**项目支出绩效评价报告**

（2023年度）

**项目名称：**2023年财政机关事业单位基本养老保险补助资

金项目

**实施单位（公章）：**巴音郭楞蒙古自治州社会保险中心

**主管部门（公章）：**巴音郭楞蒙古自治州人力资源和社会保

障局

**项目负责人（签章）：**唐勇

**填报时间：**2024年5月10日

# 

# 一、基本情况

## （一）项目概况。

## 1、项目背景，主要内容及实施情况

（1）项目背景

根据《关于提前下达2023年中央和自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知》（新财社[2022]254号）精神，机关事业单位基本养老保险按照管理层级，单独建账，独立核算，纳入社保基金财政专户，严格按照机关事业单位编制管理规定确定参保人员范围，坚持全覆盖、保基本、多层级、可持续方针，增强公平性、适应流动性，切实保障退休人员基本生活，促进基本养老保险制度可持续发展。使参保人员的获得感、幸福感不断增强，促进实现新疆社会稳定和长治久安总目标。

（2）主要内容及实施情况

主要内容：自治区机关事业单位养老保险实行社会统筹与个人账户相结合的基本养老保险保险制度。退休时的基础养老金月标准以自治区上年度在岗职工月平均工资和本人指数化月平均缴费工资的评价值为基数。个人账户养老金月标准为个人账户储存额除以计发月数，计发月数按国家统一规定执行。达到退休年龄但个人缴费年限（含视同缴费年限）累计不满15年的人员，其基本养老保险关系处理和基本养老保险待遇计发比照《实施<中华人民共和国社会保险法>若干规定》（人力资源社会保障部令第13号）执行。

实施情况：项目目前已经完成实际设立的目标，截止到2023年12月31日，巴州本级退休人数为7800人，资金有效缓解了巴州本级机关事业单位养老保险基金收支缺口矛盾，确保退休人员基本养老金按时足额发放，保障了退休人员的基本生活需求。项目在实施过程中严格按照目标设立的各阶段任务进行开展工作，在前期立项过程中严格把质量关，发放待遇时严格跟踪核对发放情况，建立安全防护机制，保证项目实施各阶段安全顺利进行。

2、资金投入和使用情况

（1）资金投入情况：该项目年初预算数33883万元，全年预算数34906万元，实际总投入34906万元，该项目资金已全部落实到位，资金来源为中央财政拨款。

（2）资金使用情况：该项目年初预算数33883万元，全年预算数34906万元，全年执行数34906万元，预算执行率为100%，主要用于：保证机关事业单位工作人员养老保险改革工作顺利及养老保险业务工作正常开展。分12次发放，每次发放金额为2908.83万元，共计全年发放34906万元。

（二）项目绩效目标，包括总体目标和阶段性目标。

1、总体目标：根据自治区财政厅《关于提前下达2023年中央和自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知》（新财社[2022]254号）精神，使巴州本级机关事业单位退休人员7772人养老金待遇按时足额发放。

2、阶段性目标：（1）本项目为一般项目，立项依据充分、程序规范，按照巴州本级实际情况合理设置绩效目标，按照《关于提前下达2023年中央和自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知》（新财社[2022]254号）文件要求明确指标，严格按照机关事业单位编制管理规定确定参保人员范围，坚持全覆盖、保基本、多层级、可持续方针，增强公平性，适应流动性、保证可持续性。

（2）项目开展时每月与财政部门沟通，确保每月资金及时到位，结合工作流程与相关财务管理制度规定，保证资金使用具有合规性，扎实推进补助资金发放工作，保证每月在20号前将机关事业单位退休人员养老金待遇按时足额发放。

（3）项目开展后期，保证项目实施所产生的效益，即保障机关事业单位基本养老保险参保率，有效推动机关事业单位基本养老保险制度可持续发展，使社会公众和服务对象对项目的实施效果具有较高满意度，切实保障退休人员基本生活。

