

# 南充市 2018 年度其他教育支出 专项资金绩效评价报告

项目名称 2018 年度南充市其他教育支出

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、项目基本情况

为推动我市的教育发展，经研究决定，增列 2018 年政府收支分类科目“205 教育”相关科目，主要用于其他教育支出，改善我市教育环境，提高办学条件。

南充市 2018 年度市级教育专项资金于 2018 年 7 月 30 号下达 5000 万元（南财专〔2018〕457 号），其中：市本级资金下达 2294 万元，顺庆区资金下达 621 万元，高坪区资金下达 1215 万元，嘉陵区资金下达 470 万元，营山县资金下达 225 万元，南部县资金下达 115 万元，蓬安县资金下达 35 万元，仪陇县资金下达 15 万元，西充县资金下达 10 万元。该教育专项资金由市级一次性下发至市级相关单位和各县（区），资金到位及时，截止 2018 年 12 月 31 日，资金到位率 100%。2018 年完成改善学校数量 99 个，其中市级 11 个；顺庆区 21 个；高坪区 32 个；嘉陵区 13 个；营山县 13 个；南部县 5 个；蓬安县 2 个；仪陇县 1 个；西充县 1 个。

## 二、评价结论

评价工作组通过现场调研、询问座谈、问卷调查、资料核查、比对分析等多种方式方法综合评价，2018 年“其他教育支出”项目评价得分：**91.5** 分，评定等级：**优秀**。

总体来看，本项目实施效果明显，满意度高。从问卷调查结果可以看出资金主要用于查漏补缺以及特色化教学等方面。

该项目资金的使用注重普惠性和差别性原则，补短板、提高办学条件。根据资金管理办法，按程序进行申报、审核、审

批，解决了大批学校的维修、设备购置及改扩建、校园文化等，为提高办学质量准备了物质条件。

### **三、存在主要问题**

#### **（一）资金管理办法执行不到位**

经过评价组现场调研发现，项目专项资金的管理办法存在执行不到位的情况。例如：南充市财政局 南充市教育和体育局 关于印发《南充市市级教育费附加和地方教育附加专项资金使用管理办法》（南财教〔2016〕15号）中的第四章监督检查和绩效评价中明确规定“按照绩效评价有关规定，对已完成的市级教育费附加和地方教育费附加项目定期组织绩效评价，绩效评价结果将作为改进支出管理和资金使用单位再次申请资金安排的重要依据”，但在现场调研的过程中，在项目点位并没有及时进行绩效评价，也并没有出具相关的绩效评价结果。

#### **（二）后续跟踪管理机制有待进一步完善**

通过现场调研的结果显示，业务主管部门未定期对项目后期的资金使用及实施情况进行跟踪管理，对于资金的使用状况以及项目进展无法进行动态的掌握和监管。

#### **（三）绩效管理意识薄弱，绩效目标设定不够细化**

从查阅相关资料以及现场调研发现，总体绩效目标不明确多数学校无具体的绩效目标。部分学校的绩效目标设定不够细化，如：“改善办学条件，惠及本校学生”、“排除安全隐患，促进学校发展”等，内容比较抽象，说法较笼统，无具体量化的指标值，这也说明绩效管理意识不足，有待进一步提升。

## **四、相关措施建议**

### **（一）进一步健全资金管理办法，严格规范执行**

在尊重客观事实的基础上，结合多方的状况，综合考虑并进一步细化专项资金管理办法，明确资金使用范围和标准，规范各个项目单位的资金使用，并要求各个项目点位严格执行，定期进行检查，发现有违反规定的责令及时整改。

### **（二）做好项目前期工作，加强项目过程管理**

一方面，在项目实施之前，要做好前期的各项工作，如：明确项目的总体目标和预期效益（需细化到各个点位），制定详细的项目计划实施进度以及细化项目资金的用途等，以保障项目的顺利实施。另一方面，对于项目的管理，业务主管部门应定期对项目的实施情况进行跟踪检查，了解项目实施单位得到分配资金后的专项资金的使用和项目点位工程实施状况，掌握实施前后的变化，从而进一步衡量项目效益。

### **（三）加强绩效管理知识培训，提升绩效管理水平**

定期组织人员就绩效管理方面的知识进行学习，提高绩效管理专业能力，强化绩效管理意识。将绩效管理贯穿到项目的全过程，从项目申报前期制定明确的绩效目标，事中进行绩效跟踪监控，事后进行评价，将评价结果跟以后的资金分配相结合。绩效目标要做到量化细化，不要笼统模糊的表述，要有具体的、量化的指标。

### **（四）加强统筹规划，优化资源配置**

随着经济和社会的发展，城市人口数量增加，乡镇生源大量迁移到城市，城市学校面临着硬件需求较大的问题，而乡镇

生源较少，其硬件需求相对较小。建议乡镇生源较少的学校可以拆改、合并，将专项资金集中使用；同时可以将分配至乡镇生源较少的学校的资金，转分配至城市生源较多、硬件需求较大的学校。提升专项资金的使用效率，增强项目的整体效益。

# 正文目录

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| <b>一、项目基本情况</b> .....         | <b>6</b>  |
| (一) 项目内容.....                 | 6         |
| (二) 预算资金来源及使用情况.....          | 6         |
| (三) 实施及管理情况.....              | 8         |
| (四) 绩效目标及完成情况.....            | 8         |
| <b>二、评价工作简述</b> .....         | <b>9</b>  |
| (一) 评价目的.....                 | 9         |
| (二) 评价思路及关注重点.....            | 9         |
| (三) 评价方式方法及程序.....            | 10        |
| (四) 评价指标体系及说明.....            | 11        |
| (五) 选点及抽样调查.....              | 12        |
| <b>三、评价结论及绩效分析</b> .....      | <b>12</b> |
| (一) 评价结论.....                 | 12        |
| (二) 项目绩效分析.....               | 13        |
| <b>四、存在主要问题</b> .....         | <b>17</b> |
| (一) 资金管理辦法执行不到位.....          | 17        |
| (二) 后续跟踪管理机制有待进一步完善.....      | 17        |
| (三) 绩效管理意识薄弱, 绩效目标设定不够细化..... | 17        |
| <b>五、相关措施建议</b> .....         | <b>17</b> |
| (一) 进一步健全资金管理辦法, 严格规范执行.....  | 17        |
| (二) 做好项目前期工作, 加强项目过程管理.....   | 18        |
| (三) 加强绩效管理知识培训, 提升绩效管理水平..... | 18        |
| (四) 加强统筹规划, 优化资源配置.....       | 18        |
| <b>六、附件</b> .....             | <b>19</b> |
| 附件 1: 绩效评价指标体系评分表.....        | 20        |
| 附件 2: 调查问卷汇总表.....            | 24        |

