

# 新疆喀什地区伽师县 2021 年度 预算绩效评价报告

项目名称：伽师县社保中心 2021 年机关事业单位  
养老保险项目

主管部门：伽师县人力资源和社会保障局

项目单位：伽师县社会保险中心

委托单位：伽师县财政局

评价机构：新疆普天鹏华商务信息咨询有限公司

二〇二二年八月



# 报告摘要

## 一、项目概述

### （一）项目概况

根据《关于提前下达 2021 年中央财政机关事业单位养老保险制度改革补助资金的通知》（喀地财社〔2020〕132 号）文件精神，下达直达资金 1474 万元，喀地财社〔2021〕65 号文件下达直达资金 246 万元，喀地财社〔2020〕134 号文件下达直达资金 2553 万元，喀地财社〔2021〕74 号文件下达直达资金 468 万元，共计 4741 万元。项目主要用于补助机关事业单位基本养老保险基金，确保退休人员养老金按时足额发放；保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。

### （二）项目实施情况

该项目计划总投资 4741 万元，实际到位 4741 万元，资金到位率为 100%，资金来源为中央资金 1720 万元，自治区资金 3021 万元。截至绩效评价日，项目预算资金为 4741 万元，实际支出 4741 万元，预算执行率 100%。

## 二、绩效评价情况

### （一）评价结论

运用由项目组研发并通过专家组论证的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目绩效进行客观评价，最终评分结果：总得分为 100 分，属于“优”。

从四个一级指标得分情况来看，伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目在制度建设方面取得了良好的成绩。

## **（二）项目绩效情况**

2021 年以来，伽师县社保中心 2021 年机关事业单位基本养老保险补助项目保障退休人员人数 2730 人，发放补助金 4741 万元。保障伽师县机关事业单位基本养老保险基金按时足额发放到位，保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。

## **三、经验、问题和建议**

### **（一）主要经验及做法**

一是伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目能够严格按照《项目实施方案》执行，项目执行情况较好。

二是加强组织领导，本项目绩效评价工作，由县政府

主要领导亲自挂帅，分管县领导具体负责，从项目到资金，均能很好地执行。本项目实施效果较好，主要是管理制度完善、责任落实到位，跟踪考核机制完善且运行有效，在项目实施过程中创新管理办法，通过对该项目的实施，保障伽师县机关事业单位基本养老退休金按时发放。减轻其经济负担，缓解社会矛盾。促进伽师县经济发展，维护社会和谐稳定。

三是加强沟通协调，单位及时向县领导、财政汇报项目实施进度，加强与财政、预算单位的沟通，确保了待遇的按时发放到位。

## **（二）存在的问题**

一是对基本养老保险覆盖面及基本养老保险事业的健康发展有待加强。

二是自评价工作还存在自我审定的局限性，会影响评价质量，容易造成问题的疏漏，在客观性和公正性上说服力不强。评价的仅仅局限在项目本身，不能综合考虑进一步宏观因素，缺少带着问题去评价的意识，绩效评价的内容上还有待于进一步完善。

三是现场评价的工作量少，后续效益评价具体措施和方法较少。

四是项目绩效目标设置、绩效管理理念有待加强。绩

效工作中，负责单位绩效人员不能很好把握，较为专业的绩效指标。财政支出绩效管理工作还存在绩效目标申报不够全面，绩效指标量化不够，绩效评价手段和方法有待优化，绩效自评组织实施还不够规范等问题。

五是项目管理制度管理机制方面有待加强。项目制定制度建设管理办法方面有待加强，会影响项目的管理规范，不能及时地规避制度的弊端，使制度真正地起到规范流程、实现效益的工具。

### **（三）建议和改进的措施**

1.以实现全面覆盖为目标，分类指导，抓点扩面，推进基本养老保险事业健康发展。

2.项目建设的程序进一步规范。项目前期做好可行性研究报告，更加细化实施方案，严格执行资金管理方法和财政资金管理制度，严格按照项目实施方案、招标投标管理办法等稳步推进工作，各部门单位根据自己项目的特点进行总结。

3.项目评价资料有待进一步完善。项目启动时同步做好档案的归纳与整理，及时整理、收集、汇总，健全档案资料。项目后续管理有待进一步加强和跟踪。

4.通过绩效管理，发现实施中存在漏洞，以后加强管理，及时掌握与之相关的各类信息，减少成本，使资金效

益最大化。评价工作应从项目实施方案源头抓起，评价工作和意识应贯穿项目整个过程。

5.建立健全项目管理机制，规范单位工作流程。按时足额发放养老金，及时划拨资金，做到应保尽保，实现老有所养，促进伽师地区经济发展，维护社会和谐稳定，在工作细节上加大协调力度，督促项目实施单位加强管理，落实各项责任。强化项目绩效管理理念。严格执行计划、资金使用制度，加大建设项目动态检查和日常监管。建议加大指标解释力度和对负责单位绩效相关人员的培训力度。

## 目录

伽师县社会保险中心绩效评价报告.....	1
一、 基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
1. 项目背景及立项依据.....	1
2. 项目主要内容与组织实施方式.....	2
3. 项目资金投入及使用情况.....	4
(二) 绩效目标.....	5
二、 绩效评价工作开展情况.....	7
(一) 评价目的和评价对象及范围.....	7
(二) 评价思路与评价重点.....	8
(三) 评价指标体系与评价方法.....	8
(四) 绩效评价工作过程.....	16
1. 满意度问卷调研.....	17
2. 访谈调研.....	17
3. 数据分析及撰写报告.....	17
4. 评价组织实施情况.....	18
(五) 绩效评价标准.....	18
(六) 评价局限性.....	19
三、 评价结论及绩效分析.....	19

