2024 年度机关事业单位养老保险财政补助 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景及实施目的

随着经济水平的发展以及医疗水平的不断提高，人民的生活水平逐渐改善，身体素质也有了显著提高，据第八次人口普查结果显示，中国 60 岁及以上人口占比 18.7%，人口老龄化程度进一步加深，退休人员总量逐年提高；与此同时，新生儿出生率持续低迷，青年劳动力的负担系数上升，缴纳社保的新增人数远低于新增退休人数。因此，养老保险基金缺口逐年增大。

通过实施机关养老保险财政补助项目，保证了机关事业单位退休职工及时足额领取养老金，提升了退休人员的幸福感和满足感，有利于构建更加和谐稳定的社会局面。

2. 项目立项政策依据

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）等相关政策，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，确保待遇按时足额发放。

3. 预算资金来源及使用情况

根据 2023 年度基金决算，参考参保人数、缴费基数、退休人员人数及待遇增长、基金收益率等因素，测算 2024 年度预算，确定 2024 年度机关事业单位基本养老保险财政补助资金 27000 万元。全部为县级财政预算安排。

沂南县财政局于 2024 年 1-12 月拨入机关事业单位养老保险财政补助资金 26800 万元，财政补助能够有效地弥补基金缺口，更好地保障机关事业单位退休人员的基本生活水平。

(二) 项目绩效目标

评价组根据 2024 年机关事业单位养老保险财政补助资金的使用方向，根据年度工作安排等文件要求，提炼总结后绩效目标如下：

1. 项目绩效总目标

保证机关事业单位养老金按时足额发放，体现了民生为本的理念，保障机关事业单位退休人员的生活质量，提升生活幸福感。

2. 项目绩效阶段性目标

表 1. 项目支出绩效目标表

绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	县级承担成本	≤ 27000 万元
			人均承担成本	≤ 4 万元
	产出指标	数量指标	养老金发放人数	≥ 8300 人
		质量指标	养老金发放准确率	≥ 95%
		时效指标	养老金及时足额发放	当月月底之前
	效益指标	社会效益指标	退休人员生活水平保障程度	有效保障
对退休养老金发放政策的知晓率			≥ 95%	

表 1. 项目支出绩效目标表

绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
		可持续影响指标	推动社会事业和社会经济可持续发展	有效推动
	满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥95%
其他需要说明的问题				

二、项目单位绩效报告情况

沂南县人力资源和社会保障局（沂南县人社局）开展绩效自评工作并形成了 2024 年度预算项目支出绩效自评表。

表 2. 预算项目支出绩效自评表
(2024 年度)

单位：万元

项目名称	机关养老保险财政补贴			主管部门	沂南县人力资源和社会保障局			
项目实施单位	沂南县社会保险事业中心			联系电话	0539-3221703			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	27000	27000	26800	10	99.26%	10	
	其中：当年财政拨款	27000	27000	26800	-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	通过开展养老金补贴项目，保证机关养老金顺利发放，体现民生为本的理念，加强退休人员对养老金的认识度和参与度，提高社会保障水平。			通过开展养老金补贴项目，保证机关养老金顺利发放，体现民生为本的理念，加强退休人员对养老金的认识度和参与度，提高社会保障水平。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标(A)	实际完成指标值(B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	成本指标 (20分)	经济成本指标	机关养老保险财政补贴县级承担成本	≤27000万元	26800万元	20	20	

	社会成本指标						
	生态环境成本指标						
产出指标 (40分)	数量指标	机关养老退休人数	≥8000人	8279人	20	20	
	质量指标	养老待遇发放准确程度	100%	100%	10	10	
	时效指标	养老待遇发放及时性	按时足额发放	按时足额发放	10	10	
效益指标 (20分)	经济效益指标	离退休人员待遇增长	退休人员待遇逐年增长	离退休人员待遇逐年增长	10	10	
	社会效益指标	离退休人员生活水平改善状况	离退休人员生活水平显著改善	离退休人员生活水平显著改善	5	5	
	生态效益指标						
	可持续发展影响指标	基金静态可支付月数	≥0.01个月	0.28个月	5	5	
满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	参保人员满意度	≥95%	95%	10	10	
总分	100分						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明:							

