

泉州台商投资区居民保基金 绩效评价报告

福征安绩（2023）TS-003 号

项 目 名 称：	居民保基金
项目承担单位：	泉州台商投资区管理委员会民生保障局
项目总金额：	5,520.00 万元
评 价 年 度：	2022 年度
评 价 机 构：	福建征安会计师事务所（普通合伙）

2023 年 10 月 30 日

绩效评价工作小组成员名单

序号	姓名	工作单位	职级	电话	备注
1	田秀芳	福建征安会计师事务所 (普通合伙)	注册会计师	13665027013	
2	刘姣	福建征安会计师事务所 (普通合伙)	注册会计师	13904028916	
3	黄智取	福建征安会计师事务所 (普通合伙)	主任	18100546130	
4	柯娜芬	福建征安会计师事务所 (普通合伙)	助理	13655966228	
5	李丽金	福建征安会计师事务所 (普通合伙)	助理	18016585305	

目录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、绩效评价工作开展情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	2
(二) 绩效评价指标确定原则	2
(三) 评价方法及评价标准	3
(四) 评价指标体系及评分标准	3
(五) 绩效评价工作过程	4
三、综合评价及评价结论	4
四、绩效评价指标分析	5
(一) 项目决策情况 (分值 20 分, 得分 16 分)	5
(二) 项目过程情况 (分值 20 分, 得分 18.84 分)	7
(三) 项目产出情况 (分值 30 分, 得分 27.99 分)	8
(四) 项目效益情况 (分值 30 分, 得分 30 分)	9
五、主要成效及存在问题	11
(一) 主要成效	11
(二) 存在问题	11
六、改进建议	11
(一) 合理设计指标体系, 提升绩效管理水平	11
(二) 科学预测资金需求, 提高预算编制的准确性	错误! 未定义书签。
(三) 健全健全业务管理制度	11
七、其他需要说明的问题	12
附件一: 泉州台商投资区居民保基金项目满意度调查问卷	13
附件二: 泉州台商投资区居民保基金绩效评价指标体系及分值表	14

2022 年度泉州台商投资区居民保基金项目

绩效评价报告

为加强财政资金管理，强化支出责任，提高财政资金的使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，根据《泉州台商投资区管理委员会财政金融与国资局关于举办 2023 年度预算绩效重点评价和事中评价工作布置会的通知》及文件有关规定，福建征安会计师事务所（普通合伙）接受泉州台商投资区财政局委托组建绩效评价工作小组，对泉州台商投资区居民保基金项目开展绩效评价工作。

本次绩效评价的对象是财政预算下拨的 2022 年度泉州台商投资区居民保基金项目 5,520.00 万元。绩效评价工作小组在收集、整理、汇总、分析相关绩效评价资料的基础上，通过核查资料、调查分析等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议与打分，形成《2022 年度泉州台商投资区居民保基金项目绩效评价报告》。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

2014 年 9 月 4 日福建省人民政府下发《完善城乡居民基本养老保险制度的实施意见》（闽政〔2014〕49 号），要求全面推进和不断完善覆盖全体城乡居民的基本养老保险制度，充分发挥社会保险对保障人民基本生活、调节社会收入分配、促进城乡经济社会协调发展。

2. 主要内容及实施情况

2022 年度居民保基金主要用于基础养老金、个人缴费补贴、缴费困难群体代缴养老保险费以及丧葬补助金等。

3. 资金投入和使用情况

2022 年度预算资金 5,520.00 万元；2022 年台商投资区城镇居民保补助资金转入财政专户拨款 4,770.00 万元，其中：4 月份区级拨付基金补贴 4,500.00 万元、11 月区级拨付基金补贴 270.00 万元；实际支出 4,673.41 万元，其中：基础养老金 3,820.20 万元、个人缴费补贴 293.73 万元、缴费困难群体代缴养老保险费 229.16 万元、丧葬补助金 330.32 万元。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

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，强化长缴多得、多交多得等激励制度，建立基础养老金正常调整机制，保障城乡居民的老年基本生活。

2. 阶段性目标

确保省级（含中央）财政补助资金对 16-59 周岁参保缴费人员的缴费补贴和 60 周岁及以上待遇领取人员养老金补助及时到位、足额发放、有效执行，能够改善参保群众生活质量。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

