

# 陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金 县级补贴项目事中 绩效监控报告

陕大可绩评字〔2024〕162 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

预算单位：陇县城乡居民社会养老保险管理中心

联系电话：0917-3800266

邮 箱：sxdake@163. com

日 期：2024 年 7 月 5 日

# 陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级 补贴项目事中绩效监控报告

陇县城乡居民社会养老保险管理中心：

按照财政部《财政支出绩效评价管理办法》、宝鸡市财政局《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、陇县财政局关于配合第三方评估机构做好2024年度重点项目预算绩效事中监控评价工作的通知（陇财办绩〔2024〕131号）等相关文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司成立绩效评价工作组，于2024年7月1日深入实施单位，通过座谈交流、查阅资料、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目实施单位自评的基础上，遵照“科学性、规范性、客观性和公正性”的原则，对陇县2024年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目绩效目标实现程度和预算执行进度进行“双监控”，现将监控情况报告如下：

## 一、项目背景

依据《中华人民共和国社会保险法》有关规定，在总结新型农村社会养老保险和城镇居民社会养老保险试点经验的基础上，国务院决定，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制度基本方针是“全覆盖、保基本、

有弹性、可持续”。所谓“保基本”，就是指当前重点是先把覆盖全民的制度建立起来，筹资标准和待遇标准与经济发展及各方面承受能力相适应，低水平起步，先解决“从无到有”的问题，并随着经济社会发展再逐步完善制度和提高保障水平，再循序解决“由低到高”的问题。“保基本”的养老保障标准能将更多的城市居民纳入到养老保障体系中来，也是实现养老保障“全覆盖”与“可持续”的必然选择。

“城乡居民基本养老保险”是我国实施的一项基本社会保障制度，由政府主导，采取个人缴费、政府补贴、集体补助、社会资助相结合的筹资方式，实行个人账户养老金和基础养老金相结合的待遇支付政策。该制度提前实现了我国建立覆盖城乡全体居民的养老保险制度目标，对于逐步缩小城乡差距，缓和社会矛盾，维护社会公平意义重大。

作为国家解决老龄化、促进社会和谐而推出的一项重要社会保障措施，国家对城乡居民养老保险采取的补贴政策有缴费补贴、待遇补贴以及免费政策等。这些政策的实行，为城乡居民的养老生活提供了更加全面、稳定的保障，也为促进社会的长期和谐、稳定作出了积极的贡献。

## 二、项目基本情况

**(一) 项目名称：**陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目

**(二) 主管部门：**陇县人力资源和社会保障局

**(三) 实施单位：**陇县城乡居民社会养老保险管理中心

**(四) 项目期限：**2024 年 1 月至 2024 年 12 月

**(五) 项目内容:** 陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目由陇县城乡居民社会养老保险管理中心负责实施，项目预算安排资金 20,582,100.00 元，计划对全县年满 60 周岁以上符合享受条件的 42350 人，发放 2024 年城乡养老保险基础养老金。

**(六) 项目预算资金:** 陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目预算安排资金为 20,582,100.00 元。

### 三、工作开展情况

#### (一) 监控目的

对照绩效目标，检查绩效运行是否发生偏离，绩效目标完成情况是否与预期相符。及时预警并分析偏差原因，促进绩效目标的实现。

#### (二) 监控方法

在项目单位自我监控管理的基础上，评价组采取听取汇报、实地查看、账务核对、调取资料等方式，跟踪项目实施进度、预算执行进度和绩效目标实现程度。采用目标比较法、定量分析和定性分析相结合等方式方法，将绩效实现情况与预期绩效目标进行比较，得出具体执行情况。

#### (三) 绩效监控的局限性

尽管评价组在评价中力求科学性、规范性、客观性和公正性，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是由于本项目管理对象多，大多分布在全县 10 镇 104 村，

项目数量和质量的实施情况界定存在一定的局限性。

## 四、绩效监控分析

### (一) 项目到位资金情况

陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目县级财政拨付到位资金为 20,582,100.00 元，到位率为 100%。详见表 1。

表 1 项目预算资金到位情况表 单位：元

序号	项目名称	预算金额	资金文号	到位金额	资金到位率
1	陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目	20,582,100.00	陇财办社(2024) 6 号	20,582,100.00	100%
		20,582,100.00	-	20,582,100.00	100%

### (二) 项目实施进度

截止 2024 年 6 月底，陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目完成年度计划发放目标任务约 50%。具体实施进度情况详见表 2。

表 2 项目实施进度情况表 单位：元

序号	项目名称	预算金额	2024年1-6月预算执行情况	2024年1-6月预算执行率	2024年1-6月项目进度情况	2024年底预计完成情况	完成目标可能性
1	陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目	20,582,100.00	11,250,000.00	54.66%	50%	100%	确定能
	合计	20,582,100.00	11,250,000.00	54.66%	50%	100%	确定能

