

四川华雄会计师事务所有限责任公司

川华雄审（2023）65号

城乡居民基本养老保险财政补助 政策支出绩效评价报告

内容摘要

根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、四川省财政厅《四川省财政支出绩效评价管理暂行办法》、中注协《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》、《广元市朝天区财政局 关于开展2023年部门整体、政策和项目支出重点绩效评价工作的通知》（广朝财发〔2023〕19号）等有关规定和要求，按照“科学性、规范性、客观性、公正性”的原则，对城乡居民基本养老保险财政补助项目进行了政策支出绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、财政政策基本情况

依据国发〔2014〕8号文件，按照党的十八大精神和十八届三中全会关于整合城乡居民基本养老保险制度的要求，将新农保和城居保两项制度合并实施，在全国范围内建立统一的城乡居民基本养老保险制度，城乡居民基本养老保险以社会统筹与个人账户相结合模式，基金筹集以个人缴费、集体补助和政府补贴相结合。



2011年国务院启动城居保试点，2012年7月朝天区城乡居民基本养老保险试点。

(一)朝天区2022年城乡居民基本养老保险补助资金分为个人参保缴费补助、基础养老金补助和死亡丧葬补助，各项补助标准执行国家、省政策规定，补助标准如下：

1.个人参保缴费补助标准：依据川人社发(2022)20号文件，2022年1月1日起，个人缴费档次调整为每人每年200元、300元、400元、500元、600元、700元、800元、900元、1000元、1500元、2000元、3000元、4000元、5000元、6000元15个档次，对应政府补贴为40元、45元、50元、60元、65元、70元、75元、80元、100元、120元、160元、200元、240元、280元，保留100元缴费档次用于政府为困难群众代缴养老保险费，对应政府补贴40元。

2.基础养老金补助标准：依据川人社发(2022)20号文件，2022年1月1日起最低标准提高到每人每月110元。依据川人社办发(2022)63号文件从2022年7月1日起，基础养老金最低标准提高到每人每月115元(其中：65周岁(含)至80周岁(不含)每人每月增加2元、80周岁(含)以上每人每月增发5元)。

3.死亡丧葬补助：执行1000元*本年正常缴费年限/本人应参保缴费年限，低于500元的按500元执行，2012年7月1日以前已满60周岁的按1000元补助发放。

(二)2022年城乡居民基本养老保险补助资金预算及到位情况



2022年城乡居民基本养老保险补助资金预算指标4482.26万元，其中：基础养老金补助资金4045.83万元、个人缴费补贴资金291.33万元、丧葬费补助资金145.10万元。2022年预算资金到位4230.21万元，其中：基础养老金补助3909.20万元、个人缴费补助216.01万元、丧葬补助105万元。结余指标252.05万元结转到2023年度拨付。

（三）2022年城乡居民基本养老保险补助资金实际支付情况

2022年实际支付城乡居民基本养老保险补助资金4773.38万元，其中：基础养老金补助4346.95万元、个人缴费补助304.88万元、丧葬补助121.55万元，资金来源年初结余资金和2022年预算到位资金。实际拨付资金大于预算资金原因：2022年个人参保缴费档次增加、基础养老金待遇补助标准有所提高导致。

二、评价工作开展情况

（一）现场评价抽样选点情况

本项政策涉及朝天区12个乡镇，共124个行政村、15个社区年满16周岁（不含在校学生）、非国家机关和事业单位工作人员及不属于职工养老保险制度覆盖的城乡居民。截止2022年城乡居民基本养老保险参保人数101559人，其中基础养老金领取人数32136人。通过了解本次绩效评价工作相关政策，我们及时与广元市朝天区财政局、朝天区朝天区人力资源和社会保障局等相关部门联系，现场查看、收集政策相关资料，通过对资料的梳理，并对政策补助对象进行问卷调查。以现场评价为主、非现场评价为辅，采取定量和定性分析相结合的评价方法进行绩效评价。



(二) 政策总体评价

朝天区2022年城乡居民基本养老保险财政补助政策总体完成情况良好，补助标准执行国家、省政策规定，制定基金财务制度、基金管理 & 监管等方面制度保障政策顺利执行，但存在城乡居民基本养老保险和企业职工基本养老重复领取情况、预算执行方面的问题。评价小组根据评价指标体系对城乡居民基本养老保险财政补助政策进行了客观评价，评价得分96.3分，等级：**优**。



