

阳江市教育局
2020 年教育费附加项目
重点绩效评价报告

广东国众联行资产评估土地房地产估价规划咨询有限公司

二〇二一年十二月



目 录

摘 要	2
一、基本情况	3
二、绩效评价工作开展情况	7
三、综合评价情况及评价结论	14
四、绩效评价指标分析	15
五、主要经验及做法	26
六、项目存在问题及原因分析	27
七、具体改进措施及建议	29
附件 1:	32
附件 2:	38

摘 要

为贯彻落实党的十九大关于全面实施绩效管理的精神，根据阳江市财政局《关于开展 2021 年市级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财评〔2021〕15 号）的要求，广东国众联行资产评估土地房地产估价规划咨询有限公司（以下简称“我方”）受阳江市财政局（以下简称为“市财政局”）委托开展 2020 年市级财政资金支出绩效评价工作。

本次对阳江市教育局（以下简称为“市教育局”）2020 年教育费附加项目进行市级财政资金支出项目绩效评价，预算总金额为 1,100 万元。本项目评价基准日为 2021 年 3 月 31 日。

根据市财政局要求以及合同约定，我方遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，组织行业技术、财务会计、绩效评价等领域的 3 名专家成立专家组，对项目的投入、过程、产出、效益等方面进行评价。本次财政资金支出项目绩效评价等级分为优、良、中、差四个等级，我方对项目单位报送的自评资料及相关佐证材料进行整理后，通过书面评价、现场评价等程序形成专家组意见和绩效评价报告。项目单位对所报送的自评资料及相关佐证材料的合法性、真实性、完整性负责。

结合专家组书面评价意见与现场评价情况，本项目绩效

评价综合得分为 71.78 分，等级为中。本项目在实施的过程中存在如下问题：一是资金支出不规范，资金使用效率低，财政资金管理力度不足；二是项目实施程序不规范，缺乏有效监管，项目监督管理体制不健全；三是绩效指标设置欠合理，绩效管理工作不到位。

针对问题，我方建议：完善资金全过程管理制度，加强财政资金管理力度，提高预算执行率；强化项目管理，加强项目跟踪监管，建立健全监督管理制度；增强绩效意识，重视预算绩效管理，提升绩效管理能力。

阳江市教育局 2020 年

教育费附加项目重点绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况。

1. 项目背景。

为全面提升阳江市办学水平和教育综合实力，全力促进教育事业的发展，阳江市人民政府结合本地实际，印发《阳江市教育费附加管理暂行办法》，该暂行办法指出教育费附加主要用于改善中小学校办学条件，补充完善学校教育设施，以及经政府批准同意安排与教育有关的其他项目。具体包括：主要用于普通基础教育、职业教育（技工）教育、特殊教育等学校校舍新建、改扩建、设备购置等改善办学条件的项目；按规定用于补充成人教育办学经费不足；支持教研机构和学校开展教研改革等活动；支持教育开展文学艺术、体育、科普、心理健康、德育和法制等素质教育活动；支持开展教师师资培训；学校临时突发性应急项目准备资金；经政府批准同意安排与教育有关的其他项目。

2. 主要内容及实施情况。

（1）主要内容。

阳江市教育费附加项目实施周期为 2020 年，属于经常

性项目，项目主管部门为市教育局。项目主要内容是开展教学视导调研、各类教学研讨、课题指导研究、教学质量抽测、征集出版课改成果活动，奖励高考优胜学校、成绩优异学生和突出贡献校长、老师，推进阳江市学生营养改善计划市级试点工作，购置维修维护教育设备，开展教育督导评估、质量检测、政府履职评价工作，组织全市中学生羽毛球、乒乓球、排球、游泳等比赛、参加省 5 项体育单项比赛，开展市政府组织的“六一、教师节”、春节慰问活动等。

（2）实施情况。

一是奖励优秀、树立典型，创先争优。奖励 12 所高考优胜学校、成绩优异学生和突出贡献校长、老师，激励教育工作者和优异学生，提升办学水平。

二是改善办学条件，完善教育教学设施。建设有效共享、覆盖全市各级各类教育的集教育人事管理、教师专业发展、教育干部管理和教育科研管理等功能为一体的公共服务平台；对全市中小学、幼儿园（含民办学校、幼儿园）视频监控系统接入市公安局 110 报警监控中心，落实护校安园工作要求，提升全市校园安全管理水平；维护视频监控及信息化系统及网上评卷技术服务，保证各类考试系统线路正常及招生工作正常开展。

三是加强教学研讨，提高教学质量。开展教学视导调研、各类教学研讨、课题指导研究、教学质量抽测、征集出版课

改成果活动；举办督学综合能力提升培训，加强对学校的监督和指导，掌握全市义务教育质量情况，及时发现和解决学校改革发展中的问题，规范办学行为，促进学校内涵发展和质量提升；启动阳江市语数英综合知识测试、特色学科专项培优工程，培育数学和英语学科特长生。

3. 资金投入和使用情况。

根据市教育局提供的资金下达文件《关于下达 2020 年教育费附加和地方教育附加的通知》（阳财教〔2020〕28 号），教育费附加 2020 年安排 1,100 万元资金，市教育局实际收到市财政局拨付的资金 1,100 万元。实际资金到位情况如下表 1-1 所示：

表 1-1 项目资金到位情况表

资金来源类型	来源依据	申请资金 (万元)	实际到位资金 (万元)
市级财政资金	《关于下达 2020 年教育费附加和地方教育附加的通知》（阳财教〔2020〕28 号）	1,100	1,100
合计		1,100	1,100

