

# 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.....	10
(一) 综合评价情况.....	10
(二) 评价结论.....	11
四、绩效评价指标分析.....	11
(一) 项目决策情况.....	11
(二) 项目过程情况.....	12
(三) 项目产出情况.....	12
(四) 项目效益情况.....	13
五、单位自评复核情况.....	13
六、项目主要经验及做法.....	13
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.....	14
八、其他需说明的问题.....	14
九、评价机构及人员.....	14

# 概 述

## （一）项目基本情况简述

为保障学校教育教学工作顺利进行，确保水电、取暖、物业管理、临时聘期人员工资、劳务、车辆租赁等各类需求，解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分。2020 年度项目资金计划-教学综合业务费额度为 377 万元，调增 42 万元，实际支出 408.03 万元，该项目资金由学校专户收费安排。

## （二）评价结论和绩效实现分析简述

学校根据文件要求对该项目进行了绩效自评。教体局评价小组根据评价原则和方法，构建完善了个性评价指标体系并进行了打分，该项目总体得分 87 分，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，预算执行率高。但在预算编制过程中需充分论证，制定科学合理的绩效目标，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，项目产出因为预算调整原因，车辆租赁、教师培训等方面未实现绩效目标，在有效控制成本方面还需进一步提高；项目效益方面，在学校改善办学条件、提高教育教学水平、满意度等方面均达到绩效目标。

1、决策指标总分值 15 分，实得 11 分。扣分原因是编制预算

时考虑不够充分，绩效目标制定的科学合理性需要提高，出现除教体局的预算调整现象

2、过程指标总分值 25 分，实得 23 分。扣分原因是相应的项目资金管理办法需要完善，预算调整手续需要不断完备等

3、产出指标总分值 40 分，实得 33 分。因预算调整，取暖、车辆租赁、物业、教师培训等绩效目标未实现以及水电费超出绩效目标。

4、效益指标总分值 20 分，实得 20 分。

### （三）取得经验、存在问题及建议措施简述

#### 1、取得经验与做法

（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，提高了教师工作积极性。

（2）严格执行重大事项财务决策制度，对所有重大事项按照程序在办公会决策并做好公开工作。

（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）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) 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，教体局财务部（计财科）负责，组织学校对教学综合业务费项目2020年度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顺利进行，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。根据学校发展五年规划及2020年度学校工作计划，特设立“教学综合业务费”项目，年初预算金额为377万元，后于2020年7月，根据区教育局确保寄宿制学校教师绩效工资足额发放的要求调整为419万元。

### （二）主要内容及实施情况

#### 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，确保水电、取暖、物业管理、临时聘期人员工资、劳务、车辆租赁等各类需求，解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分而确立的。该项目的各明细项目先由各责任部门提出工作计划或安排，经学校办公会讨论后确定立项。按照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419万元，明细项目又分

为电费、水费、供暖费、物业管理、临时聘用人员费用、上下班交通补贴、寄宿制学校教师绩效工资等。学校后勤服务中心牵头，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：军训项目及时进行了招标三方比价、招标结果公示等；西南门路口翻建、路口绿化及路灯工程按时签订了合同书，并进行了工程量验收。

### （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 419 万元，其中：区级计划投入 419 万元，2020 年度资金安排 419 万元，其中：区级预算安排 419 万元。全部为学校专户收费资金。

2. 资金使用情况。2020 年度实际支付 408.03 万元，其中：区级资金 408.03 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。保障学校日常水电正常供应，保障学校师生教学办公取暖、物业管理、教师培训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。。

3. 绩效目标调整情况。

2020 年 7 月，根据区教育局确保寄宿制学校教师绩效工资足额发放的要求，学校对原项目预算中的安排的物业管理、取暖费、教师培训费、展牌宣传栏、实训耗材等明细项目进行了预算调整，调整为发放寄宿制学校绩效工资，调整合计金额 112 万

元。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （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，为未来该项目持续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。

评价原则主要有：

（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。

(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完善。产出指标中根据学校实际情况，共设置了四级指标 18 个，其中产出数量 9 个，用于反映用电、用水、取暖面积、物业面积、临聘人员、车辆租赁次数、寄宿制教师的数量；产出质量 4 个，用于反映供暖温度、物业效果、教育教学教研接送任务、教育教学质量达标情况；产出时效 3 个，用于反映供货及补贴工资发放及时性；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，其中社会效益 2 个，反映改善办学条件和学生愿望实现程度；可持续影响 2 个，反映教学办公设施不断完善和学习办学水平不断提高；满意度调查 3 个，反映学生、教师和社会的满意度情况。

#### 3、证明采集方法及过程

(1) 通过学校承担部门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调查问卷;
- (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	11	较合理可行
项目过程	25	23	管理有效
项目产出	40	33	产出一般
项目效益	20	20	效果满意
<b>绩效评价结果</b>	<b>100</b>	<b>87</b>	<b>良好</b>

## （二）评价结论

2020年度本项目绩效评价等级为“良好”。本项目符合财政预算政策、学校五年规划要求等，项目管理规范有效，产出有待加强，效益显著，满意度高。

## 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，立项程序规范。项目立项符合财政局和教育体育局的预算管理规定，契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。

#### 2、绩效目标方面。

绩效目标设定分值为6分，实得4.5分。（1）绩效目标合理性方面，学校制定了具体的绩效目标，并且与实际工作内容相关联。但是项目预期产出效果和预算资金量匹配等方面还需进一步完善提高，扣1.5分。（2）绩效指标明确。项目绩效指标进行细化，对产出和效益指标共设了25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 2.5 分，该项目资金全部来源于学校专户收费，可用于学校安排的物业、水电、培训、寄宿制学校绩效工资等支出，资金到位及时率，该资金由财政授权支付，但是学校在编制预算科学性和资金额度分配合理性等方面还需要提高，扣 2.5 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 15 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 377 万元，后于 2020 年 7 月调整为 419 万元，实际执行 408.03 万元，预算执行率为 97.38%。（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。不予扣分。

##### 2、组织实施方面。

组织实施设定分值 10 分，实得 8 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，存在项目明细调整，如考核优秀等次奖金、军训费用、入托费等实际支出未安排年初预算，扣 1 分。

#### （三）项目产出情况

##### 1. 产出数量方面。

产生数量设定分值 18 分，实得 12 分。其中用电数量、用电数量超出目标值，交通补贴人数、绩效工资发放达到指标值，取暖、物业、车辆租赁、培训数量未达到年度指标值，扣 6 分。

#### 2. 产出质量方面。

产出质量设定分值 10 分，实得 10 分。该项达到目标值，不予扣分。

#### 3. 产出时效方面。

产出时效设定分值 6 分，实得 6 分，完成及时性较高。

#### 4. 产出成本方面。

产出成本设定分值 6 分，实得 5 分。项目成本与项目内容配备，符合项目成本列支单位，但用水、用电方面未有效地采取成本控制措施，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 12 分，实得 12 分。产生了较好的社会效益，改善了办学条件，不断满足了学生进入高中学习的愿望。

#### 2. 满意度方面。

满意度设定分值 8 分，实得 8 分。其中学生对学校总体满意度为 95.97%，社会公众（学生家长）对学校的总体满意度为 96%，教师对学校的总体满意度为 95.71%。

### 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）预算编制不够科学合理，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）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）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