通过对泉州台商投资区居民保基金项目进行绩效评价，得出评价结论，针对项目管理不足之处，提出改进建议，供泉州台商投资区财政局及项目单位参考应用，以强化泉州台商投资区居民保基金支出管理，压实支出责任，提高财政资金的使用效益。

2. 绩效评价对象、范围

绩效评价对象为 2022 年度泉州台商投资区居民保基金 5520.00 万元，绩效评价范围覆盖泉州台商投资区居民保基金项目决策、过程、产出和效益情况。

（二）绩效评价指标确定原则

1. 相关性原则。确定的绩效评价指标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，而与绩效目标无关的指标不应列入评价体系。

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、经济效益和可持续影响等。

5. 经济性原则。绩效评价指标不是设计得越复杂越好，应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

（三）评价方法及评价标准

本次绩效评价主要采用比较法、成本效益分析法、公众评判法等。

1. 比较法。是指通过实际支出、实施效果等与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出等的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2. 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

3. 服务对象评判法。是指通过对服务对象进行问卷及抽样调查等对财政支出的效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

绩效评价标准是衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度，采用标准主要包括：

1. 计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

2. 历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

3. 行业标准。是指参照各级政府机关评价居民保基金项目所采用的指标数据而制定相应的评价标准。

（四）评价指标体系及评分标准

绩效评价工作小组根据财政部、福建省、泉州市和泉州台商投资区财政支出绩效评价管理办法的要求，依据相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，围绕决策、过程、产出和效益四个方面设计绩效评价指标、评分标准和分值。指标体系共设置 4 个一级指标、12 个二级指标、21 个三级指标。指标体系设定满分 100 分，其中：“决策” 20 分，主要体现项目立项、绩效目标和资金投入情况；“过程” 20 分，主要体现项目的资金管理和组织实施方面的情况；“产出” 30 分，主要体现产出数量、产出质量、产出时效情况；“效益” 30 分，主要体现项目社会效益、经济效益、可持续影响和服务对象满意度等，详见附件《泉州台商投资区居民保基金绩效评价指标体系及分值表》。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式。总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（五）绩效评价工作过程

1. 前期准备

福建征安会计师事务所（普通合伙）组织专业人员，成立泉州台商投资区居民保基金绩效评价工作小组。绩效评价工作小组按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（闽委发〔2019〕5号）、《全面实施预算绩效管理的若干措施》（泉委办发〔2019〕42号）以及《泉州台商投资区管理委员会财政金融与国资局关于举办2023年度预算绩效重点评价和事中评价工作布置会的通知》等文件要求，结合泉州台商投资区居民保基金项目具体情况制定绩效评价工作计划。

2. 组织实施

（1）按计划与要求对2022年度泉州台商投资区居民保基金绩效评价工作进行调研方案设计；

（2）项目绩效评价工作组成员收集项目资料，审查核实项目申报、评审、批复及实施等情况，资金拨付、使用及管理情况，相关制度建设执行情况，绩效目标实现程度等；

（3）拟定2022年度泉州台商投资区居民保基金绩效评价指标体系，与泉州台商投资区财政局、泉州台商投资区民生保障局等相关部门商讨指标体系，根据反馈意见，修订绩效评价指标体系；

（4）根据修订后的指标体系以及绩效评价过程中出现的问题，项目绩效评价工作组进一步搜集、审核绩效评价所需的数据、资料。

3. 撰写报告

（1）归纳、分析、综合数据与资料，对2022年度泉州台商投资区居民保基金绩效进行分析，完成2022年度泉州台商投资区居民保基金绩效评价报告征求意见稿；

（2）征询泉州台商投资区财政局、泉州台商投资区民生保障局的意见，对征求意见稿进行修改，完成《2022年度泉州台商投资区居民保基金绩效评价报告》。

三、综合评价及评价结论

绩效评价工作小组审阅了泉州台商投资区民生保障局居民保基金相关资料，

与泉州台商投资区民生保障局的工作人员进行座谈和征求意见，查阅档案、收集资金使用和成果的相关信息资料，采取定性和定量分析方法，对 2022 年度泉州台商投资区民生保障局居民保基金决策、过程管理、产出与效益等方面进行综合评价。

