绵竹市2020年城乡居民养老保险财政补助项目支出绩效评价报告

**被评单位：绵竹市人力资源和社会保障局**

**委托单位：绵竹市财政局**

**评价机构：北京零点市场调查有限公司**

**2021年6月30日**

目 录

[一、项目基本情况 1](#_Toc76927018)

[（一）项目立项背景 1](#_Toc76927019)

[（二）项目主要任务及年度绩效目标 2](#_Toc76927020)

[（三）资金管理办法制定情况、基金管理、缴费范围与发放方式概况 4](#_Toc76927021)

[1. 资金管理办法制定情况 4](#_Toc76927022)

[2. 城乡居民养老保险的基金管理、缴费范围、发放方式 4](#_Toc76927023)

[3. 项目资金来源与使用情况 7](#_Toc76927024)

[二、评价工作基本情况 8](#_Toc76927025)

[（一）评价方法 8](#_Toc76927026)

[1. 查资料—案卷研究法 8](#_Toc76927027)

[2. 访对象—深度访谈 9](#_Toc76927028)

[3. 核落实—书面评审+现场核查 9](#_Toc76927029)

[（二）评价指标 10](#_Toc76927030)

[三、评价结论及绩效分析 11](#_Toc76927031)

[（一）评价结论 11](#_Toc76927032)

[（二）绩效分析 13](#_Toc76927033)

[1. 项目决策指标分析 13](#_Toc76927034)

[2. 项目实施指标分析 15](#_Toc76927035)

[3. 项目产出指标分析 17](#_Toc76927036)

[4. 项目效果指标分析 18](#_Toc76927037)

[四、存在主要问题 20](#_Toc76927038)

[（一）未来基金筹集和给付能力存在风险 20](#_Toc76927039)

[（二）养老金领取资格认证方式薄弱点突出 22](#_Toc76927040)

[（三）绩效目标设置与实际情况偏离度较高 22](#_Toc76927041)

[五、相关措施建议 23](#_Toc76927042)

[（一）加大政策宣传力度，提升居民参保意愿 23](#_Toc76927043)

[（二）强化基金数据管理，加强社会监督机制 23](#_Toc76927044)

[（三）加强财务人员绩效培训，提高编制科学合理性 24](#_Toc76927045)

[附件 绵竹市2020年城乡居民养老保险财政补助项目支出绩效评价得分表 25](#_Toc76927046)

**绵竹市2020年城乡居民养老保险财政补助项目支出绩效评价报告**

按照《绵竹市财政局关于开展2021年财政支出绩效评价工作的通知》（竹财监〔2021〕145号），我们接受绵竹市财政局委托，于2021年5月26日至5月30日对绵竹市人力资源和社会保障局城乡居民养老保险财政补助项目开展绩效评价，踏勘了麓棠镇、广济镇和剑南街道3个样本点，进行了1次座谈会、4人次深度访谈，开展了103份问卷调查。具体情况如下。

# 一、项目基本情况

## （一）项目立项背景

当今社会，人口老龄化已经成为社会瞩目的焦点，保障好老年生活，实现“老有所养，老有所依”成为人们更加关心的问题。城乡居民养老保险制度作为一项保障居民基本老年生活为目标的兜底性制度，越来越引起人们的重视。结合绵竹市实际，绵竹市人力资源和社会保障局（以下简称为市人社局）实施城乡居民养老保险财政补助项目，旨在保证城乡居民养老保险制度的稳定性，保证城乡居民基本生活需求。

城乡居民养老保险财政补助项目资金由绵竹市人民政府设立，本级财政和人社部门共同管理，用于基本养老金补贴及缴费补贴。市级财政对符合领取城乡居民养老保险待遇条件的参保人支付部分基础养老金补贴，同时对参保缴费人员给予部分缴费补贴。资金来源主要是中央、省级和市本级财政预算安排，市人社局农村社会养老保险局根据当地城乡居民参保的工作落实和变化情况，直接会同当地财政向省级、中央申请后，再转移拨付至本市城乡居民养老保险机构。

## （二）项目主要任务及年度绩效目标

根据《国务院关于建立统一的城乡居民基本养老保险制度的意见》（国发〔2014〕8号）、《人力资源社会保障部 财政部关于建立城乡居民基本养老保险待遇确定和基础养老金正常调整机制的指导意见》（人社部发〔2018〕21号）、《四川省完善城乡居民基本养老保险制度的实施方案》（川人社办发〔2020〕10号）、《四川省城乡居民基本养老保险经办规程》（川人社办发〔2020〕125号）等文件精神，城乡居民养老保险的主要任务有以下三个方面：

**1.完善待遇确定机制。**绵竹市实行社会统筹和个人账户相结合的制度模式，与家庭养老、社会救助等其他社会保障相配套的政策措施，逐步建立健全个人缴费、集体补助和其他资助、政府补贴相结合的居民基本养老保险制度，通过增加城乡养老保险财政支出，以财政补助资金的形式对城乡居民因年老而退出劳动力市场或丧失劳动能力而减少或没有收入的人群给予一定生活保障。

