

2024 年度南岳区教育局教育费附加专项资金绩效评价报告

为进一步规范财政资金管理，提高资金使用效益，强化绩效和责任意识，根据《关于开展 2024 年度区预算单位绩效自评和部门评价的通知》（岳财字〔2025〕号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）等文件要求，我局绩效评价小组对 2024 年度南岳区教育局教育费附加专项资金进行了绩效评价。在项目实施单位提供资料的基础上，按照重要性原则，根据项目的实际情况，开展了资料审阅、账务核实、现场查勘等现场评价程序，并结合项目决策、项目实施、项目产出、项目效益等情况对本单位及使用该专项资金的相关所辖二级预算单位的本项目进行了综合评价，现将部门评价情况报告如下：

一、预算支出基本情况

（一）预算支出概况

1. 项目背景

南岳区教育局专项资金由区政府设立。根据《湖南省教育费附加和地方教育附加征收管理办法》《国务院征收教育费附加的暂行规定》要求，该专项是由税务部分按规定征收，用于发展地方教育事业的资金，改善中小学校办学条件。2024 年我区教育局教育费附加专项资金预算额度 71.31 万元。其中，高学考经费 29 万元，初中毕业会考经费 13 万元，中小学教学仪器、实验药品购置经费 29.31 万元。

2.项目主要内容

经商区财政局，结合我局年度重点工作，**2024** 年度住教育费附加专项资金引导专项资金主要用于高学考经费，区一中完成高考学考工作；初中毕业会考经费，助力 2 所初中完成初中毕业会考工作；中小学教学仪器、实验药品购置经费完成 11 所学校教学设备的采购；共 **3** 个方面。

（二）预算资金使用管理情况

1.专项资金组织管理机构

南岳区教育局作为教育费附加专项资金的组织管理机构，主要职能改善学校教学设施和办学条件，落实政府批准同意安排的项目，持续提升教育办学质量，办好人民满意的教育。

2.专项资金和项目管理制度建设

本项目有三重一大会议决议。实行采购小组集体验收，建立了相关管理制度，严格按照专项资金管理制度，实行专人专账管理，上级拨付资金及自筹资金到位后，全部支付用于各专项项目，无节流、无占用、无挪用等情况，充分发挥专项资金的使用效益。

3.专项资金投向结构合理性，资金拨付及时性

（1）专项资金安排情况

2024 年教育费附加专项资金共下达 **71.31** 万元。一是根据教育费附加用于教育支出要求，安排高学考经费 **29** 万元；二是根据城建税 **20%**用于教育支出要求安排初中毕业会考经费 **13** 万元；三是基础设施配套费 **33%**用于教育支出

要求安排中小学教学仪器、实验药品购置经费 **29.31** 万元

2024 年南岳区教育局教育费附加专项资金分配安排情况

(分单位)

序号	单位	金额（万元）	百分比
1	南岳区第一中学	29	40.67%
2	南岳区第一中学	13	18.23%
3	南岳区教育局（机关）	29.31	41.1%
合计		71.31	100.00%

（2）专项资金拨付和使用情况

根据项目实施单位提交的自评材料，结合现场评价实际情况，截至现场评价日，财政部门已拨付专项资金 **71.31** 万元，资金到位率 **100%**；截至 2024 年 12 月 31 日，高考及学业水平考试考务经费 29 万元实际支付 235,929.00 元，支付率为 81.4%。初中毕业会考经费 13 万元，实际支付 127,580 元，支付率为 98.14%。中小学教学仪器、实验药品购置经费 29.31 万元，实际支付 278492.5 元，支付率为 95%，剩余为未到期的质保金，做到了应付尽付。

4.项目组织实施的合规性

我局严格按照《湖南省教育费附加和地方教育附加征收管理办法》《国务院征收教育费附加的暂行规定》要求，在专项资金支持范围内商财政部门确定年度支持方向和资金分配方式。按程序进行公示，及时下拨资金，并对项目执行、

资金使用等进行全过程监管。

（三）预算支出绩效目标完成程度

绩效目标：一是高学考经费项目保障高中学生高效完成高考，改善学校考场环境，助力学校完成后勤保障工作，提高高考升学率。二是初中毕业会考项目保障区二中和文定学校顺利开展学考工作，促进城乡优质均衡发展，提升义务教育整体水平。三是中小学教学仪器、实验药品购置项目改善学校教学环境，提高优质的设施设备和药品激发学生学习热情，提高学生学习兴趣。

3.目标完成情况

一是高学考经费项目。开通并维护了高考网络服务，改善学校考场环境，准备了药品等后勤物资，确保了所有高中学生顺利完成高考，高考成绩也取得了喜人的成绩。二是初中毕业会考项目。补齐了设施设备，提高了学校竞争力，保障区二中和文定学校顺利开展学考工作，促进了义务教育均衡发展。三是中小学教学仪器、实验药品购置项目改善学校教学环境，提高了优质的设施设备和药品，成功激发了学生学习热情，实现学习的多元化发展。

