

烟台高新区 2021 年机关养老保险基金 绩效评价报告

委托单位： 烟台市高新区财政金融部

项目主管部门： 烟台市高新区党群工作部

评价机构： 烟台嘉信有限责任会计师事务所

2022年8月

烟台高新区 2021 年机关养老保险基金项目

绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

1、项目背景

基本养老保险是按国家统一政策规定强制实施的，以保证广大离、退休人员基本生活需要为目标的一种养老保险制度。参加基本养老保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费满 15 年的（含视同缴费），可以按月领取基本养老金，落实退休人员养老保险待遇，是维护公民参加社会保险和享受社会保险待遇的合法权益，使公民共享发展成果，促进社会和谐稳定的重要保障。

2021 年 12 月烟台高新区为 158 人发放机关养老保险费，烟台高新区实行行政审批和事业经办的工作模式，机关事业单位退休人员的养老保险待遇由高新区社会保险服务中心落实发放。

2、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况

烟台高新区社会保险服务中心，按照社保系统年龄及 2020 年度享受待遇与死亡人数推测 2021 年享受待遇人数及待遇支出金额。

2020 年 9 月高新区机关退休人员共 154 人，预计 10 月至 12 月新增退休人员为 3 人，预计 2021 年净增退休人员 8 人，预计 2021 年年底机关退休人员 165 人，月均 161 人（2021 年新增 8 人按 6 个

月待遇计算)。

2020年1—9月发放机关退休人员养老保险871万元,人均0.63万元/月;预计2021年上调4%,人均0.64万元/月,预计2021年全年机关退休人员保险费1,274.89万元,以此作为烟台高新区2021年机关养老保险基金预算支出的指标。

2021年实际新增机关退休6人,减少3人,实际平均157.16人/月。

2021年实际调整退休人员养老保险1次,人均增资0.02万元/月。

2021年全年实际发放机关退休人员养老保险1,279.35万元,人均0.67万元/月。

各月份发放养老保险具体明细如下(金额单位:元):

| 月份 | 人数 | 金额 |
|----|-----|---------------|
| 1 | 156 | 1,012,520.15 |
| 2 | 157 | 1,019,194.29 |
| 3 | 157 | 1,015,857.22 |
| 4 | 157 | 1,040,592.76 |
| 5 | 158 | 1,033,818.34 |
| 6 | 157 | 1,238,405.23 |
| 7 | 157 | 1,079,681.84 |
| 8 | 157 | 1,053,173.22 |
| 9 | 157 | 1,053,173.22 |
| 10 | 157 | 1,053,690.22 |
| 11 | 158 | 1,131,959.80 |
| 12 | 158 | 1,061,445.11 |
| 合计 | | 12,793,511.40 |

（二）项目绩效目标

机关事业单位退休人员 100%及时准确地享受养老保险待遇，使退休后干部职工基本生活需要得到基本保障，是烟台高新区社会保险服务中心的重要目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的。全面评价烟台高新区 2021 年机关养老保险基金项目支出，了解项目资金使用、产出效益等执行结果，进一步提高项目资金使用及管理水平，提升政策实施效果和资金的使用效益，为下一步预算安排、完善政策提供参考。

2、评价对象。本次绩效评价对象为烟台高新区 2021 年机关养老保险基金项目。

3、评价范围。烟台高新区 2021 年机关养老保险基金的预算、执行；烟台高新区 2021 年机关事业单位退休人员享受养老保险待遇的情况。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

（1）相关性原则。评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够正确反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。评价指标应当优先使用最具代表性、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评价指标，以

便于评价结果可以相互比较。

(4) 系统性原则。评价指标的设置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、环境效益和社会公众或服务对象满意度等。

(5) 经济性原则。评价指标设计应当通俗易懂、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。

(6) 注重实效原则。绩效评价立足为提高本项目整体水平和资金使用效果服务，发挥好资金引导作用。

2、评价指标体系

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，分为共性指标和个性指标。评价指标体系作为评价实施方案的核心，包括绩效评价指标、指标权重和评价标准等内容。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、可行性和经济性、有效性等因素，科学编制绩效评价指标体系，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。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。

3、评价方法

本着科学、规范、独立、客观、公正的原则，采用比较法、因素分析法以及公众评判法等绩效评价方法，最终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。重点关注收集、分析数据方法的有效性、可靠性，从决策、过程、

产出和效益四个方面进行综合评分。

本项目采取现场取证的方式收集资料。通过听取项目情况介绍、查阅及相关资料等方法了解项目总体执行情况和经费使用情况、执行情况。

(1) 审阅资料：查阅烟台高新区社会保险服务中心机关养老基金相关的全部账簿和记账凭证等财务资料，核实项目资金的拨付和使用情况；查阅管理流程中涉及的所有的制度、和管理办法，根据既定的评价体系指标，一方面判断管理办法和制度的合理性，另一方面落实其实际执行情况。