存在的问题：项目支出绩效目标表与预算项目支出绩效自评表的绩效指标不一致。

1. 成本指标

项目支出绩效目标表中有人均承担成本指标（年度指标值≤4万元），预算项目支出绩效自评表中无该指标。

2. 产出指标的年度指标值不一致

（1）数量指标，项目支出绩效目标表是≥8300人，预算项目支出绩效自评表中是≥8000人。

（2）质量指标，项目支出绩效目标表是≥95%，预算项目支出绩效自评表中是100%。

（3）时效指标，项目支出绩效目标表是当月月底之前发放，

预算项目支出绩效自评表中是按时足额发放。

3. 效益指标的年度指标值不一致

(1) 经济效益指标，项目支出绩效目标表中无该指标，预算项目支出绩效自评表中是退休人员待遇逐年增长。

(2) 社会效益指标，对退休养老金发放政策的知晓率项目支出绩效目标表是 $\geq 95\%$ ，预算项目支出绩效自评表中无该指标。

(3) 可持续影响指标，项目支出绩效目标表中无该指标，预算项目支出绩效自评表中是 ≥ 0.01 个月。

三、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

本次绩效评价的目的，是根据资金的使用方向分别设定相应评价指标体系，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对项目决策、过程、成本、产出和效益五个方面进行客观、公正的评价。

根据设定的项目绩效目标，一是重点关注资金支出效益和综合效果，对照《中共沂南县委 沂南县人民政府关于全面开展预算绩效管理的实施意见》（沂发〔2019〕12号）等相关文件精神，多角度分析评价2024年机关事业单位养老保险财政补助项目的实施效果。其中，资金投入情况关注补助资金是否及时到位；资金拨付情况关注项目资金是否及时用于机关事业单位养老保险的发放；项目管理情况重点关注养老保险财政补助成本控制情况、是否及时足额发放养老金等；分析预期目标实现程度，总结项目实

施的成绩与经验，掌握项目执行中取得的成效与存在的不足，对完善机关事业单位养老保险财政补助项目保障工作提出相关建议，为下一步优化项目实施和资金执行提供参考支持。

（二）评价对象和范围

本次评价对象为沂南县2024年度机关事业单位养老保险财政补助项目专项资金（预算27000万元）的使用绩效。评价范围：沂南县人力资源和社会保障局机关。评价基准日为2024年12月31日。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 绩效评价原则

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 绩效评价指标体系

评价小组通过对专项资金政策相关材料的研究分析，根据《沂

南县县级财政项目支出绩效评价管理办法（试行）》（沂财绩函〔2020〕7号）文件规定的共性指标，设置了5个一级指标、11个二级指标、19个三级指标、32个四级指标。

该项目绩效评价指标体系及赋分情况详见本报告附件《沂南县2024年度机关事业单位养老保险财政补助项目绩效评价指标评分表》。

3. 评价方法

本次绩效评价依据科学公正、绩效相关、公开透明、激励约束等原则，采取现场评价与非现场评价相结合的方式，项目评价主要采用成本效益分析法、比较法、最低成本法和公众评判法4种方法，通过对比目标与产出，综合分析绩效目标实现程度，对评价指标体系进行打分。（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。（3）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

4. 绩效评价结果的评级分类

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和对应等级根据不同评价内容设定。总分设置为100分，分值和对应等级划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

(四) 绩效评价工作过程

本次参与绩效评价的专家由财务审计及近年连续参加省市财政资金绩效评价工作的人员 3 人组成，各成员与被评价单位均无利益关系。通过对项目资金使用情况进行全面了解、调研和打分，对专项资金使用效益情况进行评分。

