

2024年机关社保基金项目

绩效评价报告

第三方机构名称 (盖章)

项目主持人: 王国庆



王国庆

2025年10月

2024年机关社保基金项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况	
项目名称：2024年机关社保基金项目	
主管部门：枣庄市市中区人力资源和社会保障局	实施单位：枣庄市市中区人力资源和社会保障局
预算安排（万元）	44305.11万元
其中：	区级财政资金 44305.11 万元
实际支出（万元）	45303.73万元（预算执行率为102.25%）
二、项目绩效目标	
<p>（一）绩效目标</p> <p>通过基金规范化管理，强化机关事业单位养老保险保障能力，建立权责明确、监管严密的基金管理机制，为市中区机关事业单位参保人员提供稳定可靠的养老保险待遇保障，提升基金收支管理水平，防范基金运行风险，筑牢社会保障防线，促进区域社会保障事业持续健康发展。</p> <p>（二）主要指标</p> <p>产出数量：保障市中区全部参保机关事业单位及参保人员权益，参保缴费覆盖符合市级统筹核定范围（应保尽保），基本养老金足额发放人数覆盖全部待遇领取人员（应发尽发），年度转移接续办理按实际申请完成，缴费基数核定覆盖辖区内参保机关事业单位总数，基金收入归集总额≥ 44353.09万元；</p> <p>产出质量：缴费基数核定准确率$\geq 99\%$，基本养老金发放及时率100%、发放准确率100%，转移接续办理合规率$\geq 98\%$，基金收支核算准确率100%，无违规支出；</p> <p>产出时效：业务办理周期为2024年1月1日至2024年12月31日，缴费基数核定按年度缴费申报期完成，基本养老金每月按规定时限发放，转移接续办理≤ 15个工作日，基金收入按缴费申报周期及时归集，财政补贴按预算批复时限到位；</p> <p>产出成本：总成本控制在44305.11万元内，基本养老金支出、业务经办成本等均控制在预算核定总额内；</p> <p>社会效益：保障退休人员基本生活水平不低于政策规定标准，参保单位缴费负担符合政策规定比例，参保权益保障覆盖率100%，促进社会公平，无因养老金发放问题引发的群体性事件；</p> <p>可持续性：按市级统筹要求实现基金收支平衡或可控缺口，基金管理制度健全率$\geq 95\%$，风险防控机制完善度$\geq 95\%$；</p> <p>满意度：参保单位满意度$\geq 90\%$，退休人员满意度$\geq 92\%$，参保工作人员满意度$\geq 88\%$。</p>	

三、实施成效

（一）保障效能全面落地，核心目标精准达成

项目以“政策引领、财政保障、部门经办、全程监管”为框架，实现养老保险核心目标全覆盖。年度参保缴费覆盖市中区全部应参保机关事业单位及人员，达成“应保尽保”；基本养老金足额发放至所有待遇领取人员，发放及时率、准确率 100%，全年无群体性事件。基金收支核算、缴费基数核定、转移接续办理准确率与合规率均达 100%，45303.73 万元基金支出均用于政策指定范围。

（二）管理体系逐步规范，经办质效稳步提升

构建“市级统筹、区级经办、专款专用”架构，形成标准化管理机制。区人社局制定系列制度，业务流程覆盖核心环节，制度健全率 95%。缴费基数核定按期完成，转移接续业务 15 个工作日内办结，22142.00 万元财政补贴按时到位，基金收支全流程可追溯。三重管控确保资金使用合规率 100%。

（三）社会公平充分彰显，民生福祉持续增强

严格落实养老保险改革要求，参保权益保障覆盖率 100%。养老金发放、单位缴费均符合政策，体现普惠公平。优化服务后，参保单位、退休人员、参保工作人员满意度分别 $\geq 90\%$ 、 $\geq 92\%$ 、 $\geq 88\%$ 。

（四）协同机制初步成型，可持续基础不断夯实

建立人社牵头、财政协同、单位配合的联动体系，形成闭环管理雏形。基金收入归集 44421.54 万元，完成预算 100.15%，财政补贴精准投向养老领域。市级统筹机制下基金缺口可控，风险防控覆盖核心业务，筑牢发展基础。

四、主要问题及有关建议

（一）主要问题

1. 预算编制科学性不足，收支平衡预判缺失
2. 政策衔接与风险防控薄弱，制度执行存在短板
3. 信息公开与预算执行精准度不足，监管效能有待提升
4. 协同管理机制不够完善，服务与保障效能有提升空间

（二）有关建议

1. 构建精准化预算管理体系，提升资金使用效率
2. 健全政策衔接与风险防控体系，筑牢制度执行防线
3. 优化信息公开与监管机制，提升监管综合效能
4. 完善协同管理与服务保障机制，提升基金管理质效

五、评价得分和等级

一级指标	分值	得分	得分率 (%)
决策	20	17	85.00%
过程	20	17	85.00%

产出	30	27.9	93.00%
效益	30	26.40	88.00%
合计	100	88.3	88.3%
绩效评价得分：88.30 分，评价结果等级：良			

目录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标及指标	3
二、绩效评价工作开展情况	4
(一) 评价目的、评价对象和范围	4
(二) 评价思路、评价重点、评价指标体系和评价标准	6
(三) 评价组织实施与评价方法	8
三、评价结论及分析	17
(一) 综合评价结论	17
(二) 指标分析	18
四、项目实施成效	25
(一) 保障效能全面落地，核心目标精准达成	25
(二) 管理体系逐步规范，经办质效稳步提升	26
(三) 社会公平充分彰显，民生福祉持续增强	26
(四) 协同机制初步成型，可持续基础不断夯实	27
五、存在的问题	27
(一) 预算编制科学性不足，收支平衡预判缺失	27
(二) 政策衔接与风险防控薄弱，制度执行存在短板	28
(三) 信息公开与预算执行精准度不足，监管效能	

有待提升	28
(四) 协同管理机制不够完善, 服务与保障效能有提升空间	29
六、建议	29
(一) 构建精准化预算管理体系, 提升资金使用效率	29
(二) 健全政策衔接与风险防控体系, 筑牢制度执行防线	30
(三) 优化信息公开与监管机制, 提升监管综合效能	30
(四) 完善协同管理与服务保障机制, 提升基金管理质效	31
附件一: 绩效评价指标体系	33
附件二: 评价得分表	42
附件三: 问题清单	51

2024年机关社保基金项目 项目绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

为深入贯彻《中华人民共和国社会保险法》《中华人民共和国预算法》及《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等法规文件，落实国家、山东省机关事业单位养老保险制度改革部署，针对枣庄市市中区机关事业单位养老保险基金收支管理需求，聚焦基金收入归集、待遇精准发放、转移接续办理等核心环节，为保障参保人员退休后基本生活、维护基金安全可持续运行、促进社会公平正义，依据《机关事业单位基本养老保险关系和职业年金转移接续办法》《社会保险基金财务制度》及市中区财政专项资金管理相关规定，枣庄市市中区人力资源和社会保障局设立机关事业单位基本养老保险基金项目，通过财政专项支持、规范化管理的方式，构建“政策引领、财政保障、部门经办、全程监管”的基金管理体系。

2.项目主要内容

机关事业单位基本养老保险基金项目核心任务为保障市中区机关事业单位养老保险业务有序开展，具体内容如下：

服务范围：覆盖市中区全域参保机关事业单位及参保工作人

员、退休人员，重点保障基金收入归集、基本养老金发放、养老保险关系转移接续等工作；

服务标准：严格遵循养老保险相关法规要求，缴费基数核定符合政策规定，基本养老金发放按标准执行，转移接续办理合规高效，基金收支核算精准规范；

费用承担：基金收入涵盖单位缴费、个人缴费、财政补贴等，支出按政策规定列支，财政补贴资金由同级财政全额承担，按年度列入财政预算，根据基金收支实际情况拨付。

3.组织实施

项目采用“市级统筹、区级经办、专款专用”的组织架构：枣庄市市中区人力资源和社会保障局为本级项目实施单位，负责基金预算编制、政策执行、业务经办及资金统筹监管；通过规范流程开展基金收支管理，落实缴费基数核定、养老金核算发放、转移接续办理等任务，建立健全基金收支管理、风险防控等内部制度；协同做好资金拨付审核，确保财政补贴等资金及时足额到位；人社局联合相关部门制定基金管理考核办法，对基金收支、业务经办等情况进行常态化监管，保障基金安全运行。

4.资金投入及使用情况

项目实际年度收入资金合计44421.54万元（其中基本养老保险费收入21723.73万元、财政补贴收入22142.00万元、利息收入13.39万元、转移收入301.68万元、其他收入240.75万元），本年支

出合计45303.73万元（其中基本养老金支出44771.93万元、转移支出133.40万元、其他支出398.39万元），年末滚存结余874.61万元。

（二）项目绩效目标及指标

1.总体目标（修订后）

通过基金规范化管理，强化机关事业单位养老保险保障能力，建立权责明确、监管严密的基金管理机制，为市中区机关事业单位参保人员提供稳定可靠的养老保险待遇保障，提升基金收支管理水平，防范基金运行风险，筑牢社会保障防线，促进区域社会保障事业持续健康发展。

