**项目支出绩效评价报告**

（2023年度）

**项目名称：**机关事业单位基本养老保险补助资金

**实施单位（公章）：** 焉耆县社会保险中心

**主管部门（公章）：**焉耆县人力资源和社会保障局

**项目负责人（签章）：** 张丽君

**填报时间：**2024年04月20日

**目录**

[一、基本情况 3](#_Toc68703827)

[（一）项目概况。 3](#_Toc68703828)

[（二）项目绩效目标。 4](#_Toc68703829)

[二、绩效评价工作开展情况 4](#_Toc68703830)

[（一）绩效评价目的、对象和范围。 4](#_Toc68703831)

[（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。 5](#_Toc68703832)

[（三）绩效评价工作过程。 9](#_Toc68703833)

[三、综合评价情况及评价结论 10](#_Toc68703834)

[（一）综合评价情况 10](#_Toc68703835)

[（二）评价结论 11](#_Toc68703836)

[四、绩效评价指标分析 11](#_Toc68703837)

[（一）项目决策情况。 11](#_Toc68703838)

[（二）项目过程情况。 13](#_Toc68703839)

[（三）项目产出情况。 14](#_Toc68703840)

[（四）项目效益情况。 15](#_Toc68703841)

[五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 15](#_Toc68703842)

[（一）主要经验及做法 15](#_Toc68703843)

[（二）存在的问题及原因分析 15](#_Toc68703844)

[六、有关建议 16](#_Toc68703845)

[七、其他需要说明的问题 16](#_Toc68703846)

**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

根据新财社【2022】254号（关于提前下达2023年自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知），巴财社【2022】138号文件（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），机关事业单位基本养老保险是覆盖所有事业单位，保障机关事业单位人员基本生活的必要手段。坚持机关事业养老保险 “全覆盖、保基本、有弹性、可持续”的原则，以增强公平性、适应流动性、保证可持续性为重点，全面推进和不断完善覆盖机关事业单位基本养老保险制度。

2、主要内容及实施情况

主要内容：根据新财社【2022】254号（关于提前下达2023年自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知），巴财社【2022】138号文件（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）2023年焉耆县机关事业单位基本养老保险补助经费专项资金用于保障机关事业人员基本生活水平。

实施情况：

保障机关事业单位基本养老保险制度运行，投入5200万元用于补助2023年机关事业单位基本养老保险基金发放，保障机关事业单位基本养老保险2659名退休人员待遇，计划发放12次，每次发放433.33万元，按月足额发放，提升机关事业单位退休人员生活保障水平。

4、资金投入和使用情况

资金投入情况：该项目年初预算数5200万元，全年预算数5200万元，实际总投入5200万元，该项目资金已全部落实到位，资金来源为财政拨款 。

资金使用情况：该项目年初预算数5200万元，全年预算数5200万元，全年执行数 5200万元，预算执行率为100%，用于：机关事业单位养老保险每次发放补助资金数约433.33万元/月。

## （二）项目绩效目标。

1. 总体目标：做好纳入基金管理的国家机关、事业单位工作人员的养老保险的征收和发放工作，确保机关养老保险下达目标任务的全面完成。保障机关事业单位基本养老保险制度运行，投入5200万元用于补助2023年机关事业单位基本养老保险基金发放，保障2659名退休人员待遇按月足额发放，提升退休人员生活保障水平。

2、阶段性目标：

1、做好纳入基金管理的国家机关、事业单位工作人员的养老保险的征收和发放工作，确保机关养老保险下达目标任务的全面完成。 2、保障机关事业单位基本养老保险制度运行，投入5200万元用于补助2023年机关事业单位基本养老保险基金发放，保障2743名退休人员待遇按月足额发放，提升退休人员生活保障水平。

# 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：

通过绩效评价，客观地评判项目的管理绩效，了解和掌握财政对机关事业单位基本养老保险补助项目经费的具体情况，评价该项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金的使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金使用效益。促使我局根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2、绩效评价对象：

财政对机关事业单位基本养老保险的补助

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财政对机关事业单位基本养老保险补助项目评价，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、评价方法、评价标准等。

1、绩效评价原则

（一）科学公正。绩效评价应当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。

（二）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，必要时可委托第三方机构实施。

（三）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。

（四）公开透明。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）

## 财政对机关事业单位基本养老保险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 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 | 5 | 5 |
| 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 | 5 | 5 |
| 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。 | 2.5 | 2.5 |
| 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。 | 2.5 | 2.5 |
| 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。 | 2.5 | 2.5 |
| 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。 | 2.5 | 2.5 |
| 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。 | 15 | 15 |
| 满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 5 | 5 |
| **总分** | | |  | 100 | 100 |

3、评价方法

本次项目支出绩效自评采用因素分析法，原因是：本项目需要考虑内外部因素产生的影响及量化社会效益进行分析评价，因此选择因素分析法能更好的对该项目的资金进行评价。

4、评价标准

本次项目支出绩效自评采用计划标准、历史标准。原因是：该项目设置年初绩效目标申报表时参照了往年历史数据制定的标准，并根据该项目本年度计划实施情况确定三级指标。采用计划标准、历史标准，可提高预算编制和预算额度测算准确率，使评价结果更加科学真实。