本次评价时间为 2025 年 4-5 月，主要分为 4 个阶段。

对各阶段的主要工作时间安排如下：

阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
一、前期准备阶段	1.成立评价工作组： 成立由相关行业专业人员组成的工作组，明确各成员的职责并报委托方审核。审核内容包括人员结构、业务能力、利益关系回避等情况。在评价过程中应保持工作组成员的稳定。	4月2日	委托方 评价机构
	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，充分了解项目设立、预算安排、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。	4月3日	委托方 主管部门 评价机构
	3.拟定评价实施方案： 在调研、了解评价项目及相关单位基本情况的基础上，按照有关规定拟定评价实施方案。实施方案主要包括人员配置及人员分工、工作进度及时间安排、评价依据、评价工作程序、评价方法、评价指标体系、实施步骤、现场评价抽样范围、社会调查方案、评价质量控制措施及工作纪律等内容	4月5日-4月14日	委托方 主管部门 评价机构
	4.组织专家论证： 评价机构组织召开论证会，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后的评价实施方案报经委托方审核同意后，组织实施评价。	4月24日	委托方、 行业专家 评价机构
二、组织实施阶段	1.下达项目绩效评价通知书： 评价机构拟定绩效评价通知书，根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象和范围、内容、工作进程和时间安排、需被评价单位提供的资料等。	4月24日	主管部门 实施单位 评价机构
	2.非现场评价： 评价机构对被评价部门单位提供的项目相关资料和各种公开数据资料进行分类、汇总和分析，组织相关专家进行书面评审。非现场评价覆盖所有项目实施单位和所有预算资金项目。	4月25日	主管部门 实施单位 评价机构
	3.现场评价： 选取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。	5月3日-5月4日	主管部门 评价机构
	4.梳理绩效评价问题清单： 评价机构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月5号-5月7日	评价机构

阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
	5.形成评价初步结论： 评价机构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评价，形成绩效评价初步结论。	5月12日	评价机构
	6.交换意见： 评价机构根据工作底稿、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月13日	主管部门 评价机构
三、 分析 评价	1.撰写形成评价报告初稿： 评价机构在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，按照规定格式撰写绩效评价报告。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。	5月15日 -5月24日	评价机构
	2.评价报告初稿论证： 评价报告初稿撰写完成后，评价机构召开包括委托方、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。	5月25日	主管部门 实施单位 评价机构
	3.提交评价报告： 按项目交付时间要求提交评价报告。	5月30日	评价机构
四、 档案 归集 和质 量控 制	1.建立和落实档案管理制度： 建立健全档案归集、保管、借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。		评价机构
	2.文件存档： 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。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。档案存续期内，评价机构应积极配合委托方、省审计部门、省纪检监察部门等随时查阅、调取、复印受托项目相关资料，不得以任何理由推诿、扯皮、拒不提供。		评价机构
	3.保守秘密： 评价机构对被评价项目涉及的信息资料有保守秘密的义务，未经委托方同意，不得擅自采用或以任何形式对外提供、泄露、公开。		评价机构
	4.健全评价质量控制机制： 评价机构应健全评价质量控制机制，自觉接受委托方在评价工作过程中的全程监督指导，按要求及时向委托方反馈评价工作相关情况、提供相关材料。		评价机构

（五）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

3. 《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）；

4. 《中共临沂市委 临沂市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（临发〔2019〕12号）；

5. 《中共沂南县委 沂南县人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（沂发〔2019〕12号）；

6. 《关于印发沂南县县级部门单位预算绩效管理办法的通知》（沂政办字〔2019〕35号）；

7. 《关于印发沂南县县级财政项目支出绩效评价管理办法（试行）的通知》（沂财绩函〔2020〕7号）；

8. 《关于印发沂南县县级预算绩效管理结果应用暂行办法的通知》（沂财办〔2021〕20号）；

9. 被评价单位提交的反映部门管理的佐证材料,包括但不限于部门“三定”方案、部门年度工作计划、区域相关规划、管理制度文件、财务资料、预算审查及批复资料、预算执行过程资料、年终考核及年度工作总结;评价工作组通过公开渠道查询、现场社会调查收集或专家咨询调查等获取的相关资料。

