

---

# 2022年度济宁高新区居民基本养老保险 补助资金项目绩效评价报告

委 托 单 位： 济宁高新区财政金融局

项目主管部门： 济宁高新区党工委组织部(人力资源部)

评 价 机 构： 山东长恒信会计师事务所有限公司

2023年10月

---

# 目 录

一、基本情况 .....	- 1 -
(一) 项目背景 .....	- 1 -
(二) 项目主要内容及实施情况.....	- 2 -
(三) 资金投入及使用情况.....	- 3 -
(四) 项目组织管理 .....	- 5 -
二、项目绩效目标 .....	- 6 -
(一) 长期目标 .....	- 6 -
(二) 年度目标 .....	- 7 -
三、绩效评价工作开展情况 .....	- 7 -
(一) 评价目的 .....	- 7 -
(二) 评价对象与范围 .....	- 8 -
(三) 评价依据 .....	- 8 -
(四) 评价原则、评价方法.....	- 10 -
(五) 绩效评价指标体系.....	- 11 -
(六) 评价人员组成 .....	- 14 -
(七) 绩效评价工作过程.....	- 15 -
四、综合评价情况及评价结论 .....	- 19 -
(一) 综合评价结论及分析.....	- 19 -
(二) 非现场评价总体情况分析.....	- 20 -
(三) 现场评价总体情况分析.....	- 20 -

---

五、绩效评价指标分析 .....	- 21 -
（一）项目决策情况 .....	- 21 -
（二）项目过程情况 .....	- 23 -
（三）项目产出情况 .....	- 25 -
（四）项目效益情况 .....	- 27 -
（五）项目成本分析 .....	- 28 -
六、主要经验做法、存在的问题及原因分析.....	- 29 -
（一）预算方案还需进一步完善.....	- 29 -
（二）绩效指标设置不够合理.....	- 30 -
（三）群众知晓率有待提高.....	- 30 -
七、有关建议 .....	- 30 -
（一）科学制定年度预算方案.....	- 30 -
（二）完善项目绩效评价指标.....	- 31 -
（三）加大政策宣传力度.....	- 31 -
八、其他需要说明的问题 .....	- 32 -

---

# 正文部分

## 一、基本情况

### （一）项目背景

#### 1.项目立项依据、环境和条件

城乡居民基本养老保险制度作为我国社会保障体系的重要组成部分，为实现人民群众老有所养、老有所依的中国特色社会主义事业目标做出了巨大贡献，是社会文明进步的重要标志，党中央、国务院高度重视城乡居民基本养老保险事业的发展。自2009年我国开展新型农村社会养老保险制度试点，2011年6月7日国务院印发《国务院关于开展城镇居民社会养老保险试点的指导意见》（国发〔2011〕18号），到2014年将两项制度合并实施，建立统一的城乡居民基本养老保险制度，我国已初步建立起城乡居民的社会保障体系，统筹城乡社会发展，保障城乡居民养老问题。各级党委政府一直将此作为一项重要惠民工作积极推动，党的十八大、十八届三中全会要求建立健全合理、兼顾各类人员的社会保障待遇确定和正常调整机制；党的十九大要求完善城乡居民基本养老保险制度，2018年3月26日，经报请党中央、国务院同意，人力资源社会保障部、财政部印发了《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）。

为全面贯彻党的十九大精神、落实党的十九大新部署，以习

---

近平新时代中国特色社会主义思想为指导，济宁市政府按照《山东省人民政府关于建立居民基本养老保险制度的实施意见》(鲁政发〔2013〕13号)、《关于完善居民基本养老保险政策有关问题的通知》(鲁人社发〔2022〕22号)等文件要求，启动了城乡居保基础养老金最低标准正常调整工作、发放城乡居保养老保险各项补助，以全面落实城乡居保养老保险工作。

## 2.项目实施达到的目标和意义

基于以上政策文件，为贯彻落实党的精神、顺应城乡居民的呼声与期盼，济宁市高新区政府以“全覆盖、保基本、有弹性、可持续”为基本方针，坚持政府主导与居民自愿相结合、权利和义务相对应、保障水平与全区经济发展水平相适应的原则，致力于建立个人缴费、集体补助、政府补贴相结合的城乡居保基本养老保险制度，完善基础养老金正常增长和“多缴多得、长缴多得”的缴费激励机制，确保参保居民共享经济社会发展成果，促进社会保障制度的健康发展。济宁市高新区居民基本养老保险补助资金项目的顺利实施，让辖区居民共享改革发展成果，实现人人享有基本养老保障，切实增强了居民的获得感、幸福感和安全感，对构建幸福社会起到了积极作用，有利于城乡居保事业的长期稳定发展，促进城乡经济社会稳步向前。

