

# 2023 年机关养老保险财政补助资金绩效评价项目绩效评价报告

主管部门：文水县人力资源和社会保障局

实施单位：文水县社会保险中心

委托单位：文水县财政局

评价机构：北京君成工程管理咨询有限公司

主 评 人：

明晓路



2024年10月

## 目 录

摘 要 .....	1
一、基本情况 .....	1
（一）项目概况 .....	1
（二）项目资金投入和使用情况 .....	8
（三）项目绩效目标 .....	10
二、绩效评价工作开展情况 .....	12
（一）评价目的 .....	12
（二）评价对象和范围 .....	12
（三）评价原则及方法 .....	13
（四）绩效评价工作过程 .....	14
三、综合评价情况及评价结论 .....	15
四、绩效评价指标分析 .....	17
（一）决策类指标分析 .....	17
（二）过程类指标分析 .....	21
（三）产出类指标分析 .....	25
（四）效益类指标分析 .....	27
五、项目主要绩效及经验做法 .....	29
六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析 .....	30
七、下一步改进建议及政策建议 .....	34

八、 绩效评价结果应用建议 ..... 35

九、 其他需要说明的问题 ..... 40

附件 1： 绩效评价指标评分情况 ..... 42

附件 2： 满意度调查问卷 ..... 48

附件 3： 满意度调查问卷分析报告 ..... 53

附件 4： 满意度调查问卷统计表 ..... 58

附件 5： 自评复核表 ..... 61

附件 6： 现场访谈提纲 ..... 63

## 摘 要

按照《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）和《中共文水县委办公室 文水县人民政府办公室关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（文办函〔2021〕52号）的要求，受文水县财政局委托，北京君成工程管理咨询有限公司对2023年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价项目开展了绩效评价，现将有关情况摘录如下。

### 一、概述要素

#### 1、项目概况

##### （1）参保对象

##### ①单位范围

我省行政区内按照公务员法管理的单位、参照公务员法管理的机关（单位）、依据《中共中央国务院关于分类推进事业单位改革的指导意见》（中发〔2011〕5号）有关规定进行分类改革后的承担行政职能事业单位和公益一类、二类事业单位。文水县共有参保单位147个。

##### ②人员范围

按照机关事业单位编制管理规定确定的编制内工作人员。根据2023年度文水社保中心社会保障财政专户基金拨付审批表统计，本年度共发放机关事业单位养老金66542人次，平均每月发放机关事业单位养老金约5545人。

##### （2）缴费机制

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）中相关规定整理缴费机制如下：

①缴费基数

一般以本人上年度工资收入中的基本工资、国家统一的津贴补贴（艰苦边远地区津贴、西藏补贴、特区津贴等）、规范后的津贴补贴（地区附加津贴）、1993 年工资制度改革保留的津贴补贴、年终一次性奖金等为缴费基数。

②缴费比例

单位缴费比例一般为本单位工资总额的 20%左右，不同地区可能会根据当地政策有所调整。

个人缴费比例为本人缴费基数的 8%，这部分费用由单位代扣代缴，直接计入个人账户。

（3）养老金待遇构成

①基本养老金

基础养老金：月标准以退休时全省上年度在岗职工月平均工资和本人指数化月平均缴费工资的平均值为基数，缴费年限每满 1 年发给 1%。

个人账户养老金：月标准为退休时本人基本养老保险个人账户储存额除以计发月数。计发月数按照统一规定执行。

②过渡性养老金（针对改革前参加工作的人员）

由于机关事业单位养老保险制度改革，对于改革前参加工作、改革后退休的人员，设立过渡性养老金。根据本人视同缴费年限、视同缴费指数等因素计算。

（4）基金管理与监督

①基金管理

机关事业单位基本养老保险基金单独建账，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。基金来源

主要是单位和个人缴费、财政补贴等。

## ②监督机制

建立了多部门协同的监督体系，包括人力资源社会保障部门、财政部门等。通过定期审计、信息披露等方式，确保基金的安全、合规使用。

## （5）项目实施情况

文水县共有参保单位 147 个，2023 年参保缴费人数 10034 人，本年度总收入 38046 万元，其中包括财政补贴 17719 万元（包括中央补贴 3719 万元，县级补贴 14000 万元）；享受待遇 5739 人，发放金额 36908 万元。

## 2、项目绩效目标

### （1）总体目标

通过项目实施，提升地方的行政决策能力；促进养老保险制度可持续运行，弥补文水县机关事业单位养老保险改革后基金收支缺口，帮助文水县机关事业单位基本养老保险落实改革后的待遇标准；增强社会保障能力，保障机关事业单位退休人员养老保险按时、足额发放，提高参保人员养老保障水平，增强退休人员的获得感和幸福感，促进社会和谐稳定。

### （2）具体目标

根据《山西省财政厅关于提前下达 2023 年中央财政机关事业单位养老保险制度改革补助经费预算的通知》（晋财社〔2022〕272 号）文件中的附件文水县县（区）级预算部门（单位）项目支出绩效目标申报表，项目具体目标设置如下表：

表 1-1 机关养老保险补助资金支出项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出	产出数量	符合领取机关事业单位基本养老保险待遇条件人数	每月需领取基本养老保险人数 ( ≥5000 ,

			(5452-5739)
	产出质量	机关事业单位基本养老保险发放准确率	100%
	产出时效	全年按时发放率（准时的判断标准：养老金每月的发放时间为当月中旬）	100%
	产出成本	养老保险补贴人均标准（退休时本人基本养老保险个人账户储存额/计发月数）	按照国家规定调整后的退休养老金标准
效益	社会效益	退休人员生活保障得到支撑，满足其日常开销； 促进社会公平，维护社会稳定	基本保障
	可持续性影响	补助资金足额保障率（实际发放的补助资金/按照规定应发放的机关养老足额补助资金×100%）	100%
	服务对象满意度	受益对象满意度	≥98%

### 3、资金性质及资金收支、结余及结转情况

2023 年补助资金到位及使用情况：2023 年年初存款 2012.58 万元，收入 38044.98 万元，其中财政补贴 17719 万元（包括中央补贴 3719 万元，县级补贴 14000 万元），账户中共计 40057.56 万元。截止至 2023 年底，支出 36912.20 万元，机关事业单位基本养老保险基金账户中年末结余 3145.36 万元。

### 4、综合评价情况及评价结论

2023 年文水县机关养老保险财政补助资金项目绩效评价综合得分 90.6 分。评价等级为“优”。其中决策类指标得 16 分，过程类指标得 19 分，产出类指标得 30 分，效益类指标得 25.6 分。

## 二、项目绩效

通过项目实施，提升地方的行政决策能力；促进养老保险制度可持续运行，弥补文水县机关事业单位养老保险改革后基金收支缺口，帮助文水县机关事业单位基本养老保险落实改革后的待遇标准；增强社会保障能力，保障机关事业单位退休人员养老保险按时、足额发放，提高参保人员养老

保障水平，增强退休人员的获得感和幸福感，促进社会和谐稳定。

### **三、主要经验与做法**

#### **1. 强化保障意识，落实公平公正的理念**

始终将保障机关事业单位人员的养老权益作为核心目标，认识到机关养老保险对于稳定干部队伍、提高工作积极性以及保障退休人员生活的重要性；在养老保险制度的执行中，强调公平公正的原则，确保每一位参保人员都能按照规定享受到应有的养老待遇。这种理念对于维护社会稳定、增强公众对养老保险制度的信任具有重要意义。

#### **2. 强化数据审核，建立信息核对机制**

严格依据政策规定和业务经办流程，仔细核对待遇享受人员的关键信息，如姓名、身份证号、银行卡号等，确保信息准确无误。对于新申报退休人员，认真审核其人事档案和养老保险缴费信息，确定参保人员待遇领取资格及养老金拨付数额。

建立信息核对机制，定期对参保人员的基本信息、缴费记录、待遇标准等进行核对和清理，及时发现并纠正错误信息，保证数据的准确性和完整性。

#### **3. 部门协同配合，完善信息化建设**

社保经办机构内部的业务部门、财务部门、信息管理部门等加强沟通协作；加强与财政部门、代发银行、参保单位等外部单位的沟通协调。与财政部门协同做好资金的申请和拨付管理；与代发银行建立良好的合作关系，确保待遇发放渠道畅通，及时查询系统发放反馈情况，对发放失败的人员及时进行二次发放；督促参保单位及时申报退休人员信息，协助做好待遇领取人员的资格认证等工作。

推动社保、财政、税务、银行等部门之间的数据共享和对接，实现信



息的互联互通。通过数据共享，减少信息的重复录入和核对，提高工作效率，同时也为基金监管提供有力的数据支持。

#### 四、需关注的主要问题

##### 1. 立项类资料缺失，其余资料未建立相关管理体系

经过现场调研，本项目开始时间为 2017 年，未安排专职档案管理人员对于本项目的整体纸质资料进行整理，调用资料时，当时部分的会议纪要及审批类的文件未得到相关梳理和整理，缺失资料如下表，尤其立项类资料缺失严重，本项目无《可行性研究报告》，无《可行性研究报告》批复、项目立项备案记录、以及开展本项目的《会议纪要》，容易造成后续调用该部分资料时耽误工作进度，并且无法追溯时间进度和相关证据链条，对于立项决策时的相关决定人员及后续执行效果出现某些问题时，容易权责不明晰。

##### 缺失资料清单

一、项目管理类应提供的资料	
1	项目立项申请资料及批复；
2	立项专家论证意见；
3	项目自评报告或执行情况报告；
4	本项目涉及的其他第三方绩效评价报告；
5	项目实施方案；
6	项目管理制度；
7	项目实施管理流程；
8	项目公示公告情况；
9	项目的组织及管理情况（包括主管部门、实施部门、拨款部门）；
10	反映项目绩效的数据图表或图片；
11	反映项目管理过程的相关资料。比如：项目培训资料、项目招投标文件、项目中签订的外包合同或协议、工程项目的设计施工图纸、监理合同和监理报告等；

12	补助对象的相关统计信息
二、财务类应提供的资料	
1	与项目执行相关的部门或单位内部财务管理制度；
2	项目经费决算表；
三、根据项目实际情况补充提供的资料	
1	审计机构对项目执行情况的财务审计报告、专项审计报告或其他检查的资料，可以反映项目完成情况的证据资料；即反映产出目标的完成情况的有关资料。包括反映产出数量、质量、时效和成本等有关情况的证据资料。重要的是应能够客观的证明项目产出目标的完成情况。
2	反映项目实施效果的证据资料。即反映项目效果目标完成情况的有关资料。重要的是应能够客观的证明项目效果目标的实现情况，最好是能够量化的反映项目效果实现情况。比如：反映项目实施效果的有关经济数据、业务数据、发表论文、申请专利与专利授权、获奖情况、服务对象调查问卷、项目实施效益与历史数据对比、成本合理性分析等

### 2. 未对内控制度进行详细分类，各项内控制度的流程化落实不足

实施单位未细化目前实施的内控制度、业务管理制度和财务管理制度，业务管理制度无《绩效考核制度》、以及《人力资源管理制度》、《平台使用规范制度》、《档案管理制度》等，容易对后续的用人及人员相关作业的培训存在模糊地带，造成用人单位选拔不合适的人员任职，造成资源浪费，相关培训业务进度慢，无法在固定要求内胜任本职工作；财务管理制度并未建立标准的流程化环节和标准化流程要求，未颁布《财务制度执行标准》《财务制度人员管理标准》，容易造成在财务处理环节上的人员安排及时间安排出现重复，出现一人多岗或人员冗余等情况，账务情况及责任不明。

### 3. 预算编制不准确，预算金额与实际需求存在偏差

本项目在编制机关养老保险补助资金预算时，对参保人数、待遇调整、人口老龄化等因素考虑不足，导致预算金额与实际需求存在偏差，之前预算申报金额为 11500 万元，后续财政资金拨付为 14000 万元。容易造成拨

付时资金不充足，财政调动资金及调整预算时较为困难，拨付资金方面上有缺口，造成财政资金压力，调动准备不足，对于其他项目的进度和资金到账有影响；在预算编制时未能充分预估到退休人员的增加速度以预算编制不及工资调整幅度；在出现人员变动、政策调整等情况时，预算调整程序需要内部根据实际发生的情况，上报财政，内部组织修改与反馈时间较长，财政部门审批周期较长，并需要核对相关资料，资料的不完整性及不合规性，会拉长此类调整周期，使得调整程序繁琐，影响资金的及时使用。容易造成本项目的停滞和社会负面影响，激发相关人员的不满情绪，对于政府的相关号召不响应等情况。

#### 4. 部分人员对机关养老保险补助额度满意度不高

本次调查有效问卷 255 份，根据问卷调查统计，67.45%的受调查者职位级别是普通职员，21.96%的受调查者职位级别是基层管理人员，9.02%的受调查者职位级别是中层管理人员，1.57%的受调查者职位级别是高层管理人员。其中 152 人对于机关养老保险额度满意，占比 59.61%。受调者多为普通职员，在本项目的落实过程中所占基数较大，在本项目实施过程中，对机关养老保险补助额度满意度不高，对于日益增长的生活水平无法满足时，容易引发负面舆论及同等在职员工对于此类补助项目的怀疑及不愿意缴纳相关养老金的行为。触发相关矛盾和社会问题，影响社会团结安定。