2.年度目标

产出数量：保障市中区全部参保机关事业单位及参保人员权益，参保缴费覆盖符合市级统筹核定范围（应保尽保），基本养老金足额发放人数覆盖全部待遇领取人员（应发尽发），年度转移接续办理按实际申请完成，缴费基数核定覆盖辖区内参保机关事业单位总数，基金收入归集总额 ≥ 44353.09 万元；

产出质量：缴费基数核定准确率 $\geq 99\%$ ，基本养老金发放及时率100%、发放准确率100%，转移接续办理合规率 $\geq 98\%$ ，基金收支核算准确率100%，无违规支出；

产出时效：业务办理周期为2024年1月1日至2024年12月31日，缴费基数核定按年度缴费申报期完成，基本养老金每月按规定时

限发放，转移接续办理≤15个工作日，基金收入按缴费申报周期及时归集，财政补贴按预算批复时限到位；

产出成本：总成本控制在44305.11万元内，基本养老金支出、业务经办成本等均控制在预算核定总额内；

社会效益：保障退休人员基本生活水平不低于政策规定标准，参保单位缴费负担符合政策规定比例，参保权益保障覆盖率100%，促进社会公平，无因养老金发放问题引发的群体性事件；

可持续性：按市级统筹要求实现基金收支平衡或可控缺口，基金管理制度健全率≥95%，风险防控机制完善度≥95%；

满意度：参保单位满意度≥90%，退休人员满意度≥92%，参保工作人员满意度≥88%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、评价对象和范围

1.评价目的

本次绩效评价旨在全面检验45303.73万元基金的使用规范性、分配精准性及实施成效，具体包括：

考核绩效目标达成程度，验证产出指标（参保覆盖人数、养老金发放数量、转移接续办理量等）与效益指标（生活保障、社会公平、满意度等）的实现情况，判断资金投入与养老保险保障需求的匹配度；

总结基金管理运营经验，分析缴费基数核定、资金归集、待遇发放等环节的效能，排查预算执行、风险防控中的潜在问题，为优化后续基金管理机制、提升养老保险服务水平提供依据；

压实各方责任，推动人社、财政、参保单位等协同发力，提升基金使用合规性与高效性，促进机关事业单位养老保险制度从“有保障”向“高质量”转变。

2.评价对象

评价对象为枣庄市市中区2024年度机关事业单位基本养老保险基金项目本身，涵盖全流程参与主体：

主管部门（枣庄市市中区人力资源和社会保障局）：重点评价政策衔接、业务经办合规性、监管机制落地及履职情况；

经办主体（基金经办机构）：聚焦基金收支管理质量、制度落实、资金使用合规性及服务成效；

相关参与方（参保机关事业单位、受益群体）：关注参保缴费配合度、待遇领取体验等。

3.评价范围

空间范围：覆盖枣庄市市中区辖区内所有参保机关事业单位及参保工作人员、退休人员；

内容范围：涵盖基金资金的收入归集、支出拨付、使用监管全过程，包括政策文件、预算资料、收支凭证、业务台账、考核记录等，同时涉及基金产出成果、保障成效、满意度反馈等；

时间范围：2024年1月1日—2024年12月31日，覆盖项目完整实施年度。

（二）评价思路、评价重点、评价指标体系和评价标准

1.评价思路

本次评价依据《财政支出绩效评价管理办法》《山东省机关事业单位基本养老保险实施办法》等规定，遵循“决策—过程—产出—效益”的逻辑框架，构建全流程评价体系：

“决策”维度：聚焦项目立项合规性（与养老保险制度要求匹配度）、绩效目标科学性、预算编制规范性及资金投入合理性；

“过程”维度：关注资金管理规范性（归集拨付流程、使用合规、核算精准）、运营管理有效性（缴费基数核定、待遇发放、转移接续办理）及监管考核落地情况；

“产出”维度：衡量服务数量（参保覆盖人数、养老金发放人数、转移接续办理量等）、服务质量（基数核定准确率、待遇发放及时率等）、服务时效（业务办理时限达标率）及成本控制（预算执行情况）；

“效益”维度：评估社会效益（退休人员生活保障、社会公平、社会稳定）、可持续性（制度健全、风险防控）及满意度（参保单位、参保人员、退休人员反馈）。

2.评价重点

资金使用规范性：核查基金收入是否按政策规定足额归集，支出是否符合政策要求及预算安排，财政补贴资金是否及时到位，无截留、挤占、挪用等违规情况；

基金管理实效性：评估缴费基数核定是否精准合规，基本养老金是否按时足额发放，转移接续办理是否高效规范，基金收支核算是否准确无误，有效满足参保人员保障需求；

风险防控到位性：检查基金管理制度、风险防控机制建立情况，业务经办流程是否规范，内部审计、监督检查是否落实，无基金安全风险事件；

考核监管有效性：验证人社部门监管办法的可操作性及执行力度，日常监管是否常态化，对发现的问题是否及时督促整改，保障基金管理规范有序；

利益相关方满意度：聚焦参保单位对缴费核定、业务办理的满意度，参保工作人员、退休人员对待遇保障、服务效率的满意度。

3.评价指标体系

一级指标设置为决策、过程、产出、效益四个维度，权重分别为20分、20分、30分、30分；二级指标包括项目立项、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、社会效益、可持续性、满意度等；三级指标结合项目特点细化为参保缴费覆盖人数、基本养老金发放及时率、

转移接续办理合规率、基金收支核算准确率、参保单位满意度等可量化或可定性判断的具体指标。

4.评价标准

本次评价采用定性与定量相结合的评分方式，总分按百分制计算，等级划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

定量指标：按“实际完成值与目标值的契合度×指标权重”计算得分，如参保缴费覆盖达标率、养老金发放准确率、满意度等；

定性指标：结合资料核查、现场核验结果，按“完全符合（满分）、基本符合（80%分值）、部分符合（60%分值）、不符合（0分）”四级评分，如制度健全性、经办合规性等。

（三）评价组织实施与评价方法

1.评价组工作人员及分工

本次枣庄市市中区2024年度机关事业单位基本养老保险基金项目绩效评价，组建“主评人+项目主管+专业专家+执行专员”的复合型评价团队，成员兼具财政绩效评价、社保基金管理、审计监管等领域资质与实操经验，全程保障评价工作的专业性、严谨性与精准性，人员名单及职责分工如下表所示：

绩效评价工作组名单

序号	姓名	职称或职业资格	岗位名称	职责与分工
----	----	---------	------	-------

1	王国庆	高级会计师、绩效评价师	项目主评人	负责整个评价工作的监督与控制，把控阶段性成果及最终成果的质量，对报告质量实施二级审核。
2	解军	高级审计师	项目主管	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排，对报告质量实施一级审核。
3	周红根	教授、会计学博士	绩效专家	作为绩效评价专家对整个绩效评价工作进行技术指导，对实施方案、问题建议等提出指导性意见，对报告质量实施三级审核。
4	油永华	副教授、经济学博士	绩效专家	作为绩效评价专家对整个绩效评价工作进行技术指导，对实施方案、问题建议等提出指导性意见，对报告质量实施三级审核。
5	高健	副教授、经济学博士	绩效专家	作为绩效评价专家对整个绩效评价工作进行技术指导，对实施方案、问题建议等提出指导性意见，对报告质量实施三级审核。
6	袁玉甜	助理会计师	项目专员	协助项目经理完成评价工作，初稿撰写，底稿和档案整理

本次评价严格遵循“全流程闭环、多维度核验、精准化归因”原则，结合机关社保基金项目“政策刚性强、资金规模大、受益群体广、风险防控严”的核心特点，分为前期准备、现场核查、非现场核验、分析评分、报告形成5个阶段，具体流程如下：

（1）前期准备阶段

资料收集：对接枣庄市市中区人力资源和社会保障局、财政局、辖区内30家代表性参保机关事业单位（覆盖行政单位、事业单位，含城乡分布），全面收集四类核心资料：①政策文件类：

《中华人民共和国社会保险法》《机关事业单位基本养老保险关

系和职业年金转移接续办法》等法规，项目立项批复、绩效目标申报表、财政预算文件；②业务管理类：参保单位登记台账、缴费基数核定表、基本养老金发放明细表、转移接续业务办理档案、基金收支财务报表；③资金管理类：预算文件、财政补贴拨付凭证、基金收入归集记录、支出原始凭证、资金使用明细账；④监管考核类：基金管理制度汇编、风险防控预案、日常监管记录、考核评分表、问题整改通知书。建立“政策要求-业务经办-资金使用-监管考核”四级对应台账，确保数据可追溯、可交叉验证。

