**财政项目支出绩效评价报告**

项目名称：乌财科教[2023] 106 号-关于拨付 2023 年 中小学和幼儿园自聘教师补助资金的通知(转移支付）

项目单位：乌鲁木齐市第五十中学 主管部门：乌鲁木齐市第五十中学

2023 年 04 月

**目录**

[一、基本情况 1](#bookmark2)

[（一）项目概况 1](#bookmark4)

[1. 项目背景、主要内容及实施情况 1](#bookmark6)

[2. 资金投入和使用情况 2](#bookmark8)

[（二）项目绩效目标 3](#bookmark10)

[二、绩效评价工作开展情况 4](#bookmark12)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 4](#bookmark14)

[1. 绩效评价完整性 4](#bookmark16)

[2. 评价目的 4](#bookmark18)

[3. 评价对象 6](#bookmark20)

[4. 绩效评价范围 6](#bookmark22)

[（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准 8](#bookmark24)

[1. 评价原则 8](#bookmark26)

[2. 评价指标体系 8](#bookmark28)

[3. 评价方法 15](#bookmark30)

[4. 评价标准 15](#bookmark32)

[（三）绩效评价工作过程 17](#bookmark34)

[三、综合评价情况及评价结论 17](#bookmark36)

[（一）评价结论 17](#bookmark38)

[（二）主要绩效 18](#bookmark40)

[四、绩效评价指标分析 19](#bookmark42)

[（一）项目决策情况 19](#bookmark44)

[1. 项目立项 19](#bookmark46)

[2. 绩效目标 20](#bookmark48)

[3. 资金投入 20](#bookmark50)

[（二）项目过程情况 21](#bookmark52)

[1. 资金管理 21](#bookmark54)

[2. 组织实施 22](#bookmark56)

[（三）项目产出情况 22](#bookmark58)

[1. 产出数量 22](#bookmark60)

[2. 产出质量 23](#bookmark62)

[3. 产出时效 23](#bookmark64)

[4. 产出成本 23](#bookmark66)

[（四）项目效益情况 24](#bookmark68)

[1. 项目效益 24](#bookmark70)

[2. 满意度指标完成情况分析 24](#bookmark72)

[五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 25](#bookmark74)

[（一）主要经验及做法 25](#bookmark76)

[（二）存在的问题及原因分析 25](#bookmark78)

[六、有关建议 26](#bookmark80)

[七、其他需要说明的问题 26](#bookmark82)

一、基本情况

**（一）项** **目概况**

**1. 项目背景、主要内容及实施情况**

该项目实施背景：依据《 自治区关于统筹推进县域内 城乡义务教育一体化改革发展的实施意见》的通知》（新 政发〔2018〕48 号） 、 《关于印发新疆维吾尔 自治区进 一步完善城乡义务教育经费保障机制实施方案的通知》 （新政发〔2016〕102 号）等相关文件的要求, 弥补教育资 源不足、提高教学积极性、促进教育公平、保障教师权益 以及适应社会发展需求，共同推动临聘教师工资待遇的提 高。

1 、弥补教育资源不足： 由于正式教师数量不足， 临 聘教师往往承担了大量的教学任务。然而，他们的工资待 遇相对较低，这导致了部分临聘教师无法全身心投入教学， 影响了教学质量。因此，提高临聘教师的工资待遇，可以 吸引更多优秀的教师加入临聘教师队伍，从而弥补教育资 源的不足。 2 、提高教学积极性：合理的工资待遇是激发 教师工作积极性的重要因素。提高临聘教师的工资待遇， 可以让他们更加积极地投入到教学工作中，提高教学质量 和效果。同时，这也可以增强临聘教师的归属感和荣誉感， 提高他们的工作满意度。 3 、促进教育公平：临聘教师作 为教育领域的重要力量，对于推动教育事业的发展起到了 重要作用。然而，由于他们的工资待遇相对较低，往往无 法享受到与正式教师同等的待遇。提高代课教师的工资待

