

菏泽市牡丹区 2022 年度财政重点项目

支出绩效评价报告

项目名称：机关事业单位养老保险项目

主管部门：菏泽市牡丹区人力资源和社会保障局

委托机构：菏泽市牡丹区财政局

评价机构：中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司

2023 年 7 月

报告编制说明

本报告是受菏泽市牡丹区财政局委托，由中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司编制的《菏泽市牡丹区机关事业养老保险项目支出绩效评价报告》。报告中的数据来自菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心提供的项目资料和其他来源可靠的信息渠道。本报告遵循菏泽市牡丹区财政局有关预算绩效管理的规范要求编制，以纸质印刷版和电子版向菏泽市牡丹区财政局报送。未经菏泽市牡丹区财政局书面允许，不得随意翻印、发布。

主评人：高级项目经理	<u>连秀鹏</u>
参评组：项目经理	<u>郭春平</u>
项目助理	<u>李影</u>
项目助理	<u>裴辛淇</u>
质量控制：一级审核	<u>郝明宾</u>
二级审核	<u>高爽</u>
三级审核	<u>刘琳</u>

中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司

目 录

摘 要	- 1 -
正 文	- 1 -
一、项目基本情况	- 1 -
(一) 项目立项	- 1 -
(二) 项目预算	- 1 -
(三) 项目计划实施内容	- 2 -
(四) 项目组织管理	- 2 -
二、项目绩效目标	- 4 -
三、评价基本情况	- 4 -
(一) 评价目的	- 4 -
(二) 评价对象与范围	- 5 -
(三) 评价依据	- 5 -
(四) 评价原则、评价方法	- 5 -
(五) 绩效评价指标体系	- 8 -
(六) 评价人员组成	- 18 -
(七) 绩效评价工作过程	- 18 -
四、评价结论及分析	- 21 -
五、绩效评价指标分析	- 22 -
(一) 项目决策情况	- 22 -
(二) 项目过程情况	- 32 -
(三) 项目产出情况	- 42 -

(四) 项目效益情况	49	-
六、项目主要经验及做法	54	-
(一) 实现社会化发放管理，保障养老金全额发放	54	-
(二) 聚焦服务改进，提升工作质效	55	-
(三) 建立待遇与缴费挂钩机制	55	-
七、存在的问题及原因分析	55	-
(一) 机关事业单位基本养老保险赤字过大	55	-
(二) 部分自收自支单位养老保险缴纳不及时	56	-
(三) 预算绩效管理精细化水平有待提高	57	-
八、意见建议	58	-
(一) 多路并进优化社会保险基金赤字	58	-
(二) 多举措促社保基金及时颗粒归仓	60	-
(三) 全面提升预算绩效管理工作质效	62	-
九、附件	63	-

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

全面贯彻落实国务院文件精神，全面推进和不断完善覆盖全体机关事业单位人员的基本养老保险制度，充分发挥社会保险对保障人民基本生活、调节社会收入分配、促进城乡经济社会协调发展的重要作用。山东省政府制定了《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），进一步落实完善机关事业单位基本养老保险制度，推动机关事业单位基本养老保险基金健康可持续发展。

为扎实推进牡丹区机关事业单位养老保险工作，根据相关文件，结合菏泽市牡丹区实际，开展该项目，保障机关事业单位退休人员能及时足额领取到基本养老金，有效保障退休人员基本生活，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。

（二）项目预算安排和支出情况

2022年机关事业单位养老保险基金预算总收入为75462.15万元，其中：基本养老保险费收入47925.65万元、区级财政补贴收入26300万元、利息收入36.50万元、转移收入1200万元。实际到位资金74779.56万元，其中：基本养老保险费收入45273.30万元、区级财政补贴收入28401万元、利息收入30.48万元、转移收入1053.70万元、其他收入21.08万元，资金到位率99.10%。2022年实际总支

出资金 76873.61 万元，本年收支结余-2094.05 万元，年末滚存结余 886.84 万元。

（三）项目主要内容和实施情况

牡丹区社会保险事业服务中心对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，实行社会统筹与个人账户相结合的基本养老保险制度，建立待遇与缴费挂钩机制，多缴多得，长缴多得，提高单位和职工参保缴费的积极性。该项目通过发放基础养老金，保障退休人员基本生活水平。广泛深入宣传政策，确保符合待遇领取条件的机关事业单位退休人员养老金按时足额发放。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

建立财政专户和支出户管理，实现收入支出两条线管理，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，保障基金从征缴收入到支出的正常运作。通过机关事业单位养老保险项目，对机关事业单位所有在职人员实现应保尽保，根据退休人数及待遇发放情况按月向财政提出拨付申请，按时足额发放养老金，有效保障退休人员基本生活，减轻子女赡养负担，完善社会保障体系。

（二）2022 年度绩效目标

机关事业单位养老保险实行社会统筹和个人账户相结合的制度，按单位和个人工资基数总额的比例缴纳机关事业单位养老保险，单位代扣代缴的保险费由单位向税务部门申报缴纳，基本养老保险费

由经办机构按月核定，税务部门按月征收。牡丹区社会保险事业服务中心对符合条件的机关事业单位养老保险的领取待遇人员，按政策要求计算退休人员的基本养老金，确定养老保险待遇水平。全年及时足额为符合待遇领取条件的退休人员发放养老金，使机关事业单位参保退休职工及时领取相关待遇，让他们退休后有一个相对舒适幸福的晚年，从而构建更加和谐稳定的社会局面。

三、评价基本情况

受牡丹区财政局委托，中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司对机关事业单位养老保险项目支出开展绩效评价工作。中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司自2023年5月开始，成立评价工作组，并制定绩效评价方案，在现场调研和资料收集的基础上，确定绩效评价指标体系、开展内部交流会，到项目现场评价，并通过访谈、发放调查问卷方式进行广泛社会调查，最终分析整理形成评价报告。

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的：通过对机关事业单位养老保险项目支出绩效评价，详细了解项目财政支出产生的效果，分析项目管理过程中的问题及原因并针对性地提出相关建议，优化项目实施流程，推动财政资金聚力增效，提升公共服务质量，提高预算管理水平，为经济社会发展提供有力保障。

2. 评价对象：机关事业单位养老保险项目

3. 评价范围：机关事业单位养老保险项目实施情况，包括决策、过程、产出、效果等情况。

（二）绩效评价依据、原则、方法、标准、指标体系及人员组成

1. 评价依据

- （1）与项目相关的国家、省、市法律、法规和规章制度；
- （2）与项目相关的各级政府制定的国民经济与社会发展规划、重点任务要求；
- （3）相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
- （4）各级政府或财政部门关于财政支出绩效评价的管理办法及规定；
- （5）部门职责、中长期事业发展规划、年度工作计划；
- （6）项目设立的政策依据和目标，预算执行情况，年度决算报告等相关材料；
- （7）项目单位预算管理制度及办法，项目及资金管理办法、财务和会计资料；
- （8）项目绩效自评报告或相关总结；
- （9）其他相关材料。

2. 评价原则、评价方法

评价工作组在本次绩效评价时严格遵循科学规范、公开透明、绩效相关、激励约束四个评价原则。结合项目实际情况，采用比较分析法、因素分析法、公众评判法等评价方法。

3. 评价标准

绩效评价标准是衡量绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划

标准、行业标准和历史标准等。

4. 评价指标体系

评价指标体系参考菏泽市牡丹区绩效评价管理办法，结合机关事业单位养老保险项目实际情况，经过专家方案阶段评审意见确定指标体系指标及分值，采用百分制合理分配指标权重。本次评价指标体系分为四级指标，其中，一级指标 4 个，二级指标 12 个，三级指标 20 个，四级指标 40 个。一级指标权重分别为：决策指标 20 分，过程指标 25 分，产出指标 29 分，效益指标 26 分。

5. 人员组成

我司接受委托后，成立评价工作组，专家顾问负责对项目难点提供专家咨询，绩效评价过程指导，实施方案和报告评审；高级项目经理负责项目整体监督，把控阶段性成果及最终成果的质量等；项目经理负责项目评价工作全面协调，整个项目监督，对项目重点工作的把控等；项目助理负责项目实施，包括资料收集及整理、现场调研、社会调查、项目数据分析和报告撰写等；项目质控分为三级质控，把控阶段性成果及最终成果的质量、负责项目中指标体系、工作方案、项目报告等重点工作内容的审核。项目评价工作组根据项目进度计划和项目特点优化配置人力资源，制定了人员分工安排表，加强项目组织管理。

（三）绩效评价工作过程

本次项目的绩效评价期间为 2023 年 5 月 8 日至 2023 年 7 月 31 日，具体安排如下：

1. 前期准备阶段（2023 年 5 月 19 日前）

接受委托后，我司成立评价工作组，评价工作组对机关事业单位养老保险项目开展前期调研，与牡丹区社会保险事业服务中心沟通，收集相关资料，了解项目决策、资金管理和使用、相关管理制度办法的建立和执行、实现的产出和取得的效益等情况，根据项目资金实际情况和绩效管理要求制定绩效评价工作方案，工作方案主要内容包括评价工作计划安排、评价思路和拟采用的绩效评价指标体系等。

2. 评价实施阶段（2023 年 6 月 2 日前）

评价工作组根据牡丹区财政局评价工作的要求，与牡丹区社会保险事业服务中心进行充分沟通，通过多种渠道全面收集基础信息资料，通过对项目单位的调研访谈、资料核查、实地勘察、进行问卷调查等方式收集项目相关数据与资料。对收集的数据、资料进行整理、核实和全面分析，按照评价工作方案确定的评价指标体系，整理出绩效评价所需的基本资料和数据。

3. 分析评价阶段（2023 年 6 月 25 日前）

评价工作组根据基础数据，对采集的数据资料进行分类、汇总、复核、整理和综合分析。按照设立的评价指标、标准、权重、方法开展评价，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，进行量化打分，形成初步结论。

4. 撰写与提交报告初稿阶段（2023 年 7 月 14 日前）

根据绩效评价结论撰写绩效评价报告，绩效评价报告应包括反

映评价项目基本情况，资金安排和使用情况，评价目的、依据，评价指标体系、评价方法，评价工作组织实施情况，评价结论和绩效分析、经验、问题和相关建议等。在要求的时间内提交报告初稿，并参加报告论证评审会。

5. 形成报告终稿与档案归集（2023 年 7 月 31 日前）

在征求牡丹区财政局、牡丹区社会保险事业服务中心意见的基础上，修订并完善评价报告，形成报告终稿，提交项目委托方。同时我司按照公司内部归档和质量控制制度的规范，以及委托方归档要求，整理完成绩效评价的工作底稿，建立绩效评价档案，归档资料包括但不限于：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、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、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

经评价工作组评价，机关事业养老保险项目评价得分为 89.12 分，绩效评价等级为“良”。

绩效评价得分表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20%	15	75%
过程	25%	24.78	99.12%

一级指标	权重	得分	得分率
产出	29%	23.34	80.48%
效益	26%	26	100%
合计	100%	89.12	89.12%

（二）绩效分析

1. 非现场评价情况分析

评价工作组通过非现场资料收集方式，对机关事业单位养老保险项目进行了全面数据整理、分析。非现场评价的评价内容为：一是项目前期调研是否充分规范，是否与国家和地区的发展规划以及部门的职责范围和工作计划相适应；二是项目管理是否规范，主要通过资金管理、项目组织实施、资金执行等；三是项目是否按计划实施，实施内容与立项是否一致；四是项目实施是否达到预期效果。通过评价结果分析，非现场评价发现缴费人数未达到预期目标等问题。

2. 现场评价情况分析

评价工作组现场评价主要通过调研访谈、资料核查、项目现场勘察等方式，主要通过牡丹区社会保险事业服务中心对项目实施情况，项目资金来源、预算执行，以及项目过程中如何管理、项目现阶段存在的问题等进行访谈，并从中提出关键信息的方式。并且对项目现场勘察，确保项目产出和效果与目标的一致性，对提供的项目资料和数据进行核实等。通过评价结果分析，现场评价发现部分自收自支单位机关事业单位养老保险缴纳不及时、机关事业单位基本养老保险赤字过大等问题。

五、存在问题及原因分析

（一）机关事业单位基本养老保险赤字过大。2022 年牡丹区每月机关事业单位养老保险收入为 3000 多万，实际支出为 6000 多万，剩余缺口由牡丹区财政局进行托底。由于参保人员增加的幅度远低于退休人员的增长幅度，并且退休人员的养老待遇标准逐年提高，牡丹区机关事业单位养老保险基金收支缺口逐年加大，支付风险日益显现。参保人数小幅度增长，退休人员大幅度增加，保费收入增长乏力。随着退休人员的增加，退休费用也在逐年增加，基金支付严重不足，收不抵支，每年要靠牡丹区财政局补贴，才能保证退休人员待遇的正常发放。

（二）部分自收自支单位养老保险缴纳不及时。2022 年机关事业单位基本养老保险缴纳当年基本养老保险费：44245.31 万元，欠费情况分别包括上年末累计欠费 10712.37 万元，本年补缴以前年度欠费 1027.99 万元，年末累计欠费 9684.38 万元。通过 2022 年机关事业单位养老保险数据可以看出，部分自收自支单位保险费用缴费不及时，导致保险费欠费情况长年累月的存在，基金抗风险能力弱，主要原因为已参保机关事业单位经济效益低下或财政拨款不到位，不能按时缴纳养老保险费，养老保险费征缴难度越来越大。同时，用人单位和劳动者参保意识不强，缴费积极性不高，缺乏社会保险权利意识和自我保障意识，不愿参加养老保险，再加上缺乏有效的强制手段，造成养老保险费征缴困难，降低了基金支撑能力。为更好的改善部分自收自支单位养老保险缴纳不及时的问题，应采取对

应措施完成社会保险费催缴工作。

（三）预算绩效管理精细化水平有待提高。牡丹区社会保险事业服务中心通过申请区级财政补助资金弥补基金缺口，确保退休人员基本养老金按时足额发放。但牡丹区社会保险事业服务中心在申请区级财政补助资金时，未合理预算机关事业单位养老保险收入情况，导致区级财政补助开支压力增大，基本养老保险费收入较年初预算减少 2652.36 万元，区级财政补助收入较年初预算增加 2101 万元。主要原因是预算单位在预算管理上还一定程度存在“重安排、轻监督、重争取、轻管理、重使用、轻绩效”的惯性思维，对绩效认知不深，只重视资金预算，不重视绩效管理，没有真正认清绩效管理的重要性和优越性，造成项目年初预算编制随意性大，实际项目推进和资金使用情况与预算存在偏差。

六、有关建议

（一）多路并进优化社会保险基金赤字。机关事业单位养老保险制度是社会保障制度的一个重要组成部分，要加快完善社会保障体系。一是统一养老保险政策，提升统筹层次。综合菏泽市实际状况，对现有的退休金审批制度进行改革完善，加强对机关单位工作人员养老金的审查，明确具体的计算标准，要对参保人的具体缴费年限、社会共享以及薪资待遇等因素进行系统分析，彰显多缴多得、长缴多得公平原则。综合其他地区机关单位的在职人员以及实际工资薪酬状况，基于工资增加额度以及增长幅度对其进行比例调整，充分缓解现阶段机关事业单位养老保险的工资制度、人事制度等问

