

岳阳市财政支出绩效评价自评报告

评价类型：项目实施过程评价 项目完成结果评价

项目名称： 高职院校生均经费

项目单位： 岳阳市网络工程职业技术学校

主管部门： 岳阳广播电视大学

评价方式：部门（单位）绩效自评

评价机构：部门（单位）评价组

报告日期：2021年6月8日

岳阳市财政局（制）

一、项目基本概况							
项目负责人	乐艳华		联系电话	8634279			
项目地址	岳阳市湘北大道 206 号		邮 编	414000			
项目起止时间	2020 年 01 月起至 2020 年 12 月止						
计划安排资金 (万元)	268	实际到位资金 (万元)	268	实际支出 (万元)	268	结余 (万元)	0
其中:中央财政		其中:中央财政		其中:中央财政		其中:中央财政	
省财政		省财政		省财政		省财政	
市财政	268	市财政	268	市财政	268	市财政	0
县市区财政		县市区财政		县市区财政		县市区财政	
其它		其它		其它		其它	
二、项目支出明细情况 (单位: 元)							
支出内容	实际支出数	会计凭证号		备注			
公用支出	449710	记账 1 月 0003 号—0005 号; 0013 号					
公用支出	124582.9	记账 4 月 0008 号; 0016 号					
公用支出	302164.3	记账 5 月 0002 号;0004 号; 0018 号—0019 号; 0038 号—0039 号;0041 号—0042 号; 0054 号					

		—0055 号; 0057 号; 0062 号	
公用支出	426559	记账 6 月 0002 号—0004 号; 0011 号—0013 号; 0020 号; 0022 号; 0037 号—0038 号; 0048 号	
公用支出	287438	记账 7 月 0027 号—0028 号; 0035 号—0036 号; 0039 号; 0044 号	
公用支出	164990	记账 9 月 0052 号; 0059 号	
公用支出	143724	记账 10 月 0012 号;0015 号; 0025 号—0026 号; 0029 号; 0032 号; 0036 号; 0052 号 —0053 号	
公用支出	780831.8	记账 11 月 0007 号;0010 号; 0015—0017 号; 0022 号; 0035 号—0036 号; 0049 号; 0061—0062 号	
支出合计	2680000	/	

三、项目绩效自评情况

项目绩效定性目标及实施计划完成情况	预 期 目 标				实际完成
	维持学校运转所需的正常办学，优化人才管理				100%
项目绩效定量目标（指	一级	二级指标	指标内容	指标（目标）值	实际完成值
	项目	数量指标	公用支出	268	
					268

标) 及完成 情况	产出 指标	质量指标	公用支出	100%	100%
		时效指标	按需按质 完成	12 个月	已完成
		成本指标	控制在 268 万元	268	268
	项目 效益 指标	经济效益 指标	增加学生 人数	100	100
		社会效益 指标	为国家培 养更多优 秀的人才	100%	100%
		生态效益 指标	无污染	100%	100%
服务对象满意度 指标	学生和社会 满意	≥95%	≥95%		
绩效自评综合得分		97			
评价等次		优			
四、评价人员					
姓名	职称/职务	单 位	签字		
乐艳华	校长	岳阳电大			
熊灏	党委委员	岳阳电大			
李健	职校校长	岳阳电大			
魏来	办公室主任	岳阳电大			
王运强	纪检主任	岳阳电大			

评价组组长 (签字):

年 月 日

项目单位意见:

项目单位负责人 (签章):

年 月 日

主管部门意见:

主管部门负责人 (签章):

年 月 日

财政部门归口业务科室意见:

财政部门归口业务科室负责人 (签章):

年 月 日

填报人 (签名):

联系电话: 0730-8618879

岳阳广播电视大学 2020 年 高职院校生均经费绩效评价报告

根据《岳阳市财政局关于全面开展 2021 年财政支出绩效自评工作通知》（岳财绩[2021]63 号）要求，现对岳阳广播电视大学 2020 年度的高职院校生均经费开展绩效自评。现将情况报告如下：

一、基本概况

（一）项目基本概况

为确保职业院校人员稳定、正常运转，引导学校面向市场办学，依据全日制在校学生数和职业院校规定的生员比，核定拨款学生数。

拨款学生数=在职在岗教职工数*理论生员比*专业调整系数,实际生员比>理论生员比（全日制在校学生数+（在职在岗教职工数*理论生员比-全日制在校学生数）*50%）*专业调整系数

即根据学校在职在岗教职工人数，按照《职业院校各学科专业调整系数及理论生员比情况表》推算出学校在当前办学条件下的理论学生规模，以此作为经费拨款的主要依据。考虑到不同专业学生培养成本的差异，所有拨款学生数都通过专业调整系数进行折合。

（二）项目实施依据

- 1、《关于大力发展职业教育的决定》（湘发【2006】22 号）
- 2、《岳阳市财政局关于全面开展 2021 年财政支出绩效自评工作通知》（岳财绩[2021]63 号）
- 3、《2020 年度岳阳电大高职院校生均经费资金绩效评价工作实施方案》
- 4、岳阳广播电视大学《关于专项经费管理的暂行规定》

