

2022年机关事业单位养老保险缺口 补助项目绩效评价报告

岩众惠绩字[2023]0030号

项目实施单位：新罗区机关事业单位社会保险中心

委托单位：新罗区财政局

评价机构：龙岩市众惠财务咨询有限公司

2023年10月25日



目 录

一、 项目情况	1
(一) 项目背景	1
(二) 项目实施情况	2
(三) 资金投入和使用情况	3
二、 绩效评价工作开展情况	4
(一) 绩效评价工作过程	4
(二) 绩效评价指标遵循的原则、评价方法和评价依据	5
三、 综合评价情况及评价结论	9
四、 绩效评价指标分析	9
(一) 决策	9
(二) 过程	13
(三) 产出	16
(四) 效益	17
五、 存在的问题及原因分析	18
六、 有关建议	19
附件1 2022年新罗区机关养老缺口补助项目支出绩效评价指标体系评分表	21
附件2 新罗区2022年度机关养老缺口补助对象满意度调查问卷 ..	26

2022年机关养老缺口补助项目支出绩效评价报告

新罗区财政局：

为提高机关养老缺口补助项目资金使用效益，我们接受贵局的委托，根据《龙岩市新罗区财政局关于转发财政部〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（龙新财绩〔2020〕2号）文件中的有关规定及《龙岩市新罗区财政局关于开展财政支出重点绩效评价工作的通知》（龙新财绩〔2023〕3号）文件的工作部署，遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”的原则，对新罗区机关养老缺口补助项目资金的使用情况开展了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、项目情况

（一）项目背景

随着国家机构改革基本落地和事业单位分类改革的逐步推进，机关事业单位编制和离退休管理进一步规范，参保和养老金发放规模渐趋稳定。在财政紧平衡状态下，各地均考虑到养老保险基金的运行风险，在国家统一政策上加码的现象逐步减少。同时《财政部关于机关事业单位实施养老保险制度改革有关预算管理问题的通知》也明确了“机关事业单位养老保险经费包括财政对基本养老保险基金收支缺口的补助资金由地方财政负担，列入本级社保基金预算支出”，为机关事业单位养老保险政策中事权和支出责任划分制定了原则。

将机关事业单位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，首先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；其次为消化地区间养老保障待遇上不合理的差距提供了依据，有利于推动机关事业单位养老保险政策和基金管理在更高层次上的统筹，同时更有利于从社会保障制度层面，提高国民收入二次分配的公平性和科学性，推动共同富裕发展目标的实现；再者有助于提升国库资金的使用效率，将机关事业单位养老保险基金收支缺口补助资金纳入本级财政预算编制范畴，有助于通过年度编制预算、按月拨付资金和年末进行清算的方式，减轻一次性拨付清算资金或临时安排预算周转金对国库资金调度的压力，提高预算支出的均衡性，提升国库资金的使用效率。

（二）项目实施情况

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制度，基本养老保险费由单位和个人共同负担，全区执行统一的机关事业单位基本养老保险制度和政策，统一基本养老保险缴费比例和缴费基数，统一基本养老金计发办法、统筹项目和标准以及基本养老金调整办法，统一编制和实施基本养老保险基金预算，统一基本养老保险业务经办规程和管理制度，基本养老保险基金实行统一管理。机关事业单位基本养老保险基金单独建账，与企业职工基本养老保险基金分别管理使用，基金实行严格的预算管理，纳入社会保障基金财政专户，实行收支两条线管理，专款专用。

新罗区机关事业单位养老保险实行全员参保、区级统筹。一方面，由于近几年来机关事业单位调资增幅大，财政压力大，另一方面随着事业单位改革不断深化，精简压缩编制，机关事业单位人

员结构老化严重，供养比例严重失调造成养老金支出大幅度增长，加剧了基金收支压力。缺口资金列入财政预算，确保2022年度基金收支平衡。机关养老保险参保登记由新罗区机关事业单位社会保险中心负责，各机关事业单位配合做好机关事业单位参保登记相关工作。符合参保条件的机关事业单位人员，通过单位到经办机构新增人员办理参保手续。基本养老保险费由单位和个人共同负担。

（三）资金投入和使用情况

2022年度机关养老缺口补助项目年初财政批复区级补助预算资金13,000万元，经过预算调整追加后，当年度共计下达指标14,672.59万元（资金性质：社保基金），区级补助资金实际支出14,672.59万元，资金支出率100%。

2022年度机关事业单位基本养老保险基金总收入为33,741.55万元（其中区级财政补助14,672.59万元），上年结转数4,635.84万元；本年度机关事业单位基本养老保险基金总支出38,121.33万元，年末结转数256.06万元。