(一) 综合评价结论.....	19
(二) 绩效评价分析.....	20
1. 项目的决策情况评价分析.....	20
2. 项目的过程情况评价分析.....	24
3. 项目的产出情况评价分析.....	28
4. 项目的效益情况评价分析.....	32
四、 主要绩效.....	34
五、 问题建议.....	34
(一) 主要经验及做法.....	34
(二) 存在的问题.....	35
(三) 建议和改进的措施.....	36
六、 评价结果应用建议.....	37
(一) 及时对发现的问题进行整改.....	37
(二) 建立绩效评价结果应用制度.....	37
(三) 强化绩效评价结果应用.....	38
(四) 评价结果公开.....	39
七、 其他需说明的问题.....	39
附件 1： 绩效评价指标体系.....	41
附件 2 资金使用情况明细表.....	59
附件 3： 伽师县年重点项目支出绩效评价工作记录单.....	60

附件 4：项目绩效评价调查问卷统计表.....	65
-------------------------	----

# 伽师县社会保险中心绩效评价报告

为加强财政资金的管理，树立预算绩效理念，提高资金使用效率及效益，受伽师县财政局（以下简称“县财政局”）委托，新疆普天鹏华商务信息咨询有限公司（以下简称“普天鹏华”）根据《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）、《自治区本级预算绩效管理委托第三方机构评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕148号）及《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件对“伽师县社会保险中心”进行了第三方绩效评价，经过材料核查、现场核验及综合分析评价等，最终得出评价结论并形成评价报告。

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1.项目背景及立项依据

项目背景：中国是老年人口最多的国家，人口老龄化呈现逐步加速趋势。建立统一的机关事业单位基本养老保险制度，使全体人民公平地享有基本养老保障，是中国经济社会发展的必然要求和推进“新四化”建设的需要。机关事业单位养老保险的启动，是中国基本养老保险制度改革迈出的重要一步。不仅让亿万老年人能够“老有所依”、生活无忧，更增强了全社会的安全感和凝聚力。此外，它还有利于促进

人口纵向流动，对于拉动消费、鼓励创新创业，同样具有重要意义。

立项依据：本项目根据喀地财社〔2020〕132号、喀地财社〔2020〕134号、喀地财社〔2021〕74号、喀地财社〔2021〕65号、喀地财社〔2020〕132号文件立项，旨在保障伽师县机关事业单位基本养老保险基金按时足额发放到位，保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。

## 2.项目主要内容与组织实施方式

### （1）主要内容

项目的主要内容为：根据《关于提前下达 2021 年中央财政机关事业单位养老保险制度改革补助资金的通知》（喀地财社〔2020〕132号）文件精神，下达直达资金 1474 万元，喀地财社〔2021〕65号文件下达直达资金 246 万元，喀地财社〔2020〕134号文件下达直达资金 2553 万元，喀地财社〔2021〕74号文件下达直达资金 468 万元，共计 4741 万元。项目主要用于补助机关事业单位基本养老保险基金，确保退休人员养老金按时足额发放；保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。本项目的主管部门为伽

师县人力资源和社会保障局，实施单位为伽师县社会保险中心，主要职责为：

宣传贯彻执行国家的各项社会保险方针、政策和法规。根据《中华人民共和国社会保险法》的规定对基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险等社会保险费的集中统一征收和待遇支付工作。按照文件规定实行国家、自治区和喀什地区的各项收缴比例，按时征收各项保险金；社会保险登记证的核发和社会保险年检工作；参保人员医疗保险 IC 卡管理及养老保险手册、失业保险手册的审验工作。负责对各参保单位社会保险费缴纳情况依法进行稽核检查；对社会保险费缓缴办理及欠缴社会保险费单位及个人的催缴工作；负责参保人员基本养老、失业、医疗、工伤、生育保险关系建立、转移、中断、接续、终止的经办管理及异地安置人员的管理业务。社会保险业务整体状况的调研，为上级业务部门提供合理化建议，负责编纂社会保险史志及出版发行业务专刊宣传册。

本项目自 2021 年 01 月开始实施，于 2021 年 12 月结束。

## （2）项目实施及管理情况

本项目制定了《社保基金财务制度》等管理制度，该项目 2021 年度已经按照预计完成，完成了伽师县机关事业单位单

位基本养老保险基金按时足额发放到位，逐步满足参保群众待遇预期，实现“老有所养”。保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。

### 3.项目资金投入及使用情况

本项目总投资 4741 万元，资金来源为中央资金 1720 万元，自治区资金 3021 万元。资金使用情况表如下表：

资金性质	资金名称	文号	预算金额 (万元)	支出金额 (万元)	结余金额 (万元)	预算 执行 率
中央专项	2021 年中央 财政机关事 业单位基本 养老保险补 助资金	喀地财社 〔2021〕74 号	468	468	0	100%
		喀地财社 〔2020〕134 号	2553	2553	0	100%
		喀地财社 〔2021〕65 号	246	246	0	100%
		喀地财社 〔2020〕132 号	1474	1474	0	100%
合计			4741	4741	0	100%

专项资金的使用范围：伽师县社会保险中心单位制定了《社保基金财务制度》资金管理办法，按照喀地财社〔2021〕74号、喀地财社〔2020〕134号、喀地财社〔2021〕65号、喀地财社〔2020〕132号文件要求进行使用。

