

佳县教育和体育局部门整体
支出绩效评价

陕西龙场道财税服务有限公司

佳县教育和体育局部门整体 支出绩效评价报告 (2022 年度)

委托单位名称：佳县财政局

评价机构名称：陕西龙场道财税服务有限公司

评价报告出具时间：2023 年 08 月 13 日

摘 要

为进一步规范财政资金管理，牢固树立预算绩效理念，优化财政资源配置，提高财政资金使用效益，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）、《榆林市人民政府关于全面推进财政预算绩效管理工作的意见》（榆政发〔2018〕1号）、《中共佳县县委办公室佳县人民政府办公室印发〈关于全面推进财政预算绩效管理工作的实施意见〉的通知》（佳办字〔2022〕32号）等文件要求，佳县财政局委托陕西龙场道财税服务有限公司开展2022年度部门整体支出开展绩效评价工作。

本次绩效评价按照部门预算编制、预算执行、预算管理和整体履职效益的绩效逻辑路径，通过资料收集、现场调研、访谈等方式，对佳县教育和体育局2022年部门整体支出进行客观分析。

经综合评价，佳县教育和体育局2022年部门整体支出绩效评分最终结果为80分，其绩效评级为“良好”。

在评价过程中，通过绩效评价，全面了解佳县教体局工作目标合理；管理制度健全性；资金使用合规并充分发挥财政资金的使用效益，更好地为教育事业服务。但仍存在着不足之处，仍需进一步改进与完善，如在绩效指标明确性方面，部分绩效指标的设置方面还存在不够清晰、可衡量的问题，

不便于开展量化评价。绩效评价工作组针对发现的问题，提出相应的改进建议。

目 录

绩效评价报告	1
一、部门基本情况	1
(一) 部门组成	1
(二) 部门主要职责	1
(三) 人员概况	2
(四) 部门管理制度	3
(五) 部门预决算资金	3
二、部门(单位)绩效目标	4
(一) 部门工作计划	4
(二) 部门整体支出绩效目标	6
三、评价思路	10
(一) 评价思路及关注点	10
(二) 评价方法	10
(三) 评价过程	10
(四) 评价原则	12
四、指标体系	13
(一) 评价指标的构建思路及分值分布	13
(二) 评价等级	15
五、评价结论及绩效分析	15
(一) 评价结论	15

(二) 绩效分析	16
六、存在问题及整改措施	26
(一) 预算编制方面	26
(二) 预算管理方面	27
七、相关建议	28
八、其他需要说明事项	30
九、相关附件	30

2022 年佳县教育和体育局部门整体支出 绩效评价报告

一、部门基本情况

（一）部门组成

佳县教育和体育局为财政局全额拨款行政单位，包括本级及所属 49 个下属单位。

（二）部门主要职责

1、全面贯彻党和国家的教育方针、政策，落实国家和地方有关教育的法律、法规、规章；负责拟定全县教育发展的政策、措施和规范性文件，并组织实施；

2、研究全县教育改革发展战略思路，加快全县教育现代化建设；

3、负责全县各级各类教育的统筹规划和协调管理，指导各级各类学校的教育教学改革，负责全县教育基本信息的统计、分析和发布；

4、负责本部门经费统筹管理，会同有关部门拟定有关教育经费筹措政策、学校收费政策，对全县教育经费筹措使用进行指导管理和监督；

5、负责对全县学前教育、义务教育、普通高中教育和特殊教育工作的指导与协调；

6、推进职业教育发展与改革，落实中等职业教育教学

指导文件和教学评估标准，推进中等职业教育和职业指导工作；

7、负责全县中小学、幼儿园德育工作；规划和指导全县学校精神文明建设和教职工思想政治工作；负责学校体育、卫生与艺术教育工作及国防教育、法制教育、劳动技术教育工作；负责校园安全防范、综合治理和稳定工作；

8、统筹规划并指导全县教师和教育行政干部队伍的建设工作，指导全县教育人事制度改革；

9、主管全县各类教育招生考试工作和义务教育阶段教育入学工作，指导全县中小学、幼儿园学籍管理工作；

10、规划指导并推动全县教育系统的教学研究和教育科学研究，推动全县教育信息化工作；

11、负责全县教育督导工作，组织和指导对中等及其以下教育的监督检查和评估验收工作；组织、指导基础教育发展水平和质量的监测工作；

12、统筹规划并指导全县中小学校教育装备建设与后勤服务工作；

13、负责对职责范围内有关行业、领域的安全生产工作实施监督管理；

14、承办县政府交办的其他事项。

（三）人员概况

截止 2022 年底，教体系统共有人员编制 1279 人，其中

行政编制 11 人、事业编制 1268 人；实有人员 2072 人，其中行政 11 人、事业 2061 人。

（四）部门管理制度

结合工作实际，佳县教育和体育局严格按照相关要求，制定了各项工作制度、纪律制度、财务制度，内控制度等管理制度，制定的管理制度合法、合规。

1、为将绩效管理深度嵌入预算管理工作中，佳县教育和体育局进一步梳理预算绩效管理 workflow，根据《佳县县级预算绩效管理办法》，引导各中心、办公室加强预算绩效管理制度薄弱环节的建设。