根据《关于调整 2020 年教育费附加和地方教育附加资金安排的函》（阳教函〔2020〕76 号），项目资金预算安排情况如下表 1-2：

表 1-2 项目资金预算安排表

项目名称	项目单位	项目内容	金额 (万元)
教学研讨经费	教研院	教学视导调研、各类教学研讨、课题指导研究、教学质量抽测、征集出版	60

项目名称	项目单位	项目内容	金额 (万元)
		课改成果等	
高考教学成果经费	教研院、人事科	奖励高考优胜学校、优异成绩学生和突出贡献校长、老师	180
营养改善计划经费	阳西县程村中学	市营养改善计划试点学校资金	130
教育设备经费	装备中心	教育信息化建设、设备设施购置、维护, 维修改造	125
阳江市督学责任区挂牌督导及平台建设	督导室	在全市开展教育督导评估、质量监测和其他专项督导, 建设和省对接的督导平台	50
政府履职评价工作经费	督导室	省人民政府开展对市县级政府履行教育职责的评价	15
学生资助工作经费	助学中心	助学工作宣传、贫困家庭学生资助	10.5
语言文字工作经费	办公室	广东省第22届推广普通话宣传周活动	3.5
扫黑除恶经费	政教科	全省扫黑除恶专项行动	3
高考备考经费	教研院	市一中、两阳中学、市三中	30
特色学科培优经费	教育学会	阳江市语数英综合知识测试、特色学科专项培优工程	60
安全工作经费	政教科	全市校园安全防范应急避险培训、安全工作宣传等	20
卫生城市工作经费		做好2020年全国爱卫办对我市巩固国家卫生城市复评工作	20
体卫艺工作经费	体卫艺科	组织全市中小学生羽毛球、乒乓球、排球、游泳等比赛, 参加省5项体育单项比赛, 举行美术、音乐教师基本功等比赛等	31
长效机制经费	基教科	市一幼、机关幼、职一幼	18
阳江市师资队伍建设信息化管理平台	人事科	已于2019年完成招标, 平台采用租用的方式建设, 租用及相关服务费用共60万元, 服务期为五年(12万元/年), 2020年拟支付12万元	12
绩效评价工作经费	计财科	省市资金绩效评价、内部审计、经费和事业统计等	30
举办全市全民终身学习活动周	高中科	省、市同步举行全民终身学习活动周	10

项目名称	项目单位	项目内容	金额 (万元)
慰问工作经费	人事科	学校和各类人员慰问	38
政教工作经费	政教科	开展学生思想政治教育和创文系列活动, 加强青少年思想道德	25
保健及健康教育 工作经费	保健所	心理健康教育、食品卫生及疾病防控	10
党建工作经费	秘书科	建设党建工作室, 加强党建工作信息化建设	30
教育系统维稳应急 及机动应对资金 (含三家公司改 制)		各类突发事情、安全事故处置、三家公司维稳, 教育资金缺口补充等	150
阳江市中小学、幼 儿园(含民办学校、 幼儿园)视频监控 系统接入市公安局 110 报警监控中心 项目设计	政教科	根据市领导意见, 对全市中小学、幼儿园(含民办学校、幼儿园)视频监控系统接入市公安局 110 报警监控中心	19
视频监控及信息 化理系统及网上评 卷技术服务维护	招生办	国家教育考试视频监控线路租金及维护, 中考信息系统及网上评卷技术服务	20
合计		1100	

(二) 项目绩效目标。

项目总目标是改善中小学校办学条件, 补充完善教育教学设施, 加强教学研讨, 提高教育教学质量; 奖励优秀、树立典型、创先争优, 激励教育工作者更好地教书育人, 提升办学水平和教育综合实力, 全力促进教育事业的发展; 推进阳江市学生营养改善计划市级试点工作, 提高农村学生营养健康水平及完成省市各项教育工作任务等。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围。

1. 绩效评价目的。

对市教育局教育费附加项目开展绩效评价工作，目的是检验绩效目标实现程度和预算执行进度、及时总结经验，分析存在问题及原因。本次评价结果作为进一步改进和加强市级财政资金的管理，改善项目管理，提高项目资金使用绩效。

2. 绩效评价对象。

本次评价对象为市教育局教育费附加项目。

3. 绩效评价范围。

本次评价范围为 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日的项目决策情况、过程情况、产出情况以及效益情况，涉及财政资金 1,100 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准。

1. 绩效评价原则。

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，

有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价指标体系。

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。通过将绩效业绩指标化，获取具有针对性的业绩值，为开展绩效评价工作提供基础。绩效评价指标应当充分体现和真实反映项目的绩效、绩效目标的完成情况及评价的政策需要。

我方根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10号)文的要求，结合实际情况完善本次项目评价指标体系，主要考核项目的决策、管理、产出、效益工作四个方面。具体评价指标体系见下表：

表 2-1 评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值
决策（20分）	项目立项（12分）	论证决策	论证充分性	4
		目标设置	完整性	2
			合理性	2
			可衡量性	2
		保障措施	制度完整性	1
			计划安排合理性	1
	资金落实（8分）	资金到位	资金到位率	3
			资金到位及时性	2

		资金分配	资金分配合理性	3
管理（20分）	资金管理（12分）	资金支付	资金支出率	6
		支出规范性	支出规范性	6
	事项管理（8分）	实施程序	程序规范性	4
		管理情况	监管有效性	4
产出（30分）	经济性（5分）	预算控制	预算控制	3
		成本控制	成本节约（成本指标）	2
	效率性（25分）	完成进度	数量指标	25
			时效指标	
		完成质量	质量指标	
效益（30分）	效果性（25分）	经济效益	经济效益指标	25
		社会效益	社会效益指标	
		生态效益	生态效益指标	
		可持续发展	可持续发展指标	
	公平性（5分）	满意度	服务对象满意度指标	5
合计				100