## (二)项目主要内容及实施情况

### 1.主要内容

本次绩效评价项目主要内容一是对困难群众等享受财政补

助优惠政策的人员实现应缴代缴；二是保障年满60周岁的城乡居民和年满55周岁的重度残疾居民、按规定参保、未享受国家规定的其他养老保险待遇的居民及时享受居民养老保险基础养老金；三是对参保死亡人员拨付丧葬补助金。详情如下：该项资金于2022年1月由济宁高新区党工委组织部（人力资源部）向济宁高新区管委会申请并得到批复，计划用于5个项目，项目主要实施内容及实施进度见表1。

表 1. 项目实施情况明细表

项目类别	项目名称	项目主要内容	2022年底项目实施进度
济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目	基础养老金	保障符合领取条件的参保人及时享受居民养老保险基础养老金	100%
	高龄补贴	为65-74周岁发放每人每月5元，75周岁（含）以上为10元的高龄补贴	100%
	丧葬补助金	对参保死亡人员足额拨付丧葬补助金	100%
	个人缴费补贴	对参保人员缴费给予适当补贴	100%
	特殊群体政府代缴费	为符合代缴条件的困难群体人员代缴居民养老保险	100%

截止至2022年12月31日，济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目中所有内容均已全部完成。

（三）资金投入及使用情况

---

### 1.资金来源

济宁高新区居民基本养老保险补助资金2022年年初计划投入资金7250.71万元，预算调整后计划投入资金为7560.84万元，实际到位资金7560.44万元，包括实际下拨财政资金6799.44万元和基金财政专户往年结余财政补贴收入761万元。其中中央和省级财政资金到位3988万元，市级财政资金到位708万元，县级财政资金到位2864.44万元。

### 2.预算分配的依据及因素

济宁高新区居民基本养老保险补助资金依据《城乡居民基本养老保险经办规程》（人社部发〔2019〕84号）、《关于提高全省居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发〔2022〕20号）文件要求的标准，确定2022年度的预算资金额及各项目的资金分配额度。

### 3.项目资金投入及管理

济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目2022年实际到位资金为7560.44万元，其中6799.44万元为当年实际下拨财政资金，其余761万元为基金财政专户往年结余财政补贴收入。2022年实际支出7434.66万元，具体支付情况详见表2。

项目资金依据人社部等部门相关文件以及单位内部财务制度等文件要求进行管理。

表 2.项目预算调整及执行情况表

预算安排项目名称	年初预算 (万元)	调整后预算 (万元)	预算执行 (万元)	备注
济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目	7250.71	7560.84	7434.66	根据《山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅关于提高全省居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发〔2022〕20号）文件要求，自2022年7月1日起，全省居民基本养老保险基础养老金最低标准由每人每月150元提高到160元，即每人每月提高10元，因此2022年10月进行城乡居民基本养老保险基金收支预算调整，财政补贴收入调整为7560.84万元。
合计	7250.71	7560.84	7434.66	

#### （四）项目组织管理

济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目主管部门为济宁高新区党工委组织部（人力资源部）。为确保项目顺利实施，济宁高新区成立了项目领导小组，领导小组由人力资源部社会保障处抽调人员组成，负责相关工作的具体实施。其主要职责有：开展高新区城乡居民基本养老保险经办管理服务工作进行目标管理；汇总编制高新区城乡居民基本养老保险基金预决算，协调财政补助资金及时到位；开展内控体系建设和基金监督核查工作；规范保险费的收缴、养老金以及补助资金的发放和管理工作；参与城乡居民基本养老保险信息化建设和管理工作；组织开展人员培训等。

结合工作实际，部门先后制定了《济宁高新区城乡居民养老保险经办规程和操作规程》、《济宁高新区社会保险内控实施细则》、《济宁高新区社会保险经办岗位权限管理办法》、《社会



---

保障财务管理制度》等制度文件，严格执行社保基金风险防控相关法规，推动社保基金管理工作的规范化、标准化和科学化。每月初按时对新增待遇人员进行审核，并按村（社区）进行公示，接受群众监督，建立待遇领取责任联系人制度；建立高风险业务季核查上报制度，对一次性发放数额较高、重复领取、死亡冒领、在押服刑人员违规领取养老待遇等高风险业务进行定期比对；每年在深入推进“静默认证”的基础上，建立常态化认证与部门数据共享相结合机制，开展实时比对，严防不真不实造成虚报冒领现象；资金划拨都有完整的申请、审核、审批手续，资金拨付及时，资金申请审批程序严格按照相关管理办法规定执行。

## 二、项目绩效目标

### （一）长期目标

全面贯彻落实党的十九大及历届全会精神，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，按照全覆盖、保基本、有弹性、可持续的方针，以增强公平性、适应流动性、保证可持续性为重点，全面推进和不断完善覆盖全市城乡居民的基本养老保险制度。坚持和完善社会统筹与个人账户相结合的制度模式，巩固和拓宽个人缴费、集体补助、政府补贴相结合的资金筹集渠道，完善基础养老金和个人账户养老金相结合的待遇支付政策，强化长缴多得、多缴多得等制度的激励机制，建立基础养老金正常调整机制，健全服务网络，提高管理水平，为参保居民提供方便快捷的服务。

