



广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

查询码防伪查询

评估报告查询网址:

<http://www.gdxdpg.com>:8080

评估报告防伪查询码: 0702211156521

声明: 以防伪查询码查询为准, 凡报告内容与
本网址查询结果不一致, 即为虚假报告; 使用
虚假报告所带来的后果我司不承担任何责任。

二维码防伪查询



揭阳市教育局 2021 年度市级财政项目库资金 绩效自评复核汇总报告

绩 21071600002

编制: 广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

二〇二一年十月十一日

公司地址: 佛山市顺德区大良文晖路 29 号逸林苑商务中心二、四、五、七楼

目 录

正文.....	1
一、项目概况.....	1
（一）项目库资金自评复核项目背景.....	1
（二）自评复核项目基本情况.....	2
二、绩效自评复核评价等级.....	5
三、项目绩效目标复核情况.....	6
（一）绩效目标基本情况.....	6
（二）绩效指标完成情况.....	6
四、项目支出自评与复核情况.....	8
（一）项目资金预算编制合理性自评与复核情况.....	9
（二）项目业务管理制度复核情况.....	9
（三）项目财务管理制度复核情况.....	10
（四）项目自评与复核结果.....	12
五、项目存在的主要问题.....	12
六、相关建议.....	13

揭阳市教育局 2021 年度市级财政项目库资金绩效自评复核汇总报告

根据《关于开展 2021 年市级财政项目库资金绩效自评工作的通知》（揭市财监〔2021〕14 号）、《揭阳市财政局关于开展 2021 年市级财政项目库资金自评复核评价工作的通知》（揭市财监〔2021〕22 号）文件的要求，广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司（以下简称“广东信德评估”）通过定点采购的方式，接受揭阳市财政局的委托，对揭阳市教育局的自评成果进行了复核，评价范围为该部门纳入 2021 年度部门预算管理的项目库中的 59 个专项财政资金项目，资金使用情况评价时间截止至 2021 年 2 月 28 日。

经审阅被评项目的主管部门报送的自评材料和汇总专家组的评审意见，形成本报告。

根据既定指标体系，综合各项因素，复核评分为 65.50 分，评定揭阳市教育局 2021 年度市级财政项目库资金绩效自评复核等级为“中”。

一、项目概况

（一）项目库资金自评复核项目背景。

为贯彻落实党的十九大关于全面实施绩效管理的重大部署

和预算法有关规定，切实提高财政资金使用效益，揭阳市财政局开展了市级财政预算资金绩效评价工作。根据揭阳市财政局发出的《关于开展 2021 年市级财政项目库资金绩效自评工作的通知》（揭市财监〔2021〕14 号）、《揭阳市财政局关于开展 2021 年市级财政项目库资金自评复核评价工作的通知》（揭市财监〔2021〕22 号）文件精神，广东信德评估负责 2021 年市级财政项目库自评复核涉及的主管部门有揭阳市残疾人联合会、揭阳市公安局榕城分局、中共揭阳市委网络安全和信息化委员会办公室、中共揭阳市委宣传部、揭阳市教育局、揭阳市食品检验所、揭阳市退役军人事务局、中共揭阳市委老干部局、揭阳市住房和城乡建设局、揭阳市图书馆共计 10 个部门。本自评复核汇总报告为针对揭阳市教育局所主管项目库的 59 项专项财政资金的自评复核工作的总结汇报。

（二）自评复核项目基本情况。

根据《揭阳市财政局关于开展 2021 年市级财政项目库资金自评复核评价工作的通知》（揭市财监〔2021〕22 号）文件要求，本年度自评复核的评价范围为纳入 2020 年度部门预算管理的所有项目库财政资金。（揭阳市教育局参与自评复核的项目基本情况详见表 1-1）