# 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：

财政支出绩效评价运用科学、规范的绩效评价方法，制定统一的评价标准，使财政资金得到事前、事中和事后多方面的控制。财政支出绩效评价贯穿于财政支出安排和实施的全过程，是对财政支出效益、管理水平、投入风险等方面的综合评价；是发挥财政调控功能、提高财政资金安排科学性、促进财政支持社会经济目标实现的重要保证。

1. 项目在实施前向项目负责人提供财政支出绩效方面的资金管理信息，每月汇报财政资金拨付情况，并与业务部门沟通发放时间，促进项目支出严格按照资金管理规定进行。

（2）项目绩效管理财政支出运行提供及时、有效的信息。

综合来看，通过开展有效的财政支出绩效评价管理，全面了解该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，通过本次项目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。也为下一年预算编制与评审提供充分有效的依据，以达到改进预算管理、控制节约成本，优化资源配置、提高预算资金使用效益的目的。

2、绩效评价对象：

2023年财政机关事业单位基本养老保险补助资金绩效年目标表项目所包含的全部项目内容。

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）项目效益四个维度对2023年财政机关事业单位基本养老保险补助资金项目进行评价，评价核心为专项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。绩效评价应当运用科学合理的方法，根据《关于提前下达2023年中央和自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知》（新财社[2022]254号）精神按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、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。绩效评价结果已依法依规公开在巴州人民政府网站上，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。

具体评价指标体系详情见附件1

3、评价方法

绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度进行评价。评价对象为项目目标实施情况，评价核心为资金的支出完成情况和项目的产出效益。

本次评价指标中，既有定性指标又有定量指标，各类指标因考核内容不同和客观标准不同存在较大差异，因此核定具体指标时采用了不同方法，具体评价方法如下：

本次项目支出绩效自评采用因素分析法，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。通过对项目的开展情况、项目产出数量、成本控制、资金拨付文件及自评报告等相关资料的收集和审核，综合分析各因素对绩效目标实现的影响。

4、评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较、分析、评价。本次评价主要采用了计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准，按照规范的程序、发展规划与部门职责以及《关于提前下达2023年中央和自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知》（新财社[2022]254号）文件精神，对比分析项目产出、效益的完成情况，对项目绩效进行客观、公正的评价。

## （三）绩效评价工作过程。

1、前期准备。根据《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10 号）等文件相关要求与规定，确定绩效评价工作小组，正式开始前期准备工作，通过对评价对象前期调研，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。成员构成如下：

唐勇任评价组组长，主要负责确定绩效评价模板、总体协调沟通、全盘统筹、总体质量把关等工作。

唐敏任评价组副组长，主要负责绩效评价现场督导，对评价组成员的评价检查工作提供技术指导与支持，对实效评价工作质量把关。

卢冬梅、帕热扎提任评价组成员，主要负责现场调研工作，完成收集整理资料、审核数据、填报绩效评价内容等工作。

1. 组织实施。经评价组通过整理单位前期提交的资料，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，进行信息采集，了解项目设置背景及资金使用等情况，采用综合分析法对项目的决策、管理、绩效进行综合评价分析。
2. 分析评价。评价小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，进行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。

本项目严格按照科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的绩效评价原则，采用因素分析法，坚持计划标准对本项目的立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益进行了综合评价。

## 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：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

具体打分情况详见：附件1综合评分表。

2023年财政机关事业单位基本养老保险

补助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

该项目立项符合《自治区人民政府关于自治区机关事业单位工作人员养老保险制度改革的表实施意见》（新政办发[2015]105号）精神等国家相关法律法规及发展政策，符合行业规划要求，围绕本年度工作重点和工作计划制定资金预算，属于公共财政支持范围。本项目与部门内部其他相关项目不重复。部门发展规划及职能文件等归档完整。