新罗区机关事业单位基本养老保险基金收入由区级财政补助收入、单位缴费收入、个人缴费收入、利息收入、其它收入、转移收入组成。基金收入情况详见下表：

项目	金额（单位：万元）
区级财政补助收入	14,672.59
单位缴费收入	11,696.48
个人缴费收入	5,848.18

利息收入	46.58
其它收入	27.58
转移收入	1,450.14
合计	33,741.55

新罗区机关事业单位基本养老保险基金支出为基本养老金支出、其他支出、转移支出组成。基金支出情况详见下表：

项目	金额（单位：万元）
基本养老金支出	36,942.00
其它支出	6.49
转移支出	1,172.85
补差资金（新老办法差额的20%）	-1,228.38
合计	38,121.33

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价工作过程

1. 前往新罗区机关事业单位社会保险中心进行实地调研、座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等；

2. 根据政策要求及项目实际，组织编制绩效评价工作方案，包括项目基本情况、绩效目标和指标体系、评价目的和依据、评价对象和范围、评价方法、组织与实施计划等；

3. 拟定新罗区用于机关养老缺口补助项目支出绩效评价指标体系，与新罗区财政局等相关部门商讨指标体系，根据反馈意见，修订绩效评价指标体系；

4. 归纳、分析、综合数据与资料征求新罗区财政局及相关职能部门意见，完成2022年新罗区机关养老缺口补助项目支出绩效评价指标体系评分表。

（二）绩效评价指标遵循的原则、评价方法和评价依据

1. 绩效评价指标遵循的原则

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），绩效评价指标的确定应当遵循以下基本原则：

（1）相关性原则。确定的绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

（4）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响等。

（5）经济性原则。绩效评价指标应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

2. 绩效评价方法的选用

项目评价工作组拟采用成效分析法、比较法、案卷研究法、因素分析法、公众评判法等多种方法，从资金决策、资金管理和资金绩效等方面，综合考察资金的使用情况、取得的成效，分析

资金管理过程中存在的问题及原因，并针对性地提出建议。

(1) 成效分析法。指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。通过对资金的预算执行情况、项目管理资料、绩效考核、审计等相关资料进行研究、比较、分析，提取重要信息，将资金投入与产出、效益进行关联性分析，评价资金绩效目标的实现程度。

(2) 比较法。指将项目实施情况与绩效目标、不同地区同类支出情况进行比较的方法。充分运用国家、省和市发布的政策、文件等资料，对比资金实际情况，找出差距与不足，对项目的绩效目标进行分析与评价。

(3) 案卷研究法。指结合项目相关的文件通知、管理办法、实施方案、工作计划、会议纪要等相关资料，对项目投入决策、管理过程、产出及效益的政策相关性、可持续性和影响等情况进行分析，提取重要信息，支撑对某一指标的考核评价。

(4) 因素分析法。指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。通过梳理影响项目绩效目标实现程度的内外部因素，从而对项目绩效目标的实现程度进行综合评价。

(5) 公众评判法。指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。一是通过与新罗区财政局、新罗区机关事业单位社会保险中心座谈，了解项目收支情况、组织管理情况；了解项目投入与实施过程的执行情况；二是通过问卷调查项目主管部门和项目受益对象的满意度。

3. 评价依据

《中华人民共和国预算法》（2018年修订）

《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）

《关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）

《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）

《中华人民共和国招标投标法》

《国务院关于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）

《人力资源社会保障部办公厅 财政部办公厅关于机关事业单位养老保险制度改革几个具体问题处理意见的通知》（人社厅发〔2015〕121号）

《福建省人力资源和社会保障厅关于机关事业单位养老保险制度改革后退休人员养老金平稳计发的补充通知》（闽人社文〔2019〕236号）

《福建省人力资源和社会保障厅办公室转发人力资源社会保障部办公厅关于职工基本养老保险关系转移接续有关问题的补充通知》（闽人社办〔2020〕30号）

关于印发《福建省机关事业单位社会保险经办机构养老金领取资格认证实施细则》的通知（闽机险〔2021〕40号）

关于印发《福建省机关事业单位社会保险经办机构业务内部稽核实施细则（试行）》的通知（闽机险〔2021〕41号）

部门职责相关规定，相关行业政策、行业标准及专业技术规范及其他项目相关的政策、文件和管理办法等。

4. 绩效评价指标体系的相关说明

关于本项目的绩效评价指标体系需要特别说明的是：

(1) 该指标体系的设计依据了“4E”（即经济性、效率性、效果性和公平性）原理和以上的绩效评价指标需遵循的原则。在指标框架设计中，绩效评价小组参照了财政部2020年最新印发的《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）中的项目支出绩效评价指标体系框架，即包含决策、过程、产出和效益四个部分，力求评价指标体系达到可行性、客观性、科学性与简明性的要求。其中，评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，原则上产出、效益指标权重不低于60%。

(2) 评分标准一般参考计划标准、往年标准和行业标准并根据访谈和调研进行确定。由于资料有限，选定评分标准时，具有一定的灵活性，主要侧重考虑了数据获取的便捷性、可靠性和可比性。

