

2022 年城乡居民养老区级财政补助 项目前期绩效运行监控报告

项目名称：城乡居民养老区级财政补助项目

实施单位：济南市槐荫区社会保险事业中心

主管部门：济南市槐荫区社会保险事业中心

评估机构：中审国际会计师事务所有限公司华鲁分公司

评估时间：2022 年 12 月

目 录

一、监控对象	1
(一) 项目名称	1
(二) 项目绩效目标	1
(三) 项目资金构成	3
(四) 项目概况	3
二、绩效监控的基本情况	7
(一) 监控程序	7
(二) 评价思路	8
(三) 评价方式、方法	9
三、评价内容与结论	10
(一) 项目立项	10
(二) 绩效目标	11
(三) 资金投入	12
(四) 组织实施	12
四、总体结论	13
(一) 总体结论	13
(二) 存在的问题	13
五、评估的相关建议	14
六、其他需要说明的问题	14

2022 年城乡居民养老区级财政补助项目

前期绩效运行监控报告

一、监控对象

（一）项目名称

2022 年城乡居民养老区级财政补助项目。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

按照兜底线、织密网、建机制的要求，全面建成覆盖全民、城乡统筹、权责清晰、保障适度、可持续的多层次社会保障体系。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，强化多缴多得、长缴多得的参保激励机制。坚持政府主导、群众自愿相结合的工作方针，积极引导城乡居民参保缴费，确保养老金按时足额发放。

2. 年度目标

（1）产出数量

①基础养老金预计补贴 334632 人次（27886 人次/月*12

个月);

②对个人缴费补贴 19612 人次;

③丧葬抚恤补贴 872 人次。

(2) 产出质量

应发尽发率 100%。每月应发放基础性养老金及高龄补贴、丧葬抚恤补助金的全部足额发放，发放失败人员及时核对信息并进行补发

(3) 产出时效

每月 20 日左右及时发放养老金。

(4) 产出成本

发放准确率 100%。每月发放基础养老金、高龄补贴、丧葬抚恤金、对个人缴费补贴金额与政策文件规定相符，金额准确性 100%。

(5) 社会效益

为广大参保居民提供基本保障、缓解生活压力，促进居民老有所养、家庭和睦。参加城乡居民养老保险人数较上年增长 6%。

(6) 可持续性影响

建立养老保险基金管理办法等长效机制，通过政府补贴养老基金收入等多渠道保证养老金发放。由各街道办事处便民中心对特殊困难群体进行宣传，增加居民对该项惠民政策的了解。各街道办事处每年至少宣传 1 次。

(7) 居民满意度

参保对象满意度 100%。

（三）项目资金构成

基础养老金资金包含中央、省级、区级三级资金。其中 2022 年区级预算资金 2459.55 万元，中央、省级和市级资金根据每季度动态人此次按标准拨付。中央和省级每人补贴 60 元（ $150 \text{ 元} \times 40\% = 60 \text{ 元}$ ）；市级对基础养老金部分每人补贴 30 元（ $150 \text{ 元} \times 18\% + 10 \text{ 元} \times 30\% = 30 \text{ 元}$ ），对 65 岁-74 岁提高 5 元每人补贴 1.5 元（ $5 \text{ 元} \times 30\% = 1.5 \text{ 元}$ ），对 75 岁以上提高 10 元每人补贴 3 元（ $10 \text{ 元} \times 30\% = 3 \text{ 元}$ ）。

对个人缴费的补贴资金均为区级资金，2022 年区级预算 105.47 万元。

预算丧葬抚恤补贴市区两级分担，其中市级承担 40% 为 34.88 万元，区级承担 60% 为 52.32 万元。

以上区级财政补助共计 2617.34 万元。

（四）项目概况

1. 立项背景

按照加快建立覆盖城乡居民的社会保障体系的要求，要逐渐解决农村居民和城镇无养老保障居民的老有所养问题。2014 年 2 月国务院发布《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），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养老保险制度。2019 年 7 月我市依据国、省文件精神，出台了《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),不仅在全市范围内统一了城居保制度,对重度残疾人等缴费困难群体的补贴个人缴费部分实施补贴,有利于消除城乡之间差异,而且也惠及众多家庭,使城乡居民更加公平地享有基本养老保障。

2. 项目内容和实施情况

(1) 项目计划和建设内容

政府对符合领取条件的参保人全额支付居民养老保险基础养老金。基础养老金由中央、省、市、区县政府共同承担。年满60周岁、按规定参保且未领取国家规定的基本养老保障待遇的城乡居民,可以按月领取居民养老保险160元。2022年7月起,增长为170元。

