

济南市莱芜区2021年度机关事业单位职工基本养老保险项目绩效评价报告

山东誉楷绩效评字（2022）001 号

委托单位：济南市莱芜区财政局

项目部门：济南市莱芜区社会保险事业中心

评价单位：山东誉楷项目管理有限公司

二〇二二年十月



目录

摘要	1
报告正文	8
一、项目基本情况	8
（一）项目立项背景及实施目的	8
（二）项目内容、项目资金情况	10
（三）项目组织实施情况	12
二、项目绩效目标	13
（一）长期目标	13
（二）年度目标	13
三、绩效评价工作开展情况	14
（一）绩效评价目的	14
（二）绩效评价对象与范围	15
（三）评价依据	15
（四）绩效评价原则	16
（五）绩效评价指标体系	17
（六）综合绩效级次评定标准	18
（七）评价标准	18
（八）评价方法	20
（九）绩效评价工作过程	21
四、评价结论和绩效分析	25
（一）综合评价结论	25
（二）绩效指标分析	26
五、项目主要绩效、存在的问题	34
（一）主要绩效	34
（二）存在的问题	35
六、有关建议	35
七、附件	35

摘要

为强化绩效预算管理，提高预算精细化、科学化管理水平，合理配置公共资源，发挥财政资金使用效益和引导作用，山东誉楷项目管理有限公司受莱芜区财政局的委托，对莱芜区 2021 年度机关事业单位职工基本养老保险项目的财政支出情况实施绩效评价。通过审核项目实施单位提供的资料、现场材料以及经过现场访谈、综合评审等工作环节，该项目评价得分为：95.50 分，等级为：“优”。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

《中华人民共和国社会保险法》第一章第二条“国家建立基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险等社会保险制度，保障公民在年老、疾病、工伤、失业、生育等情况下依法从国家和社会获得物质帮助的权利。”第八章第六十五条“社会保险基金通过预算实现收支平衡。县级以上人民政府在社会保险基金出现支付不足时，给予补贴。”

根据《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）中“深入贯彻党的十八大、十八届三中、四中全会精神和党中央、国务院决策部署，坚持全覆盖、保基本、多层次、可持续方针，以增强公平性、适应流动性、保证可持续性为重点，改革现行机关事业单位工作人员退休保障制度，逐步建立独立于机关事业单位之外、资金来源多渠道、保障方式多层次、管理服务社会化的养老保险体系。”

“机关事业单位及其工作人员应按规定及时足额缴纳养老保险费。各级社会保险征缴机构应切实加强基金征缴，做到应收尽收。各级政府应积极调整和优化财政支出结构，加大社会保障资金投入，确保基本养老金按

时足额发放，同时为建立职业年金制度提供相应的经费保障，确保机关事业单位养老保险制度改革平稳推进。”

根据《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）、《山东省人民政府关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的实施意见》（鲁政发〔2015〕4号，以下简称《实施意见》）和《人力资源社会保障部财政部关于贯彻落实〈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〉的通知》（人社部发〔2015〕28号）规定，结合山东省实际，山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅印发《山东省机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（鲁人社发〔2015〕46号）第五条“全省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，各市结余基金由省授权市代管。市、县（市、区）对本辖区内机关事业单位养老保险基金收支缺口承担主体责任，省级建立机关事业单位养老保险基金调剂制度，所需资金由省财政预算安排，通过均衡性转移支付对各市予以补助。”

《济南市人力资源和社会保障局、济南市财政局关于印发〈济南市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法〉的通知》（济人社发〔2015〕142号）“全市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，各县（市）区结余基金由市授权县（市）区代管。各县（市）区对本辖区内机关事业单位基本养老保险基金收支缺口承担主体责任。”

莱芜区社会保险事业中心根据《国务院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）、《山东省机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（鲁人社发〔2015〕46号）、《济南市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（济人社发〔2015〕142号）及部门职责，对莱芜区机关事业单位职工基本养老保险基金的收支等工作进行管理，对存在收支矛盾和不平衡等情况，向财政申请缺口补助资金，确保养老保险金发放工作的平稳进行。

（二）项目内容、项目资金情况

1. 项目内容

机关事业单位基本养老保险基金收入包括社会保险费收入、财政补贴收入、利息收入、转移收入和其他收入等，基金支出包括社会保险待遇支出、转移支出和其他支出等。莱芜区2021年机关事业单位职工基本养老保险基金收支缺口27545.41万元，财政全额拨付资金，弥补当年缺口。

2. 项目资金投入和使用情况

（1）预算投入

2021年机关事业单位职工基本养老保险项目预算申报35000万元，批复预算35000万元。项目资金来源地方财政资金。

（2）到位资金

根据2021年度社会保险基金年报，截止2021年12月31日，莱芜区机关事业单位职工基本养老保险财政补助项目到位资金27545.41万元。

（3）拨付资金

根据2021年度社会保险基金年报，截止2021年12月31日，莱芜区机关事业单位职工基本养老保险项目实际支出资金27545.41万元。

（三）项目组织实施情况

1. 项目组织情况

莱芜区社会保险事业中心是2020年，经区编制委员批准成立的副处级公益一类事业单位。设有社会保险业务科、稽核内控科、社会保险待遇科、基金财务科、综合管理科。根据区财政局、区人社局的工作指示精神，围绕机关事业单位养老保险待遇发放中心任务，开展一系列工作。

2. 基金收支情况

（1）基金收入情况

莱芜区2021年度机关事业单位基本养老保险费收入27580.94万元（单位缴纳18720.68万元、个人缴纳8860.26万元），利息收入70.82万元，转移收入1037.57万元，全年收入合计28689.33万元。

（2）基金支出情况

2021年机关事业单位退休0.82万人，基本养老金支出56177.38万元，转移支出57.36万元，全年支出合计56234.74万元。

二、项目绩效目标

（一）长期目标

市、县（市、区）对本辖区内机关事业单位养老保险基金收支缺口承担主体责任。

（二）年度目标

2021年养老保险征缴收入22000万元，支出57000万元，缺口35000万元，由财政全额拨付，弥补当年缺口。

绩效目标申报表指标设置及完成情况：

指标类别	指标内容	年度指标值	实际完成值
数量指标	拨款金额	100%	27545.41(万元)
质量指标	是否足额拨付	100%	100%
时效指标	资金拨付进度	100%	100%
具体指标	受益对象满意率	100%	100%

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论

济南市莱芜区2021年度机关事业单位职工基本养老保险项目绩效评价综合得分95.50分，绩效等级：“优”，得分情况如下：

一级指标及权重	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
决策 (14%)	项目立项 (4分)	立项依据充分性	2	2.00	100.00%
		立项程序规范性	2	2.00	100.00%
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	2.00	66.67%
		绩效指标明确性	3	2.00	66.67%
	资金投入 (4分)	预算编制科学性	2	1.00	50.00%
		资金分配合理性	2	2.00	100.00%
过程 (16%)	资金管理 (10分)	资金到位率	2	2.00	100.00%
		到位时效	2	2.00	100.00%
		收支两条线	2	2.00	100.00%
		预算执行率	2	2.00	100.00%
		资金使用合规性	2	2.00	100.00%
	组织管理 (6分)	内控机制建设	2	2.00	100.00%
		财务管理制度健全性、执行有效性	2	2.00	100.00%
		业务管理制度健全性、执行有效性	2	1.50	75.00%
产出 (35%)	产出数量 (15分)	2021年退休人员工资及时发放	15	15.00	100.00%
	产出质量 (10分)	足额发放率、应保尽保率	10	10.00	100.00%
	产出时效 (10分)	完成及时性	10	10.00	100.00%
效益 (35%)	社会效益 (15分)	服务覆盖率	15	15.00	100.00%
	可持续影响 (10分)	政策的持续性	5	5.00	100.00%
		制度的持续性	5	4.00	80.00%
	社会公众满意度 (10分)	社会公众满意度	10	10.00	100.00%
总计			100	95.50	