(3) 重点参考了该项目立项依据文件中相应的工作任务要求。各指标权重在财政部《项目绩效评价操作指引》基础上、充分征求新罗区机关事业单位社会保险中心、新罗区财政局意见进行调整。

(4) 设计调查问卷107份，对参保机关事业单位养老的人员随机发放，共收回有效问卷107份。

(5) 新罗区机关养老缺口补助项目支出绩效评价指标体系及

评价标准说明见附件1:《2022年新罗区机关养老缺口补助项目支出绩效评价指标体系评分表》

三、综合评价情况及评价结论

通过对决策、过程、产出、效益4大类共24个项目指标打分,2022年新罗区机关养老缺口补助项目评价总得分为91分,评价结果为优。具体得分:决策(绩效分值25分,评价得分21分),过程(绩效分值20分,评价得分20分),产出(绩效分值30分,评价得分30分),效益(绩效分值25分,评价得分20分)。

综合来看,2022年度新罗区机关养老缺口补助项目的实施确保了离退休机关事业单位基本养老保险金按时足额发放,保障了受益人的基本生活水平,为构建和谐稳定的社会稳定发挥了应有的作用,促进了机关事业单位基本养老保险制度可持续发展,更好地体现社会公平,促进社会主义和谐建设。

四、绩效评价指标分析

(一) 决策(绩效分值25分,评价得分21分)

1. 决策依据(绩效分值7分,评价得分7分)

(1) 贯彻落实国家和省的相关政策情况(绩效分值4分,评价得分4分)

机关事业单位养老保险依据《中华人民共和国社会保险法》设立,并严格落实国家发布的《关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革决定》(国发〔2015〕2号)和省人社厅发布的《关于机关事业单位养老保险制度改革几个具体问题处理意见的通知》(人社厅发〔2015〕121号)、《关于印发福建省机关事业单位养老保险

视同缴费指数的通知》（闽人社文〔2015〕375号）、《关于福建省机关事业单位基本养老保险基金财务管理有关问题的通知》（闽财社〔2016〕43号）等一系列文件的决策部署，该项目立项符合国家法律法规和相关政策，该指标得3分。

(2) 执行预算绩效管理和资金管理办法（绩效分值3分，评价得分3分）

新罗区人社局和区机关事业单位社会保险中心深入贯彻落实《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》，积极响应财政部印发的《项目支出绩效评价管理办法》，认真执行《中共福建省委 福建省人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉》、《福建省财政支出绩效评价管理办法》等，定期向区财政局报送预算执行情况报告和绩效自评报告。同时，区财政局负责组织和指导预算资金绩效监控、绩效评价。此外，区财政局积极监督机关事业单位社会保险基金的预算管理有关工作，对机关事业单位社会保险基金的预算执行情况和绩效进行评价、考核。因此该指标得3分。

2. 绩效目标（绩效分值8分，评价得分7分）

(1) 绩效目标合理性（绩效分值4分，评价得分3分）

新罗区机关事业单位社会保险中心根据年度总体工作目标设置了数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、效益指标以及满意度指标，其中成本指标：月人均缴费基数 ≥ 5000 元的设置不合理，成本指标应该将目标值设置为控制在某一标准范围内，指标方向应为小于等于。因此该指标酌情扣1分，得3分。

