

绥阳县教育体育局 2022 年度 高中生均公用经费项目

绩效评价报告

报告编号：QZXJXPJ-2023-10

委托单位：绥阳县财政局

评价机构：贵州正信会计师事务所

报告时间：2023 年 11 月 23 日

评价分值：73.50分 评价等级：中

概要

评价机构全称（盖章）：贵州正信会计师事务所

单位：万元、个、份

项目名称	绥阳县教育体育局 2022 年度高中生均公用经费			评价实施年度	2022 年
财政主管股室	绥阳县财政局绩效股		联系人及联系方式	杨开良 0851-26221473	
主管部门	绥阳县教育体育局		联系人及联系方式	骆一 0851-26222975	
自评方式	自评报告	自评分值	100	自评等级	无
财政预算资金	511.70	实际到位资金	511.70	实际使用资金	511.70
结余结转资金		抽查项目预算资金	511.70	资金抽查占比	100%
涉及项目数	1	抽查项目数	1	项目抽查率	100%
发放调查问卷	40	有效调查问卷	40	满意度情况	91.45%
绩效目标实现情况	<p>一、2022 年总体目标及实现情况</p> <p>目标 1：提高高中办学水平；基本完成。</p> <p>目标 2：促进高中教育高质量发展；完成。</p> <p>目标 3：保障高中教育学校工作运转；完成。</p> <p>二、产出目标、效益目标及实现情况</p> <p>（一）产出目标及实现情况</p> <p>1、普通高中在校学生均公用经费覆盖率 100%；</p> <p>2、保障高中学校工作运作。</p> <p>（二）效益目标及实现情况</p> <p>1、促进高中教育高质量发展；完成；</p> <p>2、教师培训费支出达到 5%；未完成；</p> <p>3、受益群体满意度 91.45%。</p>				
评价问题简要情况	<p>一、资金管理方面</p> <p>（一）未对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段；</p> <p>（二）财务审批流程不清晰，权限不明确；</p> <p>（三）未严格按照资金使用范围进行使用。</p> <p>二、项目管理方面</p> <p>（一）项目未制定实施方案或实施计划，未对项目年度内的任务量作出明确要求。</p>				

	<p>三、绩效管理方面</p> <p>（一）部分绩效目标未完成；</p> <p>（二）未能将绩效目标分解为具体的绩效指标；</p> <p>（三）绩效指标设置不够全面，绩效指标的清晰度、可量化程度不高；</p> <p>（四）绩效管理有待提高。</p>		
评价问题 简要建议	<p>一、资金管理方面</p> <p>（一）加强会计业务处理和核算，提高内部控制的有效性；</p> <p>（二）加强对资金使用采取相应的财务检查监督措施和手段；</p> <p>（三）严格按照《绥阳县普通高中生均公用经费财政拨款制度》绥财教〔2022〕8号文件的开支范围使用资金。</p> <p>二、项目管理方面</p> <p>（一）加强制定项目实施方案或实施计划，对项目年度内的任务量作出明确要求。</p> <p>三、绩效管理方面</p> <p>（一）建议相关单位或部门，加强事前绩效评估、事中绩效监控，确保项目绩效目标实现；</p> <p>（二）建议相关单位或部门，加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。</p>		
评价结果 应用建议	<p>一、教育体育局对发现的问题及时整改；</p> <p>二、教育体育局后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况绩效管理；</p> <p>三、为绥阳县财政局了解教育体育局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。</p>		
评价时间	2023年7月19日-2023年11月23日	评价机构报告编号	QZXJXPJ-2023-10
项目主评人及联系方式	俞福民 0851-27907887	法定代表人联系方式	王绍宝

绩效评价工作组成员

序号	项目职务	姓 名	执业（从 业）资格	职 称	备 注
1	项目主评人	俞福民	注册会计师	高级工程师	总体沟通协调、成果审核，设计绩效评价方案与指标体系方案、现场评价、报告执笔
2	质量监控人	王绍宝	注册会计师	高级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
3	项目财务专家	王朝方	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
4	项目行业专家	陶屈		高级工程师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告审核
5	项目行业专家	彭艳君	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
6	项目财务专家	吴星星	二级建造师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
7	项目组成员	周洁		中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
8	项目组成员	向光清		中级会计师	指标体系设计、现场调研评价、评分
9	项目组成员	陆安莹		初级会计师	收集基础资料、现场调研评价、评分

摘 要

受绥阳县财政局委托，贵州正信会计师事务所成立绩效评价工作小组于 2023 年 7 月 19 日至 2023 年 11 月 23 日对绥阳县教体局 2022 年度高中生均公用经费项目（以下简称“本项目资金”）开展了绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