表 1-1 揭阳市教育局自评复核项目基本情况汇总表

序号	项目名称	项目申报数（万元）
1	揭阳教育改革发展培养培训项目	486.00
2	城乡义务教育公用经费补助资金	24093.00
3	教育信息化建设资金	100.00
4	“三区人才”工作经费	18.00
5	义务教育家庭经济困难学生生活费补助资金	682.88
6	中小学教师教育科研能力提升计划项目	33.60
7	经济欠发达地区落实“两相当”政策省财政奖补资金	2651.00
8	中小学校舍安全保障长效机制省补助资金	2125.00
9	扩建市第二实验中学（暂名）及设备设施配套	0.00
10	普宁市、空港区、产业园 2020 年完成教育现代化创建目标任务奖励	500.00
11	中小学教师教育科研能力提升计划项目（市教育局）	3.40
12	银龄讲学计划项目	4.00
13	公务车购置	25.00
14	校园足球竞赛经费	10.00
15	现代职业教育质量提升计划中央专项资金	380.00
16	教师教育振兴行动	1400.00
17	义务教育寄宿制学校公用经费提标省补助资金	51.11
18	第六届学生足球比赛	80.00
19	高校毕业生到农村从教上岗退费资金	-14.20
20	中职“补短板”资金	0.00
21	山区和农村边远地区教师生活补助资金	8878.52
22	美丽乡村征文大赛	5.00
23	中职教育国家奖学金	14.40
24	校园足球资金	0.00

序号	项目名称	项目申报数（万元）
25	回购局机关服务中心涉及深圳市丰恒润投资有限公司债权资产包资金	98.23
26	普通高中国家助学金和免学杂费补助资金	701.56
27	职业教育“扩容、提质、强服务”资金	542.00
28	学前教育发展资金（第一批）	3734.00
29	农村义务教育及寄宿制学校建设省补助资金	68.00
30	市教育局办公用房装修项目	156.00
31	建档立卡学生免学费和生活费补助清算资金	-41.36
32	校园足球资金	885.00
33	市级教师发展中心建设	903.00
34	中小学教学教研活动、高考备考、学生足球比赛、中小学教师教学比赛、名师名班主任活动、教育科研课题、师生书画比赛、教育督导、教育创现及全市教育重点工作等	310.00
35	现代职业教育质量提升计划中央专项资金	1473.00
36	省级教育发展专项资金（支持民办教育发展）	360.00
37	中职教育国家奖助学金和免学费补助资金	1080.09
38	高校毕业生到农村从教上岗退费资金	270.24
39	学前教育家庭经济困难儿童资助财政补助资金	991.96
40	揭阳市教师发展中心建设	1970.00
41	教育发展专项资金（教育政务管理）第一批资金	8.00
42	特殊教育学校建设维护资金	212.00
43	公办普通高中生均公用经费补助资金	1720.80
44	新建市第二实验小学（暂名）建设及配套工程	0.00
45	中央支持学前教育发展资金（扩大学前教育资源奖补资金）	1014.00
46	教师教育振兴行动	0.00
47	建档立卡学生免学费和生活费补助资金	915.15

序号	项目名称	项目申报数（万元）
48	义务教育阶段残疾学生公用经费	292.49
49	方少芹名师工作室建设	23.34
50	揭阳市人民政府与广东工业大学共建揭阳理工学院服务费用	3000.00
51	特殊教育中央补助资金	98.00
52	中小学幼儿园（含中职）教师、校（园）长省级培训等项目	60.00
53	高中教学质量测试	220.00
54	学前教育生均经费省补助资金	1350.00
55	现代职业教育质量提升计划中央专项资金	0.00
56	欠发达地区义务教育阶段残疾学生课本费补助资金	1.01
57	原民办代课教师生活困难补助资金	750.00
58	义务教育薄弱环节改善与能力提升补助（中央）资金	1725.00
59	考试考务及评卷工作	708.75
	合计	67116.96

二、绩效自评复核评价等级

根据财政部发出的《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）和揭阳市财政局发出的《关于开展2021年市级财政项目库资金绩效自评工作的通知》（揭市财监〔2021〕14号）、《揭阳市财政局关于开展2021年市级财政项目库资金自评复核评价工作的通知》（揭市财监〔2021〕22号）等文件精神，结合项目的实际情况，本次复核评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级，根据不同评价内容设定。

