



南充市教育和体育局 2018 年部门整体支出绩效评价报告

项目名称 南充市教育和体育局 2018 年部门整体支出

项目单位 南充市教育和体育局

委托单位 南充市财政局

评价机构 四川金财纵横绩效管理咨询有限公司

2019 年 12 月

摘要

一、概述

南充市教育和体育局主要负责全市教育、体育相关工作的发展规划、督导落实等工作，具体职责详见《南充市人民政府办公室关于印发南充市教育和体育局主要职责内设机构和人员编制规定的通知》（南府办发〔2014〕51号）。根据南充市教育和体育局的“三定方案”。南充市教育和体育局内设机构：办公室、行政审批科、计划财务科、基础教育科、职业教育与成人教育科、教师培训与师范教育科（市语言文字工作委员会办公室）、教育督导团办公室、体育卫生教育科、体育竞赛训练科、信访和安全管理科、审计科、宣传网络科、人事科共13个内设机构。2018年市教育体育局行政编制44名（含从原市文广体局划转行政编制10名，纪检监察单列行政编制2名）。其中，局长1名、副局长3名；纪委书记（监察室主任）1名；总督学1名；正科级领导职数14名（含纪委副书记兼监察室副主任1名），副科级领导职数7名。机关工勤人员编制4名（含从原市文广体局划转工勤人员编制2名）。在2018年期间，南充市教育和体育局将原市教育局的职责、原市文广体局的体育职责整合划入市教育体育局，同时取消了由市政府公布取消的行政审批事项和其他需要取消的职责，并下放了市政府公布下放的行政审批事项和其他需要下放的职责。

教育和体育局2018年财政拨款总收入2343.44万元，其中：

一般公共预算财政拨款收入 2180.32 万元、政府性基金预算财政拨款收入 56 万元、其他收入 107.12 万元、上年结转 160.48 万元。

2018 年支出合计 2338.56 万元，教育支出 2099.42 万元，文化体育与传媒支出 97 万元，社会保障和就业支出 29.54 万元，医疗卫生与计划生育支出 4.7 万元，其他支出 107.90 万元。

二、评价结论

评价工作组通过资料核查、询问座谈、调查问卷、比对分析等多种方式方法综合评价，给予该单位部门整体支出作出评价。综合得分：**91.3** 分，评价等级为：**优秀**。

总体来讲，南充市教育和体育局 2018 年部门预算管理较为规范，完成预算编制；资金管理制度较为完善，经费支出管理、会计核算和账务处理较为规范；预算执行情况良好，部门运转稳健，履职能力稳中有升，重点工作和业务基本完成，在项目建设、教育扶贫、教体改革、教育事业等方面取得显著的成效。但在绩效目标的设定、资金管理还有待进一步加强。

三、存在问题及建议

（一）存在的问题

1.预算绩效目标不明确，缺少量化指标

部分项目绩效目标模糊或缺乏绩效目标，其量化细化程度不足，如预期效益为改善学生学习生活条件，教育资源得以有效配置，未明确改善的程度和衡量的标准。

2.预算编制时效性有所不足

南充市财政局《关于编制市级部门三年支出规划和 2018 年

部门预算的通知》（南财预〔2017〕15号）要求“一上”阶段：2017年7月20日前；“二上”阶段：2017年10月31日前；而南充市教育和体育局2018年预算“一上”时间为2018年2月7日，预算“二上”为2018年2月12日。

3.项目实施进度滞后，采购执行进度缓慢

2018年采购预算数为160万元，实际政府采购金额为47.42万元，政府的采购执行率为29.6%，预算执行进度缓慢。

4.成本控制有待进一步加强

根据决算表、预算表及调研组现场调研发现，2018年一般公共预算支出年初预算2236.32万元，实际财政拨款支出2167.52万元，比上年年初预算增长24.94%，比上年支出增长32.81%，成本控制有待进一步加强。

（二）相关建议

1.强化预算绩效管理培训，提升绩效管理水平

加大预算绩效管理培训，提高预算绩效目标编制的质量，绩效目标所设定的绩效指标及指标值还要清晰、细化、可衡量，才能核验、考核绩效目标的完成情况。二是在项目实施过程中，对项目绩效目标完成情况要进行过程跟踪监控，发现偏离及时纠正，确保项目绩效目标的实现。三是对绩效的评价要科学规范。要将预算设置的绩效目标与实际完成情况进行对比，发现差异分析原因，采取措施进行整改。加强对预算绩效的培训，提升预算绩效管理意识和水平，做到预算目标明确，可衡量，过程管理有跟踪，事后有评价。

2.进一步提高预算编制的准确性

提前做好项目的前期计划和分析论证，加强统筹规划，在年度预算编制之前完成项目前期的预算和成本测算，确保预算编制的准确性和项目实施的可行性。预算编制作为“一门技术活”，相关责任人必须下功夫掌握预算编制的运作规则、程序及要求，加强预算编制基础信息管理，建立健全预算信息库，切实保证重点领域及重点安排支出需要。

3.增强项目前期分析论证，加快采购执行进度

一方面，做好项目前期的分析论证，提高项目实施的可行性，另一方面采购执行进度。二是严格审查项目申报书或实施方案，实施内容需要明确具体，实施进度需要详细，验收标准需要清晰，预算效益要具有可衡量性，以保证项目顺利实施，项目绩效得以实现。

4.加强成本控制和资金使用监管

经费开支标准应严格按照的相关规定执行，各单位应该根据实际需求、市场要求来合理使用资金。在保证不超额的基础上，选择到性价比更高的办公用品。同时，在资金使用管理过程中，单位各部门需加大对资金使用的监管力度，提高资金使用效率。

正文目录

| | |
|------------------------------|----|
| 一、部门概况..... | 6 |
| (一) 机构设置..... | 6 |
| (二) 人员编制..... | 7 |
| (三) 部门职能..... | 7 |
| (四) 部门重点工作及完成情况..... | 9 |
| 二、部门财政资金收支情况..... | 12 |
| (一) 部门财政资金收入情况..... | 12 |
| (二) 部门财政资金支出情况..... | 12 |
| (三) 2016-2018 年运转经费收支情况..... | 14 |
| 三、评价工作简述..... | 15 |
| (一) 评价目的和关注重点..... | 15 |
| (二) 评价原则及方法..... | 15 |
| (三) 评价实施过程..... | 16 |
| (四) 绩效评价指标体系说明..... | 17 |
| 四、评价结论与绩效分析..... | 17 |
| (一) 评价结论..... | 17 |
| (二) 绩效分析..... | 18 |
| 五、存在的问题和建议..... | 22 |
| (一) 存在的问题..... | 22 |
| 1. 预算绩效目标不明确..... | 22 |
| 2. 预算编制时效性有所不足..... | 22 |
| 3. 项目实施进度滞后，采购执行进度缓慢..... | 22 |
| 4. 成本控制有待进一步加强..... | 23 |
| (二) 相关建议..... | 23 |
| 1. 强化预算绩效管理培训，提升绩效管理水平..... | 23 |
| 2. 进一步提高预算编制的准确性..... | 23 |
| 3. 增强项目前期分析论证，加快采购执行进度..... | 24 |
| 4. 加强成本控制和资金使用监管..... | 24 |
| 六、附件..... | 24 |
| 附件 1：绩效评价指标体系表..... | 25 |

