

2023 年度池州市城乡居保市级补贴使用 情况绩效评价报告

为进一步加强预算绩效管理，提高财政资源配置和使用效益，池州市人社局对 2023 年度城乡居保市级补贴使用情况开展了财政绩效评价工作。现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）总体情况

2023 年根据《池州市人民政府关于进一步完善城乡居民基本养老保险制度的实施意见》（池政【2015】25 号）和《关于转发省人社厅财政厅〈关于建立城乡居民养老保险待遇确定和基础养老金正常调整机制的实施意见〉的通知》（池人社发【2019】46 号）文件精神，各县区申请市级补贴共计 3073.32 万元，其中缴费补贴 610.18 万元，基础养老金 2463.14 万元。2023 年底，实际领取待遇人数为 298003 人，基础养老金实际支出 5.65 亿元；实际缴费人数为 41.78 万人，实际需要市级缴费补贴 558.25 万元。

（二）各县区情况

贵池区申请基础养老金补贴 1333.87 万元，缴费补贴 199.35 万元；2023 年底实际领取待遇 11.58 万人，发放市级承担基础养老金 1258.18 万元，小于预算金额 75.69 万元；实际缴费人数 16.11 万人，补贴金额 226.42 万元，超出预算金额 27.07 万元。

青阳县申请基础养老金补贴 336 万元，缴费补贴 148.8 万元；2023 年底实际领取待遇 5.52 万人，发放市级承担基础养老金 263.36

万元，小于预算金额 72.64 万元；实际缴费人数 6.67 万人，补贴金额 116.51 万元，小于预算金额 32.29 万元。

石台县申请基础养老金补贴 129.06 万元，缴费补贴 9.65 万元；2023 年底实际领取待遇 2.13 万人，发放市级承担基础养老金 101.58 万元，小于预算金额 27.48 万元；实际缴费人数 2.94 万人，补贴金额 25.78 万元，超出预算金额 16.13 万元。

东至县申请基础养老金补贴 646.21 万元，缴费补贴 248.38 万元；2023 年底实际领取待遇 10.4 万人，发放市级承担基础养老金 600.58 万元，小于预算金额 45.63 万元；实际缴费人数 15.76 万人，补贴金额 183.77 万元，小于预算金额 64.61 万元。

九华山风景区申请基础养老金补贴 18.6 万元，缴费补贴 3.515 万元；2023 年底实际领取待遇 0.2923 万人，发放市级承担基础养老金 13.85 万元，小于预算金额 4.75 万元；实际缴费人数 0.3 万人，补贴金额 5.77 万元，超出预算金额 2.255 万元。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

本次绩效评价坚持问题导向、目标导向和结果导向，通过开展绩效评价，了解 2023 年度池州市城乡居民基本养老保险财政补贴项目管理情况、资金使用情况；为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等；梳理项目实施后的社会效益情况。收集整理客观真实的基础数据，为评价工作提供决策依据；同时能及时总结经验，分析存在问题，采取相应整改措施进一步改进和加强项目管理，优化专项资金配置效率，切实提高社会效益。

（二）绩效评价原则、评价方法及评价标准

1. 评价原则

绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类和绩效相关的原则。在充分了解项目情况的基础上制定运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。绩效评价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；绩效评价标准统一、客观公正的要求，依法公开并接受监督。

2. 评价方法

本次绩效评价根据具体评价指标的不同，运用比较法、横向比较法、现场观察法、询问调查法等绩效评价具体方法，主要采用非现场评价与现场评价相结合的形式进行评价。现场评价是指评价人员到项目现场采取勘察询问复核等方式，对有关情况进行核实，对所掌握的有关资料进行分类整理和分析，提出评价意见；非现场评价是指评价人员在对被评价项目单位提供的有关资料进行分类整理和分析的基础上，提出评价意见。

3. 评价体系

（1）项目决策（20分）。主要评价项目立项依据充分性、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、资金分配合理性等。

