

**新丰县 2020 年度  
机关事业单位养老保险待遇支出项目重点评价  
第三方绩效评价报告**

广州点策管理咨询有限公司

二〇二二年一月

## 目录

<b>一、项目基本情况</b>	<b>1</b>
(一) 评价对象	1
(二) 项目立项情况	1
(三) 项目实施情况	1
(四) 项目资金使用情况	2
<b>二、绩效评价及分析</b>	<b>2</b>
(一) 评价目的	2
(二) 评价方法	3
(三) 评价依据	3
(四) 评价工作组织实施	5
<b>三、绩效分析</b>	<b>5</b>
(一) 绩效评价指标体系设置	5
(二) 评价结果	6
(三) 绩效分析	6
1.前期工作情况（满分 20 分，得分 17.5 分）	6
2.实施过程情况（满分 30 分，得分 27 分）	8
3.项目绩效情况（满分 50 分，得分 41.5 分）	10
<b>四、主要绩效表现</b>	<b>12</b>
(一) 预期绩效目标	12
(二) 绩效完成情况	13
<b>五、存在问题及不足</b>	<b>14</b>
(一) 绩效目标设置欠规范，项目实施方案待完善	14
(二) 过程管理待加强，绩效意识待提高	15
<b>六、改进建议及措施</b>	<b>15</b>
(一) 提高绩效意识，设定更为科学的绩效目标	15
(二) 加强过程管理力度，注重项目效益体现	16
<b>七、附件：专家评分表</b>	<b>17</b>

# **新丰县 2020 年度机关事业单位养老保险待遇支出项目重点 评价第三方绩效评价报告**

## **一、项目基本情况**

### **（一）评价对象**

本次评价对象为新丰县社会保险基金管理中心（以下简称“县社保中心”）2020 年机关事业单位养老保险待遇支出项目，2020 年县财政下达资金 20,912.52 万元，主要用于机关事业单位养老保险退休人员待遇发放、养老保险转移、个人账户发放。评价基准日为 2020 年 12 月 31 日。

### **（二）项目立项情况**

项目立项主要根据《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）、《国务院办公厅关于印发机关事业单位职业年金办法的通知》（国办发〔2015〕18 号）、《国务院办公厅关于印发机关事业单位职业年金办法的通知》（国办发〔2015〕18 号）、《广东省人民政府关于贯彻落实〈国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定〉的通知》（粤府〔2015〕129 号）等文件要求，按照相关规定，维护机关事业单位参保人员合法权益，应按时足额发放机关事业单位养老保险待遇。同时项目单位结合新丰县实际及上级部门相关要求，对项目进行预算申报，县财政局进行立项批复。

### **（三）项目实施情况**

2020 年度项目实施内容主要是用于支付机关事业单位养老

保险待遇，包括基本养老金、个人账户、一次性待遇、养老保险转移、个人缴费退费等。项目单位每月 10 日前向本级财政部门申请拨付资金。

#### **（四）项目资金使用情况**

根据项目单位提供的项目收支《辅助明细账》和支出凭证，2020 年度从财政专户安排资金 20,912.52 万元，主要用于机关事业单位养老保险退休人员待遇发放、养老保险转移、个人账户发放。除财政专户拨入 20,912.52 万元资金外，还收到省社保划入省属非驻穗单位待遇资金 310.16 万元，收回多发多退资金 44.98 万元，全年实际到位资金合计 21,267.66 万元；实际使用支出发放待遇 21,120.23 万元，结余 147.24 万元已于 2020 年 12 月上划专户。

## **二、绩效评价及分析**

### **（一）评价目的**

为了客观评价 2020 年度“机关事业单位养老保险待遇支出项目经费”使用情况，衡量一个完整财政年度内项目支出的整体绩效。从资金使用的经济性、效率性、效果性和公平性进行客观、公正的综合评判。本次绩效评价工作旨在总结既有经验、分析存在问题，强化项目单位预算绩效管理意识，促进被评价单位从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化项目支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，为财政资金投入的科学性、安全性、规范性与效益性提供保障。

## （二）评价方法

本次评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、有效性、公平性的比较和分析，检测评价财政支出效率、效益、效果。为使评价结论科学合理、客观公正，评价方法主要采用成本效益分析法、目标结果比较法、因素分析法、公众评判法、穿行测试法等多种方法，评价指标分析主要采用定量指标分析，并辅以部分定性分析。

