**2023年且末县机关事业养老保险财政补助项目支出绩效评价报告**

（2023年度）

**项目名称：2023年且末县机关事业养老保险财政补助项目**

**实施单位（公章）：且末县社会保险中心**

**主管部门（公章）：且末县人力资源和社会保障局**

**项目负责人（签章）：刘天鹏**

**填报时间：**2024年3月22日

2023年且末县机关事业养老保险财政补助项目支出绩效评价报告

# 一、基本情况

## （一）项目概况。

1.项目背景：根据自治区财政厅上级文件精神，印发了关于《自治区机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法》文件精神，对实施范围、基本养老保险基金的筹集、改革，基本养老金计发办法等内容做出明确规定。我单位根据上述文件要求及部门职责，对且末县机关事业单位养老保险项目的收支等工作进行管理，对养老保险基金存在收支矛盾和不平衡等情况，向财政申请缺口补助资金，确保资金发放工作的平稳进行。机关事业单位养老保险基金补助被列入自治区重点民生工程和全面深化改革重点工作任务之中。项目实施以来，群众对机关事业单位养老金的认可度有所提高，机关事业单位养老保险基金的筹集和支出。包括定期核对基金支出情况，及时掌握全县机关事业单位养老保险缺口补助资金，根据资金结余情况提出资金缺口补贴申请，每月发放机关事业单位养老保险金，保障机关事业单位退休人员养老金及时足额发放，确保基金安全。

本项目实施主体为且末县社会保险中心。其主要职责为做好社会保障工作，落实项目资金补助到位；负责办理社会保险参保登记，建立管理参保单位人员缴费记录和社会保险待遇权益记录；审核发放社会保险各项待遇；提供社会保险查询等有关业务。

2.主要内容及实施情况。

（1）主要内容：2023年机关事业单位养老保险基金补助支出。

（2）实施情况：截止12月底对于符合领取机关事业单位退休人员养老金待遇做到了足额发放。2023年全县机关事业单位退休人员养老金待遇均已发放到位。

3.资金投入和使用情况。

（1）资金投入情况：该项目年初预算数3850万元，全年预算数3850万元，实际总投入3410万元，该项目资金落实到位3410万元，资金来源为县级配套资金。

（2）资金使用情况：该项目年初预算数3850万元，全年预算数3850万元，全年执行数3410万元，预算执行率为89%，用于：发放2023年全县机关事业单位退休人员养老金待遇，均已发放到位。

（二）项目绩效目标

1.总体目标：依据国家法律法规及相关政策规定坚持全覆盖、保基本、多层次、可持续方针，以增强公平性、适应流动性、保证可持续性为重点，建立健全现行机关事业单位工作人员退休保障制度，逐步建立独立于机关事业单位之外、资金来源多渠道、保障方式多层次、管理服务社会化的养老保险体系。加强社会保险经办能力建设，不断提高工作效率和服务质量。积极筹措资金，确保养老保险基金筹集到位，保障退休人员生活、维护社会稳定。

2.阶段性目标：

一是严格按照机关事业单位养老保险基金补助资金管理要求，将补助资金及时及时发放。

二是按月审核并据实将机关事业单位养老保险基金补助资金划入且末县社会保险中心代发支出账户。

三是及时足额将机关事业单位养老保险基金补助发放至相关机关事业单位退休人员。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围。

1.绩效评价目的：绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。运用科学、规范的绩效评价方法，按照财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》，《关于印发<且末县全面实施财政支出绩效管理的工作方案>的通知》（且财预〔2020〕15号），对《且末县预算绩效管理信息化系统建设》项目进行科学评价，购置资金项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。从专项资金的角度提出有针对性的建议，提高对《预算绩效管理信息化系统建设》的有效利用度，进一步提升且末县预算绩效管理信息化工作的水平。

