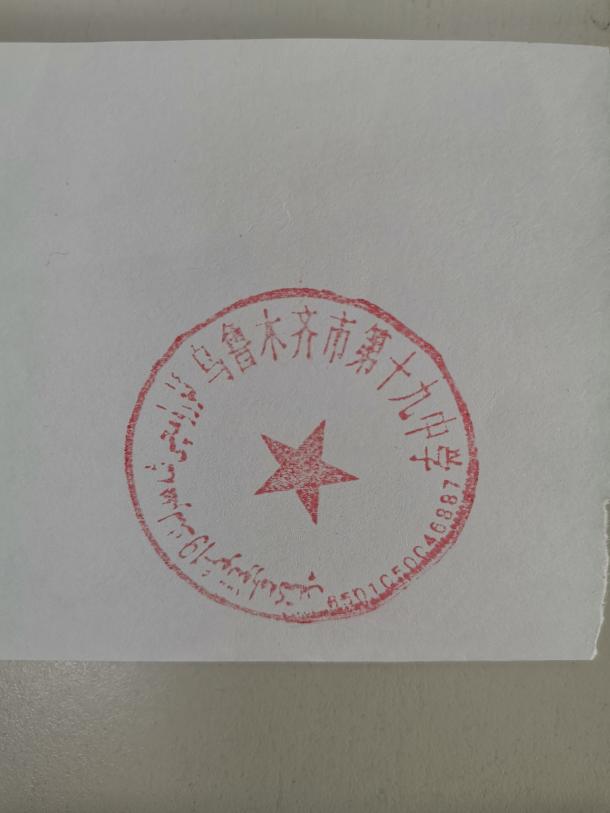
乌鲁木齐市第十九中学资金项目支出绩效评价报告

（2024年度）

项目名称：乌财科教[2023]167号关于提前下达2024年城乡义务教育补助经费预算[中央直达资金]的通知（公用经费－初中）、（公用经费-特教）

实施单位：乌鲁木齐市第十九中学

主管部门：水磨沟区教育局

项目负责人：何明生

填报时间：2025年4月15日

一、基本情况

**（一）项目概况**

**1.项目背景**

**（1）促进教育公平，缩小城乡差距：资源分配不均，长期以来，我国城乡、区域间教育发展不平衡，农村和欠发达地区学校公用经费（用于日常教学、设备维护等）严重不足，导致办学条件落后；“两免一补”政策深化：2006年起国家全面实施义务教育经费保障机制改革，免除学杂费、免费提供教材并补助贫困生生活费，但公用经费仍需财政兜底保障。中央直达资金通过精准支持薄弱地区，确保学校基本运转。公用经费总额按照中央80%，自治区6%，市级14%的比例共同承担。做好项目实施工作，弥补学校的公用经费不足，维持学校常规性教育教学工作，保障学校正常教育教学工作的开展。**

**（2）缓解基层财政压力；**

**（3）完善财政管理体制；**

**（4）落实国家教育发展战略**

**2.项目主要内容及实施情况**

**项目主要内容：乌财科教[2023]167号关于提前下达2024年城乡义务教育补助经费预算[中央直达资金]的通知（公用经费-初中)1078480元，乌财科教[2023]167号关于提前下达2024年城乡义务教育补助经费预算[中央直达资金]的通知（公用经费-特教）8800元，合计1087280元。资金来源：上级转移支付财政拨款。本年实际支出：106万元。其中56.07万元用于教师培训，3.73万元用于校舍维修，46.20万元用于购置教学设备及用品。具体支出包括：用于学校教学业务与管理、教学质量提升及第三方评价的政府购买服务、办公、会议、印刷、教师培训、实验实习、文体活动、水电、取暖、交通差旅、 邮电、教育信息化网络费用、仪器设备及图书资料等购置、房屋、建筑物、校园内道路、围墙、大门、运动场地、教室内 教师讲台及仪器设备的日常维修维护，学生健康体检、 校方责任保险等。**

项目实施情况：项目目前已经完成实际设立的目标，**项目目前已经完成实际设立的目标。本年实际支出：106万元。其中56.07万元用于教师培训，3.73万元用于校舍维修，46.20万元用于购置教学设备及用品。**项目在实施过程中严格按照目标设立的各阶段任务进行开展工作，在前期立项过程中严格把质量关，建立安全防护机制，保证项目实施各阶段安全顺利进行。

**3.资金投入和使用情况**

（1）资金投入情况

该项目年初预算数108.73万元，全年预算数108.73万元，实际总投入106万元，该项目资金已全部落实到位，资金来源为上级一般转移支付。

（2）资金使用情况

该项目年初预算数108.73万元，全年预算数108.73万元，全年执行数106万元，预算执行率为97.50%，主要用于：1、维修校舍7次，项目已完成。2、培训教师90人，资金已支付完毕；3、购置各类教育教学用品11类，资金已支付完毕。

