

预算项目绩效自评报告

项目名称：小规模学校公用经费

项目单位：硚口区中山巷小学等 8 家单位

主管部门：硚口区教育局

会计师事务所：武汉华莱士会计师事务所

2019 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《2018 年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2018〕11 号文件）的要求，现就 2018 年小规模学校公用经费目绩效管理自评情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）立项背景

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。

区属小规模学校班小班级多，教职工数超编，保安、门卫、炊事员等各类人员齐全，管理成本高。因此这些学校的生均经费支出比大规模学校要多出数倍以上，仅靠生均公用经费不可能保证学校正常工作的开展。

（二）立项依据

综上所述，根据《硚口区教育局 2018 年部门预算》，区教育局局对硚口区中山巷小学等 8 家单位下拨小规模学校公用经费为 87.7 万元。

（三）实施情况

区教育局局对硚口区中山巷小学等 8 家单位下拨小规模学校公用经费为 87.7 万元，硚口区中山巷小学等 7 家单位实际使用资金 96.41 万元，各学校实际使用资金情况如下：

1、硚口区中山巷小学 2018 年公用经费预算 4.92 万元，实际使用资金 4.20 万元，用于文化牌档案室布置、65 寸一体机等。

2、硚口区新安街小学 2018 年用经费预算 5.97 万元，实际使用资金 6.38 万元，用于饮水机换滤芯、付政务专网费、零星维护费税务服务费

宽带租赁费等。

3、硚口区汉正街小学 2018 年公用经费预算 8.34 万元，实际使用资金 8.90 万元，用于学生实践活动、税务服务、零星维修等。

4、硚口区双环小学 2018 年公用经费预算 7.35 万元，实际使用资金 7.35 万元，用于春季秋季研学活动、文化建设广告、学校洗洁用品等。

5、硚口区舵落口小学 2018 年公用经费预算 8.28 万元，实际使用资金 8.48 万元，用于学生户外实践活动经费、2018 年学校零星维修费等。

6、硚口区五十九中学 2018 年公用经费预算 7.44 万元，实际使用资金 7.44 万元，用于保安费、弥补校舍维修经费不足及图书购置不足部分等。

7、硚口区常码头中学 2018 年公用经费预算 7.47 万元，实际使用资金 7.45 万元，用于保安费、学校宽带接入费等。

8、硚口区武汉市硚口区招生考试办公室 2018 年公用经费预算 48.00 万元，实际使用资金 46.20 万元，用于下拨一职用于标准化考点项目。

（四）绩效目标

通过实施小学校公用经费，弥补学校经费的不足，确保学校正常运转。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价实施过程

根据《2018 年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2018〕11 号文件）的要求，为切实做好绩效自我评价工作，成立了绩效评价工作组，组织工作组认真学习与本次绩效评价有关的法律法规、专业知识、工作方案等，讲解、说明本次绩效评价的要求、方法、重点内容，明确人员内部具体分工。

（二）绩效评价框架

1、绩效评价依据

- (1) 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285 号）、
- (2) 《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预[2011]416 号）
- (3) 《省财政厅关于转发〈财政部关于推进预算绩效管理的指导意见〉的通知》（鄂财行资发[2011]9 号）、
- (4) 财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知（财预[2013]53 号）
- (5) 市人民政府关于推进预算绩效管理的意见（武政[2013]95 号）
- (6) 武汉市市直预算绩效评价结果应用暂行管理办法》
- (7) 《2018 年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2018〕11 号文件）
- (8) 项目单位提交的项目管理和财务资料等
- (9) 其他与项目评价相关的资料。

2、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则应当遵循科学规范、公正公开、分级分类及绩效相关的原则，严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法，且符合真实、客观、公正的要求，针对具体支出及其产出绩效进行评价；绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，具体分为共性指标和个性指标；绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法及其他评价方法等。

本次绩效考评的对象为区级预算资金安排的由我局承担的“小规模学校公用经费”项目支出，其评价指标体系由项目投入、项目过程、项目产出及项目效果四部分组成，分为项目立项、资金到位、业务管理、财务管理、产出指标、效益指标六大类共计 18 个小类指标，以对项目实施过程、项目完成结果以及项目产生的效益作出定量或定性的评价。其具体评价指标体系详见附件。

3. 绩效标准

绩效标准分优、良、中、差四个档次，其中优 ≥ 90 , $80 \leq$ 良 < 90 , 60

≤中<80，差<60。

三、绩效分析及评价结论

该项目投入目标总分值 20 分，绩效考核得分 19 分。具体考核目标和评价情况如下：

（一）项目投入

1、项目立项规范性

项目立项有充分的依据，是十分必要、可行的，立项资料完整，编制科学、实事求是。事前已经过必要的可行性研究、风险评估、集体决策。

2、绩效目标合理性

项目制定的年度资金计划和工作目标与工作任务相关性高，考核指标比较明确。项目预算编制合规具体，具有明确的预算支出方向，支出事由清晰，预算支出安排具体，能与对应的用途和事项相关联，支出方式符合规定要求。通过查阅文件资料，项目实施有明确的年度目标和中长期实施规划。

