

2021 年城乡居民基本养老保险中财政 基础养老金项目绩效评价报告

评价单位名称：合水县财政局

评价对象名称：2021 年城乡居民基本养老保险中财
政基础养老金

评价对象主体：合水县城乡居民社会养老保险局

评价报告时间：二〇二二年七月

目录

一、基本情况	1
（一）项目立项背景	1
（二）主要内容	1
（三）绩效目标	1
（四）资金投入	1
（五）项目实施情况	1
（六）资金使用情况	2
二、绩效评价工作开展情况	2
（一）绩效评价的目的、对象和范围	2
（二）绩效评价的原则、指标体系、评价标准及方法	3
（三）绩效评价组织过程	8
三、综合评价结论（指标完成情况）	9
（一）综合评价情况及评价结论	9
（二）指标扣分情况说明	9
四、存在的问题及原因分析	10
五、有关建议	11
（一）积极推动我市城乡居民养老保险丧葬补助制度的 落地实施	11
（二）强化宣传，普及政策	11
（三）后续管理制度持续完善	11
六、其他需要说明的问题	12

2021 年城乡居民基本养老保险中财政基础养老金 项目绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目立项背景

合水县城城乡居民社会养老保险局 2021 年业务经费根据《合水县 2021 年财政收支预》《关于下达 2021 年合水县行政事业单位部门预算的通知》《合水县城城乡居民基本养老保险工作实施方案》为依据立项,项目实施后将保障养老保险局正常运转,有效发挥公共服务职能,保障基金运行稳定安全。

（二）主要内容

该项目于 2021 年 3 月由合水县财政局批复,内容为 2021 年城乡居民基本养老保险补助资金 3643.34 万元,项目实施期限为 2021 年度。资金来源为申请县级预算资金。

（三）绩效目标

评价组在现场调研中从城乡居民基本养老保险中财政基础养老金的绩效目标申报表中进行归纳总结项目总体绩效目标如下:确保符合条件的城乡老年居民基础养老金按时足额发放 100%;缴费补贴准确率 100%。

（四）资金投入

1. 项目预算资金安排情况

项目资金规模 3643.34 万元,资金来源为申请县级预算资金。中央基础养老金年度指标 2215 万元,全年完成值 2215 万元;省级基础养老金年度指标 407 万元,全年完成值 407 万元;省级缴费补贴年度指标 206 万元,全年完成值 206 万元;县级缴补助资金年度指标 815.34 万元,全年完成值 489.83 万元。

（五）项目实施情况

项目主管部门为合水县人力资源和社会保障局,实施单位为合水

县城乡居民社会养老保险局，为了确保项目的顺利实施，成立以局长段吉杰为组长，分管财务副局长李富荣为副组长，以文秘股股长杨百兴、城乡养老股股长孙耀辉、被征地农民养老保险股股长许晶晶及基金财务管理股股长徐涛为成员的项目领导小组，保证项目顺利实施。严格按照项目资金监管程序要求，办理相关拨付审批手续。

（六）资金使用情况

根据合水县城城乡居民社会养老保险局提供的支出凭证及资金分配明细，2021 年城乡居民基本养老保险中财政基础养老金项目，中央基础养老金年度指标 2215 万元，全年完成值 2215 万元；省级基础养老金年度指标 407 万元，全年完成值 407 万元；省级缴费补贴年度指标 206 万元，全年完成值 206 万元；县级缴补助资金年度指标 815.34 万元，全年完成值 489.83 万元。

（七）绩效目标完成情况

年初设定目标为确保符合条件的城乡老年居民中央及省级基础养老金按时足额发放及确保缴费人员应补尽补，通过我局积极筹划及严格执行相关政策规定为全县 24461 名待遇人员按时足额发放了中央及省级基础养老金，发放率达到 100%，同时按照城乡居民基本养老保险 100 元、200 元、300 元等 14 个缴费档次，精准补贴相关缴费补助资金，并按时拨付至财政专户，计入个人账户，补贴精准率 100%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