题，构建统一的养老保险政策，推行多层次养老保险制度，提高养老金缴存率，加强养老保险的管理，建立养老保险的风险控制机制。二是政府应加强社会保险收入来源的多元化，增加社会保险的经费来源。寻找更多的筹资渠道，不断地充实养老基金。为了保障能够满足退休人员的基本养老金能够得到支付以及可以有效地减缓支付高峰期的压力，探索新的更多的筹资渠道很有必要。

（二）多举措促社保基金及时颗粒归仓。牡丹区社会保险事业服务中心内建制度、外强催缴，多措并举抓好社会保险费清缴工作。一是加大机关事业单位养老保险费收缴工作。认真落实《社会保险法》，加大依法收缴力度，要完善执法程序，落实处罚措施，依法促进养老保险工作开展，建立起依法缴费的长效机制。编制清欠台账，摸清欠费底数。二是加速事业单位改制步伐。为顺利推进机关事业单位养老保险制度改革，就要加快事业单位分类改革，以减轻这部分单位的缴费压力。三是发挥精算制度的指导作用，充分发挥精算的指导作用，以免出现政策偏颇。四是宣传现行政策。在欠费清缴过程中，通过加大与参保单位的沟通力度，耐心详细讲解社会保险政策和业务操作规定，做到应保尽保、应核尽核、应收尽收，提高单位和职工依法参保法律意识。

（三）全面提升预算绩效管理工作质效。推进预算绩效管理工作提质增效，预算管理如果预留空间过多、弹性过大，在具体操作中就被“钻空子”。清晰明确的预算是实施预算管理的重要前提。一是夯实基础，强化工作机制。结合上级绩效管理相关文件，

明确绩效目标的设定、审核、批复、调整与应用等内容，提升绩效目标的科学性、规范性和有效性。二是细化责任，强化预算编制。充分发挥预算绩效目标刚性约束作用，按照“谁申请资金，谁设定目标”原则，同步设定绩效目标，加大各类资金统筹力度，科学的编制绩效目标。压紧压实预算编制责任。三是加大宣传培训，充分利用多种渠道加强宣传引导，进一步提升绩效人员对预算绩效管理科学性、预算绩效管理对优化财政资源配置、提高公共产品和公共服务质量重大意义的认识。

正文

一、项目基本情况

（一）项目立项

机关事业单位养老保险制度是我国社会保障制度的重要组成部分。推动机关事业单位养老保险制度改革，是贯彻党中央全面深化改革、全面推进依法治国的决策在社会保障领域的具体实践，也是我国养老保险体系建设的一项重大突破。

全面贯彻落实国务院文件精神，全面推进和不断完善覆盖全体机关事业单位人员的基本养老保险制度，充分发挥社会保险对保障人民基本生活、调节社会收入分配、促进城乡经济社会协调发展的重要作用。山东省政府制定了《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），该意见进一步落实完善机关事业单位基本养老保险制度，推动机关事业单位基本养老保险基金健康可持续发展。

为扎实推进牡丹区机关事业单位养老保险工作，根据相关文件，结合菏泽市牡丹区实际，开展该项目，保障机关事业单位退休人员能及时足额领取到基本养老金，有效保障退休人员基本生活，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。

（二）项目预算

2022年机关事业单位养老保险基金预算总收入为75462.15万元，其中：基本养老保险费收入47925.65万元、区级财政补贴收入26300

万元、利息收入 36.50 万元、转移收入 1200 万元。实际到位资金 74779.56 万元，其中：基本养老保险费收入 45273.30 万元、区级财政补贴收入 28401 万元、利息收入 30.48 万元、转移收入 1053.70 万元、其他收入 21.08 万元，资金到位率 99.10%。2022 年实际总支出资金 76873.61 万元，本年收支结余-2094.05 万元，年末滚存结余 886.84 万元。

（三）项目计划实施内容

牡丹区社会保险事业服务中心对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，实行社会统筹与个人账户相结合的基本养老保险制度，建立待遇与缴费挂钩机制，多缴多得，长缴多得，提高单位和职工参保缴费的积极性。项目通过发放基础养老金，保障退休人员基本生活水平。广泛深入宣传政策，确保符合待遇领取条件的机关事业单位退休人员养老金按时足额发放。

（四）项目组织管理

1. 单位职责

（1）承担参与制定全区社会保险事业发展规划工作；

（2）承担全区社会保险经办管理服务工作的；落实全民参保计划；落实企业职工基本养老保险省级统筹工作；提出社会保险基金预决算方案的建议；

（3）承担全区社会保险经办管理服务和基金财务管理事务性工作；

- (4) 承担全区职业年金经办管理事务性工作;
- (5) 承担全区社会保险信用信息征集、风险管理、稽核内控工作;
- (6) 承担全区退休人员社会化服务工作;
- (7) 承担实施全区社会保险数据规范化管理、质量控制和统计工作;
- (8) 承担全区人力资源社会保障网络信息化建设和社会保障一卡通工作;
- (9) 承担社会保险的政策宣传咨询服务, 办理相关的群众来信来访;
- (10) 协助各镇街办事处办理相关社会保险业务经办工作;
- (11) 完成区人力资源和社会保障局交办的其他任务。

2. 机关事业单位养老保险缴费、管理流程

第一步: 单位申报。参保单位在办理参保登记时, 一并申报工作人员缴费工资。

第二步: 社保核定。社会保险经办机构受理参保单位及参保人员缴费工资申报, 按照缴费工资基数上下限规定, 核定参保单位及参保人员缴费工资基数。

第三步: 地税征收。地方税务机关按照社会保险经办机构核定的基本养老保险费应征额进行征收, 按规定及时将已征收的基本养老保险费全额划入各级社会保险经办机构收入户。

3. 资金拨付流程

根据养老保险费征缴收入及待遇实际支出，按月向财政部门申请收支缺口财政补助，保障全区机关事业单位基本养老保险基金平稳安全运行。确保社会保险基金专户储存、专款专用、保障支付、安全运行。按照省、市政府有关规定，收缴的社会保险基金纳入社会保险基金财政专户，实行收支两条线专项管理，以保证社保基金的绝对安全。

二、项目绩效目标

机关事业单位养老保险实行社会统筹和个人账户相结合的制度，按单位和个人工资基数总额的比例缴纳机关事业单位养老保险，单位代扣代缴的保险费由单位向税务部门申报缴纳，基本养老保险费由经办机构按月核定，税务部门按月征收。牡丹区社会保险事业服务中心对符合条件的机关事业单位养老保险的领取待遇人员，按政策要求计算退休人员的基本养老金，确定养老保险待遇水平。全年及时足额为符合待遇领取条件的退休人员发放养老金，使机关事业单位参保退休职工及时领取相关待遇，让他们退休后有一个相对舒适幸福的晚年，从而构建更加和谐稳定的社会局面。

三、评价基本情况

（一）评价目的

通过机关事业单位养老保险项目支出绩效评价，衡量项目资金使用效益，掌握项目资金使用的科学性、合理性、规范性，分析项目支出绩效目标完成情况，取得的成绩及效益，总结经验，发现项目实施管理中存在的问题和不足，提出改进意见和建议，不断提高项目

资金支出管理水平及项目实施效果。即“提升预算管理水平、增强单位预算支出责任、提高公共服务质量、优化公共资源配置、节约公共支出成本”。建立绩效评价结果与预算安排和政策调整挂钩，实现预算和绩效管理的一体化、常态化、科学化、规范化，做到花钱必问效、无效必问责，大幅提升预算管理水平和项目实施效果。

（二）评价对象与范围

评价对象：机关事业养老保险项目

评价范围：机关事业养老保险项目实施情况，包括决策、过程、产出、效果等情况。

（三）评价依据

1. 绩效评价相关政策文件

（1）党中央、国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

（2）关于印发《社会保险基金预算绩效管理办法》的通知（财社〔2022〕65号）；

（3）山东省委、省政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

（4）山东省人民政府《关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2021〕19号）；

（5）《菏泽市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（菏政字〔2017〕35号）；

（6）菏泽市牡丹区财政局《关于开展2022年度第一批财政重

点评价工作的通知》（菏区财绩〔2023〕7号）。

2. 机关事业养老保险项目相关政策文件

（1）《中华人民共和国社会保险法》；

（2）《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）；

（3）《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）；

（4）《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）；

（5）《社会保险基金财务制度》；

（6）《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》；

（7）《关于调整全市 2022 年度职工社会保险缴费基数和比例的通知》；

（8）项目绩效目标申报表、项目绩效目标自评表、绩效自评工作总结；

（9）项目支出明细账。

（四）评价原则、评价方法

1. 评价原则

评价工作组在整个评价过程中坚持科学规范、绩效相关、公开透明和激励约束的原则。

（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）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（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。

2. 评价方法

评价工作组结合评价对象的实际情况，在本次评价过程中主要采取了比较分析法、因素分析法、公众评判法等方法。

（1）比较分析法

通过对项目绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度。

（2）因素分析法

通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

（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，评价项目绩效目标的实现程度。

3. 评价标准

绩效评价标准是衡量绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划标准、行业标准和历史标准等。计划标准是指以预先制定的目标、

计划、预算、定额等数据作为评价的标准。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。历史标准是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

（五）绩效评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

评价工作组结合机关事业养老保险项目的实际情况，与牡丹区社会保险事业服务中心充分沟通，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，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效情况。

2. 指标体系

依据《社会保险基金预算绩效管理办法》（财社〔2022〕65号）文件中项目支出绩效评价指标体系框架，结合项目实际情况，此次绩效评价在指标体系分为四级指标，主要从决策、过程、产出和效益四个方面进行评价，其中，一级指标4个，二级指标12个，三级指标20个，四级指标40个。

评价指标体系参考菏泽市牡丹区绩效评价管理办法，针对机关事业养老保险项目实际情况，同时经过专家方案阶段评审意见确定指标体系指标及分值，采用百分制合理分配指标权重，决策指标20分，过程指标25分，产出指标29分，效益指标26分。

各项指标定义、评分标准和评分细则，详见项目支出绩效评价指标体系。

项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	数据来源
决策 (20 分)	政策管理 (12 分)	制度管理 (4 分)	制度管理健全性 (2 分)	养老保险基金管理制度健全情况,用以考核管理制度的健全情况。	①制度健全(2分);②制度不健全(0分)。	养老保险基金管理制度
			制度管理执行性 (2 分)	养老保险基金管理制度的执行情况,用以考核管理制度的实现程度及规范性。	①按照管理制度执行(2分);②未按照管理制度执行(0分)。	养老保险基金管理制度
		收支两条线 (4 分)	收支管理规范合规性(2分)	收入支出是否分别管理,用以考核养老保险基金收支管理情况。	①分别建立财政专户和支出户管理(2分);②未建立财政专户和支出户管理(0分)。	财务管理制度
			基金支出管理规范合规性(2分)	养老保险基金支出管理的规范性,用以考核养老保险基金支出管理制度的规范性。	①基金支出专户管理制度健全,核算合法合规(2分);②基金支出专户管理制度不健全,未按规定核算(0分)。	财务管理制度
		内控机制建设(4分)	经办业务科室业务流程健全性(2分)	各业务科室工作流程制度健全,用以考核基金收支各环节的流程节点。	①经办业务科室经办流程明确合理(2分);②经办业务科室经办流程一般(1分);③经办业务科室经办流程存在重要缺失(0分)。	基金财务制度及岗位职责

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	数据来源
			信息系统建设健全性（2分）	各业务科室工作流程、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。	①信息系统流程健全（2分）；②信息系统流程不健全（0分）。	山东省社会保险管理信息系统
			目标管理（4分）	绩效目标合理性（2分）	①目标与事业发展计划年度目标相对应（1分）；②设置完整、科学、可衡量的基金预算绩效目标（1分）。	绩效目标申报表
				绩效指标明确性（2分）	①绩效指标设置细化、量化（1分）；②目标设置明确（1分）。	绩效目标申报表
		预算管理（2分）	预算编制依据充分性（1分）	预算编制情况，用以考核预算编制规范性。	①预算编制依据充分（1分）；②预算编制依据不充分（0分）。	项目资金预算
			预算执行偏差率（1分）	预算资金执行情况，用以考核项目预算资金编制准确性。	在无重大政策和经办管理方式变动的前提下，预算执行偏差在5%以内（1分），预算执行偏差在5%以外（0分），收入、支出各0.5分。	项目资金数据

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	数据来源
		财政补助到位（2分）	区级财政补助资金到位率（2分）	机关事业单位养老保险区级财政补助资金到位情况，用以考核财政保障情况。	①资金到位率大于或等于100%的，得2分；②资金到位率小于或等于80%的，得0分；③资金到位率在80%-100%之间的，在0和满分之间计算确定：得分=〔某项目资金到位率A-min（资金到位率）B〕/〔max（资金到位率）C-min（资金到位率）B〕×该指标分值；A=（实际到位资金÷预算资金）×100%，B=80%，C=100%。	项目资金数据
过程 （25分）	征收管理 （11分）	缴费水平调整机制 （3分）	缴费标准合规性 （3分）	机关事业单位基本养老保险缴费标准，用以考核养老保险缴费机制应用情况。	①执行菏泽市统一缴费比例要求（3分）；②未按菏泽市统一缴费比例要求执行（0分）。	项目政策文件
		保费征收 （8分）	基金征缴收入完成率（4分）	实际基金征缴收入与基金预算收入对比，用于考核机关事业单位基本养老保险的征缴完成情况。	①基金征缴收入完成基金预算收入计划目标（4分）；②征缴不足的，得分=（实际征缴额/预算目标征缴额）*4分。	项目资金数据

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	数据来源
			基金征缴收入增长率（4分）	当年基金征缴收入与去年基金征缴收入对比，用于考核机关事业单位基本养老保险的基金征缴增长情况。	①基金征缴收入增长率高于2%及以上（4分）；②基金征缴收入增长率低于2%（0分）。	项目资金数据
	档案管理（2分）	档案归档管理（2分）	档案管理完整性（1分）	2022年机关事业单位基本养老保险的档案文件是否随意移除、丢失。	①2022年基本养老保险资料按要求妥善保管和归档（1分）；②未进行妥善保管和归档（0分）。	档案管理制度
			档案管理规范性（1分）	2022年机关事业单位基本养老保险相关资料、档案整理、立卷、归档是否规范。	①2022年基本养老保险资料整理归档条理规范（1分）；②资料整理归档不规范，没有条理性（0分）。	
	基金发放管理（8分）	对象标准执行（4分）	发放对象覆盖情况（2分）	考核养老保险待遇的发放对象是否全覆盖。	①严格按照规定标准核准发放人员，养老保险发放对象全覆盖，不存在违规现象（2分）；②每出现一处违规，扣0.5分，扣完为止。	项目政策文件
			发放标准合规性（2分）	考核养老保险待遇的发放对象给付标准是否统一合规。	①养老金待遇计发标准统一，不存在特殊待遇（2分）；②每发现1例标准不统一扣0.5分，扣完为止。	项目政策文件