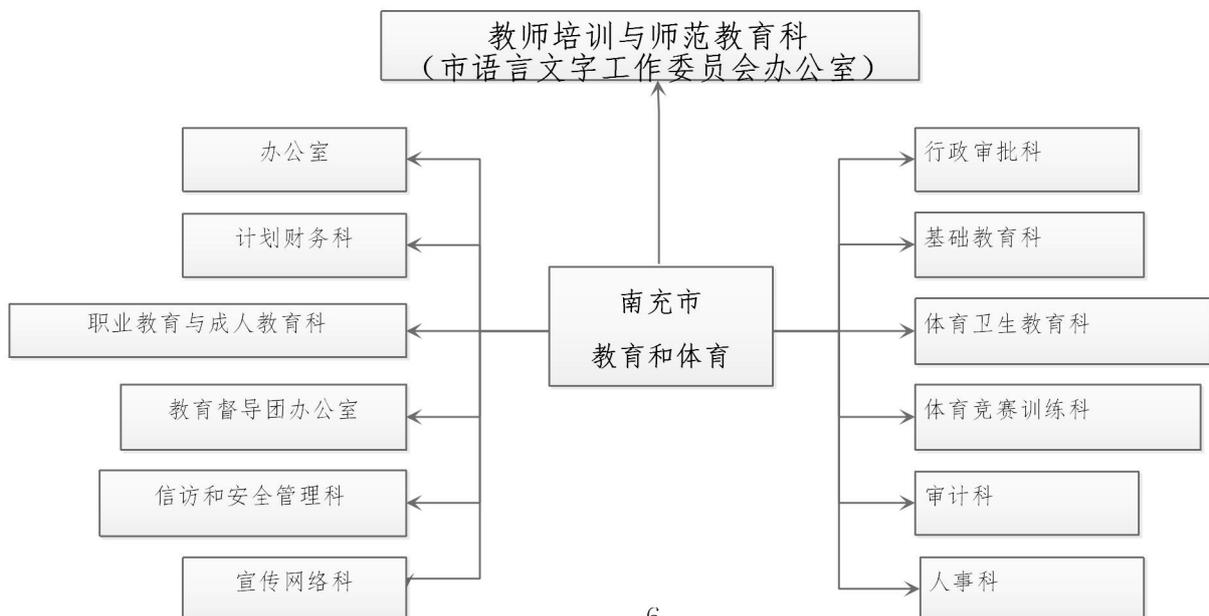
为进一步加强部门预算管理，强化部门责任意识，优化财政支出结构与资源配置，切实提高财政资金使用效益。根据《南充市财政局关于开展 2019 年财政绩效评价工作的通知》（南财预〔2019〕14 号），四川金财纵横绩效管理咨询有限公司（以下简称“我公司”）受托对南充市教育和体育局（以下简称“本单位”）2018 年度部门整体支出进行绩效评价，我公司成立绩效评价工作组，本着本着“实事求是、客观公正、科学合理、绩效导向”的原则开展评价工作，现将有关情况报告如下：

一、部门概况

（一）机构设置

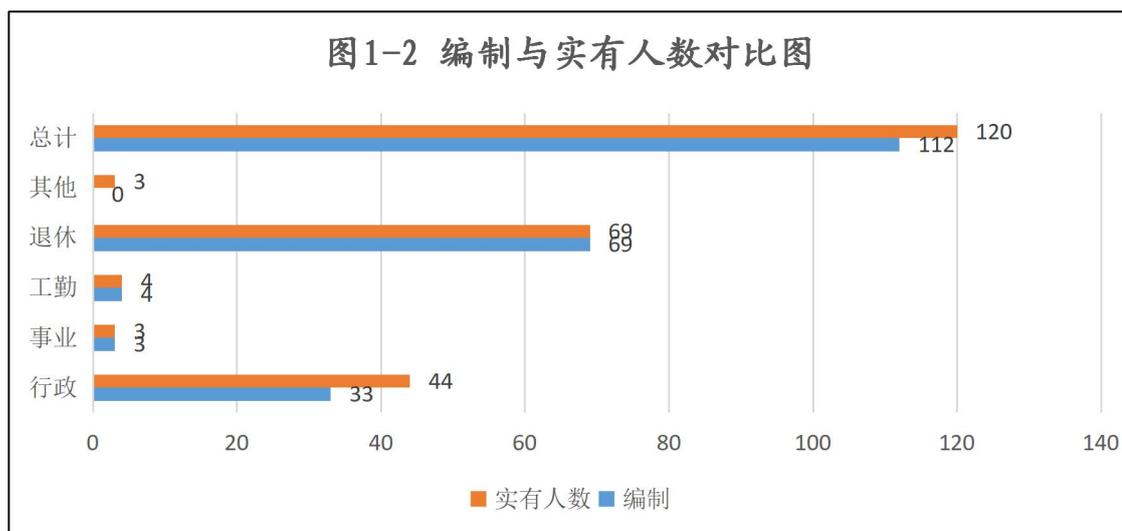
南充市教育和体育局内设办公室、行政审批科、计划财务科、基础教育科、职业教育与成人教育科、教师培训与师范教育科（市语言文字工作委员会办公室）、教育督导团办公室、体育卫生教育科、体育竞赛训练科、信访和安全管理科、审计科、宣传网络科、人事科共 13 个内设机构。具体机构科室如图 1-1。

图 1-1 南充市教育和体育局内设科室结构图



（二）人员编制

根据南充市教育和体育局提供的基础数据表可知，2018年总编制120名，其中行政编44名，事业编3名，工勤人员4名，退休人员69名。截止2018年末，实有人数共112人，其中：行政编制33名，事业编制3名，工勤人员4名，退休人员69名，其他人员3名。人员编制情况见图1-2。



（三）部门职能

根据《南充市人民政府办公室关于印发南充市教育和体育局主要职责内设机构和人员编制规定的通知》（南府办〔2014〕51号），南充市教育和体育局主要职责如下：

1.贯彻执行教育、体育工作有关法律、法规、规章，研究制定实施办法和意见并指导、监督实施。

2.负责对全市教育系统党的建设重大问题进行调查研究，向市委、市政府提出意见和建议，并指导全市学校党的建设。

3.负责指导全市教育系统开展人才工作；按干部管理权限，会同有关部门协助市委抓好学校领导班子建设。

4.拟订全市教育体育体制改革方案和教育体育事业发展规划，并指导、协调和监督实施；负责各级各类教育体育的统筹规划和协调管理；负责全市教育体育基本信息的统计、分析、发布工作，指导教育体育信息化建设工作。

5.负责义务教育的宏观指导与协调，推进全市义务教育均衡发展和促进教育公平；指导普通高中教育、中等职业教育、幼儿教育 and 特殊教育 work，推进基础教育、高职教育教学改革；负责驻市高校相关工作。

6.统筹和指导全市教育督导工作，负责组织和指导对中等及中等以下教育的督导检查 and 评估验收工作，指导基础教育发展水平和质量的监测工作。

7.负责本部门经费的统筹管理，参与拟订教育体育经费、教育体育拨款、教育体育基建投资的方案和措施；指导监督全市教育体育贷款和教育体育合作项目的执行；监督经物价部门批准的教育体育收费项目和收费标准的执行。