项目评价得分总表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
政策设计	目标科学	明确合理	7.5	7.5
	项目协同	协调性	7.5	7.5
	对象全面	全面性	7.5	7.5
	标准合理	合理性	7.5	7.5
政策执行	实施对象精准	准确匹配	3	0
	政策调整及时	及时性	4	4
	执行机制同向	统一性	6	6
	政策执行质量	规范性	4	4
		预算执行进度	3	2.83
资金结余	10	10		
政策效果	区域均衡性	均衡性	10	10
	对象公平性	公平性	10	10
	社会满意度	满意度	10	9.47
	社会效益	减轻家庭养老压力	10	10
总分			100	96.3



三、政策绩效情况

(一) 政策设计

政策设计指标由 4 个二级指标和 4 个三级指标构成，权重分 30 分，实际得分 30 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
政策设计	目标科学	明确合理	7.5	7.5
	项目协同	协调性	7.5	7.5
	对象全面	全面性	7.5	7.5
	标准合理	合理性	7.5	7.5

1. 目标科学

依据国发（2014）8 号文件，城乡居民基本养老保险制度任务目标为：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、多缴多补等制度的激励机制，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。政策目标明确合理，支持范围与政策规划相匹配，目标设定与客观需求相一致。共 7.5，得 7.5 分。

2. 项目协同

朝天城乡居民基本养老保险补助分为个人参保缴费补助、基础养老金补助、丧葬补助，城乡居民基本养老保险制度是一项基本养老保险制度，同城乡居民最低生活保障、职工基本养老保险等社会保障制度相衔接。政策专项间制度机制顶层设计不存在缺



陷或缺失，政策统筹协调、互为补充，无交叉重复的情况。共 7.5，得 7.5 分。

3. 对象全面

实施对象为年满 16 周岁（不含在校学生），非国家机关和事业单位工作人员及不属于企业职工基本养老保险制度覆盖的城乡居民。政策实施对象覆盖全面，共 7.5 分，得 7.5 分。

4. 标准合理

个人参保缴费补助标准按川人社发（2022）20 号文件执行，基本养老金补助标准按川人社发（2022）20 号和川人社办发（2022）63 号文件执行。2022 年对城乡居民基本养老保险个人缴费档次和政府补贴标准、基础养老金最低标准进行了调整。政策标准制定合理协调，考虑对象、区域、环境、~~经济发展~~等因素设定政策标准。共 7.5 分，得 7.5 分。

（二）政策执行

政策执行指标由 4 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分 30 分，实际得分 26.83 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
政策执行	实施对象精准	准确匹配	3	0
	政策调整及时	及时性	4	4
	执行机制同向	统一性	6	6
	政策执行质量	规范性	4	4
		预算执行进度	3	2.83
		资金结余	10	10



1. 实施对象精准

城乡居民基本养老保险补助对象为年满16周岁、未参加机关事业单位养老保险和企业职工基本养老保险的城乡居民。

2022年朝天区城乡居民基本养老保险参保人数101559人，其中：60周岁以上参保户籍总人数32136人，60周岁以下参保户籍总人数69423人。但存在城乡居民基本养老保险和企业职工基本养老保险重复领取情况。扣3分。

2. 政策调整及时

城乡居民基本养老保险财政补助政策支出未出现需要动态调整，共4分，得4分。

3. 执行机制同向

政策实施对象认定、补助标准及补助资金发放同政策规定相同，政策实施过程中方式方法同向，不存在相悖或不合理情况。共6分，得6分。

4. 政策执行质量

(1) 规范性

朝天区人力资源和社会保障局提供了《社会保险基金内控制度》、《基金财务规范化管理》，对朝天区12个乡镇执行协议管理，建立考评机制，保障城乡居民基本养老保险发放及时、准确。政策专项实施过程中制度机制健全完善，操作执行科学规范、及时高效。共4分，得4分。

(2) 预算执行进度



城乡居民基本养老保险补助项目 2022 年预算 4482.26 万元（基础养老金 4045.83 万元、个人缴费补贴 291.33 万元、丧葬费 145.1 万元），预算资金实际支出 4230.21 万元，其中：（基础养老金 3909.2 万元、个人缴费补贴 216.01 万元、丧葬费 105 万元），资金通过银行代发拨付到人。预算执行率 94.38%。共 3 分，得分 $3 \times 94.38\% = 2.83$ 分。

（3）资金结余

城乡居民基本养老保险财政补助项目 2022 年预算指标 4482.26 万元，预算资金实际支出 4230.21 万元，结余 252.05 万元，结余率 $= 252.05 / 4482.26 \times 100\% = 5.62\%$ ，得 0.05 分 < 0.2 。共 10 分，得 10 分。