## （二）绩效目标

总体目标为：根据《关于提前下达 2021 年中央财政机关事业单位养老保险制度改革补助资金的通知》（喀地财社〔2020〕132号）文件精神，下达直达资金 1474 万元，喀地财社〔2021〕65号文件下达直达资金 246 万元，喀地财社〔2020〕134号文件下达直达资金 2553 万元，喀地财社〔2021〕74号文件下达直达资金 468 万元，共计 4741 万元。项目主要用于补助机关事业单位基本养老保险基金，确保退休人员养老金按时足额发放；保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。

项目根据《关于做好 2019 年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（新财预〔2018〕139号）相关要求设立绩效目标，共设置一级指标 3 个，二级指标 7 个，三级指标 18 个，如下表所示：

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
产出指标	数量指标	补助机关事业单位基本养老保险领取待遇人数（人）	>=2730

	质量指标	保障机关事业单位退休人员覆盖率 (%)	=100%
		按养老金待遇标准足额发放率 (%)	=100%
		符合机关事业单位养老保险待遇发放政策范围补助率 (%)	=100%
		养老金首次发放准确率 (%)	>=95%
	时效指标	基本养老金待遇及时发放率 (%)	=100%
		补助截止时间	2021年12月 31日前
		在规定时限内拨付补助资金率 (%)	=100%
	成本指标	机关事业单位养老金人均发放标准 (万元/人)	1.7366
		基本养老保险领取待遇资金 (万元)	4741
	效益指标	社会效益指标	提高退休干部生活质量
建立覆盖全民、更加公平的社会保障制度			持续推动
机关事业单位基本养老保险参保率 (%)			100%
参保人员对机关事业单位基本养老保险政策的知晓率 (%)			>=95%
可持续影响指标		对机关事业单位养老保险制度可持续发展	有效推动

满意度指 标	满意度指 标	群众满意度（%）	>=95%
		政策知晓率（%）	>=95%
		群众对机关事业单位养老保险制度的满意度（%）	>=95%

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的和评价对象及范围

1.评价目的：本次绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及资金使用效率及效益。本次绩效评价遵循财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）等相关政策文件与规定，从政府专项资金的角度探寻该项目资金使用的经济性、效率性和效益性，并针对项目资金使用过程中出现的问题提出相关建议，增强专项资金发放、使用的规范，评价伽师县社保中心2021年机关事业单位养老保险项目的实施情况及资金的使用效率和效益，提出有针对性的建议，为以后年度此类资金及项目的安排提供决策及管理依据，进一步提升政府管理水平。

2.评价对象及范围：本次评价对象为伽师县社保中心2021年机关事业单位养老保险项目资金，评价范围包括专

项资金的安排、组织及使用效益。

## （二）评价思路与评价重点

本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原则，按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径，结合伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

本次绩效评价应遵循以下原则包括：

（1）科学规范原则。注重财政支出的经济性、效率性和有效性，采用定量与定性相结合的方法。

（2）公开公正原则。客观、公正，数据资料真实正确，标准统一，公开并自觉接受有关方面监督。

（3）绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

## （三）评价指标体系与评价方法

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策 (15)	项目立项(5分)	立项依据充分性(3)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		分)	规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性(2分)	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。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否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。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	绩效目标(5分)	绩效目标合理性(2.5分)	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。	<p>评价要点:</p> <p>(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标)</p> <p>①项目是否有绩效目标;</p> <p>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;</p> <p>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;</p> <p>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。</p>
		绩效指标明确性(2.5分)	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。	<p>评价要点:</p> <p>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;</p> <p>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;</p> <p>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。</p>
	资金投入(5分)	预算编制	项目预算编制	评价要点:

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	分)	科学性 (2.5分)	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。	①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配 合理性 (2.5分)	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。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	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。	<p>资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。</p> <p>实际到位资金：一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。</p> <p>预算资金：一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。</p>
		预算执行率（5分）	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。	<p>预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。</p> <p>实际支出资金：一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。</p>
		资金使用合规性（5分）	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	<p>评价要点：</p> <p>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；</p> <p>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；</p>

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
			行情况。	③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施 (10分)	管理制度 健全性(5分)	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。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。
		制度执行 有效性(5分)	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。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
				④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。
产出（24分）	产出数量（6分）	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。	<p>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。</p> <p>实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。</p> <p>计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。</p>
	产出质量（6分）	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。	<p>质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。</p> <p>质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目</p>

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
				标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出时效(6分)	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。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本(6分)	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。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	社会效益 (16分)	具体指标	项目实施所产生的社会效益。	项目实施所产生的社会效益。
	可持续影响 指标(10)	具体指标	项目的可持续影响	项目实施所产生的可持续影响。
	满意度(10分)	具体指标	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。

本次绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、综合指数评价法、衡工量值法、回溯分析法、专家评议法、问卷调查法、综合分析法等第三方机构独立进行综合评价。

#### (四) 绩效评价工作过程

本次评价从绩效目标分析、项目管理评价分析、项目产出及效果分析等三个维度实施评价，主要针对项目的目标明确性、目标合理性和目标细化程度进行分析、项目资金使用及管理情况、项目组织情况、项目管理情况和项目经济性、效率性和效益性进行分析。

本次伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项

目绩效评价工作共分五个阶段。

第一阶段，前期准备。主要完成确定评价工作任务，绩效评价的实施方法及成立绩效评价组。

第二阶段，评价设计。主要完成编制绩效评价指标体系，形成评价实施方案、伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目支出的预评价等工作。

第三阶段，评价实施。主要完成资料的收集、整理，现场分析与绩效评价，形成评估结论、经验教训和建议等工作。

## 1.满意度问卷调研

伽师县社会保险中心单位伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目绩效评价满意度调查采取抽样法（随机抽样法）。

伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目问卷调研实际发放 227 份，截至 2022 年 1 月 19 日，本次问卷调查共回收了有效问卷 227 份，有效率为 100%。

## 2.访谈调研

2022 年 3 月 7 日，根据工作方案，项目组对伽师县财政局、伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目单位相关负责人和项目相关人员进行了访谈，针对伽师县社保

中心 2021 年机关事业单位养老保险项目的资金支出方向、产出与效率、下一步完善意见建议等问题进行详细了解。

### **3.数据分析及撰写报告**

2022 年 3 月 14 日,项目组根据绩效评价的原理和规范,对采集的数据进行处理、分析和评分,并提炼结论撰写报告。

第四阶段,报告结果。在完成绩效评价报告编制的基础上,与相关利益者沟通后形成绩效评价终稿的工作。

第五阶段,将绩效评价的经验总结与管理建议推广在到相关行业或部门。

### **4.评价组织实施情况**

自 2021 年 1 月评价项目启动以来,在县财政局及伽师县社会保险中心的密切配合与支持下项目组通过前期调研的充分准备,完成了项目绩效评价工作方案,明确了评价的目的、方法、原则、指标、标准、社会调查方案等。项目组严格按照工作方案,经过了数据采集、问卷调查、抽样实地调研及数据复核、访谈、数据分析、专家评审和报告撰写等环节,顺利完成了伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目的绩效评价工作。

## **(五)绩效评价标准**

(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) 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

### 三、评价结论及绩效分析

#### (一) 综合评价结论

运用由项目组研发并通过专家组论证的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目绩效进行客观评价，最终评分结果：总得分为 100 分，属于“优”。

伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目绩效得分情况表

指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合计
权重	15	25	24	36	100

指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合计
分值	15	25	24	36	100
得分率	100%	100%	100%	100%	100%

从四个一级指标得分情况来看，伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目在制度建设方面取得了良好的成绩。

## （二）绩效评价分析

### 1.项目的决策情况评价分析

项目的决策分析包括立项依据充分性、立项程序规范性；绩效目标明确合理；预算编制科学、资金分配合理。本指标满分 15 分，实际得分为 15 分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
决策 (15)	项目 立项 (5 分)	立项 依据 充分 性(3 分)	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	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围	符合 法律 法规、 相关 政策、 发展 规划	3

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	指标说明	评分 依据	得 分
			核项目立项依据情况。	相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	以及 部门 职责	
		立项程序规范性（2分）	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。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否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。	项目 申请 过程 符合 相关 要求	2
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容	绩效 目标 依据 充分， 合理。	2.5

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	指标说明	评分 依据	得 分
		分)	际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	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投资额或资金量相匹配。		
		绩效 指标 明确 性 (2.5 分)	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确化情况。	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是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	详 见 分析	2.5
	资金 投入 (5 分)	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	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配；	项 目 有 明 确 标 准，资	2.5

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	指标说明	评分 依据	得 分
		(2.5 分)	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 预算额度测算依据是否充分， 是否按照标准编制； ④ 预算确定的项目投资额或资金 量是否与工作任务相匹配。	金 额 度 与 年 度 目 标 相 适 应。	
		资金 分配 合理 性 (2.5 分)	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	评价要点： ① 预算资金分配依据是否充分； ② 资金分配额度是否合理，与项 目单位或地方实际是否相适应。	预 算 资 金 分 配 有 测 算 依 据，与 地 方 实 际 相 适 应	2.5

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	指标说明	评分 依据	得 分
			性情况。			

### (1) 项目立项

项目的立项符合法律法规与部门职责及“十四五”规划相关，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。项目基本按照规范的立项程序申请设立，审批文件及材料符合要求。

### (2) 绩效目标

项目根据《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（新财预〔2018〕139号）设定了绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容相关，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。

项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，一级指标3个，二级指标7个，三级指标18个，其中，量化指标14个，占比77.78%，符合指标量化相关要求。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。

### (3) 资金投入

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。

#### 2.项目的过程情况评价分析

项目的过程指标从项目资金及项目实施两个方面对项目的控制情况进行考核，项目过程类指标 25 分，实际得分 25 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	指标说明	评分依据	分 值
过 程 ( 25 分)	资 金 管 理 ( 15 分)	资 金 到 位 率 ( 5 分)	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。	资金到位率= (实际到位资金/预算资金)×100%。  实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。  预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率 = ( 4741/4741 ) *100%=100%	5
		预 算 执 行	项目预算资金是否按照	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×	预算执行率 = ( 4741/4741	5

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	指标说明	评分依据	分 值
		率（5 分）	计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	100%。 实际支出资金:一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	)*100%=100%	
		资金使用 合规性（5 分）	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。	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; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	资金审核流程 符合财务管理 制度规定	5

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	指标说明	评分依据	分 值
	组织 实施 (10 分)	管理 制度 健全 性(5 分)	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。	评价要点: ①是否已制定或具有相 应的财务和业务管理制 度; ②财务和业务管理制度 是否合法、合规、完整。	财务和业务管 理制度健全	5
		制度 执行 有效 性(5 分)	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。	评价要点: ①是否遵守相关法律法 规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整 手续是否完备; ③项目合同书、验收报 告、技术鉴定等资料是否 齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、	项目实施符合 相关管理规定	5

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	指标说明	评分依据	分 值
				场地设备、信息支撑等是 否落实到位。		

### (1) 项目的资金管理

项目的预算资金 4741 万元，实际到位资金 4741 万元，资金到位率 100%，执行资金 4741 万元，执行率 100%。项目资金的管理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；符合项目预算批复或合同规定的用途。

