

附件 1:

五华区预算支出部门评价表

(2024) 年度

项目名称	应付未付专项资金					
主管部门		项目实施单位	昆明市五华区城乡居民社会养老保险中心			
项目负责人	张易	联系电话	65194810			
项目类型	经常性项目 (√) 一次性项目 ()					
项目资金 (万元)	项目支出明细内容	年初预算数	实际到位数	实际支出数	执行率	
	应付未付专项资金	10. 31	10. 31	8. 90	86. 32	
合 计		10. 31	10. 31	8. 90	86. 32	
其中：中央财政						
省级财政						
市级财政						
区级财政		10. 31	10. 31	8. 90	86. 32	
其他						
年度总体目标	预期目标		实际完成情况			
	1、应付未付事项绩效目标以预算申报目标内容为准；2、未涉及绩效目标申报的应付未付事项以推动资金使用科室相关职能职责履行为准；3、推进部门履职工作有序开展，促进事业发展。		该项资金用于日常工作经费开支，水费、电费及网络费支出，保障了工作运转。			
二、绩效评价指标评分 (仅供参考，各部门要根据项目实际情况细化、量化二级指标和三级指标)						
一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	40	项目立项	5	立项依据充分性	2	2
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	8	绩效目标合理性	3	3

			绩效指标明确性	5	5	
		资金投入	7	预算编制科学性	3	
				资金分配合理性	4	
过程		资金管理	6	资金到位率	3	
				预算执行率	3	
		资金管理	4	资金使用合规性	4	
	组织实施	10	管理制度健全性	5	4	
			制度执行有效性	5	4	
产出	60	产出数量	10	根据项目实际情况有选择地 设置和细化	10	10
		产出质量	10		10	9
		产出时效	7		7	6
		产出成本	3		3	0
效益	60	经济效益	0		0	0
		社会效益	10		10	10
		环境效益	0		0	0
		可持续影响	10		10	10
		满意度	10	社会公众或服务对象满意度	10	10
总分	100		100		100	92
评价等次	优 ☒ 良 ☐ 中 ☐ 差 ☐					
	100-90（含）分为优、90-80（含）分为良、80-60（含）分为中、60分以下为差					
问题和建议	部门绩效的效率性有待提高。部分项目预算执行率偏低，从而导致预算执行不太均衡。部分项目的预算资金无法按计划时间完成，项目完成的及时性有待提高					
评价人员						
姓名	职务/职称	单位	签字			
王晋	主任	五华区城乡居民社会养老保险中心	王晋			
骈阒	办公室主任	五华区城乡居民社会养老保险中心	骈阒			
李苑	综合科科长	五华区城乡居民社会养老保险中心	李苑			
陈燕	稽核科科长	五华区城乡居民社会养老保险中心	陈燕			
张易	财务科科长	五华区城乡居民社会养老保险中心	张易			
填报人（签字）：张易 2025 年 5 月 20 日 评价组组长（签字）：王晋 2025 年 5 月 20 日 评价部门负责人（签字并盖章）：张易 2025 年 5 月 20 日						

注：绩效评价指标可参考《云南省项目支出绩效评价管理办法》中附件 2：《项目支出绩效评价评价指标体系框架》设置。

附件 2:

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

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,全面贯彻党的二十大和二十届二中三中全会精神,深入学习贯彻习近平总书记关于社会保障工作的重要论述,坚持服务发展与服务民生并重,坚守人民至上理念,以改革、稳定、发展的思路统筹全局,织密扎牢社会保障安全网,推动五华城居保事业高质量发展。

2. 实施情况

根据昆明市五华区城乡居民社会养老保险中心 2024 年度预算的批复以及财政下达的 2024 年度项目经费预算,对 2024 年应付未付专项资金进行绩效分析评估。

3. 资金投入及使用情况

资金来源于五华区财政局直接拨付。使用情况:2024 年下达应付未付专项资金总额 103,080.98 元,2024 年应付未付专项资金支出 88,955.63 元,指标剩余结转 14,125.35 元。预算执行率 86.30%。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

2024 年我单位总体目标为继续推进社会保障就业支出，扩大社保政策宣传，通过对绩效目标的监控，从而全面提升社会保险管理服务水平、提升服务质量，推进各项工作稳步开展。推进部门履职工作有序开展，促进事业发展。