（三）政策效果

政策效果指标由 4 个二级指标和 4 个三级指标构成，权重分 40 分，实际得分 39.47 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
政策效果	区域均衡性	均衡性	10	10
	对象公平性	公平性	10	10
	社会满意度	满意度	10	9.47
	社会效益	减轻家庭养老压力	10	10

1. 区域均衡性

依据 2021 年 12 月底参保人数及补助标准测算 2022 年项目资金量，测算依据选取科学合理；朝天区人力资源和社会保障局提供的 2022 年 12 月补助资金发放表，补助资金分配方法制定、分



配要素设定、基础数据应用科学合理。共 10 分，得 10 分。

2. 对象公平性

2022 年全区参保人数 101559 人，占应参保人 103000 的 98.61%，政策实施对象覆盖全面，基本做到了应保尽保，政策实施对象不存在明显不合理的排他性规定。补助资金由中央、省、市、区四级财政共同承担，各项补助标准执行国家、省政策规定，资金分配结果公平合理，充分考虑地域条件、经济条件等。共 10 分，得 10 分。

3. 社会满意度

绩效目标设定的受益对象满意度 $\geq 95\%$

我们通过电话方式随机抽取项目补助对象 133 人进行问卷调查，共收回 37 份问卷调查，依据问卷调查结果统计，项目受益人满意度为 90%（其中 5 分 20 人，4 分 15 人，3 分 2 人，满意度 $= (5*20+4*15+3*2)/37*5=90\%$ ），共 10 分，得分：10*（90%/95%）=9.47 分。

4. 社会效益-减轻家庭养老压力

通过项目的实施，对城乡居民家庭的养老我们通过电话方式随机抽取项目补助对象 133 人进行问卷调查，共收回 37 份问卷调查，依据问卷调查结果统计，在一定程度上减轻家庭养老压力。共 10 分，得 10 分。

四、存在问题

（一）实施对象识别不精准，存在城乡居民基本养老保险和



企业职工基本养老保险重复领取情况。

(二) 预算执行进度方面，城乡居民基本养老保险补助项目2022年预算4482.26万元，预算资金实际支出4230.21万元，预算执行94.38%。

五、相关建议

(一) 建议乡镇要强化申报对象审核工作，区级加强复核工作，定期开展核查，核实已参保缴费信息、摸清未参保原因、核对60岁以上补助人员，杜绝城乡居民基本养老保险和企业职工基本养老保险重复领取情况和冒领情况。

(二) 建议加强项目前期论证和准备工作，提高预算准确性、科学性和合理性，结合项目具体实施情况和实施进度，做好项目预算调整，便于预算的控制与执行。

附表：1. 问卷调查分析报告

2. 城乡居民基本养老保险财政补助政策支出绩效评价
指标体系

四川华雄会计师事务所有限责任公司



中国·广元市

中国注册会计师

(签名并盖章)

中国注册会计师

(签名并盖章)

2023年10月30日



中国注册会计师
510701990008

中国注册会计师
李东升

510701961195



附件 1: 问卷调查分析报告

1. 您参加的是何种养老保险?

选项	反馈数量	占比
城镇职工养老保险		
城乡居民养老保险	37	100%

2. 您的年龄?

选项	反馈数量	占比
20 岁以下		
20 岁-40 岁		
40 岁-60 岁		
60 岁以上	37	100%

3. 您了解城乡居民养老保险财政补助政策吗?

选项	反馈数量	占比
非常了解	3	8.11%
部分了解	16	43.24%
不太了解	18	48.65%
完全不了解		

4. 您是通过什么途径了解城乡居民养老保险财政补贴相关政策?

选项	反馈数量	占比
政府相关部门的宣传	23	62.16%
亲戚朋友邻居的介绍	3	8.11%
电视互联网等大众传媒	11	29.73%



其他		
----	--	--

5. 您对城乡居民养老保险参保缴费和待遇领取的流程是否满意?

选项	反馈数量	占比
非常满意	21	56.76%
比较满意	16	43.24%
不太满意		
非常不满意		

6. 您对城乡居民养老保险财政补贴标准是否满意?

选项	反馈数量	占比
非常满意	7	18.92%
比较满意	27	72.97%
不太满意	3	8.11%
非常不满意		

7. 您认为城乡居民养老保险缴费金额是否合理?

选项	反馈数量	占比
非常合理	5	13.51%
合理	32	86.49%
不太合理		
非常不合理		

8. 居民养老保险发放是否及时?

选项	反馈数量	占比
非常及时	23	62.16%

及时	14	37.84%
一般		
非常慢		

9. 您认为城乡居民养老保险对您的帮助?

