**秦皇岛市2022年度国企职教幼教项目支出**

**绩效评价报告**

为贯彻落实全面实施预算绩效管理工作要求，进一步加强财政支出项目绩效管理和追踪问效，提升财政资金配置效率、使用效益和政府公共服务管理水平，受秦皇岛财政局委托，卓越会计师河北事务所（普通合伙）承担2022年秦皇岛市人民政府国有资产监督管理委员会国企职教幼教项目绩效评价工作。评价小组根据绩效评价工作方案开展本次评价工作，经过项目数据采集、访谈、社会调查等必要评价程序，运用绩效原理和统计方法，在梳理、分析评价数据资料基础上，形成本评价报告。

**一、项目概况**

**（一）项目背景**

国有企业职教幼教等中小学退休教师待遇与地方政府同类教育机构同类人员退休金标准相比总体水平偏低。为了妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题，国务院国有资产监督管理委员会、教育部、财政部、人力资源和社会保障部于2011年下发《关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的通知》（国资发分配〔2011〕63号）（以下简称《通知》）。按《通知》要求，解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题由各地方人民政府负责，对于纳入范围的国有企业职教幼教退休教师，其基本养老金加企业统筹外项目补助，低于当地政府办同类教育机构同类人员退休金标准的，其差额部分以加发退休教师生活补贴的名义予以补齐；实际发放额高于当地政府办同类教育机构同类人员退休金标准的予以保留，仍按照现有渠道发放。解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题所需资金由地方财政承担。中央财政安排专项资金，按照各地国有企业职教幼教退休教师人数和财力状况给予补助。国有企业职教幼教退休教师的生活补贴可以借助当地社会保险经办机构发放，或者由地方政府另行确定发放方式。国有企业职教幼教退休教师生活补贴发放自2011年1月1日起计算。

为认真贯彻落实国务院国资委、教育部、财政部、人力资源和社会保障部《关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的通知》(国资发分配〔2011〕63号)精神，按照省国资委省教育厅、省财政厅、省人力资源和社会保障厅《关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的通知》(冀国资〔2011〕10号)要求，市政府决定成立秦皇岛市解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组，并研究制定了《关于解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的工作方案》（秦政〔2011〕188号）

**（二）项目内容**

1、项目目标

按照国务院和省政府有关部门关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的部署和要求，妥善解决好秦皇岛市国有企业职教幼教退休教师待遇问题。

2、补贴对象

补贴对象是国有企业举办的职教幼教机构包括秦皇岛市范围内的中央企业、省属企业、市县属企业经过省、市以上教育部门批准举办的职业学校、成人初等中等教育学校、幼儿园、高等教育学校(如高职学院、职大、电大、夜大、函大、成人高等继续学历教育机构、党校)和人力资源和社会保障部门批准举办的技工学校，以及国有企业改制重组、政策性关闭破产前，国有企业所办的中小学停办撤销前退休的教师。

3、资金渠道

解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题所需资金，根据国有企业职教幼教退休教师所属企业的隶属关系，按照分级负担原则，由省、市、县财政分别承担。中央财政安排专项资金补助。

本项目2022年度安排预算资金2163.42万元，其中：中央财政507.53万元、省财政152.73万元、市财政1503.16万元。

4、资金发放渠道

国有企业职教幼教退休教师生活补贴由人力资源和社会保障部门负责发放。

5、组织领导

为切实加强对此项工作的组织领导，市政府成立解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组，由市国资、教育、财政、人力资源和社会保障等单位负责人构成。领导小组下设办公室，办公室设在市国资委。解决职教幼教退休教师待遇问题工作涉及国资、教育、财政、人力资源和社会保障等部门，各部门分工如下:

（1）国资部门。负责组织、协调、督导妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇有关事项的日常工作，对国有企业职教幼教退休教师申报、统计等情况的汇总工作。

（2）教育部门。负责国有企业职教幼教学校 (不含技工学校)退休教师资格审查。由企业申报，市教育部门认定，报省教育厅核准。

（3）财政部门。负责做好国有企业职教幼教退休教师生活补贴所需资金的筹集及确认工作,确保拨付解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题所需资金及时足额到位。

（4）人力资源和社会保障部门。负责国有企业技工学校退休教师资格审查。负责提供国有企业职教幼教退休教师基本养老金发放数、事业单位退休金计算办法和当地政府办同类教育机构同类人员补贴标准。由企业申报，市人力资源和社会保障部门认定，报省人力资源和社会保障厅核准。

（5）国有企业或企业主管部门。中央企业、省属企业、市县属企业、破产企业托管单位、接收破产企业的社区负责提供企业职教幼教退休教师基本情况、企业统筹外项目补助标准、人员档案清理、人员资格初审等申报资料，根据人力资源和社会保障部门提供的事业单位退休金计算办法和当地政府办同类教育机构同类人员标准，测算出每个退休教师的补贴金额。并报市解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组办公室。