2. 阶段性目标

对项目决策、项目过程、产出和效果方面进行了审慎地调查和分析，针对项目开展的关键工作目标和评价内容进行了重新设定。评价工作组根据被评价单位前期资料收集和项目调查情况，结合本次绩效评价的特点，对绩效目标和指标进行进一步细化和量化。

（三）项目组织管理情况

本次评价工作由单位内部设立绩效自评小组具体实施。评价工作分三个阶段：制定评价工作方案和指标体系、评价实施和综合分析、撰写和提交评价报告。

根据评价工作总体要求，结合应付未付专项资金项目情况制定具体评价工作方案和评价指标体系，经单位内部复核评价后，并根据反馈意见修改完善，形成最后的绩效自评报告。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1. 绩效评价的目的

通过评价，掌握应付未付专项资金的投入和使用管理情况，

客观评价应付未付专项资金实施效果、实施质量、实施管理以及实施成效，综合衡量绩效目标实现程度，总结经费使用的经验，发现项目管理过程中的缺陷和薄弱环节，分析存在的问题和原因，为改进和完善应付未付专项资金项目财政支出及资金管理，提高资金使用效率，提出可行性参考意见和建议。

2. 评价对象

2024 年应付未付专项资金，项目资金为县（市、区）级资金。

3. 评价范围

2024 年应付未付专项资金 103,080.98 元。

（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准、评价抽样等。

1. 绩效评价原则。

（1）客观公正原则：事前绩效评估以相关法律、法规、规章以及中央、省、市有关文件为依据，按照“公开、公平、公正”的原则进行。

（2）科学规范原则：事前绩效评估工作通过规范的程序，采用定量与定性相结合的评估方法，科学、合理地进行。

（3）总体规划、分步实施的原则：事前绩效评估按照“先简后繁，先易后难，由点及面”的工作思路，通过试点，不断总结经验，逐步有序地建立起“项目一部门一综合”三个层次的评价类型，积极稳妥、循序渐进地推进财政支出绩效评价工作。

（4）成本效益原则：事前绩效评估工作的重点是评估

专项政策、项目及转移支付立项的合理性和预算的准确性，在开展事前绩效评估工作过程中，注意控制成本、节约经费，提高评估工作的效率和效益。

2. 绩效评价方法。

本次绩效评价采用定量与定性相结合、审阅自评相结合，对收集的相关资料、各种数据，在归集、整理、分析的基础上，运用资料审阅法、比较法等，系统、科学地反映综合绩效情况，具体评价方法为：

①资料审阅。绩效评价工作小组对资料进行认真审阅，核实工作是否按要求完成，评价完成的质量和效果。检查资金到位情况，资金拨付、支出情况，相关会计制度执行情况，是否存在违规现象，对项目执行情况、资金拨付执行情况、资金使用规范情况、主要项目内容完成情况的检查。

②比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。依据下达的预算，对照 2024 年实际完成内容，评价实际实施内容与批复预算的完成情况；依据相关政策文件，评价项目是否按照项目管理办法等文件执行；依据项目资金计划文件和凭证，评价项目资金下拨、到位及使用情况；将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目目标的实现情况；将项目预期效益与实施效果数据对比分析，评价项目预期效益实现程度。

③公众问卷调查法。通过公众问卷调查及抽样调查等对项目实施效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

3. 评价指标体系

本次绩效评价的总体思路是在项目单位自评价的基础上进行评价，评价的是整个项目的绩效，而非某抽样点的绩效。鉴于时间要求和具体项目的可操作性，综合考虑采取全面和重点相结合的方式。根据项目重要性、相关性、可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重。

（三）绩效评价工作过程。

1. 前期调研

通过访谈、资料核查和实地勘察，对应付未付专项资金工作开展情况进行初步了解。

2. 方案编制

组织评价工作小组，了解项目的基本情况，并收集相关文件资料。通过梳理相关政策、文献，并研读各部门提供的资料，对项目进行全面地了解，在此基础上形成方案初稿，并就方案的可行性、合理性进行交流，根据部门交流意见修改实施方案后，形成最终的项目绩效评价方案。

3. 数据采集及现场工作

评价组通过听取情况介绍、座谈询问、深度访谈、问卷调查、资料查阅、信息及数据核对、现场勘查等方式，对绩效目标有关情况、基础资料和资金使用情况进行了核实。

4. 报告撰写

按照评价实施方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，根据实地调研情况和采集到的数据，对项目进行评分；在此基