为进一步加强预算绩效管理，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 2018 年度“其他教育支出”（以下简称“各学校”）项目支出进行绩效评价，我公司成立绩效评价工作组，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、项目基本情况**

### **（一）项目内容**

为改善我市教育环境，提高办学条件，给师生一个阳光、安全的学习生活环境，保障教育教学秩序有序开展，经研究决定后，由市级政府下达市级教育专项资金，增列 2018 年政府收支分类科目“205 教育”。对此需要的学校，根据其需求视情况发放资金共计 5000 万元，其中：市本级资金下达 2294 万元，顺庆区资金下达 621 万元，高坪区资金下达 1215 万元，嘉陵区资金下达 470 万元，营山县资金下达 225 万元，南部县资金下达 115 万元，蓬安县资金下达 35 万元，仪陇县资金下达 15 万元，西充县资金下达 10 万元。

### **（二）预算资金来源及使用情况**

南充市 2018 年度“205 教育”财政预算资金 5000 万元，资金来源南充市本级财政资金，教育专项资金到位及时，到位率 100%。

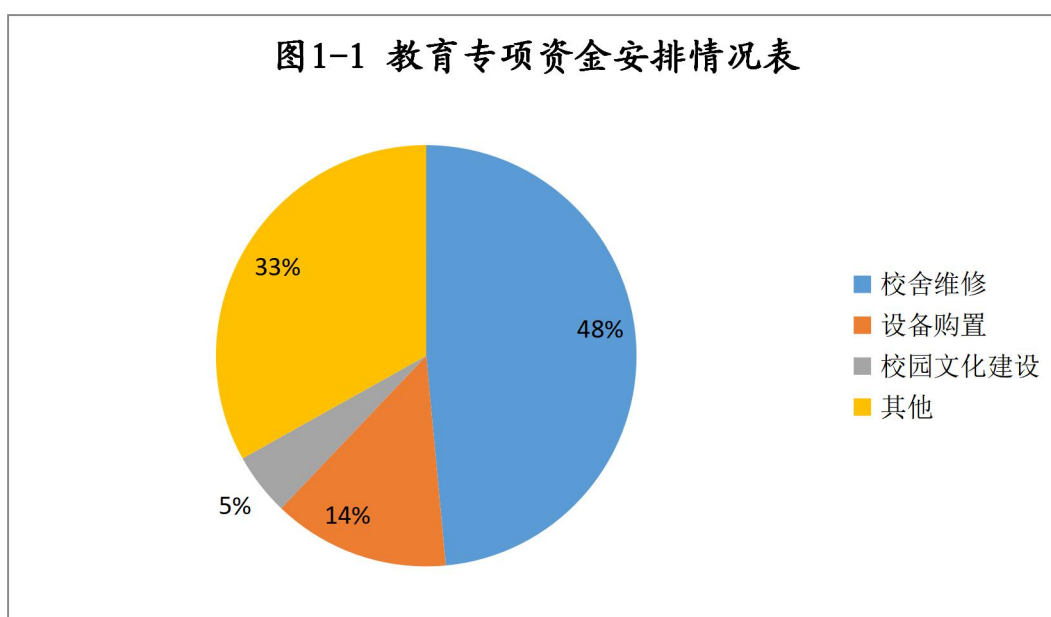
截止 2018 年 12 月 31 日，财政资金支付 5000 万元。资金

主要用于对校舍维修、设备购置、校园文化建设等的资助，资金具体使用情况见表 1-1，图 1-1。

**表 1-1 南充市其他教育支出教育专项资金安排情况**

| 类别        | 财政资金（万元）    | 比率（%）       |
|-----------|-------------|-------------|
| 校舍维修      | 2426        | 48.52%      |
| 设备购置      | 679         | 13.58%      |
| 校园文化建设    | 240         | 4.8%        |
| 其他        | 1655        | 33.1%       |
| <b>合计</b> | <b>5000</b> | <b>100%</b> |

**图1-1 教育专项资金安排情况表**



根据南充市财政局和南充市教育和体育局的资金下达文件《南充市财政局 南充市教育和体育局关于下达 2018 年市级教育专项资金的通知》（南财专〔2018〕457 号）的相关规定。文件要求各校要严格执行专项资金管理的有关规定，加强管理，专款专用，按质按量实施有关项目，主动接受财政监督和审计。



通过对项目进行检查，发现各学校会计制度健全规范，未发现重大违规使用资金的情况；各学校均按照资金文件中下达资金使用用途使用资金，未发现挪用、挤占专项资金情况。

### **（三）实施及管理情况**

2018年5月28日发出《南充市财政局 南充市教育和体育局关于申报2018年市级教育专项资金项目的通知》（南财教〔2018〕12号），由市本级、市辖三区及部分县（市）按南财教（南财教〔2016〕15号）文件确定的使用范围进行申报，主要用于校舍维修改造、设备购置、校园文化建设等。申报过程按照申报程序执行：三区学校申报项目由区财政、教育部门按照轻重缓急的原则，统筹研究确定后，汇总填报《2018年度市级教育专项资金项目申报汇总表》，加盖公章后，以正式文件联合上报市财政局、市教体局，同时报送学校项目申请书；市直属学校（单位）直接向市财政局、市教体局报送申请书、项目申报书和项目申报汇总表。报市财政、市教体局审核，经最终审定后，资金由市财政下达至三区六县，再由三区六县下达至项目申请审批通过的学校。