（二）绩效指标分析

依据绩效评价指标体系，根据评价情况对各指标进行综合打分，并分别从决策、过程、产出、效益四个方面进行分析。

1. 决策评价

该指标总分14分，得11.00分，得分率为78.57%。包括预算申报、绩效目标、资金投入3个二级指标。

影响得分的主要原因：绩效目标设置不完善，满意度指标值设置不合理。产出指标的指标内容数量和质量未细化、量化。2021年养老保险征缴收入预测与实际养老保险征缴收入偏差较大，预算编制科学性欠佳。

2. 过程评价

该指标总分16分，得15.50分，得分率为96.88%。包括资金管理、组织管理2个二级指标。

影响得分的主要原因：社会保险待遇科部门业务操作规程未形成书面文件。

3. 产出评价

该指标总分35分，得35.00分，得分率为100.00%。包括产出数量、产出质量、产出时效3个二级指标。

4. 效益评价

该效益总分35分，得34分，得分率为97.14%。包括社会效益、可持续影响、社会公众满意度3个二级指标。

影响得分的主要原因：有关可持续性的相关措施不完善。

四、项目主要绩效、存在的问题

（一）主要绩效

在目前的社会发展进程中，社会保障又属于国民收入再分配当中涉及

到的一种关键工作内容，也是在遵循系统化、社会化以及稳定化基本原则的基础上，对社会和谐发展起到保障作用的工作内容。

随着人口老龄化的到来，老年人口的比例越来越大，人数也越来越多。养老待遇按时、足额发放意义重大。2021年度莱芜区机关事业单位职工基本养老保险基金全年支出56234.74万元，涉及退休人员共8173人，保证了全区机关事业单位退休人员每月养老待遇按时、足额发放，切实保障了退休人员基本生活，使退休人员“老有所依，老有所养”，增加了退休人员生活安全感，提升了退休人员退休后生活的幸福感，同时也体现了政府对退休人员的关怀，维护了社会稳定。

（二）存在的问题

1. 绩效目标申报表年度目标2021年养老保险征缴收入预测与实际养老保险征缴收入偏差较大，预算编制科学性欠佳。

2. 项目目标申报表效益指标中满意度指标的指标值100%设置不合理。绩效目标指标设置不完善。

3. 社会保险待遇科部门业务操作规程未形成书面文件。

六、有关建议

针对上述问题，从提高绩效、改善管理的角度，项目组建议：

1. 建议后期优化项目预算的编制，提高预算编制资金科学性、合理性。

2. 完善项目绩效目标申报产出指标中指标内容的目标内容细化、量化。优化项目绩效目标满意度设置。

3. 建议后期完善社会保险待遇科部门业务操作规程。

济南市莱芜区2021年度机关事业单位职工基本 养老保险项目绩效评价报告

山东誉楷绩效评字〔2022〕001 号

为强化绩效预算管理，提高预算精细化、科学化管理水平，合理配置公共资源，发挥财政资金使用效益和引导作用，山东誉楷项目管理有限公司受莱芜区财政局的委托，对莱芜区 2021 年度机关事业单位职工基本养老保险项目的财政补助情况实施绩效评价。通过审核项目实施单位提供的资料、现场材料以及经过现场访谈、综合评审等工作环节，该项目评价得分为：95.50 分，等级为：“优”。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

《中华人民共和国社会保险法》第一章第二条“国家建立基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险等社会保险制度，保障公民在年老、疾病、工伤、失业、生育等情况下依法从国家和社会获得物质帮助的权利。”第八章第六十五条“社会保险基金通过预算实现收支平衡。县级以上人民政府在社会保险基金出现支付不足时，给予补贴。”

根据《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）中“深入贯彻党的十八大、十八届三中、四中全会精神和党中央、国务院决策部署，坚持全覆盖、保基本、多层次、可持续方针，以增强公平性、适应流动性、保证可持续性为重点，改革现行机关事业单位工作人员退休保障制度，逐步建立独立于机关事业单位之外、资金来源多渠道、保障方式多层次、管理服务社会化的养老保险体系。”

“机关事业单位及其工作人员应按规定及时足额缴纳养老保险费。各级社会保险征缴机构应切实加强基金征缴，做到应收尽收。各级政府应积极调整和优化财政支出结构，加大社会保障资金投入，确保基本养老金按时足额发放，同时为建立职业年金制度提供相应的经费保障，确保机关事业单位养老保险制度改革平稳推进。”

根据《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）、《山东省人民政府关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的实施意见》（鲁政发〔2015〕4号，以下简称《实施意见》）和《人力资源社会保障部财政部关于贯彻落实〈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〉的通知》（人社部发〔2015〕28号）规定，结合山东省实际，山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅印发《山东省机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（鲁人社发〔2015〕46号）第五条“全省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，各市结余基金由省授权市代管。市、县（市、区）对本辖区内机关事业单位养老保险基金收支缺口承担主体责任，省级建立机关事业单位养老保险基金调剂制度，所需资金由省财政预算安排，通过均衡性转移支付对各市予以补助。”

济南市人力资源和社会保障局、济南市财政局关于印发《济南市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法》的通知（济人社发〔2015〕142号）“全市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，各县（市）区结余基金由市授权县（市）区代管。各县（市）区对本辖区内机关事业单位基本养老保险基金收支缺口承担主体责任。”

莱芜区社会保险事业中心根据《国务院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）、《山东省机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（鲁人社发〔2015〕46号）、《济南市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（济人社发〔2015〕142号）及部门职责，对莱芜区机关事业单位职工基本养老保险基金的收支等工作进行管理，对存在收支矛盾和不平衡等情况，向财政申请缺口补助资金，确保养老金发放工作的平稳进行。

（二）项目内容、项目资金情况

1. 项目立项

根据《中华人民共和国预算法》第五条“预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资金经营预算、社会保险基金预算。”、第十一条“社会保险基金预算是对社会保险缴款、一般公共预算安排和其他方式筹集的资金，专项用于社会保险的收支预算。社会保险基金预算应当按照统筹层次和社会保险项目分别编制，做到收支平衡。”、《中华人民共和国社会保险法》第六十五条“社会保险基金通过预算实现收支平衡。县级以上人民政府在社会保险基金出现支付不足时，给予补贴。”鲁人社发〔2015〕46号文件第五条规定：“市、县（市、区）对本辖区内机关事业单位养老保险基金收支缺口承担主体责任。”项目立项符合规定。

2. 项目内容

机关事业单位基本养老保险基金收入包括社会保险费收入、财政补贴收入、利息收入、转移收入和其他收入等，基金支出包括社会保险待遇支出、转移支出和其他支出等。莱芜区 2021 年机关事业单位职工基本养老保险基金收支缺口 27545.41 万元，财政全额拨付资金，弥补当年缺口。

3. 项目资金管理情况

莱芜区社会保险事业中心是 2020 年，经区编制委员批准成立的副处级公益一类事业单位。莱芜区社会保险覆盖辖区内职工和居民养老保险、失业保险、职业年金相关业务。机关事业单位养老保险基金 2019 年 1 月已划归税务部门征缴。按照基金财务管理制度及内部控制制度实行“收支两条线”，莱芜区社会保险事业中心在中国农业银行股份有限公司莱芜市中支行开立机关事业单位养老保险基金支出户；在中国工商银行莱芜莱城支行开立基金收入户，每月转移收入先入基金收入户，于月末转入社保基金财政专户。每月社会保险费税务征收以后，月底直接将税务代收的保险费划入社保基金财政专户。财政局将补助资金拨付到社保基金财政专户，区社保中心根据退休人数及待遇发放情况按月向财政提出拨付申请，区级财政将社保基金财政专户基金拨入支出户，从支出户支付退休人员待遇。

机关事业单位养老保险基金银行存款实行统一计息办法，对存入收入户和支出户的活期存款实行优惠利率，按照三个月整存整取定期基准利率计息，目前收入户、支出户、财政专户按照优惠利率 1.35% 执行。

