

湖南华辉会计师事务所有限责任公司

Hunan HuaHui Certified Public Accountants Co.,Ltd

关于醴陵市 2022 年度机关事业单位养老 保险专项资金绩效评价报告 华辉专审字（2023）第 363 号

项 目	页 次
一、绩效评价报告	1-14
二、附表	
三、资质附件	
1、会计师事务所执业证书复印件	
2、会计师事务所企业法人营业执照复印件	
3、注册会计师执业证书复印件	

湖南华辉会计师事务所有限责任公司

HUNAN HUAHUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

华辉专审字（2023）第 363 号

醴陵市 2022 年度机关事业单位养老保险专项资金绩效评价报告

为了进一步规范和加强专项资金使用管理，提高专项资金使用效益和管理水平，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》（中发〔2018〕34 号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7 号）、《中华人民共和国社会保险法》、《社会保险基金财务制度》、《国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》（国发〔2015〕2 号）、《湖南省人民政府关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕38 号）、《醴陵市机关事业单位养老



保险股内部控制实施细则》等文件精神，醴陵市财政局委托湖南华辉会计师事务所有限责任公司于 2023 年 7 月至 8 月对醴陵市 2022 年度机关事业单位养老保险专项资金（以下简称“专项资金”）开展绩效评价。

醴陵市人力资源和社会保障局及其所属社会保险服务中心对提供的与本次绩效评价有关的会计资料和相关文件资料的真实性、合法性、完整性负责，湖南华辉会计师事务所有限责任公司的责任是依据这些财务资料及其他相关资料对专项资金进行评价并出具评价报告。在绩效评价过程中，我们实施了包括访谈、检查内部控制、抽查会计记录、审阅相关文件资料等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们获取的评价证据是充分、适当的，为发表评价意见提供了合理的基础，现将绩效评价情况报告如下：

一、专项资金概况

（一）专项资金基本情况

机关事业单位养老保险制度是我国社会保障制度的重要组成部分。推动机关事业单位养老保险制度改革，是贯彻党中央全面深化改革、全面推进依法治国的决策在社会保障领域的具体实践，也是我国养老保险体系建设的一项重大突破。根据《湖南省人民政府关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的实施意见》等文件要求，醴陵市积极调整和优化财政支出结构，加大社会保障资金投入，确保基本养老



金按时足额发放。当年度内机关事业单位基本养老保险基金征缴收入小于养老保险待遇支出，收支缺口列入同级财政补助，以保障养老待遇及时足额发放。

（二）专项资金主要内容

机关事业单位养老保险经办机构按月及时做好机关事业单位退休人员基本养老金社会化发放工作，全市机关事业单位养老保险基金运行平稳、安全，推动机关事业单位养老保险制度改革稳步推进。

（三）专项资金实施方式

税务部门负责全市机关事业单位基本养老保险费征缴工作。社会保险经办机构负责全市机关事业单位退休人员养老保险待遇社会化发放工作。社会保险经办机构根据养老保险费征缴收入及待遇支出实际，按时向财政部门申请收支缺口财政补助，保障全市机关事业单位基本养老保险基金平稳安全运行。

（四）专项资金实际投入

该专项资金年初政府预算 47,491.87 万元。根据 2022 年度全市机关事业单位基本养老保险基金收入和养老保险待遇支出情况，2022 年醴陵市机关养老保险参保单位共计 210 家，参保职工 21,871 人，其中在职 13,756 人，离退休 8,115 人（含退休人员 8,090 人），醴陵市机关事业单位养老保险基金