2022 年度泉州台商投资区民生保障局居民保基金立项依据充分、程序规范，资金到位及时，业务管理制度和财务管理制度较健全，产出和效益绩效目标基本完成，执行情况较好，大部分达到了各项绩效指标的要求，绩效评价共得分 92.83 分，评价等级为优。

四、绩效评价指标分析

绩效评价工作小组根据《泉州台商投资区管理委员会财政金融与国资局关于举办 2023 年度预算绩效重点评价和事中评价工作布置会的通知》等文件，对居民保基金项目绩效进行绩效评价。居民保基金项目绩效主要从项目决策、过程管理、产出与效益四个方面着手进行评价，权重分别为 20%、20%、30%、30%。

（一）项目决策情况（分值 20 分，得分 16 分）

项目决策设置项目立项、绩效目标、资金投入三个二级指标。其中项目立项权重为 6%，从立项依据充分性、立项程序规范性两方面进行评价；绩效目标权重为 6%，从绩效目标合理性、绩效指标明确性两方面进行评价；资金投入权重为 8%，从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行评价。

1. 立项依据充分性（分值 3 分）

立项依据充分性指标主要评价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。

项目依据《国务院关于建立统一的城乡居民基本养老保险制度》（国发〔2014〕8 号）申请立项。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；符合政策要求；与民生保障局职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。本项得分 3 分。

2. 立项程序规范性（分值 3 分）

立项程序规范性指标主要考核项目申请、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。

经查阅相关资料，居民保基金项目按照上级要求设立，履行规定程序，审批文件、材料符合要求。本项得分 3 分。

3. 绩效目标合理性（分值 3 分）

绩效目标合理性指标主要考核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。

泉州台商投资区居民保基金项目制定了与实际工作内容相关的绩效目标，绩效目标与预算确定的资金量基本匹配，项目预期产出效益和效果基本符合正常的业绩水平，但项目预期目标值设置偏低，如，基础养老金每月最低标准的目标值为 130 元/人/月，低于 2022 年省定标准 140 元/人/月。本项扣 1 分，得分 2 分。

4. 绩效指标明确性（分值 3 分）

绩效指标明确性指标主要评价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。

经查阅项目绩效目标表，效益指标只细化分解为经济效益指标、社会效益指标，未细化到可持续影响指标。本项扣 1 分，得分 2 分。

5. 预算编制科学性（分值 4 分）

预算编制科学性主要评价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。

年初预算 5520 万元包括基础养老金、丧葬补助、居民保缴费补贴、特殊对象代缴等，预算内容与项目内容匹配，预算确定的资金量与实际工作任务有偏差，如丧葬补助预算确定 418 万元，实际支出 330.32 万元，偏差率 20.98%。本项扣 2 分，得分 2 分。

6. 资金分配合理性（分值 4 分）

资金分配合理性主要评价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。

项目预算资金分配依据《福建省人民政府关于完善城乡居民基本养老保险制度的实施意见》（闽政〔2014〕49 号）和《关于调整城乡居民基本养老保险缴费标准等有关事项的通知》（泉台管民生〔2019〕14 号）测算，分配依据较充分、合理，与实际情况相适应。本项得分 4 分。

（二）项目过程情况（分值 20 分，得分 18.84 分）

过程管理下设资金管理、组织实施两个二级指标。其中资金管理指标权重为 12%，从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价；组织实施指标权重为 8%，从管理制度健全性、制度执行有效性两方面进行评价。

1. 资金到位率（分值 4 分）

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。通过计算项目实际到位资金占预算资金的比重，对资金到位情况进行评价。评分标准为“资金到位率 90% 及以上得满分；小于 90% 的，得分=资金到位率/90%×分值”。

2022 度预算资金 5,520.00 万元，实际到位资金 4,770.00 万元。资金到位率=（实际到位资金/申请预算资金）×100%=（4770/5520）×100%=86.41%，得分=86.41/90×4=3.84 分。

2. 预算执行率（分值 4 分）

预算执行率指标主要评价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。评分标准为“预算执行率 95%及以上得满分；小于 95% 的，得分=资金到位率/95%×分值”。

