

国有企业退休人员社会化管理补助支出 项目绩效评价报告

项目名称：国有企业退休人员社会化管理补助

项目单位：双鸭山市岭东区财政局

主管部门：双鸭山市岭东区财政局

2022年12月

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标.....	1
二、绩效评价工作开展情况	1
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	1
(二) 绩效评价原则、评价方法、评价标准等.....	2
三、综合评价情况及评价结论	7
四、绩效评价指标分析	7
(一) 项目决策情况.....	7
(二) 项目过程情况.....	8
(三) 项目产出情况.....	9
(四) 项目效益情况.....	9
五、主要存在的问题及原因分析	11
六、有关建议	11

国有企业退休人员社会化管理补助支出

项目绩效评价报告

为深入推进预算绩效管理改革，规范政府部门财政支出，强化政府部门履职效能，切实提高财政资金使用效益，区财政局根据《预算法》《岭东区财政局关于贯彻落实〈双鸭山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》等相关规定，组成评价工作组，对国有企业退休社会化管理补助支出项目实施了绩效评价，形成了本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况。

推进国有企业退休人员实行社会化管理是党中央、国务院重要决策部署，是全面深化国有企业改革、加快剥离国有企业社会职能和解决历史遗留问题的重要内容之一。

本项目 2021年度下达资金 68.85万元。

（二）项目绩效目标。

按照国家要求，统筹研究国有企业退休人员管理服务内容，规范国有企业退休人员社会化管理服务项目和标准，按照职责任务配备工作力量，加强经费保障，实现移交后国有企业退休人员的“归属感、获得感、幸福感”。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1. 绩效评价目的

通过对国有企业退休社会化管理补助支出项目财政资金的使用情况进行绩效评价，衡量资金的“产出”与“效果”，了解、分析、检验项目是否达到预期目标、资金管理是否规范、资金使用是否有效，为以后年度安排财政资金提供重要依据。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取措施进一步改进和加强财政支出管理，切实提高财政资金使用效益。评价内容包括专项资金投入情况、财务和业务管理情况、产出情况、效益情况等。

2. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象是国有企业退休社会化管理补助支出项目 68.85 万元。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准、评价小组。

1. 绩效评价原则。项目评价遵循以下基本原则：

(1) 严谨科学。绩效评价严格执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合、共性和个性指标相结合、书面审核和资料核查相结合的方法，准确、合理地进行评价。

(2) 公平公正。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督。

(3) 分类实施。绩效评价在对项目资金按用途进行合理分类的基础上组织实施。

(4) 绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效

进行，评价结果应当清晰反映支出与产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 评价指标体系

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》《黑龙江省财政厅关于转发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》

《岭东区项目支出部门评价和财政评价工作操作规范（试行）》等相关文件以及参照所附《项目支出绩效评价共性指标体系框架》的评级指标框架，设计的本项目评价指标体系如下：

一级指标 (分值)	二级指标 (分值)	三级指标	指标说明
决策 (15分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	反映和考核项目立项依据情况。
		立项程序规范性 (3分)	反映和考核项目立项的规范情况。
	绩效目标 (3分)	绩效目标明确性、合理性 (3分)	反映和考核项目绩效目标的明细化情况。
	资金投入 (6分)	预算编制科学性 (3分)	反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。
		资金分配合理性 (3分)	反映和考核项目预算资金分配的 科学性、合理性情况。
	过程 (15分)	资金管理 (9分)	资金到位率 (3分)
预算执行率 (3分)			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。
资金使用合规性 (3分)			反映项目资金的规范运行情况。
组织实施 (6分)		管理制度健全性 (3分)	反映财务和业务管理制度对项目 顺利实施的保障情况。

		制度执行有效性 (3分)	反映相关管理制度的有效执行情况。
产出 (40分)	产出数量(2分)	接收企业退休人数 (2分)	对应产出指标的数量指标,反映项目产出数量目标的实现程度。
	产出质量 (20分)	国有企业已退休人员管理服务工作与 原企业分离的比例 (20分)	对应产出指标的质量指标,反映项目产出质量目标的实现程度。
	产出时效(2分)	预算资金支出率 (2分)	对应绩效目标中产出指标的时效指标,反映项目产出时效目标的实现程度。
	产出成本 (16分)	项目投资总额(万元) (16分)	对应产出指标的成本指标,反映和考核项目的成本节约程度。
效益 (30分)	项目效益 (30分)	减轻国有企业负担 (4分)	对应效益指标,项目实施所产生的效益。
		国有企业不承担移交后的退休人员社会化管理费用比例 (4分)	
		提高国有企业退休人员社会化管理水平 (4分)	
		国有企业退休人员生活质量得到明细提升 (4分)	
	满意度指标(14分)	对应满意度指标,社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	