表 2-1 主要评价方法

序号	评价方法	方法说明
1	成本效益分析法	将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度,适用于成本、效益都能准确计量的项目绩效评价。
2	目标结果比较法	通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同部门和地区同类支出的比较,综合分析绩效目标实现程度。
3	因素分析法	通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素,评价绩效目标实现程度。
4	公众评判法	通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,评价绩效目标实现程度。
5	穿行测试法	通过追踪项目实施内容在财务信息中的处理过程,采用询问、观察、检查等方式以确定是否与初始认知一致,了解项目的真实情况,评价前期投入及过程管理的规范性。

## （三）评价依据

本次评价的主要依据见表 2-2。

表 2-2 绩效评价依据

评价依据类型	评价依据
政策法规依据	1.国家、地方相关法律、法规和规章制度； 2.国家、地区发展规划、方针政策； 3.国家、地方财政预算绩效管理相关文件； 4.相关行业政策。

评价依据类型	评价依据
项目决策相关材料	<p>主要包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.项目立项报告及批复文件；</li> <li>2.项目可行性研究报告、评估报告；</li> <li>3.项目预算报告及财政部门批复（若有预算调整的，包括调整报告及批复）；</li> <li>4.项目绩效目标申报表及财政部门对项目绩效目标审核意见书。</li> </ol>
实施过程相关材料	<p>主要包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.项目实施方案、进度计划等；</li> <li>2.项目进度报告、过程监管记录、过程总结、项目阶段验收报告（建设类）等；</li> <li>3.项目管理制度及执行情况；</li> <li>4.预算管理制度、资金管理办法、财务管理制度，以及项目财务会计报表、决算报告、财务会计凭证等资料；</li> <li>5.人大审查结果报告、审计报告及决定、财政监督检查报告；</li> <li>6.其他过程性材料。</li> </ol>
项目绩效相关材料	<p>（一）项目产出。主要包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.与项目实施相关产出内容（产品、服务或社会经济变化情况）；</li> <li>2.项目产出所达到的技术参数、质量状况、等级标准等；</li> <li>3.项目产出经济指标（如数量、产值、利税、创汇等，包括绝对数和相对数）。</li> </ol> <p>（二）项目效果。主要包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.项目完成后的受益范围；</li> <li>2.项目完成后对经济、社会、生态等产生的影响；</li> <li>3.相关群体满意度（包括受益群体、非受益群体、社会公众等）问卷调查；</li> <li>4.项目可持续性条件及完善状况。</li> </ol>
项目单位自评材料	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.自评表</li> <li>2.基础信息表</li> <li>3.自评报告</li> </ol>
其他依据	<p>（一）行业信息资料。主要包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.项目所属行业的技术规范、行业标准；</li> <li>2.项目相关行业技术经济统计资料；</li> <li>3.项目相关行业历史、现状及发展趋势。</li> </ol> <p>（二）部门相关材料</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.预算部门（单位）职能职责、中长期发展规划及年度工作计划；</li> <li>2.项目执行单位概况、编制、职能职责、项目执行的组织安排情况等。</li> </ol>

评价依据类型	评价依据
	(三) 根据评价项目特点需要的其他资料。

#### (四) 评价工作组织实施

本次评价工作经过了单位自评、书面评审、现场核查、综合评价 4 个阶段：

1.单位自评。县社保中心根据县财政局关于开展 2020 年度县级财政支出项目绩效自评工作的通知，进行绩效自评、材料收集，并同时提交至县财政局及第三方评价机构。

2.书面评审。第三方评价机构组织绩效评价小组对县社保中心自评材料进行审核，并对单位所报送自评材料的及时性、完整性、规范性及内容有效性进行核查。根据书评情况制定现场核查方案，用于指导后期现场核查。

3.现场核查。评价小组根据自评材料以及现场核查方案，组织财务专家、行业专家及评价人员于县社保中心开展现场核查。专家与项目相关负责人进行了现场座谈，并针对核查问题清单进行调研、记录，搜集补充了佐证材料。