（三）绩效目标

职业院校的生均经费中的财政预算内拨款用于学校办学所需的公用支出，以维持学校运转所需的正常办学经费。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过对电大高职院校生均经费的绩效评价，了解电大高职院校生均经费的资金来源、使用和管理情况、项目组织和实施情况，检验项目投入是否达到预期目标，总结经验，分析衡量财政资金使用的效率与效益，探索建立电大高职院校生均经费预算绩效管理体系，推进项目持续、健康发展，强化项目资金管理，为学校正常运转提供了保障。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1、绩效评价原则

坚持真实、科学、公正的原则；坚持定量分析与定性分析的原则。

2、绩效指标体系

在参考财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》给出的绩效评价指标系，充分考虑高职院校生均经费涉及的目标要求，重点对“项目绩效”指标进行设计，其中“项目产出”“项目效果”尽量做到量化；形成《高职院校生均经费项目支出绩效评价指标体系》。

3、评价方法

本次绩效评价采用定量与定性相结合、项目实施单位自评，运用比较法、因素分析法等对包括项目决策、项目管理、项目绩效三部分内容，主要围绕资金使用、资源配置、项目管理等客观分析项目的产出和效果。

（三）绩效评价工作实施过程

1、前期准备

按岳阳市财政局相关文件，成立了由魏来为首的评价组，对涉及本项目的相关文件进行了学习与分析，并制定项目评价实施方案，设计绩效评价体系。

2、组织实施

评价小组查询凭证和资料、询问相关人员、听取情况等形式进行现场评价。

3、分析评价

根据现场考评情况，对收集的资料进行整理、汇总分板，依据前期制定的绩效评价指标体系进行了评分，形成综合报告。

三、项目资金和实施情况分板

（一）项目资金情况分析

1、项目资金到位情况

截止 2020 年 12 月 31 日止，财政拨款 268 万元，实际收到 268 万元。

2、项目资金使用情况

2020年高职院校生均经费公用支出268万元。具体明细如下：

支出内容	实际支出数	会计凭证号	备注
公用支出	449710	记账1月0003号—0005号; 0013	
公用支出	124582.9	记账4月0008号; 0016号	
公用支出	302164.3	记账5月0002号; 0004号; 0018号—0019号; 0038号—0039号; 0041号—0042号; 0054号—0055号; 0057号; 0062号	
公用支出	426559	记账6月0002号—0004号; 0011号—0013号; 0020号; 0022号; 0037号—0038号; 0048号	
公用支出	287438	记账7月0027号—0028号; 0035号—0036号; 0039号; 0044号	
公用支出	164990	记账9月0052号; 0059号	
公用支出	143724	记账10月0012号; 0015号; 0025号—0026号; 0029号; 0032号; 0036号; 0052号—0053号	
公用支出	780831.8	记账11月0007号; 0010号; 0015—0017号; 0022号; 0035号—0036号; 0049号; 0061—0062号	
公用支出	2680000	/	

3、项目资金管理情况

职业院校生均经费是学校正常运转必需的经费，学校加强对该经费的监督管理。经费收入全部由财务集中统一管理、统一核算。支出实行预算管理。该单位所有项目支出按照预算执行，开支前超过规定范围的需经分管领导或校长签批同意后才能实施并建立了完善的报账程序和审签程序。监督实行公开管理。

从本项目资金流程分析，申请、审批流程的建立，保证了整个专项资金工作的高效性、约束性、风险控制性，为合法、合理、合规使用资金使用打下了坚实的基础。

(二) 项目实施情况分析

专项经费申报成功后，学校负责集中统一管理，负责审定项目实施方案和项目经费预算编制方案；项目主管校领导负责项目工作组织实施和专项经费的到账与规范管理；项目负责人负责项目工作的开展与项目经费开支的具体策划、部署、协调及总结、考评考核准备工作；财务部门负责专项经费的专户管理、核算与报表凭证的归类与归档，按照财务管理的制度与开支程序办理专项经费支付手续。纪检监察部门负责项目工作与项目经费的全程监控。

项目经费开支分两个部分，一是直接开支，主要指项目实施过程和项目研发活动中要支付的相关费用，主要包括购置费、差旅费、咨询费、资料费、宣传费等；二是间接开支，主要指项目实施过程、项目研发活动中要交付的相关资源、借助相关平台所支付的相关费用，如校舍、场地、设施、设备、水电、物业、维修等，一般控制在项目总经费的 10%左右，具体比例在预算编制中明确。

预算内 5 万元以下开支由分管财经校领导终审，3 万元以上开支由校长终审；预算外 5 万元以内由校长审批，5 万元以上由校长办公会审定，10 万元以上由党委会审批。报账时经手人须写明事由及签名，部门分管副职和部门正职注明“情况属实”、分管校领导注明“已核”，分管财经校领导签字“同意开支+金额”。预算内 1000 元以下开支须事前报主管校领导审批同意后实施，预算内 1000 元以上开支的须事前报分管领导和分管财经校领导审批同意后再实施。