方案细化：明确现场核查范围，从辖区参保机关事业单位中随机抽样；确定调查对象及规模：发放问卷，制定标准化数据采集模板，如《基金业务合规性核查表》需包含“参保登记信息、缴费基数核定依据、养老金核算标准、转移接续办理流程”等关键要素；《财政补贴资金使用核查表》明确“补贴拨付金额、拨付时间、支出明细、对应基金保障项目”等核心信息。

（2）现场核查阶段

对抽取的参保单位、人社局基金经办机构、资金管理部门开展实地核验，同步推进社会调查，聚焦五大核心任务：

资金使用规范性核查：核对财政补贴22142.00万元的拨付凭证与基金明细账，确认资金是否按预算批复及时到账，是否专项用于基本养老金发放、业务经办等指定支出，无截留、挤占、挪

用至非社保领域的情况；随机抽查100笔支出凭证（基本养老金支出80笔、转移支出及其他支出20笔），核实支出金额与政策规定标准、实际保障需求的匹配性；核查基金收入归集记录，确认单位缴费、个人缴费是否按政策规定足额收缴，利息收入、转移收入核算是否准确。

业务经办实效性核查：实地查看人社局基金经办窗口业务流程，核对参保单位登记台账与系统录入信息的一致性；查阅缴费基数核定档案，验证基数核定是否依据政策规定，是否结合参保单位工资总额、个人工资收入精准核算；抽查50名退休人员养老金发放记录，核实发放金额、发放时间与核算标准的匹配性；查阅30笔转移接续业务档案，检查办理流程是否合规、申请材料是否齐全、办理时限是否符合≤15个工作日要求。

风险防控到位性核查：检查人社局基金管理制度汇编（含基金收支管理、内部控制、风险防控预案等），核查缴费基数公示、养老金发放复核、转移接续审核等内控流程的落实情况；查阅基金财务核算资料，验证收支核算是否遵循《社会保险基金财务制度》，账证、账帐、账实是否相符；核实是否发生基金安全风险事件，了解一般风险隐患的排查整改情况；检查基金监管信息化系统运行状态，验证数据录入、权限管理、风险预警等功能的有效性。

监管考核有效性核查：查阅人社局制定的《机关事业单位养老保险基金管理考核办法》，评估指标设置的科学性与可操作性；核对日常监管记录、季度/年度考核评分表、问题整改回复等资料，验证考核流程的规范性与结果的客观性；确认考核结果与基金管理优化、业务经办改进的联动情况，检查对违规问题的查处及整改成效；核查财政部门对基金预算执行、资金拨付的审核监管记录，评估协同监管效能。

社会调查（同步现场核查）：在参保单位、人社局经办窗口、退休人员集中活动场所发放问卷，重点收集参保单位对缴费核定、业务办理效率的评价，参保工作人员对参保权益保障、政策咨询服务的满意度，退休人员对养老金发放及时性、金额准确性的反馈；通过访谈深入了解参保单位在缴费申报中的难点，退休人员对待遇调整政策的知晓度，人社部门在基金监管、业务经办中的协同问题。

（3）非现场核验阶段

数据交叉验证：将人社局提供的预算文件、绩效目标完成情况表与财政局的资金拨付记录、参保单位的缴费凭证、退休人员养老金领取记录进行四方匹配，核基金收支的全流程合规性；重点验证基金收入归集总额、养老金发放人数与预算目标的关联性，确保“政策要求－业务产出－资金使用”逻辑一致；对比不同类

型参保单位（行政单位与事业单位）的缴费基数核定准确率、业务办理满意度，分析群体间差异。

问题梳理：建立问题清单并标注佐证材料，如“某参保单位缴费基数核定存在误差”附核定表、政策依据及现场核查记录，

“部分转移接续业务办理接近时限”附业务办理台账及问卷反馈统计；同步收集人社、财政部门及参保单位的整改措施，区分合规性问题（如资金使用流程不规范）、效能性问题（如业务办理效率有待提升）、机制性问题（如风险防控流程不健全）。

（4）分析评分阶段

指标打分：对照“决策—过程—产出—效益”四级指标体系逐项评分。定量指标按“实际完成值/目标值×指标权重”精准计算，如“基金收入归集总额按对应权重得分”“基本养老金发放及时率100%，按权重满分计分”；定性指标结合资料核查、现场核验结果综合打分，如“基金管理制度健全性”根据制度完整性、执行落地情况评为完全符合（满分）或基本符合（80%分值）。

综合分析：形成“指标得分—问题成因—影响程度”三维分析报告，重点分析基金收支平衡情况、业务经办效率差异，区分主观因素（如部分经办人员政策掌握不熟练、监管检查频次不足）与客观因素（如参保单位人员变动频繁导致基数核定难度增加、老龄化加剧导致养老金支出压力增大）；聚焦基金收入归集未达

预算目标、部分参保单位满意度有待提升等核心问题，深挖根源并明确改进方向。

（5）报告形成阶段

汇总评价数据、佐证材料（含现场照片、问卷统计结果、访谈记录、凭证复印件、业务台账等），撰写报告初稿，内容涵盖项目基本情况、绩效指标得分情况、主要成效（如养老金发放及时率100%、参保权益保障覆盖率100%）、存在问题（如基金收支缺口需关注、部分业务办理流程可优化）及优化建议（如强化基金征缴力度、推进经办服务信息化）。报告经“评价组初审－专家复核－人社及财政部门反馈确认”三级审核后，提交相关部门复核备案。

3.评价方法

本次评价严格遵循《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《社会保险基金财务制度》等要求，结合机关社保基金项目“政策合规性要求高、资金监管刚性强、社会效益突出”的特点，采用“定量与定性结合、现场与非现场结合、多方主体参与”的复合评价方法，具体包括：

（1）比较法

通过“多维对比”评估项目实施成效与差异，为评分提供量化依据：

实际与目标对比：定量对比如“参保缴费覆盖达标率、养老金发放准确率、满意度”等指标与年度目标的契合度；定性对比基金管理机制与“政策引领、财政保障、部门经办、全程监管”的目标要求，评估协同效能。

群体与领域对比：横向对比行政单位与事业单位的缴费基数核定准确率、业务办理满意度，不同乡镇（街道）参保人员的权益保障均衡性；纵向对比2024年度与上一年度基金收支管理水平、业务经办效率，分析优化趋势。

政策标准对比：将项目实施情况与《中华人民共和国社会保险法》《机关事业单位基本养老保险关系和职业年金转移接续办法》等政策要求对比，核查基金收支合规性、业务经办规范性、资金使用合法性。

（2）因素分析法

分层拆解影响项目绩效的内外部因素，精准定位问题根源：

主观因素：如“部分转移接续业务办理时限偏长”因经办人员流程优化意识不足、材料审核效率不高；“个别参保单位缴费基数申报不规范”因政策宣传培训不到位、单位经办人员责任心不足。

客观因素：如“基金收入归集未达预算目标”因部分参保单位经营调整导致缴费延迟、人口流动导致参保人员变动；“养老

金支出压力较大”因人口老龄化加剧、退休人员数量逐年增加。

（3）公众评判法

通过“问卷+访谈+座谈”多形式收集利益相关方反馈，全面反映项目实效：问卷聚焦参保单位对缴费核定流程、政策咨询服务的评价，参保工作人员对参保登记、权益查询的满意度，退休人员对养老金发放、待遇保障的反馈；访谈与座谈深入挖掘各方诉求，如参保单位对缴费申报便捷性的建议、退休人员对养老金调整政策的知情权需求、经办人员对信息化工具优化的期望。

（4）现场核查法

实物核查：实地查看人社局基金经办机构的办公场所、信息化设备配置，核实业务经办条件保障情况；抽查参保单位的缴费申报材料、工资发放凭证，验证缴费基数申报的真实性；查阅退休人员养老金领取银行流水，核实发放金额与记录的一致性。

流程核验：跟踪“基金收入归集-财政补贴拨付-养老金发放-监管考核”全流程，核实50笔基金收支业务（收入25笔、支出25笔）的办理时效、审批流程与政策要求的符合性；追溯10家参保单位的全年度参保缴费、基数调整、待遇申领流程，确认业务办理的连续性与合规性。

凭证核查：查阅120份经费支出原始票据、60份缴费基数核定表、40份养老金核算档案、30份转移接续业务凭证，验证资金使用合规性、业务经办准确性、产出成果真实性。

三、评价结论及分析

(一) 综合评价结论

绩效评价工作组依据《中华人民共和国社会保险法》《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等政策文件，构建“决策-过程-产出-效益”四大类12项二级指标的评价体系，通过现场核查（抽查20家参保单位、人社及财政部门）与非现场核验（交叉验证资金台账、业务档案等四类核心资料）相结合的方式，对2024年枣庄市市中区机关事业单位基本养老保险基金项目进行全面评价。项目决策指标17分，过程指标17分，产出指标27.90分，效益指标26.4分，综合得分88.30分，评价等级为“良”。

一级指标	权重分值	实际得分	得分率
决策指标	20	17	85.00%
过程指标	20	17	85.00%
产出指标	30	27.9	93.00%
效益指标	30	26.40	88.00%
合计	100	88.30	88.30%