3、绩效指标明确性

项目绩效目标细化分解为具体的长期和年度绩效指标，项目单位指标是清晰的、完整的、可衡量的；绩效指标与项目年度任务数相对应；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。但绩效目标未完全通过清晰、可衡量的标准值予以体现。

4、资金到位率/到位及时率

项目应到位资金 97.70 万元，及时到位资金 97.70 万元，资金实际到位率为 100%，到位及时率为 100%。

（二）项目过程

该项目过程目标总分值 20 分，绩效考核得分 19.97 分。具体考核目标和评价情况如下：

1、业务管理

（1）管理制度的健全性

项目单位业务管理制度健全，合法、合规、完整。制定了《财务管理制度》、《资产管理》等制度，对专项资金管理、资产管理等作出明确的规定。

（2）制度执行有效性

项目单位业务管理制度健全，执行情况良好。项目调整及资金调整手续完备。

（3）项目质量可控性

项目单位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。

2、财务管理

（1）资金支出实现率

项目实际使用资金 96.40 万元，资金支出实现率为 96.47%。

（2）管理制度的健全性

财务管理制度是事业单位会计管理的重要制度，只有建立一套完整、切实可行的财务管理制度，才能减少和控制资产的损失风险，规范会计行为，从而保证国家统一会计制度的有效实施。项目单位制定了相应的财务管理方法且符合相关财务会计制度的规定，建立严格的财务报销制度。对预算管理、收入支出管理、资产管理等方面做出具体规定；管理制度合法、合规、完整。

（3）资金使用合规性

通过检查项目支付数据、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《行政事业单位会计制度》的规定；资金的拨付是有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在超标列支相关费用；基本做到了专款专用；项目支出发票合法合规。

（4）预算信息公开性

从学校提供的资料显示，与部门预算执行、决算、监督、绩效等管理有关的信息内容按规定公开，相关信息按时限公开。

(5) 基础信息完善性

项目财务管理制度上执行事业单位相关财务制度，项目资金通过财政直接支付或授权支付，资金拨付使用严格按照程序执行，以保证财政资金的安全完整，且项目单位系统内部有比较完整的财务管理规定和制度，主管人员熟悉相关预算资金管理的法规；账簿及原始凭证齐全，账实相符，手续基本完备，会计账务保存完整，能够比较全面反映部门资金使用的财务信息和实际状况。切实做到账簿完整、帐实相符、帐表相符、表表相符、会计核算清楚规范。

(三) 项目产出

该项目绩效产出目标总分值 30 分，绩效考核得分 30 分。具体考核目标和评价情况如下：

将项目支出后的实际状况与绩效目标对比，从项目的**实际完成率、质量达标率和完成及时率**等方面进行量化、具体分析。

1. 实际完成率

该项目是按照工作的需求逐步进行，到 2018 年底已完成了全部工作目标。

2. 质量达标率

该项目完成质量较好，保障了各学校的正常运转。

3. 完成及时率

截止 2018 年底，以上绩效目标均已完成。

(四) 项目效果

该项目绩效效果目标完成情况总分值 30 分，绩效考核实际得分 24 分。具体考核目标和评价情况如下：

1. 社会效益

项目实施加强了财政资金监管工作，确保了各项工作顺利实施；加强了内部管理，提高了财政资金使用效率和运行质量、预算执行进度。

2. 服务对象满意度

该项目的绩效指标主要是服务满意度。通过走访和干部群众反馈，教职工服务满意度较高，达到 90%的满意度，较好地完成了绩效目标。

四、自评结论

（一）自评结论

根据所选取的各项指标已设定的权重和实际得分，本项目考评综合得分为：92.97 分，其中：投入指标得分 19.00 分（满 20 分），过程管理指标得 19.97 分（满 20 分），产出指标得分 30.00 分（满 30 分），效益指标得分 24.00 分（满 30 分）。详见附表 3

根据综合得分参照《武汉市财政支出绩效评价计分结果级别评定对照表》确定项目考评类型、结果级别，评价结果类型为 A，项目评价级别为优。详见附表 1

（二）主要经验及做法、存在的问题和建议

1、主要经验及做法

从本项目的实施情况看，整个项目在资金安排、方案制定、规范管理等方面都有充分考虑。

2、存在的问题

因绩效评价目标近几年才开始启动，虽然积累了一定的经验，但仍有不足之处。

3、建议

为了以后更好的开展此项工作，建议区财政局和区教育局多组织相关培训。