**（二）项目绩效目标**

**1.总体目标**

**该项目用于**弥补学校的公用经费支出，用于维持学校常规性教育教学工作，保障学校正常教育教学工作的开展。预计受益学生≥1220人，预计受益随班就读学生≥6人，符合政策受益学生覆盖率为100%，预计截止2024年12月资金执行率为100%，项目经费采用直接支付形式，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。我单位严格按照相关规定执行，确保项目顺利展开。从而实现该项目的社会效益，提高学校教学水平、改善办学条件。

**2.阶段性目标**

该项目资金半年度计划用于1、完成维修校舍不少于4次，校舍日常维修质量达标率100%；2、培训教师不少于20人次，培训结业率100%；3、购置各类教育教学用品不少于 6类，购置用品质量合格率100%。合计支出57.24万元。

**二、绩效评价工作开展情况**

**（一）绩效评价目的、对象和范围**

**1.绩效评价的目的**

财政支出绩效评价运用科学、规范的绩效评价方法，制定统一的评价标准，使财政资金得到事前、事中和事后多方面的控制。财政支出绩效评价贯穿于财政支出安排和实施的全过程，是对财政支出效益、管理水平、投入风险等方面的综合评价；是发挥财政调控功能、提高财政资金安排科学性、促进财政支持社会经济目标实现的重要保证。

1. 项目在实施前向项目负责人提供财政支出绩效方面的资金管理信息，促进项目支出严格按照资金管理规定进行。

（2）项目绩效管理财政支出运行提供及时、有效的信息。

综合来看，通过开展有效的财政支出绩效评价管理，全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次项目绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。也为下一年预算编制与评审提供充分有效的依据，以达到改进预算管理、控制节约成本，优化资源配置、提高预算资金使用效益的目的。

**2.绩效评价的对象**

乌财科教[2023]167号关于提前下达2024[中央直达]的通知（公用经费－初中）、（公用经费-特教）两个项目所包含的全部项目内容。

**3.绩效评价的范围**

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）项目效益四个维度对乌财科教[2023]167号关于提前下达2024[中央直达]的通知（公用经费－初中）、（公用经费-特教）项目进行评价，评价核心为专项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（详情见附件2）、评价方法、评价标准**

**1.绩效评价原则**

本次项目绩效评价遵循以下基本原则：

（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。

（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。

具体评价指标体系详情见附件2。

**3.绩效评价方法**

绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度进行评价。评价对象为项目目标实施情况， 评价核心为资金的支出完成情况和项目的产出效益。

本次评价指标中，既有定性指标又有定量指标，各类指标因考核内容不同和客观标准不同存在较大差异，因此核定具体指标时采用了不同方法，具体评价方法如下：

（1）比较法

通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况，综合分析绩效目标实现程度。对项目最终验收情况与年度绩效目标对比、预算资金执行情况等相关因素进行比较。

（2）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。通过对项目的开展情况、项目产出数量、成本控制、资金拨付文件及自评报告等相关资料的收集和审核，综合分析各因素对绩效目标实现的影响。

**4.评价标准**

绩效评价标准通常计划标准、行业标准、标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较、分析、评价。本次评价主要采用了计划标准。

**计划标准：**指以预、制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

1. 绩效评价工作过程

**1.前期准备。**首先成立评价工作组，开展前期调研；组 长：校长，职责：统筹财务绩效考核填报全面工作，制定填报策略，审核关键数据及报告，协调解决重大财务考核问题，对填报结果负领导责任。副组长：总务处主任职责：协助组长落实具体工作，组织财务数据收集、整理与填报，指导各成员完成任务，审核财务报表及支撑材料，确保符合考核标准。成 员：预算管理岗负责人：负责学校预算编制、执行、调整等数据的填报，分析预算执行率、资金使用效益等指标。会计核算岗负责人：提供会计凭证、账簿、报表等核算数据，确保收支分类、科目使用等符合会计准则和考核要求。资产管理岗负责人：填报固定资产、无形资产等台账数据，体现资产购置、使用、处置及清查情况。内部控制专员：提供财务内控制度建设、风险防控、审计整改等方面资料，支撑内控管理考核指标。项目管理负责人：针对专项项目资金，如科研、基建、采购项目，提供资金拨付、使用进度及绩效成果数据。财务档案管理员：负责整理财务凭证、报表、合同等档案资料，确保考核所需材料调阅便捷、存档规范。其次明确项目绩效目标，设计绩效评价指标体系并确定绩效评价方法；接着确定现场和非现场评价范围，设计资料清单；最后制定评价实施方案并进行论证。