（一）项目背景

为贯彻落实教育部等四部门关于印发《高中阶段教育普及攻坚计划(2017—2020 年)》的通知(教基〔2017〕1 号)、《国务院办公厅关于进一步调整优化结构提高教育经费使用效益的意见》国办发〔2018〕82 号等有关文件精神，建立完善普通高中经费保障机制，切实保障学校办学经费的稳定来源和增长，进一步提高普通高中经费保障水平、提升教育质量和办学特色，推动普通高中改革发展。

经费补助范围和标准：公办普通高中学校、完全中学的高中部；经费拨款标准为 1000 元/生/年。

经费使用范围：教学业务与管理、师资培训、文体活动、办公、水电、交通差旅、邮电等费用，仪器设备、图书资料和实验器材的购置，房屋及仪器设备维护修缮，其他各项经常性支出等。严禁用于基本建设、公务接待和偿还债务、财政供养人员经费。

（二）项目资金情况

根据绥阳县财政局文件《关于下达 2022 年普通高中生均公用经费》补助资金的通知，绥阳县符合经费补助条件的公办普通高中学校 2 所，人数共计 5117 人，下达补助经费 511.70 万元。

2022 年普通高中生均公用经费补助资金实际到位 511.70 万元，使用资金 511.70 万元。

二、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

本项目立项依据充分、绩效目标比较具体。项目的实施对提升教育质量和办学特色能力有一定效果，但存在资金使用范围不合规等问题。

本项目资金绩效评价综合得分 73.50 分。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44 号）的绩效评价结果等级划分标准：优（90-100 分）、良（80-89 分）、中（60-79 分）、差（0-59 分），本次评价等级为“中”。

（二）绩效目标实现情况

项目经费保障了高中教育学校工作运转、提高高中办学水平、促进高中教育高质量发展，整体绩效实现较理想，具体目标实现如下表 1 所示：

表 1：绩效目标实现情况表

2022 年总体目标		2022 年总体目标完成情况	
目标 1：提高高中办学水平； 目标 2：促进高中教育高质量发展； 目标 3：保障高中教育学校工作运转。		目标 1：完成； 目标 2：基本完成； 目标 3：完成。	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
补助人数	5117 人	完成	5117 人
普通高中在校学生公用经费覆盖率	100%	完成	100%
产出时效	2022 年 12 月 31 日	按时完成	2022 年 12 月 31 日完成
质量指标	保障高中学校工作运作	完成	保障高中学校工作运作
成本指标	公用经费资金补助标准达标率	完成	补助标准按照每人、每年 1000 元
促进高中教育高质量发展	考核学校考取大学的录取率	完成	2021 年大学录取率 86.19%，2022 年大学录取率 89.19%。
教师培训费占学校公用经费比率	用于教师培训每年不得低于公用经费拨款的 5%	未完成	根据文件要求，用于教师培训每年不得低于公用经费拨款的 5%，全年公用经费拨款 511.7 万元，应用于教师培训费 25.59 万元，2022 年实际用于教师培训 5.68 万元。
受益群体满意度	满意	完成	满意度 91.45%
受益对象知晓率	在校学生对相关政策的知晓率	完成	知晓率 83.23%

三、存在问题

（一）资金管理方面

- 1、未对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段
- 2、财务审批流程不清晰，权限不明确

财务审批权限不明确，流程不清晰，全部签字均在一张发

票上进行，无法确认各签字人的职务权限责任义务。

如：2022 年 7 月第 27 号凭证，审批签字人字迹潦草无法识别签字人；2022 年 6 月第 28 号凭证，单子仅在发票上签字及无专门的签字审批单。

3、未严格按照资金使用范围进行使用

存在列支其他费用的情况，如：

（1）用高中生均公用经费支付教师的体检费用；

（2）用高中生均公用经费支付宿舍宿管服务费、门岗安保服务费；

（3）用高中生均公用经费支付八一建军节期间拥军慰问费。

（二）项目管理方面

项目未制定实施方案或实施计划，未对项目年度内的任务量作出明确要求。

（三）绩效管理方面

1、部分绩效目标未完成

根据文件要求，用于教师培训每年不得低于生均公用经费拨款的 5%，全年生均公用经费拨款 511.7 万元，该用于教师培训费 25.59 万元，2022 年用于教师培训 5.68 万元。

