

包头市昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司
养老和医保资金项目支出

绩效评价报告

内蒙古鸿信正通咨询有限公司

二〇二一年三月

目 录

一、基本概况	1
（一）项目背景	1
（二）主要内容及实施情况	1
（三）资金投入和使用情况	2
（四）组织管理和实施情况	2
（五）项目绩效目标	4
二、绩效评价工作开展情况	5
（一）评价目的	5
（二）评价对象	5
（三）评价范围	5
（四）评价依据	5
（五）绩效评价原则及评价方法	7
（六）评价指标体系及评价标准	8
（七）数据采集方法及过程	9
（八）评价的组织实施	10
三、评价总论	12
四、绩效评价指标分析	12
（一）项目决策情况	12
（二）项目过程情况	15
（三）项目产出情况	18
（四）项目效益情况	20

五、主要经验及做法	22
六、存在的问题及原因分析	22
（一）项目立项依据不够充分，档案管理不够有效	22
（二）项目指标设置不够明确，效益指标设置有待加强 ..	23
（三）相关管理制度不健全	23
七、有关建议	23
（一）补充项目的立项依据、加强档案管理	23
（二）加强绩效指标的设置，使绩效指标可衡量、可量化	24
（三）完善单位相关管理制度	24
八、其他需要说明的问题	25
九、附件	25
（一）2020 年度工贸公司养老和医保资金项目支出绩效指标 体系	25
（二）调查问卷分析	29

包头市昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目支出绩效评价报告

为贯彻落实内蒙古自治区《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（内财监〔2019〕1343 号）精神，完善项目预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，根据《内蒙古自治区项目支出绩效评价管理办法》的通知（内政办发〔2021〕5 号）文件规定，受包头市昆都仑区财政局委托，内蒙古鸿信正通咨询有限公司对昆都仑区工业和信息化局（以下简称：昆区工信局）2020 年度工贸公司养老和医保项目开展绩效评价。

一、基本概况

（一）项目背景

原包头市昆都仑区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限公司（以下简称：工贸公司）是昆都仑区国有企业，因经营不善，资不抵债，企业于 1997 年破产，并且职工身份尚未置换，单位部分职工的养老和医保一直由昆都仑区政府拨款进行缴纳，2020 年，根据计划为 29 人缴纳养老保险、31 人缴纳医疗保险，全年养老保险及医保共需缴纳 40 万元整。

（二）主要内容及实施情况

昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保项目工作内容及实施情况如下：

表 1-1 项目工作内容及实施情况

序号	项目工作内容	项目实施情况
1	为原包头市昆都仑区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限公司未置换身份的职工缴纳养老保险	2020 年共计为 29 人足额准时缴纳养老保险
2	为原包头市昆都仑区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限公司未置换身份的职工缴纳医疗保险	2020 年共计为 31 人足额准时缴纳医疗保险

（三）资金投入和使用情况

昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目预算安排 40 万元，全部来源于区本级资金。根据人力资源社会保障部财政部税务总局《关于阶段性减免企业社会保险费的通知》（人社部发〔2020〕11 号）要求，减免相应的养老及医疗保险费用，本年实际共支出 13.86 万元，预算执行率为 13.86 万元/13.86 万元=100%，详见表 1-2 所示：

1-2 资金投入和使用情况

单位：万元

项目名称	年初预算	实际支出	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	预算执行率
昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目	40	13.86	2.35	2.29	0.83	0.83	0.83	0.83	100%
			7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	
			0.83	0.99	0.80	1.57	0.87	0.84	

（四）组织管理和实施情况

1.项目的组织和管理情况

昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目的实施时间为 2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日止，由昆都仑区工业和信息化局负责实施。

（1）项目主管部门

昆都仑区工业和信息化局为项目主管部门，负责对工贸公司养老和医保资金项目的工作进行指导和监督。

（2）项目单位

昆都仑区工业和信息化局作为项目的管理和组织者主要负责按计划逐步推进项目计划，并对执行中的全过程进行监督。

（3）受益者

该项目受益者为原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工。

2.项目实施情况

昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保项目主要是为原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工按月缴纳医疗保险和按月缴纳养老保险。

3.组织管理流程

具体管理流程见下图所示：

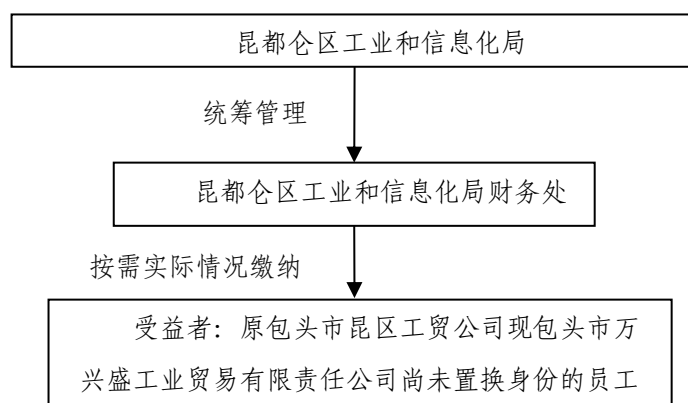


图 1：项目管理流程图

（五）项目绩效目标

昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老医保项目编报了绩效目标申报表，但是内容填写不够完整，评价工作组研究相关资料并和项目单位进行沟通，对项目的绩效目标申报表进行了整理，具体情况如下：

