

# 益阳新兴联合会计师事务所

Yiyang xinxing the united Certified Public Accountants LTD.

益新兴所审字[2022]48 号

## 安化县工伤保险基金管理中心 2021 年工伤保险 基金绩效评价报告

安化县工伤保险基金管理中心：

我们接受安化县财政局（以下简称财政局）的委托，成立“绩效评价项目组”，对安化县工伤保险基金管理中心（以下简称工伤管理中心）“2021 年工伤保险基金”进行绩效评价。由工伤管理中心提供绩效评价相关资料，保证资料的真实、准确和完整是工伤管理中心的责任，我们的责任是在实施绩效评价工作的基础上对工伤管理中心项目实施情况及项目资金效益情况发表评价意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定，本着独立、客观、公正的原则，实施了审查、访谈、问卷调查、现场核查、讨论等必要的评价程序，我们相信，我们的评价工作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、项目概况

### （一）项目开展绩效评价依据

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、财政部《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、湖南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）等文件精神，安化县财政局依据《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）的要求，委托益阳新兴联合会计事务所（普通合伙）对安化县“2021年工伤保险基金”进行绩效评价。

### （二）项目背景

为了保障因工作遭受事故伤害或者患职业病的职工获得医疗救治和经济补偿，促进工伤预防和职业康复，分散用人单位的工伤风险，根据《中华人民共和国社会保险法》、湖南省实施《工伤保险条例》等文件要求，行政区域内的企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位、基金会、律师事务所、会计师事务所等组织和有雇工的个体工商户应当依法参加工伤保险，为本单位全部职工缴纳工伤保险。工伤保险坚持“制度统一、机制健全、预防优先、分级管理、待遇公平、持续发展”的原则。保障参保职工合法权益，维护社会和谐稳定。

### （三）项目绩效目标

积极组织企业单位参保，通过参保工伤保险分散企业的工伤风险，协调企业与职工的劳动关系，促进企业发展；提高工伤人员的保障水平，维护伤残职工的合法权益；保障工伤保险政策有效执行，促进社会和谐稳定；确保基金安全、完善社会保险体系。





## 二、项目单位绩效报告情况

本次仅由被评价单位进行自查，未要求提交自评报告。

## 三、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

开展 2021 年度安化县工伤保险基金绩效评价的目的主要是全面了解“工伤保险基金”资金使用、执行情况以及取得的成绩和综合效果，有利于预算单位总结经验、发现问题、加强管理、保证财政资金使用管理的规范性、安全性和有效性。总的来讲，绩效评价工作的目的就是预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评估结果有反馈、反馈结果有应用。

### （二）绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法

#### 1. 绩效评价原则

（1）相关性原则。与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度；

（2）重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标；

（3）可比性原则。对同类评价对象设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较；

（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等；

（5）经济性原则。通俗易懂、简便易行，数据的获取考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

#### 2. 绩效评价依据

《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）



《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）

《益阳市开展工伤保险省级统筹实施方案（试行）的通知》（益政函〔2020〕228号）

《关于湖南省工伤保险省级统筹的实施意见》（湘政办发〔2020〕55号）

《工伤预防费使用管理暂行办法的通知》（湘人社发〔2017〕87号）

《关于益阳市2019年调整最低工资标准的通知》（益人社发〔2019〕34号）

《安化县工伤保险基金管理中心内部控制制度》

《工伤保险知识手册》

《社会保险基金会计制度》

《中国注册会计师审计准则》

### 3. 绩效评价指标体系

根据《湖南省预算支出绩效评价管理办法》中指标体系指导框架，设计2021年“工伤保险基金”项目评价指标体系，从项目决策、过程、产出、效益四个维度，采用了11个子类指标，设计了34个具体指标对“工伤保险基金”项目进行综合评价。

### 4. 绩效评价方法

#### （1）比较法

通过对绩效目标与实际实施情况、项目实际效果进行比较，综合分析绩效目标实现程度。

#### （2）因素分析法





通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

### （3）问卷调查法

通过问卷调查设置相应的问题，对参保单位及受益对象进行访谈调查，综合统计、分析调查数据，评价绩效目标实现程度。

### （4）现场核查法

通过到工伤管理中心现场了解情况、核对人员信息、获取工伤保险相关资料，采用询问、资料查阅、核对、检查等综合分析绩效目标实现程度。

## （三）绩效评价工作过程

### 1. 前期准备

安化县财政局依据《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）的要求，部署2021年工伤保险基金绩效评价工作。

### 2. 组织实施

（1）项目单位自查，完善资料：工伤管理中心按照绩效评价通知要求进行自查，向绩效评价组提供基础数据和相关资料信息。

（2）绩效评价组现场评价：绩效评价组现场访谈相关人员、获取项目相关数据、检查项目相关资料、查看项目实施情况、记录与项目绩效指标相关信息。

### 3. 分析评价

绩效评价组对基础数据进行汇总和综合分析，根据工伤管理中心反馈意见对报告作必要修改后，形成绩效评价报告。

## 四、绩效评价指标分析情况



## （一）项目资金情况分析

### 1. 工伤保险基金征缴情况

工伤保险基金收入主要由工伤保险保费收入、各级财政补贴收入、利息收入及其他项目收入。工伤保险基金的归集按照工伤保险省级统筹相关规定执行。工伤保险实行全省统一的基准费率，在基准费率上实行浮动费率。