2、绩效管理有待提高

（1）开展绩效自评工作，自评报告内容未能完整体现项目的内容。

(2) 未设计规范的绩效管理体系，未提出绩效应用建议。

3、未能将绩效目标分解为具体的绩效指标

项目设置了 3 个绩效目标，分别为促进高中教育高质量发展；保障高中教育学校工作运转；在具体的考核指标中，把绩效目标照搬，未将目标转换为具体的可以量化考核的指标。

4、绩效指标设置不够全面，绩效指标的清晰度、可量化程度不高。

如：社会效益指标中“提高我县公办高中办学水平”指标，难以量化，且没有明确的评分标准。

四、针对存在问题提出的相关建议

(一) 资金管理方面

1、加强会计业务处理和核算，提高内部控制有效性

严格按照会计准则相关规定，进行会计确认、计量、记录和报告，加强内部监督、审批力度，提高内部控制有效性。

2、加强对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段

3、严格按照《绥阳县普通高中生均公用经费财政拨款制度》绥财教〔2022〕8 号文件的开支范围使用资金。

(二) 项目管理方面

加强制定项目实施方案或实施计划，对项目年度内的任务量作出明确要求。

(三) 绩效管理方面

1、建议相关单位或部门，加强项目事前绩效评估、事中

绩效监控，确保项目绩效目标实现。

2、建议相关单位或部门，加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。

五、绩效评价结果应用建议

（一）教育体育局对发现的问题及时整改；

（二）教育体育局后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况绩效管理；

（三）为绥阳县财政局了解教育体育局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目资金投入及使用情况	2
(三) 项目组织及实施进展情况	2
(四) 项目绩效目标情况	2
(五) 绩效自评概述及结论	3
二、绩效评价组织情况	3
(一) 绩效评价目的	4
(二) 绩效评价依据	4
(三) 绩效评价工作程序及方法	4
(四) 绩效评价指标体系及标准	7
(五) 绩效评价抽样情况	8
三、绩效评价综合情况及结论	8
(一) 绩效评价综合结论	8
(二) 绩效目标实现情况	9
四、绩效评价情况分析	10
(一) 决策情况分析	10
(二) 过程情况分析	10
(三) 产出情况分析	11
(四) 效益情况分析	12
五、存在的主要问题	13
(一) 资金管理方面	13
(二) 项目管理方面	13
(三) 绩效管理方面	14
六、针对存在问题提出的相关建议	14
(一) 资金管理方面	14
(二) 项目管理方面	15
(三) 绩效管理方面	15
七、绩效评价结果应用建议	15
附件:	16

绥阳县教育体育局2022年高中生均公用经费 项目绩效评价报告

受绥阳县财政局委托，贵州正信会计师事务所成立绩效评价工作小组于2023年7月19日至2023年11月23日对绥阳县教体局2022年度普通高中生均公用经费项目（以下简称“本项目资金”）开展了绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为贯彻落实教育部等四部门关于印发《高中阶段教育普及攻坚计划（2017—2020年）》的通知（教基〔2017〕1号）、《国务院办公厅关于进一步调整优化结构提高教育经费使用效益的意见》国办发〔2018〕82号等有关文件精神，建立完善我省普通高中经费保障机制，切实保障学校办学经费的稳定来源和增长，进一步提高我省普通高中经费保障水平、提升教育质量和办学特色，推动我省普通高中改革发展；

绥阳县教体局实施了本项目，本项目资金主要用于保障学校正常运转、完成教学活动和其他日常工作任务等方面开支的费用，具体有教学业务与管理、师资培训、文体活动、办公、水电、交通差旅、邮电等费用；仪器设备、图书资料和实验器材的购置；房屋及仪器设备维护修缮；其他各项经常性支出，其中教师培训不得低于公用经费拨款的5%。严禁用于基本建

设、公务接待和偿还债务、财政供养教职工人员经费。

（二）项目资金投入及使用情况

根据绥阳县教育体育局绥教体通〔2022〕58号文件《关于下达2022年普通高中生均公用经费县级专项资金》的通知；县财政下达的绥阳县2022年公办普通高中生均公用经费县级专项资金511.70万元分配给你们，其中绥阳县绥阳中学385.70万元，绥阳县儒溪中学126万元。

补助标准：2022年我县公办普通高中生均公用经费执行标准为1000元/生/年。

2022年本项目涉及财政预算资金511.70万元，实际到位资金511.70万元，使用资金511.70万元。

（三）项目组织及实施进展情况

该项目主管部门为绥阳县教体局，资金由学校按实际使用情况和资金分配向教体局报账；普通高中生均公用经费整体完成情况较好，但用于提升教育质量和办学特色、推动普通高中改革发展、教师培训实施效果不理想。