1. 总体目标

通过完成 2020 年度工贸公司社保的缴纳工作，有效的避免了未置换身份职工上访问题，确保了社会稳定。

2. 阶段性目标

2020 年，共计支出 13.86 万元，为尚未置身份的职工进行养老和社保的缴纳，全年共计完成 29 名职工的养老保险和 31 名职工的医疗保险的缴纳工作，同时协助企业办理职工退休，减轻受益群众医疗负担和保障退休后的基本生活。

3. 具体绩效指标

表 1-3 绩效目标分解表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	缴纳养老保险人数	≤29 人
		缴纳医疗保险人数	≤31 人
	质量指标	养老保险缴纳足额率	=100%
		医疗保险缴纳足额率	=100%
	时效指标	缴纳养老保险时间	按月缴纳
		缴纳医疗保险时间	按月缴纳
	成本指标	缴纳医疗、养老保险成本	≤40 万
效益指标	社会效益指标	减轻受益群众医疗负担	有所改善
		保障退休后的基本生活	有效保障
服务对象满意度指标	受益群众满意度	受益群众满意度	≥95%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

1.通过对项目设立的背景、项目的内容、项目现状的深入调研和分析，了解昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目的实施情况，全面、客观公正的对项目作出绩效评价；

2.通过评价，揭示昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目的产出和效果情况；

3.通过评价，发现项目资金运用、项目管理、项目执行过程中存在的问题并提出合理化建议，以提升政府资金的使用效益。

（二）评价对象

本次绩效评价的对象为昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目经费 40 万元。

（三）评价范围

本项目的评价范围为昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目所包括的两个子项目，一是为原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工缴纳养老保险，二是为原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工缴纳医疗保险。

（四）评价依据

《中华人民共和国预算法》；

《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号）；

财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知（财预〔2013〕53 号）；

财政部关于印发《中央部门预算绩效目标管理办法》的通知（财预〔2015〕88 号）；

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）；

内蒙古自治区人民政府办公厅关于印发《内蒙古自治区项目支出绩效评价管理办法》的通知（内政办法〔2021〕5 号）；

《内蒙古自治区本级财政支出绩效评价实施细则》内财监〔2017〕2082 号）；

《内蒙古自治区关于全面实施预算绩效管理的实施意见》内财监〔2019〕1343 号）；

《内蒙古自治区财政厅 2020 年绩效管理和财政监督工作要点》（内财办监〔2020〕5 号）；

《包头市昆都仑区财政局预算绩效目标管理办法》（昆财字〔2016〕563 号）；

《包头市昆都仑区财政局四举措健全财政绩效监督机制》（昆财字〔2016〕565 号）；

《财政预算绩效管理制度（试行）》（昆财字〔2016〕361 号）；

《昆区财政支出绩效评价管理实施办法（试行）》（昆财字〔2016〕571号）；

《包头市昆都仑区财政支出绩效评价实施细则（试行）》（昆财字〔2016〕564号）；

《包头市昆都仑区关于深化预算绩效管理改革全面推进预算绩效管理的实施意见》；

人力资源社会保障部财政部国家税务总局《关于阶段性减免社会保险费的通知》（人社部发〔2020〕11号）。

（五）绩效评价原则及评价方法

1. 评价原则

本次绩效评价工作严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、内政办法〔2021〕5号、内财简〔2017〕2082号文以及包头市昆都仑区财政局预算绩效管理工作的相关要求与程序执行，按照科学可行的原则，采取定量分析与定性分析相结合的评价方法。

（1）科学规范原则。注重资金支出的经济性、效率性和有效性，采用定量与定性相结合的方法。

（2）公正公开原则。评价工作组作为独立的第三方，以真实、客观、公正的要求完成此次绩效评价工作，并接受相关部门的监督。

（3）绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

(4) 简便有效原则。此次绩效评价工作尽量简化工作程序,通过科学合理的工作方式与方法,在全面分析绩效资料、与项目单位进行充分沟通的基础上,分析与评价项目财政支出绩效。在科学评价的同时,尽量不给相关单位正常工作造成干扰,不增加工作负担,着力保障绩效评价工作本身的“绩效”。

绩效评价指标体系表中各指标的設置及其权重由评价组根据绩效评价原理和评价需求,结合项目特性、调研情况等确定。

2. 评价方法

本次绩效评价主要采取资料研究和抽样调查相结合,同时辅以深入访谈等方法。采取简便有效、定量和定性相结合的方式,运用比较法、公众评判法等评价绩效目标实现程度。

(六) 评价指标体系及评价标准

为了保证指标体系的科学性、合理性和可操作性,根据内财监〔2017〕2082 号文等文件要求,评价工作组通过分析研究项目资料和财务资料,结合项目特点,并与项目单位充分协商,细化了昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目的绩效评价指标体系,评价指标体系总分为 100 分,其中决策 15 分,过程 25 分,产出 30 分,效益 30 分。本次绩效评价综合绩效级别依据分为 4 个等级:

综合得分在 90-100 分(含 90 分)为优;

综合得分在 80-90 分(含 80 分)为良;

综合得分在 60-80 分(含 60 分)为中;

综合得分在 60 分以下为差。

综合得分的计算过程如下：

三级指标评分=Σ 本级所含有的四级指标得分

二级指标评分=Σ 本级所含有的三级指标得分

一级指标得分=Σ 本级所含有的二级指标得分

综合得分=项目决策得分+项目过程得分+项目产出得分+项目效益得分。

评分过程中，末级指标评分按照定量、定性指标不同采取不同的评分方式，定量指标由评价工作组根据具体数据计算后得出；定性指标根据资料证据、评分规则，在项目的深入了解和预算绩效管理领域的专业判断下进行评分。

（七）数据采集方法及过程

本项目绩效评价工作开展过程中，所获得数据的方式一般包括查阅资料、实地走访、案头研究、社会问卷调查、访谈等。

1、查阅资料：绩效评价工作组在数据收集过程中，分别查阅了与本项目相关的政策文件、项目经费相关业务档案及相关财务资料、预算文件等资料。

2、电话访谈：为进一步取得第一手材料，绩效评价工作组实地走访了昆都仑区工业和信息化局，对财务经办人进行了访谈。

3、案头研究：绩效评价工作组对收集的资料进行了案头分析。

4、问卷调查：本次绩效评价，我们共发放 31 份调查问卷，调查对象为原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工，从对昆区工信局缴纳养老和医保项目的满意度等方面进行考察。

（八）评价的组织实施

1.人员分工

本项目是由内蒙古鸿信正通咨询有限公司承担绩效评价的工作，公司成立绩效评价工作组负责评价工作。

本评价工作主要由资金使用情况调查、访谈、制度核查、数据处理、案卷研究、报告撰写等内容组成。由主要负责人担任组长，由项目组成员担任组员。具体评价工作组组成情况如下表所示：

表2-1 评价工作组工作分配情况表

成员	负责工作
高燕、闫莎	负责项目实施单位的资金立项、拨付、使用合规性核查
高燕、李鑫	负责按计划开展访谈工作
高燕、闫莎、李鑫	对项目资金管理、组织实施进行核查分析
高燕、闫莎、赵海洋	负责资料 and 数据的汇总整理与分析研究
高燕、闫莎、赵海洋	分析研究评价项目的档案资料
高燕、闫莎	负责绩效评价报告的撰写、修改和复核
斯琴高娃、高燕、闫莎	负责项目实施单位的资金立项、拨付、使用合规性核查

2.评价时间及主要工作进程安排

本次绩效评价工作计划分为六个阶段

第一阶段：准备阶段（9 月 1 日-9 月 10 日）

- （1）成立项目评价工作组，指定项目工作计划；
- （2）参与项目评价工作协调会议，听取委托方的评价要求及重点：与被评价单位交接，获取资料并确定联络人员以方便后续获取其他资料凭证和帮助支持；

第二阶段：初步撰写评价方案（9 月 11 日-9 月 20 日）

- （3）评价工作组根据项目资料撰写项目概况；
- （4）评价工作组确定评价思路，设计项目评价指标体系及评价方案；
- （5）评价工作组结合项目管理方意见，设计项目调查方案，确定项目调查问卷，完成评价方案初稿报送至委托方；

第三阶段：评价方案评审阶段（9 月 21 日-9 月 30 日）

- （6）向预算单位及委托方汇报方案，听取修改意见；
- （7）修改并确定项目评价指标体系和评价方案；
- （8）按照评价方案细化评价工作计划，依据评价指标体系收集相关数据，根据需要开展问卷调查和项目调研等工作；

第四阶段：撰写评价报告（10 月 1 日-12 月 20 日）

- （9）根据前期所获资料和经评审的实施方案，项目评价工作组分工独立撰写项目评价报告，评价工作组组长负责报告的总结；
- （10）确定部分指标的标杆值、统计口径和评分标准；
- （11）加强相关方信息沟通，召开小型工作推进会；

第五阶段：报告评审及定稿（12 月 21 日-2 月 28 日）

（12）修改并完成评价报告定稿；

第六阶段：评价报告报送委托方（3 月份）

（13）将定稿的绩效评价报告报送至委托方；

（14）协助委托方处理后续事宜。

三、评价总论

运用由绩效评价工作组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、成本分析及访谈等多种方式，我们对项目进行了客观的评价。本项目绩效评分为 85.7 分，绩效评级为“良”，各指标具体分值详见附件 1，整体绩效得分如表 3-1 所示：

表 3-1 项目整体绩效分值

指标类别	决策	过程	产出	效益	合计
权重分	15 分	25 分	30 分	30 分	100 分
得分分值	10.5 分	19 分	30 分	26.2 分	85.7 分
得分率（%）	70%	76%	100%	87.33%	85.7%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策指标主要从项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配合理性六个方面对项目立项、绩效目标和资金投入进行考察。项目决策类指标权重分为 15 分，评价得分 10.5 分，得分率为 70%，具体得分情况详见表 4-1 所示：