4.综合评价。第三方评价机构基于前期的单位自评报告、佐证材料、现场核查情况、专家评价情况，组织撰写并出具本综合评价报告。

### 三、绩效分析

#### (一) 绩效评价指标体系设置

结合项目的特点及预算单位的具体情况，以资金使用结果为导向，确定评价内容并相应选设指标及权重，《新丰县 2020 年度县级财政支出重点项目绩效专家评分意见表》中，

评价指标体系分为一级指标三项，分别为前期工作（20%）、实施过程（30%）及项目绩效（50%）；二级指标 8 个，包括前期研究、目标设置、保障机制、资金管理、项目管理、产出指标、效益指标、满意度指标；三级指标 19 个，包括论证决策、目标完整性、目标科学性、组织机构、制度措施、资金到位、资金支付、财务合规性、实施程序、项目监管、成本指标、时效指标、质量指标、数量指标、社会效益指标、经济效益指标、环境效益指标、可持续影响指标、满意度指标（公共属性）。该指标体系采用百分制计分法，其中前期工作满分 20 分、实施过程满分 30 分及项目绩效满分 50 分。（新丰县 2020 年度县级财政支出重点项目绩效专家评分表详见本报告附件）。

## （二）评价结果

新丰县社会保险基金管理中心在前期工作、实施过程、项目绩效等方面完成情况较好，在项目绩效情况方面有所欠缺，基于现场核查结果及相关档案材料分析，综合评定该项目得分为 86 分，绩效等级为“良”<sup>1</sup>。

## （三）绩效分析

### 1.前期工作情况（满分 20 分，得分 17.5 分，得分率为 87.50%）

对项目建设前期工作的考察主要为前期研究、目标设置、保障机制方面，共涉及 5 个三级指标，相关指标得分率情况如下（见表 3-1）。总体而言，在前期工作情况上绩效表现

<sup>1</sup> 注：得分≥90 为优，90>得分≥80 为良，80>得分≥70 为中，70>得分≥60 为低，得分<60 为差



较好。

表 3-1 前期工作情况指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分率
前期工作情况 得分率：87.50%	前期研究 得分率：100.00%	论证决策	100.00%
	目标设置 得分率：75.00%	目标完整性	83.33%
		目标科学性	66.67%
	保障机制 得分率：85.71%	组织机构	100.00%
		制度措施	75.00%

### （1）论证决策（满分 7 分，得分 7 分）

本项目属于政策性较强的经常性项目，项目主要依据《广东省人民政府关于贯彻落实〈国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定〉的通知》（粤府〔2015〕129 号）等文件要求开展实施，同时提供了《机关事业养老保险待遇项目可研及绩效目标承诺报告》。项目立项依据明确，项目设立经过了科学决策程序。

### （2）目标完整性（满分 3 分，得分 2.5 分）

根据项目单位提供的《绩效自评基础信息表》，项目单位设置的绩效目标包括了项目产出内容、数量、质量、成本内容，绩效具体化到指标及其目标值。但是项目绩效目标设置为“确保 2020 年年度机关事业单位养老保险退休人员按时足额享受待遇，保障参保人员合法权益，顺利完成相关养老工作”不够全面，没有反映项目建设产出，如养老保险支付覆盖率、及时率等。该项拟扣 0.5 分。

### （3）目标科学性（满分 3 分，得分 2 分）

根据项目单位提供的《绩效自评基础信息表》，项目单

位设定的绩效目标整体较为明确细化，且与项目支出内容相关。但绩效指标设定与项目名称不符，项目名称是养老保险待遇支出，但是填写的指标是“机关事业单位养老保险参保人数、机关事业单位养老保险缴费人数”等，相关性不大。此外，本项目没有设置经济和社会效益指标，指标体系不完整。该项综合扣 1 分。

#### **（4）组织机构（满分 3 分，得分 3 分）**

通过现场核实及了解，项目单位对机关事业单位养老金的核发、稽核分别有专门部门和专责人员负责，并严格遵循省主管部门制定的内控制度。项目组织机构较为健全，分工较为明确。

#### **（5）制度措施（满分 4 分，得分 3 分）**

项目单位主要按照《广东省人民政府关于贯彻落实〈国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定〉的通知》（粤府〔2015〕129 号）、《关于印发〈广东省社会保险经办机构内部控制管理办法〉的通知》（粤人社函〔2020〕84 号）、《关于印发〈广东省社会保险经办机构基金财务工作规范（暂行）〉的通知》（粤社保函〔2020〕466 号）等文件制度实施。项目单位按月向本级财政部门申请拨付资金，但是未结合韶关市的实际情况制定年度的实施方案，明确实施流程和阶段性工作计划等。该项拟扣 1 分。

