

2021年吕梁市国企解困和改革专项资金 项目绩效评价报告

主管部门：吕梁市工业和信息化局

实施单位：吕梁市工业和信息化局

委托单位：吕梁市财政局

评价机构：山西中诚联合会计师事务所（普通合伙）

主评人：（签字）

目 录

摘 要	1
一、项目基本情况	6
(一) 项目概况	6
(二) 资金投入和使用情况	9
(三) 项目绩效目标	10
(一) 绩效评价工作目的、对象和范围	11
(二) 绩效评价原则及方法	12
(三) 绩效评价工作过程	15
(四) 质量控制制度	17
三、综合评价情况及评价结论	19
四、绩效评价指标分析	20
(一) 决策类指标	21
(二) 过程类指标	25
(三) 产出类指标	27
(四) 效益类指标	29
五、项目主要绩效及经验做法	31
六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析	31
七、下一步改进意见及政策建议	32
八、绩效评价结果应用建议	33
九、其他需说明的问题	34

十、附件：	35
附件一 财政支出绩效评价指标体系	36
附件二 财政支出绩效评价指标评分表	45
附件三 社会调查报告	49
附件四 项目合规性检查报告	60
附件五 绩效评价小组成员名单	63
附件六 评价机构营业执照	64

摘 要

一、概述

(一) 项目概况

为进一步深化吕梁市国企改革，激发国有企业活力，2017年9月中共吕梁市委、吕梁市人民政府《关于深化国企国资改革的指导意见》（晋发〔2017〕26号），决定加快停产停业企业退出步伐，对严重资不抵债或无资产的停产停业企业，予以淘汰关闭，对距法定退休年龄不达5年的职工实行内部退养，达到法定退休年龄办理退休手续，符合特殊工种退休条件的职工办理提前退休手续，退休前的生活费和欠缴的养老保险费集体部分及滞纳金由国有资产变现收入或政府出资解决。

(二) 项目绩效目标

1、项目总体目标

加快停产停业企业改革，解决历史遗留问题，由政府出资缴纳特困企业到龄退休职工欠缴的养老保险及滞纳金，办理下岗职工到龄退休手续，到龄一批解决一批，维护职工社会保险权益；向退养职工支付生活费，保障其基本生活需要，实现社会和谐稳定。

2、项目具体目标

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际值
产出指标	数量	缴纳特困企业退休人员 养老保险及滞纳金	111人	95人

	时效	缴纳保险时间	7月	7月
效益指标	社会效益	退休职工生活保障	100%	100%
	可持续影响	可持续性影响	100%	66.7%
	满意度	企业到龄退休职工	100%	100%

（三）资金性质及资金收支、结余及结转情况

吕梁市国企解困和改革专项资金项目预算资金 2000 万元，全部来源于吕梁市一般公共预算拨款。全年执行资金 1973 万元，专项资金分配按计划用于缴纳特困企业退养职工社会养老保险集体部分及滞纳金 1804.64 万元，用于支付国企困难企业职工生活费 155.58 万元，用于支付长期停产停业市直国企留守处补贴 12.78 万元。资金结余 27 万元，预算到位率 100%，预算执行率 98.65%。

（四）评价结论

本次评价的吕梁市国企解困和改革专项资金项目 2021 年解决 27 户特困企业的退休职工 95 人欠缴社会养老保险集体部分及滞纳金，并顺利办理退休手续；解决山西省第四纺织机械厂 202 名退养职工生活费补贴，维护了社会稳定。但长期停产停业企业分类改革效果不够理想，国有闲置资产无盘活，未达到有效利用。

2021 年国企解困和改革专项资金项目最终评分结果如下：总体得分为 92.67 分，绩效评级属于“优”。其中，决策类指标得分为 18 分，得分率为 90%；过程类指标得分为 20 分，得分率为 100%；产出类指标得分为 29 分，得分率为 96.67%；效益类指标得分

为 25.67 分，得分率为 85.57%。

二、项目绩效

2021 年工业和信息化局为 95 名特困企业职工缴纳欠缴的养老保险集体部分及滞纳金，办理了下岗职工到龄退休手续，维护了职工社会保险权益；向第四纺织机械厂 202 名员工发放生活费补贴，保障其基本生活需要，实现社会和谐稳定。

三、主要经验及做法

制度层级分明，资金使用客观公正，有助于推动吕梁市国企解困和改革工作的发展。一是工业和信息化局建立和完善了退养职工社会养老保险及滞纳金报销的工作制度和流程，遵循谁主管、谁负责的原则，按照企业隶属关系，根据审定名单，由工业和信息化局划拨资金到企业主管部门或企业，由企业发放给退养职工，建立分级管理、层层负责的工作体制，对吕梁市政府深化国企改革工作长远发展具有一定借鉴意义。二是工业和信息化局对审定名单提交资料进行了详细的核实，确定了退养职工补贴标准，保证专款专户，确保有限的资金用于最需要救助的困难职工，切实保障职工的基本生活，对维护吕梁市的社会和谐稳定起到了长远的正面影响。

四、存在的问题

1、长期停产停业企业分类改革效果不够理想，依然有 676 名待退休职工需要资金支持；国有闲置资产未得到再有效利用，加重财政负担。

从资料和访问中得知工业和信息化局截止21年底还剩676名待退休职工，待达到退休年龄仍需要政府出资解决，长期停产停业企业分类改革效果不够理想；根据《关于深化国企国资改革的指导意见》（吕发〔2017〕20号）精神，国有资产（包括土地）可转让变现的，转让收入首先用于安置职工，而工业和信息化局管辖内的特困企业资产主要为土地所有权，目前基本属于闲置状态，使用效率低，净财富没有增加，变现缓慢，加重了财政负担。

2、政府出资缴纳退休职工养老保险及滞纳金采取职工先垫缴主管部门后报销的形式，加大了职工经济压力。

工业和信息化局办理退休职工养老保险及滞纳金的报销流程为退休职工先行垫付，主管部门每年7月统一报销一次，垫付金额大，报销时间间隔长，加大了退休职工的经济压力。

五、建议

1、制定中长期专项资金使用计划，闲置资产进行处置变现，减轻财政经济压力。

工业和信息化局和主管部门根据剩余676名待退休特困企业职工制定中长期资金使用计划，为以后编制预算提供有利依据；根据我省社会养老保险缴费政策制作《退养职工退休时间表》（包括每个年度退休人数、工作企业等数据），制定中长期专项使用计划，为预算决策、资金分配提供依据；特困企业闲置资产通过划拨、出让、拍卖等形式进行变现，闲置低效率资产通过出让、流转等方式进行处置，回收资金用于解决退休职工欠缴养老保险

和滞纳金，提高闲置资产的使用效率，实现闲置资产增值，减轻财政经济压力。

2、采取按月报销的形式，减轻退休职工经济压力。

工业和信息化局和主管单位可根据实际情况按月进行统一报销的管理制度，减轻退休职工的经济压力，提供职工的生活保障，促进社会和谐稳定。

2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目绩效评价报告正文

为了深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院 关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）和《中共吕梁市委办公室 吕梁市人民政府办公室关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（吕办函〔2020〕22号）要求，按照《吕梁市财政局2022年财政重点绩效评价实施方案》，山西中诚联合会计师事务所（普通合伙）受吕梁市财政局的委托，于2022年10月至12月对吕梁市国企解困和改革专项资金进行绩效评价。现将绩效评价情况及评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

为进一步深化吕梁市国企改革，激发国有企业活力，2017年9月中共吕梁市委、吕梁市人民政府《关于深化国企国资改革的指导意见》（晋发〔2017〕26号），决定加快停产停业企业退出步伐。主要内容是：一是因企施策，分类处置停产停业企业。对严重资不抵债或无资产的停产停业企业，予以淘汰关闭，用资产变现收入和政府出资解决安置职工所需费用；国有资产（包括土地）可转让变现的，转让收入首先用于安置职工；暂时无法转让变现的，先由政府出资，逐年分批给达到退休年龄的职工缴纳社会保

险费及滞纳金。二是以人为本，妥善安置下岗失业人员。（1）对距法定退休年龄不达5年的职工实行内部退养，达到法定退休年龄办理退休手续，符合特殊工种退休条件的职工办理提前退休手续，退休前的生活费和欠缴的养老保险费集体部分及滞纳金由国有资产变现收入或政府出资解决；（2）充分发挥人社部门就业培训服务职能，为下岗失业人员提供多层次、多形式的就业培训；（3）采取政府援助和购买服务的方式，对工资由财政支出的部分岗位，留出一定比例岗位用于下岗失业人员再就业。（4）完善制定具体可行的政策措施，支持、鼓励下岗失业人员灵活就业和自主创业。

2、项目立项依据

（1）《关于深化国企国资改革的指导意见》（吕发〔2017〕20号）；

（2）《会议精神和市人民政府常务会议纪要》（2017年43次）；

（3）《关于对市属国有特困企业职工和退休人员情况进行调查的通知》吕劳社字〔2012〕1号；

（4）《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案的通知》吕发〔2022〕8号；

（5）《关于提高城乡低保保障标准和特困人民供养基本生活标准的通知》吕民发〔2021〕16号。

3、项目的主要内容

由吕梁市政府出资、由工业和信息化局负责承办，为2021年度达到法定退休年龄的长期停产停业的27户市直国有企业的111名退养职工缴纳欠缴的社会保险费集体部分及滞纳金，同时向第四纺织机械厂202名退养职工提供生活费。

4、项目组织和管理

(1)人社局：负责审核特困企业职工退休年龄，核定特困企业职工社保缴纳基数，出具征缴单。

(2)市属特困企业：负责统计退休职工人数，根据核定社保基数测算退休职工欠缴社保保险及滞纳金；负责统计补贴生活费人数，根据吕梁市民政局和吕梁市财政局发布在官网上的城乡低保标准测算生活费金额。

(3)市属责任部门：负责进行摸底、管理以及监督下属特困企业退休职工人数，欠缴社会保险及滞纳金金额，严格按照规定统计汇总特困企业退休职工人数及欠缴社保金额，做好预算上报工信局。