2、根据县财政局绩效管理考核最新要求，严格落实县财政管理绩效考核办法，从基础工作、绩效目标管理成果、绩效运行监控效能、绩效自评、部门评价及自评质量及其他重点预算绩效管理方面做好绩效管理工作。推动各中心、办公室落实落细预算绩效管理主体责任。

3、根据县财政局决策部署和要求，持续完善佳县教育和体育局预算绩效管理制度体系，并将预算绩效管理工作向纵深推进，全面开展预算绩效管理工作，从根本上提高财政资金使用效益和效率。

（五）部门预决算资金

1、部门财政资金收入情况。2022 年全年总收入为 43532.85439 万元，其中：年初预算 10146.75 万元（公开预

算仅为教育和体育局本局)。

2、部门财政资金支出情况。2022年全年总支出43532.85439万元，其中：基本支出35220.42251万元，占比81%；项目支出8312.431878万元，占比19%。

二、部门(单位)绩效目标

(一) 部门工作计划

在县委、县政府的坚强领导和上级教育部门的正确指导下，佳县教育和体育局以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导、深入学习贯彻党的十九届六中全会精神、习近平总书记来榆考察重要讲话重要指示和党的二十大精神，以办好老百姓满意的家门口学校为目标，全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，深化教育体制改革，强化教育教学管理，着力破解教育事业发展不平衡不充分问题，大力促进教育公平，持续改善教育民生，优化教育服务水平，加快推进教育现代化建设，教体事业呈现良好态势。

聚力固本强基，党建引领提升效能：一是加强学习，不断丰富党建工作内涵。通过“线上”抓“学习强国”“陕西干部网络学院”平台运用管理，“线下”抓集中学习和个人自学等方式，深入学习贯彻党的十九届六中全会精神、习近平总书记来榆考察重要讲话重要指示和党的二十大精神，常态化开展党史学习教育活动，二是强化领导，严格落实党建工作责任。印发了党建工作要点、考核办法和责任清单，签

订了责任书，将机关党建工作纳入年度目标考核，以党建工作项目化为抓手，申报新常态下党员发展工作、党建“五融合”等项。

聚力质量提升，各类教育优质发展：一是学前教育优质普惠发展。稳步推进学前教育第四期三年行动计划，全面实施幼儿园分级定类管理工作。二是义务教育均衡水平进一步提升出台了《佳县 2022 年义务教育学校招生方案》，合理调控分流招生人数，将有效消除了“大班额”现象。

聚力体制改革，办学活力持续增强：一是大力推进教育事业各项改革。推动县委县政府印发了《佳县教育改革十条措施》及关于教师竞聘上岗、教职工管理、后勤人员管理等配套文件。二是深入推进试点学校改革，学生仪容仪表显著改观。

聚力启智润心，落实立德树人任务：一是深入开展教研活动，扎实提升教学水平。二是加快教育信息化建设，推进网络扶智工程。三是全面落实“双减”政策，提升课后服务水平。积极组织开展课后服务示范校和优质作业案例评选活动。

聚焦德才兼备，加强教师队伍建设：一是加强师德师风建设，发挥示范引领作用。广泛开展师德师风主题教育，严肃查处师德违规行为，加大“一票否决”力度。牢固树立师德为首的价值导向。林市德育先进工作集体。二是有效补充

教师队伍新鲜血液，三是全面落实教师待遇、切实改善教师待遇，四是深入推进校长教师交流轮岗工作。五是完成教师培训任务。积极构建“国培省培引领、市培县培主导、校本培训补充”的多层级培训体系，实现教师培训全覆盖。

聚焦发展惠民，提升教育服务水平：一是强化组织领导，夯实控辍保学责任。常态化落实控辍保学十项制度和“行政教育双线七长”责任制，健全了全县6-15周岁适龄儿童少年入学台账。二是全面强化教育精准资助，努力提升惠民政策普及率和知晓率。落实学前教育公用经费385.125万元发放困难幼儿生活补助42.3025万元，兑现义务教育一补资金241.695万元，投入高中教育公用经费294万元，发放高中国家助学金50.6万元，发放中职国家助学金15.125万元，实施营养改善计划资金456.45万元。

聚焦健康成长，维护校园和谐稳定：一是夯实安全责任，筑牢安全防线。持续推动“平安校园”创建工作，二是加强安全教育，增强安全意识。三是落实常态化防控措施，切实筑牢疫情防控屏障。