1.绩效评价目的

通过本次评价工作的开展，评价组希望全面、客观了解合水县城城乡居民社会养老保险局 2022 年合水县 2021 年城乡居民基本养老保险中财政基础养老金项目开展情况的资金使用效益，重点考察项目预算资金申请、使用管理以及项目立项、招投标、采购与验收、投入使用和后期维护等管理的规范性，通过绩效分析找出项目开展过程中管理

的薄弱环节，并提出相关建议，切实提高合水县城乡居民社会养老保险局的工作成效，提升财政资金使用效益。

2. 评价对象及范围

本次绩效评价的对象为合水县 2021 年城乡居民基本养老保险中财政基础养老金项目，评价时段为 2021 年 1 月 1 日—2021 年 12 月 31 日，资金范围为 2021 年合水县 2021 年城乡居民基本养老保险中财政基础养老金项目资金 3643.34 万元。

3. 评价依据

①《城乡居民基本养老保险中财政基础养老金实施办法》教财〔2022〕2 号；

②《城乡居民基本养老保险中财政基础养老金实施办法》。

（二）绩效评价的原则、指标体系、评价标准及方法

1. 评价原则

（1）科学规范

严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关

评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）激励约束

评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为完善政策、改进管理、安排预算的重要依据。

（4）公开透明

评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

2. 绩效评价指标体系

（1）评价指标的构建思路及分值分布

根据绩效评价的基本原理、原则和合水县城城乡居民社会养老保险局的职能特点，结合项目目标及工作计划，由评价组按照逻辑分析法独立研制科学的指标体系。按照逻辑分析法设计思路，结合合水县财政局对项目支出评价的要求，评价指标体系包括决策、过程、产出和效益四部分内容。

指标体系整体框架由 4 个大类组成，包括 4 项一级指标、12 项二级指标、20 项三级指标组成。指标数据来源于部门相关资料、财务相关资料、工作计划、基础表、访谈等。指标框架如下：

①决策：考察内容包括项目立项、绩效目标及资金投入，通过查看项目绩效目标申报表、资金批复文件等，考核项目立项、申报的规范性，绩效目标和绩效指标的明确性以及资金投入和使用的及时性、合理性。

②过程：考察内容包括组织实施和资金管理，主要考核项目实施过程做各项组织管理措施是否明确，制度是否行之有效，资料是否及时存档。一是通过查看申请立项的报告、批复等资料，核实项目立项程序的内在逻辑，评价项目立项程序是否符合国家相关法律法规规定；二是查看项目资金到位情况、预算执行情况和资金使用是否符合国家财经法规、财务管理制度以及预算批复规定的用途，是否存在项目资金截留、挤占、挪用、虚列等情况。

③产出：考察内容包括产出数量、产出质量、产出成本及产出时效，主要考核项目实际产出内容是否与计划相符合，是否完成计划实施的全部内容，项目质量是否达到要求，有无超支情况，项目实施是否及时等内容。

④效益：考察内容包括社会效益、生态效益、可持续影响及满意度，主要从项目实施后对社会产生的影响进行考核，通过问卷调查及评价组实地调研，核查项目是否发挥了预期效益。

本方案评价指标体系中各指标的权重由评价组根据绩效评价原

理和评价需求,结合《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)、《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等6个办法和规程的通知》(甘财绩〔2020〕5号)等文件,在调研基础上依据指标的重要性产生,结合项目绩效评价原则最终确定。指标分值见表2-1。

表2-1 合水县2021年城乡居民基本养老保险中财政基础养老金项目

指标权重分布

序号	指标名称	权重
1	决策	17
2	过程	29
3	产出	32
4	效益	22
总分		100

本次评价等级依据《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)规定:绩效评价结果采用综合评分定级的方法,并按照得分率确定绩效评级的方法开展,评价得分在90(含)-100分的,绩效评级为优;得分在80(含)-90分的,绩效评级为良;得分在60(含)分-80分的,绩效评级为中;得分在60分以下的,绩效评级为差,评价指标体系简表请见表2-2,详细的评价指标体系及评分结论见附件1。

