

# 项目支出绩效评价报告

项目名称： 教师节、五项技能等活动费项目

项目单位： 武汉市硚口区教育局

主管部门： 武汉市硚口区教育局

2020 年 8 月

为配合市财政部门推进预算绩效管理工作，强化支出责任，提高预算资金使用效益，根据《2020 年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2020〕19 号文件）的要求，现就 2019 年教师节、五项技能等活动费项目绩效管理自评情况报告如下：

## 一、项目实施单位基本情况

硚口区教育局是硚口区人民政府组成部分，主要职责是贯彻落实国家关于教育的方针、政策、法律和法规，负责制定本区教育发展战略，编制区教育事业发展规划、计划并指导、协调、监督实施；负责规划、调整区内各级各类学校及幼儿园的布局，合理调配教育资源；审核区内配套建设中的中小学校及幼儿园的规划、布局的设置等。

### （一）项目概况

一年一度的教师节成为国家表彰教师功绩，鼓励教师献身教育工作，提倡社会尊师重教的节日，对进一步促进我国教育事业的发展必将起到十分积极的作用。为丰富全区基层教师 3.8 活动，举办 3.8 教师节主题活动。为提高中小学教师教育技术能力水平，促进教师专业能力发展，决定举办全区五项技能活动。

### （二）项目实施情况

2019 年 9 月 1 日与世纪新星（武汉）文化体育发展有限公司签订教师节演出合同，活动于教师节圆满举行，并拍摄相关视频，纪念教师节活动。

### （三）经费来源和使用情况

#### （1）经费来源

根据武汉市硚口区下达的《硚口区教育局关于局直部门（单位）

2019 年部门预算的批复》（硤教计[2019]1 号）及硤口区教育局关于追加调整 2019 年预算支出的通知，2019 年教师节，3.8，五项技能等活动费项目预算 182,000.00 元，资金来源为一般公共预算财政拨款收入。

## （2）使用情况

2019 年教师节,3.8,五项技能等活动项目支出 78,734.00 万元，其中演出服务费 57,250.00 元，视频制作 20,000.00 元，其他筹备费用 1,484.00 元。

## （四）项目绩效目标

### 1、项目绩效总目标

为丰富全区基层教师课外生活，提高职业幸福感，举办 3.8、教师节等主题活动。为提高中小学教师教育技术能力水平，促进教师专业能力发展，决定举办全区五项技能活动。

### 2、项目年度绩效目标

项目年初编制预算时实施单位按要求编制了《项目支出绩效目标申报表》，但指标较少且以百分比形式进行考核，相关指标不够明细具体，现按照履职情况和主要支出内容设置绩效指标如下：

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出指标	数量指标	举办 3.8、教师节、五项技能活动	3 项及以上
	质量指标	活动圆满完成	完成
	时效指标	项目完成时间	2019 年
效果指标	经济效益指标	资金监管	按要求使用
	社会效益指标	提高教师职业幸福感	提高
	可持续影响指标	提升教育教学质量	实现

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的

本次绩效评价的目的是通过考评项目资金支出绩效，全面了解项目资金的使用、执行情况以及取得的成绩和综合效果，检验项目支出是否达到预期目标，以提高预算执行部门的绩效意识，为规范预算编制管理，优化支出结构，合理配置资源，提高财政资金使用效率和效益提供参考依据。同时有利于项目单位总结经验、发现问题、加强管理，保证项目预算资金使用和管理的规范性、安全性和有效性。

### （二）绩效评价设计与实施过程

**1、前期准备阶段：**初步制定绩效评价具体任务实施方案；收集整理项目有关资料，草拟评价指标体系、指标标准值、基础数据表及资料清单等；到项目实施单位系统调研，修改完善评价指标体系等相关资料，形成定稿；要求项目实施单位按照绩效评价通知书要求，上报部门预算财政资金支出的执行情况和绩效指标完成情况，并提交绩效评价的相关数据来源、文件资料。

**2、评价实施阶段：**听取项目实施单位绩效完成的情况介绍；结合介绍的情况，对项目实施单位提交的资料进行核查；针对项目实施单位提供材料核查中发现的问题，抽取一定比例的项目进行现场核查。在项目现场使用实地检查、询问、复核等多种方法收集数据和资料；按评价标准和评价规范，对各项具体指标计算和打分，初步形成评价报告并与项目实施单位交换意见。