（2）项目过程（30分）主要评价项目管理制度健全性、制执行有效性、资金管理制度的规范性、资金到位及时性、资金使用得合规性等。

(3) 项目产出 (30 分)。主要评价项目产出数量、产出质量情况、目标完成情况等。

(4) 项目效益 (20 分)。主要评价项目实施的社会效益、可持续影响、政府公信力和公众或服务对象的满意程度。

绩效级别根据综合评分分为优、良、中、差四个等级：

优：得分 90-100 分（含 90 分）；

良：得分 80-90 分（含 80 分）；

中：得分 60-80 分（含 60 分）；

差：得分 60 分以下。

具体得分情况如下表：

2023 年度池州市城乡居民基本养老保险财政补贴项目

绩效评价指标得分

县（区）	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合 计
东至县	19	28	28	19	94
青阳县	19	28	29	18	94
贵池区	18	30	30	17	95
石台县	19	29	28	18	94
九华山	18	28	29	19	94
平均得分	18.6	28.6	28.8	18.2	94.2

4. 总体得分

此次评价是各县区综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等方法根据相关项目指标标准进行自评。项目评价围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行全面评价，评价得分为 94.2

分，绩效评价等级为“优”。

三、绩效评价指标分析

(一)项目决策（20分）

1.项目立项（5分）

(1)立项依据充分性（2分）

现场查看了提交的文件《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〕4号）、《安徽省人民政府关于进一步完善城乡居民养老保险制度的实施意见》（皖政〔2014〕84号）和《池州市人民政府关于进一步完善城乡居民基本养老保险制度的实施意见》（池政〔2015〕25号）等，该项目设立依据充分，得2分。

(2)立项程序规范性（3分）

现场查看了提交的文件《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〕4号）、《安徽省人民政府关于进一步完善城乡居民养老保险制度的实施意见》（皖政〔2014〕84号）和《池州市人民政府关于进一步完善城乡居民基本养老保险制度的实施意见》（池政〔2015〕25号）等，该项目按照规定的程序设立，规范合理，得3分。

2.绩效目标（9分）

(1)绩效目标的合理性（3分）

该项目2020年及以前未制定绩效目标。现场查看了该项目2021-2023年绩效目标，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得3分。

(2)绩效目标的明确性（3分）

该项目2021年之前未制定绩效目标。现场查看了该项目2021-2023年绩效目标表，项目有具体清晰、可衡量的绩效指标且与项目目标任务数或计划数相对应，扣0.4分得2.6分。

(3)绩效自评管理（3分）

县区 2021 年及以前未开展自评，现场查看了 2022-2023 年的自评报告，扣 1 分得 2 分。

3. 资金投入（6 分）

（1）预算编制科学性（3 分）

现场查看了县区城乡居民社会养老保险基金预算表，该项目有专门基金预算，编制与项目内容相匹配、测算依据充分，得 3 分。

（2）资金分配合理性（3 分）

现场查看了县区乡居民社会养老保险基金预算表，该项目有专门基金预算，分配依据充分，资金分配额度合理，与地方实际相适应，得 3 分。

（二）项目过程（30 分）

1. 组织实施（10 分）

（1）设置领导小组（1 分）

现场查看了各县区关于设立城乡居民社会养老保险工作领导小组的通知，各县区均设有城乡居民社会养老保险工作领导小组，设有组长、副组长，得 1 分。

（2）制定管理制度（2 分）

现场查看了各县区城乡居民社会养老保险基金业务管理制度和基金管理相关制度，制定规范，得 2 分。

（3）信息系统建设情况（2 分）

现场查看了各县区信息系统，系统与市本级对接，能根据参保人身份证号查询养老保险人员情况、缴费情况和养老金领取情况等，得 2 分。

（4）政策宣传情况（1 分）

现场查看各县区印发的宣传册以及以前拉横幅、短信、组织会议等开展宣传活动的图片。通过宣传活动使居民了解居民养老保险现行的相关政策，不断提高了群众的主动参保意识，鼓励、引导群众积极参（续）保缴费，提高了群众政策认知度和参保积极性，得 1 分。

