项目支出绩效评价报告

（2023年度）

**项目名称**：博湖镇种畜场退休退养人员社保金

**实施单位（公章）**：博湖县博湖镇人民政府

**主管部门（公章）**：博湖县财政局

**项目负责人（签章）**：吴建

**填报时间**：2024年4月15日

项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况。

1. 项目背景

为贯彻落实博湖县委、县人民政府关于用于做好国有企业种畜场办社会职能改革工作，确保种畜场退休退养人员缴纳社保医保，发放退养人员工资，改善退休退养人员生活水平，推动民生持续和谐发展。

 2.主要内容及实施情况

（1）主要内容：用于做好国有企业种畜场办社会职能改革工作，为种畜场退休退养人员缴纳社保医保，发放退养人员工资，保障退休退养人员生活水平等方面。

（2）实施情况：为种畜场缴纳7人退养人员社保，863人退休人员医保，发放7人退养人员工资，有效提升退休退养人员生活水平。国有企业种畜场办社会职能改革工作持续推进。

3.资金投入和使用情况

（1）资金投入情况：该项目年初预算数190.70万元，全年预算数190.70万元，实际总投入190.70万元，该项目资金已全部落实到位，资金来源为：县级财政资金。

（2）资金使用情况：该项目年初预算数190.70万元，全年预算数190.70万元，全年执行数190.70万元，预算执行率为100%，用于：种畜场退休退养人员缴纳社保医保173.40万元，发放退养人员工资17.30万元。

（二）项目绩效目标。

1.总体目标：做好国有企业种畜场办社会职能改革工作，为种畜场退休退养人员缴纳社保医保。缴纳7人退养人员社保，863人退休人员医保，按季度发放7人退养人员工资。保障退休退养人员生活水平。

2.阶段性目标：按照全年预算每月为种畜场退休退养人员缴纳社保医保，按季度每个季度发放退养人员工资。

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：

通过绩效评价，客观地评判项目的管理绩效，了解和掌握博湖镇种畜场退休退养人员社保金经费的具体情况，评价该项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金的使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金使用效益。促使我单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划并加强项目绩效管理，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2.绩效评价对象：

博湖镇种畜场退休退养人员社保金

3.绩效评价范围：

本次评价从项目决策（包括绩效目标、决策过程）、项目管理（包括项目资金、项目实施）、项目产出（包括项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本）项目效益四个维度进行博湖镇种畜场退休退养人员社保金评价，评价核心为资金的支出完成情况和效果。

（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

（1）科学公正。本次项目支出绩效评价运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。本次项目支出绩效评价在单位自评、部门评价的基础上开展的重点项目财政评价，评价职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。本次项目评价是委托第三方机构开展的项目支出绩效评价。

（3）激励约束。本次项目支出绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。本次项目支出绩效评价结果已依法依规公开在博湖县人民政府网站上，并自觉接受社会监督。

2.评价指标体系（附表说明）

博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目支出绩效评价指标体系

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **分值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项　 | 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。 | 4 | 4 |
| 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 | 4 | 4 |
| 绩效目标 | 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。 | 5 | 5 |
| 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。 | 5 | 5 |
| 资金投入　 | 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。 | 2 | 2 |
| 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。 | 2 | 2 |
| 过程 | 资金管理 | 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。 | 4 | 4 |
| 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 | 4 |
| 资金管理 | 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，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | 4 | 4 |
| 组织实施　 | 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。 | 4 | 4 |
| 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。 | 2 | 2 |
| 产出 | 产出数量 | 实际完成率 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 10 | 10 |
| 产出质量 | 质量达标率 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 10 | 10 |
| 产出时效 | 完成及时性 | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | 10 | 10 |
| 产出成本 | 成本节约率 | 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 | 10 | 10 |
| 效益　 | 项目效益　 | 实施效益 | 项目实施所产生的效益。 | 10 | 10 |
| 满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 10 | 10 |
| **总分** |  | 100 | 100 |

3.评价方法

本次采取的绩效评价方法是：比较法。原因是结合博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目的特点，本项目绩效评价将项目实施情况即上年实际完成的保障退休人员医保人数、缴纳退休人员医保覆盖率与本年年初设定的保障退休人员医保人数、缴纳退休人员医保覆盖率进行比较。

