

2021 年城乡基本养老保险

绩效 评价 报告

评价机构：甘孜州天启财务有限责任公司

二〇二二年八月



2021 年城乡基本养老保险

绩效评价报告

一、内容摘要

(一)、项目基本情况

为加快社会保障体系建设，健全统筹城乡的社会保障制度，建立社会保险专项资金。将认真贯彻执行国家有关法律、法规和方针、政策，依法筹集和使用基金；建立健全财务管理制度，努力做好基金的计划、控制、核算、分析和考核工作，并如实反映基金收支状况；严格遵守财经纪律，加强监督和检查，确保基金的安全。资金用于支付城乡农牧民群体基本养老金按月支付，同时用于对困难群体养老保险费代缴和缴费群体的缴费补贴支付。根据《甘孜藏族自治州人民政府关于印发建立统一的城乡居民基本养老保险制度实施办法的通知》（甘府发[2014]18号），将城乡养老配套资金列入年度预算，并按时拨付城乡养老配套资金每年按照地方一般预算收入全额落实城乡居民养老专项资金，并按时拨付、确保到位。基本养老保险基金纳入单独的社会保障基金财政专户（以下简称“财政专户”），实现收支两条线管理，专款专用，任何地区、部门、单位和个人均不得挤占、挪用，也不得用于平衡财政预算。对照项目资金管理办法，严格执行财务管理制度、及时财务处理、会计规范核算。为保证基金的按时、足额收缴和支付，税务机

关和经办机构根据工作需要有权按规定要求缴费单位如实提供用工情况、工资表、财务报表等与社会保险有关的原始资料和数据。基金纳入单独的社会保障基金财政专户(以下简称“财政专户”),实现收支两条线管理,专款专用,任何地区、部门、单位和个人均不得挤占、挪用,也不得用于平衡财政预算。基金根据国家要求实行统一管理,按险种分别建账,分账核算,专款专用,自求平衡,不得相互挤占和调剂。

社保是民生之基,按照建立更加公平可持续社会保障制度的要求,落实年满60周岁农牧民群体城乡居民基本养老保险每月基本养老金足额兑付,保障困难群体养老保险费代缴及养老保险费缴费人员补贴部分足额兑现,杜绝个人账户基金垫支基本养老金。全面深化统筹城乡的社会保障制度建设,维护参保群体合法权益,落实惠民政策及全民参保,增强城乡养老的发放,落实到龄人员的养老金,加强参保人员的权益。2021年度上级下达炉霍县城乡居民补贴资金776.8858万元,其中中央下达资金555.2万元,省级下达资金114.05万元,州级下达19.722万元,县级补助87.9138万元,实际均足额拨付至炉霍县社会保险局城乡养老财政专户。

(二)、评价结论

2021年城乡基本养老保险776.8858万元,现场评分为85分,综合评级为良(B): $90 > \text{评价总分} \geq 80$ 分。

(三)、主要问题及建议

主要问题：

1、根据项目资料收集阶段了解到的情况发现，项目实施中财务部门和项目实施部门对接和沟通不够，目标制定不够完善。

2、在现场的调研中发现项目建设单位人员对绩效评价的目的和作用不是很明白，也没有进行过相关培训，对绩效评价不重视。

3、监控机制、监控措施和手段不健全。

4、指标值大多数用百分比设置。

5、部分指标值未设置。

相关建议：

1、建议项目申请时财务部门和项目实施部门要进行充分对接和沟通，共同制定的绩效目标，完善目标设定，量化和细化目标。

2、建设单位应加大培训力度，重视绩效在项目中的作用，让单位相关人员对绩效有一个良好的认识，设置更加精准的目标和指标值。

3、项目在申请时，建立健全监控机制、监控措施和手段。

4、仅列举数量指标建议加入各类人数指标，便于统计比较，其余指标设置可以参照进行优化。

5、社会效益指标和经济效益指标都未设置，这两个指标是城乡基本养老保险几个重要指标之一，对社会的繁荣稳定起到很大的作用。

二、目录

封面.....	1
一、内容摘要.....	2
二、目录.....	6
三、评价工作开展及项目情况.....	7
(一)、评价对象.....	7
(二)、评价工作依据.....	7
(三)、评价原则.....	8
(四)、评价工作方法.....	9
(五)、评分办法.....	12
(六)、评价实施步骤.....	13
(七)、评价组组长人员及基本能力.....	14
四、评价结论及绩效分析.....	15
(一)、评价结论.....	15
(二)、绩效分析.....	19
五、存在问题.....	21
六、相关措施建议.....	22