#### 5. 机关养老保险制度相关的政策法规和制度建设不完善

对跨地区转移、退役军人养老保险接续缺乏明确的政策规定，无相关明确流程，相关的宣发渠道覆盖面不广，导致在实际操作中存在困难和争议，增加沟通成本，办事效率较低。容易造成部分恶性事件和负面舆论。尤其容易引发谣言，如“参保人变换工作地区后，之前原地区缴纳的城镇

企业职工基本养老保险会被清零”、“养老保险关系转移只能办理一次”、“不同地区同时缴纳职工基本养老保险的人，退休时都能累计计算个人缴费年限。”等。

6. 人员信息管理上存在信息不精准，信息更新不及时的情况；给养老保险基金的管理带来风险

机关事业单位人员信息管理系统不完善，存在信息不准确、不完整的情况。例如，人员的身份信息、参保信息、工资信息等存在错误或缺失，影响了养老保险补助资金的计算和发放。容易造成错发、漏发、少发等情况，引发相关人员不满，使政府公信力下降、降低政府信誉度，为进一步提高政府办事效率设立了重重障碍。

人员的调动、退休、死亡等信息变化未能及时在信息系统中更新，存在滞后现象，给养老保险基金的管理带来风险，处理不及时容易造成财政资金和人力的浪费，虚假信息的包装容易造成部分人员套取国家资金，领取空饷等事件，对社会造成恶劣影响。

## **五、相关建议**

### **1. 完善立项文件，明确档案管理的目标和范围**

确定需要管理的档案类型，让制度覆盖全面且有重点；规定各部门或人员移交档案的时间、内容和方式，确保档案及时、完整地被收集；业务部门在资料完善后的一定工作日内，将相关文件移交档案管理部门；建立统一的分类标准和编号规则；明确借阅的审批流程，规定不同类型档案的借阅权限、借阅期限，要求借阅人按时归还并保证档案完好无损。

### **2. 改进内控管理制度，将内控制度流程化落实**

定期梳理内控制度，根据法律法规变化、企业战略调整和业务拓展等更新条款；填补制度空白，系统整合零散制度，确保内控制度全面覆盖所

有业务流程和管理环节；组织内控制度培训，提升员工对内控制度的认识和执行能力，清晰划分各部门和岗位在内控中的职责；定期对内控制度进行独立审计，及时发现和纠正问题，设置关键指标，实时监控和预警潜在风险，以便及时采取措施。

### 3. 精进内部预算管理环节，提高预算编制准确率

各部门及员工参与预算编制，使预算更贴合实际；将预算分解到具体的项目，明确每一笔开支的用途，提高预算的精准性；建立严格的预算执行审批制度，确保各项支出都在预算范围内，对于超预算的情况设置特别审批程序；利用信息化手段实时监控预算执行情况，及时发现偏差；将预算执行情况与部门和员工绩效挂钩，激励员工积极执行预算，对执行不力的情况进行相应惩罚。

### 4. 深入调研了解机关养老保险补助的实际效用，提出相关改进意见

养老保险发放成功后，每年定期做回访，了解领取机关养老保险后的人员能否满足现有生活水平，对相关国家政策的更新、机关养老保险的领取的方式及领取时间等进行普及，保证信息的传递真实有效，对于其中存在不足的方式等进行改进，提出相关改进意见并上报，促进政策的修订和完善。

### 5. 强化机关养老保险制度相关的政策法规和制度建设

对于一些特殊情况的处理，如跨地区转移、退役军人养老保险接续等，根据其在实际操作中存在困难和争议，完善相关办理制度，明确办理流程，对于需要和其他单位协调的相关事项，进行上报等，对于此类特殊情况的处理制度，加强其流程化和普及度。

### 6. 提升人员信息管理能力和强化平台的信息整合功能

完善机关事业单位人员信息管理系统，对于不准确的信息和不完整的

情况进行查找、补充和信息系统的更新，建立良好的信息管理流程，明确收集的范围、渠道和标准，保证信息的全面性和准确性；建立高效的检索机制，方便快速查询信息。

## 2023 年机关养老保险财政补助资金绩效评价报告

为了深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实〈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）和《中共文水县委办公室 文水县人民政府办公室关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（文办函〔2021〕52 号）要求，按照《文水县财政局 2024 年财政重点绩效评价实施方案》，北京君成工程管理咨询有限公司受文水县财政局委托，于 2024 年 5 月至 6 月对机关养老保险财政补助资金项目进行绩效评价。

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

##### 1. 项目背景

部分地区从 1996 年开始，部分地方的机关事业单位开始缴纳养老保险的试点，但这一阶段并非全国统一的机关事业单位养老保险正式实施阶段，退休时仍按原来的老办法计算退休金，缴纳的费用后来也退给了退休人员。2014 年 10 月 1 日起，明确改革范围、缴费方式和个人账户建立，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）：改革范围适用于按照公务员法管理的单位、参照公务员法管理的机关（单位）、事业单位及其编制内的工作人员；缴费方式为基本养老保险费由单位和个人共同负担；在 2014 年 10 月 1 日-2024 年 9 月 30 日之间，对于 2014 年 9 月 30 日及以前参加工作，但在 2014 年 10 月 1 日及以后退休的，设立 10 年过渡期。过渡期内实行新、老待遇计发办法对比，保低限高。

1997 年 7 月 26 日，江西南昌发布了《南昌市国家机关事业单位工作

人员养老保险制度实施意见》，规定了实施范围、缴费方式、基金来源、管理等方面的内容；2015 年 1 月，国务院下发《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）后，各地开始积极制定具体的实施方案并报人社部和财政部备案；2016-2020 年期间，各地不断推进机关事业单位养老保险制度改革的落地工作，包括参保人员的信息采集、缴费核定、待遇发放等具体工作的开展和完善。

在 2014 年机关养老保险制度改革之前，可能存在对退休人员的身份、年龄、工作年限等审核不够严谨的情况，导致一些不符合退休条件的人员提前退休，享受退休待遇，造成养老资源的不合理分配；不同单位或部门在执行退休待遇政策时存在差异，导致退休人员之间的待遇水平不均衡；机关事业单位的人员编制是严格按照规定进行管理的，但在实际操作中可能存在超编、混编等问题；人员的调动、借调等流动情况缺乏有效的管理和监督；机关事业单位的养老费用主要由财政负担，但对于养老基金的收支情况缺乏清晰的统计和管理。

2014 年文水县在机关事业单位养老保险制度改革的关键节点中逐步向与企业职工养老保险制度相衔接的方向改革，按照国家的统一部署推进相关工作，对退休人员的待遇进行调整及保障、对机关事业单位养老保险基金进行梳理规范、对机关事业单位养老保险信息系统进行搭建并完善。

## 2. 项目立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《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）；

（2）《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》（财预〔2016〕36 号）；



(3) 《关于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》(人社部发〔2016〕101号)

(4) 《关于机关事业单位基本养老保险制度改革实施准备期预算管理和基本养老保险基金财务处理有关问题的通知》(财社〔2016〕161号)

(5) 《山西省人民政府关于印发山西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》(晋政发〔2015〕42号)；

(6) 其他相关政策法规。

### 3. 项目主要内容

#### (1) 参保对象

##### ①单位范围

我省行政区内按照公务员法管理的单位、参照公务员法管理的机关(单位)、依据《中共中央国务院关于分类推进事业单位改革的指导意见》(中发〔2011〕5号)有关规定进行分类改革后的承担行政职能事业单位和公益一类、二类事业单位。文水县共有参保单位 147 个。

##### ②人员范围

按照机关事业单位编制管理规定确定的编制内工作人员。根据 2023 年度文水社保中心社会保障财政专户基金拨付审批表统计,本年度共发放机关事业单位养老金 66542 人次,平均每月发放机关事业单位养老金约 5545 人。

#### (2) 缴费机制

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)中相关规定整理缴费机制如下:

##### ①缴费基数

一般以本人上年度工资收入中的基本工资、国家统一的津贴补贴（艰苦边远地区津贴、西藏补贴、特区津贴等）、规范后的津贴补贴（地区附加津贴）、1993 年工资制度改革保留的津贴补贴、年终一次性奖金等为缴费基数。

## ②缴费比例

单位缴费比例一般为本单位工资总额的 20%左右，不同地区可能会根据当地政策有所调整。

个人缴费比例为本人缴费基数的 8%，这部分费用由单位代扣代缴，直接计入个人账户。

## （3）养老金待遇构成

### ①基本养老金

基础养老金：月标准以退休时全省上年度在岗职工月平均工资和本人指数化月平均缴费工资的平均值为基数，缴费年限每满 1 年发给 1%。

个人账户养老金：月标准为退休时本人基本养老保险个人账户储存额除以计发月数。计发月数按照统一规定执行。

表 1-1 个人账户养老金计发月数表

退休年龄	计发月数	退休年龄	计发月数
40	233	56	164
41	230	57	158
42	226	58	152
43	223	59	145
44	220	60	139
45	216	61	132
46	212	62	125
47	207	63	117
48	204	64	109
49	199	65	101
50	195	66	93
51	190	67	84
52	185	68	75

53	180	69	65
54	175	70	56
55	170		

#### ②过渡性养老金（针对改革前参加工作的人员）

由于机关事业单位养老保险制度改革，对于改革前参加工作、改革后退休的人员，设立过渡性养老金。根据本人视同缴费年限、视同缴费指数等因素计算。

### （4）基金管理与监督

#### ①基金管理

机关事业单位基本养老保险基金单独建账，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。基金来源主要是单位和个人缴费、财政补贴等。

#### ②监督机制

建立了多部门协同的监督体系，包括人力资源社会保障部门、财政部门等。通过定期审计、信息披露等方式，确保基金的安全、合规使用。

## 4. 项目组织管理和实施

### （1）项目组织管理

文水县财政局：作为项目资金拨付和监管单位，负责财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，组织开展绩效评价工作，组织有关部门对机关养老保险补助资金管理工作进行监督检查等。

文水县人力资源和社会保障局：作为项目主管部门，拟订全县机关、事业单位基本养老保险及其补充养老保险政策、规划和标准；按照干部管理权限，审批全县事业单位工作人员退休工作；依法监督社会保险基金收支、管理、投资运营情况；监督基本养老保险政策落实。

文水县社会保险中心：作为项目实施单位，主要负责贯彻落实社会保险基金账户设立制度，按相关规定归集、上解、支出、拨付账户内基金；

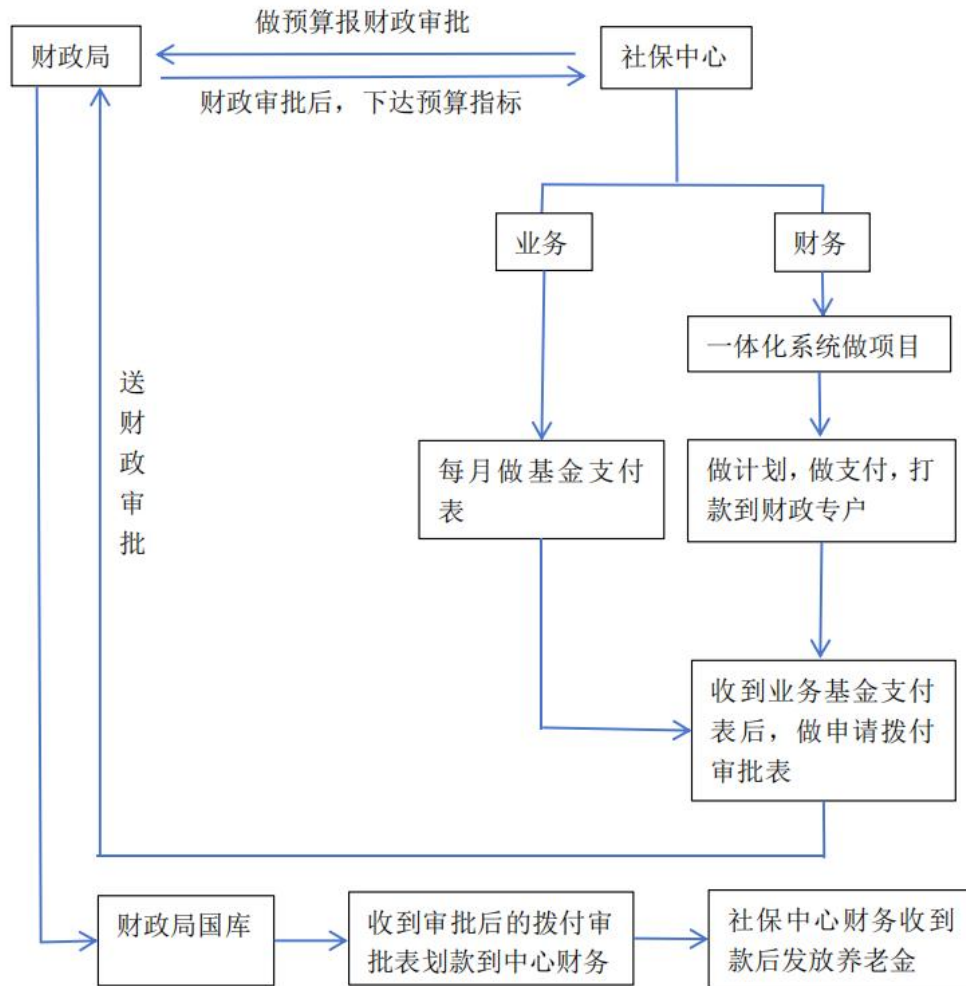
为全县行政事业单位在职人员养老保险的征缴申报系统核算和到龄退休人员的养老金待遇核定及发放。