3. 评价方法。

绩效评价方法的选用，应坚持定量优先、简便有效的原则。本次评价主要采用以下评价方法：

（1）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（2）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实

现、实施效果的内外因素评价绩效目标实现程度，是将影响投入财政支出和产出效益的各项因素罗列出来进行分析，计算投入产出比进行评价的一种方法。

（3）目标预定与实施效果比较法。通过比较财政支出所产生的实际结果与预定的目标，分析完成（或未完成）目标的因素，从而评价财政支出绩效。

（4）公众评判法。该方法通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度，其中，专家评判法主要是聘请有关专家，通过对相关资料的收集、汇总、分析、综合，就评价客体的某一方面进行评价、判断，而问卷调查法是通过设计适合该项目的调查问卷，发给一定数量的公众或服务对象，最后汇总分析调查问卷结果进行评价和判断的方法。

4. 评价标准。

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。本报告中主要采用了以下评价标准：

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。本报告中主要在数量指标采用该标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指数数据制定的评价标准。本报告中主要在支出规范性采用该标准。

(三) 绩效评价工作过程。

表 2-2 评价流程表

序号	实施阶段		主要内容
第一阶段	前期准备	单位对接	与委托方、被评价单位对接洽谈，了解委托方需求，并与被评价单位建立沟通机制。
		方案初稿	通过与被评价单位沟通，进一步了解被评价单位 2020 年市级财政资金支出项目情况，制定评价实施方案初稿(含指标体系)，征求委托方意见并进行修改。
第二阶段	中期实施	收集自评材料	收集被评价单位自评材料及相关佐证材料，将项目绩效评价基础数据资料进行分类整理。
		补充自评材料	对被评价单位提交的自评佐证材料进行完整性和有效性审核，并列补充材料清单，限期让被评价单位补充完善自评材料。
		书面评价	组织专家对项目自评材料进行书面评价，形成书面评价意见，并在此基础上，给出现场评价需要查看和了解的事项内容，拟定现场评价问题提纲。
		专家意见	结合书面评价和现场评价，专家出具个人评价意见和专家组评价意见。
第三阶段	后期报告编制和提交	报告初稿	结合书面审核和现场核查专家意见，综合分析被评价单位自评材料及评价过程中采集到的数据等信息，对被评价项目单位的财政资金支出情况、项目实施情况进行全面、综合评价分析，撰写报告初稿。
		征求意见	我方将报告初稿提交至委托方，并征求利益相关方反馈意见。
		正式报告	根据反馈意见，我方制作意见采纳情况表，并修改完善评价报告，出具报告正式稿，提交至委托方。
第四阶段	资料归档	归档移交	根据委托方要求，我方将对所有材料进行整理后扫描形成电子档案，制作档案清单，将书面档案和电子档案移交至委托方。

1. 书面评价总体情况。

我方根据项目单位提供的自评资料组织专家组开展书

面评价，专家组对单位提交的自评资料及佐证材料进行审核，出具书面评价意见，形成《阳江市财政支出项目绩效评价专家个人评价表》。书面评价阶段，专家组发现该项目资金支出不规范，财政资金管理力度不足；没有按照规定程序实施项目，未进行招投标工作，实施程序不规范；绩效指标设置欠合理，绩效自评工作不到位等问题。

2. 现场评价总体情况。

我方组织专家组、项目单位及市财政局等相关负责人开展现场评价工作，主要包括现场答辩环节。

现场答辩：项目单位对项目进行简要汇报，专家组和市财政局相关科室人员听取汇报，了解项目实施及绩效目标完成情况。对于专家组在现场答辩会议中询问的佐证材料，项目单位均尽力配合，并能在现场答辩会议中提供；针对专家组在现场答辩会议中提出的问题，项目单位工作人员均积极回答。

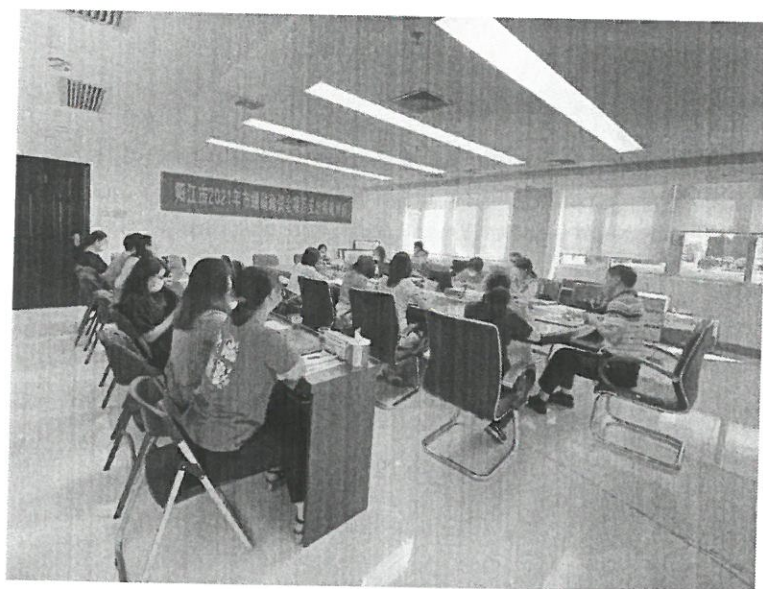


图 2-1 现场答辩照片

三、综合评价情况及评价结论

我方通过书面评价与现场评价环节，对项目的决策、管理、产出、效益等情况进行综合分析。经查阅相关资料，项目单位在项目产出情况中表现一般，项目实施中存在资金支出不规范，项目实施程序不规范，项目实施缺乏有效监管，绩效指标设置欠合理，绩效管理工作不到位等问题。