础上进行综合分析，形成初步评价结论。并以事实为依据，根据政策落实情况、部门履职情况、资金匹配情况归纳梳理评价过程中发现的问题，分析问题产生的原因，并针对问题提出可落实的针对性建议，形成绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）绩效评价综合结论。

应付未付专项资金项目基本实现 2024 年预期目标，本项目的设立符合国家法律法规、相关政策，符合《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）、《五华区财政局关于开展 2024 年度预算支出部门绩效评价工作的通知》（五财〔2025〕14 号）的总体要求。应付未付专项资金项目总体实施效果良好，严格按照标准执行，项目总体目标实现程度较高，完成了 2024 年度社保工作任务，实现了项目的社会效益。但也存在预算编制不准确、绩效指标不清晰、预算执行率有待提高、绩效自评报告不详尽等问题，在预算管理及资金管理方面有待完善。应付未付专项资金项目在本次绩效自评中评分为 92 分。

（二）绩效目标实现情况等。

应付未付专项资金项目绩效目标实现情况与预期目标还存在一定差距。在 5 项考核指标中，有 4 项实现预期目标，1 项指标未实现预期目标。各指标完成情况详见下表：

表：绩效指标完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	完成情况说明
------	------	------	-----	--------

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	完成情况说明
产出指标	数量指标	应付事项完成率	100	党报党刊未支付完成
	质量指标	应付未付审批手续合规性	合规	完成
	时效指标	资金拨付及时性	60 个工作日	完成
效益指标	社会效益	推进部门履职工作有序开展，促进事业发展。	业务有序开展	完成
满意度指标	服务对象满意度	社会群众满意度	90%	完成

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况分析。

决策指标下设项目立项、绩效目标、资金投入等 3 个二级指标，指标分值为 20 分，指标得分为 20 分，得分率为 100%。总体看项目所设定的绩效目标依据比较充分，符合客观实际；项目申报与审批基本符合相关要求；项目预算资金分配有测算依据，资金额度与年度目标相适应。

表：决策指标得分表

一级指标	二级指标	分值	最终得分	得分率为
决策	项目立项	5	5	100%
	绩效目标	8	8	100%
	资金投入	7	7	100%
合计		20	20	100%

1. 项目立项

项目立项指标，下设立项依据充分性、立项程序规范性 2

个三级指标。指标分值为 5 分，评价得分为 5 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

（1）立项依据充分性指标满分 2 分，针对项目立项依据充分性进行评价。此项综合评价得分为 2 分，得分率 100%。

根据《关于批复昆明市五华区各预算单位 2024 年部门预算的通知》“2024 年部门预算项目支出明细表”等文件，预算批复等审批文件、材料符合相关要求，立项依据充分。

（2）立项程序规范性指标满分 3 分，对项目立项程序规范性进行评价。此项综合评价得分为 3 分，得分率 100%。

立项程序规范性指标完成情况描述：项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求。该项目为延续性项目，项目实施内容未发生重大变化，故该项目无需进行事前评估。

2. 绩效目标

绩效目标指标，下设绩效目标合理性、绩效指标明确性，2 个三级指标。指标分值为 8 分，评价得分为 8 分，得分率为 75%。具体分析情况为：

（1）绩效目标合理性指标满分 3 分，针对项目绩效目标合理性进行评价。此项综合评价得分为 3 分，得分率 100%。

绩效目标合理性指标完成情况描述：项目有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

（2）绩效指标明确性指标满分 5 分，针对项目绩效指标

明确性进行评价。此项综合评价得分为 5 分，得分率 60%。

绩效指标明确性指标完成情况描述：已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，并进行有效分析。

3. 资金投入

资金投入指标，下设预算编制科学性、资金分配合理性，2 个三级指标。指标分值为 7 分，评价得分为 7 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

（1）预算编制科学性指标满分 3 分，针对项目预算编制科学性进行评价。此项综合评价得分为 3 分，得分率 100%。

应付未付专项资金项目的预算编制经过科学论证，结合了上一年度的费用支出及各个单位的报价，并经过部门内探讨，故该项得分；项目预算内容与项目内容相匹配，故该指标项得分；项目预算额度测算依据充分，是按照标准编制，故该指标项得分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，故该指标项得分。

