

# 南充市财政投资评审中心文件

南财评专[2020]537号

签发人：姚仕磊

## 南充市财政投资评审中心 关于2019年南充市职工社会保险事业管理局 工伤保险基金预算绩效评价报告

南充市财政局：

根据市财政局《南充市财政支出绩效评价管理暂行办法》（南财预〔2018〕20号）、《关于开展2020年财政绩效评价工作的通知》（南财绩〔2020〕13号），我们对2019年南充市职工社

会保险事业管理局工伤保险基金预算项目支出进行了绩效评价，现将有关情况报告如下。

## 一、项目基本情况

### （一）项目背景

2003年4月，国务院通过了《工伤保险条例》（国务院令 第375号），对工伤保险基金、工伤认定、劳动能力鉴定、工伤保险待遇等作出了明确的规定；2011年1月，国务院对《工伤保险条例》进行了修改（国务院令 第586号，以下简称“条例”）。

为确保条例的贯彻落实，2003年12月四川省人民政府出台了《关于贯彻<条例>的实施意见》（川府发〔2003〕42号）；2011年8月出台通知（川府发〔2011〕28号），对修改后《条例》的贯彻实施作出了进一步指示。

为认真贯彻《条例》，扩大工伤保险覆盖面，2004年3月、2013年1月南充市人民政府分别出台贯彻意见（南府发〔2004〕62号）、（南府发〔2013〕2号）。南充市职工社会保险事业管理局（以下简称“社保局”）结合南充实际情况制定了《南充市社保局内部控制暂行办法》、《南充市社保局内部稽核制度》，对工伤保险基金内部控制做出了具体规定。

### （二）资金来源及分配情况

2019年，南充市参加工伤保险人数29.21万人，全年工伤保险基金总收入6,643.12万元（其中保费收入6,358.10万元）；全

年基金总支出 8,563.58 万元(其中工伤待遇支出 7,888.78 万元), 共为 0.16 万名受伤人员提供工伤保障。截止 2019 年末,南充市 工伤保险基金累计结余 20,076.79 万元。

2019 年工伤保险基金预算总体完成情况表

单位: 万元(万人)

项目	预算数(调整后)	决算数	预算完成率
预算收入合计	5,878.72	6,643.12	113.00%
预算支出合计	8,318.81	8,563.58	102.94%
参保人数	28.37	29.21	102.96%
享受工伤待遇人数	0.14	0.16	114.29%
缴费基数总额	1,035,933.62	1,112,156.00	107.36%

### (三) 项目管理情况

#### 1. 资金筹集

工伤保险基金来源包括单位缴纳的工伤保险费、资金利息和依法纳入工伤保险的其他资金。工伤保险缴费比例根据不同风险类别的行业执行不同的基准费率,根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011)的划分,工伤保险费率分别适用 0.2%-1.9% 不等(全部由单位缴纳),依据川人社发〔2018〕28 号、川办发〔2019〕27 号、川人社办发〔2020〕22 号文,工伤保险费率减半(即 0.1%-0.95%不等)政策自 2018 年 5 月延续至 2021 年 4 月,缴费基数按城镇企事业单位职工工资总额确定,单位职工



平均工资或职工本人工资低于所在市、州上年度平均工资 60% 的,按照上年度职工平均工资的 60%计算,高于 300%的按 300% 计算。

## 2.资金管理

工伤保险严格执行“收支两条线”管理,市社保局建立收入户专项账簿用于核算基金收入,基金收入每月上解至市财政专户(区县通过市社保局上解至市财政专户,税务征收部分直接上解至国库);建立支出户专项账簿用于核算基金支出,市财政每月根据各区(县、市)申报,将基金拨付至市社保局支出户,市社保局按照申报表拨付至各区(县、市)。

## 3.资金使用

工伤保险基金主要用于治疗工伤的医疗康复费用、住院伙食补助、一次性伤残补助、伤残津贴等。市社保局设置了工伤科、财务科、稽核科对工伤保险基金的筹集、使用进行管理,做到了专人专事,岗位职责明确。社保局对工伤待遇申报材料执行三级审核,稽核科定期对申报材料抽查稽核,对抽查资料执行三级复核,并经局领导签字,由稽核科整理归档。

