

2023 年企业退休军转干部解困补助资金 项目绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目背景和目的

为落实河南省、平顶山市企业军转干部解困补助政策，保障退休军转干部的基本生活需求，提高军转干部的生活质量，通过提升退役军人的社会地位，弘扬军人精神，增强国防意识和民族凝聚力。平顶山市企业军转干部问题联席会议办公室于2023年2月8日发布《平顶山市调整部分企业军转干部解困补助标准实施方案》平企联办〔2023〕1号文件，平顶山市湛河区退役军人事务局依据新的解困标准自2023年1月1日起执行。

(二) 项目政策标准内容

按照平顶山市2022年城镇非私营单位在岗职工年平均工资的90%确定企业退休军转干部个案补助标准为5461.57元/月，师职、团职、营职、连排职在此基础上分别提高800元/月、400元/月、200元/月、100元/月；年满65周岁至74周岁、75周岁至79周岁、80周岁以上的企业退休军转干部，分别再提高200元/月、300元/月、400元/月；对1953年12月31日前入伍的企业军转干部解困补助标准再提高150元/月。个人月收入达不到相应标准的，补助到相应标准。年龄的计算时间截止到调标起始日期的前一日(12月31日)。

(三) 资金投入和使用情况

2023年企业军转干部解困补助项目调整后的预算资金15.8万元，实际支出资金15.8万元，预算执行率100%。

（四）项目绩效目标

根据湛河区退役军人事务局提供的绩效目标表，年度总目标为及时足额发放企业退休军转干部解困补助资金，使企业退休军转干部按规定享受到补助。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次绩效评价旨在对2023年企业军转干部解困补助项目资金的使用、管理及发挥的效益进行全面、科学、公正、客观评价，以提高财政补助资金配置效率和使用效益，为后续补助资金的使用提供参考。

本次绩效评价对象：2023年企业退休军转干部解困补助资金项目。

评价资金范围：湛河区2023年度企业退休军转干部解困补助项目涉及资金总额15.8万元，全部为湛河区财政资金。

评价时间范围为：2023年1月1日至2023年12月31日，必要时对相关情况进行延伸和追溯评价。

（二）绩效评价原则、评价方法、评价标准、评价指标体系

本次绩效评价遵循科学规范、全面系统、公正客观、合规合法、分级分类、绩效相关的基本原则，综合运用比较分析法、因素分析法、公众评判法、现场核验等方法对财政专项资金进行客观、公正评价。本次绩效评价共设立4个一

级指标、12个二级指标、24个三级指标，合计权重100分。其中项目决策15分，项目过程25分，项目产出32分，项目效益28分。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价过程分为准备阶段、实施阶段、撰写和提交报告阶段三个阶段，评价工作开展时间为2024年9月至2024年11月。

三、综合评价情况及评价结论

（一）整体评价结论

总体来看，2023年企业退休军转干部解困补助资金立项依据充分、立项程序规范、预算执行率高，资金使用合规，补助资金发放及时，项目实施成本控制有效。通过项目实施，在一定程度上解决困难企业退休军转干部生活和医疗保障问题，补助对象整体满意度高。

但是从评价组调研情况来看，还存在以下问题：1.预算编制不够科学，精准度不高；2.内控制度不健全，项目管理精细化不足；3.部分绩效指标设置不规范，绩效管理有待提高。

（二）评价结论

评价组根据项目资料和实地调研结果，以“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”为原则完成了项目评分。最终项目得分为91.5分，根据《湛河区预算项目支出绩效评价管理办法》（平湛财效〔2021〕2号）规定的绩效等级划分标准，绩效等级为“优”。

项目一级指标得分汇总表

指标	权重	得分	得分率
决策	15	13	86.67%
过程	25	19.5	78.00%
产出	32	32	100%
效益	28	27	96.43%
合计	100	91.5	91.50%

四、主要成效、存在的问题及原因分析

（一）主要成效

评价组对项目单位提供的基础数据综合分析，湛河区退役军人事务局积极组织专题会议解读上级补助标准政策文件并及时调整补助标准，按时申请补助资金并足额发放。补助发放资金高于全市平均工资，通过政策补助在一定程度上解决退休军转干部生活、养老和医疗等问题。通过对困难企业退休军转干部进行补助，提升了退役军人的社会地位，弘扬军人精神，增强国防意识和民族凝聚力。