### **（四）绩效目标及完成情况**

#### **1.绩效目标**

其他教育支出项目实施的总体目标：支持农村义务教育学校（含县镇义务教育学校、完全中学的初中部）体育场地，校园绿化、道路硬化等附属设施维修改造；支持城市义务教育学校和普通高中学校房屋及基础设施维修改造，教学仪器设备购置以及普通高中特色化办学；支持职业教育发展，改善职业教

育办学条件；支持学前教育学校提升办学条件；支持特殊教育事业发展以及市委、市政府确定的全市性重大教育经费支出。

2018年年度绩效目标：1.农村义务教育各学校按时按质完成附属设施维修改造；2.城市义务教育各学校和普通高中学校按时按质完成房屋及基础设施维修改造，提升办学条件；3.改善职业教育办学条件。4.提升各学校的办学条件。

## **2.绩效目标完成情况**

大部分学校按质按量完成了学校的维修改造，少数部分学校工程建设滞后，未按时完成项目建设。

从项目实施的效益来看，维修校舍等，在一定程度上改善了学校的办学条件，保证了教育教学的安全、有序进行；购置设备等促进了特色化办学，促进了教育的发展。

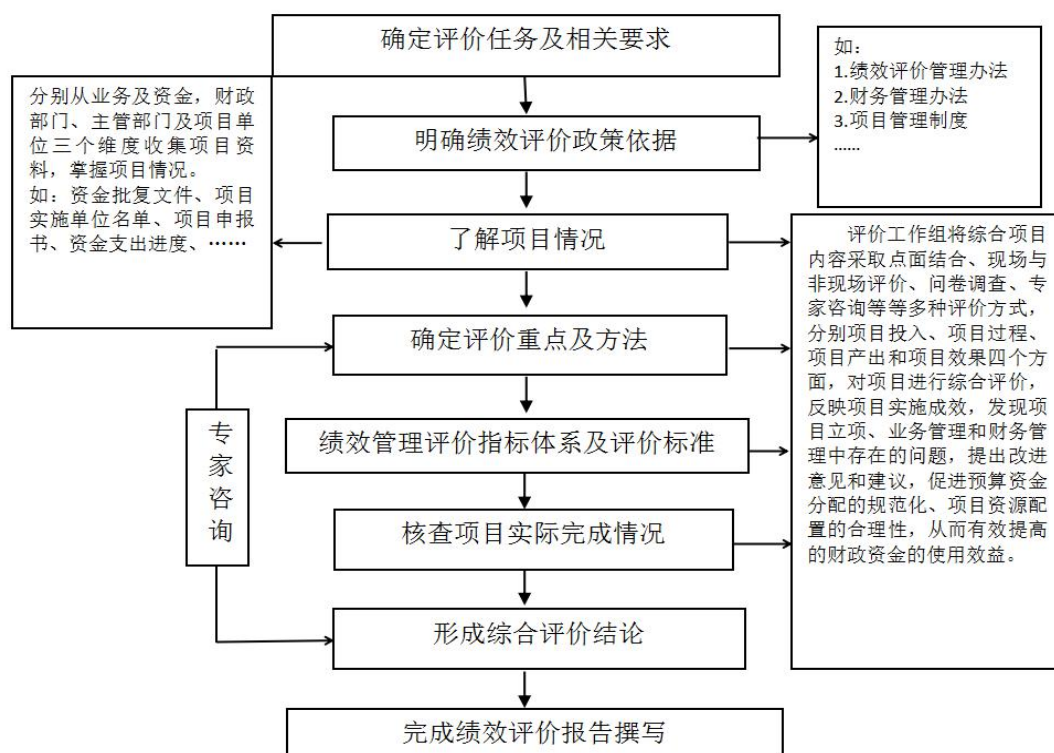
## **二、评价工作简述**

### **（一）评价目的**

按照项目决策、管理及效果三类指标，对项目决策、资金支出行为过程及其效果进行综合评价和判断，评价项目决策与资金使用的科学性、合理性和有效性，发现存在的问题并分析原因，提出完善资金管理的制度机制、提升资金使用效益相关建议，进一步加强专项资金管理，提高资金使用效益和优化资源配置，为以后年度相关决策及预算安排提供参考依据。

### **（二）评价思路及关注重点**

图 2-1 总体评价思路



评价关注重点：①项目的总体规划；②资金分配结果的公平、公正性；③项目过程管理的及时性；④补助成效及学生、教职工满意度等。

### （三）评价方式方法及程序

本次评价采取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、定性和定量相结合的方式，并采取座谈询问、实地勘察、分析对比、调查问卷等多种方法开展评价。

评价工作分为评价工作前期准备、实施评价和形成报告三个阶段。各阶段主要工作内容：

◇ **前期准备阶段：**收集相关的政策、文件资料，了解项目情况，确定评价重点及思路，根据项目特点制定评价指标体

系、调查问卷、基础数据表等工作底稿，并通知项目单位准备相关资料；

◇ **实施评价阶段：**进驻现场实地调研，核查资料，面对面访谈询问，抽样选点，实地勘察及入户调查，评议打分等；

◇ **报告撰写阶段：**整理、分析并复核项目资料，形成初步评价结果，撰写评价报告初稿，征求委托单位和项目单位意见后定稿。

#### **（四）评价指标体系及说明**

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，结合项目实际情况与特点，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，包括项目决策、项目管理、项目绩效三个一级指标，同时针对一级指标制定二、三、四级指标，其中决策 20 分，项目管理 25 分，项目绩效 55 分。

