**项目支出绩效评价报告**

（2022年度）

**项目名称：**城乡义务教育补助经费

**实施单位（公章）：**霍城县教育局

**主管部门（公章）：**霍城县教育局

**项目负责人（签章）：**方哲

**填报时间：**2023年3月16 日

**项目支出绩效评价报告**

# 一、基本情况

## （一）项目概况。

1.项目背景

义务教育是教育工作的重中之重，在全面建成小康社会进程中具有基础性、先导性和全局性的重要作用。自2006年起，国务院深化农村义务教育经费保障机制改革，对农村学生实行“两免一补”（免学杂费、免费提供教科书，对家庭经济困难寄宿生补助生活费），出台农村学校公用经费基准定额，建立健全农村学校校舍安全和维修改造长效机制，巩固完善农村教师工资保障机制，所需经费由中央和地方分担。农村学校办学条件明显改善，农村教师队伍建设得到加强，城乡免费义务教育全面实现，农民教育负担大幅减轻，极大地促进了教育公平。但随着我国新型城镇化建设和户籍制度改革的不断推进，学生流动性加大，现行义务教育经费保障机制已不能很好地适应新形势要求。城乡义务教育经费保障机制有关政策不统一、经费可携带性不强、资源配置不够均衡、综合改革有待深化等问题，亟需进一步采取措施，切实加以解决。

2.主要内容及实施情况

主要内容：保证中小学正常运转，用于支付教学业务与管理、教师培训、实验实习、文体活动、教学资料印刷、水电、取暖、交通差旅、邮电、网络服务维护，仪器设备、图书资料、教学软件(课件)及零星办公设备购置，日常开支的房屋、建筑物及仪器设备的维修维护及校园绿化保养等，合理安排学校公用经费，保障其正常教育教学；指导组织学校做好家庭经济困难学生认定和生活补助发放工作，提高资助的精准度，使家庭经济困难学生安心完成学业。同时要落实好26名特岗教师工资发放政策，确保工资按时发放到位。

实施情况：2022年，我县实施“义保”学校60所，其中小学52所、小学教学点2所，初中5所、特殊教育学校1所；在校学生37765人，其中小学26087人、初中11594人、特教84人。2022年，全县“义保”年度预算资金4680.76万元。

义务教育阶段保障机制公用经费项目于2022年1月立项，2022年12月完成绩效考评。项目实施按月按需严格按照有关文件精神组织实施，足额拨付。

3.资金投入和使用情况

资金投入情况：该项目年初预算数0.00万元，全年预算数4680.76万元,年中追减特岗教师工资97万元，实际总投入4680.76万元，该项目资金落实到位4349.22万元，资金来源为财政拨款。

资金使用情况：该项目年初预算数0.00万元，全年预算数4680.76万元,年中追减特岗教师工资97万元，全年执行数4349.22万元，预算执行率为92.92%。用于：公用经费享受金额2803.89万元；家庭经济困难生活补助享受金额332.87万元；特岗教师工资性经费424万元；校舍安全保障经费788.46万元。

## （二）项目绩效目标。

1.总体目标：一是落实城乡统一、重在农村的义务教育经费保障机制；二是实施农村义务教育学校教师特设岗位计划；三是到2022年底，学校校舍日常维修改造质量达标率100%，进一步保障校舍安全。

2.阶段性目标：以实际在校学生人数为依据，按月按不同类别的标准核定并拨付公用经费及家庭经济困难学生生活补助，按时、足额下达城乡义务教育学校生均公用经费补助资金，确保所有城乡义务教育学校经费补助资金能够有效保障学校正常运转；保证按时足额发放特岗教师工资；保证学校校舍日常维修改造质量达标率100%，进一步保障校舍安全。

# 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：

通过绩效评价，客观地评判项目的管理绩效，了解和掌握城乡义务教育补助经费的具体情况，评价该项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金的使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金使用效益。促使我局根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划并加强项目绩效管理，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2.绩效评价对象：

城乡义务教育补助经费

3.绩效评价范围：

本次评价从项目决策（包括绩效目标、决策过程）、项目管理（包括项目资金、项目实施）、项目产出（包括项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本）项目效益四个维度进行城乡义务教育补助经费评价，评价核心为资金的支出完成情况和效果。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。

1.绩效评价原则

（一）科学公正。本次项目支出绩效评价运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（二）统筹兼顾。本次项目支出绩效评价由本单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。

（三）激励约束。本次项目支出绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（四）公开透明。本次项目支出绩效评价结果已依法依规公开在政府门户网站上，并自觉接受社会监督。