(5)动态监管情况（2分）

现场查看了各县区的监管系统，县局配置了专业人员于每个工作日对平台待处理信息进行处理，得2分。

(6)档案管理情况（2分）

现场查看了各县区的档案室及档案，县区对每一个服务对象进行建档管理，得2分。

2. 资金落实（4分）

(1)资金到位率（2分）

根据三县一区提供的预算文件与资金批复文件，县区2023年城乡居民基本养老保险财政补贴项目预算资金合计3073万元，实际到位资金合计2812万元，财政只拨款2812万元，按照实际到账资金进行分配，得2分。

(2)资金到位及时性（1分）

各县区城乡居民养老保险服务中心每月计算养老金待遇领取人数和发放金额，上报中央、省、市、县财政局申请资金，经审批后，中央、省、市、县财政局下发文件，资金拨付到位。现场查看了资金拨付回执单，资金到位及时，得1分。

(3)资金统筹使用管理（1分）

现场查看了各县区的资金统筹使用管理办法，制定符合规范，得1分。

3. 资金使用（6分）

(1)资金使用率（3分）

2023年城乡居民基本养老保险财政补贴项目贵池实际到位资金1807.75万元（2023年1510.75万元，以前年度清算资金297万），项目实际支出1484.6万元（2023当年），当年实际使用率为98.27%，得2分；青阳县实际到位资金406.41万元，项目实际支出379.87万元，实际使用率为93.47%，得2分；东至县实际到位资金735.65万元，项目实际支出784.35万元，实际使用率为106.62%，得3分；石台县2023年城乡居民基本养老保险市级财政补贴项目实际到位资

金 138.71 万元，项目实际支出 127.36 万元，实际使用率为 91.82%，得 2 分，九华山风景区实际到位资金 21.30 万元，项目实际支出 19.62 万元，实际使用率为 92.11 %，得 2 分。

(2) 支出合规性 (3 分)

现场查看了资金拨付文件、管理信息系统做增员减员等各项信息的处理记录、资金支付审批表，资金拨付规范，符合规定，得 3 分。

4. 监督措施 (6 分)

(1) 及时上报季度报表 (1 分) 现场查看了三县一区系统中向上级主管部门上报城乡居民养老保险资金管理用情况的季度报表(资产负债表和基金收支表等)，报表齐全，得 1 分。

(2) 专账管理、专款专用 (2 分)

现场查看资金专账，专款专用，没有存在挤占、挪用资金情况，得 3 分。

(3) 监督检查机制 (2 分)

现场查看了三县一区制定的人力资源和社会保障局社保基金内部控制暂行办法与内部的相互稽核、监督检查记录，得 2 分。

(4) 认证机制 (1 分)

现场查看了三县一区人力资源和社会保障局分别制定的针对城乡居民基本养老保险待遇领取资格的认证机制，认证机制规范，得 1 分。

5. 会计信息质量 (4 分)

(1) 信息真实性 (2 分)

现场查看了项目会计核算相关资料(包括明细账、原始凭证、城乡居民基本养老保险资金支付审批表、城乡居民基本养老保险缴费到账单等)，项目相关的会计核算(如待遇发放等)真实、准确和规范，得 3 分。

(2) 信息完整性 (2 分)

现场查看了项目会计核算相关资料(包括明细账、原始凭证、城乡居民基本养老保险资金支付审批表、城乡居民基本养老保险缴费到

账单等), 信息完整, 但是部分县区财务凭证资料不够充分, 扣 1 分, 得 1 分。

(三)项目产出 (30 分)

1. 参保对象 (3 分)

(1)参保自愿和续保率 (3 分)

通过问卷调查了解到参保人员通过各项渠道了解社保政策, 均为自愿参保, 但是各县区参保人数均呈下降趋势, 扣 1.5 分, 得 1.5 分。

2. 目标完成 (24 分)

(1) 参保情况 (10 分)

	贵池区	青阳县	石台县	东至县	九华山风景区
参保人数 (万人)	31.44	14.91	6.3	30.52	0.8
当年累计 缴费人数 (万人)	16.11	6.67	2.94	15.76	0.4
当年缴费 目标任务 (万人)	15.6	6.3092	2.6	14.8088	0.3786
完成率	103.27%	105.72%	113.08%	106.42%	105.65%

