**项目支出部门绩效评价报告**

----未参保集体企业生活费项目支出

根据《中共寿县县委寿县人民政府关于全面实施预算绩效管理的落实意见》（寿发〔2019〕20号），寿县人社局对养老中心2022年度未参保集企业生活费项目支出进行绩效评价，评价报告如下：

1. 项目基本情况

根据省劳动和社会保障厅、财政厅劳社〔2005〕84号文件依据，设立了此项业务支出费用，该项费用支出符合相关法律法规规定，符合党委、政府重大决策部署，符合国民经济和社会发展规划及其他专项规划要求，能及时足额发放退休人员退休费，保障了生活，维护了社会稳定。2022年寿县未参保集体企业退休人员生活费预拨县级配套资金248.4万元，实际使用资金合计182.7448万元，预拨省级转移支付资金195万元，实际使用资金合计195万元，上年结转清算资金36万元，实际使用资金合计36万元。当年资金结余65.6552万元，财政已全部收回。

1. 绩效目标及完成情况

年初预算批复项目资金248.4万元，本年预算执行182.7448万元，预算执行率74%。

项目支出预算执行较低的原因：一是本年支出原使用的上年结转资金和省级一般转移支付资金，造成当年县级安排预算执行未达100%，二是当年死亡人员大于新增人员。

三、综合评价情况及评价结论

（一）评价思路

围绕部门职责，以预算资金管理为主线，统筹考虑资产和业务活动，从运行成本、管理效率、履职效能、社会效应、可持续发展能力和服务对象满意度等方面，衡量部门整体及核心业务实施效果，强化部门整体支出绩效管理责任，推动提高部门整体绩效管理水平。

（二）评价指标体系

绩效评价指标体系，分为决策、过程、产出、效果四个一级指标。“决策”指标主要评价项目申报管理、资金落实情况；“过程”指标主要评价项目管理、财务管理情况；“产出”指标主要评价项目产出；“效果”指标主要评价项目效益。同时，按照绩效评价总体要求设计了三级指标。

（三）评价方法

在分析自评报告等资料的基础上，采用数据采集、现场数据复核分析等评价方法进行评价。

（四）综合评价情况及评价结论

经绩效考评分析，寿县人社局对寿县养老中心2022年度项目支出绩效评价综合得分为97.34分，评价结果为“优”。具体评分见下表：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 决策 | 过程 | 产出 | 效果 | 得分合计 |
| 标准分值 | 15 | 20 | 40 | 25 | 100 |
| 评价得分 | **15** | **18.5** | **38.84** | **25** | **97.34** |

四、绩效评价指标分析

项目支出绩效评价指标体系共设置4个一级指标、6个二级指标和24个三级指标，分别为：决策、过程、产出、效果，其中：决策包含2个二级指标和5个三级指标；过程包含2个二级指标和9个三级指标；产出包含1个二级指标和5个三级指标；效果包含1个二级指标和5个三级指标。

（一）决策情况（满分15分，得15分）

决策包含2个二级指标和5个三级指标，

1、项目申报管理（满分10分，得分10分）

（1）项目申报相关性，得满分。

①申报项目符合国家政策和行业发展规划的要求；

②申报项目是项目库中的项目；

③申报项目是奖补资金支持方向的项目;

④申报项目是规定建设期内的项目;

