

项目支出预算绩效评价报告

(部门评价)

项目支出名称：教学综合业务费

项目实施日期：2020年1月1日—2020年12月31日

预算主管部门名称：青岛西海岸新区教育和体育局

预算实施单位名称：青岛西海岸新区胶南第一高级中学

组织评价负责人：崔强

预算主管部门负责人：于瑞泳

2021年6月

目 录

概 述.....	3
(一) 项目基本情况简述.....	3
(二) 评价结论和绩效实现分析简述.....	3
(三) 取得经验、存在问题及建议措施简述.....	4
一、项目基本情况.....	6
(一) 项目立项背景及实施目的.....	6
(二) 主要内容及实施情况.....	6
(三) 资金投入和使用情况.....	7
(四) 项目绩效目标.....	7
二、绩效评价工作开展情况.....	8
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	8
(二) 绩效评价依据、评价原则及方法.....	8
(三) 绩效评价指标体系.....	9
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、综合评价情况及评价结论.....	11
(一) 综合评价情况.....	11
(二) 评价结论.....	11
四、绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策情况.....	12
(二) 项目过程情况.....	12
(三) 项目产出情况.....	13
(四) 项目效益情况.....	14
五、单位自评复核情况.....	14
六、项目主要经验及做法.....	14
七、存在的问题和建议.....	14
(一) 存在的问题.....	14
(二) 建议和改进措施.....	15
八、其他需说明的问题.....	15
九、评价机构及人员.....	16

概 述

（一）项目基本情况简述

为改善办学条件，保障学校日常教育教学设备使用，保障学校师生教学办公取暖、物业管理和教学业务活动车辆租赁等，解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分。提高办学管理水平，让师生满意；合理分配公共资源，提高设施最大利用率。按照区财政局文件要求，经区教体局、财政局审批同意，青岛西海岸新区胶南第一高级中学 2020 年度用学校收费资金安排了“教学综合业务费”项目，预算金额 791.40 万元。

（二）评价结论和绩效实现分析简述

该项目得分 84.5 分，绩效评价等级为“良好”。该项目资金由学校收费安排，可以用于学校设备购置、人员经费、物业、取暖、教师培训等方面，符合资金使用管理规定，制定了较合理的绩效目标和内部控制制度，严格按照人社局和教体局核定的额度发放寄宿制学校绩效工资，严格按照政府采购文件进行相关政府采购业务，并进行及时验收付款和审计等，预算执行率较高。但在预算编制过程中需充分论证，减少预算调整，在项目过程管理当中需要不断完善项目资金管理制度，加大项目跟踪和监督考核力度，及时解决出现的问题。项目产出一般，项目效果良好。项目产出在素质教育成果发放、车辆租赁、教师培训、有效控制成本方面不足；项目效益方面，在学校改善办学条件的实现程度、满意度等方面已达到目标值。

1. 决策指标总分值 15 分，实际得分 10 分。扣分原因是编制预算时考虑不够充分，预算额度测算和分配不精准，预算安排未经集体决策，出现金额较大的预算调整。

2. 过程指标总分值 25 分，实际得分 20.5 分。扣分原因是未制定相应的项目资金管理办法，未定期开展项目跟踪、督导、考核，部分重大开支未经集体决策，部分预算调整程序不够规范等。