2.绩效评价对象：2023年且末县机关事业养老保险财政补助项目。

3.绩效评价范围：本次评价从项目决策（包括绩效目标、决策过程）、项目管理（包括项目资金、项目实施）、项目产出（包括项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本）项目效益四个维度进行2023年且末县机关事业养老保险财政补助资金评价，评价核心为资金的支出完成情况和效果。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

1.绩效评价原则

本次项目绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学公正。本次项目支出绩效评价运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。本次项目支出绩效评价由本单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。

（3）激励约束。本次项目支出绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。本次项目支出绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2、评价指标体系（附表说明）

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、数据来源、数据收集方法等。指标体系建立过程如下：

（1）确定评价指标

采用层次分析法，建立评价指标体系。绩效评价将指标分为项目决策指标、项目过程指标、项目产出指标、项目效益指标四个维度，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。

（2）确定权重

确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在绩效评价指标体系中，项目决策权重为20分，项目过程权重为20分，项目产出权重为40分，项目效益权重为20分。

（3）确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用计划标准等确定此次绩效评价指标标准值。

绩效评价总分值100分，根据综合评分结果，评价计分90分-100分（含90分）对应的评分结果级别为优，80-90分（含80分）对应的评分结果级别为良，60-80分（含60分）对应的评分结果级别为中，60分以下对应的评分结果级别为差。

2、评价指标体系（附表说明）

2023年且末县机关事业养老保险财政补助项目支出绩效评价指标体系

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **分值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据  充分性 | 项目立项完全符合国家法律法规、国民经济发展规划和《自治区机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法》等相关政策。 | 3 | 3 |
| 立项程序  规范性 | 项目申请、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 | 3 | 3 |
| 绩效目标 | 绩效目标  合理性 | 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。 | 3 | 3 |
| 绩效指标  明确性 | 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。 | 3 | 3 |
| 资金投入 | 预算编制  科学性 | 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。 | 3 | 3 |
| 资金分配  合理性 | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 | 5 | 5 |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 实际到位资金与预算资金的比率，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。 | 4 | 4 |
| 预算执行率 | 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 | 4 | 4 |
| 资金管理 | 资金使用  合规性 | 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。 | 4 | 4 |
| 组织实施 | 管理制度  健全性 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 4 | 4 |
| 制度执行  有效性 | 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。 | 4 | 4 |
| 产出 | 产出数量 | 实际完成率 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 10 | 10 |
| 产出质量 | 质量达标率 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 10 | 10 |
| 产出时效 | 完成及时性 | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | 10 | 10 |
| 产出成本 | 成本节约率 | 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 | 10 | 10 |
| 效益 | 项目效益 | 实施效益 | 项目实施所产生的效益。 | 10 | 10 |
| 满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 10 | 10 |
| **总分** | | |  | 100 | 100 |

3.评价方法：本项目主要采取比较法进行评判的方法对该项目进行评价。主要原因是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况与进行比较的从而得出自身优势与不足。

4.评价标准：

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

## （三）绩效评价工作过程。

1.前期准备。2023年1月1日，开始前期准备工作，评价组通过前期调研确定绩效评价对象和范围，确定了评价的目的、方法以及评价的原则，根据项目的内容和特征制定了评价指标体系及评价标准以及评价实施方案，修正并确定所需资料清单，最终确定绩效评价工作方案；

2.组织实施。2023年1月1日至3月1日，评价工作进入实施阶段，评价组收集绩效评价相关数据资料，进行现场调研、座谈；并与项目实施负责人沟通，了解资金的内容、操作流程、管理机制、资金使用方向等情况，分析形成初步结论。

3.分析评价。2023年1月1日至12月31日，评价组按照绩效评价的原则和规范，对取得的资料进行审查核实，对采集的数据进行分析，按照绩效评价指标评分表逐项进行打分、分析，汇总各方评价结果，综合分析并形成评价结论。

