随县人力资源和社会保障局
2023年机关事业单位养老保险原有试点（“老机保”）退费资金项目
财政绩效评价报告
（摘要版）

鄂亿华评字[2024]YH1085号

项目名称：随县人力资源和社会保障局2023年机关事业单位养老保险原有试点（“老机保”）退费资金项目

项目单位：随县人力资源和社会保障局

委托单位：随县财政局

评价机构：湖北亿华会计师事务所（普通合伙）

评价时间：二〇二四年十二月六日

随县人力资源和社会保障局2023年机关事业单位养老保险原有试点（“老机保”）退费资金项目

一、评价结论

根据随县人力资源和社会保障局2023年《随县部门整体支出绩效评价表》中绩效指标分析评分，随县人力资源和社会保障局2023年机关事业单位养老保险原有试点（“老机保”）退费资金项目财政绩效评价得分86分，绩效评价等级为良。

绩效评价结果表

指标	目标值	得分	得分率	等级
投　　入	20.00	14.50	72.50%	中
过　　程	24.00	19.00	79.17%	中
产　　出	30.00	26.50	88.33%	良
效　　果	26.00	26.00	100.00%	优
合　　计	100.00	86.00	86.00%	良

二、绩效评价指标完成情况

（一）项目资金到位情况

根据项目（绩效目标）申报表，2023年机关事业单位养老保险原有试点（“老机保”）退费项目资金6000万元。

2023年1月，下达中央直达资金6000万元，资金均已到位。

（二）项目资金执行率情况

2023年度“老机保”退费资金6000万元，实际到位资金

6000万元，实际支出1455.77万元。

（三）未完成的绩效指标

绩效指标合理性；绩效目标明确性；预算编制科学性；预算执行率；制度执行有效性；“老机保”退费金额准确性。

三、存在的问题和原因

1、预算编制的合理性、细致性有待加强。项目实施单位编制的《项目绩效目标申报表》，预算编制未设置年度目标，指标体系不细化，无法量化；未按照产出、效果涉及指标。原因：本项目是于2022年开展的项目，在预算绩效设置方面，工作人员无法合理地填写年度的工作计划，预算绩效管理制度执行不到位。

2、资金执行率过低，项目本年度预算资金6000万元，实际到位资金6000万元，项目实际支出1455.77万元，当年资金执行率为24.26%，工作进度缓慢。

3、本年度预算数与实际支出数相差较大，2023年项目申报表预算支出6000万元，本年度实际支出1455.77万元。原因：本项目是对随县从“老机保”转入“新机保”9500名职工于2014年9月30日前个人缴费本息部分退费，对资金的预算按照人均2.5万元进行测算的，在数据测算时会存在合理偏差；该类人员单位上报以及资格审核上需要耗费时间，项目实施慢，资金使用效率低。

4、项目绩效运行无监管记录，本项目涉及资金较大，但在项目实施的过程中，未见对预算绩效目标实现程度、项目实施进度、资金支出进度等情况进行阶段性跟踪管理和监督检查。

5、项目执行过程中，存在对部分人员退费资金计算错误的

情况。

四、结果拟应用建议

1、下一步拟改进措施

一是认真严格编制绩效目标。绩效目标是绩效评价对象计划在一定期限内达到的产出和效果。绩效目标应符合客观实际，合理可行，指向明确，符合国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，并与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关；且应从产出、效益满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的，可以采用定性的分级分档形式表述

建议项目单位在后续绩效目标编制工作中，在结合项目实际，客观、科学、全面地设置项目绩效目标的同时，以充分细化、量化、可衡量的指标予以体现。同时绩效指标设置应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响，且应通俗易懂、简便易行，具有可操作性。

二是增强绩效监控意识。对项目资金实行动态实时监控，提高资金使用效率。建议指定具有部门协调能力的领导负责绩效管理工作，从年度工作安排到每项工作任务的绩效目标及指标的制定再到绩效目标跟踪考核最后形成自我评价报告形成一套完整的管理流程，保障单位财政部门预算资金运用的效率效果。预算单位还应对预算绩效管理工作的相关情况及时认真地进行分析总结。

三是积极运用绩效评价结果，建立绩效评价结果的反馈与整改、激励与问责制度，进一步完善绩效评价结果的反馈和运用机

制，将评价结果作为安排以后年度预算的重要依据。

四是在下一步工作中需要加强部门的预算资金管理，对预算的事前、事中、事后进行全过程控制，加大对预算编制与执行的监督管理力度。对预算外经费严格落实“收支两条线”要求，精细测算支出额度，把需求核准核实，充分发挥财政资金的效益，建议单位将绩效评价贯穿整个预算资金收入支出的全过程，做到预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用。

