

# 财政预算重点项目绩效再评价报告

## 2021 年度环江县公办普通高中生均公用 经费（原免四费补助经费） 项目绩效再评价报告

项目名称：2021 年度环江县公办普通高中生均公用经费  
（原免四费补助经费）项目

项目单位：环江县教育局

主管部门：环江县人民政府

评价组织机构：南宁兰展投资咨询有限公司

评价日期：2022 年 9 月 25 日

## 评价结果一览表

评价类型	事后评价（自评+再评价）
评价方法	抽样法、专家评价法、现场答辩法、实地考察法、综合评价法
评价结果	得分 <u>93 分</u> ，等级 <u>优秀</u>
评价结果摘要	<p>一、支出进度：项目预算共计 548.08 万元，截止到 2021 年 12 月 31 日，资金支出为 371.81 万，支出进度率为 67.84%。</p> <p>二、主要问题</p> <p>总体来看，项目实施单位对该项目的绩效评价工作比较重视，并提供了工作报告、预算批复及资金下达文件、经费支出管理办法等相关文件，但仍存在以下问题。</p> <p>1. 项目实施中：项目预算支出进度率较低。该实际预算资金为 548.08 万元，2021 年全年实际支出为 371.81 万元，资金支出进度率为 67.84%，资金支出进度率较低。</p> <p>2. 项目绩效目标上：一是项目绩效目标设置不够科学合理。效果指标填写上不够规范，该项目主要是产生了社会效益，因此该指标分值要高，可持续影响效益和生态效益次之，经济效益不明显，因此相应的指标值可依次降低。二是服务对象满意度调查上对象较单一，最终调查结果不够明确具体。</p> <p>3. 财务管理上：教育经费代管中心有较好的管理优势，但仍需完善。如在财务管理系统中，难以一目了然地看到该项目资金的使用进度。</p> <p>三、主要建议</p> <p>1.项目实施过程中：一是进一步建立健全财务管理制度与执行力度；二是合理安排资金使用进度，提高资金使用效率，从而更大程度上发挥补助资金对学校建设的积极作用，并进一步减轻高中学生家庭经济负担。</p> <p>2.项目绩效目标上：一是建议加强宣传财政资金项目的绩效</p>

	<p>评价重要意义，加强预算绩效管理、提升绩效管理意识；二是科学合理填报预算绩效目标申报表，为后续资金管理和使用奠定良好的基础。三是完善服务对象的调查。</p> <p>3.财务管理上：继续充分发挥好教育经费代管中心的积极作用；进一步改进财务管理方法；完善财务系统的设置，从而能快速便捷地查询到相应的资金使用情况。</p>		
执笔	银小兰	质控	刘红宇
评价组织机构盖章			

## 目 录

一、项目基本情况 .....	1
(一) 项目立项背景 .....	1
(二) 项目绩效目标设置情况 .....	2
(三) 项目实施情况 .....	2
(四) 经费来源及使用情况 .....	3
二、项目绩效再评价实施 .....	3
(一) 评价目标 .....	4
(二) 评价内容及范围 .....	4
(三) 评价依据 .....	5
(四) 评价指标体系 .....	5
(五) 评价实施过程 .....	6
(六) 评价证据收集 .....	6
(七) 本次绩效评价的局限性 .....	7
三、项目绩效再评价结果 .....	8
(一) 各项指标评价得分情况 .....	8
(二) 综合评分和评价等级 .....	11
(三) 综合评价意见 .....	11
四、存在问题及原因分析 .....	12
五、对该项目的建议 .....	13
附件 1: 环江县 2021 年度公办普通高中生均公用经费(原免四费补助经费) 绩效再评价评分表 .....	14
附件 2: 再评价工作组专家名单 .....	14

# 2021 年度环江县公办普通高中生均公用经费项目（原免四费补助经费）绩效再评价报告

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项背景

普通高中教育是在义务教育基础上进一步提高国民素质、面向大众的基础教育。根据自治区教育厅印发的《广西壮族自治区普通高中教育发展“十四五”规划》（桂教规范〔2021〕20号），明确指出：要完善教育投入机制。进一步加大普通高中教育投入力度，并向县域普通高中倾斜。落实以财政投入为主、其他渠道筹措经费为辅的普通高中投入机制，强化县级人民政府高中阶段教育投入责任，强化市级人民政府统筹发展高中阶段教育投入责任。坚持教育公益属性，按照政府、社会和受教育者合理分担的原则，完善普通高中教育培养成本分担机制。健全普通高中生均财政拨款制度，2021年春季学期起按每生每年800元拨付，确保到2022年春季学期起达到每生每年1000元，有条件的地方可根据实际情况适当提高。