## （二）年度目标

依据济宁高新区组织部（人力资源部）2022年《财政支出项目绩效目标申报表》，年度目标具体情况如下。1.确保全年居民基本养老保险政策落实到位，养老保险参保人数不小于10万人；2.实现养老保险参保应保尽保、待遇应发尽发，提高基础养老最低标准，提升困难群众尽保率，维护参保人合法权益。年度目标具体情况见表3:

表3. 2022年项目支出绩效目标申报表

一级指标	二级指标	指标内容	指标值
产出指标	数量指标	养老保险参保人数	≥100000人
		基础养老金年末领取人数	≥38000人
	质量指标	补助资金发放及时率	100%
	时效指标	基础养老金发放及时率	100%
	成本指标	预算控制率	≤5%
		困难群体每人每年代缴金额	≤100元
效益指标	社会效益指标	政策知晓率	≥95%
		改善城乡居民生活质量	显著改善
	可持续影响指标	建立养老保险施策长效机制	建立
满意度指标	服务对象满意度指标	参保人员满意度	≥90%

## 三、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的

---

本次评价旨在通过对2022年济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目的绩效目标实现程度进行科学、客观、公正地衡量和评判，考核项目资金支出效率和补助资金发挥的效益，查找问题，分析原因，总结项目管理与执行经验，为相关部门决策、管理提供参考依据，进一步促进居民基本养老保险补助资金项目顺利实施，推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，提升财政资金科学化、精细化管理水平，为以后居民基本养老保险补助资金项目预算安排提供重要依据。

## （二）评价对象与范围

本次绩效评价对象是2022年度济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目的使用绩效，评价的范围包括项目资金预算编制情况，项目数量、质量、时效等绩效目标的实现情况。

项目评价时段为2022年1月1日至2022年12月31日的整个项目周期。

## （三）评价依据

### 1. 相关政策、规章、文件制度

（1）《国务院关于开展城镇居民社会养老保险试点的指导意见》（国发〔2011〕18号）；

（2）《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）；

（3）《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）；

---

（4）《山东省人民政府关于建立居民基本养老保险制度的实施意见》（鲁政发〔2013〕13号）；

（5）《关于完善居民基本养老保险政策有关问题的通知》（鲁人社发〔2022〕22号）；

（6）《城乡居民基本养老保险经办规程》（人社部发〔2019〕84号）；

（7）《关于提高全省居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发〔2022〕20号）；

## 2.绩效评价相关文件制度

（1）财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（2）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）；

（3）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）；

（4）《中共济宁市委 济宁市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕21号）；

（5）《关于印发<济宁高新区区级项目支出绩效单位自评工作规程>和<高新区区级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（济高新财〔2020〕111号）；

（6）《济宁高新区管委会关于实施预算绩效管理的意见》（济高新管发〔2020〕11号）；

---

（7）济宁市财政局《济宁市市级项目支出第三方机构绩效评价工作规程》（济财绩〔2020〕5号）；

（8）《济宁市财政局关于报送2021年预算绩效评价工作情况的通知》（济财绩〔2021〕4号）。

#### （四）评价原则、评价方法

##### 1.评价原则

（1）科学规范原则。本次绩效评价严格执行济宁高新区党工委组织部制定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（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）分类分级原则。本次绩效评价由预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。本次绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

##### 2.评价方法

2022年济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目是以济宁高新技术产业开发区党工委组织部（人力资源部）为主导，对整个项目立项、实施过程和资金运用等实行全方位、全过程管理，以评价项目绩效目标的实现程度，并最终形成评价结论。

本次绩效评价应从多层面、多维度进行综合分析，根据财政

---

部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的规定，主要采用定性分析法、定量分析法、公众评判法等方法，以现场评价为主，非现场资料评价为辅，并进行分类、整理和分析；对评价的重点、难点和疑点问题，组织相关人员进行会审，在此基础上形成评价结论。

（1）定性分析。结合项目特点，对其非可量化评价部分，如项目立项，绩效目标设定，预算编制，项目组织管理，项目实施带来的可持续影响等结合项目有关政策及文件进行分析，由理论层面科学、公正评价相应非可量化指标。

（2）定量分析法。定量分析采用可量化形式，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象做出可量化的价值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指标数据进行统计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到定量评价结果，科学、公正的评价相应可量化指标。

（3）公众评判法。是指通过受益对象问卷等对工程项目实施效果进行调查时，主要采用调查问卷的方式收集信息，形成评价结论。主要用于项目效益及服务对象满意度。

#### （五）绩效评价指标体系

根据《关于转发财政部<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（济财绩〔2020〕2号）、《关于印发<济宁市市级项目支出绩效单位自评工作规程>和<济宁市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（济财绩〔2020〕6号）等文件要

