

塔城地区特殊教育学校

项目单位：塔城地区特殊教育学校

项目负责人：赵**

1

塔城地区特殊教育学校局 2023 年城乡义务教育补助项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

党和国家始终坚持把教育摆在优先发展的位置。我国教育体系存在发展不平衡问题，部分学生因家庭贫困过早辍学。为有效推进教育均衡发展，根据《国家中长期教育改革和发展规划纲要》，2023 年城乡义务教育补助项目由我校“学生资助管理中心”负责学生的特困项目资助内容、对象、标准等情况如下：

2023 年我校着力以提升财政资金绩效为主线，以绩效目标实现为导向，以财政支出绩效评价为手段，以评价结果应用为保障，建立完善预算绩效管理系统。

2023 年，塔城地区特殊教育学校根据地区财政局《关于提前下达 2023 年城乡义务教育补助经费预算（中央直达资金）的通知》（塔地财教〔2022〕54 号）要求，办公费、水电费、维修维护费、物业管理、培训等费用支出，落实城乡义务教育经费保障机制，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。

2.项目主要内容及实施情况

本项目主要内容为：特教学校 2023 年自治区教育直达补助

资金（公用经费）该钱用于学校学生免费就餐、洗理、购置被褥、购置校服、免住宿费、免学费等。

本项目于 2023 年 1 月开始实施，截止 2023 年 12 月，该项目已实施完成，各项任务指标全部完成。通过本项目的实施，有效解决了老师、学生校园生活环境、生活质量，提升了老师工作氛围，学生上课积极性，增强了老师和学生的互动性带动学生在校园内，图书馆，体育馆开展校园活动。

3.项目实施主体

2023 年城乡义务教育补助项目的实施主体为塔城地区特殊教育学校。

4.资金投入和使用情况

（1）项目资金安排落实、总投入情况

根据塔城地区财政局《关于拨付的通知》（塔地财预〔2022〕54 号）文件，项目预算安排资金总额 55.18 万元，其中财政资金 55.18 万元、其他资金 0 万元；2023 年实际收到预算资金 55.18 万元，预算资金到位率为 100.0%。

（2）项目资金实际使用情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本项目实际支付资金 53.84 万元，预算执行率 97.57%，项目资金主要用于支付办公费费用 6.68 万元、水费 2 万元、电费 2.35 万元、邮电费 1.8 万元、物业管理费 9.65 万元、差旅费 3 万元、维修维护费 20.25 万元、培训费 1.06 万元、其他商品服务支出 3.5 万元、办公室设备购置 0.75

万元、其他交通费 0.19 万元、生活补助 2.57 万元。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

（1）是义务教育：对残疾儿童实施义务教育，对听力残疾少年儿童和智力残疾少年儿童的义务教育（开设班级 12 个）。

（2）是康复训练：对听力残疾的适龄儿童和智力残疾的适龄儿童进行康复训练（每周 6 课时）。

（3）是在完成地委、行署及上级教育主管部门交办的其他事项的同时，培养学生职业技能，使学生更好地适应社会生活（完成学生职业教育不少于 60 课时/年）。

2.阶段性目标

根据《中华人民共和国预算法》、《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<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）、《塔城地区财政支出绩效评价管理暂行办法》（塔地财预〔2018〕114 号）等文件要求，结合本项目实际，对绩效目标进行逐层分解、细化后的具体绩效指标如下：

（1）项目产出指标

①数量指标

“保障在校学生人数”指标，预期指标值为“ ≥ 127 个”；

“开设授课班级”指标，预期指标值为“ ≥ 12 个”；

“完成职业课课时”指标，预期指标值为“ ≥ 60 课时”；

②质量指标

“职业课合格率”指标，预期指标值为“ $\geq 60\%$ ”。

③时效指标

“各项资金支付及时率”指标，预期指标值为“ $=100\%$ ”；

（2）项目成本指标

①经济成本指标

“寄宿生生活补助”指标，预期指标值为“ ≤ 2.57 万元”；

“公用经费成本”指标，预期指标值为“ ≤ 52.61 万元”；

②社会成本指标

“无此项指标”

③生态环境成本指标

“无此项指标”

（3）项目效益指标

①经济效益指标

“无此项指标”

②社会效益指标

“提高残疾学生参与社会活动能力”指标，预期指标值为“有效提高”；

③生态效益指标

“无此项指标”