2021 年安化县工伤保险基金总收入为 49,919,044.88 元，其中工伤保险费收入 24,831,843.35 元、利息收入 104,780.56 元、其他收入 4,722,420.97 元、上级补助收入 20,260,000.00 元。

### 2. 工伤保险基金支出情况

2021 年度工伤保险基金支出 60,485,245.38 元，其中：工伤保险待遇支出 26,260,656.59 元、劳动能力鉴定费支出 48,762.7 元、工伤预防费支出 416,154.5 元、其他支出 4,164,952.83 元，上解上级调剂金支出 29,594,718.76 元。

### 3. 工伤保险基金结余情况

2021 年度工伤保险基金收支结余-10,566,200.50 元，2021 年年末滚存结余 3,933,276.08 元。

### 4. 资金管理情况

工伤保险基金主要由历年参保单位缴纳的工伤保险费及其存款利息组成。每月参保单位直接将工伤保险费网上缴入国库，再由国库转入市财政专户。安化县工伤保险基金管理中心制定了《安化县工伤保险基金管理中心内部控制制度》，基金采取“年度核定、按季预拨”的办法，由市工伤保险中心按上季度实际发生情况拨付，原则上不超过上季工伤保险收入的 90%。财务股负





责每季度向市工伤保险中心填报《工伤保险基金季度用款计划申请表》，定期就财政专户收、支、结余情况对账，发现差错，及时纠正。每个月工伤保险财务股依据本县工伤人数和补贴等项目实施情况，通过支付专户按月准时发放工伤保险金及其它项目资金。

## （二）项目实施情况分析

为贯彻落实《人力资源社会保障部办公厅 财政部办公厅 国家税务总局办公厅关于 2021 年社会保险缴费有关问题的通知》

（人社厅函〔2021〕 2 号），降低企业用工成本，助力企业纾困发展，从 2021 年 5 月开始至 2022 年 4 月 30 日止，全省工伤保险行业费率在《关于湖南省工伤保险省级统筹的实施意见》（湘政办发〔2020〕 55 号）规定的行业基准费率基础上统一下降 20%。工伤保险费率的降低，为各类企业减轻了负担，缓解了企业的压力。

2021 年，本县累计接到工伤事故快报 613 起，支付各项工伤保险待遇 2633 人次，工伤保险待遇支出 2626.06 万元，其中工伤医疗待遇支出 607.30 万元，伤残待遇支出 1668.43 万元，工亡待遇支出 350.33 万元，充分发挥了为各企、事业单位分散工伤风险的应有作用，切实维护了工伤职工的合法权益。

根据《关于开展社会保险疑点信息专项核查行动的通知》（〔湘人社办函〕20 号）文件要求，对工伤保险重复领取待遇、违规领取待遇等风险点进行集中排查。截止 2021 年 12 月底，已累计收到省厅下发的疑点数据共 159 条，涉及应追回的基金金额为 11.09 万元，7 月底已追回 3.7 万元。尚未追回的 7.39 万元是 8 月份下达的一条疑点数据：陈素珍在安化县工伤保险基金管





理中心按月享受供养抚恤金，同时在江西省享受了养老待遇，而陈素珍本人已于 2021 年 7 月死亡。工伤管理中心稽核股已经和陈素珍家属电话联系，告知其在工伤管理中心的大部分工亡抚恤待遇属于重复享受，并要求其前来办理退款，其家属暂时未来工伤管理中心处理。

### （三）项目绩效情况分析

#### 1. 分散企业的工伤风险，协调企业与职工的劳动关系，促进了社会和谐稳定

工伤管理中心认真执行落实工伤保险有关政策，积极维护参保职工合法权益，严格落实工伤职工待遇，切实发挥好工伤保险在疫情防控新形势下的社会“稳定器”和“助力阀”的作用。为了保障因工作遭受事故伤害或者患职业病的职工获得医疗救治和经济补偿，促进工伤预防和职业康复，分散用人单位的工伤风险为出发点开展了一系列的工作。2021 年工伤保险待遇及时发放到位，降低了用人单位用工风险，保障了受伤职工得到合理赔偿，促进了社会和谐稳定。

#### 2. 加强了基金安全管理，减小基金支出风险

一是充分发挥新信息管理系统的作用。自 2019 年 12 月份新信息系统上线后，通过经办人员认真自学，各股室积极与市级主管部门和信息系统技术员进行对接，目前征缴、待遇支付等所有业务均能通过系统进行办理，数据全部经由信息管理系统生成，全面取消了手工业务经办，实现了基金财务和业务的无缝对接，有效提高了基金安全性。二是进一步加强对年老体弱待遇领取人员的资格认证管理工作。针对体弱高龄人群，增加了认证的时间密度，争取兄弟单位的数据支持，采取上门认证和线上认证的方





