

钢城区城乡居民养老保险各项补贴项目 绩效评价报告

委托单位：济南市钢城区财政局

项目主管部门：济南市钢城区人力资源和社会保障局

评价机构：山东财汇信息技术有限责任公司

2022年9月20日

钢城区城乡居民养老保险各项补贴项目 绩效评价报告

委托单位：济南市钢城区财政局

项目主管部门：济南市钢城区人力资源和社会保障局

评价机构：山东财汇信息技术有限责任公司



2022年9月20日

目录

一、项目基本情况	1
(一) 项目立项	1
(二) 项目预算	1
(三) 项目计划实施内容	2
(四) 项目组织管理	2
二、项目绩效目标	3
(一) 总体绩效目标	3
(二) 年度绩效目标	4
三、评价基本情况	4
(一) 评价目的	4
(二) 评价对象与范围	4
(三) 评价依据	4
(四) 评价原则、评价方法	5
(五) 绩效评价指标体系	6
(六) 评价人员组成	8
(七) 绩效评价工作过程	9
四、评价结论及分析	11
(一) 综合评价结论	11
(二) 非现场评价情况分析	12
五、绩效评价指标分析	12
(一) 项目决策情况	12
(二) 项目过程情况	14
(三) 项目产出情况	16
(四) 项目效果情况	20
六、存在的问题及原因分析	22
七、意见建议	22
附件1：绩效评价得分表	24
附件2：项目资料表	28

一、项目基本情况

（一）项目立项

1、项目立项的环境和条件

根据《济南市人民政府关于进一步完善居民基本养老保险制度的实施意见（济政发〔2019〕11号）》，城乡居民养老保险各项补贴是为了实现农村居民老有所养，通过各级财政补贴资金保证项目顺利实施，按月足额发放各项待遇。

2、实施项目达到的目标和意义

本项目为我区2021年居民养老保险缴费人员及死亡人员发放补贴，维护城乡居民的合法权益，实现农村居民老有所养。

3、项目立项依据

《济南市人民政府关于进一步完善居民基本养老保险制度的实施意见（济政发〔2019〕11号）》

（二）项目预算

1、项目预算分配的依据及因素

根据系统记录的信息测算65-74周岁领取基础养老金的人数、2021年75周岁以上领取基础养老金的人数、2021年城乡居民养老保险缴费补贴人数、2021年城乡居民养老保险政府代缴费的困难群体人数，确定2021年预算数。

2、项目投资情况

项目计划投资7308.5万元。

3、资金来源

项目资金来源为区级财政拨款及上级财政拨款7326.97万元。

（三）项目计划实施内容

1、项目业务年度

本项目业务年度为2021年

2、项目批复单位

本项目批复单位为济南市钢城区财政局

3、项目具体内容

发放钢城区内城乡居民养老保险基础养老金补贴、对65岁以上待遇领取人员的基础养老金予以适当倾斜补贴、城乡居民养老保险丧葬费补助、城乡居民养老保险缴费补贴。

4、项目所在区域

济南市钢城区

5、项目计划完成时间

2021年12月31日

（四）项目组织管理

1、项目主管部门

济南市钢城区人力资源和社会保障局

2、项目实施单位

钢城区社会保险事业处

3、主管部门职责

统筹推进建立覆盖城乡的多层次社会保障体系。拟订养老、

失业、工伤等社会保险及其补充保险政策和标准。拟订养老保险全国统筹办法和全国统一的养老、失业、工伤保险关系接续办法。组织拟订养老、失业、工伤等社会保险及其补充保险基金管理和监督制度，编制相关社会保险基金预决算草案，参与拟订相关社会保障基金投资政策。会同有关部门实施全民参保计划并建立全国统一的社会保险公共服务平台。

4、实施单位职责

承担全区参保单位和人员社会保险登记、机关事业单位职业年金征缴、信息查询、社会保险关系转移接续、个人账户管理等工作；承担各项社会保险待遇的业务经办工作；承担离退休人员社会化管理服务工作。

5、资金拨付流程

由业务经办人员根据实际居民养老缴费人员数量及死亡人员数量向区财政提请资金拨付申请，由区财政将资金拨付至居民养老账户，再进行发放。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

根据济政发〔2019〕11号《济南市人民政府关于进一步完善居民基本养老保险制度的实施意见》，为了实现居民老有所养，通过各级财政补贴资金保证项目顺利实施，按月足额发放各项待遇：包括城乡居民养老保险基础养老金补贴、对65岁以上待遇领取人员的基础养老金予以适当倾斜补贴、城乡居民养老保险丧葬