遇，可以缩小他们与正式教师的待遇差距，促进教育公平。 4 、保障教师权益： 临聘教师作为教师队伍的一部分，应 当享有与正式教师同等的权益。提高他们的工资待遇，可 以保障他们的基本生活需求，让他们更加安心地从事教育 工作。同时，这也有助于提高临聘教师的社会地位，增强 他们的职业认同感。 5 、适应社会发展需求：随着社会经 济的发展和人民生活水平的提高，教育领域的需求也在不 断增长。提高临聘教师的工资待遇，可以适应社会发展需 求，为教育事业注入新的活力。同时，这也有助于提升学 校的形象和信誉，吸引更多的优秀人才从事教育工作。

项 目 2023 年的主要实施内容： ①自聘教师补助发放 人数 19 人;②发放次数>=2 次;③每人每次发放补助资金 <=4910 元 。 （发放补助 、制定补助标准 、考核 自评教师 教学质量、培训 自聘教师）

2023 年当年完成情况 ，实际完成情况为： 自聘教师 补助发放人数 19 人;②发放次数 2 次;③每人每次发放补助 资金 3435.9 元。

**2. 资金投入和使用情况**

该项 目资金投入情况：经乌财科教〔2023〕 106 号文 件关于拨付 2023 年中小学和幼儿园 自聘教师补助资金的 通知批准，项 目系 2023 年 自治区资金，共安排预算 18.67 万元，于 2023 年年中追加预算批复项目，全年预算安排 18.67 万元，年中无资金调整情况。

该项目资金使用情况：该项目全年预算数 18.67 万元，

资金投入方向：支付 自聘教师工资补助，以提高 自聘教师 工资待遇，提高薪资水平，做到资金金额发放准确、发放 及时，促进教育资源分配更加合理，计划预算执行 18.67 万元 ，补助发放目标人数 19 人 ，发放次数 2 次 ，每人每 次发放补助资金 4910 元 ；实际全年执行数 13.40 万元 ， 补助发放人数 19 人，发放 2 次，每人每次发放补助资金 3435.9 元，预算执行率 71.77%。

**（二）项目绩效目标**

本项目依据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩 效管理的意见》 （ 中发〔2018〕34 号） 、《关于印发< 乌 鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法> 的通知》 （乌财预〔2018〕56 号） 、《关于印发< 自治区项 目支出 绩效目标设置指引> 的通知》 （新财预〔2022〕42 号） 等 文件要求 ，结合项 目开展情况 ，按照“谁申请资金 ，谁编 制 目标”的原则和规定的方法 、程序 ，科学合理编制 。绩 效目标作为对预期指标的细化和量化描述，主要包括产出 指标、成本指标、效益指标和满意度指标。按照指向明确、 细化量化、合理可行和相应匹配的要求，设定三级绩效目 标（数量指标、质量指标、时效指标、经济成本指标、效 益指标、满意度指标） ，以准确、清晰地反映财政资金在 使用期所能达到的预期产出和效果。

该项目为经常性项目。

该项 目总体绩效 目标： 该项 目用于支付 自聘教师 19 人的工资及社保，有效保障临聘教师工资按月准时发放。

通过实施本项目，提高 自聘教师薪资待遇，合理的薪资水 平可以激励教师更加积极地投入到教学工作中，提高教学 质量，使教育资源分配更加合理、提升教师职业吸引力、 促进教育公平、适应社会发展需求，能更好地保障 自聘教 师的权益，激发其工作积极性，有助于提升代课教师的社 会地位和职业认同感，促进教育事业的均衡发展。

该项目 阶段性目标为： 在 2023 年计划聘用代课教师 人数 19 人 ，该项 目资金预计发放临聘工资 2 次 ，发放金 额准确度大于等于 90%，发放及时率大于等于 90%，代课 教师待遇标准目标为小于等于 4910 元/人/月。资金发放符 合各类制度要求，资金发放及时，符合补助政策教师全覆 盖。提高了临聘教师工资待遇，提高薪资水平，专款专用， 严格按照资金使用具体实施条例严格支付流程，对 自聘教 师发放补助，做到资金金额发放准确，资金发放基本及时， 资金使用效率高效，有效促进了临聘教师工作积极性，保 障了学校的正常教育教学工作顺利进行，为社会闲散人员 提供了就业机会。

