

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：青岛西海岸新区高级职业技术学校

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.....	9
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.....	13
(四) 项目效益情况.....	13
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.....	15

概 述

（一）项目基本情况简述

学校依据青岛市黄岛区财政局和教体局文件以及学校办学目标、教育管理、教学实际设立该项目，该项目符合国家、省、市战略目标，符合公共财政支出范围。学校是中等职业技术学校，根据社会需求开设学前教育，机电技术，数控技术、影视传媒、城市轨道交通、信息技术等专业，因存在师资结构性短缺，每门专业需要配备专业师资，学校现有师资难以满足教学需求，需要通过劳务派遣招聘专业教师。寄宿制学校，学生管理的工作量和成本加大，通过该项目解决招聘教师的劳务报酬和寄宿制学生的管理费用问题。

（二）评价结论和绩效实现分析简述

2020年度本项目绩效评价得分84.50分，等级为“良好”。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，项目管理较为规范，社会效益较好，满意度较高。

1. 项目决策。项目立项具有必要性，符合公共财政支出范围，是履行学校职能所必需的，设立了较为具体的绩效目标，申报的预算资金已经全部及时到位。但是在绩效目标合理性和预算编制科学性及资金额度分配合理性等方面有待提高，扣4分。

2. 项目过程。项目预算执行率达到了94.02%，资金使用符合规定，但是没有制定相应的财务管理制度及内部控制制度，扣

6分。

3. 项目产出。项目产出数量较好，招聘教师费用和寄宿制学校教师绩效工资按照要求及时准确发放，但是本项目安排的成人教育管理费用未在本项目支出核算以及成人教育学生数量未达到目标，在采取有效的产出成本控制措施方面有待提高，扣4.5分。

4. 项目效果。社会效益，通过座谈、调查问卷，教师满意度为89.5，扣1分。

（三）取得经验、存在问题及建议措施简述

1. 项目主要经验及做法

充分利用学校收费返还设立该项目，项目的设立保证了学校教学的正常有序进行，招聘教师基本解决了师资结构行短缺，根据人社局核定的金额发放寄宿制学校绩效工资保障了教师权益，使教师可以全身心的投入到教学和学生管理工作中去，提升了学校的办学水平和社会影响力。

2. 存在的问题和建议

（1）存在的问题

1. 绩效目标设定合理性不够，实际产出低于设定目标较多且部分实际支出不在绩效目标范围之内。

2. 预算编制科学性不够，在编制招聘教师费用时未考虑上专项资金，以及调整预算事项较多。

3. 缺乏相应的项目管理财务制度及内部控制制度。

4. 缺乏有效的成本控制措施，如在招聘教师缺乏相应的成本

控制措施。

(2) 建议和改进措施

1. 在编制预算时要组织学校相关科室进行研究，精准测算、统一安排，确保目标科学合理。

2. 在编制预算时要充分考虑该项目是否由上级资金配套，确保资金规模安排合理。

3. 建立健全项目管理财务制度及内部控制制度。

4. 制定有效的成本控制措施，严格控制学校自行招聘教师数量。

2021年6月1日-6月15日，由教体局财务部（计财科）财务科室负责，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

学校是依据青岛市黄岛区财政局和教体局文件以及学校办学目标、教育管理、教学实际设立该项目，该项目符合国家、省、市战略目标，符合公共财政支出范围。学校是中等职业技术学校，根据社会需求开设学前教育，机电技术，数控技术、影视传媒、城市轨道交通、信息技术等专业，因存在师资结构性短缺，每门专业需要配备专业师资，学校现有师资难以满足教学需求，需要通过劳务派遣招聘专业教师。寄宿制学校，学生管理的工作量和成本加大，通过该项目解决招聘教师的劳务报酬和寄宿制学生的管理费用问题。

（二）主要内容及实施情况

1. 项目组织管理情况。

该项目由学校负责编制预算并组织实施，学校通过劳务派遣公司招聘符合学校教学需求的教师，根据教师工作量核定教师劳务报酬，并每月按时支付给劳务派遣公司，公司将工资及时足额发放给招聘教师。学校学生处等部门按月统计寄宿制学生管理工作量，根据教体局和人社局批复的寄宿制工资增量发放寄宿制绩效工资。