指标体系得分计算过程如下：

二级指标评分 =  $\sum$  本级所含有的三级指标得分

一级指标得分 =  $\sum$  本级所含有的二级指标小计得分

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。

### （五）选点及抽样调查

本项目涉及的项目单位为南充市行政辖区内的 99 家学校，支持对象为学校，本次评价选取本项目中的 10 所获得资助的学校以及在校学生，教职工进行调查，选取同类其他院校学生及教职工进行调查，取得调查问卷 120 份。

## 三、评价结论及绩效分析

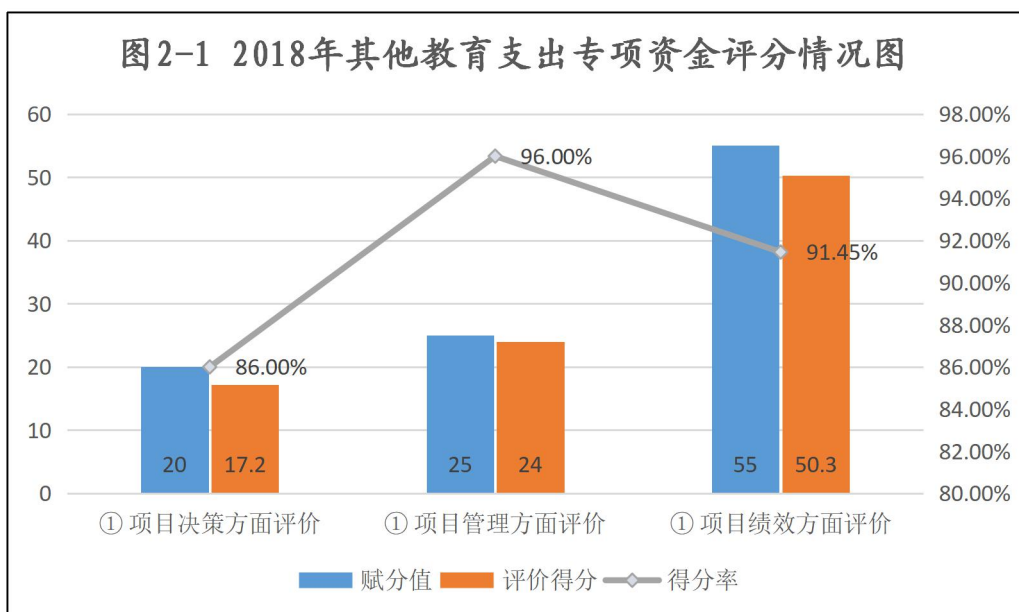
### （一）评价结论

评价工作组通过现场勘察、询问座谈、入户调查、资料核查、比对分析等多种方式方法综合评价，本项目综合得分：**91.5**分，专项综合绩效评定结论：**优秀**。

项目决策、管理及绩效总体得分情况见表 2-1、图 2-1，各项具体指标评分情况见附件 1《指标体系及评分情况表》。

表 2-1 2018 年度其他教育支出专项资金评分简表

| 一级指标       | 二级指标 | 赋分值 | 评价得分 | 得分率     |
|------------|------|-----|------|---------|
| 项目决策       | 绩效目标 | 6   | 4    | 66.67%  |
|            | 决策管理 | 7   | 7    | 100.00% |
|            | 资金分配 | 4   | 3.2  | 80.00%  |
|            | 分配结果 | 3   | 3    | 100.00% |
| ① 项目决策方面评价 |      | 20  | 17.2 | 86.00%  |
| 项目管理       | 资金到位 | 6   | 5.6  | 93.33%  |
|            | 资金管理 | 6   | 6    | 100.00% |
|            | 财务管理 | 4   | 4    | 100.00% |
|            | 组织实施 | 9   | 8.4  | 93.33%  |
| ② 项目管理方面评价 |      | 25  | 24   | 96.00%  |
| 项目绩效       | 项目完成 | 17  | 15.8 | 92.94%  |
|            | 项目效益 | 29  | 26   | 89.66%  |
|            | 满意度  | 9   | 8.5  | 94.44%  |
| ③ 项目绩效方面评价 |      | 55  | 50.3 | 91.45%  |
| 合 计        |      | 100 | 91.5 | 91.50%  |



从项目决策、项目管理、项目绩效三方面总体分析如下：

- ✧ **项目决策方面：**决策依据严谨，审核过程规范，但未见详细的绩效目标，年度总体目标量化细化程度有待加强。
- ✧ **项目管理方面：**资金到位及时，现场查阅资料未发现会计核算不规范的情况，项目过程管理有待加强。
- ✧ **项目绩效方面：**该项目支持学校的房屋及基础设施维修改造、教学仪器购置、校园文化建设等附属设施维修改造，增强了校舍安全性、改善了教学条件和校园环境、促进了特色化教学，但每个建设项目的绩效目标及自评有待加强。

## （二）项目绩效分析

### 1.项目决策

项目决策指标下设 4 个二级指标、9 个三级和 12 个四级指标，分值 20 分，评价得分 17.2 分，得分率 86.00%。扣分原因：未发现项目总体绩效目标；学校绩效目标太笼统，不明确，扣 0.4 分；项目实施计划有待加强，扣 0.8 分；在各学校的项目申

请表中发现有建设内容，但未发现建设目的，扣 0.8 分；分配依据为各个学校的项目申报书，但无明确的分配要素，扣 0.8 分。每项指标的详细内容、评分情况及扣分原因见表 2-2。