（二）部门整体支出绩效目标

部门整体支出绩效目标表			
位：万元			单
部门名称	佳县教育和体育局		
填报人	雷明友	联系电话	15991228292

部门 总体 资金 情况	总体资金情况		当年金额	占比	近两年收支金额	
					—年	年
部门 总体 资金 情况	收入 构成	财政拨款	43532.85439	100%		
		其他资金	0			
		合计	43532.85439	100%		
	支出 构成	基本支出	35220.42251	81%		
		项目支出	8312.431878	19%		
		合计	43532.85439	100%		
部门 职能 概述	<p>1、全面贯彻党和国家的教育方针、政策，落实国家和地方有关教育的法律、法规、规章；负责拟定全县教育发展的政策、措施和规范性文件，并组织实施；</p> <p>2、研究全县教育改革发展战略思路，加快全县教育现代化建设；</p> <p>3、负责全县各级各类教育的统筹规划和协调管理，指导各级各类学校的教育教学改革，负责全县教育基本信息的统计、分析和发布；</p> <p>4、负责本部门经费统筹管理，会同有关部门拟定有关教育经费筹措政策、学校收费政策，对全县教育经费筹措使用进行指导管理和监督；</p> <p>5、负责对全县学前教育、义务教育、普通高中教育和特殊教育工作的指导与协调；</p> <p>6、推进职业教育发展与改革，落实中等职业教育教学指导文件和教学评估标准，推进中等职业教育建设和职业指导工作；</p> <p>7、负责全县中小学、幼儿园德育工作；规划和指导全县学校精神文明建设和教职工思想政治工作；负责学校体育、卫生与艺术教育工作及国防教育、法制教育、劳动技术教育工作；负责校园安全防范、综合治理和稳定工作；</p> <p>8、统筹规划并指导全县教师和教育行政干部队伍建设的工作，指导全县教育人事制度改革；</p> <p>9、主管全县各类教育招生考试工作和义务教育阶段教育入学工作，指导全县中小学、幼儿园学籍管理工作；</p> <p>10、规划指导并推动全县教育系统的教学研究和教育科学研究，推动全县教育信息化工作；</p> <p>11、负责全县教育督导工作，组织和指导对中等及其以下教育的监督检查和</p>					

	<p>评估验收工作；组织、指导基础教育发展水平和质量的监测工作；</p> <p>12、统筹规划并指导全县中小学校教育装备建设与后勤服务工作；</p> <p>13、负责对职责范围内有关行业、领域的安全生产工作实施监督管理；</p> <p>14、承办县政府交办的其他事项。</p>			
年度工作任务	<p>1、加强党对教育工作的全面领导；</p> <p>2、统筹推进党建与教学工作相融合；</p> <p>3、强化中小学校党组织建设，试点推行中小学校党组织领导的校长负责制；</p> <p>4、推进学前教育普及普惠发展；</p> <p>5、推进义务教育优质均衡发展；</p> <p>6、推进普通高中提质发展。启动高考综合改革，进一步完善配套政策，做好佳县中学校舍师资、设备、经费等高考综合改革基础条件保障工；</p> <p>7、推进职业教育创新发展；</p> <p>8、加强教科研工作、落实国家课程方案、课程标准和中小学学校常规管理要求，义务教育教学常规基本要求，开展教学视导工作；</p> <p>9、强化教育信息化工作、推进教育信息化 2.0 行动计划，强化资源平台和管理服务平台建设和应用；</p> <p>10、优化人力资源提升师资水平。建立完善师德师风长效机制，研究制定《关于推行全中小学教师“县管校聘”管理改革的实施意见》，启动试点学校“县管校聘”管理改革；</p> <p>11、构建基础教育高质量发展评价体系；</p> <p>12、加强德育、语言文字等工作；</p> <p>13、深化教育评价方式改革；</p> <p>14、深化招生制度改革；</p> <p>15、扎实推进双减工作；</p> <p>16、持续开展教育系统作风整顿；</p> <p>17、完善督导考核评估体系。</p>			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值
	指出	数量	人员经费	2810 人

		指标	公务费	9 个单位			
			民生	相关学校保障运行			
		质量指标	人员经费	足额发放			
			公务费	按人拨付			
			民生	按期完成			
		时效指标	经费周期	12 个月			
			开始时间	2022 年 1 月			
			结束时间	2022 年 12 月 3 日			
		成本指标	个人部分	37878.604385 元			
			公务费	62.25 万元			
			事业	40 万元			
			民生	3952 万元			
			债务化解	1600 万元			
		年度绩效指标	效益指标	经济效益指标	教育系统预算总收入	43532.854385 元	
				社会效益指标	政策知晓率	100%	
可持续影响	提高教师工作积极性			99%			
	学生学习条件			明显改善			
	政策发挥效应年限			大于等于 1 年			
满意度指标	服务对象满意度			工作人员满意度	≥96%		
			群众满意度	≥93%			
	学生满意度		≥97%				

三、评价思路

（一）评价思路及关注点

通过对佳县教育和体育局职能、预算、项目、管理、产出与效果等方面系统调研，形成对部门的总体认识。以资金使用为抓手，从预算编制、预算执行、预算管理、制度建设、整体履职效益等方面进行指标设计。