### (2) 项目的组织实施

项目已制定或具有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。项目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。

## 3.项目的产出情况评价分析

项目产出分析主要针对项目产出数量、产出质量、产出时效、产出成本进行分析。项目的产出及效果指标权重 24 分，实际得分 24 分。

一级 指标	二级 指标	三 级 指 标	指标解释	指标说明	评分依据	分 值
产出 (24 分)	产出 数量 (6 分)	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。	实际完成率=（实际产出数/ 计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本 年度或项目期）内项目实际 产出的产品或提供的服务数 量。 计划产出数：项目绩效目标 确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产 品或提供的服务数量。	补助机关事业 单位基本养老 保险领取待遇 人数（人）， 指 标 值 为≥2730	6
	产出 质量 (6 分)	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	质量达标率=(质量达标产出 数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数：一定时期 (本年度或项目期)内实际	保障机关事业 单位退休人员 覆盖率，指标 值为100%；按	6

一级 指标	二级 指标	三 级 指 标	指标解释	指标说明	评分依据	分 值
			率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	养老金待遇标准足额发放率，指标值为100%；符合机关事业单位养老保险待遇发放政策范围补助率，指标值为100%；养老金首次发放准确率，指标值为100%	
	产出 时效 (6 分)	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	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	基本养老金待遇及时发放率，指标值为100%；在规定时间内拨付补助资金率，指	6

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	分值
			时效目标的实现程度。		标值为 100%； 补助截止时间，指标值为 2021 年 12 月 31 日前	
	产出成本（6分）	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。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	机关事业单位养老金人均发放标准，指标值为 1.7366 万元/人；基本养老保险领取待遇资金成本，指标值为 4741 万元；	6

### （1）经济性

该项目主要用于落实自治区党委政府的工作部署，将伽

师县机关事业单位基本养老保险基金，确保退休人员养老金按时足额发放；保障机关事业单位退休人员人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇预期，促进新疆社会和谐稳定和长治久安。

## (2) 效率性

本项目根据喀地财社【2020】132号、134号、喀地财社【2021】65号、74号文件立项，旨在保障机关事业单位基本养老保险基金，确保退休人员养老金按时足额发放；保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。伽师县社会保险中心严格执行资金预算，加强监督检查和绩效评价，确保专款专用，确保取得实效。通过《伽师县2021年项目支出自评表》，了解到项目截止到12月支付了4741万元，该项目已全部完成，完成了提高退休人员生活水平，逐步满足参保群众待遇预期，实现“老有所养”，持续推动机关事业单位基本养老保险制度的可持续发展。

### 4.项目的效益情况评价分析

项目效益分析主要针对项目实现的经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度进行分析。项目的产出及效果指标权重36分，实际得分36分。

一级指	二级指	三	指标解	指标说明	评分依据	分
-----	-----	---	-----	------	------	---

标	标	级	释			值
		指				
		标				
效益 (36)	社会效益 (16分)	具体指标	项目实施所产生的社会效益。	项目实施所产生的社会效益。	提高退休干部生活质量，指标值为有效提高；建立覆盖全民、更加公平的社会保障制度，指标值为持续推动；机关事业单位基本养老保险参保率(%), 指标值为=100%; 参保人员对机关事业单位基本养老保险政策的知晓率(%), 指标值为>=95%	16
	可持续影响指标 (10)	具体指标	项目的可持续影响	项目实施所产生的可持续影响。	对机关事业单位养老保险制度可持续发展，指标值为有效推动	10
	满意度 (10分)	具体指标	社会公众或服务对象对项目实施效	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、	群众满意度(%), 指标值为>=95%; 政策知晓率(%), 指标值为>=95%; 群众对机关事业单位养老保险制度的满意度(%), 指标值为>=95%	10

			果的满意程度。	群体或个人。一般采取社会调查的方式。		
--	--	--	---------	--------------------	--	--

### (1) 效果性

2021 年以来，伽师县社保中心 2021 年机关事业单位基本养老保险补助项目保障退休人员人数 2730 人，发放补助金 4741 万元。保障伽师县机关事业单位基本养老保险基金按时足额发放到位，保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。

### (2) 满意度

本次计划采取抽取式问卷调查的方式，对退休人员进行网络问卷调查；在伽师县社会保险中心与伽师县财政局的协调下，组织安排了问卷调研工作，本次回收有效问卷共计 227 份。

## 四、主要绩效

通过绩效评价，客观地评判项目的管理绩效，了解和掌握伽师县社保中心 2021 年机关事业单位基本养老保险补助资金和完成的具体情况，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。促使项目承担单位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。同时将绩效评价结果与项目预算挂钩，进一步提高项目资金的使用效益及配置效率，实现财政资源配置效益与效率最大化。

## **五、问题建议**

### **（一）主要经验及做法**

一是伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目能够严格按照《项目实施方案》执行，项目执行情况较好。

二是加强组织领导，本项目绩效评价工作，由县政府主要领导亲自挂帅，分管县领导具体负责，从项目到资金，均能很好地执行。本项目实施效果较好，主要是管理制度完善、责任落实到位，跟踪考核机制完善且运行有效，在项目实施过程中创新管理办法，通过对该项目的实施，发放本县 2021 年养老金。保障伽师县机关事业单位基本养老退休金按时发放。减轻其经济负担，缓解社会矛盾。促进伽师县经济发展，维护社会和谐稳定。

