

附件4

项目支出绩效评价报告

生均拨款项目支出绩效评价报告

2024年4月

目 录

摘 要

本项目绩效评价主要从项目基本情况、绩效目标及完成情况、综合评价情况及评价结论、存在问题和有关建议等方面分段简要概述。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等。

根据2023年年初预算，2023年财政预算安排项目资金2786万元，根据学院教育教学需要，学院加强基础能力建设，重点建设儿科实验室、康复实验室、诊断实验室、口腔实验室、外科实验室等，为满足学生阅读需要，增加图书，采购政治学、自然科学、文史类、医学教辅等纸质图书。为提升校园环境，打造安全和谐美丽校园，对校园宿舍、教室、办公室、操场等部分基础设施进行常规维修改造。对教室、办公室、实验室进行智能控制改造。为提升教师素质，提升教师理论和专业技能，打造一流师资队伍，着力实施教师能力提升计划，多渠道培养教师。加强党建工作投入，提升党建工作水平。学院严格按照项目资金使用要求，2023年度，学院共投入项目资金2786万元，支出项目资金2786万元。

（二）项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。

项目绩效总体目标：以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，贯彻全国职业教育大会精神，内抓质量、外塑形象、打造示范、加快建设，提升职教服务经济社会发展能力。全面贯彻职业教育理念，坚持新发展理念，培养高素质卫生人才。本年度完成全员教师培训，提升教师素质，基础设施及设备采购投入，

基本满足教育教学需要，学生军训工作深入开展。努力办好人民满意的职业教育。

阶段项目目标：通过实施生均拨款项目重点建设儿科实验室、康复实验室、诊断实验室、口腔实验室、外科实验室等，为满足学生阅读需要，增加图书，采购政治学、自然科学、文史类、医学教辅等纸质图书。为提升校园环境，打造安全和谐美丽校园，对校园宿舍、教室、办公室、操场等部分基础设施进行常规维修改造。对教室、办公室、实验室进行智能控制改造。为提升教师素质，提升教师理论和专业技能，打造一流师资队伍，着力实施教师能力提升计划，多渠道培养教师。加强党建工作投入，提升党建工作水平。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1、绩效评价的目的

完善项目资金的管理机制，建立以绩效目标为基础，以绩效运行跟踪监控和绩效评价为手段，以结果应用为保障，以改进预算管理、优化资源配置、控制节约成本为目标，管理科学、运转高效的全过程预算绩效管理体系。同时为以后年度财政资金的专项资金投入提供参考。

2、绩效评价的对象及范围

本次绩效评价以项目支出为重点，重点评价2023年生均拨款项目绩效情况。绩效评价的范围：2023年生均拨款项目资金使用。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

绩效评价原则坚持实事求是元，根据实际自建评价指标体系、评价方法质量指标和数量指标相结合，评价标准按市财政局推荐标准执行

（三）绩效评价工作过程。

本次绩效评价以项目支出为重点，重点评价2023年度项目资金的绩效情况：

1. 根据上级文件要求，学院成立了预算绩效管理领导小组，明确了分管领导、牵头处室和具体负责人，相关联络人员为绩效评价组工作成员，负责组织、协调绩效项目的评价工作，并做好绩效前期工作准备和实施。主要包括：拟定部门项目支出绩效评价方案、选取合适的绩效评价方式，设立绩效评价指标体系、出具绩效评价工作报告等。

2. 由相关处室为项目单位，按照绩效评价通知要求，填报绩效项目自评申报表，报送相关资料信息，按照规定格式撰写预算支出绩效总结。

3. 学院绩效评价工作小组对各相关项目单位提交的绩效总结和相关资料进行分类整理、审查和分析，综合评议形成评价结论。

4. 学院绩效评价工作小组检查项目资金情况，通过听取情况介绍、实地进行考察、发放调查问卷、开展座谈询问、对照查证复核等方式，对项目有关情况和基础材料进行核实，掌握第一手