此项权重分3分，得分3分。

2、立项程序规范性

项目按照规定的《国务院关于机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 号和《关于自治区机关事业单位工作人员养老保险制度改革的实施意见》（新政发〔2015〕106 号）文件程序申请设立；2023年中央财政机关事业单位养老保险制度改革补助经费符合发放补贴要求；补助机关事业单位基本养老保险领取待遇人数大于或等于 7772人目前已超额完成为7800 人，且完全符合《关于提前下达2023年中央和自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知》（新财社[2022]254号）文件精神。项目的审批文件、材料符合相关要求，项目事前经过必要的可行性研究、风险评估、绩效评估、集体决策，保障了程序的规范性。

此项权重分3分，得分3分。

3、绩效目标合理性

该项目已设置年度绩效目标对符合条件的机关事业单位退休人员按时发放基本养老金。绩效目标与实际工作内容一致，两者具有相关性。该项目按照绩效目标完成数量指标、质量指标、时效指标、成本指标，有效保障了中央财政机关事业单位退休人员能够享受到基本的生活保障，年度绩效目标完成，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。该项目的预算金额为 34906万元，与设定目标里的预算项目资金投资额相匹配。

此项权重分3分，得分3分。

4、绩效指标明确性

2023年财政机关事业单位基本养老保险补助资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4条，二级指标共6条，三级指标共10条，其中量化指标条数共9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

按照《自治区人民政府关于自治区机关事业单位工作人员养老保险制度改革的表实施意见》（新政办发[2015]105号）精神，此次预算编制经过科学论证，按照文件与实际标准编制，提供充分的测算依据佐证材料，预算内容与项目内容相匹配。预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。

此项权重分4分，得分4分。

6、资金分配合理性

该项目实际分配资金以《关于提前下达2023年中央和自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知》（新财社[2022]254号）文件为依据进行资金分配，预算资金分配依据充分。资金分配额度共计34906万元与项目单位实际工作内容相适应，实际分配资金与我单位提交申请的资金额度一致，资金分配额度合理，与我单位实际需求相适应。

此项权重分4分，得分4分。

## （二）项目过程情况。

1、资金到位率：

预算资金34906万元，实际到位资金34906万元，资金到位率100%。

此项权重分4分，得分4分。

2、预算执行率

年初预算数33883万元，全年预算数34906万元，全年执行数34906万元，预算执行率为100%。

此项权重分4分，得分4分。

3、资金使用合规性

项目严格按照预期绩效目标执行预算资金。该项目资金使用符合国家财经法规、《社会保险基金会计制度》以及《社会保险基金财务制度》，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金实际使用方向与预算批复用途一致，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

此项权重分4分，得分4分。

4、管理制度健全性

制定了单位内部内控制度，上述已建立的制度均符合行政事业单位内控管理要求，财务和业务管理制度合法、合规、完整，该项目执行符合上述制度规定。

此项权重分4分，得分4分。

5、制度执行有效性

该项目的实施符合《巴州社会保险基金财务科内部控制制度》、等相关法律法规及管理规定，项目具备完整规范的立项程序；经查证项目实施过程资料，验收等过程均按照相关制度执行，基本完成既定目标；经查证项目资金支付审批表、记账凭证等资金拨付流程资料，项目资金拨付流程完整、手续齐全。综上分析，项目执行遵守相关法律法规和相关管理规定。项目财务支付凭证等资料齐全并及时归档。《关于提前下达2023年中央和自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知》（新财社[2022]254号）每月按社保平台退休人数核定当月实际发放金额汇总报基金财务科申请资金，在由基金财务到财政申请财政专项资金，财政按申请划拨资金至社保基金专户，由社保出纳全程电子化发放至待遇领取人社保卡内。本项目全程由社保系统电子化发放。发放过程实行三级审核。该项目实施过程中不存在调整事项。该项目主要使用自治区社保专社保三版专用网实施所需要的项目内容，全程为电子化操作。具体涉及内容包括：为确保项目的顺利实施我单位有专人专岗负责操作退休人员待遇发放工作，能够做到项目实施无偏差。