项目立足市中区机关事业单位养老保险制度改革落地需求，严格遵循相关法律法规及改革要求，通过“市级统筹、区级经办、

专款专用”模式构建规范基金管理体系，有效实现了“参保缴费覆盖人数100%、基本养老金足额发放人数100%、缴费基数核定准确率100%、参保权益保障覆盖率100%、无违规支出”等核心目标，养老金发放及时率保持100%，切实筑牢了参保人员养老保障防线。但评价也发现，项目在政策衔接与需求调研深度、基金收支平衡预判、重复征收风险防控、预算执行精准度、信息公开完整性等方面存在明显短板，导致出现资金退回、收不抵支等问题，需结合参保单位变动、人口老龄化趋势等因素，进一步完善基金管理机制，提升决策科学性、过程管控效能及风险防范能力。

（二）指标分析

1.决策指标（权重20分，实际得分17分）

（1）项目立项

立项依据充分性：项目遵循《中华人民共和国社会保险法》等法规，对接国家及山东省机关事业单位养老保险制度改革要求，聚焦市中区基金收支管理等核心需求，属于公共财政重点支持范畴。但存在重复征收问题导致部分人员资金退回，暴露出政策衔接和需求调研不足，扣1.2分，本项指标得2.8分。

立项程序规范性：区人社局开展全域参保需求专题调研并形成专项报告，项目申请材料包含资金测算等完整依据，审批文件符合市级统筹规范，结合区域参保规模设定基金收支标准，贴合实际管理需求。虽补充基层参保单位意见征集环节提升调研全面

性，但因部分单位意见反馈率未达100%，扣0.1分，本项指标得1.9分

（2）绩效目标

绩效目标合理性：项目制定“规范管理、保障权益、防控风险”总体目标，年度目标覆盖收入归集、待遇发放、成本控制三大核心任务，预期产出与基金管理实际契合，与44305.11万元预算规模匹配。但因出现收不抵支情况，反映出对基金收支平衡的目标设定缺乏充分预判，扣0.4分，本项指标得2.6分。

绩效指标明确性：指标区分总体与年度两个维度，细化为参保缴费覆盖人数、养老金发放准确率等可量化指标，指标值清晰可考核，与基金管理核心任务高度对应，但因未针对重复征收和收不抵支等关键风险设置预警指标，扣0.5分，本项指标得3.5分。

（3）资金投入预算编制科学性：预算结合参保规模、缴费基数标准、待遇发放水平等数据科学测算，全面覆盖基金收支，测算依据有政策文件、参保台账数据支撑。但因出现重复征收导致资金退回，以及存在收不抵支情况，暴露出预算对资金流动和收支平衡预测存在重大缺陷，扣0.8分本项指标得3.2分。

资金分配合理性：资金分配依据单位缴费、个人缴费、财政补贴等渠道制定标准，财政补贴22142.00万元重点保障养老金发放，分配依据充分且倾斜到位，贴合待遇保障核心需求，无扣分情况，本项指标得3.0分。

2.过程指标（权重20分，实际得分17分）

（1）资金管理6.7

资金到位率（权重2分，实际得分1.8分）：财政按预算足额拨付补贴资金22142.00万元，单位缴费、个人缴费等资金按政策规定及时归集，但因重复征收导致部分资金退回，影响资金使用效率，扣0.2分，本项指标得1.8分。

预算执行率（权重3分，实际得分1.9分）：项目实际支出45303.73万元，计划金额44305.11万元，预算执行率102.25%，按评分规则扣1.1分，本项指标得1.9分。

资金使用合规性（权重3分，实际得分3分）：经费使用严格遵守财经法规及社保基金管理办法，履行“收入归集-审核拨付-支出核算”流程，全部用于养老金发放、业务经办等指定支出，无截留、挪用等违规行为，无扣分项，本项指标得3分。

（2）组织实施

管理制度健全性：区人社局制定《基金收支管理办法》等制度，建立全流程业务经办流程，落实协同制度，但因未有效防范重复征收和应对收不抵支风险，暴露出制度存在重大缺陷，扣0.4分，本项指标得1.6分。

制度执行有效性：资金分配、拨付按制度及政策要求执行，参保登记、待遇核算手续完备，资金凭证、业务台账等资料齐全归档。但因重复征收和部分单位基数调整材料提交不及时，以及收不抵支情况的出现，反映出制度执行存在不足，扣0.3分，本项指标得1.7分。

资金台账规范性：按规定建立基金收支专用台账，记录包含资金来源、金额、流向等关键信息，台账定期核对、归档规范本项指标无扣分，得3分。

信息公开情况：通过区人社局官网、政务公开栏发布参保缴费标准等核心信息，但未公开重复征收及资金退回处理情况，也未对收不抵支风险进行披露，扣1分，本项指标得4分。

3.产出指标（权重30分，实际得分27.9分）

（1）产出数量8

参保缴费覆盖人数（权重3分，实际得分3.0分）：实际参保覆盖市中区全部应参保机关事业单位工作人员，缴费人数达到应参保缴费人数的100%，实现应保尽保，完全达成目标，无扣分情况，本项指标得3分。

基本养老金足额发放人数按时足额领取基本养老金的退休人员数达到应发放人数的100%，待遇保障全面覆盖，无扣分情况，本项指标得2分。

转移接续办理数量：实际完成的转移接续业务数与申请办理数量一致，业务经办无积压，无扣分情况，本项指标得1分。

缴费基数核定户数：完成缴费基数核定的机关事业单位数达到应核定户数的100%，覆盖全面，无扣分情况，本项指标得1分。

基金收入归集总额（权重1分，实际得分1分）：实际归集基金收入44421.54万元，完成预算44353.09万元目标的100.15%，本项指标得1分。

（2）产出质量8.9

缴费基数核定准确率（权重3分，实际得分3分）：缴费基数核定准确的单位占比达到100%，整体精准度较高，无扣分项，本项指标得3分。

基本养老金发放及时率（权重2分，实际得分2.0分）：每月均按规定时限完成养老金发放，及时率100%，无扣分情况，本项指标得2分。

基本养老金发放准确率（权重2分，实际得分2.0分）：退休人员发放金额准确率较高，但存在发放失败退回：6笔，金额-12,009.44元，超发养老金追回：4笔，金额-29,984.49元扣0.1分，本项指标得1.9分。

转移接续办理合规率（权重1分，实际得分1分）：符合政策规定办理的转移接续业务占比100%，无扣分情况，本项指标得1分。

基金收支核算准确率（权重1分，实际得分1.0分）：基金收支核算准确的笔数占比100%，账证、账实相符，无扣分情况，本项指标得1分。

（3）产出时效6

缴费基数核定完成时效（权重2分，实际得分2分）：在规定时间内完成缴费基数核定的单位占比100%，本项指标无扣分，得2分。

基本养老金发放时效（权重1分，实际得分1.0分）：全年12

个月均按时完成养老金发放，完全达标，无扣分情况本项指标得1分。

转移接续办理时效（权重1分，实际得分1分）：在15个工作日内完成办理的转移接续业务占比100%，本项指标无扣分，得1分。

基金收入归集时效（权重1分，实际得分1分）：市税务局将资金按时拨付市人社局，市人社局及时将资金拨付市中区财政局，归集及时，本项指标无扣分，得1分。

财政补贴到位时效（权重1分，实际得分1.0分）：财政补贴资金均在预算批复时限内到位，本项指标无扣分，得1分。

（4）产出成本5

总成本控制（权重2分，实际得分0分）：实际总支出45303.73万元，超预算44305.11万元2.25个百分点，成本控制不达标，扣2分，本项指标得0分。

分项养老金支出控制（权重2分，实际得分2.0分）：实际总支出超预算2.25个百分点，因预算单位缺少对正常退休人员、转移人员、无房贴人员养老金、在职死亡人员等支出进行分项成本分解，为防止重复扣分，本项指标得2分。

业务经办成本控制（权重1分，实际得分1.0分）：业务经办支出控制在预算范围内，无超支情况，本项指标得1分。

基金管理相关支出控制（权重1分，实际得分1.0分）：基金管理相关支出未超预算，使用合规，无扣分情况，本项指标得1

分。

无违规支出（权重1分，实际得分1.0分）：全年无截留、挤占、挪用等违规支出行为，完全达标，无扣分情况，本项指标得1分。

4.效益指标（权重30分，实际得分26.4分）

（1）经济效益5.7

退休人员基本生活保障水平（权重3分，实际得分3.0分）：退休人员领取的基本养老金全部达到政策规定标准，经济保障成效显著，无扣分情况，本项指标得3分。

参保单位缴费负担合理性（权重3分，实际得分2.7分）：参保单位缴费比例严格符合政策规定，政策适配性良好，但重复征收增加单位资金周转成本，扣0.3分，本项指标得2.7分。