# 三、综合评价情况及评价结论

## （一）综合评价情况及评价结论

1.综合评价情况：项目总体组织规范，在项目实施过程做到认真履职，监督到位。按照相关制度的要求，项目负责人对项目绩效监控执行情况进行跟踪监督，有效完成了本项目的工作目标，确保资金使用安全和最大效益的发挥，保障项目如期按要求完成。规范了项目档案资料的整理。项目的实施达到项目预期效果。

## 2.评价结论：运用绩效评价组制定的评价指标体系以及财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方式，对本项目进行客观评价，最终评分结果：本项目的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益均达到了预期要求，最终得分为100分，项目达成年度指标。总得分为100分，属于“优”。其中，项目决策类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。项目过程类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。项目产出类指标权重为40分，得分为40分，得分率为100%。项目效益类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。

## （二）相关评分表

## 2023年且末县机关事业单位资金项目评价得分情况

| **一级指标** | **权重分** | **得分** |
| --- | --- | --- |
| 项目决策 | 20 | 20 |
| 项目过程 | 20 | 20 |
| 项目产出 | 40 | 40 |
| 项目效益 | 20 | 20 |
| **合计** | **100** | **100** |

# 四、绩效评价指标分析

# （一）项目决策情况。

1.立项依据充分性：项目立项完全符合国家法律法规、国民经济发展规划和《自治区机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法》等相关政策。

此项权重分3分，得分3分。

2.立项程序规范性：

①且末县社会保险中心依据国家社会保险有关法律法规和新疆维吾尔自治区统一的经办规程开展机关事业单位退休人员待遇发放各项业务。结合实际制定详细的内部控制实施细则，在单位内部公开并严格执行，切实加强内控管理。

②每月的资金划拨都有完整的申请、审核、审批手续，资金拨付及时资金申请程序符合管理办法规定；；

③事前已经进行过必要的可行性研究绩效评估、集体决策。

此项权重分3分，得分3分。

3.绩效目标合理性：2023年机关事业单位养老保险待遇基金项目设立了项目绩效目标，与机关事业单位养老保险待遇发放具有相关性，项目的预期产出效益和效果也均能符合正常的业绩水平，并且与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

此项权重分3分，得分3分。

4.绩效指标明确性：2023年机关事业单位养老保险待遇基金项目将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，一级指标共3条，二级指标共9条，三级指标共9条，其中量化指标条数共4条，所有绩效指标均通过清晰、可衡量的指标值予以体现，并且做到了与项目目标任务数或计划数相对应。

此项权重分3分，得分3分。

5.预算编制科学性：预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

此项权重分3分，得分3分。

6.资金分配合理性：预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。

此项权重分5分，得分5分。

（二）项目过程情况。

1.资金到位率：预算资金3850万元，实际到位资金3410元，资金到位率89%。

此项权重分4分，得分4分。

2.预算执行率：年初预算数3850万元，全年预算数3850万元，全年执行数3410万元，预算执行率为89%。

此项权重分4分，得分4分。

3.资金使用合规性：严格遵守国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定；每月的资金划拨都有完整的申请、审核、审批手续，资金拨付及时资金申请程序符合管理办法规定；严格按照项目预算批复规定的用途；资金使用严格规范，不存在支出依据不合规、虚列项目支出以及截留、挤占、挪用资金等情况。此项权重分4分，得分4分。

4.管理制度健全性：我单位严格执行财务收支两条线管理。按照规定开设收入户、支出户和财政专户。将参保缴费资金及时归集收入户，每月定期将收入户保费及利息及时划转到财政专户，没有违规存储基金；基金专款专用，单独记账、核算，财务管理严格，支出户支出依据合规。机关事业单位养老保险基金专项资金日常管理方面，切实做到专款专用，及时支付，充分发挥专项资金效益。

此项权重分4分，得分4分。

5.制度执行有效性：

①为认真贯彻《自治区机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法》文件精神进一步完善我县机关事业单位基本养老保险制度。政策文件得到严格落实；

