

2022年榆阳区教育质量提升专项经费  
项目

# 绩效运行监控报告

(征求意见稿)



陕西瑞琪工程咨询有限公司

2022年9月

# 目录

一、项目概况 .....	1
(一) 项目背景和立项依据 .....	1
(二) 项目内容 .....	2
(三) 项目绩效目标 .....	3
(四) 组织管理机构情况 .....	4
(五) 资金投入情况 .....	5
(六) 项目实施计划进度 .....	6
二、绩效运行监控开展情况 .....	6
(一) 监控目的和监控依据 .....	6
(二) 绩效运行监控对象和范围 .....	7
(三) 现场调研选点情况 .....	8
(四) 监控方法 .....	8
三、预算资金执行情况 .....	9
四、绩效目标完成情况及偏差分析 .....	10
(一) 决策类指标完成情况及存在偏差原因分析 .....	13
(二) 过程类指标完成情况及存在偏差原因分析 .....	15
(三) 产出类指标完成情况及存在偏差原因分析 .....	16
(四) 效益类指标完成情况及存在偏差原因分析 .....	21
五、项目跟踪结果判定 .....	21

六、存在的问题 .....	21
(一) 绩效意识不足, 绩效目标管理有待加强 .....	21
(二) 部分专项资金使用不规范, 专项资金支出进度滞后 ..	21
(三) 项目的计划性不足, 缺少必要的实施方案 .....	22
七、纠偏措施 .....	22
(一) 加强绩效目标管理, 提高绩效目标编制水平 .....	22
(二) 制定专项资金管理办法, 均衡预算支出进度 .....	23
(三) 合理制定工作计划, 细致规划实施方案 .....	23
附件 1 2022 年榆阳区教育质量提升项目实施单位预算资金支付 明细表 .....	25
附件 2 2022 年榆阳区教育质量提升项目绩效目标申报表 ...	27
附件 3 2022 年榆阳区教育质量提升项目资金支出情况表 ...	30
附件 4 2022 年榆阳区教育质量提升项目绩效运行监控指标体系 .....	32

# 2022 年度榆阳区教育质量提升专项经费项目

## 绩效运行监控报告

### 一、项目概况

#### (一) 项目背景和立项依据

##### 1. 项目背景

教育是民族振兴、社会进步的重要基石，是功在当代、利在千秋的德政工程。2016 年陕西省人民政府《关于进一步推进义务教育均衡发展全面提升基础教育整体水平的意见》提出“加大教育经费投入”，“深入推进素质教育”，“深化课程改革和教育质量评价机制改革，促进基础教育内涵发展，全面提高育人质量和办学水平”等任务。2021 年 12 月中共榆林市榆阳区委、榆林市榆阳区人民政府《关于深化教育改革推动全区教育高质量发展的实施意见》提出“办好人民满意的教育、建设体育强区宗旨，重点抓好资源配置、队伍建设、常规管理、融合发展四项工作，全面推进治理体系和治理能力现代化建设，统筹推动教育和体育高质量发展”等目标。

为了进一步深化教育和体育综合改革，着力解决教育和体育发展不均衡、不充分问题，全面促进榆阳区教育和体育高质量发展，榆阳区人民政府从 2018 年开始设立教育质量提升专项经费，每年安排专项资金 4000 万元。到 2022 年，教育质量提升项目预

算增加至 5000 万元，用于持续推动教育和体育高质量发展。

## 2. 项目立项依据

(1) 中共中央 国务院《关于深化教育教学改革全面提高义务教育质量的意见》（中发〔2019〕26号）；

(2) 陕西省人民政府《关于进一步推进义务教育均衡发展全面提升基础教育整体水平的意见》（陕政发〔2016〕28号）；

(3) 中共榆林市委、榆林市人民政府《关于深化教育教学改革推动全市基础教育高质量发展的实施意见》（榆发〔2019〕9号）；

(4) 中共榆林市榆阳区委、榆林市榆阳区人民政府《关于深化教育改革推动全区教育高质量发展的实施意见》（榆区发〔2021〕11号）；

(5) 《榆阳区学前教育质量提升考核奖励办法（试行）》；

(6) 《榆阳区中小学教学质量考评奖励办法》。

### （二）项目内容

依据中共榆林市榆阳区、榆林市榆阳区人民政府《关于深化教育改革推动全区教育高质量发展的实施意见》（榆区发〔2021〕11号）文件，榆阳区教育和体育局向榆阳区财政局申请 2022 年教育质量提升专项资金 5000 万元，对中小学幼儿园进行奖励和各类考试、教研教改、课程改革、教学大赛、学生体检、校方责任险、教师培训、“三节一会”、教育督导、实验及网络与信息化维护、市一中量化考核经费及教师培训费等。具体项目经费安