式，及时掌握这类人群的生存状态和领取资格变化，降低基金支付风险。

### 3. 资金结余未达到安全级别

2021 年度工伤保险基金收支结余-10,566,200.50 元，2021 年年末滚存结余 3,933,276.08 元，期末基金可支撑月数不足 2 个月。充足的资金结余和日益完善的项目制度是保障工伤保险基金健康可持续发展重要因素。

### 4. 做好工伤预防宣传，维护劳动者职业安全健康

工伤预防宣传工作是工伤管理中心核心工作之一，今年上半年工伤管理中心开展了内容丰富、形式多样的工伤预防宣传活动。

每年 4 月的最后一周至 5 月 1 日国际劳动节为全国《职业病防治法》宣传周。今年的 4 月 27 日至 4 月 29 日，工伤管理中心与安化县卫健局、安化县疾病预防控制中心一同先后在湾竹塘广场、湖南渣滓溪矿业有限公司和湖南成大生物科技有限公司进行了以“共建健康企业 共享职业健康”为主题的职业病预防宣传。分发各类宣传资料，与企业安全管理部门负责人开展工伤预防工作座谈，向一线工人发放调查问卷并组织进行安全培训，宣讲职业病防治和工伤预防知识，从而有效提高他们对职业病和工伤预防的认知。

工伤管理中心还通过印制《工伤保险实用手册》和《工伤保险知识问答》等内容全面、详细的政策宣传读本，并针对厂矿职工开展宣讲；通过移动平台为广大参保员工定期发送工伤保险政策和工伤预防知识。这些措施在促进用人单位改善安全生产环境，提高职工生命健康安全意识，促进社会发展等方面发挥了积极作用。





## 五、综合评价情况及评价结论

根据《湖南省预算支出绩效评价管理办法》中指标体系指导框架，设计“2021年工伤保险基金”项目评价指标体系，从项目决策、过程、产出、效益四个维度，采用了11个子类指标，设计了34个具体指标对“工伤保险基金”项目进行综合评价。工伤管理中心“2021年工伤保险基金”项目绩效评价得分为86.75分，绩效等级为“良”。工伤保险基金在政策执行、项目实施、产出效益方面取得了较好的成绩，但在预算管理、绩效申报、财务基础工作等方面有待进一步加强和改进。绩效评价得分情况如下：

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	12	10	83.33%
过程	27	23	85.19%
产出	34	34	100.00%
效益	27	19.75	73.15%
合计	100	86.75	86.75%

明细情况见附件3《安化县2021年度工伤保险基金绩效评价指标评分表》。

## 六、绩效评价发现的问题和建议

### （一）绩效管理工作有待加强

#### 1. 预算申报绩效目标过于简略

安化县工伤保险基金管理中心在2021年预算申报时根据省人社预算行业报表填报了预算绩效目标，但绩效目标过于简略。





一是未根据地区差异情况设置个性目标，无法反映安化县项目实施整体情况；二是未根据绩效目标细化为可考核的绩效指标。

**评价建议：**建议主管部门加强对项目的预算管理，预算申报时社会保险经办机构对绩效目标的设置除共性目标外，应当根据本地区差异情况设置个性目标。

## （二）加强参保扩面工作力度，提高参保覆盖率

安化县工伤保险基金管理中心工伤保险基金征缴工作待进一步推进。对于按行业参保的用人单位，社会保险经办机构是根据用人单位的主动申报后为其办理参保登记，稽核部门未按规定进行核查或核查范围未达到规定标准，参保核查力度不够，采取的有效措施未能达到应保尽保，截止评价日，安化县仍未实现工伤保险参保全覆盖的远景目标。安化县社会保险行政部门及社会保险经办机构对于企业总数底数不掌握，无法计算参保率，目前仍停留在企业自愿申报购买工伤保险阶段，税务局代征工伤保险后，工伤保险基金征缴规模扩大，但仍存在部分应参保未参保人员。

**评价建议：**（1）建议主管部门及社会保险经办机构严格执行参保登记核查工作，采取合理的抽查方法核查用人单位是否进行了参保，并确保一定的覆盖面。对未办理参保登记的用人单位，及时督促其进行参保；（2）建立与工商、税务等部门间的数据共享，通过大数据运用的方式，分析筛查出未参保的单位，及时督促其进行参保；（3）加大工伤保险参保政策宣传力度，多渠道、多手段宣传工伤保险政策，扩大工伤保险影响力，提高职工参保和维护自身工伤保险权益的意识。

## （三）现场核查发现





### 1. 基金当前收不抵支，基金支付面临风险

2021 年安化县工伤保险基金总收入为 49,919,044.88 元，基金总支出为 60,485,245.38 元，收支结余为-10,566,200.50 元，2021 年年末滚存结余 3,933,276.08 元。期末基金可支撑月数不足 2 个月。基金支付面临较大风险。