（2）社会效益8.7

参保权益保障覆盖率（权重3分，实际得分3.0分）：参保人员依法享有的养老保险权益保障覆盖率100%，权益保障全面，无扣分情况，本项指标得3分。

社会公平保障程度（权重3分，实际得分3分）：不同类型参保单位、不同岗位参保人员在制度内享受公平待遇，无扣分情况，本项指标得3分

社会稳定促进作用（权重3分，实际得分2.7分）：全年未发生因养老金发放等问题引发的群体性事件，对社会稳定有积极贡献，但重复征收和收不抵支问题易引发公众质疑，扣0.3分。

（3）可持续性6

基金收支平衡保障程度（权重3分，实际得分1.2分）：收不抵支情况严重威胁基金长期可持续性，按市级统筹要求虽实现基金缺口可控，但未来压力巨大，扣1.8分，得1.2分。

基金管理制度健全率（权重3分，实际得分2.4分）：基金管理相关制度健全率95%，涵盖核心环节，但因未有效防范重复征收和应对收不抵支风险，制度存在重大缺陷，扣0.6分，得2.4分。

风险防控机制完善度（权重3分，实际得分2.4分）：风险防控机制基本健全，重复征收、违规领取等风险的识别能力不足，扣0.6分，本项指标得分2.4分。

（4）满意度6

参保单位满意度（权重2分，实际得分2.0分）：通过优化服务流程，参保单位满意度 $\geq 90\%$ ，无扣分情况，本项指标得分2分。

退休人员满意度（权重2分，实际得分2.0分）：加强政策沟通后，退休人员满意度 $\geq 92\%$ ，无扣分情况，本项指标得分2分。

参保工作人员满意度（权重2分，实际得分2.0分）：完善工作支持体系后，参保工作人员满意度 $\geq 88\%$ ，无扣分情况，本项指标得分2分。

四、项目实施成效

（一）保障效能全面落地，核心目标精准达成

项目以“政策引领、财政保障、部门经办、全程监管”为核心框架，实现养老保险保障核心目标的全覆盖。年度参保缴费覆盖市中区全部应参保机关事业单位及工作人员，达成“应保尽保”；基本养老金足额发放人数覆盖所有待遇领取人员，发放及时率、准确率均保持100%，全年无因养老金发放问题引发的群体性事件，切实筑牢退休人员基本生活保障防线。基金收支核算准确率、缴费基数核定准确率、转移接续办理合规率均达100%，严格落实“无违规支出”要求，全年45303.73万元基金支出全部用于政策指定范围，兑现了养老保险待遇保障的政策承诺。

（二）管理体系逐步规范，经办质效稳步提升

构建“市级统筹、区级经办、专款专用”的组织架构，形成全流程标准化管理机制。区人社局牵头制定《基金收支管理办法》等系列制度，业务经办流程覆盖缴费核定、待遇核算、转移接续等核心环节，制度健全率达95%。关键业务时效全面达标：缴费基数核定均在年度申报期内完成，转移接续业务100%控制在15个工作日时限内，财政补贴22142.00万元按预算批复时限足额到位，基金收入归集与资金拨付实现全流程可追溯。通过“资料核查+现场核验+系统校验”三重管控，资金使用合规率达100%，展现规范化管理基础。

（三）社会公平充分彰显，民生福祉持续增强

严格落实机关事业单位养老保险制度改革要求，保障不同类

型参保单位、不同岗位人员的公平待遇，参保权益保障覆盖率达100%。退休人员基本养老金发放标准全部符合政策规定，有效维持退休人员基本生活水平；参保单位缴费比例严格遵循政策要求，待遇保障的普惠性与公平性得到充分体现。通过优化服务流程与政策沟通，参保单位满意度 $\geq 90\%$ 、退休人员满意度 $\geq 92\%$ 、参保工作人员满意度 $\geq 88\%$ ，三类群体对保障服务的获得感与认可度均达到预期目标。

（四）协同机制初步成型，可持续基础不断夯实

建立人社部门牵头、财政部门协同、参保单位配合的多方联动体系，形成“预算编制—资金拨付—业务经办—监管考核”的闭环管理雏形。基金收入归集总额达44421.54万元，完成预算目标的100.15%，其中财政补贴22142.00万元精准投向养老金发放核心领域，资金分配倾斜性显著。在人口老龄化加剧的背景下，通过市级统筹机制实现基金缺口可控，风险防控机制覆盖核心业务环节，为区域养老保险事业持续发展筑牢制度与资金基础。

五、存在的问题

（一）预算编制科学性不足，收支平衡预判缺失

预算编制对基金收支动态变化预判不够充分，导致核心指标未达预期。项目年初预算基金支出44305.11万元；实际总支出45303.73万元，超出预算金额2.25个百分点，超出实际收入882.19万元，出现收不抵支情况，总成本控制未达标。反映出预算对资

金流动规律和收支平衡趋势的把握存在短板，影响了资金使用效率和基金可持续性。

（二）政策衔接与风险防控薄弱，制度执行存在短板

政策衔接与需求调研深度不足，导致重复征收问题发生，部分参保人员资金被退回，既增加了参保单位资金周转成本，也影响了基金管理效能。基金管理制度虽涵盖核心环节，但针对重复征收、收不抵支等关键风险的防控措施缺位，未建立专项预警机制和应对预案，制度存在重大缺陷。在制度执行层面，部分参保单位基数调整材料提交不及时，重复征收问题的整改跟踪未形成闭环，反映出对政策执行的全流程管控不够严格，风险识别与处置能力有待提升。

（三）信息公开与预算执行精准度不足，监管效能有待提升

信息公开完整性不足，区人社局仅对外发布参保缴费标准等常规信息，未公开重复征收及资金退回的处理情况，也未披露收不抵支的基金运行风险，未能充分保障公众的知情权与监督权。预算执行精准度有待优化，一方面基金收入归集未达预算目标，另一方面资金到位后因重复征收出现退回情况，影响了资金使用的连续性和高效性。监管考核指标针对性不足，未针对重复征收、收支平衡等核心风险设置专项考核指标，日常监管对政策衔接、资金流转等关键环节的核查力度不够，监管闭环尚未完全形成。

（四）协同管理机制不够完善，服务与保障效能有提升空间

部门协同与内部管理的精细化水平不足，影响了基金管理的整体效能。在业务经办层面，虽转移接续办理合规率达标，但部分业务办理接近时限，未实现更高效的服务响应；在养老金发放环节出现6笔发放失败退回、4笔超发追回情况，反映出待遇核算与发放的全流程校验机制仍需强化。在协同监管层面，人社与财政部门的信息共享不够充分，对参保单位缴费申报的指导和培训针对性不足，部分参保单位经办人员对政策理解不够深入，导致基数申报不规范等问题偶有发生，影响了基金管理的整体质效。

六、建议

（一）构建精准化预算管理体系，提升资金使用效率

建立“基金收支变量预判机制”，在预算编制前对参保单位开展专项调研，重点分析参保单位人员变动趋势、政策调整影响等核心变量，形成“基准收支+风险预留”的测算模式，将缴费延迟、重复征收等潜在风险纳入预算考量；优化预算执行动态监控：每月由人社部门开展基金收支执行分析，对收入未达预期、支出超支项目逐项核查原因，建立“收支偏差预警清单”（偏差超3%启动专项督办），对结余资金优先调剂至基金缺口补充或参保服务升级；建立预算考核约束机制：将预算执行率、收支平衡

达成度纳入相关责任部门考核指标，倒逼预算编制与执行精准衔接。

（二）健全政策衔接与风险防控体系，筑牢制度执行防线

制定《基金征收与收支平衡风险防控专项办法》，细化重复征收排查标准、收不抵支应急处置流程、基数申报规范指引等内容，补齐制度短板；建立风险预警与应对机制：搭建“基金运行风险智能预警系统”，对接参保登记、缴费申报、资金拨付等数据，对重复参保、基数异常、收支失衡等风险自动识别、实时预警，制定分级应对预案；强化制度执行闭环管控：建立“问题整改跟踪台账”，对重复征收、基数申报不及时等问题实行“发现—交办—整改—复核—销号”全流程管理，整改结果与参保单位信用评级、补贴优惠直接挂钩，对整改不到位的单位，暂停相关业务办理权限。

（三）优化信息公开与监管机制，提升监管综合效能

制定《基金运行信息公开管理规范》，明确公开内容（含参保缴费标准、重复征收处理情况、资金退回明细、收支平衡状况、风险防控措施等）、公开频次、公开渠道（官网、政务服务平台、社区公示栏同步发布），保障公众知情权与监督权；建立“基金收支全流程溯源机制”，对收入归集、资金拨付、退回处理等环节实行全程记录，实现“资金流向—业务场景—责任主体”三方

对应，每半年开展预算执行专项检查，重点整改收入未达预期、资金闲置等问题；完善监管考核体系：在现有考核指标中增设“基金核心风险防控专项指标”，重点考核重复征收发生率、风险预警处置率、问题整改完成率等内容，每月开展“关键环节穿透式核查”，覆盖参保登记、缴费申报、资金流转等环节，形成监管闭环。