(2) 绩效指标明确性（绩效分值4分，评价得分3分）

该项目细化的绩效指标为：

经济成本指标1：月人均缴费基数，指标解释：反映参保职工缴纳社会保险费平均基数的情况，年度指标值 ≥ 5000 元。

经济成本指标2：月人均养老金，指标解释：反映离退休人员基本养老金平均水平的情况，年度指标值 ≥ 5200 元。

数量指标1：基本养老保险费收入数，指标解释：反映基本养老保险费收入的情况，年度指标值 ≥ 15000 万元。

数量指标2：参加机关事业单位基本养老保险人数，指标解释：反映参加机关事业单位基本养老保险的情况，年度指标值 ≥ 0.8 万人。

数量指标3：领取基本养老金的离退休人员数量，指标解释：反映领取基本养老金的离退休人员的情况，年度指标值 ≥ 0.5 万人。

质量指标1：收入预算完成率，指标解释：反映收入预算完成的情况，年度指标值 $\geq 80\%$ 。

质量指标2：支出预算执行率，指标解释：反映支出预算的执行情况，年度指标值 $\geq 80\%$ 。

时效指标：待遇调整完成时间，指标解释：反映待遇调整发放到位情况，年度指标值 ≤ 9 月。

社会效益指标1：待遇调整平均水平，指标解释：反映每年按照中央精神进行待遇调整的情况，年度指标值 $\geq 3\%$ 。

社会效益指标2：基金风险事件，指标解释：考核基金安全，是否发生基金流失和违规使用等风险事件，年度指标值 ≤ 0 个。

可持续影响指标：基金年末滚存结余，指标解释：反映社保基金决算报表年末滚存结余的情况，年度指标值 ≥ 0 万元。

服务对象满意度指标：获得行政服务中心“红旗窗口”称号的次数，指标解释：反映窗口办事人员的满意度情况，年度指标值 ≥ 2 次。

据此，项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标；且有清晰明确的指标考核标准及可衡量的指标值；但个别指标存在指标解释不明确问题，如：时效指标设置待遇调整完成时间，指标解释为反映待遇调整发放到位情况，时效指标的指标解释应明确完成某项工作的时间节点，如：在XX年X月X日前完成待遇调整。因此该指标酌情扣1分，得3分。

3. 资金分配（绩效分值10分，评价得分8分）

(1) 预算编制科学性（绩效分值5分，评价得分3分）

新罗区机关社保中心对2021年的基金收支情况进行了分析和总结，编制了机关社保基金支出预算草案，但预算编制的精确度不够，未根据下一年度的社会经济发展情况、工资水平、基金收缴率、参保人员、待遇标准、退休待遇的发放水平等数据指标，进行科学地预算测算。因此该指标酌情扣减2分，得3分。

(2) 基金分配规范性（绩效分值3分，评价得分3分）

基金分配严格按照国家、省、市、区人社部门要求执行。机关社保资金由区级统筹、区人社局统一预算，预算指标批复后，资金均能在规定时间节点全部支付到位。基金的分配、拨付具有完整的审批程序和手续，符合国家财经法规和财务制度以及有关

专项资金管理办法的规定。相关原始凭证和记账凭证保存完好、录入规范、基本信息一致，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。因此该指标得3分。

(3) 资金分配合理性（绩效分值2分，评价得分2分）

新罗区机关事业社会保险中心严格按照相关政策、规定审核发放机关事业社会保险相关的各项待遇。具体资金分配主要在基础养老金、个人账户养老金、过渡性养老金、退休（职）费、其它支出、转移支付等方面。分配方案符合国家、省和市的相关文件要求，资金分配依据充分、流程规范、分配合理，支出导向明确，符合政策目标。因此该指标得2分。

(二) 过程（绩效分值20分，评价得分20分）

1. 资金管理（绩效分值8分，评价得分8分）

(1) 基金预算总收入执行率（绩效分值2分，评价得分2分）

2022年机关事业社会保险基金预算总收入为36,651.15万元（其中，财政补贴预算收入20,882万元），实际收入为33,741.55万元（其中财政补贴收入14,672.59万元）。基金预算收入执行率为 $33,741.55 \text{ 万元} / 36,651.15 \text{ 万元} \times 100\% = 92.06\%$ ，在区间[90%,110%]内。因此该指标得2分。

(2) 基金预算总支出执行率（绩效分值2分，评价得分2分）

2022年机关事业社会保险基金预算总支出金额为36,651.15万元，实际总支出为38,121.33万元。基金预算支出执行率为 $38,121.33 \text{ 万元} / 36,651.15 \text{ 万元} \times 100\% = 104.01\%$ ，偏离区间[90%,110%]。因此该指标得2分。

(3) 基金使用合规性（绩效分值4分，评价得分4分）

基金的使用符合国家财经法规以及专项资金管理规定的规定。基金纳入财政专户，统一核算，实行收支两条线管理，专款专用，单独核算，符合国家对失业保险基金支出的有关规定。新罗区机关事业单位社会保险中心配备专职财务会计人员，按照《会计法》《社会保险基金财务制度》和《社会保险基金会计制度》等做好财务管理和会计核算工作，符合部门预算批复的用途；会计信息完整、真实，附件完善；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。因此该指标得4分。

2. 组织管理（绩效分值12分，评价得分12分）

(1) 管理制度健全性（绩效分值4分，评价得分4分）

基金管理制度健全，新罗区机关事业单位社会保险中心严格遵守国家各项政策进行基金管理，按照《社会保险基金财务制度》（财社〔2017〕144号）执行，做好基金预算、基金筹集、基金支付、基金结余、账户管理、资产负债、基金决算、监督检查等工作，规范社会保险基金财务管理行为，加强基金收支的监督和管理，确保参保人员的社保待遇。准确把握机关事业单位社会保险政策改革的实施时间，待遇标准、保障范围，将机关事业单位保险保障工作有关要求落到实处，并从参保征缴稽核、基金管理结算、基金监督管理办法、权责清单和信息披露制度等方面，及时出台各类机关事业单位保险基金管理政策和制度。此外，新罗区机关事业单位社会保险中心印发了《龙岩市新罗区机关事业单位社会保险中心内部控制实施细则》（龙新机险〔2021〕9号），制定相应的内控管理