排如下表 1-1 所示。

表 1-1 2022 年教育质量提升专项经费安排表

序号	项目名称	金额 (万元)
1	教育教学综合考评奖	2000
2	各类考试费用	740
3	教研教改（课程改革、教学大赛）	100
4	学生体检	110
5	校方责任险	100
6	教师培训	500
7	三节一会	200
8	教育督导	300
9	实验及网络与信息化维护	200
10	市一中量化考核	700
11	市一中教师培训	50
	合计	5000

### （三）项目绩效目标

#### 1. 绩效总目标

根据榆阳区教育质量提升专项经费项目自我绩效评价报告，该项目绩效总目标为：坚持教育优先发展战略，不断加大教育投入，改善办学条件，强化队伍建设、精细教学管理、创新工作思路，深化教育改革，全面提升榆阳教育品质，办好人民满意教育。

重点抓好资源配置、队伍建设、课堂管理、素质教育四项工作，全面推进办学体制、人事制度、课堂教学、招生制度、评价机制五大改革，统筹推动各类教育均衡发展。

## 2. 年度绩效目标

根据 2022 年度教育质量提升专项经费项目绩效目标申报表，2022 年度绩效目标为：确保榆阳区教育事业健康顺利发展。

## 3. 绩效阶段性目标

根据榆阳区教育质量提升专项经费项目自我绩效评价报告，2022 年度榆阳区教育质量提升项目阶段性目标如下表 1-2 所示。

表 1-2 2022 年榆阳区教育质量提升专项经费项目阶段性绩效目标

时间	2022 年一季度	2022 年二季度	2022 年三季度	2022 年四季度
目标内容	绩效项目申报	下达专项资金 1954.3035 万元	计划下达专项资金 3045.6965 万元	资金全部兑付完成

### （四）组织管理机构情况

资金拨付单位：榆阳区财政局

主管部门：榆阳区教育和体育局

项目实施单位：榆阳区教学研究室、榆阳区质量监测评估中心，榆阳区学生后勤服务中心、榆阳区招生考试服务中心、榆阳区社会力量办学服务中心、榆阳区电化教育馆、榆阳区继续教育中心、榆林市第一中学、榆林市职业教育中心、榆林市第三中学、榆阳区教育和体育局。

## （五）资金投入情况

根据中共榆林市榆阳区委、榆林市榆阳区人民政府《关于深化教育改革推动全区教育高质量发展的实施意见》（榆区发〔2021〕11号）文件，2022年榆阳区教育质量提升项目年初计划安排预算资金5000万元。根据榆林市榆阳区教育和体育局、榆林市榆阳区财政局《关于下达2022年教育质量提升专项资金使用计划的通知》（榆区政教体发〔2022〕20号），榆阳区财政局计划下达2022年教育质量提升专项经费1954.3035万元。

根据榆林市榆阳区财政局《关于下达教育专项经费预算的通知》（榆区政财文发〔2022〕32号），截止2022年7月31日，已下达专项经费1954.3035万元。已下达的教育质量提升专项经费安排表如下表1-3所示。

表 1-3 教育质量提升项目经费安排表

主管部门	单位名称	金额（万元）
榆阳区教育和体育局	榆阳区教学研究室	220
	榆阳区质量监测评估中心	20
	榆阳区学生后勤服务中心	30
	榆阳区招生考试服务中心	500
	榆阳区社会力量办学服务中心	30
	榆阳区电化教育馆	140
	榆阳区继续教育中心	80
	榆林市第一中学	750
	榆林市职业教育中心	20
	榆林市第三中学	100
	榆阳区教育和体育局	64.3035
	合计	1954.3035