(4)吕梁市工业和信息化局：负责汇总市属责任部门预算，上报吕梁市财政局，国企解困和改革专项补助资金的支付、管理以及日常监督检查工作，严格按照规定安排向市属责任部门支付国企解困和改革项目补助资金。

（二）资金投入和使用情况

1、项目经费来源和分配情况

2021年吕梁市国企解困和改革专项资金预算为2,000万元，来源于吕梁市一般公共预算拨款。专项资金分配按计划用于缴纳特困企业退养职工社会养老保险集体部分及滞纳金，用于支付国企困难企业职工生活费，用于支付长期停产停业市直国企留守处补贴。

2、项目资金使用情况

2021年底吕梁市国企解困和改革专项资金项目资金使用共支付1,972.90万元，结余27.1万元。具体使用情况如下：

表 1-1 吕梁市国企解困和改革专项资金项目
使用明细情况表

单位：元

项目名称	年初预算	职工人数	实际支付	结余结转
退休职工欠缴 养老保险及滞 纳金	20,000,000.00	95	18,045,373.10	271,026.90
退养职工生活 费		202	1,555,800.00	
留守处补贴		6	127,800.00	

项目名称	年初预算	职工人数	实际支付	结余结转
合计	20,000,000.00	303	19,728,973.10	271,026.90

(三) 项目绩效目标

1、项目总体目标

加快停产停业企业改革，解决历史遗留问题，由政府出资缴纳特困企业到龄退休职工欠缴的养老保险及滞纳金，办理下岗职工到龄退休手续，到龄一批解决一批，维护职工社会保险权益；向退养职工支付生活费，保障其基本生活需要，实现社会和谐稳定。

2、项目具体目标

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际值
产出指标	数量	缴纳特困企业退休人员 养老保险及滞纳金	111人	95人
	时效	缴纳保险时间	7月	7月
效益指标	社会效益	退休职工生活保障	100%	100%
	可持续影响	可持续性影响	100%	66.7%
	满意度	企业到龄退休职工	100%	100%

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价工作目的、对象和范围

1、评价目的

财政支出绩效评价旨在改善预算部门的支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）、《山西省预算绩效评价管理办法》（晋财资〔2014〕36号）、《吕梁市财政局2022年财政重点绩效评价实施方案》等文件的有关规定，通过现场核查、问卷调查、访谈等形式，客观、全面、公正的评价吕梁市国企解困和改革专项资金项目的决策、资金的使用及管理以及项目产出与效果，提高县（市）级财政部门 and 吕梁市工业信息化局的资金管理水平和项目管理水平，同时，及时、准确提供相关数据、案例和经验，为以后年度财政资金分配提供决策参考。

2、评价对象和内容

本次绩效评价的对象是吕梁市2021年国企解困和改革专项资金绩效评价2000万元。本次绩效评价工作的主要内容是对项目资金管理情况、项目管理情况和资金绩效情况进行分析评价。

1.资金管理情况：主要是资金管理制度的建立和执行、是否专款专用、专账核算，专项资金的预算执行、实际支出和配套资金落实等情况。

2.项目管理情况：主要是为实现绩效目标所制定的制度、采取的措施及落实情况。

3.资金绩效情况：主要是绩效目标的实现效率和效果。

4.政策及合法合规情况：是否符合国家相关政策及法律法规要求。

3、评价时段的确定

本次绩效评价时段为：2021年度。

4、评价的方向和侧重点

本次绩效评价的方向主要从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个方面进行指标体系的设计，从财政支出的经济性，效率性和有效性进行考量，保证评价指标为部门预算管理过程中最具代表性，最能反映评价要求的核心指标，在评价工作中侧重点以项目产出的办理退养职工养老保险手续人数和及时性，项目效益的国企资产是否有效盘活为主要绩效指标，开展本次绩效评价工作。

（二）绩效评价原则及方法

1.科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量和定性分析相结合的方法规范进行。

2.公正公平原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开接受监督。

3.独立评审原则。本次绩效评价工作在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下秉承独立原则完成评价事项。

4.绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效

进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

1、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》的通知》（财预〔2018〕167号）；
- (4) 《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；
- (5) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- (6) 《中共山西省委、山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；
- (7) 《中共吕梁市委办公室、吕梁市人民政府办公室关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（吕办函〔2020〕22号）；
- (8) 《吕梁市财政局2022年财政重点绩效评价工作实施方案》（吕财绩〔2022〕11号）；
- (9) 《吕梁市财政局关于批复2021年市直部门预算及做好预算公开的通知》（吕财预〔2021〕11号）；
- (10) 《关于深化国企改革指导意见》（吕发〔2017〕20号）。
- (11) 《会议精神和市人民政府常务会议纪要》（2017年43次）

(12) 《关于对市属国有特困企业职工和退休人员情况进行调查的通知》吕劳社字〔2012〕1号

(13) 《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案的通知》吕发〔2022〕8号

(14) 《关于提高城乡低保保障标准和特困人民供养基本生活标准的通知》吕民发〔2021〕16号

2、评价指标体系及评分标准

根据《吕梁市财政局关于印发〈吕梁市财政局2022年财政重点绩效评价实施方案〉的通知》的文件精神，遵循相关性、重要性、可比性、系统性原则，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，形成了吕梁市2021年国企解困和改革专项资金项目财政专项补助绩效评价指标体系。

国企解困和改革专项资金评价指标体系包括4个一级指标、10个二级指标、23个三级指标，并针对本项目绩效目标设置了3个产出类指标和3个效益类指标。（评价指标体系详见附件一）

3、评价方法

根据项目情况本次评价方法为：

(1) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

本次评价工作，通过项目实际产出与计划产出之间的比较，

资金实际绩效与目标绩效之间比较，以及资金实际状况与设定评价标准的比较等，对资金进行综合评价。

(2) 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

本次评价工作，采用了因素分析法，通过梳理影响国企解困和改革专项资金项目支出绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(3) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行搜集客观的、不带偏见的事实材料，以准确地体现绩效目标实现的情况。

本次评价工作，采用了公众评判法的方式，对访谈者就项目所涉及的内容有比较详细的了解，通过收集多方面的工作分析资料，对项目绩效目标实现情况进行分析评价。

(三) 绩效评价工作过程

评价工作将分为三个阶段：

第一阶段为准备阶段(2022年10月29日-2022年11月7日)。

主要进行以下内容：

- 1、确定评价对象。
- 2、成立评价小组成员共6人,李玲玲为主评人。
- 3、制定绩效评价工作方案，包括：评价工作的计划安排；拟采用的绩效评价指标和评价标准；拟采用评价方法；评价依据；有关工作条件。

4、收集、审核资料，进行分析整理。评价工作组在全面收集资料的基础上，根据评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

5、培训评价人员。

6、项目单位撰写自评报告。

第二阶段为现场调研阶段(2022年11月8日-2022年11月13日)。主要进行以下内容：

1、分为内勤和外勤两个小组，内勤组负责查阅与该项目有关的财务资料、合同资料、招投标等资料；外勤组负责现场勘察。根据评价对象的特点和项目实施单位提供的资料，评价工作组采取现场勘察、询查评价的方式进行实地考察验证。

2、综合评价。评价工作组根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，根据得分的不同情况将评价结果划分为四个等级：总分在90分以上(含90分)为优，80-90分(含80分)为良，60-79分(含60分)为中，60分以下为差。

第三阶段为报告撰写阶段(2022年11月14日-2022年11月18日)：

1、撰写报告。按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告；

2、征求意见。在征求相关部门、单位意见后，对报告进行修改完善。

3、审核报告。市财政局预算绩效管理科组织专家对绩效评价

报告进行评审。

4、专家反馈。专家对绩效评价报告提出反馈意见。

5、提交报告。评价组根据专家意见修改评价报告，提交正式评价报告。

6、建立档案。评价工作结束后，评价工作组应妥善保管工作底稿和评价报告等有关资料，建立绩效评价工作档案。

（四）质量控制制度

第一、评价前期阶段的源头控制。

基于质量控制的目标，在评价前期准备阶段主要任务是：动员部署评价工作、制定评价的实施方案，整理有关资料。

(1)制定评价技术方案，保证评价工作中的质量标准统一

评价技术方案，主要包括如下内容：对评价目的的介绍；对评价范围的界定；对现场调查和抽查的要求；对评价方法的选择；对评价报告体例的确定；对工作底稿的设计；对评价标准的计算标准；对各项评价指标对应的信息资料要求；规范定性分析的内容；满意度调查的方式、数量等。

(2)组织培训，提高评价人员素质

评价人员的素质决定了整个绩效评价结果的工作质量。财政资金绩效评价的组织实施是一项技术性和专业性比较强的工作，同时又是一项严谨的工作。它要求评价人员具备较高的素质条件：具有较高的政治素质，熟悉国家和相关部门的方针、政策；具有基本的公共管理、财务会计、数学统计及法律等方面的专业知识；

熟悉财政资金绩效评价指标模型，有较强的综合分析能力和组织协调能力；坚持原则，秉公办事。通常，较少有评价人员完全具备这些综合素质和能力，那么就需要对他们进行培训，提高他们的技术和能力以减少评价中的人为的非正常的误差。具体的培训内容包括：培养正确的态度，提高对绩效评价原则、目的及其意义的认识；提高专业知识和技术水平，了解绩效评价的指标体系、评价标准和方法、文件资料和数据的处理方法、专用工具与设备的使用技术等。

第二、评价实施期质量的控制。

绩效评价是一个建立评价组织机构、选择评价方法、配置评价资源的计划、领导、指挥、执行、反馈、修正的过程。要使评价发挥真正的作用，就应该对评价过程实施全方位的质量控制，具体包括真实性、规范性、科学性和合规性控制。

(1)真实性控制，指标数据来源要客观、科学并可核实，同时能够相互印证，便于监控。对资金使用单位提供的文档记录等信息进行核对，保证与原始资料保持一致；对资金使用单位提供的数据信息，要调查核实数据来源，并借助专业机构出具的权威报告，减少人为因素的主观判断；对定性资料要借助现场访谈、调研及网上收集的相关资料等进行验证。