三、评价工作开展及项目情况

根据中共中央国务院印发《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；财预〔2020〕10号《项目支出绩效评价管理办法》；财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号），炉霍县财政局《关于配合做好2022年绩效评价工作的通知》炉财〔2022〕308号文件，通过引入第三方开展绩效评价工作，独立、客观、公正地核查2021年城乡基本养老保险776.8858万元的目标实现情况，项目的决策、过程、产出和效益四个一级指标展开绩效评价，揭示影响项目绩效的主要因素，分析产生问题的原因，在建设管理体制、规划设计、投资控制、运营管理等方面提出合理化建议，促使有关部门不断提高建设资金使用效益，有效降低运营费用，进一步提升管理水平。

（一）、评价对象

本次评价对象为炉霍县2021年城乡基本养老保险资金776.8858万元。

（二）、评价工作依据

- （1）《中华人民共和国预算法》（2014年修订版）；
- （2）财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- （3）财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕

416 号)；

(4) 财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知(财预〔2013〕53 号)；

(5) 四川省财政厅关于印发《省级预算绩效目标管理暂行办法》的通知(川财预〔2015〕81 号)；

(6) 炉霍县财政局《关于配合做好 2022 年绩效评价工作的通知》(炉财[2022]308 号)。

(7) 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10 号)

(8) 《基本建设项目建设成本管理规定》的通知(财建〔2016〕504 号)；

(9)《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》(财建〔2016〕503 号)；

(10) 《国务院办公厅关于转发财政部、国务院扶贫办、国家发展改革委扶贫项目资金绩效管理办法的通知国办发》(〔2018〕35 号)

(11)《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)

(三)、评价原则

(1) 科学规范原则。

我们将严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法，对 2021 年城乡基本养老保险支出进行绩效评价。同时在反映产出效果等方面的末级明细指标

细化、量化程度较高，均可取得量化的数据为基础进行评分，降低评价人员的主观影响。

(2) 公正公开原则。

本次绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。

本次绩效评价由炉霍县财政局根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。

我们使用与绩效目标有直接联系，能够恰当反映目标实现程度的绩效评价指标。

(四)、评价工作方法

(1) 绩效评价的方式包括现场评价和非现场评价方式。

2021 年城乡基本养老保险支出绩效评价采取现场评价的方式进行评价。现场评价需要绩效评价项目小组到现场采取询问、观察、检查、复核等方式对评价项目的有关情况进行核实，对收集的资料进行整理和科学的分析，根据综合分析的结果得出评价结果，撰写评价报告。

(2) 评价分析方法

1、综合评分方法

本次 2021 年城乡基本养老保险支出绩效评价采用加权平均法进行综合评分，通过对 2021 年城乡基本养老保险支出绩效

目标与实际实施效果的对比，综合分析其绩效目标实现程度，对各项指标要素评分，结合各项评分值与指标要素权重得出评价综合分值。

2、指标计算方法

本次 2021 年城乡基本养老保险支出绩效评价采用比率法对指标进行计算，即先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将各项比率和对应指标满分值相乘，得出指标评分值。

3、权重确定方法

指标体系整体框架由 4 大类、4 项一级指标（决策、过程、产出、效益）、10 项二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益）、17 项三级指标组成（立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率、实施效益、满意度）。指标数据主要来源相关的法律法规、规划及技术文件、财务会计报表、相关业务科提供的资料等。

（1）项目决策：占权重 18%，主要用于考察项目与战略目标的匹配程度、立项的规范性等情况。

（2）项目过程：占权重 30%，主要用于考察资金到位、执行情况、财务管理制度健全监控情况及项目管理执行的有效情

况。从资金投入、资金管理、组织实施三个角度进行考察评价。

(3) 项目产出：占权重 42%，主要用于综合考察评价资金投入使用后的产出情况。指标设计主要从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本。