### (四)项目绩效目标

2019 年全市工伤保险基金实现预算收入 5,878.72 万元,实现预算支出 8,318.81 万元,参保人数达到 28.37 万人,享受工伤待遇人数达到 0.14 万人,缴费基数总额达到 1,035,933.62 万元。

## 二、评价工作概述

我中心组织绩效评价工作组于2020年9月16日-11月5日对2019年南充市职工社会保险事业管理局工伤保险基金预算项目支出开展了绩效评价工作。该项目主管部门为市人社局（市社保局），实施单位为各区（县、市）社保局，本次评价对涉及的10家实施单位开展了现场评价，抽样资金占资金总量100%。评价工作组采取定量与定性相结合方式，通过座谈询问、实地勘察、资料审查等方法，对项目的决策、实施管理、绩效等情况进行综合评价，在充分征求实施单位和业务归口科室的意见后，形成本项目评价结论。

## 三、绩效管理情况

### （一）评价总体结论

评价组根据《关于开展2020年财政绩效评价工作的通知》（南财绩〔2020〕13号）的指标体系框架，结合本项目实际情况与特点，对个性指标进行设置，形成本项目绩效评价指标体系，评分结果分为优（90-100）、良（80-90）、中（60-80）、差（60分以下）4个等级。

本次评价项目综合得分为：93.19分，评价等级“优”。各项得分情况见下表：

南充市 2019 年度工伤保险基金绩效评价得分表

一级指标	二级指标	分值权重	评价得分	得分率
项目决策	程序严密	4	4	100%
	规划合理	4	4	100%
①项目决策方面评价合计		8	8	100%
项目实施	分配合理	4	4	100%
	使用合规	4	4	100%
	执行有效	4	3.5	87.50%
②项目实施方面评价合计		12	11.5	95.83%
完成结果	预算完成	4	4	100%
	目标完成	4	4	100%
	违规记录	2	2	100%
③完成结果方面评价合计		10	10	100%
项目效果	区域均衡性	5	4	80%
	对象公平性	5	4	80%
	社会满意度	10	10	100%
④项目效果方面评价合计		20	18	90%
社会效益	群众参保积极性	5	4.45	89%
	政策知晓率	5	3.35	67%
	群体性事件	10	10	100%
	资金使用率	10	9.89	98.90%
⑤项目效益方面评价合计		30	27.69	92.30%
基础管理	审核把关	20	18	90%
⑥基础管理方面评价合计		20	18	90%
合 计		100	93.19	93.19%

从总体上看，工伤保险基金政策依据充分，项目资金管理办法健全，目标明确，规划合理，项目实施及管理过程有效，项目



绩效较好，受益群众满意度高，群众参保积极性较高，2019 年在南充市主要媒体、网络中未见因工伤引起的社会群体性事件报道；但政策宣传效果有待加强，政策知晓率较低（67%）。2019 年南充市工伤保险基金完成了预算收入、支出、参保人数、享受工伤待遇人数、缴费基数等指标，项目综合评分 93.19 分。

## （二）绩效情况分析

### 1.项目决策

（1）程序严密：项目决策程序严密，南充市工伤保险参照《工伤保险条例》、《社会保险基金财务制度》及南充市人民政府办公室《关于进一步完善工伤保险市级统筹工作的通知》（南府办函〔2015〕67号）等文件执行。该项指标分数 4 分，评价得分 4 分。

（2）规划合理：立项依据充分，市财政、市人社、市医保局通过南财社〔2019〕6号文对2019年工伤保险基金预算进行了批复；目标计划明确，预算对2019年全市工伤保险收入、支出、参保人数等作出了可量化目标；绩效目标合理，从2019年各个绩效指标完成情况来看，2019年工伤保险基金预算目标设定符合实际情况。该项指标分数 4 分，评价得分 4 分。

### 2.项目实施

分配合理：基金分配与规划一致，每月实际拨付至区（县、市）资金与资金分配表一致；资金拨付及时，市财政按月将预算

资金拨付至市社保局,市社保局按月将预算资金拨付至各区(县、市)。该项指标分数4分,评价得分4分。

使用合规:基金专款专用、专账核算;支付依据充分,审批手续完备;会计核算规范,建立了专项账簿;财务管理规范,财务制度健全,基金运行参照《社会保险基金财务制度》执行。该项指标分数4分,评价得分4分。