（四）项目绩效目标情况

据提供的绩效目标申报表，设立了较具体的绩效目标，但绩效指标不够完整。评价组根据相关资料、网络资源重新梳理的绩效指标如下表2所示。

表 2：项目绩效目标表

2022 年总体目标		目标 1：提高高中办学水平； 目标 2：促进高中教育高质量发展； 目标 3：保障高中教育学校工作运转。	
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	产出数量	补助人数	5117 人
		普通高中在校学生公用经费覆盖率	100%
	产出质量	保障高中学校工作运作	100%
	产出实效	产出时效	按时完成
	成本指标	公用经费资金补助标准达标率	每人、每年 1000 元
效果指标	社会效益	促进高中教育高质量发展	学校考取大学的录取率提升
		教师培训费占学校公用经费比率	用于教师培训每年不得低于公用经费拨款的 5%
	满意度	受益群体满意度、受益对象政策知晓率	满意

（五）绩效自评概述及结论

1、自评情况

教育体育局《项目支出绩效自评表》对项目进行了自评，评价得分 100 分；自评报告相对完整。

2、结论

绩效自评表绩效目标科学合理、完整，但绩效指标设置不全面，未能全面反映项目情况。绩效自评报告未按得分对项目实施情况进行分析；绩效自评全面性水平有待提高。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

为推进本项目资金的科学化、规范化管理，提高资金使用效益，推动“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理体系建设。根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共贵州省委贵州省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黔党发〔2021〕29号）等文件精神，秉承“以结果为导向”的理念，结合项目特点，从“决策、过程、产出、效益”4个维度设计绩效评价指标体系，对本项目进行客观、公正的评价，总结成功经验，发现问题，提出针对性意见及评价结果应用建议。

（二）绩效评价依据

1、《中华人民共和国预算法》；

2、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

3、《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

4、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2021〕10号）；

5、与评价相关的其它资料。

（三）绩效评价工作程序及方法

1、绩效评价程序

绩效评价工作程序包括前期准备、评价实施（含试点评价）

和报告撰写几个阶段。

（1）前期准备包括成立评价工作组、收集并研读评价共性资料、构建评价逻辑框架、设计绩效评价指标体系和制定工作方案；

（2）试点评价包括试点抽查、与利益相关方沟通、确定绩效评价指标体系；

（3）评价实施包括座谈会、问卷调查、实地查勘等方式全面收集、核实及分析评价证据，进行现场评分；

（4）报告撰写包括撰写报告、征求利益相关方意见和报送报告。

具体工作程序如下表 3：

表 3：工作程序表

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
前期准备	成立评价工作组： 成立由相关领域、财务、工程等相关行业专家组成的评价工作组，并对评价组成员进行培训。	2023 年 7 月 19 日 -2023 年 8 月 30 日	中介机构 委托单位 主管部门 绩效评价专家 行业专家
	收集并研读评价共性资料： 向项目单位及委托单位收集项目中长期规划、实施方案、评审报告、专项资金管理办法、资金下达文件等共性资料，组织评价工作组研读共性资料，明确评价重点、难点、范围及目的等。		
	构建评价逻辑框架： 明确受评专项资金所要解决的社会问题及拟实现的目标；明确实施项目的各组成部分及其相互间的逻辑和因果关系，并就这些内容在利益相关方间达成共识；构建支撑专项资金活动的逻辑框架。	2023 年 9 月 1 日 -2023 年 9 月 19 日	

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
评价实施 (含试点评价)	设计绩效评价指标体系： 根据中发〔2018〕34号、财预〔2020〕10号及财预〔2013〕53号等文件精神，结合预算资金特点，设计绩效评价指标体系，并与利益相关方沟通后进行修正。	2023年9月20日-2023年9月30日	中介机构 项目单位 绩效评价专家 行业专家
	制定工作方案： 包括评价目的、评价方法、评价依据、工作计划、相关资料清单等。		
	全面收集评价证据： 工作组赴项目单位开展现场评价工作，进一步收集评价证据，核查项目绩效目标完成情况、预算执行情况等。 形式审查： 对项目单位提供的绩效自评报告等有关资料进行核实，并对相关资料进行分类整理、审查和分析，梳理评价中的难点、疑问点。 现场评分： 根据各项目点资料准备情况进行现场评分，沟通现场抽查中发现的问题，梳理补充资料清单。		
报告撰写	报告撰写： 根据各项目点补充资料修改完善绩效评分表，结合抽查、评分情况撰写绩效评价报告初稿。	2023年9月30日-2023年11月23日	中介机构 项目单位 绩效评价专家 行业专家
	征求利益相关方意见及修改报告： 评价报告经中介机构内部复核、专家评审，形成征求意见稿，报送委托方及主管部门征求意见。		中介机构 委托单位 主管部门 绩效评价专家 行业专家