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	数据来源
		基金发放 (4分)	养老金发放完成情况(2分)	考核养老金每月按照标准发放,用以考核养老金待遇足额发放。	①每月实际发放养老金与每月应发一致(2分);②每月实际发放养老金与每月应发不一致(0分)。	项目支出明细账
			养老金发放及时性(2分)	每月按时依照标准金额及人数发放养老金,用以考核养老金待遇发放的按时程度。	①每月均在规定时间内完成养老金发放工作(2分);②存在不在规定时间内完成养老金发放工作(0分)。	项目支出明细账
	资金管理 (4分)	收支管理 (4分)	基金计划支出完成率(1分)	机关事业单位基本养老保险基金支出是否按照计划执行,用于反映基金的执行情况。	基金计划支出完成率达100%,得1分,每降低一个百分点扣0.1分,扣完为止,基金计划支出完成率80%及以下不得分。	项目资金数据
			基金申请和审批程序规范性(1分)	基金申请和审批程序是否规范。	①收入、支出业务有审核、复核及审批手续的,得1分;②每发现一处不规范情况,扣0.5分,扣完为止。	财务管理制度
			基金支出使用合规性(1分)	基金支出使用是否符合相关的国家政策规定,用以反映和考核基金的规范运行	①不存在挤占、侵占、挪用基金资产等禁止行为(1分);②每发现一例禁止行为扣0.5分,扣完为	财务管理制度

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	数据来源
				情况。	止。	
			资金执行率（1分）	反映发放基础养老金资金支出情况。	①资金执行率 $\geq 90\%$ 的（1分）； ②资金执行率 $\leq 80\%$ 的（0分）； ③资金执行率在80%-90%之间的，在0和满分之间通过计算确定相应得分。	项目基础资料表
产出 （29分）	产出数量 （8分）	完成率 （6分）	当年缴费人数完成率（3分）	当年机关事业单位基本养老保险缴费完成情况。	①完成当年缴费人数任务、计划（含超额完成）得3分；②每少一个百分点扣0.3分，扣完为止。	项目基础资料表
			退休人员养老金领取完成率（3分）	退休人员实际养老金领取人数与预算目标对比，用以考核养老金领取的任务完成情况。	①退休人员养老金领取人数达到预算计划目标（3分）；②未完成的，得分=（实际领取人数/预算目标领取人数）*3分。	项目基础资料表
		增长率 （2分）	当年缴费人数增长率（2分）	当年机关事业单位基本养老保险缴费人数增长情况。	①缴费人数增长率增加5%及以上（2分）；②缴费人数增长率低于5%（0分）。	项目基础资料表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	数据来源
	产出质量 (10分)	项目质量 (10分)	资格认证准确性 (2.5分)	反映领取待遇人员是否符合相关标准资质,用以考核发放基础养老金的符合情况。	①领取待遇人员符合标准(2.5分);②领取待遇人员不符合标准(0分)。	项目政策文件
			审核流程合规性 (2.5分)	反映发放基础养老金审核流程的执行及规范情况。	①按照审核流程发放,不存在与流程不符的情况(2.5分);②每发现一处不符合审核流程扣0.5分,扣完为止。	项目经办规程
			养老保险政策宣传覆盖情况(2.5分)	反映养老保险政策宣传范围。	①宣传全覆盖(2.5分);②未全覆盖(0分)。	项目宣传文件
			资金发放准确性 (2.5分)	反映基础养老金发放准确情况。	①符合标准(2.5分);②不符合标准(0分)。	项目支出明细账
	收支平衡 (6分)	本年收支平衡 (6分)	本年收支平衡率 (6分)	本年收入和本年支出的对比,反映本年收支平衡情况。	①本年收入 $\geq$ 本年支出(6分); ②收不抵支,得分=(本年收入/本年支出)*6分。	项目资金数据
	产出成本 (5分)	项目成本 (5分)	资金执行标准准确性 (3分)	反映发放基础养老金按标准执行情况。	①按照标准执行(3分);②未按照标准执行(0分)。	项目政策文件

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	数据来源
			成本超支率（2分）	反映机关事业单位养老保险资金支出超支比例情况。	①实际支出成本未超过预算成本（2分）；②超过预算成本（0分）。	项目资金数据
效益 （26分）	效益效果 （16分）	社会效益 （12分）	减轻财政经济负担（4分）	考察项目实施是否减轻财政经济负担，促进牡丹区社会和谐。	根据项目实施情况、社会调查数据情况，获取项目实施对减轻财政经济压力负担情况进行分析，对指标进行赋分。	项目政策文件
			保障领取待遇人员老年基本生活（4分）	反映领取待遇人员的基本生活水平，用以考核发放基础养老金的影响力。	根据项目实施情况、社会调查数据情况，获取项目实施对保障退休人员老年基本生活，缓解退休人员养老难题情况对指标进行赋分。	项目政策文件
			提升政府公信力（4分）	考察项目是否增强参保人员和待遇享受人员的获得感、幸福感，提升牡丹区政府形象，推动、巩固社会稳定。	根据项目实施情况、社会调查数据情况，获取项目实施对增强参保人员和待遇享受人员的获得感、幸福感，提升牡丹区政府形象，推动、巩固社会稳定情况对指标进行赋分。	项目政策文件
		可持续影响效益（4分）	保障政策落实执行（4分）	用以反映政策能否落实执行。	①符合要点得4分；②不符合得0分。	项目政策文件

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	数据来源
	服务效果 (10 分)	服务对象满意度(10 分)	参保人员满意度 (5 分)	反映参保人员对养老保险缴费、领取待遇服务工作的满意程度。	①满意度 ≥ 90 分 (5 分) ; ②90 分 $>$ 满意度 ≥ 80 分 (3 分); ③80 分 $>$ 满意度 ≥ 60 分 (1 分); ④满意度 < 60 分 (0 分)。	项目满意度 调查问卷
			待遇领取人员满意度 (5 分)	反映待遇领取人员对发放养老金工作的满意程度。	①满意度 ≥ 90 分 (5 分) ; ②90 分 $>$ 满意度 ≥ 80 分 (3 分); ③80 分 $>$ 满意度 ≥ 60 分 (1 分); ④满意度 < 60 分 (0 分)。	项目满意度 调查问卷

（六）评价人员组成

我司针对机关事业单位养老保险项目支出绩效评价工作成立评价工作组，确定有相关工作经验的项目负责人，负责绩效评价工作的总体控制，同时聘请有相关工作经验的专家，参与资料分析与结果汇总，具体评价人员具体分工如下：

姓名	单位	职称/职务	项目角色	工作职责
连秀鹏	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司	高级项目经理	项目负责人	项目整体监督，负责把控阶段性成果及最终成果的质量、负责项目中指标体系、工作方案、项目报告等重点工作内容的终审。
郭春平	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司	项目经理	项目经理	项目评价工作全面协调，整个项目监督，对项目重点工作的把控。
李影	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司	项目助理	项目助理	项目的实施控制，包括资料收集及整理、数据采集与分析、现场调研等。
裴辛淇	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司	项目助理	项目助理	项目的实施控制，包括资料收集及整理、社会调查、项目数据分析和报告撰写等。
郝明宾	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司	一级审核	项目质控	把控阶段性成果及最终成果的质量、负责项目中指标体系、工作方案、项目报告等重点工作内容的审核。
高爽	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司	二级审核	项目质控	把控阶段性成果及最终成果的质量、负责项目中指标体系、工作方案、项目报告等重点工作内容的审核。
刘琳	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司	三级审核	项目质控	把控阶段性成果及最终成果的质量、负责项目中指标体系、工作方案、项目报告等重点工作内容的审核，把控项目总体评价质量。

（七）绩效评价工作过程

根据菏泽市牡丹区财政局下发的《关于开展 2022 年度第一批财政重点评价工作的通知》（菏区财绩〔2023〕7 号）要求，我公司接

受牡丹区财政局委托后，成立评价工作组，选派相关经验人员作为项目负责人，负责整个评价工作的总体把控，与牡丹区社会保险事业服务中心进行对接，开展绩效评价工作。本次绩效评价期间为 2023 年 5 月 8 日至 2023 年 7 月 31 日，具体安排如下：

1. 前期准备阶段（2023 年 5 月 19 日前）

接受委托后，我司成立评价工作组，评价工作组对机关事业单位养老保险项目开展前期调研，与牡丹区社会保险事业服务中心沟通，收集相关资料，了解项目决策、资金管理和使用、相关管理制度办法的建立和执行、实现的产出和取得的效益等情况，根据项目资金实际情况和绩效管理要求制定绩效评价工作方案，工作方案主要内容包括评价工作计划安排、评价思路和拟采用的绩效评价指标体系等。

2. 评价实施阶段（2023 年 6 月 2 日前）

评价工作组根据牡丹区财政局评价工作的要求，与牡丹区社会保险事业服务中心进行充分沟通，通过多种渠道全面收集基础信息资料，通过对项目单位的调研访谈、资料核查、实地勘察、进行问卷调查等方式收集项目相关数据与资料。对收集的数据、资料进行整理、核实和全面分析，按照评价工作方案确定的评价指标体系，整理出绩效评价所需的基本资料和数据。

（1）非现场评价，是对被评价部门单位提供的项目相关资料和数据资料进行分类、汇总、分析和评价。

（2）现场评价，根据评价方案确定的现场评价抽样范围，进行

调研访谈、资料核查、实地考察、社会调查和分析评价。

①调研访谈。听取了解项目绩效目标设定及完成程度、管理制度建立及落实、预算编制及支出执行、财务管理、项目产出和效益等情况，形成访谈记录。

②资料核查。现场查阅资料，检查和核实被评价部门单位填报的数据和资料。

③实地考察。现场勘查并记录项目产出数量、质量和效果等绩效相关数据资料。

④社会调查。采取访谈、发放调查问卷等方式，对项目实施效果和利益相关方满意度等进行摸底调查。

⑤分析评价。依据现场收集资料、访谈记录、会议纪要、现场勘查记录和调查问卷等相关资料，分析评价并形成现场评价结果。

3. 分析评价阶段（2023年6月25日前）

评价工作组根据基础数据，对采集的数据资料进行分类、汇总、复核、整理和综合分析。按照设立的评价指标、标准、权重、方法开展评价，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，进行量化打分，形成初步结论。

4. 撰写与提交报告初稿阶段（2023年7月14日前）

根据绩效评价结论撰写绩效评价报告，绩效评价报告应包括反映评价项目基本情况，资金安排和使用情况，评价目的、依据，评价指标体系、评价方法，评价工作组织实施情况，评价结论和绩效分析、经验、问题和相关建议等。在要求的时间内提交报告初稿，

并参加报告论证评审会。

5. 形成报告终稿与档案归集（2023 年 7 月 31 日前）

在征求牡丹区财政局、牡丹区社会保险事业服务中心意见的基础上，修订并完善评价报告，形成报告终稿，提交项目委托方。同时我司按照公司内部归档和质量控制制度的规范，以及委托方归档要求，整理完绩效评价的工作底稿，建立绩效评价档案，归档资料包括但不限于：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、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、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、评价结论及分析

（一）综合评价结论

经评价工作组对机关事业单位养老保险项目实施情况进行综合量化评价，绩效评价得分为 89.12 分，绩效评价等级为“良”。

绩效评价得分表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20%	15	75%
过程	25%	24.78	99.12%
产出	29%	23.34	80.48%
效益	26%	26	100%
合计	100%	89.12	89.12%

（二）非现场评价情况分析

评价工作组通过非现场资料收集方式，对机关事业单位养老保险项目进行了资料数据整理、分析。非现场评价的评价内容为：一是项目前期调研是否充分规范，是否与国家和地区的发展规划以及部门的职责范围和工作计划相适应；二是项目管理是否规范，主要通过资金管理、项目组织实施、资金执行等；三是项目是否按计划实施，实施内容与立项是否一致；四是项目实施是否达到预期效果。通过评价结果分析，非现场评价发现缴费人数未达到预期目标等问题。

（三）现场评价情况分析

评价工作组现场评价主要通过调研访谈、资料核查、项目现场勘察等方式，主要通过牡丹区社会保险事业服务中心对项目实施情况，项目资金来源、预算执行，以及项目过程中如何管理、项目现阶段存在的问题等进行访谈，并从中提出关键信息的方式。并且对项目现场勘察，确保项目产出和效果与目标的一致性，对提供的项目资料和数据进行核实等。通过评价结果分析，现场评价发现部分自收自支单位机关事业单位养老保险缴纳不及时、机关事业单位基本养老保险赤字过大等问题。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策主要从政策管理、预算绩效管理 2 个方面来进行评价。决策指标总分值 20 分，实际得分 15 分，得分率为 75%。详见指标评价得分表。

项目决策指标评价得分表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
政策管理	制度管理	制度管理健全性	2	2	100%
		制度管理执行性	2	2	100%
	收支两条线	收支管理规范合规性	2	2	100%
		基金支出管理合规性	2	2	100%
	内控机制建设	经办业务科室业务流程健全性	2	2	100%
		信息系统建设健全性	2	2	100%
预算绩效管理	目标管理	绩效目标合理性	2	0	0%
		绩效指标明确性	2	0	0%
	预算管理	预算编制依据充分性	1	0	0%
		预算执行偏差率	1	1	100%
	财政补助到位	区级财政补助资金到位率	2	2	100%
合 计			20	15	75%

1. 制度管理

（1）制度管理健全性

评价要点：遵守相关管理制度，基金管理制度健全情况。

评分标准：①制度健全（2分）；②制度不健全（0分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，推进机关事业单位养老保险制度改革，是贯彻党中央全面深化改革、全面推进依法治国的决策在社会保障领域的具体实践，也是我国养老保险体系建

设的一项重大突破。建立统筹互济、社会化管理的养老保险制度有利于分散单位的退休费用负担，确保机关事业单位养老金发放，维护工作人员的合法权益，是形成能进能出、合理流动的用人机制的制度保证。牡丹区社会保险事业服务中心遵守《中华人民共和国社会保险法》、《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）等相关管理制度，基金管理制度健全。

综上所述，该项目遵守相关管理制度，基金管理制度健全，此项指标分值2分，得分2分。

（2）制度管理执行性

评价要点：是否按照管理制度执行。

评分标准：①按照管理制度执行（2分）；②未按照管理制度执行（0分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区调整基本养老金计发办法、养老保险待遇正常调整机制、养老保险关系转移接续、遵循缴费和待遇对等、职业年金、经办管理服务政策，严格按照《中华人民共和国社会保险法》、《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）、《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）等

文件执行。

综上所述，该项目按照管理制度执行，此项指标分值 2 分，得分 2 分。

2. 收支两条线

（1）收支管理规范合规性

评价要点：是否建立收入支出两条线管理规程。

评分标准：①分别建立财政专户和支出户管理（2 分）；②未建立财政专户和支出户管理（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心根据《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）、《社会保险基金财务制度》等有关规定，建立财政专户和支出户管理，实现收入支出两条线管理，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，有效保障基金从征缴收入到支出的正常运作，能够更好地管控资金，统筹使用资金，加强了基金的管理和监督，建立科学、有效的管理和监督机制，使资金使用最大化。