4.评价标准

采取的绩效评价标准为：计划标准。原因是结合博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目的特点，根据文件《关于批复2023年部门预算的通知》博财字【2023】6号资金预算制定博湖镇2023年种畜场退休退养人员社保金项目预算定额。本项目绩效评价以预先制度的保障退休人员医保人数、缴纳退休人员医保覆盖率为计划数作为评价标准。

（三）绩效评价工作过程。

1.前期准备：

2024年1月22日，开始前期准备工作，评价组通过前期调研确定绩效评价对象和范围，确定了评价的目的、方法以及评价的原则，根据项目的内容和特征制定了评价指标体系及评价标准以及评价实施方案，修正并确定所需资料清单，最终确定绩效评价工作方案。

2.组织实施：

2024年2月22日，评价工作进入实施阶段，评价组收集绩效评价相关数据资料，进行现场调研、座谈；并与项目实施负责人沟通，了解资金的内容、操作流程、管理机制、资金使用方向等情况，分析形成初步结论。

3.分析评价：

2024年3月25日-4月15日，评价组按照绩效评价的原则和规范，对取得的资料进行审查核实，对采集的数据进行分析，按照绩效评价指标评分表逐项进行打分、分析，汇总各方评价结果，综合分析并形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

本项目严格按照科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的绩效评价原则，采用公众评判法，坚持计划标准对本项目的立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益进行了综合评价。

博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目评价得分情况

| **一级指标** | **权重分** | **得分** |
| --- | --- | --- |
| 项目决策 | 22 | 22 |
| 项目过程 | 18 | 18 |
| 项目产出 | 40 | 40 |
| 项目效益 | 20 | 20 |
| **合计** | **100** | **100** |

（二）评价结论

本项目的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益均达到了预期要求，最终评分为100分，评价等级为“优”，项目达成年度指标。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

1.立项依据充分性

本项目的实施是充分贯彻落实《关于批复2023年部门预算的通知》博财字【2023】6号文件要求，下达博湖镇2023年种畜场退休退养人员社保金190.70万元。专项用于做好国有企业种畜场办社会职能改革工作，为种畜场退休退养人员缴纳社保医保，发放退养人员工资，保障退休退养人员生活水平等方面。因此，本项目的实施符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；项目实施符合行业发展规划和相关政策要求；项目实施与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于地方政府专项债券支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

2.立项程序规范性

本项目依据《关于批复2023年部门预算的通知》博财字【2023】6号文件要求设立，批复时间2023年1月15日，审批文件、材料符合相关要求，事前已经过必要的集体决策，该项目立项程序规范。

3.绩效目标合理性

博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目年初设立的项目绩效目标：由社区汇总的种畜场退休退养人员花名册，种畜场退养人员7人，种畜场退休人员836人，设置的保障退休人员医保人数，保障退养人员工资人数，实际工作内容与绩效目标相关性较强，绩效目标指标设置合理。项目完成后的实施效果良好，与产出效益相对应，因此项目产出效益和效果符合种畜场退休退养人员生活水平标准。本项目核拨资金190.70万元，用于种畜场退休退养人员缴纳社保医保173.40万元，发放退养人员工资17.30万元。绩效目标与预算确定的项目投资额相匹配。

4.绩效指标明确性

博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，一级指标共3条，二级指标共5条，三级指标共9条，其中量化指标条数共8条，所有绩效指标均通过清晰、可衡量的指标值予以体现，并且做到了与项目目标任务数或计划数相对应。

5.预算编制科学性

本项目预算资金 190.70 万元，来源为县级资金。项目预算编制严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预【2020】10号文件有关要求及规范，预算编制科学，预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，预算确定的资金量与项目量相匹配。

6.资金分配合理性

本项目主管部门为博湖县博湖镇人民政府，项目具体责任单位为博湖县博湖镇人民政府，实施单位为博湖县博湖镇人民政府。资金到位后全额分配给博湖县博湖镇人民政府，由博湖县财政局采取国库集中支付制度直接支付给博湖县博湖镇人民政府。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位实际相适应。

（二）项目过程情况。

1.资金到位率：

全年预算资金190.70万元，实际到位资金190.70万元，资金到位率100%。

2.预算执行率

年初预算数190.70万元，全年预算数190.70万元，全年执行数190.70万元，预算执行率为100%。

3.资金使用合规性

本项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及《中华人民共和国会计法》，《中华人民共和国预算法》等法律法规和相关规定。资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合政府资金支持的范围。不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