对65岁及以上待遇领取人员的基础养老金予以适当倾斜,65-74岁的每人每月增发5元;75岁以上的每人每月增发10元,到龄次月享受待遇。倾斜政策所需资金由市、区县政府按比例分担。2022年计划发放基础养老金334632人次(27886人次/月*12个月)。

区县政府对参保人缴费给予补贴,即缴即补。缴费补贴标准全市统一为:缴费100元补贴30元,300元补贴40元,500元、600元补贴60元,800元、1000元、1500元、2000元补贴80元,2500元补贴85元,3000元补贴90元,4000元补贴95元,5000元补贴100元。即个人缴费100元,槐荫区政府补贴30元,同时转入基础养老金财政专户,以此类推。2022年计划补贴19612人次。

待遇领取人死亡后30日内办理居民养老保险注销登记

的，手续办结后一次性领取 1000 元丧葬补助金；超过 30 天办理注销登记的，经核查无冒领养老金或被冒领的养老金已退回的，相关人员提出书面申请核准后可以补领丧葬补助金。2022 年计划拨付丧葬抚恤金 872 人次。

（2）项目工作步骤

2020 年 9 月济南市社会保险认证上线社会保险待遇资格静默认证平台。每月通过大数据平台自动分析社会保险待遇人员的行为轨迹，分析结果定期推送至社会保险业务系统，其中：黑名单（疑似死亡、判刑人员）每日推送，灰名单人员（系统预计三次的重点人员）每月 10 日推送。槐荫区社会保险事业中心需及时对异常名单人员进行认证并进行相应处理。此外槐荫区社会保险事业中心每月及时与公安共享数据进行比对，对异常人员及时进行处理。全部交叉复核后每月 20 日左右，通过社银直连的形式发放基础养老金和高龄补贴。