综上所述，该项目建立收入支出两条线管理规程，此项指标分值 2 分，得分 2 分。

（2）基金支出管理规范合规性

评价要点：基金支出是否专户管理和核算。

评分标准：①基金支出专户管理制度健全，核算合法合规（2 分）；②基金支出专户管理制度不健全，未按规定核算（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心按照省、市相关文件要求，加强监管，严守底线，规范基金收支行为。一是确保社会保险基金专户储存、专款专用、保障支付、安全运行，收缴的社会保险基金纳入社会保险基金财政专户，实行收支两条线专项管理，以保证社保基金的绝对安全。二是严格按照《社会保险基金财务制度》规范社保基金财务管理行为，加强基金收支的监督管理。确保专项资金落实到位，提升基金监管能力，维护基金安全，确保社保基金安全高效运行。

综上所述，该项目基金支出专户管理制度健全，核算合法合规，此项指标分值 2 分，得分 2 分。

3. 内控机制建设

（1）经办业务科室业务流程健全性

评价要点：经办业务科室业务流程及职责权限是否明确合理。

评分标准：①经办业务科室经办流程明确合理（2 分）；②经办业务科室经办流程一般（1 分）；③经办业务科室经办流程存在重要缺失（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心按照《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）开展基金收支各环节，规程明确了参保登记、申报核定、基金征缴、个人账户管理、保险关系转移、待遇管理、领取待遇资格认证、基金管理、统计分析、稽核和内控、档案管理、个人权益记录管理、信息管理等业务

环节的主要内容，规定了具体操作程序、标准和要求。建立健全各项规章制度，明确经办岗位职责、权限和服务标准，保证机关事业单位养老保险经办服务工作有章可循。

综上所述，该项目经办业务科室经办流程明确合理，此项指标分值 2 分，得分 2 分。

（2）信息系统建设健全性

评价要点：信息系统建设能否实现收支各环节信息传递、牵制、稽核、防错纠错作用。

评分标准：①信息系统流程健全（2 分）；②信息系统流程不健全（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，为进一步加强社会保险基金风险防控工作，牡丹区社会保险事业服务中心使用省统一的山东省社会保险管理信息系统，按规定对机关事业单位人员建立详细的个人账户，数据记录及时规范、准确完整，系统管理到位，系统集成机关事业单位基本养老保险管理、职业年金管理、财务管理、网上业务经办管理等管理服务功能，实现了业务财务一体化、公共服务多样化的大型平台。

综上所述，该项目信息系统建设能实现收支各环节信息传递、牵制、稽核、防错纠错作用，此项指标分值 2 分，得分 2 分。

4. 目标管理

（1）绩效目标合理性

评价要点：目标是否与事业发展计划年度目标相对应。

评分标准：①目标与事业发展规划年度目标相对应（1分）；②设置完整、科学、可衡量的基金预算绩效目标（1分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，为解决机关事业单位养老保险基金缺口的问题，牡丹区社会保险事业服务中心通过申请区级财政补助资金弥补基金缺口，确保退休人员基本养老金按时足额发放。牡丹区社会保险事业服务中心在申请区级财政补助资金时，未设置合理的预算，清晰明确的预算是实施预算管理的重要前提，是防止在绩效目标的设置上“走形式”的重要推手，可以有效推动“绩效”与“预算”的衔接，做到财政预算全部纳入绩效管理。

综上所述，该项目未按照发展规划合理设置预算，与事业发展规划年度目标不对应，此项指标分值2分，得分0分。

（2）绩效指标明确性

评价要点：目标设置是否明确，目标指标是否细化量化。

评分标准：①绩效指标设置细化、量化（1分）；②目标设置明确（1分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心申请区级财政补助资金时，未设置合理的预算，项目指标内容无法明确、细化、量化情况，绩效指标作为绩效目标的一项重要内容，如果没有指标的明确性，那么项目支出将没有了组织实施的指南。指标值的设定要在考虑可实现性的基础上，尽量从严、从高设定，充分发挥绩效目标对预算编制执行的引导约束和控制作

用。

综上所述，该项目指标内容无法明确、细化、量化，此项指标分值 2 分，得分 0 分。

5. 预算管理

(1) 预算编制依据充分性

评价要点：预算编制依据是否充分。

评分标准：①预算编制依据充分（1 分）；②预算编制依据不充分（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，机关事业单位养老保险项目实行全员参保、县级统筹。受机关事业单位编制限制及社会老龄化影响，在职参保人数逐年下降，退休人数逐年增加，供养比例严重失调，造成养老金支出大幅增长，加剧了机关事业单位养老保险基金收支压力。牡丹区社会保险事业服务中心根据机关事业单位基本养老保险政策及基本养老保险基金收支缺口向区财政局申请区级财政补助资金，缺口补助及时划入同级社保基金财政专户，但牡丹区社会保险事业服务中心在申请区级财政补助资金时未合理预算机关事业单位养老保险收入情况，导致区级财政补助开支压力增大，基本养老保险费收入较年初预算减少 2652.36 万元，区级财政补助收入较年初预算增加 2101 万元。

综上所述，该项目预算编制依据不充分，此项指标分值 1 分，得分 0 分。

(2) 预算执行偏差率

评价要点：在执行预算的过程中，由于各种因素的影响而未能或超额完成预算，导致决算与预算出现偏差。预算收入执行偏差率= $[(实际收入-预算收入)/预算收入]*100\%$ ；预算支出执行偏差率= $[(实际支出-实际到位)/实际到位]*100\%$ 。

评分标准：在无重大政策和经办管理方式变动的前提下，预算执行偏差在 5%以内（1 分），预算执行偏差在 5%以外（0 分），收入、支出各 0.5 分。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，机关事业单位基本养老保险基金预算收入 75462.15 万元，截至 2022 年 12 月底，实际收入 74779.56 万元，预算收入执行偏差率计算公式为 $[(74779.56-75462.15)/75462.15]*100\%=-0.90\%$ 。机关事业单位基本养老保险基金实际到位 74779.56 万元，截至 2022 年 12 月底，实际总支出 76873.61 万元。预算支出执行偏差率计算公式为： $[(76873.61-74779.56)/74779.56]*100\%=2.80\%$ 。由此可见，预算收入执行偏差率-0.90%，预算支出执行偏差率 2.80%。预算收入、支出均未超过偏差 5%。

综上所述，该项目预算收入执行偏差率-0.90%，预算支出执行偏差率 2.80%，预算收入、支出均未超过偏差 5%，此项指标分值 1 分，得分 1 分。

6. 财政补助到位

（1）区级财政补助资金到位率

评价要点：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。

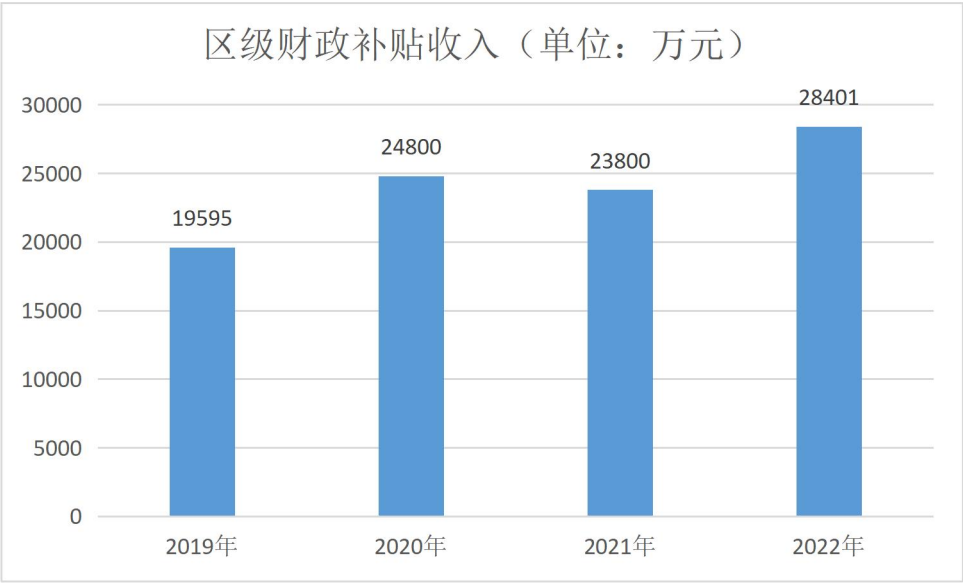
评分标准：①资金到位率大于或等于 100%的，得 2 分；②资金到位率小于或等于 80%的，得 0 分；③资金到位率在 80%-100%之间的，在 0 和满分之间计算确定：得分= $[\text{某项目资金到位率 } A - \min(\text{资金到位率}) B] / [\max(\text{资金到位率}) C - \min(\text{资金到位率}) B] \times \text{该指标分值}$ ；

$A = (\text{实际到位资金} \div \text{预算资金}) \times 100\%$ ， $B=80\%$ ， $C=100\%$ 。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，2022 年机关事业单位基本养老保险基金预算收入 75462.15 万元，其中：区级财政补贴收入为 26300 万元。预算资金实际到位 74779.56 万元，其中：区级财政补贴收入 28401 万元，区级财政补助资金到位率计算公式为： $(28401/26300) \times 100\% = 107.99\%$ ，通过计算公式得出，机关事业单位养老保险区级财政补助资金及时足额拨付到位，有力保障了牡丹区机关事业单位人员待遇支付工作，确保了养老保险区级财政补助资金平稳、可持续运作。

2019 年区级财政补贴收入 19595 万元；2020 年区级财政补贴收入 24800 万元；2021 年区级财政补贴收入 23800 万元；2022 年区级财政补贴收入 28401 万元。通过收集机关事业单位养老保险 2019-2022 年区级财政补助资金可以看出，牡丹区机关事业单位养老保险基金收支缺口逐年加大，区级财政补助收入逐年呈上升趋势，支付风险日益

显现。



综上所述，该项目区级财政补助资金到位率 107.99%，2022 年区级财政补助资金及时足额拨付到位。但机关事业单位养老保险收支缺口逐年加大，区级财政补助收入逐年呈上升趋势，支付风险日益显现，此项指标分值 2 分，得分 2 分。

（二）项目过程情况

项目过程主要从征收管理、档案管理、基金发放管理、资金管理 4 个方面来进行评价。过程指标总分值 25 分，实际得分 24.78 分，得分率为 99.12%。详见指标评价得分表。

项目过程指标评价得分表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
征收管理	缴费水平 调整机制	缴费标准合规性	3	3	100%
	保费征收	基金征缴收入完成率	4	3.78	94.5%
		基金征缴收入增长率	4	4	100%

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
档案管理	档案归档管理	档案管理完整性	1	1	100%
		档案管理规范性	1	1	100%
基金发放管理	对象标准执行	发放对象覆盖情况	2	2	100%
		发放标准合规性	2	2	100%
	基金发放	养老金发放完成情况	2	2	100%
		养老金发放及时性	2	2	100%
资金管理	收支管理	基金计划支出完成率	1	1	100%
		基金申请和审批程序 规范性	1	1	100%
		基金支出使用合规性	1	1	100%
		资金执行率	1	1	100%
合 计			25	24.78	99.12%

1. 缴费水平调整机制

（1）缴费标准合规性

评价要点：是否执行菏泽市统一缴费比例要求。

评分标准：①执行菏泽市统一缴费比例要求（3分）；②未按菏泽市统一缴费比例要求执行（0分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心按照《关于调整全市2022年度职工社会保险缴费基数和比例的通知》文件要求执行，参保范围及缴费标准均在资料中明确规定，机关事业单位养老保险实行社会统筹和个人账户相结合的

制度，参保单位按缴费标准代扣代缴，个人按照本人工资基数的比例缴费。同时对机关事业单位养老保险缴费基数进行补充，核定社保个人缴费基数上下限，合理降低部分参保人员和单位的社保缴费基数。

综上所述，该项目执行菏泽市统一缴费比例要求，此项指标分值 3 分，得分 3 分。

2. 保费征收

（1）基金征缴收入完成率

评价要点：基金征缴收入完成率=（实际征缴额/预算目标征缴额）*100%。

评分标准：①基金征缴收入完成基金预算收入计划目标（4 分）；
②征缴不足的，得分=（实际征缴额/预算目标征缴额）*4 分。

指标分析：经评价组查看牡丹区社会保险事业服务中心提供的 2022 年机关事业单位基本养老保险基金收支预算表等相关资料分析得出，机关事业单位基本养老保险费预算收入为 47925.65 万元，截至 2022 年 12 月底，实际基本养老保险费收入为 45273.29 万元。基金征缴收入完成率计算公式为 $(45273.29/47925.65)*100\%=94.47\%$ ，基金征缴收入完成率为 94.47%，实际基金征缴收入未达到基金预算收入计划目标，要加强对各单位督促指导，确保缴纳工作有序进行，完成基金预算收入计划目标。

综上所述，该项目基金征缴收入完成率 94.47%，基金征缴收入（实际征缴额）未完成基金预算收入计划目标，此项指标分值 4 分，

得分 3.78 分。

(2) 基金征缴收入增长率

评价要点：基金征缴收入增长率 = (当年基金征缴收入 - 去年基金征缴收入) / 去年基金征缴收入 * 100%。

评分标准：①基金征缴收入增长率高于 2%及以上（4 分）；②基金征缴收入增长率低于 2%（0 分）。

指标分析：经评价组查看 2022 年机关事业单位基本养老保险基金收支预算表、收支决算表等相关资料分析得出，2021 年机关事业单位养老基金征缴收入为 44029.80 万元，截至 2022 年 12 月底，实际养老保险基金征缴收入为 45273.29 万元。基金征缴收入增长率计算公式为 $(45273.29 - 44029.80) / 44029.80 * 100\% = 2.82\%$ ，基金征缴收入增长率为 2.82%，2022 年基金征缴收入同比 2021 年增加 1243.49 万元。

综上所述，该项目基金征缴收入增长率 2.82%，此项指标分值 4 分，得分 4 分。

3. 档案归档管理

(1) 档案管理完整性

评价要点：档案整理是否完整。

评分标准：①2022 年基本养老保险资料按要求妥善保留和归档（1 分）；②未进行妥善保留和归档（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心为维护养老保险业务档案真实、完整和安全，发挥档

案的服务作用，建立完整的养老保险档案管理制度，专人负责项目档案管理，认真落实档案保管、保密、利用、移交、鉴定、销毁等管理要求，保证养老保险业务档案妥善保管、有序排放，严防损毁、遗失。按照社会保险业务经办的规律和特点，以方便归档整理和检索利用为原则，对养老保险业务材料进行分类、整理，并及时编制归档文件目录、卷内目录、案卷目录等。