8.规划、指导、推进全市的教育体育改革、教育教学和教育科学研究工作，指导全市教育科学和体育领域新成果、新经验的推广应用，组织协调中小学承担的国家教育科学和体育研究项目的实施，指导学校科研基地、实验室的发展建设。

9.统筹规划、综合管理全市民办教育，规范民办教育办学秩序，促进民办教育事业健康发展。

10.综合管理全市基础教育、职业教育、成人教育、体育卫生教育、群众体育、社会力量举办学历教育等工作，负责学校、

社会体育布局结构的调整。

11.负责实施教师继续教育和专业技术职务资格评审的有关工作，指导教师资格证制度的实施。

12.统筹规划全市群众体育和青少年体育发展，指导和推动青少年体育工作；规范体育服务管理；负责推行全民健身计划，监督实施国家体育锻炼标准，推动国民体质监测和社会体育指导工作队伍制度建设；负责体育彩票销售工作的监督管理；指导公共体育设施的建设；负责对公共体育设施的监督管理。

13.统筹规划全市竞技体育发展，指导体育训练、体育竞赛和运动队伍建设，组织和统筹参加省级以上综合运动会；负责组织协调市级综合性运动会的竞赛工作，协调运动员社会保障工作，负责组织、协调、监督体育运动中的反兴奋剂工作。

14.指导各级各类学校的思想政治、德育、体育卫生与艺术教育、国防教育、信访稳定工作。

15.负责职责范围内的安全生产、职业健康、应急管理、生态环境保护和审批服务便民化等工作。

16.承担办事机构设在市教育体育局的市委、市政府议事协调机构的具体工作。

17.完成市委、市政府交办的其他任务。

（四）部门重点工作及完成情况

1.紧盯目标任务，项目建设迈出新步伐

一是站高谋远精心规划；二是严督实导加压加力；三是集中攻坚全面推进。

2.注重精准攻坚，教育扶贫取得新成效

一是落实责任健全制度；二是全面覆盖全力资助；三是全员发动对口帮扶。

3.深化创新发展，教体改革彰显新思路

一是构建“主要领导亲自抓、分管领导具体抓、责任科室抓落实”的推进格局；二是多点突破重点推进。

4.聚焦内涵发展，教育事业实现新提升

一是加强人才队伍建设；二是加强教育装备和信息化建设。三是促进教育内涵发展。

5.坚持融合发展，体育工作获得新突破

一是群众体育蓬勃发展；二是竞技体育成绩优异；三是体育产业快速发展。

6.突出党建引领，行业风气呈现新气象

一是强化政治引领；二是抓牢组织建设。

具体重点工作完成情况见下表 1-1。

表 1-1 重点任务完成情况表

| 重点任务 | 任务分解 | 完成情况 |
|--------------------|----------|--|
| 1.紧盯目标任务，项目建设迈出新步伐 | 站高谋远精心规划 | “嘉陵江文化旅游职业学院、四川建华职业学院”成功纳入《四川省高等学校设置“十三五”规划》。 |
| | 严督实导加压加力 | 专题召开重大项目推进会，制订了项目清单，分解细化责任，明确时间节点，通报工程进度，压实各级责任。 |
| | 集中攻坚全面推进 | 实施“155”教体重大工程项目 10 个，开工建设 440 个，开工率 92%；完成招商引资签约项目 4 个，推进项目 9 个，到位资金 7.8 亿元。 |

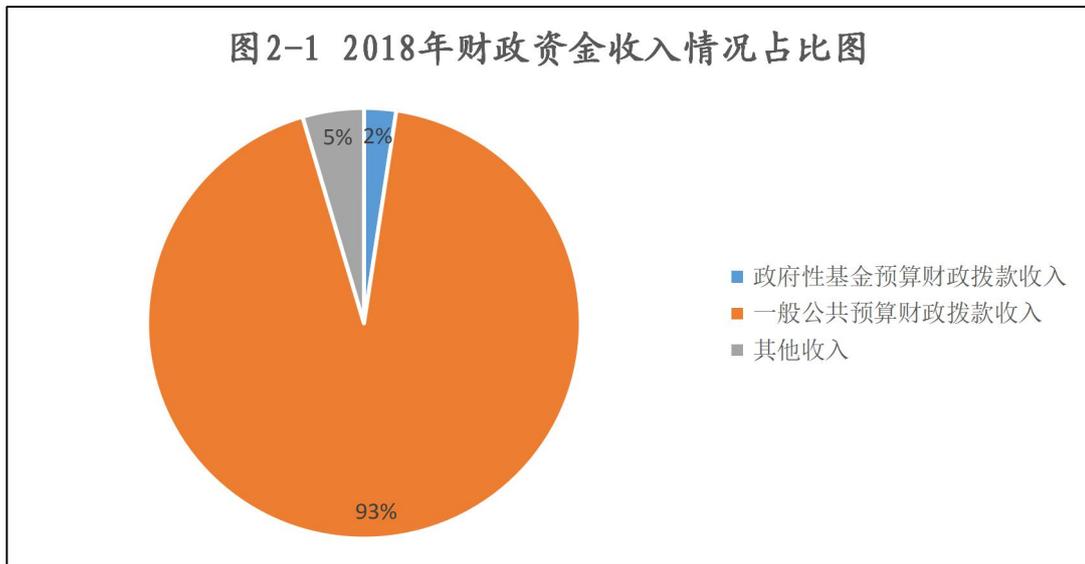
| | | |
|--------------------|--------------|---|
| 2.注重精准攻坚,教育扶贫取得新成效 | 落实责任健全制度 | 签订了教育扶贫攻坚目标责任书。 |
| | 全面覆盖全力资助 | 为53.03万名义务教育阶段学生减免学费、课本费和作业本费,资助各级各类贫困学生总计26.44万人,减免学费及发放助学金3.88亿元,为1.438万名家庭贫困学生发放了教育扶贫救助基金1463.5万元,为3.23万名贫困生大学生办理助学贷款2.57亿元。 |
| | 全员发动对口帮扶 | 采取“一帮一”“多帮一”方式实施对口帮扶,进村入户帮扶500余人次。 |
| 3.深化创新发展,教体改革彰显新思路 | 构建推进格局 | 成功获批省级重点改革项目4个梳理确定市级改革试点项目28个个。 |
| | 多点突破重点推进 | 全面完成市级改革任务,全面启动实施“化解大班额三年攻坚计划”。 |
| | 强化机制注重实效 | 建立综合改革督查督办机制,结合市委市政府专项改革方案落实台账的7个方面,建立了改革工作台账,制定了作战图。 |
| 4.聚焦内涵发展,教育事业实现新提升 | 加强人才队伍建设 | 全年招聘教师1632人。 |
| | 加强教育装备和信息化建设 | 狠抓教育信息化基础建设和应用管理,扎实开展中小学实验教学说课评选及幼儿园自制玩具展评工作。 |
| | 促进教育内涵发展 | 2018年,西充县、营山县顺利通过全国义务教育发展基本均衡县评估认定,至此,实现了全市县域义务教育均衡发展目标。 |
| 5.坚持融合发展,体育工作获得新突破 | 群众体育蓬勃发展 | 全市建成村级健身工程2728个,乡镇健身工程25个,社区多功能运动场22个。 |
| | 竞技体育成绩优异 | 省第十三届运动竞技项目和群众体育项目中共获105枚奖牌,名次提升8位。 |
| | 体育产业快速发展 | 全市建成球类、户外类、智力类、健身健美类4大类20余个项目的休闲体育,涉体类企业1322户,个体773户,健身消费群体突破200万人次。 |
| 6.突出党建引领,行业风气呈现新气象 | 强化政治引领 | 全面贯彻落实“党要管党、从严治党”新要求,深入学习贯彻习近平总书记治蜀兴川重要论述、全国教育大会精神和省委、市委全会精神,推进“两学一做”学习教育常态化制度化。 |
| | 抓牢组织建设 | 大力推动《关于加强中小学校党建工作实施意见》和《加强民办学校党建工作实施方案》落实落地。 |

| | | |
|--|--------|---|
| | 严格依法治教 | 出台《南充市中小学校章程制定规程》，全市 1500 余所学校完成章程建设，创建省级依法治校示范校 12 所、市级 142 所。 |
|--|--------|---|

