

湖北省预算绩效评价报告

报告名称：高校债务还本付息项目绩效评价报告

预算部门：湖北科技学院财务处

预算年度：2023 年度

评价类型：项目 政策 部门整体

项目评价单位：湖北科技学院财务处

项目主评人：_____

项目负责人：_____

正式提交日期：2024. 3. 22

目录

一、自评结论	1
(一) 评价得分情况	1
(二) 绩效目标完成情况	1
(三) 存在的问题和原因	2
(四) 下一步拟改进措施	2
(五) 拟与预算安排相结合情况	3
二、佐证材料	3
(一) 基本情况	3
(二) 部门自评工作开展情况	4
(三) 绩效目标完成情况分析	5
(四) 上年度绩效评价结果应用情况	7
附件：2023 年高校债务还本付息项目绩效自评表	8

2022 年度高校债务还本付息项目自评结果

一、自评结论

(一) 评价得分情况。

对照 2023 度高校债务还本付息项目年初绩效目标及项目实际完成情况，自评小组经过自评，综合评价得分为 98.11 分。

(二) 绩效目标完成情况

1、执行率情况。

根据《省财政厅关于批复 2023 年省直部门预算的通知》（鄂财预发[2023]6 号）文件批复，2023 年高校债务还本付息项目实际下达预算 889.66 万元，全年度实际总支出 861.75 万元，其中支付政府债券利息 497.48 万元，支付银行贷款利息 364.27 万元，项目预算执行率 96.86%。

2、完成的绩效目标。

经过自评，本项目较好的完成的年初预定的各项绩效目标。具体情况如下表：

一级指标	二级指标	指标名称	目标值	实际完成值
产出指标	数量指标	偿付政府债券利息 全额	≥457.83	497.48
产出指标	质量指标	偿还金额准确率	≥90%	100%
效益指标	经济效益指标	减轻债务负担	逐年减轻	逐年减轻
效益指标	服务对象满意度	师生满意率	≥95%	95%

3、未完成的绩效目标

对照年初绩效指标，未完成的绩效指标有 1 个，即支付银行利息年

初目标为全年支付银行利息 ≥ 392.17 万元,实际支付364.27万元;
未完成的原因是年初绩效指标值设置不够精准。

(三) 存在的问题和原因

1、预算编制不够精确。本项目预算850万元,中期调整(追加)39.66万元,实际下达预算889.66万元。其中支付政府债券利息497.49万元,支付银行贷款利息392.17万元;实际支付政府债券利息497.48万元,支付银行贷款利息364.27万元,剩余27.91万元未执行,反映出预算编制不够准确。

2、绩效指标有待完善。本项目年初绩效指标仅四个指标,根据项目实际情况,可在时效性指标或社会效益中予以增设完善。

(四) 下一步拟改进措施

1、项目管理改进建议

(1) 加强项目预算编制的准确性。在编制年度预算前充分调研,合理预测各项经济活动内容和预算支出明细,尽量保证全年预算数和实际执行数的一致性。

(2) 加强中期预算执行监控,及时采取纠偏措施。在预算执行过程中,如因各种原因执行中期与预期进度目标发生偏离,因及时采取纠正措施,或申请调整预算或绩效目标;采取相应纠偏措施或调整预算时,应按规定履行相应手续。

2、绩效指标改进建议

结合项目建议计划、工作任务实际,建议增设时效指标,即“及时性指标”考核本项目按合同规定支付利息和归还贷款的及时性,以免因支付不及时影响学校信誉或产生滞纳金。

（五）拟与预算安排相结合情况

绩效评价结果应用是绩效管理的出发点和落脚点，作为项目单位和主管部门应高度重视，切实加强项目整改落实，推动绩效评价结果与预算安排相结合，同时作为本单位预算绩效考核重要依据。本项目自评结果为 98.11 分，结合自评结果和学校债务实际情况，2024 年拟增加预算 300 万元，用于还本支出，以逐年降低银行债务余额。同时，作为项目单位应加强项目管理，针对存在的问题，加强预算编制的准确性，完善绩效指标设置，进一步提高资金使用效益。