---

求，绩效评价项目组遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，依据“绩效导向、突出结果”的评价思路，从项目实施的全过程出发，重点结合“绩”“效”两要素以及相关文件要求进行指标体系设计。同时考虑到实用性、可操作性和可实现性等因素，项目组制定了涵盖项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等4项一级指标、10项二级指标、18项三级指标和33项四级指标的科学绩效评价指标体系。

指标权重按照自上而下的层次分步确定。将座谈结果与文案研究、数据判断、社会调查等多种渠道来获取信息，对信息进行综合定性分析后得出结论。

根据绩效评价得分不同，将绩效评价结果划分为优、良、中和差四类评级。其中，90分以上（含90分）为“优”，90-80分（含80分）为“良”，80-60分（含60分）为“中”，60分以下为“差”。

#### 1.决策类指标（20分）

（1）项目立项，设置立项依据充分性、立项程序规范性等2项指标，用以反映和考核项目立项依据情况和项目立项的规范情况。

（2）绩效目标，设置绩效目标合理性、绩效指标明确性等2项指标，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况和项目预算编制的科学性、合理性等情况。

（3）资金投入，设置预算编制科学性指标和资金分配合理性等指标，用以反映和考核项目预算编制和预算资金分配的科学

---

性、合理性情况。

## 2.过程类指标（25分）

（1）资金管理，设置资金到位率、预算执行率、资金使用合规性等3项指标，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、项目预算执行情况以及项目资金的规范运行情况。

（2）组织实施，设置管理制度健全性和制度执行有效性等2项指标，用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障情况以及相关制度的有效执行情况，包括项目是否进行了公示、档案资料是否齐全、是否进行了考核评估等。

## 3.产出类指标（30分）

（1）产出数量，设置养老保险参保人数和基础养老金领取人数2个指标，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

（2）产出质量，设置补助资金发放准确率1个指标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

（3）产出时效，设置基础养老金发放及时率，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

（4）成本指标，设置成本节约率，用以反映和考核项目成本节约目标的实现程度。

## 4.效益类指标（25分）

（1）社会效益，设置政策知晓率、改善城乡居民生活质量2项指标，用以反映和考核该项目是否达到促进社会发展的目标要



求。

(2) 可持续影响，设置建立养老保险衡策长效机制1项指标，用以反映和考核该项目是否有利于建立养老保险衡策长效机制。

(3) 满意度，设置参保居民满意度1项指标，用以反映和考核社会群众对实施效果的满意程度。

#### (六) 评价人员组成

##### 1. 人员结构

考虑到2022年度济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目的专业性强，涉及的人员和范围比较复杂，为做好此次绩效评价工作，成立了由第三方中介机构组成的绩效评价项目组，负责绩效评价的实施工作。参与绩效评价的人员至少包括绩效评价领域的资深人士、财务审计方面的人员和参与社会调查的辅助人员。本次评价工作共分派了注册会计师3名，分别负责项目主评、项目质量复核以及助理工作。

##### 2. 人员分工

本次绩效评价的项目主管部门为济宁高新技术产业开发区党工委组织部（人力资源部），按照本次评价项目现场调查比例的要求，将该项目的现场评价工作分一组进行。

绩效评价项目组人员名单及分工见表4。

**表4. 绩效评价项目组成员名单及分工表**

姓名	项目组职务	资格/职称	职责分工
王贤贤	主评人	注册会计师	负责项目评价实施方案和思路的总体设计、项目决策、过程、产出、效果审核，撰写报告和总结。

姓名	项目组职务	资格/职称	职责分工
王玉平	项目质量复核	注册会计师	负责项目评价过程中的协调，对项目评价资料和报告进行二级复核，内部稽核，组织评审。
秦斐	助理人员	注册会计师	负责项目资料的收集整理、数据汇总分析、审核等工作。

## （七）绩效评价工作过程

### 1.前期准备

（1）为做好此次绩效评价工作，高新区财政局专门成立了绩效评价小组。在前期调研的基础上，绩效评价工作组成立后，由项目负责人带领评价工作组成员认真学习项目相关政策文件：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）、《中共济宁市委 济宁市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕21号）、《关于印发〈济宁市市级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈济宁市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（济财绩〔2020〕6号）、《关于印发〈济宁高新区区级财政项目支出绩效目标管理办法（试行）〉的通知》（济高新财〔2020〕109号）、财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6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》（财监〔2021〕4号）、《济宁市财政局关于进一步规范委托第三方机构参与预算绩效管理有关事项的通知》（济财绩〔2021〕5号）、《济宁高新区财政金融局关于进一步规范委托第三方机构参与预算绩效管理有关事项的通知》（济高新财金〔2021〕90号）等，根据政策文件总结开展本

---

次绩效评价的有关要求和相关注意事项。

（2）评价工作组成员与济宁高新区党工委组织部负责基本养老保险补助资金项目的相关工作人员进行座谈、沟通，了解被评价项目的相关情况，查阅和收集项目立项、预算安排、组织管理、绩效目标、项目完成情况和实施效果等相关基础资料，为制定工作方案提供依据。