(2)规范性控制，评价工作应该按照事先制定的评价方案按部就班的进行，不随意更改评价流程和标准，维护评价工作的严肃性和稳定性。在评价流程上，尤其是现场评价程序不得删减，履

行实地调研、现场面谈、验证核实等程序，避免绩效评价流于形式；对技术方案中制定的评价标准、报告体例、底稿格式等严格执行，保持统一的汇总口径。

(3)科学性控制，评价工作应该遵循评价流程的客观规律，实现评价流程设计的科学化。

(4)合规性控制，整个评价过程都应该依法依规进行，从制度上防范徇私舞弊、弄虚作假、以权谋私等违法违规行为。

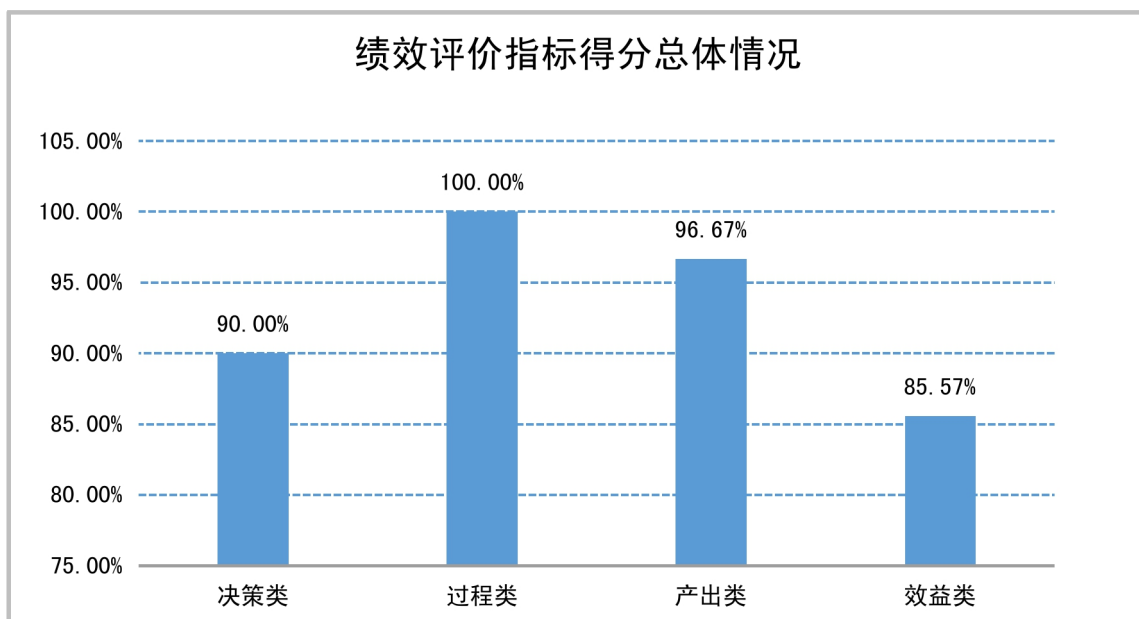
第三、评价报告质量的控制。

首先要履行各级审核制度，在数字的准确性、文字的表达性方面消除低级性错误的出现。其次在审核过程中要对逻辑性、合理性进行审核，避免报告自相矛盾。再次对报告的可读性进行审核，力争使报告依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。

三、综合评价情况及评价结论

评价组通过研读大量政策文件，结合本次项目基础资料，研发了评价指标体系及评分标准，通过数据采集、实地调研、问卷调查、访谈等工作过程，对2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目进行客观评价，最终评分结果如下：总体得分为92.67分，绩效评级属于“优”。其中，决策类指标得分为18分，得分率为90%；过程类指标得分为20分，得分率为100%；产出类指标得分为29分，得分率为96.67%；效益类指标得分为25.67分，得分率为85.57%。一级指标绩效得分情况如下图1-1所示。

图 1-1 一级指标得分情况汇总分析图



总体而言，该项目立项依据充分，立项程序比较规范，项目绩效目标合理，但项目绩效指标不够明确；项目预算编制科学，分配比较合理，但预算资金的分配依据不够充分；资金到位率 100%，预算执行率 98.64%，资金使用合规；项目管理具有相应的管理制度，执行有效。项目产出完成情况较好，6 个子项目基本按合同要求及时执行完成，实际退养职工的人数预算还不够精确；项目大部分工作的效益显著，但国有停产停业企业的闲置资产没有有效盘活。从市直属主管部门和退养职工的满意度调查结果看，各类群体对国企解困和改革项目的满意度很高。

四、绩效评价指标分析

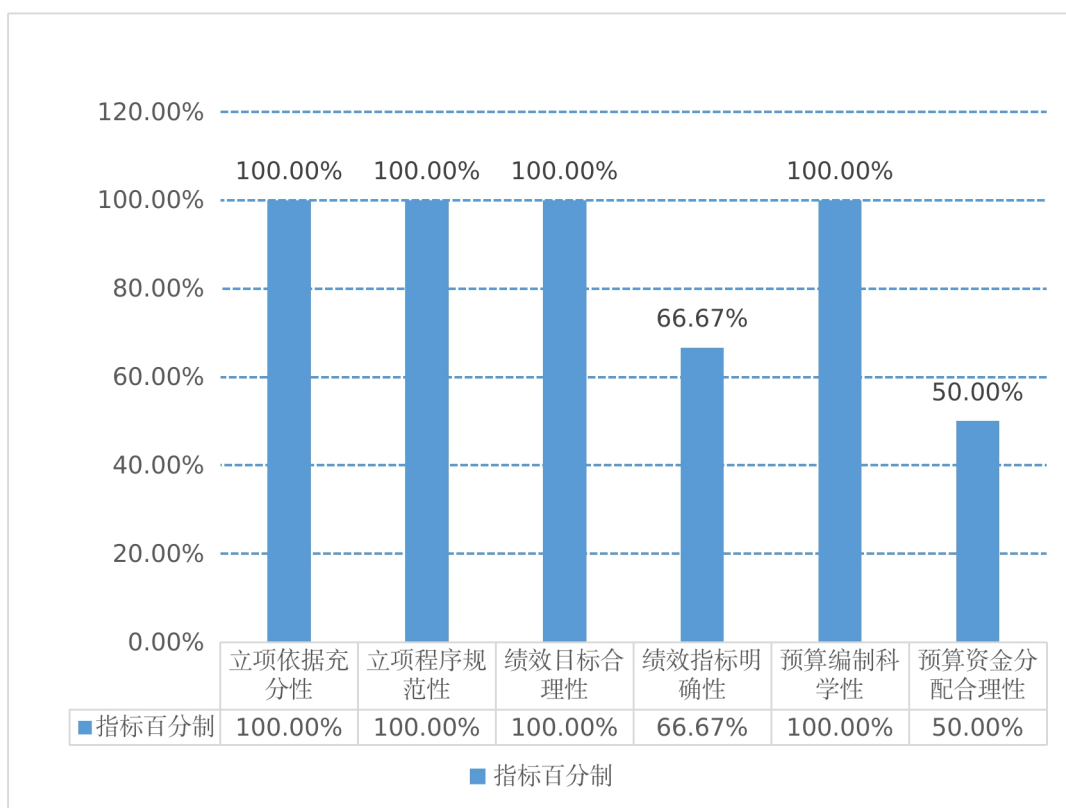
根据《吕梁市财政局关于印发〈吕梁市财政局 2022 年财政重点绩效评价实施方案〉的通知》的文件精神，遵循科学规范、公正公平、绩效相关的原则，形成了吕梁市国企解困和改革专项资金

项目财政专项补助资金的绩效评价指标体系。该评价指标在实施方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，对2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目进行评价。具体指标说明如下：

（一）决策类指标

决策类指标下设置项目立项、绩效目标、资金投入三个二级指标，项目立项下设置立项依据充分性和立项程序规范性两个三级指标，权重分值7分，得分7分，折合百分制100分；绩效目标下设置绩效目标合理性、绩效指标明确性二个三级指标，权重分值7分，得分6分，折合百分制85.71分；资金投入设置预算编制科学性、预算资金分配合理性二个三级指标，权重分值6分，得分5分，折合百分制83.33分。三级指标得分情况分析如下：

图2-1 决策类三级指标得分图



A11 立项依据充分性

立项依据充分。一是吕梁市国企解困和改革专项资金项目符合相关政策依据。按照市委市政府印发了《关于深化国企国资改革的指导意见》（吕发〔2017〕20号），国企解困和改革专项资金用于加快停产停业企业改革，解决退养职工养老保险集体部分及滞纳金，符合政策要求；二是与部门职责范围相符，工业和信息化局作为工业经济和信息化行业管理部门，该国企解困和改革专项资金项目符合工业和信息化局职责范围相符，属于公共财政资金支出；三是不存在重复项目。国企解困和改革专项资金共2000万元，工业和信息化局不存在与该笔资金重复的投入。

立项依据充分性指标满分4分，得分4分，折合百分制100分。

A12 立项程序规范性

项目按规定申请，资料齐全，事前进行了必要的集体决策。一是工信局根据市直部门上报的退休职工人数和金额进行预算并上报市财政部门同时上报绩效目标申报表，吕梁市财政发文《关于批复2021年市直部门预算及做好预算公开的通知》（吕财预〔2021〕11号），下拨补助资金；二是资料齐全，工信局根据《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案》的通知要求准备资金，资料齐全；三是事前通过市人民政府常务会议纪要（2017年43次）的会议进行了必要的集体决策。

项目立项合理性指标满分3分，得分3分，折合百分制100分。

A21 绩效目标合理性

绩效目标合理。根据《重点项目支出绩效目标申报表》，国企解困和改革专项资金项目有绩效目标，绩效目标均表述为“加快停产停业企业改革，解决退养职工欠缴养老保险集体部分及滞纳金”，这一目标与实际工作方向有相关性，项目预期的产出和效益指标明确，内容具体，可作为量化的绩效目标考核，绩效目标2000万和预算确定的项目资金量相匹配。