（2）资金分配合理性指标满分 4 分，针对项目资金分配合理性进行评价。此项综合评价得分为 4 分，得分率 100%。

资金分配合理性指标完成情况描述：预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。

（二）项目过程情况分析。

过程指标下设资金管理、组织实施 2 个二级指标，指标分值为 20 分，指标得分为 17 分，得分率为 85%。总体看项目资金到位很及时，预算资金执行率较高；资金使用不存在不合规情况；制定本部门内部项目管理办法；项目执行合理，但未对下拨资金进行监管，项目自评较为简单。

表：过程指标得分表

一级指标	二级指标	分值	最终得分	得分率为
过程	资金管理	10	9	90%
	组织实施	10	8	80%
合计		20	17	85%

1. 资金管理

资金管理指标，下设资金到位率、预算执行率、资金使用合规性 3 个三级指标。指标分值为 10 分，评价得分为 9 分，得分率为 90%。具体分析情况为：

（1）资金到位率指标满分 3 分，针对项目资金到位率进行评价。此项综合评价得分为 3 分，得分率 100%。

资金到位率指标完成情况描述：资金到位率 $\geq$ 100%。

（2）预算执行率指标满分 3 分，针对项目预算执行率进行评价。此项综合评价得分为 2 分，得分率 66.67%。

2024 年下达应付未付专项资金总额 103,080.98 元，2024 年应付未付专项资金支出 88,955.63 元，指标剩余结转 14,125.35 元。预算执行率 86.30%。

（3）资金使用合规性指标满分 4 分，针对项目资金使用

合规性进行评价。此项综合评价得分为 4 分，得分率 100%。

我单位应付未付专项资金项目支出使用合理，符合批复和合同规定用途，未发现项目资金存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2. 组织实施

组织实施指标，下设管理制度健全性、制度执行有效性 2 个三级指标。指标分值为 10 分，评价得分为 8 分，得分率为 80%。具体分析情况为：

（1）管理制度健全性指标满分 5 分，针对项目管理制度健全性进行评价。此项综合评价得分为 4 分，得分率 80%。

单位建立相关制度内容，制度内容完整，但与单位实际情况有出入，发现财务支出时未按照制度执行。

（2）制度执行有效性指标满分 5 分，针对项目制度执行有效性进行评价。此项综合评价得分为 4 分，得分率 80%。

单位建立制度流于形式，执行率较低。

（三）项目产出情况分析。

产出指标下设产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标，指标分值为 30 分，指标得分为 25 分，得分率为 83.33%。总体看项目所设定的绩效目标依据比较充分，符合客观实际；项目申报与审批基本符合相关要求；项目预算资金分配有测算依据，资金额度与年度目标相适应。

表：产出指标得分表

一级指标	二级指标	分值	最终得分	得分率为
产出	产出数量	10	10	100%

一级指标	二级指标	分值	最终得分	得分率为
	产出质量	10	9	90%
	产出时效	7	6	85.71%
	产出成本	3	0	0%
合计		30	25	83.33%

1. 产出数量

产出数量指标，下设水费、电费、网费 3 个三级指标。指标分值为 10 分，评价得分为 10 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

2024 年应付未付专项资金用于水费、电费、网络费等支出，保障单位的正常运转。

2. 产出质量

产出质量指标，下设档案整理完成率、网络线路畅通率 2 个三级指标。指标分值为 10 分，评价得分为 10 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

定期整理档案归档，开展定期质检，核查检查记录表、轮入和轮出相关文件等资料。故根据评分标准，该指标得分 10 分。

3. 产出时效

产出时效指标，下设专项资金支出及时性、项目完成时间 2 个三级指标。指标分值为 7 分，评价得分为 6 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

2024 年应付未付专项资金下达及时，在 2024 年 12 月底

未完成党报党刊支出。故根据评分标准，该指标得分 6 分。

4. 产出成本

产出成本指标，下设档案整理费成本 0 个三级指标。指标分值为 3 分，评价得分为 0 分，得分率为 0%。具体分析情况为：

2024 年度未进行成本分析，故根据评分标准，该指标得分 0 分。

（四）项目效益情况分析。

效益指标下设社会效益、可持续影响指标、满意度指标 3 个二级指标，指标分值为 30 分，指标得分为 30 分，得分率为 100%。总体看项目所设定的绩效目标依据比较充分，符合客观实际；项目申报与审批基本符合相关要求；项目预算资金分配有测算依据，资金额度与年度目标相适应。