**2.建立基础养老金正常调整机制。**城乡居民基本养老保险待遇统筹考虑了地方经济发展、居民收入增长、物价变动、财力状况。所需资金由省、市（州）、县（市、区）三级财政共同负担，在中央和省级确定的基础养老金最低标准基础上逐步提高。

**3.调整优化个人缴费档次和缴费补贴标准。**根据城乡居民收入增长情况，绵竹市沿用四川省城乡居民基本养老保险缴费档次调整标准。各市（州）人民政府可根据实际情况增设最高缴费档次，增设部分的缴费补贴由当地政府自行负担。

**附表 城乡居民基本养老保险缴费档次标准[[1]](#footnote-0)**

| **个人缴纳金额（元/年）** | **对应政府补贴金额（元/年）** |
| --- | --- |
| 200 | 40 |
| 300 | 45 |
| 400 | 50 |
| 500 | 60 |
| 600 | 60 |
| 700 | 65 |
| 800 | 70 |
| 900 | 75 |
| 1000 | 80 |
| 1500 | 100 |
| 2000 | 120 |
| 3000 | 160 |
| 4000 | 200 |
| 100（政府为困难群体代缴） | 40 |

城乡居民养老保险制度是我国社会保障体系的重要组成部分。按照上级文件要求，市人社局农村社会养老保险局2020年城乡居民养老保险工作的目标任务是进一步完善法规政策，健全工作机制，拓宽服务渠道、推广养老保险尽可能实现“四川人社、四川E社保、支付宝”等手机APP线上办理，严格规范管理，加强能力建设，全面落实困难人员兜底保障政策，2020年完成德阳市下达为困难群体城乡居民代缴养老保险5500人的任务，提高城乡居民养老保险保障水平，切实维护困难群众基本生活权益。

## （三）资金管理办法制定情况、基金管理、缴费范围与发放方式概况

### 1. 资金管理办法制定情况

为完善城乡居民养老保险财政补助项目管理，2020年四川省人力资源和社会保障厅和四川省财政厅制定《四川省完善城乡居民基本养老保险制度的实施方案》（川人社办发〔2020〕10号）、《四川省城乡居民基本养老保险经办规程》（川人社办发〔2020〕125号）等相关政策规范城乡居民养老保险财政补助的资金管理。绵竹市本级沿用上级部门文件精神，尚未制定相应本级管理文件。

### 2. 城乡居民养老保险的基金管理、缴费范围、发放方式

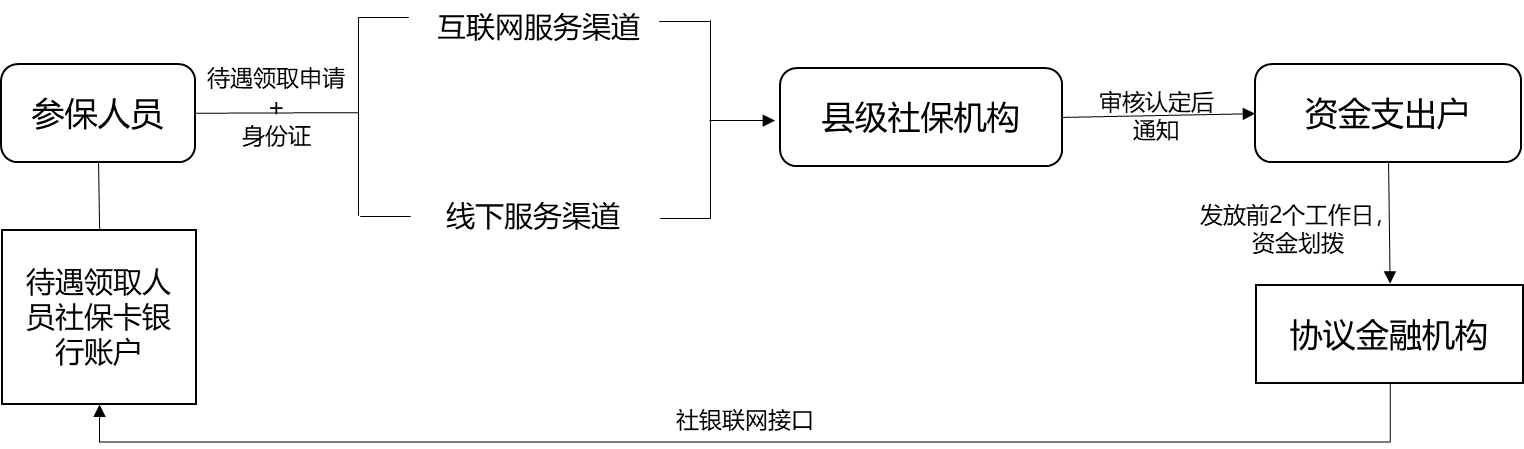
**基金管理：**城乡居民养老保险实行属地化管理，社保机构、乡镇（街道）服务中心具体经办，村（社区）协办员协助办理，其基金收入户、支出户、财政专户在县（市、区）级人力资源社会保障部门、财政部门共同认定的金融机构开设。收入户用于归集城乡居民养老保险基金，暂存该账户的利息收入及其他收入，除向财政专户划转基金、向上级社保机构缴拨基金、原渠道退回保险费收入外，不得发生其他支付业务，原则上月末无余额。支出户用于支付和转出城乡居民养老保险基金，除接收财政专户拨入的基金、上级社保机构拨付基金、暂存该账户的利息收入、原渠道退回支付资金外，不得发生其他收入业务。支出户应预留1到2个月的周转资金，确保城乡居民养老保险待遇按时足额发放。

**缴费范围：**城乡居民养老保险费实行按自然年度缴纳，参保人员可自主选择缴费档次，确定缴费金额，并按下列规定办理：

（一）新型农村社会养老保险或城镇居民社会养老保险制度实施时，距领取年龄不足15年的参保人员，应按规定逐年缴费，年满60周岁时，可补缴至满15年。

（二）新型农村社会养老保险或城镇居民社会养老保险制度实施时，距领取年龄超过15年的参保人员，应按规定按年缴费，并享受相应的缴费补贴，累计缴费不少于15年。

根据以上要求，参保人员应按规定逐年缴费，年度内可自愿调整提高本年度已缴费档次标准；符合待遇领取条件时，可根据缴费档次自愿进行补缴，若缴费年度的缴费标准根据政策有所提高，补缴不享受缴费补贴。