表 2-2 项目决策类指标得分情况表

| 二级指标   | 三级指标 | 四级指标 | 分值 | 评价得分          | 得（扣）分原因说明                          |
|--------|------|------|----|---------------|------------------------------------|
| 1.绩效目标 | 目标内容 | 清晰明确 | 2  | 1.6           | 未发现项目总体绩效目标；学校绩效目标太笼统，不具体，扣 0.4 分。 |
|        | 进度计划 | 明确   | 2  | 1.2           | 基本明确，扣 0.8 分。                      |
|        | 目标匹配 | 符合实际 | 2  | 1.2           | 有建设内容，但未发现建设目标，扣 0.8 分。            |
| 2.决策依据 | 政策依据 | 符合实际 | 2  | 2             | 符合实际需求。                            |
|        | 实施规划 | 连续性  | 1  | 1             | 无需制定阶段性规划。                         |
|        |      | 合理性  | 1  | 1             | 实施规划符合实际。                          |
|        |      | 适时性  | 1  | 1             | 不涉及                                |
|        | 管理制度 | 健全完善 | 1  | 1             | 制定项目资金管理办法。                        |
| 内容明确   |      | 1    | 1  | 项目资金分配决策程序明确。 |                                    |
| 3.资金分配 | 分配方法 | 科学合理 | 4  | 3.2           | 分配依据为各个学校的项目申报书，但无明确的分配要素，扣 0.8 分。 |
| 4.分配结果 | 审核把关 | 据实申报 | 2  | 2             | 未发现存在虚报项目。                         |
|        | 资金均衡 | 均衡合理 | 1  | 1             | 不涉及                                |
| 合 计    |      |      | 20 | 17.2          |                                    |

## 2.项目管理

项目管理指标下设 4 个二级指标、10 个三级和 11 个四级指标，分值 25 分，评价得分 24 分，得分率 96%。扣分原因：市级部门资金下达文件（南财专〔2018〕457 号）于 2018 年 7

月 30 日下达，而南部县的资金下达文件（南财专〔2018〕849 号）于 2018 年 11 月 26 日下达。时间间隔为 119 天，扣 0.4 分；未发现有项目公示的情况，扣 0.6 分。每项指标的详细内容、评分情况及扣分原因见表 2-3。

表 2-3 项目管理指标得分情况表

| 二级指标   | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价得分 | 得（扣）分原因说明  |
|--------|------|-------|----|------|--|
| 1.资金到位 | 分配时效 | 市级分配  | 2  | 1.6  | 市级部门资金下达文件（南财专〔2018〕457号）于2018年7月30日下达，而南部县的资金下达文件（南财专〔2018〕849号）于2018年11月26日下达。时间间隔为119天，扣0.4分。 |
|        |      | 区县级分配 | 2  | 2    | 区县财政为带帽下达，不涉及资金分配。   |
|        | 资金拨付 | 及时    | 2  | 2    | 未发现有不及时拨付资金的情况。  |
| 2.资金管理 | 资金使用 | 合规    | 4  | 4    | 经过现场查账，未发现不合规的情况。  |
|        | 资金监管 | 监管严密  | 2  | 2    | 有相应的资金监督管理措施。  |
| 3.财务管理 | 财务制度 | 健全    | 2  | 2    | 各个项目点的财务制度健全，管理规范。   |
|        | 会计核算 | 规范    | 2  | 2    | 现场查账，未发现会计核算不规范的情况。  |
| 4.组织实施 | 项目调整 | 调整程序  | 2  | 2    | 未发现有未履行手续的情况。  |
|        | 投资变更 | 投资变更率 | 2  | 2    | 不涉及，无扣分项   |
|        | 制度健全 | 健全    | 3  | 3    | 有项目管理制度  |
|        | 制度执行 | 严格执行  | 3  | 2.4  | 未发现有项目公示的情况，扣0.6分。   |
| 合计     |      |       | 25 | 24   |  |

### 3.项目绩效

项目绩效指标下设 2 个二级指标、8 个三级和 12 个四级指标，分值 55 分，评价得分 50.3 分，得分率 91.45%。扣分原因：



无绩效目标设定量，扣 1.2 分；据收集的资料和问卷，发现项目实施校舍安全有较为显著的提升，扣 1 分。根据问卷调查发现，有部分学生觉得校园文化建设还有待加强，扣 0.5 分；根据现场访谈和问卷调查发现，有部分老师希望各级财政要加大对学校的资金投入，扣 1 分；每项指标的详细内容、评分情况及扣分原因见表 2-4。

表 2-4 项目绩效指标得分情况表

| 二级指标   | 三级指标    | 四级指标    | 分值       | 评价得分                  | 得(扣)分原因说明           |                                    |
|--------|---------|---------|----------|-----------------------|---------------------|------------------------------------|
| 1.项目完成 | 完成数量    | 目标数量完成率 | 6        | 4.8                   | 无绩效目标设定量，扣 1.2 分。   |                                    |
|        | 完成质量    | 质量达标    | 3        | 3                     | 未发现有质量未达标的情况。       |                                    |
|        | 完成时效    | 完成及时性   | 4        | 4                     | 绩效目标设定完成时间          |                                    |
|        | 完成成本    | 成本节约率   | 4        | 4                     | 未发现超预算的情况。          |                                    |
|        | 社会效益    |         | 校舍安全性    | 5                     | 4                   | 据收集的资料和问卷，发现项目实施校舍安全有待进一步提升，扣 1 分。 |
|        |         |         | 教学条件改善提升 | 5                     | 5                   | 根据访谈和问卷调查，发现教学条件改善显著。              |
|        |         |         | 校园环境改善程度 | 5                     | 5                   | 校园环境改善程度较为显著。                      |
|        |         |         | 促进特色化教育  | 5                     | 4                   | 促进特色化教学效果有待进一步加强，扣 1 分。            |
| 公平效率   | 享受学校覆盖率 | 5       | 4        | 享受学校覆盖率未达 100%，扣 1 分。 |                     |                                    |
| 可持续效益  | 项目可持续性  | 4       | 4        | 项目的可持续性为可持续。          |                     |                                    |
| 2.满意度  | 对象满意度   | 学生满意度   | 5        | 4.5                   | 学生满意度为 90%，扣 0.5 分。 |                                    |
|        |         | 老师满意度   | 4        | 4                     | 老师满意度较好             |                                    |
| 合 计    |         |         | 55       | 50.3                  |                     |                                    |