（二）评价方法

本次绩效评价工作拟采用现场评价和非现场评价相结合的方式，采用比较法、成本效益分析法、因素分析法等。

在运用具体评价方法时，采用定量分析和定性分析相结合的方法进行综合评判。定量部分主要对佳县教育和体育局预算编制、预算执行、预算管理、制度建设、整体支出绩效目标完成情况可量化考核的指标进行定量评价。定性部分主要对履职效果、政策落实情况、财经法规执行情况相关指标进行定性评价。

（三）评价过程

本次绩效评价工作得到了佳县教育和体育局高度重视和大力支持，绩效评价工作组严格按照拟定的评价思路，通过研读部门文件资料、实地调研和访谈佳县教育和体育局等方法收集相关数据，对收集到的资料和数据进行客观分析，综合评价佳县教育和体育局的履职情况和产出效益，按照工作方案设定的评分体系和评分标准对各项指标进行量化评

分。具体实施过程如下：

1、资料搜集

绩效评价工作组向佳县教育和体育局各业务科室及部门负责人进行访谈了解履职情况，收集部门规划、政策文件、年度工作任务、预决算文件、资金收支资料、内控制度、重点项目实施档案等有关资料，并对上述资料进行深入研究和客观分析。

2、现场调研

本次绩效评价现场调研按照，横向到边、纵向到底的原则，对部门本级和 49 个二级预算单位抽取 30%现场调研，重点关注履职情况、预决算情况、资产管理情况、重点项目实施情况和产出效益情况。

3、分析评价

绩效评价工作组对收集到的资料和实地调研的数据进行客观深入的分析，综合评价履职情况和产出效益，按照工作方案设定的评分体系和评分标准对各项指标进行量化评分，完成工作底稿的编制，撰写绩效评价报告初稿。