### (三) 预算执行进度

陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目预算和到位资金 20,582,100.00 元。截止 2024 年 6 月底，项目共支出资金 11,250,000.00 元，预算资金执行率为 54.66%。

### (四) 目标实现程度

截止 2024 年 6 月底，陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目及时、足额完成了 2024 年 1-6 月份城乡养老金的发放工作，整体发放率为 50%，享受待遇人数 259003 人，月均 43167 人。根据项目进展和计划安排情况看，2024 年底项目实施单位能完成全年目标任务（42350 人/月）和资金支付计划任务。

### （五）项目绩效延伸监控

近年来，陇县按照高质量发展综合绩效评价要求，进一步贯彻落实基础养老金正常调整机制，结合当地实际提高基础养老金标准。陇县财政局以陇财办社追〔2023〕125 号文件，下达 2023 年城乡居民基本养老保险补助专项资金，从 2023 年 7 月 1 日起全县城乡居民养老保险人员每人每月增加 18 元基础养老金补助，促进城乡居民基本养老保险制度可持续发展。2024 年陇县基础养老金补助标准详见表 3：

表 3 2024 年陇县基础养老金补助标准 单位：元

年龄段	中央财政	省级财政	市级财政	县级财政	小计
60-69 周岁	103	17	19.5	37.5	177
70-79 周岁	103	17	24.5	42.5	187
80-89 周岁	103	17	29.5	47.5	197
90 周岁以上	103	17	34.5	52.5	207

截止 2024 年 6 月底，陇县基础养老金补贴享受待遇人数 259003 人，财政补贴金额 47,041,241.00 元，2024 年陇县基础养老金发放情况详见表 4：

表 4 2024 年陇县基础养老金发放情况

时间	享受待遇人数	财政补贴金额（含中、省、市、县）
2024 年 1 月	42689 人	7,751,644.00 元
2024 年 2 月	42884 人	7,787,639.00 元
2024 年 3 月	43020 人	7,813,442.00 元
2024 年 4 月	43227 人	7,851,506.00 元
2024 年 5 月	43505 人	7,902,472.00 元
2024 年 6 月	43678 人	7,934,538.00 元
合计	259003 人	47,041,241.00 元

## 五、绩效监控结论

陇县城乡居民社会养老保险管理中心实施的陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目资金安排符合党和国家相关政策及法律法规规定，符合陇县社会保险事业和经济社会发展需要，通过项目的实施改善了退休老人的生活质量，使得城乡居民老有所依、老有所养，有利于保障和改善民生，促进社会和谐，推进经济社会持续健康发展。

项目立项依据充分、预算资金安排合理，项目正在有序推进，项目涉及镇村多、受益面广，社会效益、可持续发展影响效果显著。但居民缴费率有待提高，绩效目标管理工作有待加强。陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目县级预算资金为 20,582,100.00 元。截止 2024 年 6 月底，项目实际支付资金 11,250,000.00 万元，预算执行率为 54.66%，项目进度为 50%。根据项目进展和计划安排情况看，2024 年底项目

实施单位能完成全部发放目标任务。

## 六、存在问题

**(一) 居民缴费率有待提高。**经评价得知，城乡居民养老保险参保人数众多，但缴费能力相对较弱，大部分人选择低档次标准缴费，导致个人账户余额较少，从而使得整体待遇水平相对较低。

**(二) 项目绩效管理工作有待加强。**尽管项目实施单位已开展了项目绩效管理工作，但由于项目实施单位绩效管理工作起步晚，其中存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效管理机制尚未建立，绩效考核指标体系选择不恰当和绩效监控表填报不合理，绩效自评不够规范、不够完整，绩效责任约束作用不强等问题。

## 六、有关建议

**(一) 贯彻普惠共享理念，吸引参保对象长缴多缴。**一是加大宣传力度。加大对养老保险的宣传力度，普及养老保险的相关知识，让更多的人了解到养老保险的重要性和好处，聚焦重点人群，依托全民参保登记数据等精准定位未参保人员，实施精准推送式宣传服务。二是建议建立定期调整基础养老金机制，逐步完善和提高参保群众多缴多补、长缴多补的补贴机制，参照职工养老保险建立城乡居民社保丧葬补助制度，进一步解决群众“老有所养、老能养好”的问题。三是适当提高待遇水平。贯彻普惠共享理念，根据县域经济发展水平和群众意愿要求，适当提高居民基本养老保险待遇水平，更好地保障居民养老，进一步提升广大城乡居民获得感和幸福感。四是完善服务