总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

三、项目绩效目标复核情况

（一）绩效目标基本情况。

1. 绩效总目标：根据揭阳市财政局提供的财政项目库项目《绩效指标查询表》，揭阳市教育局参评的项目共 59 个，各项目均已于项目预算申报初期设定相关的绩效目标，项目绩效目标的设置率为 100%。

2. 绩效指标：揭阳市教育局参评的项目共 59 个，绩效指标共有 121 项，其中产出指标 121 项，占绩效指标总设置数的 100.00%；效益指标 0 项，占绩效指标总设置数的 0%；满意度指标 0 项，占绩效指标总设置数的 0%。

（二）绩效指标完成情况。

根据揭阳市教育局提供的绩效目标自评表及相关自评资料设定的 121 项绩效指标，已完成 118 项，未完成 3 项，绩效指标完成率为 97.52%。未完成的 3 项绩效指标中，数量指标 2 项，占未完成的绩效指标总数的 66.67%；质量指标 1 项，占未完成的绩效指标总数的 33.33%，具体未完成情况如下：

1. 扩建市第二实验中学（暂名）及设备设施配套项目的数量指标“建筑规模（平方米）”和质量指标“工程进度达标率”，

项目单位对该指标未能实现指标值的原因及采取的改进措施：该项目由市代建中心建设，资金未拨付至揭阳市教育局；

2. 揭阳市教师发展中心建设项目的“反映教师发展中心建设改造面积数”，项目单位对该指标未能实现指标值的原因及采取的改进措施：因变更改造范围，只改造教师发展中心大楼，不包括宿舍，因此改造面积比预算编制减少。（揭阳市教育局 2021 年度市级财政项目库项目绩效指标未完成情况详见表 3-1）

表 3-1 绩效指标未完成情况统计表

序号	项目名称	一级指标	二级指标	三级指标	三级指标解释	对比符号	指标值	计量单位	自评值	是否实现指标值
1	扩建市第二实验中学（暂名）产出及设备设施配套		数量指标	建筑规模（平方米）	反映工程建设规模情况（计划建筑面积 19000 平方米）	>=	19000	平方米	0	否
			质量指标	工程进度达标率	反映工程质量情况	>=	90	%	0	否
2	揭阳市教师发展中心建设	产出指标	数量指标	建设改造面积	反映教师发展中心建设改造面积数	>=	16000	平方米	13593	否

四、项目支出自评与复核情况

在资料收集阶段，项目组发现，截止至专家复核评审会开展之时，在揭阳市教育局提供的自评复核资料中，本次参评的 59 个项目，项目主管部门仍有 9 个项目未能提供关于项目绩效自评复核所需的相关自评及佐证资料。对于未提供自评复核资料的 9 个项目，由于项目主管部门仅提供绩效目标自评表，故无法进行项目自评复核。此外，在已收到资料的 50 个项目中，含有 36 个项目属于转移支付项目，项目单位对于该类项目虽已提供项目资金下达的相关文件资料，但并未提供各项目的资金流转凭证及相关管理制度文件。经项目组讨论，对于以上 36 个项目转移支付项目，亦无法进行项目自评复核。

经与揭阳市财政局协商，鉴于上述情况，确定本次市级财政项目库资金绩效自评复核工作，不对该项目单位所主管的扩建市第二实验中学（暂名）及设备设施配套项目、普宁市、空港区、产业园 2020 年完成教育现代化创建目标任务奖励项目、校园足球竞赛经费项目、教师教育振兴行动项目、中职“补短板”资金项目、建档立卡学生免学费和生活费补助清算资金项目、以及新建市第二实验小学（暂名）建设及配套工程项目等 9 个项目进行项目自评复核，亦不对其主管的 36 个项目转移支付项目进行项目自评复核。