(2) 项目实施情况。

2023 年补助资金到位及使用情况：2023 年年初存款 2012.58 万元，收入 38044.98 万元，其中财政补贴 17719 万元（包括中央补贴 3719 万元，县级补贴 14000 万元），账户中共计 40057.56 万元。截止至 2023 年底，支出 36912.20 万元，机关事业单位基本养老保险基金账户中年末结余 3145.36 万元。

(3) 项目实施流程

①养老金拨款审批流程图



本项目的发放的资金，包括内部的征缴收入以及中央财政补助资金和县级补助资金，其中机关养老社保部门需要进行资金申请，并报财政局审批，相关收入进入到财政专户后，社保财政部门核定完毕后，进行发放，经由社保与银行一体化系统统一扣除相关社保费用。具体流程包括：

(1) 对于满足机关养老保险申请条件的人员，由各机关单位根据本单位的真实数据及情况提交申请材料，其中包括：《山西省社会保险参保人员增减申报表》、编办增人注册通知复印单、财政局开出的《文水县新增财政供养人员情况表》

(2) 机关养老保险相关人员审核的流程：各机关单位递交申请后，经社保中心经办人二级审核，审核内容包括参保时间、参保人员、参保单

位等，核实相关人员的相关信息；并进行待遇核定：如是否符合退休条件，按相关政策规定应发金额，并明确退休时间，并由财政相关部门进行财政核算，明确应发放情况。并需自收到申请起，10 个工作日内办理完毕。

(3) 资金到账流程：财政收入账户经由财政拨款及税务缴费等收入、其他收入等进账后，社保相关部门经过三级审核，将新增人员和减少人员、及相关待遇核定完毕，经由财政相关部门核准后，经系统自动扣款完毕，若遇发放未成功情况，则明确原因后，联系相关人员，处理完毕后，当月进行二次发放。

## 5. 利益相关方

- (1) 资金审批、拨付：文水县财政局
- (2) 预算的申报：文水县社会保险中心
- (3) 资金的监管：文水县财政局、文水县人力资源和社会保障局。
- (4) 资金的使用：文水县社会保险中心
- (5) 实施单位：文水县社会保险中心
- (6) 主管部门：文水县人力资源和社会保障局
- (7) 受益对象：全县机关事业单位到龄退休人员

### (二) 项目资金投入和使用情况

#### 1. 资金投入情况

2023 年度实施单位收入为 38044.98 万元，根据实施单位提供的《2023 年度机关养老保险收入支出表》，具体收入明细如下表：

表 1-2 2023 年机关养老保险财政专户资金明细表（收入情况）

收入（单位：万元）					合计 （单位：万元）
财政补贴	基本养老保险收入	转移收	利息收	其他收	/

收入（单位：万元）							合计 （单位：万元）
中央补贴	县级补贴	单位缴纳	个人缴纳	入	入	入	/
3719	14000	12864.56	6438.01	838.87	49.69	134.85	38044.98

其中财政补贴 17719 万元（包括中央补贴 3719 万元，县级补贴 14000 万元），具体资金来源情况表如下：

表 1-3 2023 年机关养老保险财政补助资金来源表

文件时间	金额（万元）	类型
2023 年 1 月 3 日	3169	中央补助资金
2023 年 7 月 3 日	68	
2023 年 10 月 2 日	482	
小计	3719	
2023 年 5 月 6 日	5000	县级补助资金
2023 年 6 月 5 日	5000	
2023 年 9 月 5 日	1500	
2023 年 11 月 4 日	400	
2023 年 11 月 5 日	2100	
小计	14000	
总计	17719	

## 2. 资金使用情况

截止至 2023 年底，支出 36912.20 万元，机关事业基本养老保险基金账户中年末结余 3145.36 万元。

表 1-4 2023 年机关养老保险财政补助资金明细表

发放时间	人数	拨付金额 （单位：万元）	财政专户存款余额 （单位：万元）	备注
2023 年 1 月 12 日	5460	2758.26	2012.58	二次发放 1.57 万元
2023 年 2 月 17 日	5452	2770.89	3495.68	二次发放 9.91 万元
2023 年 3 月 22 日	5476	2892.80	7555.24	
2023 年 4 月 18 日	5498	2868.06	6412.13	

发放时间	人数	拨付金额 (单位: 万元)	财政专户存款余额 (单位: 万元)	备注
2023 年 5 月 22 日	5505	2820.74	4416.34	
2023 年 6 月 20 日	5469	2841.57	3417.15	
2023 年 7 月 20 日	5499	3042.22	7908.49	
2023 年 7 月 26 日	5499	705.29	4866	
2023 年 8 月 21 日	5559	3103.44	5771.83	
2023 年 9 月 21 日	5588	3218.29	4323.15	
2023 年 10 月 20 日	5624	3148.30	4231.32	
2023 年 11 月 14 日	5673	3308.80		
2023 年 12 月 18 日	5739	3442.02	4418.62	
合计		36920.68		

拨付金额中含有二次发放的金额，则总计拨付金额为 36920.68-1.57-9.91=36908.2 万元，其中还有 4 万元转移支付，则最终的支出金额为 36908.91+4=36912.2 万元。

2023 年 12 月末，经过对财政专户的盘点，最终财政专户余额为 4418.62-3442.02+1912（保费）+10（利息）+145（转移）+101（其他）=3145.36（万元）

表 1-5 2023 年机关养老保险财政补助资金明细表（支出情况）

项目		支出（单位：万元）
基本养老支出	基础养老金	7195.90
	个人账户养老金	635.88
	过渡性养老金	9452.92
	退休（职）费	21537.74
	病退人员生活费	474.84
	补差资金	-2388.91
转移支出		3.83
合计		36912.20

### （三）项目绩效目标



## 1. 总体目标

通过项目实施，提升地方的行政决策能力；促进养老保险制度可持续运行，弥补文水县机关事业单位养老保险改革后基金收支缺口，帮助文水县机关事业单位基本养老保险落实改革后的待遇标准；增强社会保障能力，保障机关事业单位退休人员养老保险按时、足额发放，提高参保人员养老保障水平，增强退休人员的获得感和幸福感，促进社会和谐稳定。

## 2. 具体目标

根据《山西省财政厅关于提前下达 2023 年中央财政机关事业单位养老保险制度改革补助经费预算的通知》（晋财社〔2022〕272 号）文件中的附件文水县县（区）级预算部门（单位）项目支出绩效目标申报表，项目具体目标设置如下表：

表 1-6 机关养老保险补助资金支出项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出	产出数量	符合领取机关事业单位基本养老保险待遇条件人数	每月需领取基本养老保险人数（ $\geq 5000$ ， （5452-5739）
	产出质量	机关事业单位基本养老保险发放准确率	100%
	产出时效	全年按时发放率（准时的判断标准：养老金每月的发放时间为当月中旬）	100%
	产出成本	养老保险补贴人均标准（（退休时本人基本养老保险个人账户储存额/计发月数）	按照国家规定调整后的退休养老金标准
效益	社会效益	退休人员生活保障得到支撑，满足其日常开销；促进社会公平，维护社会稳定	基本保障
	可持续性影响	补助资金足额保障率（实际发放的补助资金/按照规定应发放的机关养老足额补助资金 $\times 100\%$ ）	100%
	服务对象满意度	受益对象满意度	$\geq 98\%$

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的

本次绩效评价依据《文水县财政局关于开展 2024 年县级财政重点绩效评价工作的通知》（文财监〔2024〕651 号），对 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价项目进行绩效评价。通过预算绩效评价，及时发现问题，总结经验，提出改进意见；一是为政府相关决策及下一年度预算安排提供依据；二是为文水县人力资源和社会保障局掌握项目动态、优化项目信息反馈机制、加强项目监管，进一步修改完善 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价项目政策提供参考。

### （二）评价对象和范围

本项目绩效评价对象为机关养老保险财政补助资金项目 2023 年度的支出，涉及财政预算资金 17719 万元（包括中央补贴 3719 万元，县级补贴 14000 万元）。结合资金划拨程序、资金管理规范及绩效目标要求等，将评价对象细化为以下几方面内容：

#### （1）决策情况

一是考核项目的立项依据是否充分，立项程序是否规范；二是对照项目总目标，评价项目绩效目标的设定是否合理，符合客观实际，绩效指标是否明确；三是评价项目预算编制是否科学，资金分配是否合理。

#### （2）过程管理情况

一是对项目资金的管理和使用情况进行考核，考核项目是否按照项目相关政策规定建立了相关预算、专项资金管理制度等，资金使用是否合规；二是对主管部门文水县人力资源和社会保障局和项目实施单位关于项目相关制度流程的健全和执行情况进行考核，考核项目是否制定相关财务及业务管理等制度并严格执行。

### （3）实现的产出情况

考核项目产出数量、质量、时效、成本目标的实现程度。其中：产出数量主要考核符合领取机关事业单位基本养老保险待遇条件人数，产出质量主要考核机关事业单位退休人员基本养老金足额发放率，时效主要考核年度补助资金在规定时间内分配下达率，成本主要考核补助标准是否按国家规定调整退休养老金水平等。

### （4）取得的效益情况

对项目产生的经济效益、社会效益进行科学、客观、公正地衡量比较和综合评估，使财政资金得到有效控制并实现相应的效益，考核受益群众对项目资金使用的满意度。

## （三）评价原则及方法

### 1. 本次绩效评价遵循以下基本原则：

按照《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4号）和《文水县财政局关于开展2024年县级财政重点绩效评价工作的通知》（文财监〔2024〕651号）文件，本次绩效评价秉承科学公正、绩效相关、独立客观规范和公开透明的原则，按照从决策、过程、产出和效益的绩效逻辑路径，科学设置评价指标体系，真实、客观、公正地评价财政支出的经济性、效率性、效益性和公平性。绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）独立原则。在委托方和被评价对象提供工作条件和相关资料情况下，独立完成绩效评价工作；按照协议（合同）约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价；履行必要评价程序，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（2）客观原则。咨询机构按照协议（合同）约定事项客观公正实事求是

是地开展预算绩效评价，不出具不实预算绩效评价报告。

（3）规范原则。咨询机构履行必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

## 2. 本次绩效评价采用以下方法：

（1）比较法。比较法是指通过对比绩效目标与实施效果，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价主要是通过项目实际产出、效益与计划产出、效益之间的比较，资金实际绩效与目标绩效之间的比较，资金使用状况与设定评价标准之间的比较等，对项目进行综合评价。

（2）因素分析法。因素分析法是指通过综合分析影响项目绩效目标实现和实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要就建设项目资金的投入、过程管理、最终执行情况和达到的效果等主要因素进行分析评价。

（3）公众评判法。公众评判法是指通过组织访谈、公众问卷等方式对项目效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价项目组对实施单位相关负责人进行访谈调研；同时，设计调查问卷，发给一定数量的受益群体填写，最后汇总分析各方意见进行综合评判，发现问题，提出建议。

## （4）绩效评价工作过程

接受文水县财政局的委托后，我公司高度重视，积极筹备，成立项目领导小组负责评价过程的协调和督导。具体工作分为前期准备、现场实施、报告撰写三个阶段。

### 1. 前期准备阶段

根据《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）精神和《文水县财政局关于开展2024年县级财政重点绩效评价工作的通知》（文财监〔2024〕651号）总体要求，明确评价目的和工作思路，联系文水县人社局开展调研，收集相关政策文件和信息资料，编制绩效评价指标体系、评分标准和评价等级。

## 2. 现场实施阶段

（1）围绕评价指标补充收集相关资料；

（2）现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的数据资料，现场勘查项目建设情况及运营情况。

（3）满意度调查。向项目受益群体发放一定数量的满意度调查问卷，汇总受益群体对项目的意见及建议，形成满意度调查问卷分析。

（4）综合评价。根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价。

## 3. 报告撰写阶段

绩效评价组根据被评价单位的绩效情况，按要求撰写评价报告，并根据专家意见进一步完善、修改绩效评价报告，形成报告提交报送委托评价单位。

# 三、综合评价情况及评价结论

## （一）综合评价情况

2023年文水县机关养老保险财政补助资金项目绩效评价综合得分90.6分。评价等级为“优”。其中决策类指标得16分，过程类指标得19分，产出类指标得30分，效益类指标得25.6分。具体项目绩效得分见表3-1。