表 4-1 项目决策指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
决策 (15 分)	项目立项 (6 分)	立项依据充分性	3 分	1 分	33%
		立项程序规范性	3 分	2 分	67%
	绩效目标 (4 分)	绩效目标合理性	2 分	2 分	100%
		绩效指标明确性	2 分	0.5 分	25%
	资金投入 (5 分)	预算编制科学性	3 分	3 分	100%
		资金分配合理性	2 分	2 分	100%
合计			15 分	10.5 分	70%

1.项目立项情况分析

(1) 立项依据充分性:

评价工作组通过访谈和《关于申请工贸公司职工 2020 年养老和医保资金列入财政预算的请示》（〔2019〕99 号）的文件中得知，项目的立项的原因是由于原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司因经营不善破产，职工身份尚未置换，该身份未置换的职工对养老和社保的缴纳问题进行了上访，昆都仑区人民政府将项目交于昆区工信局负责实施，与部门职责范围相符，属于部门履职所需；但是项目缺少立项依据，立项依据不够充分，扣减 2 分，因此该项指标权重分为 3 分，根据评分标准得 1 分。

(2) 立项程序规范性:

评价工作组通过访谈得知，该项目的立项程序是原包头市昆区工贸公司尚未置换身份的职工进行上访，昆都仑区人民政府批示昆区工信局负责实施，同时昆区工信局 2020 年也对《关于申请工贸公司职工 2020 年养老和医保资金列入财政预算的请

示》（〔2019〕99 号）进行了请示，程序规范，但是缺少项目立项依据且请示也没有阅办单，扣减 1 分，因此该项指标权重分为 3 分，根据评分标准得 2 分。

2.绩效目标情况分析

（1）绩效目标合理性：

在申报预算时，昆区工信局设置了预算绩效年度目标，绩效目标设置与实际工作内容相关，项目的预期产出和效益符合正常的业绩水平，预算确定的资金量相匹配，因此该项指标权重分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

（2）绩效指标明确性：

昆区工信局在申请预算时，将绩效目标进行了具体细化，但是也存在以下问题，一是数量指标的三级指标没有设置且项目目标任务数不够完善，建议设置数量指标为：缴纳医疗保险人数，指标值为 ≤ 31 ，缴纳养老保险人数，指标值为 ≤ 29 人；二是质量指标不够全面，建议设置质量指标为医疗保险缴纳足额率，指标值为=100%；养老保险缴纳足额率，指标值为=100%；三是时效指标填写不规范，建议根据项目实际情况或按照整年年限去设定时效指标；三级指标可以设置为项目缴纳养老、医疗保险时间，指标值为 2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 30 日或者根据实际情况去制定；四是成本指标未设置三级指标，建议设置三级指标为缴纳养老、医疗保险成本；五是对效益指标理解深度不够，对不存在生态效益的指标也可以填写为无，社会效益应该根据实际

效益去设置，如设置为改善原单位人员生活水平，根据评分标准扣减 1.5 分，因此该项指标权重分为 2 分，根据评分标准得 0.5 分。

3.资金投入情况分析

(1) 预算编制科学性:

本项目为经常性项目，预算编制根据上一年度预算明细进行编制，预算内容与项目内容一致，预算额度测算依据充分，按照养老和医保缴纳标准进行编制，预算确定的投资额与工作任务相匹配，此该项指标权重分为 3 分，根据评分标准得 3 分。

(2) 资金分配合理性:

本项目资金按照《关于申请工贸公司职工 2020 年养老和医保资金列入财政预算的请示》文件指示进行分配，资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位实际适应，因此该项指标权重分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

(二) 项目过程情况

项目过程指标主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、财务管理制度健全性、业务管理制度健全性、财务管理制度执行有效性、档案管理制度的有效性等七个方面对资金管理、组织实施进行考察。项目过程类指标权重分为 25 分，评价得 19 分，得分率为 76%。具体得分情况见 4-2 所示：

表 4-2 项目过程指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
过程	资金管理	资金到位率	2 分	2 分	100%

(25 分)	(9 分)	预算执行率	3 分	3 分	100%
		资金使用合规性	4 分	4 分	100%
	组织实施 (16 分)	财务管理制度健全性	5 分	5 分	100%
		业务管理制度健全性	3 分	0 分	0%
		财务管理制度执行有效性	5 分	5 分	100%
		档案管理制度的有效性	3 分	0 分	0%
	合计		25 分	19 分	76%

1.资金管理情况分析

(1) 资金到位率:

评价工作组根据资金的实际到位情况,考察区本级资金到位率,2020 年受新型冠状病毒肺炎的影响,人力资源社会保障部财政部国家税务总局对养老和医保进行了减免,故本次考察资金按照实际支出资金进行考察,区本级资金到位率= $(13.86 \text{ 万} / 13.86 \text{ 万}) \times 100\% = 100\%$,因此该项指标权重分为 2 分,根据评分标准得 2 分。