（4）相关满意度目标

“学生及家长满意度”指标，预期指标值为“ $\geq 90\%$ ”；

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

1.绩效评价的目的

本次通过开展部门项目支出绩效评价，旨在强化部门和资金使用单位的绩效意识，全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理规范性、绩效目标实现情况以及服务对象的满意度等，及时总结经验和教训，为下年度部门项目支出预算安排、完善政策和改进管理提供可行性参考建议。

2.绩效评价的对象和范围

本次绩效评价遵循财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）以及自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）等文件规定，对2023年度我单位实施的2023年项目特教学校2023年自治区教育直达补助资金项目实施主体开展部门绩效评价，主要围绕项目资金使用情况、财务管理状况和资产配置、使用、处置及其收益管理情况；项目管理相关制度及措施是否被认真执行；绩效目标的实现程度，包括是否达到预定产出和效果等方面开展综合评价。

（二）评价工作简述

1.绩效评价原则

依据《中华人民共和国预算法》、《关于印发<项目支出绩

绩效评价管理办法》的通知》（财预〔2020〕10号）等法规和政策文件要求，本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原则，按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径，结合2023年项目特教学校2023年自治区教育直达补助资金、特教学校2023年家庭经济困难学生生活补助、2022年城乡义务教育中央补助资金的实施主体为塔城地区特殊特与学校项目实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

根据以上原则，绩效评价遵循如下具体要求：

（1）在数据采集时，采取客观数据主管部门审查、社会中介组织复查与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。

（2）保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

（3）绩效评价报告简明扼要，除对绩效评价的过程、结果描述外，还总结经验、指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

2.绩效评价指标体系及绩效评价标准

绩效评价指标体系根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、自治区财政厅《自

治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）等文件要求，结合本项目特点，在与专家组充分协商的基础上，评价工作组细化了该项目的绩效评价指标体系（详见附表1）：

一级指标为：决策、过程、产出、成本、效益。

二级指标为：项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、经济成本、项目效益。

三级指标为：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率、社会效益、服务对象满意度。

3.评价方法

本次评价采取定量与定性评价相结合的方式，采用比较法、公众评判法对项目实施过程以及预期绩效目标完成情况进行全面、系统的评价，总分由各项指标得分汇总形成。

比较法：通过整理本项目相关资料和数据，评价数量指标的完成情况；通过分析项目的实施情况与绩效目标实现情况，评价项目实施的效果；通过分析项目资金使用情况及产生的效果，评价预算资金分配的合理性。

公众评判法：评价组采用实地访谈、远程访谈相结合方式，

对本项目的实施情况进行充分调研，了解掌握资金分配、资金管理、资金使用、制度建设、制度执行情况。采用问卷调查方式，对受益对象开展满意度调查，进行综合评价。

4.评价标准

本项目评价指标体系的评价标准按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。对于定性指标，通过问卷调查及访谈方式，采集相关数据，运用等级描述法，设置分级标准，体现该指标认可程度的差异。对于定量指标，通过公式等方式予以量化，可以准确衡量，并设定目标值的考核指标。绩效评价体系、标准等详见（附件1）。

（三）绩效评价工作过程

第一阶段：前期准备。

我单位绩效评价人员根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件精神认真学习相关要求与规定，成立绩效评价工作组，作为绩效评价工作具体实施机构。成员构成如下：

赵长江任评价组组长，绩效评价工作职责为检查项目绩效指标完成情况、审定项目支出绩效评价结果及项目支出绩效评价报告。

李福宁任评价组副组长，绩效评价工作职责为组织和协调项目工作人员采取实地调查、资料检查等方式，核实项目绩效指标完成情况；组织受益对象对项目工作进行评价等。

杨光武任评价组成员，绩效评价工作职责为做好项目支出绩效评价工作的沟通协调工作，对项目实施情况进行实地调查，编写项目支出绩效评价报告。

第二阶段：组织实施。

经评价组通过实地调研、查阅资料等方式，采用综合分析法对项目的决策、管理、绩效进行的综合评价分析。

第三阶段：分析评价。

首先按照指标体系进行定量、定性分析。其次开展量化打分、综合评价工作，形成初步评价结论。最后归纳整体项目情况与存在问题，撰写部门绩效评价报告。

第四阶段：撰写与提交评价报告

项目撰写绩效评价报告，按照财政局大平台绩效系统中统一格式和文本框架撰写绩效评价报告。

第五阶段：归集档案

建立和落实档案管理制度，将项目相关资料存档，包括但不限于：评价项目基本情况和相关文件、评价实施方案、项目支付资料等相关档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