2022 年实际到位资金 4,770.00 万元；实际支出资金 4,673.41 万元。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（4673.41/4770.00）×100%=97.98%，大于 95%。本项得分 4 分。

3. 资金使用合规性（分值 4 分）

资金使用合规性指标主要评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，是否存在虚列支出、截留、挤占、挪用项目资金，以及超标准开支情况，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

城乡居民养老保险基金纳入财政专户，实行收支两条线管理，单独记账，独立核算，资金使用符合预算批复规定的用途，未发现截留、挤占、挪用等情况。本项得分 4 分。

4. 管理制度健全性（分值 4 分）

管理制度健全性主要评价项目实施单位是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，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。

项目实施单位制定《财务管理制度》《社保中心财务岗位职责》《社保中心业务经办岗位职责》《高风险岗位人员轮岗交流管理暂行办法》《首问责任制》等。泉州台商投资区城乡居民基本养老保险经办流程执行上级经办规程，未结合本地经办管理工作制定城乡居民养老保险经办细则。本项扣 1 分，得分 3 分。

5. 制度执行有效性（分值 4 分）

业务制度有效性主要评价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。

项目实施符合《福建省城乡居民基本养老保险经办规程》（闽人社文〔2022〕84 号）和《关于调整城乡居民基本养老保险缴费标准等有关事项的通知》（泉台管民生〔2019〕14 号）等相关管理规定。本项得分 4 分。

（三）项目产出情况（分值 30 分，得分 27.99 分）

项目产出通过产出数量、产出质量、产出时效等三个方面进行评价。

1. 产出数量（分值 12 分）

产出数量从居民保新增人数、60 周岁以上居民保发放人数进行评价。

（1）居民保新增人数（分值 6 分）

根据项目年度绩效目标，2022 年计划完成居民保新增人数为 2000 人。评分标准为“完成数 $\geq$ 2000 人（6 分），每少 5 人扣 1 分，扣完为止”。

根据泉州台商投资区社会保险管理中心提供的 2021 年度、2022 年度城乡居民基本养老保险基金财务分析报告和绩效目标表，2021 年度台商投资区居民参保 127191 人，2022 年度台商投资区居民参保 129991 人，居民保新增参保 2800 人，超额完成目标值。本项得分 6 分。

（2）60 周岁以上居民保发放人数（分值 6 分）

根据项目年度绩效目标，2022 年计划 60 周岁以上居民保发放 33000 人。评分标准为“完成数 $\geq$ 33000 人（6 分），每少 5 人扣 1 分，扣完为止”。

根据泉州台商投资区社会保险管理中心提供的 2022 年度城乡居民基本养老保险基金财务分析报告和绩效目标表，2022 年度台商投资区 60 周岁以上居民保发放 33172 人，超额完成目标值。本项得分 6 分。

2. 产出质量（分值 12 分）

产出质量从参保率、养老金发放率进行评价。

(1) 参保率 (分值 6 分)

参保率指标主要反映和考核城乡居民参保目标实现程度 (以去年的参保率 99.59% 为目标值)。评分标准为“参保率 $\geq$ 99.59% (6 分), 每少一个百分点扣 1 分, 扣完为止”。

根据项目单位提供的资料, 截至 2022 年 12 月 31 日, 城乡居民应参保 133495 人, 已参保 129991 人, 参保率为 97.375%, 与目标值相比降低二个百分点, 扣 2 分。本项得分 4 分。

(2) 养老金发放率 (分值 6 分)

养老金发放率指标主要反映和考核城乡居民养老金发放目标实现程度 (以去年的养老金发放率 99.92% 为目标值)。评分标准为“养老金发放率 $\geq$ 99.92% (6 分), 每少一个百分点扣 1 分, 扣完为止”。

2022 年度 60 周岁以上待遇领取人数 33202 人, 实发养老待遇人数 33172 人, 养老金发放率 99.91%, 与目标值相比降低 0.01 百分点, 扣 0.01 分。本项得分 5.99 分。

3. 产出时效 (分值 6 分)

产出时效指标设置完成及时性三级指标进行评价。主要通过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。评分标准为“按时完成得满分; 有发现延迟的月份, 一次扣 1 分, 扣完为止”。

经核查, 在年度范围内每月按时完成各项城乡居民养老保险收入筹集和支出发放等工作。本项得分 6 分。

(四) 项目效益情况 (分值 30 分, 得分 30 分)