（四）完善协同管理与服务保障机制，提升基金管理质效

建立“人社-财政-参保单位”常态化协同机制，每季度召开一次专项会议，统筹解决参保政策衔接、基数申报规范、资金流转效率等问题，明确部门职责清单；优化业务经办与服务流程：制定《基金业务经办效率提升方案》，压缩转移接续办理时限，建立养老金发放“双重校验机制”（系统自动核对+人工复核），避免发放失败、超发等问题；强化待遇核算全流程审核，增设异常数据校验节点（如养老金发放金额与缴费基数匹配度核查）；强化精准化培训指导：针对参保单位经办人员开展“政策解读+实操培训”，重点讲解基数申报规范、重复参保排查方法、政策衔接要点等内容，建立“一对一”帮扶机制，对基数申报不规范的单位开展专项指导，提升参保单位合规操作能力。

附件一：绩效评价指标体系

附件二：绩效评价得分表

附件三：问题清单

附件四：满意度调查统计

附件一：绩效评价指标体系

一级指标	一级指标分值	二级指标	二级指标分值	三级指标	三级指标分值	指标解释及评价要点	评分规则
决策	20	项目立项	6	立项依据充分性	4	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,反映项目立项依据情况。	①符合国家法律法规、社保政策得 0.8 分,否则不得分; ②符合行业发展规划和政策要求得 0.8 分,否则不得分; ③与部门职责范围相符、属于履职所需得 0.8 分,否则不得分; ④属于公共财政支持范围、符合事权支出责任划分原则得 0.8 分,否则不得分; ⑤与同类项目无重复得 0.8 分,否则不得分。
				立项程序规范性	2	项目申请、设立过程是否符合相关要求,反映项目立项的规范情况。	①按规定程序申请设立得 0.5 分,否则不得分; ②审批文件、材料符合要求得 0.5 分,否则不得分; ③政策实施标准依据充分、符合当地实际得 1 分,否则不得分。
		绩效目标	7	绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分、符合客观实际,反映绩效目标与实施的相符情况。	①有规范的绩效目标得 0.5 分(有目标 0.2 分+填写规范 0.3 分),否则不得分; ②绩效目标与基金管理工作内容相关得 0.8 分,否则不得分; ③预期产出效益符合正常业绩水平得 0.8 分,否则不得分; ④与预算金额匹配得 0.9 分,否则不得分。

									①政策公示信息公开及时得 2.5 分，不及时得 0 分；②政策公示信息完整得 2.5 分，不完整扣 1 分，未公开得 0 分。
			信息公开情况	5	考察政策公示、基金相关信息公开的及时性、完整性情况。				(实际参保缴费人数/应参保缴费人数)×3 分，最高 3 分
			参保缴费覆盖人数	3	实际参保缴费的机关事业单位工作人员总数，反映参保覆盖情况。				(实际足额领取基本养老保险的退休人员总数/应发放人数)×2 分，最高 2 分
			基本养老保险足额发放人数	2	按时足额领取基本养老保险的退休人员总数，反映待遇保障情况。				(实际办理数量/申请办理数量)×1 分，最高 1 分
		8	转移接续办理数量	1	实际完成的养老保险关系转移接续业务总数，反映业务经办成效。				(实际核定户数/应核定户数)×1 分，最高 1 分
		30	缴费基数核定户数	1	完成缴费基数核定的机关事业单位总数，反映基数核定覆盖情况。				(实际归集总额/预算归集总额)×1 分，最高 1 分
			基金收入归集总额	1	实际归集的基金总收入金额，反映收入归集成效。				(准确核定数/总核定数)×3 分，最高 3 分
		9	缴费基数核定准确	3	缴费基数核定准确的单位/人数占比，反映基数核定质量				
产出指标			产出数量						
			产出						

									无群体性事件得 3 分，发生 1 起扣 3 分
									基金项目实施对维护社会稳定、无因养老金发放等问题引发的群体性事件。
								3	3
									按市级统筹要求实现基金收支平衡或缺口可控的情况，反映基金可持续性。
									收支平衡得 3 分，缺口在可控范围得 1—2 分，缺口超出可控范围得 0 分
									制度健全率 100%得 3 分，90%—99%得 80%分值，80%—89%得 60%分值，低于 80%得 0 分
									基金风险防控相关机制的完善程度，反映风险控制能力。
									基金风险防控相关机制的完善程度，反映风险控制能力。
									机制健全且有效运行得 3 分，机制健全但执行不力得 1—2 分，机制不健全得 0 分
									参保单位对基金管理服务的满意程度，反映服务认可情况。
									(满意度/目标 90%) × 2 分，最高 2 分
									退休人员对养老金发放、待遇保障的满意程度，反映保障认可情况。
									(满意度/目标 92%) × 2 分，最高 2 分

				参保工作人员满意度	2	参保工作人员对参保缴费、权益维护等服务的满意度，反映服务认可情况。	(满意度/目标 88%) × 2 分，最高 2 分
--	--	--	--	-----------	---	-----------------------------------	---------------------------

附件二：评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	得分分析	数据来源
决策	项目立项	立项依据充分性	4	2.8	70.00%	项目遵循《中华人民共和国社会保险法》等法规，对接国家及山东省相关改革要求，聚焦市中区基金收支管理核心需求，属于公共财政重点支持范畴。但存在重复征收问题导致部分人员资金退回，暴露出政策衔接和需求调研不足，扣 1.2 分	资金台账、业务档案、政策文件、现场核查记录
		立项程序规范性	2	1.9	95.00%	区人社局开展全域参保需求专题调研并形成专项报告，项目申报材料包含资金测算等完整依据，审批文件符合市级统筹规范，结合区域参保规模设定基金收支标准，贴合实际管理需求。虽补充基层参保单位意见征集环节提升调研全面性，但因部分单位意见反馈率未达 100%，扣 0.1 分	业务档案、调研报告、审批文件、参保单位反馈信息
	绩效目标合理性	3	2.6	86.67%	项目制定“规范管理、保障权益、防控风险”总体目标，年度目标覆盖收入归集、待遇发放、成本控制三大核心任务，预期产出与基金管理实际契合，与 45303.73 万元预算规模匹配。但因出现收不抵支情况，反映出对基金收支平衡的目标设定缺乏充分预判，扣 0.4 分	绩效目标文件、预算资料、基金收支台账	

						指标区分总体与年度维度，细化为参保缴费覆盖人数、养老金发放准确率、参保单位满意度等可量化指标，指标值清晰可考核，与基金管理核心任务高度对应，但因未针对重复征收和收不抵支等关键风险设置预警指标，扣 0.5 分	绩效指标体系文件、业务管理资料
资金投入	4	3.5	87.50%	4	3.2	预算结合参保规模、缴费基数标准、待遇发放水平等数据科学测算，全面覆盖基金收支，测算依据有政策文件、参保台账数据支撑。但因出现重复征收导致资金退回，以及存在收不抵支情况，暴露出预算对资金流动和收支平衡预测存在重大缺陷，扣 0.8 分	预算编制文件、政策文件、参保台账、资金台账
	3	3.0	100.00%	3	3.0	资金分配依据单位缴费、个人缴费、财政补贴等渠道制定标准，财政补贴 22142.00 万元重点保障养老金发放，分配依据充分且倾斜到位，贴合待遇保障核心需求，无扣分情况	资金分配方案、财政补贴文件、基金收支台账
资金管理	2	1.8	90.00%	2	1.8	财政按预算足额拨付补贴资金 22142.00 万元，单位缴费、个人缴费等资金按政策规定及时归集，但因重复征收导致部分资金退回，影响资金使用效率，扣 0.2 分	财政拨款凭证、资金归集记录、资金退回凭证
过程	3	1.9	63.33%	3	1.9	项目实际支出 45303.73 万元，计划金额 44305.11 万元，预算执行率 102.25%，按评分规则扣 1.1 分，本项指标得 1.9 分。	预算文件、资金收入台账、执行情况

								分析资料	
	资金使用合规性	3	3.0	100.00%			经费使用严格遵守财经法规及社保基金管理办法，履行“收入归集—审核拨付—支出核算”流程，全部用于养老金发放、业务经办等指定支出，无截留、挪用等违规行为，无扣分项	财务凭证、支出审批文件、基金管理办法	
组织实 施	管理制度健全性	2	1.6	80.00%			区人社局制定《基金收支管理办法》等制度，建立全流程业务经办流程，落实协同制度，但因未有效防范重复征收和应对收不抵支风险，暴露出制度存在重大缺陷，扣0.4分	管理制度文件、业务经办流程规范、风险防控记录	
	制度执行有效性	2	1.7	85.00%			资金分配、拨付按制度及政策要求执行，参保登记、待遇核算手续完备，资金凭证、业务台账等资料齐全归档。但因重复征收和部分单位基数调整材料提交不及时，以及收不抵支情况的出现，反映出制度执行存在不足，扣0.3分	业务办理档案、资金凭证、台账资料、基数调整材料	
	资金台账规范性	3	3	100.00%			按规定建立基金收支专用台账，记录包含资金来源、金额、流向等关键信息，台账定期核对、归档规范，无扣分项	基金收支台账、台账核对记录、归档资料	
	信息公开情况	5	4	80.00%			通过区人社局官网、政务公开栏发布参保缴费标准等核心信息，但未公开重复征收及资金退回处理情况，也未对收不抵支风险进行披露，扣1分	官网公开记录、政务公开栏资料、信息公开备案文件	