三是加强沟通协调，单位及时向县领导、财政汇报项目

实施进度，加强与财政、预算单位的沟通，确保了待遇的按时发放到位。

## **(二) 存在的问题**

一是对基本养老保险覆盖面及基本养老保险事业的健康发展有待加强。

二是自评价工作还存在自我审定的局限性，会影响评价质量，容易造成问题的疏漏，在客观性和公正性上说服力不强。评价的仅仅局限在项目本身，不能综合考虑进一步宏观因素，缺少带着问题去评价的意识，绩效评价的内容上还有待于进一步完善。

三是现场评价的工作量少，后续效益评价具体措施和方法较少。

四是项目绩效目标设置、绩效管理理念有待加强。绩效工作中，负责单位绩效人员不能很好把握，较为专业的绩效指标。财政支出绩效管理工作还存在绩效目标申报不够全面，绩效指标量化不够，绩效评价手段和方法有待优化，绩效自评组织实施还不够规范等问题。

五是项目制度管理机制方面有待加强。项目制定制度建设管理办法方面有待加强，会影响项目的管理规范性，不能及时地规避制度的弊端，使制度真正地起到规范流程、实现效益的工具。

### **（三）建议和改进的措施**

1.以实现全面覆盖为目标，分类指导，抓点扩面，推进基本养老保险事业健康发展。

2.项目建设的程序进一步规范。项目前期做好可行性研究报告，更加细化实施方案，严格执行资金管理辦法和财政资金管理制度，严格按照项目实施方案、招标投标管理辦法等稳步推进工作，各部门单位根据自己项目的特点进行总结。项目启动时同步做好档案的归纳与整理，及时整理、收集、汇总，健全档案资料。项目后续管理有待进一步加强和跟踪。

3.通过绩效管理，发现实施中存在漏洞，以后加强管理，及时掌握与之相关的各类信息，减少成本，使资金效益最大化。

4.评价工作应从项目实施方案源头抓起，评价工作和意识应贯穿项目整个过程。

5.建立健全项目管理机制，规范单位工作流程。按时足额发放养老金，及时划拨资金，做到应保尽保，实现老有所养，促进伽师地区经济发展，维护社会和谐稳定，在工作细节上加大协调力度，督促项目实施单位加强管理，落实各项责任。强化项目绩效管理理念。严格执行计划、资金使用制度，加大建设项目动态检查和日常监管。建议加大指标解释力度和对负责单位绩效相关人员的培训力度。

## **六、评价结果应用建议**

### **（一）及时对发现的问题进行整改**

在绩效管理工作中，针对绩效评价中发现的问题，建议项目管理单位进行梳理，对能够整改的问题及时进行整改，不能整改的问题结合项目的实际加强管理，切实提高财政资源配置效率和使用效益。

### **（二）建立绩效评价结果应用制度**

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，应将此次绩效评价结果作为以后年度财政资金分配的重要依据。

1.建议建立实施绩效评价结果公开制度（结果反馈制度、结果共享制度、结果报告制度、结果公示制度）；

2.建议建立绩效评价结果通报、约谈和问责机制；

3.建议建立绩效评价结果在部门预算中激励与约束挂钩机制；

4.建议建立评价结果惩处机制。

### **（三）强化绩效评价结果应用**

一是严格落实评价结果与预算安排挂钩制度。要严格执行《喀什地区财政支出绩效评价结果应用暂行办法》喀地财预〔2021〕22号文件规定，充分应用评价结果，对低效无效资金一律削减或取消。

二是将此次评价工作开展情况及评价结果纳入喀什地区全面实施预算绩效管理年度综合评价考核范畴，年终形成总结报告，上报地委、行署和地区人大。

三是进一步加大对评价结果的应用，伽师县2021年度项目绩效评价情况，可作为以后年度部门单位项目预算编制和安排财政资金的重要依据。

#### **（四）评价结果公开**

建议按照政府信息公开管理的相关规定将绩效评价结果（涉密信息除外）向社会公开评价结果，提高工作透明度，接受社会公众的监督。

#### **七、其他需说明的问题**

第一该项目间接产生的部分效果无法准确在短期内衡量，因此很难认定项目产生的全部效果。通过指标来反映绩效，指标的科学性和全面性需要不断地完善和研究。

第二评价结果作为安排政府预算、完善政策和改进管理的重要依据。原则上，对评价等级为优、良的，根据情况予以支持；对评价等级为中、差的，要完善政策、改进管理，

根据情况核减预算。

第三评价结果分别编入政府决算和部门预算，报送本级人民代表大会常务委员会，并依法予以公开。

第四对使用财政资金严重低效无效并造成重大损失的责任人，要按照相关规定追责问责。对绩效评价过程中发现的资金使用单位和个人的财政违法行为，依照《中华人民共和国预算法》、《财政违法行为处罚处分条例》等有关规定追究责任；发现违纪违法问题线索的，应当及时移送纪检监察机关。

第五各级财政部门、预算部门和单位及其工作人员在绩效评价管理工作中存在违反《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件行为，以及其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违纪行为的，依照《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国公务员法》、《中华人民共和国监察法》、《财政违法行为处罚处分条例》等国家有关规定追究相应责任；涉嫌犯罪的，依法移送司法机关处理。

