**财政项目支出绩效评价报告**

项目名称：乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）

项目单位：乌鲁木齐县幼儿园

主管部门：乌鲁木齐县教育局

2023年05月

目录

[一、基本情况 1](#_Toc165277220)

[（一）项目概况 1](#_Toc165277221)

[1.项目背景、主要内容及实施情况 1](#_Toc165277222)

[2.资金投入和使用情况 2](#_Toc165277223)

[（二）项目绩效目标 3](#_Toc165277224)

[二、绩效评价工作开展情况 4](#_Toc165277225)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 4](#_Toc165277226)

[1.绩效评价完整性 4](#_Toc165277227)

[2.评价目的 4](#_Toc165277228)

[3.评价对象 4](#_Toc165277229)

[4.绩效评价范围 5](#_Toc165277230)

[（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准 5](#_Toc165277231)

[1.评价原则 5](#_Toc165277232)

[2.评价指标体系 6](#_Toc165277233)

[3.评价方法 12](#_Toc165277234)

[4.评价标准 12](#_Toc165277235)

[（三）绩效评价工作过程 14](#_Toc165277236)

[三、综合评价情况及评价结论 14](#_Toc165277237)

[（一）评价结论 14](#_Toc165277238)

[（二）主要绩效 14](#_Toc165277239)

[四、绩效评价指标分析 15](#_Toc165277240)

[（一）项目决策情况 16](#_Toc165277241)

[1.项目立项 16](#_Toc165277242)

[2.绩效目标 17](#_Toc165277243)

[3.资金投入 17](#_Toc165277244)

[（二）项目过程情况 18](#_Toc165277245)

[1.资金管理 18](#_Toc165277246)

[2.组织实施 19](#_Toc165277247)

[（三）项目产出情况 19](#_Toc165277248)

[1.产出数量 19](#_Toc165277249)

[2.产出质量 20](#_Toc165277250)

[3.产出时效 20](#_Toc165277251)

[4.产出成本 2](#_Toc165277252)0

[（四）项目效益情况 20](#_Toc165277253)

[1.项目效益 20](#_Toc165277254)

[五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 21](#_Toc165277256)

[（一）主要经验及做法 21](#_Toc165277257)

[（二）存在的问题及原因分析 21](#_Toc165277258)

[六、有关建议 21](#_Toc165277259)

[七、其他需要说明的问题 22](#_Toc165277260)

# 一、基本情况

## （一）项目概况：

### 1.项目背景、主要内容及实施情况

**（1）项目背景**

学前教育保障经费的实施具有重要的社会意义和深远的教育影响，教育是改变个人命运和推动社会进步的重要手段。通过实施学前教育保障经费，可以确保所有儿童，无论其家庭背景如何，都有平等接受高质量教育的机会，随着社会的发展和人口结构的变化，对学前教育的需求不断增加。政府通过投入保障经费，不仅可以增加教育资源的供给，还可以优化资源配置，特别是在农村和城市边缘地区，这对于满足适龄儿童就近接受教育的需要至关重要，高质量的教师是提高教学质量的关键。保障经费的一部分用于教师培训和专业发展，这有助于提升教师的教学技能和专业知识，从而直接提高教学效果和质量，学前教育不仅关系到孩子的成长，也影响到家庭的福祉和社会的和谐。通过减轻家庭教育负担和提供高质量的教育资源，可以增强家庭对教育系统的满意度，进而促进社会稳定。在县域内实施经费保障，可以有效缩小城乡之间的教育资源差距，促进教育资源均衡分配。

根据乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园），**该项目经费保障我辖区适龄幼儿免费接受学前三年教育，具体开支范围：1、幼儿读本费开支范围：幼儿读本款师用书、教学挂图、教学图片、教学资料包及教学光盘。2、保教费开支范围：水电暖费、交通差旅费、邮电费、图书资制费、园含仪器设备的日常维护费、购买低值易耗品、教师培训等。**