收支缺口财政决算数 47,893.48 万元，预算执行率 100%，具体明细详见下表：

单位：万元

事项	金额	指标文	到账日期
2022 年 1 月机关事业单位单位养老保险基金	3,420.48	醴财社指【2022】0011 号	2022.1.19
2022 年 2 月机关事业单位单位养老保险基金	3,784.00	醴财社指【2022】0032 号、 湘财预【2021】367 号	2022.2.23
2022 年 3 月机关事业单位单位养老保险基金	3,784.00	醴财社指【2022】0032 号	2022.3.21
2022 年 4 月机关事业单位单位养老保险基金	3,725.00	醴财社指【2022】0044 号	2022.4.21
2022 年 5 月机关事业单位单位养老保险基金	3,500.00	醴财社指【2022】0065 号	2022.5.19
2022 年 6 月机关事业单位单位养老保险基金	3,980.00	醴财社指【2022】0177 号	2022.6.22
2022 年 7 月机关事业单位单位养老保险基金	5,000.00	醴财社指【2022】0189 号	2022.7.19
2022 年 8 月机关事业单位单位养老保险基金	4,000.00	醴财社指【2022】0202 号	2022.8.23
2022 年 9 月机关事业单位单位养老保险基金	4,200.00	醴财社指【2022】0089 号	2022.9.19
2022 年 10 月机关事业单位单位养老保险基金	2,500.00	醴财社指【2022】0095 号	2022.10.21
	1,300.00		2022.10.24
2022 年 11 月机关事业单位单位养老保险基金	4,700.00	醴财社指【2022】0228 号	2022.11.18
2022 年 12 月机关事业单位单位养老保险基金	4,000.00	醴财社指【2022】0243 号	2022.12.21
合计	47,893.48		

（五）专项资金执行情况

截至 2021 年 12 月 31 日，醴陵市人力资源和社会保障局收到专项资金 47,893.48 万元，实际发放机关事业单位退休人员养老金 48,434.94 万元，支出实现率 102%，其中：基



本养老保险支出 47,172.89 万元（全年发放总人次 95,125 人次），转移支出 1,221.92 万元，其他支出 40.13 万元。具体明细详见下表：

单位：万元

月份	基本养老金支出	转移支出	其他支出	合计
1	3,790.21	13.31		3,803.52
2	3,716.25	5.82		3,722.07
3	3,716.69			3,716.69
4	3,740.98	74.10	4.55	3,819.63
5	3,898.48	33.43		3,931.91
6	3,755.71			3,755.71
7	4,734.04	45.45		4,779.49
8	3,931.37	270.57		4,201.94
9	3,972.20	80.20		4,052.40
10	3,967.56	225.49	27.54	4,220.59
11	3,961.54	121.65		4,083.19
12	3,987.86	351.90	8.04	4,347.80
合计	47,172.89	1,221.92	40.13	48,434.94

基本养老保险支出主要用于基本养老金、丧葬补助金和抚恤金、病残津贴，转移支出主要用于参保人员在机关事业单位养老保险制度内跨统筹范围流动或者从机关事业单位流动到企业，其他支出主要用于原试点退费和往年多缴社会保险费退回。

（六）专项资金评价情况

该专项主要特点为预算资金总量大，涉及参保对象人数多，与全市机关事业单位在职参保缴费人数、参保率、基金征缴率、退休人数增减情况、养老保险待遇水平等要素关联性强等特点。评价采用定量与定性评价相结合的方法，以定



性评价为主，定量评价为辅，总分由各项指标得分汇总形成。本次现场评价我们采取的是全查方式，通过检查内部控制、抽查会计记录、审阅相关文件、现场调查、电话回访等程序对 2022 年度醴陵市人力资源和社会保障局全年发放的机关事业单位养老保险专项资金进行了评价，占全部项目的 100%，涉及金额 47,893.48 万元，占专项资金总额的 100%。

二、专项资金管理情况

醴陵市机关事业单位养老保险专项资金的预算由醴陵市社会保险服务中心负责编制，依据相关流程审批后，每月 10 日前（含 10 日）由醴陵市社会保险服务中心向醴陵市财政局申请拨付养老金，每月 25 日前（含 25 日）由醴陵市社会保险服务中心通过中国农业银行醴陵城东分理处发放养老金。

醴陵市社会保险服务中心制定了《醴陵市机关事业单位养老保险内部控制实施细则》（以下简称：《实施细则》），以规范养老保险专项资金的运营管理，财务管理制度执行财政部会同人力资源社会保障部、国家卫生计生委制定的《社会保险基金财务制度》。

三、专项资金绩效情况

在项目实施过程中，醴陵市社会保险服务中心将机关事业单位基本养老保险基金纳入财政专户管理，基金“收支两条线”，实行专款专用。在政策执行上做到严格规范，疑难问题及时汇报，无重大违反规定执行的情况。在基金监管上基本做到