## 2.方案设计

根据前期对此项目的初步了解，结合项目支出目标管理情况、资金投入和使用情况、项目产出和效果等，由项目负责人设计全面、细化、量化、指标可衡量的评价指标体系，理清每个评价要点需核实的内容、需获取的评价证据、评分方法，并按照评价要求制定具体评价实施方案，并由质量审核人员进行审核形成实施方案初稿。评价实施方案初稿完成后，由评价工作组质量监管负责人组织召开论证会，征求项目相关负责部门及行业专家意见建议，并根据论证会形成的意见进一步修改完善，确定评价实施方案终稿。

## 3.非现场评价

绩效评价工作组向项目责任部门下发需要提交绩效评价资料清单，2023年9月1日开始收集相关资料，主要收集相关政策文件、业务管理制度、财务管理制度、项目实施档案等资料。

收到相关资料后，评价工作组对项目管理单位、运营单位提供的资料进行梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，

---

并汇总整理问题关键点。通过审阅项目管理制度、资金管理办法，以评价制度设计的完善性、有效性；通过审阅项目档案，以评价项目的立项、实施等情况；通过审阅财务资料，以评价项目资金支付情况。

根据已全面分类整理和分析审核的项目资料，评价工作组对照评价指标体系，形成非现场评价的初步结果，同时做好资料标注，以便日后形成工作底稿，方便查阅。后由项目负责人、质量审核人员对非现场评价结果进行审核，审核完成后，形成最终的非现场评价结果。

#### 4.现场评价

绩效评价工作组全员于 2023 年 9 月 10 日-10 月 20 日对项目实施情况等进行现场评价。

（1）调研访谈。工作小组进驻现场后，与被评价单位召开碰头会议，评价工作组全员与项目负责人及相关人员进行座谈，了解被评价项目相关情况，包括项目立项、预算安排、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，明确项目完成情况、资金拨付情况、实施过程中存在的问题等，并由评价工作组相关成员进行记录，形成相应调研记录。

（2）制定抽查计划。根据项目涉及的项目点，确定现场评价量工作量及现场评价占比。

（3）资料核查。评价工作组现场考察项目实施情况，与项目相关人员进行交流核实，对非现场评价时获取的资料进行复

---

核，以确保数据资料的准确性。

（4）实地勘察及现场访问。评价工作组按照计划现场考察项目运营情况、实施效果及满意度等，并形成现场考察记录。社会调查部分主要通过问卷调查方式完成，充分了解服务对象和社会公众对项目的知晓度、满意度和改进意见。

（5）梳理问题清单。评价工作小组成员在现场审核及勘察中，及时汇总相关问题，详细列明现场评价和非现场评价发现的问题，并向项目实施部位就问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。

（6）分析评价。评价工作组以现场收集资料、访谈记录、会议纪要、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目进行分析评价，形成现场评价结果。

## 5.综合分析

评价工作组所有成员共同对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，对项目总体情况进行综合评价，对评价的重点、难点和疑点问题进行讨论，在此基础上形成评价结论。

## 6.撰写报告

基于项目资料和综合分析结论，评价工作组根据《济宁市市级项目支出第三方机构绩效评价工作规程》（济财绩〔2020〕5号）的要求和文本格式撰写评价报告。评价报告首先全面阐述了所评价项目的基本情况，明确了项目绩效目标；然后在全面分析评价资料的基础上，对绩效目标实现程度，对项目的决策、过

---

程、产出和效益等作出具体分析和评价。绩效评价小组遵循数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确，对项目绩效与存在的问题进行分析，并提出有针对性、可行性和应用性的建议，与被评价部门单位充分交换意见，由质量审核人员审核后，形成报告初稿。

## 7.提交审核

评价报告初稿撰写完成后，组织开展绩效评价业务质量专家评审会，根据评审会上专家提出的问题及意见，对绩效评价初稿进行修改和完善，形成最终的绩效评价报告。

由质量监管负责人组织召开包括被评价部门单位、相关行业专家和绩效专家参加的论证会，对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。针对论证意见，由项目负责人补充相关资料，形成报告终稿。

## 8.文件归档

评价工作组成员将相关文件资料按照档案管理要求，分门别类，建立索引，装订成册，妥善保存。

# 四、综合评价情况及评价结论

## （一）综合评价结论及分析

通过非现场评价和现场评价取得的资料与信息，使用绩效评价小组编制的《2022年度济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目绩效评价指标体系》的指标和评分标准，对2022年度济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目绩效评价指标体系的绩效

评分结果为94.62分，评价等级为优秀。其中：决策类指标权重为20分，得分为18分；过程类指标权重为25分，得分为24.52分；产出类指标权重为30分，得分为30分；效益类指标权重为25分，得分为22.1分。详见表5所示。