## **（六）项目实施计划进度**

评价组调研核实，2022年榆阳区教育质量提升专项经费项目未制定相关工作计划，因此评价组将以各项目的资金支出情况作为项目目标来衡量项目的实施情况。

## **二、绩效运行监控开展情况**

### **（一）监控目的和监控依据**

#### **1. 监控目的**

本次评价旨在通过选取监控指标，对项目实施情况、产出结果进行监控，分析偏差情况及原因，预测专项资金支出绩效目标全年完成的可能性，发现专项资金在管理和实施过程中存在的问题，并提出合理化建议。

#### **2. 监控依据**

（1）财政部《关于印发〈中央部门预算绩效运行监控管理暂行办法〉的通知》（财预〔2019〕136号）；

（2）陕西省财政厅《关于印发〈陕西省省级预算绩效运行监控管理暂行办法〉的通知》（陕财办绩〔2019〕2号）；

（3）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）；

（4）中共榆林市委办公室、榆林市人民政府办公室《关于落实〈中共陕西省委、陕西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（榆办字〔2019〕129号）

（5）榆林市榆阳区财政局《关于印发〈榆阳区财政支出专项

资金绩效评价管理办法》的通知》（榆区政财发〔2018〕104号）；

（6）榆林市榆阳区财政局《关于印发〈榆阳区预算绩效运行跟踪监控管理办法（试行）〉的通知》（榆区政财发〔2018〕105号）；

（7）榆林市榆阳区财政局关于印发《榆阳区财政支出绩效评价专项资金指标体系》和《榆阳区财政支出绩效评价个性指标体系》的通知（榆区政财发〔2018〕106号）；

（8）中共榆林市榆阳区委办公室、榆林市榆阳区人民政府办公室《印发〈关于贯彻落实中省市精神全面实施预算绩效管理的工作方案〉的通知》（榆区办字〔2020〕6号）。

## **（二）绩效运行监控对象和范围**

### **1. 监控对象**

2022年教育质量提升专项经费项目总预算资金为5000万元，根据项目实施单位阶段性目标：截止本年第二季度末，下达专项资金1954.3035万元。因此本次绩效运行监控的对象为阶段性目标资金1954.3035万元

### **2. 监控范围**

本次绩效运行监控的范围为：2022年榆阳区教育质量提升项目，包含教育教学综合考评奖，各类考试，教研教改（课程改革、教学大赛），校方责任险，学生体检，教师培训，三节一会，教育督导，实验、网络与信息化维护，市一中量化考核奖，市一中教师培训等11个子项。

### 3. 评价监控时点

2022年1月1日-2022年7月31日。

#### (三) 现场调研选点情况

评价组依据教育质量提升专项经费安排表，从中挑选出10个项目实施单位进行调研走访开展绩效运行监控工作，走访内容包括对项目负责人进项访谈，项目相关资料收集、核实等工作。调研选点情况如下表2-1所示。

表 2-1 2022 年教育质量提升项目现场调研选点表

序号	调研时间	单位名称
1	2022年9月21日	榆林市第一中学
2	2022年9月22日	榆阳区教育和体育局
3	2022年9月22日	榆林市职业教育中心
4	2022年9月23日	榆阳区教学研究室
5	2022年9月23日	榆阳区教育质量评估监测中心
6	2022年9月23日	榆阳区学生后勤服务中心
7	2022年9月23日	榆阳区招生考试服务中心
8	2022年9月23日	榆阳区社会力量办学服务中心
9	2022年9月23日	榆阳区电化教育馆
10	2022年9月23日	榆阳区继续教育中心

#### (四) 监控方法

本次绩效运行监控将运用文献分析法、比较法、因素分析法等方法来支撑绩效监控的逻辑紧密性与客观性，并坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，始终遵循科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的基本原则。具体方法如下：