**（三）项目整体目标**

完成2021年度426名国有企业职教幼教退休教师生活补贴待遇差的发放。

**（四）资金投入和使用情况**

1、资金预算情况

2021年秦皇岛市职教幼教退休教师待遇差补助资金实发1906.75万元，补贴人数426人。考虑到退休工资逐年上涨，而且补贴标准在年初编制预算时尚无法确定，2022年市国资委申报预算2000万元，补贴人数426人，市财政局年初批复预算1976.26万元。2022年7月市国资委根据人社局提供的补贴标准确定补贴金额为2163.42万元，补充预算187.16万元，预算合计2163.42万元。

2、资金使用情况

2022年9月市国资委收到财政资金2163.42万元，当月向11家企业发放补贴款2163.42万元。

**（五）项目实施情况**

1、2022年1月18日，秦皇岛市解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组办公室向各相关企业下发《关于上报2021年度新增及死亡职教幼教退休教师的通知》（使用的秦皇岛市解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组办公室红头文件，无文号），要求各企业于2022年1月25日前上报2021 年度新增及死亡职教幼教退休教师名单。

2、2022年1月19日至1月20日，市人社局和市教育局核准了5名2021年度新增退休老师的资格。

3、2022年2月18日，秦皇岛市解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组办公室向市人社局发《关于提供职教幼教退休教师 2021 年度同类人员退休金补贴标准的函》（秦职教幼教办〔2022〕1号），提请市人社局按照2021年度职教幼教退休教师名单，尽快核定2021年度同类教育机构同类人员退休金标准。

4、2022年7月11日，人社局向秦皇岛市解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组办公室发送《关于提供职教幼教退休教师 2021 年度同类人员退休金标准的复函》（用的人社局红头文件，无文号），提供了2021年度同类教育机构同类人员退休金标准。

5、2022年7月13日，秦皇岛市解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组办公室向各相关企业下发《关于对2021年度职教幼教退休教师待遇差进行核准的通知》（使用的秦皇岛市解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组办公室红头文件，无文号），要求各企业根据退休金标准测算并上报相关退休教师的补贴金额。

6、2022年7月22日，秦皇岛市解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题领导小组办公室向市财政局发《关于拨付国有企业职教幼教退休教师2021 年度待遇差补贴的函》（秦职教幼教办〔2022〕2号），共涉及 21家企业、415 名退休职工，待遇差总额为 21,639,042.96 元（其中卢龙县属企业河北武山水泥有限公司涉及退休职工1人，待遇差为 4830.93 元，不在本次绩效评价范围内，另有一人2020年已去世，待遇差金额是零元。扣除这两人外，2021年度待遇差共计413人，总额21,634,212.03元）。

7、2022年9月市财政局拨付资金21,634,212.03元给市国资委，市国资委于同月将资金拨付给11家相关企业，详细情况如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **主办企业名称** | **企业隶属**  **关系** | **退休教师人数** | **与本地同类人员**  **待遇差额（元）** |
| 1 | 中铁山桥集团有限公司 | 中国中铁  股份有限公司 | 30 | 1,541,886.78 |
| 2 | 中铁山桥集团有限公司技校 | 中国中铁  股份有限公司 | 85 | 4,491,640.89 |
| 3 | 河北港口集团 | 省属 | 140 | 6,633,146.62 |
| 4 | 中国核工业总公司七五七矿 | 中央企业 | 19 | 1,102,839.27 |
| 5 | 秦皇岛输油气分公司 | 中央企业 | 3 | 129,759.38 |
| 6 | 秦皇岛市邮电局  （中国联通秦皇岛分公司） | 中央企业 | 1 | 55,552.86 |
| 7 | 工业公司 |  | 78 | 4,562,720.43 |
| 8 | 秦皇岛际华三五四四鞋业有限公司 | 新兴际华  集团公司 | 2 | 117,269.76 |
| 9 | 中交一航局第五工程有限公司 | 中央企业 | 8 | 457,638.84 |
| 10 | 山海关船舶重工有限责任公司 | 中央企业 | 46 | 2,489,590.10 |
| 11 | 秦皇岛玻璃工业研究设计院 | 中国建材  集团公司 | 1 | 52,167.11 |
| 合计 |  |  | 413 | 21,634,212.03 |

其中工业公司负责发放6444工厂等10家公司共计78人的补贴金，明细如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **办企业名称** | **退休教师人数** | **待遇差补贴金额（元）** |
| 1 | 6444工厂 | 1 | 62,526.80 |
| 2 | 秦皇岛玻璃纤维总厂 | 3 | 171,591.93 |
| 3 | 3524工厂 | 25 | 1,444,522.37 |
| 4 | 河北省秦皇岛海洋渔业公司 | 1 | 54,327.42 |
| 5 | 耀华集团 | 20 | 1,191,182.83 |
| 6 | 原秦皇岛火柴厂 | 1 | 57,230.30 |
| 7 | 燕山玻瓷集团 | 1 | 54,185.54 |
| 8 | 3540工厂 | 18 | 1,062,982.76 |
| 9 | 秦皇岛市造船厂 | 1 | 55,120.29 |
| 10 | 原秦皇岛腈纶厂 | 7 | 409,050.19 |
| 合计 |  | 78 | 4,562,720.43 |