附件：2023 年度高校债务还本付息项目自评表（附后）

二、佐证材料

（一）基本情况

1. 项目立项目的和年度绩效目标。

根据国家和湖北省化解高校债务有关文件精神，从非税收入中安排资金还债，以减轻学校债务负担，特设立高校还本付息项目。

本项目的长期目标是逐年降低学校债务余额，年度目标是从其他资金中安排资金 392.17 万元支付贷款本金和利息，财政拨款资金安排偿付政府债券利息 457.83 万元，降低学校债务负担，其中 392.17 万元支付银行贷款利息，457.83 万元偿付政府债券利息。

2. 项目资金情况

根据《省财政厅关于批复 2023 年省直部门预算的通知》（鄂财预发[2023]6 号）文件批复及中期预算调整报告，2023 年高校债务贷款

还本付息项目实际下达预算 889.66 万元，全年度实际总支出 861.75 万元，其中支付政府债券利息 497.48 万元，支付银行贷款利息 364.27 万元，项目预算执行率 96.86%。

（二）部门自评工作开展情况

1、绩效评价目的

通过绩效评价，调查了解高校还本付息项目资金管理和项目实施使用是否达到了预期目标，评价项目产生的绩效及与预期目标的偏差程度，探索和改进专项资金的预算绩效管理，提高财政资金使用效益。

2、指标权重和指标分值的确定

评价小组通过分析整理，设立评价体系和指标权重。其中预算执行权重 20 分。项目产出指标权重为 0.4（40 分），下设数量指标“支付利息金额”和质量指标“偿还金额准确率”各一个；项目效益指标权重 0.2（20 分），下设经济效益指标，经济效益指标下设三级指标“减轻债务”指标；下设满意度指标“师生满意度”，指标权重 0.2（20 分）。

3、绩效评价工作过程

绩效评价工作过程分为前期准备、现场实施、评价报告撰写和提交三个阶段。

（1）前期准备

财务处组织成立由分管财务的校领导牵头，财务处、审计处、国资处、科研处等相关职能部门负责人参加的绩效管理工作领导小组。由财务处和各项项目管理单位、实施单位组成具体评价小组。由评价小组制订评价工作方案，作为评价组织工作的依据。各项目处室自行组建评价组实施评价，由各评价组建立绩效评价指标体系框架，根据评

价指标体系各项指标评价的要求，制定绩效评价报告提纲，确定现场评价时间及分组。

(2) 现场实施

评价小组深入项目现场实地勘察、询问、复核和测评。具体包括根据项目预期绩效目标设定的情况，审查有关对应的业务资料；根据项目预算安排情况，审查有关对应的收支财务资料；根据业务资料、财务资料、项目具体实施情况，对项目的完成程度、执行效益或质量做出评判等。评价人员按照评价标准和规范及制定评价指标体系，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价意见。就初步评价意见与工作领导专班及主管部门交换意见。

(3) 评价报告撰写和提交

评价小组根据有关规定、评价规范的要求，整理、综合分析项目相关信息，撰写该项目的绩效自评报告。评价工作组出具征求意见稿，与工作领导专班、主管部门进行意见交换。项目组根据交换的意见，修改完善并出具正式报告，报分管校领导签批后报上级部门。

(三) 绩效目标完成情况分析

1. 预算执行情况分析

2023 年高校债务还本付息项目 2023 年高校债务贷款还本付息项目实际下达预算 889.66 万元，全年度实际总支出 861.75 万元，其中支付政府债券利息 497.48 万元，支付银行贷款利息 364.27 万元，项目预算执行率 96.86%。其预算执行情况及支出明细下表 1、表 2：

