

《社会保险基金绩效评价工作指南》 山东省地方标准编制说明

（第1部分企业职工基本养老保险基金）

一、工作简况

（一）任务来源

根据《山东省市场监督管理局关于印发居民基本养老保险办理服务规范等第三批地方标准计划项目的通知》（鲁市监标函〔2023〕303号）规定，本标准列入山东省地方标准制定计划。标准计划编号为2023-T-197。本标准由山东省财政厅提出、归口、起草。

（二）起草单位、主要起草人及任务分工

1. 主要起草单位

山东省财政厅

2. 起草过程

（1）起草准备（2023年4月）

2023年4月，由山东省财政厅牵头，根据标准起草工作需要吸纳社会保险基金审计和绩效评价相关的工作机构共同参与。其中，牵头起草单位指定1名社会保险基金绩效评价工作负责人作为标准起草负责人，2名有实践工作经验的业务骨干作为标准编写的专职人员；参与制定标准的其他机构指派工作经验丰富的人员参与标准起草组工作。起草组明确任务分工和标准制定计划，正式启动标准制定工作。

（2）工作调研（2023年4月到2023年5月）

①资料调研：2023年4月，起草组结合标准化对象和范围整理汇总国家、省社会保险基金绩效评价工作相关的法律法规、政策文件，搜集与社会保险、保险基金绩效评价相关的国家、行业、地方标准，全面掌握省内外社会保险基金绩效评价工作的制度体系、实践案例和具体做法。

②实地调研：2023年5月，起草组赴省本级、16个地市及34个区县共51个地区进行实地走访调研，通过查阅业务资料、与相关人员座谈、发放调查问卷等形式，深入了解全省各级财政、人社、医保等部门在社会保险基金绩效评价方面的具体实践，摸清社会保险基金绩效评价工作现状和标准化需求，确定标准编制的思路 and 方向。

（3）起草标准（2023年6月到2023年8月）

起草组在工作调研基础上，围绕决策、过程、产出、效益、满意度等5个关于社会保险基金绩效评价方面内容，结合不同险种社会保险基金的特点分别提出标准的主要技术内容，编写了标准初稿起草组在对标准的框架、技术内容、适用范围等进行多轮次充分讨论的基础上，不断修改完善，形成征求意见稿。

（4）征求意见（2023年9月到2024年2月）

起草组将标准征求意见稿，向省人社厅、省税务局及16市财政和人社部门等33个部门书面征求意见，33个部门单位均反馈了相关意见，涉及标准中编写说明1个及具体条款16个。其中，11条意见已经采纳，5条意见未采纳，未采纳原因已向相关部门进行反馈。经广泛征求意见后，形成地方性标准草案稿。

二、标准制定的目的和意义

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容。加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，健全完善全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度体系，是优化财政资源配置、提升公共服务提供质量、增强政府公信力和执行力的关键举措。社会保险基金绩效管理旨在将绩效理念和要求融入社会保险基金预算管理全过程，通过科学开展绩效评价和切实强化结果应用，进一步改善政策实施效果，提升基金使用效益，促进基金精算平衡，防范基金运行风险。

2018年9月1日，《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）提出了“推动预算绩效管理标准科学、程序规范、方法合理、结果可信”的绩效管理要求。2022年5月27日，财政部、人力资源社会保障部、税务总局、国家医保局联合印发《社会保险基金预算绩效管理办法》（财社〔2022〕65号），对社会保险基金预算绩效指标设定提出“采取定量与定性相结合的方式设定，涵盖决策、过程、产出、效益等方面”，对绩效评价工作提出“按照相关要求，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，依据设定的绩效目标，对目标实现程度、政策产出效果等进行客观公正的测量、分析和评判”的具体要求。

《中共山东省委、山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、《山东省财政厅等

4 部门关于印发山东省社会保险基金预算绩效管理实施办法的通知》（鲁财社〔2022〕64号）等文件均提出“加快构建核心绩效指标和标准体系”的工作要求。制定社会保险绩效评价地方标准是全面贯彻落实党中央、国务院关于社会保险工作的重大决策部署，落实我省社会保险基金绩效管理标准化、规范化要求的重要举措。

我省积极贯彻落实政策要求，从省级层面启动开展社会保险基金绩效评价的有益实践，首先选取了收支规模大、参保人数多、社会关注度高的企业职工基本养老保险和职工基本医疗保险两个险种，对基金征收、待遇支付、运行管理、精算平衡等方面进行全链条综合评价，取得一系列的工作成果。在此基础上，有必要通过制定地方标准的形式对现有绩效评价成果进行进一步总结、归纳、优化，形成社会保险基金绩效评价工作的规范化要求，进而在全省范围内进行推广应用，实现社会保险基金绩效评价和结果运用工作在全省统一，全面提升我省社会保险基金绩效评价工作的规范性。