具体流程如下图：

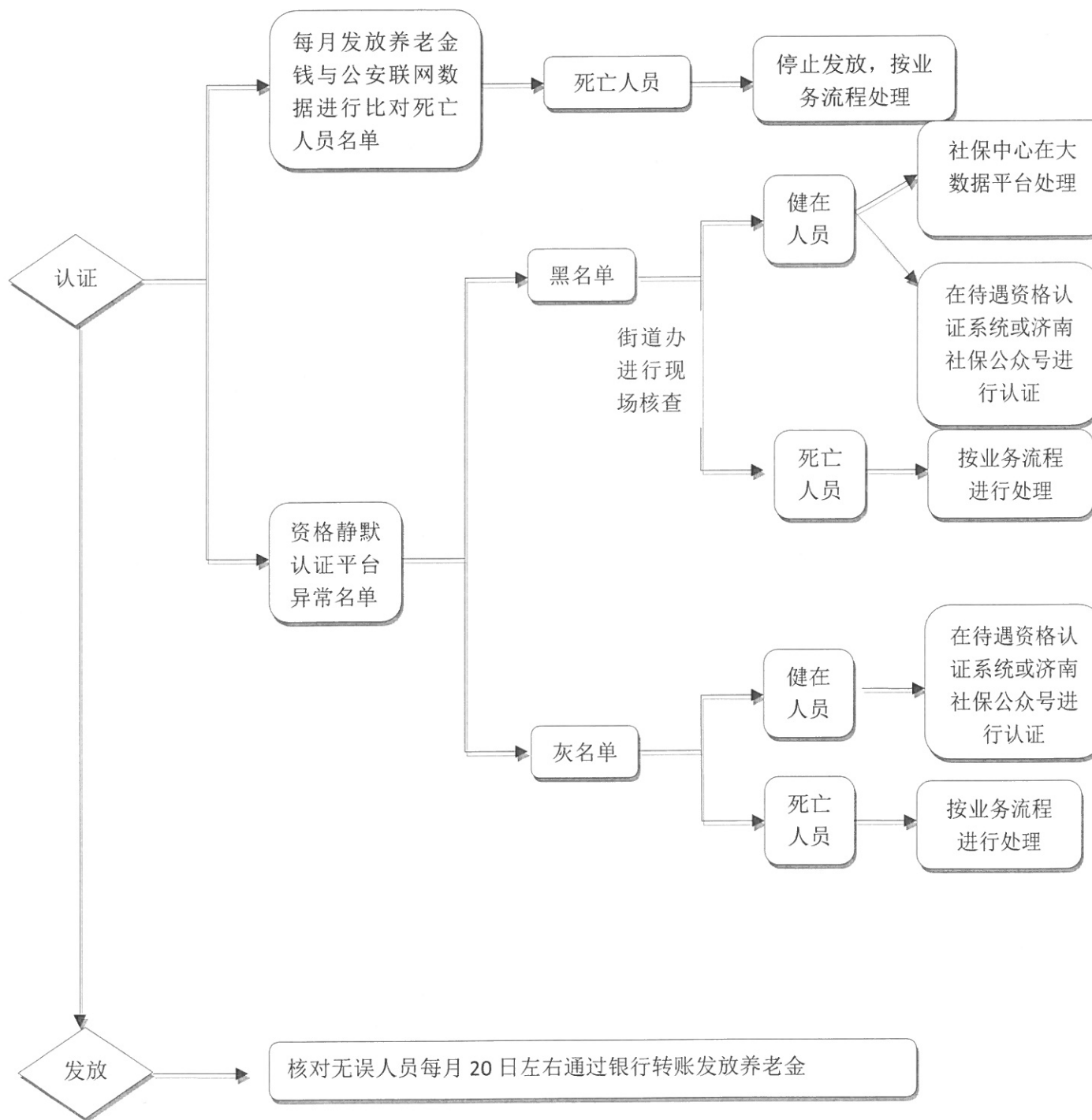


图 1：养老金发放工作流程

（3）资金拨付流程

每月业务经办部门通过社保系统将当月应发放数据推送给财务部门，财务部门审核后通过社银直连推送至代发银行。银行及时将发放成功和发放失败数据回盘，业务部门核实发放失败明细并更正后再次推送财务部门，财务部门推送代发银行再次发放。

二、绩效监控的基本情况

（一）监控程序

1. 确定监控对象

本次前期绩效运行监控对象为 2022 年城乡居民养老区级财政补助项目运行情况。

2. 成立小组

组成绩效运行评价工作组，召开项目工作组会议，传达有关的文件精神 and 具体工作要求，介绍评估工作的目标、任务和要求。针对本次评估，拟定以下工作小组：

表 1：小组成员

序号	姓名	执业资格	注册证书编号	从业年限	职称	拟在本项目任职
1	苏瑞军	注册会计师	110001670054	29	中级会计师	质量控制
2	吕显利	注册会计师	110001630300	13	中级会计师 税务师	项目负责人
3	孟瑾	初级会计师	372925199708127529	3	初级会计师	评价人员
4	刘国荣			3		评价人员

3. 评价过程

根据评价对象概况、评估依据和目的，运用对比、分析、复核等实施绩效运行监控评价，评价过程中及时与委托方、预算单位进行沟通。

4. 撰写报告

将调研资料、项目立项、前期运行情况综合分析，项目组讨论，并撰写初步评价报告，与委托方、预算单位沟通后确定最终评价结果和评价报告。

5. 评价依据

本次评价主要包括以下政策依据：

（1）《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）；

（2）《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）；

（3）《济南市人民政府办公厅关于印发济南市市级部门单位预算绩效管理办法和济南市市对下转移支付资金预算绩效管理办法的通知》（济政办字〔2019〕40号）；

（4）《关于印发〈济南市市级预算绩效管理委托第三方机构管理办法（试行）〉的通知》（济财绩〔2020〕1号）；

（5）其他相关资料。

（二）评价思路

本次评价主要从项目立项、绩效目标、资金投入、组织

实施四个方面展开评价。

项目立项：通过政策梳理、研读相关文件项目立项资料，评价项目立项依据充分性、立项程序规范性。

绩效目标：通过对申报的绩效目标和项目内容进行对比，检查绩效目标设置是否与项目内容匹配、绩效目标是否合理、细化、具有可执行性。

资金投入：通过评价项目投入资源及成本与预期产出匹配程度；项目预算与预计补贴人次、补贴金额匹配程度等内容检查资金投入预算是否设置科学、合理。

组织实施：通过梳理社保基金内控制度、财务制度、各项流程等，评价资金发放前审核、认证程序，发放程序等是否完善，能否满足项目持久稳定运行。

（三）评价方式、方法

1. 评价方式

我们在进行评估时针对项目特征使用包括但不限于专家咨询、现场勘查、会议座谈等多种方式，结合本项目特点，我们主要运用以下评估方法：

现场勘查：对槐荫区社会保险事业中心财务资料、业务数据、社保系统等进行现场安插，评价资料是否齐全、归档是否及时，审核、审批是否按照权限进行。

会议座谈：与项目实施单位业务人员、财务人员等方面人员进行会谈，了解项目实施的依据、立项流程、管理制度、考核制度等方面内容。

2. 评价方法

我们在评估时严格遵循依法依规、绩效导向、科学规范、客观公正、精简高效、权责对等等评估关键原则，同时，评估工作组会针对项目，选择适当的工作方法，包括但不限于核查财务资料、项目组织实施资料、项目绩效资料、查看项目现场、数据分析复核、组织开展座谈或问卷调查等方法，并采取重点检查与抽查相结合的方式进行实地核查。主要运用分析方法如下：