## **四、存在主要问题**

### **（一）资金管理办法执行不到位**

经过评价组现场调研发现，项目专项资金的管理办法存在执行不到位的情况。例如：南充市财政局 南充市教育和体育局 关于印发《南充市市级教育费附加和地方教育附加专项资金使用管理办法》（南财教〔2016〕15号）中的第四章监督检查和绩效评价中明确规定“按照绩效评价有关规定，对已完成的市级教育费附加和地方教育费附加项目定期组织绩效评价，绩效评价结果将作为改进支出管理和资金使用单位再次申请资金安排的重要依据”，但在现场调研的过程中，在项目点位并没有及时进行绩效评价，也并没有出具相关的绩效评价结果。

### **（二）后续跟踪管理机制有待进一步完善**

通过现场调研的结果显示，业务主管部门未定期对项目后期的资金使用及实施情况进行跟踪管理，对于资金的使用状况以及项目进展无法进行动态的掌握和监管。

### **（三）绩效管理意识薄弱，绩效目标设定不够细化**

从查阅相关资料以及现场调研发现，总体绩效目标不明确多数学校无具体的绩效目标。部分学校的绩效目标设定不够细化，如：“改善办学条件，惠及本校学生”、“排除安全隐患，促进学校发展”等，内容比较抽象，说法较笼统，无具体量化的指标值，这也说明绩效管理意识不足，有待进一步提升。

## **五、相关措施建议**

### **（一）进一步健全资金管理办法，严格规范执行**

在尊重客观事实的基础上，结合多方的状况，综合考虑并

进一步细化专项资金管理办法，明确资金使用范围和标准，规范各个项目单位的资金使用，并要求各个项目点位严格执行，定期进行检查，发现有违反规定的责令及时整改。

## **（二）做好项目前期工作，加强项目过程管理**

一方面，在项目实施之前，要做好前期的各项工作，如：明确项目的总体目标和预期效益（需细化到各个点位），制定详细的项目计划实施进度以及细化项目资金的用途等，以保障项目的顺利实施。另一方面，对于项目的管理，业务主管部门应定期对项目的实施情况进行跟踪检查，了解项目实施单位得到分配资金后的专项资金的使用和项目点位工程实施状况，掌握实施前后的变化，从而进一步衡量项目效益。

## **（三）加强绩效管理知识培训，提升绩效管理水平**

定期组织人员就绩效管理方面的知识进行学习，提高绩效管理专业能力，强化绩效管理意识。将绩效管理贯穿到项目的全过程，从项目申报前期制定明确的绩效目标，事中进行绩效跟踪监控，事后进行评价，将评价结果跟以后的资金分配相结合。绩效目标要做到量化细化，不要笼统模糊的表述，要有具体的、量化的指标。

## **（四）加强统筹规划，优化资源配置**

随着经济和社会的发展，城市人口数量增加，乡镇生源大量迁移到城市，城市学校面临着硬件需求较大的问题，而乡镇生源较少，其硬件需求相对较小。建议乡镇生源较少的学校可以拆改、合并，将专项资金集中使用；同时可以将分配至乡镇生源较少的学校的资金，转分配至城市生源较多、硬件需求较

大的学校。提升专项资金的使用效率，增强项目的整体效益。

## **六、附件**

**附件 1：绩效评价指标体系评分表**

**附件 2：调查问卷汇总表**

附件 1: 2018 年度其他教育支出资金绩效评价指标体系表

| 一级指标          | 二级指标         | 三级指标         | 四级指标 | 分值           | 指标解释/评价内容<br>(公式计算结果=x)             | 评分标准 (得分比值) |        |        |        |  | 评价方法   | 评价得分          | 得 (扣) 分原因说明                |
|---------------|--------------|--------------|------|--------------|-------------------------------------|-------------|--------|--------|--------|--|--|---------------|----------------------------|
|               |              |              |      |              |                                     | 差           | 较差     | 一般     | 较好     | 好  |  |               |                            |
|               |              |              |      |              |                                     | 0           | 0.3    | 0.6    | 0.8    | 1  |  |               |                            |
| 合计            |              |              |      | 100          |                                     |             |        |        |        |  | 91.5   |               |                            |
| 项目决策<br>(20分) | 绩效目标<br>(5分) | 目标内容<br>(2分) | 清晰明确 | 2            | 项目预期提供的产品、服务、效益或其他目标明确性             | 4 处及以上明确    | 3 处不明确 | 2 处不明确 | 1 处不明确 | 明确   | 查阅项目申报、批复等有关文件,重点检查数量、质量、功能、受益群体满意度等目标,经济效益、社会效益、生态效益和可持续效益等是否明确、可量化。根据发现绩效目标不明确的数量判断得分档次。 | 1.6           | 未发现项目总体绩效目标;学校绩效目标太笼统,不具体。 |
|               |              | 进度计划<br>(2分) | 明确   | 2            | 项目计划实施进度明确                          | 不明确         |        | 基本明确   |        | 明确   | 查阅项目申报、批复等有关文件,重点检查项目计划实施进度是否明确。其中只有完成时间或时限的为基本明确,有分布实施步骤和分步完成时间的为明确。                      | 1.2           | 基本明确                       |
|               |              | 目标匹配<br>(2分) | 符合实际 | 2            | 绩效目标设定符合实际需求                        | 4 处及以上不匹配   | 3 处不匹配 | 2 处不匹配 | 1 处不匹配 | 匹配   | 检查绩效目标与实际需求之间的吻合度。   | 1.2           | 有建设内容,但未发现建设目标。            |
|               | 决策依据<br>(7分) | 政策依据<br>(2分) | 符合实际 | 2            | 项目符合党中央、国务院和省委、省政府决策部署;符合当前经济社会发展需要 | 不符合         |        |        |        | 符合   | 检查项目设立有无相关文件规定或领导批示;相关政策文件规定的执行时限是否已经到期;项目是否已明显不适应当前经济社会实际需求。                              | 2             | 符合实际需求。                    |
|               |              | 实施规划<br>(3分) | 连续性  | 1            | 连续性项目根据需要制定中长期实施规划                  | 无           |        |        |        | 有  | 无需制定中长期实施规划的项目、阶段性或短期项目不扣分(正在制定规划视为有)。   | 1             | 无需制定阶段性规划。                 |
|               |              |              | 合理性  | 1            | 实施规划符合实际                            | 不符合         |        | 基本符合   |        | 符合   | 检查项目实施规划是否符合实际。  | 1             | 实施规划符合实际。                  |
|               |              |              | 适时性  | 1            | 实施规划有无根据变化适时调整                      | 无           |        |        |        | 有  | 检查项目规划是否根据情况变化适时修改。  | 1             | 不涉及                        |
|               | 管理制度<br>(2分) | 健全完善         | 1    | 是否制定项目资金管理办法 | 无                                   |             |        |        | 有      | 检查是否制定项目资金管理办法   | 1  | 制定项目资金管理办法。   |                            |
|               |              | 内容明确         | 1    | 项目资金分配决策程序明确 | 不明确                                 |             | 基本明确   |        | 明确     | 项目资金管理办法的基本要素齐全为基本明确,若有资金使用范围、申报条件、拨付程序等为明确。二者都不具备则为不明确。 | 1  | 项目资金分配决策程序明确。 |                            |