## 附件 1：绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
决策 (15)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	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。	<p>评价要点：</p> <p>①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；</p> <p>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；</p> <p>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；</p> <p>④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原</p>	符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
				则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。		
		立项程序规范性（2分）	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。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否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。	项目申请过程符合相关要求	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (2.5分)	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。	<p>评价要点:</p> <p>(如未设定预算绩效目标, 也可考核其他工作任务目标)</p> <p>①项目是否有绩效目标;</p> <p>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;</p> <p>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;</p> <p>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。</p>	绩效目标依据充分, 符合客观实际, 能够反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	2.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
		绩效指标 明确性 (2.5分)	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是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	详见分析	2.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
	资金投入 (5分)	预算编制科学性 (2.5分)	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。	评价要点: ① 预算编制是否经过科学论证; ② 预算内容与项目内容是否匹配; ③ 预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制; ④ 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目有明确标准, 资金额度与年度目标相适应, 能够反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	2.5
		资金分配合理性 (2.5分)	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	评价要点: ① 预算资金分配依据是否充分; ② 资金分配额度是否合理, 与项目单位	预算资金分配有测算依据, 与地方实际相适	2.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
			以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	或地方实际是否相适应。	应	
过程 (25分)	资金管理 (15分)	资金到位率 (5分)	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。	<p>资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100%。</p> <p>实际到位资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内落实到具体项目的资金。</p> <p>预算资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内预算安排到具体项目的资金。</p>	<p>资金到位率 = (4741/4741) × 100% = 100%</p>	5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
		预算执行率 (5分)	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。	<p>预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。</p> <p>实际支出资金:一定时期(本年度或项目日期)内项目实际拨付的资金。</p>	<p>预算执行率=(4741/4741)×100%=100%</p>	5
		资金使用合规性 (5分)	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。	<p>评价要点:</p> <p>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;</p> <p>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;</p>	<p>资金审核流程符合财务管理制度规定</p>	5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
				<p>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；</p> <p>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p>		
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	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。	<p>评价要点：</p> <p>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；</p> <p>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。</p>	财务和业务管理制度健全	5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
		制度执行有效性 (5分)	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。	<p>评价要点:</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;</p> <p>②项目调整及支出调整手续是否完备;</p> <p>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。</p>	项目实施符合相关管理规定	5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
产出（24分）	产出数量（6分）	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。	<p>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。</p> <p>实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或服务数量。</p> <p>计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或服务数量。</p>	<p>补助机关事业单位基本养老保险领取待遇人数（人），指标值为≥2730</p>	6

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
	产出质量 (6分)	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。	<p>质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数) × 100%。</p> <p>质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。</p>	<p>保障机关事业单位退休人员覆盖率(%),指标值为=100%;按养老金待遇标准足额发放率(%),指标值为=100%;符合机关事业单位养</p>	6

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
					老保险待遇发放政策范围补助率(%), 指标值为=100%; 养老金首次发放准确率(%), 指标值为=100%	
	产出时效(6分)	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	实际完成时间: 项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间: 按照项目实施计划或相	基本养老金待遇及时发放率(%), 指标值	6

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
			标的实现程度。	关规定完成该项目所需的时间。	为=100%；在规定时间内拨付补助资金率（%），指标值为=100%；补助截止时间，指标值为2021年12月31日前	
	产出成本（6	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	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/	机关事业单位养老金人均发	6

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
	分)		的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	计划成本] × 100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	放标准（万元/人），指标值为=1.7366；基本养老保险领取待遇资金成本（万元），指标值为=4741；	
	社会效益（16分）	具体指标	项目实施所产生的社会效益。	项目实施所产生的社会效益。	提高退休干部生活质量，指标值为有效提高；	16

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
					建立覆盖全民、更加公平的社会保障制度,指标值为持续推动;机关事业单位基本养老保险参保率(%),指标值为=100%;参保人员对机关事业单位基本养老	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
					保险政策的知晓率(%)，指标值为>=95%	
	可持续影响指标(10)	具体指标	项目的可持续影响	项目实施所产生的可持续影响。	对机关事业单位养老保险制度可持续发展，指标值为有效推动	10

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
	满意度 (10分)	具体指标	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。	群众满意度(%)，指标值为≥95%；政策知晓率(%)，指标值为≥95%；群众对机关事业单位养老保险制度的满意度(%)，指标值	10

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分依据	得分
					为 $\geq 95\%$	

## 附件 2 资金使用情况明细表

资金使用情况明细表						
资金性质	资金名称	文号	预算金额（万元）	支出金额（万元）	结余金额（万元）	预算执行率
中央专项	2021 年中央财政机关 事业单位基本养老保 险补助资金	喀地财社〔2021〕74 号	468	468	0	100%
		喀地财社〔2020〕134 号	2553	2553	0	100%
		喀地财社〔2021〕65 号	246	246	0	100%
		喀地财社〔2020〕132 号	1474	1474	0	100%
合计			4741	4741	0	100%

### 附件 3：伽师县年重点项目支出绩效评价工作记录单

项目名称	伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目		
被评价单位	伽师县社保中心	评价日期	2021 年 12 月 31 日
评价人员	尹凯、孙强、牛荣杰		
<p><b>项目简介：</b></p> <p>项目主要用于补助机关事业单位基本养老保险基金，确保退休人员养老金按时足额发放；保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。</p> <p><b>一、资料情况</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 统一社会信用代码证；</li> <li>2. 伽师县社保中心职能配置、内设机构、和人员编制规定；</li> <li>3. 绩效监控表、自评表和自评报告、目标表；</li> <li>4 项目实施方案；</li> <li>5. 资金发放表</li> <li>6. 资金下达文件</li> <li>7. 项目资金管理制度、财务管理制度；</li> </ol> <p><b>二、资金使用情况</b></p> <p>该项目计划总投资 4741 万元，实际到位 4741 万元，资金到位率为 100%，资金来源为中央资金 1720 万元，自治区资金 3021 万元。截至绩效评价日，项目预算资金为 4741 万元，实际支出 4741 万元，预算执行率 100%。成本有效控制在预算范围内。</p>			