(1) 文献分析法：广泛收集与项目有关的立项依据等文件

材料，了解项目背景和概况、确定监控思路和依据、设计指标体系等。

(2) 比较法：通过对绩效目标与实施效果进行比较，综合分析绩效目标的实现程度。

(3) 因素分析法：综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素。

### 三、预算资金执行情况

2022年榆阳区教育质量提升专项经费项目总预算资金5000万元，已申请下达11个单位预算资金1954.3035万元，评价组通过收集、梳理项目实施单位资金支出相关资料，截至2022年7月31日，各实施单位已支出金额为1323.0606万元，余631.2429万元未执行，执行率为67.70%。各实施单位资金支出情况如下表3-1所示。

表 3-1 各实施单位资金支出情况表

单位：万元

序号	实施单位名称	涉及内容	资金下达金额	已支出金额	差额	执行率
1	榆林市第一中学	市一中量化考核费用、市一中教师培训费用	750	616.7	133.3	82.23%
2	榆阳区教育和体育局	学生体检费用	64.3035	64.3035	0	100.00%
3	榆林市职业教育中心	教师培训费	20	19.8360	0.164	99.18%
4	榆阳区	教研教改、各类	220	203.102247	16.897753	92.32%

序号	实施单位名称	涉及内容	资金下达金额	已支出金额	差额	执行率
	教学研究室	考试、教师培训、 教育督导				
5	榆阳区 质量监测 评估中心	教育督导	20	5.0423	14.9577	25.21%
6	榆阳区 学生后勤 服务中心	教师培训、教育 督导	30	4.9391	25.0609	16.46%
7	榆阳区 招生考试 服务中心	各类考试、实验、 网络与信息化维 护	500	299.822238	200.177762	59.96%
8	榆阳区 社会力量 办学服务 中心	教育督导	30	0	30	0.00%
9	榆阳区 电化教育 馆	教研教改、各类 考试、教育督导、 实验、网络与信 息化维护	140	85.006375	54.993625	60.72%
10	榆阳区 继续教育 中心	教师培训	80	9.0245	70.9755	11.28%
11	榆林市 第三中 学	“三节一会”	100	15.28434	84.71566	15.28%
12	合计		1954.3035	1323.0606	631.2429	67.70%

#### 四、绩效目标完成情况及偏差分析

依据榆阳区教育和体育局提供的项目支出绩效目标申报表，评价组为本次绩效运行监控增加了决策和过程两个共性指标，调

整了产出数量指标，并确立了本次监控指标和阶段性目标值，目标调整情况如下表 4-1 所示，监控指标选择如下表 4-2 所示。

表 4-1 绩效目标调整情况表

内容	原定目标	原定目标值	修订后目标	修订后目标值
产出数量	各类考试	740 万	各类考试计划完成率	100%
	教研教改（课程改革、教学大赛）	100 万	教研教改（课程改革、教学大赛）计划完成率	100%
	学生体检	110 万	学生体检计划完成率	100%
	教师培训	500 万	教师培训计划完成率	100%
	三节一会	200 万	三节一会计划完成率	100%
	教育督导	300 万	教育督导计划完成率	100%
	实验、网络与信息化维护	200 万	实验、网络与信息化维护计划完成率	100%
	市一中量化考核奖	700 万	市一中量化考核计划完成率	100%
	市一中教师培训	50 万	市一中教师培训计划完成率	100%
	教育教学综合考评奖	2000 万	教育教学综合考评计划完成率	100%
	校方责任险	100 万	校方责任险计划完成率	100%
产出质量	区级政府支持教育发展，进一步提高教育教学质量	有所提高	学生重点学校录取人数增长率	增长
产出时效	按时足额落实	2022 年	项目完成及时率	100%
产出成本	区本级资金	5000 万	项目总预算	≤1954.3035 万

