公用经费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-小学)、（公用经费-特教）、乌财科教[2023]（公用经费-初中)、乌财科教[2023]（公用经费-小学）、（公用经费-初中）、乌财科教[2023]（公用经费-特教）、城乡义务教育公用经费（区县配套）、义务教育阶段特殊教育学校和随班就读残疾学生生均公用经费（区县配套）

实施单位（公章）：乌鲁木齐市第六十中学

主管部门：水磨沟区教育局

填报时间：2025年4月21日

一、基本情况

**（一）项目概况**

**1.项目背景**

根据《财政部 教育部关于印发<城乡义务教育补助经费管理办法>的通知》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-小学)、（公用经费-特教）、乌财科教[2023]（公用经费-初中)、乌财科教[2023]（公用经费-小学）、（公用经费-初中）、乌财科教[2023]（公用经费-特教）、城乡义务教育公用经费（区县配套）、义务教育阶段特殊教育学校和随班就读残疾学生生均公用经费（区县配套）等，项目可以用以发展优质、均衡、合理的教育，提高教育质量；保障学校各项教学工作顺利进行，让辖区内人民群众享受优质的教育服务，为社会事业培养合格的接班人；创建优质教育发展，保证教育利用的最大化，使教育工作环节进行良性循环。

**2.项目主要内容及实施情况**

项目主要内容：该项目主要是弥补我校的公用经费资金不足，用于我校办公费、水电费、学校教学业务与管理、教师培训、文体活动、水电、取暖、交通差旅、购置仪器设备及图书资料等、日常维修房屋建筑物和仪器设备等相关开支。我校在评价期间，该项目合理合规完成当年资金的支出，有效保障学校正常运转，完成教育教学活动和其他日常工作任务。一定程度上实现该项目的社会效益，提高了学校的教学水平、改善了办学条件。

项目实施情况：项目目前已经完成实际设立的目标，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。用该项目经费弥补办公费用、水电网开支、校园日常维修维护、专用材料费开支、教师培训费开支、开展学生活动经费开支、办公设备的购置等。项目显著改善了办学条件，教师专业能力有效提升，学生人均教学资源进一步丰富，为义务教育优质均衡发展提供了有力支撑。

**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207.04万元，全年预算数207.04万元，实际总投入149.41万元，该项目资金落实到位149.41万元，资金来源为上级转移支付。

（2）资金使用情况

该项目年初预算数207.04万元，全年预算数207.04万元，全年执行数149.41万元，预算执行率为72.16%，主要用于：我校办公费、水电费、学校教学业务与管理、教师培训、文体活动、水电、取暖、交通差旅、购置仪器设备及图书资料等、日常维修房屋建筑物和仪器设备等相关开支。

**（二）项目绩效目标**

**1.总体目标**

该经费的具体开支范围是：办公费、水电费、学校教学业务与管理、教师培训、文体活动、水电、取暖、交通差旅、仪器设备及图书资料等购置、房屋建筑物仪器设备的日常维修等相关开支。从而实现该项目的社会效益，提高学校教师的教学水平、改善办学条件，提高学生学习的主观能动性，优化课堂教学，增强师生互动性，打造积极的教学环境。

**2.阶段性目标**

根据日常工作，按着时间推进用于办公费、水电费、学校教学业务与管理、教师培训、文体活动、水电、取暖、交通差旅、仪器设备及图书资料等购置、房屋建筑物仪器设备的日常维修等相关开支，保障校园教育教学活动正常开展。

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**

（1）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。

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-小学)、（公用经费-特教）、乌财科教[2023]（公用经费-初中)、乌财科教[2023]（公用经费-小学）、（公用经费-初中）、乌财科教[2023]（公用经费-特教）、城乡义务教育公用经费（区县配套）、义务教育阶段特殊教育学校和随班就读残疾学生生均公用经费（区县配套）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-小学)、（公用经费-特教）、乌财科教[2023]（公用经费-初中)、乌财科教[2023]（公用经费-小学）、（公用经费-初中）、乌财科教[2023]（公用经费-特教）、城乡义务教育公用经费（区县配套）、义务教育阶段特殊教育学校和随班就读残疾学生生均公用经费（区县配套）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、分析、评价。本次评价主要采用了计划标准、历史标准。

**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。

**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。

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；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

（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97.38分，属于“良”。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18.89分，得分率为94.45%。项目产出类指标权重为40分，得分为38.49分，得分率为96.23%。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 | 18.89 |
| 项目产出 | 40 | 38.49 |
| 项目效益 | 20 | 20 |
| **合计** | **100** | **97.38** |

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**

项目立项符合《财政部 教育部关于印发<城乡义务教育补助经费管理办法>的通知》的要求。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。

**（2）立项程序规范性**

项目申请、设立过程符合相关要求，严格按照审批流程准备符合要求的文件、材料；根据决算依据编制工作计划和经费预算，经过与部门项目分管领导沟通、筛选确定经费预算计划，确定最终预算方案。项目的审批文件、材料符合相关要求，项目事前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，保障了程序的规范性

**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

依据《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》（新财规{2020}10号）文件标准编制预算，普通小学每生每年720元，普通中学每生每年940元，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，项目投资额与工作任务相匹配。