选项	反馈数量	占比
相当大, 解决了养老问题		
不太大, 但缓解养老压力	24	64.86%
帮助不大, 但聊胜于无	13	35.14%

10. 您对现行城乡居民养老保险制度满意度?

选项	反馈数量	占比
满意	20	54.05%
基本满意	15	40.55%
一般	2	5.4%
不满意		
非常不满意		



财政政策支出绩效评价指标体系

部门(单位)名称: 广元市朝天区人力资源和社会保障局

政策支出名称: 城乡居民基本养老保险财政补助

一级指标	绩效指标		指标分值	指标解释	评分方法		评价方式			评价属性				定量评价标准			备注	得分		
	二级指标	三级指标			方法归类	计算公式	整体评价	样本评价	定性评价	定量评价	定性评价	定量评价	国家	行业	地方	申报			历史	
政策设计	目标科学	明确合理	7.5	反映政策目标是否明确合理, 支持范围与政策规划是否匹配, 目标设定与客观需求是否一致	错项扣分法	发现一处不匹配或不一致的扣x分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	依据国发(2014)8号文件, 城乡居民基本养老保险制度任务目标为: 坚持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的待遇支付政策, 强化长期激励机制, 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。政策目标明确合理, 支持范围与政策规划相匹配, 目标设定与客观需求相一致。共7.5分, 得7.5分。	7.5	
		项目协同	7.5	反映政策专项向制度机制顶层设计是否存在缺陷或遗漏, 是否统筹协调、互为补充, 有无交叉重复的情况	错项扣分法	发现一处交叉重复或政策漏洞扣x分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	朝天城乡居民基本养老保险补助分为个人参保缴费补助、基础养老金补助、丧葬补助金、城乡居民基本养老保险制度顶层设计不存在缺陷或遗漏, 政策专项向制度机制顶层设计不存在缺陷或遗漏, 政策统筹协调、互为补充, 无交叉重复的情况。共7.5分, 得7.5分。	7.5
		对象全面	7.5	反映政策实施对象是否覆盖全面	比率分值法	按照政策覆盖比率计算指标得分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	实施对象为年满16周岁(不含在校学生), 非国家机关和事业单位工作人员及不属于职工基本养老保险覆盖的城乡居民。政策实施对象覆盖全面, 共7.5分, 得7.5分。	7.5
		标准合理	7.5	反映政策标准制定是否合理协调, 是否考虑对象、区域、环境、经济发展等因素设定政策标准	错项扣分法	发现一处不合理、不协调、不匹配的扣x分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2022年对城乡居民基本养老保险个人缴费档次和政府补贴标准、基础养老金最低标准进行了调整, 政策标准制定合理协调, 考虑对象、区域、环境、经济发展等因素设定政策标准。共7.5分, 得7.5分。	7.5
		实施对象精准	3	反映政策实施对象识别是否精准, 不同项目实施对象是否协调衔接, 精准契合, 实施对象是否与政策预期匹配	比率分值法	按照政策实施对象精准度占比计算指标得分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	城乡居民基本养老保险补助对象为年满16周岁、未参加机关事业单位养老保险和企业职工基本养老保险的城乡居民。2022年朝天区城乡居民基本养老保险参保人数101559人, 其中: 60周岁以上参保户籍总人数32136人, 60周岁以下参保户籍总人数69423人。但存在城乡居民基本养老保险和企业职工基本养老保险重复领取情况。扣3分。
政策执行	政策调整及时	及时性	4	反映政策是否根据实际动态调整, 动态调整是否及时准确, 合理可行	是否评分法/错项扣分法	按照政策根据实际动态调整情况进行评分, 是否根据需求进行调整, 调整后的贯彻执行情况	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	城乡居民基本养老保险财政补助政策支出未出现需要动态调整, 共4分, 得4分。	4	
	执行机制同向	统一性	6	反映政策专项实施过程中方式方法是否同向, 是否明显存在相悖或不合理。比如同类项目的资金分配方式、资金管理体制机制、财务管理体制机制等	错项扣分法/是否评分法	政策专项实施过程中方式方法机制不同的, 存在明显相悖或不合理的, 发现一处扣x分。	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	政策实施对象认定、补助标准及补助资金发放同政策规定相同, 政策实施过程中方式方法同向, 不存在相悖或不合理情况。共6分, 得6分。	6	
	规范性	4	反映政策专项实施过程中制度机制是否健全完善, 操作执行是否科学规范, 是否及时高效。	是否评分法/错项扣分法	根据政策专项属性找评价切入点, 制度机制方面缺头的不得分, 部分确实按比例发现一处扣x分, 执行效率按滞后时间扣x分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	朝天区人力资源和社会保障局提供了《社会保险基金内部控制制度》及《基金财务规范化管理办法》, 对朝天区12个乡镇执行协议管理、建立考评机制, 保障城乡居民养老保险发放及时、准确。政策专项实施过程中制度机制健全完善, 操作执行科学规范、及时高效。共4分, 得4分。	4	



