

巨鹿县社会保险事业服务中心
机关事业单位（改革）养老保险缺口资金
财政重点绩效评价报告

项目名称： 机关事业单位（改革）养老保险缺口资金

实施单位： 巨鹿县社会保险事业服务中心

项目总金额： 1850 万元

评价年度： 2022 年度

评价机构： 邢台志恒会计师事务所（普通合伙）

评价组组长： 关燕芳

评价组成员： 任朋姣 任会宁 王慧

目 录

一、项目概况	1
(一) 项目单位基本情况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、项目实施基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 财务管理情况	2
三、绩效评价工作情况	2
(一) 评价目的	2
(二) 评价指标	3
(三) 评价依据	4
(四) 评价的主要方法及等级设定	4
四、绩效评价指标体系及得分情况	5
五、评价分析	7
(一) 主要扣分事项及原因分析	7
(二) 评价结论	9
六、意见及建议	9

巨鹿县社会保险事业服务中心 机关事业（改革）养老保险缺口资金项目 财政重点绩效评价报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，并提出建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。邢台志恒会计师事务所（普通合伙）接受巨鹿县财政局委托，组成绩效评价小组，根据《中华人民共和国预算法》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》规定，按照中共邢台市委、市政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17号）、《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76号）要求，对巨鹿县社会保险事业服务中心机关事业（改革）养老保险缺口资金进行财政重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看凭证、实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议打分，形成绩效评价报告。

一、项目概况

（一）项目单位基本情况

巨鹿县社会保险事业服务中心，统一社会信用代码：1213052935903870XD；负责人：陈技；举办单位：巨鹿县人力资源和社会保障局；宗旨：为社会保障事业提供管理和服务保障。业务范围：组织实施各项社会保险参保单位和个人的参保

登记、缴费基数核定、社会保险费的征缴、扩面，社会保险关系的接续、转移；被征地农民社会保险费风险基金的征缴；社会保险待遇的审核申报确认；社会保险基金的管理、社会保险待遇的发放；社会保险基金的稽核；参保人员的社会化服务管理。

（二）项目绩效目标

绩效目标：确保机关事业单位（改革）养老保险缺口资金完成足额发放，切实保障城乡居民养老保险参保人员到年龄后的待遇水平，提高机关事业单位工作人员工作积极性。

二、项目实施基本情况

（一）项目概况

该项目资金 1850 万元，专项用于全县机关事业单位应享受基本养老保险待遇领取的人员，确保机关事业单位（改革）养老保险缺口资金足额发放及相关工作顺利进行。

（二）财务管理情况

机关事业单位（改革）养老保险缺口资金项目涉及专项资金 1850 万。2022 年度支出 1850 万元。结余 0 万元。

三、绩效评价工作情况

（一）评价目的

绩效管理是政府改革的重要方向，财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价机关事业单位（改革）养老保险缺口资金项目绩效评价指标体系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目进行综合性评价，剖析机关事业单位

（改革）养老保险缺口资金项目实施过程中存在的问题，探究其可能的原因，最后提出相应的解决对策。通过绩效评价，在项目资金管理中引入绩效管理理念，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供确实有力的依据。

（二）评价指标

根据项目相关性、重要性，可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。本项目评价指标拟设置 4 个一级指标（项目决策、项目过程、项目产出、项目效果）；14 个二级指标（项目立项、绩效目标、绩效自评报告、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、经济效益、可持续影响、满意度）；根据专项资金具体使用方向，共设置 25 个三级指标。本项目绩效评价以 100 分计，项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个一级指标分别权重为：20%，20%，30%，30%。

（1）共性指标是对项目决策、项目过程进行评价，包括项目立项、绩效目标、绩效自评报告、资金投入、资金管理、组织实施 6 个二级指标，分值分别为 4 分、4 分、5 分、7 分、10 分、10 分，共 40 分；设置三级指标 15 个，充分反映项目立项规范性、预算绩效目标相关性明确性、绩效自评报告完善性、资金投入情况、资金管理情况、项目组织实施情况。

（2）个性指标是对项目产出、项目效果情况进行评价，共

设置产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、经济效益、可持续影响、满意度 8 个二级指标，分别占 6 分、12 分、6 分、6 分、10 分、5 分、5 分、10 分，共 60 分；设置三级指标 10 个，能够充分地反映出项目产出和项目效果情况。

（三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国会计法》；
3. 《中华人民共和国政府采购法》；
4. 《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）；
5. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；
6. 《中共河北省委 河北省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54 号）；
7. 《中共邢台市委 市政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17 号）；
8. 《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76 号）；
9. 项目其他相关依据。