评价建议：按照工伤保险统筹管理的规定，财务股应向市工伤保险中心填报下个季度《工伤保险基金季度用款计划申请表》时明确情况，以便市级及时核实清算后补足。

### 2. 政策知晓率有待加强

为了解工伤保险基金服务对象对工伤保险满意程度的评价，本次绩效评价设计了调查问卷向安化县民众发放。收回答复 45 份。从调查结果可知，工伤认定程序便捷度为 100%，工伤报销程序便捷度为 94%，基金保障效果为 89.71%，政策知晓率为 63.56%，政府监督力度满意度为 95.33%。实地评价发现，安化县 2021 年提取工伤预防费 416,154.50 元，并多次进行政策宣传活动，但工伤保险政策宣传力度仍不够，政策知晓率较低。

评价建议：加大工伤保险参保政策宣传力度，多渠道、多手段宣传工伤保险政策，扩大工伤保险影响力，提高政策知晓率。

### 3. 预算编制欠准确

2021 年工伤保险基金预算编制内容基本与支出内容相匹配，但存在个别科目无预算实际有收入或有列支的情况，如：上级补助收入 20,260,000.00 元、其他收入 4,722,420.97 元，上解上级支出 29,594,718.76 元。个别科目预算与实际支出金额相差较大，如：账面列支其他支出 4,164,952.83 元，但预算参数表中其他支出预算数为 3,000,000.00 元；账面工伤保险费收入





24,831,843.35 元、账面补充工伤保险费收入 4,722,420.97 元, 账面工伤保险费收入合计为 29,554,264.32 元, 但预算参数表中其他支出预算数为 32,156,040.00 元。收入预算执行率为 91.91%。

**评价建议:** 项目预算编制应当经过科学论证、有明确标准, 资金额度与年度目标相适应, 用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

### 七、绩效评价结果应用建议

- (一) 加强预算绩效评价基础工作, 合理编制绩效目标;
- (二) 健全工伤保险费征收机制, 督促企业主动缴纳工伤保险费;
- (三) 强化监管, 全面规范工伤保险基金的审核审批;
- (四) 扎实做好会计基础工作, 提高财务信息质量。

### 八、报告附件:

- 附件 1: 《2021 年工伤保险基金资产负债表》
- 附件 2: 《2021 年工伤保险基金收支表》
- 附件 3: 《安化县 2021 年度工伤保险基金绩效评价指标评分表》
- 附件 4: 《调查问卷结果汇总表》



中国注册会计师 龙健康  
中国注册会计师 刘春如  
2022 年 12 月 16 日





附件1

## 工伤保险基金资产负债表

年报12表

单位：安化县工伤保险基金管理中心

2021年12月31日

单位：元

项 目		年初数			年末数		
		合 计	工伤（不含封闭）	工伤（封闭运行）	合 计	工伤（不含封闭）	工伤（封闭运行）
1	一、资产	14,499,476.58	14,499,476.58	0.00	3,933,276.08	3,933,276.08	
2	现金				0.00		
3	支出户存款	89,020.67	89,020.67		1,458,494.05	1,458,494.05	
4	财政专户存款	11,744,308.01	11,744,308.01		2,474,782.03	2,474,782.03	
5	暂付款	2,666,147.90	2,666,147.90		0.00		
6	债券投资				0.00		
7	二、负债		0.00	0.00	0.00	0.00	
8	暂收款				0.00		
9	借入款项				0.00		
10	三、基金	14,499,476.58	14,499,476.58		3,933,276.08	3,933,276.08	
11	其中：储备金			-----			

注：1. 收入户存款、国库存款统一在财政专户存款中填列。

2. 工伤（不含封闭）反映除铁路、电力、远洋运输等行业封闭运行以外的工伤保险基金情况，工伤（封闭运行）反映铁路、电力、远洋运输等行业封闭运行的工伤保险基金情况。





附件2

## 工伤保险基金收支表

年报13表  
单位:元

安化县工伤保险基金管理中心

2021年度

项 目	合 计	工伤(不含封 闭)	工伤 (封闭)	项 目	合 计	工伤(不含封 闭)	工伤(封 闭运行)
一、工伤保险费收入	24,831,843.35	24,831,843.35		26 一、工伤保险待遇支出	26,260,656.59	26,260,656.59	
二、利息收入	104,780.56	104,780.56		27 (一) 工伤医疗待遇支出	6,073,018.45	6,073,018.45	
三、财政补贴收入				28 (二) 伤残待遇支出	16,684,311.80	16,684,311.80	
四、其他收入	4,722,420.97	4722420.97		29 (三) 工亡待遇支出	3,503,326.34	3,503,326.34	
其中:滞纳金				30			
				31 二、劳动能力鉴定费支出	48,762.70	48,762.70	
				32 三、工伤预防费支出	416,154.50	416,154.50	
				33 四、其他支出	4,164,952.83	4,164,952.83	
				34			
				35			
				36			
				37			
				38			
小 计	29,659,044.88	29,659,044.88		39 小 计	30,890,526.62	30,890,526.62	
				40			
五、上级补助收入	20,260,000.00	20,260,000.00		41 五、补助下级支出			
六、下级上解收入				42 六、上解上级支出	29,594,718.76	29,594,718.76	
本年收入合计	49,919,044.88	49,919,044.88		43 本年支出合计	60,485,245.38	60,485,245.38	
				44			
七、上年结余	14,499,476.58	14,499,476.58		45 七、年末滚存结余	3,933,276.08	3,933,276.08	
其中:储备金				46 其中:储备金			
				47			
				48			
				49			
总 计	64,418,521.46	64,418,521.46		50 总 计	64,418,521.46	64,418,521.46	