(2) 预算执行率:

评价工作组根据资金的支出情况,对 2020 年的支出进行考察,2020 年实际共支出金额为 13.86 万元,预算执行率= $(13.86 \text{ 万元} / 13.86 \text{ 万元}) \times 100\% = 100\%$,因此该项指标权重分为 3 分,根据评分标准得 3 分。

(3) 资金使用合规性:

本项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的有关规定;资金的拨付按照《关于批复 2020 年部门预算的通知》(昆财字〔2020〕108 号),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；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，因此该项指标权重分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

2.组织实施情况分析

(1) 财务管理制度健全性:

评价工作组通过检查，昆区工信局的相关财务管理制度了解到项目实施单位在遵守国家、自治区、区相关文件、政策与管理办法，同时还制定了昆区工信局的财务管理制度，包括预算票据管理、支出管理、收支业务流程、收支业务控制、会计管理控制等制度，财务管理制度健全，因此该项指标权重分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

(2) 业务管理制度健全性:

评价工作组在调研中发现，昆区工信局内控制度不够健全，尚未建立预算管理制度、采购管理制度、合同管理制度等内控制度，扣减 3 分，因此该项指标权重分为 3 分，根据评分标准得 0 分。

(3) 财务管理制度执行的有效性:

评价工作组通过检查昆区工信局的支出凭证发现该项目的资金支出能够严格按照国家、自治区、昆区工信局的相关管理制度执行，制度执行有效，因此该项指标权重分为 5 分，根据评分标准 5 分。

(4) 档案管理制度的有效性:

评价工作组通过访谈发现昆都仑区工业和信息化局 2020 年

度工贸公司养老和医保项目于 1998 年开始实施，在评价过程中发现缺少立项文件，且文件已经遗失，根据政府颁布的档案管理办法规定：特殊文件和专门文件保管期限为十六年至五十年，如发现继续需要保存的，仍应保存下去，有的延长保管期限，有的转为永久保存，扣减 3 分，因此该项指标权重分为 3 分，根据评分标准得 0 分。

（三）项目产出情况

项目产出指标主要从工贸公司医保缴纳完成率、工贸公司养老缴纳完成率、工贸公司医保缴纳标准、工贸公司养老缴纳标准、工贸公司养老和医保缴纳及时率、政策减免资金支出成本等六个方面对项目产出数量、质量以及及时性进行考察。项目产出类指标权重分为 30 分，评价得分 30 分，得分率为 100%。具体得分情况见表 4-3 所示：

表 4-3 项目产出指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
产出	产出数量 (10 分)	工贸公司医保缴纳完成率	5 分	5 分	100%
		工贸公司养老缴纳完成率	5 分	5 分	100%
	产出质量 (10 分)	工贸公司医保缴纳标准	5 分	5 分	100%
		工贸公司养老缴纳标准	5 分	5 分	100%
	产出时效 (5 分)	工贸公司养老和医保缴纳及时率	5 分	5 分	100%
	产出成本 (5 分)	政策减免资金支出成本	5 分	5 分	100%
合计			30 分	30 分	100%

1. 产出数量情况分析

（1）工贸公司医保缴纳完成率：

评价工作组依据花名册和项目单位相关负责人访谈，对原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工进行统计，2020 年缴纳医疗保险的员工人数为 31 人，缴纳完成率为 100%。因此该项指标权重分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

(2) 工贸公司养老缴纳完成率:

评价工作组依据花名册和项目单位相关负责人访谈，对原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工进行统计，2020 年缴纳养老保险的员工人数为 29 人，缴纳完成率为 100%，因此该项指标权重分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

2.产出质量情况分析

(1) 工贸公司医疗缴纳标准:

从项目的实际情况来看，昆区工信局已按照要求对原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工进行医疗保险缴纳，缴纳工资基数标准为 4147.1 元，因此该项指标权重分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

(2) 工贸公司养老缴纳标准:

从项目的实际情况来看，昆区工信局已按照要求对原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工进行养老保险缴纳，缴纳工资基数标准为 3154.25 元，因此该项指标权重分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

3.产出时效情况分析

缴纳医疗、养老保险及时率:

评价工作组核查支出凭证，发现昆区工信局能够每月对原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工按时进行养老保险缴纳和医疗保险的缴纳，因此该项指标权重分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

4.产出成本情况分析

政策减免资金支出成本:

为贯彻落实党中央、国务院和自治区党委、政府关于新冠肺炎疫情防控的决策部署，纾解企业困难，稳定和扩大就业，根据人力资源社会保障部财政部税务总局《关于阶段性减免企业社会保险费的通知（人社部发〔2020〕11 号）要求，减免相应的养老及医疗保险费用，原计划成本 40 万元，实际支出成本 13.86 万元，该项指标权重分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

（四）项目效益情况

项目效益指标主要从项目完工后的减轻受益群众医疗负担、保障退休后的基本生活、社区受益群众的满意度等三个方面对项目效益和满意度进行考察。项目效益类指标权重分为 30 分，评价得分 26.2 分，得分率为 87.33%。具体得分情况见表 4-4 所示：