绩效目标合理性满分4分，得分4分，折合百分制100分。

A22 绩效指标明确性

指标设置不明确。根据《重点项目支出绩效目标申报表》，该项目设置了绩效指标并设定了指标值，但未细化分解，指标值

设置只设定了缴纳特困企业养老保险及滞纳金的企业职工人数，但实际工作中做了缴纳特困企业养老保险及滞纳金和支付特困企业退养职工人数，绩效目标未体现第四纺织厂退养职工生活费补贴的人数，无法考核目标任务数和计划数是否相对应。

绩效指标明确性指标满分3分，得分2分，折合百分制66.67分。

A31 预算编制科学性

预算编制科学。一是预算编制时市直主管部门做过调查，并和人社局沟通取得具体数据，进行了科学论证；二是根据吕梁市财政局《关于批复2021年市直部门预算及做好预算公开的通知》（吕财预〔2021〕11号），预算编制内容为国企解困和改革专项资金，与项目内容相一致；三是预算测算根据人社统一的社保基数测算，依据充分，按标准编制；四是吕梁市国企解困和改革补贴项目预算资金共2000万，与工作任务相匹配。

预算编制科学性指标满分4分，得分4分，折合百分制100分。

A32 预算资金分配合理性

预算资金分配总体合理，缺乏具体的分配方案。工信局在资金使用前，未明确项目资金具体分配方案、分配额度及分配依据；该项目资金在使用时，主要用于特困企业退养职工欠缴的养老保险集体部分及滞纳金和退养职工生活费补助，基本符合国企解困和改革资金的要求。即从结果看，预算资金分配总体方向较合理，但资金分配缺乏统一规划，易导致资金散点式使用，不易发挥资

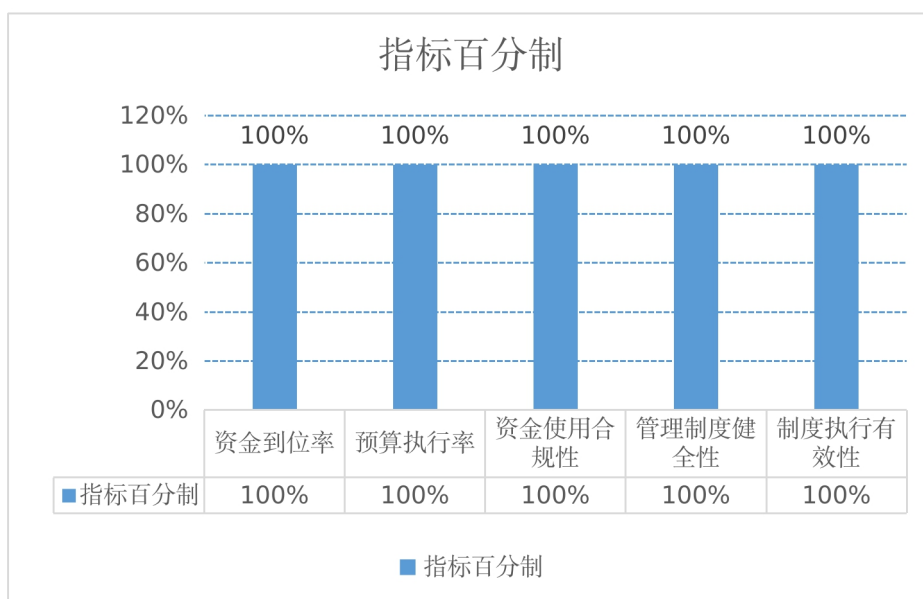
金总体效益，前期统筹管理需加强。

预算资金分配合理性指标满分2分，得分1分，折合百分制50分。

（二）过程类指标

过程类指标分为资金管理和组织实施两个二级指标，资金管理指标下设置资金到位率、预算执行率和资金使用合规性三个三级指标，权重分值10分，得分10分，折合百分制100分；组织实施下设置管理制度健全性和制度执行有效性两个三级指标，权重分值10分，得分10分，折合百分制100分；三级指标得分情况分析如下：

图2-2 过程类三级指标得分图



B11 资金到位率

资金足额到位。该笔2000万元的一般公共预算资金于2021年底全部达到工业和信息化局。

资金到位率指标满分3分，得分3分，折合百分制100分。

B12 预算执行率

项目预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%=（19,728,973.1/20,000,000.00）*100%=98.64%，基本按预算执行，符合标准。。

执行的合规性指标满分4分，得分4分，折合百分制100分。

B13 资金使用合规性

资金使用符合相关管理办法规定。严格执行遵守国家和本市财务管理和会计核算制度；资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目预算批复规定该笔资金用于缴纳特困企业退休职工欠缴养老保险集体部分及滞纳金和支付生活费，使用符合规定用途；资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

资金制度执行有效性指标满分3分，得分3分，折合百分制100分。

B21 管理制度健全性

管理制度健全。本项目依据《关于深化国企改革指导文件》执行合法合理的管理制度，项目管理制度内容完整。

管理制度健全性满分5分，得分5分，折合百分制100分。

B22 制度执行有效性

制度执行有效。项目执行主要为缴纳2021年退养职工欠缴的养老保险集体部分和滞纳金，执行《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案》的通知里国企解困和改革专项资金项目的制度，

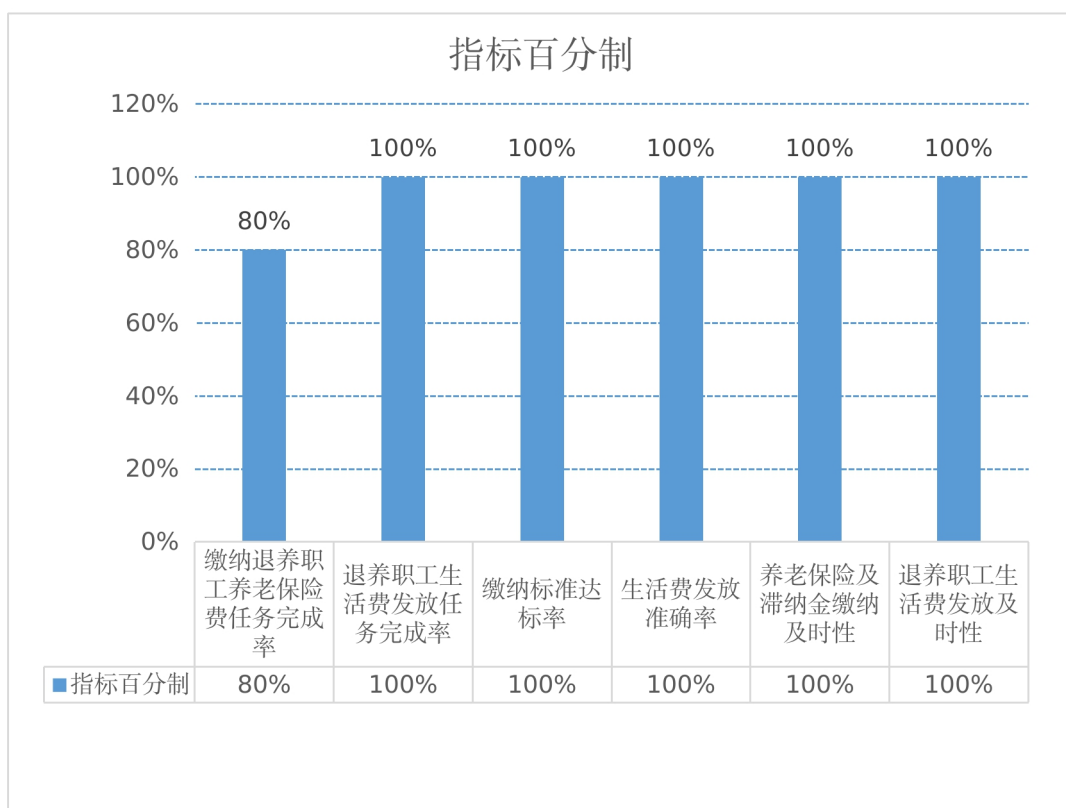
工业和信息化局领导亲自监督并对人员信息核实建档，制度执行有效。

制度执行有效性指标满分5分，得分5分，折合百分制100分。

（三）产出类指标

产出类指标分为产出数量、产出质量、产出时效三个二级指标，产出数量指标下设置缴纳退养职工养老保险任务完成率和退养职工生活费发放任务完成率两个三级指标，权重分值10分，得分9分，折合百分制90分；产出质量指标下设置缴纳标准达标率和生活费发放准确率两个三级指标，权重分值10分，得分10分，折合百分制100分；产出时效指标下设置养老保险及滞纳金缴纳及时性和退养职工生活费发放及时性两个三级指标。权重分值10分，得分10分，折合百分制100分。三级指标得分情况分析如下：

图2-3 产出类三级指标得分图



C11 缴纳退养职工养老保险费任务完成率

缴纳退养职工养老保险费任务基本完成。实际完成率=2021年实际退养的职工人数/2021年计划退养职工人数*100%=95/111*100%=85.59%。

缴纳退养职工养老保险费任务完成率指标满分5分，得4分，折合百分制80分。

C12 退养职工生活费发放任务完成率

2021年退养职工生活费发放任务全部发放完成。生活费发放任务完成率=2021年实际发放退养职工的生活费/2021年计划发放退养职工的生活费*100%=1,555,800.00/1,555,800.00*100%=100%。

该项指标满分5分，得5分，折合百分制100分。

C21 缴纳标准达标率

缴纳标准达标。缴纳标准达标率=2021年按标准缴纳养老保险的职工人数/2021年实际退养的职工人数*100%=95/95*100%=100%。

该项指标满分5分，得5分，折合百分制100分。

C22 生活费发放准确率

生活费发放准确。生活费发放准确率=2021年按标准发放的退养职工的生活费/2021年实际发放退养职工的生活费*100%=1,555,800.00/1,555,800.00*100%=100%