表 3-1 项目绩效得分总表

一级指标	权重	得分	得分率 (%)
决策	20	16	80
过程	20	19	95
产出	30	30	100
效益	30	25.6	85.3
合计	100	90.6	90.6

## （二）评价结论

绩效评价小组通过前期与项目实施单位沟通，全面分析政策文件、机关事业单位基本养老保险基金报表、预算申请批复等项目资料，结合现场调研情况对 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金项目做出综合分析。

本项目立项依据较为充分，但是立项手续存在资料短缺情况，资金目标合理确定的较为合理，包括产出时间、产出成本、产出质量和效益部分，预算编制需要进一步优化，但与实际执行差额不大，且 7 月中旬存在因政策调资的情况，资金分配合理，基本遵循政策指导的分配方式，且经过财政审批，资金到位率为 100%，预算执行率也为 100%，资金使用为经过审批手续，合规性强；管理制度健全，财务和业务管理的制度均包含且制度的执行性高，养老金拨付较为足额，不存在未发放或发放不及时的情况。

通过实施 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金项目，确保机关退休人员有稳定的经济来源，维持其日常生活开支，减轻家庭养老负担。提升家庭抗风险能力，拉动内需，支持服务业发展，缓解财政压力退休人员生活保障得到支撑，满足其日常开销，包括食品、医疗、住房等方面的部分支出；促进社会公平，维护社会稳定，补助资金足额保障率达 100%，长效机制健全，受益人满意度较高。

本项目的实施过程中，相关立项手续不完善、预算与实际的拨付情况

存在差额，管理制度部分还需完善。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）决策类指标分析

决策类指标主要从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配合理性 6 个指标考察该项目立项、绩效目标及资金投入情况。决策类指标权重分共 20 分，实际得分为 16 分。指标得分情况如表 4-1 所示：

表 4-1 决策类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率（%）
A1 项目立项	A101 立项依据充分性	5	5	100
	A102 立项程序规范性	3	0	0
A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	3	2	66.67
	A202 绩效指标明确性	3	3	100
A3 资金投入	A301 预算编制科学性	4	4	100
	A302 资金分配合理性	2	2	100
合 计		20	16	80

#### A101 立项依据充分性

评价标准：本指标主要考察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的情况。

评价情况：根据评价组在现场收集到的资料，本项目贯彻落实国家相关的会议精神，如《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）明确：“改革的目标和基本原则、改革的范围、实行社会统筹与个人账户相结合的基本养老保险制度、改革基本养老金计发办法、建立基本养老金正常调整机制、加强基金管理和监督、做好

养老保险关系转移接续工作、建立职业年金制度、建立健全确保养老金发放的筹资机制、逐步实行社会化管理服务、提高社会保险经办管理水平、加强组织领导”共计 12 项大致方针，明确机关事业单位工作人员养老保险制度的重要内容；《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》（财预〔2016〕36 号）指出机关事业单位养老保险经费来源及负担机制，说明机关养老事业单位养老保险改革所需经费中财政负担部分，由中央财政和地方财政负担、列入本级一般公共预算支出；《关于机关事业单位基本养老保险制度改革实施准备期预算管理和基本养老保险基金财务处理有关问题的通知》（财社〔2016〕161 号）明确有关预算管理和基本养老保险基金财务处理问题；《山西省人民政府关于印发山西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》（晋政发〔2015〕42 号）为统筹城乡社会保障体系建设，建设更加公平、可持续的养老保险制度，推进我省机关事业单位养老保险制度改革，对于整体的项目情况，本项目的实施为机关单位退休人员提供一份养老保障，是符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策的，并且符合行业发展规划和政策要求，为文水县社会保险中心负责全县社会保险（包括企业养老保险、机关事业单位养老保险、城乡居民养老保险、工伤保险、失业保险、社会保障信息）相关工作，机关养老保险为其业务及负责范围之内；以上政策的颁布等均说明本项目属于公共财政支持范围，中央及地方的财政每年对此项目有财政补助等，县级经办发申请及发放相关事宜，符合中央、地方事权支出责任划分原则；项目不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，文水县的机关单位养老保险相关事宜均为文水县社保中心经办。

评价结论：该项指标满分为 5 分，根据评分标准得分为 5 分。

#### **A102 立项程序规范性**



评价标准：该指标主要考核项目申请、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。

评价情况：根据现场调研及实施单位反馈，本项目为县级政府积极响应国家政策，而拟定由实施单位实施本项目，并且为文水县的机关养老做出相应的贡献，但本项目的立项程序相关文件由于年限较久，所以无法提供相关立项类文件及证明，因此项目的程序性设立论证不足；未提供相关审批文件；无法论证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。

评价结论：该项指标满分为 3 分，根据评分标准得分为 0 分。

#### **A201 绩效目标合理性**

评价标准：该指标主要考核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。

评价情况：根据评价组在现场收集到的资料，根据《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）要求，人社局应对纳入财政项目库管理的项目全部编报预算绩效目标。2023 年文水县机关养老保险财政补助资金项目年初已设置、申报项目支出绩效目标，年末已对项目支出进行绩效自评，项目绩效目标包括产出成本、产出质量、产出时间与经济效益、社会效益等具体指标，并且所有指标都围绕着准确、时效的发放目标展开，与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，从人员的数量、发放及时性、发放的金额、及补救的措施等，都符合项目正常的业绩水平，本项目在申报过程中，预算金额为 15219 万元，实际使用财政资金为 17719 万元，与预算确定的项目投资额或资金量有所差额。

评价结论：该项指标满分为 3 分，根据评分标准得分为 2 分。

### **A202 绩效指标明确性**

评价标准：该指标主要考核项目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。

评价情况：根据《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）要求，2023 年文水县机关养老保险财政补助资金项目年初已设置、申报项目支出绩效目标，并且将其细化为产出和效益的具体指标，并据实设置清晰、可衡量的定量指标，年末已对项目支出进行绩效自评，与项目目标任务数或计划数相对应。

评价结论：该项指标满分为 3 分，根据评分标准得分为 3 分。

### **A301 预算编制科学性**

评价标准：该指标主要考核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。

评价情况：根据实施单位提供的《文水县财政局关于下达 2023 年预算指标的通知》（文财预[2023]19 号），在项目支出中，机关事业单位养老保险 11500 万元，预算编制为实施单位根据实际情况上报，并且项目金额准确的金额，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，参照前一年度机关养老保险财政补助资金发放的金额及预测今年增加人数及金额，预算均按照标准编制，预算确定的项目投资额或资金量是与工作任务相匹配。

评价结论：该项指标满分为 4 分，根据评分标准得分为 4 分。

### **A302 资金分配合理性**

评价标准：该指标主要考核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。

评价情况：根据实施单位提供的材料及相关反馈，预算资金的分配均为根据国家现行标准文件进行发放，由《山西省人民政府关于印发山西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》（晋政发〔2015〕42号），将机关养老保险的相关金额按照退休人员的工作年限、薪资级别及待遇享受年限等进行分配，资金分配额度合理，与项目地方实际相适应。

评价结论：该项指标满分为 2 分，根据评分标准得分为 2 分。

## （二）过程类指标分析

过程类指标主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性和制度执行有效性 5 个指标考察该项目过程管理情况。过程类指标权重共 20 分，实际得分为 19 分。指标得分情况如表 4-2 所示：

表 4-2 过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率（%）
B1 资金管理	B101 资金到位率	3	3	100
	B102 预算执行率	4	4	100
	B103 资金使用合规性	3	3	100
B2 组织实施	B201 管理制度健全性	5	4	80
	B202 制度执行有效性	5	5	100
合 计		20	19	95

### B101 资金到位率

评价标准：该指标主要考核项目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。

评价情况：通过核查项目财务资料，2023 年文水县机关养老保险财政补助资金项目预算 15219 万元，其中中央补助资金为 3719 万元，县级补

助金额 11500 万元，实际到位 17719 万元，其中中央补助资金为 3719 万元，县级补助金额为 14000 万元，资金到位率 100%。

评价结论：该项指标满分为 3 分，根据评分标准得分为 3 分。

### **B102 预算执行率**

评价标准：该指标主要考核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。

评价情况：根据 2023 年度文水社保中心社会保障财政专户基金拨付审批表统计，本年度共发放机关事业单位养老金 66542 人次，平均每月发放机关事业单位养老金约 5545 人。且机关养老保险财政补助资金为直接拨付到财政专户，并且发放时也为银行自动扣除财政专户的金额。财政补助资金为机关养老保险发放的一部分，实际支出金额为 36912.20 万元，预算执行率为 100%。

评价结论：该项指标满分为 4 分，根据评分标准得分为 4 分。

### **B103 资金使用合规性**

评价标准：本指标主要考核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。

评价情况：通过查阅项目财务资料，本项目的机关养老保险财政支出的项目设定以及实施单位的设定，以及单位内的相关制度的设立，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，项目款项支付足额，资金的拨付均有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，会计科目设置规范，记账凭证等文件齐全、有效，项目财务会计核算规范。

评价结论：该项指标满分为 3 分，根据评分标准得分为 3 分。

### **B201 管理制度健全性**

评价标准：该指标主要考核项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

评价情况：通过查阅项目资料，本项目根据具体的方针政策，拟定的业务管理制度：《文水县社会保险经办内控制度》详细说明了目标方法、组织机构控制、业务经办控制、基金财务控制、信息系统控制和数据应用、内控管理监督检查及内部控制评价等，明确本项目的具体业务办理内容；及相关申报流程、用户服务制度、档案管理制度，内部将其分为各具体业务部门，每个部门对分管的业务部分进行详细审核。

部门财务管理制度遵照吕梁市人力资源和社会保障局关于印发《财务管理办法》（试行）的通知（吕人社发[2023]45号），对于相关预算等情况进行明确、以及财政部人力资源社会保障部《关于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》（财社[2016]101号）对基金收入管理、基金支出管理、基金结余管理、财政专户管理、资产与负债管理以及监督与检查等相关方面进行规定和要求；未提供专项资金管理办法。

### 缺失资料清单

一、项目管理类应提供的资料	
1	项目立项申请资料及批复；
2	立项专家论证意见；
3	项目自评报告或执行情况报告；
4	本项目涉及的其他第三方绩效评价报告；
5	项目实施方案；
6	项目管理制度；
7	项目实施管理流程；
8	项目公示公告情况；
9	项目的组织及管理情况（包括主管部门、实施部门、拨款部门）；

10	反映项目绩效的数据图表或图片；
11	反映项目管理过程的相关资料。比如：项目培训资料、项目招投标文件、项目中签订的外包合同或协议、工程项目的设计施工图纸、监理合同和监理报告等；
12	补助对象的相关统计信息
二、财务类应提供的资料	
1	与项目执行相关的部门或单位内部财务管理制度；
2	项目经费决算表；
三、根据项目实际情况补充提供的资料	
1	审计机构对项目执行情况的财务审计报告、专项审计报告或其他检查的资料，可以反映项目完成情况的证据资料；即反映产出目标的完成情况的有关资料。包括反映产出数量、质量、时效和成本等有关情况的证据资料。重要的是应能够客观的证明项目产出目标的完成情况。
2	反映项目实施效果的证据资料。即反映项目效果目标完成情况的有关资料。重要的是应能够客观的证明项目效果目标的实现情况，最好是能够量化的反映项目效果实现情况。比如：反映项目实施效果的有关经济数据、业务数据、发表论文、申请专利与专利授权、获奖情况、服务对象调查问卷、项目实施效益与历史数据对比、成本合理性分析等

评价结论：该项指标满分为 5 分，根据评分标准得分为 4 分。

### B202 制度执行有效性：

评价标准：本指标主要考察项目实施是否严格按照相关业务管理制度规定执行，用以反映和考核管理制度的执行情况。

评价情况：经评价组现场调研，及部门内控制度说明，项目主管部门，财务部门以及实施单位建立了沟通协调机制，并制定了监管办法，项目的发放等需要与财政沟通人员的相关情况，经财政部门核查后，则列入计划并发放；本单位的审核等均在其人社一体化平台中进行，相关的人数及发放金额，审核人，审核时间等，均齐全，并且保留过程操作痕迹和相关证明材料，各项财务制务管理制度执行有效。

评价结论：该项指标满分为 5 分，本指标得分为 5 分。

### （三）产出类指标分析

产出类指标主要从实际完成率、质量达标率、完成及时性和机关养老保险发放标准 4 个指标考察该项目产出数量、产出时效、产出质量和产出成本情况。产出类指标权重共 30 分，实际得分为 30 分。指标得分情况如表 4-3 所示：

表 4-3 产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率（%）
C1 产出数量	C101 实际完成率	10	10	100
C2 产出质量	C201 质量达标率	10	10	100
C3 产出时效	C301 完成及时性	5	5	100
C4 产出成本	C401 机关养老保险发放标准	5	5	100
合计		30	30	100

#### C101 实际完成率

评价标准：该项指标评价是否完成符合领取机关养老保险待遇条件的全部人员养老金发放，满分 10 分。

评价情况：根据文水县人社局系统显示，截至评价基准日，符合领取机关养老保险待遇条件的全部人员共 5739 人。通过查阅 2023 年机关养老保险财政补助资金明细表，2023 年实发养老保险人数 5739 人。