(2) 满意度调查。对烟台高新区机关退休人员以调查问卷形式调查机关养老保险基金的实施效果，统计满意度。

烟台高新区机关养老保险基金项目调查问卷表

调查群体：享受机关事业养老金的人员

| 序号 | 类别 | 分值 | 备注 |
|----|---------------------------|----|----|
| 1 | 您能及时收到机关事业养老金吗？ | | |
| 2 | 您收到的机关事业养老金准确吗？ | | |
| 3 | 您有没有没收到机关事业养老金的情况？ | | |
| 4 | 相关人员能否跟您详细说明养老保险的相关政策？ | | |
| 5 | 相关发放机关事业养老金的人员对您的服务态度如何？ | | |
| 6 | 您对烟台高新区机关事业养老金发放的整体满意度如何？ | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|---|----------------------------|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 合计 | | | |
| 说明 | 每一项均实行百分制，根据满意程度打分；合计项可不填。 | | |
| 其他 意见 | | | |
| 收件地址：烟台市观海路黄海明珠中心七楼烟台嘉信会计师事务所财审部，联系人：张俊国，联系电话：13001626097 | | | |

4、评价标准

从决策、过程、产品、效益四个方面进行综合评价。要做到符合法律法规，符合经济社会发展规划，列入年度工作计划，有针对性；根据需要制定的相关资金管理办法；资金到位及时；资金支出依据合规，无虚列项目支出情况，无截留挤占挪用情况，无超标准开支情况；财务资金管理、费用支出等制度健全，制度执行严格，会计核算规范；组织机构健全、分工明确；管理制度健全，制度执行严格；实施效益明显，实施对象满意度高。

（三）绩效评价工作过程

严格按照烟台市高新区财政金融部对绩效评价工作流程的要

求，并结合具体情况进行绩效评价。

评价实施步骤包括前期准备、组织实施、提交绩效评价报告、评价结果应用、档案归集和质量控制等环节和程序。

1、前期准备

(1) 成立评价工作组

成立由姜志雪任组长、张俊国具体负责的评价工作组。项目组组长姜志雪为项目总负责人，对绩效评价项目总体负责，从全局出发，指导、监督绩效评价人员按照相关规定执行评价工作，审核评价报告。张俊国作为项目具体负责人，监督评价工作的具体执行及评价报告的具体撰写，保证绩效评价业务按时保质完成。在项目外勤工作结束后负责项目资料的整理分析、撰写项目报告，报组长审核。

(2) 开展前期调研

通过座谈、调研等方式了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，充分了解项目立项、预算安排、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制绩效评价方案奠定了基础。

(3) 完善评价指标体系

依据相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，根据《**中华人民共和国预算法**》、《项目支出绩效评价管理办法》（财政部 2020 年 2 月 25 日财预[2020]10 号）、《烟台高新区关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（烟高〔2020〕45 号），结合项目特点，在与烟台高新区社会保险服务中心沟通基础上，细化该项目的综合评价指标体系，

制定《烟台高新区机关养老保险基金项目绩效评价指标体系》，评价内容包括项目决策、项目过程管理、项目产出和项目效益四个方面。

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标 | 分值 | 指标解释 | 评价标准 | |
|---------------|-----------------|----------|-------|----|--|---|----------------------|
| 项目决策 (15分) | 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、发展规划要求；是否属于公共财政支持范围。 | 符合法律法规（0.5分）；符合经济社会发展规划（0.5分）；部门年度工作计划（0.5分）；针对某一实际问题 and 需求（0.5分）；不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。 | |
| | | 立项程序规范性 | | 2 | 项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法。 | 符合申报条件（1分）；项目申报、批复程序符合管理办法（0.5分）；事前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（0.5分）。 | |
| | 绩效目标 (5分) | 绩效目标合理性 | | 2 | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。 | 设有目标（1分）；目标与实际工作内容是否具有相关性（1分）。 | |
| | | 绩效指标明确性 | | 3 | 目标明确；目标细化；目标量化。 | 目标明确（1分）；目标细化（1分）；目标量化（1分）。 | |
| | 资金投入 (5分) | 预算编制科学性 | | 3 | 资金额度与年度目标是否相适应。 | 预算内容与项目内容是否匹配（1分）；预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1分）；预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配（1分）。 | |
| | | 资金分配的合理性 | | 2 | 资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理。 | 预算资金分配依据是否充分（1分）；资金分配额度是否合理，与项目单位是否相适应（1分）。 | |
| | 项目过程管理 (11分) | 资金管理 | 资金到位率 | | 3 | 实际到位/计划到位×100% | 根据项目资金的实际到位率计算得分。 |
| | | | 预算执行率 | | 3 | 实际支出资金/预算资金×100% | 预算执行率等于100得3分，每增加或降低 |