（2）资金分配合理性

依据乌财科教[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-小学)、（公用经费-特教）、乌财科教[2023]（公用经费-初中)、乌财科教[2023]（公用经费-小学）、（公用经费-初中）、乌财科教[2023]（公用经费-特教）、城乡义务教育公用经费（区县配套）、义务教育阶段特殊教育学校和随班就读残疾学生生均公用经费（区县配套）文件精神，项目资金用于弥补我校公用经费不足，主要用于办公费用、教师培训、校舍零星维修、购置各类教育教学用品等，评价期间内有效保障学校工作正常运转，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18.89分，得分率为94.45%。

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207.04万元，评价期间根据项目实际执行，到位149.41万元，剩余57.63万元于年底收回且部分结转至下一年度。因此，资金到位率为72.16%，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149.41万元，预算执行率为100%。

（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、产出时效、产出成本四方面的内容，由10个三级指标构成，权重分为40分，实际得分38.49分，得分率为96.23%。具体产出指标完成情况如下：

①数量指标：

指标1：弥补办公费开支次数，指标值：>=25次，实际完成值：26次，指标完成率104%，偏差原因：无

指标2：弥补公用水电网开支次数，指标值：>=30次，实际完成值：30次，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标3：弥补物业管理费开支次数，指标值：>=18次，实际完成值：18次，指标完成率100%，偏差原因：无

指标4：弥补维修（护）费开支次数，指标值：>=18次，实际完成值：18次，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标5：弥补专用材料费开支次数，指标值：>=24次，实际完成值：24次，指标完成率100%，偏差原因：无

指标6：弥补培训费开支批次数，指标值：>=9批，实际完成值：9批，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标7：弥补租赁费开支次数，指标值：>=8次，实际完成值：8次，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标8：弥补学生活动费用开支次数，指标值：>=9次，实际完成值：9次，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标9：弥补设备购置开支次数，指标值：>=6次，实际完成值：5次，指标完成率83.33%，偏差原因：无。

②质量指标：

指标1：公用经费使用合格率，指标值：=100%，实际完成值：100%，指标完成率100%，偏差原因：无。

③成本指标：

指标1：用于办公费的支出，指标值：<=0.8万元/次，实际完成值：0.8万元/次，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标2：弥补公用水电网的支出，指标值：<=0.6万元/次，实际完成值：0.6万元/次，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标3：弥补物业管理费的支出，指标值：<=0.67万元/次，实际完成值：0.58万元/次，指标完成率86.57%，偏差原因：无。

指标4：弥补维修（护）费的支出，指标值：<=2.88万元/次，实际完成值2.83万元/次，指标完成率98.26%，偏差原因：无。

指标5：弥补专用材料费的支出，指标值：<=0.65万元/次，实际完成值：0.65万元/次，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标6：弥补培训费的支出，指标值：<=3.5万元/批，实际完成值：1.71万元/批，指标完成率48.86%，偏差原因：今年聘请专家来我校培训较多。

指标7：弥补租赁费的支出，指标值：<=0.44万元/次，实际完成值：0.44万元/次，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标8：弥补学生活动费用的支出，指标值：<=0.93万元/次，实际完成值：0.93万元/次，指标完成率100%，偏差原因：无。

指标9：弥补设备购置的支出，指标值：<=7.69万元/次，实际完成值：6万元/次，指标完成率78.02%，偏差原因：无。

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20分，实际得分20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社会效益指标：

指标1：保障顺利开展教育教学活动，指标值：有效保障，实际完成值：完全达到预期值，指标完成率100%，偏差原因：无。

**2.满意度**

满意度指标：教职工满意度，指标值：>=90%，实际完成值：100%，指标完成率111.11%，偏差原因：无。本次问卷调查共计发放了50份问卷，回收了42份问卷，其中8题、9题的得分情况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

1.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。

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。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.相关绩效管理方面专业知识的系统性学习有待加强。学校各部门相互配合，在年初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

1.多进行有关绩效管理工作方面的培训。积极组织第三方开展绩效管理工作培训，进一步夯实业务基础，提高我单位绩效人员水平。

2.专门设定对绩效工作人员定职、定岗、定责等相关制度措施，进一步提升我单位绩效管理工作业务水平，扎实做好绩效管理工作。

3.进一步规范项目建设的程序。项目前期做好可行性研究报告，更加细化实施方案，严格执行资金管理办法和财政资金管理制度，严格按照项目实施方案、招投标管理办法等稳步推进工作，各部门单位根据自己项目的特点进行总结。

4.进一步完善项目评价过程中有关数据和资料的收集、整理、审核及分析。项目启动时同步做好档案的归纳与整理，及时整理、收集、汇总，健全档案资料。项目后续管理有待进一步加强和跟踪。

5.进一步加强对绩效管理工作的组织领导，提高对预算绩效管理工作重要性的认识，总结经验查找问题，抓紧研究制定更全面更完善的绩效评价管理办法。结合食品安全考核建立绩效工作考核制度，加大全局对全面实施预算绩效管理和绩效管理工作的学习力度，让“花钱必问效，无效必问责”的理念深入工作每个环节。

七、其他需要说明的问题

本项目无其他需说明的问题。