评价结论：该项指标满分为 10 分，根据评分标准得分为 10 分。

#### C201 质量达标率

评价标准：该项指标评价机关养老金拨付准确率，满分 10 分。

评价情况：根据《山西省人民政府 关于印发山西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》（晋政发【2015】42 号）规定，

“基础养老金月标准以退休时全省上年度在岗职工月平均工资和本人指数化月平均缴费工资的平均值为基数，缴费年限每满 1 年发给 1%。个人账户养老金月标准为退休时本人基本养老保险个人账户累计储存额除以计发月数。”

经现场调研了解到，每月 1-25 日由税务机关统一征收养老金，26-30 日国库对征收的养老金进行整理，整理完毕后由财政社保专户统一发放。根据社会保障财政专户基金申请拨付审批表显示，每月养老金均能按时、足额发放，根据得分标准计算该项指标得分 10 分。

评价结论：该项指标满分为 10 分，根据评分标准得分为 10 分。

### **C301 完成及时性**

评价标准：本指标主要考察机关养老保险是否按时发放，用以反映和考核项目时效目标的实现程度，满分 5 分。

评价情况：经现场调研了解到，每月 1-25 日由税务机关统一征收养老金，26-30 日国库对征收的养老金进行整理，整理完毕后由财政社保专户统一发放。2023 年度每月拨付日期分别为 1 月 12 日、2 月 17 日、3 月 22 日、4 月 18 日、5 月 22 日、6 月 20 日、7 月 20 日、7 月 26 日（调资发放日期）、8 月 21 日、9 月 21 日、10 月 20 日、11 月 14 日、12 月 18 日，依照养老金每月的发放时间为当月中旬的标准，准时发放月数可达到 12 个月；根据社会保障财政专户基金申请拨付审批表显示，每月养老金均能按时、足额发放。

评价结论：该项指标满分为 5 分，根据评分标准得分为 5 分。

### **C401 机关养老保险发放标准**

评价标准：本指标主要评价项目实施的补助标准情况，用以反映和考核项目产出成本目标的实现程度，满分 5 分。



评价情况：经现场调研了解到，文水县共有参保单位 147 个，2023 年参保缴费人数 10034 人，本年度总收入 38046 万元，其中包括财政补贴 17719 万元（包括中央补贴 3719 万元，县级补贴 14000 万元）；享受待遇 5739 人，发放金额 36908 万元。

机关养老社保基金财政专户存款年初为 2013 万元，截止 2023 年 12 月 31 日财政专户存款为 3145 万元，成本节约率 $\geq 0$ 。

评价结论：该项指标满分为 5 分，根据评分标准得分为 5 分。

#### （四）效益类指标分析

效益类指标从经济效益、社会效益、可持续影响、满意度 4 个指标考察该项目实施效果。效益类指标权重共 30 分，实际得分为 25.6 分。指标得分情况如表 4-4 所示：

表 4-4 效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率（%）
D1 经济效益	D101 经济效益	8	7.6	95
D2 社会效益	D201 社会效益	8	6	75
D2 可持续影响	D301 可持续影响	8	8	100
D3 满意度	D401 满意度	6	4	66
合计		30	25.6	85

#### D101 经济效益

评价标准：本指标主要考核实施该项目是否有助于提高机关事业单位的生活水平，用以反映和考核项目经济目标的实现程度，满分 8 分。

评价情况：经过现场问卷调查，有效调研问卷 255 份。

①对个人及家庭：其中 236 人认为机关养老保险补助资金对提高养老保障水平有帮助，能够减轻家庭养老负担，提升家庭抗风险能力，占比 92.55%，本项标准得分 3.6 分。

②对社会经济：2023 年机关养老保险 1-12 月发放共计 36908 万元，涉及 5700 人左右，能够有效提高养老保障水平，进而刺激消费，拉动内需，本项标准得分 3 分。

③对人民政府：截止 2023 年 12 月 31 日财政专户存款结余为 3145 万元，能够在一定程度缓解财政压力，本项标准得分 1 分。

根据得分标准计算该项指标得分 7.6 分。

评价结论：该项指标满分为 8 分，根据评分标准得分为 7.6 分

### **D201 社会效益**

评价标准：本指标主要考核实施该项目机关养老保险的缴纳带来的社会效益，用以反映和考核项目社会目标的实现程度，满分 8 分。

评价情况：经过现场问卷调查，有效调研问卷 255 份。

①退休人员生活保障得到支撑：其中 152 人对机关养老保险补助资金额度满意，能够满足其日常开销，包括食品、医疗、住房等方面的部分支出，占比 59.61%，本项标准得分 2.4 分。

②促进社会公平，维护社会稳定：其中 236 人认为机关养老保险补助资金对提高养老保障水平有帮助，占比 92.55%，能够有效促进社会公平，维护社会稳定，本项标准得分 3.6 分。

根据得分标准计算该项指标得分 6 分。

评价结论：该项指标满分为 8 分，本指标得分为 6 分。

### **D301 可持续影响**

评价标准：本指标主要评价补助资金是否有保障，保障资金用到实处，是否实现效益最大化，用以反映和考核项目实施的可持续影响，满分 8 分。

评价情况：经现场调研了解到，机关养老社保基金财政专户存款年初为 2013 万元，截止 2023 年 12 月 31 日财政专户存款为 3145 万元，实施

单位的收入（包括财政补助收入）可以覆盖机关养老保险的支出，且支出金额均为按照规定应发放的机关养老足额补助资金。

评价结论：该项指标满分为 8 分，根据评分标准得分为 8 分。

#### **D401 满意度**

评价标准：本指标主要考察项目受益对象对项目实施的满意程度，满分 6 分。

评价情况：经过现场问卷调查，有效调研问卷 255 份。问卷统计结果显示：①对于机关养老保险总体额度的满意度：其中 152 人满意，占比 59.61%；②对于机关养老保险补助资金管理和监督机制满意度：其中 188 人满意，占比 73.73%；③对于机关养老保险补助资金信息公开程度满意度：其中 177 人满意，占比 69.42%。本项标准满意度综合占比 67.58%，得分 4 分。

评价结论：该项指标满分为 6 分，根据评分标准得分为 4 分。

### **五、项目主要绩效及经验做法**

#### **（一）强化保障意识，落实公平公正的理念**

始终将保障机关事业单位人员的养老权益作为核心目标，认识到机关养老保险对于稳定干部队伍、提高工作积极性以及保障退休人员生活的重要性；在养老保险制度的执行中，强调公平公正的原则，确保每一位参保人员都能按照规定享受到应有的养老待遇。这种理念对于维护社会稳定、增强公众对养老保险制度的信任具有重要意义。

#### **（二）强化数据审核，建立信息核对机制**

严格依据政策规定和业务经办流程，仔细核对待遇享受人员的关键信息，如姓名、身份证号、银行卡号等，确保信息准确无误。对于新申报退休人员，认真审核其人事档案和养老保险缴费信息，确定参保人员待遇领

取资格及养老金拨付数额。

建立信息核对机制，定期对参保人员的基本信息、缴费记录、待遇标准等进行核对和清理，及时发现并纠正错误信息，保证数据的准确性和完整性。

### （三）部门协同配合，完善信息化建设

社保经办机构内部的业务部门、财务部门、信息管理部门等加强沟通协作；加强与财政部门、代发银行、参保单位等外部单位的沟通协调。与财政部门协同做好资金的申请和拨付管理；与代发银行建立良好的合作关系，确保待遇发放渠道畅通，及时查询系统发放反馈情况，对发放失败的人员及时进行二次发放；督促参保单位及时申报退休人员信息，协助做好待遇领取人员的资格认证等工作。

推动社保、财政、税务、银行等部门之间的数据共享和对接，实现信息的互联互通。通过数据共享，减少信息的重复录入和核对，提高工作效率，同时也为基金监管提供有力的数据支持。

## 六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

### （一）立项类资料缺失，其余资料未建立相关管理体系

经过现场调研，本项目开始时间为 2017 年，未安排专职档案管理人员对于本项目的整体纸质资料进行整理，调用资料时，当时部分的会议纪要及审批类的文件未得到相关梳理和整理，缺失资料如下表，尤其立项类资料缺失严重，本项目无《可行性研究报告》，无《可行性研究报告》批复、项目立项备案记录、以及开展本项目的《会议纪要》，容易造成后续调用该部分资料时耽误工作进度，并且无法追溯时间进度和相关证据链条，对于立项决策时的相关决定人员及后续执行效果出现某些问题时，容易权责不明晰。

### 缺失资料清单

一、项目管理类应提供的资料	
1	项目立项申请资料及批复；
2	立项专家论证意见；
3	项目自评报告或执行情况报告；
4	本项目涉及的其他第三方绩效评价报告；
5	项目实施方案；
6	项目管理制度；
7	项目实施管理流程；
8	项目公示公告情况；
9	项目的组织及管理情况（包括主管部门、实施部门、拨款部门）；
10	反映项目绩效的数据图表或图片；
11	反映项目管理过程的相关资料。比如：项目培训资料、项目招投标文件、项目中签订的外包合同或协议、工程项目的设计施工图纸、监理合同和监理报告等；
12	补助对象的相关统计信息
二、财务类应提供的资料	
1	与项目执行相关的部门或单位内部财务管理制度；
2	项目经费决算表；
三、根据项目实际情况补充提供的资料	
1	审计机构对项目执行情况的财务审计报告、专项审计报告或其他检查的资料，可以反映项目完成情况的证据资料；即反映产出目标的完成情况的有关资料。包括反映产出数量、质量、时效和成本等有关情况的证据资料。重要的是应能够客观的证明项目产出目标的完成情况。
2	反映项目实施效果的证据资料。即反映项目效果目标完成情况的有关资料。重要的是应能够客观的证明项目效果目标的实现情况，最好是能够量化的反映项目效果实现情况。比如：反映项目实施效果的有关经济数据、业务数据、发表论文、申请专利与专利授权、获奖情况、服务对象调查问卷、项目实施效益与历史数据对比、成本合理性分析等

（二）未对内控制度进行详细分类，各项内控制度的流程化落实不足  
实施单位未细化目前实施的内控制度、业务管理制度和财务管理制度，

业务管理制度无《绩效考核制度》、以及《人力资源管理制度》、《平台使用规范制度》、《档案管理制度》等，容易对后续的用人及人员相关作业的培训存在模糊地带，造成用人单位选拔不合适的人员任职，造成资源浪费，相关培训业务进度慢，无法在固定要求内胜任本职工作；财务管理制度并未建立标准的流程化环节和标准化流程要求，未颁布《财务制度执行标准》《财务制度人员管理标准》，容易造成在财务处理环节上的人员安排及时间安排出现重复，出现一人多岗或人员冗余等情况，账务情况及责任不明。

### （三）预算编制不准确，预算金额与实际需求存在偏差

本项目在编制机关养老保险补助资金预算时，对参保人数、待遇调整、人口老龄化等因素考虑不足，导致预算金额与实际需求存在偏差，之前预算申报金额为 11500 万元，后续财政资金拨付为 14000 万元。容易造成拨付时资金不充足，财政调动资金及调整预算时较为困难，拨付资金方面上有缺口，造成财政资金压力，调动准备不足，对于其他项目的进度和资金到账有影响；在预算编制时未能充分预估到退休人员的增加速度以预算编制不及工资调整幅度；在出现人员变动、政策调整等情况时，预算调整程序需要内部根据实际发生的情况，上报财政，内部组织修改与反馈时间较长，财政部门审批周期较长，并需要核对相关资料，资料的不完整性及不合规性，会拉长此类调整周期，使得调整程序繁琐，影响资金的及时使用。容易造成本项目的停滞和社会负面影响，激发相关人员的不满情绪，对于政府的相关号召不响应等情况。

### （四）部分人员对机关养老保险补助额度满意度不高

本次调查有效问卷 255 份，根据问卷调查统计，67.45%的受调查者职位级别是普通职员，21.96%的受调查者职位级别是基层管理人员，9.02%

的受调查者职位级别是中层管理人员，1.57%的受调查者职位级别是高层管理人员。其中 152 人对于机关养老保险额度满意，占比 59.61%。受调者多为普通职员，在本项目的落实过程中所占基数较大，在本项目实施过程中，对机关养老保险补助额度满意度不高，对于日益增长的生活水平无法满足时，容易引发负面舆论及同等在职员工对于此类补助项目的怀疑及不愿意缴纳相关养老金的行为。触发相关矛盾和社会问题，影响社会团结安定。

#### （五）机关养老保险制度相关的政策法规和制度建设不完善

对跨地区转移、退役军人养老保险接续缺乏明确的政策规定，无相关明确流程，相关的宣发渠道覆盖面不广，导致在实际操作中存在困难和争议，增加沟通成本，办事效率较低。容易造成部分恶性事件和负面舆论。尤其容易引发谣言，如“参保人变换工作地区后，之前原地区缴纳的城镇企业职工基本养老保险会被清零”、“养老保险关系转移只能办理一次”、“不同地区同时缴纳职工基本养老保险的人，退休时都能累计计算个人缴费年限。”等。