（2）项目申报符合性，得满分。

①项目提交的申请文件、材料符合申报要求；

②项目单位符合申报要求；

③项目符合专项资金支持的范围和方向；

④项目申报建设内容（或产出目标）符合申报要求；

（3）审批程序规范性，得满分。

①项目申报审核、审批程序规范；

②项目审批手续完善、不存在多头申报或重复申报；

（4）绩效目标的明确、合理性，得满分。

①项目绩效指标的设置有充分依据；

②将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；

③通过清晰、可衡量的指标值予以体现；

④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

2、资金落实（满分5分，得分5分）

（1）资金到位率，指标满分3分，得满分。

资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%

实际到位资金248.4万元，计划投入资金248.4万元，资金到位率为100%，满分。

（2）“资金到位及时率”，指标满分2分，得满分。

“资金到位及时率”=（实际已及时到位资金/应到位资金）×100%

=248.4/248.4\*100%=100%，满分。

**（二）过程情况**（满分20分，得18.5分）

过程包含2个二级指标和9个三级指标。

1、项目管理（满分10分，得分10分）

（1）项目管理的规范性，指标2分，得2分。

具有相应的项目管理内控制度，项目内控管理制度得到有效执行，项目程序符合相关规范、项目过程管理资料齐全完整。

（2）项目计划目标管理，指标1分，得1分

项目按计划申报的实施内容进行项目管理，单位无擅自改变项目主要计划目标。

（3）政府采购制执行情况，满分2分，得2分。

有符合政府采购的设备物资及其他服务业务，严格执行了政府集中采购制。

1. 完工验收程序的规范性，满分4分，得4分。

该项目建设完成后及时组织初步验收，验收资料完整，验收过程由项目主管部门或其他组织成立的专家评审验收小组参与验收，项目委托第三方验收机构的，验收机构具备相应的资质。

（5）项目档案管理合规性，满分1分，得1满分。

建立健全档案管理制度，档案资料整理符合完整规范，项目资料整理符合申报要求。

2、财务管理（满分10分，得分10分）

（1）财务管理的规范性，符合指标，满分2分，得2分。

已制定或具有相应的资金或财务管理内控制度，财务核算符合财务会计制度要求，财务指标符合项目申报要求。

（2）资金使用的合规性，符合指标，满分5分，得5分。

资金设置了专账核算，做到专款专用，资金支付手续齐全，审批流程完善，支付凭证合规，不存在大额现金支付、不合规票据支出等违规现象，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。

（3）国库集中支付情况，符合指标，满分1分，得1分。

严格执行了国库集中支付管理。

（4）监督检查有效性，符合指标，满分2分，得0.5分。

没有制定保障资金安全及规范资金管理的措施或办法扣0.5分，各级政府或主管部门未适时组织开展资金专项督查扣0.5分，未进行监督检查扣0.5分，财务决算规范，经有资质的中介机构审核，得0.5分。

**（三）产出情况**

项目产出（满分40分，得分38.84分）

1. 申报实施内容完成程度，满分15分，扣1.11分，得13.89分。

“实际完成率”=（实际产出数/计划产出数）×100%

=（182.7448/248.4）×100%=74%

1. 申报投资偏差率，符合指标，满分5分，扣0.05分，得4.95分。

“项目投资偏差率”=项目投资（或支出）完成率-100%

= 74%-100%=-26%

1. 质量达标率，符合指示，满分8分，得8分

质量达标率=质量达标产出数/实际产出数）×100%=413.7448/413.7448\*100%=100%

1. 完成时限符合率，指标满分8分，得8分。

完成时限符合率=符合申报时限要求的完工项目数/计划（或申报）项目数×100%=413.7448/413.7448\*100%=100%  
 （5）财政资金放大倍数，指标满分4分，得4分。

**（四）效果情况**

项目效益（满分25分，得分25分）

（1）经济效益，促进了退休人员的收入提升，提高了生活水平。符合指标，得满分。

（2）社会效益，促进了项目单位和其他相关单位（群体）可持续发展，解决或缓解了行业、社会的矛盾及难题，促进了民生改善。符合指标，得满分。

（3）社会公众或服务对象满意度，大于95%的服务对象均满意。符合指标，得满分。

（4）可持续影响，通过项目的实施，解决或缓解了行业、社会的矛盾及难题，保障行业正常发展、社会正常运行。

**（五）存在问题**

对绩效目标完成情况重视不够。预算单位仅关注预算执行情况，是否实现年初绩效目标，没有关注或关注度不够。

1. **建议**

1.上级拨付的专项资金，应在县级绩效管理和评价中予以扣除，否则影响预算执行和绩效价评工作。

2.财政部门应加强对预算单位整体绩效管理和评价工作的指导和帮助，通过案例和培训提高预算单位工作人员开展绩效管理和评价的工作能力。

**（七）其他需要说明的问题**

无其他需要说明的问题。

附件： 《项目支出指标绩效评价自评表》

2023年12月5日