但在填报绩效目标申报表时是依据《关于提高公办普通高中生均公用经费基本拨款标准的通知》桂财教（2019）166号文件精神，按600元/生/年的标准下拨生均公用经费，普通高中在校人数6,840人，公共财政预算拨款为410.4万元。根据自治区教育厅印发的《广西壮族自治区普通高中教育发

展“十四五”规划》（桂教规范〔2021〕20号）文件，环江县毛南族自治县2021年度公办普通高中生均公用经费县级补助标准增至800元/生/年，学校人数也增加至6,862人。原来公共财政预算拨款为410.4万元也增加至548.08万元，后期追加了137.68万元。

为深入贯彻落实党的十九大“全面实施绩效管理”决策部署，进一步提高预算资金使用效益，切实增强支出责任和效率意识，根据自治区党委、自治区人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（桂发〔2018〕26号）和自治区财政厅《关于印发〈广西壮族自治区财政支出绩效评价暂行办法〉的通知》（桂财预〔2011〕124号）等有关规定，通过随机抽样，对该项目进行绩效目标再评价。

## **（二）项目绩效目标设置情况**

环江毛南族自治县教育局公办普通高中生均公用经费项目绩效目标为：减轻学生家庭经济负担，改善学校办学条件。环江县有环江高中和环江二高两所公办普通高中学校，分别有4,486人和2,376人，共计6,862人。按照800元/生/年的标准，生均公用经费补助资金为548.08万元。

## **（三）项目实施情况**

环江县公办普通高中生均公用经费的标准为800元/生/年，年初按学生数做好部门预算，自治县财政局下达资金后，县教育局根据基础教育股统计的学生人数做好资金分配方

案，财政局按分配方案调剂指标到相关学校，2021年共下达指标548.08万元。教育经费由环江县教育经费代管中心集中结算，统一管理，对相应资金活动情况进行审核和监督，管好资金，提高资金使用效益。该项目的实施确保了学校的正常运转，提高了学校的办学质量，改善了高中学校的办学条件，必将增强学校的办学实力，为学校的良好发展奠定了基础，对全面提高环江县高中教育、教学质量，起到了重要的促进和推动作用。

#### **（四）经费来源及使用情况**

根据《环江毛南族自治县财政局关于批复2021年部门预算的通知》（2021年1月25日），2021年该项目为410.4万元；另在《关于下拨2021年普通高中生均公用经费县级补助资金的请示》（2021年11月30日）中教育局申请下拨137.68万元，合计548.08万元。资金下达文件为：环江毛南族自治县教育局关于下达2021年春季学期普通高中生均公用经费县级补助资金的通知（2021年3月25日），下达2021年春季学期补助资金共273.6万元；环江毛南族自治县教育局关于下达2021年秋季学期普通高中生均公用经费县级补助资金的通知（2021年11月13日），下达2021年秋季学期补助资金共274.48万元。项目资金按每个学期进行拨付，截止2021年12月31日，共支出371.81万，支出进度率为67.84%。

## **二、项目绩效再评价实施**

## **（一）评价目标**

1.通过本次绩效再评价，对项目支出的实施效果和资金使用效益进行评价，引导预算部门树立和强化“花钱必问效”的绩效理念，强化支出责任，优化资源配置，进一步提高预算管理水平和财政资金使用效益。

2.通过该项目绩效再评价，获得项目评价经验和总结教训，分析存在问题，改进项目执行的薄弱环节，提高财政专项补助资金的管理水平和执行绩效，为进一步修改和完善评价方法提出意见和建议，并为环江县委、县政府相关决策提供参考依据。

## **（二）评价内容及范围**

### **1.评价内容**

本次评价将从项目绩效目标完成情况、资金投入、项目实施过程、项目产出、项目效益、受益对象满意度等方面进行评价，关注项目资金使用的相关性、效率、效果和可持续性四大内容。评价要了解到的关键问题包括但不限于：