二、绩效评价工作开展情况

**（一）绩效评价目的、对象和范围**

**1. 绩效评价完整性**

该项 目的 目标为： 自聘教师人数 目标为 19 人 ，发放 补助次数目标为不少于 2 次，符合补助政策教师的覆盖率 为 100% ，补助资金标准 目标为<=4910 元/人/月 ，保障 自 聘人员权益，促进教育事业均衡发展。该项目的产出数量、

质量、 时效、成本分别用发放补助人数、发放补助次数、 符合补助政策教师覆盖率、资金发放及时率、发放 自聘教 师补助资金标准等三级指标来涵盖，这些目标均可以通过 绩效评价体系完整的体现。

该项目的执行通过建立联动机制，各部门密切配合， 分工责任，各司其职，树立正确的预算执行意识，加强单 位领导者与管理者的预算执行意识，以身作则的带动下属 工作人员及组织、部门严肃对待预算执行这一问题。本年 度实际 自聘教师人数 19 人 ，发放补助次数为 2 次 ，每人 每次发放补助资金 3435.9 元。有效保障了 自聘人员权益， 促进了教育事业均衡发展。

数据来源于会计凭证、 明细表、考勤表、调查问卷。 考勤按照党政办核准，领导审批终版为准，按照临聘教师 工资发放制度予以核算，工资发放表经领导核批，按照财 务支付制度报财政予以支付，以确保数据的准确性和完整 性。

**2. 评价目的**

本项工作旨在落实《中共中央 国务院关于全面实施 预算绩效管理的意见》 （ 中发〔2018〕34 号）文件精神， 全面推进预算绩效管理工作，落实预算执行及绩效管理主 体责任 。具体而言包括以下两点： （ 1） 通过对项目设立 的背景、意义、项 目 内容、项 目现状及绩效目标、资金投

入、资金管理、组织实施、数量指标、质量指标、时效指 标、成本指标和效益指标等进行深入调研和分析，进一步 了解中小学和幼儿园 自聘教师补助资金项目实施情况，并 考察项目实施过程和效果 。 （2） 通过评价 ，客观公正反 映项目立项科学性、项 目管理规范性、项目实施有效性和 项 目效果，总结项目实施的经验，发现项目实施过程中存 在的问题，提出合理化建议，为完善项目管理和相关部门 决策提供参考依据，并提高财政资金使用效益。

**3. 评价对象**

（ 1） 绩效评价的对象： 乌财科教[2023] 106 号-关于 拨付 2023 年中小学和幼儿园 自聘教师补助资金的通知(转 移支付） 项 目

**4. 绩效评价范围**

（1）时间范围：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（2）项 目范围： 中小学和幼儿园 自聘教师补助资金 项 目用于学校代课教师和 自聘人员的待遇补助，保障正常 的教育教学秩序，不得用于其他用途。单位在此次评价期 间 内 ，有效完成各设定 目标 。 发放临聘教师工资及社保

19 人，补助发放 2 次，每人每次发放补助资金 3435.9 元， 发放金额准确度为 100%，发放及时率为 100%，资金发放 符合各类制度要求，资金发放及时，符合补助政策教师全 覆盖，提高了临聘教师工资待遇。

根据年初设立的绩效目标，我单位建立了相关评价体

系，本次评价主要采用成本效益分析法、比较法和公众评 判法，对项目总预算和明细预算的内容、标准、计划是否 经济合理进行深入分析，以考察实际产出和效益是否达到 预期。

严格按照资金使用具体实施条例严格支付流程，对 自 聘教师发放补助，做到资金金额发放准确，资金发放基本 及时，资金使用效率高效，有效促进了临聘教师工作积极 性，保障了学校的正常教育教学工作顺利进行，