产出指标	产出数量	3	3	100.00%	实际参保覆盖市中区全部应参保机关事业单位工作人员，缴费人数达到应参保缴费人数的100%，实现应保尽保，完全达成目标	参保登记台账、覆盖人数统计报表、现场核查记录
	参保缴费覆盖人数	2	2	100.00%	按时足额领取基本养老金的退休人员数达到应发放人数的100%，待遇保障全面覆盖，无扣分项	养老金发放台账、领取人员统计资料
	转移接续办理数量	1	1	100.00%	实际完成的转移接续业务数与申请办理数量一致，业务经办无积压，完全达标	转移接续业务台账、申请办理记录
	缴费基数核定户数	1	1	100.00%	完成缴费基数核定的机关事业单位数达到应核定户数的100%，覆盖全面，无扣分项	缴费基数核定台账、核定户数统计报表
	基金收入归集总额	1	1	100.00%	实现基金收入归集总额（权重1分，实际得分1分）：实际归集基金收入44421.54万元，完成预算44353.09万元目标的100.15%，本项指标得1分。	基金收入归集台账、预算目标文件、收入统计报表
	产出质量	3	3	100.00%	缴费基数核定准确的单位占比达到100%，整体精准度较高，无扣分项	缴费基数核定档案、复核记录、准

								确率统计报表
率								养老金发放台账、 发放时限记录
基本养老金 发放及时率	2	2	2	100.00%	100.00%	2	每月均按规定时限完成养老金发放，及时率100%，完全达标	养老金发放台账、 发放时限记录
基本养老金 发放准确率	2	2	1.9	95.00%	95.00%	2	退休人员发放金额整体准确率较高，但存在发放失败退回6笔（金额12,009.44元）、超发养老金追回4笔（金额29,984.49元）的情况，扣0.1分	养老金发放台账、 退回及追回凭证、 准确率统计资料
转移接续 办理合规率	1	1	1	100.00%	100.00%	1	符合政策规定办理的转移接续业务占比100%，无违规办理情况，无扣分项	转移接续业务档 案、政策合规性审 核记录
基金收支 核算准确率	1	1	1	100.00%	100.00%	1	基金收支核算准确的笔数占比100%，账证、账实相符，无扣分项	基金收支核算凭 证、账证核对记 录、账实核对报告
缴费基数 核定完成 时效	2	2	2	100.00%	100.00%	2	在规定时间内完成缴费基数核定的单位占比100%，完全达标，无扣分项	缴费基数核定完 成记录、时限考核 资料
产出时 效								

								养老金发放时限记录、月度发放完成报表
								转移接续办理时限记录、业务办理流程台账
								资金拨付凭证、归集时限记录
								财政补贴拨付凭证、预算批复文件、到位时限记录
								总成本核算报表、预算收入文件、支出台账
								养老金支出台账、分项预算文件、支
基本养老金发放时效	1	1	1	100.00%	100.00%	1	1	全年12个月均按时完成养老金发放，完全达标，无扣分项
转移接续办理时效	1	1	1	100%	100%	1	1	在15个工作日内完成办理的转移接续业务占比100%
基金收入归集时效	1	1	1	100.00%	100.00%	1	1	市税务局将资金按时拨付市人社局，市人社局及时将资金拨付市中区财政局，归集及时，无扣分项
财政补贴到位时效	1	1	1	100.00%	100.00%	1	1	财政补贴资金均在预算批复时限内到位，完全达标，无扣分项
总成本控制	2	2	0	0.00%	0.00%	2	0	实际总支出45303.73万元，超预算44305.11万元2.25个百分点，成本控制不达标，扣2分，本项指标得0分。
分项养老金支出控制	2	2	2	100.00%	100.00%	2	2	实际总支出超预算2.25个百分点，因预算单位缺少对正常退休人员、转移人员、无房贴人员养老金、在职死亡人员等支出进
产出成本								

							行分项成本分解，为防止重复扣分，本项指标得2分。	出审核记录
							业务经办支出控制在预算范围内，无超支情况，无扣分项	业务经办支出凭证、预算文件、成本控制报表
							基金管理相关支出未超预算，使用合规，无扣分项	基金管理支出凭证、预算文件、支出合规性审核记录
							全年无截留、挤占、挪用等违规支出行为，完全达标，无扣分项	财务审计报告、支出合规性核查记录
效益指标	经济收益						退休人员领取的基本养老金全部达到政策规定标准，有效保障退休人员基本生活，经济保障成效显著	养老金发放标准文件、退休人员生活保障反馈信息、发放台账
							参保单位缴费比例严格符合政策规定，政策适配性良好，但重复征收增加单位资金周转成本，扣0.3分	缴费政策文件、参保单位缴费记录、

	合理性							单位反馈信息
社会效益	参保权益保障覆盖率	3	3	100.00%	100.00%	3	参保人员依法享有的养老保险权益保障覆盖率 100%，权益保障全面到位，无扣分项	参保权益保障记录、覆盖情况统计报表、参保人员反馈信息
	社会公平保障程度	3	3	100.00%	100.00%	3	不同类型参保单位、不同岗位参保人员在制度内享受公平待遇，无差异化不公问题，无扣分项	待遇发放记录、参保单位类型统计、岗位待遇对比资料
可持续性	社会稳定促进作用	3	2.7	90.00%	90.00%	3	全年未发生因养老金发放等问题引发的群体性事件，对社会稳定有积极贡献，但重复征收和收不抵支问题易引发公众质疑，扣 0.3 分	社会稳定情况报告、公众反馈记录、事件排查台账
	基金收支平衡保障程度	3	1.2	40.00%	40.00%	3	收不抵支情况严重威胁基金长期可持续性，按市级统筹要求虽实现基金缺口可控，但未来压力巨大，扣 1.8 分	基金收支平衡分析报告、缺口管控记录、长期可持续性评估资料
	基金管理	3	2.4	80.00%	80.00%	3	基金管理相关制度健全率 95%，涵盖核心环节，但因未有效防	管理制度体系文

							范重复征收和应对不抵支风险，制度存在重大缺陷，扣0.6分	件、健全评估报告、风险防控记录
							风险防控机制基本健全，但对重复征收、违规领取等风险的识别能力不足，防控效能有待提升，扣0.6分	风险防控机制文件、风险识别记录、防控成效评估资料
							通过优化服务流程，参保单位满意度提升至达标值，无扣分项	参保单位满意度调查问卷、反馈记录
							加强政策沟通后，退休人员对养老金发放、权益保障等工作满意度达标，无扣分项	退休人员满意度调查问卷、反馈记录
							完善工作支持体系后，参保工作人员对工作流程、保障机制等满意度达标，无扣分项	参保工作人员满意度调查问卷、反馈记录
制度健全率	3	2.4						
风险防控机制完善度	2	2						
参保单位满意度	2	2						
退休人员满意度	2	2						
参保工作人员满意度	2	2						
满意度								

附件三：问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
决策	1	区人社局	立项需求调研与政策衔接不足，存在重复征收导致资金退回问题，反映需求调研不深入、政策衔接不到位，影响基金管理效能
	2	区人社局	绩效目标合理性不足，未充分预判基金收支平衡风险，出现收不抵支情况，与预算规模匹配度存在重大偏差
	3	区人社局	预算编制科学性欠缺，未充分考虑参保单位经营调整、人口流动等变量及重复征收风险，导致基金收入未达预算、收不抵支
	4	区人社局	绩效指标明确性不足，未针对重复征收、收支平衡等关键风险设置预警指标，指标体系针对性有待提升
过程	1	区人社局	管理制度健全性不足，未针对重复征收、收不抵支等关键风险建立有效防控措施，制度存在重大缺陷
	2	区人社局	信息公开完整性不足，未公开重复征收及资金退回处理情况、收不抵支风险，未充分保障公众知情权与监督权
产出	1	区人社局	基本养老金发放准确率未达 100%（95%得分），存在 6 笔发放失败退回、4 笔超发追回情况
	2	区人社局	总成本控制完全不达标（0%得分），实际总支出 45303.73 万元超预算收入，收不抵支问题突出
效益	1	区人社局	经济效益受影响，重复征收增加参保单位资金周转成本，参保单位缴费负担合理性未达满分
	2	区人社局	社会效益存在短板，重复征收、收不抵支问题易引

			发公众质疑，社会稳定促进作用未达满分
	3	区人社局	可持续性保障严重不足，基金收支平衡保障程度，长期可持续性压力巨大

枣庄市市中区机关社保满意度调查

1.您的身份：[单选题]