1. 社会效益 (分值 10 分)

社会效益指标权重为 10%, 通过政策知晓率和政策覆盖率两方面进行评价。

(1) 政策知晓率 (分值 5 分)

政策知晓率指标主要反映和考核城乡居民社会养老保险政策宣传目标实现情况。评分标准为“政策知晓率 $\geq$ 95% (5 分); 90% $\leq$ 政策知晓率 $<$ 95% (3 分); 80% $\leq$ 政策知晓率 $<$ 90% (2 分); 政策知晓率 $<$ 80% (0 分)”。

社保中心提供: 政策知晓率=99.9%; 绩效评价工人小组调查数据: 政策知晓

率 98.6%，政策知晓率平均值=99.26%。本项得分 5 分。

(2) 政策覆盖率（分值 5 分）

政策覆盖率指标旨在反映和考核城乡居民基本养老保险政策涉及范围情况。评分标准为“政策覆盖率=100%得满分，每少 1 个百分点扣 1 分，扣完为止。”

查阅目标申请表，台商投资区居城乡居民基本养老保险政策涉及全区 78 村，每个村都要便民点，参保对象 13 万人人可以享受便捷服务，政策覆盖率 100%。本项得分 5 分。

2. 经济效益（分值 6 分）

经济效益设置居民保基金累计投资收益率三级指标进行评价，主要反映和考基金保值增值目标实现情况（以去年的累计投资收益率 7.2%为基数上调一个百分点为目标值）。评分标准为“累计投资收益 $\geq$ 8.2%得满分，每少 0.5 个百分点扣 1 分，扣完为止”。

截至 2022 年 12 月 31 日，累计投资本金 13,960 万元，累计投资收益 1,200 万元，累计投资收益率 8.6%，超额完成目标值。本项得分 6 分。

3. 可持续影响（分值 6 分）

可持续影响设置基础养老金调整机制三级指标进行评价，主要反映城乡居民养老保险基础养老金待遇标准提高趋势情况。评分标准为“2022 年度城乡居民养老保险基础养老金待遇标准与 2021 年度相比每人每月增加 10 元(3 分)；2022 年度城乡居民养老保险基础养老金待遇标准高于省定最低标准（3 分）”。

自 2022 年 1 月 1 日起，泉州台商投资区城乡居民养老保险基础养老金标准，由每人每月 170 元提高至 180 元，高出省定标准 40 元(省定标准 140 元)，惠及区台商投资区 3.1 万城乡居民养老保险待遇人员。待遇人员丧葬补助金标准由 3400 元/人提高至 3600 元/人。本项得分 6 分。

4. 满意度（分值 8 分）

满意度设置服务对象满意度三级指标，评价服务对象对项目实施的满意程度。评分标准为“满意度 $\geq$ 90%（8 分）；80% $\leq$ 满意度 $<$ 90%（5 分）；70% $\leq$ 满意度 $<$ 80%（3 分）；满意度 $<$ 70%（0 分）”。

绩效评价工作小组针对居民保基金项目的评价服务对象发放问卷调查表 60 份，收回 60 份。(问卷调查表见附件一)，问卷调查结果为受补助企业满意度 99.35%。本项得分 8 分。

五、主要成效及存在问题

（一）主要成效

确保财政补助资金对 16-59 周岁参保缴费人员的缴费补贴和 60 周岁及以上待遇领取人员养老金补助及时到位、足额发放、有效执行，改善参保群众生活质量。

（二）存在问题

1. 项目预期目标值设置偏低，效益指标未全面细化。

绩效目标申报表，基础养老金每月最低标准的目标值为 130 元/人/月，低于 2022 年省定标准 140 元/人/月。效益指标只细化分解为经济效益指标、社会效益指标，未细化到可持续影响指标。

2. 预算编制不够科学

经查阅相关资料，年初预算 5520 万元，其中：丧葬补助预算确定 418 万元，实际支出 330.32 万元，偏差率 20.98%。

3. 未制定相应的业务管理制度

经查阅相关资料，泉州台商投资区城乡居民基本养老保险经办流程执行《福建省城乡居民基本养老保险经办规程》（闽人社文〔2022〕84 号），未结合本地经办管理工作制定城乡居民养老保险经办细则。