通过2023年项目特教学校2023年自治区教育直达补助资金的实施主体为塔城地区特殊教育学校，项目的实施有效解决了家

庭困难学生的生活问题，保障了贫困学生不因贫穷而辍学，有效提高特殊学生受义务教育的比例，该项目预算执行率达 97.57%，项目预期绩效目标及各项具体指标均已全部达成。

（二）综合评价结论

本次评价采取定量与定性评价相结合的方式，对 2023 年项目特教学校 2023 年自治区教育直达补助资金的绩效目标和各项具体绩效指标实现情况进行了客观评价，最终评分为 99.1 分。绩效评级为“优”，具体得分情况为：项目决策 15 分、项目过程 4.4 分、项目产出 39.7 分、项目效益 20 分、项目满意度 10 分。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策类指标从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面评价项目前期准备工作，权重分值为 15 分，本项目实际得分 15 分，得分率为 100.0%。具体各项指标得分如下：

1. 立项依据充分性：本项目是由塔城地区特殊教育学校单位提出申报，于 2023 年 1 月批复设立，2023 年我单位根据《塔地财教（2022）54 号》要求组织实施该项目。项目立项符合国家法律法规、自治区和地区行业发展规划和政策要求，属于本部门履职所需。根据评分标准，该指标 2.5 分，得 2.5 分。

2. 立项程序规范性：根据决策依据编制工作计划和经费

预算，经过与部门政府分管领导进行沟通、筛选确定经费预算计划，上党委会研究确定最终预算方案。根据评分标准，该指标 2.5 分，得 2.5 分。

3. 绩效目标合理性：本项目制定了项目支出绩效目标，明确了项目总体思路及总目标、并对项目任务进行了详细分解，对目标进行了细化。根据评分标准，该指标 3 分，得 3 分。

4. 绩效指标明确性：本项目已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。根据评分标准，该指标 2 分，得 2 分。

5. 预算编制科学性：预算编制经过科学论证，内容与项目内容匹配，项目投资额与工作任务相匹配，根据评分标准，该指标 3 分，得 3 分。

6. 资金分配合理性：本项目资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目地方实际相适应。根据评分标准，该指标 2 分，得 2 分。

（二）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 15 分，本项目实际得分 14.4 分，得分率为 96.0%。具体各项指标得分如下：

1. 资金到位率：该项目所需财政资金能够足额拨付到位，牵

头单位能够及时足额按照合同约定将专项资金拨付给单位，根据评分标准，该指标 2 分，得 2 分。

2. 预算执行率：本项目预算编制较为详细，预算资金 55.18 万元，实际执行 53.84 万元，预算执行率为 97.57%，项目资金支出总体能够按照预算执行，根据评分标准，该指标 2 分，得 1.4 分。

3. 资金使用合规性：项目任务下达后，我单位制定了《塔城地区特殊教育学校财务管理》制度和管理规定对经费使用进行规范管理，财务制度健全、执行严格；根据评分标准，该指标 3 分，得 3 分。

4. 管理制度健全性：我单位制定了《塔城地区特殊教育学校管理制度》等相关项目管理办法，同时对财政专项资金进行严格管理，基本做到了专款专用，根据评分标准，该指标 4 分，得 4 分。

5. 制度执行有效性：由部门提出经费预算支出可行性方案，经过与政府分管领导沟通后，报党委会议研究执行，财务对资金的使用合法合规性进行监督，年底对资金使用效果进行自评，根据评分标准，该指标 4 分，得 4 分。

（三）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、产出成本共四方面的内容，由 6 个三级指标构成，权重分为 40 分，

本项目实际得分 40 分，得分率为 100.0%。具体各项指标得分如下：

1. 产出数量

“保障在校学生人数”指标，预期指标值为“ ≥ 127 名”，根据补助学生花名册可知，目前保障在校学生 131 名，与预期目标一致，根据评分标准，该指标 4 分，不扣分，得 4 分。

“开设授课班级”指标，预期指标值为“ ≥ 12 个”，根据开课班级明细表可知，开设授课班级达 14 个，存在偏差原因是：2023 年秋季新增加班级两个由原先的 12 个班增加为 14 个班级。改进措施：增强预算绩效目标、部门整体绩效目标设计的合理性和科学性。根据评分标准，该指标 3 分，不扣分，得 3 分。