四、综合评价情况及评价结论

综合评价认为 2024 年机关事业单位养老保险财政补助项目在总体上达到了既定目标,取得了较好的成效。综合评价得分 94.59 分,评价等级为:优。评价指标得分情况如下表 3。

表 3. 沂南县人社局机关事业单位养老保险财政补助绩效评价得分表

一级指标	决策（16分）			过程（24分）		成本（14分）	产出（21分）			效益（25分）		合计
二级指标	项目 立项	绩效 目标	资金 投入	资金 管理	组织 实施	经济 成本	产出 数量	产出 质量	产出 时效	实施 效益	满意 度	
分值	5	7	4	8	16	14	7	7	7	15	10	100
得分	5	5.5	4	7.99	13	14	6.2	7	7	15	9.9	94.59
得分率	100%	78.57%	100%	99.87%	81.25%	100%	88.57%	100%	100%	100%	99%	94.59%

（一）项目决策情况

决策指标满分 16 分，评价得 14.5 分，得分率 90.63%。

表 3-1. 决策指标评价得分表

二级指标及分值	评价得分	三级指标及分值	评价得分	得分率
项目立项 (5分)	5	立项依据充分性(3分)	3	100.00%
		立项程序规范性(2分)	2	100.00%
绩效目标 (7分)	5.5	绩效目标合理性(3分)	2.5	83.33%
		绩效指标明确性(4分)	3	75.00%
资金投入 (4分)	4	预算编制科学性(2分)	2	100.00%
		资金分配合理性(2分)	2	100.00%
得分合计	14.5		14.5	90.63%

1. 项目立项

根据项目预算绩效监控工作的要求及《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）等相关政策，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，确保待遇按时足额

发放。

项目设立依据充分，程序健全。

该项指标满分5分，评价得5分。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性。绩效目标设置与实际工作内容相关，产出效益效果符合正常的业绩水平且与预算确定的项目投资额相匹配。但年度绩效指标未设置可持续影响指标。

该项指标满分3分，评价得2.5分，扣0.5分。

(2) 绩效指标明确性。项目绩效目标与年度计划数相对应、衔接，具体细化分解为清晰可衡量的成本、数量、质量、效益等指标。时效指标年初目标值为 $\geq 80\%$ ，可衡量程度较差。建议时效指标目标值改为：当月月底之前及时足额发放机关事业单位退休养老金。

该项指标满分4分，得3分，扣1分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

预计2024年机关事业养老保险收入35729万元(2023年度机关事业养老保险收入33357万元，2024年增加因素：①2024年1月份社保基数调整，涨幅在4%左右，2023年末全县共有机关事业单位人员16500余人，预计2024年保费收入34265万元。②利息、转移收入的正常增长。)。

预计2024年机关事业养老保险支出63420万元(2023年度机关

事业养老保险支出 44212 万元，2024 年增加因素：①2024 年退休人员普调工资，参照往年正常涨幅，预计每人每月增资 200 元左右，2023 年末全县共有机关事业单位退休人员 7900 余人，预计养老金增加 1200 余万元。②全县新增退休人員工资发放，预计全年增加 330 余人，按照平均 6394 元的养老金测算，预计多发约 2500 余万元。③机关事业保险其他支出的正常增长。)。

预计 2024 年机关事业养老保险收支差额 27691 万元，核定财政补助 27000 万元，机关养老收支缺口补助全部由县级承担。

预算编制有明确标准，预算确定的项目资金量与工作任务相匹配，预算额度测算依据充分。

该项满分值 2 分，评价得 2 分。

(2) 资金分配合理性

项目实施单位按照《临沂市人民政府关于印发临沂市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施方案的通知》(临政发[2015]22 号)文件的规定按时足额发放机关养老保险。资金分配依据充分，额度符合相关规定，与项目单位实际相适应。