**（2）项目主要内容**

本项目全面普及农村学前三年免费教育，保障幼儿园正常运转，具体开支范围：幼儿读本、教师用书、教学挂图、教学图片、教学资料包及教学光盘。保教费开支范围：水电暖费、交通差旅费、邮电费、图书资料费、园舍仪器设备的日常维护费、炊具更新、购买低值易耗品、教师培训等费用开支。本项目的实施保障了学校基本运转，为幼儿提供了良好的学习生活环境，有效落实了教育惠民政策。

**（3）项目实施情况**

乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）共安排预算5.31万元，资金安排到位情况5.31万元，实际支出4.44万元，具体支出如下：①合胜22年未结清图书费0.66万元、②合胜水费0.04万元、③合胜办公用品费用0.88万元、合胜维修打印机费用0.29万元，⑤合胜更换灭火器费0.26万元、⑥生活用品县幼1.01万元、⑦合胜园长培训费0.23万元、⑧合胜家庭教育教师培训费0.94万元、⑨合胜基层干部培训费0.13万元。本项目的实施保障了学校基本运转，保障幼儿园工作各项工作正常开展。

### 2.资金投入和使用情况

该项目资金投入情况：经乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）和乌财科教【2022】71号批准，项目系2023年中央资金，共安排预算5.31万元，于2023年年初预算批复项目。

乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）共安排预算5.31万元，资金安排到位情况5.31万元，支出4.44万元，执行率83.62%。该项目资金使用情况：合胜22年未结清图书费0.66万元、合胜水费0.04万元、合胜办公用品费用0.88万元、合胜维修打印机费用0.29万元、合胜更换灭火器费0.26万元、生活用品县幼1.01万元、合胜园长培训费0.23万元、合胜家庭教育教师培训费0.94万元、合胜基层干部培训费0.13万元。

## （二）项目绩效目标：

本项目依据《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）、《关于印发<乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（乌财预〔2018〕56号）、《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件要求，结合项目开展情况，按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则和规定的方法、程序，科学合理编制。绩效目标作为对预期指标的细化和量化描述，主要包括产出指标、效益指标和满意度指标。按照指向明确、细化量化、合理可行和相应匹配的要求，设定三级绩效目标（数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、效益指标、满意度指标），以准确、清晰地反映财政资金在使用期所能达到的预期产出和效果。

该项目为当年经常性项目

该项目总体绩效目标：保障幼儿园正常运转，促进幼儿园均衡发展使其尽快达到基本办学条件标准。

该项目阶段性目标为：购买批次不低于3次、购买商品验收合格率不低于95%、资金到位率不低于98%，保障幼儿园正常运转，促进幼儿园均衡发展使其尽快达到基本办学条件标准。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

### 1.绩效评价完整性

该项目设置的指标有：产出指标：“购买批次>=3次，购买商品验收合格率>=95%，资金到位率>=98%，项目按时完成率>=98%，项目资金及时支付率>=98%”；经济成本指标：“地面软化采购经费<=3.50万元，维修费<=0.50万元，培训费<=1.10万元，其他费用<=0.21万元”；社会效益指标：“落实教育惠民政策率”。项目的目标、范围和要求能够通过绩效评价指标体系完整地体现。

为保障该项目的顺利实施，我园进行了明确分工，由园长负责为主要负责人，由财务室负责按照财政局要求履行相关审批手续及资金支付流程，保教主任和后勤主任落实具体的实施和监督各项指标。

评价的数据主要来源于：发票、国库集中支付凭证、园委会会议纪要、采购计划审批表、合同、验收单。数据准确、完整地反映了项目绩效。

## 2.评价目的

本项工作旨在落实《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）文件精神，全面推进预算绩效管理工作，落实预算执行及绩效管理主体责任。具体而言包括以下两点：（1）通过对项目设立的背景、意义、项目内容、项目现状及绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、数量指标、质量指标、时效指标、成本指标和效益指标等进行深入调研和分析，进一步了解中梁村幼儿园电费项目实施情况，并考察项目实施过程和效果。（2）通过评价，客观公正反映项目立项科学性、项目管理规范性、项目实施有效性和项目效果，总结项目实施的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出合理化建议，为完善项目管理和相关部门决策提供参考依据，并提高财政资金使用效益。