2. 项目实施情况。2020年度通过该项目发放招聘教师费用

234.68 万元，发放寄宿制学校绩效工资 64.75 万元，成人教育管理费用未在本项目支付，结余资金调整为监控设备、办公家具、维修、租车费、军训费等，并已组织实施。

（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 397.95 万元，区级资金 397.95 万元，2020 年度资金安排 397.95 万元，其中：区级预算安排 397.95 万元。按资金性质分财政专户资金 130.34 万元，一般公共预算 267.61 万元（非税收入）。

2. 资金使用情况。2020 年度实际支付 374.16 万元，其中：招聘教师工资保险 234.68 万元，寄宿制绩效 64.75 万元、监控设备、租车费、办公家具、军训费、维修款等 74.73 万元。

（四）项目绩效目标

1. 绩效总目标

学校现有师资难以满足需求，需要通过人力资源部门招聘教师。学校是寄宿制学校，学生管理的工作量和成本加大，通过该项目解决招聘教师的劳务报酬和寄宿制学生的管理费用问题。保证学校教学的正常有序进行，提升学校的办学水平和社会影响力。

2. 绩效年度目标

保障学校招聘人员的工资发放、保险缴纳，保障正常的教学活动，解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分，保障成人教育管理费的足额上缴。

3. 绩效目标调整情况

招聘教师工资和寄宿制学校教师绩效工资结余 86.52 万元以及未在本项目执行的成人教育学生管理费用 10 万元，合计 96.52 万元，调整为监控设备、办公家具、维修、租车费、军训费等。

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

1、绩效评价原则

（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。

2、评价依据

本项目评价采用了定性和定量的方法、共性和个性指标综合分析法、文件研究法、电话抽查与实地走访等。依据《预算法》、财政部财预[2020]10号《项目支出绩效评价管理办法》、《青岛市黄岛区财政预算绩效管理办法》等法律法规和规章制度。

3、评价方法

(1) 通过学校提供的各种文件资料进行整理分析所得

(2) 通过问卷调查获得数据

(3) 实地抽查财务资料获得资金使用及效果的数据

(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和继续使用和产出、效果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、四级指标参考使用财政局下发文件中的内容、参考分值、评分标准等，适当进行修改完善，在得分栏根据情况打分。

(2) 对产出、效果指标分类中的四级级指标及参考分值和评分标准根据项目绩效目标设立情况进行完善并评价打分

(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) 联系项目实施学校，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，利用打分法设定分值，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；
- (2) 查阅项目实施的资金账目；
- (3) 实地抽查和满意度调查；
- (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；
- (5) 评价小组撰写绩效报告初稿给学校征求意见，学校反馈后，将修订后的报告报送领导审阅，领导同意后报送财政。

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	目标需科学
项目过程	25	19	制度需完善
项目产出	30	25.50	产出较好
项目效益	30	29	效果满意
绩效评价结果	100	84.50	良好

(二) 评价结论

2019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，基本能够完成既定目标。但是在项目绩效指标管理、预算编制科学性、相关项目财务管理制度等方面存在不足，存在目标值过高、个别预算项目未在本项目执行、未制定相关项目财务管理制度，存在未采取有效的项目成本控制措施等问题。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项方面。

①. 项目立项规范性

该项目符合国家、省、市战略目标，符合公共财政支出范围，符合学校发展要求，学校是依据青岛市黄岛区财政局和教体局要求设立该项目，资金由区财政安排。学校是寄宿制中等职业技术学校，根据社会需求开设学前教育，机电技术，数控技术、影视传媒、城市轨道交通、信息技术等专业，每门专业需要配备专门的师资，学校现有师资难以满足需求，需要通过人力资源部门招聘教师。学校是寄宿制学校，学生管理的工作量和成本加大，通过该项目解决了招聘教师的劳务报酬和寄宿制学生的管理费用问题。不予扣分。