财政政策支出绩效评价指标体系

部门（单位）名称：广元市朝天区人力资源和社会保障局

政策支出名称：城乡居民基本养老保险财政补助

一级指标	二级指标		指标分值	指标解释	方法归类	评分方法		评价方式				定量评价标准				备注	得分
	二级指标	三级指标				整体评价	整体评价	定性评价	定量评价	国家	行业	地方	申报	历史			
政策效果	政策执行质量	预算执行进度	3	反映政策专项实施过程中预算执行进度。	是否评分法/错项扣分法	计算公式 预算执行率=实际支出数/预算实际支出资金，一定时期（本年度或项目期）内项目实际支付的资金。	√	√	√	√	√	√	√	√	城乡居民基本养老保险项目2022年预算4482.26万元（基础养老金4045.83万元、个人缴费补贴291.33万元、丧葬费145.1万元），预算资金实际支出4230.21万元，其中：（基础养老金3909.2万元、个人缴费补贴216.01万元、丧葬费105万元），预算执行率=4230.21/4482.26*100%=94.38%，共3分，得分=3*94.38%=2.83分。	2.83	
		资金结余	10	反映政策专项资金结余情况，资金结余的权重不得低于整个指标体系分值的10%	是否评分法/错项扣分法	指标得分=(1-结余率/0.2)*指标分值 *指标分值结余率大于等于0.2，指标得0分 结余率=结余金额/财政资金预算数*100%	√	√	√	√	√	√	√	√	城乡居民基本养老保险项目2022年预算4482.26万元，预算资金实际支出4230.21万元，结余252.05万元，结余率=252.05/4482.26*100%=5.62%，指标得分=(1-5.62%/0.2)*5.62%=0.05<0.2，共10分，得10分。	10	
	区域均衡性	均衡性	10	反映民生资金分配方法制定、分配要素设定、基础数据应用、测算依据选取等是否科学合理	错项扣分法	发现一处不合理的情况扣4分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	依据2021年12月底参保人数及补助标准测算2022年项目资金量，测算依据选取科学合理，朝天区人力资源和社会保障局提供的2022年12月补助资金发放表，补助资金分配方法制定、分配要素设定、基础数据应用科学合理，共10分，得10分。	10
		对象公平性	10	反映民生资金分配结果是否公平合理，是否充分考虑地域条件、经济条件等，政策实施对象中是否存在明显不合理的排他性规定等	错项扣分法	发现一处不合理的情况扣4分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2022年全区参保人数103000人，占应参保人数103000的98.61%，政策实施对象覆盖全面，基本做到了应保尽保，政策实施对象不存在明显不合理的排他性规定，补助资金由中央、省、市、区四级财政共同承担，各项补助标准执行国家、省政策规定，资金分配结果公平合理，充分考虑地域条件、经济条件等，共10分，得10分。	10
	社会满意度	满意度	10	反映民生政策实施后相关受益群体的整体满意度调查情况，通过满意度调查汇总分析政策在顶层设计、制度构建、管理实施及成效各环节的情况	比率分值法	按照实际满意度与满意度标准值的比率计算指标得分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	我们通过电话方式随机抽取项目补助对象133人进行问卷调查，共收回37份问卷调查，依据问卷调查结果统计，项目受益人满意度为90%（其中5分20人，4分15人，3分2人，满意度=(5*20+4*15+3*2)/37*5=90%），共10分，得=10*(90%/95%)=9.47分。	9.47
		减轻家庭养老压力	10	反应项目实施是否减轻了城乡居民家庭养老压力	比率分值法	通过问卷调查计算得分	√	√	√	√	√	√	√	√	√	通过项目实施，对城乡居民家庭的养老我们通过电话方式随机抽取项目补助对象133人进行问卷调查，共收回37份问卷调查，依据问卷调查结果统计，在一定程度上减轻家庭养老压力，共10分，得10分。	10
分值		100					评价得分								96.3		

评价结果：□优（90≤得分≤100）；□良（80≤得分<90）；□中（70≤得分<80）；□差（得分<70分）

注：1、政策三级指标根据实际细化完善，并在一级指标赋分范围内均衡分配权重；2、对涉及多类方向的政策，可根据实际选取不同类型的指标进行组合。