| | | | | | | |
|-------------------|------------------|----------|---------|--|--|----------------------------------|
| (18分) | 行率 | | | | 一个百分点扣1分，扣完分止。 | |
| | 资金使用合规性 | | 5 | 支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况 | 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（1分）；资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1分）；是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）。 | |
| | 组织 实施 (7分) | 管理制度的健全性 | | 4 | 项目管理制度健全；严格执行相关管理制度 | 管理制度健全（2分）；制度执行严格（2分） |
| | 制度执行性的有效性 | | 3 | 项目实施是否符合相关管理规定 | 是否遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）；项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位（1分）。 | |
| 项目 产出 (32分) | 产出数量 (12分) | 实际完成率 | 发放率 | 12 | 实际发放数量/计划数量（158人）*100% | 发放率等于100%得12分，每降低1个百分点扣1分，扣完为止。 |
| | 产出质量 (10分) | 质量达标率 | 发放准确率 | 10 | 准确笔数/计划笔数 | 准确等于100%得10分，每降低1个百分点扣0.5分，扣完为止。 |
| | 产出时效 (8分) | 产出时效 | 完成及时性 | 8 | 每月25日前发放。 | 按实际发放时效率计算得分，每降低1个百分点扣0.5分，扣完为止。 |
| | 产出成本 (2分) | 成本节约率 | 实际产出成本率 | 2 | 实际成本/计划成本 | 按实际产出成本率计算得分，每降低1个百分点扣0.5分，扣完为止。 |
| 项目 效益 | 项目 实施 | 社会效益 | | 8 | 社会认知度、群众支持度。 | 按调查问卷的得分计算得分。 |

| | | | | | | |
|-------|--------------|-------|--------------|-----|------------------------------|----------------------------------|
| (35分) | 效益 (25分) | 经济效益 | | 10 | 是否达到了预期效益。 | 是否达到了预期效益。 |
| | | 可持续影响 | 政策及运行机制的可持续性 | 7 | 项目产出能持续运用；项目运行所依赖的政策制度能持续执行。 | 项目产出能持续运用（3分）；所依赖的政策制度能持续执行（4分）。 |
| | 满意度 (10分) | 满意度 | | 10 | 项目预期服务对象对项目实施的满意程度 | 按收集到的项目服务对象的满意率计算得分。 |
| 总分 | | | | 100 | | |

(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报经烟台市高新区财政金融部审核同意后，组织实施评价。

2、组织实施

(1) 下达绩效评价通知书

进入组织实施阶段，首先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、需烟台高新区社会保险服务中心提供的资料等。

(2) 非现场评价

对烟台高新区社会保险服务中心提供的相关资料和各种公开数据资料进行分类、汇总和分析。非现场评价将按委托方的要求覆盖

所有预算资金。

（3）现场评价

与烟台高新区社会保险服务中心的同志一起，整理问卷、查阅会计档案、分析机关养老基金的管理情况。

（4）梳理绩效评价问题清单

在完成现场评价和非现场评价的基础上，根据现场评价和非现场评价情况，详列评价中发现的问题，向烟台高新区社会保险服务中心就反映问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。

3、分析评价

对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，对项目总体情况进行综合打分、评价，形成绩效评价初步结论。

本次绩效评价综合绩效级别依据《项目支出绩效评价管理办法》（财政部2020年2月25日财预[2020]10号）文件确定，评价结果包括综合评分和评级，分为四个级别：评分100-90（含）为“优”（成效显著），评分89-80（含）为“良”（成效明显），评分79-70（含）为“中”（成效一般），评分70分以下为“差”（成效较差）。

4、交换意见

根据工作底稿、评价指标体系、工作记录等情况，形成初步评价结论，与被评价部门单位充分交换意见。

5、撰写与提交评价报告

（1）撰写形成评价报告初稿

项目工作组在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情

况的基础上，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，并应做到数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

按照规定格式撰写绩效评价报告。评价报告做到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，所提建议具有针对性和可行性，并列明问题清单。

（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。

（3）提交评价报告

经过评价报告初稿论证，对评价报告初稿进行修改，保证按项目交付时间要求提交评价报告。

6、档案归集和质量控制

对该项目以下资料（但不限于）进行存档：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。其中，评价基础数据表、评价报告、问题清单等重要资料保存期限为 10 年，其他资料保