**发放方式：**《工作规程》第三十三条规定社保机构应从参保人员符合待遇领取条件的次月开始发放城乡居民养老保险待遇。县（市、区）级社保机构应允许达到待遇领取年龄的参保人员通过互联网服务渠道上传有效身份证件，提出待遇领取申请，或参保人员本人携带有效身份证件，通过线下服务渠道现场办理。城乡居民养老保险待遇通过社会保障卡实行社会化发放。县（市、区）级社保机构应在待遇发放前2个工作日内将发放资金从支出户划拨至城乡居民养老保险待遇社会化发放协议服务金融机构（以下简称协议金融机构），并将待遇支付明细通过社银接口传输给协议金融机构。协议金融机构应在规定时间内将支付金额划入待遇领取人员社会保障卡银行账户，并通过社银联网接口实时传输资金明细给县（市、区）级社保机构。

**附图 城乡居民养老保险发放待遇流程**

### 3. 项目资金来源与使用情况

（1）项目资金来源

2020年财政补贴收入为11162.93万元，由缴费补贴收入（389.98万元，占比3.49%）、基础养老金补助收入（10772.95万元，占比96.50%）两部分构成。其中，缴费补贴收入包含省级财政补贴为139.98万元，县级财政补贴为250.00万元；基础养老金补助收入中央财政补助9519.37万元，省级财政补助893.58万元，县级财政补助360.00万元。

**附图 2020年城乡居民养老保险财政补贴收入（按层级和类别）**

（2）项目资金年度预算、实际执行、执行率情况

从2020年城乡居民养老保险基金预算表看出，2020年财政补贴收入年初预算数为10045.99万元，2020年收入决算数为11162.93万元，2020年实际支出数为10967.83万元，资金执行率为98.25%。

**附表 2020年城乡居民养老财政补助项目资金收支情况表**

| **项目** | **年初预算数（万元）** | **收入决算数（万元）** | **支出决算数（万元）** | **收支结余**  **（万元）** | **执行率（%）** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020年小计 | 12574.05 | 16604.70 | 11048.72 | 5555.99 | 66.54% |
| 其中：财政补贴收入 | 10045.99 | 11162.93 | 10967.83 | 195.10 | 98.25% |

# 二、评价工作基本情况

## （一）评价方法

本次城乡居民养老保险财政补助项目支出绩效评价主要采用了案卷研究法、现场核查法和深度访谈法进行综合评价。

### 1. 查资料—案卷研究法

通过文献和相关政策梳理，深入研究了《国务院关于建立统一的城乡居民基本养老保险制度的意见》（国发〔2014〕8号）、《人力资源社会保障部 财政部关于建立城乡居民基本养老保险待遇确定和基础养老金正常调整机制的指导意见》（人社部发〔2018〕21号）、《四川省完善城乡居民基本养老保险制度的实施方案》（川人社办发〔2020〕10号）、《四川省城乡居民基本养老保险经办规程》（川人社办发〔2020〕125号）等文件，全方位了解养老保险基金特性和使用规范等，梳理项目涉及部门及职能职责，并对养老保险资金管理等做出判断。

### 2. 访对象—深度访谈

访对象指走访项目主管部门（单位），听取城乡居民养老保险财政补助项目资金使用情况和资金拨付进度等项目管理情况，主要对人社局部门（单位）1名分管领导、1名财务负责人和2名业务负责人等进行访谈，了解城乡居民养老保险资金使用和管理规范，并探寻养老保险财政补助资金使用过程中的困难和挑战，为提高养老保险资金管理和风险控制提供经验借鉴。在本绩效评价中，将在现场核查时使用一对一深访的形式，访谈内容包括但不限于：

（1）城乡居民养老保险财政补助项目管理制度完善性，如城乡居民养老保险项目立项依据、资金管理办法、项目融资规定、风险评估工作实施方案等；

（2）城乡居民养老保险财政补助资金使用规范性和效率性，如城乡居民养老保险财政补助资金支出情况和项目收益情况；

（3）现阶段城乡居民养老保险财政补助项目的经验、不足以及相关建议等。

### 3. 核落实—书面评审+现场核查

一是书面评审。书面评审工作将通过对项目总体情况、绩效情况等内容进行评审，并根据书面评审和现场评价结果，提出存在问题及相关建议，及时反馈至公司，进一步补充、调整材料，并根据评价指标进行初步打分。主要包括材料初审、模块审核、指标评分、汇总核查、总结反馈、最终归档等六个步骤。

二是现场核查。现场核查主要包括对财务原件审核、资料核查、项目实施点实地勘察工作。

城乡居民养老保险财政补助项目现场核查内容包括且不限于：

（1）城乡居民养老保险财政补助项目资金的收支情况和凭证；

（2）城乡居民养老保险财政补助项目资金管理机制建立情况；

（3）项目预期补助情况、结余资金收益情况；

（4）项目完成的产出和绩效。

## （二）评价指标

在评价指标的设计中，以目标为导向，共性指标和个性指标性相结合，确定绩效评价的指标体系，对指标进行赋权，明确指标的解释和评价标准，选取合理的评价对象，确定出评价的证据、证据来源和证据的收集方法。本次评价指标体系设计，本着广泛覆盖、重点突出的原则，从项目决策、项目实施、项目产出、项目效果4方面进行评价，共构建4个一级指标，10个二级指标，17个三级个性指标。