根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）第十八条，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四挡：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中，60分以下为差。综合项目实施情况，本项目绩效评价综合得分为71.78分，等级为中。

四、绩效评价指标分析

在本次评价体系中，一级指标分别为决策（20分）、管理（20分）、产出（30分）和效益（30分）。

（一）项目决策情况。

该指标分值 20 分，下设项目立项、资金落实两个二级指标。

1. 项目立项。（分值 12 分，得分 8 分）

项目立项主要考评论证决策、目标设置、保障措施。

（1）论证决策。（分值 4 分，得分 2 分）

论证决策主要考评论证充分性。

一是项目无前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料。（分值 2 分，得分 0 分）

二是市教育局项目资金安排有经过集体会议协商，并且对会议内容进行了记录，有《中共阳江市教育局党委会议纪要》等文字材料。（分值 2 分，得分 2 分）

（2）目标设置。（分值 6 分，得分 5.5 分）

目标设置主要考评完整性、合理性、可衡量性

完整性。（分值 2 分，得分 2 分）

项目预期总目标为改善中小学校办学条件，补充完善教育教学设施，加强教学研讨，提高教育教学质量；奖励优秀、树立典型、创先争优，激励教育工作者更好地教书育人，提升办学水平和教育综合实力，全力促进教育事业的发展；推

进阳江市学生营养改善计划市级试点工作，提高农村学生营养健康水平及完成省市各项教育工作任务等。根据市教育局提供的自评基础信息表，项目单位设置了产出数量、质量、时效、成本指标以及预期达到的社会效益指标、可持续影响指标、服务对象满意度指标，绩效指标设置完整。具体绩效指标详见表 4-1。（分值 2 分，得分 2 分）

表 4-1 项目设置的预期产出和效益

一级指标	二级指标	指标（内容）	指标值
产出指标	数量指标	高考奖励学校数（个）	12
		补助学生营养餐人数	1013
	质量指标	办学条件、教学质量	不断改善办学条件，提高教学质量
		落实农村义务教育营养改善计划政策	严格按照要求落实政策
	时效指标	各项教育专项业务工作完成率（%）	100
		预算执行率（%）	100
	成本指标	财政投入（万元）	1100
		预算控制	不超预算开支
效益指标	社会效益指标	社会影响力	进一步提高
	可持续影响指标	对学生增强身体健康的影响	可持续发展
满意度指标	服务对象满意度指标	家长、学生和教师满意度（%）	≥ 85

合理性。（分值 2 分，得分 2 分）

本项目的预期总体目标与项目预算金额 1,100 万元相匹

配，项目设置的产出和效益指标与项目属性特点相符合。综合上，绩效目标的设置与项目属性特点、支出内容相关，合乎客观实际。（分值 2 分，得分 2 分）

可衡量性。（分值 2 分，得分 1.5 分）

项目设置的产出数量指标、成本指标和服务对象满意度指标具有一定的数据支撑，已分解为具体的绩效目标和指标值。但是部分指标值未量化，可衡量性欠缺，如社会效益指标“社会影响力”指标值为“进一步提高”，社会影响力的含义不明确，指标值难以衡量。（分值 2 分，得分 1.5 分）

（3）保障措施。（分值 2 分，得分 1 分）

保障措施主要考评制度完整性、计划安排合理性。

制度完整性。（分值 1 分，得分 0.5 分）

项目单位补充提交了财务管理制度、内部控制制度、经费预算管理制度和固定资产管理制度等制度文件，但未建立有效的考核机制对项目实施情况进行考核。（分值 1 分，得分 0.5 分）

计划安排合理性。（分值 1 分，得分 0.5 分）

项目单位未制定具体的项目实施方案，对人员配备、时间进度、应急方案等安排不够明确，前期未制定科学合理的计划，导致项目的实施进度较慢。（分值 1 分，得分 0.5 分）

2. 资金落实。（分值 8 分，得分 6 分）

资金落实主要考评资金到位、资金分配。

(1) 资金到位。(分值 5 分, 得分 5 分)

资金到位主要考评资金到位率、资金到位及时性。

资金到位率。(分值 3 分, 得分 3 分)

项目建设资金 1,100 万元实际安排 1,100 万元, 各类来源的资金 100% 足额到位, 资金到位率为 100%。(分值 3 分, 得分 3 分)

资金到位及时性。(分值 2 分, 得分 2 分)

截止至评价基准日, 项目应及时到位金额为 1,100 万元, 实际及时到位资金为 1,100 万元, 资金到位及时率 = (实际及时到位金额 / 应及时到位金额) $\times 100\% = (1100/1100) \times 100\% = 100\%$, 故资金到位及时性分值 = $100\% \times 2 = 2$ 分。(分值 2 分, 得分 2 分)

(2) 资金分配。(分值 3 分, 得分 1 分)

资金分配主要考评资金分配合理性。

一是根据《关于调整 2020 年教育费附加和地方教育附加资金安排的函》(阳教函〔2020〕76 号), 市教育局安排政府履职评价工作经费 15 万元, 扫黑除恶经费 3 万元, 卫生城市工作经费 20 万元, 教育系统维稳应急及机动应对资金(含三家公司改制)150 万元, 上述四项资金安排不符合《阳江市教育费附加管理暂行办法》资金使用范围的要求, 资金分配不合理。

二是根据项目单位提供的拨款凭证, 部分项目资金于

2020 年 12 月拨付到资金使用单位，下拨时间不及时，资金分配时间不合理。（分值 3 分，得分 1 分）

（二）项目管理情况。

该指标分值 20 分，下设资金管理、事项管理两个二级指标。

1. 资金管理。（分值 12 分，得分 6.28 分）

资金管理主要考评资金支付、支出规范性。

（1）资金支付。（分值 6 分，得分 5.28 分）

资金支付主要考评资金支出率。

项目单位未提供完整的项目支出凭证，根据项目自评报告和自评基础信息表，本项目 2020 年市级财政预算安排 1,100 万元，实际支出 968.47 万元，资金支出率=（实际支出额/预算额度） $\times 100\%$ =(968.47/1100) $\times 100\%$ =88.04%，故资金支出率分值=88.04% $\times 6$ =5.28 分。（分值 6 分，得分 5.28 分）