(2)养老金发放率 (10 分)

三县一区资金全部用于城乡居民养老保险支出, 及时、足额发放, 得 10 分。

3. 优惠政策落实 (4 分)

(1)年满 60 周岁未缴费, 居民养老保险基础养老金情况 (4 分)

通过对已年满 60 周岁老人问卷调查, 未领取国家规定的基本养

老保障待遇的城乡居民，不用缴费，可以按月领取居民养老保险基础养老金，基础养老金按时发放，得 4 分。

(四)项目效益 (20 分)

1. 项目效益 (10 分)

(1)社会效益 (6 分)

紧跟国家政策，实行统一的城乡居民基本养老保险制度，使城乡居民公平地享有基本养老保障，让城乡居民对民生改善有稳定的预期，促进社会和谐、稳定。我市近几年大力宣传提档补缴政策，各县区人均养老金均有所增长，2023 年全市城乡居民养老保险人均养老金为 189.91 元/月，较去年同期增长 36.92 元，增幅 24%，因此各县区均得 6 分。

(2)可持续影响 (4 分)

通过养老补贴项目的实施，居民基本养老保险财政补贴机制减轻了城乡居民参保缴费的压力；增加政府公信力、促进社会和谐稳定，得 4 分。

2. 影响力 (4 分)

(1)政府公信力 (4 分)

国家政策是向好发展的，实现更高质量的社会保障是有社会机制做后盾的，让老年人心中有底、老有所养是养老保险政策的目标，居民也应该紧跟国家政策，积极参保，参保档次高，领取待遇也随之增加，城乡居保政策是老年生活有所依靠的强力保障，得 4 分。

3. 参保群众满意度 (6 分)

在实地调查中我们了解到年龄、职业和保险待遇水平对参保人员满意度的影响较为强烈。大多数老年人对养老保险的实施表示肯定，但表示每月领取的城乡居民养老金金额较少，无法有效改善家庭基本生活，扣 1 分得 5 分。

四、存在问题及相关建议

（一）存在的问题

1. 参保人数逐年下降，养老负担增大

因城乡居民养老保险领取待遇标准低，大部分参保人员转参加企业职工养老保险，缴费人数呈下降趋势，截止 2023 年年末，我市参保人数为 839687 人，较去年同期减少 5560 人，且仍有大部分人选择最低档次缴费，高档次缴费积极性不强，但领取待遇人数逐年增加，且养老金人均水平增加较多，城乡居保基金负担压力较大。

2. 基层经办力量薄弱，专业能力不够

各县区经办机构基层人员经常变动频繁，对城乡居保新政策把握不准，在宣传新政策时，不能对参保人提供准确优质的服务，影响政策公信力。

（二）相关建议

1. 提高养老金水平，增强政策说服力

通过广泛宣传提档补缴政策，尤其是针对即将到龄领待人员进行宣传，提高个人账户，进一步提高人均养老金，激励参保人提档补缴，保障城乡居民基本生活，提高人民的幸福感和满足感。

2. 提高基层经办能力，提升服务水平

我局将督促各县区经办机构加强对基层经办人员的培训，完善反馈评价机制，定期考核新政策内容和业务知识，让基层经办人员熟悉吃透新政策要点，提高业务经办水平，对于参保人员反馈的问题，及时处理和反馈，为参保人员提供便捷高效的优质服务。

3. 加大城乡居保宣传，提高政策知晓度。

加大城乡居民养老保险参保宣传力度，尤其是经办机构人员，要带头进村入户，深入一线做好宣传工作。一是宣传方式多样化。采用新媒体、公众号、电视、广播、乡村大喇叭等新形式开展宣传工作，充分利用群众喜闻乐见的方式，切实把城乡居保惠民政策宣传到村、到户、到人。二是宣传内容通俗化。将城乡居保政策简洁化，透彻化，让老百姓听得懂，看得明，算的清，从而主观愿意早参保，多缴费，从而促进城乡居保高质量发展