制度；财务方面，严格按照《社会保险基金财务制度》和《社会保险基金会计制度》制定《龙岩市新罗区机关事业单位社会保险中心基金财务管理制度》（龙新机险〔2021〕7号）进行基金财务管理，财务制度健全且符合相关财务会计制度的规定。因此该指标得4分。

(2) 制度执行有效性（绩效分值4分，评价得分4分）

基金实施遵守相关法律法规和业务管理规定，执行过程中遵守项目管理程序及各项制度等，业务档案资料等纸质和电子资料齐全并及时归档。财务方面，新罗区机关社保中心严格执行《社会保险基金财务制度》和《社会保险基金会计制度》，并结合实际情况，编制了《龙岩市新罗区机关事业单位社会保险中心内部控制实施细则》及《龙岩市新罗区机关事业单位社会保险中心基金财务管理制度》。严格执行审批制度，对大额支出进行集体决议，保证决策的科学性。因此该指标得4分。

(3) 信息系统功能性（绩效分值4分，评价得分4分）

新罗区机关事业社会保险信息系统功能较完善，各项业务环节操作流程，严格落实福建省机关事业保险信息系统管理要求，实现了全面信息化管理，最大限度减少人为干预，全面取消手工办理。系统的安全性、稳定性及系统日常维护等方面均由省人社厅负责。目前，业务系统运行良好，安全有保障。此外，新罗区机关事业社会保险中心严格规范业务系统和数据库管理，制定业务经办信息系统、数据库和安全等管理制度；严格信息系统权限管理，规范业务系统操作人员、维护人员、数据库管理人员的职

责权限，及时对系统权限进行清理调整。经办业务完全网络信息化管理，各项业务操作留痕，有日志，可追溯。在福建省机关事业单位保险管理系统应用平台中，实行授权管理，初审与复核、审核与审批、稽核与业务经办岗位设置不同人员操作，分别输入口令及密码操作，岗位职责不相容。此外，基金业务操作系统与外部互联网完全隔离，数据资料及时备份，保障了操作系统数据安全。因此该指标得4分。

（三）产出（绩效分值30分，评价得分30分）

1. 产出数量（绩效分值12分，评价得分12分）

（1）参保人数（绩效分值4分，评价得分4分）

当年度机关事业单位养老保险的参保总人数高于上年度机关事业单位养老保险的参保总人数，该指标得4分。

（2）养老金发放人数（绩效分值4分，评价得分4分）

当年度机关事业单位养老保险的养老金发放人数高于上年度机关事业单位养老保险的养老金发放人数，该指标得4分。

（3）转移接续工作完成率（绩效分值4分，评价得分4分）

2022年度所有收到的转移接续审批申请均在当年度办理完毕，转移接续工作完成率为100%。该指标得4分。

2. 产出质量（绩效分值8分，评价得分8分）

（1）养老金领取资格认证率（绩效分值4分，评价得分4分）

2022年度机关事业单位退休人员完成资格认证的比例为100%。该指标得4分。

（2）发放标准达标率（绩效分值4分，评价得分4分）

经抽查，2022年度新罗区机关事业单位社会保险中心已按照最新政策发放养老金，发放标准达标率为100%，该指标得4分。

3. 产出时效（绩效分值10分，评价得分10分）

（1）调资工作完成及时率（绩效分值5分，评价得分5分）

2022年度新罗区机关事业单位社会保险中心已及时完成当年度调资工作，调资工作完成及时率为100%，该指标得5分。

（2）发放及时率（绩效分值5分，评价得分5分）

经过核对2022年度各个月份养老金发放支付凭证，新罗区机关事业单位社会保险中心每月都在15日前发放养老金，发放及时率为100%。该指标得5分。

（四）效益（绩效分值25分，评价得分20分）

1. 社会效益（养老金社会化发放率，绩效分值5分，评价得分5分）

2022年度新罗区机关事业单位社会保险中心直接发放养老金人数等于应发放养老金总人数，养老金社会化发放率为100%，该指标得5分。

2. 可持续影响（绩效分值10分，评价得分5分）

（1）基金滚存结余可支付月数（绩效分值5分，评价得分0分）

由于2022年机关养老基金缺口较大，财政补助不足，导致上年结余资金耗用过多，年末基金结余少，目前年末基金结余仅剩256.06万元，结余资金已不足以支撑一个月的养老金发放，应对支付风险的能力低，因此该指标得0分。