## 3.评价对象

（1）绩效评价的对象：乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）

## 4.绩效评价范围

1.时间范围：2023年1月1日至2023年12月31日。

2.项目范围：乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）资金来保障了幼儿园教育教学的正常开展，该笔资金本用于全面普及农村学前三年免费教育，保障幼儿园正常运转，具体开支范围：幼儿读本、教师用书、教学挂图、教学图片、教学资料包及教学光盘。保教费开支范围：水电暖费、交通差旅费、邮电费、图书资料费、园舍仪器设备的日常维护费、炊具更新、购买低值易耗品、教师培训等费用开支。该项目资金管理规范，项目管理到位，政策执行有力，有效发挥了财政资金的使用效率，确保了幼儿园工作的正常运转。

## （二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准

### 1.评价原则

（一）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。

（二）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，必要时可委托第三方机构实施。

（三）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。

（四）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

绩效评价指标体系作为衡量绩效目标实现程度的考核工具，一般遵循以下原则：

（1）相关性原则：绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则：应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则：对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

（4）系统性原则：绩效评价指标的设置应当将定量指标与定性指标相结合，能系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等。

（5）经济性原则：绩效评价指标设计应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

本项目的评价指标体系建立如下表所示。

**项目支出绩效评价指标体系**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **指标说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据  充分性 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 | 评价要点：  ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；  ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；  ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；  ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；  ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 |
| 立项程序  规范性 | 项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。 | 评价要点：  ①项目是否按照规定的程序申请设立；  ②审批文件、材料是否符合相关要求；  ③事前是否已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。 |
| 绩效目标 | 绩效目标  合理性 | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 | 评价要点：  （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）  ①项目是否有绩效目标；  ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；  ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；  ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 |
| 决策 | 绩效目标 | 绩效指标  明确性 | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。 | 评价要点：  ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；  ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；  ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 |
| 资金投入 | 预算编制  科学性 | 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 | 评价要点：  ①预算编制是否经过科学论证；  ②预算内容与项目内容是否匹配；  ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；  ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 |
| 资金分配  合理性 | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 | 评价要点：  ①预算资金分配依据是否充分；  ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。  实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。  预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 |
| 预算执行率 | 项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。  实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 |
| 过程 | 资金管理 | 资金使用  合规性 | 项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | 评价要点：  ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；  ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；  ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；  ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 |
| 组织实施 | 管理制度  健全性 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以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。 | 评价要点：  ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；  ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 |
| 制度执行  有效性 | 项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 评价要点：  ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；  ②项目调整及支出调整手续是否完备；  ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；  ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 |
| 产出 | 产出数量 | 购买批次 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。  实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。  计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。 |
| 购买商品验收合格率 |
| 产出 | 产出质量 | 资金到位率 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。  质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 |
| 产出时效 | 项目按时完成率 | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。  计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 |
| 项目资金及时支付率 |
| 产出成本 | 地面软化采购经费 | 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。  实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。  计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。 |
| 维修费 |
| 培训费 |
| 其他费用 |
| 效益 | 社会效益指标 | 落实教育惠民政策率 | 项目实施所产生的效益。 | 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。 |

### 3.评价方法

《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）文件指出部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（4）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（6）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（7）其他评价方法。

本次评价主要采用标杆管理法，与水西沟双语幼儿园乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知—学前教育保障经费（新闸滩幼儿园）比较，水西沟双语幼儿园该项目全年预算数7.97万，执行数7.45万，预算执行率93.47%，

我园学前教育保障经费（合胜幼儿园）的全年预算数5.31万，执行数4.44万，预算执行率83.61%，项目的实施达到了预期效益，保障了我园的基本运转。

### 4.评价标准

绩效评价标准主要包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）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。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）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。

