

2025 年度益阳市本级机关事业单位养老保险  
基金预算项目支出绩效部门评价报告

部门（单位）名称：\_\_\_\_\_（盖章）

2026 年 4 月 10 日

# 益阳市本级机关事业单位养老保险基金预算

## 2025 年度绩效自评报告

### 一、基本情况

#### （一）社会保险基金预算情况

按照《国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》（国发〔2015〕2号）和《湖南省人民政府关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的实施意见》（湘政发〔2015年〕38号）文件为依据，以收定支，收支平衡，不编赤字预算为原则，综合考虑上年度基金预算执行情况，编制了2025年度益阳市本级机关事业单位基本养老保险基金预算。

2025年益阳市本级机关事业单位基本养老保险基金预算总收入为68711万元。预算总支出为68100万元。预算当期结余611万元，累计结余15412万元。

#### （二）绩效目标情况

实现基金可持续运行，参保人员社会保险待遇得到有效保障。本年度内基金收支平衡；本年度内基金运行规范，收支管理方面无突出问题；本年度内基金使用效率得到提升。

### 二、绩效自评工作开展情况

#### （一）前期准备

组织成立绩效自评工作小组，由财务科牵头，各业务科室配合，明确分工，落实责任，严格抓好绩效评价的自评和有效管理工作。

## **（二）组织过程**

绩效自评工作小组认真开展自评自查工作，通过对政策制定依据及程序、预决算编制、预算执行、基金监督管理及风险防控等进行自我评价，了解基金的收支管理、运行情况、使用效率等方面，分析存在问题及原因，及时总结经验，改进管理措施，不断增强和落实绩效管理责任，完善工作机制，有效提高基金管理水平和使用效益。

## **（三）分析评价**

对照机关事业单位养老保险基金预算区域绩效目标表的各项指标进行了对照分析自评，除社会保险费收入、其他支出占基金支出比重、利息收益率以及基金静态可支付月数未达到绩效指标，其余指标均已达标。

## **三、综合评价结论**

市本级经办机构贯彻执行国家和省制定的各项社会保险法律、法规和政策规定，在省机保中心及市财政的指导下，坚持围绕中心，服务大局，狠抓社会保险经办工作重点，严格执行社会保险政策，按时完成各项工作任务，及时足额发放各项待遇，综合自评 98 分。

## **四、绩效目标实现情况分析**

### **（一）预算执行情况分析**

#### **1.收入预算执行情况分析。**

2025 年益阳市本级机关事业单位基本养老保险基金总收入为 61903 万元，预算执行率 90.09%，预算执行率偏低的主要原因是财

政补贴收入拨付比预算少 5869 万元，故基金总收入预算完成率较低。

## 2.支出预算执行情况分析。

2025 年益阳市本级机关事业单位基本养老保险基金总支出为 67227 万元，预算执行率 98.72%，主要是 2025 年机关养老保险待遇调待由人均 3%下降至 2%，故养老保险支出预算完成率较低。

## 3.预算结余情况分析。

2025 年度收支结余-5324 万元，期末滚存结余 10800 万元。

# **（二）绩效指标完成情况分析**

## 1.决策指标完成情况分析。

政策制定依据及程序。益阳市本级严格执行《国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》（国发〔2015〕2号）、《社会保险经办条例》，实行全省统一的机关事业单位养老保险经办政策。

## 2.过程指标完成情况分析。

### （1）基金预算管理情况分析。

一是预决算编制。2025 年市本级机关事业单位养老保险基金预决算报表无漏填、错填，预算编制说明合理。

二是预算执行。严格执行批复预算，预算执行报表报送及时准确。根据省机保中心、市财政要求，每月及时报送报表及预算收支执行表至市财政局。

三是预算调整。根据市财政要求进行预算调整，报送预算调整说明，经市财政审核，报市人大审议通过后市财政批复调整预算。

## （2）政策执行情况分析。

参保、缴费率、缴费基数、待遇支付范围及标准等政策。按照《关于机关事业单位养老保险参保范围有关问题处理意见的通知》（湘人社发〔2016〕21号）、《关于印发<湖南省机关事业单位养老保险缴费工资基数和统筹项目暂行规定>的通知》（湘人社发〔2016〕40号）、《湖南省人民政府办公厅关于印发<湖南省降低社会保险费率实施方案>的通知》（湘政办发〔2019〕19号）文件，执行全省统一的机关事业单位养老保险参保、缴费率、缴费基数、待遇支付范围及标准等政策。

## （3）风险控制情况分析。

始终将基金安全作为底线红线，健全“四位一体”风险防控体系，常态化开展疑点数据核查，全年核查数据2万余条，全年完成审计巡察问题整改8个，解决群众身边不正之风和腐败问题3个，追回违规支出252.37万元，牢牢守住人民群众的“养老钱”“保命钱”。