4. 项目资金投入和使用情况

（1）预算投入

2021 年机关事业单位职工基本养老保险项目预算申报 35000 万元，批复预算 35000 万元。项目资金来源地方财政资金。

（2）到位资金

根据2021年度社会保险基金年报，截止2021年12月31日，莱芜区机关事业单位职工基本养老保险财政补助项目到位资金27545.41万元。

（3）拨付资金

根据2021年度社会保险基金年报，截止2021年12月31日，机关事业单位职工基本养老保险项目实际支出资金27545.41万元。

莱芜区2021年度机关事业单位职工基本养老保险项目预算与支出情况					
单位：万元					
名称	批复预算	到位资金	预算实际支出资金	资金到位率=（到位资金/应到位资金）	预算执行率=（实际支出资金/到位资金）
机关事业单位职工基本养老保险项目	35000	27545.41	27545.41	100%	100%

（三）项目组织实施情况

1. 项目组织情况

莱芜区社会保险事业中心是2020年，经区编制委员批准成立的副处级公益一类事业单位。设有社会保险业务科、稽核内控科、社会保险待遇科、基金财务科、综合管理科。根据区财政局、区人社局的工作指示精神，围绕机关事业单位养老保险待遇发放中心任务，开展一系列工作。

2. 基金收支情况

（1）基金收入情况

2021年莱芜区机关事业单位在职缴费1.3万人，基金收入合计28689.33万元，其中：基本养老保险费收入27580.94万元，利息收入70.82万元，转移收入1037.57万元。地方财政补贴收入27545.41万元。

2020年-2021年基金收入情况对比表						
单位：万元						
年份	养老保险费收入	利息收入	转移收入	财政补贴收入	其他收入	合计
2020年	26,012.24	61.73	726.76	25,065.18	0	51,865.91

2021年	27,580.94	70.82	1037.57	27,545.41	0	56,234.74
-------	-----------	-------	---------	-----------	---	-----------

(2) 基金支出情况

2021年机关事业单位退休0.82万人，基金总支出56234.74万元，基本养老金支出56177.38万元，转移支出57.36万元。

2020年-2021年基金支出情况对比表				
单位：万元				
年份	基本养老金支出	转移支出	其他支出	合计
2020年	51774.41	91.50	0	51,865.90
2021年	56177.38	57.36	0	56,234.74

2021年机关事业单位基本养老金支出较2020年机关事业单位基本养老金支出增加约4402.97万元，原因一：2021年机关事业单位退休人数较2020年增加约500人，原因二：2021年6月份根据《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于2021年调整退休人员基本养老金的通知》（鲁人社发[2021]8号）要求，调整增加机关事业单位退休人员基本养老金944.99万元，调整资金由财政拨付补助。

二、项目绩效目标

(一) 长期目标

市、县（市、区）对本辖区内机关事业单位养老保险基金收支缺口承担主体责任。

(二) 年度目标

2021年养老保险征缴收入22000万元，支出57000万元，缺口35000万元，由财政全额拨付，弥补当年缺口。

绩效目标申报表指标设置及完成情况：

指标类别	指标内容	年度指标值	实际完成值
数量指标	拨款金额	100%	27545.41（万元）
质量指标	是否足额拨付	100%	100%

时效指标	资金拨付进度	100%	100%
具体指标	受益对象满意率	100%	100%

三、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

绩效评价是指运用科学、规范的评价方法,对照统一量化的指标及评价标准,按照绩效的内在原则,对财政预算单位为实现其职能(包括项目、政策、部门整体)所确定的绩效目标的实现程度,及为实现这一目标所安排预算的支出行为过程、执行结果所进行的科学、客观、公正的衡量、比较和综合评判。

随着我国财政支出规模的日益扩大,社会公众预算监督意识的不断增强,全社会越来越关注财政资金的使用绩效,迫切需要对财政资金绩效进行合理有效的评价。建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系,进行财政绩效评价,加强财政支出管理,强化支出责任,提高财政资金使用效益,是我国进行有关高效、透明、责任政府治理工作的务实选择和现实需求。

为加强财政资金预算管理的科学性,建立健全财政收支绩效评价体系,客观、公正地评价项目的预期目标实现程度,考评资金支出效率和综合效果,及时总结经验,分析存在的问题及原因,采取有效措施改进和加强财政专项资金管理,不断提高财政专项资金管理水平和使用效益,提升财政资金科学化、精细化管理能力。通过对莱芜区2021年度机关事业单位职工基本养老保险项目立项情况、资金使用情况、项目实施管理情况、项目绩效表现情况4个方面进行绩效评价,了解资金使用是否达到了预期目标,检验资金支出效率和效果。分析资金使用过程中存在的问题及原因,及时总结经验,改进管理措施,有效提高财政资金管理水平和使用效益。

（二）绩效评价对象与范围

1. 绩效评价对象

评价对象为莱芜区 2021 年度机关事业单位职工基本养老保险项目的财政补助。

2. 绩效评价范围

评价范围为结合莱芜区社保事业中心对该项目支出制定的各项绩效目标，分许确定项目的评价重点，围绕项目的决策、项目预算资金管理、效益完成情况、社会评价等方面进行评价分析。

3. 绩效评价基准日

评价基准日为 2021 年 12 月 31 日。

（三）评价依据

- （1） 《中华人民共和国预算法》；
- （2） 《中华人民共和国社会保险法》；
- （3） 《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）；
- （4） 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（财预〔2018〕34 号）；
- （5） 《财政部关于印发〈项目支出绩效管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）；
- （6） 《人力资源社会保障部关于印发〈机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程〉的通知》（人社部发〔2015〕32 号）；
- （7） 《财政部 人力资源社会保障部 国家卫生计生委关于印发〈社会保险基金财务制度〉的通知》（财社〔2017〕144 号）；
- （8） 《中国资产评估协会关于印发〈财政支出（项目支出）绩效评价

操作指引（试行）的通知》（中评协[2014]70号）；

（9）《关于印发〈山东省社会保险基金内部控制制度的通知〉》（鲁社保发[2015]22号）；

（10）《山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅关于印发山东省机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（鲁人社发[2015]46号）；

（11）《山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅关于确定机关事业单位养老保险缴费工资及待遇统筹项目的通知》（鲁人社办发[2015]78号）；

（12）《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发[2019]2号）；

（13）《山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅关于2021年调整退休人员基本养老金的的通知》（鲁人社发[2021]8号）；

（14）《济南市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（济人社发[2015]142号）；

（15）《转发鲁社保发[2015]22号关于印发〈山东省社会保险基金内部控制制度的通知〉的通知》（济社保发[2015]24号）；

（16）《关于印发〈济南市莱芜区区级部门和单位整体绩效管理暂行办法〉的通知》（莱芜区财绩[2021]2号）；

（17）《关于印发〈济南市莱芜区区级预算绩效管理委托第三方机构管理办法（试行）〉的通知》（莱芜区财绩[2020]10号）；

（18）《济南市莱芜区社会保险事业中心社会保险基金内部财务管理制度》。

（四）绩效评价原则

1. 科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

2. 统筹兼顾。部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。部门评价和财政评价必要时可委托第三方机构实施；部门评价与财政评价应统筹安排，对同一项目、在同一预算年度，一般不得重复评价。

3. 公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

4. 激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

（五）绩效评价指标体系

绩效评价体系是绩效评价工作的核心，直接影响评价人员所需获取的相关资料和分析数据的重点，以及最终绩效评价结论的科学性。本次评价指标依据《济南市财政局关于印发〈济南市项目支出重点绩效评价管理办法〉的通知》（济财绩〔2021〕2号）文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”。评价指标体系分别从项目决策、过程、产出、绩效四大维度对其财政支出进行评价，其中一级指标未作修改，二级指标根据项目具体情况局部调整，在深入研究项目政策文件、申报立项、预算批复、资金管理办法、实施方案等基本资料，考虑实用性、可操作性和可实现性等因素，对三级指标名称和权重进行了调整完善，以充分体现和真实反映项目的绩效状况和绩效目标的实现程度，准确、客观反映项目的产出和效果。基于以上原则，设置了决策、过程、产出和效益4个一级指标、11个二级指标、21个三级指标。

