

社会保险基金预算项目				
对机关事业单位基本养老保险基金的缺口补助				
项目绩效评价报告绩效评价报告				
一、项目基本情况				
基本情况	项目名称	对机关事业单位基本养老保险基金的缺口补助项目		
	评价年度	2024 年度	评价类型	财政评价
	委托评价单位	甘州区财政局	评价机构名称	张掖立铖合创信息科技有限公司
	评价对象名称	甘州社会保险事业服务中心		
实施目的	本次对机关事业单位基本养老保险基金的缺口补助项目绩效评价以 2024 年甘州区机关事业单位养老保险基金全年收支预算、收支决算资金为主线，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等方面衡量甘州区机关事业单位基本养老保险基金实施效果，提高基金执行单位整体绩效水平。在覆盖甘州区机关事业单位养老保险基金全部资金收支及日常工作的基础上，重点关注甘州区机关事业单位养老保险基金缴纳情况及发放情况，目的在于找出 2024 年甘州区机关事业单位养老保险基金收支及项目管理中的薄弱环节，提出改进建议，从而提高今后基金执行单位对人、财、物统筹安排的能力，提高基金管理和服务水平，提升财政资金使用效益和单位预算绩效管理水平。			
资金情况 (万元)	预算安排资金	8200	实际到位资金	8200
	其中：市级财政		其中：市级财政	
	区级财政	8200	区级财政	8200
	实际支出资金	8200	结转结余资金	
	预算执行率	100.00%		
二、绩效目标				
总体绩效目标	2024 年按月对所需的机关事业单位养老保险基金缺口进行补贴，确保按时足额发放养老金。按照《甘肃省财政厅 甘肃省人力资源和社会保障厅 甘肃省地方税务局关于机关事业单位基本养老保险基金财务管理有关问题的通知》（甘财社			

	(2016) 121 号) 文件要求, 对机关事业单位养老保险基金进行补助资金安排, 确保机关事业单位退休人员待遇领取不断档。
--	---

三、评价基本情况

评价范围	时间范围: 2024 年 1 月-2024 年 12 月; 对象范围: 对机关事业单位基本养老保险基金的缺口补助项目; 资金范围: 8200 万元。
评价依据	1. 《中华人民共和国预算法》; 2. 《中华人民共和国预算法实施条例》; 3. 《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34 号); 4. 《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10 号); 5. 《中共甘肃省委甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(甘发〔2018〕32 号); 6. 《甘州区财政局关于印发〈甘州区区级预算绩效管理工作规程〉等 6 个办法和规程的通知》(甘区财字〔2022〕38 号); 7. 《甘肃省人民政府关于印发甘肃省机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》(甘政发〔2015〕86 号); 8. 《甘肃省财政厅 甘肃省人力资源和社会保障厅 甘肃省地方税务局关于机关事业单位基本养老保险基金财务管理有关问题的通知》(甘财社〔2016〕121 号); 9.《甘肃省财政厅 甘肃省人力资源和社会保障厅转发机关事业单位养老保险制度改革实施准备期预算管理和基本养老保险基金财务处理有关问题的通知》(甘财社〔2017〕3 号); 10.项目支出明细等其他相关资料。
评价办法	本次评价采用指标对比分析法、文献法、成本效益分析法、因素分析法、公众评判法对项目决策、过程、产出、效益四方面进行综合评价。

四、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分	80.70 分		评价等级	良
绩效分析	指标	决策	过程	产出	效益
	得分率	75.65%	100.00%	99.79%	60.29%

五、存在问题

（一）绩效指标与核心目标脱节，监控自评流于形式

一是效益指标设置缺乏关联性；二是项目运行监控资料不完整；三是绩效自评资料存在缺失。

（二）基金造血功能持续弱化

2024 年甘州区机关事业单位养老保险基金收支平衡比 65.99%；2023 年甘州区机关事业单位养老保险基金收支平衡比 60.23%；2022 年甘州区机关事业单位养老保险基金收支平衡比 63.38%，连续三年缺口超 10000 万元，基金自身造血能力持续衰退。

（三）养老金保障水平滑坡

2024 年养老金替代率为 57.49%，低于 2023 年养老金替代率 83.74%；2024 年甘州区机关事业单位养老保险基金备付能力为 4.5 月，低于 2023 年备付能力 4.7 月。

（四）预算编制科学性不足

2024 年甘州区机关事业养老保险基金预算支出 38692.58 万元，实际支出 40160.28 万元，相差 1467.7 万元。

六、有关对策建议

（一）强化绩效目标关联性与监控自评实效性

建议重新科学设定项目绩效指标，确保与项目核心目标紧密关联，摒弃“人均可支配收入增长率”等宏观间接指标，转而采用“养老金发放足额率”“养老金发放及时率”“基金缺口弥补进度”等直接反映项目成效的核心指标。

（二）多措并举增强基金可持续性

建议会同财政等部门专题研究基金增收节支方案，针对连续三年超亿元缺口的严峻形势，一方面积极争取上级转移支付和区级财政补助，拓宽资金来源渠道，另一方面加强基金精算平衡，合理控制支出增长，探索基金投资保值增值路径，逐步改善收支平衡比，遏制基金造血功能持续弱化趋势，确保基金长期可持续运行。

（三）稳定养老金保障水平与备付能力

建议密切关注养老金替代率骤降问题，通过精准测算合理确定年度待遇调整幅度，建立与工资增长、物价变动相适应的待遇动态调整机制，同时加强基金运行监测预警，

采取必要措施确保备付能力维持在安全区间，切实保障退休人员基本生活水平和社会稳定。

（四）提升预算编制科学化精细化水平

建议强化预算编制前期论证和精准测算，建立基于历史数据、政策变化和人口结构等因素的精算模型，提高收支预测准确性，严格控制预决算差异率在合理范围内，特别要避免支出预算编制明显偏离实际执行的情况，确保预算的严肃性和约束力。

七、其他需要说明的事项

实地调研掠影	
主评人	蒙立铖

八、评价指标体系

一级指标	二级指标
A.决策（17 分）	A1 项目立项（4 分）
	A2 目标设定（5 分）
	A3 资金投入（8 分）
B.过程（12 分）	B1 资金管理（6 分）
	B2 组织实施（6 分）
C.产出（33 分）	C1 产出数量（12 分）
	C2 产出质量（14 分）
	C3 产出时效（7 分）
D.效益（38 分）	D1 社会效益（12 分）
	D2 可持续影响（16 分）
	D3 服务对象满意度（10 分）