（2）基金保值增值率（绩效分值5分，评价得分5分）

经过核对银行利息单，新罗区机关事业单位社会保险中心已按照中国人民银行规定的优惠利率计息（三个月三个月利率1.1%计算）基金保值增值率为100%。该指标得5分。

3. 满意度（机关事业单位退休人员满意度，绩效分值10分，评价得分10分）

本次满意度调查，利用了互联网随机发放调查问卷107份，收回有效问卷107份。调查结果显示满意率为98.13%（见下表），按照评分标准，该指标得10分。

问卷满意度	份数	占比
满意	105	98.13%
不满意	2	1.87%

五、存在的问题及原因分析

（一）预算测算科学性不足

该项目当前在进行预算测算时主要由财务人员根据以往财政批复预算的金额进行申报，未考虑养老金预计发放人数、养老金调资水平等关键因素进行预算测算，这不利于财政部门判断应批复的预算金额，2022年年初新罗区机关事业单位社会保险中心申报该项目预算10,000万元，实际支出14,672.59万元，偏差46.7%，偏差过大，预算科学性不足。

（二）当前基金应对支付风险能力较低

截至2022年底，新罗区机关事业单位社保基金年末结余数256.06万元，当前新罗区每月需支付的机关事业单位基本养老金约3,000万元，每月扣除财政补助后的收入约1,600万元，资金缺口约1,400

万元，当前结余数已不足以弥补一个月的资金缺口，当前应对支付风险能力相较于2021年处在较低水平。

（三）绩效指标设置不够科学，绩效管理工作有待加强

该项目的绩效指标设置存在以下问题：

1、成本指标：月人均缴费基数 ≥ 5000 元的设置不合理，成本指标应该将目标值设置为控制在某一标准范围内，指标方向应为小于等于。

2、个别指标存在指标解释不明确问题，如：时效指标设置待遇调整完成时间，指标解释为反映待遇调整发放到位情况，时效指标的指标解释应明确完成某项工作的时间节点，如：在XX年X月X日前完成待遇调整。

项目绩效指标体系的不合理直接影响单位绩效自评的工作质量。

六、有关建议

（一）提高基金预算编制的科学性

1、加大基金预算编制人员培训力度。通过定期与非定期的专业培训，多方法多途径大力提高预算编制工作相关人员的专业水平与能力，使得基金预算编制工作更为高效和精准。

2、将单位内部相关经验较为丰富的人员组成基金预算编制小组，详细分析和了解现有参保单位及人员的实际情况，与相关部门积极协调沟通，综合历年变动情况，更为科学、客观地展开预算编制工作。

（二）逐步提升基金的抗支付风险能力

建议新罗区机关事业单位社会保险中心今后在编制预算时要重点考虑滚存结余水平较低的因素，并与财政部门积极沟通协调并制定相应措施，按年逐步恢复基金滚存结余至正常水平。

（三）做好项目预算绩效管理，科学合理设置绩效目标

绩效目标是贯穿预算绩效管理始终的主线，是预算资金安排、事中绩效监控和事后绩效评价的重要依据。新罗区机关事业单位社会保险中心在设定绩效目标时，应全面体现基金保障退休干部人群基本生活的积极作用。建议可以根据基金信息系统内的历年历史数据，深度分析挖掘以往历史数据的特征和规律，建立相关精算模型，从中总结提炼出最能反映总体绩效目标实现程度的关键性指标，用于绩效目标编制工作，提升绩效目标编制水平。

附件1：2022年新罗区机关养老缺口补助项目支出绩效评价指标体系评分表

附件2：满意度问卷调查及调查结果

附件1 2022年新罗区机关养老缺口补助项目支出绩效评价指标体系评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则	权重	评分	评分依据
决策	决策依据	贯彻落实国家和省的相关政策情况	是否符合下列政策： ①《关于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；②《关于机关事业单位养老保险制度改革几个具体问题处理意见的通知》人社厅发〔2015〕1121号；③《关于印发福建省机关事业单位养老保险视同缴费指数的通知》闽人社文〔2015〕375号；④关于福建省机关事业单位基本养老保险基金财务管理有关问题的通知《闽财社〔2016〕43号》	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣减1分，哪项不完整或不规范在1分以内适度扣分。	4	4	完全符合评价要点，得满分。
		执行预算绩效管理和资金管理办法	评价要点：①项目绩效管理是否符合《项目支出绩效评价管理办法》；②基金是否制定了专项资金管理办法。	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣1.5分，哪项不完整或不规范在1.5以内适度扣分。	3	3	完全符合评价要点，得满分。
	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。评价要点：①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目资金量相匹配。	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣减1分，哪项不完整或不规范在1分以内适度扣分。	4	3	个别指标设置不合理，扣1分，得3分。