具体各层次指标及分值、指标解释、评价标准、数据来源、证据收集方式如下：

1. 决策。该部分包括3个二级指标和6个三级指标，所占权重分值共计14分。

2. 过程。该部分包括2个二级指标和8个三级指标，所占权重分值共计16分。

3. 产出。该部分共包括3个二级指标和3个三级指标，所占权重分值共计35分。

4. 效益。该部分共包括3个二级指标和4个三级指标，所占权重分值共计35分。

（六）综合绩效级次评定标准

本次绩效评价综合绩效级别依据《济南市财政局关于印发〈济南市项目支出重点绩效评价管理办法〉的通知》（济财绩[2021]2号）确定，分为4个等级：

评价结果包括综合评分和评级，划分为四档：

绩效评价得分	90（含）-100分	80（含）-90分	60（含）-80分	60分以下
绩效等级	优	良	中	差

（七）评价标准

评价标准是确定评价结论的基本标尺，是判断绩效水平的客观依据。评价标准的确定主要包括标杆值和评分规则两部分内容：

1. 标杆值

（1）计划标准

计划标准指的是项目的实施在计划时间内要达到的目标及实现目标为标杆值的设计标准。资金是保障组织目标的财力保障，由于财政支出收到预算约束，组织的计划和目标必须与预算相互匹配，在预算约束的情况下

实现效益的最大化。

（2）行业标准

行业标准是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

历史标准是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

（4）其他经财政部门确认的标准

通用标准：取值一般在 0-100%之间，这类标准适用于一些管理类和部分产出类指标。比如“资金到位率”“到位及时率”等的标杆值通常要求达到 100%。

2. 评分规则

主要采取与标杆值比较的方式，对每一指标进行个性化考虑，选择适合指标属性的合理得分区间和扣分区间。

（1）以极值为满分的指标：如“资金到位率”“到位及时率”“实际完成率”“质量达标率”“完成及时率”“满意度”等，可以用线性函数评分。

（2）合规性指标：遵从 $[0,1]$ 规则评分，如“资金使用合规性”“财务监控有效性”等。

（3）合理性、健全性、规范性等定性指标：指标得分按照应有的制度或者关键条款（要素）数量进行加权合计，全部具备得满分，缺少扣相应权重分。

（4）产出指标：数量指标以完成计划得满分，每低于 1%或者低于一定区间范围扣减相应权重分。

（5）效果类指标：有清晰行业标准的指标，可以按照正态分布原理设计评分规则。

（八）评价方法

主要运用因素分析法、比较分析法、专家评议法和公众调查法等方法，遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对专项的投入、过程、产出、效果的比较和分析，对专项资金进行综合评价。

本次评价工作按照“问题导向，点面结合”的思路，采取现场评价与核查、座谈、现场问卷调查、基础数据摸底等手段，现场评价和非现场评价相结合的综合评价方式。

1. 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，评价绩效目标的实现程度。许多支出项目运用因素分析法，通过不同因素的权重评比，进行综合分析。

2. 比较分析法

通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。比较法主要适用于财政项目资金管理，通常也通过案例对比分析进行评判。

3. 公众评判法

通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。对于无法直接用指标计量其效益的支出项目，可以选择有关专家进行评估并对社会公众进行问卷调查，以评价其效益，可用于对公共部门和财政投资兴建的公共设施进行评价。

实际过程中我们对2021年机关事业单位职工基本养老金保险项目基本情况、资金投入明细及项目实施进度情况进行充分地了解、调研、交流和沟通；对实施单位报送的基础数据和相关资料进行核实和全面分析；听取项目实施单位情况介绍；综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因

素；通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，综合分析绩效目标实现程度。

（九）绩效评价工作过程

开展绩效评价工作的程序主要分为前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告三个阶段。

1. 前期准备

（1）成立绩效评价工作项目组

根据评价项目情况成立绩效评价工作项目组，并报委托方审核，负责人由熟悉评价项目相关情况、具有丰富绩效评价经验的资深执业人员担任，并配备相应数量和能胜任相关评价工作的项目组组成人员。

姓名	项目任职职务	资格证书及资质证书	备注
焦玉洁	技术负责人	造价师建[造]07370007300/ 绩效评价师 NAI2022CPEP2160/ 高级工程师	
王振华	专家组成员	房地产估价师 3720110193/ 土地估价师 2014370271	
朱平	专家组成员	莱建中-0030395/ 莱管初-0130060/ 工程师	
薛继辉	专家组成员	土地估价师 2010370010	
李念刚	组长	资产评估师 372000008/ 绩效评价师 NAI2022CPEP1594/ 工程师	
王景	成员	资产评估师 37220092	
徐丛	成员	财会人员	
池振霞	成员	财会人员	
李娜	成员	财会人员	
刘玉璇	成员	财会人员	

（2）开展前期调研

评价前通过座谈、调研等方式了解项目建设背景、绩效目标、预算安排、实施内容、组织管理、绩效指标设置等内容，确定评价的对象和范围、评价期间、评价重点及难点等，为制定切实可行的评价实施方案奠定基础。

（3）制定评价实施方案

根据前期调研了解的评价项目基本情况，与委托方及项目相关单位充分交流、共同研究拟订评价实施方案。实施方案主要包括评价对象、评价依据、评价方法、评价指标体系、实施步骤、评价人员及分工、工作进度及时间安排、社会调查、评价质量控制措施及工作纪律等内容。

评价指标体系是评价实施方案的核心。绩效评价指标体系包括绩效评价指标、指标权重和评价标准等内容。评价工作组根据项目绩效目标和项目具体情况，在与项目相关单位充分沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，定量指标与定性指标相结合，科学制定系统反映项目社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响的绩效评价指标体系，以充分体现和客观反映项目绩效状况和绩效目标实现程度。不同投向或不同类型的项目要分别设置个性指标。对有明确受益对象的评价项目，编制社会调查方案，确定调查对象范围、样本数量、调查方式、抽样方法，设计问卷调查内容和访谈提纲等。对评价工作作出统筹规划，方案力争做到任务明确、分工得当、内容具体、措施得力，具有针对性，可操作性强。

（4）组织专家论证

组织召开论证会，对实施方案、评价指标体系和评价方法等进行论证评审，征求委托方及相关部门、行业专家和绩效专家的意见建议，根据论

证会形成的意见进一步修改完善。修改完善后的评价实施方案应报经委托方审核同意后，组织实施评价。

（5）评价前培训工作

通过评价前调查,制定切实可行的评价实施方案,组织评价项目组全体成员进行培训、学习,全面了解评价项目的基本情况,深刻领会项目支出绩效评价的要点,要求评价项目组全体成员全面掌握评价计划、评价目标、评价内容及评价要求。

（6）明确需要项目实施单位配合的事项及提供资料清单,及需要项目实施单位配合的事项,下达项目绩效评价通知书,通知项目实施单位做好准备工作。

2. 组织实施

本次绩效评价工作拟采取现场访谈、现场抽查、问卷调查、非现场数据信息收集、行业领域专家绩效评价相结合的方式。项目绩效评价的组织实施工作主要包括数据资料采集、核实确认、问卷调查等,这其中重点工作是数据资料采集。

（1）下达绩效评价通知书

拟定绩效评价通知书,明确评价任务、对象、内容、工作进程安排、需被评价单位提供的资料等。

（3）非现场评价

评价工作组对项目实施单位提交的基础数据进行汇总,对书面资料进行核查与记录,统计分析专项资金的下达、支出以及目标与产出情况。

（3）现场评价

根据具体评价要求确定现场评价抽样范围,组成现场评价工作小组,对项目进行实地勘察、资料核实、社会调查、分析评价等。根据项目特点,

按照绩效评价方案，通过案卷研究、数据填报、实地调研、座谈会及问卷调查等方法收集相关评价数据。采集的评价数据和资料经被评价项目相关单位负责人现场签字并加盖公章后，记入评价工作底稿；对数据进行甄别、汇总和分析；结合所收集和分析的数据，按绩效评价相关规定及要求运用科学合理的评价方法对项目绩效进行综合评价，对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的评价结果及项目的绩效评价结论。

同时，现场评价着重关注自评报告中提出的不足。

（4）梳理绩效评价问题清单

根据现场评价和非现场评价情况，详列项目评价中发现的问题，送被评价项目单位就反映问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。

（5）形成评价初步结论

对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，本着客观、公正、准确的原则，对项目总体情况进行综合评价，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价初步结论。