存期限为 5 年。

三、综合评价情况及评价结论

烟台高新区 2021 年机关养老保险费及时、足额、准确发放，工作程序完善、规范，财务相关管理制度健全。

烟台高新区 2021 年机关养老保险基金项目综合评价得分 99.65 分，综合评价结果为优。

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标 | 得分 |
|-----------------|--------------|-----------|--------------|-------|
| 项目决策 (15分) | 项目立项 (5分) | 立项依据充分性 | | 3 |
| | | 立项程序规范性 | | 2 |
| | 绩效目标 (5分) | 绩效目标合理性 | | 2 |
| | | 绩效指标明确性 | | 3 |
| | 资金投入 (5分) | 预算编制科学性 | | 3 |
| | | 资金分配的合理性 | | 2 |
| 项目过程管理 (18分) | 资金管理 (11分) | 资金到位率 | | 3 |
| | | 预算执行率 | | 2.65 |
| | | 资金使用合规性 | | 5 |
| | 组织实施 (7分) | 管理制度的健全性 | | 4 |
| | | 制度执行性的有效性 | | 3 |
| 项目产出 (32分) | 产出数量 (12分) | 实际完成率 | 发放率 | 12 |
| | 产出质量 (10分) | 质量达标率 | 发放准确率 | 10 |
| | 产出时效 (8分) | 产出时效 | 完成及时性 | 8 |
| | 产出成本 (2分) | 成本节约率 | 实际产出成本率 | 2 |
| 项目效益 (35分) | 项目实施效益 (25分) | 社会效益 | | 8 |
| | | 经济效益 | | 10 |
| | | 可持续影响 | 政策及运行机制的可持续性 | 7 |
| | 满意度 (10分) | 满意度 | | 10 |
| 总分 | | | | 99.65 |

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策满分 15 分，实际得分 15 分。

1、项目立项满分 5 分，实际得分 5 分

项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划要求符合申报条件，申报、批复程序符合相关管理办法。

2、绩效目标满分 5 分，实际得分 5 分

项目设立了绩效目标，目标明确、细化、有具体的量化标准。

3、资金投入满分 5 分，实际得分 5 分

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。

（二）项目过程情况

项目管理过程满分 18 分，实际得分 17.65 分。

1、资金管理满分 11 分，实际得分 10.65 分。

资金全部及时到位；支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；实际资金支出与预算差 0.35%，扣 0.35 分。

2、组织实施满分 7 分，实际得分 7 分

项目有健全的组织机构、管理制度、财务资金管理、费用支出等制度健全，会计核算规范。

（三）项目产出情况

项目产出满分 32 分，实际得分 32 分。

机关养老保险费全部及时准确足额发放。

（四）项目效益情况

项目效益满分 35 分，实际得分 35 分。

项目效益主要根据问卷调查得出。问卷共设置了 6 个问题，每个问题都按百分计算。本项目共收回 50 份问卷，总得分 30,000 分，每份问卷平均得分 600 分，平均每个问题得分 100 分。

| 序号 | 类别 | 分值 | 平均 |
|------|-----------------------------|-----------|--------|
| 1 | 您能及时收到机关事业单位养老金吗？ | 5,000.00 | 100.00 |
| 2 | 您收到的机关事业单位养老金准确吗？ | 5,000.00 | 100.00 |
| 3 | 您有没有没收到机关事业单位养老金的情况？ | 5,000.00 | 100.00 |
| 4 | 相关人员能否跟您详细说明养老保险的相关政策？ | 5,000.00 | 100.00 |
| 5 | 相关发放机关事业单位养老金的人员对您的服务态度如何？ | 5,000.00 | 100.00 |
| 6 | 您对烟台高新区机关事业单位养老金发放的整体满意度如何？ | 5,000.00 | 100.00 |
| 合计 | | 30,000.00 | 600.00 |
| 平均得分 | | 5,000.00 | 100.00 |

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

1、立意高、定位准。党群工作部和社会保险服务中心，都对机关养老保险基金工作有着充分的认识，认识到这是事关公民合法权益和社会和谐稳定的大事。

2、预算编制依据充分，预算指标偏差小。2021 年高新区机关事业单位养老保险待遇决算支出与预算支出比为 100.35%，没有超出基金预

算上限 105%的规定，享受待遇人数决算与预算比为 96.93%，也未低于 95%的下限。

3、管理制度健全，执行到位，群众满意度高。

六、其他需要说明的问题

由于养老保险基金的特点，项目立项存在长期性持续性，难以做到每个年度都按程序进行，决策部分不牵涉的内容没有扣分；社会效益和可持续影响无法准确具体量化，只能依靠评价团队成员经验、结合受益对象的实际情况进行评估，绩效评价结果可能存在一定的主观性。本评价结果依据烟台高新区社会保险服务中心提供的各项基础资料，各项基础资料的真实性与完整性由烟台高新区社会保险服务中心负责。