**2.组织实施。**制定绩效评价工作方案，具体包括项目概况、评价思路、方法手段、组织实施、进度安排等。收集项目立项依据、相关会议纪要、实施方案、财政资金分配方案、支付管理情况等相关评价资料并进行梳理。

**3.分析评价。**根据收集梳理的资料围绕项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等内容，对照已确定的绩效评价指标进行详细全面的分析评价，逐项打分并形成绩效评价最终结果。

1. 综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）评价情况

项目总体组织规范，在项目实施过程做到认真履职，监督到位。按照相关制度的要求，项目负责人对项目绩效监控执行情况进行跟踪监督，有效完成了本项目的工作目标，确保资金使用安全和最大效益的发挥，保障项目如期按要求完成。规范了项目档案资料的整理。项目的实施达到项目预期效果。

（二）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 98.70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18.70分，得分率为93.50%。项目产出类指标权重为40分，得分为40分，得分率为100%。项目效益类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。具体打分情况详见：表1.综合评分表。

表1.综合评分表

| **一级指标** | **权重分** | **得分** |
| --- | --- | --- |
| 项目决策 | 20 | 20 |
| 项目过程 | 20 | 18.70 |
| 项目产出 | 40 | 40 |
| 项目效益 | 20 | 20 |
| **合计** | **100** | **98.70** |

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策类指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三方面的内容，由6个三级指标构成，权重分值为20分，实际得分20分，得分率为100%。

**1.项目立项**

（1）立项依据充分性

该项目立项符合国家相关法律法规及发展政策，符合行业规划要求，围绕本年度工作重点和工作计划制定经费预算，属于公共财政支持范围。本项目与部门内部其他相关项目不重复。部门发展规划及职能文件等归档完整。但项目中央直接下达项目，我单位未有立项市级相关文件。

1. 立项程序规范性

项目严格按照《乌鲁木齐市第十九中学财务管理制度》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 20 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。

**2.绩效目标**

（1）绩效目标合理性

年初结合实际工作内容设定绩效目标，绩效目标依据充分，符合客观实际，能反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况，依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，能反映和考核项目绩效目标的明细化情况。绩效目标表经过审核，绩效目标与实际工作内容具有相关性，预算与确定的项目投资额相匹配，对项目任务进行了详细分解。项目预期产出效益及效果符合正常的业绩水平。

（2）绩效指标明确性

项目设置了明确的预期产出效益和效果，将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效目标与项目目标任务数相对应，绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量。

**3.资金投入**

（1）预算编制科学性

预算编制经过科学论证，提供充分的测算依据佐证资料，预算内容与项目内容相匹配。项目投资额与工作任务相匹配。

（2）资金分配合理性

资金分配额度与项目单位实际工作内容相适应，资金分配额度合理，资金分配依据充分。

1. 项目过程情况

项目过程类指标包括资金管理和组织实施两方面的内容，由5个三级指标构成，权重分值为20分，实际得分18.70分，得分率为93.50%。

项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，能够反映和考核项目资金的规范运行情况；项目实施单位的财务和业务管理制度健全，能够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。

**1.资金管理**

（1）资金到位率

本项目总投资108.73万元，财政资金实际到位106万元，到位率97.50%，预算资金按计划进度执行。

（2）预算执行率

预算编制较为详细，项目资金支出总体能够按照预算执行，预算资金支出106万元，预算执行率为97.50%。

（3）资金使用合规性

项目严格按照预期绩效目标执行预算资金。制定了相关的制度和管理规定，对项目经费使用进行规范管理，财务制度健全、执行严格。资金的拨付有完整的审批程序和手续，在项目资金拨付和使用过程中，为确保项目资金的安全性，提高项目资金使用效率，严格遵循项目资金的拨付程序，认真审核项目实施各阶段的相关材料和手续，根据项目实施进展情况拨付资金。资金使用符合该项目的立项批复。资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

**2.组织实施**

（1）管理制度健全性

制定了相关管理办法，对财政资金进行严格管理，做到专款专用，项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，能够反映和考核项目资金的规范运行情况；项目实施单位的财务和业务管理制度健全，能够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。

（2）制度执行有效性

对资金使用的合法合规性进行监督，年末对资金使用效果进行评价。项目管理、实施人员落实到位，有效按照计划执行。项目执行情况等资料齐全，项目相关手续完备，及时进行归档。

1. **项目产出情况**

项目产出类指标包括产出数量、产出质量，两方面的内容，由6个三级指标构成，权重分为50分，实际得分50分，得分率为100%。具体产出指标完成情况如下：

①数量指标：

指标1：维修校舍次数，指标值：＝7次，实际完成值：7次，指标完成率100%。教学楼屋顶2次，初、高中教学楼室内过道2次，初、高中室外场地2次，高中教室1次。优化了教育教学环境，改善了办学条件，保障了师生上课的安全性。因财力紧张，已完成项目无资金支付。