表2-2 2022年度合水县2021年度城乡居民基本养老保险中财政基础养老金项目绩效评价指标体系(简表)

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值
A决策 (17分)	A1 项目立项	A101 立项依据充分性	3	充分
		A102 立项程序规范性	3	规范
	A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	4	合理
		A202 绩效指标明确性	4	明确
	A3 资金投入	A301 预算编制科学性	3	科学
B过程 (23分)	B1 资金管理	B101 预算执行率	3	100%
		B102 资金到位率	3	100%
	B2 组织实施	B201 管理制度健全性	3	健全
		B202 政府采购与合同管理规范性	6	规范
		B203 监督检查执行制度有效性	4	有效
		B204 绩效运行监控	4	规范
C产出	C1 产出数量	B205 资金使用合规性	6	合规
		C101 养老保险缴纳覆盖率	8	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值
(32 分)		C102 养老保险缴纳完成率	8	100%
	C2 产出质量	C2011 养老保险缴纳完成情况	4	100%
	C3 产出时效	C3011 养老保险缴纳及时性	6	及时
	C4 产出成本	C401 成本节约率	6	≤5%
D效益 (28 分)	D1 社会效益	D101 老年人幸福指数提升性	6	=100%
	D2 可持续影响	D201 后续管理机制健全性	6	健全
		D302 群众满意度	10	≥90%
合计			100	-

3. 评价标准

计划标准：本次评价过程中广泛使用计划标准，将合水县 2021 年城乡居民基本养老保险中财政基础养老金项目支出绩效目标表与 2022 年合水县城乡居民社会养老保险局项目实际完成情况进行比较评价，考察其计划目标设置合理性和项目完成的实际情况。

(2) 行业标准：依据国家公布的行业标准明确的指标数据或统一的技术要求和规范，考察合水县 2021 年城乡居民基本养老保险中财政基础养老金项目 2022 年完成情况。

(3) 历史标准：评价过程中，参照合水县城乡居民社会养老保险局往年项目数据与完成情况，如项目资金使用变动情况，延续性项目实施情况等，对合水县城乡居民社会养老保险局往年工作进行纵向对比，体现工作改进的情况。

(4) 其他标准：主要依据项目个性特点和指标类型设计定性与定量标准，并充分与委托单位、预算部门沟通确定的评价标准。

对于定性指标，一般通过制度文献、记录、社会调查等途径采集相关数据，在实施过程中运用等级描述法进行考核，通过设置分级标准来显示该指标认可度的差异。

对于定量指标，是可以精确衡量并能设定数量绩效目标的考核指标。在评价过程中主要采用线性判断为主，区间范围判断为辅的方式进行考核，通过参照国家标准、计划标准或通用标准设定目标值或目标区间范围，再通过线性判断或范围判断，明确指标得分情况。

4. 评价方法

本次项目绩效评价遵循科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的基本原则，坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，以指标评价为基础，绩效评价工作采用（但不限于）以下评价方法：

（1）指标对比分析法：通过将实际指标与计划指标对比、本期实际指标与上期实际指标对比、与本行业平均水平、先进水平对比，综合分析项目实际实施情况。在此次项目绩效评价中，评价组对项目实施情况与往年作比较、与目标做对比，确定当年项目实施情况，行业标准、计划标准与实际实施情况做对比，核实项目实际执行情况。

（2）层次分析法：本次绩效评价利用层次分析法，根据项目特点和年度目标，将总目标分解为不同的组成因素，按各因素之间的影响关系及隶属关系将各因素按不同层次聚集组合，形成一个多层次的 analysis 结构模型，在评价过程中，指标依据各项内容的资金量与重要程度进行分配，形成评价结论。

（3）因素分析法：通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度；通过列举所有影响投入与产出的因素，进行全面、综合的分析，从而得出评价结果的方法。

（4）询问查证法：通过与相关负责人及相关工作人员以直接或间接方式通过口头、书面、座谈等形式了解项目的具体内容及项目实施效益，从而形成判断。

（5）公众评判法：通过设计调查问卷，针对工作人员及受益群众，开展问卷调查，设置项目实施后对于相关人员提高工作效率以及方便群众解决困难的问题，通过设置、发放、统计、分析调查问卷，对项目实施效益进行综合评价和判断。