2、评价指标体系（附表说明）

城乡义务教育补助经费项目支出绩效评价指标体系

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **分值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据  充分性 | 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。 | 2 | 2 |
| 立项程序  规范性 | 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 | 2 | 2 |
| 绩效目标 | 绩效目标  合理性 | 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。 | 3 | 3 |
| 绩效指标  明确性 | 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细化情况。 | 3 | 3 |
| 资金投入 | 预算编制  科学性 | 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。 | 5 | 5 |
| 资金分配  合理性 | 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。 | 5 | 5 |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 4 | 4 |
| 预算执行率 | 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 | 4 | 3.72 |
| 资金管理 | 资金使用  合规性 | 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。 | 4 | 4 |
| 组织实施 | 管理制度  健全性 | 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。 | 4 | 4 |
| 制度执行  有效性 | 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。 | 4 | 4 |
| 产出 | 产出数量 | 实际完成率 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 15 | 15 |
| 产出质量 | 质量达标率 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 10 | 10 |
| 产出时效 | 完成及时性 | 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。 | 5 | 5 |
| 产出成本 | 成本节约率 | 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 | 5 | 3.52 |
| 效益 | 项目效益 | 实施效益 | 项目实施所产生的效益。 | 20 | 20 |
| 满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 5 | 5 |
| **总分** | | |  | 100 | 98.24 |

3、评价方法

本次项目支出绩效自评采用比较法、因素分析方法，原因是：年初，核算中心根据财政部、教育部相关文件补助标准，依据各乡镇教育统计年报学生数，按照分配因素及计算公式，将城乡义务教育补助经费实行分配。

4.评价标准

本次项目支出绩效自评采用计划标准，原因是：对小学、初中、特殊教育学校享受公用经费学生每年根据上一年事业年报统计人数将公用经费、家庭经济困难学生生活补助、特岗教师工资性补助年初就按定额标准分配到各个学校，保障资金合理有效使用。

## （三）绩效评价工作过程。

1.前期准备：

2023年3月1日，开始前期准备工作，评价组通过前期调研确定绩效评价对象和范围，确定了评价的目的、方法以及评价的原则，根据项目的内容和特征制定了评价指标体系及评价标准以及评价实施方案，修正并确定所需资料清单，最终确定绩效评价工作方案；

2.组织实施：

2023年3月5日-3月10日，评价工作进入实施阶段，评价组收集绩效评价相关数据资料，进行现场调研、座谈；并与项目实施负责人沟通，了解资金的内容、操作流程、管理机制、资金使用方向等情况，分析形成初步结论。

3.分析评价：

2023年3月10日-3月20日，评价组按照绩效评价的原则和规范，对取得的资料进行审查核实，对采集的数据进行分析，按照绩效评价指标评分表逐项进行打分、分析，汇总各方评价结果，综合分析并形成评价结论。

# 三、综合评价情况及评价结论

## （一）综合评价情况

本项目严格按照科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的绩效评价原则，采用比较法、因素分析法，坚持计划标准对本项目的立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益进行了综合评价。

城乡义务教育补助经费项目评价得分情况

| **一级指标** | **权重分** | **得分** |
| --- | --- | --- |
| 项目决策 | 20 | 20 |
| 项目过程 | 20 | 19.72 |
| 项目产出 | 35 | 33.52 |
| 项目效益 | 25 | 25 |
| **合计** | **100** | **98.24** |

## （二）评价结论

本项目的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益均达到了预期要求，最终评分为98.24分，评价等级为“优”，项目达成年度指标，成本指标中校舍安全保障经费指标未达成年度指标的原因是受疫情影响，人员材料无法入场，项目未按期完工。

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况。

1.立项依据充分性

城乡义务教育补助经费项目立项以伊州财教【2021】53号关于提前下达2022年城乡义务教育项目直达资金的通知文件为依据，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，符合中央、地方事权支出责任划分原则。项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

2.立项程序规范性

城乡义务教育补助经费项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。

3.绩效目标合理性

城乡义务教育补助经费项目设立了项目绩效目标，与义教公用经费、家庭经济困难学生生活补助、校舍安全保障长效机制及特岗教师工资性补助具有相关性，项目的预期产出效益和效果也均能符合正常的业绩水平，并且与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

4.绩效指标明确性

城乡义务教育补助经费项目将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，一级指标共3条，二级指标共6条，三级指标共23条，其中量化指标条数共20条，所有绩效指标均通过清晰、可衡量的指标值予以体现，并且做到了与项目目标任务数或计划数相对应。