**3、报告出具阶段：**评价小组综合分析评价信息资料，汇总指标评分情况，撰写绩效评价报告初稿；完成报告的三级复核并发给项目

实施单位；项目实施单位提供反馈意见；根据反馈意见修改完善，形成最终绩效评价报告。

### （三）绩效评价框架

#### 1、绩效评价原则

（1）科学规范原则。项目资金绩效评价注重财政资金支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。项目资金绩效评价遵循客观、公正原则，采用问卷调查和专家评议相结合的方法，力争做到标准统一、资料可靠，依法公开。

（3）绩效相关原则。项目资金绩效评价工作针对具体支出及其产出绩效，评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（4）分级管理原则。绩效评价由财政部门、预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

#### 2、评价依据

（1）《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）；

（2）《湖北省人民代表大会常务委员会进一步推进预算绩效管理的决定》（第二百二十七号）；

（3）湖北省财政厅《关于印发部分共性预算项目绩效目标体系的通知》（鄂财函[2018]106号）；

（4）中共武汉市委《武汉市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（武发[2018]16号）；

(5)《市财政局关于进一步加强预算绩效评价工作的通知》(武财绩[2016]605号)；

(6)市财政局关于印发《武汉市市直预算绩效评价结果应用管理暂行办法的通知》(武财绩[2017]626号)；

(7)市财政局关于印发《武汉市市直预算绩效评价管理暂行办法》的通知(武财绩[2017]1000号)；

(8)《市财政局关于开展2020年市直预算绩效评价及项目支出绩效执行监控工作的通知》(武财绩(2020)256号)；

(9)《硚口区教育局关于局直部门(单位)2019年部门预算的批复》(硚教计[2019]1号)；

(10)项目实施单位提供的绩效管理项目年度工作总结、绩效管理目标考核情况等资料；

(11)项目立项、可研及批复文件、项目进度报告、项目竣工验收报告及项目管理制度等；

(12)绩效评价所需的其他资料。

### 3、评价指标体系、评价方法

本次绩效评价遵循市财政局关于印发《武汉市市直预算绩效评价结果应用管理暂行办法的通知》(武财绩[2017]626号)、《武汉市市直预算绩效评价管理暂行办法》的通知(武财绩[2017]1000号)等文件精神,结合项目特点,从项目投入、项目过程、项目产出、项目效果四个维度,设计了10个二级指标,16个三级指标。

基于项目的特点,在评价过程中我们采用了如下方法:

①绩效指标打分法。评价小组根据湖北省财政支出绩效评价指标框架,结合建设项目的现实特点,构造部分特性指标,再在项目以前

年度绩效评价的基础上合理调整指标权重，进而根据项目特点进行打分，最后得出分值所处的等级，形成绩效评价结果。

②现场评价法。本次现场评价主要采取勘察、询查、复核等方式，对项目的有关情况进行核实，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，提出考评意见。

③社会调查法。评价小组选取了问卷调查的方式，对项目服务对象进行抽样调查，并对支出效果进行评判，评价改革的实施效果。

④财务分析法。评价小组对项目经费收支明细账进行分析，了解项目经费收支情况和资金使用的合规性，描述分析其各项明细投入、过程管理情况，对项目资金的财务状况进行评价。

### 三、综合评价情况及评价结论

最终总体绩效目标得分 89.33 分。区教育局对资金进行了分配。整体目标明确，绩效指标仍需进一步细化并量化，符合经济社会发展规划和部门年度工作计划，不存在超标准开支情况，资金管理、费用支出等制度健全并按制度执行、会计核算规范。评分表详见附件 1。

### 四、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况

项目投入主要从项目立项和资金落实两方面进行分析。项目立项主要考察项目立项规范性、绩效目标合理性和绩效指标明确性；资金落实主要考察资金到位率和到位及时率。

#### 1、项目立项

##### （1）项目立项规范性

“教师节，3.8，五项技能等活动”项目立项有充分的政策依据和必要的社会条件，项目报请区教育局批准立项，立项规范，程序合规。

### （2）绩效目标合理性

项目符合绩效目标国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，与项目实施单位职责密切相关，为促进事业发展所必需；项目预期产出达到预期的业绩水平。但绩效目标设定依据应进一步充分，指标完整覆盖主要支出内容和效果。

### （3）绩效指标明确性

“教师节，3.8，五项技能等活动”项目已设置年度绩效目标，设置了具体的绩效考核指标和指标值，根据绩效目标和完成情况的对比考核来看，目标设立比较合理。在设计个性指标时应结合部门年度工作计划和项目的具体功效进行细化。