4、报告评审定稿

针对绩效评价报告初稿，召开专家评审会，根据专家的评分、结论、问题等方面，与专家进行交流，充分听取专家意见，修改并完善评价报告初稿，最终形成绩效评价报告终稿。

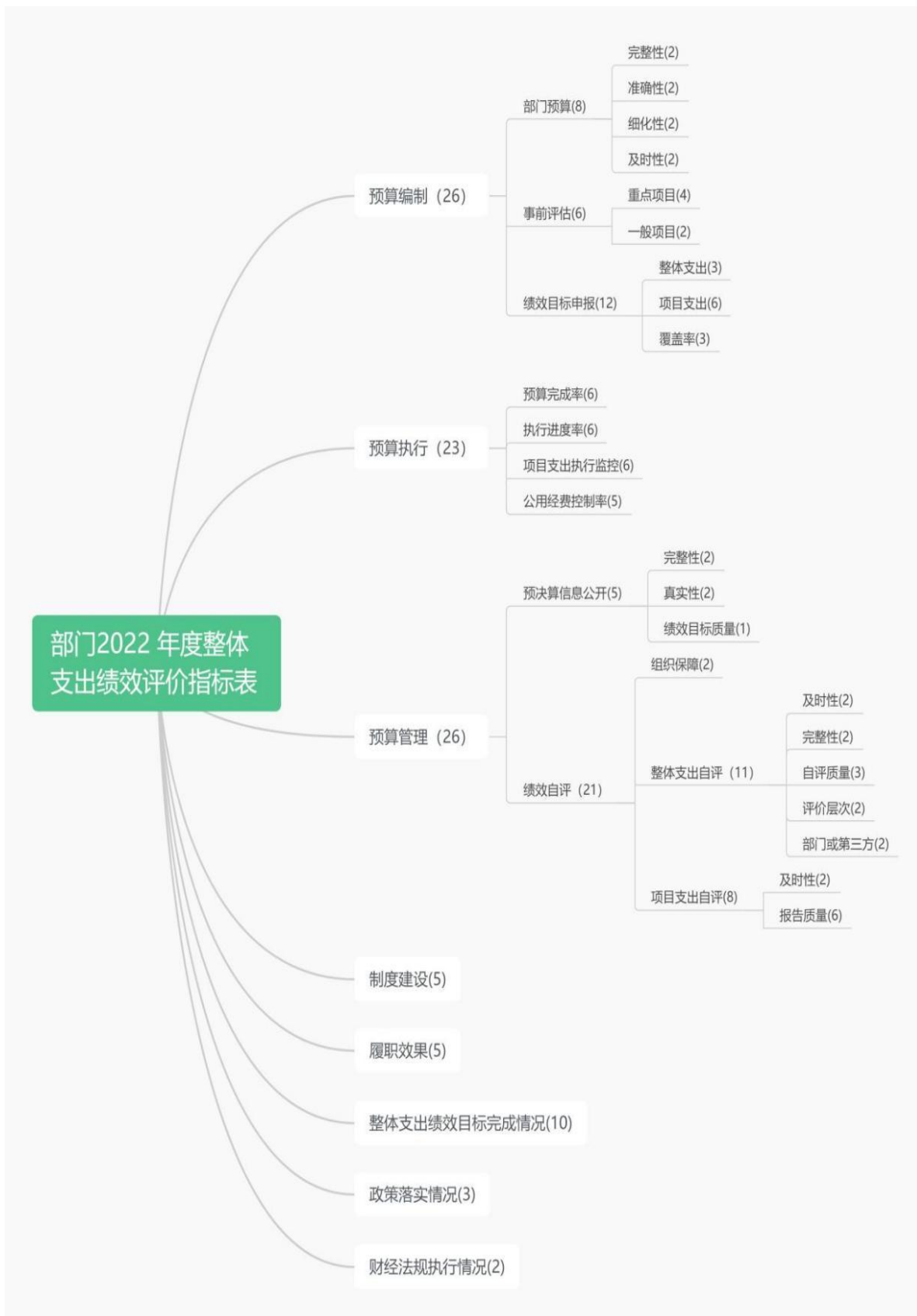
（四）评价原则

- 1、明确责任主体。明确佳县教育和体育局部门绩效管理评价对象的责任主体和实施主体，责任主体对绩效自评结果的真实性、及时性负责，主要负责同志对本部门（单位）预算绩效负责。
- 2、实现自评全覆盖。佳县教育和体育局部门要组织本部门及所属预算单位做好本部门本单位预算支出整体绩效自评，并对所有申报绩效目标的项目支出开展项目支出绩效自评，本级绩效自评覆盖率应达到 100%。
- 3、确保评价真实客观。绩效目标申报表是绩效自评和财政再评价的重要参考，也是实施绩效问责的主要依据，佳县教育和体育局部门要切实对照年初设定的绩效目标及指标值，对应填报年度实际完成值。绩效自评要实事求是，确保数据准确，评分合理，结果客观，不得刻意抬高分数，弄虚作假。
- 4、建立长效机制。实施绩效自评是预算单位的法定职责，需要预算单位财务部门和业务管理部门的紧密配合。佳县教育和体育局部门要加强预算管理长效机制建设，加强组织领导，强化内部协同，不得以任何理由将预算绩效管理指定为财务部门的独立工作。

四、指标体系

（一）评价指标的构建思路及分值分布

本次评价以《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）为主要依据，参考《中央部门预算绩效目标管理办法》（财预〔2015〕88号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件精神，根据《榆林市市级部门整体支出绩效评价办法（2022年修订）》（榆政财绩效发〔2022〕21号）文件的要求，按照绩效评价的基本原理、原则和佳县教育和体育局部门的特点，评价指标体系总分确定为100分，分设预算编制（26分）、预算执行（23分）、预算管理（26分）、制度建设（5分）、履职效果（5分）、部门（单位）整体支出绩效目标完成情况（10分）、政策落实情况（3分）、部门（单位）财经法规执行情况（2分）8项一级指标。一级指标下设9项二级指标，15项三级指标，四级指标7个。指标设置具体如下表：



（二）评价等级

该部门整体绩效评价采用定性评价和定量评价相结合的方法，总分值为 100 分。绩效评价结果分为四档：

综合得分在 90—100 分（含 90 分）为优秀；

综合得分在 80—90 分（含 80 分）为良好；

综合得分在 70—80 分（含 70 分）为一般；

综合得分在 70 分以下为较差。

五、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

本次绩效评价按照预算编制、预算执行、预算管理和履职情况的绩效逻辑，通过资料收集、现场调研、访谈方式，对佳县教育和体育局 2022 年部门整体支出进行客观分析。

本次绩效评价坚持科学规范、客观公正、绩效相关等原则。围绕制定的预算编制、预算执行、预算管理、整体履职效益等绩效指标进行科学评价。本次绩效评价指标体系共设置 8 个一级指标、9 个二级指标、16 个三级指标。综合运用因素分析法、比较法等定量和定性分析相结合的方法，对佳县教体局进行了绩效评价。

经综合评价，佳县教育和体育局 2022 部门整体支出绩效评分最终结果为 80 分，其绩效评级为“良好”。

(二) 绩效分析

2022 年度佳县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	分值	得分
预算编制	部门预算	8	8
	事前评估	6	6
	绩效目标申报	12	6
预算执行	预算完成率	6	6
	执行进度率	6	6
	项目支出执行监控	6	6
	公用经费控制率	5	5
预算管理	预决算信息公开	5	5
	绩效自评	21	14
制度建设		5	5
履职效果		5	2
整体支出绩效目标 完成情况		10	6
政策落实情况		3	3
财经法规执行情况		2	2
合 计		100	80

1、预算编制（分值 26 分，得分 20 分）

表 5-1 部门预算编制指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
预算编制	部门预算	完整性	2	2
		准确性	2	2
		细化性	2	2
		及时性	2	2
	事前评估	重点项目	4	4
		一般项目	2	2
	绩效目标申报	整体支出	3	1
		项目支出	6	2
		覆盖率	3	3
	合计			26