二、部门财政资金收支情况

(一) 部门财政资金收入情况

教育和体育局 2018 年收入合计 2343.44 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 2180.32 万元，政府性基金预算财政拨款收入 56 万元，其他收入 107.12 万元。2018 年财政资金收入情况见图 2-1。

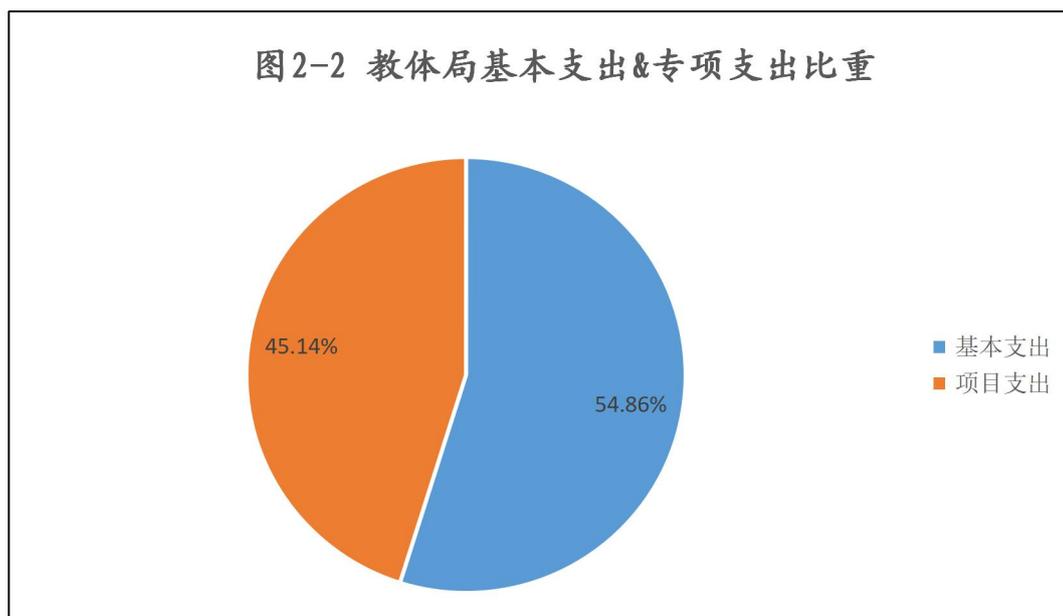


(二) 部门财政资金支出情况

1. 财政拨款支出占比

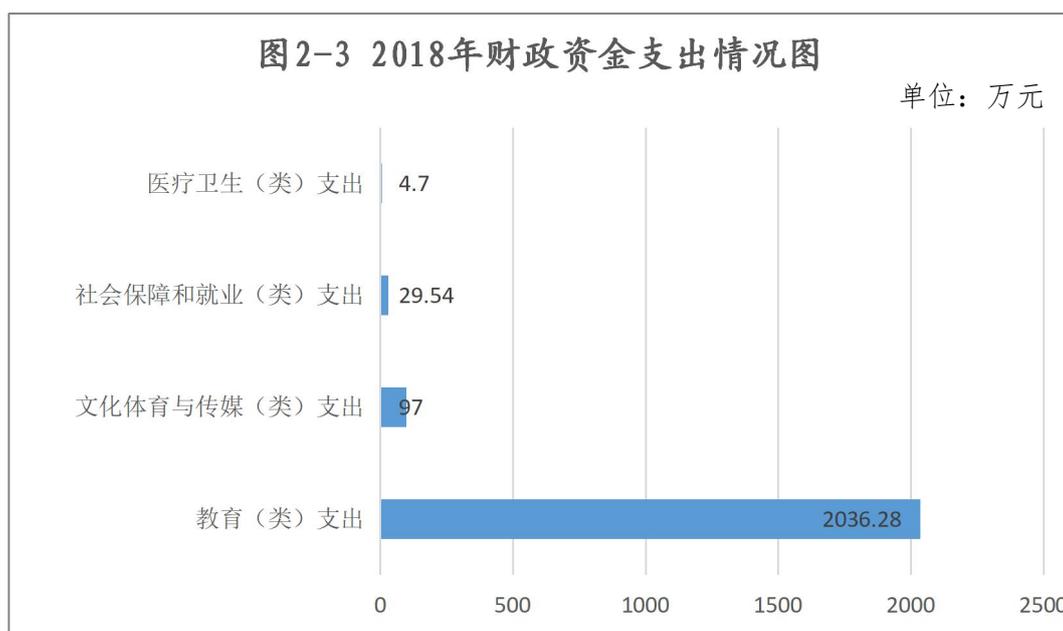
2018 年本年总支出合计 2338.56 万元，其中：基本支出 1283 万元，占比 54.86%。项目支出 1055.56 万元，占比 45.14%。2018 年财政资金支出情况见图 2-2。

图2-2 教体局基本支出&专项支出比重



2018年一般公共预算财政拨款支出2167.52万元，主要用于以下方面：教育（类）支出2036.28万元，占93.95%；文化体育与传媒（类）支出97.00万元，占4.47%；社会保障和就业（类）支出29.54万元，占1.36%；医疗卫生（类）支出4.7万元，占0.22%。。一般公共预算财政拨款支出情况如图2-3。