费补助、城乡居民养老保险缴费补贴。

（二）年度绩效目标

按时足额为参保缴费人员发放补贴，落实个人账户。

三、评价基本情况

（一）评价目的

本次绩效评价工作重点从项目决策、过程、产出和效果等方面，评价2021年度济南市城乡居民养老保险各项补贴项目实施效果，以便促进预算资金执行，进一步提升政府财政资金管理水平和资金使用效益，也为主管部门项目实施决策提供一定的参考。

（二）评价对象与范围

评价对象：城乡居民养老保险各项补贴项目。

评价范围：钢城区。

（三）评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 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、《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2014〕20号）；
- 4、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）；
- 5、山东省财政厅关于印发《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评

价工作规程》的通知（鲁财绩〔2020〕4号）；

6、《济南市项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》；

7、《关于印发山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）的通知》（鲁财绩〔2018〕7号）等。

（四）评价原则、评价方法

1、评价原则，绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

（1）相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

（4）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响等。

（5）经济性原则。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实的条件和可操作性，符合成本效益原则。

2、评价方法

本项目主要使用比较法、成本效益分析法、公众评判法。

（1）比较法：通过对绩效目标与预期实施效果、历史情

况、不同部门和地区同类预算支出（项目）安排的比较，对项目进行评估。

（2）成本效益分析法：将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。本项目需要分析投入产出比，进而得出成本与效益的最佳匹配比例，适合采用成本效益分析法。

（3）公众评判法：通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（五）绩效评价指标体系

1、评价指标

评价工作组基于绩效指标的相关性、重要性、可比性和系统性原则，根据逻辑分析思想，按决策—过程—产出—效果的逻辑顺序，将评价指标体系设计为决策、过程、产出和效果四大维度，在此维度下依次确定和构建指标。

（1）决策

该部分包括3个二级指标和6个三级指标，所占权重分值共计15分。具体各指标权重分值为：立项依据充分性3分，立项程序规范性2分，绩效目标合理性3分，绩效指标明确性2分，预算编制科学性3分，资金分配合理性2分。

（2）过程

该部分共包括2个二级指标和5个三级指标，所占权重分值共计10分。具体各指标权重分值为：资金到位率2分、预算执行率2分、资金使用合规性2分、管理制度健全性2分、制度执行有效性

2分。

（3）产出

该部分共包括3个二级指标和4个三级指标，所占权重分值共计40分。具体各指标权重分值为：数量指标10分，质量指标10分，时效指标10分，成本指标10分。

（4）效果

该部分共包括2个二级指标和5个三级指标，所占权重分值共计35分。具体各指标权重分值为：经济效益5分，社会效益5分，生态效益5分，可持续影响5分，社会公众或服务满意度15分。

2、指标解释

根据项目对指标进行定义、让评价者和被评价者都能明确本项指标评价的含义，包含的内容主要有一些说明和计算公式。

3、评分标准

本项目根据项目特点以及政策法规、行业标准设置各项指标的评分标准以及指标标准值。评分标准的设定做到量化、可操作。

4、绩效指标权重

本次绩效评价指标权重通过AHP分析法，根据各项指标的重要性确定。

决策指标权重15%、过程指标权重10%、产出指标权重40%、效果指标权重35%。

5、数据来源及数据收集方式

本项目数据来源是通过资料收集、现场访谈、现场调研、微信和电话等方式与单位财务人员及项目负责人等沟通所得。

根据上述阶段确定的评价指标体系、指标测度标准以及各指标的权重，由相关专家针对2021年度城乡居民养老保险各项补贴的运行水平评价，按照评价体系逐项进行打分。运用综合评价方法，将各项得分逐层汇总，最终得到城乡居民养老保险各项补贴项目的绩效评价结果。具体评价得分的所属绩效等级和评价结论如表3.1所示：

表 3.1 评价得分的绩效等级

评价得分	90-100	80-89	60-79	0-59
绩效等级	优	良	中	差

（六）评价人员组成

我公司为本项目成立了专门的绩效评价工作组，负责绩效评价工作的总体控制，确保绩效评价工作客观、公正、严谨。人员如表3.2所示：

表3.2 绩效评价工作组

序号	姓名	单位名称
1	黄志超	山东财汇信息技术有限责任公司
2	刘颖	山东财汇信息技术有限责任公司
3	金鑫	山东财汇信息技术有限责任公司
4	陈晓琳	山东财汇信息技术有限责任公司
5	李娜	山东财汇信息技术有限责任公司