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：

指标1：基本养老保险金发放次数，指标值：12次，实际完成值：12次，指标完成率100%，偏差原因：无偏差

指标2：补助机关事业单位基本养老保险领取待遇人数，指标值：7772人，实际完成值：7800人，指标完成率100.36%，偏差原因：年底有新增退休人员。

此项权重分10分，得分10分。

2、质量指标完成情况：

指标1：符合机关事业单位养老保险待遇发放政策范围补助率，指标值：100%，实际完成值：100%，指标完成率100%。偏差原因：无偏差。

指标2：养老金首次发放准确率，指标值：100%，实际完成值：100%，指标完成率100%。偏差原因：无偏差。

指标3：保障机关事业单位退休人员覆盖率，指标值：100%，实际完成值：100%，指标完成率100%。偏差原因：无偏差。

此项权重分10分，得分16分。

3、时效指标完成情况：

指标1：在规定时限内拨付补助资金率，指标值：100%，实际完成值：100%，指标完成率100%。偏差原因：无偏差。

指标2：基础养老金待遇发放及时率，指标值：100%，实际完成值100%，指标完成率100%。偏差原因：无偏差。

此项权重分10分，得分10分。

4、经济成本指标完成情况：

平均每次发放金额，指标值：<=2908.83万元，实际完成值2908.83万元，指标完成率100%。偏差原因：无偏差。

此项权重分10分，得分10分。

1. 项目效益情况。

1、社会效益指标完成情况：保障机关事业单位退休人员基本养老金待遇，指标值：有效保障，实际完成值：达成目标，指标完成率：100%。偏差原因：无偏差

此项权重分10分，得分10分。

2、满意度指标完成情况分析：满意度指标：机关事业单位退休人员满意度，指标值：>=95%，实际完成值：95%，指标完成率：100%。偏差原因：无偏差。

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年财政机关事业单位基本养老保险补助资金项目年初预算33833万元，全年预算34906万元，实际支出34906万元，预算执行率为100%，项目绩效指标总体完成率为100.04%，总体偏差率为0.04%,偏差原因年底有新增退休人员，改进措施加大对巴州本级机关事业单位退休、即将退休人员数量的摸排。

# 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**

为确保项目顺利进行，提前做好项目规划，将所列计划再三审核。在项目实施过程中做好定期监督检查，严格按照项目管理规范进行，在项目资金使用过程中，严格落实把关，按照项目资金使用范围做好审核工作，让项目资金落于实处。在项目完成后，做好受益群众民意调查及项目防范工作。

严格坚持先做事、后验收、再拨付的原则，基本杜绝了资金被挤占和挪用现象的发生，跟踪检查到位。财政、纪检、监察等职能部门全面参与专项资金事前、事中和事后全过程的监管。在监督环节上，实行关口前移，从事后监督管理转向事前审核，事中监督和事后检查稽核相结合的监督制度上来，形成多环节全过程的监督管理格局，尽量早发现问题，早解决问题。

1. **存在的问题及原因分析**

1.相关绩效管理方面专业知识的系统性学习有待加强。各项指标的设置要进一步优化、完善，主要在细化、量化上改进。在绩效自评过程中，由于部分人员缺乏相关绩效管理专业知识，自评价工作还存在自我审定的局限性，影响评价质量。

2.社保经办机构工作人员岗位变动频繁，普遍存在经办服务能力不足的问题，造成了工作衔接不到位的情况。

**七、有关建议**

1.多进行有关绩效管理工作方面的培训。积极组织第三方开展绩效管理工作培训，进一步夯实业务基础，提高我单位绩效人员水平。

2.进一步加强对绩效管理工作的组织领导，提高对预算绩效管理工作重要性的认识，总结经验查找问题，抓紧研究制定更全面更完善的绩效评价管理办法。加大全局对全面实施预算绩效管理和绩效管理工作的学习力度，让“花钱必问效，无效必问责”的理念深入工作每个环节。

# 八、其他需要说明的问题

无