在上述评价标准的基础上，本次评价依据以下文件为重要指导和准绳：

·《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）

·《关于印发<乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（乌财预〔2018〕56号）

·《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76号）

·《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）

·《乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知—学前教育保障经费》

·《乌鲁木齐县国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》

## （三）绩效评价工作过程

评价小组根据项目绩效目标，查阅有关佐证资料，结合现场抽样调查及延伸评价等方式开展此次评价，重点关注和评价项目预算和绩效目标的匹配情况、项目资金的管理和使用情况、项目实施和监督情况（包括但不限于项目立项、制度执行、质量达标、完成时效等）以及项目产生的实际效益等。具体而言，通过前期准备[[1]](#footnote-0)、发票、国库集中支付凭证、园委会会议纪要、采购计划审批表、合同、验收单等材料审核分析、现场核查评价、综合分析评价及报告撰写，评价项目实施情况，展现资金使用效益。

# 三、综合评价情况及评价结论

## （一）评价结论

结合项目特点，制定符合项目实际的绩效评价指标体系及评分标准，通过数据采集形式，对2023年乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）进行客观评价，最终评分结果为：总分为90分，绩效评级为“优秀”[[2]](#footnote-1)。项目各部分权重和绩效分值如附表所示：

**项目各部分权重和绩效分值**

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据充分性 | 4 | 4 | 100% |
| 立项程序规范性 | 4 | 4 | 100% |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 3 | 3 | 100% |
| 绩效指标明确性 | 3 | 3 | 100% |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 3 | 2.5 | 83.33% |
| 资金分配合理性 | 3 | 3 | 100% |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 5 | 5 | 100% |
| 预算执行率 | 5 | 4.18 | 83.61% |
| 资金使用合规性 | 3 | 3 | 100% |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 制度执行有效性 | 4 | 4 | 100% |
| 产出 | 产出数量 | 购买批次 | 10 | 10 | 100% |
| 产出质量 | 购买商品验收合格率 | 10 | 10 | 100% |
| 产出时效 | 项目按时完成率 | 10 | 10 | 100% |
| 产出成本 | 地面软化采购经费 | 3 | 0 | 0 |
| 维修费 | 4 | 2.32 | 58% |
| 培训费 | 2 | 0 | 0 |
| 其他费用 | 1 | 0 | 0 |
| 效益 | 项目效益 | 落实教育惠民政策率 | 20 | 20 | 100% |
| 合计 |  |  | 100 | 90 | 90% |

## （二）主要绩效

该项目资金区财政及时拨付，单位在此次评价期间内，有序完成设定目标的部分工作任务，乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）共安排预算5.31万元，资金安排到位情况5.31万元，其细分为：专用材料费3.5万元；维修费0.5万元；培训费1.1万元；其他商品服务支出0.21万元。截止2023年12月31日，该项目共支出4.44万元，结余0.87万元，全年执行率83.62%。具体支出如下：合胜22年未结清图书费0.66万元、合胜水费0.04万元、合胜办公用品费用0.88万元、合胜维修打印机费用0.29万元、合胜更换灭火器费0.26万元、生活用品县幼1.01万元、合胜园长培训费0.23万元、合胜家庭教育教师培训费0.94万元、合胜基层干部培训费0.13万元。

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况

项目决策指标由3个一级指标和6个二级指标构成，权重为20分，实际得分19.5分。

### 1.项目立项

**立项依据充分性：**乌财科教【2022】71号

项目主管单位根据乌鲁木齐县政府决策和财政局要求进行了申报，立项符合乌财科教【2022】71号关于下达2022年乌鲁木齐县乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）项目预算资金的通知要求，项目属于公共财政支持范围。因此，立项依据充分，得4分。

**立项程序规范性:** 单位园委会会议纪要

项目事前已经过必要的风险评估、绩效评估和单位园委会会议纪要集体决策，申请预算资金时严格按照乌鲁木齐县乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）项目的立项要求，遵循“二上二下”的预算流程；审批文件、材料符合相关要求，故立项程序规范，得4分。