（6）交换意见

与被评价部门单位就评价初步结论交换意见。

3. 撰写与提交评价报告

（1）撰写评价报告初稿

在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，根据各指标的评价结果及项目的整体评价结论，按照规定格式撰写绩效评价报告。评价报告要全面阐述所评价项目的基本情况，说明评价工作组织实施情况，对照评价指标体系做出具体绩效分析和结论。对项目绩效、主要问题的分析等要做到数据真实、内容完整、案例详实、依据充分、分析透彻、结论准确，所提建议应具有针对性和可行性。

（2）评价报告初稿论证

评价报告初稿撰写完成后，召开包括委托方、被评价部门单位、有关行业专家和绩效专家参加的论证会，对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。参考委托方、被评价项目相关单位意见对评价报告进行修改和完善。

（3）履行内部审核程序

我公司实行项目小组负责人、总负责人、质量控制部门三级复核和报告出具前校对的制度；质量标准部门进行全过程监督，把执业质量考核与执业人员的晋升、薪金挂钩，强化执业人员的风险控制意识。有特别重大或疑难问题的，由管理委员会汇签。

（4）提交绩效评价报告

按项目交付时间要求提交评价报告，要求提交调研报告的项目在提交评价报告的同时提交有数据、有分析、有建议的调研报告。

（5）档案归集

按照档案管理制度归集档案，需要存档的资料包括但不限于：评价项目基本情况和相关文件、评价实施方案、委托评价协议（合同）、基础数据表、评价工作底稿及附件、会议纪要、访谈记录、现场勘查记录、调查问卷、调查问卷统计结果、绩效评价指标体系及评分表、绩效评价报告、问题清单及所反映问题的佐证材料等。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

济南市莱芜区2021年度机关事业单位职工基本养老保险项目绩效评价综合得分95.50分，绩效等级：“优”，得分情况如下：

一级指标及权重	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
决策 (14%)	项目立项 (4分)	立项依据充分性	2	2.00	100.00%
		立项程序规范性	2	2.00	100.00%
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	2.00	66.67%
		绩效指标明确性	3	2.00	66.67%
	资金投入 (4分)	预算编制科学性	2	1.00	50.00%
		资金分配合理性	2	2.00	100.00%
过程 (16%)	资金管理 (10分)	资金到位率	2	2.00	100.00%
		到位时效	2	2.00	100.00%
		收支两条线	2	2.00	100.00%
		预算执行率	2	2.00	100.00%
		资金使用合规性	2	2.00	100.00%
	组织管理 (6分)	内控机制建设	2	2.00	100.00%
		财务管理制度健全性、执行有效性	2	2.00	100.00%
		业务管理制度健全性、执行有效性	2	1.50	75.00%
产出 (35%)	产出数量 (15分)	2021年退休人员工资及时发放	15	15.00	100.00%
	产出质量 (10分)	足额发放率、应保尽保率	10	10.00	100.00%
	产出时效 (10分)	完成及时性	10	10.00	100.00%
效益 (35%)	社会效益 (15分)	服务覆盖率	15	15.00	100.00%
	可持续影响 (10分)	政策的持续性	5	5.00	100.00%
		制度的持续性	5	4.00	80.00%
	社会公众满意度 (10分)	社会公众满意度	10	10.00	100.00%
总计			100	95.50	

(二) 绩效指标分析

依据绩效评价指标体系,根据评价情况对决策、过程、产出、效果四个方面进行各指标综合评分,具体评分情况如下:

1. 决策评价

(1) 项目立项评价

① 立项依据充分性

申报依据充分性指标满分2分,项目申报依据充分,得分2.00分,得分率为100.00%。

根据《中华人民共和国预算法》第五条“预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资金经营预算、社会保险基金预算。”、第十一条“社会保险基金预算是对社会保险缴款、一般公共预算安排和其他方式筹集的资金，专项用于社会保险的收支预算。社会保险基金预算应当按照统筹层次和社会保险项目分别编制，做到收支平衡。”、《中华人民共和国社会保险法》第六十五条“社会保险基金通过预算实现收支平衡。县级以上人民政府在社会保险基金出现支付不足时，给予补贴。”鲁人社发[2015]46号文件第五条规定：“市、县（市、区）对本辖区内机关事业单位养老保险基金收支缺口承担主体责任。”项目申报依据充分。

②立项程序规范性

立项程序规范性指标满分2分，项目立项程序规范，得分2.00分，得分为100.00%。

根据《中华人民共和国预算法》第二十四条“县级以上地方各级政府编制本级预算、决算草案；向本级人民代表大会作关于本级总预算总的报告。”、第三十二条“各部门、各单位应当按照国务院财政部门制定的政府收支分类科目、预算支出标准和要求，以及绩效目标管理等预算编制规定，根据其依法履行职能和事业发展的需要以及存量资产情况，编制本部门、本单位预算草案。”莱芜区财[2021]3号《关于批复2021年区级部门预算的通知》内容：“莱芜区社保中心编制2021年部门预算总收入77986.93万元（其中财政拨款77986.93万元）和预算总支出77986.93万元，具体明细收支项目见附表。立项程序规范，按照文件要求填写明细收支项目表，向区财政申报部门预算。”该项目立项程序规范。

（2）绩效目标评价

①绩效目标合理性

绩效目标合理性指标满分3分，得分2.00分，得分率为66.67%。绩效目标设置不完善，满意度指标值设置不合理，扣1分。

②绩效指标明确性

绩效指标明确性指标满分3分，得分2.00分，得分率为66.67%。数量、质量指标的指标内容设置未细化、量化，扣1分。

(3) 资金投入评价

①预算编制科学性

预算编制科学性指标满分2分，项目预算编制科学，得分1.00分，得分率为50.00%。

该项目是对2021年基金财政补助的预算，预算编制内容与项目内容相符，得1分；2021年养老保险征缴收入预测与实际养老保险征缴收入偏差较大，预算编制科学性欠佳，扣1分。

②资金分配合理性

资金分配合理性指标满分2分，项目资金分配合理，得分2.00分，得分率为100.00%。

2. 过程评价

(1) 资金管理评价

①资金到位率

资金到位率指标满分2分，得分2.00分，得分率100.00%。

该项目是2021年机关事业单位职工基本养老保险项目的财政补助，按照退休人数计算支出金额，申报预算金额的预算控制力较弱，故资金到位率采用公式为：到位资金/应到位资金。该项目到位资金27545.41万元，应到位资金27545.41万元。

根据公式：资金到位率 = (到位资金/应到位资金) ×100%=100%

指标分值=资金到位率*指标满分值=100%*2=2分

项目资金落实到位，保障了项目业务正常运行。

②到位时效

到位时效指标满分2分，项目预算资金拨款到位及时，得分2.00分，得分率100.00%。

根据莱芜区社保中心提交的财政收入拨款明细账交易时间，核实每月到位日期在20日之前，未影响项目进度。

③收支两条线

收支两条线指标满分2分，项目实施单位落实到位，得分2.00分，得分率100.00%。

根据《社会保险基金财务制度》第一章第六条规定“基金纳入社会保障基金财政专户（以下简称财政专户），实行‘收支两条线’管理。基金按照险种及不同制度分别建账、分账核算、分别计息、专款专用。”经核实，莱芜区社保中心在中国农业银行股份有限公司莱芜市中支行开立机关事业单位养老保险基金支出户；在中国工商银行莱芜莱城支行开立基金收入户。根据提交的账户明细账、支出户会计凭证以及现场抽查情况，分别建账、分账核算、分别计息，项目实施单位落实到位。

④预算执行率

预算执行率指标满分为2分，项目到位资金27545.41万元，实际支出资金27545.41万元，预算执行率为100%，得分2.00分，得分率为100.00%。

预算执行率=（实际支出资金/到位资金）×100%=100%

指标分值=预算执行率*指标满分值=100%*2=2分

⑤资金使用合规性

资金使用合规性指标满分为2分，经核查，未发现资金违规使用的情况，得分2.00分，得分率为100.00%。

（2）组织管理评价

①内控机制建设

内控机制建设指标满分2分，莱芜区社保中心工作内控机制完善、执行有效、风控防范到位，得分2.00分，得分率为100.00%

莱芜区社保中心制定《济南市莱芜区社会保险事业中心社会保险基金内部财务管理制度》。莱芜区机关事业单位基本养老保险由区社保中心统一经办，集中管理。区社保中心下设社会保险业务科、稽核内控科、社会保险待遇科、基金财务科、综合管理科。根据合理配置岗位人员，严禁业务和财务岗位兼任，严禁会计和出纳兼任，待遇发放等高风险岗位必须任用正式人员。在账户管理、基金收缴、基金支付等方面严格按照基金管理制度执行。