3. 绩效标准

(1) 计划标准: 是以事先制定的目标、计划、预算、定额等预计数据作为评价财政支出绩效的标准。

(2) 行业标准: 是建立在基础数据较为完备的情况下, 以一定的行业许多群体的相关指标数据作为样本, 运用数理统计的方法计算和制定出该行业的评价标准。

(3) 历史标准: 是以本地区、本单位或同类部门、单位的绩效评价指标的历史数据作为样本, 运用一定的统计学

方法计算出各类指标的平均历史水平作为评价的标准。

(4) 定量与定性标准：定量标准是建立在数据资料及有关统计信息的基础上，综合运用统计学的方法，按照资料的收集、数据的整理、统计应用分析的三个步骤，对标准值进行测定。定性标准一般是根据评价指标的概念与内涵，运用一定的评语确定财政支出绩效结果。

(5) 其他标准：经财政部门或其他部门确认的其他标准。

4. 评价方法

通常的项目支出绩效评价方法有以下几种方法：

(1) 比较法：指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度的一种评价方法。

(2) 成本效益分析法：指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，评价绩效目标实现程度的一种评价方法。

(3) 因素分析法：是一种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的评价方法。

(4) 最低成本法：是一种指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度的评价方法。

(5) 专家（公众）评议法：指通过专家评价、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的一种评价方法。

(6) 其他适宜的评价方法。

根据评价人员对相关资料的收集与分析，结合本次对项目支出进行绩效评价的目的，和项目自身的实际情况、项目的特殊性、数据资料的收集情况，选择比较法和专家（公众）评议法作为本次财政支出项目绩效评价的方法。

5. 评价小组。

组长：韩晓波 副局长

成员：赵书海 科员

李明旭 科员

6. 绩效评价工作过程。

前期准备。一是项目评价小组依据评价方案制定了项目评价任务清单和工作计划，明确了评价小组各成员的职责分工；二是评价小组指导项目实施单位开展绩效自评，收集自评报告、自评打分结果和自评依据证据资料。

组织实施。项目评价按以下两个步骤实施：

(1) 书面审核。评价小组对报送的自评报告及相关依据证据材料的完整性、及时性、有效性进行审核，初步了解项目实施情况。

(2) 资料核查。评价小组结合自评报告，按照项目资金的使用去向进行核查。从投入管理、业务管理、财务管理及项目资金使用的经济性、效率性、有效性进行核查，采集相关依据证据资料，采用比较法、专家（公众）评议法等评价方法，进行评价分析。

分析评价。一是结合书面审核和资料核查情况，对照绩

效评价指标及评分细则，按评价指标层级逐级进行评价分析并打分，确定项目资金绩效评价初步结果；二是根据初步评价结果在综合分析的基础上拟定项目资金绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

国有企业退休社会化管理补助支出资金 68.85 万元，支出绩效评价得分 85.17 分，绩效评价结果为良。具体情况如下表：

评价内容	权重	标准分值	评价得分
决策	15%	15	15
过程	15%	15	12.8
产出	40%	40	30.49
效益	30%	30	26.88
总分	100%	100	85.17

各项目单位已经按照要求，完成了 2021 年度的绩效自评工作。我们通过对书面资料及社会调查，对项目进行客观的绩效评价，立项规范合理，资金使用较合规，财务制度较健全，并得到了有效地实施，产生社会效益和经济效益明显，公共服务水平得到广泛认可，促进了地区经济发展，提高了人民生活满意度。综合得分 85.17 分，绩效评价结果级别为良。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

项目决策（权重为 15%，满分 15 分）该一级指标下设置三个二级指标，分别为①项目立项（权重 6%）；②绩效目标（权重 3%）；③资金投入（权重 6%）。二级指标下设 5 个三级指标，主要考核项目立项依据充分性、项目立项程序规

范性、绩效目标明确性、合理性、预算编制科学性、资金分配合理性，绩效评价测算如下：

1. 项目立项依据充分性：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。项目符合国家法律法规和政策要求，项目决策依据充分，得 3 分。