**综上，该指标满分8分，得分8分。**

### 2.绩效目标

**绩效目标合理性：**本项目的绩效目标按照产出、效益和满意度构建绩效评价指标，且具有明确性、可衡量性、可实现性、相关性和时限性等特点，能较为全面地反映本项目的产出和效益，故绩效目标合理性指标得分3分。

**绩效目标明确性：**其中，目标已细化为具体的绩效指标(购买批次、购买商品验收合格率、资金到位率、项目按时完成率、项目资金及时支付率、地面软化采购经费、维修费、培训费、其他费用落实教育惠民政策率），可通过数量指标、质量指标、时效指标和成本指标予以量化(和绩效目标框架保持一致)，并具有确切的评价标准，且指标设定均与目标相关。各项指标均能在现实条件下收集到相关数据进行佐证（发票、国库集中支付凭证、园委会会议纪要、采购计划审批表、合同、验收单），并与当年项目年度计划相对应，故绩效目标明确性指标得分3分。

**综上，该指标满分6分，得分6分。**

### 3.资金投入

**预算编制科学性：**乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）共安排预算5.31万元，资金安排到位情况5.31万元，其细分为：专用材料费3.5万元；维修费0.5万元；培训费1.1万元；其他商品服务支出0.21万元。预算编制合理性有待进一步加强，实际支付中培训费超出预期，故预算编制科学性指标得分2.5分。

**资金分配合理性**：立项符合乌鲁木齐县财政局“关于下达2023年部门预算的通知”乌财科教【2022】71号的通知要求，该项目资金用于单位日常运转的开支活动**。**故资金分配合理性指标得分3分。

**综上，该指标满分6分，得分5.5分。**

## （二）项目过程情况

项目决算指标由3个一级指标和5个二级指标构成，权重为20分，实际得分18.18分。

### 1.资金管理

**资金到位率：** 该项目资金由财政拨付，年初预算数5.31万，资金到位数5.1万，2023年1月到位，资金直接支付到第三方**。**故资金到位率指标得分5分。

**预算执行率：**2023-05-06支付新疆泰能职业技能培训学校0.94万元、2023-05-06支付北京奥鹏远程教育中心有限公司0.13万元、2023-06-13支付乌鲁木齐县南郊供排水有限公司0.04万元、2023-6-13支付新疆新华书店发行有限责任公司0.66万元、2023-07-13 支付水磨沟区龙盛街成盛百货商行0.88万元、2023-07-13支付天山区红旗路鑫业同创电子产品经营部0.29万元、2023-07-13支付乌鲁木齐市米东区诺润消防器材经营部0.26万元、2023-10-08支付天山区中山路东鹏伟业电子产品经销部1.01万元、2023-10-12支付张彬彬0.23万元 。乌财科教【2022】71号关于提前下达2023年新疆西藏等地区教育特殊补助资金的通知--学前教育保障经费（合胜幼儿园）共安排预算5.31万元，资金安排到位情况5.31万元，其细分为：截止2023年12月31日，该项目共支出4.44万元，结余0.87万元，全年执行率83.62%。故预算执行率得分为4.18分。

**资金使用合规性：**本项目资金的使用符合《中小学会计制度》和《乌鲁木齐县中、小学校（幼儿园）经费支出审批流程（修订）》的规定。同时，资金的拨付有中小学资金支付审批程序，需要园长审批，保教主任复核，会计审核等手续，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。故资金使用合规性得分为3分。

**综上，该指标满分13分，得分12.18分。**

### 2.组织实施

**管理制度健全性**：乌鲁木齐县中心幼儿园已制定相应的《财务管理制度》，另外依据由县教育局党组会议审议通过的《乌鲁木齐县中、小学校（幼儿园）经费支出审批流程（修订）》，且制度合法、合规、完整，为项目顺利实施提供重要保障。绩效制度建设方面我园需要进一步加强，根据绩效实施情况和项目的特性，制定相关绩效管理办法，故管理制度健全性得分为2分。