该项指标满分5分，得分5分，折合百分制5分。

C31 养老保险及滞纳金缴纳及时性

养老保险及滞纳金缴纳及时。工信局于2021年7月将国企解困和改革专项资金及时拨付到各市直主管部门。

该项指标满分5分，得分5分，折合百分制100分。

C32 退养职工生活费发放及时性

退养职工生活费发放及时。工信局于2021年12月将退养职工生活费及时拨付到山西省第四纺织机械厂。

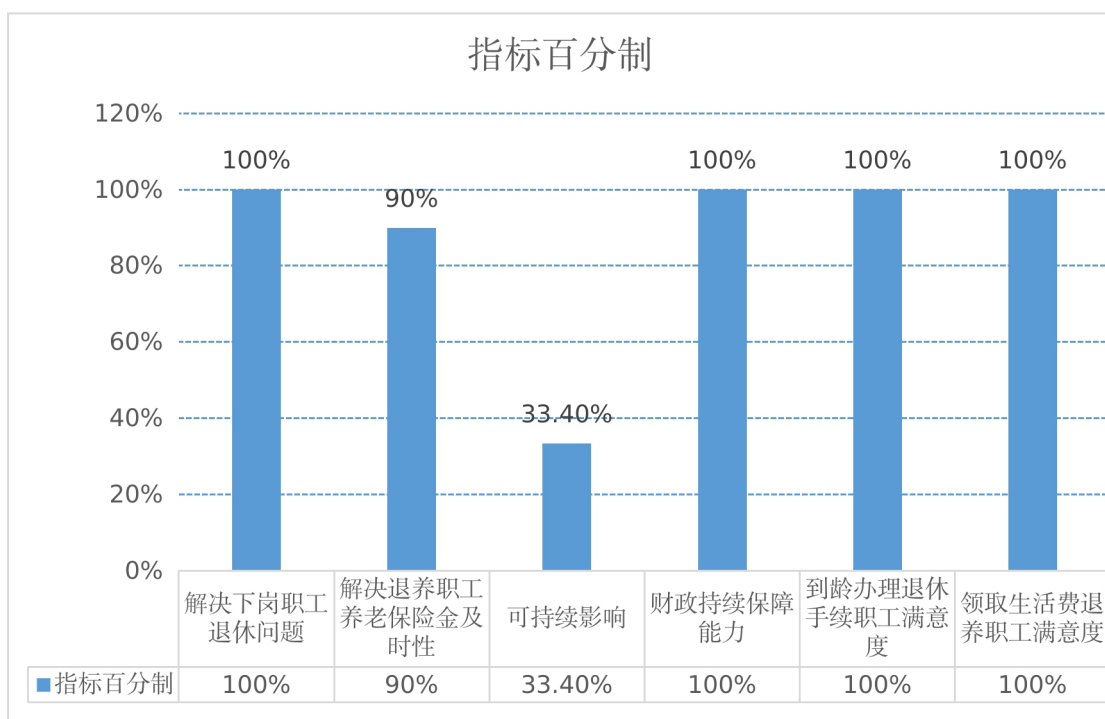
该项指标满分5分，得分5分，折合百分制100分。

(四) 效益类指标

项目绩效类指标下设置社会效益、可持续影响和服务对象满意度三个二级指标，社会效益下设置办理退休手续职工比率和退养职工收入水平达标率两个三级指标，权重分值10分，得分9分，

折合百分制 90 分；可持续影响下设置可持续影响和财政持续保障能力两个三级指标，权重分值 10 分，得分 6.67 分，折合百分制 66.7 分；服务对象满意度下设置到龄办理退休手续职工满意度和领取生活费退养职工满意度二个三级指标，权重分值 10 分，得分 10 分，折合百分制 100 分。三级指标得分情况分析如下：

图2-4 效益类三级指标得分图



D1 社会效益

得到了特困企业职工肯定，解决了下岗职工的退休养老问题，一定程度上缓解了特困企业职工的生活压力，维护了社会的稳定，但报销时间统一，办理退休手续需自行先垫付，给退休职工经济造成一定压力。

该项指标满分10分，得9分，折合百分制90分。

D2 可持续影响

本项目目前主要靠政府出资解决，国有资产未进行有效盘活，未建立资产变现的分配制度。

该项指标满分10分，得6.67分，折合百分制66.7分。

D3 服务对象满意度

问卷调查结果显示，收益对象的整体满意程度为99.99%，满意程度高。

该项指标满分10分，得10分，折合百分制100分。

五、项目主要绩效及经验做法

制度层级分明，资金使用客观公正，有助于推动吕梁市国企解困和改革工作的发展。一是工业和信息化局建立和完善了退养职工社会养老保险及滞纳金报销的工作制度和流程，遵循谁主管、谁负责的原则，按照企业隶属关系，根据审定名单，由工业和信息化局划拨资金到企业主管部门或企业，由企业发放给退养职工，建立分级管理、层层负责的工作体制，对吕梁市政府深化国企国资改革工作长远发展具有一定借鉴意义。二是工业和信息化局对审定名单提交资料进行了详细的核实，确定了退养职工补贴标准，保证专款专户，确保有限的资金用于最需要救助的困难职工，切实保障职工的基本生活，对维护吕梁市的社会和谐稳定起到了长远的正面影响。

六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

1、长期停产停业企业分类改革效果不够理想，依然有676名

待退休职工需要资金支持；国有闲置资产未得到再有效利用，加重财政负担。

从资料和访问中得知工业和信息化局截止21年底还剩676名待退休职工，待达到退休年龄仍需要政府出资解决，长期停产停业企业分类改革效果不够理想；根据《关于深化国企国资改革的指导意见》（吕发〔2017〕20号）精神，国有资产（包括土地）可转让变现的，转让收入首先用于安置职工，而工业和信息化局管辖内的特困企业资产主要为土地所有权，目前基本属于闲置状态，使用效率低，净财富没有增加，变现缓慢，加重了财政负担。

2、政府出资缴纳退休职工养老保险及滞纳金采取职工先垫缴主管部门后报销的形式，加大了职工经济压力。

工业和信息化局办理退休职工养老保险及滞纳金的报销流程为退休职工先行垫付，主管部门每年7月统一报销一次，垫付金额大，报销时间间隔长，加大了退休职工的经济压力。

七、下一步改进意见及政策建议

1、制定中长期专项资金使用计划，闲置资产进行处置变现，减轻财政经济压力。

工业和信息化局和主管部门根据剩余676名待退休特困企业职工制定中长期资金使用计划，为以后编制预算提供有利依据；根据我省社会养老保险缴费政策制作《退养职工退休时间表》（包括每个年度退休人数、工作企业等数据），制定中长期专项使用计划，为预算决策、资金分配提供依据；特困企业闲置资产通过

划拨、出让、拍卖等形式进行变现，闲置低效率资产通过出让、流转等方式进行处置，回收资金用于解决退休职工欠缴养老保险和滞纳金，提高闲置资产的使用效率，实现闲置资产增值，减轻财政经济压力。

2、采取按月报销的形式，减轻退休职工经济压力。

工业和信息化局和主管单位可根据实际情况按月进行统一报销的管理制度，减轻退休职工的经济压力，提供职工的生活保障，促进社会和谐稳定。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，特提出以下三点建议。

（一）以绩效评价促进项目规范管理。根据绩效评价反馈的问题，进一步加强项目规划管理，并加强对项目实施过程的监督检查力度，督促各部门、单位加强对项目建设及绩效情况的追踪管理，促使项目建设达到既定的绩效目标，并将达标情况作为下一年度专项资金安排的重要依据。

（二）建立财政支出绩效评价结果反馈机制。履行评价结果反馈告知程序，加强对财政支出绩效评价结果反馈整改的督促落实，在绩效评价结束后20日内，有关主管部门要以“绩效评价结果反馈告知书”形式，将评价项目绩效情况、存在的问题及相关

建议反馈给被评价部门和单位，督促其收到整改通知后30日内，将整改措施及落实情况报有关主管部门，以促进问题的整改到位。

（三）公开绩效评价结果。财政部门应依据《政府信息公开条例》等相关规定，在一定范围内公开评价结果，或在相关政府网站通报情况，逐步增强县财政部门、主管部门、项目单位及社会各界对绩效评价工作的认识，并形成监督机制，进一步提高专项资金绩效考核的社会认同。

九、其他需说明的问题

（一）关于评价责任的说明

本绩效评价报告是在被评价单位提供评价资料的基础上核实、分析而完成的，这些评价资料是由项目执行单位吕梁市工业及信息化局提供的，其合法性、真实性、完整性由项目执行单位负责，我们的责任是对绩效评价报告的真实性和合法性负责。

（二）关于影响本项目绩效评价局限性的说明

1、缺乏评价数据收集和分析的信息系统。目前，由于缺乏评价数据收集和分析的信息系统，对财政项目支出绩效评价数据收集的方式仍是人工统计和汇总，数据繁杂，工作量较大，而且在汇总过程中难免出现绩效误差，可能会导致汇总数据和项目实际情况出现偏差。

2、由于时间紧迫，而且各项目受益群体地点疫情严重，评价组无法在规定的时间内对所有的项目受益群体进行实地勘

查，实际工作中我们只能随机抽取项目群体进行实地勘查、拍照，对其他项目群体只能根据各项目单位提供的资料进行评价。

（三）关于本项目评价中存在的瑕疵事项的说明
无。

（四）提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告只能用于批国家报告所载明的评价目的和用途，只能由评级报告载明的评价报告使用者使用；未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的评价机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

十、附件：

附件一、财政支出绩效评价指标体系

附件二、财政支出绩效评价指标评分表

附件三、社会调查报告

附件四、项目合规性检查报告

附件五、绩效评价小组成员名单

附件六、评价机构营业执照（复印件）

山西中诚联合会计师事务所（普通合伙）

二〇二二年十二月三日

附件一 财政支出绩效评价指标体系

附表 1-1 吕梁市国企解困和改革专项资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
A 决策 (20)	A1 项目 立项 (7)	A11 立项 依据充分 性	4	2021年吕梁市国企解困和改革补贴项目设立是否符合法律法规、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。	充分	①2021年吕梁市国企解困和改革补贴项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目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； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 以上五项评分要素各占指标权重 1/5，符合则得相应权重分，不符合则得 0 分。	国家、吕梁市政策文件
		A12 立项 程序规范 性	3	2021年吕梁市国企解困和改革补贴项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	规范	①2021年吕梁市国企解困和改革补贴项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。	国家、吕梁市政策及相关申报文件