## 附件3

安化县2021年度工伤保险基金绩效评价指标评分表

填报单位: 安化县工伤保险基金管理中心

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分说明
决策 (12分)	项目立项 (3分)	基金立项规范性	3	专项资金的申请、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基金是否按照规定的程序申请设立; ②基金设立的投向和结构是否符合国家规定; ③基金设立是否符合国家、省委省政府、市委市政府决策部署。	评分说明: ①基金按规定的程序申请设立,得1分; ②投向与结构符合国家政策规定,得1分; ③基金设立符合国家、省委省政府、市委市政府决策部署,得1分;	3	
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性	2	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。	评分说明: ①项目按每年的预算申报要求设立了绩效目标,得0.5分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得0.5分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得0.5分; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得	2	
		绩效指标明确性	3	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。	评分说明: ①将绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得1分; ③与年度任务数或计划数相对应,得1分;	2	安化县工伤保险基金预算申报时填报了预算绩效目标,但绩效指标明确性不足,个性指标仍需完善。扣1分。
		资金投入 (4分)	4	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。	评分说明: ①预算编制经过科学论证,得1分; ②预算内容与项目内容匹配,得1分; ③预算额度测算依据充分,并按照标准编制,得1分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得1分。	3	预算编制欠准确,扣1分。
		基金上解执行率	1	实际到位资金与计划投入资金的比率,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。	上解执行率=(县级年度实际上解数/应上解市级数)*100%	评分说明: ①上解执行率=100%时,得1分; ②上解执行率<100%时,不得分;	1	



一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分说明
过程 (27分)	资金管理 (11分)	基金上解及时率	1	实际到位资金与计划投入资金的比率,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。	是否在规定时间内上解市级调剂金,用以反映各县级是否在规定时间内及时上解市级调剂金。	评分说明: ①县级人社部门在规定时间内向同级财政部门申报上解计划,得0.5分; ②财政部门审核后,人社部门及时将基金上解市级社会保障基金。	1	
		基金征缴收入预算执行率	3	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	收入预算执行率=(年度实际保费收入/年度预算征缴收入数) x100%。	评分说明: ①收入预算执行率≥95%时,得3分; ②预算执行率<95%时,不得分;	0	收入预算执行率为91.91%,扣3分。
		基金支出预算执行率	3	用以反映统筹地区是否考虑基金支出,确定相应的费用档次,确保收支平衡。	支出预算执行率=(年度实际支出数/年度预算支出数)*100%。	评分说明: ①支出预算执行率≤110%时,得3分,反之则不得分;	3	
		基金使用合规性	3	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基金是否执行收支两条线管理,是否存入保险基金财政专户; 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。	评分说明: ①工伤保险基金是否存入社会保障基金财政专户,实行收支两条线管理,得1分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得1分; ③符合基金允许的支出范围,得1分; ④若发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,该项指标得0分。	3	
		管理制度健全性	3	项目是否建立健全财务管理制度和项目基金管理办法,项目基金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定,是否全面为保障基金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施,用以反映和考核财务管理制度对基金规范、安全运行的保障情况。	评价要点: ①是否制定或具有相应的项目(专项)基金管理办法; ②制定的管理制度是否全面,是否对基金的支出、管理、监督都有明确规定; ③是否及时制定了统一规范的工伤保险征缴管理办法和经办流程、工伤认定和劳动能力鉴定办法。	评分说明: ①制定或具有相应的项目(专项)基金管理办法,得1分,否则不得分; ②制定的管理制度全面,对基金的支出、管理、监督都有明确规定,得1分,否则不得分; ③及时制定了统一规范的工伤保险征缴管理办法和经办流程、工伤认定和劳动能力鉴定办法等,得1分,否则不得分;	3	



