2020年企业职工基本养老保险分级负担

项目支出绩效评价报告

实施单位：大同市社会保险中心

委托单位：大同市财政局

评价机构：山西华普绩效管理咨询有限公司

2022年4月

1. 基本概况
2. **项目概况**

为进一步明确全省企业职工基本养老保险基金省级统收统支后各级政府责任，合理确定省、市、县三级政府的缺口分担，大同市人社局、大同市财政局根据人社部、财政部《关于进一步完善企业职工基本养老保险省级统筹制度的通知》（人社部发〔2017〕72号）、《山西省人民政府关于完善企业职工基本养老保险省级统筹制度的通知》（晋政发〔2019〕4号）的相关要求，预算缺口通过年度基金预算予以确定。年度基金缺口按照事权财权、激励约束原则，依据缺口成因，由省、市、县三级政府进行责任分担。省级基金缺口由省级全部分担，市县基金缺口由省级与市县按照一定比例共同分担，分别纳入同级财政预算予以安排解决。

2017~2019年大同市本级企业职工参保人数分别为211551人次、204344人次、164187人次，实际征缴养老保险基金分别为147530.05万元、152746.90万元、182744.17万元，而实际领取企业职工养老保险人数分别为135999人次、141863人次、147684人次，发放金额477886.56万元、512984.08万元、564098.71 万元，从数据中可以看出，企业职工基本养老保险发放金额远远大于征缴金额，养老保险基金收支连年出现赤字。

为促进养老保险持续稳定，山西省人民政府《关于完善企业职工基本养老保险省级统筹制度的通知》（晋政发〔2019〕4号）规定对基金缺口由各级财政按比例共同分担。

2020年，山西省财政厅、山西省人力资源和社会保障厅依据2018年决算退休人数占比，确定2020年各县区财政承担缺口补助资金，大同市分担49919万元，其中大同市本级负担32000万元。大同财政局为合理均衡地区间基本养老保险基金负担，结合大同市退休人口及地方经济发展作出资金分配。2018年，大同市决算退休人数225199人，其中市本级137609人，每人分担0.2325万元。

**（二）绩效目标**

**1.项目总体目标**

围绕建立健全更加公平、可持续的养老保险制度，遵循社会保险大数法则，明确各级政府责任，健全激励约束机制、企业职工基本养老保险分级负担机制，实现大同市养老保险基金保障持续有力，管理保质高效，为实现养老保险全国统筹管理打下基础。

**2.项目阶段性目标**

项目根据大同市财政局 大同市人力资源和社会保障局《关于明确2020年企业职工养老保险基金省级统筹缺口分担资金的通知》（同财社〔2020〕30号）确定大同市本级负担缺口资金32000万元，具体指标分解为：

（1）数量：保障企业离退休职工平均人数137609人，市本级社保基金预算足额上解32000万元。

（2）质量：参保增长率≥3.38%，养老金发放率100%。（3）时效：按照规定时限及时上解，养老金及时发放。

（4）社会效益：有效促进企业职工养老基金统筹管理，企业职工养老保险替代率≥40%，养老保险基金征缴率100%，保障企业离退休职工的基本生活。

（5）可持续影响：基础管理水平可以保障业务的正常运行。

（7）满意度：受益群众满意度≥85%。

1. **绩效完成情况**

2020年大同市本级负担的企业职工基本养老保险缺口补助资金32000万元，已按要求及时上缴到省财政账户。

大同市社会保险中心将收缴的企业职工基本养老保险基金通过大同市财政局逐级上缴到山西省财政厅，在实际需要支付资金时由省社保局向省财政厅提出申请后逐级下划到大同市社会保险中心，2020年大同市企业职工基本养老保险分级负担项目发放平均人数148749人，养老金社会发放率100%，养老金替代率60.56%，各项指标完成情况良好，有效的保障了离退休人员生活水平，促进养老保险全国统筹。

1. 评价结果和结论

**（一）评价结果**

项目决策方面，立项依据充分、规范，预算编制科学、资金分配合理，只是在质量和效益指标方面未细化为可衡量的绩效指标。过程方面，资金到位率、预算执行率高，资金使用合规，主要问题是档案管理制度不够健全。产出方面，项目资金已全部按时上解，养老金社会发放率100%，但参保增长率仍有提升空间。效益方面，企业职工养老保险替代率较高，保障了离退休人员生活水平，养老保险基金征缴率达到预期水平，可以有效促进养老基金统筹管理，只是受益对象满意度未达理想值。

**（二）总体评分结果**

评价组对企业职工基本养老保险分级负担项目四个一级指标综合评价得分92.12分，评级为“优[[1]](#footnote-0)”。一级指标结果见表1。

表1 企业职工基本养老保险分级负担项目支出一级指标得分情况表

|  | **决策** | **过程** | **产出** | **效益** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **总分** | 20.00 | 20.00 | 30.00 | 30.00 | 100.00 |
| **得分** | 18.00 | 19.00 | 27.00 | 28.12 | 92.12 |
| **占比** | 90% | 95% | 90% | 93.73% | 92.12% |