综上所述，该项目档案资料完整、齐全，此项指标分值 1 分，得分 1 分。

（2）档案管理规范性

评价要点：档案整理是否规范。

评分标准：①2022 年基本养老保险资料整理归档条理规范（1 分）；②资料整理归档不规范，没有条理性（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心扎实推进养老保险档案管理规范化，不断提高参保单位和参保个人权益详实率，办理养老保险业务过程中形成的记录、按照档案管理制度要求进行整理、立卷、归档，确保归档材料的完整、安全，不得伪造、篡改。牢固树立“五有”工作思路，即，建档有规定、数据有依据、格式有要求、查阅有制度、归档有时限，按照与时俱进的要求，不断加以改进、完善、提高和创新，切实推动机关事业单位养老保险档案管理工作规范化。

综上所述，该项目档案资料条理规范，此项指标分值 1 分，得分 1 分。

4. 对象标准执行

(1) 发放对象覆盖情况

评价要点：是否按照规定核准待遇发放人员。

评分标准：①严格按照规定标准核准发放人员，养老保险发放对象全覆盖，不存在违规现象（2分）；②每出现一处违规，扣0.5分，扣完为止。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心按照《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）文件中的待遇享受标准对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退休人员按新的基本养老金计发，建立待遇与缴费挂钩机制，多缴多得，长缴多得，能够准确、全面覆盖到所有符合标准的退休人员，不存在违规现象。

综上所述，该项目按照规定核准待遇发放人员，此项指标分值2分，得分2分。

(2) 发放标准合规性

评价要点：养老金待遇发放标准是否统一。

评分标准：①养老金待遇计发标准统一，不存在特殊待遇（2分）；②每发现1例标准不统一扣0.5分，扣完为止。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，机关事业单位养老保险制度改革后，按参保人员、参保时间的不同，依照“老人老办法，新人新制度，中人逐步过渡”的基本原则，确定不同群体的

待遇模式。新规定实施后参加工作，个人缴费年限累计满 15 年的，退休后按月发放基本养老金，基本养老金由基础养老金和个人账户养老金组成。退休时的基础养老金月标准以省或市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 年发放 1%。个人账户养老金月标准为个人账户储存额除以计发月数。新规定实施前已经退休，继续按照国家规定的原待遇标准发放基本养老金。“中人”是在新规定实施前参加工作，实施后退休，由于改革前后两套计发办法差距较大，为了确保实施机关事业单位工作人员养老保险制度改革后新老办法待遇计发标准平稳衔接，在发给基础养老金和个人账户养老金的基础上，再依据视同缴费年限长短，发给本人指数化月平均缴费工资一定比例的过渡性养老金。

综上所述，该项目养老待遇发放标准统一，不存在特殊待遇情况，此项指标分值 2 分，得分 2 分。

5. 基金发放

（1）养老金发放完成情况

评价要点：每月实际发放养老金与每月应发是否一致。

评分标准：①每月实际发放养老金与每月应发一致（2 分）；②每月实际发放养老金与每月应发不一致（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区机关事业单位养老保险养老金由基础养老金和个人账户养老金两个部分组成，社保经办机构依照“老人老办法，新人新制度，中人逐步过渡”的发放标准，对机关事业单位的退休人员发放养老金。月养老金根据社

保经办机构支付计划，确认养老金发放金额，每月申请拨付基金，通过银行发放养老金，确保全部发放完成。有效保障退休人员基本生活，减轻子女赡养负担，完善社会保障体系。

综上所述，该项目每月实际发放养老金与每月应发保持一致，此项指标分值 2 分，得分 2 分。

（2）养老金发放及时性

评价要点：每月是否在规定时间内完成养老金发放工作。

评分标准：①每月均在规定时间内完成养老金发放工作（2 分）；
②存在不在规定时间内完成养老金发放工作（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，由所在单位向社保经办机构办理申请核定和领取养老保险待遇手续，从申领的次月起领取基本养老金。根据退休审批认定的参保人员出生时间、参加工作时间、视同缴费年限、退休类别以及实际缴费情况等计算退休人员的基本养老金，确定养老保险待遇水平，及时记录退休人员信息，对按规定办理退休手续并按月领取基本养老金的机关事业单位退休人员，由社保经办机构委托银行实行社会化发放，足额、及时发放养老金，

综上所述，该项目每月在规定时间内完成养老金发放工作，此项指标分值 2 分，得分 2 分。

6. 收支管理

（1）基金计划支出完成率

评价要点：基金计划支出完成率=（实际支出资金/预算支出资

金)*100%。实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际支出的资金。

评分标准：基金计划支出完成率达 100%，则得 1 分，每降低一个百分点扣 0.1 分，扣完为止，基金计划支出完成率 80%及以下不得分。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，根据菏泽市牡丹区 2021 年机关事业单位基本养老金支出情况大概估算出 2022 年基本养老金预算支出为 75312.07 万元，2022 年机关事业单位基本养老保险基金基本养老金实际支出 76571.44 万元，基金计划支出完成率为 $(76571.44/75312.07) * 100\% = 101.67\%$ ，机关事业单位基本养老保险基金支出按照计划执行，保障牡丹区机关事业单位基本养老保险基金平稳安全运行。

综上所述，该项目基金计划支出完成率 101.67%，此项指标分值 1 分，得分 1 分。

（2）基金申请和审批程序规范性

评价要点：反映基金申请和审批程序规范性。

评分标准：①收入、支出业务有审核、复核及审批手续的，得 1 分；②每发现一处不规范情况，扣 0.5 分，扣完为止。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心严格按照《社会保险基金财务制度》规范社保基金财务管理行为，加强基金收支的监督管理。社保基金预算收支按照批复预算执行，并定期向财政部门报告预算执行情况，在预算执行过

程中，因特殊原因需要调整预算，及时编制预算调整方案报相关部门审核。社会保险经办机构根据养老保险费征缴收入及待遇实际支出，按月向财政部门申请收支缺口区级财政补助，保证社保基金的绝对安全，基金申请和审批程序规范、合规。

综上所述，该项目基金申请和审批程序规范，此项指标分值 1 分，得分 1 分。

（3）基金支出使用合规性

评价要点：是否存在挤占、侵占、挪用基金资产等禁止行为。

评分标准：①不存在挤占、侵占、挪用基金资产等禁止行为（1 分）；②每发现一例禁止行为扣 0.5 分，扣完为止。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，根据《社会保险基金财务制度》第六条规定，机关事业单位基本养老保险基金按照管理层级，单独建账、独立核算，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，基金之间未发生互相挤占、调剂、挪用及违规投资运营等现象，不存在违规自行增加待遇发放的行为，基金支出使用符合相关的国家政策规定，守好底线、防线，确保牡丹区社保基金安全高效运行。

综上所述，该项目不存在挤占、侵占、挪用基金资产等禁止行为，此项指标分值 1 分，得分 1 分。

（4）资金执行率

评价要点：资金执行率=（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）内项目实际支出的资

金。

评分标准：①资金执行率 $\geq 90\%$ 的（1分）；②资金执行率 $\leq 80\%$ 的（0分）；③资金执行率在80%-90%之间的，在0和满分之间通过计算确定相应得分。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，截至2022年12月底，机关事业单位基本养老保险基金实际到位77760.45万元，其中：2022年实际收到基本养老保险基金74779.56万元，上年结余2980.89万元。实际总支出76873.61万元，资金执行率计算公式为 $(76873.61/77760.45) \times 100\% = 98.86\%$ ，通过计算公式得出，资金执行率=98.86%，实际支出资金小于实际收入资金，确保退休人员养老保险金按时足额社会化发放，基本保障退休人员生活水平。

综上所述，该项目资金执行率98.86%，资金按照标准支出安排，此项指标分值1分，得分1分。

（三）项目产出情况

项目产出主要从产出数量、产出质量、收支平衡、产出成本4个方面来进行评价。产出指标总分值29分，实际得分23.34分，得分率为80.48%。详见指标评价得分表。

项目产出指标评价得分表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
产出数量	完成率	当年缴费人数 完成率	3	1.5	50%
		退休人员养老金领取 完成率	3	3	100%

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
	增长率	当年缴费人数增长率	2	0	0%
产出质量	项目质量	资格认证准确性	2.5	2.5	100%
		审核流程合规性	2.5	2.5	100%
		养老保险政策宣传覆盖情况	2.5	2.5	100%
		资金发放准确性	2.5	2.5	100%
收支平衡	本年收支平衡	本年收支平衡率	6	5.84	97.33%
产出成本	项目成本	资金执行标准准确性	3	3	100%
		成本超支率	2	0	0%
合 计			29	23.34	80.48%

1. 完成率

（1）当年缴费人数完成率

评价要点：当年缴费人数完成率=（实际缴费人员数/实际缴费计划人员数）*100%。

评分标准：①完成当年缴费人数任务、计划（含超额完成）得3分；②每少一个百分点扣0.3分，扣完为止。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，2022年机关事业单位养老保险参保实际缴费计划人数为26702人。截至2022年12月底，牡丹区内参保机关事业单位全覆盖，实际参保缴费人员年末数为25505人，当年缴费人数完成率为 $(25505/26702)*100\%=95.52\%$ ，通过计算得出，当年缴费人数完成计划目标的95.52%，未达到年初设定的目标。

综上所述，该项目当年缴费人数完成率 95.52%，未达到预期目标，此项指标分值 3 分，得分 1.5 分。

（2）退休人员养老金领取完成率

评价要点：退休人员养老金领取完成率=（实际领取人数/预算目标领取人数）*100%。

评分标准：①退休人员养老金领取人数达到预算计划目标（3 分）；②未完成的，得分=（实际领取人数/预算目标领取人数）*3 分。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，根据菏泽市牡丹区 2021 年机关事业单位养老金领取人数大概估算出 2022 年预计养老金领取人数为 11487 人，截至 2022 年 12 月底，养老金待遇实际领取人数 11827 人，退休人员养老金领取完成率的计算公式为（11827/11487）*100%=102.96%，经计算公式得出，退休人员养老金领取完成率为 102.96%，退休人员实际养老金领取人数达到预算计划目标。

综上所述，该项目退休人员养老金领取完成率 102.96%，退休人员养老金领取人数完成预算计划目标，此项指标分值 3 分，得分 3 分。

2. 增长率

（1）当年缴费人数增长率

评价要点：当年缴费人数增长率 = （当年缴费人数 - 去年缴费人数）/ 去年缴费人数 * 100%。

评分标准：①缴费人数增长率增加 5%及以上（2 分）；②缴费人数增长率低于 5%（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，菏泽市牡丹区机关事业单位截至 2021 年实际缴费人员年末共有 26674 人，2022 年实际缴费人员年末共有 25505 人，机关事业单位基本养老保险缴费人数增长率计算公式= $[(25505-26674)/26674]*100\%=-4.38\%$ ，机关事业单位基本养老保险缴费人数增长率为-4.38%，2022 年实际缴费人员同比 2021 年减少 1169 人，缴费人数增长率低于 5%，

综上所述，该项目当年缴费人数增长率低于 5%，此项指标分值 2 分，得分 0 分。

3. 项目质量

（1）资格认证准确性

评价要点：领取待遇人员是否符合标准。

评分标准：①领取待遇人员符合标准（2.5 分）；②领取待遇人员不符合标准（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，机关事业单位基本养老保险参保人员符合退休条件的，参保单位需向社保经办机构申报待遇核定，社保经办机构对申报资料进行审核认定，对符合条件的，根据参保人员的参加工作时间、视同缴费年限及实际缴费情况等计算退休人员的基本养老金，在过渡期内的参保人员，应按照规定进行新老待遇计发对比，确定养老保险待遇水平，为确保领取待遇人员符合相关标准资质，社保经办机构每年对退休人员开展基本养老

金领取资格认证工作，资格认证准确。

综上所述，该项目领取待遇人员符合标准，此项指标分值 2.5 分，得分 2.5 分。

（2）审核流程合规性

评价要点：发放基础养老金审核流程是否规范。

评分标准：①按照审核流程发放，不存在与流程不符的情况（2.5 分）；②每发现一处不符合审核流程扣 0.5 分，扣完为止。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心依照《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）开展，社会保险经办机构根据养老保险费征缴收入及待遇实际支出，根据批准的基金年度预算及执行进度，按月向区财政局提出用款申请。经核准后，由区财政局及时将资金拨付至支出户，通过银行发放养老金。牡丹区社会保险事业服务中心明确组织机构和各岗位工作职责，明确业务办理范围，基础养老金做到专款专用，切实提高资金使用管理的规范性、安全性和有效性，发放基础养老金审核流程合规率 100%。

综上所述，该项目发放基础养老金审核流程规范、合规，此项指标分值 2.5 分，得分 2.5 分。

（3）养老保险政策宣传覆盖情况

评价要点：养老保险政策宣传是否全覆盖。

评分标准：①宣传全覆盖（2.5 分）；②未全覆盖（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，项目由菏泽市人

力资源和社会保障局发布机关事业单位基本养老保险相关政策文件，牡丹区社会保险事业服务中心依据政策文件对外宣传，政策文件主要包括《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）、《机关事业单位养老保险待遇核定支付服务指南》、《机关事业单位养老保险关系转入服务指南》、《机关事业单位社会保险登记服务指南》等。牡丹区社会保险事业服务中心大力开展制度政策宣传，多渠道、分阶段正向引导社会舆论，实现改革平稳有序推进，提高了牡丹区机关事业单位人事干部的思想认识。

综上所述，该项目养老保险政策宣传机关事业单位全覆盖，此项指标分值 2.5 分，得分 2.5 分。

（4）资金发放准确性

评价要点：基础养老金发放是否符合标准。

评分标准：①符合标准（2.5 分）；②不符合标准（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，参保人员达到退休年龄后，由所在单位依据参保人员档案，通过业务经办系统预留端口核准基本信息，社保经办机构审核参保单位报送的参保登记申请资料，对符合条件的，办理参保登记手续，确定参保单位社会保险登记编号，建立社会保险登记档案资料，登记参保单位基本信息，核发加盖审核印章，经本人签字确认后，领取基本养老保险待遇，确保基础养老金都能按照相关文件要求并且能够准确进行拨付。

综上所述，该项目基础养老金发放符合标准，此项指标分值 2.5

分，得分 2.5 分。

4. 本年收支平衡

(1) 本年收支平衡率

评价要点：本年收支平衡率=（本年收入/本年支出）*100%。本年收入=一定时期（本年度或项目期）内含财政补助等的本年收入，本年支出=一定时期（本年度或项目期）内含财政补助等的本年支出。

评分标准：①本年收入≥本年支出（6分）；②收不抵支，得分=（本年收入/本年支出）*6分。

指标分析：经评价组查看牡丹区社会保险事业服务中心提供的机关事业单位基本养老保险基金收支表、资产负债表等相关资料分析得出，菏泽市牡丹区 2022 年本年收入 74779.56 万元，本年总支出 76873.61 万元，本年结余-2094.05 万元，根据公式计算得出，本年收支平衡率（74779.56/76873.61）*100%=97.28%，收入小于支出。根据评分标准计算得出，得分=（74779.56/76873.61）*6分=5.84。