六、改进建议

（一）合理设计指标体系，提升绩效管理水平

建议按照相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则科学合理地设计绩效指标，赋予清晰、可衡量的值，有利于做好事中监控和事后绩效评价。

（二）科学预测资金需求，提高预算编制的准确性。

为了保证预算管理的严肃性，增强预算的约束力，力争在预算编制管理上更精细化、科学化，确保各项开支更规范、合理。建议根据当年度资金预算执行情况 and 下年度影响资金收支的相关因素，合理精准测算年度预算资金需求。对项目支出能以目标为导向，将总目标分解细化到各个专项项目，并拟定各类绩效目标，通过细化绩效目标，达到预算编制的精细化。

（三）健全健全业务管理制度

根据《福建省城乡居民基本养老保险经办规程》（闽人社文〔2022〕84 号）第

七十八条的要求，结合本地经办管理工作实际进一步细化操作流程，为城乡居民提供更加方便快捷的服务。

七、其他需要说明的问题

本报告仅供泉州台商投资区财政局参考使用，绩效评价不能减轻项目单位和其他有关部门的责任。

附件一：泉州台商投资区居民保基金项目满意度调查问卷

附件二：泉州台商投资区居民保基金绩效评价指标体系及分值表

附件一：

泉州台商投资区居民保基金项目 满意度调查问卷

尊敬的填表人：

我们接受泉州台商投资区财政局委托，正在对 2022 年度泉州台商投资区居民保基金项目进行绩效评价。为了充分了解该项目的产出效益，现需进行该项目满意度调查，敬请配合，不胜感谢！

福建征安会计师事务所（普通合伙）

2023 年 9 月 1 日

企业名称：

填写日期： 年 月 日

序号	调查项目	标准分数	得分	备注
1	您或您的家人是否参加了城乡居民社会养老保险？ （参加 10 分；正准备参加 6-9 分，未参加 0 分）	10		
2	您知晓城乡居民养老保险项目相关政策吗？（全部知晓 10 分；大部分知晓 6-9 分；一般 1-5 分；不知晓 0 分）	10		
3	您对实施城乡居民养老保险制度的总体印象是否满意？ （满意 10 分；基本满意 6-9 分；一般 1-5 分；不满意 0 分）	10		
4	您是否了解参保的缴费档次？（非常了解 10 分；基本了解 6-9 分；了解很少 1-5 分；不了解 0 分）	10		
5	您或您的家人每月是否在享受期内按时领取到养老保险待遇？（按时 10 分；延期 1-2 天 7-9 分，延期 3-5 天 3-5 分，延期 5 天以上 0 分）	10		
6	您了解城乡居民社会养老保险长缴多得、多缴多得激励机制？（非常了解 10 分；基本了解 6-9 分；了解很少 1-5 分；不了解 0 分）	10		
7	您对城乡居民社会养老保险工作人员服务态度是否满意？（非常满意 10 分；满意 6-9 分；一般 1-5 分；不满意 0 分）	10		
8	您对城乡居民社会养老保险领取养老金人员待遇资格认证流程是否满意？（非常满意 10 分；满意 6-9 分；一般 1-5 分；不满意 0 分）	10		
9	您对村级便民信息化平台办理城乡居民社会养老保险事项服务“不出村”是否满意？（非常满意 10 分；满意 6-9 分；一般 1-5 分；不满意 0 分）	10		如存在， 请提供说明
10	您认为城乡居民社会养老保险项目是否存在不足之处？（存在 3 项及以上 0 分；存在 2 项 1-5 分；存在 1 项 6-9 分；不存在 10 分）	10		
	合计	100		