本项目专项资金是否按时、足量、合规的下达项目实施单位。

（2）本项目资金是否按规定使用，是否按标准执行。

（3）项目管理及内部控制是否到位并能确保项目有效实施。

（4）通过对本项目各项指标进行分析、评价，总结项目工作的经验和不足，提出改进意见和建议。

## 2.评价范围

对 2021 年下拨到环江毛南族自治县公办普通高中生均公用经费（原免四费补助经费）项目的财政资金进行评价。

### （三）评价依据

1.严格执行财政部门关于绩效评价指标体系设计的指导思想，遵循自治区人民政府《关于推进我区预算绩效管理的实施意见》（桂政发〔2011〕77号）、财政厅《关于印发自治区本级部门财政支出绩效评价工作规程(试行)的通知》（桂财办〔2011〕95号）、财政厅《关于印发广西壮族自治区财政支出绩效评价暂行办法的通知》（桂财预〔2011〕124号）和环江财政局《关于开展环江毛南族自治县财政局 2021 年财政预算项目支出绩效再评价工作的通知》等文件精神。

2.遵循绩效评价全流程关注的基本规范，综合考虑定量指标和定性指标、共性指标和个性指标、投入指标和产出指标的平衡。

3.结合该项目设立目标、考核指标和年度考核绩效目标，将产出指标、效果指标等中的部分内容分别转化成可测量、可评价的评价指标因子。

### （四）评价指标体系

环江毛南族自治县财政局委托第三方评价机构南宁兰展投资咨询有限公司组织专家组开展绩效再评价。

本次评价指标体系包括投入、过程、产出、效果 4 个一级指标，一级指标下设资金到位率、预算支出进度、项目资

金专项核算、资金使用合规性、资金管理有效性、项目结余资金使用情况、预算绩效材料报送及时性、项目管理、数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标、服务对象满意度指标 17 个二级指标。共计 100 分。

### **（五）评价实施过程**

根据绩效评价的基本流程，结合该项目的具体情况，评价专家组将评价全程划分为六个阶段：

第一阶段：设计评价指标，财政局下发评价通知。

第二阶段：项目实施单位根据绩效评价实施方案与项目评价表进行自评，提交项目自评分表及项目绩效自评报告。

第三阶段：评价专家组开展有关数据和资料收集、整理和评分工作，开展进点现场评价。

第四阶段：评价专家组整理和分析数据，写出报告的征求意见稿。

第五阶段：将报告的征求意见稿发送给项目实施单位，征求项目单位的意见。

第六阶段：评价专家组结合项目单位的反馈意见对报告进行修改，形成最终评价报告。

### **（六）评价证据收集**

#### **1.评价证据采集方法**

本次评价证据采集所用方法主要有抽样法、比较法、阅

宗法、专家评价法和实地调查法等。评价专家组阅评绩效自评材料、现场听汇报、现场答辩和参与对象问询等多种方式获取数据，重要核心指标要求两种以上不同数据来源相互交叉验证。

## 2.现场查阅的材料

评价组现场到项目主管单位和实施单位查阅了以下材料：（1）项目申报、批复材料。（2）项目预算绩效目标申报表。（3）项目资金收支的全部会计凭证、明细账等会计资料。（4）项目管理制度、项目开展方案、资金支出管理办法、项目检查材料等。（5）项目预算绩效目标自评材料。

### **（七）本次绩效评价的局限性**

1.该项目评价受时空限制。该项目是事后评价，没有进行事中评价，对项目实施中间的具体情况很难进行全息采集，只能通过项目单位提供的材料记录进行绩效评价。未来需要进一步突破绩效评价的时空限制，积极采用信息技术手段实现绩效评价的实时化、全息化，进一步提高绩效评价的有效性。同时可以增加事中评价。

2.本次绩效评价建立在资料核验和自评材料基础之上，评价结果可能存在一定局限性。此外，本次绩效评价属于再评价，建立在部门单位自评基础之上，自评材料中一些数据的真实性和准确性难以逐一核实，在自评材料基础之上得到评价结果，可能也会存在一定局限性。

### 三、项目绩效再评价结果

#### (一) 各项指标评价得分情况

##### 1.投入指标（满分 20 分，得 13 分）

(1) 资金到位率百分百。截至 2021 年 12 月 31 日，本项目资金已全部拨付到位，资金到位率达 100%。（满分 5 分，得 5 分）

(2) 预算支出进度未达标。该项目预算共计 548.08 万元，截止到 2020 年 12 月 31 日，资金支出为 371.81 万，支出进度率为 67.84%，预算支出进度未达标。但考虑到该项目优先使用了保教费及上级资金，并且学校是以学年度计划安排使用资金，部分资金支出延缓到 2022 年支出。综合考虑，故预算支出进度未扣完，得一半分。（满分 15 分，得 8 分）