综上所述，该项目本年收支平衡率 97.28%，含财政补助等的本年收入与本年支出不能实现以收抵支的平衡效果，此项指标分值 6 分，得分 5.84 分。

5. 项目成本

(1) 资金执行标准准确性

评价要点：发放养老金是否按照标准执行。

评分标准：①按照标准执行（3分）；②未按照标准执行（0分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，按参保人员、参

保时间的不同，依照“老人老办法，新人新制度，中人逐步过渡”的基本原则，确定不同群体的待遇模式。参保单位按规定的缴费基数核定原则，进行申报缴费基数，经社会保险经办机构核定后，对机关事业单位的退休人员发放养老金。根据社保经办机构支付计划，确认养老金发放金额，每月申请拨付基金，通过银行发放养老金。

综上所述，该项目发放养老金按照标准执行，此项指标分值 3 分，得分 3 分。

（2）成本超支率

评价要点：成本超支率=（实际支出-计划支出）/计划支出*100%。

实际支出：一定时期（本年度或项目期）内项目实际支出的资金。

计划支出：一定时期（本年度或项目期）内项目预计支出的资金。

评分标准：①实际支出成本未超过预算成本（2 分）；②超过预算成本（0 分）。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，机关事业养老保险计划支出 75462.07 万元，截至 2022 年 12 月底，机关事业养老保险实际总支出 76873.61 万元，成本超支率计算公式为 $(76873.61 - 75462.07) / 75462.07 * 100\% = 1.87\%$ ，成本超支率=1.87%，实际支出成本超过预算成本。

综上所述，该项目成本超支率 1.87%，实际支出成本超过预算成本，此项指标分值 2 分，得分 0 分。

（四）项目效益情况

项目效益主要从效益效果、服务效果 2 个方面来进行评价。效

益指标总分值 26 分，实际得分 26 分，得分率为 100%。详见指标评价得分表。

项目效益指标评价得分表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
效益效果	社会效益	减轻财政经济负担	4	4	100%
		保障领取待遇人员老年基本生活	4	4	100%
		提升政府公信力	4	4	100%
	可持续影响效益	保障政策落实执行	4	4	100%
服务效果	服务对象满意度	参保人员满意度	5	5	100%
		待遇领取人员满意度	5	5	100%
合 计			26	26	100%

1. 社会效益

（1）减轻财政经济负担

评价要点：对财政经济负担减轻情况。

评分标准：根据项目实施情况、社会调查数据情况，获取项目实施对减轻财政经济压力负担情况进行分析，对指标进行赋分。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，机关事业单位养老保险改革后统一实行社会统筹和个人账户相结合的基本养老保险制度，促进机关事业单位之间人才的合理流动和收入分配及养老待遇的大体均衡，建立统筹互济、社会化管理的养老保险制度可以分散退休费用负担，确保机关事业单位养老金发放，维护退休人员的合法权益，形成能进能出、合理流动的用人机制制度。当机关事业

单位个人缴费承担了一部分养老保险支出后，有效地降低了机关事业单位养老保险的财政支出，减轻了财政负担。

综上所述，有效减轻财政经济压力负担，此项指标分值 4 分，得分 4 分。

（2）保障领取待遇人员老年基本生活

评价要点：保障居民老年基本生活情况。

评分标准：根据项目实施情况、社会调查数据情况，获取项目实施对保障退休人员老年基本生活，缓解退休人员养老难题情况对指标进行赋分。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，牡丹区社会保险事业服务中心对符合条件的机关事业单位养老保险的领取待遇人员，根据要求计算退休人员的基本养老金，确定养老保险待遇水平。截至 2022 年 12 月底，全年及时足额发放养老金 76571.44 万元，为符合待遇领取条件的 11827 名退休人员发放养老金，机关事业单位人均养老金领取最低标准 5401 元，使机关事业单位参保退休职工及时领取相关待遇，让他们退休后有一个相对舒适幸福的晚年，从而构建更加和谐稳定的社会局面。

综上所述，有效保障领取待遇人员老年基本生活，此项指标分值 4 分，得分 4 分。

（3）提升政府公信力

评价要点：政府公信力提升情况。

评分标准：根据项目实施情况、社会调查数据情况，获取项目

实施对增强参保人员和待遇享受人员的获得感、幸福感，提升牡丹区政府形象，推动、巩固社会稳定情况对指标进行赋分。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，通过机关事业单位基本养老保险改革，建立待遇与缴费挂钩机制，健全基本养老金计发办法，多缴多得，长缴多得，提高单位和人员参保缴费的积极性，实现机关事业单位基本养老保险制度全覆盖，同时增加个人账户积累，逐步提高养老保障水平。同时，落实基本养老金正常调整，兼顾各类人员的养老保险待遇正常调整，通过调节不同群体的社会保障水平，促进基本养老保险制度可持续发展，更好地体现社会公平，增强参保人员和待遇享受人员的获得感、幸福感，提升牡丹区政府形象。

综上所述，有效提升政府公信力，此项指标分值 4 分，得分 4 分。

2. 可持续影响效益

（1）保障政策落实执行

评价要点：该政策能够有效实施执行。

评分标准：①符合要点得 4 分；②不符合得 0 分。

指标分析：经评价组分析项目有关资料得出，2014 年 10 月 1 日，牡丹区为机关事业单位养老保险改革后的试点地区，牡丹区社会保险事业服务中心按照《中华人民共和国社会保险法》、《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）、《社会保险基金财务制度》、《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）等文件执行，实行社会统筹和个人账户相结合的基本养老保险制度，实行单位和个人缴费，实行与缴费相挂钩的养老金待遇计发办法，从而构建起完整的机关事业单位养老保险制度体系。

综上所述，政策能够有效实施执行，此项指标分值4分，得分4分。

3. 服务对象满意度

（1）参保人员满意度

评价要点：反映参保人员的满意程度。

评分标准：满意度得分采用有效满意度答卷综合赋分。①满意度 ≥ 90 分（5分）；② $90\text{分} > \text{满意度} \geq 80$ 分（3分）；③ $80\text{分} > \text{满意度} \geq 60$ 分（1分）；④满意度 < 60 分（0分）。

指标分析：评价组通过线上发放调查问卷的方式进行指标评分。调查对象为牡丹区机关事业单位养老保险参保人员，发放调查问卷共80份，收回有效调查问卷80份。机关事业单位养老保险改革后实行社会统筹与个人账户相结合的基本养老保险制度，实行与缴费相挂钩的养老金待遇计发办法，有效维护了机关事业单位养老保险基金的正常运行，加强参保人员获得感、幸福感，使参保人员的养老得到应有的保障，以提高社会保障功能，促进社会和谐。根据调查问卷显示参保人员满意度为93.13%。

综上所述，参保人员的满意度为 93.13%，此项指标分值 5 分，得分 5 分。

（2）待遇领取人员满意度

评价要点：反映待遇领取人员的满意程度。

评分标准：满意度得分采用有效满意度答卷综合赋分。①满意度 ≥ 90 分（5分）；② $90\text{分} > \text{满意度} \geq 80$ 分（3分）；③ $80\text{分} > \text{满意度} \geq 60$ 分（1分）；④满意度 < 60 分（0分）。

指标分析：评价组通过线上发放调查问卷的方式进行指标评分。调查对象为牡丹区机关事业养老保险待遇领取人员，发放调查问卷共 65 份，收回有效调查问卷 65 份。该项目的实施保证了牡丹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。根据调查问卷显示待遇领取人员满意度为 95.38%。

综上所述，参保人员的满意度为 95.38%，此项指标分值 5 分，得分 5 分。

六、项目主要经验及做法

（一）实现社会化发放管理，保障养老金全额发放

相较改革前实行“全额缴费，差额拨补”的办法，职工退休后从单位领取养老金，如果参保单位不能及时全额发放退休人员养老金，将使他们的基本生活直接受到影响，将大大降低养老保险金的

社会保障功能；实行机关事业单位养老金社会发放后，退休职工不再从单位领取养老金，可有效杜绝单位拖欠和挪用养老金的现象，使退休人员的养老得到应有的保障，以提高社会保障功能、促进社会和谐

（二）聚焦服务改进，提升工作质效

持续优化服务，为缴费单位提前预测即将退休人员单位应缴部分职业年金的缴纳金额，力争早申请、早拨付。围绕便民利民理念，着力提升服务效率和办事效率，加强窗口管理，确保人员到岗到位，保证即来即办，不长时间等候、堆积。同时，加强基金监管，规范基金运行，确保征缴基金安全，全力保障参保人员的合法权益。

（三）建立待遇与缴费挂钩机制

通过机关事业单位基本养老保险改革，建立待遇与缴费挂钩机制，健全基本养老金计发办法，多缴多得，长缴多得，提高单位和人员参保缴费的积极性，实现机关事业单位基本养老保险制度全覆盖，同时增加个人账户积累，逐步提高养老保障水平。建立完善公平、可持续发展的养老保险制度，不断促进区域社会经济的健康、协调发展。

七、存在的问题及原因分析

（一）机关事业单位基本养老保险赤字过大

《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）将机关事业单位工作人员养老保险分为基本养老保险和职业年金两部分，前者与企业职工基本养老保险并轨

实行社会统筹与个人账户相结合的制度，改革后分出职业年金，增加了个人缴费。2022 年牡丹区每月机关事业单位养老保险收入为 3000 多万，实际支出为 6000 多万，剩余缺口由牡丹区财政局进行托底。由于参保人员增加的幅度远低于退休人员的增长幅度，并且退休人员的养老待遇标准逐年提高，牡丹区机关事业单位养老保险基金收支缺口逐年加大，支付风险日益显现。

1. 近年来，我国逐渐进入老龄化社会后，随着时间的蔓延，对国家各方面的影响也开始出现，体现在养老保险问题上就是退休人员与在职人员比例不均衡，退休人员数量比在职人员要多得多，尤其人们的观念也在逐渐发生改变，生育和退休问题也在影响在职人员的数量，机关事业单位养老保险负担系数快速增长。这样一来，退休人员数量增加，还有部分提前退休，费用的快速支出却没有相应收入，收入与支出不平衡，导致基金收支缺口问题愈发严重。

2. 机关事业单位的养老保险制度统筹层次不高，主要实行区级统筹，难以实现“以支定收”的目标。首先，要保障发放，保证全面贯彻落实机关事业单位的退休政策；其次，要结合当地经济的发展、由负担系数确定的缴费率成为最高限额，这导致了单位和个人不堪重负。并且受历史和现实因素的影响，这些制度设计上“收”是弹性的、“支”是刚性的矛盾和缺陷，使得基金收支缺口越来越大。

（二）部分自收自支单位养老保险缴纳不及时

机关事业单位养老保险工作是社会保险体系的一个重要组成部分，

近年来，机关事业单位养老保险制度改革不断深入，广大干部职工的参保意识不断增强，相关制度不断完善，基金管理不断规范，较好地保证了机关事业单位退休人员养老金的按时足额发放，维护了社会稳定，促进经济发展。但在机关事业单位养老保险制度开展中，仍存在部分问题，比如：2022年机关事业单位基本养老保险缴纳当年基本养老保险费：44245.31万元，欠费情况分别包括上年末累计欠费10712.37万元，本年补缴以前年度欠费1027.99万元，年末累计欠费9684.38万元。通过2022年机关事业单位养老保险数据可以看出，部分单位保险费用缴费不及时，导致保险费欠费情况长年累月的存在，基金抗风险能力弱，主要原因为已参保机关事业单位经济效益低下或财政拨款不到位，不能按时缴纳养老保险费，甚至有的参保单位属于“三无三有单位”，体现为有编制、有机构、有人员、无场地、无资金、无业务，长期处于停业、半停业和无人管理状态，实际上已名存实亡，根本无力缴纳养老保险费，致使长期欠费或无力缴纳养老保险费者呈上升状态，养老保险费征缴难度越来越大。同时，用人单位和劳动者参保意识不强，缴费积极性不高，缺乏社会保险权利意识和自我保障意识，不愿参加养老保险，再加上缺乏有效的强制手段，造成养老保险费征缴困难，降低了基金支撑能力。

（三）预算绩效管理精细化水平有待提高

越是财政宏观调控的关键时期，越是财政收支矛盾比较突出的时期，越要实施科学化精细化管理。预算管理如果预留空间过多、弹性过大，在具体操作中就容易被“钻空子”。清晰明确的预算是

实施预算管理的重要前提。牡丹区社会保险事业服务中心通过申请区级财政补助资金弥补基金缺口，确保退休人员基本养老金按时足额发放。但牡丹区社会保险事业服务中心在申请区级财政补助资金时，未合理预算机关事业单位养老保险收入情况，导致区级财政补助开支压力增大，基本养老保险费收入较年初预算减少 2652.36 万元，区级财政补助收入较年初预算增加 2101 万元。应遵循统筹兼顾、量入为出的原则，对各项经济活动作出全面的测算，确保预算数据的科学有效。一是绩效指标无法为全过程预算绩效管理奠定基础。要将绩效管理的关口前移，充分利用各环节设置具体、全面、合理的绩效指标。二是不注重预算资金与绩效目标匹配性，通过设置绩效标准与关键指标，制定出项目产出与所需资金之间的合理性，避免出现资金浪费或资金不足等问题。细化优化预算审核，做到绩效目标指标明晰、内容完整、任务细化、目标值量化，从而提纲挈领，使绩效目标在预算编制环节用得上、在预算执行环节能监控、在决算环节可评价。三是预算绩效管理观念不强，当前，预算绩效管理实施时间短、范围广、基础弱，可借鉴经验不多，理念扎根不深，只重视资金预算，不重视绩效管理，没有真正认清绩效管理的重要性和优越性。

八、意见建议

（一）多路并进优化社会保险基金赤字

机关事业单位养老保险制度是社会保障制度的一个重要组成部分，要加快完善社会保障体系，而作为整个社会保障体系重要组成

部分的机关事业单位养老保险制度的改革，既关系到机关事业单位工作人员的切身利益，又关系到为民服务执政队伍的健康发展。

1. 统一养老保险政策，提升统筹层次。综合菏泽市实际状况，对现有的退休金审批制度进行改革完善，加强对机关单位工作人员养老金的审查，明确具体的计算标准，要对参保人的具体缴费年限、社会共享以及薪资待遇等因素进行系统分析，彰显多缴多得、长缴多得公平原则。综合其他地区机关单位的在职人员以及实际工资薪酬状况，基于工资增加额度以及增长幅度对其进行比例调整，充分缓解现阶段机关事业单位养老保险的工资制度、人事制度等问题，构建统一的养老保险政策，推行多层次养老保险制度，提高养老金缴存率，加强养老保险的管理，建立养老保险的风险控制机制以及完善养老保险政策，为养老保险赤字的递增提供更有效的政策支持。提高统筹层次，对应的可以提升养老保险制度的制定、管理层次，打破原先那种中央与地方、单位与个人间的断裂关系，使权利与义务走向和谐，最终形成基金雄厚、抵抗风险能力强、社会二次分配趋向合情合理的长效稳定机制，有利于加强对养老保险基金收缴和使用的监控。实行高层次统筹后，可以消除地方政府和部门对养老保险基金收缴的干扰，保证基金能够应收尽收。同时，可以防止挤占、挪用现象的发生，保证养老保险基金的安全和完整。