1. 主要经验及做法、存在问题及原因分析

**（一）经验及做法**

**1.养老保险基金征缴情况良好**

通过查看大同市企业职工基本养老保险分级负担项目资料，2020年，企业职工基本养老保险基金计划征缴额148078万元，实际征缴162167万元，征缴率109.51%，养老保险基金征缴工作取得了显著成效，为保障广大人民群众切身利益起到了积极作用。

**2.财务管理水平较高**

大同社会保险中心严格执行山西省人力资源和社会保障厅 山西省财政厅《关于印发山西省企业职工基本养老保险基金省级统收统支实施办法的通知》（晋人社厅发〔2019〕52号）和相关财务制度，2020年企业职工基本养老保险分级负担项目专账核算、专人管理，及时、足额的将企业职工基本养老保险基金省级统筹缺口资金上解至省级财政；支出审批程序完备，未发现在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，确保了资金使用的合规，为基本养老保险统筹管理奠定了基础。

**（二）存在的问题及原因分析**

**1.档案管理制度不够健全**

查阅2020年企业职工基本养老保险分级负担项目相关资料，大同市社会保险中心建立健全相应的财务管理制度、基金管理办法及基金预警预测制度，但由于对档案管理工作的认知不够深刻，忽视了档案管理工作的重要性，所以未建立健全档案管理制度，档案管理标准化、规范化有待加强。

**2.参保率较上年出现负增长**

根据2020年企业职工基本养老保险分级负担项目资料显示，2020年大同市企业职工参保人数为平均194814人，2019企业参保平均人数196498人，参保增长率为-0.86%，出现了负增长情况。经评价组调研分析，参保率出现负增长原因包括：一是部分企业经营者法制观念不强，参保意识薄弱，为降低用人成本，节省开支，未给员工缴纳保险；二是由于部分企业职工受“拿到手里的才是自己的”等观念的影响，对企业职工基本养老保险重要性认识不足，参保自觉性不高。

四、有关建议

**（一）建立健全档案管理制度**

提高档案工作的认识程度、增强档案管理意识、重视档案管理工作；紧跟时代趋势，运用现代化的管理理念，创新档案管理理念和档案管理方式，提升档案管理效率和管理质量，把档案管理的作用最大化；结合单位实际情况，进一步建立健全档案管理制度，科学管理，规范档案操作管理，明确规定归档时间、归档范围、归档要求、档案保管等，充分发挥制度的双向约束力，坚持执行规章制度的严肃性，提升档案管理水平。

**（二）应保尽保，提高参保增长率**

1.进一步完善养老保险参保工作机制，积极推广养老保险制度，营造氛围，组织经办人员深入企业，宣传养老、工伤、失业三项保险政策，让企业负责人明白参加社会保险是企业应尽的义务，让职工明白社会保险带来的好处；也通过公益短信大力宣传，引导群众早参保、持续保、长缴费、多收益，努力将各企业及其职工纳入养老保险范围，促进我国企业职工养老保险良好发展。

2.可以实施部门联动，摸清底数。积极与税务、经信局等部门召开联席会议，通过数据共享摸清应参未参和未全员参保的用人单位和职工底数，为后续扩面征缴工作奠定基础。

3.简化流程，优化服务。时刻把“群众满意”作为衡量服务的标准，优化业务办理流程，比如要一次性告知业务流程和受理材料，让企业和办事群众减少来回趟的现象。同时，积极与上级部门沟通，开通部分业务网上办理功能，方便群众办事，提高工作效率。

五、结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，又是加强支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）评价组建议大同市财政局将2020年企业职工基本养老保险分级负担项目的评价结果、存在的问题、相关的改进建议反馈到大同市社会保险中心并对整改落实情况监督检查。

（二）评价组建议按照政府有关信息公开要求，将评价情况、整改情况及时予以公开，接受群众监督，再将评价结果作为以后年度建设资金分配的重要依据。

（三）2020年作为首次养老保险缺口补助年度，评价组建议大同市社会保险中心对本次绩效评价结果以及2020年企业职工基本养老保险分级负担项目中涉及到的数据及测算依据等资料全部予以保存归档，积累3~5年的参考数据，为养老保险缺口补助提供数据支撑，以便进行对比及中长期趋势分析。

1. 本次绩效评价采取评分和评级相结合的方式，总分为100分，等级划分为四档：综合评分90分（含）—100分为“优”，80分（含）—90分为“良”，60分（含）—80分为“中”，60分以下为“差”。 [↑](#footnote-ref-0)