# 三、评价结论及绩效分析

## （一）评价结论

**绵竹市2020年城乡居民养老保险财政补助项目绩效评价得分为93.00分，等级判定为：优[[2]](#footnote-1)。**

总体而言，城乡居民养老保险财政补助在项目实施和项目产出方面表现较好，项目执行相对有效且目标完成度较高。但在项目决策及项目管理方面还存在不足，一是由于绩效目标设置不合理出现项目效果难以有效管理；二是就项目效果而言，城乡居民参保数和政策宣传效果有待进一步提升。

本次评价综合运用案卷研究、深度访谈、书面评审、现场评价及问卷调查等方法进行多源数据采集，依据评价指标进行打分，一级指标得分情况如下：项目决策15.00分，实际得分13.50分，得分率90.00%；项目实施25.00分，实际得分23.00分，得分率90.00%；项目产出25.00分，实际得分23.90分，得分率95.60%；项目效果35.00分，实际得分32.60分，得分率93.14%。**整体指标得分详情如下：**

**附表 城乡居民养老保险财政补助项目绩效评价指标得分情况[[3]](#footnote-2)**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目决策** | 程序严密 | 项目依据充分性 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| 规划合理 | 目标与规划匹配性 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| 绩效目标合理性 | 6.00 | 4.50 | 75% |
| **项目实施** | 分配合理 | 分配及时性 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| 分配结果与计划一致性 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| 使用合规 | 资金使用合规性 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| 执行有效 | 管理制度健全性 | 5.00 | 4.00 | 80.00% |
| 制度执行有效性 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| **项目产出** | 预算完成 | 资金使用率 | 5.00 | 4.90 | 98.00% |
| 目标完成 | 结果符合 | 5.00 | 4.00 | 80.00% |
| 城乡居民基本养老保障待遇人数 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| 困难群体待缴人数 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| 违规记录 | 违纪记录 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| **项目效果** | 社会效益 | 城乡居民参保提升率 | 8.00 | 7.60 | 95.00% |
| 城乡居保覆盖率 | 9.00 | 8.73 | 97.00% |
| 政策宣传普及执行率 | 8.00 | 7.50 | 93.75% |
| 服务对象满意度 | 城乡居民满意度 | 10.00 | 8.00 | 80.00% |
| **合计** | | | 100.00 | 93.23 | 93.23% |

## （二）绩效分析

### 1. 项目决策指标分析

在项目决策指标上，设置了项目依据充分性、目标与规划匹配性、绩效目标合理性3个三级指标。

**附表 项目决策指标得分情况**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目决策** | 程序严密 | 项目依据充分性 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| 规划合理 | 目标与规划匹配性 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| 绩效目标合理性 | 6.00 | 4.50 | 75.00% |

（1）项目依据充分性

项目依据充分性权重5.00分，实际得分5.00分，得分率100.00%。绵竹市城乡居民养老保险财政补助项目设立是贯彻自上而下的国家惠民利民政策而设立的。根据《国务院关于建立统一的城乡居民基本养老保险制度的意见》（国发〔2014〕8号）、《人力资源社会保障部 财政部关于建立城乡居民基本养老保险待遇确定和基础养老金正常调整机制的指导意见》（人社部发〔2018〕21号）、《四川省完善城乡居民基本养老保险制度的实施方案》（川人社办发〔2020〕10号）、《四川省城乡居民基本养老保险经办规程》（川人社办发〔2020〕125号）等文件精神，绵竹市人社局每年直接会同当地财政向省级、中央申请后，再转移拨付至本市城乡居保机构，故未扣分。

（2）目标与规划匹配性

目标与规划匹配性权重4.00分，实际得分4.00分，得分率100.00%。项目规划符合市委、市政府重大决策部署。2020年提高城乡居民基本养老保险基础养老金标准旨在体现省委、省政府对65周岁及以上老年居民的关心和重视。而绵竹市作为扩权县，主要沿用国家和省级的政策文件，故未扣分。

（3）绩效目标合理性

绩效目标合理性权重6.00分，实际得分4.50分，得分率75.00%。从2020年城乡居民基本养老保险中央财政补助资金所附的绵竹市2020年项目支出绩效目标表可以看出，该项目绩效目标设置存在以下不足：一是指标设置相关性不强。“时效指标”下设三级指标“项目完成成本”为263.33万元，该补助项目不涉及成本，指标值与指标名称不匹配。二是养老补助补贴不涉及经济效益和生态效益，因此“经济效益指标”下设三级指标“保障城乡养老参保者生活水平”和“生态效益”下设“提高城乡养老服务能力”均为无效指标。三是绩效目标指标值设计不合理。“质量指标”中“项目执行标准”指标值设置为92.31万元/月，这是数量指标的表述而非质量指标。以上发现3处绩效目标不合理，故扣1.50分。

### 2. 项目实施指标分析

在项目实施指标上，设置了分配及时性、分配结果与计划一致性、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个三级指标。

**附表 项目实施指标得分情况**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目实施** | 分配合理 | 分配及时性 | 5.00 | 5.00 | 100% |
| 分配结果与计划一致性 | 5.00 | 5.00 | 100% |
| 使用合规 | 资金使用合规性 | 5.00 | 5.00 | 100% |
| 执行有效 | 管理制度健全性 | 5.00 | 4.00 | 80% |
| 制度执行有效性 | 5.00 | 5.00 | 100% |

