

项目支出绩效评价报告

项目名称： 教育局机关管理经费

项目单位： 硚口区教育局

主管部门： 武汉市硚口区人民政府

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 年教育局机关管理费绩效管理自评情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目基本情况

硚口区教育局，位于京汉大道 375 号，是主管全区教育事业发展发展的区政府职能部门，综合管理全区学前教育、小学教育、中学（职业）教育及成人教育（社区教育）。内设党委办公室(统战科)、组干科(老干科)、宣传科、行政办公室、人事科、中教科、初教科(学前教育科)、职成科、计划财务科(统计科)、教育督导办公室(区政府挂靠教育局管理机构)等机构。

（二）项目实施情况

教育局机关经费项目预算金额为 427.69 万元，实际支出 367.83 万元。主要用于局机关购买电脑、机关零星维修、幼儿园认定复查工作、幼儿园办园行为督导评估专家工作经费、现代化学校督导评估、各类培训差旅费等。

（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》（硚教计[2019]1 号）及硚口区教育局关于

追加调整 2019 年预算支出的通知，2019 年教育局机关管理经费预算 429.69 万元，资金来源为一般公共预算财政拨款收入。

2、使用情况

2019 年教育局机关管理经费项目实际支出 367.83 万元，主要用于局机关购买电脑、机关零星维修、幼儿园认定复查工作、幼儿园办园行为督导评估专家工作经费、现代化学校督导评估、各类培训差旅费等。

（四）项目绩效目标

1、项目绩效总目标

服务大局，全面履行管理、保障和服务职能，完善服务机制，降低机关运行成本，提高行政效能，提升机关事务管理后勤保障实力。

2、项目年度绩效目标

在上报 2019 年教育局机关管理经费预算前申报的关于项目具体绩效指标实现情况如下：

	一级指标	二级指标	指标内容	指标值
项目年度绩效指标	产出指标	数量指标	主流媒体和新兴媒体报道	400 余篇
			先进教师典型引领示范	3 名
			纳入普惠性幼儿园数量	31 家
			外聘督学	8 名
			维修次数	5 次
			购买空调（台套数）	5 台
			购买设备个数	8 个
		质量指标	全国义务教育质量监测工作	

			设备验收率	100%
		时效指标	完成时间	2019 年
	效果指标	经济效益指标	资金监管	按照财政资金管理要求
		社会效益指标	幼儿园办园行为督导评估工作	完成
			现代化学校评估工作	完成

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）《2020年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2020〕19号文件）；

（9）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；

（10）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；

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，设计了产出指标、效果指标。

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）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、综合评价情况及评价结论

项目最终总体绩效目标得分 94.60 分，没有发现虚列项目支出的情况，不存在截留、挤占、挪用项目资金情况，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。评分表见附件一。

四、项目绩效分析

（一）项目投入分析

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

“教育机关管理经费”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

武汉市硚口区教育局制定了项目年度绩效目标，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 4,276,900.00 元，其中：一般公共预算财政拨款收入 4,276,900.00 元；实际到位资金 4,276,900.00 元。

资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%

$$=4,276,900.00/4,276,900.00\times 100\%$$

$$=100.00\%$$

（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）项目过程分析

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，各部门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

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；基本做到了专款专用；项目支出票据合法合规。

（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）项目产出分析

项目产出分析，主要考察项目的产出数量、产出质量、产出时效指标。

1、主流媒体和新兴媒体报道

不断加强硚口教育正面宣传力度。2019年，硚口教育被中央、省、市主流媒体和新兴媒体报道近400余篇。崇仁路小学、东方红小学课本剧登上了中央电视台。崇仁路小学师生接受央视新闻频道《两会帮你问》专题采访。紫润小学“戏曲进校园”成果在中央电视台五一特别节目中播出。十一中、十一初、崇仁路小学学生接受新华网《00后看五四》栏目采访。行知小学、64中等学校办学特色被“学习强国”报道。制作《2019硚口教育新闻汇编》。

2、先进教师典型引领示范

武汉市硚口区第一聋哑学校甘云山先进事迹被《楚天都市报》“寻访荆楚好教师”栏目整版报道。硚口区东方红小学吴嫚妮、武汉市第十一初级中学龚蕾获评武汉市教育局、《长江日报》举办的第二届“最燃青年教师”，《楚天都市报》、《长江日报》整版报道硚口教育成果及先进教师典型，不断增强硚口教育在全市、全省的影响力。

3、纳入普惠性幼儿园数量

2019 年，硚口区纳入普惠性幼儿园共计 31 家。

4、外聘督学

外聘督学 8 人，每年按 10 个月计算，每月督学经费 1500 元。落实《国家教育督导条例》，高效完成“校园安全每日督查”、“校园全封闭管理”等督查工作。

5、维修次数

2019 年局机关对本级进行了空调维修 2 次、电梯保养维修、消防设备维修保养、厨房炉灶、微波炉、热水器维修、打印机维修、机关零星维修等。

6、购买空调（台套数）

2019 年局机关为各科室购买空调，共计 8 台。

7、购买设备个数：

2019 年各科室购买台式电脑 7 台（工会 2 台、组干科 1 台、局 1 台、行办 3 台）；购笔记本电脑 1 台（工会）；打印机 2 台（宣传科、团委）。

8、全国义务教育质量监测工作

全区 600 名学生参加质量监测；20 位校长，200 余名教师参加了网络问卷填答。全区监测工作井然有序，被教育部基础教育质量监测中心授予“县级优秀组织单位”的荣誉称号。

9、设备验收率

设备验收率 100%

10、项目完成时间

按要求完成。

（四）项目效果分析

项目效果分析，主要从经济效益指标、社会效益指标进行分析。

1、资金监管

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、规范和高效。

2、幼儿园办园行为督导评估工作

对全区 14 所幼儿园进行为期半天的督导评估，每组 3 人，每所幼儿园评估费 1500 元。落实教育部《幼儿园办园行为督导评估办法》

（教督【2017】7号）和国务院教育督导委员会办公室《关于开展幼儿园办园行为督导评估工作的通知》（国教督办函【2017】59号）、《湖北省人民教育督导室 湖北省教育厅关于印发〈湖北省幼儿园办园行为督导评估实施方案〉（鄂政督【2018】3号）的通知》等有关文件精神要求，推进学前教育普及普惠发展，健全学前教育管理机构和专业化管理队伍，加强幼儿园质量监管和业务指导，促进我区幼儿园办园行为的规范，保障幼儿身心健康，快乐成长。

3、现代化教学评估

对全区8所义务段学校进行为期一天的督导评估，每组7人，每所学校评估费7000元。落实《武汉市义务教育现代化学校指标体系》，构建学校现代育人模式和现代学校治理，改善学校现代化办学条件。

五、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

（1）项目规划准备充分。制定了较完善的活动方案，对活动内容、对象、要求、责任分工进行规范，使项目得以顺利实施。

（2）充分发挥其他职能部门作用，共同推进项目实施。

（二）存在的问题及建议

加强预算的准确性，按项目审批结果严格执行。

六、有关建议

绩效目标的设置应具备准确性、全面性、相关性的特点，设置绩效指标应合理且依据充分，符合客观实际。

加强和深化预算管理，合理科学地编制预算，严格执行预算，加强监督和考核项目资金使用绩效的意识。关于项目支出，要制定项目实施计划，并对各项预算支出进行细化，保证经费支出和项目实施有计划、按步骤进行。

七、其他需要说明的问题

无。