图2-3 2018年财政资金支出情况图



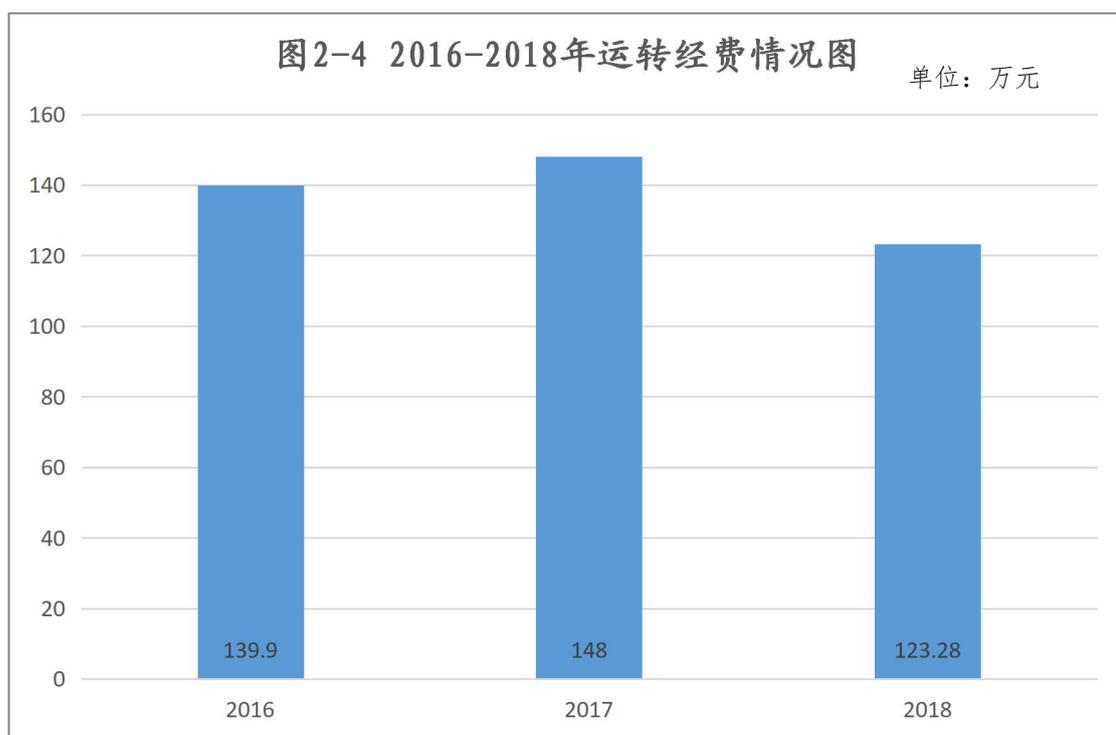
2.项目支出情况

2018 项目支出实际使用 1055.56 万元，其中教育支出 821.12 万元；文化体育与传媒支出 97 万元；社会保障和就业支出 29.54 万元；其他支出 107.90 万元。

(三) 2016-2018 年运转经费收支情况

单位运转经费主要包括：办公费、手续费、电费、邮电费、物业管理费、差旅费、维修（护）费、租赁费、会议费、培训费、公务接待费、劳务费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他交通费、其他商品和服务支出。

根据本单位提供的基础数据表显示，本单位运转经费 2016 年度支出 139.9 万元，2017 年度支出 148 万元，2018 年度支出 123.28 万元。近三年运行经费情况如图 2-4。



三、评价工作简述

(一) 评价目的和关注重点

1. 评价目的

全面分析和综合评价本单位财政预算资金的使用管理及绩效目标完成情况，找出预算编制、预算执行及管理过程中存在的薄弱环节，分析原因并提出改进建议，切实提高财政资金使用效益，为强化预算支出的责任和效率提供参考依据。

2. 关注重点

绩效目标编制科学性：整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，绩效指标是否清晰、细化、可衡量。

预算执行偏离程度：重点关注预算完成情况、预算调整追加额度及比率，结转结余情况，“公用经费”、“三公经费”等行政成本的控制节约情况、经常性年度专项经费预算变动的合理性等。

综合管理情况：重点关注资金使用的合规性，制度执行有效性，资产的完整性及新增资产的合理性，政府采购的规范性等。

部门履职和整体效益情况：重点关注部门重点工作目标的完成情况，部门履职效能，专项项目的实施开展情况，部门整体效益情况等。

(二) 评价原则及方法

评价工作组本着科学规范、公开公正、绩效相关的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合的方式，运用数据对比分析、资料核查、问卷调查、专家评议等方

式方法进行评价，详见下表 3-1。

表 3-1 部门整体支出绩效评价方式方法

| 序号 | 方式方法 | 具体内容 |
|----|----------|--|
| 1 | 资料收集与分析 | 收集与绩效评价指标相关的资料，对资料进行分析，为绩效评价提供支撑及依据。 |
| 2 | 一对一沟通 | 与项目单位财务部门及业务的部门负责人、分管领导进行面对面、一对一的沟通，全面深入了解情况，及时反馈双方意见和建议。 |
| 3 | 趋势(对比)分析 | 就各项预算及收支数据进行横向与纵向的比对分析，根据趋势变化情况判断其合理性。 |
| 4 | 抽样调查 | 抽取其中 1-2 项项目和重点工作深入了解，评价其部门履职效能及整体效益的实现情况。 |
| 5 | 问卷调查 | 针对部门运转经费和整体满意度设计调查问卷，并开展一对一的问卷调查，全面收集了解部门运转经费的相关意见及整体满意度。 |
| 6 | 专家评议 | 组织管理、业务、财务专家，对项目资料进行汇总分析；以面对面的形式，与项目单位进行沟通交流，并出具个人意见，形成评价结论。 |

(三) 评价实施过程

第一阶段：前期调研，准确掌握部门基本情况。评价组对管理部门进行了访谈，收集和整理与部门相关的政策、文件资料，了解部门基本情况。

第二阶段：完成绩效评价工作方案。综合本次绩效评价目的，评价组重点围绕本项目部门决策、部门管理以及部门绩效实现情况两个方面，设计一套适用于本项目的绩效指标体系。

第三阶段：核实资料，调查取数。根据工作计划，工作组实地调研，并向调研对象发放满意度调查问卷，完成问卷的数。

据核实和分析，获取各项绩效评价指标的相关数据资料，综合判断后完成各项绩效评价指标的评价工作。

第四阶段：撰写绩效评价报告。评价组撰写绩效评价报告，在工作组内进行研讨并审核后，提交南充市财政局。

（四）绩效评价指标体系说明

根据《南充市财政局关于开展 2019 年财政绩效评价工作的通知》（南财预〔2019〕14 号）的指标体系框架，结合部门特点，在与专家组、项目单位充分协商的基础上，评价工作组细化了该专项的绩效评价指标体系，详见附件 1。评价指标体系总分为 100 分，其中预算编制 15 分，预算执行 23 分，综合管理 22 分，整体效益 40 分。绩效评价综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在 90-100 分（含 90 分）为优秀；

综合得分在 75-90 分（含 75 分）为良好；

综合得分在 60-75 分（含 60 分）为一般；

综合得分在 60 分以下为较差。

四、评价结论与绩效分析

（一）评价结论

评价工作组通过资料核查、询问座谈、调查问卷、比对分析等多种方式方法综合评价，给予该单位部门整体支出作出评价。综合得分：**91.3 分**，评价等级为：**优秀**。

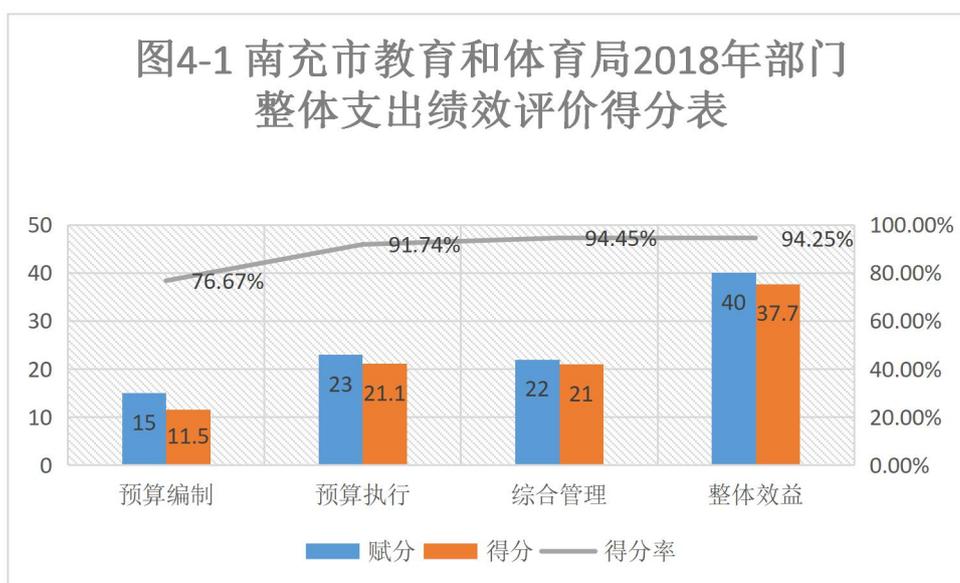
总体来讲，南充市教育和体育局 2018 年部门预算管理较为规范，完成预算编制；资金管理制度较为完善，经费支出管理、会计核算和账务处理较为规范；预算执行情况良好，部门运转稳