|            |            |           |           |         |                                     |                |                      |                      |                      |                       |   |   |                      |               |
|------------|------------|-----------|-----------|---------|-------------------------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---|---|----------------------|---------------|
| 项目管理 (25分) | 财务管理 (4分)  | 财务制度 (2分) | 健全        | 2       | 财务制度健全, 管理规范                        | 不规范            |                      | 较规范                  |                      | 规范                    | 现场查阅项目点的制度文件情况; 检查岗位分设、印鉴管理情况; 检查资金支付审批、申报款项依据是否完备。没有问题为规范, 存在 1-3 个问题为较规范, 3 个或 3 个以上为不规范。 | 2   | 各个项目点的财务制度健全, 管理规范。  |               |
|            |            | 会计核算 (2分) | 规范        | 2       | 会计核算规范                              | 不规范            |                      | 较规范                  |                      | 规范                    | 现场查账。没有问题为规范, 存在 1-3 个问题为较规范, 3 个或 3 个以上为不规范。   | 2   | 现场查账, 未发现会计核算不规范的情况。 |               |
|            | 组织实施 (9分)  | 项目调整 (2分) | 调整程序      | 2       | 项目调整严格履行相关手续                        | 未履行            |                      |                      |                      |                       | 履行  | 现场查阅有关文件, 检查是否按规定向主管部门申报并得到批准。  | 2                    | 未发现有未履行手续的情况。 |
|            |            | 投资变更 (2分) | 投资变更率     | 2       | 项目投资变更额/项目总投资*100%                  | $20\% < x$     | $15\% < x \leq 20\%$ | $10\% < x \leq 15\%$ | $5\% < x \leq 10\%$  | $x \leq 5\%$          |   | 针对基本建设类项目(其他类项目此分值平分调至项目调整和制度执行指标)。项目总投资额变更的, 直接计算; 子项目之间进行调整变更的, 只计算调增或调减的一方, 不重复计算。                       | 2                    | 不涉及           |
|            |            | 制度健全 (2分) | 健全        | 2       | 项目管理制度健全                            | 无              |                      |                      |                      | 基本健全                  | 健全  | 针对基本建设类项目(其他类项目此分值平分调至项目调整和制度执行指标)。项目总投资额变更的, 直接计算; 子项目之间进行调整变更的, 只计算调增或调减的一方, 不重复计算。                       | 2                    | 有项目管理制度。      |
|            |            | 制度执行 (3分) | 严格执行      | 3       | 是否严格执行项目有关制度规定                      | 不严格            |                      |                      |                      | 较严格                   | 严格  | 现场查阅执行文件、会议记录等资料, 重点检查管理程序、招投标、工程监理、项目公示、政府采购、合同管理、一事一议等相关制度是否严格执行。没有问题为严格, 存在 1-3 个问题为较严格, 3 个或 3 个以上为不严格。 | 2.4                  | 未发现有项目公示的情况。  |
|            | 项目绩效 (25分) | 项目完成 (17) | 完成数量 (6分) | 目标数量完成率 | 6                                   | 完成数量/目标数量×100% | $x < 85\%$           | $85\% \leq x < 90\%$ | $90\% \leq x < 95\%$ | $95\% \leq x < 100\%$ | $x = 100\%$   | 实际完成量: 实际完成的供应量; 绩效目标设定量: 计划供应量   | 4.8                  | 无绩效目标设定量。     |
| 完成质量 (3分)  |            |           | 质量达标      | 3       | 符合绩效目标设定的验收标准, 达到行业基准水平             | 不符合            |                      |                      |                      |                       | 符合  | 现场查看验收材料、质量投诉等记录  | 3                    | 未发现有质量未达标的情况。 |
| 完成时效 (4分)  |            |           | 完成及时性     | 4       | (实际完成时间-绩效目标设定完成时间)/绩效目标设定完成时间×100% | $x > 15\%$     | $15\% \geq x > 10\%$ | $10\% \geq x > 5\%$  | $5\% \geq x > 0$     | $x \leq 0$            |   | 现场检查业务资料、验收材料等  | 4                    | 绩效目标设定完成时间    |