### **2.实施过程情况( 满分 30 分,得分 27 分,得分率为 90%)**

对项目建设实施过程的考察主要为资金管理和项目管理两方面，共涉及 5 个三级指标，相关指标得分率情况如下

(见表 3-2)。总体而言，在实施过程上绩效表现优秀。

表 3-2 实施过程情况指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分率
<b>实施过程情况</b> 得分率: 90.00%	<b>资金管理</b> 得分率: 100.00%	资金到位	100.00%
		资金支付	100.00%
		财务合规性	100.00%
	<b>项目管理</b> 得分率: 76.92%	实施程序	87.50%
		项目监管	60.00%

### (1) 资金到位 (满分 5 分, 得分 5 分)

根据项目单位提供的项目收支《辅助明细账》和收入凭证, 核实项目本年度县财政划入资金 20,912.52 万元、省社保划入省属非驻穗单位待遇资金 310.16 万元、其他收入来源 44.98 万元, 合计金额 21,267.66 万元, 均 100%及时到位, 资金指标到位率 100%。

### (2) 资金支付 (满分 4 分, 得分 4 分)

项目全年到位资金 21,267.66 万元, 实际使用支出发放待遇 21,120.23 万元, 结余 147.24 万元已于 2020 年 12 月上划专户, 支付率为 99.31%。根据评分标准, 该项拟不扣分。

### (3) 财务合规性 (满分 8 分, 得分 8 分)

通过现场核实及审阅相关佐证材料了解到, 项目单位严格执行了上级主管部门制定的资金管理制度和费用支出制度, 资金支出规范; 财政补助资金全部用于发放机关事业单位退休人员养老金待遇; 项目资金纳入社保基金财政专户, 单独建账, 实行收支两条线管理; 专款专用, 按月核发; 支出记录完整, 凭证合格有效。

### (4) 实施程序 (满分 8 分, 得分 7 分)

通过了解项目单位的业务流程、岗位设置情况和内控程序判断，本项目的实施过程较规范，总体符合上级及内部的相关管理规定：待遇核发、基金财务、稽核内控、信息系统维护等均有专责部门负责，并实行专人专岗、不相容职务相分离，各级业务授权审批权限明确；实行严格的基金预算管理，预算调整按规定程序报批；养老待遇发放采用财政直接支付方式。但根据现场提供的机关事业单位养老保险费用退费申报表显示，项目单位负责人根据系统数据对申请材料进行了手工审核，但是由于表中没有填写审核时间，无法核实审核时效性。另外，现场提供的机关事业单位养老保险费用退费申报表不够规范，没有填写审核时间和经办人。该项拟扣 1 分。

#### **（5）项目监管（满分 5 分，得分 3 分）**

现场访谈了解到，上级主管部门主要依据《广东省社会保险经办机构内部控制管理办法》，由其独立的稽核内控部门对辖区内社会保险经办业务进行常态化监督检查和定期风险等级评估管理，以信息技术控制为主。现场核实，每个月对养老金的发放都会进行审核，但是人工审核缺乏留痕佐证材料，也没有审核一览表，无法核实审核的全面性和及时性；项目单位也未提供主管部门对本项目的监督检查记录等佐证材料，监控等管理力度有待加强。该项拟扣 2 分。

### **3.项目绩效情况（满分 50 分，得分 41.5 分，得分率为 83%）**

对项目建设绩效的考察主要为产出、效益、满意度指标

方面，共涉及 9 个三级指标相关指标得分率情况如下（见表 3-3）。总体而言，在项目建设绩效上表现良好。

表 3-3 项目绩效情况指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分率
项目绩效情况 得分率：83.00%	项目产出 得分率：97.50%	成本指标	100.00%
		时效指标	100.00%
		质量指标	90.00%
		数量指标	100.00%
	项目效益 得分率：80.00%	社会效益指标	80.00%
		经济效益指标	
		环境效益指标	
		可持续影响指标	
	满意度指标 得分率：80.00%	满意度指标（公共属性）	80.00%

### （1）成本指标（满分 5 分，得分 5 分）

项目预算控制较好，年初本级预算安排 20,912.52 万元，年终实际支出 21,120.23 万元，实际支出虽然超过年初预算，但本级预算支出偏离率仅为 0.99%，成本控制较好。