选项	小计	比例
A.机关事业单位参保工作人员	140	 46.67%
B.机关事业单位退休人员	90	 30%
C.参保单位经办人员	70	 23.33%
D.其他	0	 0%
本题有效填写人次	300	

2.您的年龄：[单选题]

选项	小计	比例
A.18岁以下	0	 0%
B.18-30岁	110	 36.67%
C.31-50岁	70	 23.33%
D.51-65岁	30	 10%
E.65岁以上	90	 30%
本题有效填写人次	300	

3.您所在单位类型：[单选题]

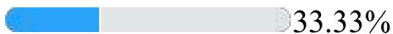
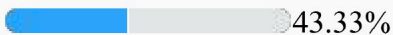

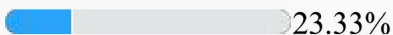
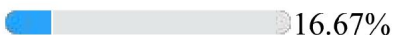
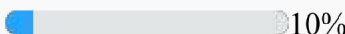
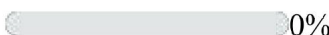
选项	小计	比例
A.机关单位	150	 50%
B.事业单位	150	 50%
C.其他	0	 0%

本题有效填写人次	300	
----------	-----	--

4.您是否了解市中区机关事业单位基本养老保险基金相关政策？[单选题]

选项	小计	比例
内容 A.非常了解，知道具体内容	180	 60%
B.了解一些，知道大概情况	110	 36.67%
C.听说过，但不了解	10	 3.33%
D.完全不知道	0	 0%
本题有效填写人次	300	

5.您主要通过哪些渠道了解相关政策信息（可多选）？[多选题]

选项	小计	比例
A.政府网站/政务新媒体	100	 33.33%
B.单位内部通知	130	 43.33%
C.社保经办机构宣传	110	 36.67%
D.电视/广播	70	 23.33%
E.报纸/宣传栏	50	 16.67%
F.他人告知	30	 10%
G.从未了解过	0	 0%
本题有效填写人次	300	

6.您对基本养老保险基金的以下哪些内容比较关注（可多选）？[多选题]

选项	小计	比例
----	----	----

A.缴费基数核定标准	120	40%
B.缴费比例	120	40%
C.养老金计算方法	150	50%
D.养老金发放时间	110	36.67%
E.转移接续政策	20	6.67%
F.都不关注	0	0%
G.不清楚	0	0%
本题有效填写人次	300	

7.您认为参保缴费基数核定工作的规范性如何？[单选题]

选项	小计	比例
A.很好	130	43.33%
B.较好	130	43.33%
C.一般	30	10%
D.较差	0	0%
E.不清楚	10	3.33%
本题有效填写人次	300	

8.您认为基本养老金发放的及时性如何？[单选题]

选项	小计	比例
A.很好（每月按时发放）	160	53.33%
B.较好（偶尔延迟但不超过3天）	110	36.67%
C.一般（延迟次数较少）	20	6.67%

D.较差（经常延迟）	0	0%
E.不清楚	10	3.33%
本题有效填写人次	300	

9.您认为基本养老金发放的准确性如何？[单选题]


选项	小计	比例
A.很好（金额完全准确）	150	50%
B.较好（偶尔有误但及时更正）	120	40%
C.一般（误差较少）	20	6.67%
D.较差（经常有误）	0	0%
E.不清楚	10	3.33%
本题有效填写人次	300	

10.您办理养老保险关系转移接续业务时，对经办流程的便捷性评价如何？[单选题]


选项	小计	比例
A.很好	50	16.67%
B.较好	0	0%
C.一般	20	6.67%
D.较差	0	0%
E.未办理过	230	76.67%
本题有效填写人次	300	

11.与往年相比，您觉得市中区机关事业单位基本养老保险基金管理工作中在哪些方面

面变化较明显（可多选）？[多选题]


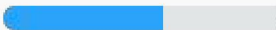



选项	小计	比例
A.政策宣传更到位	130	 43.33%
B.缴费流程更便捷	180	 60%
C.养老金发放更及时	130	 43.33%
D.转移接续办理效率更高	50	 16.67%
E.咨询服务更加完善	60	 20%
F.无明显变化	0	 0%
G.不清楚	0	 0%
本题有效填写人次	300	

12.您认为当前基金管理工作带来的积极影响有（可多选）：[多选题]







选项	小计	比例
A.退休生活有稳定保障	100	 33.33%
B.参保权益得到有效维护	150	 50%
C.业务办理更省心	160	 53.33%
D.对政策更有信心	100	 33.33%
E.无明显影响	0	 0%
本题有效填写人次	300	

13.总体而言，您对市中区 2024 年度机关事业单位基本养老保险基金管理工作的满意度是：[单选题]

选项	小计	比例
----	----	----

A.非常满意	100	 33.33%
B.满意	170	 56.67%
C.一般	30	 10%
D.不满意	0	 0%
E.非常不满意	0	 0%
本题有效填写人次	300	

14.您认为在基金管理工作中，最需要加强的是（可多选）：[多选题]

选项	小计	比例
A.加强政策宣传解读	140	 46.67%
B.优化缴费基数核定流程	140	 46.67%
C.提升养老金发放透明度	140	 46.67%
D.提高转移接续办理效率	70	 23.33%
E.完善咨询服务渠道	10	 3.33%
F.强化基金安全监管	20	 6.67%
本题有效填写人次	300	

15.您是否有参与基金管理相关监督或提出建议的意愿？[单选题]

选项	小计	比例
A.是	140	 46.67%
B.否	160	 53.33%
本题有效填写人次	300	

16.对于未来的机关事业单位基本养老保险基金管理工作，您还有其他具体建议吗？[填空题]

填空题数据请通过下载详细数据获取

17.整体分析

本次满意度调查共收集有效样本 300 份，调查对象覆盖机关事业单位参保工作人员、退休人员及参保单位经办人员三类核心群体，结构分布合理且具有代表性。从身份维度看，机关事业单位参保工作人员占比 46.67%（140 人），退休人员占比 30%（90 人），参保单位经办人员占比 23.33%（70 人），全面覆盖养老保险基金管理工作的直接关联方；年龄分布上，18-30 岁群体占比 36.67%（110 人），31-50 岁群体占比 23.33%（70 人），65 岁以上群体占比 30%（90 人），兼顾了不同年龄段参保人员的体验反馈；单位类型方面，机关单位与事业单位各占 50%（均为 150 人），确保了调查结果在两类主体中的均衡性。

（1）政策认知与关注重点分析

政策知晓度表现良好：60%的调查对象表示“非常了解”基金相关政策，36.67%表示“了解一些”，仅 3.33%“听说过但不了解”，无完全不知情的情况，说明政策宣传已实现广泛覆盖，整体知晓率达 96.67%。

信息获取渠道集中：单位内部通知是最主要的信息渠道（43.33%），其次是政府网站/政务新媒体（33.33%）和社保经办机构宣传（36.67%），电视/广播、报纸/宣传栏等传统渠道占比相对较低，他人告知占比仅 10%，反映出政策传递以官方定向推送为主，传播路径高效直接。

关注焦点贴合核心需求：50%的调查对象关注“养老金计算方法”，40%关注“缴费基数核定标准”和“缴费比例”，36.67%关注“养老金发放时间”，仅 6.67%关注“转移接续政策”，说明参保人员核心诉求集中在缴费规则、待遇核算与发放等直接关联自身权益的关键环节，对流程性的转移接续业务关注度较低。

（2）业务办理与基金管理评价分析

缴费基数核定规范性认可度高：43.33%的调查对象评价“很好”，43.33%评价“较好”，两者合计占比 86.66%，仅 10%认为“一般”，3.33%表示“不清楚”，无负面评价，说明基数核定工作的标准化、规范化水平得到广泛认可。

养老金发放及时准确：发放及时性方面，53.33%认为“很好（每月按时发放）”，36.67%认为“较好（偶尔延迟但不超过 3 天）”，合计达 90%；发放准确性方面，50%认为“金额完全准确”，40%认为“偶尔有误但及时更正”，合计达 90%，两项指标的高满意度充分体现了基金发放管理的可靠水平。

转移接续业务体验有限：由于 76.67%的调查对象“未办理过”转移接续业务，有办理经验的群体中 16.67%评价“很好”，6.67%评价“一般”，无负面反馈，结合低关注度特征，说明该业务虽非普遍需求，但已办理群体的体验基本良好。

年度改进成效显著：60%的调查对象认为“缴费流程更便捷”，43.33%认为“政策宣传更到位”和“养老金发放更及时”，20%认为“咨询服务更加完善”，16.67%认为“转移接续办理效率更高”，无调查对象认为“无明显变化”，反映出年度优化措施精准落地，成效获得广泛认可。

（3）总体满意度情况

总体满意度达 100%达标水平：33.33%的调查对象表示“非常满意”，56.67%表示“满意”，10%表示“一般”，无“不满意”或“非常不满意”的评价，整体满意度完全达标，充分印证了基金管理工作的成效。