3. 产出指标总分值 30 分，实际得分 24 分。扣分原因是部分产出目标未达到以及没有制定产出成本控制措施。

4. 效益指标总分值 30 分，实际得分 30 分。

（三）取得经验、存在问题及建议措施简述

1. 主要经验及做法

（1）保障教师合法权益。根据有关教体局和人社局有关规定，按标准及时发放寄宿制学校绩效工资，提高教师了教师工作积极性。

（2）办学条件不断改善。通过调整预算，对学生宿舍楼暖气和给排水管道及时进行改造维修，铺设专用空调输电线路，为学生高考创造了良好环境。

（3）项目效益高。该项目的实施，学校办学条件、教育教学水平、学校社会声誉不断提高，2020 年在教体局综合考核中取得优秀等次。

2. 存在问题

（1）预算编制不够充分，绩效目标的合理性和准确度需要进

一步提高。

(2) 专项资金管理办法需要进一步完善。

(3) 预算编制和重大开支项目需进一步做好集体决策和公开工作

(4) 缺乏有效的项目跟踪、监督、考核措施。主要是缺乏对物业管理的定期考核以及对取暖效果的摸查改进。

(5) 缺乏有效的成本控制措施，在项目成本控制中需加大成本控制力度，制定科学合理的成本控制方案。

3. 建议和改进措施

(1) 不断提高编制预算的科学性，合理设定绩效目标，确保按照设定的目标执行财政预算。

(2) 进一步完善专项资金管理办法。

(3) 进一步做好预算编制和重大开支项目的集体决策和公开工作

(4) 加大项目跟踪力度，做好过程监督和考核。

(5) 制定有效的成本控制措施，进一步加强成本控制。

2021年6月1日-6月15日，青岛西海岸新区教育和体育局财务部（计财科）负责，对胶南第一高级中学2020年“教学综合业务费”项目的绩效情况进行了绩效评价。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为保障学校教育教学工作正常进行，确保水电、取暖、物业管理、临时聘期人员工资、劳务、车辆租赁、中美合作办学等各类需求，解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分。根据财政要求和学校实际情况，将学校专户收费安排为“教学综合业务费”项目，年初预算金额为791.40万元。

（二）主要内容及实施情况

学校2020年度安排教学综合业务费项目，主要包括取暖、物业、寄宿制绩效工资、教师培训、车辆租赁、中美合作办学、校舍维修、铺设空调线路等，用以保障教育教学顺利开展，为教育教学服好务。

1. 项目组织管理情况。

该项目是为了保障学校教育教学工作顺利进行，确保取暖、物业管理、车辆租赁、教师培训、校舍维修等各类需求、解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分等而确立的。学校相关部门根据总务处提供的预算资金规模安排支出计划（含采购），预算管理部门汇总后提交学校确定。按照学校的学校财务管理制度及内部控制制度，财务开支实行校长审批制度，各明细项目资金的开支先由责任部门按计划制表经部门领导审批同意后，由分管副校

长和分管财务的领导审核，最终报校长签字审批。

2. 项目实施情况。

2020年教学综合业务费预算金额为791.40万元，包括取暖、物业管理、车辆租赁、教师培训、校舍维修、寄宿制学校教师绩效工资、中美合作办学经费等。学校总务处牵头，组织各相关部门对能改善办学条件和办学水平，提高教育教学质量的相关措施进行了实施。其中主要明细项目如下：寄宿制学校绩效工资是按照去人社局和教体局核定额度发放；取暖费是按照热电公司核定金额缴纳；物业管理按照合同支付；学生宿舍楼暖气和给水管道改造和铺设空调线路按照政府采购流程招标采购，按时签订合同、工程备案、审计和工程验收；中美合作办学按照协议付款；人员经费按照有关规定拨付。

实施项目中把原预算中的偿还工程欠款200万元调整为学生宿舍楼和给排水管道维修120万元、铺设空调线路60万元；素质教育成果奖140万元调整为中美合作办学费用110万元、物业管理30万元。

（三）资金投入和使用情况

1. 资金投入情况。项目计划资金总投入791.40万元，其中：区级计划投入791.40万元。2020年度资金安排791.40万元，其中：区级预算安排791.40万元。资金全部为学校专户收费安排。

2. 资金使用情况。2020年度实际支付750.41万元，其中：区级资金417万元。

（四）项目绩效目标

1. 绩效总目标。保障教育教学顺利开展，为教育教学服好务。

2. 绩效年度目标。保障学校日常教育教学设备使用，保障学校师生教学办公取暖、物业管理和教学业务活动车辆租赁等，解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分，改善办条件，做好校舍维修工作，做好中美合作办学工作，提高办学管理水平，让师生满意，合理分配公共资源，提高设施最大利用率。

3. 绩效目标调整情况。

2020 年申请调整教学综合业务费中明细项目。调整原因是因疫情影响高考推迟一个月进行，6 月 8 日接到区局通知要求为高考考场安装空调，需要重新铺设空调线路，另因学校进行校舍检查发现学生宿舍楼取暖和给水管道陈旧不能正常供暖供水继续改造维修等，将原预算安排中的偿还欠款调整为上述两项。因 2020 年未安排中美合作办学，将原预算中的素质教育成果奖 140 万元调整 110 万元使用。

二、项目效益评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

为实现全面绩效管理、提高预算资金使用效果，对学校 2020 年度教学综合业务费项目进行绩效评价，目的是通过对事前、事中、事后全方位的评价，客观科学的对项目事前立项、事中管理控制及跟踪执行情况、事后效果进行归纳分析，以便查找项目执行过程中存在的问题，利用评价结果，帮助改进项目实施机制，为将来项目有效实施提供帮助和指导。

（二）绩效评价依据、评价原则及方法

该项目的绩效评价依据主要分为：项目立项、业务管理、财务管理、产出效果几个方面，评价证明材料主要来源于与项目相关的政策法规、集体决策资料、资金拨付台账、项目日常进展等过程资料，同时还进行了社会调查问卷，对其结果进行了统计分析。