表 1：2023 年还本付息项目预算执行情况表

序号	项目	预算金额	执行金额	执行率	备注
2	政府债	4974900	4974800	100%	偿还政府债券利息

3	银行付	3921700	3642700	92.89%	支付 2023 年建设银行贷款
4	总支出	8896600	8617500	96.86%	

表 2：2023 年还本付息项目预算执行情况表

凭证日期	凭证编号	摘要	借方金额
2023-01-31	z00014	建行桂泉支行 1 月归还贷款利息	165,763.89
2023-01-31	z00014	建行桂泉支行 1 月归还贷款利息	165,763.89
2023-02-28	z00037	建行桂泉支行 2 月归还贷款利息	165,763.89
2023-02-28	z00037	建行桂泉支行 2 月归还贷款利息	165,763.89
2023-03-31	z00719	建行桂泉支行 3 月归还贷款	149,722.22
2023-03-31	z00719	建行桂泉支行 3 月归还贷款	149,722.22
2023-04-04	z00019	建行 30 账户 2023.04 归还贷款	165,763.89
2023-04-04	z00019	建行 30 账户 2023.04 归还贷款	165,763.89
2023-05-29	z00859	建行 30 账户 2023.04 归还贷款	160,416.67
2023-05-29	z00859	建行 30 账户 2023.04 归还贷款	160,416.67
2023-06-29	z00884	建行桂泉支行 6 月归还贷款利息	165,763.89
2023-06-29	z00884	建行桂泉支行 6 月归还贷款利息	165,763.89
2023-07-27	z00927	建行桂泉支行 7 月归还贷款利息	160,416.67
2023-07-27	z00927	建行桂泉支行 7 月归还贷款利息	160,416.67
2023-08-22	z00250	建行桂泉支行 8 月归还贷款利息	165,763.89
2023-08-22	z00250	建行桂泉支行 8 月归还贷款利息	165,763.89
2023-09-18	z00690	付建行桂泉支行贷款利息	149,722.22
2023-09-30	z01312	建行桂泉支行 9 月归还贷款利息	165,763.89
2023-10-17	z00543	付建行桂泉支行贷款利息	139,027.78
2023-10-24	z00795	建行桂泉支行 10 月归还贷款利息	100,625.00
2023-11-22	z01455	建行桂泉支行 11 月归还贷款利息	91,875.00
2023-11-22	z01455	建行桂泉支行 11 月归还贷款利息	135,625.00
2023-12-30	z02375	12.20 建行桂泉支行归还 12 月贷款利息	131,250.00
2023-12-30	z02375	12.20 建行桂泉支行归还 12 月贷款利息	130,025.00
2023-12-30	z02373	付(21 年发行)一般债券利息及手续费	1,806,090.30
2023-12-30	z02374	付(23 年发行)新建五栋学生宿舍一般债券发行费用及登记费	26,600.00
2023-12-30	z02374	付(23 年发行)新建五栋学生宿舍一般债券利息	370,018.50
2023-07-31	z00939	付实验实训大楼项目高等教育专项债券利息(20 年发行)	750,037.50
2023-12-30	z02370	付实验实训大楼项目高等教育专项债券利息(20 年发行)	750,037.50
2023-06-30	z00936	付新建学生公寓项目高等教育专项债券利息(22 年发行)	636,031.80
2023-12-30	z02371	付新建学生公寓项目高等教育专项债券利息(22 年发行)	636,031.80
合计			8,617,511.31

2、绩效目标完成情况分析

(1) 产出指标绩效分析

产出指标权重 0.4 (40 分)，产出指标年初下设数量指标、质量指标，其中：

“支付利息”指标 20 分，2023 年初计划支付利息 850 万元，中期追加 39.66 万元，实际支付利息 861.75 元（支付 2023 年建设银行贷款利息 364.27 元，支付实验实训大楼项目高等教育专项债券利息、手续费 2772138.6 元、21 年发行一般债券利息及手续费 1806090.3 元、23 年发行一般债券利息及手续费 396618.5 元。），剩余 27.91 万元未执行；得分 19.37 分。