该项满分值 2 分，得 2 分。

(二) 项目过程情况

过程满分 24 分，评价得 20.99 分，得分率 87.45%。

表 3-2. 过程指标评价得分表

二级指标及分值	评价得分	三级指标及分值	评价得分	得分率
资金管理 (8 分)	7.99	资金到位率 (1 分)	0.99	99.25%
		预算执行率 (1 分)	1	100.00%

		资金使用合规性（6分）	6	100.00%
组织实施 (16分)	13	管理制度健全性（4分）	2	50.00%
		制度执行有效性（12分）	11	91.66%
得分合计	20.99		20.99	87.45%

1. 资金管理

（1）资金到位率。项目2024年预算批复资金27000万元，沂南县财政局于2024年1~12月分12次拨入机关事业单位养老保险财政补助资金26800万元，资金到位率99.26%。

该项指标满分1分，评价得0.99分，扣0.01分。

（2）预算执行率：项目到位资金26800万元，项目实际支出资金26800万元，预算执行率100%。

该项指标满分1分，得1分。

（3）资金使用合规性。①相关制度规定、预算或合同的符合程度：2024年项目资金全部用于机关事业单位离退休人员待遇发放，资金使用符合项目预算批复规定的用途。②支出合规性：该项资金支出符合财务管理制度及资金管理办法，拨付有完整的审批程序符合规定的用途，资金使用不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该项指标满分6分，评价得6分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

只提供了《沂南县社会保险基金内部控制制度》，其他参照上级部门的有关规定。沂南县人社局未根据本单位的实际情况，制定

详细具体、切实可行的财务管理制度、业务管理制度。如应制定《沂南县机关事业单位养老保险财务管理制度》、《沂南县机关事业单位养老保险待遇领取人员资格确认制度》等。

该项指标满分 4 分，评价得 2 分，扣 2 分。

（2）制度执行有效性

①项目执行规范性：资金拨付通过财政一体化系统。待遇发放实行社银直连，保证了“离库不离线，中途不落地”，提高了数据的可靠性。同时，严格执行社保基金“收支两条线”的管理规定，设立专户，专款专用，规范管理，全方面保障了社保基金的安全完整可持续。

该项指标满分 6 分，评价得 6 分。

②项目档案资料齐全性：按照《中华人民共和国档案法》的要求，档案应真实、完整、安全和有效利用。但绩效评价组现场评价时发现，该项目立项申请资料、项目实施资料、内控制度等相关资料未及时整理归档，财务管理制度、业务管理制度等不齐全。

该项指标满分 6 分，评价得 5 分，扣 1 分。

（三）项目成本情况

成本指标满分 14 分，评价得 14 分，得分率 100.00%

1. 县级年承担成本

年初目标设定县级年承担成本≤27000 万元，2024 年度沂南县财政局实际拨入机关事业单位养老保险财政补助资金 26800 万元。未出现超范围、超标准支出等成本管理方面的问题。

该项指标满分7分，评价得7分。

2. 人均年承担成本

年初目标设定人均年承担成本 ≤ 4 万元，2024年度沂南县财政局实际拨入机关事业单位养老保险财政补助资金26800万元、机关事业单位离退休人员全年平均8110人、实际人均年承担成本3.30万元。

该项指标满分7分，评价得7分。

（四）项目产出情况

产出满分21分，评价得20.2分，得分率96.19%。

表 3-3. 产出指标评价得分表

二级指标及分值	评价得分	三级指标及分值	评价得分	得分率
产出数量（7分）	6.2	养老金发放人数（7分）	6.2	88.57%
产出质量（7分）	7	养老金发放准确率（7分）	7	100.00%
产出时效（7分）	7	养老金及时足额发放（7分）	7	100.00%
得分合计	20.2		20.2	96.19%

1. 产出数量

享受机关事业单位退休养老金人数。年初目标值设定 ≥ 8300 人，根据2024年1-12月实际发放退休金明细表，全年实际平均人数8110人（通过与项目负责人沟通得知，每年机关离退休人员受各种不可控因素的影响，具体退休人数不能固定），实际完成率97.71%。具体如下表3-3-1。