（1）分配及时性

分配及时性权重5.00分，实际得分5.00分，得分率100.00%。城乡居民养老保险补助在每月25日-31日之间按时分配并拨付专项预算资金，故未扣分。

（2）分配结果与计划一致性

分配结果与计划一致性权重5.00分，实际得分5.00分，得分率100%。城乡居民养老保险财政补助据实据效进行资金分配，主要按照缴费档次和标准，给予当月享受城乡居民养老保险待遇进行相应补贴，故未扣分。

（3）资金使用合规性

资金使用合规性权重5.00分，实际得分5.00分，得分率100.00%。调研中未发现资金使用不合规的情况，且能做到资金专款专用，故未扣分。

（4）管理制度健全性

管理制度健全性权重5.00分，实际得分4.00分，得分率80.00%。城乡居民养老保险财政补贴项目是人社局的重点工作之一，但对其管理仅有国家和省级下发文件，缺少本级细化管理制度，如实施方案等，故扣1.00分。

（5）制度执行有效性

制度执行有效性权重5.00分，实际得分5.00分，得分率100.00%。该项目主要承担居民养老保险的核定、缴纳和收费等工作。调研发现，人员条件、场地设备和信息支撑基本落实到位，能够较好执行，故未扣分。

### 3. 项目产出指标分析

在项目产出指标上，设置了资金使用率、结果符合、城乡居民基本养老保障待遇人数、困难群体代缴人数、违纪记录5个三级指标。

**附表 项目产出指标得分情况**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目产出** | 预算完成 | 资金使用率 | 5.00 | 4.90 | 98.00% |
| 目标完成 | 结果符合 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| 城乡居民基本养老保障待遇人数 | 5.00 | 5.00 | 100% |
| 困难群体代缴人数 | 5.00 | 5.00 | 100% |
| 违规记录 | 违纪记录 | 5.00 | 5.00 | 100% |

（1）资金使用率

资金使用率权重5.00分，实际得分4.00分，得分率98.00%。具体来看，2020年收入决算数为11162.93万元，2020年实际支出数为10967.83万元，资金执行率为98.25%，故未扣分。

（2）结果符合

结果符合权重4.00分，实际得分4.00分，得分率100.00%。从2020年度资金结算申报表和基础业务数据可以看出：城乡居民基本养老保险发放按照年龄、发放标准及人次数进行足额发放，故未扣分。

（3）城乡居民基本养老保障待遇人数

城乡居民基本养老保障待遇人数权重5.00分，实际得分5.00分，得分率100%。截止2020年12月底，享受城乡居民养老保险待遇人数为81329人，大于德阳市下达给绵竹市目标任务数（77500人），故未扣分。

（4）困难群体代缴人数

困难群体代缴人数权重5.00分，实际得分5.00分，得分率100.00%。截止2020年12月底，政府代缴城乡居民养老保险费用人数为9576人，大于规定代缴人数（5500人），故未扣分。

（5）违纪记录

违纪记录权重5.00分，实际得分5.00分，得分率100.00%。调研中未发现有违规记录情况，故未扣分。

### 4. 项目效果指标分析

在项目效果指标上，设置了城乡居民参保提升率、城乡居民养老保险覆盖率、政策宣传普及率、城乡居民满意度4个三级指标。

**附表 项目效果指标得分情况**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目效果** | 社会效益 | 城乡居民参保提升率 | 8.00 | 7.60 | 95.00% |
| 城乡居民养老保险覆盖率 | 9.00 | 8.73 | 100.00% |
| 政策宣传普及率 | 8.00 | 7.50 | 93.75% |
| 服务对象满意度 | 城乡居民满意度 | 10.00 | 8.00 | 80.00% |

（1）城乡居民参保提升率

城乡居民参保提升率权重8.00分，实际得分7.60分，得分率95.00%。相较于2019年参保缴费人数（87620人），2020年参保缴费人数（83629人）有所下降。根据指标赋值，计算该指标得分7.60分。

（2）城乡居民养老保险覆盖率

城乡居民养老保险覆盖率权重9.00分，实际得分8.73分，得分率97.00%。根据2020年绵竹市政府工作报告数据来看，社会保险综合参保率达97.00%以上，根据权重\*参保率，综合计算得8.73分。

（3）政策宣传普及率

政策宣传普及率权重8.00分，实际得分7.50分，得分率93.75%。实地调研发现，2012年开始要求政府自上而下提倡应保尽保，镇（街道）、村（社区）均定期向居民进行政策宣传工作,但直到2020年镇（街道）、村（社区）仍然未做到全部城乡居民应保尽保，故扣0.50分。

（4）城乡居民满意度

城乡居民满意度权重10.00分，实际得分8.00分，得分率80.00%。调研发现，城乡居民普遍对城乡居民养老财政补助比较满意，该项补助让群众“老有所依，老有所养”；但同时也有近30.00%居民反映该项补助资金尚有改善空间，一是每月发放资金较少，补助标准还有待提高；二是政府对养老保险政策的宣传还有待加强。

# 四、存在主要问题

## （一）未来基金筹集和给付能力存在风险

随着人口老龄化的增长，养老保险基金的支付范围和支付规模不断增长，这一情况可能会引起城乡居民养老保险的收支不平衡。一是城乡居民参保缴费人数持续下降，资金筹集难度加大。2018年参保缴费人数为99463人，2019年参保缴费人数为87620人，2020年参保缴费人数为83629人，由此看出近三年城乡居民参保提升率较低，可能原因在于常住人口数量不断下降。从第七次人口普查数据可以看出，绵竹市常住人口44万，与2010年相比，下降0.49个百分点。二是选择低档次缴费的人员比例过高，筹集资金规模较小，未来本级财政给付能力较弱。2020年，绵竹市选择1.2档参保缴费68406人，占比达81.08%，可能原因有：一方面，大多数城乡居民为低收入人群，缴费能力相应较低；另一方面，政策宣传力度有待加强，部分居民并未真正意识到“多缴多得”的好处。若大基数缴费人群长期位于低档位次，需要及时关注养老保险基金的风险管理。