“偿还金额准确率”指标 20 分，本项目偿还金额准确率达 100%，得分 20 分。

(2) 效益指标绩效分析

效益指标权重 0.4 (40 分)，下设经济效益和满意度指标，其中：

经济效益指标权重 0.2 (20 分)，年初计划为学校减轻债务 889.66 万元，2023 年项目实际总支出 861.75 元，项目预算执行率 96.86%，指标得分 19.37 分。

项目满意度指标权重 0.2 (20 分)，通过本项目的实施，逐年降低了学校债务负担，学校债务达到历史新抵，通过满意度抽样调查情况看，实际满意度达到 95%，实现了年初 95%的预期目标，指标得分 20 分。

(四) 上年度绩效评价结果应用情况

1、及时反馈评价结果。财务处组织第三方对所有项目进行了复评分，并召开专题会议向所有项目单位反馈了评价结果，对项目执行

不好和评价结果不好的项目的实施单位进行了通报。

2、及时公开评价结果。财务处在学校信息公开网和省政府门户网站向社会公开了所有项目的评价结果。作为项目单位也将本项目自评结果在本单位网站进行了公开。

3、推动绩效评价结果与预算安排相结合。把绩效评价结果作为本单位预算绩效考核重要依据，对绩效评价结果较好的，预算安排时予以支持和激励，对绩效评价发现问题、达不到绩效目标或评价结果较差的，根据情况调整项目或相应调减项目预算。

附件：2023年高校银行贷款还本付息项目绩效自评表

2023 年高校银行贷款还本付息项目绩效自评表

填报日期：2024. 3. 22

项目名称	高校债务还本付息项目					
主管部门	省教育厅	项目实施单位	湖北科技学院			
项目类别	1、部门预算项目 <input checked="" type="checkbox"/> 2、省直专项 <input type="checkbox"/> 3、省对下转移支付项目 <input type="checkbox"/>					
项目属性	1、持续性项目 <input checked="" type="checkbox"/> 2、新增性项目 <input type="checkbox"/>					
项目类型	1、常年性项目 <input checked="" type="checkbox"/> 2、延续性项目 <input type="checkbox"/> 3、一次性项目 <input type="checkbox"/>					
预算执行情况 (万元) (20分)		预算数(A)	执行数(B)	执行率(B/A)	得分(20分*执行率)	
	年度财政资金总额	889.61	861.75	96.86%	19.37	
一级指标	二级指标	三级指标		年初目标值(A)	实际完成值(B)	得分
产出指标 (40分)	质量指标	偿还金额准确率(20分)		≥90%	100%	20
	数量指标	支付利息金额(20分)		889.61	861.75	19.37
效益指标 (40分)	经济效益指标	减轻债务负担(20分)		889.61	861.75	19.37
	满意度指标	师生满意度(20分)		95%	95%	20
总分	98.11					
偏差大或目标未完成原因分析	本项目预算 889.61 万元,其中银行贷款利息 392.17 万元、政府债券利息 497.49 万元,实际支付利息 861.75 万元,剩余 27.91 万元,反映出预算编制不够准确。					
改进措施及结果应用方案	<p>1、项目管理改进建议</p> <p>(1) 加强项目预算编制的准确性。在编制年度预算前充分调研,合理预测各项经济活动内容和预算支出明细,尽量保证全年预算数和实际执行数的一致性。</p> <p>(2) 加强中期预算执行监控,及时采取纠偏措施。在预算执行过程中,如因各种原因执行中期与预期进度目标发生偏离,因及时采取纠正措施,或申请调整预算或绩效目标;采取相应纠偏措施或调整预算时,应按规定履行相应手续。</p> <p>2、绩效指标改进建议</p> <p>结合项目建议计划、工作任务实际,建议增设时效指标,即“及时性指标”考核本项目按合同规定支付利息和归还贷款的及时性,以免因因支付不及时影响学校信誉或产生滞纳金。</p>					
项目亮点	通过本项目的实施,学校债务规模达到近十多年来历史最低水平。有效减轻了债务负担,提高了教工工资福利水平。					