2. 项目立项程序规范性：主要考察项目申请、设立过程是否符合相关要求。项目立项程序规范，得 3 分。

3. 绩效目标明确性、合理性：主要考察项目是否按要求设定绩效目标，绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。项目设定项目绩效目标清晰，得 3 分。

4. 预算编制科学性：主要考察项目预算编制论证、标准以及资金额度与年度目标适应情况。预算编制科学、合理，得 3 分。

5. 资金分配合理性：主要考察预算资金分配依据是否充分；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。项目资金分配合理，得 3 分。

综合以上，项目决策情况得 15 分。

（二）项目过程情况。

项目过程（权重为 15%，满分 15 分）该一级指标下设置两个二级指标，分别为①资金管理（权重为 9%），②组织实施（权重为 6%），二级指标下设 5 个三级指标，分别为资金到位率；预算执行率；资金使用合规性；管理制度健全性；制度执行有效性，主要考核项目预算资金到位情况，项目预

算资金是否按照计划执行，项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全等，绩效评价测算如下：

1. 资金到位率：主要考察项目预算资金实际到位情况。

项目资金到位率 100%，得 3 分。

2. 预算执行率：主要考察项目预算资金是否按照计划执行。项目资金执行率 26.62%，得 0.8 分。

3. 资金使用合规性：主要考察项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定。项目资金使用符合相关规定，得 3 分。

4. 管理制度健全性：主要考察项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。项目单位财务和业务管理制度健全，得 3 分。

5. 制度执行有效性：主要考察项目实施是否符合相关管理规定、程序手续是否规范完备。项目实施符合相关管理规定、程序手续完备，得 3 分。

综合以上，项目过程情况得 12.8 分。

（三）项目产出情况。

项目产出（权重为 40%，满分 40 分）该一级指标下设置四个二级指标，分别为①产出数量（权重 2%）；②产出质量（权重 20%）；③产出时效（权重 2%）；④产出成本（权重 16%）。二级指标下设四个三级指标，分别为扶持重点文化产业项目开复工率；预算编制到项目率；预算资金支出率；项目投资总额，绩效评价测算如下：

1. 接收企业退休人数：主要考察项目产出数量目标的实现程度，得 1.8 分；

2. 预算编制到项目率：主要考察项目产出质量目标的实现程度，得 20 分。

3. 预算资金支出率：主要考察项目产出时效目标的实现程度，预算资金支出率 26.62%，得 0.53 分。

4. 项目投资总额：主要反映和考核项目的成本节约程度，得 8.16 分。

综合以上，项目产出情况得 30.49 分。

（四）项目效益情况。

效益指标（权重为费 30%，满分 30 分）该一级指标下设置一个二级指标为项目效益。二级指标下设五个三级指标，分别为安置社会人员；扶持项目实现营业收入总额；噪声污染；刺激文化消费人群不断增长；满意度指标，绩效评价测算如下：

1. 减轻国有企业负担：主要考察安置退休人员情况，得 1.748 分。

2. 国有企业不承担移交后的退休人员社会化管理费用比例：主要考察管理费用对比情况，得 3.132 分。

3. 提高国有企业退休人员社会化管理水平：主要考察退休人员管理工作情况，得 4 分。

4. 国有企业退休人员生活质量得到明细提升：主要考察生活质量提升情况，得 4 分。

5. 满意度指标：主要考察社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度，得 14 分。

综合以上，项目效益情况得 26.88 分。

五、主要存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设置尚不够精细

项目在预算申报阶段所设置的部分绩效目标量化程度不高，个别指标评价的可操作性不高，缺少相应的指标评价标准。

（二）预算支出未完成指标

部分项目未实施或未按计划全部完成，致使预算支出未完成绩效指标。

六、有关建议

（一）细化量化绩效目标和绩效指标

建议进一步完善项目支出绩效评价目标体系和评价指标体系的建设，尽可能设置量化、可衡量的绩效目标和绩效指标，增加项目的产出、服务质量方面的内容。

（二）加强资金管理，提高使用效益

建议加强预算绩效管理工作，提升资金管理水平。完善预算编制，结合当年工作安排和项目计划合理编制年初预算，提升项目预算的科学合理性以及预算执行的准确性，促进预算完成率提高。

岭东区财政局

2021 年 11 月 25 日