表 4-2 监控指标选择表

一级指标	二级指标	三级指标	阶段目标值	是否跟踪
决策	项目立项	立项依据充分性	充分	是

一级指标	二级指标	三级指标	阶段目标值	是否跟踪
	绩效目标	立项程序规范性	规范	是
		绩效目标合理性	合理	是
		绩效指标明确性	明确	是
过程	资金投入	预算编制科学性	科学	否
		资金分配合理性	合理	否
	资金管理	资金到位率	100%	是
		预算执行率	100%	是
		资金使用合规性	合规	是
	组织实施	财务管理制度健全性	健全	是
制度执行有效性		有效	否	
产出	产出数量	各类考试计划完成率	50%	是
		教研教改(课程改革、教学大赛)计划完成率	50%	是
		学生体检计划完成率	100%	是
		教师培训计划完成率	50%	是
		三节一会计划完成率	50%	是
		教育督导计划完成率	50%	是
		实验、网络与信息化维护计划完成率	50%	是
		市一中量化考核计划完成率	50%	是
		市一中教师培训计划完成率	50%	是
		教育教学综合考评计划完成率	50%	否
	校方责任险计划完成率	100%	是	
	产出质量	学生重点学校录取人数增长率	增长	否
	产出时效	项目完成及时率	100%	是
	产出成本	项目总预算	≤1954.3035万	是

一级指标	二级指标	三级指标	阶段目标值	是否跟踪
效益	社会效益	通过下达教育质量提升专项资金，满足教育教学需求，进一步提高教育教学质量	教学质量提高	否
	服务对象满意度	教师满意度	≥98%	否
		家长满意度	≥98%	否
		学生满意度	≥96%	否

### (一) 决策类指标完成情况及存在偏差原因分析

决策类指标完成情况如下表 4-3 所示：

表 4-3 决策类指标完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	是否存在偏差	偏差原因	是否能按计划完成
决策	项目立项	立项依据充分性	否	-	-
		立项程序规范性	否	-	-
	绩效目标	绩效目标合理性	是	绩效目标覆盖不完整，缺少对产出内容的描述	-
		绩效指标明确性	是	将预算资金量设置为产出数量，分已设置的绩效指标标准值不明确	-

#### 1. 立项依据充分性

①中共榆林市榆阳区委、榆林市榆阳区人民政府于 2021 年 12 月 9 日出台《关于深化教育改革推动全区教育高质量发展的实施意见》（榆区发〔2021〕11 号），意见指出“积极争取中省市教育专项经费，统筹安排各项各类资金，加强教育智慧化和现代化建设。在每年安排质量提升专项经费 4000 万元的基础上，2022 年增加至 5000 万元。”；②该项目用于榆阳区教育质量提升，与榆阳区教育和体育局职责范围相符；③与实施意见第四项



保障措施第（四）条指出的支出范围相符；④评价组通过现场核查，该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目无交叉重复。故项目立项依据充分性好。

## **2. 立项程序规范性**

评价组通过访谈调研及资料梳理，教育质量提升项目由各实施单位向榆阳区教育和体育局提交申请材料，教体局汇总后向榆阳区财政局提交经费申请报告，榆阳区财政局会同榆阳区教育和体育局联合下达专项资金使用计划，财政局下达预算。项目立项符合规定的程序，申请批复文件符合相关要求。故项目立项程序规范性好。

## **3. 绩效目标合理性**

根据项目支出绩效目标申报表，2022年教育质量提升专项经费项目已设立绩效目标，设定的绩效目标与实际工作内容相关且与预算确定的资金量相匹配。

存在的问题：已设定的绩效目标覆盖不完整，仅有时间和效益表述，缺少对产出内容的描述。故项目绩效目标合理性较好。

## **4. 绩效指标明确性**

①2022年榆阳区教育质量提升专项经费项目已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，明确体现数量、质量、时效、成本等产出指标和社会效益，指标体系较为完整。

存在的问题：不应将预算资金量设置为产出数量指标，产出数量指标应体现为具体工作内容的产出。部分已设置的绩效指标

标准值不明确,如产出指标中的产出质量指标设置为“有所提高”,效益指标中的社会效益指标设置为“教学质量提高”,不能清晰、可量化的反映指标标准。故项目绩效指标明确性一般。

## (二) 过程类指标完成情况及存在偏差原因分析

过程类指标完成情况如下表 4-4 所示:

表 4-4 过程类指标完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	是否存在偏差	偏差原因	是否能按计划完成
过程	资金管理	资金到位率	否	-	-
		预算执行率	是	未合理规划项目计划,许多项目未实施	-
		资金使用合规性	是	专项资金未专款专用	-
	组织实施	财务管理制度健全性	是	未制定专项资金管理办法,未明确专项资金的使用范围	-