了职责明确、检查到位，有效确保了基金安全规范运行。该项目资金会计核算准确、财务资料完整。

（一）按时足额发放退休人员养老金，提高退休人员的满足感。

2022年3-5月，醴陵市社会保险服务中心联合参保单位、街道办事处，对全市机关事业单位7911名退休人员养老金领取资格进行了手工认证，保障了待遇准确发放和基金安全，并在7月份完成了2022年退休人员调待工作。

（二）严格落实制度，规范流程，确保资金安全。

基金实行严格的预算管理，纳入社会保障基金财政专户。按照社会保险财务会计制度相关规定设立收入户、支出户和财政专户，实行收支两条线管理，专款专用，杜绝用于平衡其他政府预算等用途。坚持按月与银行、财政、税务进行对账，确保账实相符、账账相符、账表相符。定期按照税务反馈的征缴数据生成请款计划，向财政国库请款至财政专户，资金到位后进行财务处理。2022年全年基金管理运营安全规范。

（三）全面开展机关事业单位养老保险核查。

对机关事业单位退休人员的生存状态、待遇发放、持卡情况等进行了全面核实，对在职参保人员的养老保险关系转移、重复参保、服刑情况等进行了全面清查。截至2022年12月底，收到上级下达需核实的疑点数据共3,539条，通过



查阅业务系统、档案资料以及与参保单位对接核实等方法，均已整改到位，追回多发退休待遇 5.16 万元。

四、绩效评价结论及绩效指标分析

根据本次专项资金绩效评价指标体系，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行评分，2022 年醴陵市机关事业单位养老保险专项资金绩效评价最终得分为 85.4 分，绩效等级为“良”。具体评分过程如下：

（一）预算支出决策指标

指标分值 15 分，评价得分 13 分，扣 2 分，扣分原因如下：

根据现场评价单位提供的绩效自评资料，专项资金绩效指标的可衡量性不够，与预算支出目标任务数或计划数没有明确的对应关系，扣 2 分。

（二）预算执行过程情况

指标分值 25 分，评价得分 20 分，扣 5 分，扣分原因如下：

1、管理制度健全性：因《实施细则》未对“基金财务控制、信息系统控制、内部控制的管理与监督”等内容做出具体规定以及关于“停止支付待遇审核”环节的规定不够完善，扣 2 分。

2、制度执行有效性：根据《实施细则》第十二条第（五）款关于个人账户信息核对和变更的规定存在执行不到位的地方，导致 2022 年度因账号、户名错误发生汇款退回 482



人次，全年累计退回金额 183.31 万元，扣 1.5 分；因人员配备未达到《实施细则》第六条规定的要求，扣 1.5 分。

（三）预算支出产出情况

指标分值 40 分，评价得分 35 分，扣 5 分，扣分原因如下：

1.产出质量。质量达标率：根据实际核查质量达标情况，每发生 1 人次错误扣 1 分，扣完为止。2022 年度共计发生错误 4 人次，扣 4 分。

2.安全性指标。养老保险金的安全性：每发生一次未双岗双审，扣 1 分，扣完为止。现场评价中我们发现 2022 年 1 月份机关事业单位基本养老保险拨付计划表中稽核人/稽核负责人未签字，未执行双岗双审，扣 1 分。

（四）预算支出效益情况

指标分值 20 分，评价得分 17.4 分，扣 2.6 分，扣分原因如下：

1.可持续影响。养老金管理及发放制度健全性：分值满分 5 分，根据被评价单位养老金管理及发放制度建立健全情况，已建立且规范得 5 分；未建立扣 5 分；已建立不规范，每发现一处扣 1 分，扣完为止。有 2 处内容不够完整，扣 2 分。

2.社会公众或服务对象满意度。社会公众或服务对象对养老金管理及发放的满意度：满分 5 分，满意度 $\geq 95\%$ ，得 5 分， $< 95\%$ 且 $\geq 60\%$ ，得分=满意度 $\times 5$ ，满意度 $< 60\%$ 不得分。