（七）绩效评价工作过程

具体评价过程的组织和实施分为以下步骤展开：

1、前期准备

（1）成立评价工作组。明确评价对象和范围及评价目的，充分考虑到人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，工作组成员专业结构及业务能力必须满足项目评价工作需要。了解项目基本情况，设计资料清单、访谈提纲及访谈内容等调查文本，拟定评价方案、完善评价指标体系。

（2）制定评价实施方案，为实施评价提供工作指引，并协调各方具体安排。在调研、了解评价项目及相关科室基本情况的基础上，与项目主管科室充分交流、共同研究拟订评价实施方案。实施方案主要包括评价对象、评价依据、评价方法、评价指标体系、实施步骤、评价项目负责人、评价工作人员、时间安排、工作纪律等内容。评价方案完成后，报预算绩效管理科进行审核，并根据审核意见进一步修改完善。

（3）明确项目执行单位应提供的资料清单。根据项目基本情况、绩效评价体系、评价方案等要求，列明项目执行单位应提交的资料清单，并明确其他需要项目单位配合的事项。（资料清单见附件2）

2、组织实施

（1）项目单位提交书面材料；了解项目总体情况确定评价范围，制定逐一查勘清单，进行抽查。

（2）下达项目绩效评价通知书。根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，由绩效科发文通知项目实施单位。

（3）项目单位根据《项目支出绩效评价体系支撑材料》将资料按顺序装订成册并加盖公章，各资金使用科室按要求整理材料，并汇总提交到绩效科。组织相关专家对项目实施单位报送的基础数据和相关资料进行核实和全面分析。

（4）审核、分析与评价各资金使用单位所报送材料的完整性、规范性、内容有效性及所反映的绩效情况，对项目材料中的资金管理、项目管理、项目产出及项目效果情况进行书面评审。内容包括：对项目材料的完整性进行审核评价，保证绩效评价结果的真实有效性，在遵循绩效评价客观公正原则的前提下，根据对项目单位提供的书面资料的审核，对项目的实施进度以及其他具体情况的了解对项目决策、项目实施过程；对项目绩效的产出及效果性进行审查，即审查项目绩效目标的实现程度。绩效审核的主要方法是目标对比法与成本效益分析法与公众评判法，重点考察项目实施情况和效益，以及该项目在实施过程中所发现的问题。书面评审由评价组依据事先制定的书面评价表进行分析与评分，得出各项目的书面评审得分。

3、非现场评价

我公司绩效评价工作组对实施单位报送的所有与项目相关的资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，

并积极利用各种公开数据资料进行交叉比对，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。对所搜集获取到的所有项目实施单位相关文件资料进行了全面分类、整理和分析，对照评价指标体系，形成了非现场评价的结果。

4、综合分析

（1）汇总整理绩效评价工作底稿。对评价工作底稿、相关资料进行整理，形成系统、完整的评价资料体系。

（2）实施评价指标分析。对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，对照绩效目标或事先设定的标准进行分析，对项目绩效完成情况进行说明，给出相关原因分析。

（3）形成绩效评价问题清单。根据共性指标体系框架，详列项目评价中发现的问题。

（4）形成绩效评价结果。绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。

5、撰写与提交绩效评价报告

撰写报告与提交绩效评价报告阶段包含撰写绩效评价报告、征求意见、提交报告等过程。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

评价组在《山东省财政厅关于印发〈山东省省级项目支出绩

效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知》（鲁财绩〔2020〕4号）提出的绩效评价指标框架基础上，经过数据采集、访谈以及数据分析等环节，对项目的指标体系及评价标准进行了进一步的细化、优化。按照权重指标体系，综合评分，本项目最终得分 96.4 分，评价结果为“优”。具体评分情况如表 4.1 所示：

表 4.1 项目得分汇总表

指标	权重	综合得分	得分率
决策	15	13.5	90.00%
过程	10	10	100.00%
产出	40	37.9	94.75%
效果	35	35	100.00%
合计	100	96.4	96.40%

（二）非现场评价情况分析

城乡居民养老保险各项补贴项目各项指标得分情况为：决策满分 15 分，得分 13.5 分；过程管理满分 10 分，得分 10 分；项目产出满分 40 分，得分 37.9 分；项目效果满分 35 分，得分 35 分。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

该指标权重 15 分，得分 13.5 分，得分率 90.00%。项目立项依据充分，立项程序规范，预算编制合理，部分绩效目标值设置不精准，部分资金分配存在些许偏差，绩效目标设置较全面。项目决策指标得分情况如表 5.1 所示：