表 4-4 项目效益指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
效益	社会效益	减轻受益群众医疗负担	10 分	10 分	100%

	(20 分)	保障退休后的基本生活	10 分	6.5 分	65%
	满意度 (10 分)	受益群众的满意度	10 分	9.7 分	97%
合计			30 分	26.2 分	87.33%

1.社会效益情况分析

(1) 减轻受益群众医疗负担:

评价工作组通过问卷调查的方式对原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工进行问卷调查,收回有效问卷数量 31 份,根据《关于昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目满意度问卷调查》中问题“4、您认为昆区工信局缴纳养老和医保项目是否可以减轻您的医疗负担?”统计结果,可以减轻员工医疗负担程度= $(31*1)/31 \times 100\%=100\%$,因此该项指标权重分为 10 分,根据评分标准得分= $100\%*10=10$ 分,因此该项指标权重分为 10 分,根据评分标准得 10 分。

(2) 保障退休后的基本生活:

评价工作组通过问卷调查的方式对原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工进行问卷调查,收回有效问卷数量 31 份,根据《关于昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目满意度问卷调查》中问题“5、您认为昆区工信局缴纳养老和医保项目是否可以保障您退休后的基本生活?”统计结果,可以减轻员工医疗负担程度= $(9+22*0.5)/31 \times 100\%=65\%$,因此该项指标权重分为 10 分,根据评分标准得分= $65\%*10=6.5$ 分,具体问卷详见附件

二，根据评分标准扣减 3.5 分，因此该项指标权重分为 10 分，根据评分标准得 6.5 分。

2. 满意度情况分析

受益群众的满意度：

评价工作组根据调查问卷对昆都仑区工业和信息化局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目的使用情况进行了满意度调查，调查样本 31 份，调查显示结果分析如下：原包头市昆区工贸公司现包头市万兴盛工业贸易有限责任公司尚未置换身份的员工的满意度为 83.87%的员工非常满意，16.13%的员工为满意，0%的员工为不满意，0%的员工非常不满意；受益群众满意度 = $(26 + 5 \times 0.8) / 31 \times 100\% = 97\%$ ，因此该项指标权重分为 10 分，根据评分标准得分 = $97\% \times 10 = 9.7$ 分，根据评分标准扣减 0.3 分，因此该项指标权重分为 10 分，根据评分标准得 9.7 分。

五、主要经验及做法

项目严格按照员工花名册名单，保证每月按时为员工缴纳医疗和养老保险，极大程度的减轻了员工医疗负担和保障员工退休后的基本生活。

六、存在的问题及原因分析

（一）项目立项依据不够充分，档案管理不够有效

评价工作组通过访谈得知，本项目的实施时间是 1998 年，实施年限过长，档案保管不够有效，导致相关立项文件均已丢失，项目立项缺少依据。

（二）项目指标设置不够明确，效益指标设置有待加强

评价工作组通过核查绩效目标自评表发现昆区工信局绩效指标存在以下问题，一是数量指标的三级指标里项目目标没有分别设定，并且将指标值也加在三级指标里；二是质量指标不能和数量指标设定一样；三是时效指标没有明确，时间没有具体化；四是成本指标为设定三级指标，建议设置三级指标为缴纳医疗保险，养老保险成本或将两个项目分开填写。五是对效益指标理解深度不够，对不存在经济效益和生态效益的指标也可以填写为无，社会效益中的指标值不能和三级指标填写一样，如设置为有效稳定。六是可持续影响指标和效益指标不能填写为相同内容，要按实际影响去填写；七是服务对象满意度指标不能与社会效益指标和可持续影响指标填写相同，要按实际调查对象的满意度填写。

（三）相关管理制度不健全

评价工作组在调研中发现，昆区工信局内控制度不够健全，尚未建立预算管理制度、采购管理制度、合同管理制度等内控制度。

七、有关建议

（一）补充项目的立项依据、加强档案管理

建议昆区工信局能够补充立项依据或对没有立项的原因进行说明，保证项目立项有据可依，程序规范。同时加强档案的保存，对需要延长保管期限的档案，应该继续保存或转为永久保存。

（二）加强绩效指标的设置，使绩效指标可衡量、可量化

通过项目资金的具体安排，按照项目设置的总体目标和阶段性目标设置三级指标，指标尽可能细化、量化，体现阶段性产出，便于后期监控、自评和绩效评价，有效避免由于三级指标设置不合理，导致监控、自评和绩效评价中出现重大偏差。

具体建议如下：一是数量指标的三级指标项目目标任务数不够完善，建议设定数量指标为：缴纳医疗保险人数，指标值为 ≤ 31 人；缴纳养老保险人数，指标值为 ≤ 29 人。二是质量指标不够全面，建议设定质量指标为医疗保险缴纳足额率，指标值为 $=100\%$ ；养老保险缴纳足额率，指标值 $=100\%$ 。三是时效指标没有填写明确，时间没有具体化，建议根据项目实际情况或按照整年年限去设定时效指标；三级指标可以设置为缴纳医疗，养老保险时间，指标值为 2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 30 日或者根据实际情况去制定。四是成本指标未设定三级指标，建议设置三级指标为缴纳医疗保险，养老保险成本或将两个项目分开填写。五是对效益指标理解深度不够，对不存在经济效益和生态效益的指标也可以填写为无，社会效益应该根据实际效益去设置，如设置为减轻受益群众医疗负担等效益，可持续影响指标按照项目实际带来的影响填写，服务对象满意度指标应该按照实际调查的对象填写，如员工满意度。