业务科、社会保险待遇科根据《人力资源社会保障部关于印发〈机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程〉的通知》（人社部发[2015]32号）在参保登记、申报核定、关系转移、待遇核定、领取待遇资格认证业务、信息管理、档案管理时按照通知执行，通过现场抽查核实，相关业务资料齐全，办理流程符合文件通知要求。

②财务管理制度健全性、执行有效性

财务管理制度健全性、执行有效性指标满分2分，财务管理制度健全、执行有效，得分2.00分，得分率为100.00%。

莱芜区社保中心根据《财政部、人力资源社会保障部、国家卫生计生委关于印发〈社会保险基金财务制度〉的通知》及转发鲁社保发[2015]22号关于印发《山东省社会保险基金内部控制制度的通知》的通知，结合莱芜

区社保中心工作实际，制定了济南市莱芜区社会保险事业中心社会保险基金内部财务管理制度。经现场访谈核实，莱芜区社保中心严格按照财务管理制度和内控制度执行工作，确保工作正常运行。

③业务管理制度健全性、执行有效性

业务管理制度健全性、执行有效性指标满分2分，财务科室业务管理制度健全，得分1.00分。社会保险待遇科业务管理制度基本健全、执行有效，得0.5分，共得分1.5分，得分率75.00%。

莱芜区社会保险事业中心社会保险基金内部财务管理制度规定严格执行业务初审和复核制度，待遇支付与审查相分离，不得由一人办理基金支付业务的全过程。

业务部门在参保资格审核、数据录入、待遇拨付数据推送到财务经办人员等基金支付业务流程制度健全，经现场访谈核实，严格按照财务业务管理制度办理执行、岗位设置、业务办理流程。通过现场抽查，财务每月社保基金拨付表齐全，申报、审批流程健全合规，2021年度会计账簿都已装订成册，原始凭证齐全、所附单据数量与凭证记录附件张数相同、财务人员署名信息相符。

社会保险待遇科根据《人力资源社会保障部关于印发〈机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程〉的通知》（人社部发[2015]32号）文件执行，2021年度退休人员纸质资料档案齐全、按业务量整理，在职死亡人员资料齐全装订在财务会计账簿。社会保险待遇科部门业务操作规程未形成书面文件，扣0.5分。

3. 产出评价

（1）产出数量评价

产出数量指标满分为15分，指标内容为保证2021年机关事业单位退休人员8100人待遇的发放，项目实际完成率为100%，得分15.00分，得分率为100.00%。

通过2021年度社会保险基金年报、月报表、支出户明细账、社会保险待遇支出明细账核实，2021年莱芜区机关事业单位退休人员8173人，基本养老金支出56177.38万元。

（2）产出质量评价

产出质量指标满分为10分，指标内容应保尽保率100%、足额发放率100%，项目质量达标率为100.00%，得分10.00分，得分率100.00%。

2021年莱芜区机关事业单位退休人员8173人，实际基本养老金发放人数8173人。

根据2021年社保基金决算报告，2021年养老保险征缴收入28689.33万元，支出56234.74万元，缺口27545.41万元，财政全额拨付资金，弥补当年缺口，莱芜区机关事业单位退休人员工资足额发放。

指标分值=质量达标率*指标满分值=100%*10=10分

（3）产出时效评价

产出时效指标指标满分为10分，指标内容为退休人员基本养老保险待遇发放及时率100%，项目完成及时率为100%，得分10.00分，得分率为100.00%。

莱芜区机关事业单位职工基本养老金发放日为每月20日，根据支出户明细账统计，2021年5月、7月的社保基金拨付申请单在当月14日之前提交，财政拨款是21日，财政拨款当日基本养老金发放，所以社保中心待遇发放及时率可按100%。

指标分值=完成及时率*指标满分值=100%*10=10分

4. 效益评价

(1) 社会效益评价

服务覆盖率指标满分 15 分，服务覆盖率 100%，得分 15.00 分，得分率为 100.00%

2021 年莱芜区机关事业单位退休人数 8173 人

服务覆盖率=（实际服务人数/符合条件的人数）*100%=100%

(2) 可持续影响评价

①政策的可持续性

政策的可持续性指标满分 5 分，得分 5.00 分，得分率为 100.00%。

《中华人民共和国预算法》第四条明确指出“政府的全部收入和支出都应当纳入预算。”、第五条“预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算。”、第十一条“社会保险基金预算是对社会保险缴款、一般公共预算安排和其他方式筹集的资金，专项用于社会保险的收支预算。”根据文件规定，社会保险基金已经纳入预算法，对社会保险基金可持续性运行提供了政策上的支持。依据《中华人民共和国社会保险法》第六十五条“社会保险基金通过预算实现收支平衡。县级以上人民政府在社会保险基金出现支付不足时，给予补贴。”及《济南市人力资源和社会保障局、济南市财政局关于印发〈济南市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法〉的通知》（济人社发[2015]142号）“全市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，各县（市）区结余基金由市授权县（市）区代管。各县（市）区对本辖区内机

关事业单位基本养老保险基金收支缺口承担主体责任。”根据文件规定，社会保险基金收支缺口由财政补贴，保证了社会保险基金发放的平稳运行。

②制度的可持续性

制度的可持续性指标满分 5 分，得分 4.00 分，得分率为 80.00%。

项目在资金管理制度依据《济南市莱芜区社会保险事业中心社会保险基金内部财务管理制度》莱芜区社保中心在会计核算、印章、票据、U 盾管理、账户管理、基金收缴、基金支付、档案管理方面遵守《会计法》和《会计基础工作规范》并认真执行国家政策、财经纪律和养老保险财务会计制度，管好社会保险基金，加强保险基金活动的会计核算和监管；业务办理依据《人力资源社会保障部关于印发〈机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程〉的通知》（人社部发[2015]32 号），业务制度建设健全，保障基金工作平稳安全运行。

人口老龄化越来越严重，收支不平衡情况每年存在，部门没有相应的制度、措施，扣 1 分。

（3）社会公众满意度评价

社会公众满意度评价指标满分为10分，项目目标是服务对象满意度≥90%，此次问卷调查得分为9.72分，满意度为97.20%，得分10分，得分率为100.00%。

为了了解机关事业单位职工基本养老保险相关情况，我们进行了问卷调查。调查问卷共发放36份，共收回有效问卷36份，每一项得分比例非常满意*10+满意*8+一般*6+较不满意*4+非常不满意*2，经过统计分析项目得分=每项得分之和/7，本项目问卷调查得分为9.72分，满意度为97.2%。

五、项目主要绩效、存在的问题

（一）主要绩效

在目前的社会发展进程中，社会保障又属于国民收入再分配当中涉及到的一种关键工作内容，也是在遵循系统化、社会化以及稳定化基本原则的基础上，对社会和谐发展起到保障作用的工作内容。

随着人口老龄化的到来，老年人口的比例越来越大，人数也越来越多。养老待遇按时、足额发放意义重大。2021年度莱芜区机关事业单位职工基本养老保险基金全年支出56234.74万元，涉及退休人员共8173人，保证了全区机关事业单位退休人员每月养老待遇按时、足额发放，切实保障了退休人员基本生活，使退休人员“老有所依，老有所养”，增加了退休人员生活安全感，提升了退休人员退休后生活的幸福感，同时也体现了政府对退休人员的关怀，维护了社会稳定。