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
						以上三项评分要素各占指标权重 1/3, 符合则得相应权重分, 不符合则得 0 分。	
	A2 绩效目标 (7)	A21 绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分, 是否符合客观实际, 是否明晰、细化可衡量, 用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	合理	①2021年吕梁市国企解困和改革补贴项目是否有绩效目标; ②目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期的产出和效益是否可量化为符合正常业绩水平的指标; ④绩效目标是否与预算确定的项目资金量相匹配。 以上四项各占 1/4 权重分, 符合则得相应权重分, 不符合则得 0 分。	绩效目标申报表
		A22 绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等, 用以反映和考核项目绩效目标的细化情况。	明确	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 以上三项各占 1/3 权重分, 符合则得相应权重分, 不符合则得 0 分。	绩效目标申报表
	A3 资金投入 (6)	A31 预算编制科学性	4	项目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, 用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	科学	从 2021 年吕梁市国企解困和改革补贴项目 2000 万资金总额层面考察: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工	预算使用明细数据

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
						作任务相匹配。 以上四项各占 1/4 权重分，符合则得相应权重分，不符合则得 0 分	
		A32 预算资金分配合理性	2	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。	合理	从 2021 年吕梁市国企解困和改革补贴项目 2000 万项目资金构成层面考察： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与吕梁市该项目总体情况及 2021 年地方实际是否相适应。 以上两项各占 50%权重分，符合则得相应权重分，不符合则得 0 分。	预算使用 明细数据
B 过程 (20)	B1 资金管理 (10)	B11 资金到位率	3	一般公共预算资金在项目期内实际到达吕梁市工业和信息化局的资金与预算资金的比率，用以反映和考核一般公共预算资金落实情况对项目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%。 实际到位资金：一定时期(本年度或项目期)内落实到国企解困和改革的资金。 预算资金：一定时期(本年度或项目期)内预算安排到国企解困和改革的资金。	100%	国企解困和改革专项资金完成，且执行数控制在年度预算规模之内的，得 3 分；资金到位率小于 100%且大于等于 80%的得 2 分，资金到位率小于 80%且大于等于 60%的得 1 分，资金到位率小于 60%的不得分。	财务明细 数据
		B12 预算执行率	4	国企解困和改革专项资金项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。 预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)*100%。	100%	国企解困和改革专项资金项目完成，且执行数控制在年度预算规模之内的，得 4 分；尚未完成，预算执行率小于 100%且大于等于 80%的得 3 分，预算执行率小于 80%且大于等于 60%的得 2 分，预算执行率小于 60%的不得分。	财务明细 数据

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
				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。			
		B13 资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	合规	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定； 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或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 以上四项各占 25%权重分，符合则得相应权重分，不符合则得 0 分	制度文件、实地调研
	B2 组织实施（10）	B21 管理制度健全性	5	考察管理制度建立健全的情况，用以反映制度的健全性。	健全	①具备适用于本项目的合法合规的管理制度、办法或方案； ②项目管理制度(机制)内容完整。 以上两项要素各占指标权重分 50%，符合则得相应权重分，不符合则得 0 分	制度文件
		B22 制度执行有效性	5	项目管理制度是否按照制定执行，用以反映或考核项目制度执行情况。	有效	①遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续完备； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 以上三项各占 1/3 权重分，符合则得相应权重分，不符合则得 0 分	制度文件、实地调研

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
C 产出指标 (30)	C1 产出数量 (10)	C11 缴纳退养职工养老保险费任务完成率	5	考核吕梁市工业和信息化局实际缴纳退养职工人数与计划缴纳退养职工人数之间的比例,用以反应和考核工信部门缴纳退养职工养老保险费任务的完成程度。 实际完成率=2021年实际退养的职工人数/2021年计划退养职工人数*100%。 实际退养的职工人数:吕梁市工业信息化局实际缴纳退养职工人数。 计划退养职工人数:吕梁市工业信息化局绩效目标计划完成目标工作任务数	100%	缴纳退养职工养老保险费任务完成,且执行数控制在年度预算规模之内的,得5分;尚未完成,实际完成率小于100%且大于等于80%的得4分,实际完成率小于80%且大于等于60%的得3分,预算执行率小于60%的不得分。	基础数据表、实地调研
		C12 退养职工生活费发放任务完成率	5	考核吕梁市工业和信息化局实际发放的退养职工生活费与计划发放的退养职工生活费之间的比例,用以反应和考核工信部门发放退养职工生活费任务的完成程度。 实际完成率=2021年实际发放退养职工的生活费/2021年计划发放退养职工的生活费*100%。 实际发放退养职工的生活费:吕梁市工业信息化局实际发放退养职工的生活费。 计划发放退养职工的生活费:吕梁市工业信息化局绩效目标计划完成目标工作任务数。	100%	完成率小于60%为不及格,不得分;大于等于60%的,按超过的比重赋分,计算公式为:得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研
	C2 产出质量 (10)	C21 缴纳标准达标率	5	达到规定的标准制定退养保险的职工人数与实际退养的职工人数之间的比率,用以反应和考核工信局产出质量目标的实现程度。 质量达标率=2021年按标准缴纳养老保险的职	100%	达标率小于60%为不及格,不得分;大于等于60%的,按超过的比重赋分,计算公式为:得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
				工人数/2021年实际退养的职工人数*100%。 标准缴纳养老保险的职工人数：吕梁市工信局按标准制定退养保险的职工人数。 实际退养的职工人数：吕梁市工信局实际缴纳退养保险的职工人数			
		C22 生活费发放准确率	5	通过对审核后退养人员的生活费补贴标准与实际发放的补贴金额的数据之间的比率，考察工信局对生活费发放的准确程度。 生活费发放准确率=2021年按标准发放的退养职工的生活费/2021年实际发放退养职工的生活费*100%。 标准发放的退养职工生活费：吕梁市工业和信息化局按标准制定的生活费。 实际发放退养职工的生活费：吕梁市工业和信息化局实际发放的生活费。	100%	准确率小于60%为不及格，不得分；大于等于60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研
	C3 产出时效(10)	C31 养老保险及滞纳金缴纳及时性	5	工信局在规定时限内及时完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳与实际完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳之间的比率，用以反应和考核工信局的缴纳及时的程度。 完成及时率=及时完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳/实际完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳*100%。 及时完成退养职工养老保险及滞纳金的缴纳：工信局按照绩效目标确定的时限完成退养职工养	及时	及时率小于60%为不及格，不得分；大于等于60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
				老保险及滞纳金缴纳的。 实际完成退养职工养老保险及滞纳金缴纳：工信局实际完成退养职工养老保险及滞纳金缴纳的时间。			
		C32 退养职工生活费发放及时性	5	工信局在规定时限内及时完成支付退养职工的生活费与实际完成退养职工生活费之间的比率，用以反应和考核工信局的缴纳及时的程度。 完成及时率=及时完成支付退养职工的生活费/实际完成退退养职工生活费*100%。 及时完成支付退养职工的生活费：工信局按照绩效目标确定的时限完成支付退养职工的生活费 实际完成退养职工生活费：工信局实际完成退养职工生活费。	及时	及时率小于60%为不及格，不得分；大于等于60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)*指标分值。	基础数据表、实地调研
D 项目效益情况(30)	D1 社会效益(10)	D11 解决下岗职工退休问题	5	考察实际解决下岗职工退休的情况，用以反映社会效益	100%	按实际核定人数解决下岗职工退休问题，得5分，否则不得分	基础数据表、实地调研
		D11 解决退养职工养老保险金及时性	5	考察是否及时解决了退养职工的退养保险金，用以反应该项目的社会效益	100%	及时解决了退养职工的生活压力，得5分，否则不得分	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来源
	D2 可持续影响 (10)	D21 可持续影响	5	国有停产停业企业分类改革, 进展情况, 评价和考核停产停业国有企业分类改革对项目的可持续影响	长期	① 国有停产停业企业分类改革基本完成; ② 国有闲置资产有效盘活; ③ 建立了资产变现收入首先用于安置职工的分配制度, 且制度得到了有效的执行。 以上三项各占 1/3 权重分, 符合则得相应权重分, 不符合则得 0 分	基础数据表、实地调研
		D22 财政持续保障能力	5	吕梁市财政支付能力对项目的可持续影响。	长期	① 吕梁市财政安排了中长期预算资金用于缴纳给了达到退休年龄的退养职工, 缴纳社会保险费及滞纳金; ② 安排了中长期预算资金用于给退养职工发放生活费补贴; ③ 吕梁市财政有中长期解困和改革的筹资方案且在财力和承受范围之内。 以上三项各占 1/3 权重分, 符合则得相应权重分, 不符合则得 0 分	基础数据表、实地调研
	D3 服务对象满意度 (10)	D31 到龄办理退休手续职工满意度	5	到龄办理退休手续的退养职工对国企解困和改革专项资金项目实施后对实施结果的满意程度。	>90%	满意度大于等于 90% 的得 10 分, 满意度小于 90% 且大于等于 80% 的得 8 分, 满意度小于 80% 且大于等于 60% 的得 5 分, 满意度小于 60% 不得分。	社会问卷调查
		D32 领取生活费退养职工满意度	5	领取生活费的退养职工对国企解困和改革专项资金项目实施后对实施结果的满意程度。	>90%	满意度大于等于 90% 的得 10 分, 满意度小于 90% 且大于等于 80% 的得 8 分, 满意度小于 80% 且大于等于 60% 的得 5 分, 满意度小于 60% 不得分。	社会问卷调查

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	指标说明	评价标准	评价办法	数据来 源
合计			100				