2、绩效评价方法

本次绩效评价主要采取案卷研究、现场评价、访谈座谈、问卷调查、对比分析、专家会审及征求利益相关方意见，以及定性与定量相结合等方法进行评价。

(1) 案卷研究。收集与项目预算、管理、绩效相关的评价资料，形成绩效评价的基础资料，并对基础资料的真实性、

可靠性进行分析研究。查阅项目立项申报文件、报表资料，项目管理情况、资金管理情况、自评报告，对需要现场调查的问题做好记录。

（2）现场评价。进一步了解项目基本情况、组织管理情况、资金管理情况、项目实施及绩效目标申报和实现情况。

（3）访谈座谈。设计问题清单，深入相关政府部门、教育机构等进行访谈座谈。

（4）问卷调查。通过问卷调查，了解项目实施、产出和效果，收集完善相关政策和项目实施的建议，为项目效果的定性与定量评价提供一手资料。

（5）对比分析。依据项目设计的绩效目标及预算申报、资金下达文件，比较分析资金的使用及目标实现情况等。

（6）行业专家会审。组织行业专家对初步评价结论进行会审。

（7）征求利益相关方意见。与利益相关方充分沟通，采纳合理意见，对不合理意见予以说明，形成最终评价报告。

（8）定性与定量相结合。依据项目所在行业及部门的中长期规划、战略目标、实施进度等对产出、效果等进行定性与定量分析。

（四）绩效评价指标体系及标准

根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意

见》（中发〔2018〕34号）、《中共贵州省委贵州省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黔党发〔2021〕29号）等文件精神，秉承“以结果为导向”的理念，结合本项目特点，从“决策、过程、产出、效益”4个维度设计绩效评价指标体系，设计了13个二级指标22个三级指标，详见附件1。

（五）绩效评价抽样情况

本项目涉及财政预算资金511.70万元，到位资金511.70万元，使用资金511.70万元。

抽查项目涉及预算资金511.70万元，实际到位511.70万元，使用511.70万元。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

通过实地调研和相关资料分析，本项目资金绩效评价综合得73.50分。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）的绩效评价结果等级划分标准：优（90-100分）、良（80-89分）、中（60-79分）、差（0-59分），本次评价等级为“中”。评价得分见下表4，详细得分见附表1。

本项目立项依据充分、绩效目标比较具体。项目的实施对提升教育质量有一定效果，但存在资金使用不规范等问题。

表 4：绩效评价评分汇总表

一级指标	标准分值	得分	得分率
决策	16.00	12.00	75.00%
过程	24.00	16.50	68.75%
产出	30.00	28.00	93.33%
效益	30.00	17.00	56.67%
合计	100.00	73.50	73.50%

(二) 绩效目标实现情况

本项目产出目标完成情况较好，但存在个别绩效目标未完成等问题，具体表现如下表 5：

表 5：绩效目标实现情况表

2022 年总体目标		2022 年总体目标完成情况	
目标 1：提高高中办学水平； 目标 2：促进高中教育高质量发展； 目标 3：保障高中教育学校工作运转。		目标 1：完成； 目标 2：基本完成； 目标 3：完成。	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
补助人数	5117 人	完成	5117 人
普通高中在校学生公用经费覆盖率	100%	完成	100%
产出时效	2022 年 12 月 31 日	按时完成	2022 年 12 月 31 日完成
质量指标	保障高中学校工作运作	完成	保障高中学校工作运作
成本指标	公用经费资金补助标准达标率	完成	补助标准按照每人、每年 1000 元
促进高中教育高质量发展	考核学校考取大学的录取率	完成	2021 年大学录取率 86.19%，2022 年大学录取率 89.19%。

教师培训费占学校公用经费比率	提升用于教师培训每年不得低于公用经费拨款的 5%	未完成	根据文件要求，用于教师培训每年不得低于公用经费拨款的 5%，全年公用经费拨款 511.70 万元，应用于教师培训费 25.59 万元，2022 年实际用于教师培训 5.68 万元。
受益群体满意度	满意	完成	满意度 91.45%
受益对象知晓率	在校学生对相关政策的知晓率	完成	知晓率 83.23%

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

本指标主要从项目立项、绩效目标及资金投入情况评价立项依据充分性、项目实施计划性、绩效目标合理性、绩效目标明确性、预算编制科学性，指标分值 16 分，评价得 12 分，得分率 75%。

项目立项上，该项目符合相关法律法规，符合当前经济社会发展需要，项目实施内容较明确，但未制定整体实施方案，部分绩效目标与实际工作任务相关性有待提高，指标设置较为粗糙，与项目目标任务数对应上有待提高。