(4) 项目效益：占权重 10%，主要用于综合考察评价资金投入使用后的效益实现程度、满意度，指标设计主要从项目效益结合本专项资金的特点，有针对性地设计三级指标。

4、标准值的确定方法

本次 2021 年城乡基本养老保险支出绩效评价采用了计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。即以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参照同类指标的历史数据、经验数据确定标准值。

(3) 绩效评价方法

主要包括成本效益分析法、比较法、最低成本法、公众评判法、统计计算法等。2021 年城乡基本养老保险支出绩效评价根据其特点和评价工作的要求，选择权重确定法进行绩效评价分析，与此同时，我们将收集大量直接的统计资料进行分析研究。

1、比较法。是指通过对绩效目标与实际实施效果的对比，对三年绩效指标完成情况进行比较，综合分析绩效目标实现程度。项目小组根据收集的 2021 年城乡基本养老保险支出资料和实地观察，了解 2021 年城乡基本养老保险支出实际情况，与 2021 年城乡基本养老保险支出申报服务工作经费项目支出

实际情况，与 2021 年城乡基本养老保险支出申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度；同时项目小组将收集 2021 年城乡基本养老保险的绩效指标数据，分析其绩效指标完成情况并进行比较，评价其绩效指标目标实现程度。

2、统计计算法。是指采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集 2021 年城乡基本养老保险支出的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。项目小组根据相关文件依据，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析 2021 年城乡基本养老保险的绩效目标实现程度。

3、实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解 2021 年城乡基本养老保险支出的实际情况，评价其绩效目标实现程度。项目小组将前往项目具体实施地，核实各项目实际实施情况，与收集的资料进行验证核对。

（4）证据收集方法

2021 年城乡基本养老保险支出绩效评价计划采取深入预算执行单位实地察看、面访、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，并从上级主管部门及各基层部门获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，收集绩效评价所需的基础性资料。

（五）、评分办法

绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式,具体分值和等级根据不同评价内容设定,体现客观公正,具有公信力。量化分值一般为百分制,绩效评价等级标准分为:优(A)、良(B)、中(C)、差(D)4个评价等级。其中:优(A):评价总分 ≥ 90 分,良(B): $90 > \text{评价总分} \geq 80$ 分中(C): $80 > \text{评价总分} \geq 60$ 分,差(D):评价总分 < 60 分。

(六)、评价实施步骤

(1) 成立绩效评价项目小组

在炉霍县财政局的领导下,根据中共中央国务院印发《关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发[2018]34号);财预〔2020〕10号《项目支出绩效评价管理办法》;财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知(财监[2021]4号);炉霍县财政局《关于配合做好2022年绩效评价工作的通知》(炉财[2022]308号),成立绩效评价项目小组,具体实施2021年城乡基本养老保险资金绩效评价工作。

(2) 绩效评价实施过程

1、制定2021年城乡基本养老保险资金绩效评价工作方案,工作方案包括2021年城乡基本养老保险资金绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、访谈大纲、基础数据表、绩效评价资料清单。项目小组对2021年城乡基本养老保险支出绩效评价相关事项进行讨论与研究,与炉霍县财政局领导小组反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表,确定

评价证据、数据来源及证据收集方法。

2、根据制定的 2021 年城乡基本养老保险资金绩效评价工作方案，收集 2021 年城乡基本养老保险支出情况实施材料，同时前往各项目实施地，通过现场评价方法进行绩效评价。包括收集、审核基础资料；开展现场核查，核实各项目是否实施以及项目实施情况是否良好，并进行拍照留痕；对收集的证据运用科学的方法进行综合分析。

3、根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。

4、撰写 2021 年城乡基本养老保险资金绩效评价报告初稿，并与炉霍县财政局及相关部门（单位）反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

5、对 2021 年城乡基本养老保险资金绩效评价工作进行总结，将 2021 年城乡基本养老保险支出基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向炉霍县财政局汇报。

（七）、评价组组长人员及基本能力

评价小组成员不得少于 5 名，并根据现场评价工作需要，及时补充配备相关人员。评价小组应具备以下能力：

1、绩效评价知识和技能：具有成功开展绩效评价所需的知识、技能和经验。

2、沟通能力:具有良好的沟通能力,能与利益相关者进行友好沟通,促进利益相关者参与绩效评价并提供必要协助。

3、组织协调能力:具有良好的组织协调能力,包括组织和调动各种资源、协调评价中不同任务的进展、控制评价任务在规定的时间内完成。了解项目情况:了解 2021 年城乡基本养老保险相关政策、重点目标、面临的主要问题等。

