

附件 6

项目支出绩效评价报告

怀远县徐圩乡代课教师、退养民师专项经费

项目支出

绩效评价报告

2024 年 5 月

目 录

一、项目总体情况

（一）项目背景

（二）主要内容及实施情况

二、项目年度资金情况

三、项目绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

（1）评价的目的

（2）评价对象

（3）评价的范围

（二）绩效评价原则、评价方法、评价指标体系及评价标准

1.评价原则

2.评价方法

3.评价标准

四、综合评价情况及评价结论

五、绩效评价结论与分析

(一) 项目决策情况

(二) 项目过程情况

(三) 项目产出情况

(四) 项目效益情况

六、存在问题及原因分析

七、相关意见与建议

摘 要

一、项目基本情况

为贯彻落实全面实施预算绩效管理工作的要求，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》规定，徐圩乡对代课教师、退养民师专项经费开展了绩效评价，现将有关情况报告如下：

二、绩效目标及完成情况

徐圩乡人民政府按照属地管理原则，依据国务院《中共中央国务院关于深化教育教学改革全面提高义务教育质量的意见》文件精神，政府要建立与经济社会发展水平相适应的教育发展制度，提升徐圩乡代课教师的整体素养，加强徐圩乡农村教师队伍建设水平，全面加强青少年思想道德建设和思想政治教育的目标要求，关爱留守儿童教育，提高河溜农村教师思想政治素质、职业理想和职业道德水平为重点，增强徐圩乡代课教师教书育人的责任感和使命感。该项目为常年发展性项目。

徐圩乡代课教师、退养民师专项经费项目全年预算数为148万元，执行数为109.5万元，完成预算的74%。

三、综合评价情况及评价结论

依据评分标准和绩效分值，对四大类9个指标进行了逐项评分，经评价，得分97.4，评价结果为优。从指标得分情况来看，徐圩乡人民政府民代课教师、退养民师专项经费在产出指标情况和效益指标情况指标方面得分较高，但在关注留守儿童教育方面有待提高。

四、存在问题和有关建议

（一）徐圩乡正逐步建立和完善财政支出绩效评价相关制度，现阶段工作其他部门参与度较低，为保证编制精确度，将进一步与镇领导协商，提升其他部门的参与度。

（二）徐圩乡人民政府代课教师、退养民师专项经费支出绩效自评表，指标个数比较少，需要完善，尤其在关注留守儿童教育指标的细化方面。

正文部分

一、项目总体情况

（一）项目背景

徐圩乡人民政府按照属地管理原则，依据国务院《中共中央国务院关于深化教育教学改革全面提高义务教育质量的意见》文件精神，政府要建立与经济社会发展水平相适应的教育发展制度，提升徐圩乡代课教师的整体素养，加强徐圩乡农村教师队伍建设水平，全面加强青少年思想道德建设和思想政治教育的目标要求，关爱留守儿童教育，提高河溜农村教师思想政治素质、职业理想和职业道德水平为重点，增强徐圩乡代课教师教书育人的责任感和使命感。该项目为常年发展性项目。

徐圩乡代课教师、退养民师专项经费项目全年预算数为全年预算数 **148** 万元，执行数 **109** 万元，完成预算的 **74%**。

（二）主要内容及实施情况

2023 年徐圩乡代课教师、退养民师专项经费项目实际到位资金 109 万元，预算执行率为 74%，2023 年对徐圩乡代课教师人员 29 人、退养民师 1 人，保障了他们的代课教师、退养民师专项经费。

二、项目年度资金情况

本项目 2023 年资金计划 148 万元，其中：本级财政当年预算 148 万元、以前年度结余结转 0.00 万元、当年追加 0 万元，当年财政核拨 109 万元，其中：本级财政当年预算

148 万元、以前年度结余结转 0.00 万元、当年追加 0 万元。当年实际支出 109 万元，其中：本级财政当年预算 148 万元、以前年度结余结转 0.00 万元、当年追加 0 万元，当年预算执行率 74%。

三、项目绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价的目的

确保代课教师、退养民师专项经费资金发放工作有序进行，及时发放到代课教师和退养民师手中，更好地体现国家对农村教育的重视，更好的为农村教育提供了有力保障。

2、评价对象

怀远县徐圩乡 2023 年代课教师、退养民师专项经费项目支出

3、评价的范围

怀远县徐圩乡代课教师、退养民师专项经费项目的完成情况、资金投入的运行情况、项目实施后产生的绩效情况。

（二）绩效评价原则、评价方法、评价指标体系及评价标准

1.评价原则

（1）独立原则。我方在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

（2）客观原则。我方按照协议约定事项客观公正、实事求是地开展绩效评价工作。

2.评价方法

根据徐圩乡代课教师、退养民师专项经费项目的实际情况，我们主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法进行评价，同时采取询问查证、实地考察、相结合的方式开展评价工作。