在项目执行过程中也发现一些问题， 由于自聘教师十 二月工资次年发放，造成该项目有结余，未考虑工资发放时 差问题。在今后的工作中要更加切合单位实际需要，追加预 算要细化，加大对项目绩效支出的绩效考核。建立联动机制， 各部门密切配合，分工责任，各司其职，密切跟进项目落实 情况，确保了项目有组织、有计划、有步骤地推进。提高自 聘教师薪资待遇，合理的薪资水平可以激励教师更加积极地 投入到教学工作中，提高教学质量，使教育资源分配更加合 理、提升教师职业吸引力、促进教育公平、适应社会发展需 求，能更好地保障自聘教师的权益，激发其工作积极性，有 助于提升自聘教师的社会地位和职业认同感，促进教育事业 的均衡发展。

项目执行方面，发放临聘工资有时差，应该考虑到十二 月的特殊性，建立相应的发放制度，方便督促落实项目的执 行进度。

对 自聘教师补助项目进行客观评价，最终评分结果为：

总分为 94.59 分，绩效评级为“优”。

**（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准**

**1. 评价原则**

（1）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。

（2） 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。

（3） 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。

（4） 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**

绩效评价指标体系作为衡量绩效 目标实现程度的考 核工具，一般遵循以下原则：

（1） 相关性原则： 绩效评价指标应当与绩效目标有 直接的联系， 能够恰当反映目标的实现程度。

（2） 重要性原则： 应当优先使用最具评价对象代表 性、最能反映评价要求的核心指标。

（3） 可比性原则： 对同类评价对象要设定共性的绩 效评价指标， 以便于评价结果可以相互比较。

（4） 系统性原则： 绩效评价指标的设置应当将定量

指标与定性指标相结合，能系统反映财政支出所产生的社 会效益、经济效益和可持续影响等。

（5）经济性原则：绩效评价指标设计应当通俗易懂、 简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符 合成本效益原则。

本项目的评价指标体系建立如表 1-1 所示

**表** **1-1 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 | 指标说明 |
| 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。 | 评价要点：  ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；  ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；  ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；  ④项目是否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。 |
| 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。 | 评价要点：  ①项目是否按照规定的程序申请设立；  ②审批文件、材料是否符合相关要求；  ③事前是否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。 |
| 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。 | 评价要点：  （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）  ①项目是否有绩效目标；  ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；  ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；  ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
| 决策 | 绩效目标 | 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。 | 评价要点：  ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；  ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；  ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 |
| 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。 | 评价要点：  ①预算编制是否经过科学论证；  ②预算内容与项目内容是否匹配；  ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；  ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 |
| 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。 | 评价要点：  ①预算资金分配依据是否充分；  ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 |
| 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。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。  实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|  |  | 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。 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。  实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 |
| 过程 | 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。 | 评价要点：  ①是否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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；  ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；  ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 |
| 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。 | 评价要点：  ①是否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是否合法、合规、完整。 |
| 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。 | 评价要点：  ①是否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是否完备；  ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；  ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
| 产出 | 产出数量 | 发放补助人 数 | 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。 | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。  实际产出数：一定时期（本年度或项目期） 内项目实际产出的产品或提供 的服务数量。  计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期） 内计划 产出的产品或提供的服务数量。 |
| 发放补助次 数 |
| 产出质量 | 符合补助政  策教师覆盖  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。 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。  质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期） 内实际达到既定质量标准 的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据 计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 |
| 产出时效 | 资金发放及 时率 | 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。 | 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。  计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 |
| 产出成本 | 发放自聘教  师补助资金  标准 | 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。 | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。  实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费 的支出。  计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预 算为参考。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
| 效益 | 社会效益 指标 | 保障自聘教 师权益，促 进教育事业 均衡发展 | 项目实施所产生的效益。 | 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根 据项目实际情况有选择地设置和细化。 |
| 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体 或个人。一般采取社会调查的方式。 |
| 满意度指 标完成情 况分析 | 满意度指 标 | 自聘教师满 意度 | 社会公众或服务对象对项 目实施效果的满意程度。 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体 或个人。一般采取社会调查的方式。 |