（二）存在的问题

1. 绩效目标申报表年度目标2021年养老保险征缴收入预测与实际养老保险征缴收入偏差较大，预算编制科学性欠佳。

2. 项目目标申报表效益指标中满意度指标的指标值100%设置不合理。绩效目标指标设置不完善。

3. 社会保险待遇科部门业务操作规程未形成书面文件。

六、有关建议

针对上述问题，从提高绩效、改善管理的角度，项目组建议：

1. 建议后期优化项目预算的编制，提高预算编制资金科学性、合理性。

2. 完善项目绩效目标申报产出指标中指标内容的目标内容细化、量化。优化项目绩效目标满意度设置。

3. 建议后期完善社会保险待遇科部门业务操作规程。

七、附件

附件1. 绩效评价评分详表

附件2. 问卷调查报告

附件3. 问题清单

附件4. 相关政策文件

附件5. 现场绩效评价照片

附件6. 营业执照

山东誉楷项目管理有限公司

二〇二二年十月



附件1. 绩效评价评分详表

机关事业单位职工基本养老保险项目绩效评价评分详表						
一级指标及权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
决策 (14%)	项目立项(4分)	立项依据充分性	2	养老基金申报是否符合法律法规、相关政策、及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	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,符合行业发展规划和政策要求,得1分;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,符合事权支出责任划分原则,与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复,得1分。	2
		立项程序规范性	2	预算申请、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。	项目按照规定的程序申请得1分,审批文件、材料符合相关要求得1分。	2
	绩效目标(6分)	绩效目标合理性	3	养老基金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。	项目设有绩效目标,与实际工作内容具有相关性,得1.5分;项目预期产出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,得1.5分。	2
		绩效指标明确性	3	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细化情况。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1.5分;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,得1.5分。	2
	资金投入(4分)	预算编制科学性	2	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。	预算编制预算内容与项目内容匹配,得1分;预算额度测算依据充分,按照标准编制,得1分。	1
		资金分配合理性	2	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。	预算资金分配依据充分,得1分;资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应,得1分。	2
过程 (16%)	资金管理(10分)	资金到位率	2	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=(到位资金/应到位资金)×100%。	指标分值=资金到位率*指标满分值。	2
		到位时效	2	资金是否及时到位;若未及时到位,是否影响项目进度。	及时到位(2分),未及时到位但未影响项目进度(1.5分),未及时到位并影响项目进度(0-1分)。	2

		收支两条线	2	收入和支出是否分别建账、分别核算,用以考核养老保险基金收支管理制度的规范性	是否建立收支两条线管理规程(1分),未建立收支两条线管理规程不得分。基金收支是否专户管理和核算(1分),不符合专户管理和核算不得分。	2
		预算执行率	2	养老基金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。预算执行率= (实际支出资金/到位资金) ×100%。	指标分值=预算执行率*指标满分值; 执行率不足 80%, 则二级指标整体不得分。	2
		资金使用合规性	2	养老基金收支业务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。	没有违规违纪情况的,得 2 分; 存在资金截留、挪用等违规违纪行为, 每发现 1 项扣 0.2 分, 最多扣 2 分; 若项目 20%以上资金存在问题则二级指标整体不得分。	2
	组织管理 (6分)	内控机制建设	2	各项工作流程、信息传递、牵制、稽核、防错纠错机制建立及执行情况,用以考核基金收支各环节的风险防控。	各方业务流程及职责权限明确合理得 2 分; 经办岗位设置符合“一事双岗双审”内控原则得 2 分, 不符合不得分。	2
		财务管理制度健全性、执行有效性	2	养老基金收支业务是否符合相关财务管理规定,用以反映和考核相关财务管理制度的有效执行情况。	单位建立完善的专项资金管理办法、资金支出审批流程的,得 2 分, 不完善的, 酌情扣分; 资金支出符合单位规定的管理办法和审批流程的,得 2 分, 发现一处不符合规定的,扣 0.2 分, 最多扣 2 分。	2
		业务管理制度健全性、执行有效性	2	各项工作实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况	对机关事业单位养老保险对象进行资格认证审核得 1 分, 未认证不得分; 待遇发放、调整根据国家政策要求执行得 1 分, 每发现一例不规范行为扣 0.5 分, 扣完为止; 档案管理按要求对业务材料做好收集、整理、立卷、归档、保管、利用、鉴定销毁、移交和数字化处理等工作得 1 分, 每发现一例不规范行为扣 0.5 分, 扣完为止。	1.5
产出 (35%)	产出数量 (15分)	2021 年退休人员工资及时发放	15	2021 年退休待遇实际发放人数与计划退休待遇发放人数比率。	实际完成率大于等于 100%,得 15 分, 低于 100%后, 每低一个百分点扣 1 分, 最多扣 15 分。若实际完成量达不到计划完成量 80%, 则二级指标整体不得分。	15
	产出质量 (10分)	足额发放率、应保尽保率	10	养老基金实际发放金额与标准发放金额比率,用以反映和考核是否足额发放;应保尽保率。	指标分值=质量达标率*指标满分值。抽查档案, 经查实存在质量不合规的每发现一处扣 1 分, 最多扣 10 分。	10
	产出时效 (10分)	完成及时性	10	养老基金发放实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核是否按时发放。	指标分值=完成及时率*指标满分值。实际完成时间晚于计划完成时间的, 酌情扣分。	10
效益 (35%)	社会效益 (15分)	服务覆盖率	15	服务覆盖率=实际服务人数/符合条件的人数。	服务覆盖率达到 100%,得 15 分; 以 100%为基数, 每低一个百分点扣 1 分, 最多扣 15 分。	15
	可持续影响 (10分)	政策可持续性	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	项目在项目资金、管理等方面存在明显影响可持续性的问题的, 每一项扣 0.5 分, 最多 5 分。	5
		制度可持续性	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况以及项目能力建设情况。	项目在资金、管理等方面存在明显影响可持续性的问题的, 每一项扣 0.5 分, 最多 5 分。	4

济南市莱芜区2021年机关事业单位职工基本养老保险项目

	社会公众满意度 (10分)	社会公众满意度	10	服务对象满意度 $\geq 90\%$;	将满意程度划分为5个等级,分别为A.非常满意;B.满意;C.一般满意;D.较不满意;E.非常不满意,分别对应10、8、6、4、2分。	10
总计 (100分)			100			95.50

李志明

李娜、刘玉璇 经办

附件2. 问卷调查报告分析

济南市莱芜区机关事业单位职工基本养老金保险项目财政 补助绩效评价调查问卷

本次问卷调查共发放36份,共收回有效问卷36份,每一项得分比例非常满意*10+满意*8+一般*6+较不满意*4+非常不满意*2,项目得分=每项得分之和/7,本项目整体得分为9.72,具体情况如下:

一、基本信息

您退休单位: _____

您的姓名: _____ 电话号码: _____

二、问题

1. 您对机关事业单位职工基本养老保险制度了解吗?

☐ 了解 ☐ 不了解

选项	小计(填写人次)	比例(%)	分值	分项得分
了解	22	61.11	10	6.11
不了解	14	38.89	8	3.11
-		0.00	6	0.00
-	0	0	4	0.00
	36	100		9.22

【分析】机关事业单位职工基本养老制度了解比例61.11%,不了解比例38.89%,基本养老金业务办理由单位人事部门办理,个人办理业务较少,因此对基本养老保险制度了解较少。得分9.22分。

2. 每月是否按时给您发放职工养老金?