评价资料。通过检查各项目资金支出明细账目，查阅了相关的原始凭证，了解支出用途，核对了项目及其资料，按照项目资金管理办法，严格执行报账制。加强资金的调度监督管理，确保资金跟着项目走，项目跟着计划走，各项目资金及时足额到位，未发现项目资金被挪用截留现象。在对所有取得的资料进行分析整理的基础上出具评价报告。

在绩效评价过程中，得到了项目单位相关处室和财务部门、业务部门的支持配合。各项目负责人、业务人员、相关工作人员等配合现场调查，对提出的问题及时回复，积极支持学院绩效评价小组开展工作，使本次评价工作得以顺利进行。

三、综合评价情况及评价结论

详见附表

四、绩效评价指标分析（见附表）

（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。

五、主要经验及做法

项目资金管理制度健全，执行严格，支出程序规范，确保项目资金使用规范有效。

六、存在问题及原因分析

从学院自身事业发展层面，针对职业教育项目资金在项目立项、执行、资金拨付、管理、使用等方面还存在的一些问题，提出以下意见供参考。

一是地方财政投入无法满足学院发展需要。职业教育专项资金实行中央及省级财政投入一部分，地方配套一部分，但因学院发展较快，基础设施投入较大，限于地方财力有限，地方财政投入无法满足学院发展资金需要，在一定程度上制约了职业教育发展。**二是项目规划布局需要进一步完善。**主管部门在项目立项、申报、规划过程中，没有充分评估各职业学院发展状况，不少项目不是按需规划、科学布局，而是为从争取上级项目资金的目的去立项、申报，导致部分职业学院改变专项资金使用用途，造成国家建设资金损失、职业教育资产使用效率低下。

建议：**一是注重统筹整合，科学规划建设。**项目立项应结合区域生源分布、校际差异和城镇化进程、城乡人口流动、地方经济发展等实际情况，统筹规划布局，合理配置职业教育质量提升工程项目，切实加强项目运作和管理，确保项目建设顺利实施，按期完成。**二是地方政府应高度重视，切实加大职业教育资金的投入。**统筹安排好能够推动职业教育全面、协调、可持续发展的战略性强、可操作性强的好项目，全方位、多层次筹措项目资金和项目配套经费，优化资金投向，挖掘内部潜力，把有限的资金用在刀刃上，不断提高经费保障水平，推动全省教育事业的健康发展。1、增加地方财政投入，将地方应配套的资金纳入财政预算；

2、政府和教育主管部门积极与上级相关部门沟通协调，争取更多的政策支持和资金投入。3、积极发动社会力量，通过社会捐赠、校企合作、援建等多渠道筹措建设资金。三是加强财务监督管理，严格项目资金使用。建议财政、教育、发改部门定期或不定期地对教育项目资金进行监督检查，对照申报书、资金管理办法等相关要求，对项目进展、会计核算、指标完成、支出进度、采购程序等方面开展检查，对存在的问题，及时提出整改意见，确保项目资金使用合规，起到项目资金引导发展作用。

八、其他需要说明的问题

附： 1、项目支出绩效评价指标体系框架（附1）

2、生均拨款项目绩效目标完成清单（附2）

3、生均拨款项目绩效评价问题清单（附3）

4、生均拨款项目绩效评价评分情况表（附4）

附1

项目支出绩效评价指标体系框架（供参考）

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，是否符合省与市县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。
--	--	--	--	------------------------

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
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（主体是指项目资金管理使用单位，下同）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预算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。
		资金拨付及时性	项目资金是否按照依法依规及时拨付，用以反映和考核项目资金拨付时效情况	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限要求及时拨付。

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	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。
		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	实际完成率	项目实施的 actual 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。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出	产出质量	质量达标率	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	完成及时性	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。
	产出成本	成本节约率	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。
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、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		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2