**附表 2020年各档次参保缴费人数统计**

| **档次** | **2020年（人数）** | **占比** |
| --- | --- | --- |
| **1.2档** | **68406** | **81.80%** |
| 3档 | 3110 | 3.72% |
| 4档 | 347 | 0.41% |
| 5档 | 3716 | 4.44% |
| 6档 | 267 | 0.32% |
| 7档 | 18 | 0.02% |
| 8档 | 31 | 0.04% |
| 9档 | 10 | 0.01% |
| 10档 | 6476 | 7.74% |
| 11档 | 142 | 0.17% |
| 12档 | 175 | 0.21% |
| 13档 | 628 | 0.75% |
| 14档 | 303 | 0.36% |
| 合计 | 83629 | 100.00% |

## （二）养老金领取资格认证方式薄弱点突出

完善老年人养老金领取资格和生存认证方式,对于保障离退休人员基本生活，防止养老金冒领,维护社会和谐稳定,具有至关重要的意义。目前绵竹市资金管理流程存在一定的薄弱环节，可能会出现数据传输失误和信息更新滞后，具体表现为部分老年人死亡后未及时清理和暂停发放养老保险，易造成养老保险财政补助资金流失。待遇死亡人数的核定是根据每月初殡仪馆共享的本地死亡火化数据进行的，但很多老人随子女常年外出，经办机构对其生存状况难以及时、确切掌握和了解，出现数据统计漏洞。

## （三）绩效目标设置与实际情况偏离度较高

绩效目标管理是预算绩效管理的首要环节，指导具体工作的开展。绩效目标量化程度越高，绩效工作的可考核性越强。据该项目的绩效目标申报表来看，有以下两方面不足：一是绩效指标设置不合理，专业性较低。如“时效指标”下设三级指标“项目完成成本”263.33万元，该补助项目不涉及成本，指标设置不恰当。其次，养老补助补贴不涉及经济效益和生态效益，因此“经济效益指标”下设三级指标“保障城乡养老参保者生活水平”和“生态效益”下设“提高城乡养老服务能力”为无效指标。二是绩效目标指标值逻辑性欠缺，可应用度需加强。“质量指标”中“项目执行标准”指标值设置为92.31万元/月，这是数量指标的表述而非质量指标。在绩效监控和绩效评价中，难以就绩效目标对养老财政补助工作进行监控和评价。

# 五、相关措施建议

## （一）加大政策宣传力度，提升居民参保意愿

城乡居民养老保险关乎到人民群众的切实利益，一是建议市人社局充分利用电视、广播、报刊、网络等媒体，运用通俗易懂的宣传方式，深入宣传城乡居民养老保险政策，提高养老保险参保缴费率和缴费档次。二是建议市人社局组织力量深入乡（镇、街道）、村（社区），让城乡居民了解养老保险发放标准、办理及领取流程等，使城乡居民看到参保的好处，进一步提高城乡居民主动参保意愿。三是建议市人社局营造良好的工作氛围，利用好养老外包服务人员，聚焦突出问题，定期寻访调查，深入了解本地城乡居民需求，并引导适龄城乡居民积极参保缴费，推动城乡居民保工作顺利开展。

## （二）强化基金数据管理，加强社会监督机制

信息数据质量是经办管理的“生命线”，也是经办工作成效的重要体现。一是建议市人社局强化数据比对。加强与公安户籍数据、民政、残联、医保部门系统数据比对，定期对未生存认证的待遇领取人员进行资格核查，准确清理死亡人员数据并对死亡冒领养老金进行追回。二是建议市人社局增强社会监督。在社会监督过程中可以应用媒体进行养老保险基金风险的监督，通过网络、电视等方式让更多的城乡居民认识到养老保险基金管理的重要性，降低违法违规行为。

## （三）加强财务人员绩效培训，提高编制科学合理性

预算绩效目标是预算绩效管理的前提，是关于项目内容、项目预算、项目实施、产出及效果，以及如何对任务完成情况进行考核和评定的一整套任务要求。一是建议人社局需加强业务部门关于绩效知识的专业培训，通过对绩效目标填报标准、填报依据、填报方法、提取指标及标准化量化方式的培训，增加财务人员的绩效意识。二是建议相关财务人员加强绩效目标的专业审核。从当前绩效目标的审核情况来看，还需要进一步强化绩效目标的填报要求，通过内外部的专业审核，如专家论证，促进绩效目标质量的不断提升，保证绩效指标能够真正反映绩效考评结果，有序推进部门绩效改进优化工作。