泉州台商投资区居民保基金
绩效评价指标体系及分值表

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	评分说明
决策 (20 分)	项目立项	6	立项依据充分性	3	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。	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；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；不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。一项不符合扣1分，扣完为止。	3	项目依据《国务院关于建立统一的城乡居民基本养老保险制度》（国发〔2014〕8号）申请立项。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；符合政策要求；与民生保障局职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
			立项程序规范性	3	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。	按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。一项不符合扣1分，扣完为止。	3	居民保基金项目按照上级要求设立，履行规定程序，审批文件、材料符合要求。
			绩效目标合理性	3	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。	制定绩效目标；绩效目标与实际工作内容相关；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。一项不符合扣1分，扣完为止。	2	检查泉州台商投资区社保中心提供绩效目标申报表，绩效目标与实际工作内容相关，绩效目标与预算确定的资金量基本匹配，项目预期产出效益和效果基本符合正常的业绩水平。但项目预期目标值设置偏低，如，基础养老金每月最低标准的目标值为130元/人/月，低于2022年省定标准140元/人/月。本项目扣1分，得分2分。
	资金投入	8	绩效指标明确性	3	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确情况。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。一项不符合扣1分，扣完为止。	2	效益指标只细化分解为经济效益指标、社会效益指标，未细化到可持续性影响指标。
			预算编制科学性	4	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。	预算编制经过科学论证；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；预算确定的项目投资额或资金量与实际工作任务相匹配。一项不符合扣1分，扣完为止。	2	年初预算5520万元包括基础养老金、丧葬补助、居民保缴费补贴、特殊对象代缴等，预算内容与项目内容匹配，预算确定的资金量与实际工作任务有偏差，如丧葬补助预算确定418万元，实际支出330.32万元，偏差率20.98%。
			资金分配合理性	4	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合理性、科学性、合理性情况。	预算资金分配依据充分；分配额度合理，与实际情况相适应。一项不符合扣1分，扣完为止。	4	项目预算资金分配依据《福建省人民政府关于完善城乡居民基本养老保险制度的实施意见》（闽政〔2014〕49号）和《关于调整城乡居民基本养老保险缴费标准等有关事项的通知》（泉州台管民生〔2019〕14号）测算，分配依据较充分、合理，与实际情况相适应。
资金管理	资金管理	12	资金到位率	4	实际到位资金与申请预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。资金到位率90%及以上得满分；小于90%的，得分=资金到位率/90%*分值。	3.84	2022年度预算资金5520.00万元；实际到位资金4770.00万元。资金到位率=（实际到位资金/申请预算资金）×100%=（4770/5520）×100%=86.41%，得分=86.41/90*4=3.84分
			预算执行率	4	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%。预算执行率95%及以上得满分；小于95%的，得分=预算执行率/95%*分值。	4	2022年实际到位资金4770.00万元；实际支出资金4673.41万元。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（4673.41/4770.00）×100%=97.98%。

泉州台商投资区居民保基金
绩效评价指标体系及分值表

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	评分说明
过程 (20分)			资金使用合规性	4	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。	资金使用符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定;资金的拨付有完整的审批程序和手续;符合项目预算批复或合同规定的用途;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。一项不符扣1分,扣完为止。	4	城乡居民养老保险基金纳入财政专户,实行收支两条线管理,单独记账、独立核算,资金使用符合预算批复规定的用途,未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施	8	管理制度健全性	4	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。	制定或具有相应的财务和业务管理制度;财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。一项不符扣1分,扣完为止。	3	项目实施单位制定《财务管理制度》《社保中心财务岗位职责》《社保中心业务经办岗位职责》《高风险岗位人员轮岗交流管理暂行办法》《首问责任制》等。泉州台商投资区城乡居民基本养老保险经办流程执行上级经办规程,未结合本地经办管理工作制定城乡居民养老保险经办细则。
			制度执行有效性	4	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。	遵守相关法律法规和相关管理规定;项目调整及支出调整手续是否完备;项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。一项不符扣1分,扣完为止。	4	项目实施符合《福建省城乡居民基本养老保险经办规程》(闽人社文〔2022〕84号)和《关于调整城乡居民基本养老保险缴费标准等有关事项的通知》(泉州管民生〔2019〕14号)等相关管理规定。
产出 (30分)	产出数量	6	居民保新增人数	6	根据项目年度绩效目标,2022年计划完成居民保新增人数2000人。	完成数≥2000人(6分),每少5人扣1分,扣完为止。	6	根据泉州台商投资区社会保险管理中心提供的2021年度、2022年度城乡居民基本养老保险基金财务分析报告和绩效目标表,2021年度台商投资区居民参保127191人,2022年度台商投资区居民参保129991人,居民保新增参保2800人,超额完成目标值。
		6	60周岁以上居民保发放人数	6	根据项目年度绩效目标,2022年计划60周岁以上居民保发放33000人。	完成数≥33000人(6分),每少5人扣1分,扣完为止。	6	根据泉州台商投资区社会保险管理中心提供的2022年度城乡居民基本养老保险基金财务分析报告和绩效目标表,2022年度台商投资区60周岁以上居民保发放33172人,超额完成目标值。
	产出质量	6	参保率	6	用以反映和考核城乡居民参保目标实现程度。(以去年的参保率99.59%为目标值)	参保率≥99.59%(6分)每少一个百分点扣1分,扣完为止。	4	截至2022年12月31日,城乡居民应参保133495人,已参保129991人,参保率97.375%,与目标值相比降低二个百分点,扣2分。
		6	养老金发放率	6	用以反映和考核城乡居民养老金发放目标实现程度。(以去年的养老金发放率99.92%为目标值)	养老金发放率≥99.92%(6分)每少一个百分点扣1分,扣完为止。	5.99	2022年度60周岁以上待遇领取人数33202人,实发养老金待遇人数33172人,养老金发放率99.91%,与目标值相比降低0.01个百分点,扣0.01分。
	产出时效	6	完成及时性	6	项目实际发放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。 实际发放时间:项目实施单位该目标实际发放的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该目标所需的时间。 比较项目实施时间与计划时间的差异情况。	按时完成得满分;有发现延迟的月份,一次扣1分,扣完为止。	6	经核查,在年度范围内每月按时完成完成各项城乡居民养老保险收入筹集和支出发放等工作。