现场问卷调查 31 名退休人员,其中 27 名退休人员表示满意,满意度为 87.1%,计 4.4 分,扣 0.6 分。

五、存在的主要问题

(一) 资金管理问题

因机关事业单位养老保险统筹层次低,基本上执行现收现付方式,由各级财政自行负责,上级财政补助资金力度太小,基金支出预算项目测算过低,基金支出预算完成率普遍偏高。本专项资金支出实现率为 102%,基金征缴收入与养老保险待遇支出的缺口只能由地方财政全部兜底,地方财政负担重,仍然是本级机关事业单位养老保险基金面临的主要问题。

(二) 项目管理问题

1. 现行管理制度内容不健全

一是《实施细则》中规定“本实施细则对内部控制过程中的组织机构控制、业务运行控制、基金财务控制、信息系统控制、内部控制的管理与监督等内容分别做出具体规定”。但《实施细则》中并未对“基金财务控制、信息系统控制、内部控制的管理与监督”等内容做出具体规定,制度的内容缺乏完整性。

二是《实施细则》中规定“审核离退休人员管理单位报送的材料,对死亡、失踪、被判刑(或劳教)收监的离退休人员办理停止支付待遇手续,并将相关信息传送至待遇支付环



节处理”。但《实施细则》未针对“离退休人员管理单位未及时报送相关材料”这种情况制定“停止支付待遇审核”的规定，规定内容不够全面，造成 2022 年度因退休人员管理单位未及时报送相关材料造成多发、错发待遇 4 人次。

2.部分制度执行不到位

一是《实施细则》中规定“每年度向参保单位或个人发送个人账户信息，参保单位和个人核对无异议的，签字确认；有异议的，由参保单位或个人提出修改申请，本环节经办人员初审，股室负责人复审，并与财务核对”。而在实际执行过程中存在执行不到位的地方，导致 2022 年度因账号、户名等错误发生汇款退回 482 人次，全年累计退回金额 183.31 万元。

二是《实施细则》中规定“组织机构按照省市业务经办规程设置。社会保险登记、缴费基数审核和养老保险费征缴、个人账户管理、退休待遇审核、养老金支付、社会化管理、基金财务管理、养老保险基金运营、信息管理、稽核监督等设立独立的工作部门或专项工作岗位”。醴陵市机关事业单位养老保险股目前配备了三名工作人员，分别负责待遇和转移、个账、日常接待和话务，人员配备与制度要求有一定的差距。

三是《实施细则》中规定“支付计划个人账户管理人员每月根据上月的待遇支付记录和待遇审核环节传来的新增（或减少）离退休人员待遇、调整待遇、一次性待遇、待遇重核等信息，制定养老保险基金支付计划，由股室负责人审核，



财务股负责人复审，单位负责人审批后，将发送数据信息送基金财务管理环节”。现场评价中我们发现个别月份未实行双岗双审。如 2022 年 1 月 16#凭证，机关事业单位基本养老保险拨付计划表中，稽核人/稽核负责人未签字。

（三）项目绩效问题

1、部分绩效指标细化、量化不充分，可衡量性不够

通过查看被评价单位年初绩效目标、年度绩效自评报告，发现部分绩效指标细化、量化不充分，缺乏可衡量性。如：监控机制、监督检查、社会稳定性、行政效能等指标未进行细化和量化，停留在概念和口号阶段。

2、政策社会公众或服务对象满意度不高

绩效评价现场我们通过问卷的方式向机关事业单位离退休人员调查现行社会养老保险政策满意度，随机调查 31 人，满意 27 人，满意度为 87.1%<95%，满意度率较低。

六、有关问题建议

（一）提升机关事业单位基本养老保险统筹层次

建议争取中央、省级加大对醴陵市机关事业单位基本养老保险基金的补助力度，增强养老保险基金的调剂功能。同时在以后年度申报项目预算时，应在精准预测年平均在职缴费人数、月人均缴费金额、符合养老金领取条件的年平均人数、月人均养老金标准的基础上，充分考虑账户内上年结转资金，科学测算项目所需预算，提高预算编制科学性 & 财政资金使用效益。