（2）支出规范性。（分值 6 分，得分 1 分）

一是本项目按规定程序履行预算报批手续，但项目未按计划完成项目资金支付，预算执行规范性不足。（分值 2 分，得分 1 分）

二是项目超范围使用资金，将教育费附加专项资金安排在政府履职评价工作、扫黑除恶、卫生城市工作、三家公司改制等项目，事项支出合规性不足。（分值 2 分，得分 0 分）

项目设置专账核算，但项目部分结余资金流向不明确，部分结余资金未按要求上交财政，会计核算不规范。部分项目存在公用经费和专项经费混淆使用的嫌疑，如根据《关于调整 2020 年教育费附加和地方教育附加资金安排的函》（阳教函〔2020〕76 号）项目“教育设备经费”项目内容为“教育信息化建设、设备设施购置、维护，维修改造”。但该项支出内容包括更换九楼和十楼会议室窗帘款、更换十楼天花板和过道门、付门卫室维修改造工程余款，支出内容与教育设备关联度较小。（分值 2 分，得分 0 分）

2. 事项管理。（分值 8 分，得分 3.5 分）

事项管理主要考评实施程序、管理情况。

（1）实施程序。（分值 4 分，得分 2 分）

实施程序主要考评程序规范性。

一是根据《关于调整 2020 年教育费附加和地方教育附加资金安排的函》（阳教函〔2020〕76 号），阳江市督学责任区挂牌督导及平台建设项目内容为在全市开展教育督导评估、质量监测和其他专项督导，建设和省对接的督导平台，但项目实际开展内容为举办督学综合能力提升培训，项目实施内容调整未按相关规定履行报批。

二是部分项目招投标、三方询价、验收等相关程序资料不齐全，如未提交“阳江市中小学、幼儿园（含民办学校、幼儿园）视频监控系统接入市公安局 110 报警监控中心项目

设计费”验收报告，阳西县程村学校学生营养餐缺少选择供应商的相关招投标或三方询价文件。（分值 4 分，得分 2 分）

（2）管理情况。（分值 4 分，得分 1.5 分）

管理情况主要考评监管有效性。

一是项目单位提交了管理办法《印发〈阳江市教育费附加管理暂行办法〉的通知》（阳府〔2009〕54 号）、《阳江市教育局财务管理制度》、《阳江市教育局经费预算管理制度》和《阳江市教育局机关固定资产管理制度》等制度文件，但未建立有效的考核管理机制。（分值 2 分，得分 1.5 分）

二是项目单位下拨资金后未跟踪资金实际使用情况、项目实施情况，未对资金使用单位进行有效的检查、监控、督促整改。（分值 2 分，得分 0 分）

（三）项目产出情况。

该指标分值 30 分，下设经济性、效率性两个二级指标。

1. 经济性。（分值 5 分，得分 4.5 分）

经济性主要考评预算控制、成本控制。

（1）预算控制。（分值 3 分，得分 3 分）

根据项目单位提供的资金下达文件和自评基础信息表、自评报告，2020 年教育费附加项目实际财政预算资金安排 1,100 万元，实际到位资金为 1,100 万元，实际支出金额为 968.47 万元，资金支出率为 88.04%，实际资金支出未超出预算金额。（分值 3 分，得分 3 分）

(2) 成本控制。(分值 2 分, 得分 1.5 分)

成本控制主要考评成本节约(成本指标)。

在项目按照预算完成的前提下,与同类项目或市场价格比较,项目实施的成本属于合理范围,但个别项目未进行三方询价、招投标,项目成本风险点较大。(分值 2 分,得分 1.5 分)

2. 效率性。(分值 25 分, 得分 20 分)

效率性主要考评完成进度、完成质量。

(1) 完成进度。(分值 15 分, 得分 12 分)

完成进度主要考评数量指标、时效指标。

数量指标。(分值 10 分, 得分 9 分)

运用比较法与计划标准相结合的评价方法,将本项目计划与项目完成情况相比较。根据项目单位提供的自评报告、自评基础信息表等佐证材料,项目单位 2002 年度完成了高考奖励学校 12 个,补助学生营养人数 1013 个,实际产出数量完成情况良好,但项目预算金额较大,项目实施内容较广泛,项目设置二十五个子项目,目前设置两项数量指标仅反映两个项目数量完成情况。(分值 10 分,得分 9 分)

表 4-2 计划产出与实际产出情况对比表

绩效指标	指标名称	预期目标值	实际产出值
数量指标	高考奖励学校数（个）	12	12
	补助学生营养餐人数	1013	1013
时效指标	各项教育专项业务工作完成率（%）	100	未完成预期目标值
	预算执行率（%）	100	88.04
质量指标	办学条件、教学质量	不断改善办学条件，提高教学质量	佐证材料不足，无法判断
	落实农村义务教育营养改善计划政策	严格按照要求落实政策	佐证材料不足，无法判断

时效指标。（分值 5 分，得分 3 分）

运用比较法与计划标准相结合的评价方法，将预期目标值与项目完成情况进行比较。项目设置的时效指标“各项教育专项业务工作完成率”预期完成值为“100”，“预算执行率”的预期完成值为“100”，但项目单位未完成各项教育专项业务工作，预算执行率为 88.04%。（分值 5 分，得分 3 分）