一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分说明
过程 (27分)	组织实施 (16分)	制度执行有效性	3	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按行业或按照项目进行参保的,针对参保扩面是否制定了有效的机制,是否采取有效措施确保应保尽保,实现缴纳工伤保险全覆盖,并贯彻执行; ②行业的征缴基准费率和浮动费率的确定以及工程项目的征缴比例的确定是否有依据,并按照规定依据核定及执行; ③针对工伤保险待遇发放,是否制定了公平、可持续的具体实施细则或业务流程,在鉴定标准、待遇给付水平、业务经办流程、系统网络运用等方面做出明确具体规定。	评分说明: ①按行业或按照项目进行参保的,针对参保扩面制定了有效的机制,采取有效措施确保应保尽保,实现缴纳工伤保险全覆盖,得1分; ②行业的征缴基准费率和浮动费率的确定以及工程项目的征缴比例的确定有依据,并按照规定依据核定及执行,得1分; ③针对工伤保险待遇发放,有具体明确的实施细则或业务流程,得1分;	2	安化县针对参保扩面制定有效机制,暂未实现工伤保险全覆盖,扣1分。
		档案管理规范性	2	项目实施过程中项目资料是否齐全,是否及时归档。	评价要点: 档案资料是否分类整理,留存完整。	评分说明: ①项目实施资料及时归档整理且资料齐全,得2分; ②项目实施资料未及时进行分类未及时归档,得1分; ③项目资料凌乱,并且有缺失,不得分;	2	
		项目信息化管理规范性	2	主管部门是否按照国家、行业相关法律法规规范开展基金收支过程管理。	评价要点: ①是否使用全省统一的社会保险系统; ②系统中的信息及时更新;	评分说明: 主管部门使用全省统一的保险信息系统,并及时更新项目信息,得2分,反之不得分;	2	
		监督检查完成情况	3	用以反映各级社会保险机构是否对基金的运行进行监督管理。	评价要点: 保险经办机构每月是否及时接受税务部门推送的数据,做好实收到账工作,是否定期对用人单位工伤发生率,基金使用,工亡发生情况进行核查。	评分说明: ①及时根据税务部门推送的数据做好实收到账工作;得1.5分; ②定期核定用人单位工伤发生率,基金使用情况、工亡发生情况等,得1.5分;	3	安化县工伤保险中心2021年对工亡、重大且不明确、存疑的工伤发生情况进行了调查
过程 (27分)	组织实施 (16分)	绩效自评	3	项目主管单位和项目实施单位是否按要求开展绩效自评工作。用以反映和考核项目主管单位和项目实施单位自评工作完成的质量。	评分要点 ①是否按要求开展绩效自评工作; ②绩效自评报告报送及时; ③绩效自评报告是否完整,数据是否全面、真实、准确,绩效指标是否细化量化和科学合理,绩效自评反映的问题是否具体,意见是否可行;	评分说明: ①是否按要求开展绩效自评工作;是计1分,否则不得分; ②绩效自评报告报送及时;是计1分,否则不得分; ③绩效自评报告是否完整,数据是否全面、真实、准确,绩效指标是否细化量化和科学合理,绩效自评反映的问题是否具体,意见是否可行;是	3	



一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分说明
产出 (34分)	产出数量 (9分)	征缴率	3	反映企业、项目参保单位工伤保险费应征尽征的完成情况。	评价要点： 征缴率=2021年实际征缴金额/2021年应当征缴金额*100%。	评分说明： ①征缴率=97.5%，得3分； ②90%≤征缴率<97.5%，得2分； ③80%≤征缴率<90%，得1分； ④征缴率<80%，不得1分；	3	
		待遇足额发放率	3	反映和考核工伤保险待遇支付是否足额发放。	评价要点： 待遇足额发放率=本年实际发放待遇金额/本年应发放待遇金额x100%。	评分说明： ①待遇足额发放率=100%，得3分； ②待遇足额发放率<100%，不得分； ③待遇足额发放率>100%，不得分；	3	
		参保人数目标完成率	3	反映和考核预算计划参保人数目标完成情况。	评价要点： 参保人数目标完成率=(工伤保险实际参保人数/工伤保险预算计划目标参保人数)x100%。	评价要点： 目标完成率≥100%，得3分；反之则不得分；	3	
产出 (34分)	产出质量 (12分)	工伤预防费使用合规性	2	用以反映各地工伤预防费使用合理性。	评价要点： 工伤预防费提取比例及支出方向是否符合国家规定。	评分说明： 工伤预防费提取比例≤3%，且支出方向符合工伤保险条例规定，得2分，反之则不得分；	2	
		待遇标准合规性	2	反映项目支出是否符合既定的标准。	评价要点： 项目实施是否按规定的鉴定标准和待遇给付水平核定待遇发放金额。	评分说明： 项目实施按规定的鉴定标准和待遇给付水平核定待遇发放金额，得2分，反之不得分；	2	
		待遇申请审核资料完整性	4	反映受助人员工伤认定、劳动能力鉴定申请审核资料是否完成。	评价要点： 是否根据文件要求提供申请资料、是否根据文件要求对申请资料进行审核。	评分说明： ①申请人申报资料完整、合规，得2分； ②审核人统筹地区社会保险机构、设区的市级劳动能力鉴定委员会出具审核资料完整、合规，得2分。	4	
产出 (34分)	产出质量 (12分)	享受待遇人员认定合规性	4	反映补助享受待遇人员的认定是否符合政策文件要求。	评价要点： 抽查当年享受待遇人员是否均符合政策文件要求。	评分说明： ①享受待遇人员均符合文件要求，得4分； ②现场抽查每发现一例不合规，扣0.5分，扣完为止；	4	
		工伤认定及时性	3	反映和考核各统筹区收到工伤人申请后，是否及时在规定时间内做出受理并完成认定。	评价要点： 各统筹区收到工伤认定申请后，是否在60日内，作出工伤认定决定出具《工伤认定决定书》或《不予工伤认定决定书》。对于事实清楚、权利业务明确的在15日内作出工伤认定决定。	评分说明： 收到工伤认定申请后，在规定时间内60天内，作出工伤认定，出具《工伤认定决定书》或《不予工伤认定决定书》。对于事实清楚、权利业务明确的在15日内作出工伤认定的，并出具认定书的，得3分，每发现1例不满足上述条件，扣1分，扣完为止；	3	