（1）部门预算（8 分）

从部门预算的完整性、准确性、细化性、及时性四个方面评价部门预算编报的规范性。

①完整性（2 分）

根据《佳县财政局关于下达 2022 年县级部门预算的通知》佳政财预发〔2022〕1 号和部门《预算表》，佳县教体局年初预算收入 10146.75 万元，其中公共预算拨款收入 10146.75 万元、政府性基金拨款收入 0.00 万元和上年结转 0.00 万元收入数据完整。

根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

②准确性（2分）

佳县教体局预算编列预算科目准确，得 1 分；专项业务费细化、分类填报准确，得 1 分；总计得 2 分。

根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

③细化性（2分）

佳县教体局预算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目，得 1 分；“其他”科目金额占部门预算总额的比例小于等于 10%的，得 1 分。

根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

④及时性（2分）

佳县教体局在 2022 年初预算编报并在 2022 年 1 月底按时完成报送，符合佳县财政局统一组织计划报送时间。

根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

（2）事前绩效评估（6分）

①重点项目（送交预算审查）的事前绩效评估（4分）

佳县教体局重点项目中小学幼儿园生均补助项目、乡村教师生活补助及班主任津贴 2 个重点项目，佳县教体局根据佳县财政部门制定事前绩效评估制度办法，明确事前绩效评估的工作程序和原则，并向财政部门报送相关资料，落实财政部门整改意见。

根据评分标准，该指标分值 4 分，得分 4 分。

②一般项目的事前绩效评估（2分）

佳县教体局一般项目事前绩效按照事前绩效评估工作方案，进行现场调研、座谈并收集相关资料，组建专家组，进行预评估；评估程序规范、资料齐全且全覆盖。

根据评分标准，该指标分值2分，得分2分。

（3）绩效目标（12分）

以预算绩效目标编制的规范性、合理性评价绩效目标管理情况：

①部门整体支出绩效目标（3分）

通过审阅佳县教体局《部门整体支出绩效目标表》，整体绩效目标与部门职能、年度工作目标的一致。但存在绩效指标设置不规范，如设置的经济效益、社会效益指标分别为“教育系统预算总收入、政策知晓率”，扣2分。

根据评分标准，该指标分值3分，得分1分。

②部门项目支出绩效目标（6分）

通过审阅佳县教体局《部门项目支出绩效目标表》，部分项目绩效目标设置不合理，如“生态效益、对生态环境的破坏”“经济效益、办学条件改善使学生就学费用人均减少3000/年”等指标内容及指标值不合理，扣4分。

根据评分标准，该指标分值6分，得分2分。

③部门项目支出绩效目标覆盖率（3分）

通过审阅佳县教体局项目汇总表，与部门项目支出绩效目标表一一对应，实现全覆盖。

根据评分标准，该指标分值3分，得分3分。

2、预算执行（分值23分，得分23分）

表 5-2 部门预算执行指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	分值	得分
预算执行	预算完成率	6	6
	执行进度率	6	6
	项目支出执行监控	6	6
	公用经费控制率	5	5
合计		23	23

（1）预算完成率（6分）

根据《佳县财政局关于下达2022年县级部门预算的通知》佳政财预发〔2022〕1号和部门《决算表》，佳县教体局2022年度财政拨款支出决算数43532.85439万元，财政拨款收入决算数43532.85439万元，预算完成率100%。

根据评分标准，该指标分值6分，得分6分。

（2）执行进度率（6分）

根据预算执行情况表，佳县教体局在6月、9月和11月的实际支出进度大于序时支出进度，得满分。

根据评分标准，该指标分值 6 分，得分 6 分。

(3) 部门项目支出执行监控 (6 分)

佳县教体局重点项目和一般项目支出执行进度按时达到至 80%，完成项目执行监控，佳县教体局绩效监控对项目执行和财政资金使用过程中，及时纠正偏离绩效目标情况，得 5 分；监控后及时（监控完成的 10 个工作日内）向财政局归口业务股室报送《项目支出执行监控表》的得 1 分。

根据评分标准，该指标分值 6 分，得分 6 分。

(4) 公用经费控制率 (5 分)

佳县教体局无“三公”经费及会议费、培训费支出。

根据评分标准，该指标分值 5 分，得分 5 分。

3、预算管理 (分值 26 分，得分 14 分)

表 5-3 部门预算管理指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
预算管理	预决算信息 公开	完整性	2	2
		真实性	2	2
		绩效目标质量	1	1
	绩效自评	组织保障	2	2
		整体支出自评	11	8
		项目支出自评	8	4
合计			26	14

(1) 预决算信息公开 (5分)

佳县教体局除涉密信息外，均在部门人代会审议通过后的20个工作日内通过县政府门户网站向社会公开的预算和决算（含所有财政资金安排的“三公”经费、机关运行经费的安排和使用情况等）。

根据评分标准，该指标分值5分，得分5分。

(2) 绩效自评 (21分)

①组织保障 (2分)

为深入贯彻党的十九大提出的“全面实施预算绩效管理”有关要求，切实提升资金使用绩效，佳县教体局成立绩效评价工作专班，有专职人员负责绩效管理。

根据评分标准，该指标分值2分，得分2分。

②部门整体支出绩效自评 (11分)