（二）过程情况分析

本指标主要从业务管理、财务管理两个方面评价业务管理制度设计有效性、业务管理制度执行有效性、财务管理制度设计有效性、资金使用合规性。指标分值 24.00 分，评价得 16.5 分，得分率 68.75%。

资金落实上，抽查项目涉及预算资金 511.70 万元，实际到位 511.70 万元，使用 511.70 万元。

业务管理上，业务管理制度完整，制定《绥阳县普通高中生均公用经费财政拨款制度》绥财教〔2022〕8 号，业务上按照相关规定管理。

财务管理上，制定了《绥阳县教育经费财务管理办法（试行）》的通知（绥财教（2021）10 号），对资金监督等规定明确，但存在资金使用不合规的情况；用高中生均公用经费支付教师的体检费用，用高中生均公用经费支付宿舍宿管服务费、门岗安保服务费，用高中生均公用经费支付八一建军节期间拥军慰问费等情况。

绩效管理上，已进行绩效自评工作，但未设计规范的绩效管理指标体系，未提出绩效应用建议。

（三）产出情况分析

本指标主要从产出数量、成本指标、产出质量和产出实效 4 个方面进行评价。指标分值 30.00 分，评价得 28 分，得分率 93.33%。

在产出上，建立完善普通高中均公用经费保障机制，切实保障学校办学经费的稳定来源，进一步提高普通高中经费保障水平，但在提升教育质量和办学特色，推动普通高中改革发展方面的经费支出占比较低。

2022 年度普通高中生均公用经费支出主要用于日常办公经费的支出 505.73 万元，用于提升教育质量和办学特色，推动普通高中改革发展方面支出 5 万元。

（四）效益情况分析

本指标主要从社会效益和满意度两个方面评价提升促进高中教育高质量发展、教师培训费占学校均公用经费比率和受益群体满意度、在校学生对相关政策的知晓率。指标分值 30.00 分，评价得 17 分，得分率 56.67%。

项目实施对促进高中教育高质量发展有一定效果，2021 年全县高考实考考生 3120 人，一本上线人数 460 人，上线率 14.74%，二本上线人数 1111 人，上线率 35.6%。一本录取 405 人，二本录取 1231 人，高职专科 1053 人；2022 年全县高考实考考生 2941 人，一本上线人数 429 人，上线率 14.59%，二本上线人数 194，上线率 47.4%。一本录取 375 人，其中清华大学 1 人（高校专项计划），空军飞行员 1 人，二本录取 1122 人，高职专科 1126 人；2021 年大学录取率 86.19%，2022 年大学录取率 89.19%。

教师培训费占学校生均公用经费比率低：根据文件要求，用于教师培训每年不得低于生均公用经费拨款的 5%，全年生均公用经费拨款 511.70 万元，应用于教师培训费 25.59 万元，2022 年实际用于教师培训 5.68 万元，教师培训支出只占文件

要求的 1.11%，占比太低。

受益对象知晓率上，收回 20 分有效问卷，知晓率 83.23% 左右。

满意度上，据收回 40 分有效问卷，满意度 91.45%。

五、存在的主要问题

（一）资金管理方面

- 1、未对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段
- 2、财务审批流程不清晰，权限不明确

财务审批权限不明确，流程不清晰，全部签字均在一张发票上进行，无法确认各签字人的职务权限责任义务。

如：2022 年 7 月第 27 号凭证，审批签字人字迹潦草无法识别签字人；2022 年 6 月第 28 号凭证，单子仅在发票上签字及无专门的签字审批单。

- 3、未严格按照资金使用范围进行使用

存在列支其他费用的情况，如：

- （1）高中生均公用经费支付教师的体检费用；
- （2）高中生均公用经费支付宿舍宿管服务费、门岗安保服务费；
- （3）高中生均公用经费支付八一建军节期间拥军慰问费。

（二）项目管理方面

- 1、项目未制定实施方案或实施计划，未对项目年度内的

任务量作出明确要求。

（三）绩效管理方面

1、部分绩效目标未完成

根据文件要求，用于教师培训每年不得低于生均公用经费拨款的 5%，全年生均公用经费拨款 511.70 万元，应用于教师培训费 25.59 万元，2022 年实际用于教师培训 5.68 万元。