**3. 评价方法**

《关于印发< 项 目支出绩效评价管理办法> 的通知》 （财预〔2020〕 10 号） 文件指出部门评价的方法主要包 括成本效益分析法、 比较法、公众评判法等。

（1） 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。

（2） 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。

（3）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。

（4） 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。

（5） 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。

（6）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。

（7）其他评价方法。

根据本项 目乌财科教[2023] 106 号-关于拨付 2023 年 中小学和幼儿园 自聘教师补助资金的通知(转移支付） 的 特点，本次评价主要采用比较法和公众评判法，对项目总 预算和明细预算的内容、标准、计划是否经济合理进行深 入分析， 以考察实际产出和效益是否达到预期。

**4. 评价标准**

绩效评价标准主要包括计划标准、行业标准、历史标

准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）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。

（2） 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。

（3） 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。

在上述评价标准的基础上，本次评价依据以下文件为 重要指导和准绳：

·《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意 见》 （ 中发〔2018〕34 号）

·《关于印发< 乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理 暂行办法> 的通知》 （乌财预〔2018〕56 号）

·《关于做好 2019 年部门预算项目支出绩效目标管理 有关事宜的通知》 （乌财预〔2018〕76 号）

·《项 目支出绩效评价管理办法》 （财预〔2020〕 10 号）

· 关于印发《 自治区关于统筹推进县域内城乡义务教 育一体化改革发展的实施意见》的通知》（新政发〔2018〕 48 号）

· 〔2016〕 102 号关于印发新疆维吾尔 自治区进一步 完善城乡义务教育经费保障机制实施方案的通知

· 新财规（2020）10 号《关于修订新疆维吾尔自治区城

乡义务教育“ 两免一补 ”资金管理办法的通知》

**（三）绩效评价工作过程**

评价小组根据项目绩效目标，查阅有关佐证资料，结 合现场抽样调查及延伸评价等方式开展此次评价，重点关 注和评价项目预算和绩效目标的匹配情况、项 目资金的管 理和使用情况、项 目实施和监督情况（包括但不限于项目 立项、制度执行、质量达标、完成时效等） 以及项目产生 的实际效益等 。具体而言 ，通过前期准备[①](#bookmark83) 、材料审核分 析、现场核查评价、综合分析评价及报告撰写，评价项目 实施情况，展现资金使用效益。

三 、综合评价情况及评价结论

**（一）评价结论**

结合项目特点，制定符合项目实际的绩效评价指标体 系及评分标准，通过数据采集、 问卷调查及访谈等形式， 对 自聘教师补助资金项目进行客观评价，最终评分结果为： 总分为 94.59 分，绩效评级为“优”[②](#bookmark84)。

自聘教师补助资金项 目各部分权重和绩效分值如表 2-1 所示：

**表** **2-1 项目各部分权重和绩效分值**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据充分性 | 4 | 3 | 75% |
| 立项程序规范性 | 4 | 4 | 100% |

①前期准备主要包括实地调研和认真研读相关文件，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合项 目绩效目标，项目绩效评组制定了评价指标体系、评分标准、评价方法和相关的工作程序及步骤，形成评 价初步方案。

②本次绩效评价结果实施百分制和四级分类，其中 90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、70（含） -80 分为中、70 分以下为差。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
|  | 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 3 | 3 | 100% |
| 绩效指标明确性 | 3 | 3 | 100% |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 3 | 3 | 100% |
| 资金分配合理性 | 3 | 3 | 100% |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 5 | 5 | 100% |
| 预算执行率 | 5 | 3.59 | 71.77% |
| 资金使用合规性 | 3 | 3 | 100% |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 3 | 3 | 100% |
| 制度执行有效性 | 4 | 4 | 100% |
| 产出 | 产出数量 | 发放补助人数 | 8 | 8 | 100% |
| 发放补助次数 | 8 | 8 |
| 产出质量 | 符合补助政策教师覆盖 率 | 6 | 6 | 100% |
| 产出时效 | 资金发放及时率 | 8 | 8 | 100% |
| 产出成本 | 发放自聘教师补助资金 标准 | 10 | 7 | 70% |
| 效益 | 社会效益指标 | 保障自聘教师权益，促进 教育事业均衡发展 | 10 | 10 | 100% |
| 满意度指标  完成情况分  析 | 满意度指标 | 自聘教师满意度 | 10 | 10 | 100% |