（2）完成质量。（分值 10 分，得分 8 分）

完成质量主要考评质量指标。

质量指标。（分值 10 分，得分 8 分）

项目单位设置的质量指标“办学条件、教育质量”预期目标值为“不断改善办学条件，提高教学质量”；“落实农村义务教育营养改善计划政策”预期目标值为“严格按照要求落

实政策”。一方面，项目设置的质量指标“办学条件、教育质量”表述不明确，未指明绩效指标的考核要求和内容，该项指标分别考核不同内容，应分开列为两项指标；“严格要求落实”绩效指标值未量化衡量，指标值较笼统，难以反映公共服务预期达到的标准、水平和效果。另一方面，项目单位未对项目实施质量情况进行监管，项目存在未开展的项目，完成质量受到影响。（分值 10 分，得分 8 分）

（四）项目效益情况。

该指标分值 30 分，下设效果性、公平性两个二级指标。

1. 效果性。（分值 25 分，得分 20 分）

效果性主要考评社会效益、可持续影响。

社会效益。（分值 15 分，得分 12 分）

项目单位设置的社会效益指标为“社会影响力”，预期目标值为“进一步提高”，指标值表述不明确，未指明绩效指标的考核要求和内容，社会影响力较为笼统，难以收集相关数据进行量化衡量，项目单位提供的佐证材料一定程度上能佐证项目实施的社会影响力有所提高，但未能提供量化的材料证明。（分值 15 分，得分 12 分）

可持续影响。（分值 10 分，得分 8 分）

项目单位设置的可持续影响指标为“对学生增强身体健康的影响”，预期目标值为“可持续发展”。可持续影响指标应当反映相关产出带来影响的可持续期限，项目单位设置的

可持续影响指标值难以量化衡量，指标值应当为“xx 年”或“长期”。此外，根据项目单位的反馈意见，阳西县程村学校学生返校时间推迟了半年，2020 年 6 月份开学，项目实施周期顺延至 2021 年 6 月，但未见项目单位提供佐证材料，如 2020 年 6-12 月的签领表等。（分值 10 分，得分 8 分）

2. 公平性。（分值 5 分，得分 3 分）

公平性主要考评满意度。

满意度。（分值 5 分，得分 3 分）

该指标反映资金及支出项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全等方面的相关联程度，以及公众对资金补助政策、项目建设等情况的满意度。服务对象满意度指标包括满意度，实际统计的满意度为 85%以上，但欠缺满意度调查的资料。

根据市教育局开展的阳江市教育局教育费附加专项资金满意度调查问卷工作，本次满意度调查工作共发出问卷 61 份，收回有效问卷 61 份。问卷调查显示受访者对本项目资金使用整体满意度为 100%，其中非常满意的受访者有 40 人，占 65.57%，一般满意的受访者有 21 人，占 34.43%。但本项目调查样本较小，仅发出、收回 61 份问卷，与项目预算金额、受益群众数量不匹配，问卷仅设置四个问题，调查了受访者的身份、受访者对项目的了解程度、对项目资金使用的满意程度，调查内容单一，未能全面反映群众对本项

目实施的满意程度；其次，项目设置的预期服务对象满意度指标为家长、学生和教师满意度，本次调查对象中受访对象“其他”不能代表家长满意度，项目第二问为“您对地方教育附加专项资金是否了解”，其中 3 名受访者选择了“不了解”，在受访者不了解项目的情况下完成了第三、第四题的问卷调查，问卷调查逻辑上存在漏洞；最后，项目单位未将收集的满意度调查进行数据统计、整理、分析，满意度调查工作不到位。（分值 5 分，得分 3 分）

五、主要经验及做法

加强教学研讨，奖励先进，全力促进教育事业的发展。

项目单位通过开展教学视导调研、各类教学研讨、课题指导研究、教学质量抽测、征集出版课改成果活动，奖励高考优胜学校、成绩优异学生和突出贡献校长、老师，推进阳江市营养改善计划市级试点工作，购置维修维护教育设备，开展教育督导评估、质量监测、政府履职评价工作，组织全市中小学生羽毛球、乒乓球、排球、游泳等比赛、参加省 5 项体育单项比赛，开展市政府组织的“六一、教师节”、春节慰问活动等。改善中小学校办学条件，补充完善教育教学设施，加强教学研讨，提高教育教学质量；奖励优秀、树立典型、创先争优，激励教育工作者更好地教书育人，提升办学水平和教育综合实力，全力促进教育事业的发展；推进阳江市学生营养改善计划市级试点工作，提高农村学生营养健

康水平及完成省市各项教育工作任务等。

六、项目存在问题及原因分析

（一）资金支出不规范，资金使用效率低，财政资金管理力度不足

一是根据《关于调整 2020 年教育费附加和地方教育附加资金安排的函》（阳教函〔2020〕76 号），项目单位将教育费附加项目专项资金用于政府履职评价工作经费、扫黑除恶经费、卫生城市工作经费、教育系统维稳应急及机动应对资金（含三家公司改制），上述四项资金安排超出《阳江市教育费附加管理暂行办法》资金使用范围“主要用于普通基础教育、职业教育（技工教育）、特殊教育等学校校舍新建、改扩建、维修改造、设备购置等改善办学条件的项目；按规定用于补充成人教育办学经费不足；支持教研机构和学校开展教研改革等活动；支持教育开展文学艺术、体育、科普、心理健康、德育和法制等素质教育活动；支持开展教师师资培训；学校临时突发性应急项目准备资金；经政府批准同意安排与教育有关的其他项目”，资金支出不规范。

二是根据项目单位提供的自评基础信息表、自评报告，项目单位 2020 年收到财政下达资金 1,100 万元，支出 968.47 万元，结转 131.53 万元，资金支出率 88.04%，资金支出率不高，结转财政资金金额较大。