（二）存在问题及原因分析

从总体上看，2023年退休军转干补助专项资金发挥了一定的作用。但在评价组实际评价过程中，发现工作中存在一些问题，需在今后的工作中予以调整和完善。

（一）预算编制不够科学，精准度不高

通过对预算资料查阅分析，该项目预算编制内容主要为企业退休军转干部工资包含职级补助、年龄补助、个案补助、三高补助、营职以下定补、八一、春节补助，其中八一、春

节补助应为一次性发放项目，却选择按月平均发放，不符合常规逻辑。预算编制中，设置了三个项目名称，分别为企业退休军转干部解困补助b，预算资金13.48万；企业退休军转干部解困补助b1，预算资金2.2万；企业退休军转干部解困补助t，预算资金0.12万。项目名称设置过于单一，不够严谨，与项目实施部分内容不太相符。

（二）内控制度不健全，项目管理精细化不足

评价组根据项目单位提供基础资料及现场调研分析，项目单位在组织实施过程中，仅参考《平顶山市调整部分企业军转干部解困补助标准实施方案》执行，未结合项目特点制定相应的内控管理制度，由此产生两方面问题：一是资料填报缺乏规范流程和审核机制，导致填报数据偏差、信息不准确；二是账务处理缺少科学指引，出现科目适用不当、资金分类管理混乱等现象，影响资金使用合规性和透明度。

（三）部分绩效指标设置不合理，绩效管理有待提高

企业退休军转干部解困补助项目产出质量指标缺少对解困补助发放准确率的考察，其发放的准确性直接关系到受益群体的切身利益和项目的最终成效，因关键指标缺失导致无法全面、准确地评估项目实施的质量；社会效益指标设置为补助政策落实情况，细化量化不足，缺乏可衡量性。难以进行考核，无法有效发挥绩效目标对于工作开展的指导作用。

五、有关建议

根据项目评价存在的问题，基于财政资金使用绩效导向理念，评价组提出以下改进建议。

（一）规范预算编制，增强预算精准度

一是实施零基预算编制方法，在制定年度预算时，应遵循“据实按补助标准核算”的原则，采用零基预算编制方法，在编制预算时不受以往预算安排的影响，从实际需求出发，结合历年政策调整的趋势和规律，科学确定下一年度的预算总额。同时，根据实际执行情况进行动态调整，确保预算更加贴合实际需要，增强其可执行性和灵活性。二是加强预算编制审核与补助标准管理，对于八一建军节、春节等重要节日的补助资金发放，需严格按照国家相关政策规定执行，并适时审查和调整补助标准，以确保政策的时效性和适应性。此外，还需加强预算编制过程中的质量控制，提升预算编制的专业性和科学性。保证财政资金使用的透明度和公平性，促进资源的合理配置，使每一笔支出都更加精准地服务于退役军人群体。

（二）完善内控制度，强化过程管理

一是健全内控制度体系，项目单位应深入剖析项目特点与需求，以《平顶山市调整部分企业军转干部解困补助标准实施方案》为基础，制定全面、细致且具针对性的内控管理制度。明确各工作环节的操作规范、流程标准与责任人，确保每项工作都有章可循。二是建立多层审核机制，构建严格的工作资料审核机制，资料填报完成后，先由专人进行初审，再经业务主管复核，确保数据准确无误。对资金发放明细，

需重点审核，避免资金混用。同时，定期对已审核资料进行抽检复查，及时发现并纠正潜在错误。**三是加强监督与问责：**设立内部监督小组，定期对项目执行情况开展检查，及时发现并整改项目管理中存在问题。对因工作失误导致严重后果的人员，严格问责，形成有效约束。

（三）加强绩效管理业务学习，科学设置绩效指标

建议市湛河区退役军人事务局加强相关人员绩效管理培训学习，增强对绩效评价指标体系设计的理解，根据项目本年度目标和实施内容，按照指向明显、细化量化、合理可行、相应匹配的原则逐一进行绩效目标设定，设定过程中需要做到产出、效益、满意度指标填写完整，并进行细化量化，所设指标需要有较强的可实现性，提高绩效指标的引导作用。同时，要将绩效管理融合到项目管理的全过程中去，加强预算项目的绩效目标申报审核、绩效运行监控和绩效自评工作，并强化绩效结果应用。