表 5.1 项目决策指标得分情况表

指标	指标	权重	得分	得分率
决策	项目立项	5	5	100.00%
	立项依据充分性	3	3	100.00%
	立项程序规范性	2	2	100.00%
	绩效目标	5	4	80.00%
	绩效目标合理性	3	3	100.00%
	绩效指标明确性	2	1	50.00%
	资金投入	5	4.5	90.00%
	预算编制科学性	3	3	100.00%
	资金分配合理性	2	1.5	75.00%
	合计	15	13.5	90.00%

1、项目立项（满分5分，得分5分）

（1）立项依据充分性（满分3分，得分3分）

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；因此，根据评分细则，本项指标得分3分。

（2）立项程序规范性（满分2分，得分2分）

项目按照规定的程序申请设立，立项资料符合要求。因此，根据评分细则，本项指标得分2分。

2、绩效目标（满分5分，得分4分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，得分3分）

项目具有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。因此根据评分细则，本项指标得

分3分。

(2) 绩效指标明确性 (满分2分, 得分1分)

项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; 绩效指标的指标值清晰、可衡量。部分项目绩效指标的指标值存在些许偏差, 因此根据评分细则, 本项指标得分1分。

3、资金投入 (满分5分, 得分4.5分)

(1) 预算编制科学性 (满分3分, 得分3分)

项目预算编制经过了科学论证; 预算内容与项目内容匹配; 预算额度测算依据充分, 按照标准编制; 预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。因此, 根据评分细则, 本项指标得分3分。

(2) 资金分配合理性 (满分2分, 得分1.5分)

项目预算资金分配依据充分, 预算安排内容与年度重点工作任务相匹配。部分项目资金完成值和目标值存在些许偏差。因此, 根据评分细则, 本项指标得分1.5分。

(二) 项目过程情况

该指标权重 10 分, 得分 10 分, 得分率 100.00%。项目过程指标得分情况如表 5.2 所示:

表5.2项目过程指标得分情况表

指标	指标	权重	综合得分	得分率
过程	资金管理	6	6	100.00%
	资金到位率	2	2	100.00%
	预算执行率	2	2	100.00%
	资金使用合规性	2	2	100.00%
	组织管理	4	4	100.00%

	管理制度健全性	2	2	100.00%
	制度执行有效性	2	2	100.00%
	合计	10	10	100.00%

1、资金管理（满分6分，得分6分）

（1）资金到位率（满分2分，得分2分）

实际到位资金：7,326.97万元，预算资金：7,308.5万元，
 资金到位率= $7,326.97/7,308.5 \times 100\% = 100.2\%$ ，目标值100%，因此，根据评分细则，本项指标得分2分。

（2）预算执行率（满分2分，得分2分）

实际支出资金：7,326.97万元，实际到位资金：7,326.97万元，
 预算执行率= $7,326.97/7,326.97 \times 100\% = 100\%$ ，目标值100%，因此，根据评分细则，本项指标得分2分。

（3）资金使用合规性（满分2分，得分2分）

根据单位提供的记账凭证及业务凭证，资金使用符合要求。
 因此，根据评分细则，本项指标得分2分。

2、组织管理（满分4分，得分4分）

（1）管理制度健全性（满分2分，得分2分）

根据单位提供的社会保险基金财务管理制度、社会保险基金会计制度、城乡居民基本养老保险经办规程等的通知文件；管理制度合法、合规、完整。因此，根据评分细则，本项指标得分2分。

（2）制度执行有效性（满分2分，得分2分）

根据山东省社会保险基金内部控制制度和关于提高居民基本

养老保险基础养老金标准的通知，部门预算编制准确，项目资料齐全。因此，根据评分细则，本项指标得分2分。

（三）项目产出情况

该指标权重40分，得分37.9分，得分率94.75%。部分产出指标因实际死亡人数较预算数少未达成，扣除相应分值；项目产出指标得分情况如表5.3所示：

表5.3项目产出指标得分情况表

指标	指标	权重	综合得分	得分率
产出	产出数量	20	19.3	96.50%
	2021年65-74周岁领取基础养老金的人数	2	2	100.00%
	2021年75周岁以上领取基础养老金的人数	2	2	100.00%
	2021年领取一次性丧葬补助金的人数	2	1.7	85.00%
	2021年城乡居民养老保险缴费补贴人数	2	1.6	80.00%
	2021年城乡居民养老保险政府代缴费的困难群体人数	1	1	100.00%
	享受基础养老金补贴人数	1	1	100.00%
	是否符合待遇领取条件	5	5	100.00%
	各项补贴标准是否符合相关政策	5	5	100.00%
	产出时效	10	10	100.00%
	基础养老金补贴是否及时	10	10	100.00%