**表5. 2022年度济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目  
绩效评分结果**

指 标	分 值	得 分
决 策	20	18
过 程	25	24.52
产 出	30	30
效 益	25	22.1

### （二）非现场评价总体情况分析

评价工作组对济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目进行了非现场评价，通过前期对项目相关政策法律的学习、与项目主管部门的沟通及实地调研结果，经多次修改后制定了符合该项目的绩效评价实施方案及绩效评价指标体系。评价工作组在全面整理分析项目各实施单位提供的绩效目标表、政策文件、账簿凭证、管理制度、项目开展的工作总结等材料的基础上，综合分析项目决策、过程、产出和效益。

### （三）现场评价总体情况分析

在项目主管单位的积极配合下，工作小组现场审核济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目有关的档案资料，包括立项资

料、项目申报资料、项目绩效目标申报表、项目实施方案、项目进度资料、运行相关资料等，对照绩效目标和评价指标及标准，对项目实施单位的决策、过程、产出和效益等方面进行分析评价。经审核资料及进行现场调查、沟通，认为济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目决策符合政策要求，各项制度执行到位，产出和效益整体情况运行良好。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

项目决策类指标为共性指标，共20分，包含以下内容：一是项目立项指标（4分），考察项目立项依据充分性、程序规范性；二是绩效目标指标（8分），考察项目绩效目标合理性、绩效指标明确性；三是资金投入指标（8分），考察项目预算资金编制科学性和资金分配合理性。决策类别指标得分为18分，具体情况如表6:

**表6.决策类指标评分结果**

指标		权重	得分值
项目立项	立项依据充分性	2	2
	立项程序规范性	2	2
绩效目标	绩效目标合理性	3	3
	绩效指标明确性	5	4
资金投入	预算编制科学性	4	3
	资金分配合理性	4	4
合 计		20	18



---

### （1）项目立项依据充分

根据《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）等制度文件，项目立项符合国家相关政策、中长期发展规划；项目立项申报条件与项目立项要求相符。

此项得分为2分。

### （2）项目立项程序较规范

经绩效评价小组检查项目立项文件资料《关于完善居民基本养老保险政策有关问题的通知》（鲁人社发〔2022〕22号）、《市人社局 市财政局 关于提高全市居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（济人社发〔2022〕16号），该项目按照规定的程序申请设立，立项过程符合相关规定的要求，立项程序完整，上交文件及材料符合相关要求，立项具有规范性。

此项得分为2分。

### （3）绩效目标较合理

项目所设定的绩效目标符合项目立项政策、与济宁高新区党工委组织部的工作职责密切相关、项目的预期效益和效果符合正常的业绩水平。

此项得分为3分。

### （4）绩效目标与计划相符，绩效指标还需进一步完善

根据济宁高新区党工委组织部（人力资源部）提供的2022年度济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目绩效目标申报表，

---

在数量、质量、时效、效益、满意度等方面设置了绩效指标，但是部分绩效指标内容不够合理清晰，难以量化，可判断性不强，扣1分。项目绩效目标是根据项目的资金预算、年度计划确定，故项目绩效目标与年度计划和预算相符。

此项得分为4分。

#### （5）预算编制科学性还需进一步提高

2022年度居民基本养老保险补助资金项目申请预算资金总额为7560.84万元，在《关于完善居民基本养老保险政策有关问题的通知》中明确补贴标准，支付标准明确，虽有资金预算编报分析说明，但具体的预算资金编制方案及科学论证金额与预算申请金额有所差异，年度预算编制资料不够清晰，扣1分。申请资金与实际拨付资金基本一致，预算额度与年度目标匹配度较为准确。

此项得分为3分。

#### （6）资金分配较合理

2022年度济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目涉及的资金预算分配方案可参考2022年居民养老预算编报分析说明，有较为详细的测算过程。经项目绩效评价小组现场了解，项目预算资金分配与实际情况基本一致。

此项得分为4分。

#### （二）项目过程情况

项目过程类指标为共性指标，共25分，包括资金管理指标和

组织实施指标。资金管理类指标（15分）用于考察项目资金到位率、预算执行率和资金使用合规性。组织实施类指标（10分）用于考察项目管理制度健全性和制度执行有效性。项目过程类指标得分24.52分，具体情况如表7:

表7.过程指标绩效评价得分表

指标		权重	得分值
资金管理	资金到位率	5	5
	预算执行率	5	4.92
	资金使用合规性	5	5
组织实施	管理制度健全性	4	4
	制度执行有效性	6	5.6
合计		25	24.52

（1）资金到位率

经绩效评价小组查阅电子账及转账凭证，截止2022年12月31日，2022年度济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目实际到位资金为7560.44万元，申请财政资金为7560.84万元，资金到位率99.99%。