“完成职业课课时”预期指标值为“ ≥ 60 课时”，根据上课签到明细表可知，完成开展职业课课时 60 课时，与预期目标一致，根据评分标准，该指标 3 分，得 3 分。

综上所述，合计得 10 分。

2. 产出质量

“职业课合格率”指标，预期指标值为“ $\geq 60\%$ ”，根据职业课签到明细表可知，指标完成率达 100%，与预期目标一致，根据评分标准，该指标 10 分，得 10 分。

综上所述，合计得 10 分。

3. 产出时效

“各项资金支付及时率”指标，预期指标值为“ $=100\%$ ”；

根据资金支付凭证显示可知，指标完成率达 100%。与预期目标指标有偏差，根据评分标准，该指标 10 分，得 10 分。

4. 产出成本

“寄宿生生活补助”指标，预期指标值为“ ≤ 2.57 万元”，根据塔资金支付凭证显示可知，指标完成率达 100%，与预期目标有偏差，根据评分标准，该指标 5 分，得 5 分。

“公用经费成本”指标，预期指标值为“ ≤ 52.61 万元”，根据资金支付凭证显示可知，指标完成率达 97.45%，存在偏差原因是：支付过程较为缓慢造成很多票据未支付完毕资金被收回。改进措施：增强预算绩效目标、部门整体绩效目标设计的合理性和科学性。根据评分标准，该指标 5 分，得 4.7 分。

综上所述，合计得 9.7 分。

（四）项目效益情况

1. 社会效益指标

“提高残疾学生参与社会活动的的能力”指标，预期指标值为“有效提高”，根据满意度调查问卷可知，实际完成值为“基本达成目标”与预期目标一致，该指标 20 分，得 20 分。

综上所述，合计得 20 分。

2. 经济效益指标

“本项目无该项指标。”

3. 生态效益指标

“本项目无该项指标。”

（五）满意度指标完成情况分析

“学生及家长的满意度”指标，预期指标值为“ $\geq 90\%$ ”，根据对学校对学生提供免费吃饭、免费住宿上课的学生进行满意度问卷调查的结果可知，学生满意度达 95%，指标完成率达 100%，与预期目标一致，根据评分标准，该指标 10 分，得 10 分。

综上所述，合计得 10 分。

五、预算执行进度与绩效指标偏差情况

（一）预算执行进度

项目预算金额 55.18 万元，实际到位 55.18 万元，全年项目实际支出 53.84 万元，预算执行率为 97.57%。项目绩效指标总体完成率 101.57%，偏差率为 4%。

偏差说明：支付资金过程较为缓慢，耽误工作进度一些票据还未来得及支付，剩余资金就被收回。且 2023 年秋季开班授课班级数量由 12 个增加为 14 个，故产生偏差。

（二）绩效指标偏差情况

2023 年本单位负责实施的城乡义务教育补助项目的数量指标“开设授课班级”指标，经济成本“公用经费成本”指标实际情况未能达到预算指标值，项目绩效指标总体完成率为 101.57%，存在偏差的原因如下：

数量指标“开设授课班级”指标，预期指标值为“ ≥ 12 个”，根据开课班级明细表可知，实际完成值为“=14 个”，指标完成

率为 116.67%，偏差率为 16.67%，存在偏差原因是：2023 年秋季新增加班级两个由原先的 12 个班增加为 14 个班级。改进措施：增强预算绩效目标、部门整体绩效目标设计的合理性和科学性。

经济成本“公用经费成本”指标，预期指标值为“ ≤ 52.61 万元”，根据资金支付凭证显示可知，指标完成率达 97.45%，存在偏差原因是：支付过程较为缓慢造成很多票据未支付完毕资金被收回。改进措施：增强预算绩效目标、部门整体绩效目标设计的合理性和科学性。

六、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. 聚焦重点任务，推动项目工作落地落实

为有效推进项目工作开展，提高财政资金使用效益，项目领导小组进一步强化项目意识，对照计划全面梳理重点任务，仔细谋划、紧抓落实，理顺内部分工和 workflows，明确责任和时间节点，一项一项抓好具体落实，确保了项目按时保质完成，保障了项目效益发挥。

