

2020 年度市级机关事业单位养老保险 补助项目绩效评价报告

委托单位：济宁市财政保障中心

主管部门：济宁市社会保险事业中心

评价机构：山东新华有限责任会计师事务所

2021 年 08 月

一、项目基本情况

(一) 项目立项背景及实施目的

2015年9月15日，济宁市人民政府依据《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）、《山东省人力资源社会保障厅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）等文件要求，印发了《济宁市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施方案》，对本市的机关事业单位工作人员养老保险制度进行改革，改革后的市级机关事业单位将实行社会统筹与个人账户相结合的基本养老保险制度。改革后的济宁市市级机关事业单位养老保险基金存在收支缺口，因此，根据《中华人民共和国社会保险法》、《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）、《济宁市人民政府关于印发济宁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》（济政发〔2015〕23号）等法律法规和相关政策要求，济宁市社会保险事业中心实施市级机关事业单位养老保险补助项目对济宁市市级机关事业单位养老保险基金缺口资金进行补助。

(二) 项目预算安排和支出情况

1. 项目预算安排

2020 年度市级机关事业单位养老保险基金的基本养老保险费收入年初预算数为 70378.97 万元，调整后预算数为 109289.22 万元；财政补贴收入年初预算数为 33500 万元，调整后预算数为 26420 万元；基本养老金支出年初预算数为 108008.32 万元，调整后预算数为 108008.32 万元。

2. 项目支出情况

2020 年度市级机关事业单位养老保险基金的基本养老保险费收入决算数为 89076.37 万元；财政补贴收入决算数为 28000 万元；基本养老金支出决算数为 105812.24 万元。

（三）项目主要内容和实施情况

1.项目主要内容

2020 年度市级机关事业单位养老保险补助项目计划实施内容为对市级机关事业单位养老保险基金收支缺口进行补助。

2.项目实施情况

2020 年度市级机关事业单位养老保险补助项目财政补助资金能够足额到位，对市级机关事业单位养老保险基金收支缺口进行了补助，保障了市级机关事业单位养老保险基金的正常运行。

二、项目绩效目标

2020 年度市级机关事业单位养老保险补助项目的绩效目标为对市级机关事业单位养老保险基金收支缺口进行补助，确保市级机关事业单位养老保险基金正常运行和 2020 年的市级机关事业单位退休人员基本养老金按时足额发放，保障机关事业单位

位养老保险改革顺利实施。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1. 绩效评价目的

本次绩效评价旨在通过对2020年度市级机关事业单位养老保险补助项目绩效目标实现程度进行科学、客观、公正地衡量和评判，考核市级补助资金支出效率和基金运行综合绩效，查找问题，分析原因，总结项目管理与执行经验，为相关部门决策、管理提供参考依据，保障济宁市机关事业单位养老保险改革顺利实施，推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，提升财政资金科学化、精细化管理水平，为以后年度机关事业单位养老保险补助资金预算安排提供重要依据。

2. 绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为2020年度市级机关事业单位养老保险补助项目。评价范围为市级机关事业单位养老保险财政补助资金到位情况、执行情况、基金收支运营情况和管理情况。评价的时间范围为2020年1月至2020年12月。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1. 绩效评价原则

本次绩效评价坚持科学规范原则、公正公开原则、绩效相关原则。

2.评价指标体系

本次绩效评价指标体系共分为决策、投入、产出、效益 4 项一级指标；项目立项、绩效目标、资金管理、组织管理等 10 项二级指标；立项依据充分性、绩效目标合理性、资金到位率等 17 项三级指标以及 27 项四级指标。

3.绩效评价方法

本次绩效评价工作采用比较法、因素分析法和公众评议法等方法相结合的方式进行。

4.评价标准

本次绩效评价根据绩效评价得分不同，将绩效评价结果划分为优、良、中和差四类等次。其中，高于或等于 90 分的为“优”，80 分（含）~90 分的为“良”，60 分（含）~80 分的为“中”，低于 60 分的为“差”。

（三）绩效评价工作过程。

本次绩效评价工作过程共分为前期准备、现场评价资料收集、受益对象调查、综合分析和报告撰写五个部分。

四、绩效评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

通过非现场评价及现场评价取得的信息，使用评价工作组编制的《2020 年度市级机关事业单位养老保险补助项目绩效评价实施方案》的指标和评分标准，对 2020 年度市级机关事业单位养老保险补助项目进行了综合评价，评分结果为 93.65 分。评

价等级为优。

（二）绩效分析

1.决策类指标分析

（1）项目立项。市级机关事业单位养老保险补助项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，设立过程符合相关要求。

（2）绩效目标。项目绩效目标项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。依据绩效目标设定的绩效指标细化、可衡量，但项目个别绩效指标分解设置不够准确。