四、评价结论及绩效分析

(一) 评价结论

2021 年城乡基本养老保险 776.8858 万元,现场评分为 85 分,综合评级为良(B): $90 > \text{评价总分} \geq 80$ 分,具体评分如下表:

2021 年城乡基本养老保险 776.8858 万元评分明细表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标说明	权重	评分标准	评分	得分依据
决策 (18 分)	项目 立项	立项 依据 充分 性	立项是否符合法律法规、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。	3	项目依据文件是否齐全,目标设置是否合理,3 分,有相关依据,目标设置不完善 2 分,其他情况 0-1 分。	3	依据充分齐全
		立项 程序 规范 性	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。	3	优 3 分,良 2 分,一般 1 分,其他情况,不得分。	3	相关申请依据齐全

甘孜州天启财务有限责任公司

	绩效 目标	绩效 目标 合理 性	项绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	3	绩效目标符合国家和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，并与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关；绩效目标在数量、质量、投资金额和时间等方面进行细化和量化 3 分；目标基本做到量化或定量表述，2 分；少量指标未量化和定量表述，1 分；目标过于笼统的，不得分。	2	目标基本做到量化或定量表述
		绩效 指标 明确 性	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明细化情况。	3	能细化指标，项目效果有多个核心个性化指标，并形成系统的，3 分；三级指标核心指标有的，2 分；其他情况的，酌情，0-1 分	1	部分三级核心指标未设置
	资金 投入	预算 编制 科学 性	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。	3	资料齐全评级为好 3 分；中，2 分；一般，1 分；凡是被财政审计部门检查、评价，有问题的，或发现问题还没整改的，不得分。	3	资料齐全。

甘孜州天启财务有限责任公司

		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与实际是否相适应。	3	程序合规，依据充分、计算详尽、标准合理的，得3分；程序合规，但计算过程不详尽，或依据不是很充分的，2分；缺有效依据，1分；只粗略估算的不得分。	3	按照补贴标准执行。
过程 (30分)	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	6	全部资金按时100%到位6分；到位资金每减少5%扣减1分；到位时间每晚1个月扣减1分。	6	实际到位资金100%。
		预算执行率	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。	6	按照预算合理合规执行6分，合理合规欠缺扣减1-4分。	5	资金部分存在收回。
		使用合规性	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。	6	程序合规，依据充分、计算详尽、标准合理的，得6分；程序合规，但计算过程不详尽，或依据不是很充分的，4-5分；缺有效依据，1-3分；只粗略估算的不得分。	5	按照实施方案使用资金，资金下达部分存在收回。

甘孜州天启财务有限责任公司

	组织 实施	管理 制度 健全 性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	6	有专门的资金财务管理办法的，6分；没有专门的，只是在相关业务制度中有提及的，4-5分；使用通用制度的0-3分；	6	有资金财务预算管理办法。
		制度 执行 有效 性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	6	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：按用款计划支出得分6分；缺少一项扣2分，内容不健全扣1分。	3	监控机制、监控措施和手段不健全。
产出 (42分)	产出 数量	实际 完成 率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	12	指标设置全面合理并全部完成12分，无法对比目标的1-11分，部分不完善的适当扣减1-4分。	9	指标总体设置较完善，部分指标需优化，比如数量指标人数。
	产出 质量	质量 达标 率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	12	相关资料十分完善12分，其余情况适当扣减1-6分。	11	资料齐全
	产出 时效	完成 及时 率	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	10	按照规定时间完工和支付10分；根据实际情况得1-9分。	10	按照方案执行。

甘孜州天启财务有限责任公司

	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	8	项目总投入低于计划投入0%-8%之间得分7-8分，审定金额大于等于合同金额得1-6分，审减金额超过3%扣减1分，超过5%扣减2分，超过10%扣减3分。	7	全部使用资金。
效益 (10分)	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	6	为当地带来效益有明显效益6分，受惠群体有明显效益3-5分，无明显受惠1-2分，无受惠不得分。	5	受惠人群有明显效益
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	4	项目所在地群众非常满意度95%以上4分；每减少5%内扣1分。	3	满意度为94%
合计			100		85		