**（二）主要绩效**

该项目资金区财政及时拨付，单位在此次评价期间内， 有序完成设定目标的工作任务，补助发放人数 19 人，发放 了 10 月工资，缴纳了 11 月社保，每人每次发放补助资金 3435.9 元，资金发放符合各类制度要求，资金发放及时，符 合补助政策教师全覆盖，教师们都很满意度。严格按照资金 使用具体实施条例严格支付流程，对自聘教师发放补助，做

到资金金额发放准确，资金发放基本及时，资金使用效率高 效，有效促进了临聘教师工作积极性，保障了学校的正常教 育教学工作顺利进行，为社会闲散人员提供了就业机会。

四 、绩效评价指标分析

**（一）项目决策情况**

项目决算指标由 3 个二级指标和6 个三级指标构成，权 重为 20 分，实际得分 16 分。

**1. 项目立项**

**立项依据充分性：**项目立项符合〔2020〕66 号关于印发 新疆维吾尔自治区贯彻落实国务院办公厅关于进一步调整 优化结构提高教育经费使用效益的意见的实施方案的通知、 [2021]56 号城乡义务教育管理办法以及《财政部教育部关于 拨付 2023 年中小学和幼儿园自聘教师补助资金的通知》财 教【2023】106 号政策要求。 国家法律法规、政策要求。 同 时，项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需。此外， 本项目属于公共财政支持范围，比较符合中央、地方事权支 出责任划分原则。因此，立项依据比较充分，没缺少市级相 关文件，扣 1 分，赋分 4 分，实际得 3 分。

**立项程序规范性:** 项目严格按照《乌鲁木齐市第五十中 学财务管理制度》规定的程序申请设立，依据〔2016〕 102 号关于印发新疆维吾尔 自治区进一步完善城乡义务教育 经费保障机制实施方案的通知 、 〔2018〕48 号关于印发 《 自治区关于统筹推进县域内城乡义务教育一体化改革

发展的实施意见》的通知，项目由财政依据相关政策文件直 接下拨，无需申请立项，赋分 4 分，实际得 4 分。

**综上，该指标满分** **8 分，得分** **7 分。**

**2. 绩效目标**

**绩效目标合理性：**本项目的绩效目标按照产出、效益和 满意度构建绩效评价指标，且具有明确性、可衡量性、可实 现性、相关性和时限性等特点，能较为全面地反映本项目的 产出和效益，故绩效目标合理性指标赋分 3 分，实际得 3 分。

**绩效目标明确性：**本项目设置产出、效益及满意度指标， 严格按照资金使用具体实施条例严格支付流程，对自聘教师 发放补助，做到资金金额发放准确，资金发放基本及时，资 金使用效率高效，有效促进了临聘教师工作积极性。其中， 目标已细化为具体的绩效指标产出、成本、效益、满意度， 可通过数量指标、质量指标、时效指标和成本指标予以量化， 并具有确切的评价标准，且指标设定均与目标相关。各项指 标均能在现实条件下收集到相关数据进行佐证，并与当年项 目年度计划相对应，故绩效目标明确性指标赋分 3 分，实际 得 3 分。

**综上，该指标满分** **6 分，得分** **6 分。**

**3. 资金投入**

**预算编制科学性：**根据自治区财政厅新财规（2020）10 号《关于修订新疆维吾尔自治区城乡义务教育“ 两免一补 ” 资金管理办法的通知》的政策要求，本年度我校自聘教师 19 人，依据上年补助发放标准 4648 元/人/次，测算本年预算资