### （2）时效指标（满分 5 分，得分 5 分）

根据对项目收支《辅助明细账》和银行批量支付回单的抽查审核结果确定，除节假日因素和领取待遇人员账户出错原因外，项目单位每月 10 号前均能按时足额核发机关事业单位退休人员养老保险待遇。

### （3）质量指标（满分 5 分，得分 4.5 分）

根据《绩效自评基础信息表》，本项目设置的质量指标为“机关事业单位养老保险待遇资金到位率”。按项目收支《辅助明细账》记载，财政补助资金每月均能按项目单位申请及时到位并基本能够及时足额发放至养老待遇领取人账户，项

目实施整体实现预期质量指标。但经过现场核实，由于跨省参保、多部门信息对接时滞存在，实际发放过程中不可避免地存在多发多退的情况。该项综合扣 0.5 分。

#### **（4）数量指标（满分 5 分，得分 5 分）**

根据项目单位提供的《2020 年机关事业单位养老保险支出情况表》，截至 2020 年底，本年度新丰县机关事业单位养老保险在职参保人数 6007 人、缴费人数 5822 人，均已超过预期数量指标。

#### **（5）社会效益指标（满分 25 分，得分 18 分）**

该项目的实施具有一定的社会、经济效益，机关事业单位养老保险是一项重大民生工程，本项目确保按月及时足额发放并按政策规定稳步提高养老保险待遇，对社会稳定、实现老有所养的政策目标、保障本地区社会、经济的可持续发展具有重大影响和积极意义。但是由于本项目未设置具体的社会和经济绩效指标，缺乏相关指标和数据凸显社会效益。该项综合扣 7 分。

#### **（6）满意度指标（公共属性）（满分 5 分，得分 4 分）**

根据基础信息表显示，参保对象满意度为 98%，现场项目单位提供了满意度调查问卷，但是满意度样本数太少，仅有 20 份，酌情给分。该项综合扣 1 分。

### **四、主要绩效表现**

#### **（一）预期绩效目标**

根据项目单位提交的《绩效自评基础信息表》，该项目

2020 年预期绩效目标为“确保 2020 年年度机关事业单位养老保险退休人员按时足额享受待遇，保障参保人员合法权益，顺利完成相关养老工作”，具体预期产出和效益指标如下表 4-1。

表 4-1 《2020 年机关事业单位养老保险待遇支出》预期绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标（填指标名称）	指标值
产出指标	数量指标	机关事业单位养老保险参保人数	≥6000 人
		机关事业单位养老保险缴费人数	≥5800 人
	质量指标	机关事业单位养老保险待遇资金到位率	100%
	时效指标	资金发放及时率（%）	100%
效益指标	可持续影响指标	项目持续发挥作用的期限	1 年
满意度指标	服务对象或公众满意度指标	参保对象满意度（%）	95%

## （二）绩效完成情况

**1.产出指标基本按预期计划完成。**项目单位按上级文件要求，于每月 10 号前完成了机关事业单位养老保险待遇发放；截至 2020 年底，本年度新丰县机关事业单位养老保险在职参保人数 6007 人、缴费人数 5822 人，均已超过预期数量指标；在质量指标方面，由于跨省参保、多部门信息对接时滞存在，实际发放过程中不可避免地存在多发多退的情况，质量指标方面有待进一步提升。

**2.效益相关数据凸显不足。**机关事业单位养老保险是一项重大民生工程，本项目确保按月及时足额发放并按政策规定稳步提高养老保险待遇，对社会稳定、实现老有所养的政策目标、保障本地区社会、经济的可持续发展具有重大影响

和积极意义，如为 5822 名退休人员共发放待遇 20,241.45 万元；调整补发待遇 680.92 万元；退回个人缴费 10.03 万元；养老金转移 187.83 万元。另外，项目单位开展了满意度调查，参保对象满意度 95%以上。但是由于本项目未设置社会和经济效益指标，缺乏相关指标和数据进行效益完成情况的凸显。

## **五、存在问题及不足**

### **（一）绩效目标设置欠规范，项目实施方案待完善**

一是绩效总目标设定不全面。项目绩效目标设置为“确保 2020 年年度机关事业单位养老保险退休人员按时足额享受待遇，保障参保人员合法权益，顺利完成相关养老工作”不够全面，没有反映项目建设产出，如养老保险支付覆盖率、及时率等。