此项得分为5分。

（2）预算执行率

2022年度实际支出金额为7434.66万元，实际到位资金为7560.44万元，预算执行率为98.33%。

此项得分为 $5 \times 98.33\% = 4.92$ 分。

（3）资金使用合规

经现场勘查及查阅相关资料，绩效评价小组未发现挤占、挪

---

用、截留、改变资金用途情况；项目资金的使用范围、支出依据合理；项目支出符合预算要求，专款专用。资金支付程序较为规范和严谨。

此项得分为5分。

#### （4）业务管理制度健全

经现场勘查及查阅相关资料，济宁高新区党工委组织部（人力资源部）对项目有单独制定的相关业务管理制度和内控细则。项目资金实行专户、专项管理，按照国家规定的项目财务、会计和报账管理制度执行，设立规范的财务账簿、编制用款计划和定期上报项目进展情况统计表。财务管理制度合法、合规。

此项得分为4分。

#### （5）制度执行有效

经过现场调查，项目单位日常管理、项目的实施能够完全按照管理制度执行，符合相关法律法规。

档案资料由专人负责保管，保管人员根据档案的内容和性质，分类别对档案进行封存保管。项目资料提供较为齐全，缺少明确的预算编制方案、资金分配等产出资料，扣0.4分。

项目实施条件落实良好，未发现因项目实施单位组织落实不到位影响项目进度的情况，也未发现因财务监控机制不健全、财务监控措施不到位而影响财务制度的执行有效性的情况。

此项得分为5.6分。

### （三）项目产出情况

项目产出的指标（30分）包括实际完成数量（10分）、质量达标率（5分）、完成及时率（5分）和成本节约率（10分）四大共性指标，项目产出类指标得分30分，具体情况如表8:

**表8. 产出指标绩效评价得分表**

指标		权重	得分值
产出数量	实际完成数量	10	10
产出质量	质量达标率	5	5
产出时效	完成及时率	5	5
产出成本	成本规范性	10	10
合计		30	30

**（1）实际完成数量**

经项目绩效评价小组现场了解以及登录社保系统核查，2022年度济宁高新区养老保险实际参保人数为100009人，截至年底基础养老金实际领取人数为38223人，均已达成绩效目标，能够实现预期效果。

此项得分为10分。

**（2）质量达标率**

经项目绩效评价小组现场评价，本项目资金全部用于城乡居民养老保险支出，资金发放准确，补贴流程规范，质量达标。

此项得分为5分。

**（3）完成及时率**

经项目绩效评价小组现场评价，本项目基础养老金均有按时发放，未有拖欠、不及时发放情况。

此项得分为5分。

#### （4）成本节约率

经项目绩效评价小组现场评价，2022年度本项目实际支出7434.66万元，未超过预算成本。困难群体代缴金额为100元/人/年，未超过政策补贴标准，符合相关文件制度的要求。

此项得分为5分。

#### （四）项目效益情况

项目效益指标（25分）考察项目执行后的效益。包括社会效益（10分）、可持续影响（5分）、服务对象满意度（10分）三大方面。项目效益类指标得分22.10分，具体情况如表9:

表9. 效益指标绩效评价得分表

指标		权重	得分值
项目效益	社会效益	10	8.68
	可持续影响	5	4.22
	服务对象满意度	10	9.2
合计		25	22.10

##### 1.社会效益

①经项目绩效评价小组统计调查问卷的调查显示，题目1中，80%的受访者表示对济宁高新区居民基本养老保险补助政策有所了解；20%的受访者表示不了解该政策。

社会效益中政策知晓度此项得分为 $80\% \times 5 + 20\% \times 0 = 4$ 分。此项得分为4分。

②经项目绩效评价小组统计调查问卷的调查显示，题目3中，84%的受访者认为居民基本养老保险补助资金项目对城乡居民生活质量具有明显改善作用；16%的受访者表示该政策对城乡

---

居民生活质量的改善作用有限。

社会效益中改善城乡居民生活质量此项得分为 $84\%*5+16\%*3=4.68$ 分。

## 2.可持续影响

经项目绩效评价小组统计调查问卷的调查显示，题目5中，70%的受访者认为居民基本养老保险补助资金项目显著有利于建立养老保险施策长效机制，具有可持续性影响；24%的受访者表示该项目对建立养老保险施策长效机制影响有限；6%的受访者认为该项目对养老保险施策长效机制没有影响。

此项得分为 $70\%*5+24\%*3+6\%*0=4.22$ 分。

## 3.服务对象满意度

本次问卷调查发放问卷50份，采取现场发放问卷的方式，收回问卷50份，全部为有效问卷。调查问卷的调查显示，题目6中，88%的受访者对济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目表示满意；8%的受访者表示一般；4%的受访者表示不满意。

此项得分为 $88\%*10+8\%*5+4\%*0=9.2$ 分。

## （五）项目成本分析

1.任务分解。从项目效益情况来看，项目效益指标考察项目执行后的效益，包括社会效益、可持续影响、服务对象满意度三大方面。社会效益中受访群众对居民基本养老保险补助政策知晓度以及城乡居民生活质量的改善认可度均在80%左右；可持续影响指标中七成受访群众认为居民基本养老保险补助资金项目显