五是加强结转结余资金清理，加快项目执行进度，提高财政资金使用效益。应当定期清理结余结转资金，摸清底数、加强分析、查找原因、分类处理，将结余结转资金管理与预算编制有机结合，切实消化和压缩结余结转资金规模，提高财政资金利用效率。对预计当年能够执行完毕的项目，要督促加快预算执行进度；对执行进度缓慢、预计年底可能继续形成较多结转或结余资金的项目，要及时调整用于其他支出项目；对经清理确认属于已无法支出或已不需要支出的，要将资金上缴财政。

湖北亿华会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年十二月六日

随县县级预算项目绩效评价表

单　位：　随县人力资源和社会保障局　　评价总分：86　　单位领导审签：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	分值	评价得分	评分标准	征集收集方式	评价结果
决策（20分）	项目立项（8分）	立项依据充分性	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	5	5	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得1分； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求得1分； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需得1分； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则得1分； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复得1分。	现场调研、互联网检索 、案卷研究	根据项目组现场调研，本项目立项依据为《省人民政府办公厅关于印发机关事业单位养老保险制度改革衔接以及与企业职工基本养老保险制度衔接两个办法的通知》（鄂政办发[2017]81号），项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和政策，符合行业发展规划和政策要求。 随县人力资源和社会保障本项目的主管部门，主要负责宣传和贯彻执行“老机保”政策、统筹人员登记审核以及退费工作；随县机关事业单位社会保险服务中心作为本项目的实施部门，负责资金退费和会计记账等工作，本项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需，公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任原则；与相关部门同类项目或部门内部相关项目无重复。本项指标不扣分。
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	3	3	①项目按照规定的程序申请设立得1.5分； ②审批文件、材料符合相关要求得1.5分；	现场调研、互联网检索 、案卷研究	本次项目申请程序设立，审批文件、材料符合要求，合规性强，本项指标不扣分。
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	3	1	（如未设立预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①有绩效目标得1分； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得1分； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得1分；	现场调研、互联网检索 、案卷研究	根据本项目的项目（绩效目标）申报表，本项目只设置了一个长期目标，未设置年度目标，无预期产出和效果指标，本项指标得1分。
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	2	0	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得1分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得1分；	现场调研、互联网检索 、案卷研究	根据本项目的项目（绩效目标）申报表，本项目未将指标进行细化且无法用数量进行衡量，本项指标不得分。
	资金投入（7分）	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	3	1.5	①预算编制项目内容是否匹配得1分； ②预算额度按照标准编制得1分； ③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得1分。	现场调研、互联网检索 、案卷研究	随县2023年度机关事业单位养老保险原有试点（“老机保”）退费资金项目申请预算资金6000万元，主要用于2014年10月前已退休的职工及死亡职工的“老机保”的个人缴费本息先行退还，根据人均缴费本息2.5万元进行测算，预算编制科学性一般。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	4	4	①预算资金分配依据充分得2分； ②资金分配额度合理得1分 ③与项目单位或地方实际是否相适应得1分。	现场调研、互联网检索 、案卷研究	经与项目实施单位沟通了解，社保科提供人员名单和拟退费的金额，由机保中心每月10号之前录入退费系统，县级财政做资金拨付计划，并由银行代发至相关账户。该项目预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与地方实际相符，本项指标不扣分。