一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分说明
产出 (34)	产出时效 (13分)	劳动能力鉴定及时性	3	反映和考核各统筹区收到劳动能力鉴定申请后,是否及时在规定时间内做出受理并完成鉴定。	评价要点: 各设区的市级劳动能力鉴定委员会收到鉴定申请后,是否规定时间内完成劳动能力鉴定并出具鉴定结论。	评分说明: 收到鉴定申请之日起在规定时间内60天内,完成鉴定并出具鉴定结论,对于特殊情况,必要时劳动能力鉴定期限可以延长至90日,得3分,每发现1例不满足上述条件,扣1分,扣完为止;	3	
		基金拨付及时性	3	反映各级保险经办机构是否及时上报计划,基金下拨是否及时。	评价要点: ①县(区)保险经办机构是否在规定时间内编制基金拨付计划; ②市级保险经办机构是否在规定时间内拨付县(区)基金。	评分说明: ①市级保险经办机构根据各县(区)申报基金拨付计划拨付基金至县(区)基金支出户,得1.5分,反之不得分; ②县(区)保险经办机构按季编制基金拨付计划,并及时上报审核,得1.5分,反之不得分;	3	
		待遇发放及时性	4	用以反映待遇发放是否及时。	评价要点: 反映和考核待遇是否及时拨付至受益对象。	评分说明: ①工伤医疗费、康复费、一次性工亡补助金、一次性伤残补助金送受理到待遇支付在15个工作日内,得2分,每发现一例未及时,扣0.5分,扣完为止; ②长期待遇支付每月20日钱拨付至受益对象账户,得2分,每发现一例未及时,扣0.5分,扣完为止;	4	
效果 (27)	社会效益 (27分)	办理便捷度	3	用以反映工伤保险缴费程序及赔付	评价要点: 主要通过问卷调查设置相应的问题,对参保单位及受益对象进行访谈调查,结合统计数据等资料反映参保单位及受益对象对工伤保险基金办理程序的满意情况。 便捷率=(参保单位及受益对象第8、11题答案问卷)/参保单位及受益对象有效问卷,最终得分=便捷率x该项指标分值	评分说明: ①便捷率=100%,得3分; ②100%>便捷率≥90%,得2分; ③90%>便捷率≥80%,得1分; ④便捷率<80%,不得分;	2	工伤认定便捷度为100% 工伤报销便捷度94%,扣1分。
		基金保障效果	3	用以反映工伤保险是否切实分散用人单位风险,受益对象待遇支付是否对基本生活保障有所帮助。	评价要点: 主要通过问卷调查设置相应的问题,对参保单位及受益对象进行访谈调查,结合统计数据等资料反映参保单位及受益对象对工伤保险基金政策实施的满意情况。 效果实现率=(参保单位及受益对象第9题答案问卷)/(参保单位及受益对象有效问卷),最终得分=效果实现率x该项指标分值。	评分说明: ①效果实现率=100%,得3分; ②100%>效果实现率≥90%,得2分; ③90%>效果实现率≥80%,得1分; ④效果实现率<80%,不得分;	1	效果实现率为89.71%,扣2分。