## （三）绩效评价工作过程。

1.前期准备。首先成立评价工作组，开展前期调研；其次明确项目绩效目标，设计绩效评价指标体系并确定绩效评价方法；接着确定现场和非现场评价范围，设计资料清单；最后制定评价实施方案并进行论证。

2.组织实施。制定绩效评价工作方案，具体包括项目概况、评价思路、方法手段、组织实施、进度安排等。收集项目立项依据、相关会议纪要、实施方案、财政资金分配方案、支付管理情况等相关评价资料并进行梳理。

3.分析评价。根据收集梳理的资料围绕项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等内容，对照已确定的绩效评价指标进行详细全面的分析评价，逐项打分并形成绩效评价最终结果。

# 三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

本项目严格按照科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明绩效评价原则，采用因素分析法评价方法，坚持计划标准和历史标准绩效评价标准对本项目的立项、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。

财政对机关事业单位基本养老保险的补助项目评价得分情况

| **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** |

## （二）评价结论

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。

四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况。

1、立项依据充分性

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，为了确保机关事业单位基本养老保险退休人员的养老待遇落实，根据新财社【2022】254号（关于提前下达2023年自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知），巴财社【2022】138号文件（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），保障了机关事业退休人员基本生活水平稳步提高。

项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，是地方事权支出责任划分原则；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

2、立项程序规范性

机关事业单位基本养老保险项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。

3、绩效目标合理性

机关事业单位基本养老保险项目有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

2023年财政对机关事业单位基本养老保险的补助项目设立了项目绩效目标，与新财社【2022】254号（关于提前下达2023年自治区财政机关事业单位基本养老保险补助资金的通知），巴财社【2022】138号文件（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）用于保障机关事业养老基本生活水平具有相关性，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。

4、绩效指标明确性

将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。

2023年财政对机关事业单位基本养老保险的补助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7条，其中量化指标条数共5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。

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。

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，与项目相适应。

（二）项目过程情况。

1、资金到位率：

实际到位资金5200万元，预算资金5200万元，资金到位率100%

2、预算执行率

年初预算数5200万元，全年预算数5200万元，全年执行数 5200万元，预算执行率为100%。

3、资金使用合规性

事业单位基本养老保险项目符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目使用符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

4、管理制度健全性

机关事业单位基本养老保险项目实施制定相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规、完整。

5、制度执行有效性

机关事业单位基本养老保险项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

## （三）项目产出情况。

产出数量指标：1.数量指标：指标1：机关事业单位养老保险发放补助人数 ，指标值：≥2659人，实际完成值2636人，指标完成率99.14%，偏差原因：机关事业单位养老保险发放补助人数有人员增减变动；指标2：机关事业单位养老保险发放补助次数，指标值：≤12次，实际完成值12次，指标完成率100%，无偏差原因；

1. 质量指标：指标1：机关事业单位养老保险补助覆盖率，指标值：≥95%，实际完成值95%，指标完成率100%，无偏差原因；

3.时效指标：指标1：机关事业单位养老保险补助发放及时率，指标值：≥95%，实际完成值95%，指标完成率100%，无偏差原因；

4.成本指标：指标1：机关事业单位养老保险每次发放补助资金数，指标值： ≤433.33万元，实际完成值433.33万元，指标完成率 100%，无偏差原因；

## （四）项目效益情况。

社会效益指标：指标1：社会效益指标：提升机关事业单位退休人员生活保障水平，指标值：有效提升，实际完成值：达成目标，指标完成率100%，无偏差原因。

满意度指标：指标1：受益人员满意度指标：指标值：≥98%，实际完成值100%，指标完成率 105.26%，偏差原因：所有参与满意度调查人员都满意。

# 五、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

机关事业养老保险基金收支缺口补助资金纳入本级财政年初预算编制范畴，有助于进一步明确各级政府社会保障的支出责任，确保各种养老金及时足额发放，保障参保人员参保待遇的有效落实；有利于推动机关事业养老保险政策和基金管理在更高层次上的统筹。项目实施过程中，按照年度计划规范地组织实施，有条不紊开展相关工作，并做好资料收集整理工作。合理安排项目资金，确保项目及时必要。制订项目资金使用管理规定，保证资金使用严格按财务制度办理。

（二）存在的问题及原因分析

财政绩效管理有待提高。按照财政支出绩效管理的要求，建立科学的财政资金效益考评制度体系，不断完善绩效评价的评价体系及工作流程，提高财政资金使用管理的水平和效率。

# 有关建议

1、加强绩效评价管理制度和流程的建设，进一步深化、完善绩效管理体系，建立全过程的预算绩效管理机制，促进绩效管理工作向广度和深度延伸。

2、规范绩效评价管理资料的收集整理，确保相关信息完整、可靠，客观公正地反映项目资金实际使用和产生的绩效状况，为今后该项目实施方向及管理方式的改进提供指导。

# 七、其他需要说明的问题

本次预算绩效评价所采集的数据因为采集时间、数据来源等诸多因素的影响，可能会出现一定的偏差，进而对评价结果存在影响。