☐ 按时 ☐ 不按时

选项	小计(填写人次)	比例(%)	分值	分项得分
按时	36	100.00	10	10.00
不按时	0	0.00	10	0.00
		0.00	10	0.00

				0.00
	36	100		10.00

【分析】莱芜区机关事业单位职工基本养老金每月发放及时、按时，问卷调查的36份问卷，发放都按时。得分10分。

3. 每月是否足额给您发放职工养老金？

☐ 足额 ☐ 不足额

选项	小计（填写人次）	比例（%）	分值	分项得分
足额	36	100.00	10	10.00
不足额	0	0.00	8	0.00
	0	0.00	6	0.00
	0	0	4	0.00
	36	100		10.00

【分析】莱芜区机关事业单位职工基本养老金发放足额，问卷调查的36份问卷，发放都足额。得分10分。

4. 发放职工养老金不按时或不足额时，是否有后续处理？

☐ 有 ☐ 无

选项	小计（填写人次）	比例（%）	分值	分项得分
有	36	100.00	10	10.00
无	0	0.00	8	0.00
	0	0.00	6	0.00
	0	0	4	0.00
				0.00
	36	100		10.00

【分析】莱芜区机关事业单位职工基本养老金发放不按时或不足额时，有后续处理。36份调查问卷，有后续处理比例100%。得分10分。

5. 职工养老金的后续处理时效性？

☐ 及时 ☐ 拖延周期短 ☐ 拖延周期长

选项	小计（填写人次）	比例（%）	分值	分项得分
及时	36	100.00	10	10.00

拖延周期长	0	0.00	8	0.00
拖延周期短	0	0.00	6	0.00
	0	0	4	0.00
	36	100		10.00

【分析】莱芜区机关事业单位职工基本养老金发放不按时或不足额时的后续处理及时。36份调查问卷，后续处理及时比例100%。得分10分。

6. 职工养老金及时足额的发放对您现在生活的安全幸福感有无影响？

☐有 ☐无

选项	小计（填写人次）	比例（%）	分值	分项得分
有	34	94.44	10	9.44
无	2	5.56	8	0.44
	0	0.00	6	0.00
	0	0	4	0.00
	36	100		9.89

【分析】职工养老金及时足额的发放对您现在生活的安全幸福感的影响，有影响的比例94.44%，无影响的比列5.56%。得分9.89分。

7. 您对莱芜区社保事业中心服务是否满意？

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐较不满意 ☐非常不满意

选项	小计（填写人次）	比例（%）	分值	分项得分
非常满意	12	46.15	10	4.62
满意	14	53.85	8	4.31
一般	0	0.00	6	0.00
较不满意	0	0	4	0.00
非常不满意			2	
	26	100		8.92

【分析】莱芜区社保事业中心服务满意度，非常满意占比46.15%，满意占比53.85%。得分8.92分。

8. 您对机关事业单位基本养老保险工作的建议？（可选）

无

再次衷心感谢您的合作与支持！

附件3. 问题清单

1. 绩效目标申报表年度目标 2021 年养老保险征缴收入预测与实际养老保险征缴收入偏差较大，预算编制科学性欠佳。
2. 项目目标申报表效益指标中满意度指标的指标值 100%设置不合理。绩效目标指标设置不完善。
3. 社会保险待遇科部门业务操作规程未形成书面文件。

附件4. 相关政策文件

济南市莱芜区财政局文件

莱芜区财〔2021〕3号

关于批复 2021 年区级部门预算的通知

:

2021 年财政总预算已经莱芜区第十八届人民代表大会第五次会议审查通过，现将你单位 2021 年度部门预算批复如下：年度预算总收入 77986.93 万元（其中财政拨款 77986.93 万元，实行执收成本核算范围内的非税收入为 万元）；年度预算总支出 77986.93 万元，其中应纳入政府集中采购预算的支出 万元。具体明细收支项目见附表。

各单位在执行过程中，要严格执行国家财经纪律和财务制度，按照批复的部门预算，依法组织收入，平衡安排支出。牢固树立过紧日子的思想，厉行节约，努力提高资金使用效益。预算执行过程中遇到的具体问题，请及时与区财政局各有关业务主管科室联系。

1

001358

中共中央文件

中发〔2018〕34号



中共中央 国务院关于 全面实施预算绩效管理的意见

(2018年9月1日)

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。为解决当前预算绩效管理存在的突出问题，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，现提出如下意见。

一、全面实施预算绩效管理的必要性

党的十八大以来，在以习近平同志为核心的党中央坚强

— 1 —

财 政 部 文 件

财预〔2020〕10 号

财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知

有关中央预算单位，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局：

为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》精神，我们在《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）的基础上，修订形成了《项目支出绩效评价管理办法》，现予印发，请遵照执行。

— 1 —

2.4

（人社部发〔2015〕32号） 人力资源社会保障部关于印发《机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程》的通知

各省、自治区、直辖市及新疆生产建设兵团人力资源社会保障厅（局），部社保中心：

为做好机关事业单位养老保险经办管理服务工作，按照《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，以下简称《决定》）确定的基本原则和主要政策，我部制定了《机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程》（以下简称《规程》）。现印发给你们，并就贯彻执行《规程》提出如下要求：

一、充分认识做好机关事业单位养老保险经办管理服务工作的重要性和重要性。改革机关事业单位养老保险制度，是贯彻落实党的十八大和十八届三中全会精神的具体体现，是全面深化改革的重要内容，是统筹推进城乡社会保障体系建设的重要举措。制定和施行统一规范的经办规程，是确保机关事业单位养老保险顺利实施的重要基础性工作，对于规范经办行为、提高管理服务水平具有重要意义。各地要认真组织学习《决定》，深刻认识机关事业单位工作人员养老保险制度改革重大意义，深入了解制度改革的基本原则和主要政策，准确把握机关事业单位养老保险经办管理服务工作的各项要求。各级社会保险经办机构要组织工作人员认真学习《规

山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅 文件

鲁人社办发〔2015〕78号

关于确定机关事业单位养老保险缴费工资 及待遇统筹项目的通知

各市人力资源和社会保障局、财政局，省社会保险事业局：

根据国家和省关于机关事业单位养老保险制度改革的有关规定，遵循权利义务对应、政策统一规范、待遇衔接平衡的原则，省人力资源社会保障厅、省财政厅研究确定了机关事业单位在职人员纳入缴费基数的工资项目和退休人员纳入统筹的养老保险待遇项目。现印发给你们，请遵照执行。

各市要按照省里确定的项目清单（详见附件），认真做好机关事业单位养老保险参保缴费和养老金发放工作。经确定纳入统筹的退休人员待遇项目，所需资金从养老保险基金中列支；其它

— 1 —

财 政 部
人力资源社会保障部 文件
国家卫生计生委

财社〔2017〕144 号

财政部 人力资源社会保障部 国家卫生计生委
关于印发《社会保险基金财务制度》的通知

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、人力资源社会保障厅（局）、卫生计生委，新疆生产建设兵团财务局、人力资源社会保障局：

为进一步规范社会保险基金财务管理行为，加强基金收支的监督管理，根据《中华人民共和国社会保险法》《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规，财政部会同人力资源社会保障部、国家卫生计生委等有关部门对《关于印发〈社

— 1 —

业务管理

济南市莱芜区社会保险事业中心

济南市莱芜区社会保险事业中心 社会保险基金内部财务管理制度

为保障社会保险工作的顺利开展,加强社会保险基金的管理,根据国家财务会计法规和上级有关社会保险基金管理规定,根据《社会保险基金财务制度》财社[2017]144号,结合我区社保工作实际,特制定本管理制度:

遵守《会计法》和《会计基础工作规范》,认真执行国家财经政策、财经纪律和养老保险财务会计制度,管好社会保险基金,加强保险基金活动的会计核算和监管。

一、会计核算

建立、健全内部监督制度,完善内部控制机制。按照不相容职务分工负责的原则,合理设置财务会计工作岗位,明确职责权限,相互监督,相互制衡。合理配置岗位人员,严禁业务和财务岗位兼任,严禁会计和出纳兼任,待遇发放等高风险岗位必须任用正式人员。

我中心有出纳两名,会计人员两名。出纳主要负责:审核原始单据(初审);办理本单位银行结算等有关账务(网银查询到

附件5. 现场绩效评价照片



附件6. 营业执照

		营 业 执 照			扫描二维码登录 “国家企业信用 信息公示系统” 了解更多登记、 备案、许可、监 管信息
统一社会信用代码 9137120279534624XL		(副 本) 1-1			
名 称	山东誉楷项目管理有限公司	注 册 资 本	叁佰万元整		
类 型	有限责任公司(自然人投资或控股)	成 立 日 期	2006年 11 月 10 日		
法定 代 表 人	毕英德	住 所	山东省济南市莱芜区汶阳大街10号		
经 营 范 围	工程造价咨询, 工程咨询服务, 工程项目管理, 工程招标代理, 工程监理, 工程测量, 政府采购代理; 编制项目建议书, 编制项目可研报告; BIM技术应用。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)				
		登 记 机 关			
				2022 年 07 月 27 日	
国家企业信用信息公示系统网址: http://www.gsxt.gov.cn		市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告		国家市场监督管理总局监	