健，履职能力稳中有升，重点工作和业务基本完成，在教育方面取得显著的成效。

从指标评分看，该局部门整体支出绩效评价的结果是：预算编制扣 3.5 分，预算执行扣 1.9 分，综合管理扣 1 分，整体效益扣 2.3 分，合计扣 7.7 分，实际得分：**91.3 分**。评价等级为：**优秀**。具体评分情况见表 4-1 及图 4-1。

表 4-1 南充市教育和体育局 2018 年部门整体支出绩效评价得分表

| 一级指标 | 赋分 | 得分 | 得分率 |
|-----------|------------|-------------|---------------|
| 预算编制 | 15 | 11.5 | 76.67% |
| 预算执行 | 23 | 21.1 | 91.74% |
| 综合管理 | 22 | 21 | 94.45% |
| 整体效益 | 40 | 37.7 | 94.25% |
| 合计 | 100 | 91.3 | 91.30% |



(二) 绩效分析

1. 预算编制

预算编制赋分 15 分,得分 11.5 分,扣 3.5 分,得分率 76.67%。通过访谈、问卷调查等形式向科室负责人了解市教育和体育局 2018 年度预算编制情况,发现教育局 2018 年度部门整体的绩效目标制定合理,明确,但缺乏清晰、可衡量的指标值,扣 0.5 分。预算编制基础信息报送较市财务局要求滞后,扣 2 分。预算配置方面,人员控制情况优秀,在职实际人数小于编制人数,“三公经费”变动率上升 48.5%,扣 1 分。预算编制得分见表 4-2。

表 4-2 预算编制得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 赋分 | 得分 | 扣分原因 |
|------|------|-----------|------|-----|--|
| 预算编制 | 目标设定 | 绩效目标合理性 | 2 | 2 | 无扣分项 |
| | | 绩效指标明确性 | 3 | 2.5 | 缺乏清晰、可衡量的指标值 |
| | 报送时效 | 基础信息更新 | 2 | 0 | 报送不及时 |
| | 预算配置 | 在职人员控制率 | 3 | 3 | 无扣分项 |
| | | “三公经费”变动率 | 2 | 1 | 部门对于控制重点行政成本的程度不够。部门的“三公经费”变动率上升 48.5% |
| | | 重点支出安排率 | 3 | 3 | 完成重点任务的保障程度达到标准。 |
| 得分 | | 15 | 11.5 | | |

2. 预算执行

预算执行赋分 23 分,得 21.1 分,扣 1.9 分,得分率 91.74%。年初数与决算数调整过大,扣 0.5 分;实际政府采购金额为 47.42 万元,政府采购预算数为 160 万元,政府的采购执行率为 29.6%。扣 1 分,三公经费增长率 48.5%,扣 0.4 分。预算执行得分见表 4-3。

表 4-3 预算执行得分情况表

| 二级指标 | 三级指标 | 赋分 | 得分 | 扣分原因 |
|---------------|-----------|----|------|---|
| 执行进度 (10分) | 预算完成率 | 4 | 4 | 符合标准 |
| | 预算调整率 | 2 | 1.5 | 调整额度过大 |
| | 支付进度率 | 2 | 2 | 部门的实际支付进度率达到标准，且超过了标准 1.7%。 |
| | 政府采购执行率 | 2 | 1 | 实际政府采购金额为 47.42 万元，政府采购预算数为 160 万元，政府的采购执行率为 29.6%。 |
| 行政成本 (13分) | 结转结余控制率 | 3 | 3 | 符合标准 |
| | 公用经费控制率 | 3 | 3 | 符合标准 |
| | “三公经费”控制率 | 4 | 3.6 | 2018 年度三公经费 14.42 万元，2017 年度三公经费 9.7 万元，增长变动率 48.5% |
| | “运转经费”控制率 | 3 | 3 | 符合标准 |
| 合计 | —— | 23 | 21.1 | —— |

3. 综合管理

综合管理赋分 22 分，得 21 分，得分率 95.45%。绩效信息公开未公开，扣 1 分。综合管理得分见表 4-4。

表 4-4 综合管理得分情况表

| 二级指标 | 三级指标 | 赋分 | 得分 | (得) 扣分原因 |
|--------------|-----------|----|----|--------------------|
| 财务管理 (8分) | 管理制度健全性 | 2 | 2 | 部门本年度的管理制度健全，符合标准。 |
| | 制度执行有效性 | 3 | 3 | |
| | 资金使用合规性 | 2 | 2 | 合规。 |
| | 会计核算规范性 | 1 | 1 | 较规范。 |
| 资产管理 (5分) | 资产系统信息完整性 | 2 | 2 | 部门的资产系统信息完整，符合标准。 |

| | | | | |
|------------------|-----------|----|----|----------------------|
| | 资产管理情况 | 3 | 3 | 部门的资产系统信息完整,符合标准。 |
| 结转结余资金管理 (3分) | 结转结余资金上交率 | 3 | 3 | 部门本年度的结转结余资金上交率符合标准。 |
| 非税收入管理 (3分) | 非税收入缴库 | 3 | 3 | 部门本年度的非税收入缴库符合标准。 |
| 信息公开 (3分) | 预算信息公开 | 1 | 1 | 按要求公开 |
| | 决算信息公开 | 1 | 1 | 按要求公开 |
| | 绩效信息公开 | 1 | 0 | 未公开 |
| 合计 | —— | 22 | 21 | —— |

4.整体效益

整体效益赋分40分,得37.7分,得分率94.25%。通过访谈、查阅资料及调查问卷等方式方法,评价工作了解掌握南充市教育和体育局2018年职责履行情况良好,履职效益较显著。根据问卷调查的统计结果发现80%的人认为部门履行职责对经济、生态发展所带来较好的直接或间接影响部门,经济效益和社会效益各扣1分;群众满意度90%以上,扣0.3分。得分情况见表4-5。