表：效益指标得分表

一级指标	二级指标	分值	最终得分	得分率为
效益	社会效益	10	10	100%
	可持续影响指标	10	10	100%
	满意度指标	10	10	100%
合计		30	30	100%

1. 社会效益

社会效益指标，指标分值为 10 分，评价得分为 10 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

应付未付专项资金项目的实施，能够在一定程度为我单位提供日常工作经费的开支，大程度上减轻了单位基本支出，保障了单位的运行。

2. 可持续性

可持续性指标，指标分值为 10 分，评价得分为 10 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

确保我单位工作能够持续运转，持续发挥效益。故根据评分标准，该指标得分 10 分。

3. 满意度指标

满意度指标，指标分值为 10 分，评价得分为 10 分，得分率为 100%。具体分析情况为：

本项目工作比较到位，服务对象比较满意，故该指标项得分 10 分。

五、主要经验及做法

1. 严格项目资金财务管理制度。按照资金管理制度及财务管理制度实施，加强资金管理和监督，确保专款专用。

2. 分工明确，落实责任。实施计划完善，流程顺畅，确保各项指标顺利完成。

3. 加强交流，注重反思。在资金的使用过程中，重视与涉及部门多方沟通，明确总目标，根据实际开展情况不断改善工作方法，提高工作效率。

六、存在的问题及原因分析

一是预算编制合理性有待提高。由于预算编制与政策变动

时间不同步，导致部分项目的预算编制往往固化历年规模，预算编制的合理性有待提高。

二是部门预算执行性有待提高。项目资金执行进度未达预期目标，部分项目的预算资金无法按计划时间完成，项目完成的及时性有待提高。

三是绩效指标设置不清晰。年初预算申报设置绩效目标指标较为简单，应付未付专项资金项目 2024 年度开展项目绩效自评工作所反映的自评报告较为简单，不够详尽。

七、有关建议

一是提高预算准确度。预算编制时应充分了解应付未付专项资金的实际情况，掌握预算编制政策与标准，认真审核部门项目预算，提高预算的准确度和可执行性。

二是加强内部预算绩效管理，充分执行预算绩效等相关政策文件要求，在申报项目资金时，尽可能细化编制绩效目标申报表。在编制绩效目标时，充分考虑政策适应、政策内容完整、项目投入、产出及效益的内在联系，全面、科学编制预算绩效申报表，并设置明确、合理、可衡量的绩效指标，完善绩效指标设置，明确指标衡量标准，做到指标内容清晰、可衡量。

三是规范预算编制，合理配置财政资金；加强对申报的项目进行合理性审核，做好项目的初审工作；制定内控管理制度，强化项目预算执行过程中的监督机制，提高预算执行率。

四是按要求做好绩效自评工作，开展绩效评价结果应用。财政专项资金使用严格对照绩效目标安排资金，开展绩效自评，

财政绩效重点评价相结合的模式，规范资金使用效益，并及时反馈评价结果，提高预算绩效管理的严肃性。

五是加强资金使用管理，提高资金使用效率。主管部门应加强对资金使用的管理，明确项目资金的使用用途，确保项目资金的使用效率，做到专款专用；严格控制项目成本，加大资金管控力度，把项目资金控制在合理范围内，尽量不超出预算。

八、其他需要说明的问题

我单位无其他需要说明的问题。

五华区城乡居民社会养老保险中心

2025年5月20日



附件 3:

昆明市五华区城乡居民社会养老保险中心应付 未付专项资金项目 绩效评价问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目立项存在的问题	1	无	无
资金管理存在的问题	1	昆明市五华区城乡居民社会养老保险中心	资金使用率低，且未对预、决算差异原因进行分析。
业务管理存在的问题	1	无	无
项目产出存在的问题	1	昆明市五华区城乡居民社会养老保险中心	未完成项目预期目标，党报党刊应付款未支付
项目效益存在的问题	1	昆明市五华区城乡居民社会养老保险中心	未达到项目预期效益。
其他问题	1	无	无
备 注：			