##### 2.过程指标（满分 40 分，得 40 分）

(1) 项目资金符合专项核算。按《行政单位财务规则》和《事业单位财务规则》专款专用，专项核算。（满分 5 分，得 5 分）

(2) 资金使用合规。该项目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；资金的拨付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；根据现场评估核验的凭证、项目纸质材料未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（满分 10 分，得 10 分）

(3) 资金管理有效性待提高。项目资金管理严格遵照

环江毛南族自治县教育局制定的《环江毛南族自治县公办普通高中生均公用经费支出管理办法》（2019年12月30日），并且所成立的环江县教育经费代管中心制定了相应的实施方案、实施细则、会计核算管理办法、财产管理制度、财产核算管理办法、内部控制制度等相关财务管理规定。同时制定了相应的财务监督制度或检查措施。（满分5分，得3分）

（4）项目结余资金符合使用情况。项目结余资金继续按照资金管理办法确定范围安排使用。（满分5分，得5分）

（5）预算绩效材料报送及时。项目单位已按时报送预算绩效管理工作相关材料。（满分5分，得5分）

（6）项目管理较规范。该项目每笔开支都有详细的会计凭证、明细账，记录清楚详细。教育局制定了政府采购管理制度，加强专项资金管理，严格工程项目审批。但财务系统还欠完善，从财务系统中难以一目了然地看到资金使用进度，不利于资金使用上的管理监督。（满分10分，得10分）

### 3.产出指标（满分20分，得20分）

（1）数量指标全部达标：环江县有2所普通公办高中，2021年春季学期6840人，秋季学期6862人，按照平均人数6851人进行拨款，共计584.08万元。（满分5分，得5分）

（2）质量指标符合要求：根据相应的人数按照800元/生/年的补助标准进行拨款，全部拨付完毕。（满分5分，得5分）

（3）时效指标达标。上半年在2021年5月1日前完成；

下半年在 2021 年 12 月 1 日前完成，发放及时率 100%。（满分 5 分，得 5 分）

（4）成本指标达标。环江县 2021 年公办普通高中生均公用经费补助标准为 800 元/生/年，未超过预算成本。（满分 5 分，得 5 分）

#### 4.效益指标（满分 20 分，得 20 分）

（1）未产生经济效益。公办普通高中生均公用经费属于补助费用，不能产生经济效益，但能在一定程度上缓解学校办学压力。（满分 5 分，得 5 分）

（2）社会效益明显。公办普通高中生均公用经费是一项教育惠民工程，2021 年度按 800 元/生/年的生均公用经费拨款，能在一定程度上减轻相应家庭的经济压力，有利于提升高中办学质量。（满分 3 分，得 3 分）

（3）生态效益提高。公办普通高中生均公用经费主要用来保障公办高中学校正常运转、教学活动和与教学相关的后期服务等方面的支出。因此，教学设施与环境的改善，有利于师生与校园环境的和谐相处，能产生一定的生态效益。（满分 2 分，得 2 分）

（4）可持续影响作用明显。公办普通高中生均公用经费有利于保障学校的正常运行，随着学校条件的改善，有利于促进学校优质可持续发展。（满分 5 分，得 5 分）

（5）服务对象满意度较高，但调查对象有待全面。该项目针对学生开展了资助补助经费的满意度调查，满意度较

高。但还应该对学校教师、家长进行有针对性的满意度调查，从而得到更全面的实施效果。（满分5分，得5分）

## （二）综合评分和评价等级

绩效评价工作组根据本次项目实施单位提供的绩效自评报告和相关支撑材料，通过与有关部门负责人和工作人员的座谈情况，以及实地现场核验情况，对本项目进行了评分。该项目投入环节得分13分，过程环节得分40分，产出环节得20分，效果环节得分20分。经集体评议，专家组形成一致意见，本项目最终得分93分，评价等级为优秀。（如表1所示，详细评分情况见附件1：绩效再评价评分表）

表1：2021年度环江县公办普通高中生均公用经费项目  
绩效分析表

评价指标	满分	自评得分	专家评分	最终得分率
一、投入	20	15	13	65%
二、过程	40	40	40	100%
三、产出	20	20	20	100%
四、效果	20	20	20	100%
总分	100	95	93	93%