（二）建立健全相关管理制度并严格执行

1.对现行的管理制度进行全面审视和反思，检查管理制度是否全面、完整、健全、合理，就存在的问题进行整改。比如《实施细则》中，应及时补充“基金财务控制、信息系统控制、内部控制的管理与监督”和“停止支付待遇审核”等方面的具体规定。同时加强制度的宣传和执行，夯实责任，与街道、乡镇建立信息联动机制，及时掌握退休人员的死亡、失踪、被判刑（或劳教）收监等情况，防范多发、错发风险。

2.加强对管理制度的监督力度，同时加强对管理人员和工作人员的培训，提高其管理能力和素质，增强其遵守管理制度的意识和能力。如认真做好个人账户信息核对工作，每年进行一次全面的核对确认，对于有变更的，及时进行变更确认，并及时在系统中予以更新。再如严格执行双岗双审等，确保社保资金的安全。

（三）细化、量化绩效指标

1、将绩效目标分解为具体的、可衡量的绩效指标，避免将绩效指标抽象化、概念化、口号化，为绩效目标的达成打下良好的基础。

2、建立联动机制，做到“宣传到位，解释到位”。

建议醴陵市社会保险中心成立机关事业单位养老保险政策宣传小组，利用手机短信、手机微信群、手机 APP 等新媒体宣传方法，采取容易被社会公众知晓的方式，面向市域内机关事业单位在职及退休（职）职工宣传机关事业单位养老保险



政策的重要意义和政策举措，真切关怀退休人员的生活，提高服务对象的满意度。

附件：2022 年度醴陵市机关事业单位养老保险专项资金绩效评价
评分表

湖南华辉会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年十月二十七日



2022年醴陵市机关事业单位养老保险专项资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	计分办法	得分	扣分原因
决策 (15分)	项目立项(4分)	立项依据充分性	2.5	①决策(立项)是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策,符合记0.5分,不符合不得分。	2.5	0
				②决策(立项)是否符合行业发展规划和政策要求,符合记0.5分,不符合不得分。		
				③决策(立项)是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需,符合记0.5分,不符合不得分。		
				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;符合记0.5分,不符合不得分。		
				⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复;不重复记0.5分,重复不计分。		
	决策程序规范性	决策程序规范性	1.5	①预算支出是否按照规定的程序申请设立,符合记0.5分,不符合不得分。	1.5	0
				②审批文件、材料是否符合相关要求,符合记0.5分,不符合不得分。		
				③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。符合记0.5分,不符合不得分。		
	绩效目标(6分)	绩效目标合理性	3	①预算支出是否有绩效目标;有计1分,没有不得分。	3	0
				②预算支出绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;有相关性计1分,没有不得分。		
				③预算支出预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平,是否与预算确定的预算支出投资额或资金量相匹配;符合计1分,不符合不得分。		
		绩效指标明确性	3	①是否将预算支出绩效目标细化分解为具体的绩效指标;有细化分解计1分,未细化分解不得分。	1	2
				②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;指标清晰、可衡量计1分,否则不得分。		
	资金投入(5分)	预算编制科学性	3	③是否与预算支出目标任务数或计划数相对应;对应计1分,不对应不得分。	3	0
				①预算编制是否经过科学论证;经过科学论证计1分,每发现1例不符合扣0.1分,扣完为止。		
				②预算内容与项目支出内容是否匹配;匹配计1分,每发现1例不符合扣0.1分,扣完为止。		
				③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;依据充分计0.5分,每发现1例不符合扣0.1分,扣完为止。		
		资金分配合理性	2	①预算资金分配依据是否充分,是否与机关事业单位养老保险拨付计划相符;相符计1分,每发现1例不符合扣0.5分,扣完为止。 ②资金分配额度是否合理,是否经过复核、审核双审批,与项目实施单位或地方实际是否相适应;合理计1分,每发现1例不符合扣0.5分,扣完为止。	2	0