随县县级预算项目绩效评价表

单　位：　随县人力资源和社会保障局　　评价总分：86　　单位领导审签：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	分值	评价得分	评分标准	征集收集方式	评价结果
过程（24分）	资金管理（14分）	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	5	5	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)x100%，到位率100%得5分，到位率90%~99%得4分，到位率80%~89%得2分，低于80%得1分。 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。	现场调研、互联网检索 、案卷研究	本项目2023年度到位资金6000万元，本项指标不扣分。
		预算执行率	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。	4	0	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)x100%。实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。执行率100%得4分，执行率85%-99%得3分，执行率80%-85%得2分，低于80%不得分	现场调研、互联网检索 、案卷研究	2023年退费800人共支出资金1455.77万元，预算执行率为24.26%，低于80%，本项指标不得分。
		资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，是否专款专用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	5	5	①符合国家财政法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定得1分； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续符、合项目预算批复或合同规定的用途得2分； ③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得2分。	现场调研、案卷研究	对该项目支付凭证及明细账实施检查，项目资金为专账核算、专户管理，支付手续齐全，审批流程规范，不存在截留、挤占、挪用、虚报套取等违反资金管理规定的现象。本项指标不扣分。
	组织实施（10分）	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	5	5	评价要点： ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度得2.5分； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整得2.5分。	现场调研、案卷研究	本项目制定的有《随县原机关事业单位养老保险退费工作办法》《随县机关事业单位社会保险服务中心内部控制制度》《随县机关事业单位养老保险经办机构岗位权限管理办法》《随县2024年9月30日前退休人员退还“老机保”个人账户实施方案》等财务和业务管理制度。本项指标不扣分
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	5	4	①符合相关法律法规和相关管理规定得1分； ②项目档案资料齐全得1分；项目档案管理情况得1分 ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位得1分； ④有绩效运行监管记录得1分。	现场调研、案卷研究	项目在执行过程中，严格按照相关文件及当地财政部门的相关要求进行申请及支出，项目一审一支，一收一付，规范性强；项目在档案提供过程中，项目文件、电子档案等资料齐全并及时归档；项目实施过程中的各项条件较为完备；但无相关绩效运行监管记录，本项指标扣1分。
产出	数量指标（5分）	“老机保”退费人数	实际完成率=（实际退费人数/计划退费人数）*100%，实际完成数是2023年实际享受退费人员。	5	4	完成实际退费人数按计划完成得满分，部分完成按比例得分。	现场调研、案卷研究、座谈	根据与项目工作人员沟通，本项目在年初未设置具体的退费人数；根据项目性质，工作核实流程需严谨，每月按照社保科每批报上的人数进行退费。本项指标无相应的比例，按工作进程酌情扣分，本项得4分。
		“老机保”退费对象准确性	1.退费对象是否符合相关政策的要求； 2.退费对象资格认定是否符合专项资金管理办法和项目实施方案的规定。	10	10	若发现存在以上任意一项不符合的情况，每发现一个项目扣0.5分，扣完为止。	现场调研、案卷研究	根据单位提供的退费人员名单，均符合退费标准，本项指标不扣分。

随县县级预算项目绩效评价表

单　位：　随县人力资源和社会保障局　　评价总分：86　　单位领导审签：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	分值	评价得分	评分标准	征集收集方式	评价结果
产出（30分）	质量指标（20分）	“老机保”退费金额准确性	1.退费金额是否符合相关政策的要求； 2.退费金额计算方式是否符合专项资金管理办法和项目实施方案的规定。	10	7.5	若发现存在以上任意一项不符合的情况，每发现一个项目扣0.5分，扣完为止。	现场调研、案卷研究	根据单位提供的会计账簿，资金拨付存在2023年8月11日，梁玉明退还多发养老金；2023年8月1日，武恒云重复退费，聂传华重复退费；2023年10月23日，随县社会保险基金结算稽核局多发资金退还 ；2023年11月21日，随县社会保险基金结算稽核局追回多发待遇等情况，本项指标扣2.5分。
	时效指标（5分）	资金发放的及时性	项目实施后，补贴实施及时性，用以反映和考核项目时效指标的实现程度。 计划结算覆盖率：≥99%。	5	5	项目资金发放≥99%满分，依据实施程度酌情扣分。	现场调研、案卷研究、问卷调查	根据调研，本项目在每月10号上报人员名单和资金，并在本月及时退费，发放及时率＞99%，本项指标不扣分。
效果（26分）	社会效益（10分）	应退尽退	项目实施后，项目实施单位应对退费的老机保人员的范围用以反映和考核项目的社会效益。	10	10	对符合条件的退费人员全部纳入计满分，每减少10名，扣2分，扣完为止。	现场调研、案卷研究、问卷调查	根据项目实施方案，本项目实施主要是对原机关事业单位职工已缴养老保险进行清退，项目做到应退尽退，及时准确的推进工作进度，保障参保人员的权益，本项指标不扣分。
	可持续影响指标（10分）	可持续性	项目实施单位是否具备充足的领导班子，有充足的办公人员和场所支撑项目的开展，用以反映和考核是否有利于支持项目后续发展。	10	10	评价要点： ①是否成立了领导小组； ②有充足的办公人员和场所支撑项目的开展。	现场调研、案卷研究	本项退费工作由养老和工伤保险股牵头，社保局和稽核局为成员单位，指定专人负责，成立工作专班，专班办公室设置在随县人力资源和社保局207室，本项指标不扣分。
	满意度指标（6分）	服务对象满意度	项目实施后，原机关事业单位缴纳养老保险人员对本次项目的满意度。 计划目标：满意	6	6	指标满意得满分，依据影响程度酌情扣分。	问卷调查	根据问卷调查，该项目服务对象满意度为满意，本项指标不扣分。
合　　计				100	86			