指标2：培训教师数量，指标值：＝40人，实际完成值：90人，指标完成率225%。教师的业务水平提升，使教育教学质量有了进一步的提高，使学生成绩有所提升。偏差原因：**为了教育教学高质量发展，上级部门下达教师培训工作增加，教师业务培训增加。本项目资金支付2022年、2023年、2024年教师培训费。2024年实际培训人数为73人。与目标值产生偏差。**

指标3：购置各类教育教学用品类别，指标值：＝11类，实际完成值：11类，指标完成率100%。**缴纳了水费、电费、学校1辆车保险费、平台财税技术服务费、三防对讲机信息服务费、2022年法律顾问费、学生军训药品、理化生实验器材、教师用教材、学科网服务费、学生考试成绩分析技术服务费。指标完成率100%。补充了教育教学用具，保障了正常的教学工作。与目标值产生偏差。**

②质量指标：

指标1：学校校舍日常维修改造质量达标率，指标值：>=98%，实际完成值：100%，指标完成率100 %。偏差原因：维修及改造工作由专人负责监督实施，总务专人负责验收。使维修项目达标率高于目标值。

指标2：培训结业率，指标值：＝100%，实际完成值：100%，指标完成率100%。

指标3：购置用品质量合格率，指标值：>=95%，实际完成值：100%，指标完成率100 %。偏差原因：采购物品由专人负责实施，总务及相关处室专人负责验收，使物品采购合格率高于目标值。

③时效指标：

我单位未设置相关指标

④成本指标：

**指标1：校舍维修成本，指标值：小于等于10000元/次，实际完成5000元/次，指标完成率50%。偏差原因：本年校舍维修与目标值一致，实际维修总费用较低，产生偏差。改进措施：在今后的项目目标设置过程中，根据校舍维修成本实际情况，使得绩效目标设置和实际维修成本偏差减小，从而有效降低偏差值。 指标2：教师培训成本，指标值：小于等于14017.50元/人/次，实际完成值6230元/人/次，指标完成率44.44%。偏差原因：为了教育教学高质量发展，上级部门下达教师培训工作增加，教师业务培训增加。本项目资金支付2022年、2023年教师培训费。2024年实际培训人数为73人。改进措施：在今后的项目目标设置过程中，根据教师培训成本实际情况，使得绩效目标设置和实际教师培训成本偏差减小，从而有效降低偏差值。**

**指标3：购买各类教育教学用品成本，指标值：小于等于50000元/类，实际完成值42000万元/类，指标完成率84%。偏差原因：本年购买教育教学用品种类增加，导致单类成本降低，产生偏差。改进措施：在今后的项目目标设置过程中，根据教育教学用品成本实际情况，使得绩效目标设置和实际教育教学用品成本偏差减小，从而有效降低偏差值。**

1. **项目效益情况**

项目效益类指标包括项目实施效益和满意度两方面的内容，由1个三级指标构成，权重分为30分，实际得分30分，得分率为100%。具体效益指标及满意度指标完成情况如下：

**1.实施效益**

①经济效益指标：

我单位未设置相关指标

②社会效益指标：提高学校教学水平、改善办学条件，指标值：有效提高，实际完成值：完全达到预期效果，指标完成率100 %。

③生态效益指标：

我单位未设置相关指标

**2.满意度**

满意度指标：参加培训教师满意度，指标值：>=95%，实际完成值：100%，偏差原因：**通过培训，教师业务水平提高了，教育教学质量随之提高,培训教师满意度100%。本次调查问卷共发放500份，回收500份。其中一题：您对还在所在学校的整体印象是：非常满意，作为满意度指标的完成值。**

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**

该项目用以保障义务教育阶段学校正常运转、教育教学活

动和其他日常工作正常开展的相关支出，主要包含有相关教学

设备设施的购置，零星日常维修等。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。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。进一步提升了校园

硬件设施力度，补齐了学校环境硬件短板，大大提高了学生学

习的积极性，提高了老师的教学水平，优化了课堂互动环境，

形成了师生有效互动，为学生打造了良好教学环境，提升了师

生的幸福感。

1. **存在的问题及原因分析**

1.在今后的工作中，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，加大对各业务口相关负责人的政策制度培训，在财力允许的情 况下，按要求准备好相关材料，保障项目顺利执行，不拖后腿，影响进度。

2.相关绩效管理方面专业知识的系统性学习有待加强。各

项指标的设置要进一步优化、完善，主要在细化、量化上改进。在绩效自评过程中，由于部分人员缺乏相关绩效管理专业知识，自评价工作还存在自我审定的局限性，影响评价质量。

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。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。

七、其他需要说明的问题

1.项目支出政策和路径设计科学，符合行业发展规划和政

策要求，符合实际需要；

2.项目安排准确，未发现背离项目立项初衷的情况

3.项目的申报、审核机制完善，同时项目严格按照规定的

程序申请设立