

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：青岛西海岸新区实验高级中学

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.....	3
一、项目基本情况.....	5
(一) 项目立项背景及实施目的.....	5
(二) 主要内容及实施情况.....	5
(三) 资金投入和使用情况.....	6
(四) 项目绩效目标.....	6
二、绩效评价工作开展情况.....	7
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	7
(二) 绩效评价依据、评价原则及方法.....	7
(三) 绩效评价指标体系.....	8
(四) 绩效评价工作过程.....	9
三、综合评价情况及评价结论.....	9
(一) 综合评价情况.....	9
(二) 评价结论.....	10
四、绩效评价指标分析.....	10
(一) 项目决策情况.....	10
(二) 项目过程情况.....	11
(三) 项目产出情况.....	11
(四) 项目效益情况.....	12
五、单位自评复核情况.....	12
六、项目主要经验及做法.....	12
七、存在的问题和建议.....	13
(一) 存在的问题.....	13
(二) 建议和改进措施.....	13
八、其他需说明的问题.....	13
九、评价机构及人员.....	14

概 述

（一）项目基本情况简述

根据教育法教育投入和条件保障的有关要求和青岛西海岸新区财政资金管理办法等文件精神，学校将 2020 年纳入预算管理的收费 464.40 万元用作教学综合业务费项目。项目的详细内容包括学校办公取暖、还往年工程款尾款、物业费、校聘人员工资投保和寄宿制绩效工资等小项。

（二）评价结论和绩效实现分析简述

教体局绩效评价小组根据区财政局文件要求对该项目进行了绩效评价。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 92 分，评价为优秀。

1. 决策指标总分值 15 分，实际得分 13 分。
2. 项目过程管理指标总分值 25 分，实际得分 21.5 分。
3. 产出指标总分值 30 分，实际得分 27.5 分。
4. 效果指标总分值 30 分，实际得分 30 分。

项目资金预算 464.40 万元，全年执行数 464.31 万元，资金全年执行率达 99.98%。通过项目执行，学校办公条件不断改善，环境舒适，安全有保障，确保落实寄宿制学校教师绩效工作，多劳多得有效调动职工工作积极性。

（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）充分发挥资金效益。用学校收费资金安排了物业管理、

办公取暖、寄宿制绩效工资等重大开支事项，确保学校运转，改善办学条件，保障教师合法权益。

（2）项目产出完成率较高，除偿还欠款外，物业管理、办公取暖、寄宿制绩效工资完成率达到 100%。

（3）预算执行率高。该项目预算执行率达到 99.98%。

2. 存在问题

（1）预算编制不够充分，年中出现预算调整，如偿还工程欠款调整为校企、临聘人员经费及维修等。

（2）专项资金管理办法不够完善。

（3）缺乏有效的项目跟踪、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。

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）不断完善专项资金管理办法。

（3）加大项目跟踪力度，做好过程监督和考核。

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，对西海岸新区实验高级中学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

根据教育法教育投入和条件保障的有关要求和青岛西海岸新区财政资金管理办法等文件精神，学校将2020年纳入预算管理的学校收费464.40万元安排教学综合业务费项目。主要解决学校物业管理、办公取暖、寄宿制学校绩效工资、偿还往年工程欠款等。通过教学综合业务费项目，改善办学条件，补充公用经费不足，满足社会对教育质量的提高之需求，激发教师工作积极性，提高教师工作环境和学生学习环境舒适度，不断提高教师待遇，吸引更多的优秀人才投身教育工作。

（二）主要内容及实施情况

1. 项目组织管理情况。

教学综合业务费项目是学校纳入财政专户管理（含非税）的学校收费资金安排的项目。实施单位为学校，收益和服务对象是学校师生员工，主要安排公用经费无法解决的金额较大的一些日常项目：如物业管理、教师寄宿制绩效、办公取暖、校聘人员工资保险和往年的工程欠款等。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 464.40 万元，主要有物业管理、办公取暖、寄宿制学校绩效工资、偿还往年工程欠款等项目明细。具体实施是按照有关政府采购的政策及人员经费管理规定执行。物业合同是中标后根据政府采购流程申请续签的。寄宿制绩效是根据人社部门批复的额度使用计划指标的，工程欠款根据工程审计结果和验收完成情况付完尾款，由财政直接支付。

本项目物业管理和办公取暖实际执行情况和预算安排绩效目标一致，寄宿制绩效工资执行情况超出预算安排 18.13 万元，还工程欠款安排 140.10 万元，实际执行 84 万元，未执行部分学校自行调整为寄宿制绩效工资、校企人员经费。