2. 制定合理的缴费基数和缴费比例。根据机关事业单位退休人员及退休费和在职人员及工资总额多少测算一个缴费比例，个人缴费比例所有参保人员应统一，单位缴费比例根据替代率水平测算确

定。实行国家、单位、个人三方共同负担，将机关事业单位养老保险制度从现收现付制转换到现收现付加部分积累制，以抵御我国退休高峰期到来的风险。

3. 政府应加强社会保险收入来源的多元化，增加社会保险的费用来源。寻找更多的筹资渠道，不断地充实养老基金。为了保障能够满足退休人员的基本养老金能够得到支付以及可以有效地减缓支付高峰期的压力，探索新的更多的筹资渠道很有必要。当前我国已经建立了社会保障基金理事会，并颁布了相关的法规和办法，实现了对养老基金进行多渠道筹集的工作。还可以从以下几个角度进行考虑：首先，适当征收相关税费；其次，政府制定优惠的政策，例如，为养老基金投资一些相关的设施设备以及项目，由于其经营稳定性较高，风险小而且收益较高。但是要特别注意确定合适的基金投资比例，规范基金投入程序，减少甚至避免基金投资受损问题的出现。逐渐探索出政府、国家、单位以及个人共同承担等多种筹集资金的渠道，这有利于进一步对现代社会保险制度进行完善。

（二）多举措促社保基金及时颗粒归仓

为推进机关事业单位养老保险改革，确保社会保险费应收尽收，维护全区机关事业单位职工的合法权益，促进社会稳定和谐。牡丹区社会保险事业服务中心内建制度、外强催缴，多措并举抓好社会保险费清缴工作。

一是加大机关事业单位养老保险费收缴工作。认真落实《社会保险法》，加大依法收缴力度，要完善执法程序，落实处罚措施，依法

促进养老保险工作开展，建立起依法缴费的长效机制。编制清欠台账，摸清欠费底数。全面摸清全区机关事业单位欠缴的基本养老保险费，精准掌握欠费人数、欠费金额、欠费单位数、单位性质和欠费原因等基础信息，建立机关事业单位基本养老保险费清欠台账。摸清欠费底数后，积极主动作为，分类施策。同时，把机关事业单位养老保险费收缴工作列入政府督查重点，建立定期通报和缴费公示制度，把用人单位缴纳养老保险费情况纳入信用等级评定和目标绩效考核的重要内容，加大考核力度，督促工作落实，加强部门联动，密切配合，完善监督制约机制，形成齐抓共管的工作格局，共同推进机关事业单位养老保险费的收缴工作。

二是加速事业单位改制步伐。机关事业单位养老保险改革是一项系统工程，与编制、人事等方面的政策、制度密切相关。一方面，编制、人事等方面的政策、制度，往往会对养老保险改革产生一定影响；另一方面，养老保险改革过程中出现的很多问题，往往是由编制、人事等政策、制度延伸而来。为顺利推进机关事业单位养老保险制度改革，就要加快事业单位分类改革，以减轻这部分单位的缴费压力。

三是发挥精算制度的指导作用，充分发挥精算的指导作用，以免出现政策偏颇。首先，精算制度有利于保障基金平衡。基金收支要达到平衡，需要对征缴水平、预期人均剩余寿命等进行系统精算，在此基础上科学合理地设置参数标准。另外，通过对基金支付风险和财政担负能力做出预警，从而未雨绸缪，适时适度合理调整制度

参数。四是宣传现行政策。在欠费清缴过程中，通过加大与参保单位的沟通力度，耐心详细讲解社会保险政策和业务操作规定，做到应保尽保、应核尽核、应收尽收，提高单位和职工依法参保法律意识。对及时发现和掌握社会保险各个业务的薄弱环节，加以改进和完善，不断规范业务流程。

（三）全面提升预算绩效管理工作质效

推进预算绩效管理工作提质增效，在继续建立健全预算体系的同时，既要着眼长远，更要立足当前，“抬头看路，埋头拉车”，进一步推进预算绩效科学化精细化管理。一是把预算管理作为精、细、实管理的重要内容，结合实际要求，该做的必须写到，写到的必须做到，做到的必须有效，有效的必须坚持，坚持的必须控制，控制的必须记录，记录的必须分析，分析的必须改进，能够逐步实现预算编制、调整、执行、控制、分析、考核各环节的过程控制，避免预算管理运行流于形式。二是夯实基础，强化工作机制。结合上级绩效管理相关文件，明确绩效目标的设定、审核、批复、调整与应用等内容，提升绩效目标的科学性、规范性和有效性，预算编制人员要进一步细化明确制定绩效目标，严格落实预算编制要求，绩效目标要包含项目的产出与效益，建立科学的指标体系，特别是三级指标体系的设置，既要做到指标内容细化量化，可衡量度高，又要贴合项目的实施目标，体现项目的整体情况。三是细化责任，强化预算编制。充分发挥预算绩效目标刚性约束作用，按照“谁申请资金，谁设定目标”原则，同步设定绩效目标。把过“紧日子”

作为预算安排的长期方针，把保障重点支出作为预算安排的首要任务，明确预算编制的任务重点，强化预算理念运用，提高年初预算到位率，加大各类资金统筹力度，科学的编制绩效目标。压紧压实预算编制责任。四是加大宣传培训，充分利用多种渠道加强宣传引导，进一步提升绩效人员对预算绩效管理科学性、预算绩效管理对优化财政资源配置、提高公共产品和公共服务质量重大意义的认识，加强预算绩效管理培训，着重强化部门负责人责任担当意识，推动业务部门和财务部门的工作融合，让绩效理念深入人心，让绩效操作人员吃透政策、知行合一。财政预算项目资金下达后，及时加强沟通对接，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”。建立重大政策、项目绩效跟踪机制，对存在严重问题的政策、项目及时调整，整改落实。

九、附件

附件 1：项目支出绩效评价得分表

附件 2：项目问题清单

附件 3：调查问卷

附件 4：项目支出绩效评价实施方案

附件 5：绩效评价确认单

附件 6：专家论证书

附件 7：营业执照

附件 1:

机关事业单位养老保险项目支出绩效评价得分表

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
决策 (20 分)	政策管理 (12 分)	制度管理 (4 分)	制度管理 健全性 (2 分)	养老保险基金管理制度健全情况,用以考核管理制度的健全情况。	①制度健全(2 分);②制度不健全(0 分)。	2	养老保险 基金管理 制度	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究
			制度管理 执行性 (2 分)	养老保险基金管理制度的执行情况,用以考核管理制度的实现程度及规范性。	①按照管理制度执行(2 分);②未按照管理制度执行(0 分)。	2	养老保险 基金管理 制度	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究
		收支两条 线(4 分)	收支管理 规范合规 性(2 分)	收入支出是否分别管理,用以考核养老保险基金收支管理情况。	①分别建立财政专户和支出户管理(2 分);②未建立财政专户和支出户管理(0 分)。	2	财务管理 制度	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究、现场调研
			基金支出 管理合规 性(2 分)	养老保险基金支出管理的规范性,用以考核养老保险基金支出管理制度的规范性。	①基金支出专户管理制度健全,核算合法合规(2 分);②基金支出专户管理制度不健全,未	2	财务管理 制度	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
					按规定核算（0分）。				
		内控机制 建设 （4分）	经办业务 科室业务 流程健全 性（2分）	各业务科室工作流程 制度健全，用以考核基 金收支各环节的流程 节点。	①经办业务科室经办流 程明确合理（2分）；② 经办业务科室经办流程 一般（1分）；③经办业 务科室经办流程存在重 要缺失（0分）。	2	基金财务 制度及岗 位职责	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研
			信息系统 建设健全 性（2分）	各业务科室工作流程、 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。	①信息系统流程健全（2 分）；②信息系统流程 不健全（0分）。	2	山东省社 会保险管 理信息系 统	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研
	预算绩效 管理 （8分）	目标管理 （4分）	绩效目标 合理性 （2分）	结合事业发展及预算 资金安排，科学设置基 金预算目标情况，用以 反映目标的约束激励 情况。	①目标与事业发展计划 年度目标相对应（1分）； ②设置完整、科学、可 衡量的基金预算绩效目 标（1分）。	0	绩效目标 申报表	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
			绩效指标 明确性 (2分)	项目目标内容是否明确,用以反映和评价项目的目标内容的明确程度。	①绩效指标设置细化、量化(1分);②目标设置明确(1分)。	0	绩效目标 申报表	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究
		预算管理 (2分)	预算编制 依据充分 性(1分)	预算编制情况,用以考核预算编制规范性。	①预算编制依据充分(1分);②预算编制依据不充分(0分)。	0	项目资金 预算	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究
			预算执行 偏差率 (1分)	预算资金执行情况,用以考核项目预算资金编制准确性。	在无重大政策和经办管理方式变动的前提下,预算执行偏差在5%以内(1分),预算执行偏差在5%以外(0分),收入、支出各0.5分。	1	项目资金 数据	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
		财政补助 到位 (2分)	区级财政 补助资金 到位率 (2分)	机关事业单位养老保险区 级财政补助资金到位 情况,用以考核财政保 障情况。	①资金到位率大于或等 于100%的,得2分;② 资金到位率小于或等于 80%的,得0分;③资金 到位率在80%-100%之间 的,在0和满分之间计 算确定:得分=[某项目 资金到位率A-min(资金 到位率)B]/[max(资 金到位率)C-min(资金 到位率)B]×该指标分 值;A=(实际到位资金 ÷预算资金)×100%, B=80%,C=100%。	2	项目资金 数据	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研
过程 (25分)	征收管理 (11分)	缴费水平 调整机制 (3分)	缴费标准 合规性 (3分)	机关事业单位基本养 老保险缴费标准,用以 考核养老保险缴费机 制应用情况。	①执行菏泽市统一缴费 比例要求(3分);②未 按菏泽市统一缴费比例 要求执行(0分)。	3	项目政策 文件	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
		保费征收 (8分)	基金征缴 收入完成 率(4分)	实际基金征缴收入与 基金预算收入对比,用于考核机关事业单位 基本养老保险的征缴 完成情况。	①基金征缴收入完成基 金预算收入计划目标(4 分);②征缴不足的, 得分=(实际征缴额/预 算目标征缴额)*4分。	3.78	项目资金 数据	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研
			基金征缴 收入增长 率(4分)	当年基金征缴收入与 去年基金征缴收入对 比,用于考核机关事业 单位基本养老保险的 基金征缴增长情况。	①基金征缴收入增长率 高于2%及以上(4分); ②基金征缴收入增长率 低于2%(0分)。	4	项目资金 数据	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研
	档案管理 (2分)	档案归档 管理 (2分)	档案管理 完整性 (1分)	2022年机关事业单位 基本养老保险的档案 文件是否随意移除、丢 失。	①2022年基本养老保险 资料按要求妥善保管和 归档(1分);②未进行 妥善保管和归档(0分)。	1	档案管理 制度	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研
			档案管理 规范性 (1分)	2022年机关事业单位 基本养老保险相关资 料、档案整理、立卷、 归档是否规范。	①2022年基本养老保险 资料整理归档条理规范 (1分);②资料整理归 档不规范,没有条理性 (0分)。	1		菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
	基金发放 管理 (8分)	对象标准 执行 (4分)	发放对象 覆盖情况 (2分)	考核养老保险待遇的 发放对象是否全覆盖。	①严格按照规定标准核 准发放人员，养老保险 发放对象全覆盖，不存 在违规现象(2分)；② 每出现一处违规，扣0.5 分，扣完为止。	2	项目政策 文件	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究
			发放标准 合规性 (2分)	考核养老保险待遇的 发放对象给付标准是 否统一合规。	①养老金待遇计发标准 统一，不存在特殊待遇 (2分)；②每发现1 例标准不统一扣0.5分， 扣完为止。	2	项目政策 文件	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究
		基金发放 (4分)	养老金发 放完成情 况(2分)	考核养老金每月按照 标准发放，用以考核养 老金待遇足额发放。	①每月实际发放养老金 与每月应发一致(2分)； ②每月实际发放养老金 与每月应发不一致(0 分)。	2	项目支出 明细账	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
	资金管理 (4分)	收支管理 (4分)	养老金发 放及时性 (2分)	每月按时依照标准金 额及人数发放养老金， 用以考核养老金待遇 发放的按时程度。	①每月均在规定时间内 完成养老金发放工作（2 分）；②存在不在规定 时间内完成养老金发放 工作（0分）。	2	项目支出 明细账	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研
			基金计划 支出完成 率（1分）	机关事业单位基本养 老保险基金支出是否 按照计划执行，用于反 映基金的执行情况。	基金计划支出完成率达 100%，得1分，每降低 一个百分点扣0.1分， 扣完为止，基金计划支 出完成率80%及以下不 得分。	1	项目资金 数据	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究
			基金申请 和审批程 序规范性 (1分)	基金申请和审批程序 是否规范。	①收入、支出业务有审 核、复核及审批手续的， 得1分；②每发现一处 不规范情况，扣0.5分， 扣完为止。	1	财务管理 制度	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
			基金支出 使用合规 性（1分）	基金支出使用是否符合相关的国家政策规定，用以反映和考核基金的规范运行情况。	①不存在挤占、侵占、挪用基金资产等禁止行为（1分）；②每发现一例禁止行为扣0.5分，扣完为止。	1	财务管理 制度	菏泽市牡丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究
			资金 执行率 （1分）	反映发放基础养老金 资金支出情况。	①资金执行率 $\geq 90\%$ 的（1分）；②资金执行率 $\leq 80\%$ 的（0分）；③资金执行率在80%-90%之间的，在0和满分之间通过计算确定相应得分。	1	项目基础 资料表	菏泽市牡丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究
产出 （29分）	产出数量 （8分）	完成率 （6分）	当年缴费 人数完成 率（3分）	当年机关事业单位基本养老保险缴费完成情况。	①完成当年缴费人数任务、计划（含超额完成）得3分；②每少一个百分点扣0.3分，扣完为止。	1.5	项目基础 资料表	菏泽市牡丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
			退休人员 养老金领 取完成率 (3分)	退休人员实际养老金 领取人数与预算目标 对比,用以考核养老金 领取的任务完成情况。	①退休人员养老金领取 人数达到预算计划目标 (3分);②未完成的, 得分=(实际领取人数/ 预算目标领取人数)*3 分。	3	项目基础 资料表	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究
		增长率 (2分)	当年缴费 人数增长 率(2分)	当年机关事业单位基 本养老保险缴费人数 增长情况。	①缴费人数增长率增加 5%及以上(2分);②缴 费人数增长率低于5%(0 分)。	0	项目基础 资料表	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究
	产出质量 (10分)	项目质量 (10分)	资格认证 准确性 (2.5分)	反映领取待遇人员是 否符合相关标准资质, 用以考核发放基础养 老金的符合情况。	①领取待遇人员符合标 准(2.5分);②领取待 遇人员不符合标准(0 分)。	2.5	项目政策 文件	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究
			审核流程 合规性 (2.5分)	反映发放基础养老金 审核流程的执行及规 范情况。	①按照审核流程发放, 不存在与流程不符的情 况(2.5分);②每发现 一处不符合审核流程扣 0.5分,扣完为止。	2.5	项目经办 规程	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
			养老保险政策宣传覆盖情况（2.5分）	反映养老保险政策宣传范围。	①宣传全覆盖（2.5分）； ②未全覆盖（0分）。	2.5	项目宣传文件	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究、现场调研
			资金发放准确性（2.5分）	反映基础养老金发放准确情况。	①符合标准（2.5分）； ②不符合标准（0分）。	2.5	项目支出明细账	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究
	收支平衡（6分）	本年收支平衡（6分）	本年收支平衡率（6分）	本年收入和本年支出的对比，反映本年收支平衡情况。	①本年收入 $\geq$ 本年支出（6分）； ②收不抵支，得分=（本年收入/本年支出）*6分。	5.84	项目资金数据	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究、现场调研
	产出成本（5分）	项目成本（5分）	资金执行标准准确性（3分）	反映发放基础养老金按标准执行情况。	①按照标准执行（3分）； ②未按照标准执行（0分）。	3	项目政策文件	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究
			成本超支率（2分）	反映机关事业单位养老保险资金支出超支比例情况。	①实际支出成本未超过预算成本（2分）； ②超过预算成本（0分）。	0	项目资金数据	菏泽市牡丹区社会保险事业	案卷研究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
								服务中心	
效益 (26 分)	效益效果 (16 分)	社会效益 (12 分)	减轻财政 经济负担 (4 分)	考察项目实施是否减 轻财政经济负担，促进 牡丹区社会和谐。	根据项目实施情况、社 会调查数据情况，获取 项目实施对减轻财政经 济压力负担情况进行分 析，对指标进行赋分。	4	项目政策 文件	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研
			保障领取 待遇人员 老年基本 生活(4 分)	反映领取待遇人员的 基本生活水平，用以考 核发放基础养老金的 影响力。	根据项目实施情况、社 会调查数据情况，获取 项目实施对保障退休人 员老年基本生活，缓解 退休人员养老难题情况 对指标进行赋分。	4	项目政策 文件	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研
			提升政府 公信力 (4 分)	考察项目是否增强参 保人员和待遇享受人 员的获得感、幸福感， 提升牡丹区政府形象， 推动、巩固社会稳定。	根据项目实施情况、社 会调查数据情况，获取 项目实施对增强参保人 员和待遇享受人员的获 得感、幸福感，提升牡 丹区政府形象，推动、	4	项目政策 文件	菏泽市牡 丹区社会 保险事业 服务中心	案卷研 究、现 场调研