体系。参保人员对于养老保险的服务质量也是参保率的一个重要因素。因此，政府应该加强对养老保险服务的监管和管理，完善服务体系，提高服务质量，从而让人们对于养老保险的信心和满意度提高。

**(二) 科学设置绩效目标，强化全过程绩效管理。**绩效目标是整个预算绩效管理系统的前提，是编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据。建议部门做好项目绩效目标管理，做好事前项目绩效评估，作为项目科学有效开展的依据和抓手，充分而全面地分解指标、设置指标值，提高填报的科学性、完整性和准确性。同时依据上级有关预算资金绩效管理、专项资金管理的要求，结合部门实际，完善预算资金管理机制，确保专项资金规范、合理、合规使用，使其产出和效益最大化。在绩效目标设置时要强化对产出指标的科学化设置，财务科室和业务科室要相互配合，沟通信息，切实根据项目本身的特性填报绩效目标申报表，且填报信息要全面准确，各指标值要根据上级有关政策规定、系统标准，以及本区域现实情况进行可量化设定。如数量指标，要着重对参保人数、各项补贴标准适用人群的人数预估，且数据要具有科学性和前瞻性；在质量指标上要体现应保尽保率、应补尽补率，做好数据的科学统计和各部门信息的对接，确保指标及指标值的科学性、完整性和准确性。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 项目支出绩效目标执行监控表
3. 评价单位营业执照

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 7 月 9 日

## 附件 1

### 绩效考评组成员表

刘珍香 陕西大可工程咨询监理有限公司注册造价工程师

范耀华 陕西大可工程咨询监理有限公司绩效评价师

## 附件 2

## 陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目支出绩效目标执行监控表 (2024 年度)

单位名称	陇县城乡居民社会养老保险管理中心			项目名称	陇县 2024 年城乡养老保险基础养老金县级补贴项目								
实施单位	陇县城乡居民社会养老保险管理中心			项目批准机关及文号	陇财办社 (2024) 6 号								
资金情况 (元)	年初预算数	按原项目用途执行数	按原项目用途执行率	调整为其他用途执行数	调整为其他用途执行率	全年执行率							
	年度资金总额	56373341.00	11250000.00	54.69%	-	54.69%							
	其中：本年一般公共预算拨款	20582100.00	调整为其他用途原因说明	无									
	其他资金	35791241.00		无									
	累计下达预算资金总额 (分年度实施项目)	0.00	累计执行数	47041241.00	累计执行率	83.45%							
年度总体目标				年度总体目标完成情况									
目标 1：严格执行社会保险各项政策，按照省社保局要求在本年度落实系统内按月足额发放补贴。 目标 2：保障居民老年基本生活，实现老有所养，使参保人员的获得感、幸福感不断增强。 目标 3：促进城乡统筹发展及实现陇县社会稳定和长治久安总目标。				目标 1：严格执行社会保险各项政策，按照省社保局要求在本年度落实系统内按月足额发放补贴。 目标 2：保障居民老年基本生活，实现老有所养，使参保人员的获得感、幸福感不断增强。 目标 3：促进城乡统筹发展及实现陇县社会稳定和长治久安总目标。									
绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度 指标值	1-6 月执 行情况	全年预计 完成情况	偏差原因分析			完成目标可能 性	纠偏 措施		
	产出指标	数量指标	完成城乡保险享受人数	≥42350 人	平均 ≥ 43167 人	≥42350 人				√			
			完成城乡居民养老保险参保人数	≥93020 人	-	≥93020 人				√			
		质量指标	应补尽补率	100%	100%	100%				√			
			补贴合规率	100%	100%	100%				√			

	时效指标	补贴发放及时率	100%	100%	100%						√		
		成本指标	投入专项资金数额	≤预算	≤预算	≤预算					√		
		社会效益指标	服务便捷率	提升	提升	提升					√		
		提高生活水平, 维护社会稳定	提高	提高	提高						√		
满意度指标	服务对象满意度指标	享受待遇人员满意度	≥95%	-	≥95%						√		
		参保对象满意度	≥95%	-	≥95%						√		
完成较好的目标和指标	严格按照规定的标准, 及时发放和拨付 2024 年城乡养老保险基础养老金补助资金。												
存在目标和指标及原因分析	绩效管理工作有待加强												
存在的其它问题	居民缴费率有待提高												
整改措施	贯彻普惠共享理念, 吸引参保对象长缴多缴												

备注: 1. 完成较好的目标和指标: 从项目实际执行情况量化填写。

2. 存在问题的目标和指标: 从项目实际执行情况量化填写。

2. 整改措施: 针对存在问题, 提出切实可行的具体措施。

附件 3