2. 绩效目标方面。

①. 项目绩效目标合理性

该项目绩效目标比较能够反映工作目标任务，符合客观实

际,但实际产出低于设定目标且部分支出不在绩效目标范围之内扣 1 分。

②. 项目绩效指标明确性

对项目绩效指标进行细化,对产出和效果类指标共设了 34 个四级指标,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。

① 预算编制科学性

本项目预算内容与项目内容匹配,预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。但是在确定本项目预算时考虑不够充分,部分事项预算资金有较大结余,部分实际支出没有安排预算,在编制招聘教师费用时未考虑上级资金,扣 2 分。

② 资金分配合理性

预算资金分配依据充分;资金分配额度不够合理,招聘教师费用和寄宿制学校教师绩效工资分配额度较大,实际支出剩余额度较多,扣 1 分。

(二) 项目过程情况

1. 资金管理方面。

① 预算执行率

本项目预算金额 397.95 万元,实际支付 374.16 万元,预算执行率 94%,但考虑到本项目有一部分资金是由财政专户安排,支出金额不能大于上缴财政专户金额,不予扣分。

② 资金使用合规性

资金使用符合国家财经法规、财务制度及财政专户资金列支

范围，符合项目预算批复或合同规定的用途，不予扣分。

2. 财务管理方面。

① 财务管理制度健全性

未制定相应的项目管理财务制度和内部控制制度。扣 5 分。

② 管理制度执行有效性

存在单位自行调整预算事项。预算目标未安排监控设备、办公家具、维修费、租车费、学生军训等费用，但是该项目通过预算调整发生了实际支出。扣 1 分。

（三）项目产出情况

1. 产出数量方面。

2020 年共支付招聘教师工资保险 234.68 万元，寄宿制绩效工资 64.75 万元，为维持正常的教学业务，支付办公家具，维修费，军训费等 74.73 万元，因成人教育招生人数下降，管理费未支付，扣 1.5 分。

2. 产出时效方面。2020 年及时足额的发放了招聘教师 1-12 月份工资保险和 1-12 月份寄宿制绩效工资，保证了正常的教学秩序，但是本项目未能反映成人教育管理费用及时缴纳，扣 1 分。

3. 产出成本方面。2020 年项目预算 397.95 万元，实际支付 374.16 万元，完成了项目目标，但是在招聘教师方面未采取有效的成本控制措施，扣 2 分。

（四）项目效益情况

1. 实施效益方面。2020 年项目资金及时足额支付到位，保障了教师的合法权益，保证了学校教学的正常有序进行，提升了

学校的办学水平和社会影响力，不予扣分。

2. 满意度方面。本项目使得教师可以安心从事教学和学生管理工作，家长和学生满意度达到目标值，教师满意度为 89.5%，未达到目标值，扣 1 分。

五、单位自评复核情况

经核查，本项目相关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

该项目的设立保证了学校教学的正常有序进行，有效解决了师资力量不足问题，保障了教师的合法权益，使教师可以全身心的投入到教学和学生管理工作中去，提升了学校的办学水平和社会影响力。

七、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1. 绩效目标设定合理性不够，实际产出低于设定目标较多且部分实际支出不在绩效目标范围之内。

2. 预算编制科学性不够，资金分配不够合理，在编制时考虑不够充分。在编制招聘教师费用时未考虑上专项资金，导致结余额度较多，调整预算事项较多。

3. 缺乏相应的项目管理财务制度及内部控制制度。

4. 缺乏有效的成本控制措施，如在招聘教师缺乏相应的成本控制措施。

（二）建议和改进措施

1. 科学设定绩效目标。在编制预算时组织学校相关科室进行研究，精准测算、统一安排，确保目标科学合理。

2. 科学编制预算。在编制预算时充分考虑该项目是否由上级资金配套，由资金配套的要统筹安排，确保资金规模安排合理。

3. 建立健全项目管理财务制度及内部控制制度。

4. 制定有效的成本控制措施，严格控制学校自行招聘教师数量。

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