专项经费的合理、合规使用，保证了学校正常运转正常有序进行。

四、项目主要绩效情况分析

职业院校生均经费支出取得了良好的成效，有力地保障了学校正常运转。

1、经费的落实，保障了职业教育学校年均 2308 人学生正常教学的开展。职业教育完成全年招生 786 人的任务。

2、日常设施的维修维护保养、食堂改造、校园教室和寝室改造等硬件设施的正常运转为学校的教学提供的保障

3、师职力量得到了保障。在队伍建设上，学校以加强“双师型”教师队伍建设为重点，加大智力投资，选送业务骨干赴重点高校、行业、企业参加学习和培训达 30 多人次，这些措施，缓解了我校高速发展对人才的巨大需求。

生均经费的到位，完成了预期的目标任务，确保学校的正常运转，使学校达到了招生

规模适度、环境秀美，运行体系健全。

五、项目综合评价及结论

评价组认为，从整体上看，财政资金的管理比较规范，项目管理到位，政策执行有力，保障了学校正常运转，学校健康良性发展，有效发挥了财政资金的使用效率。综合评价得分 97 分，考评等级为“优”，具体见《岳阳市财政支出绩效评价评分表》。

六、存在的主要问题及结论

学校运用专项经费管理系统，所有经费的收入和预算编制、所有专项经费的开支信息均纳入系统管理。

专项经费财务管理还有待进一步完善，其收入、支出额未分别单独核算，未分项目进行分项管理，监管层、报表使用人难以直观分析其动态投入、使用情况。

各项量化指标具体细化工作有待提高，质的指标表述完整性、全面性有待提高。

建议：加强相关基础资料的整理、保管工作。专项经费需设计与财政绩效考核相匹配的报表，分月分项单独核算，以便其分析专项经费投入使用情况，为下期拨款提供更为直观依据。

附件 3-2

项目支出绩效评价指标体系 (参考样表)

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	自评得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标; 目标明确; 目标细化; 目标量化	①设有目标 (1分) ②目标明确 (1分) ③目标细化 (1分) ④目标量化 (1分)	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定; 某一经济社会发展规划; 某部门年度工作计划; 某一实际问题 and 需求	①符合法律法规 (1分) ②符合经济社会发展规划 (1分) ③部门年度工作计划 (1分) ④针对某一实际问题 and 需求 (1分) 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件; 申报、批复程序符合相关管理办法; 项目调整履行了相应手续	①符合申报条件 (2分) ②项目申报、批复程序符合管理办法 (1分) ③项目调整履行了相应手续 (1分)	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法; 管理办法中有明确资金分配办法; 资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法 (1分) ②办法健全、规范 (1分) ③因素全面合理 (1分) 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法; 分配结果公平合理	①符合分配办法 (2分) ②分配公平合理 (3分) 此项需提供相应的资金分配方案。	5
项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*100%	根据项目资金的实际到位率计算得分 (3分)	3
				到位时效	2	资金及时到位; 若未及时到位, 是否影响项目进度	①到位及时 (2分) ②不及时但未影响项目进度 (1分) ③不及时并影响项目进度 (0.5分)	2
		资金管理	10	资金使用	7	支出依据合规, 无虚列项目支出情况; 无截留挤占挪用情况; 无超标准开支情况; 无超预算情况	①虚列套取扣 4-7 分 ②依据不合规扣 2 分 ③截留、挤占、挪用扣 3-6 分 ④超标准开支扣 2-5 分 ⑤超预算扣 2-5 分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全; 制度执行严格; 会计核算规范	①财务制度健全 (1分) ②严格执行制度 (1分) ③会计核算规范 (1分) 以上①需提供佐证资料。	3
项目管理	25	组织实施	10	组织机构	1	机构健全、分工明确	① 构健全、分工明确 (1分)	1
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件 (1分)	1
				项目实施	3	项目按计划开工; 按计划进度开展; 按计划完工	①按计划开工 (1分) ②按计划开展 (1分) ③按计划完工 (1分)	3
				管理制度	5	项目管理制度健全; 严格执行相关管理制度	①管理制度健全 (2分) ②制度执行严格 (3分) 以上①需提供佐证资料。	5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	自评得分
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×100%	完成绩效目标 100%得 5 分，未完成 100%的同比例扣减。	5
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×100%	项目产出质量达到绩效目标 100%得 4 分，未完成 100%的同比例扣减。	4
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得 3 分，未如期完成且无充分理由的扣 3 分。	3
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得 3 分，未完成的，按超支比例扣减。	3
		项目效果	40	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	8
				社会效益	8	项目实施是否产生社会综合效益	完成绩效目标设定的社会效益得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	7
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	7
				可持续影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	7
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×100%	满意率达 90% (含) 以上的得 8 分，80% (含) -90%得 6 分，70% (含) -80%得 4 分，60% (含) -70%得 2 分，60%以下不得分。	8
		总分	100		100		100	

备注：部门（单位）根据项目实际，在《项目支出绩效评价指标体系（参考样表）》上进一步完善、量化、细化个性指标，形成本项目的指标体系。