		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。评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否有清晰明确的指标考核标准及可衡量的指标值；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣减1分，哪项不完整或不规范在1分以内适度扣分。	4	3	部分指标设置不准确，与项目目标任务无法对应，酌情扣1分得3分。
	资金投入	预算编制科学性	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与基金内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的资金量是否与工作任务相匹配；⑤是否编制规定外的其它支出。	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣减1分，哪项不完整或不规范在1分以内适度扣分。	5	3	预算额度测算依据不补充，无法与工作任务相匹配，扣2分，得3分。
		基金分配规范性	评价要点：①预算批复文件；②预算资金下达文件，是否在规定的时间节点全部支付至基金财政专户。	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣减1.5分，哪项不完整或不规范在1.5分以内适度扣分。	3	3	完全符合评价要点，得满分。
		资金分配合理性	评价要点：①资金分配方案符合国家、省和市的相关文件要求；②资金分配与绩效评价结果挂钩。	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣减1分，哪项不完整或不规范在1分以内适度扣分。	2	2	完全符合评价要点，得满分。
过程	资金管理	预算收入执行率	旨在考察当年度基金预算收入的完成情况。	基金预算收入执行率=全年收入总数额/全年预算数*100%；90%≤执行率≥110%，按2分计算，超过上述范围2个百分点，扣0.5分，扣完为止。	2	2	预算收入执行率为92.06%，得2分

		预算支出执行率	旨在考察当年度基金预算的实际支出情况。	基金预算支出执行率=(实际支出资金/基金支出预算)*100%; 90%≤执行率≥110%,按 2 分计算,超过上述范围 2个百分点,扣 0.5 分,扣完为止。	2	2	预算支出执行率为 100%,得满分
		基金使用合规性	评价要点:①是否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;(基金纳入财政专户,实行收支两条线管理,专款专用,单独核算);②资金拨付是否有完整的审核、复核和审批手续;③是否符合预算批复规定的用途;④是否存在挤占、挪用等情况。	该指标根据指标说明项,缺少任一项扣减1分,哪项不完整或不规范在1分以内适度扣分。扣完为止。	4	4	完全符合评价要点,得满分。
	组织实施	管理制度健全性	基金使用监督体制和基金监督管理执法体制是否完善;业务、财务、安全和风险管理制度是否健全。评价要点:①区人社局:基金监督管理办法、权责清单和信息披露制度等;②区机关事业单位养老中心:是否制定或具有相应的财务和业务管理制度,是否制定或具有相应的内控管理制度。	该指标根据指标说明项,缺少任一项扣减2分,哪项不完整或不规范在2分以内适度扣分。扣完为止。	4	4	完全符合评价要点,得满分。
		制度执行有效性	评价要点:①是否按照基金监管职责,开展机关事业单位养老保险基金管理风险检查工作;②是否建立并执行定期对账制度,费用报销单据等资料是否齐全并及时归档。	根据指标说明项,缺少任一项扣减2分,哪项不完整或不规范在2分以内适度扣分,扣完为止。如当年度有接受审计,审计部门出具的审计报告中提到的制度执行不完整之处,每处扣 1 分。	4	4	完全符合评价要点,得满分。

		信息系统 功能性	旨在考察当年度信息系统运转是否正常，是否能够及时准确完成各项业务工作，是否具有一定的风险防控能力。	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣减1.5分，哪项不完整或不规范在1.5分以内适度扣分，扣完为止。	4	4	完全符合评价要点，得满分。
产出	产出 数量	参保人数	旨在考察当年度机关事业单位养老保险的参保总人数。	以 2021 年度完成值为准，与 2021年持平得满分；每降低一个百分点，扣 0.5分，扣完为止。	4	4	当年度机关事业单位养老保险的参保总人数高于上年数，得满分。
		养老金发放人数	旨在考察当年度机关事业单位养老保险的养老金发放人数。	离退休人员养老金发放人数不低于上年发放人数得满分，每少50人扣0.5分，扣完为止	4	4	当年度机关事业单位养老保险的养老金发放人数高于上年数，得满分。
		转移接续工作完成率	旨在考察2022年度所有收到的转移接续审批申请是否均在当年度办理完毕。	完成率 $\geq 100\%$ 得满分；否则按完成比例 $\times 4$ 计算该指标得分。	4	4	转移接续工作完成率为100%，得满分。
	产出 质量	养老金领取资格认证率	旨在考察2022年度机关事业单位退休人员完成资格认证的比例。	养老金领取资格认证率=实际养老金资格认证人数/应认证人数 $\times 100\%$ ，当养老金领取资格认证率=100%得满分；每减少2%扣1分，扣完为止。	4	4	养老金领取资格认证率为100%，得满分。
		发放标准达标率	旨在考察2022年度机关事业单位养老服务中心是否按照最新政策发放养老金。	养老金发放标准符合最新政策规定，得满分，否则不得分。	4	4	发放标准达标率为100%，得满分。
	时效性	调资工作完成及时率	旨在考察2022年度机关事业单位养老服务中心是否及时完成当年度调资工作。	7月30日前完成得满分，未完成不得分	5	5	根据调资通知，调资工作完成及时率为100%，得满分。