附件二 财政支出绩效评价指标评分表

附表2-1 财政支出绩效评价指标评分表-2021年国企解困和改革

专项资金

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
A 决策	20	A1 项目 立项	7	A11 立 项依据 充分性	4	4	50.00%	7	100.00%	18	90%
				A12 立 项程序 规范性	3	3	100.00%				
		A2 绩效 目标	7	A21 绩 效目标 合理性	4	4	100.00%	6	85.71%		
				A22 绩 效指标 明确性	3	2	66.67%				
		A3 资金 投入	6	A31 预 算编制 科学性	4	4	100.00%	5	83.33%		
				A32 预 算资金 分配合 理性	2	1	50.00%				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	3	3	40.00%	10	100.00%	20	100.00%
				B12 预算执行率	4	4	100.00%				
				B13 资金使用合规性	3	3	100.00%				
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	5	5	100.00%	10	100.00%		
				B22 制度执行有效性	5	5	100.00%				
C 产出	30	C1 产出数量	10	C11 缴纳养老职工养老保险任务完成率	5	4	80.00%	9	90.00%	29	96.67%
				C12 退养职工生活费发放任	5	5	100.00%				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
				务完成率							
		C2 产出质量	10	C21 缴纳标准达标率	5	5	100.00%	10	100.00%		
				C22 生活费发放准确率	5	5	100.00%				
		C3 时效指标	10	C31 养老保险及滞纳金缴纳及时性	5	5	100.00%	10	100.00%		
				C32 退休职工生活发放及时性	5	5	100.00%				
D 效益	30	D1 社会效益	10	D11 解决下岗职工退休问题	5	5	100.00%	9	90.00%	25.67	85.57%
				D12 解决退养	5	4	80.00%				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	三级指标		二级指标		一级指标	
						得分	百分制	得分	百分制	得分	百分制
				职工养老保险金及时性							
		D2 可持续影响	10	D21 可持续影响	5	1.67	33.40%	6.67	66.70%		
				D22 财政持续保障能力	5	5	100.00%				
		D3 服务对象满意度	10	D31 到龄办理退休手续职工满意度	5	5	100%	10	100%		
				D32 领取生活费退养职工满意度	5	5	100%				
总分	100		100		100	92.67		92.67		92.67	

附件三 社会调查报告

吕梁市国企解困和改革专项资金项目

绩效评价社会调查报告

一、调查背景

2017年9月13日，为进一步深化我市国企国资改革，激发国有企业活力，根据省委、省政府《关于深化国企国资改革的指导意见》（吕发〔2017〕20号）文件精神，解决企业停产停业多年，职工社保欠费严重，导致退休职工无法办理正常退休手续的问题；有的企业改制不到位，留守人员补助问题。随着吕梁市国企解困和改革专项资金项目及其专项资金绩效评价工作的同步开展，为了解项目实施后对社会产生的实质性影响和效果，我们组织了本次针对周边居民和工作人员的问卷调查。

二、调查目的

经过本次问卷调查，我们将根据调查结果进行详细地数据分析，从中了解社会公众对项目实施后的满意程度，为反应更准确的绩效评价结果提供满意度调查的数据参考，为吕梁市国企解困和改革专项资金项目提供合理化建议。

三、调查工作内容

（一）调查对象和范围

本次满意度调查以特困企业退休人员和直属主管部门

工作人员为主要调查对象，由调查人员随机发放共计40份调查问卷，确保收集数据真实可靠。

（二）调查时间

2022年11月16日至2022年11月18日。

（三）调查内容

1、被调查人基本信息内容

年龄、性别、文化程度、从事相关工作多少年等。

2、满意度调查内容

对国企解困和改革专项资金实施计划与进度满意度调查：对国企解困和改革专项资金实施情况的评价是否满意（工作人员）、对国企解困和改革专项资金的使用效果的评价等。

3、提出的建议或意见

从政策宣传，实施效果等方面提出合理化建议。

（四）调查方法

本次调查采取实地随机发放调查问卷的方式进行。

1、根据项目实际特点，设计调查问卷（问卷见附表）。

2、问卷抽样情况。

本次调查的抽样规模为：在调查时间内在市属主管部门工作人员和特困企业退休职工工作人员，本次共发放调查问卷30份。

本次调查采取评价小组工作人员直接发放调查问卷并

收集的方式，以保证问卷数据的真实可靠。

（五）调查问卷发放/回收情况

本次共发放问卷 40 份，收回问卷 38 份，有效问卷 38 份，无效问卷 2 份。

附表 3-1

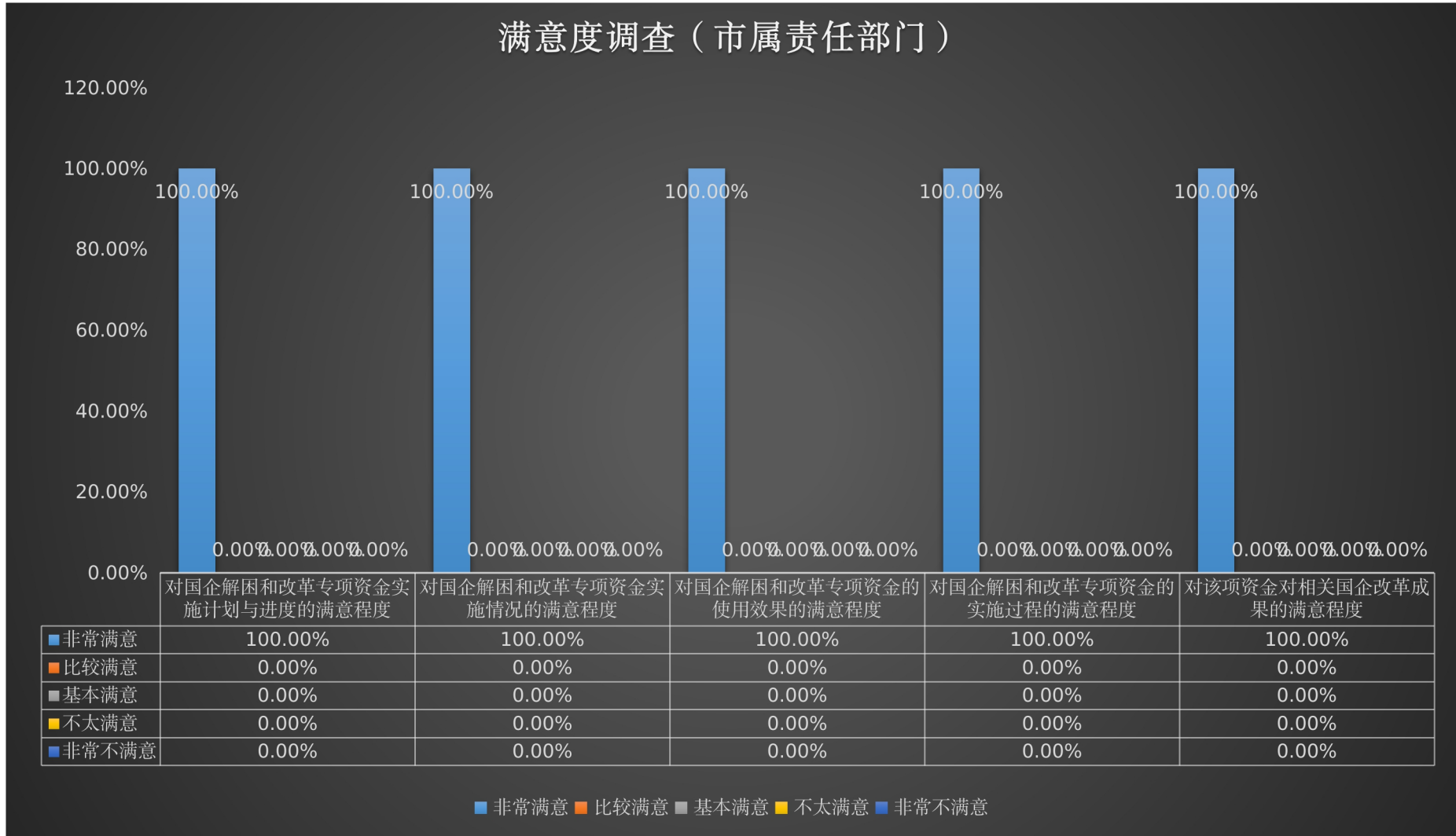
序号	调查人群	有效问卷（份）	无效问卷（份）	总计（份）	备注
1	市直主管部门	20	1	19	
2	特困企业退休人员	20	1	19	

四、调查结果分析

主要受访人群：市直责任部门。

项目实施对国企解困和改革专项资金实施计划与进度的满意程度、对国企解困和改革专项资金实施情况的满意程度、对国企解困和改革专项资金的使用效果的满意程度、对国企解困和改革专项资金的实施过程的满意程度、对该项资金对相关国企改革成果的满意程度。