8、各相关企业于2022年9月将补贴资金足额发放各退休教师，市国资委电话询问了解资金发放情况。

**二、评价结论和绩效情况分析**

**（一）评价结论**

评价工作组对“秦皇岛市人民政府国有资产监督管理委员会国企职教幼教项目”项目设定了管理绩效指标40分，结果绩效指标60分，评价得分89分，评价结果为良。

**（二）绩效情况分析**

1、管理绩效情况：管理绩效指标权重40分，得分为33分。该项目立项依据充分、立项程序规范，资金使用规范且预算执行率较高。但预算编制不准确，预算没有经过充分测算，管理制度的健全性、执行的有效性以及绩效指标的明确性有待提高。

2、结果绩效情况:结果绩效指标权重60分，得分为56分。项目实施过程中产出指标完成较好，项目具有一定的社会效益。但计划发放补贴的人数426人，实际发放413人，计划与实际人数差异较大。通过对受益对象进行满意度调查，不满意率为25%，与目标满意率99%相比差距较大。经过与市国资委工作人员了解，目标满意率99%无明确的确定依据。

**三、主要问题及建议**

**（一）存在问题**

1、预算编制的质量有待提高

2022年初申报的预算补贴人数426人、申报预算2000万元。实际补贴人数413人、实际支出资金2163.42万元。预算编制与执行差异较大。产生差异的主要原因一是预算编制没有经过严格测算，是根据上年度实际情况进行估算的，没有考虑新增和死亡等人员变动情况，二是补贴标准在申报预算时尚无法确定，当年发放的补贴标准需要人社局在每年6月份以后才能确定下来。

2、绩效目标和绩效指标的质量有待提高

数量指标中补贴发放人数目标值为426人，实际为413人，差异较大。

3、管理制度的健全性有待提高

本项目管理制度主要是2011年制定的《关于解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的工作方案》（秦政〔2011〕188号）。存在问题如下：

（1）文件时间较久，实际执行中有些政策已发生变化但未更新工作方案，导致制度执行质量不高。

（2）方案不够全面，缺少市国资委对各企业发放资金的及时准确性以及受益对象的满意率进行监管的内容。

（3）方案不够细化，虽然规定了市国资委、人社局、教育局等各相关部门的工作职责，但未规定各项工作的时效要求，导致无法统筹规划各步骤的时间节点，并最终导致部分退休教师对补贴的发放工作不满意。

4、管理制度执行的有效性有待提高

（1）补贴发放渠道与文件不符

方案规定补贴发放渠道为由人力资源和社会保障部门负责发放，但实际上是市国资委将资金付给各企业，由各企业再支付给退休教师。

（2）方案规定补贴资格需要报省教育厅（非技工学校退休）及省人社厅（技工学校退休）核准，但2022年度新增的5名退休教师均只有市教育局和市人社局核准，未经省级核准。市国资委工作人员表示除2011年首次纳入补贴范围的名单由省级核准外，以后年度均只由市级核准。

5、补贴发放工作的满意率有待提高

通过对受益对象进行满意度抽样调查，不满意率为25%。不满意的原因集中在两点：1）认为补贴发放时间偏晚。2）不清楚补贴发放标准。根据绩效目标表，受益对象满意率应不低于99%。抽样满意率低于计划目标。

6、补贴人员清单信息不准确

山桥集团的退休教师陶念武，企业核算时误填写发放企业统筹外补助1240元（实际未发），为企业笔误，不影响应发放的职教幼教补贴金额的准确性。

**（二）相关建议**

1、提高预算编制质量

（1）补贴人数方面，在编制年度预算时在时间上已基本能确定当年度新增或减少的退休教师数量，因此可以上年度实际补贴人数的基础上进行相应加减得到本年度预算补贴人数。

（2）补贴标准方面，虽然编制预算时尚无法准确核定补贴标准，但可以根据历史数据计算年度人均补贴标准增长率，在上年度实际人均补贴标准的基础上根据增长率进行调整，以此确定预算年度人均补贴标准。

2、提高绩效目标和指标质量

确保绩效目标和指标的科学性，避免因为绩效目标不准确导致的与实际执行结果有较大差异。

3、提高管理制度的健全性

更新和完善管理制度，确保工作方案等管理制度的时效性、全面性和指导性，对资金发放、满意度调查和流程节点的时效要求等方面进行细化、量化。

4、提高管理制度的执行质量

确保管理制度得到有效实施，如果客观环境导致管理制度无法落实，则应及时调整管理制度，避免政策规定与实际执行脱节。

5、提高受益人员满意率

将补贴的发放时间、发放标准和计算过程提前告知受益对象，提高发放工作的透明度，提升受益对象满意率。

6、确保补贴清单的准确性

应确保补贴清单中信息的准确性，确保数据翔实准确完整。