表 3-3-1. 2024 年各月退休人员人数明细表

月份	日期	凭证类别与编号	摘要	发放人数（人）	备注
----	----	---------	----	---------	----

1	2024/1/25	记账-0012	支付 1 月份养老金	7951	
2	2024/2/23	记账-0013	支付 2 月份养老金	7993	
3	2024/3/29	记账-0025	支付 3 月份养老金	8008	
4	2024/4/29	记账-0022	支付 4 月份养老金	8025	
5	2024/5/24	记账-0021	支付 5 月份养老金	8039	
6	2024/6/27	记账-0017	支付 6 月份养老金	8068	
7	2024/7/23	记账-0020	支付 7 月份养老金	8241	
8	2024/8/23	记账-0022	支付 8 月份养老金	8160	
9	2024/9/19	记账-0014	支付 9 月份养老金	8152	
10	2024/10/24	记账-0055	支付 10 月份养老金	8198	
11	2024/11/27	记账-0034	支付 11 月份养老金	8195	
12	2024/12/24	记账-0029	支付 12 月份养老金	8279	
2024 年平均人数				8110	

该项指标满分7分，评价得6.2分，扣0.8分。

2. 产出质量

养老金发放准确率。年初目标值设定 $\geq 95\%$ ，根据2024年1-12月实际发放退休金明细，全年发放养老金646,802,170.34元，发放不成功（通过与项目负责人沟通得知，离退休人员提供银行卡号错误等原因）退回358,048.33元，发放不成功比率0.0554%。

该项指标满分7分，评价得7分。

3. 产出时效

养老金及时足额发放。年初目标值设定每月月底前完成养老金发放，2024年实际发放时间具体如下表3-3-3。

表 3-3-3. 2024 年养老金发放时间明细表

月份	日期	凭证类别与编号	摘要	发放时间	备注
1	2024/1/25	记账-0012	支付 1 月份养老金	2024/1/25	
2	2024/2/23	记账-0013	支付 2 月份养老金	2024/2/23	

3	2024/3/29	记账-0025	支付 3 月份养老金	2024/3/29	
4	2024/4/29	记账-0022	支付 4 月份养老金	2024/4/29	
5	2024/5/24	记账-0021	支付 5 月份养老金	2024/5/24	
6	2024/6/27	记账-0017	支付 6 月份养老金	2024/6/27	
7	2024/7/23	记账-0020	支付 7 月份养老金	2024/7/23	
8	2024/8/23	记账-0022	支付 8 月份养老金	2024/8/23	
9	2024/9/19	记账-0014	支付 9 月份养老金	2024/9/19	
10	2024/10/24	记账-0055	支付 10 月份养老金	2024/10/24	
11	2024/11/27	记账-0034	支付 11 月份养老金	2024/11/27	
12	2024/12/24	记账-0029	支付 12 月份养老金	2024/12/24	

该项指标满分7分，评价得7分。

（五）项目效益情况

项目效益满分25分，得24.9分，得分率99.60%。

表 3-4. 效益指标评价得分表

二级指标及分值	评价得分	三级指标及分值	评价得分	得分率
项目实施效益 (15 分)	15	社会效益 (10 分)	10	100.00%
		可持续影响 (5 分)	5	100.00%
满意度 (10 分)	9.9	服务对象满意度 (10 分)	9.9	99.00%
得分合计	24.9		24.9	99.60%

1. 社会效益

（1）机关事业单位退休人员生活水平保障程度。

机关事业单位养老保险财政补助项目属于收支缺口补助，项目实施单位根据机关养老保险收入支出差额情况，将机关养老保险基金收支缺口补助从财政部门拨入财政专户，有效保障了机关养老保险基金的安全。机关养老保险财政补助使财政专户有足额的资金按计划将当月养老金拨入支出户，保障机关事业单位退休人员养老金的按