②项目调整及支出调整手续完备；

③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料按照“谁经办，谁收集，谁整理”的原则，坚持平时立卷，对照档案达标考核细则逐项整改，对现有档案进行全面“回头看”，认真梳理档案管理中存在的问题，强化日常管理，确保归档材料真实、完整，确保业务档案管理规范化、科学化。

④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等均已落实到位。

此项权重分4分，得分4分。

（三）项目产出情况。

1、数量指标完成情况：

（1）机关事业单位退休领取养老金待遇人数，指标值：≥4200人家，实际完成值4200人，指标完成率100%。

此项权重分10分，得分10分。

2、质量指标完成情况：

（1）机关事业单位退休人员养老金领取待遇覆盖率，指标值：≥100% ，实际完成值100%，指标完成率100%；

（2）按标准足额保障参保人员待遇支出，指标值：指标值：≥100%，实际完成值100%，指标完成率100%；

（3）养老金发放准确率，指标值：指标值：≥100%，实际完成值100%，指标完成率100%；

（4）符合机关事业单位养老保险参保范围，指标值：指标值：≥100%，实际完成值100%，指标完成率100%；

此项权重分10分，得分10分。

3、时效指标完成情况：

（1）财政补助资金到位率，指标值：≧100%，实际完成值100%，指标完成率100%；

（2）发放养老金待遇时限，指标值：每个月20号之前，实际完成值每个月20号之前，指标完成率100%；

此项权重分10分，得分10分。

4、成本指标完成情况：

（1）发放机关事业单位基本养老保险财政补助资金，指标值：3850元，实际完成值：3410元，完成率89%。

（2）社会保险基金监督工作完成率，指标值，≧100人，实际完成值100人，指标完成率100%。

此项权重分10分，得分10分。

## 项目效益情况。

1、经济效益指标完成情况：

提高机关事业单位退休人员养老金待遇，指标值，逐步提高，实际完成值逐步提高，指标完成率100%。

此项权重分5分，得分5分。

2.社会效益指标完成情况：

（1）社会面平稳有序，上访率，指标值≦1%，完成值1%，指标完成率100%。

（2）机关事业单位退休人员生活水平，指标值，逐步提升，实际完成值逐步提升，指标完成率100%。

此项权重分5分，得分5分。

9.满意度指标完成情况分析：

机关事业单位退休人员满意度，指标值≥95%，完成值95%，完成率100%

此项权重分10分，得分10分。

五、预算执行进度与绩效指标总体完成率偏差

2023年且末县机关事业养老保险财政补助项目年初预算3850万元，全年预算3850万元，实际支出3410万元，预算执行率为89%，项目绩效指标总体完成率为100%，总体偏差率为无。

六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

## （一）主要经验及做法

该项目安排专人负责跟踪实施，从项目的前期准备到项目的实施结束进行全过程的跟踪，加强督促施工单位对项目的实施进度，对施工存在的问题及时协调有关部门进行解决，确保项目的进度不受影响。

## （二）存在的问题及原因分析

项目前期工作不全面，没有深入细致科学规划地做好各项前期工作，项目实施前期已根据项目建设内容设置绩效目标，但项目绩效目标级绩效指标设置过于笼统，不够细化，在实际实施绩效监控和绩效评价时较为困难。绩效目标的设置应符合量化、细化的要求。

七、有关建议

项目实施前期已根据项目建设内容设置绩效目标，但项目绩效目标级绩效指标设置过于笼统，不够细化，需要进一步加强业务能力的学习、培训工作。

加大宣传力度，保持宣传工作的连续性和有效性，采用灵活多样、内容丰富、通俗易懂的宣传手段，保证宣传工作长期化，不断向农牧民宣传这一惠民政策，保障机关事业单位退休人员老有所养政策落到实处。

# 八、其他需要说明的问题

无