（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 464.40 万元，其中：区级计划投入 464.40 万元。2020 年度资金安排 464.40 万元，其中：区级预算安排 464.40 万元。资金全部为学校收费安排。

2. 资金使用情况。

2020 年实际执行 464.31 万元，其中区级资金 464.31 万元。

（四）项目绩效目标

1. 绩效总目标。教学综合业务费项目是学校利用非税收入补充公用经费改善办学条件，改善教师工作环境，提高教师待遇，提高教学质量，不断满足人民群众的优质高中教育的需求的利国

利民的常规项目。

2. 绩效年度目标。完成推进预算项目，保障师生办公取暖、物业服务、及时发放寄宿制学校教师绩效工资、按计划偿还欠款等，为师生提供良好的学习工作环境，保障教师合法权益。

3. 绩效目标调整情况。

学校根据实际情况将还往年工程欠款中 56 万元调整为发放寄宿制学校教师绩效工资 18.13 万元、校企人员经费 31.50 万元，校舍维修 6.37 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

本项目的评价指标得分体系采用部分共性评价指标继续使用，部分指标进行补充完善的总体方法。

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、对产出、效果指标分类中的三级指标及参考分值和评分标准进行完善。产出指标中共新设了 12 个四级指标，分值 30 分，其中产出数量 4 个，反映供暖面积、物业管理面积、绩效工资发放人数、偿还欠款比率等完成率；产出质量 3 个，反映供热效果、物业服务效果、绩效工资制度认可度等；产出时效 3 个，反映取

暖有效时间段、还欠款及时性、发放奖励性绩效工资及时性等；教学业务费明细项目中的应该具体达到的参数；产出质量 1 个，分值 8 分，反映完成项目时间情况；产出质量 1 个，分值 8 分，反映学校是否按时按标准完成；产出成本 2 个，反映成本列支范围和控制措施有效性。效益指标共设了 7 个四级指标，其中社会效益 2 个，反映教职工教育成果和教育教学管理水平；可持续影响 2 个，反映学校办学水平的社会影响和生源素质提升；满意度调查 3 个，反映学生、教师和社会的满意度情况。

（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）获取项目立项及项目实施相关文件；

（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。

2. 组织实施

（1）查阅项目相关文件；

（2）查阅项目实施的资金账目；

（3）实地走访和调查问卷；

（4）召开绩效评价小组会议；

（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	13	合理可行
项目过程	25	21.5	管理需提高
项目产出	30	27.5	产出良好
项目效益	30	30	效果满意
绩效评价结果	100	92	优秀

（二）评价结论

2020年度本项目绩效评价等级为“优秀”。本项目符合国家财经法规和财务制度关于专项资金的管理办法的规定，符合相关财务会计制度要求等，项目管理规范，社会效益较好，家长满意度高。

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政策规定，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6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。

（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 3 分，该项目资金全部来源于学校收费，可用于学校安排的物业、取暖、还欠款、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 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 464.40 万元，实际执行 464.31 万元，预算执行率为 99.98%。（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 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，存在项目明细调整，如校企人员经费实际支出未安排年初预算，寄宿制学校绩效工资安排不足；重大支出项目集体决策制度需进一步完善；对项目开展跟踪考核工作需进一步加强，如物业管理，扣 2.5 分。

（三）项目产出情况

1. 产出数量设定分值 8 分，实际得分 6.5 分。其中取暖面积、物业管理面积、绩效工资发放均已达到指标值，偿还欠款付款比例为 60%，扣 1.5 分。

2. 产出时效：产出时效设定分值 8 分，实得 8 分，完成及时性较高，不扣分。

3. 产出质量：产出质量设定分值 8 分，实得 8 分。供暖质量、物业质量、绩效工资发放达到年度指标值，不扣分。

4. 产出成本设定分值 6 分，实得 5 分。需进一步完善产出成本控制措施，扣 1 分。

（四）项目效益情况

1. 社会效益：优化教师队伍，提升教师待遇，提高教师的幸福感，吸引大批优秀人才进入教师队伍，教育教学水平不断提高，不予扣分。

2. 持续影响力：满足社会各界对优秀教育环境的需求，提高教师工作积极性，取得良性循环，不断提升办学水平，不予扣分

3. 满意度调查：学生、教师、家长和社会满意度达到设定目标值，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。评价等级达到“优秀”等级。

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。该项目除偿还欠款外，其余项目明细额度安排精准。

七、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1、预算编制不够充分，年中出现预算调整，如偿还工程欠款调整为校企、临聘人员经费及维修等。

2、专项资金管理办法不够完善。

3、缺乏有效的项目跟踪、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。

（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、不断完善专项资金管理办法。

3、加大项目跟踪力度，做好过程监督和考核。

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