3.评价标准

评价指标体系主要包括决策、管理、产出、效果四个方面，满分为 100 分，下设 6 个二级指标、6 个三级指标。一是决策（20 分）。主要评价项目绩效目标的明确性、绩效指标的合理性、实施内容的明确性、实施方案的可行性、预算编制合理性等。二是管理（25 分）。主要评价管理机制健全性、机制运行有效性、资金管理制度的健全性和资金使用规范性等。三是产出（30 分）。主要评价年度目标完成情况、总体规划完成情况、质量达标率和完成及时率等情况。四是效果（35 分）。群众对于代课教师、退养民师专项经费发放工作的满意度。具体如下表：

项目	决策情况	过程情况	产出情况	效益情况	得分合计
标准分值	10	10	50	30	100
评价得分	10	10	50	30	100

四、综合评价情况及评价结论

通过认真细致的准备、实施和分析，本次代课教师、退养民师专项经费项目绩效评价工作取得较好成效。一是形成较为科学、全面的高标准资助绩效评价指标体系表。体系表全面评价了项目在资金使用和工程管理方面的实施情况，对经济、社会和生态方面影响的效益情况，各项指标权重设定基本正确反映了指标内容对整个项目绩效的影响程度，具有

一定可操作性和可重复评价性。二是本次绩效评价不仅分析评价了项目财政资金支出效益情况，而且为科学使用评价结果，指导今后项目更好开展提供了参考，有利于进一步规范资金管理使用，加强建设管理薄弱环节，落实资金问效机制，促进农村教育持续健康发展。三是为更好地开展财政支出绩效评价工作积累了经验。项目绩效评价得分为 100 分，评定等次为优秀。

五、绩效评价结论与分析

（一）项目决策情况

该指标分值 10 分，评价得分 10 分。该项目立项符合国务院《中共中央国务院关于深化教育教学改革全面提高义务教育质量的意见》文件精神等文件规定，项目具有明确的政策依据和现实需求，必要性显著，申报程序健全，立项程序规范。项目绩效目标设定较为合理，符合相关政策要求、部门职能及年度工作计划，与客观实际相符。项目绩效目标进行了细化、量化，设置了较为完整的绩效指标体系。

（二）项目过程情况

该指标分值 10 分，评价得分 10 分。该项目管理机制较健全、机制运行有效、资金管理制度较为健全，资金使用较为规范。

（三）项目产出情况

该指标分值 50 分，评价得分 50 分，怀远县徐圩乡人民政府按年初计划完成相关工作，项目整体完成情况较好，代课教师、退养民师专项经费的保障机制越来越健全，完善了

相关工作制度、信息报告、资金使用群众监督等制度，确保项目规范实施。

（四）项目效益情况

该指标分值 30 分，评价得分 30 分。怀远县徐圩乡代课教师、退养民师专项经费项目在一定程度上规范了农村教育服务机构建设工作，提高徐圩乡农村教育服务机构的管理服务水平，推进了徐圩乡民生教育保障事业的健康发展。具体如下表：

项目支出绩效自评表

（ 2023 年度）

项目名称		代课教师、退养民师专项经费							
主管部门					实施单位	怀远县徐圩乡人民政府			
项目资金 (万元)			年初预 算数	全年预算 数 (A)	全年执行 数 (B)	分 值	执行 率 (B/A)	得 分	
		年度资金总额:	149	149	109	10	74%	7.4	
		其中: 本年财 政拨款	149	149	109	-		-	
		上年结转 资金				-		-	
		其他资 金				-		-	
年度 总体 目标 完成 情况	预期目标				实际完成情况				
	按时完成徐圩乡代课教师和退养民师工资及绩效的发放				保障了全乡代课教师和退养民师待遇的按时足额发放, 使得全镇教育事业顺利开展, 积极关注留守儿童				
完成情况	一级	二级 指标	三级指标		年度 指标	实际 完成	分 值	得 分	偏差原因分 析及改进措

指标			值	值			施
产出指标 (50分)	数量指标	代课教师和退养民师工资每月按时发放	12次	12次	20	20	持平
	质量指标	切实保障徐圩乡教育老师工资发放合规率	100%	100%	10	10	持平
	时效指标	资金在规定时间内下达率	100%	100%	10	10	持平
	成本指标	预算控制率	≤100%	100%	10	10	年初预算考虑到代课教师基本工资提高
效益指标 (30分)	经济效益指标	保障全镇教育事业顺利开展	效果显著	效果显著	10	10	持平
	社会效益指标	保障适龄儿童教育权利，关注留守儿童教育	效果显著	效果显著	10	10	
	可持续发展指标	指提高教育水平	稳步提升	稳步提升	10	10	持平
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	全镇教师满意度	≥95%	100%	10	10	持平
总分					100	100	

六、存在问题及原因分析

本次代课教师、退养民师专项经费项目绩效评价受制于经验积累等因素，也存在一些不足，正确认识和分析这些不足，有利于今后更好开展绩效评价工作。通过此次绩效评价发现的问题：代课教师的艰苦补助标准望逐年提高，政策更