附表 3-2

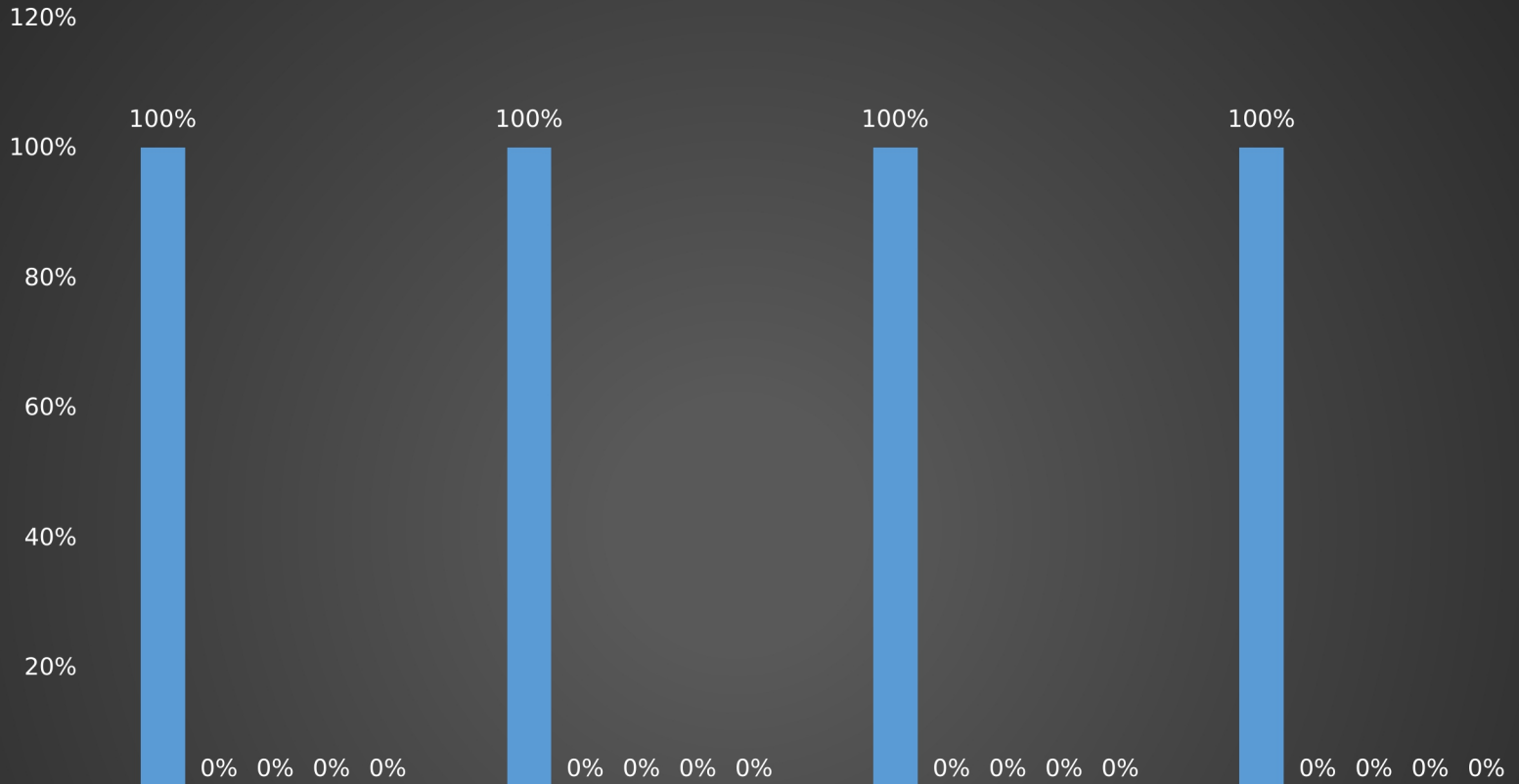


分析数据可知，针对吕梁市国企解困和改革专项资金项目共有5个满意度调查问题，市属责任部门对国企解困和改革专项资金项目非常满意。

主要受访人群：退养职工。

退养职工对垫付的保险资金报销的及时性的满意程度、退养职工对退休手续办理的及时性的满意程度、退养职工对生活费标准的满意程度、退养职工对生活费发放的及时性的满意程度。

满意度调查（退养职工）



	退养职工对垫付的保险资金报销的及时性的满意程度	退养职工对退休手续办理的及时性的满意程度	退养职工对生活费标准的满意程度	退养职工对生活费发放的及时性的满意程度
■非常满意	100%	100%	100%	100%
■比较满意	0%	0%	0%	0%
■基本满意	0%	0%	0%	0%
■不太满意	0%	0%	0%	0%
■非常不满意	0%	0%	0%	0%

■ 非常满意 ■ 比较满意 ■ 基本满意 ■ 不太满意 ■ 非常不满意

吕梁市国企解困和改革专项资金 绩效评价满意度调查问卷 (市属责任部门)

尊敬的先生/女士:

您好!我们接受吕梁市财政局委托,对国企解困和改革专项资金开展绩效评价工作,为做好国企解困和改革专项资金绩效评价工作,我们特此展开国企解困和改革专项资金调查问卷,请贵单位选择合适的答案填写。您所提供意见仅用于统计分析,我们将严格予以保密。

非常感谢您的支持与配合!

一. 基础信息

1.您的年龄是? ()

A.20岁以下 B.20-40 C.41-60 D.60岁以上

2.您的性别是? ()

A.男 B.女

3.您的文化程度是? ()

A. 大专及以下 B.本科及以上 C.其他

4.您从事相关工作多少年? ()

A.3年以内 B.3—5年 C.5—10年 D.10年以上

二.满意度调查

1.您对国企解困和改革专项资金实施计划与进度是否感到满意?

()

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意 E.非常不满意

2.您对国企解困和改革专项资金实施情况是否满意? ()

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意 E.非常不满意

3.您对国企解困和改革专项资金的使用效果是否满意? ()

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意 E.非常不满意

4.您对国企解困和改革专项资金的实施过程是否满意? ()

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意 E.非常不满意

5.您对该项资金对相关国企改革成果是否满意? ()

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意 E.非常不满意

您对国企解困和改革专项资金项目工作有什么意见或建议?

再次感谢您的支持与配合!

吕梁市国企解困和改革专项资金 绩效评价满意度调查问卷 (退养职工)

尊敬的先生/女士:

您好!我们接受吕梁市财政局委托,对国企解困和改革专项资金开展绩效评价工作,为做好国企解困和改革专项资金绩效评价工作,我们特此展开国企解困和改革专项资金调查问卷,请贵单位选择合适的答案填写。您所提供意见仅用于统计分析,我们将严格予以保密。

非常感谢您的支持与配合!

一. 基础信息

1.您的年龄是? ()

A.20岁以下 B.20-40 C.41-60 D.60岁以上

2.您的性别是? ()

A.男 B.女

二.满意度调查

1.您对垫付的保险资金报销的及时性是否感到满意? ()

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意 E.非常不

满意

2.您对垫付保险资金报销的时间有什么建议?

3.您对退休手续办理的及时性是否满意? ()

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意 E.非常不满意

4.您对退休手续的办理有什么建议?

5.您对生活费标准是否满意? ()

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意 E.非常不满意

6、您对生活费标准有什么建议?

7、您对生活费发放的及时性是否满意?

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意 E.非常不满意

8、您对生活费发放的时间有什么建议?

再次感谢您的支持与配合!

现场调研会谈记录（一）

一、时间：2022年11月10日下午15:00

二、形式：上门访谈

三、地点：吕梁市工业和信息化局

四、到场人员：吕梁市工业和信息化局分管领导

五、访谈内容：

1、问：您好，我们是市财政局项目评价组的人员，对2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目进行绩效评价，现在向您了解一些项目的情况，希望您配合。

答：好。

2、问：您好，请介绍一下该项目的整体情况？

答：该项目整体主要是解决特困企业退休职工养老保险和滞纳金缴纳问题。

3、问：请介绍一下项目的实施流程？

答：项目前期是给各主管单位做关于国企解困和改革的政策宣传，在职工中推广，主管单位做好退休职工的统计汇总工作，尽快按缴纳对象核定的数额补缴养老保险及滞纳金，资料挺多的，我让业务上的同事准备一下。

4、问：好的，那项目在实施过程中有什么重点工作呢？

答：首先需要保障经费的使用，其次就是经费使用的监督和审核，最后是对项目实际完成情况及时汇总掌握工作进度

附件四.项目合规性检查报告

一、合规性检查对象

本次检查对象为吕梁市国企解困和改革专项资金项目。

二、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，现场核实核查对象提供的资料。

三、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金管理、资金使用、项目管理、项目执行、项目质量、项目效果等，目的在于深入了解实施部门对项目的管理、监督工作开展情况，以发现项目在设计层面和实施操作规范性上存在的问题，内容如下：

（一）立项依据

包括项目单位职能文件、项目单位本年工作计划、设立背景及规划、立项依据、项目申报书或立项报告。

（二）项目实施过程监管

包括监管机制是否健全、监管机制是否得到有效执行、惩戒机制是否落实到位。

（三）项目财务监控

包括已制定或具有相应的监控机制，采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。

（四）项目效益

包括退养职工办理养老保险手续人数和及时性，国有资

产是否有效盘活，增强国企解困和改革项目可持续性影响。

四. 合规性检查情况分析

(一) 项目立项情况

项目立项依据充分，评价组收集到《关于深化国企改革指导意见》（晋发〔2017〕26号）、《关于加快推进市属国有企业改革的实施方案》（吕办发〔2017〕56号）等文件，立项政策匹配度高。立项程序方面，按照规定程序申请设立，未发现重复立项的情形。

(二) 项目预算情况

预算编制方面，项目预算编制依据充分，预算准确率较准确；

预算执行方面，预算执行情况较好：2021年度吕梁市财政年初安排预算资金2000万元，全年执行资金1973万元，其中用于缴纳特困企业退养职工社会养老保险集体部分及滞纳金1804.64万元，用于支付国企困难企业职工生活费155.58万元，用于支付长期停产停业市直国企留守处补贴12.78万元。资金结余27万元，预算执行率为98.65%。

(三) 项目过程管控情况

项目能够按照管理办法执行，工业和信息化局领导亲自对退养职工名单进行核实，监督资料文件形成纸质版进行收集和归档过程，监管到位，后续查找管理方便。

(四) 项目财务管控情况

国企解困和改革专项资金项目 2021 年度安排预算资金 2000 万元，评价组通过对预算单位提供的项目支出凭证分析，实际支出的 1973 万元完全按预算批复方向相符。

（五）项目效益实现情况

国企解困和改革专项资金项目基本按目标值及时完成退养职工办理养老保险退休手续，但国有资产使用率低，变现缓慢，政策执行 5 年依然还剩 676 名带退休职工需要政府出资解决，加重了财政资金负担。

附件五 绩效评价小组成员名单

项目组分为内勤组和外勤组，内勤组共4人，主要负责评价方案的制定，评价人员的组织培训、实施过程的组织协调和督导、报告的编写等。

内勤组人员分工表

职务	姓名	资格或职称	职责分工
组长	李玲玲	注册会计师	总体负责项目的策划和监督
副组长	高晓聪	注册会计师	直接负责项目的实施和操作，主要负责方案制定、指标研制、报告撰写
组员	赵玲玲	中级会计师	负责资金专项检查与被评价单位交换意见及制度抽查
组员	韩晨阳	初级会计师	负责数据分析

外勤组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料，开展问卷调查，撰写社会调查报告等工作。外勤组共2人。

外勤组人员分工表

组别	组长	资格或职称	助理	工作内容
第一评价组	韩毅	会计师	2人	2021年吕梁市国企解困和改革专项资金项目资料收集、问卷调查、勘察现场工作

附件六 评价机构营业执照