（6）成本效益分析法：指将在一定时期内总成本与总效益进行对比的分析方法，以评价绩效目标实现程度。结合预算支出确定的目标，比较支出所产生的效益及所付出的成本，通过比较分析，选择以最小成本取得最大效益的方案。在此次项目绩效评价过程中，评价组

将对项目取得的成果、达到的目的及有关目标建设等进行产出效益调查,并在实地调研之后对项目的成本投入和实际完成情况进行数据分析,明确项目带来的实际效益。

(三) 绩效评价组织过程

1. 前期调研 (2022 年 7 月 10 日--7 月 12 日)

根据合水县城城乡居民社会养老保险局 2022 年度绩效评价工作部署安排,合水县财政局成立绩效评价工作小组;组织相关人员学习项目实施依据、专项资金管理等文件精神;进一步细化项目评价指标体系和项目评价实施方案,使各参评人员对项目情况做进一步了解;明确评价工作程序及要求,分析绩效评价的目的,明确绩效评价的各项目内容,确定绩效评价的关注点和评价方式;明确本次评价工作任务,拟定该绩效评价项目所需的资料清单。

评价组结合项目实际实施内容、产生的效益等,确定利用调查问卷、项目基础表、资料清单和访谈提纲等方式,从评价组织实施程序、资金使用方向、资金支出结余情况和项目实施效益等方面进行综合考虑,全面了解项目情况。

2. 方案制定 (2022 年 7 月 13 日--7 月 16 日)

评价组在前期调研的基础上,全面了解合水县城城乡居民社会养老保险局项目的实施内容、项目评审、审批流程情况、项目资金使用情况,进行现场调研,与相关人员进行交流与探讨,并与评价专家沟通交流,设计完整的指标体系,形成工作方案;交由市财政局论证完后,确定绩效评价工作方案。

3. 数据采集 (2022 年 7 月 17 日--7 月 5 日)

本次绩效评价调研工作于 5 月 17 日开始,评价组根据各阶段数据采集情况及评价需要,对收集到的各项资料及数据进行整理分析,具体工作内容如下:一是资料整理及分析,评价组就评价实施阶段收集的资料、现场勘查相关资料、问卷访谈结果等进行分类整理。在前

期整理资料的基础上，评价组采用科学合理的方法，对评价过程中需要的资料进行数据提取和筛选，并对选取的有效数据进行分析；二是评价组对所收集受益群众 150 份进行统计汇总，最终形成受益群体满意度统计表及满意度报告；三是将项目指标体系与所提取数据相结合，按照评分标准对各指标予以绩效打分；四是形成评价结论，依据所收集和分析的数据，以及绩效打分情况，核实、分析基础数据并计算评价结果。同时，评价组成员对项目实施过程中存在的问题等进行梳理汇总和分析，按类别整理，并形成最终评价结论。

4. 报告撰写（2022 年 7 月 6 日-8 月 10 日）

评价小组根据评价需要，结合评价项目实际，拟定评价报告各部分内容，初步确定了报告提纲，后根据实际收集到的资料、问卷、访谈、基础表进行分析整理，找出存在的问题，并对其原因展开分析，完善评价报告，并与相关单位沟通意见，完善评价报告，形成完整的绩效评价报告初稿交付。

三、综合评价结论（指标完成情况）

（一）综合评价情况及评价结论

本次绩效评价评分依据评价组研发的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方法，对合水县农村教育学生营养改善计划项目进行客观评分，最终得分为 82 分，等级为：“中”。

（二）指标扣分情况说明

合水县城乡居民社会养老保险局 2022 年合水县城乡居民基本养老保险中财政基础养老金项目指标具体扣分情况如下所示：

“A102 立项程序规范性”指标分值 3.00 分，得分 2.00 分。

①项目按照规定的程序申请设立，得 1/3 权重分；②项目立项审批文件、材料符合相关要求，得 1/3 权重分；③事前并未进行过必要的可行性研究、集体决策等，此项不得分。综上所述，依据评分标准，该指标得 1/2 权重分，得 2 分。