#### （六）人员信息管理上存在信息不精准，信息更新不及时的情况；给养老保险基金的管理带来风险

机关事业单位人员信息管理系统不完善，存在信息不准确、不完整的情况。例如，人员的身份信息、参保信息、工资信息等存在错误或缺失，影响了养老保险补助资金的计算和发放。容易造成错发、漏发、少发等情况，引发相关人员不满，使政府公信力下降、降低政府信誉度，为进一步提高政府办事效率设立了重重障碍。

人员的调动、退休、死亡等信息变化未能及时在信息系统中更新，存在滞后现象，给养老保险基金的管理带来风险，处理不及时容易造成财政

资金和人力的浪费，虚假信息的包装容易造成部分人员套取国家资金，领取空饷等事件，对社会造成恶劣影响。

## 七、下一步改进建议及政策建议

### （一）完善立项文件，明确档案管理的目标和范围

确定需要管理的档案类型，让制度覆盖全面且有重点；规定各部门或人员移交档案的时间、内容和方式，确保档案及时、完整地被收集；业务部门在资料完善后的一定工作日内，将相关文件移交档案管理部门；建立统一的分类标准和编号规则；明确借阅的审批流程，规定不同类型档案的借阅权限、借阅期限，要求借阅人按时归还并保证档案完好无损。

### （二）改进内控管理制度，将内控制度流程化落实

定期梳理内控制度，根据法律法规变化、企业战略调整和业务拓展等更新条款；填补制度空白，系统整合零散制度，确保内控制度全面覆盖所有业务流程和管理环节；组织内控制度培训，提升员工对内控制度的认识和执行能力，清晰划分各部门和岗位在内控中的职责；定期对内控制度进行独立审计，及时发现和纠正问题，设置关键指标，实时监控和预警潜在风险，以便及时采取措施。

### （三）精进内部预算管理环节，提高预算编制准确率

各部门及员工参与预算编制，使预算更贴合实际；将预算分解到具体的项目，明确每一笔开支的用途，提高预算的精准性；建立严格的预算执行审批制度，确保各项支出都在预算范围内，对于超预算的情况设置特别审批程序；利用信息化手段实时监控预算执行情况，及时发现偏差；将预算执行情况与部门和员工绩效挂钩，激励员工积极执行预算，对执行不力的情况进行相应惩罚。



(四) 深入调研了解机关养老保险补助的实际效用，提出相关改进意见

养老保险发放成功后，每年定期做回访，了解领取机关养老保险后的人员能否满足现有生活水平，对相关国家政策的更新、机关养老保险的领取的方式及领取时间等进行普及，保证信息的传递真实有效，对于其中存在不足的方式等进行改进，提出相关改进意见并上报，促进政策的修订和完善。

(五) 强化机关养老保险制度相关的政策法规和制度建设

对于一些特殊情况的处理，如跨地区转移、退役军人养老保险接续等，根据其在实际操作中存在困难和争议，完善相关办理制度，明确办理流程，对于需要和其他单位协调的相关事项，进行上报等，对于此类特殊情况的处理制度，加强其流程化和普及度。

(六) 提升人员信息管理能力，强化平台的信息整合功能

完善机关事业单位人员信息管理系统，对于不准确的信息和不完整的情况进行查找、补充和信息系统的更新，建立良好的信息管理流程，明确收集的范围、渠道和标准，保证信息的全面性和准确性；建立高效的检索机制，方便快速查询信息。

## 八、绩效评价结果应用建议

本项目绩效评价最终总得分分值=90.6 分，本项目的绩效评价结果等级划分为优。对评价等级为优的，财政部门应予以支持，此评价结果作为安排预算、完善政策和改进相关管理的相关建议和依据。

参考《关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知(财预〔2020〕10 号)》、根据《文水县财政局关于开展 2024 年县级财政重点绩效评价工作的通知》（文财监〔2024〕651 号）要求，绩效评价结果采取评分和评

级相结合的方式。评价实行百分制，按照综合评分分级。本次绩效评价结果等级划分标准为：

表 8-1 绩效评价项目分值评级

分值范围	绩效级别
$S \geq 90$	优
$90 > S \geq 80$	良
$80 > S \geq 60$	中
$S < 60$	差

### （一）政策的可持续性

#### 1. 制度设计层面

机关事业单位养老保险制度采用基本养老保险与职业年金相结合的方式。基本养老保险提供基础的养老保障，确保退休人员的基本生活需求得到满足；职业年金作为补充养老保险，进一步提高退休人员的养老待遇水平。这种多支柱的保障体系增强了机关养老保险制度的稳定性和可持续性，能够更好地应对人口老龄化等带来的养老压力。

基本养老保险费由单位和个人共同负担，单位缴纳比例一般为工资总额的一定比例，个人缴纳比例为本人缴费工资的 8%。这种缴费机制体现了权利与义务相对应的原则，一方面可以增强参保人员的责任感和参与度，另一方面也为养老保险基金提供了稳定的资金来源。并且，缴费基数确定有明确的规定，根据工资收入情况进行计算，保证了缴费的合理性和公平性。

养老金待遇的计发综合考虑了多种因素，包括缴费年限、缴费基数、当地在岗职工平均工资等。基础养老金以当地上年度在岗职工月平均工资和本人指数化月平均缴费工资的平均值为基数，缴费每满 1 年发给 1%，个人账户养老金根据个人账户储存额除以计发月数确定。这种计发办法既

能够体现多缴多得、长缴多得的激励机制，鼓励参保人员积极缴费，又能够保证养老金待遇与经济社会发展水平相适应，具有科学性和可持续性。

## 2. 基金管理层面

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，确保了基金的独立性和安全性。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，防止基金被挪用、侵占等情况的发生，保障了基金的安全运行。

各级政府积极调整和优化财政支出结构，加大对机关养老保险的财政投入，确保基本养老金按时足额发放。例如，中央财政会根据各地的实际情况给予一定的补助资金，地方财政也会承担相应的支出责任，为机关养老保险制度的运行提供了坚实的财政保障。

逐步提高机关养老保险的统筹层次，从县级统筹向省级统筹乃至全国统筹过渡。统筹层次的提高可以增强基金的抗风险能力，实现基金的共济和平衡，减少地区间基金收支差异，提高基金的使用效率，有利于机关养老保险制度的可持续发展。

## 3. 人口结构与经济发展适应性层面

随着人口老龄化的加剧，机关事业单位也面临着退休人员数量增加的挑战。但是，机关养老保险制度在改革过程中充分考虑了这一因素，通过调整缴费比例、完善待遇计发办法、建立养老金正常调整机制等措施，积极应对人口结构变化带来的影响，确保制度能够在人口老龄化的背景下持续运行。

机关养老保险制度的保障水平与经济发展水平相适应，立足社会主义初级阶段基本国情，合理确定基本养老保险筹资和待遇水平。在经济发展的不同阶段，能够根据工资增长、物价变动等情况，对养老金待遇进行适

时调整，既保障了退休人员的基本生活，又不会对经济发展造成过大的负担，实现了养老保险制度与经济良性互动。

#### 4. 政策执行与监督层面

各地严格按照国家制定的机关养老保险政策进行实施，确保政策的统一性和规范性。社会保险经办机构认真做好参保登记、缴费申报、关系转移、待遇核定和支付等工作，加强对参保单位和个人的管理，保证政策的有效执行。

建立了健全的监督机制，对机关养老保险基金的收支、管理、使用等环节进行严格监督。审计部门定期对基金进行审计，社会各界也可以对基金的运行情况进行监督，确保基金的安全和合理使用，为机关养老保险政策的可持续性提供了有力的保障。

### （二）预算的合理性

#### 1. 生活成本考量

预算充分考虑了当前的物价水平、医疗费用等生活成本因素。随着经济的发展，物价可能会上涨，医疗支出也可能增加。通过对这些因素的分析，合理确定养老金的发放标准，以满足退休人员的基本生活需求。例如，根据当地的物价指数和居民消费价格水平，定期调整养老金待遇，确保退休人员的生活水平不下降。

#### 2. 公平性保障

考虑到地区经济发展水平的差异，预算会对经济相对落后地区给予适当的财政支持，以保证这些地区的退休人员也能获得合理的养老金。同时，对于在艰苦岗位工作、工作年限较长的人员，预算也会在待遇上有所体现，以激励工作人员的积极性和奉献精神。

#### 3. 财政收入评估

财政部门会对经济发展趋势、税收收入、非税收入等进行综合分析，以确定财政能够承担的养老保险支出规模。例如，在经济增长较快、财政收入充裕的时期，可以适当提高养老金待遇或加大对养老保险基金的投入；而在经济面临困难、财政收入紧张时，则会合理调整预算，确保养老保险政策的可持续性。

#### 4. 长期可持续性

预算的制定不仅关注当前的财政状况，还着眼于未来的长期可持续性。通过建立养老保险基金的长期预测模型，分析人口老龄化趋势、参保人数变化、工资增长等因素对基金收支的影响，从而制定出合理的预算方案。

### （三）项目的发展方向

#### 1. 制度设计与完善

建立科学合理的养老金待遇调整机制，综合考虑物价水平、工资增长、经济发展等因素，定期对养老金进行调整，保障退休人员的生活质量能够与社会发展相适应。同时，避免待遇调整的随意性和不稳定性。

完善缴费与待遇挂钩的机制，增强参保人员的缴费积极性。例如，提高高缴费人群的养老金待遇水平，拉开不同缴费档次之间的待遇差距，体现多缴多得、长缴多得的原则。

#### 2. 基金管理与运营

持续提升机关养老保险的统筹层次，从县级统筹逐步向省级统筹、全国统筹过渡。提高统筹层次可以增强基金的抗风险能力，实现基金的共济和平衡，提高基金的使用效率，减少地区间的基金收支差异。

建立健全严格的基金监管制度，加强对养老保险基金的收支、管理、投资等各个环节的监督和审计，确保基金的安全运行。防止基金被挪用、侵占等违规行为的发生，保障参保人员的权益。

在确保基金安全的前提下，探索多元化的投资运营方式，提高基金的保值增值能力。例如，适当增加对债券、股票等金融产品的投资比例，通过专业的投资管理机构进行运作，获取更高的投资收益。

### 3. 信息化建设与服务提升

利用互联网、大数据、人工智能等技术，为参保人员提供更加便捷、高效的服务。例如，开通网上服务平台、手机 APP 等，方便参保人员查询个人信息、办理业务、进行咨询等。

加强与其他部门的信息共享和协同，如与税务部门、财政部门、公安部门等建立数据交换机制，提高工作效率，减少信息重复采集和审核，为参保人员提供更加便捷的服务。

### 4. 人员管理与队伍建设

加强机关养老保险经办机构的能力建设，提高经办人员的业务水平和服务意识。定期开展业务培训和考核，建立激励机制，吸引和留住优秀的经办人员。

专业人才培养：培养和引进一批熟悉养老保险政策、精通信息技术、具有金融投资知识的专业人才，为机关养老保险的发展提供人才支持。建立专家咨询机制，邀请相关领域的专家参与政策制定和管理决策。

## 九、其他需要说明的问题

### （一）有关评价责任的说明

本公司与委托评价单位文水县财政局及项目相关单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价组成员在评价过程遵循独立、客观、公正原则，恪守职业道德规范，最大程度确保了数据与结论的真实性与可靠性。

- 附件：1. 绩效评价指标评分情况
2. 满意度调查问卷
3. 满意度调查问卷分析报告
4. 满意度调查问卷统计表
5. 自评复核表
6. 现场访谈提纲

北京君成工程管理咨询有限公司

二〇二四年十月

## 附件 1：绩效评价指标评分情况

2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
决策 (20分)	A1 项目立项(8分)	A101 立项依据充分性	5	本指标主要考察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的情况。	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(1分); ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求(1分); ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需(1分); 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(1分); 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(1分)。	5
		A102 立项程序规范性	3	本指标主要考察项目申请、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。	①项目是否按照规定的程序申请设立(1分); ②审批文件、材料是否符合相关要求(1分); 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(1分)。	0
	A2 绩效目标(6分)	A201 绩效目标合理性	3	本指标主要评价项目实施单位所设定的绩效目标依据是否依据充分,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	(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(0.5分); ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(0.5分);	3



一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
				情况。	③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	
		A202 绩效指标明确性	3	本指标主要评价项目实施单位依据绩效目标设立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。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	2
	A3 资金投入（6分）	A301 预算编制科学性	4	本指标主要考核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（1分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（1分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1分）； ④预算确定的项目投资额或资金量是否和工作任务相匹配（1分）。	4
		A302 资金分配合理性	2	本指标主要考察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、合理性的情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分（1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（1分）。	2
过程	B1 资金	B101 资金	3	本指标主要考察项目实际到	得分=资金到位率×权重分值；	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
(20分)	管理 (10分)	到位率		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。）	
		B102 预算执行率	4	本指标主要考核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。	得分=预算执行率×权重分值； 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×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。）	4
		B103 资金使用合规性	3	本指标主要考核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。	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（1分）； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（若存在，则本项得分为0分）。	3
	B2 组织实施 (10分)	B201 管理制度健全性	5	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。	①是否已制定业务管理制度，具体包括机关养老保险补助资金申报流程、用户服务制度、档案管理制度等（2分） ②是否已制定财务管理制度，具体有单位财务管理制度、项目专项资金管理办法。（3	4