	产出成本	10	8.6	86.00%
	城乡居民养老保险基础养老金补贴经费（万元）	2	1	50.00%
	对65岁以上待遇领取人员的基础养老金予以适当倾斜补贴经费（万元）	3	3	100.00%
	城乡居民养老保险丧葬费补助经费（万元）	2	1.8	90.00%
	城乡居民养老保险缴费补贴经费（万元）	3	2.8	93.33%
	合计	40	37.9	94.75%

1、产出数量（满分10分，得分9.3分）

（1）2021年65-74周岁领取基础养老金的人数（满分2分，得分2分）

2021年65-74周岁领取基础养老金的目标人数是14755人，实际领取人数是15229人。因实际死亡人数较预算数少，所以领取高龄补贴人数增多。因此，根据评分细则，本项指标得分2分。

（2）2021年75周岁以上领取基础养老金的人数（满分2分，得分2分）

2021年75周岁以上领取基础养老金的目标人数是10900人，实际领取人数是10889人，完成率= $10889/10900 \times 100\% = 99.90\%$ ，实际得分= $2 \times 99.90\% = 2$ 分。因此，根据评分细则，本项指标得分2分。

（3）2021年领取一次性丧葬补助金的人数（满分2分，得分1.7分）

2021年领取一次性丧葬补助金的目标人数是1530人，实际领取人数是1330人，完成率= $1330/1530 \times 100\% = 86.93\%$ ，实际得分= $2 \times 86.93\% = 1.7$ 分。因此，根据评分细则，本项指标得分1.7分。

（4）2021年城乡居民养老保险缴费补贴人数（满分2分，得分1.6分）

2021年城乡居民养老保险缴费补贴的目标人数是30835人，实际补贴人数是25017人，完成率= $25017/30835 \times 100\% = 81.13\%$ ，实际得分= $2 \times 81.13\% = 1.6$ 分。因此，根据评分细则，本项指标得分1.6分。

（5）2021年城乡居民养老保险政府代缴费的困难群体人数（满分1分，得分1分）

2021年城乡居民养老保险政府代缴费的困难群体的目标人数是2500人，实际人数是2488人，完成率= $2488/2500 \times 100\% = 99.52\%$ ，实际得分= $1 \times 99.52\% = 1$ 分。因此，根据评分细则，本项指标得分1分。

（6）享受基础养老金补贴人数（满分1分，得分1分）

享受基础养老金补贴的目标人数是36850人，实际补贴人数是36226人，完成率= $36226/36850 \times 100\% = 98.31\%$ ，实际得分= $1 \times 98.31\% = 1$ 分。因此，根据评分细则，本项指标得分1分。

2、产出质量（满分10分，得分10分）

（1）是否符合待遇领取条件（满分5分，得分5分）

人员符合待遇领取条件，指标达成。因此，根据评分细则，

本项指标得分5分。

(2) 各项补贴标准是否符合相关政策（满分5分，得分5分）

根据《济南市人民政府关于进一步完善居民基本养老保险制度的实施意见（济政发〔2019〕11号）》、《济南市人力资源和社会保障局、济南市财政局-关于提高居民基本养老保险基础养老金标准的通知》（济人社发〔2021〕7号）》文件，各项补贴标准符合相关政策，指标达成。因此，根据评分细则，本项指标得分5分。

3、产出时效（满分10分，得分10分）

(1) 基础养老金补贴是否及时（满分10分，得分10分）

根据《关于居民养老保险基础养老金补贴资金到位及发放的说明》和支出凭证，基础养老金补贴及时，指标达成。因此，根据评分细则，本项指标得分10分。

4、产出成本（满分10分，得分8.6分）

(1) 城乡居民养老保险基础养老金补贴经费（满分2分，得分1分）

城乡居民养老保险基础养老金补贴经费预算申请6787.77万元，实际支出6834.44万元，因补发以前年度养老金较多，造成实际支出数较预算超出46.67万元。因此，根据评分细则，本项指标得分1分。

(2) 对65岁以上待遇领取人员的基础养老金予以适当倾斜

补贴经费（满分3分，得分3分）

对65岁以上待遇领取人员的基础养老金予以适当倾斜补贴经费预算申请219.33万元，实际支出218.43万元，完成率 $=218.43/219.33 \times 100\% = 99.59\%$ ，得分 $3 \times 99.59\% = 3$ 分。因此，根据评分细则，本项指标得分3分。