（一）项目资金预算编制合理性自评与复核情况。

揭阳市教育局参评的项目共 59 个，2020 年度年初预算批复金额为 67126.96 万元。本次参与项目资金预算编制合理性复核的包括揭阳教育改革发展培养培训项目、中小学教师教育科研能力提升计划项目（市教育局）、公务车购置、第六届学生足球比赛和美丽乡村征文大赛等 14 个项目，以上 14 个项目 2020 年度预算批复金额为 7988.72 万元，项目单位自评实际到位金额为 7866.47 万元，单位自评支出金额为 5840.58 万元，资金到位率为 98.47%，资金执行率为 73.11%，以上项目均无存在预算调整。

经专家组复核，揭阳市教育局参与预算编制复核的 14 个项目，实际支出金额为 5840.58 万元，资金执行率为 73.11%，与项目单位自评一致。在以上 14 个项目的支出预算中，不存在预算调整情况。

（二）项目业务管理制度复核情况。

经专家组复核，揭阳市教育局参与业务管理复核的 14 个项目，有中小学教师教育科研能力提升计划项目（市教育局）、市教育局办公用房装修项目、市级教师发展中心建设项目、揭阳市人民政府与广东工业大学共建揭阳理工学院服务费用项目和中小学教学教研活动、高考备考、学生足球比赛、中小学教师教学比赛、名师名班主任活动、教育科研课题、师生书画比赛、教育

督导、教育创现及全市教育重点工作等共 5 个项目缺乏业务管理方面的复核佐证资料。

在 14 个项目中，有 9 个项目能不同程度地提供项目总体规划、项目通报文件、工作管理办法及相关项目工作通知等业务管理制度资料，占总项目数的 64.29%。然而，项目单位未能针对项目的具体实施，制定本级管理制度规定文件、项目单位项目业务管理制度等组织管理及业务管理文件资料，业务管理工作仍需加强。

（三）项目财务管理制度复核情况。

经专家组复核，揭阳市教育局参与业务管理复核的 14 个项目，有 5 个项目缺乏财务管理方面的复核佐证资料，有 9 个项目能不同程度地提供揭阳市财政局对于相关项目的预算编制通知管理文件和资金收支明细账，占总项目属的 64.29%。以上 9 个项目分别为揭阳教育改革发展培养培训项目、公务车购置、第六届学生足球比赛、市教育局办公用房装修项目、揭阳市教师发展中心建设、方少芹名师工作室建设、高中教学质量测试、考试考务及评卷工作以及中小学教学教研活动、高考备考、学生足球比赛、中小学教师教学比赛、名师名班主任活动、教育科研课题、师生书画比赛、教育督导、教育创现及全市教育重点工作等项目。鉴于以上项目未对相关项目制定财务监控机制或完善专项资金管

理办法的规定，专家组对各项目进行了相应的扣分。

此外，经专家组复核发现，对于资金执行方面，在 14 个项目中，资金执行率为 100%的项目有 6 个，占总项目数的 42.86%，分别为公务车购置项目、回购局机关服务中心涉及深圳市丰恒润投资有限公司债权资产包资金项目、市级教师发展中心建设项目、揭阳市人民政府与广东工业大学共建揭阳理工学院服务费用项目、高中教学质量测试项目和中小学教学教研活动、高考备考、学生足球比赛、中小学教师教学比赛、名师名班主任活动、教育科研课题、师生书画比赛、教育督导、教育创现及全市教育重点工作等项目。

根据揭阳市教育局提供的《绩效目标自评表》中可见，单位对部分项目设置了较为清晰、明确的绩效目标。但是专家复核发现，上述参与项目管理情况复核的 14 个项目，设置了成本指标的项目有 8 个，分别为高中教学质量测试项目、义务教育家庭经济困难学生生活费补助资金项目、经济欠发达地区落实“两相当”政策省财政奖补资金项目、现代职业教育质量提升计划中央专项资金项目、中职教育国家奖学金项目、揭阳市教师发展中心建设项目、义务教育阶段残疾学生公用经费项目和欠发达地区义务教育阶段残疾学生课本费补助资金项目，其余 6 个项目均未设置成本指标，未有各项目进行项目成本控制或预算执行情况方面的前