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
					分)	
		B202 制度执行有效性	5	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。	①各项管理制度执行有效，项目主管部门、财政部门和实施单位建立沟通协调机制，制定了监管办法（1分） ②相关证明资料等是否齐全并及时归档（2分） ③各项财务管理制度执行有效（2分）	5
产出 (30分)	C1 产出数量 (10分)	C101 实际完成率	10	评价是否完成符合领取机关养老保险待遇条件的全部人员养老金发放	得分=实发放养老保险人数/应发养老保险人数×权重分值 (实发放养老保险人数：指的是本年度/本年度实际发放机关养老保险基金的人数 应发养老保险人数：指的是按照文件或相关部门要求应发的具体养老保险的人数)	10
	C2 产出质量 (10分)	C201 质量达标率	10	评价机关养老金拨付准确率	养老金拨付是否准确、足额，得分=准确率×权重分值； (养老金的发放额度遵循《山西省人民政府关于印发山西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》(晋政发[2015]42号)的相关要求)	10
	C3 产出时效 (5分)	C301 完成及时性	5	本指标主要考察救助金是否按时发放，用以反映和考核项目时效目标的实现程度。	每月是否准时、及时发放机关养老金，得分=准时发放月度总数/12月×权重分值； (及时、准时的判断标准：养老金每月的发放时间为当月中旬)	5
	C4 产出	C401 机关	5	评价项目实施的补助标准情	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划	5

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
	成本（5分）	养老保险发放标准		况，用以反映和考核项目产出成本目标的实现程度。	成本]×100%。 成本节约率≥0 得满分，否则得分=(1+成本节约率)×权重分值。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。	
效益（30分）	D1 经济效益	D101 经济效益	8	本指标主要考核实施该项目是否有助于提高机关事业单位的生活水平，用以反映和考核项目经济目标的实现程度。	①对个人及家庭：确保机关退休人员有稳定的经济来源，维持其日常生活开支，减轻家庭养老负担。提升家庭抗风险能力（4分）； ②对社会经济：拉动内需，支持服务业发展（3分）； ③对人民政府：缓解财政压力（1分）。	7.6
	D2 社会效益	D201 社会效益	8	本指标主要考核实施该项目机关养老保险的缴纳带来的社会效益，用以反映和考核项目社会目标的实现程度。	①退休人员生活保障得到支撑，满足其日常开销，包括食品、医疗、住房等方面的部分支出（4分）； ②促进社会公平，维护社会稳定（4分）。	6
	D3 可持续影响	D301 可持续影响	8	评价补助资金是否有保障，保障资金用到实处，是否实现效益最大化，用以反映和考核项目实施的可持续影响。	①补助资金足额保障率达 100%，长效机制健全（8分）； ②补助资金到位后资金仍存在缺口，不能达到足额保障率，则不得分。 （补助资金足额保障率：实际发放的机关养老补助资金与按照固定应发放的足额补助资金之间的比例；	8

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
					补助资金足额保障率=实际发放的补助资金/按照规定应发放的机关养老足额补助资金×100%)	
	D4 满意度	D401 满意度	6	本指标主要考察项目受益对象对项目实施的满意程度。	①受益对象满意度≥98%（6分）； ②60%—98%（含60%）按权重得分； ③满意度低于60%不得分。	4
合计			100			90.6

## 附件 2：满意度调查问卷

### 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价项目

#### 满意度调查问卷（样卷）

您好！为了更好地对机关养老保险财政补助资金项目开展评价工作，全面了解机关养老保险的受益人对领到补助后的收益情况，并进一步了解受益群体对本项目的真实需求，特设计该问卷，感谢您的支持和合作，请您在意向选项上打“√”，您的回答将是匿名和保密的，对于您的问卷内容我们将严格予以保密，您所提供的意见仅用于统计分析。将是本次满意度评价的重要依据。

谢谢您的合作！

北京君成工程管理咨询有限公司

2024 年 9 月

调查人群：领取机关养老保险金的退休人员

#### 一、基本信息

1. 您的性别是？

☐A. 男

☐B. 女

2. 您的年龄是？

☐A. 30 岁以下

☐B. 31-40 岁

☐C. 41-50 岁

☐D. 50 岁以上

3. 您在机关单位的工作年限是？

☐A. 5 年以下

☐B. 6-10 年

☐C. 11-15 年

☐D. 15 年以上

4. 您的职位级别是？

☐A. 普通职员

☐B. 基层管理人员

☐C. 中层管理人员

☐D. 高层管理人员

## 二、对机关养老保险补助资金的了解程度

1. 您对机关养老保险补助资金的来源是否了解？

☐A. 非常了解

☐B. 了解一些

☐C. 不太了解

☐D. 完全不了解

2. 您对机关养老保险补助资金的使用范围是否清楚？

☐A. 非常清楚

☐B. 清楚一些

☐C. 不太清楚

☐D. 完全不清楚

3. 您是通过什么渠道了解机关养老保险补助资金的相关信息的？（可多选）

☐A. 单位培训或通知

☐B. 政府部门公告

☐C. 新闻媒体

☐D. 同事朋友交流

☐E. 其他

### 三、对机关养老保险补助资金的满意度评价

1. 您对机关养老保险补助资金的总体额度是否满意？

☐A. 非常满意

☐B. 满意

☐C. 一般

☐D. 不满意

☐E. 非常不满意

2. 您对机关养老保险补助资金的发放及时性是否满意？

☐A. 非常满意

☐B. 满意

☐C. 一般

☐D. 不满意

☐E. 非常不满意

3. 您对机关养老保险补助资金的发放准确性是否满意？

☐A. 非常满意

☐B. 满意

☐C. 一般

☐D. 不满意

☐E. 非常不满意

4. 您认为机关养老保险补助资金对提高您的养老保障水平是否有帮助？

☐A. 帮助很大

☐B. 有一定帮助

☐C. 帮助较小



☐D. 没有帮助

5. 您对机关养老保险补助资金的管理和监督机制是否满意？

☐A. 非常满意

☐B. 满意

☐C. 一般

☐D. 不满意

☐E. 非常不满意

6. 您对机关养老保险补助资金的信息公开程度是否满意？

☐A. 非常满意

☐B. 满意

☐C. 一般

☐D. 不满意

☐E. 非常不满意

#### 四、对机关养老保险补助资金的意见和建议

1. 您认为机关养老保险补助资金在哪些方面还需要改进？（可多选）

☐A. 提高补助额度

☐B. 加强发放管理

☐C. 完善监督机制

☐D. 增加信息公开

☐E. 优化申请流程

☐F. 其他

2. 对于机关养老保险补助资金的未来发展，您有什么建议或期望？

3. 您是否愿意支持和参与机关养老保险补助资金的相关宣传和推广工作？

- ☐A. 非常愿意
- ☐B. 愿意
- ☐C. 看情况
- ☐D. 不愿意
- ☐E. 非常不愿意

### 附件 3：满意度调查问卷分析报告

#### 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价项目

#### 满意度调查问卷分析报告

### 一、调查对象、调查内容和调查目的

（一）调查对象：2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价受益对象。

#### （二）调查内容

调查对象对 2022 年文水县退休人员补助项目的熟知度以及对调查对象的影响。

#### （三）调查目的

通过对问卷调查结果进行综合分析，深层次剖析 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价情况，确定服务对象满意度的分值。

### 二、调查方式

#### （一）调查方式

为客观反映 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价的效果，评价组拟对受益对象的抽样调查数量进行设计，以便开展问卷调查。调查问卷入户发放，共发放 255 份，回收 255 份。

### 三、调查问卷分析

#### （一）调查对象代表性分析

##### 1. 样本回收率、有效问卷率

本次调查采取现场发放、收回方式，共发放问卷 255 份，收回 255 份，回收率 100%；收回问卷中有效问卷 100 份，有效问卷率 100%，达到了预期效果。

##### 2. 代表性分析

本次调查对象的选取方式为 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价服务区域内随机抽取，样本回收率、有效问卷率达到了预期设想，说明此次调查样本能较好地反映总体的特征，具有足够的代表性。

## （二）调查结果分析

在本次问卷调查过程中，实际共对 255 名调查对象进行调查。成功调查问卷 255 份。有效样本数为 255 份，有效问卷回收率为 100%。在定量资料审核中，就问卷调查而言，有效问卷回收率在 30%左右的资料仅作参考；在 50%左右，可采纳建议；达到 70%，可作为得出研究结论的依据。据此，本次调研回收的有效问卷，具有较强的代表性可作为研究报告的依据。

## 四、具体调查问题分析

### 1. 您的性别？

问卷调查结果显示，41.18%的受调查者属于男性，58.82%的受调查者属于女性。

### 2. 您的年龄？

问卷调查结果显示，1.96%的受调查者属于 41-50 岁，98.04%的受调查者属于 50 岁以上。

### 3. 您在机关单位的工作年限是？

问卷调查结果显示，1.57%的受调查者工作年限在 5 年以下，0.78%的受调查者工作年限在 6-10 年，1.18%的受调查者工作年限在 11-15 年，96.47%的受调查者工作年限在 15 年以上。

### 4. 您的职位级别是？

问卷调查结果显示，67.45%的受调查者职位级别是普通职员，21.96%的受调查者职位级别是基层管理人员，9.02%的受调查者职位

级别是中层管理人员，1.57%的受调查者职位级别是高层管理人员。

5. 您对机关养老保险补助资金的来源是否了解？

问卷调查显示，13.73%的受调查者表示非常了解，47.84%的受调查者表示了解一些，33.73%的受调查者表示不太了解，4.71%的受调查者表示完全不了解。

6. 您对机关养老保险补助资金的使用范围是否清楚？

问卷调查显示，14.9%的受调查者表示非常清楚，40%的受调查者表示清楚一些，38.43%的受调查者表示不太清楚，6.67%的受调查者表示完全不清楚。

7. 您是通过什么渠道了解机关养老保险补助资金的相关信息的？（可多选）

问卷调查显示，24.31%的受调查者表示通过单位培训或通知，29.8%的受调查者表示通过政府部门公告，25.1%的受调查者表示通过新闻媒体，50.59%的受调查者表示通过同事朋友交流，24.71%的受调查者表示通过其他途径。

8. 您对机关养老保险补助资金的总体额度是否满意？

问卷调查显示，14.51%的受调查者表示非常满意，45.1%的受调查者表示满意，32.94%的受调查者表示一般，7.06%的受调查者表示不满意，0.39%的受调查者表示非常不满意。

9. 您对机关养老保险补助资金的发放及时性是否满意？

问卷调查显示，20.78%的受调查者表示非常满意，60%的受调查者表示满意，16.86%的受调查者表示一般，2.35%的受调查者表示不满意，0%的受调查者表示非常不满意。

10. 您对机关养老保险补助资金的发放准确性是否满意？

问卷调查显示，19.61%的受调查者表示非常满意，58.43%

的受调查者表示满意，17.65%的受调查者表示一般，3.53%的受调查者表示不满意，0.78%的受调查者表示非常不满意。

11. 您认为机关养老保险补助资金对提高您的养老保障水平是否有帮助？

问卷调查显示，41.96%的受调查者表示帮助很大，50.59%的受调查者表示有一定帮助，6.27%的受调查者表示帮助较小，1.18%的受调查者表示没有帮助。

12. 您对机关养老保险补助资金的管理和监督机制是否满意？

问卷调查显示，19.22%的受调查者表示非常满意，54.51%的受调查者表示满意，23.53%的受调查者表示一般，2.75%的受调查者表示不满意，0%的受调查者表示非常不满意。

13. 您对机关养老保险补助资金的信息公开程度是否满意？

问卷调查显示，19.22%的受调查者表示非常满意，50.2%的受调查者表示满意，27.45%的受调查者表示一般，3.14%的受调查者表示不满意，0%的受调查者表示非常不满意。

14. 您认为机关养老保险补助资金在哪些方面还需要改进

问卷调查显示，82.75%的受调查者表示需要提高补助额度，29.02%的受调查者表示需要加强发放管理，26.27%的受调查者表示需要完善监督机制，33.33%的受调查者表示需要增加信息公开，18.43%的受调查者表示需要优化申请流程，4.31%的受调查者表示需要其他改进。

15. 对于机关养老保险补助资金的未来发展，您有什么建议或期望？

问卷调查显示，大多数受调查者表示希望提高养老保险补助资金额度。

16. 您是否愿意支持和参与机关养老保险补助资金的相关宣传和推广工作？

问卷调查显示，18.43%的受调查者表示非常愿意，63.14%的受调查者表示愿意，16.08%的受调查者表示看情况，1.57%的受调查者表示不愿意，0.78%的受调查者表示非常不愿意。