### 1. 资金到位率

2022 年榆阳区教育质量提升项目年度预算资金 5000 万,根据榆阳区教育和体育局阶段性目标,截止 2022 年第二季度,下达专项资金 1954.3035 万元。根据榆阳区教体局申请资料及榆阳区财政局下拨资金相关资料,截止评价期已下达专项资金 1954.3035 万元,资金到位率 100%。故项目资金到位率好。

### 2. 预算执行率

2022 年项目实际到位资金 1954.3035 万元,评价组梳理实施单位资金支出明细后,截止评价期,项目已支出资金 1323.0606 万元,预算执行率为 67.70%。

存在的问题：根据项目实际情况，全年预算资金 5000 万元，已下达的资金仅占全年资金的 39.09%，已下达资金的执行率仅为 67.7%。故项目预算执行率差。

### 3. 资金使用合规性

通过项目实施单位提供的资金申请文件及支出相关资料，资金的拨付的审批程序完整。

存在的问题：①部分项目实施单位将专项资金用于职工伙食补助、职工观看法制教育电影和红色教育电影、职工工资、职工工会支出、购买办公用品支出等方面。②有实施单位存在因教育督导费用欠缺而将考试费用用于教育督导等现象。故项目资金使用合规性差。

### 4. 财务管理制度健全性

通过评价组现场走访调研，教育质量提升项目未制定专项资金管理办法，未明确专项资金的使用范围，无法保障财政资金的合理使用。故财务管理制度健全性差。

## (三) 产出类指标完成情况及存在偏差原因分析

产出类指标完成情况如下表 4-5 所示：

表 4-5 产出类指标完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	是否存在偏差	偏差原因	是否能按计划完成
产出	产出数量	各类考试计划完成率 <sup>1</sup>	否	-	-
		教研教改(课程改革、教学大赛)	是	因疫情原因许多	否

1 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额

一级指标	二级指标	三级指标	是否存在偏差	偏差原因	是否能按计划完成
		计划完成率		活动未实施	
		学生体检计划完成率	是	榆阳区教育和体育局未一次性支付学生体检费用，且无法判断本年支出的学生体检费用是否合理	否
		教师培训计划完成率	是	因疫情原因许多活动未实施	否
		三节一会计划完成率	是	因疫情原因活动推迟实施	否
		教育督导计划完成率	是	因疫情原因许多活动未实施	否
		实验、网络与信息化维护计划完成率	是	未及时申请项目资金	否
		市一中量化考核计划完成率	否	-	-
		市一中教师培训计划完成率	否	-	-
		校方责任险计划完成率	是	项目未申请资金，未实施	有可能
	产出时效	项目完成及时率	是	部分项目因疫情原因推迟实施	否
	产出成本	项目总预算	是	许多项目因疫情等不可抗力因素未实施	有可能

### 1. 各类考试计划完成率

2022年各类考试费用总预算740万元，截止2022年7月31日，已下拨各类考试费用670万元，已下拨各类考试费用占全年各类考试费用的90.54%，已支出394.573953万元，各类考试计划完成率为53.32%。故各类考试计划完成率较好。

## 2. 教研教改(课程改革、教学大赛) 计划完成率

2022 年教研教改(课程改革、教学大赛) 总预算 100 万元, 截止 2022 年 7 月 31 日, 已下拨教研教改(课程改革、教学大赛) 费用 60 万元, 已下拨费用占全年教研教改(课程改革、教学大赛) 费用的 60%, 已支出 29.514907 万元, 教研教改(课程改革、教学大赛) 计划完成率为 29.51%。故教研教改(课程改革、教学大赛) 计划完成率差, 与目标偏差较大。

## 3. 学生体检计划完成率

2022 年学生体检费用总预算 110 万元, 截止 2022 年 7 月 31 日, 已下拨学生体检费用 64.3035 万元, 已下拨学生体检费用占全年学生体检费用的 58.46%, 已支出 64.3035 万元, 学生体检计划完成率为 58.46%。