## 3.产出指标完成情况分析。

### （1）完成数量。

一是社会保险费收入。2025年机关事业单位养老保险费收入绩效指标为不低于3.47亿元，实际收入3.35亿元。

二是社会保险待遇支出。2025年机关事业单位养老保险待遇支出绩效指标为不高于6.72亿元，实际支出6.68亿元。

### （2）完成质量。

一是社会保险费收入占基金收入比重。2025 年机关事业单位养老保险费收入占基金收入比重绩效指标为不低于 50.5%。2025 年机关事业单位养老保险费收入 33520 万元，机关事业单位养老保险基金总收入 61903 万元，2025 年机关事业单位养老保险费收入占基金收入比重为 54.15%。

二是社会保险待遇支出占基金支出比重。2025 年机关事业单位养老保险待遇支出占基金支出比重绩效指标为不低于 98.68%。2025 年机关事业单位养老保险待遇支出 66813 万元，机关事业单位养老保险基金总支出 67227 万元，2025 年机关事业单位养老保险待遇支出占基金支出比重为 99.38%。

三是其他支出占基金支出比重。2025 机关事业单位养老保险其他支出占基金支出比重绩效指标为不高于 0.03%。2025 年机关事业单位养老保险其他支出 152 万元，机关事业单位养老保险基金总支出 67227 万元，2025 年机关事业单位养老保险其他支出占基金支出比重为 0.23%。

### （3）实施进度。

2025 年机关事业单位养老保险财政补贴收入实际拨付 26416 万元，其中 4416 万元为中央财政补贴，22000 万元为市级财政补贴。

## 4.效益指标完成情况分析。

### （1）经济效益分析。

2025 年机关事业单位养老保险利息收益率绩效指标高于同期活期存款基准利率即 1.05%。2025 年机关事业单位养老保险利息收入

为 98.65 万元，2025 年年初基金累计结余为 16124 万元，2025 年年末基金累计结余为 10800 万元，利息收益率约为 0.73%。

### （2）社会效益分析。

2025 年机关事业单位养老保险养老金替代率绩效指标为高于 73%，根据统计年报数据，2025 年养老金替代率为 74.33%。

### （3）可持续影响分析。

基金静态可支付月数绩效指标为不低于 3 个月。2025 年末市本级机关事业单位养老保险基金累计结余 10800 万元，按 2025 年月平均待遇支付水平 5568 万元计算，可支撑约 1.94 个月。

### 5.满意度指标完成情况分析。

2025 年满意度指标绩效指标为不低于 90%。根据业务经办后台数据显示，2025 年市本级经办业务日均办件量达 150 余笔，服务质量和效率不断提高，群众满意度 99.99%。

## 五、绩效目标未完成原因

社会保险费收入未完成的主要原因是 2024 年 9 月成建制转移至赫山参保缴费 185 人，导致 2025 年机关养老保险缴费人数减少，社会保险费收入减少。

2025 机关事业单位养老保险其它支出 152 万元，占基金支出比重 0.23%，为往年多缴社会保险费退回 55 万元以及原试点退费 97 万元，故占基金支出比重绩效指标高于 0.03%。

利息收益率约为 0.73%，其主要原因是部分财政专户定期存款基准利率低于 1.05%，利息收益率降低。

基金静态可支付月数绩效指标不足 3 个月，其主要原因是因经济下行，财政资金缩紧，市级财政补贴收入仅保证当期养老金待遇发放，故基金可支付月数未达到 3 个月。

## **六、绩效自评结果拟应用情况**

根据 2025 年机关事业单位养老保险绩效自评情况，对照各项指标，发现基金预算、基金运行、基金安全、基金使用效率等方面的优劣势，充分取长补短，及时总结管理经验，完善管理办法，提高管理水平和资金使用效率，保障基金平稳运行和制度的可持续发展。

## **七、绩效自评工作的经验、问题和建议**

### **(一) 绩效自评工作的经验**

绩效自评工作的开展对各项工作指标进行了量化，可以让各项工作的开展更加细化，今后要积极引导各业务科室针对各绩效指标提前做好规划。同时强化动态监控管理，强化执行进度管理，确保预算执行进度稳定，工作落实有序平稳。

### **(二) 绩效自评工作中需改进的问题和建议**

绩效自评工作进入常态化后在注重各项指标考核的同时，也要考量各地基金运行的综合实力，以及临时性政策对指标值的影响。基金预算按照国家规定进行了相应调整后，绩效目标也建议进行同步调整。