二、绩效评价工作情况

（一）加强组织领导，明确工作要求

成立了由局计财股牵头，相关股室协助配合的绩效评价工作小组。计财股负责评价工作的组织协调、业务指导和监管督办，有序推进 2024 年度绩效评价工作。

（二）积极推进落实，确保按时完成

我局绩效评价工作小组迅速召开工作部署会，下发绩效评价通知，组织开展绩效评价工作。对下属相关单位和相关学校教育费附件项目进行现场评价，主要通过听取情况介绍、实地核查、发放调查问卷、座谈询问、对照查证复核等方式，对基础材料及有关情况进行核实。评价内容主要包括专项资金支出和项目绩效目标的设定及完成情况，专项资金的使用管理、绩效、政策环境适应情况等方面。本次现场抽查评价项目共计 3 个，占项目总个数的 100%；抽查专项补助资金共计 71.31 万元，占项目总金额的 100%。

（三）汇总自评报告，形成评分结果

绩效评价工作小组对现场评价情况统筹整理汇总，收集归纳学校及部门出具的绩效自评报告及项目实施单位提供的自评报告及佐证材料，进行综合分析，对于发现的问题及时反馈落实，对重要事项进行复查，补充完善评价资料，修正分值，最终形成评分结果及汇总报告。

（四）深化反馈机制，形成管理闭环

为强化绩效评价结果应用，推动绩效评价结果应用落地落实。一是注重评价结果反馈整改，落实整改责任，确保建议有回应，问题有对策、整改有效果的闭环管理机制。二是强化信息公开机制，通过门户网站公开绩效评价结果，接受社会公众监督，切实提高项目单位的重视程度。三是加强绩效评价成果应用。将绩效评价结果作为下年度资金安排、预算管理和完善政策实施的重要依据，增强结果应用的驱动

力。

三、预算支出主要绩效及评价结论

（一）主要绩效情况

1.考务制度及工作更加完善。加大了教育成本投入，学校也增加了设施设备的购置及后勤物资的保障，极大地改善了学校考场环境。通过模拟考及演练，完善了学校考务制度，使得考务工作更加高效。各部门配合更密切，也利于教学质量的提升，增加学生学习信心，提高了学校的升学率和竞争力。

2.教学资源趋向均衡发展。中小学教学仪器、实验药品购置项目为农村学校教学资源提供了资源，缩小了城乡教育差距，促进了教育的均衡发展。全区学校的设备采购及药品的购置引进了一批先进教育资源，提高了学校的综合实力，促进教育的全面发展。

（二）评价结论

根据本次专项资金绩效评价指标体系，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行评分，通过定量和定性分析、计算，绩效评价最后得分为 **97** 分，评价等级为“优”，具体得分如下：

项目	分值	得分
决策	20	20
过程	20	18
产出	20	20

效益	40	39
合计	100	97

四、绩效评价指标分析

（一）预算支出决策情况

预算支出决策指标分值为 20 分，评价得分 20 分。我局在项目立项、绩效目标设置、资金分配方面均按照专项资金管理办法要求制定和实施，过程规范。

（二）预算执行过程情况

预算执行过程指标分值为 20 分，评价得分 18 分，主要扣分原因为部分专项资金预算执行率不高，例如高考及学业水平考试考务经费 29 万元实际支付 235,929.00 元，支付率为 81.4%，未能完全发挥财政资金使用效益，财务管理方面欠规范。

（三）预算支出产出情况

预算支出产出指标分值 20 分，评价得分 20 分，项目绩效目标如期完成；项目建设进度在计划时内完成。

（四）预算支出效益情况

预算支出效益指标分值 40 分，评价得分 39 分，主要扣分原因为教学实验仪器后续查验工作未完成，部分设备在使用过程中有所损耗。

五、存在的问题及原因分析

从绩效评价总体情况来看，2024 年南岳区教育局引导教育费附件资金支出较规范，专项资金效益明显，有力推进全区教育事业高质量发展。但也存在预算执行率不高、单位

资金使用不规范等问题。

（一）存在的问题及原因

1.预算执行率偏低

高考及学业水平考试考务经费拨付时间较晚，为确保高考工作顺利进行，学校已用公用经费提前支付了部分前期费用，故实际支付率为 81.4%，未能完全发挥财政资金使用效益。

2.个别项目管理不规范

中小学教学仪器、实验药品购置丰富了各学校教学资源，激发学生好奇心，但在使用过程中由于管理不规范、操作失误等原因部分设施设备有所损耗。

六、有关工作建议

（一）高效合理申报项目规划

量入为出，各项目实施学校在申报项目建设规划时需量入为出、合理申报建设规划。对于未开工或者未完工项目，从经费保障、制度保障、硬件条件保障进行判断和分析，加快推进项目建设，对已下达计划的项目做好进度铺排。

（二）加强与部门沟通，严格资金考核评价机制

加强同财政部门的沟通，积极争取财政资金，缓解资金支付压力，切实加快项目预算执行。进一步完善项目资金绩效评价内容，充分考虑项目资金使用是否合理合规，支付进度是否达标，是否存在挤占挪用行为等，定期或不定期的检查项目执行情况及资金使用情况，确保最大程度地发挥专项资金的引导带动作用。严格考核评价机制，强化项目资金绩

绩效评价结果的综合应用，将绩效评价结果与下年度资金安排挂钩，优化资金配置，提高资金效益。

（三）加强业务人员培训

提高本单位财务人员绩效和预决算培训、加强教育费附加经费预算管理，提高预算支出的合理性和有效性。在预算编制过程中，应充分考虑培训活动的实际需求，避免不必要的浪费。同时，应建立健全的预算监督机制，确保预算支出的合规性和有效性。

七、其他需要说明的问题

无