|           |           |           |          |                     |                             |   |                      |                       |                  |                 |  |                |                               |
|-----------|-----------|-----------|----------|---------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------|------------------|-----------------|--|----------------|-------------------------------|
| 项目绩效(55分) | 项目完成(17)  | 完成成本(4分)  | 成本节约率    | 4                   | (实际完成成本-预计完成成本)/预计完成成本×100% | $x > 15\%$  | $15\% \geq x > 10\%$ | $10\% \geq x > 5\%$   | $5\% \geq x > 0$ | $x \leq 0$      | 查看供应记录、台账等，单项成本是否超预算；总成本是否超预算。             | 4              | 未发现超预算的情况。                    |
|           | 项目效益(29分) | 社会效益(20分) | 校舍安全性    | 5                   | 项目实施校舍安全性是否增强               | 无   | 不显著                  | 一般                    | 较显著              | 非常显著            | 收集相关行业数据并结合调查问卷评价                          | 4              | 据收集的资料和问卷，发现项目实施校舍安全有较为显著的提升。 |
|           |           |           | 教学条件改善提升 | 5                   | 项目实施对教学条件是否得到改善和提升          | 无   | 不显著                  | 一般                    | 较显著              | 非常显著            | 随机抽样调查，根据访谈和问卷调查，了解其他教育支出项目实施是否起到改善校园环境的作用 | 5              | 根据访谈和问卷调查，发现教学条件改善显著。         |
|           |           |           | 校园环境改善程度 | 5                   | 项目实施对校园环境的改善程度是否显著          | 无   | 不显著                  | 一般                    | 较显著              | 非常显著            | 实地勘察和调查问卷情况评价                              | 5              | 校园环境改善程度较为显著。                 |
|           |           |           | 促进特色化教学  | 5                   | 项目实施对特色化办学条件是否得到提升          | 无   | 不显著                  | 一般                    | 较显著              | 非常显著            | 实地勘察和调查问卷情况评价                              | 4              | 促进特色化教学效果较显著。                 |
|           | 公平效率(5分)  | 享受学校覆盖率   | 5        | 享受学校数/应享受学校总数*100%  | $x < 85\%$                  | $85\% \leq x < 90\%$  | $90\% \leq x < 95\%$ | $95\% \leq x < 100\%$ | 100%             | 现场查看台账及访谈调查     | 4  | 享受学校覆盖率在95%左右。 |                               |
|           | 可持续效益(4分) | 项目可持续性    | 4        | 根据其他项目效益指标综合判断可持续效益 | 不可持续                        |   | 一般                   |                       | 持续               | 根据各项效益的完成情况综合评价 | 4  | 项目的可持续性为可持续。   |                               |
|           | 满意度(9分)   | 对象满意度     | 学生满意度    | 5                   | 受访满意的学生人数/受访学生总人数*100%      | 受益群体满意度= $\sum n_i p_i / \sum n_i$ × 分值。其中：n-受访者数量；p-满意度权重；i-满意状态 |                      |                       |                  |                 | 随机选取一定量的受益对象进行抽样调查，根据调查结果计算                | 4.5            | 学生满意度较高                       |
|           |           |           | 老师满意度    | 4                   | 受访满意的老师人数/受访老师总人数*100%      |   |                      |                       |                  |                 | 随机选取一定量的受益对象进行抽样调查，根据调查结果计算                | 4              | 老师满意度较好                       |



附件 2: 调查问卷汇总表

| 其他教育支出实施情况调查问卷 |   |                  |     |        |
|----------------|---|------------------|-----|--------|
| 区市县: 南充市       |   | 问卷调查对象: 学生和家長及教师 |     |        |
| 序号             | 问题  | 选项               | 份数  | 比例     |
| 1              | 您(或您的孩子)所在的学校是否有改善学校基础设施、提升办学条件的相关活动?     | A.显著改善           | 102 | 85.00% |
|                |   | B.改善             | 18  | 15.00% |
|                |   | C.无变化            | 0   | 0.00%  |
|                |   | D.降低             | 0   | 0.00%  |
| 2              | 您(或您的孩子)所在的学校宿舍条件如何?                      | A.非常好            | 98  | 81.67% |
|                |   | B.比较好            | 10  | 8.33%  |
|                |   | C.一般             | 10  | 8.33%  |
|                |   | D.很差             | 2   | 1.67%  |
| 3              | 您(或您的孩子)所在的学校宿舍安全吗?                       | A.非常安全           | 106 | 88.33% |
|                |   | B.比较安全           | 10  | 8.33%  |
|                |   | C.一般             | 2   | 1.67%  |
|                |   | D.不安全            | 2   | 1.67%  |
| 4              | 您(或您的孩子)所在的学校教学设备及仪器是否能满足学校老师教育所需及学生学习所需? | A.仪器设备很先进,非常好用   | 84  | 70.00% |
|                |   | B.仪器设备比较好,基本满足   | 34  | 28.33% |
|                |   | C.仪器设备很一般,将就使用   | 2   | 1.67%  |
|                |   | D.仪器设备老化陈旧,无法使用  | 0   | 0.00%  |
| 5              | 您(或您的孩子)所在的学校绿化及体育场地怎么样?                  | A.非常好            | 97  | 80.83% |
|                |   | B.比较好            | 12  | 10.00% |
|                |   | C.一般             | 8   | 6.67%  |
|                |   | D.很差             | 3   | 2.50%  |
| 6              | 您认为本市的义务教育办学条件如何?                         | A.非常好            | 87  | 72.50% |
|                |   | B.比较好            | 30  | 25.00% |
|                |   | C.一般             | 3   | 2.50%  |
|                |   | D.很差             | 0   | 0.00%  |

|   |                          |             |     |         |
|---|--------------------------|-------------|-----|---------|
| 7 | 您觉得近年来本市的教育条件及办学条件有所改善吗？ | A.显著改善      | 107 | 89.17%  |
|   |                          | B.较显著改善     | 10  | 8.33%   |
|   |                          | C.一般        | 3   | 2.50%   |
|   |                          | D.不显著       | 0   | 0.00%   |
| 8 | 其他教育基金是否按照规定按时拨付         | A.按时拨付      | 120 | 100.00% |
|   |                          | B.延迟 1 个月   | 0   | 0.00%   |
|   |                          | C.延迟 1-3 个月 | 0   | 0.00%   |
|   |                          | D.延迟半年以上    | 0   | 0.00%   |
| 9 | 你对其他教育支出政策实施是否满意？        | A.非常满意      | 115 | 95.83%  |
|   |                          | B.比较满意      | 5   | 4.17%   |
|   |                          | C.满意        | 0   | 0.00%   |
|   |                          | D.不满意       | 0   | 0.00%   |