（四）评价的主要方法及等级设定

根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号），财政和部门评价的方法主要包括比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等。根据评价对象的具体情况，采用多种方法，采取定量与定性相

结合进行评价并计算综合得分。评价结果分为 A、B、C、D 四个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评价等级。具体如下：

项目	A	B	C	D
分值	≥ 90 分	≥ 80 分，< 90 分	≥ 60 分，< 80 分	< 60 分

四、绩效评价指标体系及得分情况

评价工作小组按照相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面设计指标体系，共设置 14 个二级指标和 25 个三级指标。各项指标内容及得分情况详见下表：

机关事业单位（改革）养老保险缺口资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	分值	得分
项目决策 (20 分)	项目立项	政策相关性	工作活动符合政府战略部署和发展规划，宏观政策、行业政策一致。有一项不符合扣 1 分，该项得分扣完为止。	2	2
		部门职责相关性	工作活动与部门职责、工作规划和重点工作相关。有一项不符合扣 1 分，该项得分扣完为止。	2	2
	预算绩效目标	明确性	绩效目标设定明确清晰合理，不存在歧义，容易理解。目标值细项不明确、不合理的，每存在一项扣 1 分，该项得分扣完为止。	2	1
		相关性	绩效目标的设定与项目实施的总体目标和内容关系密切，能实现项目立项的目的。部分目标不满足相关性的，扣 1 分；绝大部分或全部目标不满足相关性的，扣 2 分。	2	2
	绩效自评报告	自评报告情况	是否有绩效自评报告，报告是否依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。无自评报告的，扣 5 分；有自评报告至少得 1 分；自评报告依据不充分、内容不完整、分析不透彻各扣 2 分，该项得分扣完为止。	5	1

	资金投入	预算编制科学性	预算制定标准合理，方法科学，预算金额符合项目实际资金需求。预算制定无合理标准的、预算金额计算方法不合理不科学的，每发现一项扣1分，该项得分扣完为止。	3	3
		机构建设健全性	成立了项目实施管理的机构或组织，安排了适当的科室负责，决策机构、执行机构、监督机构、应急机构齐全，分工合理。机构不健全的，扣1分；无项目实施机构的，扣2分。	2	2
		单位人员保障充足性	项目实施单位投入的在编人员数量、素质等方面足以满足项目实施的要求，能保证项目实施效果。项目实施实际投入人数占项目需要人数的比例低于100%的，每20%扣1分；不足20%的，视同20%；投入人员整体素质较低、创新能力不强扣1分；本项得分扣完为止。	2	2
项目过程 (20分)	资金管理	预算执行率	项目资金实际使用金额占预算金额(或财政下达金额)的比例。资金使用率偏离100%的，每偏离5%，扣1分；不足5%的，视同5%，本项得分扣完为止。	3	3
		资金支付及时性	资金支付严格按照文件和合同规定的时间和方式及时、足额支付，不存在延迟付款现象。未及时、足额支付的，根据延迟情况，扣1-2分；未按照规定的方式付款的，扣1-2分。本项得分扣完为止。	3	3
	资金管理	资金使用合法性合规性	①资金支出内容符合专项资金使用和管理要求；②资金的拨付有完整的审批程序和手续。存在违规、超范围、手续不完善支出的，每存在一项扣1分，本项得分扣完为止。	2	1
		单位会计核算健全性	单位会计核算符合会计法、会计基础工作规范的要求。发现一项不符合的扣1分，本项得分扣完为止。	2	0
项目过程 (20分)	组织实施	资金/业务管理制度健全性	①制定或具有相应的资金/业务管理制度，包括决策、监控、考核等制度②管理制度合法、合规、完整。未制定资金/业务管理制度的，每项扣2分；制度制定不完善的，扣1分；制度不合规的，扣1分。	4	4
		业务管理制度落实情况	主要业务管理制度全部落实的，不扣分。部分未落实的每一项制度未落实，扣1分；制度落实效果不佳的，扣1分，本项得分扣完为止。	3	3
		项目实施监控有效性	①制定或具有相应的监控机制；②采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。有监控机制、监控措施、手段且具体落实的，得该项的满分；未落实的酌情扣1-2分；未制定监控机制或无监控手段的该项不得分。	3	3
项目产出 (30)	产出数量	待遇领取人员偏差率	全县机关事业单位应享受待遇领取人次与预期目标偏差 $\leq 2\%$ ，得该项的满分；在2%-5%扣3分，超过5%不得分。	6	6