评价原则：

（1）绩效导向原则。预算管理各个环节的活动都要以绩效为核心导向，将绩效管理贯穿于预算管理的全过程，实现财政资金运行和预算管理效益最大化。

（2）目标管理原则。预算编制时要设定明确的绩效目标、预算执行中要实施绩效跟踪监控，预算完成后要评价绩效目标实现等情况，围绕绩效目标及其实现的途径和方式开展全过程预算绩效管理。

（3）有序推进原则。以预算绩效管理工作规划为指导，有序推进预算绩效管理工作，逐步实现预算绩效管理范围和内容的全覆盖。

（4）科学规范原则。预算绩效管理要采用科学的体系、规范的程序、适当的方法、明确的措施，保障各项管理工作的有效性，提高全过程预算绩效管理质量。

（三）绩效评价指标体系

1、决策、过程指标分类中的一、二、三、四级指标大部分继续使用财政下发文件中的内容、参考分值、评分标准等，教体局评价小组对少数部分指标进行了完善。

2、教体局评价小组对产出、效果指标分类中的四级指标及参考分值和评分标准进行设定完善。产出指标中根据学校实际情况，共设置了四级指标 20 个，其中产出数量 8 个，反映发放素质教育成果奖、寄宿制学校绩效工资、取暖面积、物业面积、车辆租赁次数、教师培训次数、铺设空调线路工程工程量等；产出质量 7 个，用于反映供暖温度、物业效果、教育教学教研接送任务、校舍维修验收合格、绩效工资发放准确率等；产出时效 3 个，用于反映按时维修和供货的及时性、绩效工资发放及时性、供暖及时性等；产出成本 2 个，反映成本列支范围和控制措施有效性。效果指标共设了 7 个四级指标，删除了生态效益指标，其中社会效益 2 个，反映改善办学条件，满足学生进入高中学习的愿望；可持续影响 2 个，反映教学办公设施进一步完善，办学水平不断提高；满意度调查 3 个，反映学生、教师、社会的满意度情况。

3、证明采集方法及过程

- (1) 通过学校提供的各种文件资料进行整理分析所得；
- (2) 通过汇总的各种文件材料进行整理分析所得；
- (3) 实地抽查财务资料获得资金使用及效果的数据；
- (4) 发放调查问卷给教师、学生及家长获取满意度的数据。

(四) 绩效评价工作过程

1. 前期准备

- (1) 组织成立绩效评价工作小组；
- (2) 联系学校项目责任部门，获取项目实施相关文件；
- (3) 制定项目绩效评价工作方案。确定评价方法，构建该项

目绩效评价指标体系，利用专家打分法设定分值，明确项目评价的时间进度安排。

2. 组织实施

(1) 查阅项目相关文件，例如：年初预算、工作计划、实施过程的招投标文件、集体决策资料等。

(2) 查阅项目实施的资金账目；

(3) 实地到各年级随机抽取进行问卷调查；

(4) 召开绩效评价小组会议，按照共性指标和设定的个性指标，进行评价分析，撰写绩效评价报告初稿；同时总结经验，查找问题并提出改进建议及措施。

(5) 教体局评价小组撰写绩效报告初稿给学校征求意见，将修订后的报告报送领导审阅，领导同意后报财政局。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

评价指标类别	所赋分值	评价得分	评述与等级
项目决策	15	10	决策一般
项目过程	25	20.5	管理较有效
项目产出	30	24	产出一般
项目效益	30	30	效果满意
绩效评价结果	100	84.5	良好

(二) 评价结论

2020年度本项目绩效评价等级为“良好”。本项目符合国家财经法规和财务管理制度规定，符合相关财务会计制度要求等，项目管理较好，资金使用符合规定，具有有效的财务内部控制制度。

项目产出一般，在部分产出数量方面未实现绩效目标，项目效果良好。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项方面。

项目立项设定分值为 4 分，实得 4 分。立项依据充分，立项程序较规范。项目立项符合财政局和教育体育局的预算管理规定，符合学校发展的五年规划及 2020 年度工作计划，符合公共财政支出范围，不扣分。

2. 绩效目标方面。

绩效目标设定分值为 6 分，实得 4.5 分。

（1）绩效目标合理性，该项目有具体的绩效目标，与实际工作内容有相关性，但是预期产出和实际产出有差距，绩效目标与预算资金规模匹配方面有待提高，扣 1.5 分。

（2）绩效指标明确性。项目绩效指标进行细化，对产出和效益指标共设了 27 个四级具体指标，基本能够全面反映该项目的绩效情况。不予扣分。

3. 资金投入方面。

资金投入设定分值为 5 分，实得 1.5 分，“教学综合业务费”预算项目资金主要来源于学校专户收费，资金到位及时。但是在预算编制科学性和资金分配额度方面需要提高，2020 年在执行预算出现较大金额的预算调整，扣 3.5 分。