存在的问题: 学生体检一年一次, 分两学期进行, 通过了解, 2022 年学生体检费项目支付的是 2020 年学生体检费用, 榆阳区教体局未一次性支付, 且根据榆阳区教育和体育局提供的榆阳区人民医院收费票据, 票据的签字日期为 2021 年 4 月 9 日, 并非属于 2020 年学生体检费用, 无法判断本年学生体检费用支出是否合理, 故学生体检计划完成率差, 与目标偏差较大。

## 4. 教师培训计划完成率

2022 年教师培训费用总预算 500 万元, 截止 2022 年 7 月 31 日, 已下拨教师培训费用 140 万元, 已下拨费用占全年教师培训费用的 28%, 已支出 64.4185 万元, 教师培训计划完成率为 12.88%。

故教师培训计划完成率差，与目标偏差较大。

#### **5. 三节一会计划完成率**

2022年三节一会费用总预算200万元，截止2022年7月31日，已下拨三节一会费用100万元，已下拨费用占全年三节一会费用的50%，已支出15.28434万元，三节一会计划完成率为7.64%。故三节一会计划完成率差，与目标偏差较大。

#### **6. 教育督导计划完成率**

2022年教育督导费用总预算300万元，截止2022年7月31日，已下拨教育督导费用120万元，已下拨费用占全年教育督导费用的40%，已支出83.2094万元，教育督导计划完成率为27.74%。故教育督导计划完成率差，与目标偏差较大。

#### **7. 实验、网络与信息化维护计划完成率**

2022年实验、网络与信息化维护费用总预算200万元，截止2022年7月31日，已下拨实验、网络与信息化维护费用50万元，已下拨费用占全年实验、网络与信息化维护费用的25%，已支出55.056万元，因未及时申请项目资金，实验、网络与信息化维护计划完成率为27.53%。故实验、网络与信息化维护计划完成率差，与目标偏差较大。

#### **8. 市一中量化考核计划完成率**

2022年市一中量化考核费用总预算700万元，截止2022年7月31日，已下拨市一中量化考核费用700万元，已下拨费用占全年市一中量化考核费用的100%，已支出580万元，市一中

量化考核计划完成率为 82.86%。故市一中量化考核计划完成率好。

### **9. 市一中教师培训计划完成率**

2022 年市一中教师培训费用总预算 50 万元，截止 2022 年 7 月 31 日，已下拨市一中教师培训费用 50 万元，已下拨费用占全年市一中教师培训费用的 100%，已支出 36.7 万元，市一中教师培训计划完成率为 73.4%。故市一中教师培训计划完成率好。

### **10. 校方责任险计划完成率**

2022 年校方责任险费用总预算 100 万元，截止 2022 年 7 月 31 日，榆阳区教育和体育局暂未向榆阳区财政局申请校方责任险资金，项目未开展。故校方责任险计划完成率差，与目标偏差大。

### **11. 项目完成及时率**

截止 2022 年 7 月 31 日，2022 年榆阳区教育质量提升项目存在大部分项目因疫情原因推迟实施，致使资金兑付率较低，产出数量及产出质量不理想。故项目完成及时率差，与目标偏差较大。

### **12. 项目总预算**

2022 年榆阳区教质量提升项目阶段性总预算资金为 1954.3035 万元，截至评价期已支出 1323.0606 万元，未超出预算资金。

存在的问题：因疫情等原因，许多项目未开展，资金未投入

使用。故项目总预算完成情况一般。

#### **（四）效益类指标完成情况及存在偏差原因分析**

由于项目还在实施中，因此本次绩效运行监控对效益指标的完成情况不予跟踪监控。

### **五、项目跟踪结果判定**

截止 2022 年 7 月 31 日，2022 年榆阳区教育质量提升项目阶段性预算金额为 1954.3035 万元，已支出 1323.0606 万元，预算执行率为 67.7%，因项目未制定年度工作计划及阶段性工作计划，无法准确衡量项目目标的完成情况。

故该项目检查结果为“运行存在问题”。

### **六、存在的问题**

#### **（一）绩效意识不足，绩效目标管理有待加强**

项目的绩效目标不完整，仅有时间和效益表述，缺少对产出内容的描述，未对项目实施产生的产出成果进行细致描述，无法清晰反映预算资金带来的预期产出。项目绩效指标设置不够明确，不能将预算资金量作为产出数量指标，且产出质量指标设置为“有所提高”，效益指标中的社会效益指标设置为“教学质量提高”，不能清晰、可量化的反映指标标准。