三、标准编制原则、主要技术内容和依据

（一）标准的编制原则

本标准的编制是在国家、我省关于社会保险绩效评价相关政策文件要求的基础上，以适用性、可操作性、规范性等为原则制定的。

在适用性方面，标准基于我省社会保险基金绩效评价工作要求，既突出各项社会保险基金运行和管理共性特征，强化预算绩效管理的统一性，又兼顾不同社会保险基金项目差异，体

现预算绩效管理的针对性，为实现社会保险基金全方位绩效管理提供技术支撑。在可操作性方面，标准基于社会保险基金各个环节工作要求，构建社会保险基金全生命周期预算绩效管理评价体系，明确社会保险基金全过程跟踪问效具体实施办法，为全省社会保险基金绩效评价工作提供明确的技术指导。

在规范性方面，本文件按照 GB/T1.1—2020《标准化工作导则第1部分：标准化文件的结构和起草规则》规定起草，符合标准化文件结构、起草原则和表述规则、编排格式。

（二）主要技术内容和确定依据

本标准主要包括社会保险基金绩效评价指标设置明细、评价方法、评价程序、档案归集、评价过程质量控制、评价结果反馈及资料性附录等工作内容。

本标准是对企业职工基本养老保险基金的预算编制、执行、调整、决算、监督实施全程进行绩效管理，确保基金政策调整有评估、预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有应用，实现对社会保险基金预算绩效评价工作的全流程管理。

企业职工基本养老保险基金绩效评价指标，根据财政部绩效管理的要求共设置四级指标，包括决策、过程、产出、效益等4个一级指标、13个二级指标、35个三级指标，37个四级指标。指标体系设置范围涵盖基金预算管理的决策、过程、产出和效益等全部方面，实现基金预算和绩效管理一体化。绩效评价指标重点关注企业职工基本养老保险基金在政策效果、基

金管理、精算平衡、地区结构、运行风险等方面的特征，体现基金预算绩效管理的针对性。

1. 决策指标包括政策制定、绩效目标等 2 个二级指标和 4 个三级指标。其中，政策制定指标下设置合规性和及时性等 2 个三级指标；绩效目标指标下设置合理性、细化量化程度等 2 个三级指标。

2. 过程指标包括预算管理、政策执行、风险控制、财务管理等 4 个二级指标和 13 个三级指标。其中，预算管理指标下设置预决算编制、预算执行、预算调整等 3 个三级指标；政策执行指标下设置基金征收、基金运行管理、基金支出等 3 个三级指标；风险控制指标下设置内部监督、基金稽核等 2 个三级指标；财务管理指标下设置收支管理、账户管理、对账制度执行、两本预算衔接、保值增值管理等 5 个三级指标。

3. 产出指标包括数量、质量、时效等 3 个二级指标和 11 个三级指标。其中，数量指标下设置保险费收入、养老基金征缴率、待遇支出、实际缴费人数变动情况、参保职工缴费等 5 个三级指标；质量指标下设置保险费收入占基金收入比重、待遇支出占基金支出比重、其他支出占基金支出比重、人均缴费基数占在岗职工平均工资比重等 4 个三级指标；时效指标下设置财政对基金补贴拨付及时性、养老保险待遇按时发放等 2 个三级指标。

4. 效益指标包括经济效益、社会效益、可持续影响、满意度等 4 个二级指标和 7 个三级指标。其中，经济效益指标下设置利息收益率等 1 个三级指标；社会效益指标下设置养老金替代率、养老金增长幅度、养老保险覆盖率、政策知晓度等 4 个三级指标；可持续影响指标下设置基金支撑能力等 1 个三级指标；满意度指标下设置服务对象满意度等 1 个三级指标。

（三）标准编写依据的文件清单

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. 《中华人民共和国社会保险法》
4. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）
5. 《财政部关于印发推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416 号）
6. 《财政部人力资源社会保障部税务总局国家医保局关于印发社会保险基金预算绩效管理办法的通知》（财社〔2022〕65 号）
7. 《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2 号）
8. 《国务院关于建立企业职工基本养老保险基金中央调剂制度的通知》（国发〔2018〕18 号）
9. 《国务院办公厅关于印发企业职工基本养老保险全国统筹制度实施方案的通知》（国发办〔2021〕48 号）

10. 《财政部人力资源社会保障部关于印发中央财政企业职工基本养老保险补助资金管理办法的通知》（财社〔2022〕62号）

四、与现行相关法律、行政法规和其他标准的关系

上文“标准编写依据的文件清单”中列举的法律法规、政策文件与本标准密切相关，是本标准编写的主要依据。本标准中术语直接引用 GB/T31596-2015《社会保险术语》中的术语，没有与本标准相关联的强制性国家标准。本标准符合现行法律法规、政策文件，与相关国家、地方标准相协调。

五、重大分歧意见的处理过程、处理意见及其依据

无重大意见分歧。

六、对地方标准自发布日期至实施日期之间的过渡期（以下简称“过渡期”）的建议及理由

本标准为推荐性地方标准，按照《山东省地方标准管理办法》的要求，建议过渡期为一个月。

七、其他

无。