泉州台商投资区居民保基金
绩效评价指标体系及分值表

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	评分说明
效益 (30分)	社会效益	10	政策知晓率	5	政策知晓率指标主要反映和考核城乡居民社会养老保险政策宣传目标实现情况。	政策知晓率 $\geq 95\%$ (5分)；90% $\leq$ 政策知晓率 $< 95\%$ (3分)；80% $\leq$ 政策知晓率 $< 90\%$ (2分)；政策知晓率 $< 80\%$ (0分)	5	社保中心提供：政策知晓率=99.9%；绩效评价工人工小组调查数据：政策知晓率98.6%，政策知晓率平均值=99.26%。
			政策覆盖率	5	政策覆盖率指标旨在反映和考核城乡居民基本养老保险政策涉及范围情况。	政策覆盖率=100%得满分，每少1个百分点扣1分，扣完为止。	5	查阅目标申请表，台商投资区居城乡居民基本养老保险政策涉及全区78个村，每个村都要便民点，参保对象13万人可以享受便捷服务，政策覆盖率100%。
	经济效益	6	居民保基金累计投资收益增长率	6	居民保基金累计投资收益增长率主要反映和考核基金保值增值目标实现情况。(以去年的累计投资收益增长率7.2%为基数上调一个百分点为目标值)	累计投资收益 $\geq 8.2\%$ 得满分，每少0.5个百分点扣1分，扣完为止。	6	截至2022年12月31日，累计投资本金13960万元，累计投资收益1200万元，累计投资收益增长率8.6%，超额完成目标值。
	可持续影响	6	基础养老金调整机制	6	基础养老金调整机制指标主要反映城乡居民养老保险基础养老金待遇标准提高趋势情况。	2022年度城乡居民养老保险基础养老金待遇标准与2021年度相比每人每月增加10元(2分)；2022年度城乡居民养老保险基础养老金待遇标准高于省定最低标准(3分)。	6	自2022年1月1日起，泉州台商投资区城乡居民养老保险基础养老金标准，由每人每月170元提高至180元，高出省定标准40元(省定140元)，惠及区台商投资区3.1万城乡居民养老保险待遇人员。待遇人员年龄补助金标准由3400元/人提高至3600元/人。
	满意度	8	服务对象满意度	8	参加城乡居民保人员对项目实施的满意程度。	满意度 $\geq 90\%$ (8分)；80% $\leq$ 满意度 $< 90\%$ (5分)；70% $\leq$ 满意度 $< 80\%$ (3分)；满意度 $< 70\%$ (0分)。	8	根据问卷调查，发放60份，收回60份，满意度96.5%。
		100		100			92.83	