2、绩效自评水平有待提高

（1）开展绩效自评工作，自评报告内容未能完整体现项目的内容。

（2）未设计规范的绩效管理体系，未提出绩效应用建议。

3、未能将绩效目标分解为具体的绩效指标

项目设置了 3 个绩效目标，分别为促进高中教育高质量发展；保障高中教育学校工作运转；在具体的考核指标中，把绩效目标照搬，未将目标转换为具体的可以量化考核的指标。

4、绩效指标设置不够全面，绩效指标的清晰度、可量化程度不高。

如：社会效益指标中“提高我县公办高中办学水平”指标，难以量化，且没有明确的评分标准。

六、针对存在问题提出的相关建议

（一）资金管理方面

1、加强会计业务处理和核算，提高内部控制有效性。

严格按照会计准则相关规定，进行会计确认、计量、记录和报告，加强内部监督、审批力度，提高内部控制有效性。

2、加强对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段。

3、严格按照《绥阳县普通高中均公用经费财政拨款制度》绥财教〔2022〕8号文件的开支范围使用资金。

（二）项目管理方面

1、加强制定项目实施方案或实施计划，对项目年度内的任务量作出明确要求。

（三）绩效管理方面

1、建议相关单位或部门，加强项目事前绩效评估、事中绩效监控，确保项目绩效目标实现。

2、建议相关单位或部门，加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。

七、绩效评价结果应用建议

（一）教育体育局对发现的问题及时整改；

（二）教育体育局后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况绩效管理；

（三）为绥阳县财政局了解教育体育局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。

附件：

附件 1：绥阳县教育体育局 2022 年高中生均公用经费项目
绩效指标

附件 2：财政重点绩效评价事实认定书

附件 3：绩效评价报告反馈意见

附件 4：调查问卷

附件 5：绩效评价项目现场调研记录表（业务）

附件 6：绩效评价项目现场调研记录表（财务）

附件 7：绩效评价座谈会记录

贵州正信会计师事务所

主评人：中国注册会计师 俞福民

报告日期：二〇二三年十一月二十三日

绥阳县教育体育局2022年高中生公用经费项目绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分、扣分依据	评价得分
决策 (16分)	项目立项	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划及部门职能,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①项目绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济和社会发展规划和党委政府决策,得1分; ②项目绩效目标与项目实施单位或委托单位职责密切相关,得1分; ③项目产出与项目地实际需求相符,得1分。	据《省人民政府关于基本普及十五年教育的实施意见》(黔府发[2015]5号)和《省财政厅 省教育厅关于印发〈贵州省普通高中生公用经费财政拨款标准的指导意见〉的通知》(黔财教[2018]255号)及《省财政厅 省教育厅关于提高贵州省普通高中生公用经费财政拨款标准的通知》(黔财教[2021]220号)项目绩效目标与国家相关法律法规、国民经济和社会发展规划和党委政府决策,项目地需求较相符。	3
		项目实施计划性	3	是否制定了项目实施方案或实施计划,对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求,用以反映和考核项目实施计划制定情况。	评价要点: ①项目的申请、设立过程是否符合相关要求,得1分; ②项目实施方案或实施计划内容明确,对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求,得2分。	①未见项目的申请、设立过程,扣1分。 ②未见项目实施方案或实施计划内容明确,对项目年度内的任务量作出明确要求,扣1分	1
	绩效目标	绩效目标合理性	3	项目设定的绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以考核项目绩效目标与实际情况的相符程度。	评价要点: ①设立了具体的绩效目标,1分; ②绩效目标与实际工作内相,1分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,1分。	有绩效目标,目标基本符合正常业绩水平	3
		绩效目标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明确化情况。	评价要点: ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,1分; ②绩效指标值比较清晰、可量化,1分; ③绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应,1分。	设有绩效指标,但部分指标较为粗糙,与项目目标任务数对应上有所提高,扣2分	1
	资金投入	预算编制科学性	4	预算编制是否经科学论证,有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经科学论证,1分; ②预算内容与项目内容相匹配,1分; ③预算确定的项目投资或资金量与工作任务相匹配,1分; ④预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制,1分。	主要是上级资金,本级编预算时难以预料,根据上级资金文件编制预算内容与实际工作内容相符	4