及时性和完整性：根据佳县财政局关于预算部门整体支出绩效自评相关要求，佳县教体局按照规定时限在2023年2月份报送自评报告，并报送完整自评资料。根据评分标准，该指标分值4分，得分4分。

自评报告的质量：佳县教体局完善绩效自评共性指标框架，简化绩效自评格式，提升部门绩效工作质量和效率，同时将预算执行率和项目绩效自评结果挂钩，强化预算执行结果应用。随机抽取63个项目实施评价，抽查项目资金总额达3710.64万元，抽评项目占全部自评项目数量的25%。实施抽评的项目中，部门上

报绩效自评“好”的项目 18 个，“较好”的 7 个，“一般”的 32 个，“差”的 6 个。整体自评质量一般，一般得 1 分。根据评分标准，该指标分值 3 分，得分 1 分。

评价层次及模式：佳县教体局对所属的 49 个二级预算单位抽取 10 个评价单位展开整体绩效评价。根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

绩效评价工作组织实施：佳县教体局绩效评价工作由部门自己组织实施，得 1 分。根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 1 分。

(3) 部门项目支出绩效自评 (8 分)

①部门开展项目支出绩效自评的及时性 (2 分)

佳县教体局在项目实施结束后的一个月内开展自评，得 2 分。根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

②自评报告的质量 (6 分)

佳县教体局项目支出自评报告随机抽选 20% 抽查，发现项目自评报告全覆盖，自评报告保持真实性，但部分自评报告不完整，部分项目虽有自评结论，但与指标得分、指标完成值不能对应。二是自评报告普遍存有以共性指标为主，个性评价指标偏少，不能反映项目整体绩效的问题。因此部门支出自评报告质量一般，得 2 分。

根据评分标准，该指标分值 6 分，得分 2 分。

表 5-4 部门整体履职效果评价指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分
制度建设	5	5
履职效果	5	2
整体支出绩效目标完成情况	10	6
政策落实情况	3	3
财经法规执行情况	2	2
合计	25	18

4、制度建设（5分）

佳县教体局制定财务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度、资产管理制度、采购管理制度。佳县教体局一是制度多而不精。条款多、规定多、程序多、执行比较繁杂；二是涉及多个部门，各部门应该各自制定本部门的制度。

根据评分标准，该指标分值5分，得分5分。

5、履职效果（5分）

2022年度佳县教体局基本能够按照职责及与目标任务组织开展相关工作，完成上级主管部门下达工作任务及县委、县政府、其他主管部门交办的任务。通过加强教育教学管理，努力提高教育教学质量，丰富校内外活动内容，加强学前教育、义务教育、高中教育、民办教育管理，加强教师队伍建设，部门履职效益未充分实现，存在少部分目标未完成的情况。年度县委目标责任考核结果评价

一般，得2分。

根据评分标准，该指标分值5分，得分2分。

6、部门整体支出绩效目标完成情况（10分）

佳县教体局整体支出绩效目标完成情况较好，完成佳县教学工作质量，使教育均衡水平进一步提升，办好老百姓满意的家门口学校。但由于优化师资水平未达到标准，人才引进较难，不利于教育工作的高质量发展和可持续发展。

根据评分标准，该指标分值10分，得分6分。

7、政策落实情况（3分）

佳县教体局为进一步贯彻落实《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国会计法》等有关法律法规和省市相关文件精神，佳县教体局切实提高财务管理水平，推进依法理财和规范化建设，确保全县教育事业健康平稳运行，强化教育教学管理，大力促进教育公平，持续改善教育民生，保障了佳县教体局平稳发展。

根据评分标准，该指标分值3分，得分3分。

8、部门财经法规执行情况（2分）

佳县教体局财务管理按照国家有关财经法规执行，收入、支出全部纳入财政所法定账目统一核算。

根据评分标准，该指标分值2分，得分2分。

六、存在问题及整改措施

（一）预算编制方面

存在问题：

预算编制方面：预算绩效目标及绩效指标填报质量有待加强，预算绩效管理意识有待提高。部分绩效指标设置不规范，1、如设置的经济效益、社会效益指标分别为“教育系统预算总收入、政策知晓率”，作为事业单位，不能以教育系统预算总收入作为经济效益，2、部分绩效指标值未量化，绩效指标中部分指标的指标值为定性指标，且未对定性指标进行分段赋值，指标量化程度不够，不易考核。如：“部门整体协调性”指标的指标值为“与全县各单位配合完成教育教学管理及社会体育工作”。

整改措施：造成上述问题的主要原因是部门绩效管理理念还未深入，预算绩效管理主体意识不强，部门未将预算绩效管理作为加强预算管理，提升资金使用绩效的有效管理模式，绩效管理工作大都为被动应付，存在被财政推着走的情况。结合部门预算申报与绩效目标和实际完成情况对比分析，一是反映出部门对绩效管理工作的认识不足，绩效目标设立未深入研究，二是部门整体支出绩效目标统领项目支出绩效指标不够，与项目支出绩效指标的包容关系和衔接关系不够明确，未完全形成内容完整、主次分明的部门整体支出绩效目标体系。