时足额发放，有效保障了机关事业单位退休人员生活水平和生活质量。

该项指标满分 5 分，评价得 5 分。

(2) 对退休养老金发放政策的知晓率。

沂南县不断加大机关事业单位养老保险宣传力度，2024年9月13日沂南县人社局召开了全县事业单位工资福利退休政策培训会，提高知晓度，提高便民服务水平，增设金融服务网点，广大离退休干部就近领取养老金。

该项指标满分 5 分，评价得 5 分。

2. 可持续影响

该项目的实施保证了机关事业单位离退休人员按月领取养老金，保障了基本生活，解决了老有所养的问题。随着基础养老金正常调整机制的建立，每年基础养老金不断提高，养老保障水平不断提升，实现了改革发展成果人人共享的目标，增强了广大离退休人员的获得感、幸福感、安全感。维护社会稳定，建立更加公平可持续的社会保障制度。

该项指标满分 5 分，评价得 5 分。

3. 满意度

服务对象对项目实施的综合满意度 95%以上得满分。评价组对县机关事业单位离退休人员随机发放调查问卷，收到有效调查问卷 30 份，综合满意度 94.44%。

该项满分 10 分，评价得 9.9 分，扣 0.1 分。

五、主要经验及做法

（一）系统社银直连发放，提高工作效率和准确率

各项社会保险待遇发放通过社银直连的方式，全程线上操作，逐级审核，数据通过系统传输给银行，数据和资金两条线操作，银行系统自动发放到个人账户。不仅保障了数据的准确率，也大大提高了工作效率。

（二）严格审核监控，确保社保基金安全

社保业务办理全部实行线上操作，逐级审核，通过系统控制和权限设置实现相互监督，杜绝一人通办；待遇发放实行社银直连，保证了“离库不离线，中途不落地”，提高了数据的可靠性。同时，严格执行社会保险基金“收支两条线”的管理规定，设立专户，专款专用，规范管理，全方面保障了社保基金的安全完整可持续。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标设置不合理、不明确

对于 2024 年项目补助资金，时效指标的年度指标值 $\geq 95\%$ 、效益指标缺少可持续影响指标。指标设置不合理且未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

（二）管理制度不健全

只提供了《沂南县社会保险基金内部控制制度》，其他参照上级部门的有关规定。沂南县人社局未根据项目实施单位的实际情况，制定详细具体、切实可行的财务管理制度和业务管理制度。

（三）档案资料未及时整理归档

评价组现场评价发现，该项目立项申请资料、项目实施资料、内控制度等相关资料未及时整理归档。

七、意见建议

（一）加强预算绩效管理，科学设置绩效评价指标体系

在明确项目长期目标和年度目标后，根据年度和长期既定目标计划预期完成情况、实现的程度和影响情况规范设定绩效目标。在设置绩效评价指标值时，充分考虑项目实际，立足于项目实施单位的实际情况，结合往年的数据和经验，将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现。在实际编制时，根据机关事业单位养老保险财政补助资金的使用要求和方向，编制更加全面、能够衡量且具有可实现性的目标。建议项目效益指标增加可持续影响指标、产出时效指标的目标值改为：当月月底之前养老金及时足额发放。

（二）完善制度管理

建议沂南县人社局根据本单位的实际情况，制定详细具体、切实可行的财务管理制度和业务管理制度。（1）财务管理制度应包括但不限于部门职责财务人员配备管理、财务人员岗位职责、授权审批制度、财务工作处理程序、账户管理、基金对账制度、基金预算管理、财务报告制度、内部牵制制度、会计核算与会计监督、票据和印鉴管理制度、财务会计信息系统安全管理制度、会计档案管理等。（2）业务管理制度包括但不限于基金管理主体与职责、收支管理、账户管理、预算管理、投资运营与风险管理、监督与责任

追究等。

（三）档案及时归档、规范留存、可查可用

建议项目实施单位作为档案归档牵头单位，负责统筹协调绩效评价报告、立项申请资料、项目实施资料、内控制度等所有相关资料的收集、整理、归档工作。确保绩效评价报告档案资料“及时归档、规范留存、可查可用”，充分发挥档案在项目监管、决策优化中的支撑作用。