绩效指标的可衡量性不够;与预算支出目标任务数或计划数没有明确的对应关系。②、③项各扣1分。

2022年醴陵市机关事业单位养老保险专项资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	计分办法	得分	扣分	扣分原因
过程 (25分)	资金管理(15分)	资金到位率	4	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(本年度或预算支出期)内落实到具体预算支出的资金。 预算资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算安排到具体预算支出的资金。	4	0	
		预算执行率	5	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(本年度或预算支出期)内预算支出实际拨付的资金。	5	0	
		资金使用合规性	6	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定;符合计1分,每出现1例不符扣0.5分,扣完为止。			
				②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;完整计1分,每出现1例不符扣0.5分,扣完为止。	6	0	
				③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;符合计1分,每出现1例不符扣0.5分,扣完为止。			
	组织实施(10分)	管理制度健全性	4	④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况;不存在计3分,出现1例,该指标6分全扣。			
				①是否已制定或具有相应的财务管理制度;制定或具有计1分,未制定或具有不得分。	2	2	《醴陵市机关事业单位养老保险内部控制实施细则》第一节总则第四条规定“本实施细则对内部控制过程中的组织机构控制、业务运行控制、基金财务控制、信息系统控制、内部控制的管理与监督等内容分别做出具体规定”,但该实施细则只对“组织机构控制(第二节)和业务运行控制(第三节)”做出了具体规定,而未对“基金财务控制、信息系统控制、内部控制的管理与监督”等内容做出具体规定。此外,关于“停止支付待遇审核”环节的规定不够完善,实施细则中规定“审核离退休人员管理单位报送的材料,对死亡、失踪、被判处(或劳教)收监的离退休人员办理停止支付待遇手续,并将相关信息传递至待遇支付环节处理”。如果离退休人员管理单位未及时报送相关材料,就存在多发、错发的风险。扣2分。
				②是否已制定或具有相应的业务管理制度;制定或具有计1分,未制定或具有不得分。			
				③财务和业务管理制度是否合法、合规、完整;是计2分,每发现一处不符扣1分,扣完为止。			
				①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;遵守计1.5分,出现1例不得分。	3	3	《醴陵市机关事业单位养老保险内部控制实施细则》第十二条第(五)款关于个人账户信息核对和变更的规定如下“每年度向参保单位或个人发送个人账户信息,参保单位或个人核对无异议的,签字确认;有异议的,由参保单位或个人提出修改申请,本环节经办人员初审,盖章负责人复审,并与财务核对”。由于在执行过程中存在不到位的现象,导致2022年度因账号、户名错误发生汇款退回482人次,全年累计追回金额183.31万元。《醴陵市机关事业单位养老保险内部控制实施细则》第六条规定“组织机构按照省市业务经办规程设置。社会保险登记、缴费基数审核和养老保险费征缴、个人账户管理、退休待遇审核、养老金支付、社会化服务管理、基金财务管理、养老保险基金运营、信息管理、稽核监督等设立独立的工作部门或专项工作岗位”。醴陵市机关事业单位养老保险配备了三名工作人员,一人负责待遇和转移,一人负责个人账户,一人负责日常接待和咨询,人员配备与制度要求存在差距。第①项扣1.5分,第④项扣1.5分。
产出 (40分)	产出数量 (10分)	实际完成率	10	2022年度养老金是否按标准发放,实际发放养老金金额与计划预算标准(应发数)是否相符;得满分;否则,每发生差异0.5%,扣1分,扣完为止。	10	0	
	产出质量 (10分)	质量达标率	10	2022年度机关事业单位养老金发放每发生1人次错误扣1分,扣完为止。	6	4	2022年度机关事业单位养老金发放错误人次为4人次,扣4分。
	时效指标 (8分)	养老金发放的及时性	8	①是否在每月10日前(含10日)向财政申请拨付养老金;申请及时率达到100%,计4分;否则,每发生一次未按时申请的扣1分,扣完为止。 ②是否在每月25日前(含25日)发放养老金;发放及时率达到100%,计4分;否则,每发生一次未按时发放的扣1分,扣完为止。	8	0	
	安全性指标 (12分)	养老保险金的安全性	12	养老保险金每月是否实行双岗双审;100%实行双岗双审,计12分。每发生一次未双岗双审,扣1分,扣完为止。	11	1	2022年1月16日凭证,机关事业单位基本养老保险拨付计划表中稽核人/稽核负责人未签字,扣1分。