（1）成本效益分析法

通过开展成本核算，并对全部成本和效益进行对比来评估项目投入价值，以实现投入最小成本获得最大收益为目标的分析方法。通过对基础养老金发放金额与文件规定的基础养老金标准、高龄补助标准、丧葬补贴标准进行比较分析，评价投入成本与发放基础养老金人次、高龄补贴、个人缴费补贴、丧葬抚恤人次是否匹配、合理。

（2）文献分析法

通过检索、查阅、梳理各级政府部门制定的基础养老金项目政策文件、管理制度等内容，对项目的立项依据充分性、管理制度健全性等进行全面、综合评价。

三、评价内容与结论

（一）项目立项

1. 立项依据充分性

本项目主要立项依据为《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）：政府对符合领取条件的参保人全额支付居民养老保险基础养老金。基础养老金由中央、省、市、区县政府共同负担…逐步完善缴费补贴调整机制。根据经济发展情况和财力状况，合理调整缴费补贴标准，对选择较高缴费档次的人员适当增加缴费补贴，引导城乡居民选择高档次标准缴费…丧葬补助金所需资金由市和区县政府按比例分担，并根据经济社会发展情况适时调整。项目立项依据充分。

2. 立项程序规范性

本项目为经常性项目，年初项目实施和预算经槐荫区社会保险事业中心根据往年数据测算，立项程序规范。

（二）绩效目标

预算单位设置 2022 年项目绩效目标如下：

产出指标。数量指标：参保覆盖面 88100 人；质量指标：足额发放；时效指标：养老金发放及时；成本指标：在基础标准上，提高 10 元。

效益指标。经济效益指标：参保人员生活水平逐步提高；社会效益指标：居民普及度应知尽知，应参尽参；生态效益指标：参保目标完成率 100%；满意度指标：参保对象满意度 100%。

1. 绩效目标合理性

经梳理政策文件、管理制度，个别绩效目标设置与指标

解释不匹配。生态效益指标设置为参保目标完成率 100%，而根据相关文件生态效益指标是指项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响，本项目实施对生态环境并无直接或间接影响。

2. 绩效指标明确性

个别指标设置未能细化、量化。经济效益指标设置为：参保人员生活水平逐步提高，但无具体量化指标。

（三）资金投入

1. 预算编制科学性。

基础养老金预算依据社保系统上年年底预测次年预计发放人次、发放标准 160 元/人、以及省市区三级分担比例预测。

对个人缴费的补贴是随参保缴费标准及参保人数的变动而变动的，基于就业、参加企保及居保参保人由待遇缴费状态转待遇领取状态等情况预测。

丧葬费依据往年数据进行预测。

预算编制依据充足。

2. 资金分配合理性。各项补贴由槐荫区社会保险事业中心依据文件规定标准予以发放，资金分配合理。

（四）组织实施

1. 管理制度健全性

槐荫区社会保险事业中心根据《社会保险基金财务制度》

《社会保险基金会计制度》、《会计基础工作规范》、《社会保险经办机构内部控制暂行办法》等相关政策制定了《济南市槐荫区社会保险基金财务管理制度（试行）》；各部门内部控制依据《山东省社会保险基金内部控制制度》相关内控制度执行；各项经办、基金管理等业务流程管理制度健全。

2. 制度执行有效性

2022 年城乡居民养老区级财政补贴项目每月按月准时拨付基础养老金、高龄补贴、个人补贴以及丧葬抚恤金，项目运营有效。

四、总体结论

（一）总体结论

本项目前期实施总体情况较好，基本符合各项政策文件、项目内容和年度绩效目标，项目各项工作仍在有序进行。

（二）存在的问题

绩效目标设置不合理、不明确。生态效益指标设置为参保目标完成率 100%，而根据相关文件生态效益指标是指项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响，本项目实施对生态环境并无直接或间接影响；经济效益指标设置为：参保人员生活水平逐步提高，但无具体量化指标。

五、评估的相关建议

根据项目实际实施内容细化、量化绩效目标。结合实际需求尽量细化、量化绩效目标，严格按照绩效目标对项目进行监控，避免偏离目标。

六、其他需要说明的问题

我们的评估结论是建立在项目单位提供的资料客观、真实、准确、完整的基础上的，如果该单位提供的资料存在重大虚假或隐瞒事实真相的行为，本报告的结论不再适用，由此引起的后果由该单位负责。

本报告仅供槐荫区 2022 年城乡居民区级财政补助项目前期绩效运行监控之用。

中审国际会计师事务所有限公司



2022 年 12 月