# 附件 绵竹市2020年城乡居民养老保险财政补助项目支出绩效评价得分表

| **分层指标** | | | | | **评分方法** | | | | | | | | | **评价要点及说明** | | | | **数据来源及数据获取方式** | **得分** | **得分率** | | **得分依据** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **指标解释** | **方法归类** | **计算公式** | | | | | | | |
| **0** | **0.3** | **0.6** | **0.8** | | **1** | | |
| **项目决策** | 程序严密 | 项目依据充分性 | 5.00 | 项目设立是否经过合理的程序或明确依据 | 分级评分法 | 不严密 | 3处及以上不严密 | 2处不严密 | 1处不严密 | | 严密 | | | 主要查看项目设立时是否经过事前合理的程序或明确依据 | | | | 通过案卷研究、座谈会及深度访谈、专家评价法，收集相关政策计划文件分析，判断项目规划是否符合当地实际需求 | 5.00 | 100.00 % | | 绵竹市城乡居民养老保险财政补助项目设立是贯彻自上而下的国家惠民利民政策而设立的。根据《国务院关于建立统一的城乡居民基本养老保险制度的意见》（国发〔2014〕8号）、《人力资源社会保障部 财政部关于建立城乡居民基本养老保险待遇确定和基础养老金正常调整机制的指导意见》（人社部发〔2018〕21号）、《四川省完善城乡居民基本养老保险制度的实施方案》（川人社办发〔2020〕10号）、《四川省城乡居民基本养老保险经办规程》（川人社办发〔2020〕125号）等文件精神，绵竹市人社局每年直接会同当地财政向省级、中央申请后，再转移拨付至本市城乡居保机构。故得5分。 | |
| 规划合理 | 目标与规划匹配性 | 4 | 项目规划是否符合市委、市政府重大决策部署 | 分级评分法 | 不合理 | 3处及以上不合理 | 2处不合理 | 1处不合理 | | 合理 | | | 主要查看项目设立依据是否充分，符合市委、市政府重大决策部署和宏观政策规划，项目年度绩效目标与中长期规划是否一致 | | | | 通过调查问卷和访谈、案卷研究、专家评价方法等方法对相关政策计划文件分析 | 4.00 | 100.00% | | 项目规划符合市委、市政府重大决策部署。 川人社发〔2020〕29号文明确规定2020年提高城乡居民基本养老保险基础养老金标准，旨在体现省委、省政府对65周岁及以上领取待遇老年居民的关心和重视。而绵竹市作为扩权县，主要沿用省级、国家的政策文件，故得4分。 | |
| 绩效目标合理性 | 6 | 考察项目单位设置的项目绩效目标是否合理 | 错项扣分法 | 发现一处绩效目标不合理，扣0.5分 | | | | | | | | 主要查看项目设立绩效目标是否与项目工作内容高度相关，是否与年度目标一致 | | | | 4.50 | 75% | | 项目支出绩效目标表可以看出：一是指标设置相关性不强。“时效指标”下设三级指标“项目完成成本”为263.33万元，该补助项目不涉及成本，指标设置不恰当。其次，养老补助补贴不涉及经济效益和生态效益，因此“经济效益指标”下设三级指标“保障城乡养老参保者生活水平”和“生态效益”下设“提高城乡养老服务能力”为无效指标。 二是质量指标“中”项目执行标准”指标值为92.31万元/月，建议该项目的质量指标从保障城乡居民养老保险财政补助是否足额发放的角度考虑。以上发现4处绩效目标不合理，故得4分。 | |
| **项目实施** | 分配合理 | 分配及时性 | 5 | 补助金每月是否按时分配专项预算资金，考察补助金发放效率 | 是否评分法 | 否 |  |  |  | | 是 | | | 经人民代表大会批准预算后30日内下达，一级预算单位在接到本级政府财政部门批复的本部门预算后15日内向所属各级二级单位批复预算；《预算法》其他规定 | | | | 通过调查问卷和访谈、基础业务数据等对资金管理情况进行分析 | 5 | 100% | | 城乡居民养老保险补助在每月25日-31日之间按时分配并拨付专项预算资金，故得5分。 | |
| 分配结果与计划一致性 | 5 | 项目资金分配结果是否与规划计划一致 | 是否评分法 | 否 |  |  |  | | 是 | | | 据实据效分配的项目，将资金分配方向与规划计划支持方向进行对比 | | | | 通过调查问卷和访谈、基础业务数据等对资金管理情况进行分析 | 5.00 | 100% | | 城乡居民养老保险财政补助据实据效进行资金分配，主要按照缴费档次和标准，给予当月享受城乡居民养老保险待遇进行相应补贴。故得5分。 | |
| 使用合规 | 资金使用合规性 | 5 | 项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定 | 缺（错）项扣分法 | 发现一处扣0.5分，直至扣完 | | | | | | | | 项目实施单位的财务制度是否健全，项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行情况 | | | | 通过调查问卷和访谈、基础业务数据等对资金管理情况进行分析 | 5.00 | 100% | | 未发现资金使用不合规的情况，且能做到资金专款专用，故得5分。 | |
| 执行有效 | 管理制度健全性 | 5 | 项目实施单位的业务管理制度是否健全 | 是否评分法 | 不健全 | 3处及以上不健全 | 2处不健全 | 1处不健全 | | 健全 | | | 用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况 | | | | 通过调查问卷和访谈、基础业务数据等对资金管理情况进行分析 | 4.00 | 80% | | 城乡居民养老保险财政补贴项目是人社局的重点工作之一，但对其管理仅有国家和省级下发文件，缺少本级细化管理制度，比如实施方案等，故扣1分。 | |