（3）城乡居民养老保险丧葬费补助经费（满分2分，得分1.8分）

城乡居民养老保险丧葬费补助经费预算申请153万元，实际支出136.2万元，完成率 $=136.2/153 \times 100\% = 89.02\%$ ，得分 $2 \times 89.02\% = 1.8$ 分。因此，根据评分细则，本项指标得分1.8分。

（4）城乡居民养老保险缴费补贴经费（满分3分，得分2.8分）

城乡居民养老保险缴费补贴经费预算申请148.4万元，实际支出137.9万元，完成率 $=137.9/148.4 \times 100\% = 92.92\%$ ，得分 $3 \times 92.92\% = 2.8$ 分。因此，根据评分细则，本项指标得分2.8分。

（四）项目效果情况

该指标权重35分，得分35分，得分率100.00%。

项目效果指标得分情况如表5.4所示：

表5.4项目效果指标得分情况表

指标	指标	权重	综合得分	得分率
效果	社会效益	10	10	100.00%
	改善城乡居民的 生活	10	10	100.00%
	可持续影响	10	10	100.00%

	维护城乡居民的合法权益，实现城乡 居民老有所养	10	10	100.00%
	社会公众或服务对 象满意度	15	15	100.00%
	城乡居 民满意度	15	15	100.00%
	合计	35	35	100.00%

1、社会效益（满分10分，得10分）

（1）改善城乡居民的生活（满分10分，得分10分）

根据社会公共服务效果证明资料：享受基础养老金补贴人员的名单，资料说明满足领取条件的人员领到相应的补贴，可以改善城乡居民的生活。因此，根据评分细则，本项指标得分10分。

2、可持续影响（满分10分，得分10分）

（1）维护城乡居民的合法权益，实现城乡居 民老有所养（满分10分，得分10分）

根据长效管理制度文件：《济南市人民政府 关于进一步完善居民基本养老保险制度的实施意见（济政发〔2019〕11号）》，各级人力资源社会保障部门会同财政等部门做好统筹规划、政策制定、综合协调等工作，各级各有关部门认真做好居民养老保险政策宣传工作，全面准确地宣传解读政策，让参保人形成合理预期，保障参保人合法权益，实现城乡居 民老有所养。因此，根据评分细则，本项指标得分10分。

3、社会公众或服务对象满意度（满分15分，得分15分）

（1）城乡居 民满意度（满分15分，得分15分）

城乡居民满意度目标值90%，实际完成值100%，得分15分，根据满意度统计表和满意度调查问卷表，充分的说明了群众满意度指标达成。因此，根据评分细则，本项指标得分15分。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标值设置准确性有待提高

数量指标和成本指标的目标值设置不精准，和实际完成值存在些许偏差。

七、意见建议

（一）强化绩效管理意识，合理设置绩效目标值

建议农保管理处加强预算绩效管理意识，重视绩效目标编制论证工作，切实提高绩效目标的科学性、合理性。目标设置过程中参照计划标准、行业标准、历史标准等相关要求，按照清晰明确、可衡量、可实现、相关性与时限性等目标设置原则，合理设置年度绩效目标值，避免出现绩效目标过高或过低的情况，强化预算与绩效管理一体化，使其能够在符合客观实际的前提下准确、全面地反映项目效益情况。同时，抓紧业务学习，提高绩效意识，增强预算绩效目标设定的明确性和可实现性。建立项目工作任务和目标的分解落实机制，并开展督查、考核工作，进一步提升履职效能。

山东财汇信息技术有限公司

二〇二二年九月二十日



附件1

绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值	得分
一、决策 (15分)	(一) 项目 立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	项目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。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	3	3
		立项程序规范性 (2分)	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。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	2	2
	(二) 绩效 目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	3	3

		绩效指标明确性 (2分)	依据绩效目标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。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	2	1
	(三) 资金投入 (5分)	预算编制科学性 (3分)	项目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，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	3	3
		资金分配合理性 (2分)	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应	2	1.5
二、过程 (10分)	(一) 资金管理 (6分)	资金到位率 (2分)	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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	2	2
		预算执行率 (2分)	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。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	2	2
		资金使用合规性 (2分)	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。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	2	2

				④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况		
	(二) 组织管理 (4分)	管理制度健全性 (2分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全, 用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	2	2
		制度执行有效性 (2分)	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。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	2	2
三、产出 (40分)	(一) 产出数量 (20分)	数量指标 (10分)	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	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) ×100%。 实际产出数: 一定时期 (本年度或项目期) 内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数: 项目绩效目标确定的在一定时期 (本年度或项目期) 内计划产出的产品或提供的服务数量。	10	9.3
		质量指标 (10分)	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。	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) ×100%。 质量达标产出数: 一定时期 (本年度或项目期) 内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	10	10