		发放及时率	旨在考察2022年度机关事业单位养老服务中心每月是否及时发放养老金。	养老金每月在15日前发放的得满分，若出现1次逾期发放则扣1分，扣完为止。	5	5	根据支付凭证，机关事业单位养老服务中心发放及时率为100%，得满分。
	社会效益	养老金社会化发放率	旨在考察当前机关事业单位退休人员养老金领取的方便程度。	机关事业单位养老金社会化发放率=直接发放养老金人数/应发放养老金总人数*100%，养老金社会化发放率≥100%得满分；否则按实际发放率*6计算得分。	5	5	养老金社会化发放率为100%，得满分。
	可持续影响指标	基金滚存结余可支付月数	旨在考察基金的结余情况及其应对支付风险的能力。	以5个月为指标值，达到得满分，每少1个月，扣1分，扣完为止。	5	0	基金的结余情况及其应对支付风险的能力低，得0分。
		基金保值增值率	旨在考察当年度基金保值增值情况。	是否按照中国人民银行规定的优惠利率计息（三个月三个月利率1.1%计算），完成得满分，未完成不得分。	5	5	感觉利息单，基金保值增值率为100%，得满分。
	满意度	机关事业单位退休人员满意度	旨在考察2022年度机关事业单位退休人员对养老金发放工作的满意情况	面向退休人员随机发放100份问卷调查表，100%≥满意度≥90%得10分，90%>满意度≥85%得8分，85%>满意度≥80%得6分，80%>满意度≥75%得4分，75%>满意度≥70%得2分，70%>满意度不得分。	10	10	满意度98.13%，得满分。
总分		评价得分等次：优秀≥90分，75≤良好<90分，60分≤一般<75分，较差≤60分			100	91	

附件2 新罗区2022年度机关养老缺口补助对象满意度调查问卷

1. 您对新罗区机关事业单位基本养老金发放及时性是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	91	85. 05%
B. 满意	14	13. 08%
C. 一般	0	0%
D. 不满意	2	1. 87%
本题有效填写人次	107	

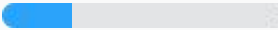
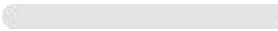
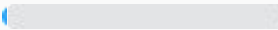
2. 您对新罗区机关事业单位基本养老金发放准确性是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	88	82. 24%
B. 满意	17	15. 89%
C. 一般	1	0. 93%
D. 不满意	1	0. 93%
本题有效填写人次	107	

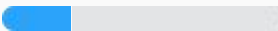
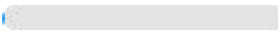
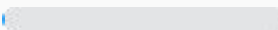
3. 您对新罗区机关事业单位基本养老金发放方式是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	85	79. 44%
B. 满意	20	18. 69%
C. 一般	0	0%
D. 不满意	2	1. 87%
本题有效填写人次	107	

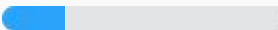
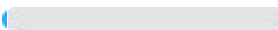
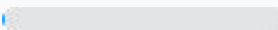
4. 您对新罗区机关事业单位基本养老金关于生活质量的改善程度是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	78	 72.9%
B. 满意	27	 25.23%
C. 一般	0	 0%
D. 不满意	2	 1.87%
本题有效填写人次	107	

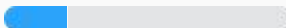
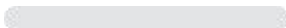
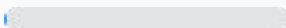
5. 如果您曾经咨询过，您对新罗区机关事业单位养老保险管理部门的解答内容是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	79	 73.83%
B. 满意	26	 24.3%
C. 一般	1	 0.93%
D. 不满意	1	 0.93%
本题有效填写人次	107	

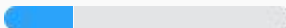
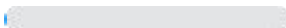
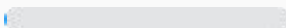
6. 您对新罗区机关事业单位基本养老保险管理部门的工作效率是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	80	 74.77%
B. 满意	24	 22.43%
C. 一般	2	 1.87%
D. 不满意	1	 0.93%
本题有效填写人次	107	

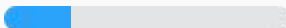
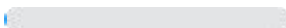
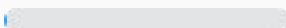
7. 您对新罗区机关事业单位基本养老金管理部门的服务质量是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	82	 76.64%
B. 满意	24	 22.43%
C. 一般	0	 0%
D. 不满意	1	 0.93%
本题有效填写人次	107	

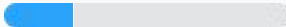
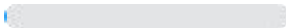
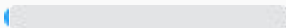
8. 您对新罗区机关事业单位基本养老金管理部门的服务态度是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	79	 73.83%
B. 满意	26	 24.3%
C. 一般	1	 0.93%
D. 不满意	1	 0.93%
本题有效填写人次	107	

9. 您对新罗区机关事业单位基本养老金管理部门的信息公开度是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	80	 74.77%
B. 满意	25	 23.36%
C. 一般	1	 0.93%
D. 不满意	1	 0.93%
本题有效填写人次	107	

10. 您对新罗区机关事业单位基本养老金的政策整体执行情况是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	78	 72.9%
B. 满意	26	 24.3%
C. 一般	1	 0.93%
D. 不满意	2	 1.87%
本题有效填写人次	107	