| 制度执行有效性 | 5 | 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位 | 缺（错）项扣分法 | 发现一处扣0.5分，直至扣完 | | | | | | | | 主要查看制度执行过程中是否有足够充分的人、物的保障 | | | | 通过调查问卷和访谈、基础业务数据等对资金管理情况进行分析 | 5.00 | 100.00% | | 该项目主要承担居民养老保险的核定、缴纳和收费等工作。调研发现，人员条件、场地设备和信息支撑相对落实到位，能够较好执行，故得5分。 | |
| **项目产出** | 预算完成 | 资金使用率 | 5 | 补助资金拨付到具体支持对象（人）的情况 | 比率分值法 | 指标得分=资金实际使用金额/资金实际拨付金额×100%\*指标分值 | | | | | | | | 主要查看项目资金拨付到人到户与资金总量的对比 | | | | 通过基础数据统计表（需客户提供）、访谈进行资料收集 | 4.90 | 98.00% | | 2020年收入决算数为11162.93万元，2020年实际支出数为10967.83万元，资金执行率为98.25%，故得分为4（98.25%\*6\*100%） | |
| 目标完成 | 结果符合 | 5 | 按照规定的应发金额，是否足额发送养老保险金 | 比率分值法 | 否 |  |  |  | | 是 | | | 根据资金管理文件和会计凭证对比进行评价 | | | | 通过调查问卷和访谈、案卷研究、专家评价方法等方法对相关政策计划文件分析 | 4.00 | 80.00% | | 根据2020年度资金结算申报表和基础业务数据可以看出：城乡居民基本养老保险发放按照年龄、发放标准及人次数进行足额发放。故得4分。 | |
| 城乡居民基本养老保障待遇人数 | 5 | 是否完成德阳市下达城乡居民基本养老保障人数 | 是否评分法 | 否 |  |  |  | | 是 | | | 2020年德阳市下达给绵竹的目标任务为7.75万人 | | | | 通过查看城乡居民养老保险补助缴费情况 | 5.00 | 100.00% | | | 截止2020年12月底，享受城乡居民养老保险待遇人数为81329，大于德阳市下达给绵竹市目标任务数（77500人），故得6分 |
| 困难群体待缴人数 | 5 | 是否完成德阳市下达代缴困难群体城乡居民基本养老保险个人缴费数 | 是否评分法 | 否 |  |  |  |  | | 是 | | 主要查看2020年代缴困难群体城乡居民基本养老保险个人缴费的个数是否达到5500人次 | | | | 通过查看城乡居民养老保险补助缴费情况 | 5.00 | 100.00% | | 截止2020年12月底，政府代缴城乡居民养老保险费用人数为9576，大于规定代缴人数（5500人），故得5分。 | |
| 违规记录 | 违纪记录 | 5 | 项目管理是否合规 | 分级评分法 | 不合规 | 3处及以上不合规 | 2处不合规 | 1处不合规 | | 合规 | | | 根据审计监督、财政检查结果、绩效评价结果反映专项管理是否合规 | | | | 通过基础数据统计表、访谈调查表进行资料收集 | 5.00 | 100% | | 调研中未发现有违规情况，故得5分 | |
| **项目效果** | **社会效益** | 城乡居民参保提升率 | 8 | 考察补助工作面向的补助对象的养老保险参保率 | 分级评分法 | 指标得分=2020年城乡居民养老保险人数/2020年城乡居民养老保险人数\*指标分值 | | | | | | | | 主要查看是否较2019年有所上升，对补助工作的效果进行评价 | | | | 单位自评材料报送、利益相关群体访谈、实地资料核查 | 7.6 | 95.00% | | 2019年参保缴费人数为87620人，2020年参保缴费人数为83629人。相较于2019年，2020年有所下降，故得7.6分 | |
| 城乡居保覆盖率 | 9 | 考察养老保险覆盖率 | 比率分值法 | 指标得分=城乡居民养老保险覆盖率/标准值\*指标分值（城乡居保覆盖率/标准值＞1按1计算，负值按0计算） | | | | | | | | 主要查看覆盖法定居民养老保险情况 | | | | 8.73 | 97.00% | | 因数据受限，根据2020年绵竹市政府工作报告数据来看，社会保险综合参保率达97%以上 | |
| 政策宣传普及率 | 8 | 考核项目实施单位是否主动进行相关政策的告知和宣传 | 比率分值法 | 指标得分=政策宣传普及率/标准值\*指标分值（政策宣传普及率/标准值＞1按1计算，负值按0计算） | | | | | | | | 村、居委会或人社局通过主动告知或制作宣传材料扩大政策知晓度和影响力 | | | | 7.5 | 93.75% | | 通过实地调研，2012年开始要求自上而下提倡应保尽保，镇（街道）、村（社区）均定期向居民进行政策宣传和告知工作,但未做到全部城乡居民的应保尽保。 | |
| 服务对象满意度 | 城乡居民满意度 | 10 | 考察专项资金实施后相关受益群体的整体满意调查情况，通过满意度情况汇总分析在项目设计、制度构建、管理实施及成效各环节的情况 | 满意值赋分法 | 满意度得分59%及以下 | | 60≤满意度得分＜70 | 70≤满意度得分＜80 | | | | 80≤满意度得分＜90 | | 满意度得分≥90分 | 按根据实际满意度与满意度标准值的比较得分 | 通过调查问卷进行资料收集并分析 | | 8 | 80.00% | 调研发现，城乡居民普遍满意城乡居民养老财政补助，让群众“老有所依，老有所养”，但同时部分居民反映：一是补助标准还有待提高，二是政府对养老保险政策的宣传还需要加强。 | | |
| **合计** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **93** | **93%** | | **——** | |

1. 该标准自2020年7月1日起调整并实行。 [↑](#footnote-ref-0)
2. 评价结果分为优、良、中、低、差五个档次。其中：优（得分90），良（90得分80），中（80得分70），低（70得分50），差（得分50）。 [↑](#footnote-ref-1)
3. 得分详情及评价情况见 附件 城乡居民养老保险财政补助项目绩效评价指标得分详情。 [↑](#footnote-ref-2)