**城乡义务教育补助经费项目支出绩效评价报告**

（2023年度）

**项目名称：城乡义务教育补助经费**

**实施单位（公章）：且末县教育和科学技术局**

**主管部门（公章）：且末县教育和科学技术局**

**项目负责人（签章）：白冰**

**填报时间：2024年5月5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

为进一步推进义务教育健康持续发展，切实解决家庭经济困难学生就学，确保国家资助政策落实到位，落实城乡统一、重在农村的义务教育经费保障机制实施农村义务教育学校教师特设岗位计划；进一步加强我县教师队伍管理，稳定教师队伍，提升教师素质，不断推进教育均衡发展，增强教师队伍整体实力，完成全县2841名初中生自治区公用经费的补助，8451名小学生自治区公用经费的补助，全县1270名初中学生家庭经济困难学生补助，1052名小学生家庭经济困难学生补助，拨款金额964.14万元，支付金额778.342716万元

2、主要内容及实施情况

主要内容：此项目为享受免费教科书政策的学生比例是多少，家庭经济困难学生享受生活补助政策比例，农村学校校舍日常维修改造质量达标率，减轻学生家庭经济负担。

实施情况：此项目为享受免费教科书政策的学生比例为义务教育段全部学生，完成此项指标，家庭经济困难学生享受生活补助政策比例，2023年家庭经济困难学生补助拨付180.57万元，支付117.67万元，此项指标未完成。农村学校校舍日常维修改造质量达标率，公用经费保障学校日常维修及改造，完成此项指标。减轻学生家庭经济负担，家庭经济困难学生分为寄宿生生活补助及非寄宿生生活补助，幼小减轻学生家庭经济困难。

4、资金投入和使用情况

资金投入情况：该项目年初预算数964.14万元，全年预算数964.14万元，实际总投入964.14万元，该项目资金已全部落实到位964.14万元，资金来源为2023年城乡义务教育补助经费预算[中央直达资金]。

资金使用情况：该项目年初预算数964.14万元，全年预算数964.14万元，全年执行数778.34万元，预算执行率为80.73%（预算执行率=全年执行数/全年预算数），用于：0万元。

## （二）项目绩效目标。

1、总体目标：1:落实城乡统一、重在农村的义务教育经费保障机制。

2：实施农村义务教育学校教师特设岗位计划；进一步加强我县教师队伍管理，稳定教师队伍，提升教师素质，不断推进教育均衡发展，增强教师队伍整体实力。

2、阶段性目标：此项目为享受免费教科书政策的学生比例为义务教育段全部学生，完成此项指标，家庭经济困难学生享受生活补助政策比例，2023年家庭经济困难学生补助拨付180.57万元，支付117.67万元，此项指标未完成。农村学校校舍日常维修改造质量达标率，公用经费保障学校日常维修及改造，完成此项指标。减轻学生家庭经济负担，家庭经济困难学生分为寄宿生生活补助及非寄宿生生活补助，幼小减轻学生家庭经济困难

# 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（可填项目名称）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和绩效目标并加强项目管理，提高管理水平，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（可填项目名称）评价，评价核心为专项资金的支出完成情况和效果。

## 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。

此项目为享受免费教科书政策的学生比例大于等于95%，2023年享受免费教科书政策的学生为义务教育段全部学生，完成此项指标。家庭经济困难学生享受生活补助政策比例大于等于95%，2023年家庭经济困难学生补助拨付180.57万元，支付117.67万元，完成率65.16%，此项指标未完成。农村学校校舍日常维修改造质量达标率，公用经费保障学校日常维修及改造，完成此项指标。减轻学生家庭经济负担，家庭经济困难学生分为寄宿生生活补助及非寄宿生生活补助，幼小减轻学生家庭经济困难。

1、绩效评价原则

（（一）科学公正。绩效评价应当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。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（三）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、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。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。）

2、评价指标体系（附表说明）

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、数据来源、数据收集方法等。指标体系建立过程如下：

（1）确定评价指标

采用层次分析法，建立评价指标体系。绩效评价将指标分为项目决策指标、项目过程指标、项目产出指标、项目效益指标四个维度，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。

（2）确定权重

确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在绩效评价指标体系中，项目决策权重为20分，项目过程权重为20分，项目产出权重为40分，项目效益权重为20分。

（3）确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用计划标准等确定此次绩效评价指标标准值。

绩效评价总分值100分，根据综合评分结果，评价计分90分-100分（含90分）对应的评分结果级别为优，80-90分（含80分）对应的评分结果级别为良，60-80分（含60分）对应的评分结果级别为中，60分以下对应的评分结果级别为差。

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。 | 3 | 3 |
| 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 | 3 | 3 |
| 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。 | 3 | 3 |
| 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 | 3.29 |
| 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。 | 20 | 14 |
| 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。 | 10 | 10 |
| 效益 | 项目效益 | 实施效益 | 项目实施所产生的效益。 | 10 | 8.07 |
| 满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 10 | 10 |
| **总分** | | |  |  | 91.36 |

3、评价方法

财政和部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

（一）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（二）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（三）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（四）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（五）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（六）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（七）其他评价方法。）

例如：本次项目支出绩效自评采用比较法方法，原因是：是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

4、评价标准

（绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（一）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（二）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（三）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（四）财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。）

例如：本次项目支出绩效自评采用行业标准，原因是：此项资金为教育专项资金，所以采用行业标准。

## （三）绩效评价工作过程。

1、前期准备：

2023年1月10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1月1日-12月01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：