表4-5 整体效益得分情况表

| 二级指标 | 三级指标 | 赋分 | 得分 | 扣分原因 |
|---------------|---------|----|----|-----------------------|
| 职责履行 (20分) | 年度工作完成率 | 5 | 5 | 无扣分项。 |
| | 完成及时率 | 4 | 4 | 部门的年度工作完成率符合标准。 |
| | 质量达标率 | 4 | 4 | 及时完成。 |
| | 重点工作办结率 | 5 | 5 | 达到要求。 |
| | 绩效评价配合度 | 2 | 2 | 部门本年度的重点工作办理落实程度符合标准。 |

| | | | | |
|---------------|-------|----|------|---------------------------|
| 履职效益 (20分) | 经济效益 | 5 | 4 | 部门履行职责对经济发展所带来较好的直接或间接影响。 |
| | 社会效益 | 5 | 5 | 部门履行职责对社会发展所带来较好的直接或间接影响。 |
| | 生态效益 | 5 | 4 | 部门履行职责对生态环境所带来较好的直接或间接影响。 |
| | 对象满意度 | 5 | 4.7 | 较满意。 |
| 合计 | —— | 40 | 37.7 | —— |

五、存在的问题和建议

(一) 存在的问题

1. 预算绩效目标不明确

部分项目绩效目标模糊或缺乏绩效目标,其量化细化程度不足,如预期效益为改善学生学习生活条件,教育资源得以有效配置,未明确改善的程度和衡量的标准。

2. 预算编制时效性有所不足

南充市财政局《关于编制市级部门三年支出规划和2018年部门预算的通知》(南财预〔2017〕15号)要求“一上”阶段:2017年7月20日前;“二上”阶段:2017年10月31日前;而南充市教育和体育局2018年预算“一上”时间为2018年2月7日,预算“二上”为2018年2月12日。

3. 项目实施进度滞后,采购执行进度缓慢

2018年采购预算数为160万元,实际政府采购金额为47.42万元,政府的采购执行率为29.6%,预算执行进度缓慢。

4.成本控制有待进一步加强

根据决算表、预算表及调研组现场调研发现，2018年一般公共预算支出年初预算2236.32万元，而实际财政拨款支出2167.52万元，比上年年初预算增长24.94%，比上年支出增长32.81%，成本控制有待进一步加强。

(二) 相关建议

1.强化预算绩效管理培训，提升绩效管理水平

加大预算绩效管理培训，提高预算绩效目标编制的质量，绩效目标所设定的绩效指标及指标值还要清晰、细化、可衡量，才能核验、考核绩效目标的完成情况。二是在项目实施过程中，对项目绩效目标完成情况要进行过程跟踪监控，发现偏离及时纠正，确保项目绩效目标的实现。三是对绩效的评价要科学规范。要将预算设置的绩效目标与实际完成情况进行对比，发现差异分析原因，采取措施进行整改。加强对预算绩效的培训，提升预算绩效管理意识和水平，做到预算目标明确，可衡量，过程管理有跟踪，事后有评价。

2.进一步提高预算编制的准确性

提前做好项目的前期计划和分析论证，加强统筹规划，在年度预算编制之前完成项目前期的预算和成本测算，确保预算编制的准确性和项目实施的可行性。预算编制作为“一门技术活”，相关责任人必须下功夫掌握预算编制的运作规则、程序及要求，加强预算编制基础信息管理，建立健全预算信息库，切实保证重点领域及重点安排支出需要。

3.增强项目前期分析论证，加快采购执行进度

一方面，做好项目前期的分析论证，提高项目实施的可行性，另一方面采购执行进度。二是严格审查项目申报书或实施方案，实施内容需要明确具体，实施进度需要详细，验收标准需要清晰，预算效益要具有可衡量性，以保证项目顺利实施，项目绩效得以实现。

4.加强成本控制和资金使用监管

经费开支标准应严格按照的相关规定执行，各单位应该根据实际需求、市场要求来合理使用资金。在保证不超额的基础上，选择到性价比更高的办公用品。同时，在资金使用管理过程中，单位各部门需加大对资金使用的监管力度，提高资金使用效率。

六、附件

附件 1：绩效评价指标体系表

附件 1: 绩效评价指标体系表

| 2018 年南充市教育和体育局部门整体支出绩效评价指标评分表 | | | | | | | | |
|--------------------------------|----------------|-----------|------|-----|--|--|-------|--|
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标 | 分值 | 指标解释 | 评分方法及标准 | 评价得分 | 得(扣)分原因说明 |
| 合计 | | | | 100 | | | 91.30 | |
| 预算编制 (15分) | 目标设定 (5分) | 绩效目标合理性 | — | 2 | 部门所设立的整体绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、工作任务的相符性情况。 | ①符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划计 1 分; ②符合部门“三定”方案确定的职责计 0.5 分; ③是否符合部门制定的中长期实施规划计 0.5 分。 | 2 | 部门所设立的整体绩效目标依据充分,符合标准。 |
| | | 绩效指标明确性 | — | 3 | 部门依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。 | ①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务计 1 分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现计 0.5 分。③与部门年度的任务数或计划数相对应计 0.5 分; ④与本 | 2.5 | 绩效指标较明确。 |
| | 预算报送时效 (2分) | 基础信息更新 | — | 2 | 部门是否按照财政部门预算编制通知和有关要求,按时完成基础资料、项目等报送工作。 | 超过规定 1 个工作日扣 0.5 分,以此类推,直至扣完。 | 0 | 规定报送时间:“一上”2017 年 7 月 20 号之前实际时间:“一上”2018 年 2 月 7 号,扣 2 分。 |
| | 预算配置 (8分) | 在职人员控制率 | — | 3 | 部门本年度实际在职人员数与编制数的比率,用以反映和考核部门对人员成本的控制程度。在职人员控制率=(在职人员数/编制数)× | 小于或等于 1 计 3 分,否则按比例计分。在职人员数:部门实际在职人数,以财政部确定的部门决算编制口径为准。编制数:机构编制部门核定批复的部门的人员编制 | 3 | 部门对人员成本的控制程度符合标准。 |
| | | “三公经费”变动率 | — | 2 | 部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率,用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度。 | “三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额)/上年度“三公经费”总额]×100%。下降的计 2 分,增加的按比例扣减。“三公经费”:年度预 | 1 | 部门对于控制重点行政成本的程度不够。部门的“三公经费”变动率上升了 48.5% |
| | | 重点支出安排率 | — | 3 | 部门本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率,用以反映和考核部门对履行主要职 | 重点支出安排率=(重点项目支出/项目总支出)×100%。实际得分=支出安排率*3 分。重点项目支出:部门年度预算安排的,与 | 3 | 完成重点任务的保障程度达到标准。 |