建议教体局不断提高部门预算绩效管理水平和，抓好绩效目标编制；完善涵盖绩效目标、绩效监控、绩效评价、结果反馈和应用的预算管理机制，加强预算编制环节的绩效导向，强化“用钱必问效”的绩效目标管理理念的思想认识，提高全面预算绩效管理水平和。优化部门和项目绩效指标体系，产出指标和效益指标尽量选择定量指标，增加指标的合理性及可衡量性，进一步细化指标，提高指标与部门职能和项目目的相关性。

（二）预算管理方面

存在问题：

预算管理方面：佳县教体局项目自评报告流于形式，内容空洞匮乏，导致形式大于实质。

整改措施：加强绩效自评制度建设，部门每年初要确定绩效评价的对象和绩效评价的内容，建立定性和定量相结合的绩效评价指标体系。在制度上加强规范管理，在执行中加大督促力度，让绩效自评工作真正迈上制度化、规范化、标准化的新台阶，提高绩效管理实际效果。为进一步提高部门整体绩效管理水平：一是要加强领导，统一思想、明确责任，制定由相关部门牵头、各部门参与的绩效评价管理制度，为绩效自评工作开展创造良好的条件；二是要加强队伍建设，抓好绩效评价管理队伍的建设 and 业务指导，培育组建专家队伍，并加强业务培训；三是要建立长效机制，把绩效自评作

为部门内部的日常工作，建立绩效自评工作考核的长效机制。

七、相关建议

1、科学编制预算，加强预算执行监督。按照《预算法》及其实施条例的相关规定，参考上一年的预算执行情况和年度的收支预测科学编制预算，避免年中大幅追加以及超预算。同时加强对预算执行的监督，规范部门预算执行情况，一是制定和完善各项支出标准，严格按项目和进度执行预算，增强预算的约束力和严肃性。二是落实预算执行分析，及时了解预算执行差异，合理调整、纠正预算执行偏差，切实提高部门预算收支管理水平。

2、健全和完善考核体系，强化考核管理。强化服务功能，建立科学完善的考评考核机制。运用综合考核评价办法，着力探索和完善组织评价、群众评价、社会评价和自我评价有机联系、互为印证的干部考核评价工作新机制。健全和完善目标绩效考核体系，严格落实“统一领导、分级负责”的原则和“一把手负责制”的要求，规范目标绩效管理内设机构职责分工，充实目标绩效管理力量，加大对目标绩效管理人员的专业知识培训，积极推广目标绩效管理中的好做法、好经验，提升目标绩效管理能力和水平。对定性目标要尽量细化、规范化，避免模棱两可、含糊不清的语言；对量化指标要建立科学合理的指标增长机制，指标过低或过高都不利

于激发工作积极性和工作热情，制定指标数应以上年度完成情况为基数的情况下，充分考虑指标完成过程中的各种因素，是否存在偶然性，是否受环境因素影响，既要符合科学发展规律，又要适度加压。这样才会有一个正确的目标绩效管理理念，才能构建一个科学、合理、规范的目标绩效考核体系，避免目标绩效管理流于形式、疲于应付等弊端。

3、加强对项目的监督管理，确保专项资金使用合规，为保证项目的正常实施，建议加强和完善对项目实施和资金使用的跟踪监督管理，进行不定期抽查跟踪项目实施进度和资金使用规范情况，确保专项资金按批复的计划和规定的范围使用，建立健全专项资金筹集、拨付、使用的内部监督制约机制，确保专项资金使用合规。

4、建议教体局预算单位建立健全的绩效自评框架体系，自觉对预算执行绩效跟踪，并将预算执行中存在的问题和整改措施报主管部门，由主管部门审核汇总后报佳县财政局。

5、建议教体局作为主管预算单位积极组织学习，深入理解预算绩效管理的重要性及相关制度文件。明确绩效目标。结合单位或项目自身情况制定合理可行的绩效指标，指标应当具体细化，应从数量、质量、成本和时效等方面进行细化，尽量进行定标表述，不能以量化形式表述的，采用定性的分级分档形式表述。

八、其他需要说明事项

本次评价是基于被评价部门提供的所有资料具有真实性和可靠性的基础上进行的。数据统计和分析工作是在假设收集到的所有数据信息均是在项目实施过程中实际发生地基础上进行的。评价结果依赖于评价期间收集的项目基础数据，随着时间变更，基础数据可能会发生变化，评价结果结论可能会不同。

九、相关附件

附件一：佳县教育和体育局部门 2022 年度整体支出绩效评价指标表

附件二：佳县教育和体育局部门问题清单

主评人：

评价机构名称：陕西龙场道财税服务有限公司

评价报告出具时间：二〇二三年八月十三