金数，故预算编制科学性指标得分 3 分。

**资金分配合理性**：依据（乌财科教[2023] 106 号）文件精 神，项目资金用于提高自聘教师工资待遇，有效促进自聘教 师工作积极性，保障了学校的正常教育教学工作顺利进行， 故资金分配合理性指标赋分 3 分，实际得 3 分。

**综上，该指标满分** **6 分，得分** **6 分。**

**（二）项目过程情况**

项目过程指标由2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权 重为 20 分，实际得分 18.59 分。

**1. 资金管理**

**资金到位率：**该项目资金经（乌财科教[2023] 106 号）文 件批复，于 2023 年 11 月 13 日到位 18.67 万元，评价期间根 据项目实际执行，支出 13.40 万元，剩余 5.27 万元。因此， 资金到位率为 71.77% ，预算 18.67 万元，到位 18.67 万元， 到位率 100% 。该指标赋分 5 ，实际得分 5 分。

故资金到位率指标得分 5 分。

**预算执行率：**该项目评价期间内，资金一共发放教师人 数 19 人，发放了 10 月工资，缴纳了 11 月社保，每人每次 发放补助资金3435.9 元，共计支出 13.40 万元，预算拨付 18.67 万元，执行 13.40 万元，执行率 71.77% 。故预算执行率赋分 5 分，实际得 3.59 分。

故预算执行率指标得分 3.59 分。

**资金使用合规性：**本项目资金的使用符合水磨沟区教育 系统财务审批管理办法和乌鲁木齐市第五十中学管理制度

以及有关各项经费支出的管理办法的规定。同时，资金的拨 付有 2.0 预算管理一体化系统的审批程序，需要人事部门出 具考勤，报校领导审批，校领导签字同意后汇总到财务室， 由财务将资金汇入相应的劳务派遣公司，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。故资金使用合规性赋分 3 分，实际得 3 分。

**综上，该指标满分** **13 分，得分** **11.59 分。**

**2. 组织实施**

**管理制度健全性**：乌鲁木齐市第五十中学已制定相应的 财务和业务管理制度，且制度合法、合规、完整，为项目顺 利实施提供重要保障。故管理制度健全性赋分 3 分，实际得 3 分。

**制度执行有效性：**根据现场调研和资料抽查情况，乌鲁 木齐市第五十中学严格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，整体管理合理有序，项目完 成后，及时将会计凭证、会议记录、合同等相关资料分类归 档，制度执行有效。故制度执行有效性指标赋分 4 分，实际 得 4 分。

**综上，该指标满分** **7 分，得分** **7 分。**

**（三）项目产出情况**

项目产出指标由4 个二级指标和 5 个三级指标构成，权 重为 40 分，实际得分 37 分。

1. 产出数量

数量指标“ 发放补助人数 ”的 目标值≥/=19 人，2023 年度我单位实际完成 19 人，完成率为 100% ， 目标值全部完 成，该项指标赋分 8 分，实际得 8 分。

数量指标“发放补助次数”的目标值是>=2 次，2023 年度 我单位实际完成 2 次，完成率为 100% ， 目标值全部完成， 该项指标赋分 8 分，实际得 8 分。

该指标赋分 16 分，得分 16 分，得分率 100%。

**2. 产出质量**

质量指标“符合补助政策教师覆盖率 ”的目标值=100%， 指标实际值为 100% 。我单位在项目下达后，严格按照资金 使用具体实施条例，统计符合补助政策的教师，做到了全面 覆盖，实际覆盖率 100% ，该项指标赋分 6 分，实际得 6 分。

**3. 产出时效**

时效指标“ 资金发放及时率 ”的目标值=100% ，实际完 成值为 100% ，我单位在项目下达后，严格按照资金使用具 体实施条例，做到资金发放及时，完成率为 100% ， 目标值 全部完成，该项指标赋分 8 分，实际得 8 分。