（三）完善单位相关管理制度

根据《行政事业单位内部控制规范》，建议昆区工信局围绕

管理职责、预算申报、预算执行、信息公开、标识使用、绩效管理、监督检查等环节对本单位尚未建立的预算管理制度、采购管理制度、合同管理制度等进行完善。

八、其他需要说明的问题

(一) 被评价各部门、项目单位提供了项目涉及的大部分基础工作材料和专项资金财务核算资料, 并对其真实性、合法性、完整性负责。绩效评价的可靠性基于上述资料真实性、完整性。

(二) 本评价工作组与委托评价单位和被评价单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系, 评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

九、附件

(一) 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目支出绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	数据来源
决策 (15分)	项目 立项 (6分)	立项依据 充分性 (3分)	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。	项目立项依据满足: ①符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②与部门职责范围相符, 属于部门履职所需; ③属于公共财政支持范围, 是否符合中央、地方事权支出责任划分原则; ④与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复, 得满分。 每有1项未满足, 扣1分, 扣完3分 为止。	项目立项时的申请和批准文件; 项目相关部门职责内容
		立项程序	项目申请、设立	①项目按照规定的程序申请设	项目立项

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	数据来源
		规范性 (3分)	的程序及相关资料是否符合相关要求,如“是否经过专家可行性研究(实施方案)、专家论证、风险评估、集体决策”等,用以反映和考核项目立项程序的规范完整性。	立,得1分;否,得0分。 ②审批文件、材料符合相关要求,得1分;否,得0分。 ③项目事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策,得1分;否,得0分。	时的申请和批准文件
		绩效目标合理性 (2分)	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。	①项目绩效目标与项目内容相关,能够反映项目内容的完成情况,得1分; ②绩效目标设置合理,具有可完成性,得1分。	绩效目标申报表
		绩效指标明确性 (2分)	绩效指标是否清晰、细化、量化、可衡量,用以反映和考核项目绩效目标的明细化及量化情况。	①绩效指标清晰、细化,得1分;否,得0分; ②绩效指标可衡量,得1分;否,得0分。	绩效目标申报表
	资金投入 (5分)	预算编制科学性 (3分)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确的标准,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。	预算编制满足: ①预算编制经过科学论证,得1分;否,不得分。 ②预算额度测算依据充分,按照标准编制,得2分;否,不得分。 ③预算确定资金量与工作任务匹配,得1分;否,不得分。	项目申报时的相关立项申报材料,供应商的报价明细等
		资金分配合理性 (2分)	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。	资金分配满足: ①预算资金分配依据充分,得1分;否,不得分。 ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应,得2分;否则不得分。	预算指标文件
	资金管理 (9分)	资金到位率 (2分)	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。	得分=资金到位率*2分。	财务凭证
		预算	预算执行率=	得分=预算执行率*3分	对照预算

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	数据来源
过程 (25分)		执行率 (3分)	(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		批复情况及抽检相应的财务凭证账务处理
		资金使用合规性 (4分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度制定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复和合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 全部合规得满分，每有一处未执行，扣1分，扣完为止。	根据相应的制度文件规定及抽检相关财务资料分析
续上页	组织实施 (16分)	财务管理制度健全性 (5分)	项目实施单位的财务管理制度是否全面、完整、合理，用以反映和考核业务和财务管理制度、	财务管理制度：包括但不限于预算票据管理、支出管理、收支业务流程、收支业务控制、会计管理控制项目制定有健全的财务管理制度，得5分，每缺少一项财务管理制度，扣1分，扣完为止。	检查审核现有的规章制度文件资料
		业务管理制度健全性 (3分)	项目实施单位的业务管理制度是否全面、完整、合理，用以考核业务制度对项目顺利实施的保障情况	业务管理制度：项目应制定有验收管理制度、汇报制度、台账管理制度、例会制度、保密制度、沟通协调机制等，管理制度健全得3分，每缺失1项，扣1分。	
		财务管理制度执行有效性 (5分)	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。	项目既定的财务管理制度得到有效执行，得5分；每存在1项项目财务制度未得到有效执行，扣1分。	资金合规性检查，制度文件，财务资料；查看相关业务管理制度，访了解情况，项目实施总结材料等
		档案管理制度的健全性 (3分)	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。	项目既定的业务管理制度得到有效执行，得3分；每存在3项项目业务制度未得到有效执行，扣1分	根据相应的制度文件规定，与单位财务人员进行核对