2. 坚持问题导向，加强执行监控，提高资金效益

紧抓预算执行动态监控，提高资金使用效益。坚持以问题为导向，以财政部门的绩效监控为契机，通过资料审核对资金执行进度及绩效目标实现程度开展审核，对绩效监控中发现的问题及时整改，强化资金使用过程管理，有效了降低资金偏离政策目标

的风险，提高了资金使用效益。

3. 强化绩效目标刚性约束，及时对项目进行跟踪问效

加强绩效目标的刚性约束，及时对项目实施进度与资金支付进度进行全程跟踪问效，发现问题及时解决，对于重大问题实行集体讨论，确保项目按计划进行，项目资金支付安排高效、合理，杜绝截留、挤占或挪用项目资金的情况发生。

（二）存在问题及原因分析

1. 绩效预算认识不够充分，绩效理念有待进一步强化

部门绩效管理理念尚未牢固树立，绩效管理专业人员匮乏。单位对全面实施绩效管理认识不够，绩效水平不高，单位内部绩效管理工作力量薄弱，多数以财务人员牵头开展绩效管理，工作推动机制不全，业务人员业务能力和素质还有待进一步提升。

2. 绩效档案归档工作有待提高

一是对档案工作重视程度不高，意识淡薄。单位人员对绩效档案管理工作重视程度不够，不注重关键时间节点材料的鉴定归档，造成绩效管理工作档案缺失。二是单位人员对档案管理工作缺少针对性和目的性，对绩效档案工作重要性的认识不足，缺乏熟练的业务知识，使绩效档案管理与实际业务存在一定偏差，未发挥其综合价值。

3. 项目支出绩效评价存在局限，客观性有待加强

项目支出绩效评价工作还存在自我审定的局限性，项目支出

绩效工作有较大弹性，评价报告多局限于描述项目实施情况，对问题避重就轻，对项目的打分松紧不一，会影响评价质量，在客观性和公正性上说服力不强。

七、有关建议

1. 加强培训，提高相关人员工作水平

采取多种培训形式对单位财务人员、业务科室人员进行集中培训，进一步树牢绩效观念，提高本单位工作人员的绩效管理能力和工作水平，为预算绩效管理相关工作的顺利开展提供保障。

2. 扎实推进档案规范化建设，提升档案管理水平

一是进一步完善项目评价资料。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。二是严格落实塔城地区关于绩效管理工作档案资料归档的相关要求，强化收集力度，确保归档资料的完整齐全。

3. 高度重视，加强领导

高度重视，加强领导，精心组织。项目绩效领导小组对绩效评价工作进行指导、监督、检查，确保项目绩效评价反映项目完成真实情况。严格执行项目绩效评价工作要求，切实提高项目绩效报告的客观性和公正性。

4. 加强业务培训，提升专业能力

预算绩效管理是一项专业性、技术性较强的工作，没有人才支撑，只能是纸上谈兵。财政部门可多聘请专家学者开展预算绩

绩效管理专题培训班，先培养一批预算绩效管理工作的“引路人”。通过专家学者培训指导“引路人”，让“引路人”熟悉业务流程并能独立开展绩效管理、目标审核、事前绩效评价、事中跟踪评价及绩效管理事后再评价等相关环节工作。由“引路人”传帮带，各预算部门熟练的“引路人”再充当教练工作，一传十，十传百，带动基层预算绩效队伍不断发展壮大。由财政部门每年再举办一次预算绩效管理业务知识考试，奖励一批优胜者，巩固并提升预算绩效业务知识，同时也有助于形成一个良性的“新陈代谢”人才生态空间。

5. 健全管理机制，促进深度融合

目前财政部门的预算股、资金管理股室和绩效管理股之间的预算绩效业务工作缺乏紧密配合，基本处于脱节状态，必须要加强财政部门的预算股、资金管理股和绩效管理股之间的密切沟通和深度融合，真正形成预算绩效一体化管理体系。切实把握财政预算绩效管理的自身规律和本质属性，在明确预算和绩效、资金管理股室与绩效之间相互关系的基础上，突出绩效的“预算”属性。强化和落实预算主体责任，强化绩效目标意识，标本兼治，运用预算安排和资金管理股室的巧实力，推进预算绩效管理过程中的各个环节上强化三者的有机融合，更好发挥四两拨千斤作用。

八、其他需要说明的问题

本单位对上述项目支出绩效评价报告内反映内容的真实性、完整性负责，并接受上级部门及社会公众监督。