4.管理制度健全性

博湖县博湖镇人民政府制定了《博湖县博湖镇人民政府财务管理办法》和《博湖县博湖镇人民政府内控管理制度》，制定了较为全面的项目管理制度，对项目实施、组织与管理、跟踪与验收、监督与评价以及资金管理等方面都做出明确的规范要求。同时，项目的实施严格遵守《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》等法律法规、财经制度的要求。

5.制度执行有效性

本项目在实施过程中严格遵守相关法律法规和相关管理规定，如《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国招投标法》、《中华人民共和国政府采购法》和《中华人民共和国政府采购法实施条例》、《政府投资条例》、《地方政府债券发行管理办法》等，严格按照项目管理制度和程序进行管理。有关资料基本齐全，并及时整理归档。制度执行有效性较高。本次评价认为：该项目政策及管理办法基本完善，项目按照流程执行，中期对缴纳种畜场退休退养人员社保医保情况进行检查，后期对博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目进行年终考核，做到了对每个环节进行严格监督管理。

（三）项目产出情况。

1.数量指标：指标1：保障退养人员工资人数，指标值：>=7人，实际完成值7人，指标完成率100%；指标2：保障退休人员医保人数，指标值：>=863人，实际完成值863人，指标完成率100%；指标3：保障退养人员社保人数，指标值>=7人，实际完成值7人，指标完成率100%；指标4：发放退养人员工资次数，指标值：>=4次，实际完成值4次，指标完成率100%。

2.质量指标：指标1：缴纳退养人员社保覆盖率，指标值：=100%，实际完成值100%，指标完成率100%；指标2：缴纳退休人员医保覆盖率，指标值：=100%，实际完成值100%，指标完成率100%。

3.时效指标：指标1：资金到位及时率，指标值：=100%，实际完成值100%，指标完成率100%。

4.成本指标：指标1：退休退养人员社保金人均标准，指标值：<=2191元/人，实际完成值2191元/人，指标完成率100%。

（四）项目效益情况。

1.社会效益指标：指标1：保障退休退养人员生活水平，指标值：有效保障，实际完成值达成目标，指标完成率100%。

五、预算执行进度与绩效指标总体完成率偏差

博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目年初预算190.70万元，全年预算190.70万元，预算执行率为100%，项目绩效指标总体完成率为100%，总体偏差率为0%，偏差原因无。

六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目在县委、县人民政府的支持下，在县财政局及相关单位的支持帮助和配合下，在博湖镇人民政府的主动作为努力下，项目全面顺利完成，绩效评价为“优”。主要经验及做法如下：

1.加强领导，落实责任。博湖县高度重视博湖镇种畜场退休退养人员社保金项目，成立了项目领导小组，明确了各部门工作职责，从项目实施管理、资金管理各方面加强统筹协调，共同推进项目顺利实施。

2.严格程序，确保资金效益。严格资金审批流程，明确资金使用范围，保证项目资金专款专用。有效杜绝截留、挪用、滞留、浪费资金等现象的发生，确保资金使用安全和最大效益的发挥。

3.进一步完善绩效评价、监督机制等方面的制度建设，扩大绩效评价的范围，对项目实施效果进行绩效跟踪和多方评估。对部门预算安排的项目支出，项目实施单位除提供相关依据外，必须报送绩效报告。

（二）存在的问题及原因分析

（1）从项目主管部门对本项目的绩效目标设置和自评价结果来看，绩效管理人员需加强绩效管理政策和业务知识的学习，绩效评价水平有待进一步提高，绩效管理工作能力需进一步增强和提高。

七、有关建议

（1）加强绩效管理培训，夯实绩效管理基础工作。加强绩效管理政策和业务知识的学习，绩效目标指标设置进一步完整，更加准确反映项目预期情况；完善绩效管理机制，建立健全统一的管理制度和控制执行标准，确保项目资金使用安全、规范，项目实施成果质量达标并形成评价成果。

（2）加强项目后续管理。建立健全项目后续运营管理机制和制度，充分发挥项目的持续效益，更加有效服务于当地经济社会发展，造福于老百姓。

八、其他需要说明的问题

无其他说明内容。