三是项目单位未对下属单位、学校资金使用情况进行跟

踪管理、考核，未对资金支出预算执行规范性、事项支出合规性、会计核算规范性进行考核管理。

（二）项目实施程序不规范，缺乏有效监管，项目监督管理体制不健全

一是项目实施过程存在未按规定程序执行的问题，部分项目未提交招投标、三方询价、验收等相关程序资料，如未提交“阳江市中小学、幼儿园（含民办学校、幼儿园）视频监控系统接入市公安局 110 报警监控中心项目设计费”验收报告，阳西县程村学校学生营养餐未见选择供应商的相关招投标或三方询价文件。

二是项目实施缺乏有效监管，项目单位未提供监督检查相关过程材料，未对下属单位或学校对项目实施执行有效的检查、监督。

三是项目单位提交了管理办法《印发〈阳江市教育费附加管理暂行办法〉的通知》（阳府〔2009〕54号）、《阳江市教育局财务管理制度》、《阳江市教育局经费预算管理制度》和《阳江市教育局机关固定资产管理制度》等制度文件，但未建立有效的考核管理机制，如根据上年度财政资金使用效率和项目执行情况安排资金使用单位下年度财政预算安排等。

（三）绩效指标设置欠合理，绩效管理工作不到位

一是项目单位未按照要求在规定时间内提交完整的自评材料和佐证材料，绩效自评工作不够严谨。项目单位未提

交项目整体收支情况的财务核查情况表、完整详细的项目支出明细表以及对应的资金支出凭证、资金拨款凭证，未按照子项目收集整理项目资料，项目存在未开展部分，但项目自评基础信息表“各项教育专项业务工作完成率（%）”实际完成值填写为“100”，未按照实际情况如实填写实际完成值，绩效自评工作欠严谨，对绩效考核工作重视程度不够。

二是项目单位部分指标、指标值设置不合理，绩效相关知识欠缺。如产出质量指标“落实农村义务教育营养改善计划政策”的指标值为“严格按照要求落实政策”，指标值不明确；社会效益指标“社会影响力”未明确表述公共服务相关产出对社会发展带来的影响和效果，“社会影响力”较笼统，难以量化衡量是否达到预期目标；可持续影响指标值设置无法衡量等。

项目单位对绩效评价缺乏完整系统的认识，对绩效评价工作重要性认识不足，没有深刻认识到绩效管理是提高财政资金利用效率的有效手段，绩效管理意识薄弱。

七、具体改进措施及建议

（一）完善资金全过程管理制度，加强财政资金管理力度，提高预算执行率

建议项目单位严格执行《阳江市教育费附加管理暂行办法》，严格遵守相关资金使用范围规定，按照相关规定严格把控项目支出内容，确保项目支出事项合规，避免出现重大

财务问题，目前存在的违规列支问题应及时向市财政局报告，并及时切实整改。

建议项目单位完善项目资金下拨、使用、结转等程序的全流程管理制度，加强项目资金管理，对财政资金进行跟踪管理。健全考核退出机制，将资金支付率、预算执行规范性、事项支出合规性、会计核算规范性等资金使用情况与下年度财政安排资金相挂钩，将财政资金落到实处，提高财政资金使用效率。

（二）强化项目管理，加强项目跟踪监管，建立健全监督管理制度

一是建议项目单位建立健全监督管理体系，制定退出考核、项目管理制度、专项资金管理办法等制度文件，为项目单位监督管理项目实施情况提供制度文件依据。

二是建议项目单位强化对项目的管理，严格要求本部门、下属单位或学校按照相关要求履行报批手续、项目招投标、建设、验收等程序，对项目运作全过程进行事前、事中、时候全过程、全方位的监管，监督检查要经常化与不定期或有针对性地突击进行相结合，查深查透查处真是情况，对查处的问题要切实纠正。

（三）增强绩效意识，重视预算绩效管理，提升绩效管理

一是重视预算绩效管理，树立绩效管理理念。项目单位

的相关领导、经办人员应提高对绩效管理工作的重视程度，加强绩效管理知识、业务和技能的培训，树立资金支出“有效要安排、低效要压减、无效要问责”的绩效理念，更加注重结果导向、强调成本效益、硬化责任约束。

二是项目单位应开展绩效管理学习，准确理解各类绩效指标内涵，结合项目具体特点，设置科学合理的绩效指标，将项目产出指标量化。建议项目单位在往后年度结合当年具体工作任务设置年度绩效目标和对应的产出指标、效益指标。

附件 1：阳江市财政支出项目绩效评价指标体系

附件 2：满意度问卷调查统计表

广东国众联行资产评估土地房地产估价规划咨询有限公司

2021 年 12 月



附件 1:

阳江市财政支出项目绩效评价指标体系

评价指标						评分标准	分值	评分
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重 (%)	名称			
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)			
决策	20	项目立项	15	论证决策	4	反映专项资金设立是否符合有关规定，资金投向和结构是否合理，是否符合相关管理办法，符合公共财政扶持方向及资金设立目标；项目申报内容是否符合资金管理办	4	2
						法、申报指南等规定的要求，是否具体明确、合理可行，项目审批是否经过科学决策程序；或者资金分配所依据的相关因素、计算公式确定是否合理、科学，所依据的数据采集是否规范。		
		目标设置	6	完整性	2	依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包含预期提供的公共产品或服务产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。	2	2