生均拨款项目绩效目标完成清单

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：（用文字定性或定量表述总体情况）	总体目标完成情况：	
1	以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻全国职业教育大会精神。	2023年度，坚定地以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻了全国职业教育大会精神。	
2	内抓质量、外塑形象、打造示范、加快建设，提升职教服务经济社会发展能力。	2023年度，保障了教学质量，提升了职教服务经济社会发展能力。	
3	全面贯彻职业教育理念，坚持新发展理念，培养高素质卫生人才。	2023年度，全面贯彻了职业教育理念，坚持了新发展理念，本阶段按规定培育了高素质卫生人才。	
(二)	年度绩效目标：（用文字定性或定量表述年度情况）	年度绩效目标完成情况：	
1	生均经费≥1.2万元	生均经费≥1.2万元	
2	学生实训课时每人每年不低于260学时	达成预期指标	
3	平均就业率≥95%	平均就业率97%	
4	预算资金按需序时投入	按时效投入且投入率100%	
5	教师培训（企业实践）匿名评估满意度≥96%	教师培训（企业实践）匿名评估满意度为99%	
6	学生（企业实践）匿名评估满意度≥96%	学生（企业实践）匿名评估满意度为99%	

附3

生均拨款项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	责任部门（单位）	问题描述	整改建议	备注
项目决策存在的问题（包括项目立项、绩效目标设定、预算编制和资金分配等）	1	皖北卫生职业学院	无	无	
资金管理存在的问题（包括资金到位情况、预算执行情况和使用资金合规性等）	1	皖北卫生职业学院	采购预算执行率偏低	严格执行采购预算进度，按需序时推进	
项目管理存在的问题（包括项目过程管控、监督问效、制度建设及执行情况等）	1	皖北卫生职业学院	无	无	
项目产出存在的问题（包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等）	1	皖北卫生职业学院	无	无	
项目效益存在的问题（包括经济效益、社会效益、可持续影响和满意度等）	1	皖北卫生职业学院	无	无	
其他问题	1	皖北卫生职业学院	无	无	

附4

生均拨款项目绩效评价评分情况表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评分情况	得分	扣分
1	产出指标	数量指标	生均经费	3	生均经费 ≥ 1.2 万元	3	
2	产出指标	数量指标	生均拨款水平	3	生均拨款水平=12000元	3	
3	产出指标	数量指标	支持的学科（专业）数量	3	支持的学科（专业）数量=3个	3	
4	产出指标	数量指标	支持的教学实验室数量	3	支持的教学实验室数量=5个	3	
5	产出指标	数量指标	支持的训练平台或实训中心数量	3	支持的训练平台或实训中心数量=4个	3	
6	产出指标	数量指标	教师企业实践任务完成率	3	教师企业实践任务完成率=100%	3	
7	产出指标	数量指标	兼职教师聘用人次	3	兼职教师聘用人次=320次	3	
8	产出指标	质量指标	改善办学条件	4	办学条件得到提升	4	
9	产出指标	质量指标	“双师型”教师占专业课教师比例	4	“双师型”教师占专业课教师比例=60%	4	
10	产出指标	质量指标	推荐中职组建教师专业技能创新示范团队	4	推荐中职组建教师专业技能创新示范团队=3个	4	

11	产出指标	质量指标	学生实训课时	4	学生实训课时每人每年不低于260学时达成预期指标	4	
12	产出指标	质量指标	兼职教师年人均任教学时	4	兼职教师年人均任教学时260学时达成预期指标	4	
13	产出指标	时效指标	项目资金支出时间	4	项目按进度推进	4	
14	产出指标	成本指标	按预算资金投入	5	投入率100%	5	
15	效益指标	社会效益指标	平均就业率	7	平均就业率98%	7	
16	效益指标	生态效益指标	建设绿色校园	7	环境改善	7	
17	效益指标	可持续影响指标	五年一周期的教师轮训机制	8	机制建立并落实	8	
18	效益指标	可持续影响指标	教师定期到企业实践、企业人员到学校兼职任教的校企人才双向交流机制	8	机制建立并落实	8	
19	满意度指标	满意度指标	教师培训（企业实践）匿名评估满意度	5	匿名评估满意度99%	5	
20	满意度指标	满意度指标	学生（企业实践）匿名评估满意度	5	匿名评估满意度99%	5	
合计				90		90	