“A202 绩效指标明确性”指标分值 4.00 分，得分 1.00 分。

①项目绩效目标没有细化分解为具体的绩效指标，指标不准确细化，此项不得分；②指标值不可衡量，无法衡量具体完成情况，此项不得分；③与项目目标任务数或计划数相对应，此项得 1 分。综上所述，依据评分标准，该指标得 1 分。

“B203 监督检查执行制度有效性”指标分值 4.00 分，得分 3 分。

根据合水县城乡居民社会养老保险局提供的监督检查资料。①遵守相关法律法规和相关管理规定，得 25%权重分；②项目合同书、人事档案、考核资料等齐全并及时归档，得 25%权重分；③项目调整及支出调整手续完备，得 25%权重分；④项目监督、检查未落实到位，此项不得分。综上所述，依据评分标准，得 75%权重分，得 3 分。

“C203 城乡养老保险缴纳情况”指标分值 3.00 分，得 1.00 分。

缴纳时间未按约定时间，依据评分标准，此项得 1 分。

“C303 城乡养老保险缴纳及时性”指标分值 2.00 分，得 0.00 分。

缴纳时间超过计划时间，依据评分标准，此项不得分。

“D201 后续管理机制健全性”指标分值 6.00 分，得 0.00 分。

合水县城乡居民社会养老保险局未提供后续管理相关资料，依据评分标准，此项不得分。

四、存在的问题及原因分析

（一）由于多种养老保险制度并行，衔接转移制度有待完善，中青年群体参保积极性不高；宣传工作还有不足，部分人员存在观望情绪。

（二）互联网个人客户终端开发相对滞后。虽然城乡居民养老保险实现了数据化管理，但从整体上看，税务征收启动后数据平台间需要相互磨合的地方很多，互联网个人客户终端开发相对滞后。

（三）对待遇领取人员的日常服务管理中有不主动不严格。我市

城乡居民养老保险待遇领取人员亡故后因无抚恤金和丧葬费的发放，又无职工退休人员那样的日常管理费用等，故存在待遇领取人员亡故后家属不及时申报，部分乡镇及社区（村组）在对待遇领取人员的日常服务管理中存在不主动不严格的情况，死亡冒领待遇现象时有发生。

五、有关建议

（一）积极推动我市城乡居民养老保险丧葬补助制度的落地实施

在现有条件下，做好各方面工作的同时，积极向上级建言献策，建议多种方式缴费；积极推动我市城乡居民养老保险丧葬补助制度的落地实施，填补城乡居保制度上的空白；继续提高基础养老金标准，推动基础养老金调待形成长效；加快待遇人员资格认证信息共享；待遇到龄领取由乡镇就业和社会保障中心通知变为个人主动申请待遇领取。既方便群众办事，也加强了基金监管，使城乡居民养老保险健康发展。

（二）强化宣传，普及政策

在今后的工作中要充分利用电视、广播、报刊、网络等媒体，运用通俗易懂的宣传方式，深入宣传城乡居民基本养老保险政策。组织力量深入镇、（街道）、村（社区），宣传党和政府的惠民政策，使城乡居民基本养老保险政策深入人心、家喻户晓。要营造良好的工作氛围，引导适龄城乡居民积极参保缴费，推动城乡居民养老保险工作顺利开展。

（三）后续管理制度持续完善

一是从保障项目平稳、有效运行的目标出发，建立完善、科学、高效节约的后续管理机制，包括经过论证的合理的人、财、物和制度的配备；二是建立跟踪监管机制，对于可能出现风险的要素进行及时识别和改进，必要时可将项目绩效评价的结果与委托第三方服务的支付标准挂钩，用“绩效”作为工作撬动财政资金持续、稳定发挥效益；三是要不断健全完善管理制度、堵塞漏洞、弥补薄弱环节等方面采取

更多务实的举措，推动项目的工作高效推进，切实减少项目所存在的问题、规避一定的风险。

六、其他需要说明的问题

无