一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分说明
分)	(12分)	政策知晓率	3	反映参保单位及受益对象对工伤保险基金的知晓情况。	评价要点： 主要通过问卷调查设置相应的问题，对参保单位及受益对象进行访谈调查，结合统计数据等资料反映参保单位及受益对象对工伤保险基金政策的了解情况。 政策知晓率=(参保单位及受益对象第3题答案问卷/(参保单位及受益对象有效问卷)，最终得分=知晓率×3分	评分说明： ①知晓率≥80%，得3分； ②80%>知晓率≥70%，得2分； ③知晓率<70%，不得分；	0	政策知晓率为63.56%，扣3分。
		信息公开	3	工伤保险基金信息公开情况。	评价要点： ①工伤保险基金的费率政策、征缴政策，是否向社会进行公开。 ②工伤保险基金的工伤待遇支付政策、伤残认定鉴定流程、申请工伤保险流程等情况，是否向社会进行公开。 ③工伤保险基金的年度预算决算等财务数据，保险基金收支情况。	评分说明： ①工伤保险基金的费率政策、征缴政策进行公示，得1分； ②工伤保险基金的工伤待遇支付政策、伤残认定鉴定流程、申请工伤保险流程等情况进行公示，得1分； ③工伤保险基金的年度预算决算等财务数据，保险基金收支情况等基金运行信息进行公示，得1分；	3	
效果 (27分)	可持续影响(7分)	基金运行可持续性	3	反映工伤保险基金运行情况。	评价要点： ①9月30日前县(区)基金支出户中留存基金不足2个月的，各县(区)是否及时在10月上报计划中明确； ②对于支出户不足支撑2个月的县(区)，市级是否及时核实清算后补足。 期末基金可支撑月数=期末基金累计结余/上年度基金决算报表填报的月平均“支出户”	评分说明： ①县(区)基金留存不足2个月的，已在10月计划中明确，得1.5分，反之则不得分； ②对于不足2个月的，市级及时给与补足，得1.5分，反之则不得分；	3	
		扩面完成度	2	反映工伤保险基金项目扩面推进情况。	评价要点： 是否有扩面推进措施，并及时采取措施有效推进工作。	评分说明： 主管部门及保险经办机构制定了扩面推进方案，并采取一定的措施有效推进工作，得2分，反之不得分；	2	
		政策更新情况	2	反映统筹地区是否及时根据国家政策调控及时更新本地区政策。	评价要点： ①市级是否根据《工伤保险条例》第八条及第十三条的规定，市级是否制定了不同用人单位费率征缴情况及基金支付的具体标准等政策文件。 ②实行省级统筹后，市级及各县(区)是否及时根据省级制定的相关政策落实执行。	评分说明： ①市级根据地区实际情况制定了相关政策，得1分，反之不得分； ②市级及时根据省级相关政策贯彻落实执行，得1分，反之不得分；	2	



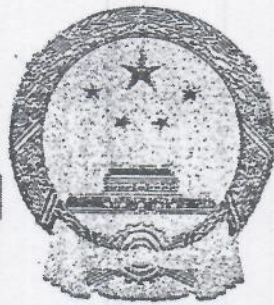
一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分说明
效果 (27分)	满意度 (8分)	参保单位及受益对象满意度	8	反映参保单位及受益对象对项目实施效果及补助标准的满意度。	评价要点： 参保单位及受益对象等展开调查，上述调查均以问卷方式进行。	评分说明： 根据参保单位及受益对象平均满意度：①满意度 $\geq 80\%$ 以上得8分； ② $80\% > \text{满意度} \geq 70\%$ 得5分； ③ $70\% > \text{满意度} \geq 60\%$ 得3分； ④满意度 $< 60\%$ 不得分；	6.75	政策知晓率为63.56%，扣1.25分。
合计			100				86.75	











# 营业执照

统一社会信用代码 914309237073938994

名称	益阳新兴联合会计师事务所（普通合伙）
类型	普通合伙企业
主要经营场所	安化县城南区柳树塘安置区2栋4梯间2楼
执行事务合伙人	花秋玲
成立日期	2005年07月19日
合伙期限	2005年07月19日至2025年07月18日
经营范围	企业会计报表审计；企业资本验证；企业合并、分立、注销清算中的审计；会计咨询、会计服务、法定的其他审计业务（国家有专项规定的从其规定）

再次复印无效

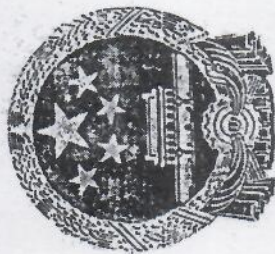


登记机关

2018







会计师事务所

# 执业证书

名称：益阳新兴联合会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：花秋玲

主任会计师：

经营场所：

安化县城南区柳树塘安置区2栋4梯间2楼

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43110011

批准执业文号：

湘财会函[2005]49号

批准执业日期：

2005年07月08日

证书序号：0002545

## 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





姓 名  
Full name  
性 别  
Sex  
出 生 日 期  
Date of birth  
工 作 单 位  
Working unit  
身 份 证 号 码  
Identity card No.

龙健康

男

1957-05-17

益阳新兴联合会计师事务所  
(普通合伙)

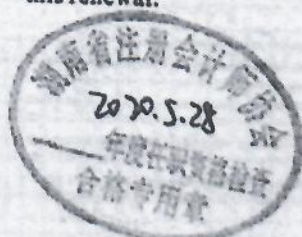
432326195705170013

再次复印无效



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: 431100090003  
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: 1996 04 08 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

2018年换发新证





姓名 刘熏如  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1971-01-20  
Date of birth  
工作单位 益阳新兴联合会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 432326197101200049  
Identity card No.

再次复印无效



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: 431100110001  
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: 2015 年 10 月 29 日  
Date of Issuance /y /m /d