### 三、资金管理情况

该项目资金严格按照项目资金管理办法和地区财政资金管理制度支付资金；项目实施单位依据项目计划和实施进度，提出支付申请并提供相关真实、合规的佐证材料，制定资金使用计划，经审核后按照国库集中支付管理制度的规定和程序及时支付资金。项目资金支付后，在审计或检查中发现资金使用存在违法违规问题的，及时追回、收回。对资金使用严格监管，防止资金使用不精准、虚报冒领。资金的支付有完整的审批程序和手续，符合制度要求；项目资金进行单独核算，财务手续基本合理、完整，未发现专项资金有截留、挤占、挪用、虚列开支等情况。

### 四、项目管理情况

项目单位按照《自治区财政资金使用跟踪反馈管理暂行办法》(新财预〔2016〕113号)和《新疆维吾尔自治区专项资金管理办法》等管理制度要求执行。管理制度涵盖了组织管理、项目储备、项目申报报备和审查、项目公告公示、监督检查、奖惩制度、档案管理等流程管理制度，项目管理制度较健全。

### 五、项目完成情况

该项目共设置一级指标 3 个，二级指标 7 个，三级指标 18 个，其中，量化指标 14 个，占比 77.78%，符合指标量化相关要求，已完成三级指标 18 个，指标完成率为 100%。

该项目已完成，有助于补助机关事业单位基本养老保险基金，确保退休人员养老金按时足额发放；保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。

### 六、项目效益情况

### 1. 社会效益情况

该项目已完成，有助于补助机关事业单位基本养老保险基金，确保退休人员养老金按时足额发放；保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。逐步满足参保群众待遇，促进社会和谐稳定和长治久安。

### 2. 可持续影响情况

2021年以来，伽师县社保中心2021年机关事业单位基本养老保险补助项目保障退休人员人数2730人，发放补助金4741万元。保障伽师县机关事业单位基本养老保险基金按时足额发放到位，保障机关事业单位退休人员基本生活，提升退休人员幸福感。项目可持续。

#### 1. 服务对象满意度情况

根据伽师县的227名居民抽样调查对伽师县社保中心2021年机关事业单位养老保险项目实施情况总体是满意的，227名居民对该项目满意度100%。

## 七、存在问题及建议：

### （一）存在的问题

一是对基本养老保险覆盖面及基本养老保险事业的健康发展有待加强。

二是自评价工作还存在自我审定的局限性，会影响评价质量，容易造成问题的疏漏，在客观性和公正性上说服力不强。评价的仅仅局限在项目本身，不能综合考虑进一步宏观因素，缺少带着问题去评价的意识，绩效评价的内容上还有待于进一步完善。

三是现场评价的工作量少，后续效益评价具体措施和方法较少。

四是项目绩效目标设置、绩效管理理念有待加强。绩效工作中，负责单位绩

效人员不能很好把握，较为专业的绩效指标。伽师县的财政支出绩效管理工作还存在绩效目标申报不够全面，绩效指标量化不够，绩效评价手段和方法有待优化，绩效自评组织实施还不够规范等问题。

## （二）建议和改进的措施

1.以实现全面覆盖为目标，分类指导，抓点扩面，推进基本养老保险事业健康发展。

2.项目建设的程序进一步规范。项目前期做好可行性研究报告，更加细化实施方案，严格执行资金管理方法和财政资金管理制度，严格按照项目实施方案、招标投标管理办法等稳步推进工作，各部门单位根据自己项目的特点进行总结。项目启动时同步做好档案的归纳与整理，及时整理、收集、汇总，健全档案资料。项目后续管理有待进一步加强和跟踪。

3.通过绩效管理，发现实施中存在漏洞，以后加强管理，及时掌握与之相关的各类信息，减少成本，使资金效益最大化。

4.评价工作应从项目实施方案源头抓起，评价工作和意识应贯穿项目整个过程。

5.建立健全项目管理机制，规范单位工作流程。按时足额发放养老金，及时划拨资金，做到应保尽保，实现老有所养，促进伽师地区经济发展，维护社会和谐稳定，在工作细节上加大协调力度，督促项目实施单位加强管理，落实各项责任。强化项目绩效管理理念。严格执行计划、资金使用制度，加大建设项目动态检查和日常监管。建议加大指标解释力度和对负责单位绩效相关人员的培训力度。

## 附件 4：项目绩效评价调查问卷统计表

伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目绩效评价调查问卷统计表

为真实反映伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目支出绩效和受益对象满意度情况，本次对伽师县的 227 名受益对象进行问卷调查，回收有效问卷共计 227 份，回收率 100%。主要反馈如下：

### 伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目

第 1 题 你是否为伽师县居民？

选项	小计	比例
是	127	55.94%
否	100	44.05%
本题有效填写人次	227	

第 2 题 您对伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目的知晓程度？

选项	小计	比例
完全了解	178	78.41%
了解	48	21.14%
不了解	1	0.44%

本题有效填写人次	27	
----------	----	--

第 3 题 您认为伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目是否改善机关事业单位退休人员的生活状况？

选项	小计	比例
是	221	97.36%
否	6	2.64%
本题有效填写人次	227	

第 4 题 您对伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目改善机关事业单位退休人员的生活是否满意？

选项	小计	比例
满意	197	86.78%
非常满意	25	11.01%
基本满意	5	2.2%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	227	

第 5 题 对伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目您是否满意？

选项	小计	比例
----	----	----

满意	200	 88.1%
非常满意	15	 6.6%
基本满意	12	 5.2%
不满意	0	 0%
本题有效填写人次	227	

根据伽师县的 227 名居民抽样调查对伽师县社保中心 2021 年机关事业单位养老保险项目实施情况总体是满意的，227 名居民对该项目满意度为 100%。