## **八、其他需说明的问题。**

无。

# 2025 年度项益阳市本级机关养老保险基金预算

## 项目部门评价绩效指标评分表

| 一级指标 | 二级指标         | 三级指标              | 分值 | 指标解释                                                     | 指标说明                                                                                                                                                                                 | 得分 |
|------|--------------|-------------------|----|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 决策   | 预算支出决策（项目立项） | 预算支出决策(项目立项)依据充分性 | 2  | 预算支出决策（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，用以反映和考核决策（立项）的依据情况。 | 评价要点：<br>①决策（立项）是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策；<br>②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求；<br>③决策（立项）是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>④预算支出是否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；<br>⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复。 | 2  |
|      |              | 决策（立项）程序规范性       | 2  | 预算支出申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核决策（立项）的规范情况。                  | 评价要点：<br>①预算支出是否按照规定的程序申请设立；<br>②审批文件、材料是否符合相关要求；<br>③事前是否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。                                                                                           | 2  |
|      | 绩效目标         | 绩效目标合理性           | 2  | 预算支出所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核预算支出绩效目标与预算支出实施的相符情况。 | 评价要点：<br>（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）<br>①预算支出是否有绩效目标；<br>②预算支出绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；<br>③预算支出预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的预算支出投资额或资金量相匹配。                                                 | 2  |
|      |              | 绩效指标明确性           | 4  | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出                    | 评价要点：<br>①是否将预算支出绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；                                                                                                                           | 4  |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标    | 分值 | 指标解释                                                         | 指标说明                                                                                                                    | 得分 |
|------|------|---------|----|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|      |      |         |    | 绩效目标的明细化情况。                                                  | ③是否与预算支出目标任务数或计划数相对应。                                                                                                   |    |
| 决策   | 资金投入 | 预算编制科学性 | 3  | 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，用以反映和考核预算支出预算编制的科学性、合理性情况。 | 评价要点：<br>①预算编制是否经过科学论证；<br>②预算内容与支出内容是否匹配；<br>③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；<br>④预算确定的预算支出投资额或资金量是否与工作任务相匹配。                   | 3  |
|      |      | 资金分配合理性 | 2  | 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，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。   | 评价要点：<br>①预算资金分配依据是否充分；<br>②资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。                                                               | 2  |
| 过程   | 资金管理 | 资金到位率   | 2  | 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预算支出实施的总体保障程度。                  | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。<br>实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。<br>预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。               | 1  |
|      |      | 预算执行率   | 4  | 预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。                              | 预算执行率=（实际资金/预算资金）×100%。                                                                                                 | 3  |
|      |      | 资金使用合规性 | 8  | 预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。                    | 评价要点：<br>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；<br>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；<br>③是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途；<br>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 8  |
|      | 组织实施 | 管理制度健全性 | 4  | 预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考                                | 评价要点：<br>①是否已制定或具有相应的业务管理制度；<br>②财务和业务管理制度是否                                                                            | 4  |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标    | 分值 | 指标解释                                              | 指标说明                                                                                                                             | 得分 |
|------|------|---------|----|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|      |      |         |    | 核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。                         | 合法、合规、完整。                                                                                                                        |    |
| 过程   |      | 制度执行有效性 | 7  | 预算支出实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。          | 评价要点:<br>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;<br>②预算支出调整及支出调整手续是否完备;<br>③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;<br>④预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。         | 7  |
| 产出   | 产出数量 | 实际完成率   | 13 | 预算支出实施的<br>实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核预算支出产出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%。<br>实际产出数:一定时期(本年度或预算支出期)内预算支出实际产出的产品或提供的服务数量。<br>计划产出数:预算支出绩效目标确定的在一定时期(本年度或预算支出期)内计划产出的产品或提供的服务数量。    | 13 |
|      | 产出质量 | 质量达标率   | 12 | 预算支出完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核预算支出产出质量目标的实现程度。   | 质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。<br>质量达标产出数:一定时期(本年度或预算支出期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指预算支出实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 | 12 |
|      | 产出时效 | 完成及时性   | 5  | 预算支出实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核预算支出产出时效目标的实现程度。      | 实际完成时间:预算支出实施单位完成该预算支出实际所耗用的时间。<br>计划完成时间:按照预算支出实施计划或相关规定完成该预算支出所需的时间。                                                           | 5  |
|      | 产出成本 | 成本节约率   | 5  | 完成预算支出计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用                     | 成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。<br>实际成本:预算支出实施单位如期、保质、保量完成既定工                                                                     | 5  |

| 一级指标 | 二级指标   | 三级指标         | 分值  | 指标解释                     | 指标说明                                                      | 得分 |
|------|--------|--------------|-----|--------------------------|-----------------------------------------------------------|----|
|      |        |              |     | 以反映和考核预算支出的成本节约程度。       | 作目标实际所耗费的支出。<br>计划成本：预算支出实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以预算支出预算为参考。 |    |
| 效益   | 预算支出效益 | 实施效益         | 15  | 预算支出实施所产生的效益。            | 预算支出实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据预算支出实际情况有选择地设置和细化。     | 15 |
|      |        | 社会公众或服务对象满意度 | 10  | 社会公众或服务对象对预算支出实施效果的满意程度。 | 社会公众或服务对象是指因该预算支出实施而受到影响的部门、群体或个人。一般采用社会调查的方式。            | 10 |
|      |        | 总分           | 100 |                          |                                                           | 98 |