过程 (24分)	资金管理	资金到位率	3	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	评价要点: 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:全年实际投入到项目资金 预算资金:预算投入项目资金。 资金到位率得分=资金到位率×标准分值	预算资金511.7万元,实际到位资金511.7万元,资金到位率100.00%,得3分。	3
		预算执行率	3	实际使用资金与预算安排资金的比率,用以反映和考核项目资金落实程度。	评价要点: ①预算执行率=(实际使用资金/实际到位资金)×100%; ②实际使用资金:在规定时间内实际使用资金。 评价得分=3×预算执行率。	实际到位资金511.7万元,实际使用资金511.7万元,预算执行率100%。	3
	项目管理制度	业务管理制度设计有效性	3	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①已制定或具有相应的管理制度、监督机制,1分; ②管理制度及监督机制包括对相关工作的开展、管理、考核等内容,2分。	已制定《绥阳县普通高中生公用经费财政拨款制度》(绥财教〔2022〕8号)	3
		业务管理制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度执行的有效性。	评价要点: ①项目实施由相应机构或部门进行归口管理,0.5分; ②相关工作资料完整,0.5分; ③同级或上级相关部门对项目实施进行监督检查、通报等工作,每次0.5分,最高1分; ④资金支出使用范围按相关制度执行,2分。	项目由教体局实施管理,相关资料完整,县财政局对项目实施监督、检查等工作,资金支出按照相关文件制度执行。	2
	财务管理	财务管理制度设计有效性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①制定或具有相应的项目(专项)资金管理办法,得1分; ②制定的管理制度全面,并对资金的支出、管理、监督有明确规定,得2分。	制定了《绥阳县教育经费财务管理办法(试行)》的通知(绥财教〔2021〕10号)	3
		资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点,每项1分: ①资金的拨付有完整的审批程序和手续; ②将各项目预算批复或资金文件规定的用途; ③会计业务处理与会计档案管理的合规性; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①用高中均费用支付教师的体检费用; ②用高中均费用支付宿舍宿管服务费、门卫安保服务费; ③用高中均费用支付八一建军节期间拥军慰问费; ④财务审批流程不清晰,权限不明确不符合①②④,扣3分	1
		财务监控有效性	1	是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	评价要点: 采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段,1分。	未采取相应的财务检查监督措施和手段,扣1分	0
	绩效管理	绩效管理	3	评价项目目标申报、绩效自评等情况。	评价要点: ①有目标申报表,0.5分; ②开展绩效自评,0.5分; ③设计规范的绩效管理指标体系,1分; ④提出绩效应用建议,1分。	未设计规范的绩效管理指标体系,和结果应用建议,扣1.5分	1.5
产出 (30分)	产出数量	补助人数	6	考核项目普通高中在校学生公用经费补助人数是否与预算相符。	评价要点: 高中学校学生人数5117人	绥阳中学3857人,循溪中学1260人。	6
		普通高中在校学生公用经费覆盖率	3	考核项目普通高中在校学生公用经费覆盖率是否达到上级教育部门要求。	评价要点: 补贴覆盖率100%得满分,每下降5%扣1分。	补贴覆盖率100%	3
	产出时效	项目完成时效	4	2022年12月31日前	评价要点: 计划时间内完成100%得4分,完成80%-99%得3分,完成60%-79%得2分,完成60%以下得0分。	2022年12月31日完成	4
	质量指标	保障高中学校工作运作	12	考核资金用于各项费用的占比情况,了解学校发展的侧重点。	评价要点: ①保障了文体活动的开展,1分 ②仪器设备、图书资料 and 实验器材的购买,1分 ③房屋及仪器设备的维护,1分 ④各项经常性支出费用,9分	资金基本未用于日常费用支出,对于文体活动的开展、仪器设备、图书资料 and 实验器材的购买占比很低,扣2分	10
	成本指标	公用经费资金补助标准达标率	5	考核普通高中在校学生公用经费资金补助标准是否达标。	评价要点: 补助标准按照每人、每年1000元,得满分,未达到不得分	补助标准按照每人、每年1000元	5
效益 (30分)	社会效益	促进高中教育高质量发展	5	考核学校考取大学的录取率	评价要点: 全县考取大学录取率高于上一年,得满分,低于上一年不得分。	2021年大学录取率86.19%,2022年大学录取率89.19%。	5
		教师培训费占学校公用经费比率	10	考核项目用于教师培训支出是否达标。	评价要点: 用于教师培训每年不得高于公用经费拨款的5%,得满分,低于5%不得分。	根据文件要求,用于教师培训每年不得高于公用经费拨款的5%,全年公用经费拨款511.7万元,该用于教师培训费25.59万元,2022年用于教师培训5.68万元,扣10分。	0
		受益对象知晓率	5	在校学生对相关政策的知晓率。	评价要点: 知晓率达到95%以上计5分,80%(含)-95%计4分,70%(含)-80%以上计3分,低于70%计0分。	对学生采取现场询问的方式,政策知晓率83.23%	4
	满意度	受益对象满意度	10	根据满意度问卷调查评价得分。	评价要点: 满意度达到95%以上计10分,80%(含)-95%计8分,70%(含)-80%以上计4分,低于70%计0分。	满意度91.45%	8
合计			100				73.5