2022年醴陵市机关事业单位养老保险专项资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	计分办法	得分	扣分	扣分原因
效益指标 (20分)	经济效益 (5分)	养老保险保值增值产生的效益	5	机关事业单位养老保险金存量资金是否按规定存放并产生合理收益（与银行达成协议按三个月整存整取利率计息）；养老保险金按规定存放、争取优惠利率计息（按三个月整存整取利率计息），得5分，未按优惠利率计息，每次（每季）扣1分，扣完为止。	5	0	
	社会效益 (5分)	退休人员购买力、消费能力的提高对社会产生贡献	5	通过访谈及问卷调查的方式，了解养老金发放是否提前退休人员的生活保障及购买力和消费能力，是否促进退休人员积极参与扶贫帮困、慈善公益等活动。1、是≥95%，得5分；2、90≤是<95%，得4分；3、80≤是<90%，得3分。	5	0	
	可持续影响 (5分)	养老金管理及发放制度健全性	5	是否建立建立健全养老金管理及发放制度，制度是否规范、完整；根据被评价单位养老金管理及发放制度建立健全情况，已建立且规范完整得5分；未建立扣5分；已建立不规范、不完整，每发现一处扣1分，扣完为止。	3	2	《醴陵市机关事业单位养老保险内部控制实施细则》有2处内容不够完整。
	社会公众或服务对象满意度 (5分)	社会公众或服务对象的满意度	5	采用问卷调查方式，根据调查情况折得出：满意度≥95%得5分，<95%且≥60%得分=满意度×5，满意度<60%不得分。	4.4	0.6	采用问卷调查方式，根据调查情况折得出，有27名退休人员表示满意，占被调查总人数31人的87.1%，计4.4分，扣0.6分。
	总分		100		85.4	14.6	



会计师事务所 执业证书

名称：湖南华辉会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：张辉

主任会计师：张辉

经营场所：长沙市雨花区洞井街道湘府中路80号复地星光商业广场公寓5栋9058、9059号房

组织形式：有限责任

执业证书编号：43010065

批准执业文号：湘财会函【2008】19号

批准执业日期：2008年10月10日



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》。



发证机关：湖南省财政厅

2008年10月10日

中华人民共和国财政部制





统一社会信用代码

914301036803241121

营业执照

(副本)

副本编号: 2-1

提示: 1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送公示上一年度年度报告, 不另行通知; 2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 湖南华辉会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 张辉

经营范围 企业会计报表审计; 企业资本验证; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计; 会计咨询; 司法会计鉴定; 国际财税服务; 税务顾问; 企业资产的重组并购及债权债务重组咨询服务; 市场调研; 统计咨询; 统计调查。(湖南省财政厅湘财会函[2008]19号)(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)

注册资本 叁佰万元整

成立日期 2008年10月21日

住所 长沙市雨花区洞井街道湘府中路80号复地星光商业广场公寓5栋9058、9059号房



登记机关

2023年10月12日



张辉 男 1968-10-19 湖南华辉会计师事务所有限公司

姓 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号 Identity card No.



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.



张辉的年检二维码.png

证书编号:
No. of Certificate

430200080009

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

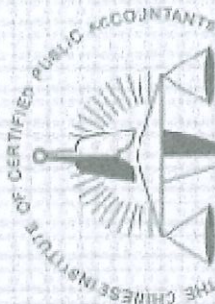
湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2000 11 27

2016.7.17 张辉

年 月 日
/y /m /d

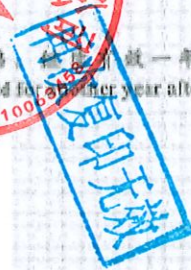


中国注册会计师协会

姓 名 刘小兵
 Full name 刘 男
 Sex 男
 出生日期 1966-04-10
 Date of birth 1966-04-10
 工作单位 湖南华能会计师事务所有限
 Working unit 责任公司
 身份证号码 430621196604100515
 Identity card No. 430621196604100515



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，有效期一年。
 This certificate is valid for one year after
 this renewal. 430102100650021



证书编号: 430100650021
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 12 月 14 日
Date of Issuance

刘小兵 430100650021

年 月 日