	(二) 产出 时效 (10 分)	时效指标 (10分)	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。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用 的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该 项目所需的时间。	10	10
	(三) 产出 成本 (10 分)	成本指标 (10分)	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。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]× 100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定 工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的 支出,一般以项目预算为参考。	10	8.6
四、效果 (35分)	(一) 项目 效益 (20 分)	经济效益 (0 分)	项目实施所产生的效益	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、 可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和 细化。	0	0
		社会效益 (10 分)			10	10
		生态效益 (0 分)			0	0
		可持续影响 (10分)			10	10
	(二) 满意 度 (15分)	社会公众或服务 满意度 (15分)	社会公众或服务对象对项 目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的 部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方 式。	15	15
	总分/得分				100	96.4

附件2

项目资料表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	提交资料统计
一、决策	(一) 项目立项	1、立项依据充分性	1、立项依据充分性	已提供（项目立项依据文件、部门履职职能） 01项目立项依据文件-《济南市人民政府关于进一步完善居民基本养老保险制度的实施意见（济政发〔2019〕11号）》 02部门履职职能-《钢城区人社局三定方案》
		2、立项程序规范性	2、立项程序规范性	已提供（项目申报表、绩效目标申报表） 01项目申报材料-[503004]农保管理处-城乡居民养老保险各项补贴-2021-项目申报表 02项目申报材料-农保管理处-城乡居民养老保险各项补贴-部门预算-2021-绩效目标批复表
	(二) 绩效目标	1、绩效目标合理性	1、绩效目标合理性	已提供（项目申报表、绩效目标申报表） 01项目申报材料-[503004]农保管理处-城乡居民养老保险各项补贴-2021-项目申报表 02项目申报材料-农保管理处-城乡居民养老保险各项补贴-部门预算-2021-绩效目标批复表
		2、绩效指标明确性	2、绩效指标明确性	
	(三) 资金投入	1、预算编制科学性	1、预算编制科学性	已提供（项目申报材料、项目申报表、绩效目标申报表） 01项目申报材料-[503004]农保管理处-城乡居民养老保险各项补贴-2021-项目申报表 02项目申报材料-农保管理处-城乡居民养老保险各项补贴-部门预算-2021-绩效目标批复表 03项目申报材料-2020年度居民基本养老保险省级补助资金结算申报表 04项目申报材料-济南市人力资源和社会保障局、济南市财政局《关于提高居民基本养老保险基础养老金标准的通知》（济人社发〔2021〕7号）
		2、资金分配合理性	2、资金分配合理性	

(四) 资金管理	1、资金到位率	1、资金到位率	已提供（资金到位凭证、实际安排到位金额） 01财政资金到位凭证-财政补贴收入明细账（标黄金额） 02实际安排到位资金-钢财社指[2021]18号（615万元）-关于下达居民基本养老保险区级补助资金预算指标的通知 03实际安排到位资金-钢财社指[2021]64号（50万元）-关于下达居民养老保险丧葬费补助资金预算指标的通知 04实际安排到位资金-钢财社指[2021]183号（30.693万元）-关于下达居民基本养老保险缴费补贴区级补助资金预算指标的通知 05实际安排到位资金-钢财社指[2021]195号（554.88万元）-关于下达居民基本养老保险区级补助资金预算指标的通知 06实际安排到位资金-钢财社指[2021]274号（106.568万元）-关于下达居民基本养老保险区级补助资金预算指标的通知 07实际安排到位资金-钢财社指[2021]282号（0.637万元）-关于下达居民基本养老保险区级补助资金预算指标的通知 08实际安排到位资金-钢财社指[2021]283号（117.327748万元）-关于下达居民基本养老保险区级补助资金预算指标的通知
	2、预算执行率	2、预算执行率	已提供(财政资金支付凭证) 01财政资金支付凭证-上级资金拨款记账凭证原始凭证5851.86万元 02财政资金支付凭证-区级补贴拨款记账凭证原始凭证1475.11万元
	3、资金使用合规性	3、资金使用合规性	已提供(财政资金支出凭证、财务管理办法制度规定文件、审批手续) 01财政资金支出凭证-上级资金拨款记账凭证原始凭证5851.86万元 02财政资金支出凭证-区级补贴拨款记账凭证原始凭证1475.11万元 03财务管理办法制度规定文件-财政部 人力资源社会保障部 国家卫生计生委 关于印发《社会保险基金财务制度》的通知（财社〔2017〕144号） 04审批手续-支出凭证