## 附件 4：满意度调查问卷统计表

## 2023 年文水县机关养老保险财政补助资金绩效评价项目

## 满意度调查问卷统计表（255 份）

题号	问题	选项	问卷统计	占比
一、基本信息				
1	您的性别是？	男	105	41.18%
		女	150	58.82%
2	您的年龄是？	30 岁以下	0	0
		31-40 岁	0	0
		41-50 岁	5	1.96%
		50 岁以上	250	98.04%
3	您在机关单位的工作年限是？	5 年以下	4	1.57%
		6-10 年	2	0.78%
		11-15 年	3	1.18%
		15 年以上	246	96.47%
4	您的职位级别是？	普通职员	172	67.45%
		基层管理人员	56	21.96%
		中层管理人员	23	9.02%
		高层管理人员	4	1.57%
二、对机关养老保险补助资金的了解程度				
1	您对机关养老保险补助资金的来源是否了解？	非常了解	35	13.73%
		了解一些	122	47.84%
		不太了解	86	33.73%
		完全不了解	12	4.71%
2	您对机关养老保险补助资金的使用范围是否清楚？	非常清楚	38	14.9%
		清楚一些	102	40%
		不太清楚	98	38.43%
		完全不清楚	17	6.67%



3	您是通过什么渠道了解机关养老保险补助资金的相关信息的？（可多选）	单位培训或通知	62	24.31%
		政府部门公告	76	29.8%
		新闻媒体	64	25.1%
		同事朋友交流	129	50.59%
		其他	63	24.71%
三、对机关养老保险补助资金的满意度评价				
1	您对机关养老保险补助资金的总体额度是否满意？	非常满意	37	14.51%
		比较满意	115	45.1%
		一般	84	32.94%
		不满意	18	7.06%
		非常不满意	1	0.39%
2	您对机关养老保险补助资金的发放及时性是否满意？	非常满意	53	20.78%
		比较满意	153	60%
		一般	43	16.86%
		不满意	6	2.35%
		非常不满意	0	0
3	您对机关养老保险补助资金的发放准确性是否满意？	非常满意	50	19.61%
		比较满意	149	58.43%
		一般	45	17.65%
		不满意	9	3.53%
		非常不满意	2	0.78%
4	您认为机关养老保险补助资金对提高您的养老保障水平是否有帮助？	帮助很大	107	41.96%
		有一定帮助	129	50.59%
		帮助较小	16	6.27%
		没有帮助	3	1.18%
5	您对机关养老保险补助资金的管理和监督机制是否满意？	非常满意	49	19.22%
		比较满意	139	54.51%
		一般	60	23.53%
		不满意	7	2.75%
		非常不满意	0	0

6	您对机关养老保险补助资金的信息 公开程度是否满意？	非常满意	49	19.22%
		比较满意	128	50.2%
		一般	70	27.45%
		不满意	8	3.14%
		非常不满意	8	0
四、对机关养老保险补助资金的意见和建议				
1	您认为机关养老保险补助资金在 哪些方面还需要改进？（可多选）	提高补助额 度	211	82.75%
		加强发放管 理	74	29.02%
		完善监督机 制	67	26.27%
		增加信息公 开	85	33.33%
		优化申请流 程	47	18.43%
		其他	11	4.31%
2	对于机关养老保险补助资金的未来 发展，您有什么建议或期望？	希望提高养老保险补助资金额度		
3	您是否愿意支持和参与机关养老保 险补助资金的相关宣传和推广工 作？	非常愿意	47	18.43%
		愿意	161	63.14%
		看情况	41	16.08%
		不愿意	4	1.57%
		非常不愿意	2	0.78%

附件 5： 自评复核表

自评复核表

项目名称	机关养老保险			所属年度	2023 年度		
单位名称	文水县社会保险中心			主管部门	文水县人力资源和社会保障局		
项目资金 (万元)	项目支出明细内容			年初预算数	全年预算数	实际支出数	执行率
	年度资金总额			11500 万元	14000	14000	100
	其中:当年财政拨款			14000 万元			
	上年结转资金						
	其他资金						
	合计			14000	14000	14000	100
年度总体目标	预期目标				实际完成情况		
	确保机关退休人员能够及时足额领取养老金				已让机关退休人员及时足额领取到养老金		
评价内容	分值	评价分析（含扣分理由）					得分
绩效目标设	10	绩效目标设置合理					10
项目管理	10	项目管理科学规范					10
资金管理	10	资金分配科学合理					10
预算执行率	10	预算值执行率达到 100%					10
实际绩效	60	指标类别	指标名称	目标指标值	权重	实际指标值	得分
		产出指标	机关养老金领取人数	5739	15	5739	15
			机关养老保险的时效指标	每月中旬准时准确发放金额	15	1 年	15
		效益指标	机关养老保险对社会的影响	促进社会和谐稳定发展	10	促进社会和谐稳定发展	10
			机关养老保险政策长期可持续	长期	10	长期	10
		满意度指	机关退休人员满意度	98%	10	67.85%	6.8
合计	100	96.8					
评价结果	√ 优 90 分≤得分≤100 分；□良 80 分≤得分≤100 分；						
	□中 60 分≤得分≤80 分； □差得分≤60 分；						
问题与建议	进一步做好动态监测工作，提高养老保险补助额度						
评价人员							

2023 年机关养老保险财政补助资金绩效评价报告

姓名	职称/职务	单位	签字
填报人（签字）：	年 月 日		
主评人（签字）：	年 月 日		
评价机构（盖章）：	年 月 日		

## 附件 6： 现场访谈提纲



### 访谈提纲（一）

为了进一步深入了解项目的组织、管理及实施情况，评价项目组对机关养老保险财政补助资金支出项目主管部门相关负责人进行如下访谈。

访谈对象：文水县人力资源和社会保障局相关负责人

1. 请您简要谈谈该项目的实施背景是什么？

根据国家的相关下发文件和政策相关要求拟定实施该项目，例如《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）、《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》（财预〔2016〕36号）、《关于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》（人社部发〔2016〕101号）、《关于机关事业单位基本养老保险制度改革实施准备期预算管理和基本养老保险基金财务处理有关问题的通知》（财社〔2016〕161号）、《山西省人民政府关于印发山西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》（晋政发〔2015〕42号），本项目于2014年9月启动。

2. 请您简要谈谈本县机关养老保险财政补助资金情况，本县机关养老金标准如何划分？有何区别？

本县机关养老保险财政补助资金的申请及发放，严格遵照流程实施，均为高效、准确发放，并且相关机关养老金标准根据相关退休人员的级别，在职工资情况等，以及工作年限等，进行划



分和区别，并按相关流程实施。

3. 请您简要谈谈对机关养老保险的考核的重点内容？

本项目的在业务的检测及相关的考核重点为是否按时、按标准进行发放。

4. 请您简要谈谈该项目资金拨付及使用流程？

本项目发放的资金，包括内部的征缴收入以及中央财政补助资金和县级补助资金，其中机关养老社保部门需要进行资金申请，并报财政局审批，相关收入进入到财政专户，社保财政部门核定完毕后，进行发放，经由社银直联系统统一发放养老保险。

5. 请您简要谈谈该项目的资金到位情况？（申请资金、实际到位资金情况，并说明存在差异的原因）

本项目的资金到位情况良好，申请资金一般与实际到位资金情况一致，如若存在差异，一般为某些机关单位人员的社保发放个人社保卡未激活、变更或注销，会据此核实并及时通知其相关人员，社保卡经持有者本人处理后，本单位对社保相关金额进行二次发放。

6. 请您简要谈谈对该项目实施单位是如何实行监管的？

设置相关的审核岗位，并且各部门之间有联动，从计划部门、待遇核定部门，到财务部门，均为部分配置相关查阅或审核权限，并设置基金安全制度。避免在资金在发放过程中的错误及延误时效等问题。

7. 请您简要谈谈机关养老保险财政补助资金政策是否可持续？



可持续。国家、省级、县级高度关注的民生保障类问题，资金的补助和发放，以及技术的不断完善，系统的建立，相关管理体系的成熟，对于机关养老保险财政补助资金的保障需要全方位的贯彻和落实。

8. 请您简要谈谈未来社会保险、养老保险的情况？

随着系统和管理体制的完善，机关养老保险的资金发放会较为便利且准确，并且社会保险、养老保险随着经济和文化的发展，其重要性以及对未来的保障，已达成社会共识。并且国家、省市、以及县级均给与保障和支持，这项制度及之后的情况会得以长足的发展。

9. 请您简要谈谈本县区机关退休养老金能否满足退休人员日常生活？

满足，机关退休养老金每年会根据经济增长进行调资，发放金额根据相对应的政策进行落实，其发放金额基本等于机关退休养老人员在职时期的工资金额。

10. 项目实施过程中存在哪些问题？有何改进意见或建议。

可提高统筹层级，减少县里的财政压力，增加中央的财政补助金额。



## 访谈提纲（二）

为了进一步深入了解项目的组织、管理及实施情况，评价项目组对机关养老保险财政补助资金支出项目运营单位相关负责人进行如下访谈。

访谈对象：文水县社会保险中心主要负责人

1. 请您简要谈谈该项目实施流程，符合条件的对象是怎样申请的（提供什么资料）？审核流程是怎样的？资金到账流程怎样？

（1）对于满足机关养老保险申请条件的人员，由各机关单位根据本单位的真实数据及情况提交申请材料，其中包括：《山西省社会保险参保人员增减申报表》、编办增人注册通知复印单、财政局开出的《文水县新增财政供养人员情况表》

（2）机关养老保险相关人员审核的流程：各机关单位递交申请后，经社保中心经办人二级审核，审核内容包括参保时间、参保人员、参保单位等，核实相关人员的相关信息；并进行待遇核定：如是否符合退休条件，按相关政策规定应发金额，明确退休时间，并由财政相关部门进行财政核算，明确应发放情况。需要自收到申请起，10个工作日内办理完毕。

（3）资金到账流程：财政社保基金专户经由上级补助收入及税务缴费等收入、其他收入进账后，形成社保基金。社保相关部门经过三级审核，将新增人员和减少人员、及相关待遇核定完毕，出具养老审批表。经由财政相关部门核准后，由财政社保基金专户划入机关养老支出户通过社银直联系统发放。





若遇发放未成功情况，则明确原因后，联系相关人员，处理完毕后，当月进行二次发放。

2. 请您简要谈谈项目资金的到位及使用情况。

本项目的发放的资金，包括内部的征缴收入以及中央财政补助资金和县级补助资金，其中机关养老社保部门需要进行资金申请，并报财政局审批，相关收入进入到财政专户后，社保财政部门核定完毕后，进行发放，经由社银直联系统统一发放养老金。

3. 请您简要谈谈为保证项目顺利进行所采取的管理制度有哪些？（业务管理制度、财务制度）

本项目根据具体的方针政策，拟定的业务管理制度：《文水县社会保险经办内控制度》详细说明了目标方法、组织机构控制、业务经办控制、基金财务控制、信息系统控制和数据应用、内控管理监督检查及内部控制评价等，明确本项目的具体业务办理内容等；以及内部将其分为各具体业务部门，每个部门对分管的业务部分进行详细审核，保证各部分的发放情况。

财务管理制度遵照吕梁市人力资源和社会保障局关于印发《财务管理办法》（试行）的通知（吕人社发[2023]45号），对于相关预算等情况进行明确、以及财政部人力资源社会保障部《关于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》（财社[2016]101号）对基金收入管理、基金支出管理、基金结余管理、财政专户管理、资产与负债管理以及监督与检查等相关方面进行规定和要求。



4. 请您简要谈谈项目的完成情况？

本项目于 2014 年 9 月份启动，由最初手工整理相关数据进行机关养老保险发放，到之后的系统的成熟和完备，由线下转为线上，业务水平不断提高和完善，发放未成功的情况也及时解决，项目的完成度较高，机关养老保修金额均发放成功，金额和时效基本无差错。

5. 请您简要谈谈项目实施后主要带来哪些方面的效益？

本项目的实施，使相关机关单位工作人员的养老生活得到保障，增强了消费信心，提升了本地发展经济效益，并且贯彻了国家相关政策。

6. 请您简要谈谈对项目的长效管理机制及资金保障的可持续性？

在长效管理机制上，各相关部门已全力配合并大力支持，从资金保障上来说，各相关单位及财政每年会根据本项目的新增减人数进行资金调配，单位的征缴状况良好，资金保障健全可持续，在此基础上可提升统筹能力的级别，增加中央的财政补贴。

7. 请您简要谈谈缴纳社会保险、养老保险的必要性？

缴纳社会保险对于每个人来说都至关重要，它能为我们的未来提供稳定的经济保障，确保我们在老年时能够拥有足够的资金支持生活，减轻家庭和社会的负担，让我们能够安心享受晚年生活，实现老有所养、老有所依的目标。

8. 项目实施过程中存在哪些问题？有何改进意见或建议。

项目的实施过程中，资金发放完成率和信息落实率为 100%。目前需要提高统筹层级，并且加大中央的财政补贴。