（3）资金投入。市级机关事业单位养老保险基金预算编制综合考虑了统筹地区上年度基金预算执行情况、本年度经济社会发展水平预测、社会保险工作计划、本年度享受社会保险待遇人数变动、经济社会发展状况、社会保险政策调整及社会保险待遇标准变动等因素，预算额度测算依据充分，按照标准编制。

2.过程类指标分析

（1）资金管理

市级机关养老保险补助项目财政补助资金到位能够按时足额到位。

2020 年市级机关事业单位养老保险基金的基本养老保险费预算执行率为 88.23%。财政补助资金预算执行率为 100%。

基金支出符合《社会保险基金财务制度》，资金拨付有完

整得审批程序和手续的，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（2）组织管理

市级机关养老保险基金能够按照《中华人民共和国社会保险法》、《社会保险基金财务制度》、《社会保险基金会计制度》等有关法律法规和相关制度进行管理。但高新区、太白湖区、部分驻济宁省属机关事业单位养老保险基金未单独核算，基金收支缺口责任暂无法明确。

3.产出类指标分析

2020 年市级机关事业单位养老保险基金参保缴费率为 100%，养老保险金发放覆盖率为 100%，养老保险金足额发放率为 100%，养老保险金按月发放及时率为 100%。项目财政资金成本未超过财政资金预算数。

4.效益类指标分析

（1）社会效益

2020 年市级机关事业单位养老保险基金未发生有责投诉、信访的情况。市级机关事业单位退休人员的退休待遇水平未发生降低的情况。

（2）可持续影响

根据《中华人民共和国社会保险法》第十三条“国有企业、事业单位职工参加基本养老保险前，视同缴费年限期间应当缴纳的基本养老保险费由政府承担。基本养老保险基金出现支付

不足时，政府给予补贴。”因此，对机关事业单位养老保险基金缺口进行财政补助符合国家对社会保险基金缺口补助的相关法律规定，具有可持续性。

市级机关事业单位养老保险基金的运行风险较高。基金账户结余率为 11.06%，基金备付能力（月）为 1.96（月）。

（3）满意度：此项分值 10 分，得分 10 分。

为了解受益对象的满意度，绩效评价工作组前往市区绿地公园、公务员居住较为集中的小区等地发放调查问卷进行满意度调查，共发放了调查问卷 143 份，收回调查问卷 143 份，经统计分析，得出项目整体满意度为 100%。

五、存在问题及原因分析

1. 项目个别绩效指标分解设置不够准确，例如质量指标-补助覆盖率 100%不够明确，经济效益-减轻离休人员经济压力设置到社会指标更加合适等。

2.高新区、太白湖区、部分驻济宁省属机关事业单位养老保险基金未能单独核算，无法承担基金收支缺口的主体责任。截止目前，市级机关养老保险基金包含的高新区、太白湖区、部分驻济宁省属机关事业单位养老保险基金未单独核算，基金收支缺口责任暂无法明确。因此，高新区、太白湖区、部分驻济宁省属机关事业单位养老保险基金未能承担基金收支缺口的主体责任。如果高新区、太白湖区、部分驻济宁省属机关事业单位养老保险基金存在资金缺口，也由市级财政资金负担，从而

增加了市级财政压力。

3.抚养比逐年降低，基金支撑能力不足，运行风险较高，造成市级财政负担逐年提升。截止 2020 年底，基金账户结余率为 11.06%，基金备付能力（月）仅为 1.96 个月。并且通过近三年的数据分析，基金缴费人数 2018 年底为 198533 人，2019 年底为 199519 人，2020 年底为 208947 人，基金领取人数 2018 年底为 90390 人，2019 年底为 92391 人，2020 年底为 96997 人，虽然基金缴费人数与基金领取人数均逐年增加，但基金领取人数的增加速度大于基金缴费人数，造成了基金缴费人数与基金领取人数抚养比 2018 年为 2.196, 2019 年为 2.160, 2020 年为 2.154, 从而造成了市级财政补助资金逐年增加, 2018 年为 14739 万元, 2019 年为 24225 万元, 2020 年为 28000 万元。

六、有关建议

1. 进一步完善、细化绩效目标。针对基金项目特点制定全面、完善的绩效目标，使之能够清晰的反映出项目的预期产出和效益，并将绩效目标细化、量化为具体的绩效指标，增强项目建设中的目标导向作用，提高项目实施的规范性。

2. 建议将高新区、太白湖区、省属机关事业单位的养老保险基金收支情况单独核算。高新区、太白湖区存在资金缺口的，应当根据《济宁市人民政府关于印发济宁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》（济政发〔2015〕23 号）文件要求，由高新区、太白湖区承担其主体负担，省属机关事

业单位存在资金缺口的，应当积极向省级财政部门申请补助资金，从而减轻市级财政负担。

3.建议加大市级机关事业单位养老保险基金的征收力度，确保各参保单位按时足额缴纳养老保险，减轻市级财政的负担。并在编制基金预算时，与济宁市财政局及时沟通，确保下一年度的财政补贴能够及时拨付，保证基金的平稳运行。