期绩效指标设置。

（四）项目自评与复核结果。

最终，对于揭阳市教育局本次参评的 14 个项目，自评得分为 98 分，等级为“优”。复核评分为 65.50 分，等级为“中”。

五、项目存在的主要问题

（一）绩效总目标设置欠细化，绩效指标体系欠完整。

1. 绩效总目标：揭阳市教育局根据《关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（揭委发〔2019〕10 号）文件要求，对各主管项目进行了绩效总目标的设置，但大部分项目的绩效总目标未能针对项目的具体成效进行量化设置，可衡量性较低。

2. 绩效指标：揭阳市教育局仅针对主管的各项目设置了产出指标，未结合项目实际情况设置效益指标和满意度指标；绩效指标体系完整性不足。

（二）自评资料欠完整，自评工作有待加强。

经复核发现，揭阳市教育局被列为 2021 年度市级财政项目库资金绩效自评复核项目的共 59 个项目，均无提供自我评价报告，缺少对绩效指标完成情况和年度项目存在问题的总结。

（三）绩效运行监控不到位，资金归口统计相对缺失。

经复核发现，揭阳市教育局参与资金预算编制及管理复核的 14 个项目中，能提供资金收支明细账只有揭阳教育改革发展培养

培训项目、公务车购置项目、第六届学生足球比赛项目、高中教学质量测试项目、考试考务及评卷工作项目和中小学教学教研活动、高考备考、学生足球比赛、中小学教师教学比赛、名师名班主任活动、教育科研课题、师生书画比赛、教育督导、教育创现及全市教育重点工作等项目共 6 个项目,其余 8 个项目均无提供。此外, 14 个项目均未在项目实施前期制定资金支出进度计划表,不能及时监控资金支出进度;同时,也未定义数值教育专项等的支出类别,未能将相关支出进行归口统计,不利于财务及项目管理。

(四) 项目管理力度不足,管理制度有待完善。

经复核,揭阳市教育局参与资金预算编制及管理复核的 14 个项目,在业务管理和财务管理方面,均存有部分项目未提供项目业务管理和财务管理相关制度文件,14 个项目均未提供项目具体实施管理细则或制度,亦未制定相关工作方案,对各项资金使用情况缺乏有效的监督管理制度,管理制度有待进一步完善。

六、相关建议

(一) 提高绩效管理水平,建立健全绩效目标体系。

一是建议揭阳市教育局参照省、市绩效管理相关制度办法和先进绩效管理案例,从组织管理和分工职责、绩效目标设定、绩效评价指标制定等方面,深入了解绩效管理制度及评价工作。同

时在分解预算绩效目标时，应结合考核操作性要求，确保指标的完整性和准确性，并进行细化、量化。二是建议揭阳市教育局围绕部门职责、行业发展规划，以预算资金管理为主线，统筹考虑资产和业务活动，从运行成本、管理效率、履职效能、社会效应和服务对象满意度等方面，衡量部门整体及核心业务实施效果，提高部门整体绩效水平。

（二）重视项目自评复核工作，提升自评报告的完整性。

建议揭阳市教育局结合以往年度的服务经验，参考相近单位或邻近地区同类型部门的优秀经验，优化绩效指标的基础上，在自评报告对绩效指标的完成情况进行分析，并对该项目的经验和问题进行总结，保证自评报告的完整性，强化自评工作。

（三）完善资金支出监控制度，加强财务管理工作。

建议揭阳市教育局在各年度预算申报前期，完善自身监督机制，加强财务管理，且明确素质教育等专项经费的支出类别。项目实施过程中要及时了解资金支出进度，监控各专项行动的资金使用情况。。

（四）完善预算绩效管理流程，明确绩效管理责任约束。

揭阳市教育局应围绕预算管理的主要内容和环节，完善涵盖绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、评价结果应用等各环节的管理流程，制定项目具体实施细则。项目责任人对项目

预算绩效负责，明确所主管的项目的业务管理和财务管理制度，并对此进行跟踪管理，切实做到花钱必问故、无效必问责。

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

二〇二一年十月十一日