分)	产出质量	足额发放率	确保向应待遇领取人员足额发放养老金(领取人员自身原因导致不能足额发放的除外)。足额发放率 $\geq 98\%$,得该项的满分;每减少5%,扣1分,不足5%按5%计算,本项扣完为止。	6	6
		发放准确率	发放养老保险每月无漏发错发情况,得满分;有漏发错发情况每发现一例扣1分,本项得分扣完为止。	6	6
	产出成本	成本下降节约率	养老金实际发放金额不超过申请机关事业单位养老保险缺口资金金额1850万元,得满分。每超过2%扣1分;该项得分扣完为止。	6	6
	产出时效	及时发放率	按照《机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法》等文件制度的要求按月及时发放的,得该项的满分;每发现延迟一次的扣1分;该项得分扣完为止。	6	6
项目效果 (30分)	社会效益	生活水平提高	通过部门履职有效提高机关事业单位待遇领取人员生活水平,实现广大离退休人员老有所养,保障老年人的基本生活需求,为其提供稳定可靠的生活来源,对构建幸福社会起到了积极作用,取得了良好的社会效果,得该项的满分,否则酌情扣分。	5	5
		群体事件发生数	被评价年度未发生与退休人员群体事件有关的信访、电话、宣传报道记录等,得该项的满分;每发现一项扣2分,该项得分扣完为止。	5	5
	经济效益	收入水平提升	通过预算项目的实施,提高退休人员的家庭收入水平,拉动消费和内需,得该项的满分;否则酌情扣分。	5	5
	可持续影响	持续影响力	通过每月按时、足额发放养老金,实现养老金制度的可持续落实和实施,得该项的满分;否则酌情扣分。	5	5
	满意度	服务对象满意度	通过发放调查问卷,了解享受养老金待遇人员的满意度。根据受益群体满意度综合评分。满意度为95%以上的,得该项分值的满分;每下降5%扣1分,低于70%,该项不得分。	10	10
	合 计			100	92

五、评价分析

(一) 主要扣分事项及原因分析

1、项目决策指标

(1) 预算绩效目标:明确性

该单位预算绩效目标表中社会效益指标的三级指标为生活水平提高，指标值为 $\geq 98\%$ 。“生活水平提高指标”难以量化，评价时无法对应具体数值，难以评价。扣1分。

（2）绩效自评报告

自评报告情况：自评报告中数量指标与时效指标分析不透彻，依据不充分。

时效指标：2022年11月、2023年2月发放养老金日期分别为11月21日、2月17日，自评报告中时效指标当月15日前发放率为98%不合理。数量指标：2022年11月、2022年12月、2023年2月、2023年6月实际发放人数分别为3360、3375、3354、3407。四个月平均发放人数为3374，与自评报告中数量指标中3440有一定差异。

上述行为违反《项目支出绩效评价管理办法》第二十五条规定：“绩效评价报告应当依据充分、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。”的规定。扣4分。

2、项目过程指标

资金管理

①资金使用合法合规性

倍评价单位未对该专项资金进行专账管理，资金支出无法与其他资金区分，不符合专项资金使用和管理要求。扣1分。

②单位会计核算健全性：被评价单位2022年12月4号凭证的会计主管、记账、审核为同一人，出纳处无人员签名或签

章。

上述行为违反《会计基础工作规范》第五十一条“记账凭证的基本要求是：（一）记账凭证的内容必须具备：……收款和付款记账凭证还应当由出纳人员签名或者盖章。”的规定。扣 1 分。

上述行为违反《中华人民共和国会计法》第二十七条“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。单位内部会计监督制度应当符合下列要求：（一）记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约”的规定，扣 1 分。

（二）评价结论

从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面进行评价，机关事业（改革）养老保险缺口资金项目支出绩效评价得分 92 分，总体评价等级为 A。

从评价结果来看，机关事业（改革）养老保险缺口资金项目的各项工作基本得到了执行，并取得了一定的效果。但仍存在部分问题有待于进一步改进和提高，如自评报告情况、资金使用合法合规性、单位会计核算规范性等。

六、意见及建议

（一）预算绩效目标

绩效目标的设定应与项目实施的总体目标和内容关系密切，能实现项目立项的目的。做到目标设定明确、相关、适当。

（二）自评报告方面

绩效评价报告应当依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。

（三）资金使用合法合规性方面

资金支出内容符合专项资金使用和管理要求，对专项资金应建立专账，对其独立核算。

（四）单位会计核算规范性方面

按照、《中华人民共和国会计法》、《政府会计制度》、《会计基础工作规范》等法律法规制度的要求，规范填制记账凭证。

邢台志恒会计师事务所（普通合伙）

2023年10月07日