5.预算编制科学性

城乡义务教育补助经费项目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工作任务相匹配。

6.资金分配合理性

城乡义务教育补助经费项目预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位和地方实际相适应。

## （二）项目过程情况。

1.资金到位率：

预算资金4680.76万元，实际到位资金4680.76万元，资金到位率100%。

2.预算执行率

年初预算数0万元，年中追减97万元，全年预算数4680.76万元，全年执行数4349.22万元，预算执行率为92.92%

3.资金使用合规性

符合国家财经法规和财务管理制度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。

4.管理制度健全性

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合法、合规、完整。

5.制度执行有效性

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。

## （三）项目产出情况。

1.数量指标：指标1：公用经费享受学生人数，指标值：=37765人，实际完成值37765人，指标完成率100.00%；指标2：家庭经济困难生活补助享受人数，指标值：=16022人，实际完成值16022人，指标完成率100.00%；指标3：特岗教师人数，指标值：=26人，实际完成值26人，指标完成率100.00%；指标4：农村校舍安全建设面积，指标值：=3200平方米，实际完成值3200平方米，指标完成率100.00%；指标5：享受免费教科书政策的学生比例，指标值：=100%，实际完成值100%，指标完成率100.00%；指标6：家庭经济困难学生享受生活补助政策比例，指标值：=100%，实际完成值100.00%，指标完成率100.00%;指标7：享受营养改善计划政策农村学生比例,指标值：=0，实际完成值0，指标完成率0;

2.质量指标：指标1：教科书质量合格率，指标值：≥97%，实际完成值97%，指标完成率100.00%；指标2：农村学校校舍日常维修改造质量达标率，指标值：=100%，实际完成值100%，指标完成率100.00%；指标3：困难群众救助补助覆盖率，指标值≥90%，实际完成值90%，指标完成率100.00%。

3.时效指标：指标1：资金发放及时率，指标值≥90%，实际完成值90%，指标完成率100.00%。

4.成本指标：指标1：营养膳食生均补助标准，指标值：=0，实际完成值0，指标完成率0；指标2：公用经费标准，指标值：=0，实际完成值0，指标完成率0；指标3：公用经费享受金额，指标值=2803.89万元，实际完成值2803.89万元，指标完成率100.00%；指标2：家庭经济困难生活补助享受金额，指标值=332.87万元，实际完成值332.87万元，指标完成率100.00%；指标3：特岗教师工资性经费，指标值=424万元，实际完成值424万元，指标完成率100.00%；指标4：校舍安全保障经费，指标值=1120万元，实际完成值788.46万元，指标完成率70.40%；偏差原因：受疫情影响，人员材料无法入场，进度缓慢。

## （四）项目效益情况。

1.社会效益指标：指标1：教师队伍素质，指标值：提升，实际完成值有效提升，指标完成率100.00%；指标2：保障教学环境安全，指标值：有效保障，实际完成值有效保障，指标完成率100.00%；指标3：贫困地区学生身体素质，指标值：提升，实际完成值有效提升，指标完成率100.00%。

5.满意度指标：指标1：学校和老师满意度，指标值：≥85%，实际完成值85%，指标完成率85%；指标2：家长和学生满意度，指标值：≥85%，实际完成值85%，指标完成率100.00%。

**五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

（一）主要经验及做法

一是合理设置年初绩效目标，严格按资金具体用途将产出数量目标全部量化至三级指标，据此开展绩效监控和绩效自评工作。二是坚持专款专用的原则，严格按年初拟定的资金使用计划安排支出，不得随意突破计划、改变计划或进行无计划的支出，以提高财政资金支出的计划性与可控性。三是合理编制预算，严格按照预算批复用途使用、工作运行经费，避免出现超预算支出、资金使用不合理、挤占专项资金的现象，严禁将资金用于弥补公用经费不足。

## （二）存在的问题及原因分析

在学生的管理方面，寄宿制学校需要花费更多的人力、物力和财力。同时，公用经费的用途已经明确不能用于人员经费支出。宿管教师值班、教师早晚自习加班等相关支出都没有一个明确的支出渠道，既要满足实际需要，同时又要规避政策的红线，导致学校的工作开展十分困难。

# 六、有关建议

加强领导，落实责任，为新机制实施提供组织保障；加强学习，建章立制，为新机制实施提供保障；加强宣传，营造氛围，为新机制实施提供舆论保障；完善校财局管制度，加强教育经费集中管理；实行经费全额配套，规范专项资金管理；加大资金审核力度，严格规范支付程序；加强业务培训，提高人员素质，构筑教育经费科学管理体系；强化监督检查，合理安排资金，不断完善义务教育经费内控制度；综合监管，统筹管理，进一步提高义务教育经费监管水平；加大对寄宿制学校尤其是农村寄宿制学校的资金补助力度。

# 七、其他需要说明的问题

无