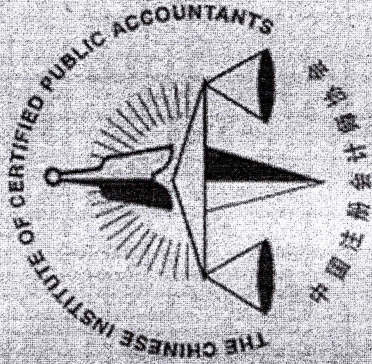
姓 名 卢丽华
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1974-10-12
Date of birth
工 作 单 位 唐山天华会计师事务所有限
Working unit 责任公司
身 份 证 号 码 130229741012006
Identity card No.

与原件一致



发证日期: 2004 年 1 月 2 日
Date of Issuance
批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
证书编号: 130000432257
No. of Certificate





姓名 鞠爱静

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1978年2月23日

Date of birth

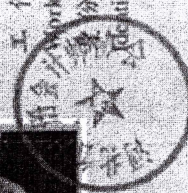
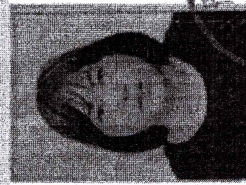
工作单位 中兴证元会计师事务所(特殊普通合伙) 唐山分所

Working unit

身份证号码

13020519780223062X

Identity card No.



与原件一致

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110102050475

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: 2023年2月7日

Date of Issuance

年 月 日

年 月 日

年 月 日

证书序号: 5000181

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

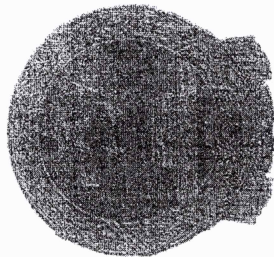
与原件一致

发证机关:

河北省财政厅

二〇一八年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所

执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)唐山分所

负责人: 赵剑

经营场所: 河北省唐山市路北区

分所执业证书编号: 110102051304

批准执业文号: 冀财会(2009)52号

批准执业日期: 2009年10月28日



营业执照

(副本) 副本编号: 1 - 1
统一社会信用代码 91130203308444898M

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)唐山分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 河北省唐山市路北区

负责人 赵剑

成立日期 2014年05月05日

营业期限

经营范围 审计企业会计报表、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、出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;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

2016 年 10 月 20 日