加完善。保障对象满意度问卷调查需要更加完善。

七、相关意见与建议

对绩效评价发现的问题。在以后工作中，我们将分析存在问题的原因，搞好检查及整改，按照县工作领导小组的要求，进一步加大对重点项目、重点环节的检查力度，进一步加强项目监督监管，完善制度，创新工作方法，围绕目标，着眼长远，扎实推进资金专项整治工作，建设精品优质惠民工程。并在以后项目中，完善报账申请及审批，明确责任落实严格按照上级有关财务规定拨付资金，费用制度以及文件规定及时入账，按照相关会计制度和有关规定建立健全会计账簿。

附件：1、项目支出绩效评价指标体系框架（见附表1）

2、怀远县徐圩乡人民政府 2023 年代课教师、退养民师专项经费绩效目标完成清单（见附表2）

附表 1

项目支出绩效评价指标体系框架

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(主体是指项目主管部门,下同)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,是否符合财政事权与支出责任相适应原则; 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	项目申报、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申报材料、材料是否符合相关要求; ③事前是否已进行必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	绩效目标	绩效目标申报情况	项目绩效目标的绩效目标申报情况，是否按照申报要求，及时、完整、准确申报。	评价要点： (1)是否按照申报要求，及时、完整、准确申报。 (2)项目绩效目标申报情况。 (3)项目绩效目标申报情况。 (4)项目绩效目标申报情况。 (5)项目绩效目标申报情况。
决策	绩效目标	绩效目标明确性	依据绩效目标申报要求，绩效目标是否明确、具体、可衡量、可考核、可评价。	评价要点： (1)是否明确、具体、可衡量、可考核、可评价。 (2)是否明确、具体、可衡量、可考核、可评价。 (3)是否明确、具体、可衡量、可考核、可评价。 (4)是否明确、具体、可衡量、可考核、可评价。
		预算编制科学性	项目预算编制(主体是指项目资金使用单位，下同)是否经过科学论证，有明确依据，资金额度与年度目标任务相匹配，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)预算编制是否与项目内容相匹配。 (3)预算编制是否与项目目标相匹配。 (4)预算编制是否与项目任务相匹配。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有明确依据，与补助单位或地方实际是否相匹配，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)预算资金分配是否有明确依据。 (2)预算资金分配是否与项目内容相匹配。 (3)预算资金分配是否与项目目标相匹配。 (4)预算资金分配是否与项目任务相匹配。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
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)内实际到位项目的资金。 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。
		资金拨付及时度	项目资金是否按照法律法规及时拨付,用以反映和考核项目资金拨付及时情况。	项目资金是否按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达,是否符合项目资金管理办法、工作实施方案等明确的时间要求及时拨付。
过程	资金管理	预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映和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)内项目实际执行的资金。
		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是否符合国家和法律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是否遵守经费、支出、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。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		制度执行情况	是否按照制度规定执行，以及是否遵守制度规定。	有字据； ①是否遵守基本法律、法规和规章制度； ②是否遵守其他法律法规和规章制度； ③是否遵守、遵守制度、技术管理制度等是否完全遵守； ④是否遵守其他法律法规、规章制度、规章制度等是否完全遵守。
三	制度执行情况	制度执行情况	是否按照制度规定执行，以及是否遵守制度规定。	制度执行情况 = (实际执行数/计划执行数) × 100%。 制度执行情况：一是计划（本年度计划）中计划执行的计划执行数。 计划执行数：实际执行的计划执行数（本年度计划）中计划执行的计划执行数。
三	制度执行情况	制度执行情况	是否按照制度规定执行，以及是否遵守制度规定。	制度执行情况 = (实际执行数/计划执行数) × 100%。 制度执行情况：一是计划（本年度计划）中计划执行的计划执行数。 计划执行数：实际执行的计划执行数（本年度计划）中计划执行的计划执行数。
	制度执行情况	制度执行情况	是否按照制度规定执行，以及是否遵守制度规定。	制度执行情况：一是计划（本年度计划）中计划执行的计划执行数。 计划执行数：实际执行的计划执行数（本年度计划）中计划执行的计划执行数。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	成本控制	成本节约率	指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= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\%$ 。 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花费的支出。 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。
效益	项目效益	实施效益	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、环境效益等。可根据项目实际情况选择地量化和细化。
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

附表2

怀远县徐圩乡人民政府 2023 年代课教师、退养民师专项经费绩效目标完成清单

序号	绩效目标设定情况	绩效目标完成情况	备注
(一)	总体目标任务：将下达资金准确，及时发放到户，保障民师退休户正常生活所需	总体目标完成情况：全部完成。	
1	资金按时足额专户管理	完成。	
2	资金按时足额按时发放	完成。	
3	及时兑付补助资金	完成。	
(二)	年度绩效目标：保障退休民师及家属生活	年度绩效目标完成情况：全部完成。	
1	改善退休待遇	完成。	
2	提高退休待遇和保障水平	完成。	