评价指标							指标说明	评分标准	分值	评分	
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标					
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称					权重 (%)
						合理性	2	依据相关信息和证据判断目标设置的合理性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。	2	2	
						可衡量性	2	依据相关信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标，据此核定分数。	2	1.5	
				保障措施		制度完整性	1	依据相关信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，制定资金管理方法、项目管理制度和项目实施方案的，得1分，否则酌情扣分	1	0.5	
						计划安排合理性	1	依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。	1	0.5	
		资金落实	8	资金到位		资金到位率	3	1. 各类来源的资金足额到位的，得3分 2. 各类来源的资金未足额到位的，按实际到位金额/应到位金额*指标分值因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分。	3	3	
						资金	2	1. 各类来源的资金及时到位的，得2分	2	2	

评价指标							指标说明	评分标准	分值	评分	
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标					
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称					权重 (%)
						到位及时性		2. 各类来源的资金未及时到位的, 按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值。因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分。			
				资金分配	3	资金分配合理性	3	依据相关信息和证据判断资金分配是否合理, 是否有助于实现资金的绩效目标。	3	1	
				资金支付	6	资金支出率	6	主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分, 同时综合考虑工作进度, 以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整后得分。	6	5.28	
过程	20	资金管理	12	支出规范性	6	支出规范性	6	反映预算执行的规范性, 预算调整是否履行报批手续, 是否按进度支付资金; 事项支出的合规性, 资金管理、费用标准集中支付或财政报账等制度是否得到严格执行, 是否超范围、超标准支出, 是否虚列支出, 是否存在截留、挤占、挪用资金的情况; 会计核算规范性, 是	1. 预算执行规范性 2 分, 按规定履行调整报批手续或未发生调整的, 且按事项完成进度支付资金的得满分, 否则酌情扣分。 2. 事项支出的合规性 2 分, 资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分, 超范围、超标支出, 虚列支出, 截留、挤占、挪用资金的以及其他不符合制度规定支出的, 视情节严重情况扣分, 直至扣到 0 分。	6	1

评价指标							指标说明	评分标准	分值	评分	
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标					
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称					权重 (%)
							否规范执行会计核算制度，是否专账核算，支出凭证是否合规有效。				
				实施程序	4	程序规范性	4	反映项目或方案实施程序的规范性，包括项目或方案调整是否按规定履行报批手续；项目招投标、建设、验收等是否严格执行相关制度规定，或方案实施是否规范。	4	2	
		事项管理		8		管理情况	4	反映项目单位内部管理及自查情况；业务主管部门对项目建设或方案实施的检查、监控、督促等管理情况。			
				预算控制	5	预算控制	3	反映事项预算控制的合理性，即反映预算执行结果是节约还是超支等具体情况及原因。			
产出	25							在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划的，得满分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。	3	3	

评价指标							指标说明	评分标准	分值	评分
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	名称	权重 (%)	权重 (%)				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	权重 (%)				
		成本控制	2	成本节约	2		反映事项成本节约的情况。	在项目按照预算完成的前提下,与同类项目或市场价格比较,项目实施的成本(包括工程造价、物品采购单价、人员经费等)属于合理范围的(如与同类项目或市场价格大致相符的)得满分;成本不合理的(如明显高于或低于同类项目或市场价格的)酌情扣分。	2	1.5
		完成进度	15	数量指标	10		反映事项实施(完成)的产出数量情况。	1.按目标设置或计划完成相应实施产出数量的,得满分; 2.未按目标设置或计划完成的,酌情扣分,具体可根据完成程度核定分数。	10	9
	效率性	25		时效指标	5		反映事项实施(完成)的进度情况。	1.按目标设置或计划完成相应实施进度的,得满分; 2.未按目标设置或计划完成的,酌情扣分,具体可根据完成程度核定分数。	5	3
		完成质量	10	质量指标	10		反映事项实施(完成)的质量情况。	1.按目标设置或计划完成相应实施产出质量的,得满分; 2.未按目标设置或计划完成的,酌情扣分,具体可根据完成程度核定分数。	10	8

评价指标						指标说明	评分标准	分值	评分		
一级指标		二级指标		三级指标						四级指标	
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)				
效益	30	效果性	25	社会效益	15	社会效益指标	15	反映资金使用或项目实施直接产生和带动的社会效益，主要通过具体效果性基础信息项反映。	根据项目实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化指标，通过绩效指标实际完成值与目标值的对比分析来核定得分。	15	12
				可持续发展		10	反映事项完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响事项持续发展的因素，以及事项实施对人、环境、资源是否带来可持续发展影响。	该指标反映事项完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响事项持续发展的因素，以及事项实施对人、环境、资源是否带来可持续发展影响。根据评价对象设置指标名称和分权重。	10	8	
		公平性	5	满意度	5	服务对象满意度指标	5	反映事项完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响事项持续发展的因素，以及事项实施对人、环境、资源是否带来可持续发展影响。	该指标反映资金及支出项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全等方面的相关联动程度，以及公众对资金补助政策、项目建设等情况的满意度。表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值。	5	3
合计								100	71.78		
等级									中		
(备注：分值 ≥ 90 分为优，80 ≤ 分值 < 90 分为良，60 ≤ 分值 < 80 分为中，分值 < 60 分为差)											

附件 2:

满意度问卷调查统计表

本次满意度调查工作共发出问卷 61 份，收回有效问卷 61 份。			
结构组成	身份	人数	比例
问卷调查对象	教师	20	32.79%
	学生	21	34.43%
	其他	20	32.79%
问题	选项	人数	比例
1. 您对地方教育附加专项资金是否了解?	了解	31	50.82%
	略知道一点	27	44.26%
	不了解	3	4.92%
2. 您认为地方教育附加专项资金最主要的绩效是?	改善了办学条件	20	32.79%
	加强了校园文化建设	14	22.95%
	提升了办学质量	27	44.26%
3. 您对阳江市教育局地方教育附加专项资金的使用是否满意?	不满意	0	0%
	一般满意	21	34.43%
	非常满意	40	65.57%