## （三）综合评价意见

该项目按时按标准下达资金，立项程序规范，资金使用符合公用经费使用要求，在较大程度上保障了环江县两所普通公办高中的正常运转，促进了学校教育优质可持续发展，并一定程度上减轻了学生家庭负担。但在资金使用过程中，还应加强资金使用进度的管理，并从教师、学生、家长多方

位开展满意度调查，进一步提高资金的使用效益。最终专家组评分为 93 分，评为优秀等级。

#### **四、存在问题及原因分析**

总体来看，项目单位对该项目的绩效评价工作比较重视，并提供了工作报告、立项批复文件和管理文件等材料。本次绩效再评价发现存在的主要问题有：预算支出进度率较低；资金管理有效性上有待提升；项目绩效目标设置不够科学合理；财务管理系统有待完善；服务对象满意度要有具体的统计结果，调查对象要更全面。具体如下：

##### **1.项目实施过程中的问题及原因分析**

该项目主要问题是预算支出进度率较低。该项目实际预算资金为 548.08 万元，2021 年全年度实际支出为 371.81 万元，资金支出进度率为 67.84%，资金支出进度率较低。出现这个状况有客观和主观两方面的原因：一是优先使用了保教费及上级资金；二是学校是以学年度计划支出，因而部分支出延续到 2022 年支出；三是在资金使用过程中缺少对使用进度的监督管理。

##### **2.项目绩效目标上的问题及原因分析**

一是项目绩效目标设置不够科学合理。在填报的预算绩效指标自评表中，项目效益指标设置不够科学合理。经济效益和可持续影响指标分值最高，无社会效益和生态效益。但生均公用经费补助经费主要是产生了社会效益，促进高中教

育优质化发展，因此相应的指标分值要高。可持续影响效益和生态效益次之，没有产生经济效益，因此相应的指标值可依次降低。二是服务对象满意度调查上，仅有学生对资助补助经费满意度的调查问卷，最终的调查结果要具体明确。

### **3.财务管理上的问题及原因分析**

环江县采用教育经费代管中心的模式具有高效性和便捷性。但在财务管理及财务系统上还存在着一些小问题，如在查看该笔经费使用的会计凭证时，该项目经费的凭证与其它经费凭证混在一起，难以逐一核对；并且在财务管理系统中，也不能一目了然地查看到该笔经费的使用进度。这可能是教育经费账目较多，一般按照发生的自然月份进行归类汇总较方便。另外，目前所用的财务系统都是以单笔金额为基准，导致不能清晰查看项目总金额的使用进度。

## **五、对该项目的建议**

### **1.项目实施过程方面的建议**

一是进一步加强财务制度建设与执行力度，有针对性地从项目财务管理、项目风险防控等方面建立健全管理制度。二是合理安排资金使用进度，提高资金使用效率，从而更大程度上发挥补助资金对学校建设的积极作用，并进一步减轻高中学生家庭经济负担。

### **2.项目绩效目标方面的建议**

一是建议加强宣传财政资金项目的绩效评价重要意义，加强预算绩效管理、提升绩效管理意识，深刻领会绩效管理

的重要性，牢固树立“花钱必问效，无效必问责”的责任意识，把绩效评价当作一次加强干部队伍锻炼、检验工作成效的机会，从而有效推进项目的顺利实施。二是科学合理填报预算绩效目标申报表，为后续资金管理和使用奠定良好的基础。三是针对服务对象满意度上要有具体的统计结果，并且调查对象尽量包括教师、学生和家長。积极拓展该项目的社会效益、生态效益和可持续影响效益，切实保障学校正常办学并减轻学生家庭经济压力，推动公办普通高中教育教学质量，促进学校优质持续发展。

### **3.财务管理方面的建议**

继续充分发挥好教育经费代管中心的积极作用。教育经费代管中心具有很好的管理优势，能进一步加强学校财务管理，规范财务收支行为，充分发挥会计监督职能，强化财务监管，提高教育经费使用效益。建议进一步改进财务管理方法，如在涉及项目经费金额较大的专项经费时，最好能有专门的账簿；并且在财务系统中资金使用进度上要重新进行设置，从而能快速便捷地查询到相应的资金使用情况，便于提高资金使用效益。

**附件 1：环江县 2021 年度公办普通高中生均公用经费（原免四费补助经费）绩效再评价评分表**

**附件 2：再评价工作组专家名单**