---

著有利于建立养老保险衡策长效机制，具有可持续影响；满意度指标中88%的受访群众对该项目实施表示满意。根据项目效益指标的得分，济宁高新区居民基本养老保险补助资金项目实施的工作路径基本正确，采取的具体工作措施能达到较好的效果，但群众对该项目的知晓度、认可度和满意度还有待进一步提高，距离实现最优执行路径、最优管理方案，达到效益最大化还有进步空间，需要持续完善和改进。

2.产出分析。从项目产出情况来看，2022年度济宁高新区养老保险实际参保人数为100009人，截至年底基础养老金实际领取人数为38223人，均已达成绩效目标；本项目资金全部用于城乡居民养老保险支出，资金发放准确及时，补贴流程规范，质量达标；本项目补助标准均严格按照政府相关政策要求执行，未超过预算成本，符合相关文件制度的要求。根据项目产出指标的得分，从数量、质量等维度可以看出已实施的工作措施能够实现预期效果，达到产出目标。

3.成本分析。经项目绩效评价小组现场评价，2022年度实际支出金额为7434.66万元，实际投入财政资金为7560.44万元，未超过预算成本，预算执行率为98.33%。根据项目的工作任务和产出情况，投入的财政资金数额已基本达到最优使用状态，符合成本最小化原则。

## 六、主要经验做法、存在的问题及原因分析

### （一）预算方案还需进一步完善

虽然项目主管单位做了预算编报分析说明，有部分补贴资金



---

和补贴人员比例预测分析等，但预算分析金额与实际申报金额有所差异，根据年度具体目标制定的年度预算以及资金分配方案的完整性、详细度、准确度有待提高，还需进一步完善。

### （二）绩效指标设置不够合理

项目指标的建设对于绩效评价至关重要，评价小组发现项目主管单位在填报预算项目支出绩效目标表时，在数量、质量、时效、效益、满意度等方面设置了绩效指标，但部分年度绩效指标设置不够合理清晰，难以量化，可判断性不强。

### （三）群众知晓率有待提高

在项目绩效评价小组在发放调查问卷过程中，发现部分群众对居民基本养老保险补助资金项目政策内容只是听说，对该项目政策的具体补助标准了解不多，群众知晓率有待进一步提高。项目宣传力度不够，不利于整体项目目标的实现以及工作效率的提升。

## 七、有关建议

### （一）科学制定年度预算方案

主管部门在年初制定预算时，应按照标准的预算框架体系，结合项目实际情况，科学、合理确定项目支出预算数。对于部分申报金额大而执行数额小的项目，合理调整下一年度预算，各部门要严格按预算执行，保证预算执行率，提高财政资金使用效率。预算执行过程中若因特殊情况需要调整支出要追加预算变更申请报告，说明理由，并实施相应的审核批复程序。此外，确定年

---

度预算数时，应根据项目内容加以细化，制定详细、准确、完整的年度预算资金编制、资金分配方案并进行科学论证，为资金申请及支付工作提供支撑，也为后续项目预算资金分配与实际情况的评价提供相关依据。

## （二）完善项目绩效评价指标

绩效指标既是全面绩效管理的原点，也是实施过程的指南，更是实现绩效的标杆和重要依据。主管部门应进一步完善项目支出绩效评价指标，设置科学合理的绩效指标，满足不同层面不同性质的绩效评价工作需求，反映项目绩效目标的实现情况。一是建立丰富、全面的项目评价指标，指标设置更加贴近项目、符合实际情况。二是指标内容的设定应切合实际考虑指标的可判断性，不能过于笼统或宽泛，定量指标少，定性指标过多，降低了指标的可行性，造成评价环节难以衡量。三是合理配置各项指标权重，注重效益指标评价。指标的评分标准应尽可能做到分档合理、细化量化，并具备较强的可操作性，避免出现较多的主观臆断成分。

## （三）加大政策宣传力度

主管部门应积极策划宣传居民基本养老保险补助政策，一是加大宣传力度调动居民积极性，深入社区、村居，针对不同群体特点，将国家政策选择适宜的宣传方式进行全方位的解读和宣传，增强政策吸引力，引导城乡居民积极参保续保，确保符合条件的城乡居民全员参保；二是加强经办能力和服务能力建设，提

---

高工作质量和办事效率，严格落实首问负责、告知承诺、帮办代办、容缺受理等工作制度，有效解决居民养老保险业务办理中的实际问题，实现保障到位、温暖到心，提高群众满意度。

## 八、其他需要说明的问题

本评价报告是在相关部门提供的原始资料的基础上，通过案卷研究、会议、访谈、实地勘察、现场及问卷调查等方式编制的，提供真实完整的资料是相关资料提供部门的责任，我们的责任是在搜集、整理与分析相关资料的基础上撰写绩效评价报告。受客观条件、工作人员主观判断、负责单位提供资料的限制，部分资料和信息完整性、可靠性可能受到影响。绩效评价结果以反映真实状况为目的，报告中涉及的资料分析除本次绩效评价外不作其他用途。

2023年10月28日