执行有效:基金管理过程基本有效,设置了工伤保险科、财务科、稽核科等业务科室,基金运行有充分的制度保障,内部控制制度健全,岗位职责明确,计划明确,组织开展了各类宣传活动;监督管理有效,建立了内审稽核制度,形成了稽核档案;信息化建设有效但2019年工伤保险申报材料未及时归档。综上所述:该项指标分数4分,评价得分3.5分。

### 3.项目绩效

项目绩效类指标含完成结果、项目效果、项目效益、基础管理4个一级指标,赋分值80分,绩效评分73.69分,得分率92.11%,分析如下:

(1)完成结果:2019年末南充市工伤保险参保人数29.21万人(完成预算指标的102.96%),全年工伤保险总收入6,643.12万元(完成预算指标的113%);2019年全年享受工伤待遇的人数0.16万人(完成预算指标的114.29%),全年工伤待遇支出7,888.78万元(完成预算指标的103.68%);2019年全年劳动能



力鉴定 659 人（无预算指标），全年劳动能力鉴定支出 11.44 万元（完成预算指标的 104.09%）；2019 年开展工伤预防知识讲堂 13 期（无预算指标），全年工伤预防支出 59.45 万元（完成预算指标的 99.08%）。评价未发现 2019 年工伤保险运行过程中存在违规情况。该项指标分数 10 分，评价得分 10 分。

（2）项目效果：工伤保险资金分配“以支定收”，每月根据各区（县、市）实际需求分配资金，评价未发现收支严重不匹配的情况，但未严格按照“南府办函〔2015〕67 号”的相关要求，依据核定的周转金考虑分配资金额度；资金分配对象为南充市各区（县、市），未发现分配对象不公平的情况；受益群众满意率较高，评价组通过电话访问受益群众 21 人，形成问卷调查 20 份（1 人因身体原因，问卷中止），受访群众平均满意率 91%。该项指标分数 20 分，评价得分 18 分。

（3）社会效益：群众参保积极性较高，但工伤保险政策知晓率较低；评价组发放问卷调查 30 份，收回 30 份，愿意参保的人数为 25 人，占总人数的 89%；知道工伤保险政策的人数 22 人，了解工伤保险的人数为 18 人，平均知晓率 67%。工伤保险 2019 年财政实际拨付金额 8,667 万元，实际使用 8,563.58 万元，资金使用率 98.81%，评价未发现因制度机制、操作流程、管理疏漏、数据缺失等导致的资金结余、闲置浪费的情况。该项指标分数 30 分，评价得分 27.69 分。

(4) 基础管理：工伤保险发放审核把关较严格，评价抽查工伤申报、稽核资料未发现不真实、不准确的情况，但存在个别工伤保险医疗费用申报表申报单位未盖章、申报单位负责人未签字、经办人未签字的情况。该项指标分数 20 分，评价得分 18 分。

#### 四、存在的主要问题

##### (一) 预算调整无审批手续

评价发现 2019 年工伤保险基金预算调整无审批手续。

##### (二) 工伤保险政策知晓率较低，政策宣传效果不理想

本次评价发放、收回调查问卷 30 份，问卷调查显示知道工伤保险的人数占 22 人，占比 73.33%；了解工伤保险的人数占 18 人，占比 60%；综合知晓率为 66.67%。

##### (三) 部分企业工伤保险实际缴费基数低于应申报缴费基数

评价发现存在部分企业工伤保险缴费基数未达到上年应发工资总额的情况，直接影响到影响了工伤保险基金预算收入，南充市社保局对稽核发现的情况下达了稽核整改意见书。

##### (四) 个别工伤保险申报材料要素填列不齐

评价发现存在个别工伤报销医疗费用申报表中申报单位未盖章、申报单位负责人未签字、经办人未签字的情况。

## 五、相关措施建议

### （一）完善预算调整审批程序

建议市社保局按照《预算法》相关要求，编制预算调整方案，完善预算调整审批手续。

### （二）创新宣传方式，提升宣传效果

建议市社保局采取多种宣传方式，针对高危行业、重点人群开展政策宣传，加大宣传力度，提升政策效果。

### （三）加强工伤保险申报材料审查力度

严格按照相关规定审核工伤保险申报材料，材料提供不齐全、填列要素或签章不齐全的退回由经办人补充齐全后再予以申报。

南充市财政投资评审中心

2020年12月25日



---

南充市财政投资评审中心综合办公室

2020年12月25日印发