二是部分指标设置不够合理。绩效指标设定与项目名称不符，项目名称是养老保险待遇支出，但是填写的指标是“机关事业单位养老保险参保人数、机关事业单位养老保险缴费人数”等，相关性不大。此外，本项目没有设置经济和社会效益指标，指标体系不完整。

三是未针对本项目制定具体的实施方案。项目单位主要按照《广东省人民政府关于贯彻落实〈国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定〉的通知》（粤府〔2015〕129 号）等上级文件制度开展实施、未结合韶关市的实际情况制定年度的实施方案，明确实施流程和阶段性工作计划等。



## **（二）过程管理待加强，绩效意识待提高**

一是部分流程规范性不足。如根据项目单位现场提供的机关事业单位养老保险费用退费申报表显示，项目单位负责人根据系统数据对申请材料进行了手工审核，但是由于表中没有填写审核时间，无法核实审核时效性。另外，现场提供的机关事业单位养老保险费用退费申报表不够规范，没有填写审核时间和经办人。

二是项目实施过程监管力度不足，过程监督有待加强。现场核实，每个月对养老金的发放都会进行审核，但是人工审核缺乏留痕佐证材料，也没有审核一览表，无法核实审核的全面性和及时性；项目单位未提供主管部门对本项目的监督检查记录等佐证材料，监控等管理力度有待加强。

三是绩效效益实现情况的数据凸显不足。该项目的实施具有一定的社会、经济效益，但是由于本项目未设置具体的社会和经济绩效指标，缺乏相关指标和数据凸显社会效益，项目单位的绩效意识有待提高。

## **六、改进建议及措施**

### **（一）提高绩效意识，设定更为科学的绩效目标**

一是设定全面的绩效目标。项目单位应根据项目实施内容设定全面的绩效目标，如产出质量指标可设置“养老保险支付覆盖率：100%”“机关事业单位养老保险待遇资金到位率：100%”等；时效指标可设置“养老保险金发放及时率:100%”

二是设定更为科学的指标。首先，产出数量指标设为“机关事业单位养老保险领取人数”更合理；其次，可以考虑设置经济效益指标“机关事业单位养老保险人均养老金水平增长率”和社会效益指标“养老政策知晓率”，以反映项目的预期经济效益和社会效益。另外，满意度指标“参保对象满意度”调整为“领取养老保险金人员满意度”更能反映项目属性。

## **（二）加强过程管理力度，注重项目效益体现**

一是提升项目执行规范性，加强项目过程监督。首先项目单位应重视相关过程文档填报和管理的规范性，如审核时需手写的相关单据应完整的填写审核时间、审核人员等完整的要素信息，以便后期“回头看”时可追根溯源，快速得到准确的核实。

二是加强过程监督，注重过程材料留档。项目单位在开展项目过程中应严格按照相关监督管理办法开展过程监督工作，同时注意相关过程材料的整理和归档，并注重材料的规范性，以便后期考核或评价时能及时提供相关材料。

三是加强凸显项目建设绩效的数据收集。项目单位除在前期设置具体且科学的绩效指标外，还应在项目实施过程或项目结束后注重相关效益数据的收集和统计。如“机关事业单位养老保险人均养老金水平增长率”“养老政策知晓率”等能体现项目具体效益的数据或指标。

## 附件：新丰县 2020 年度县级财政支出项目重点绩效评价专家评分意见表

单位名称：新丰县社会保险基金管理中心

项目名称：2020 年机关事业单位养老保险待遇支出项目

评价指标						指标说明	评分标准	评 价 得分
一级指标		二级指标		三级指标				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)			
前期 工作	20	前期 研究	7	论证 决策	7	反映立项论证的充分性，包括目标是否明确、合理；项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；是否根据需要制定中长期实施规划；项目设立是否经过科学决策程序。（对专项资金）资金投向和结构是否合理，是否符合相关管理办法，符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	按规定要求履行了立项手续，可行性研究报告、概算批复文件等相关附件资料齐全的得 7 分；按规定要求履行了立项手续，但可行性研究报告、概算批复文件等相关附件资料不齐全 4 的得分；没有按规定要求履行立项手续的不得分。	7
		目标 设置	6	目标完 整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容，是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料（计划）中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等，并明确时间的得 3 分，缺少一方面的内容扣 1 分，扣完为止；目标不够细化的酌情扣分。	2.5
				目标科 学性	3	反映资金绩效目标设置是否明确，合理、细化、量化；资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料（计划）设置计划、目标的科学程度：非常科学合理的得 3 分，较好的（2，3）；一般的（0,2]，不符合的不得分。	2