| | | | | | | | | |
|---------------|---------------|-----------|---|---|--|--|-----|------------------------------|
| 预算执行 (23分) | 执行进度 (10分) | 预算完成率 | — | 4 | 部门本年度预算完成数与预算数的比率,用以反映和考核部门预算完成程度。 | 预算完成率=(预算完成数/预算数)×100%。完成年初预算计4分,未完成年初预算按比例扣减,预算完成数:部门本年度实际完成的预算数。预算数:财政部门 | 4 | 部门本年度的预算完成程度达到标准。 |
| | | 预算调整率 | — | 2 | 部门本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门预算的调整程度。 | 预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。未调整的计2分,调整了的除特殊原因外按比例扣减。预算调整数:部门在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调 | 1.5 | 部门本年度的预算调整率符合标准。 |
| | | 支付进度率 | — | 2 | 部门实际支付进度与既定支付进度的比率,用以反映和考核部门预算执行的及时性和均衡性程度。 | 支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)×100%。完成年终进度的计1分,按季度完成预算进度的计1分。实际支付进 | 2 | 部门的实际支付进度率达到了标准,且超过了标准的1.7%。 |
| | | 政府采购执行率 | — | 2 | 部门本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率,用以反映和考核部门政府采购预算执行情况。 | 政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%,为100%的计2分,每低于1个百分点扣0.5分,扣完为止;政府采购预算:采购机关根据事业发展计划 | 1 | 部门本年度的实际采购金额低于年初政府采购预算数。 |
| | 行政成本 (13分) | 结转结余控制率 | — | 3 | 部门本年度结转结余总额与上年结转结余总额增减比例,用以反映和考核部门对存量资金的实际控制程度。 | 结转结余控制率=(本年结转结余总额-上年结转结余总额)/上年结转结余总额×100%。低于15%的计3分,每超过5个百分点扣1分,扣完为止。结转结余总额: | 3 | 部门本年度的结转结余控制率符合标准。 |
| | | 公用经费控制率 | — | 3 | 部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率,用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。 | 公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。为100%的计3分,每超过1个百分点扣0.2分,扣完为止。 | 3 | 部门本年度的公用经费控制率符合标准。 |
| | | “三公经费”控制率 | — | 4 | 部门本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率,用以反映和考核部门对“三公经费”的实际控制程度。 | “三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。为100%的计4分,每超过或不足1个百分点扣0.2分,扣完为止。 | 3.6 | 增长变动率48.5% |
| | | “运转经费”控制率 | — | 3 | 部门本年度“运转经费”实际支出数与预算安排数的比率,用以反映和考核部门对“运转经费”的实际 | “运转经费”控制率=(“运转经费”实际支出数/“运转经费”预算安排数)×100%。为100%的计3分,每超过1个百分点扣0.2 | 3 | 部门本年度的“运转经费”控制率符合标准。 |

| | | | | | | | | |
|---------------|--------------|-----------|---|---|--|--|---|----------------------|
| 综合管理 (22分) | 财务管理 (8分) | 管理制度健全性 | — | 2 | 部门为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展保障情况 | 已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度计1分；相关管理制度合法、合规、完整计1分；无则扣减。 | 2 | 部门本年度的管理制度健全，符合标准。 |
| | | 制度执行有效性 | — | 3 | 各项制度是否得到有效的执行 | 现场查账及查阅资料，每发现个处扣0.5分，直到扣完为止。 | 3 | |
| | | 资金使用合规性 | — | 2 | 部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门预算资金的规范运行 | ①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定计0.2分；②资金的拨付有完整的审批程序和手 | 2 | 部门本年度的资金使用合理合规，符合标准。 |
| | | 会计核算规范 | — | 1 | 部门或单位会计核算是否规范，有无乱用会计科目现象。 | 现场查账。发现一个问题点扣0.5分。 | 1 | 部门的会计核算规范，符合标准。 |
| | 资产管理 (5分) | 资产系统信息完整性 | — | 2 | 考核部门和单位将国有资产纳入资产信息系统管理情况 | 未将所属单位国有资产纳入系统管理，扣1分；未将资产变动情况及时录入系统，每次扣0.5分；未落实人员负责管理系统，扣 | 2 | 部门的资产系统信息完整，符合标准。 |
| | | 资产管理情况 | — | 3 | 按要求及时、准确、全面开展资产清查并上报相关数据等情况。 | ③未落实人员负责管理系统，扣0.5分。④未按要求进行资产清查的，每次扣0.5分。⑤未按时报送资产管理数据的，每次扣0.5 | 3 | 部门的资产管理情况符合标准。 |
| | 结转结余资金管理(3分) | 结转结余资金上交率 | — | 3 | (结转结余资金交回财政金额/结转结余资金应交回财政总额)*100%。 | 得分=(结转结余资金交回财政金额/结转结余资金应交回财政总额)*分值。 | 3 | 部门本年度的结转结余资金上交率符合标准。 |
| | 非税收入管理(3分) | 非税收入缴库 | — | 3 | 是否及时足额将非税收入缴入财政。 | 发现未及时足额将非税收入缴入财政的或者截留、挪用非税收入的，发现一次扣1分，直至扣完。 | 3 | 部门本年度的非税收入缴库符合标准。 |
| | 信息公开 (6分) | 预算信息公开 | — | 1 | 除涉密信息外，部门(单位)在财政部门批复后二十日内向社会公开 | 预算信息及时公开得1分，未及时公开得0.5分，未公开得0分 | 1 | 部门本年度的预算信息公开及时。 |
| | | 决算信息公开 | — | 1 | 除涉密信息外，部门(单位)在财政部门批复后二十日内向社会公开本部门决算(含所有财政资金安排 | 决算信息及时公开得1分，未及时公开得0.5分，未公开得0分 | 1 | 部门本年度的决算信息公开及时。 |
| | | 绩效信息公开 | — | 1 | 除涉密信息外，部门(单位)应按财政部门统一要求公开绩效信息 | 绩效信息及时公开得1分，未及时公开得0.5分，未公开得0分 | 0 | 未公开。 |

| | | | | | | | | |
|---------------|---------------|---------|--------------|--|---|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 整体效益 (40分) | 职责履行 (20分) | 年度工作完成率 | 5 | 部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职工作任务目标的实现程 | 实际完成率得分=完成市委市政府绩效考核得分或上级主管部门考核指标得分/指标分值*5分 | 5 | 部门的年度工作完成率符合标准。 | |
| | | 完成及时率 | 4 | 部门在规定时限内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率,以反映和考核部门履职时效目标的实现程 | 完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。1-4季度各得1分 | 4 | 及时完成。 | |
| | | 质量达标率 | 4 | 达到质量标准(绩效标准值)的实际工作数与计划工作数的比率,以反映和考核部门履职质量目标的实现 | 质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。实际得分=达标率*4分 | 4 | 达到要求。 | |
| | | 重点工作办结率 | 5 | 部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率,用以反映部门对重点工作的办理落实程度。 | 重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。实际得分=办结率*5分 | 5 | 部门本年度的重点工作办理落实程度符合标准。 | |
| | | 绩效评价配合度 | 2 | 单位对绩效评价配合程度,主要评价人员配合、资料准备、材料真实和报送情况。评价要点:①是否安 | 有专人负责协调、资料准备齐全、材料报送及时并真实、准确得2分,每一项不满足0.5分,直到扣完为止。 | 2 | 部门绩效评价配合度较高,符合标准。 | |
| | 履职效益 (20分) | 经济效益 | 5 | 部门履行职责对经济发展所带来的直接或间接影响。 | 按经济效益实现程度计算得分(5分);按社会效益实现程度计算得分(5分);按生态效益实现程度计算得分(5分) | 4 | 部门履行职责对经济发展所带来较好的直接或间接影响。 | |
| | | 社会效益 | 5 | 部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。 | | 5 | 部门履行职责对社会发展所带来较好的直接或间接影响。 | |
| | | 生态效益 | 5 | 部门履行职责对生态环境所带来的直接或间接影响。 | | 4 | 部门履行职责对生态环境所带来较好的直接或间接影响。 | |
| | | 对象满意度 | 本单位人员满意度 | 2 | 本单位人员对部门履职效果的满意程度。 | 按收集到的本单位人员的满意率计算得分(2分) | 2 | 本单位人员对部门履职效果比较满意。 |
| | | | 社会公众或服务对象满意度 | 3 | 社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。 | 按收集到的服务对象的满意率计算得分(3分) | 2.7 | 社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的较为满意。 |