2024年4月1日-4月30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

本项目严格按照城乡义务教育补助经费绩效评价原则，采用比较法评价方法，坚持行业标准绩效评价标准对本项目的立项、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。

## 2.评价结论

运用绩效评价组制定的评价指标体系以及财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方式，对本项目进行客观评价，最终评分结果：总得分为91.36分，属于“优”。其中，项目决策类指标权重为20分，得分为20分，得分率为 100%。项目过程类指标权重为20分，得分为19.29分，得分率为96.45%。项目产出类指标权重为40分，得分为34分，得分率为 85%。项目效益类指标权重为20分，得分为18.07分，得分率为100%。

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 | 19.29 |
| 项目产出 | 40 | 34 |
| 项目效益 | 20 | 18.07 |
| **合计** | **100** | **91.36** |

## （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，最终得分为91.36分，项目达成年度指标。

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况。

1、立项依据充分性

①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；

②项目立项符合行业发展规划和政策要求；

③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；

④项目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；

⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

此项权重分3分，得分3分。

2、立项程序规范性

①项目按照规定的程序申请设立；

②审批文件、材料符合相关要求；

③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。

此项权重分3分，得分3分。

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，与城乡义务教育补助经费具有相关性，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。

此项权重分3分，得分3分。

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4条，二级指标共5条，三级指标共8条，其中量化指标条数共0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。

此项权重分3分，得分3分。

5、预算编制科学性

①预算编制经过科学论证；

②预算内容与项目内容匹配；

③预算额度测算依据充分，是否按照标准编制；

④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

此项权重分3分，得分3分。

6、资金分配合理性

①预算资金分配依据充分；

②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际是否相适应。

此项权重分5分，得分5分。

## （二）项目过程情况。

1、资金到位率：

实际到位资金964.14万元，预算资金964.14万元，资金到位率100%。

此项权重分4分，得分4分。

2、预算执行率

年初预算数964.14 万元，全年预算数964.14万元（有年中追加资金，全年预算数=年初预算数+追加资金），全年执行数778.34万元，预算执行率为80.73%。

此项权重分4分，得分3.23分。

3、资金使用合规性

①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；

②资金的拨付有完整的审批程序和手续；

③符合项目预算批复或合同规定的用途；

④存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

此项权重分4分，得分4分。

4、管理制度健全性

①已制定或具有相应的财务和业务管理制度；

②财务和业务管理制度合法、合规、完整。

此项权重分4分，得分4分。

5、制度执行有效性

①遵守相关法律法规和相关管理规定；

②项目调整及支出调整手续完备；

③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；

④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

此项权重分4分，得分4分。

## （三）项目产出情况。

1、数量指标：指标1：享受免费教科书政策的学生比例，指标值：>=95%，实际完成值=100%，指标完成率100%，偏差原因：无；指标2：家庭经济困难学生享受生活补助政策比例，指标值：>=95%，实际完成值=75.05%，指标完成率75.05%，偏差原因：资金未支付完，2023年家庭经济困难学生补助拨付180.57万元，支付117.67万元，完成率65.16%。

此项权重分20分，得分14分。

2、质量指标：指标1：农村学校校舍日常维修改造质量达标率，指标值：>=95%，实际完成值=100%，指标完成率=100%，偏差原因：无；指标2：营养改善计划食品安全达标率，指标值：>=95%，实际完成值100%，指标完成率100%，偏差原因：无。

此项权重分10分，得分10分。

3、经济成本指标：指标1：营养膳食生均补助标准，指标值：>=5元/天，实际完成值=100%，指标完成率=100%，偏差原因：无；

此项权重分10分，得分10分。

## （四）项目效益情况。

4、社会效益指标：指标1：减轻学生家庭经济负担，指标值：减轻，实际完成值80.73，指标完成率80.73%，偏差原因：2023年资金未支付完毕；

此项权重分10分，得分8.07分。

1. 满意度指标：指标1：学生和老师满意度，指标值：>=95%，实际完成值98%，指标完成率103%，偏差原因：学生家长较满意；

此项权重分10分，得分10分。

# 五、预算执行进度与绩效指标总体完成率偏差

2023年城乡义务教育补助经费项目年初预算964.14万元，全年预算964.14万元，实际支出778.34万元，预算执行率为80.73%，项目绩效指标总体完成率为94%，总体偏差率为6%,偏差原因资金未按计划全部进行支付，改进措施按计划继续进行支付。

# 六、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

1、明确项目绩效的目标，能够有针对性地评估项目的完成情况，确保自评的准确性和有效性。制定合理的项目计划及预算、建立有效的沟通机制、实施绩效监控和评估，总结及分享经验教训。

## （二）存在的问题及原因分析

1、项目细化管理工作不足

经费的使用范围并不能把握到位，造成项目遇到各种不确定因素，财政资金无法发挥最大使用效益。

2、预算绩效管理水平仍有欠缺。在2023年预算绩效管理工作中，存在“重投入轻管理、重支出轻绩效”的情况，对全面实施预算绩效管理的要求认识还不到位，项目申报、实施等环节与预算绩效管理各个环节联系不够紧密；同时预算绩效管理也是一项新工作，面对专业人手不足、绩效管理水平欠缺的情况下，坚持“滚石上山”，提升的空间还是很大。

# 七、有关建议

无

# 八、其他需要说明的问题

无