		保障 机制	7	组织 机构	3	反映保障项目实施的机构是否健全、分工是否明确。	1. 有专门的项目实施组织机构得 1 分，没有的不得分。 2. 根据该专门机构的执行能力情况评分，很好的得 2 分，较好的（1, 2），一般的（0, 1），没有的不得分。	3
				制度 措施	4	反映是否制定了相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案（计划）。	需要建立了以下相应的管理办法，有建立的得分，没建立的不得分： 1. 资金管理制度（1 分） 2. 项目管理制度（1 分） 3. 项目实施方案（2 分），其中项目实施方案的科学性占 1 分，没有制定的该项不得分。	3
		资金 管理	17	资金 到位	5	反映各类资金的到位情况，包括到位比率及到位及时性。	资金指标到位率 100%得 5 分；因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分；属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位，满分乘以到位率；原因不明的按照满分乘以到位率计算。	5
				资金 支付	4	反映各类资金的实际支出情况。	全部支付得满分，以实际支付金额作为考核值，如实际值大于等于目标值则指标得满分，否则指标得分=实际值/目标值*100*指标权重。	4
				财务合 规性	8	反映资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映；是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用	下述各项要求 2 分，未达到酌情扣分，累加满分 8 分： 1. 补助资金全部用于项目单位发展有关项目； 2. 实行专户统一管理；	8

						项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	3. 按计划支出； 4. 支出记录完整规范，凭证合格有效。	
		项目管理	13	实施程序	8	反映项目实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分，累加满分 8： 1. 指定专门机构负责本项目资金及业务管理工作，职责分工明确（1 分）； 2. 编制了完善的本项目资金使用计划（1 分）； 3. 组织有关项目设计、招投标（1 分）； 4. 按相关的管理制度执行，如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账、法人负责制等（2 分）； 5. 项目调整履行报批手续（1 分）； 6. 组织检查项目的实施、验收等工作（2 分）。	7
				项目监管	5	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门对项目检查、监控等管理措施到位有力的得（4, 5]，较为有力得（2, 4]，一般（0, 1]，不得力的不得分。	3
			5	成本指标	5	反映对项目成本（预算）控制、节约等情况（支出是否节约）。	有关项目预算控制非常好，不超预算的得 5 分，较好的[3, 5]，一般（0, 2]，差的不得分。采取了成本控制的措施，并取得一定效果。	5
		产出指标	5	时效指标	5	反映预期提供公共产品和服务的及时程度、实施进度和效率情况	阶段性目标清晰，按照进度计划完成或提前完成阶段性目标的得 5 分；未按计划完成，按逾期程度酌情扣分；因材料叙述笼统，难于判定项目是否按照进度进行的得（0-2 分）。	5
项目绩效	50		5	质量指标	5	反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和效果	项目实施取得良好的效益，没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良（5 分）、	4.5

						合格（3-4分）、不合格（0分），出现安全事故的得0分。		
			5	数量指标	5	反映预期提供的公共产品和服务数量	达到预期数量指标的100%，得5分，达到60%-90%的，得3-4分，60%以下的，得0-2分	5
		效益指标	25	社会效益指标	25	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果	根据设定的指标实际值与目标值比较，完成情况很好的得（20-25分），效果较好的得（15,19分），效果一般的得（10,14分），效果为差的得（1,9分），没有效果或效果差的不得分。	18
				经济效益指标		反映相关产出对经济发展带来的影响和效果		
				环境效益指标		反映相关产出对生态环境带来的影响和效果		
				可持续影响指标		反映项目完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展的因素，以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。		
		满意度指标	5	满意度指标（公共属性）	5	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关程度，项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值。达到预期数量指标的100%，得5分，达到60%-90%的，得3-4分，60%以下的，得0-2分	4
评价结果		累计得分					86	
		绩效等级：[90,100]为“优”，[80,90)为“良”，[70,80)为“中”，[60,70)为“低”，低于60分为“差”。					良	