**4. 产出成本**

经济成本指标“发放自聘教师补助资金标准 ”的目标值 为<=4910 元/人/次，项目实际支出 13.40 万元，资金有结余，

补助资金实际发放标准 3435.9 元/人/次，完成率为 69.98%， 该项指标赋分 10 分，实际得 7 分。

**综上，该部分指标满分** **40 分，得分** **37 分。**

**（四）项目效益情况**

项目效益指标由 1 个二级指标和 1 个三级指标构成，权 重为:10 分，实际得分 10 分。

**1. 项目效益**

**（1）实施效益**

**经济效益指标：**不适用。

**社会效益指标**：“保障自聘教师权益，促进教育事业均 衡发展” ， 指标值：有效改善，实际完成值：达成年度指标。 根据文件精神及实施条例，对自聘教师 19 人发放了补助， 本项目的实施，提高了自聘教师的工资待遇，达到了保障自 聘教师权益，促进教育事业均衡发展的社会效益，完全达到 预期，该项指标赋分 10 分，实际得 10 分。

**生态效益指标**：不适用。

**综上，该指标满分** **10 分，得分** **10 分。**

**2. 满意度指标完成情况分析**

**（1）满意度指标**

**群众满意度：**评价指标“自聘教师满意度”，指标值=100%， 实际完成值：100%。通过设置问卷调查的方式进行考评评价， 共计调查样本总量为40 个样本，有效调查问卷 40 份。其中，

统计“ 自聘教师满意度 ”的平均值为 100% 。故满意度指标 标赋分 10 分，得 10 分。

**综上，该指标满分** **10 分，得分** **10 分。**

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**

**1.**该项目用以提高临聘教师工资待遇，提高薪资水平， 有效促进临聘教师工作积极性，保障了学校的正常教育教学 工作顺利进行，为社会闲散人员提供了就业机会。采取项目 工作领导小组负责制，全体成员积极配合、通力合作。

2.项目工作领导小组负责协调相关工作，项目实施及资 金管理。建立联动机制，各部门密切配合，分工责任，各司 其职，密切跟进项目落实情况，确保了项目有组织、有计划、 有步骤地推进。提高自聘教师薪资待遇，合理的薪资水平可 以激励教师更加积极地投入到教学工作中，提高教学质量， 使教育资源分配更加合理、提升教师职业吸引力、促进教育 公平、适应社会发展需求，能更好地保障自聘教师的权益， 激发其工作积极性，有助于提升自聘教师的社会地位和职业 认同感，促进教育事业的均衡发展。

**（二）存在的问题及原因分析**

由于自聘教师十二月工资次年发放，造成该项目有结余， 未考虑工资发放时差问题，以后预算要更加切合单位实际需 要，追加预算要细化，加大对项目绩效支出的绩效考核。项 目执行方面，发放临聘工资有时差，应该考虑到十二月的特

殊性，建立相应的发放制度。方便督促落实项目的执行进度。

六 、有关建议

（一）严格按照项目资金管理办法对资金进行计划申请、 划拨、使用，及时、规范对收支进行账务处理和会计核算。

专项资金专项使用，严格执行项目资金批准的使用计划和项 目批复内容，不准擅自调项、扩项、缩项、挪用、挤占和随 意扣压，资金拨付动向按不同专项资金的要求执行，不准任 意改变。专项资金报账拨付要附真实、有效、合法的凭证。 加强审计监督，对专项资金要定期或不定期进行督查，确保 项目资金转款专用，要全程参与项目验收和采购项目接交。 严格按照相关规定执行，确保项目顺利展开。

（二）加强预算严格的监督控制制度，逐步完善了单位 预算管理保障制度，确保财务编制及财务预算的执行可以得 到有效保障。

（三）建立了联动机制，各部门密切配合，分工责任， 各司其职，树立正确的预算执行意识，加强了单位领导者与 管理者的预算执行意识，以身作则的带动了下属工作人员及 组织、部门严肃对待预算执行这一问题，同时加强了预算执 行过程中的方法学习和技巧掌握，学习了如何实现经费的合 理化分配与实用。

七 、其他需要说明的问题

（一）项目支出政策和路径设计科学，符合实际需要；

（二）项目安排准确，未发现背离项目立项初衷的情况；

（三）项目的申报、审核机制完善；

（四）未发现虚假行为和骗取财政资金的问题。