**制度执行有效性：**根据评价小组核查情况，项目严格遵守相关法律法规和相关管理规定，项目调整及支出调整手续完备，整体管理合理有序，项目完成后，及时将会计凭证等相关资料分类归档，制度执行有效。故制度执行有效性指标得分4分。

**综上，该指标满分7分，得分6分。**

## （三）项目产出情况

项目产出指标由3个二级指标和5个三级指标构成，权重为40分，实际得分32.32分。

### 1.产出数量

数量指标“购买批次”的目标值是>=3次，2023年度我单位实际完成9个，故实际完成率得分为10分。

### 2.产出质量

**资金支付及时率：**

质量指标“购买商品验收合格率”的目标值是>=95%，2023年度我单位实际完成100%，故实际完成率得分为10分。质量达标率得分为10分。

### 3.产出时效

**项目按时完成率：**本项目按照年初计划，已在规定的时间（2023年1月1日至2023年12月31日）完成，故实际完成率得分为10分。

## （四）项目成本指标

地面软化采购经费：目标值是<=3.50万元，2023年度我单位实际完成=0万元，故实际完成率得分为0分。

维修费：目标值是<=0.50万元，2023年度我单位实际完成=0.29万元，故实际完成率得分为2.32分。

培训费：目标值是<=0.50万元，2023年度我单位实际完成=1.29万元，故实际完成率得分为0分。

其他费用：目标值是<=0.21万元，2023年度我单位实际完成=2.86万元，故实际完成率得分为0分。

综上，该部分指标满10分，得分2.32分。

## （四）项目效益情况

项目效益指标由1个二级指标和1个三级指标构成，权重为20分，实际得分20分。

### 1.项目效益

**（1）实施效益**

**经济效益指标：**不适用。

**社会效益指标**：评价指标“落实教育惠民政策率”，指标值：有效落实，实际完成值：达成年度指标。本项目的实施保障了学校基本运转，为幼儿提供了良好的学习生活环境，有效落实了教育惠民政策。

**生态效益指标**：不适用。

**综上，该指标满分20分，得分20分。**

# 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.成立内控小组，对资金使用全过程实行监管。

我园成立了由园长为主要负责人，保教主任、后勤主任、财务室为成员的内控领导小组，对日常内部控制的建立和实施情况尤其是资金使用情况进行监督，及时发现并指出资金使用过程中存在的问题和薄弱环节，督促落实整改计划和措施，确保内部控制体系的有效运行，确保资金安全、合法使用。

2.规范资金拨付流程

在拨付依据上按照先有预算指标再有用款计划，按时间进度或项目进度进行拨付；在拨付审批权限上要求经办人、科室负责人、园领导、报账员、主管会计依次审核，从严把关。

阐述该项目在本年度执行中有哪些特色，是为了什么做，怎么做的，以及得到的感悟、启发和总结的规律，据实修改。

## （二）存在的问题及原因分析

我单位虽然制定了一系列内控制度，对制度的执行力不够，导致有章不循，内部控制制度未能发挥应有的作用。在项目执行过程中遇到的目标设定较高；项目实施的监督管理力度不够，项目的实施过程中缺少及时的检查与反馈。

# 六、有关建议

绩效目标贯穿项目实施的整个周期，指导着项目的发展方向：绩效指标是绩效目标的具体化对项目实施的各个阶段起着考核、监督、引导的作用。我单位在以后年度财政项目绩效目标申报工作中将结合项目实施内容及特点，设定项目总目标、年度绩效目标及绩效指标，形成项目有目标、工作有计划、绩效可量化、考核有依据的计划自标管理机制，便于有效考核执行效果。举行定期的项目评审会议，汇报项目进展，讨论问题，收集各方反馈，并对项目计划进行必要的调整。

# 

# 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；

4.未发现虚假行为和骗取财政资金的问题。

1. 前期准备主要包括实地调研和认真研读相关文件，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合项目绩效目标，项目绩效评组制定了评价指标体系、评分标准、评价方法和相关的工作程序及步骤，形成评价初步方案。 [↑](#footnote-ref-0)
2. 本次绩效评价结果实施百分制和四级分类，其中90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、70分以下为差。 [↑](#footnote-ref-1)