(二) 绩效分析

1、政策决策

①. 目标匹配：目标设置还需细化和完善。

②. 决策依据情况：2014年2月21日《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）；2014年7月31日四川省人力资源和社会保障厅 四川省财政厅《关于实施统一的城乡居民基本养老保险制度有关问题的通知》（川人社办发[2014]180号）；2014年9月10日《甘孜

藏族自治州人民政府关于印发建立统一的城乡居民基本养老保险制度实施办法的通知》（甘府发[2014]18号）；2020年4月8日四川省人力资源和社会保障厅 四川省财政厅《关于印发四川省完善城乡居民基本养老保险制度的实施方案的通知》（川人社发[2020]10号）。

2、项目实施：2021年城乡基本养老保险，从前期的准备到中间的实施，再到最后的完成，都是严格按照实施方案计划执行，基本符合相关程序，经现场查阅，实施方案、会议记录等资料，管理程序、资金流水、等相关制度严格按有关制度规定执行，项目无调整、无变更情况。

3、项目资金使用情况：

①资金到位情况：根据甘财社[2021]12号文件，下达资金620.62万元，甘财社[2021]104号文件追减甘财社[2021]12号资金65.42万元（属于中央资金）。甘财社[2021]12号文件，下达资金98.73万元，甘财社[2021]32号文件，下达资金18.15万元，甘财社[2021]104号文件追减甘财社[2021]12号资金2.83万元（属于省级资金）；甘财社[2021]72号文件，下达资金24.132万元，甘财社[2021]107号文件追减甘财社[2021]72号资金4.41万元（属于州级资金）；县级配套资金87.9138万元。2021年度炉霍县城乡基本养老保险共计到位资金776.8858万元，其中中央实际下达555.2万元，省级实际下达资金114.05万元，州级实际下达19.722万元，县级实际

补助 87.9138 万元。

②资金支付情况：按照要求按时足额发放和补贴兑现。

4、绩效目标完成情况：

①决策指标（分值 18 分，得分 15 分，得分率 83.33%）

依据充分齐全，目标基本做到量化或定量表述，部分三级核心指标未设置，按照补贴标准执行。

②过程指标（分值 30 分，得分 25 分，得分率 83.33%）

实际到位资金 776.8858 万元，占比 100%，实际支出资金 100%，按照实施方案使用资金，有资金财务预算管理办法，监控机制、监控措施和手段不健全。

③产出指标（分值 42 分，得分 37 分，得分率 88.10%）

指标总体设置较完善，部分指标需优化，比如数量指标人数，资料齐全，按照方案执行，全部使用资金。

④效益指标（分值 10 分，得分 8 分，得分率 80.00%）

炉霍县全年完成到龄人员 4900 人，帮助代缴困难群体、重度残疾 2438 人，缴费补贴 10576 人，提高城乡居民基本养老保险参保覆盖面，受惠人群有效益明显，满意度较高，维持了社会的稳定。

五、存在问题

1、根据项目资料收集阶段了解到的情况发现，项目实施中财务部门和项目实施部门对接和沟通不够，目标制定不够完善。

2、在现场的调研中发现项目建设单位人员对绩效评价的目的和作用不是很明白，也没有进行过相关培训，对绩效评价不重视。

3、监控机制、监控措施和手段不健全。

4、指标值大多数用百分比设置。

5、部分指标值未设置。

六、相关措施建议

1、建议项目申请时财务部门和项目实施部门要进行充分对接和沟通，共同制定的绩效目标，完善目标设定，量化和细化目标。

2、建设单位应加大培训力度，重视绩效在项目中的作用，让单位相关人员对绩效有一个良好的认识，设置更加精准的目标和指标值。

3、项目在申请时，建立健全监控机制、监控措施和手段。

4、仅列举数量指标建议加入各类人数指标，便于统计比较，其余指标设置可以参照进行优化。

5、社会效益指标和经济效益指标都未设置，这两个指标是城乡基本养老保险几个重要指标之一，对社会的繁荣稳定起到很大的作用。

甘孜州天启财务有限责任公司

主评人（签字/签章）：

2022年08月08日