二、过程	(一) 组织管理	1、管理制度健全性	1、管理制度健全性	已提供（业务管理制度） 01业务管理制度-财政部 人力资源社会保障部 国家卫生计生委《关于印发社会保险基金财务管理制度的通知》（财社〔2017〕144号） 02业务管理制度-劳动和社会保障部办公厅《关于转发劳社厅函〔2003〕315号文件的通知》 03业务管理制度-人力资源社会保障部办公厅 关于印发《领取社会保险待遇 资格确认经办规程（暂行）》的通知（人社厅发〔2018〕107号） 04业务管理制度-人力资源社会保障部关于印发《城乡居民 基本养老保险经办规程》的通知（人社部发〔2019〕84号） 05业务管理制度-人社部办公厅关于贯彻实施《城乡养老保险制度衔接暂行办法》有关问题的通知（人社厅发〔2014〕25号） 06业务管理制度-社会保险基金会计制度
		2、制度执行有效性	2、制度执行有效性	已提供（项目质量控制制度、资金调整相关调整手续） 01项目质量控制制度-山东省社会保险事业中心关于印发《山东省社会保险基金内部控制制度》的通知（鲁社保发〔2021〕11号） 02资金调整的相关手续-济南市人力资源和社会保障局 济南市财政局-关于提高居民基本养老保险基础养老金标准的通知》（济人社发〔2021〕7号）
三、产出	(一) 产出数量	1 实际完成率	1、数量指标	已提供项目实施结果资料 01数量指标-享受基础养老金补贴人数（月均数） 02数量指标-2021年领取一次性丧葬补助金的人数-2021年丧葬费花名册 03数量指标-2021年城乡居民养老保险缴费补贴人数-2021年缴费人员花名册
		2 质量达标率	2、质量指标	04数量指标-2021年城乡居民养老保险政府代缴费的困难群体人数-2021年代缴明细 05数量指标-65-74周岁领取基础养老金的人数（月均数） 06-数量指标-75周岁以上领取基础养老金的人数（月均数） 07质量指标-是否符合待遇领取条件-符合发放条件 08质量指标-各项补贴标准是否符合相关政策-《济南市人民政府关于进一步完善居民基本养老保险制度的实施意见（济政发〔2019〕11号）》 09质量指标-各项补贴标准是否符合相关政策-济南市人力资源和社会保障局、济南市财政局-关于提高居民基本养老保险基础养老金标准的通

四、效果	(二) 产出 实效	1 完成及时率	3、时效指标	知》（济人社发〔2021〕7号）
				已提供（居民养老保险基础养老金补贴资金到位及发放的说明、支出凭证） 01基础养老金补贴是否及时-关于居民养老保险基础养老金补贴资金到位及发放的说明 02基础养老金补贴是否及时-支出凭证
	(三) 产出 成本	1 成本节约率	4、成本指标	已提供（实际资金实际支出明细、预算资金测算依据） 01城乡居民养老保险各项补贴经费-财政补贴收入明细账 02城乡居民养老保险各项补贴经费-2021年居民养老结算报表（不含代缴补贴24.88万元） 03预算资金测算依据-城乡居民养老保险各项补贴项目的测算依据
	(一) 项目 效益	1 实施效益	1、经济效益	空
			2、社会效益	已提供（社会公共服务效果证明资料） 01社会公共服务效果证明资料-享受基础养老金补贴人数（月均数）
			3、生态效益	空
			4、可持续影响	已提供（长效管理制度文件、可持续影响指标的支撑材料） 01长效机制-《济南市人民政府 关于进一步完善居民基本养老保险制度的实施意见（济政发〔2019〕11号）》（2019年8月1日-2024年7月31日） 02可持续影响-享受基础养老金补贴人数（月均数）
	(二) 满意度	1 满意度	1、社会公众或服务满意度	已提供（项目调查问卷、项目满意度调查表） 01项目调查问卷-城乡居民满意度-2021年度城乡居民基本养老保险财政补助项目调查问卷样卷 02项目调查问卷-城乡居民满意度-2021年度城乡居民养老保险财政补助项目调查问卷 03项目满意度调查表-城乡居民满意度-2021年度城乡居民基本养老保险财政补助项目调查问卷统计表

备注：提供材料统计中“空”代表无目标指标、“无”代表缺少相关资料、“未提供”代表未提交相关资料。