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	数据来源
产出 (30分)	产出数量 (10分)	工贸公司 医保缴纳 完成率 (5分)	社保缴纳的实际 产出数与计划产 出数的比率,用 以反映和考核社 保缴纳数量目标 的实现程度。实 际完成率=(实 际产出数/计划 产出数)× 100%。	完成率≥100%, 得分为满分; 完 成率为其他情况, 得分=实际完成 率*5分。	项目目标 自评表
		工贸公司 养老缴纳 完成率 (5分)		完成率≥100%, 得分为满分; 完 成率为其他情况, 得分=实际完成 率*5分。	项目目标 自评表
	产出质量 (10分)	工贸公司 医疗缴纳 标准 (5分)	考察所有缴纳医 疗保险、养老保 险是否符合标准	完全符合得满分, 每一项不符扣 0.5分, 扣完为止	项目目标 自评表
		工贸公司 养老缴纳 标准 (5分)		完全符合得满分, 每一项不符扣 0.5分, 扣完为止	项目目标 自评表
	产出时效 (5分)	缴纳医 疗、养老 保险及时 率 (5分)	缴纳社保实际完 成时间与计划完 成时间的比较, 用以反映和考核 社保缴纳时效目 标实现程度	主要评价是否按预算安排组织实 施业务能正常开展, 能够按时开 展得满分。不能按时完成根据实 际情况酌情减分。	项目目标 自评表
	产出成本 (5分)	政策减免 资金支出 成本 (5 分)	主要考察在减免 政策的情况下社 保成本是否减 免, 减免, 得满 分, 若没有根据 实际情况减免酌 情减分。	主要考察在减免政策的情况下社 保成本是否减免, 减免, 得满 分, 若没有根据实际情况减免酌 情减分。	项目目标 自评表
	社会效益 (20分)	减轻受益 群众医疗 负担 (10分)	考察受益群众的 医疗负担减轻情 况	采用问卷调查的方式, 反映项目减 轻受益群众医疗负担= (选择 “可 以” 样本数+ “不可以×0) / 总样 本数×100%, 按照权重计算得分情 况。	问卷调查
效益 (30分)		保障退休 后的基本 生活 (10分)	考察职工退休后 的基本生活的保 障情况	采用问卷调查的方式, 反映项目保 障退休后的基本生活= (选择 “可 以保障” 样本数+ “不清楚” 样本 数×0.5+ “不能保障” 样本数×0) / 总样本数×100%, 按照权重计算 得分情况。	问卷调查
	满意度 (15分)	受益群众 的满意度 (10分)	受益群众满意度 调查	采用问卷调查的方式, 反映项目保 障退休后的基本生活= (选择 “非 常满意” 样本数+ “满意” 样本数 ×0.5+ “不满意” 样本数×0 “非 常不满意” 样本数×0) / 总样本数 ×100%, 按照权重计算得分情况。	问卷调查

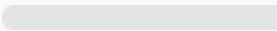
（二）调查问卷分析

关于昆区工信局 2020 年度工贸公司养老和医保资金项目调查问卷

1.原包头市昆都仑区工贸公司的员工吗?[填空题]

填空题数据请通过下载详细数据获取

2.您是否为该项目的受益者?[单选题]

选项	小计	比例
A.是	31	 100%
B.否	0	 0%
本题有效填写人次	31	

3.您对昆区工信局缴纳养老和医保项目是否满意?[单选题]

选项	小计	比例
A.非常满意	26	 83.87%
B.满意	5	 16.13%
C.不满意	0	 0%
D.非常不满意	0	 0%
本题有效填写人次	31	

4.您认为昆区工信局缴纳养老和医保项目是否可以减轻您的医疗负担?[单选题]

选项	小计	比例
A.可以	31	 100%
B.不可以	0	 0%
本题有效填写人次	31	

5.您认为昆区工信局缴纳养老和医保项目是否可以保障您退休后的基本生活?[单选题]

选项	小计	比例
A.可以保障	9	 29.03%
B.不能保障	0	 0%
C.不清楚	22	 70.97%
本题有效填写人次	31	

第一题答案:

序号	提交答卷时间	来源	答案文本
1	2021/3/22 18:55:09	微信	是
2	2021/3/22 19:11:12	微信	是
3	2021/3/22 19:13:21	微信	是
4	2021/3/22 19:16:36	微信	是
5	2021/3/22 19:16:42	微信	是
6	2021/3/22 19:18:30	微信	是
7	2021/3/22 19:20:51	微信	是
8	2021/3/22 19:21:30	微信	是
9	2021/3/22 19:23:33	微信	是
10	2021/3/22 19:24:50	微信	是
11	2021/3/22 19:28:37	微信	是
12	2021/3/22 19:33:26	微信	是
13	2021/3/22 19:56:23	微信	是
14	2021/3/22 20:53:09	微信	是
15	2021/3/23 6:29:55	微信	是
16	2021/3/23 6:32:07	微信	是
17	2021/3/23 7:12:17	微信	是
18	2021/3/23 7:12:53	微信	是
19	2021/3/23 11:51:11	微信	是
20	2021/3/23 14:18:14	微信	是
21	2021/3/23 14:56:36	微信	是
22	2021/3/23 15:19:20	微信	是
23	2021/3/23 16:19:46	微信	是
24	2021/3/23 21:12:39	微信	是