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	四级指标 及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收 集方式
					巩固社会稳定情况对指标进行赋分。				
		可持续影响效益 (4分)	保障政策 落实执行 (4分)	用以反映政策能否落实执行。	①符合要点得4分；②不符合得0分。	4	项目政策 文件	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	案卷研究、现场调研
	服务效果 (10分)	服务对象 满意度 (10分)	参保人员 满意度 (5分)	反映参保人员对养老保险缴费、领取待遇服务工作的满意程度。	①满意度≥90分(5分)； ②90分>满意度≥80分(3分)； ③80分>满意度≥60分(1分)； ④满意度<60分(0分)。	5	项目满意度调查 卷	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	调查问 卷
			待遇领取 人员满意 度(5分)	反映待遇领取人员对发放养老金工作的满意程度。	①满意度≥90分(5分)； ②90分>满意度≥80分(3分)； ③80分>满意度≥60分(1分)； ④满意度<60分(0分)。	5	项目满意度调查 卷	菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心	调查问 卷

附件 2：

机关事业养老保险项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目立项 存在的问题	1		
	2		
资金管理 存在的问题	1		
	2		
业务管理 存在的问题	1		
	2		
项目产出 存在的问题	1	菏泽市牡丹区社会保险事业 服务中心	当年缴费人数增长幅度不高。
	2	菏泽市牡丹区社会保险事业 服务中心	收入小于支出，不能实现以收抵支的 平衡效果。
项目效益 存在的问题	1		
	2		
其他问题	1	菏泽市牡丹区社会保险事业 服务中心	未合理编制项目预算，预算绩效管理 精细化有待提高。
	2	菏泽市牡丹区社会保险事业 服务中心	部分自收自支单位机关事业养老保 险缴纳不及时。
备注：			

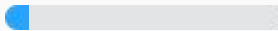
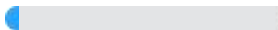
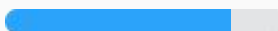
附件 3:

机关事业单位养老保险项目参保人员满意度调查问卷

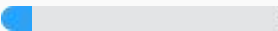
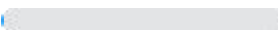
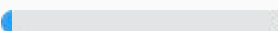
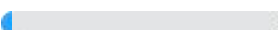
1. 您的性别是？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 男	42	 52.5%
B. 女	38	 47.5%
本题有效填写人次	80	

2. 您参加工作的时间是？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 一年及以下	5	 6.25%
B. 一年到五年	7	 8.75%
C. 五年到十年	4	 5%
D. 十年以上	64	 80%
本题有效填写人次	80	

3. 您对机关事业单位基本养老保险申报及流程是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	64	 80%
B. 比较满意	9	 11.25%
C. 一般	1	 1.25%
D. 不太满意	3	 3.75%
E. 不满意	3	 3.75%

本题有效填写人次	80	
----------	----	--

4. 您本人对现在的养老金是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
A. 满意	73	 91.25%
B. 一般	2	 2.5%
C. 不满意	5	 6.25%
本题有效填写人次	80	

5. 您认为所交的养老保险金所占工资比例是否合理? [单选题]

选项	小计	比例
A. 合理	77	 96.25%
B. 一般合理	3	 3.75%
C. 不合理	0	 0%
本题有效填写人次	80	

6. 您认为现在的基本养老保险是否能满足你的老年生活需求?

[单选题]

选项	小计	比例
A. 基本满足需要	73	 91.25%
B. 足够, 还有结余	6	 7.5%
C. 不能, 待遇水平较低	1	 1.25%
本题有效填写人次	80	

7. 您对现行机关事业单位养老保险政策是否了解? [单选题]

选项	小计	比例
----	----	----

A. 详细了解	62	 77.5%
B. 一般了解	18	 22.5%
C. 知道但不了解	0	 0%
D. 完全不了解	0	 0%
本题有效填写人次	80	

8. 您对缴费基数、缴费利率、缴费年限等政策的了解情况？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 详细了解	67	 83.75%
B. 一般了解	12	 15%
C. 知道但不了解	1	 1.25%
D. 完全不了解	0	 0%
本题有效填写人次	80	

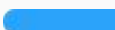
9. 您对退休流程审批是否了解？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 详细了解	65	 81.25%
B. 一般了解	14	 17.5%
C. 知道但不了解	1	 1.25%
D. 完全不了解	0	 0%
本题有效填写人次	80	

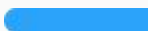
10. 您认为机关事业单位基本养老保险工作方面还有哪些需要重点加强？ [填空题]

机关事业单位养老保险项目待遇领取人员满意度调查问卷

1. 您的性别是？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 男	39	 60%
B. 女	26	 40%
本题有效填写人次	65	

2. 您的年龄？ [单选题]

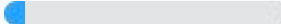
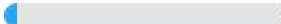
选项	小计	比例
A. 50-60 岁	2	 3.08%
B. 60-70 岁	33	 50.77%
C. 70-80 岁	26	 40%
D. 80 以上	4	 6.15%
本题有效填写人次	65	

3. 缴费、领取养老金、查询个人参保信息等是否方便？ [单选题]

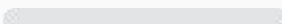
选项	小计	比例
A. 很方便	63	 96.92%
B. 比较方便	2	 3.08%
C. 不方便	0	 0%
本题有效填写人次	65	

4. 您本人对现在的养老金是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 满意	57	 87.69%

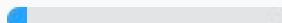
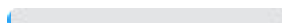
B. 一般	5	 7.69%
C. 不满意	3	 4.62%
本题有效填写人次	65	

5. 您每月领取的养老金是否与您的预期相符合？ [单选题]

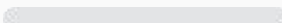
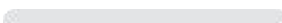
选项	小计	比例
A. 是	65	 100%
B. 否	0	 0%
本题有效填写人次	65	

6. 您认为现在的基本养老保险是否能满足你的老年生活需求？

[单选题]

选项	小计	比例
A. 基本满足需要	59	 90.77%
B. 足够，还有结余	5	 7.69%
C. 不能，待遇水平较低	1	 1.54%
本题有效填写人次	65	

7. 您领取的养老金数额是否准确？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 准确	65	 100%
B. 不准确	0	 0%
C. 不清楚	0	 0%
本题有效填写人次	65	

8. 您对机关事业单位养老保险待遇是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 满意	59	 90.77%
B. 一般	3	 4.62%
C. 不满意	3	 4.62%
本题有效填写人次	65	

9. 您对机关事业单位养老保险制度满意吗？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 满意	58	 89.23%
B. 一般	4	 6.15%
C. 不满意	3	 4.62%
本题有效填写人次	65	

10. 您认为机关事业单位基本养老保险工作方面还有哪些需要重点加强？ [填空题]

附件 4:

机关事业单位养老保险项目支出绩效评价实施方案

一、机关事业单位养老保险基本情况介绍

项目概况：全面贯彻落实国务院文件精神，全面推进和不断完善覆盖全体机关事业单位人员的基本养老保险制度，充分发挥社会保险对保障人民基本生活、调节社会收入分配、促进城乡经济社会协调发展的重要作用。山东省政府制定了《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），进一步落实完善机关事业单位基本养老保险制度，推动机关事业单位基本养老保险基金健康可持续发展。

为扎实推进牡丹区机关事业单位养老保险工作，根据相关文件，结合菏泽市牡丹区实际，开展该项目，保障机关事业单位退休人员能及时足额领取到基本养老金，有效保障退休人员基本生活，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。

2022 年机关事业单位养老保险基金预算总收入为 75462.15 万元，其中：基本养老保险费收入 47925.65 万元、区级财政补贴收入 26300.00 万元、利息收入 36.50 万元、转移收入 1200.00 万元。实际到位资金 74779.56 万元，其中：基本养老保险费收入 45273.30 万元、区级财政补贴收入 28401.00 万元、利息收入 30.48 万元、转移收入 1053.70 万元、其他收入 21.08 万元，资金到位率 99.10%。2022 年实际总支出资金 76873.61 万元，本年收支结余-2094.05 万元，年末

滚存结余 886.84 万元。

二、评价实施关联方关系

（一）评价委托方

菏泽市牡丹区财政局

（二）被评价项目主管部门

菏泽市牡丹区人力资源和社会保障局

（三）被评价项目实施单位

菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心

三、评价实施计划

本次项目的绩效评价期间为 2023 年 5 月 8 日至 2023 年 7 月 31 日，具体安排如下：

1. 前期准备阶段（2023 年 5 月 19 日前）

接受委托后，我司成立评价工作组，评价工作组对机关事业单位养老保险项目开展前期调研，与牡丹区社会保险事业服务中心沟通，收集相关资料，了解项目决策、资金管理和使用、相关管理制度办法的建立和执行、实现的产出和取得的效益等情况，根据项目资金实际情况和绩效管理要求制定绩效评价工作方案，工作方案主要内容包括评价工作计划安排、评价思路和拟采用的绩效评价指标体系等。

2. 评价实施阶段（2023 年 6 月 2 日前）

评价工作组根据牡丹区财政局评价工作的要求，与牡丹区社会保险事业服务中心进行充分沟通，通过多种渠道全面收集基础信息

资料，通过对项目单位的调研访谈、资料核查、实地考察、进行问卷调查等方式收集项目相关数据与资料。对收集的数据、资料进行整理、核实和全面分析，按照评价工作方案确定的评价指标体系，整理出绩效评价所需的基本资料和数据。

3. 分析评价阶段（2023 年 6 月 25 日前）

评价工作组根据基础数据，对采集的数据资料进行分类、汇总、复核、整理和综合分析。按照设立的评价指标、标准、权重、方法开展评价，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，进行量化打分，形成初步结论。

4. 撰写与提交报告初稿阶段（2023 年 7 月 14 日前）

根据绩效评价结论撰写绩效评价报告，绩效评价报告应包括反映评价项目基本情况，资金安排和使用情况，评价目的、依据，评价指标体系、评价方法，评价工作组织实施情况，评价结论和绩效分析、经验、问题和相关建议等。在要求的时间内提交报告初稿，并参加报告论证评审会。

5. 形成报告终稿与档案归集（2023 年 7 月 31 日前）

在征求牡丹区财政局、牡丹区社会保险事业服务中心意见的基础上，修订并完善评价报告，形成报告终稿，提交项目委托方。同时我司按照公司内部归档和质量控制制度的规范，以及委托方归档要求，整理完成绩效评价的工作底稿，建立绩效评价档案，归档资料包括但不限于：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、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、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。

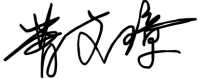
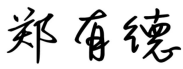
附件 5：

绩效评价确认单

项目名称	机关事业单位养老保险项目
主管部门	菏泽市牡丹区人力资源和社会保障局
委托单位	菏泽市牡丹区财政局
评价机构	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司
机构负责人签字	刘淑兰
主评人签字	连秀鹏
评价日期	2023 年 7 月

附件 6:

专家论证书

评价工作类型	社保基金项目支出评价报告		
评价对象名称	机关事业单位养老保险项目		
评价机构名称	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司		
论证时间	2023 年 7 月 18 日		
论证结论	1. 此绩效评价工作中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司受菏泽市牡丹区财政局委托对菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心机关事业单位养老保险项目开展财政重点项目支出评价，评价程序符合预算绩效管理的相关规定，应予以认可； 2. 此次绩效分析内容为决策、过程、产出和效益指标，评价指标分析符合相关文件规定，与绩效评价工作目标相符度高，可以较为全面、客观、量化的反映菏泽市牡丹区社会保险事业服务中心情况，工作实施过程全面、细致，应予以认可； 3. 此绩效评价报告论证详实、结构完整、表达准确、问题清晰、建议可行，应予以认可。		
专家签字			
姓名	工作单位	职称	签字
曹文璋	天健会计师事务所	注册会计师	
郭磊	山东财经大学	教授	
郑有德	山东弘裕会计师事务所有限公司	注册会计师	

附件 7:

营业执照



营 业 执 照

(副 本) 1-1

统一社会信用代码
91370700MA3UE7QL26

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

名 称	中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司	注 册 资 本	壹仟万元整
类 型	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	成 立 日 期	2020 年 11 月 20 日
法定 代 表 人	刘淑兰	住 所	山东省济南市槐荫区善能大厦A座1313室
经 营 范 围	一般项目：信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；社会经济咨询服务；社会稳定风险评估；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：安全评价业务；工程造价咨询业务（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，具体经营项目以审批结果为准）		

登 记 机 关

2022 年 03 月 14 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制