## 2、资金落实

### （1）资金到位率

计划投入资金 182,000.00 元，其中：一般公共预算财政拨款收入 182,000.00 元；实际到位资金 182,000.00 元。

$$\begin{aligned}\text{资金到位率} &= (\text{实际到位资金} / \text{计划投入资金}) \times 100\% \\ &= 182,000.00 / 182,000.00 \times 100\% \\ &= 100.00\%\end{aligned}$$

### （2）到位及时率

该项目预算资金均在 2019 年末前全额到位，没有影响项目进度。

## （二）项目过程情况

项目过程主要从业务管理和财务管理两方面进行分析。业务管理

主要考察业务管理制度健全性、业务制度执行有效性；财务管理主要考察财务管理制度健全性、资金使用合规性和财务监控有效性。

## 1、业务管理

### （1）管理制度健全性

严格按照国家及省市制定的预算绩效管理的指导意见制定相关的管理办法，督促各部门规范项目实施的程序和步骤，各责任单位有效的执行工作，通过规范管理及时反馈的机制，推动了制度建设。我们认为，项目执行情况良好。

### （2）制度执行有效性

通过对项目实施情况的资料进行检查，项目实施单位基本能够按照制度相关要求开展工作，能够严格执行招投标制、合同制、政府采购等制度，项目管理资料齐。

## 2、财务管理

### （1）财务制度健全性

项目资金使用严格，加强财务管理，规范财务运行机制。严格执行单位的财务管理制度，完善收支管理等制度，并严格落实和执行这些制度。财务管理严格执行财务法规，所有采购及支出一律实行先申报、后实施的运行制度；财务运行做到用款有计划，收支有标准，分析有资料，监督有要求，制度有待进一步加强。

### （2）资金使用合规性

通过检查项目资金明细账、原始凭证及相关附件，项目实际支出与项目计划投入资金的用途基本相符，符合《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》和《事业单位会计准则》的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续。

### （3）财务监控有效性

项目资金一般通过财政直接支付、授权支付或其他方式结算。资金拨付使用按照程序执行，用款申请经用款部门和经办人提出申请，并注明用款理由和相关支出附件，经业务负责人、财务负责人、分管领导签字后支付，以保证财政资金使用的安全。账簿及原始凭证齐全，账实相符，手续基本齐备，会计账务保存完整，能够比较全面反映项目资金使用的财务信息和实际状况。

### （三）项目产出情况

项目产出分析，主要考察项目的产出数量、产出质量指标。

（1）举办 3.8、教师节、五项技能活动：2019 年预计举行 3.8、教师节、五项技能等活动，丰富教师生活，提高教师素质，而实际仅开展教师节活动，执行情况比较低。

（2）活动圆满完成：2019 年通过三方询价模式确定教师节活动策划方，成功圆满举办了教师节活动，质量达标率 100%。

（3）项目完成时间：在 2019 年内完成教师节活动。

### （四）项目效益情况

项目效果分析，主要从时效指标、经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标进行分析。

1、经济效益指标：按照财政资金管理要求，保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，资金使用安全。

2、社会效益指标：提高教师职业幸福感。

3、提升教育教学质量：举办教师节活动不断是对教师辛勤付出的肯定，同时也是教师不断交流互助的平台，相互总结经验，传授教育教学方法。

## 五、主要经验及做法、存在的问题和建议

### （一）主要经验及做法

严格按照政府采购要求确定教师节演出单位，制作精美视频记录教师演出瞬间，每年按时完成教师节策划活动，让广大教师参与其中，一方面肯定教师辛勤付出，提升教师职业幸福感，一方面提供教师交流平台，促进教育教学工作开展。

### （二）存在的问题及建议

年初预算编制不够精准，加强项目执行与预算确定的资金量相匹配性。进一步完善绩效目标编审工作机制，增强预算编制的科学性、预算执行的可行性和监督问效的可追溯性。

## 六、绩效评价责任

各项评价基础资料的真实性与完整性由提供单位项目实施单位负责，我们的责任是保证本次评价工作全过程各环节的严肃度、认真、周密、细致与公平，并根据掌握的相关资料，合理运用分析、判断、计算、现场勘察、咨询的方法，注意合理确认，并得出客观公正的评价结论。未经评价组织管理机构的同意，任何单位和个人不得将评价报告对外公布。