（二）项目过程情况

1. 资金管理方面。资金管理设定分值为 15 分，实得 14 分。

(1) 预算执行率：2020 年度“教学业务综合费”项目年度预算额度为 791.40 万元，实际执行 750.41 万元，预算执行率为 94.82%，扣 1 分。

(2) 资金使用合规性：资金使用符合财务制度及专项资金管理办法，资金拨付有完整的审批程序和用途，无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，不扣分。

2. 组织实施方面。组织实施设定分值 10 分，实得 6.5 分。

(1) 管理制度健全性：制定了财务管理制度及内部控制制度，制度合法、合规、完整。组织领导机构健全、职责分工明确。未制定相应的专项资金管理制度，扣 1 分。

(2) 制度执行有效性：项目符合法律法规和相关管理规定，项目招标、合同、验收、技术鉴定等手续齐全并及时归档。在预算调整手续、重大事项集体决策、项目过程督导考核方面需进一步完善提高，扣 2.5 分。

(三) 项目产出情况

1. 产出数量方面。产生数量设定分值 16 分，实得 12 分。其中寄宿制学校绩效工资、车辆租赁数量、教师培训次数未达到年度指标值，其余皆符合，扣 4 分。

2. 产出质量方面。产出质量设定分值 8 分，实得 7 分。教师培训效果和车辆租赁未达到绩效目标值，扣 1 分。

3. 产出时效方面。产出时效设定分值 3 分，实得 3 分，完成及时性较高，不予扣分。

4. 产出成本方面。产出成本设定分值 3 分，实得 2 分。项目成本与项目内容配备，符合项目成本列支单位，但在有效地采取项目成本控制措施方面需进一步提高，扣 1 分。

(四) 项目效益情况

1. 实施效益方面。实施效益设定分值 20 分，实得 20 分。产生了较好的社会效益，办学条件不断改善，不断提高教师工作积极性，不断满足学生进入高中学习的需求愿望，在 2020 年教体局综合考核获得优秀等次，不予扣分。

2. 满意度方面。满意度设定分值 10 分，实得 10 分。各种满意度均达到设定绩效目标值，不予扣分

五、单位自评复核情况

2020 年度教学综合业务费项目支出评价指标及其赋分权重设置科学合理，指标完成值真实准确、佐证材料充分可靠、评分客观合理。绩效自评不存在自评敷衍了事、弄虚作假的情况。

六、项目主要经验及做法

将影响办学条件、教学水平和教学质量的各明细重要项目纳入范围，年度内及时开展相关工作，有力的保障了教育教学工作顺利地开展，保障了教师合法权益，满足了教育教学所需，让学生快乐地学习，教师能够全身心投入到教育教学工作中。在 2020 年度教体局组织的综合考核中获得优秀等次。

七、存在的问题和建议

(一) 存在的问题

1. 预算编制不够充分，绩效目标的合理性和准确度需要进一

步提高。

2. 专项资金管理办法需要进一步完善。

3. 预算编制和重大开支项目需进一步做好集体决策和公开工作

4. 缺乏有效的项目跟踪、监督、考核措施。主要是缺乏对物业管理的定期考核以及对取暖效果的摸查改进。

5. 缺乏有效的成本控制措施，在项目成本控制中需加大成本控制力度，制定科学合理的成本控制方案。

（二）建议和改进措施

1. 不断提高编制预算的科学性，合理设定绩效目标，确保按照设定的目标执行财政预算。

2. 进一步完善专项资金管理办法。

3. 进一步做好预算编制和重大开支项目的集体决策和公开工作

4. 加大项目跟踪力度，做好过程监督和考核。

5. 制定有效的成本控制措施，进一步加强成本控制。

八、其他需说明的问题

（一）关于评价责任的说明

1. 学校对提供资料的完整性、真实性负责。

2. 教体局评价小组对评价的客观性、公允性负责。

（二）关于影响本项目绩效评价局限性的说明

本项目是学校收费安排的项目，部分产出指标受学校实际收费上缴财政专户情况的客观影响。

(三) 提示报告使用者注意事项的说明

无

九、评价机构及人员

序号	姓名	专业	职称或执业资格	所在具体单位
1	崔强	会计	会计师	区教体局
2	崔增强	会计	会计师	区教体局
3	纪杉	会计	助理会计师	区教体局
4	王爽	会计	会计员	区教体局

青岛西海岸新区教育和体育局

2021年6月20日