#### **（二）部分专项资金使用不规范，专项资金支出进度滞后**

评价组在现场调研过程中，发现 2022 年教育质量提升专项经费项目存在部分项目实施单位将专项资金用于职工伙食补助、职工观看法制教育电影和红色教育电影、职工工资、职工工会支



出、购买办公用品支出等方面，且有项目实施单位因项目资金欠缺而借用其他项目经费的情况，专项经费使用方向不明确，未做到专款专用。

2022年初榆阳区财政局已拨付教育质量提升专项经费1954.3035万元，余3045.6965万元暂未拨付，因疫情原因，部分活动推后执行。截至评价期，预算执行率仅为67.7%，大部分资金推至第三、四季度执行，体现出榆阳区教育局及各项目实施单位未合理规划资金管理工作，合理规划资金支出，导致专项资金支出进度滞后，预算资金执行失衡。

### **（三）项目的计划性不足，缺少必要的实施方案**

在现场走访及资料收集过程中了解到，2022年榆阳区教育质量提升项目各实施单位未对项目工作内容进行细致的分解，未制定年度工作计划及阶段性工作计划，未针对项目制定实施方案，项目缺乏计划指引及动态调整机制，致使无法准确衡量项目完成情况，无法合理安排资金，项目实施易受疫情等不可抗力因素的影响，推后资金申请及项目实施，影响项目的实施进度。

## **七、纠偏措施**

### **（一）加强绩效目标管理，提高绩效目标编制水平**

绩效目标是编制部门预算、实施绩效运行监控、开展绩效评价等工作的重要基础和依据，反映财政资金计划在一定期限内达到的产出和效果。因此，项目主管单位应加强绩效目标的管理，提高绩效目标编制水平，合理设置绩效指标。建议榆阳区教育和

体育局在编制绩效目标时，充分分解项目所要预期达到的产出和效益情况，细化项目的绩效目标编制，运用清晰、可量化的绩效指标来衡量项目的产出和效益。

## **（二）制定专项资金管理办法，均衡预算支出进度**

建议榆阳区教育和体育局联合榆阳区财政局针对项目制定专项资金管理办法，明确专项资金的使用范围、支出方向，明确资金的申报及拨付时间节点、资金的监督与管理职责，合理支出专项资金，规范财政资金管理，提高财政资金使用效益和效率。

建议各项目实施单位在年初申报资金时合理规划资金使用计划，充分考虑影响项目实施的疫情等因素，制定切实可行的工作计划及动态调整机制，合理分配年度工作计划，均衡项目预算资金支出节点，尽量降低疫情等不可抗力因素的影响，避免预算资金支出大量推迟执行。

## **（三）合理制定工作计划，细致规划实施方案**

工作计划是对一定时期的工作预先做出安排和打算，是提高工作效率的重要途径。建议各项目实施单位在年初制定年度工作计划，明确年度工作任务，再制定细致的阶段性计划，明确工作的阶段目标。建立计划的动态调整机制，对确需调整的工作可以与其他工作进行动态调整，避免将工作大量延期执行，影响工作的实施进度。项目实施方案是对项目工作的详细拆解，是对项目工作的各个环节的具体安排。细致规划项目的实施方案，是确保项目顺利实施的有效手段，建议各项目实施单位制定合理的项目

实施方案，充分考虑项目实施过程中遇到的阻碍，制定相应的调整方案，确保项目按期实施。计划及项目实施方案的制定及动态调整机制的建立，可以有效降低不可抗力等因素的发生对项目实施进度及工作效率的影响，便于衡量项目的目标完成情况及主管部门对项目实施情况进行监督。

## 附件1 2022年榆阳区教育质量提升项目实施单位预算资金支付明细表

2022年榆阳区教育质量提升项目实施单位预算资金支付明细表

单位：万元

序号	实施单位名称	涉及内容	资金下达金额	已支出金额	差额	执行率
1	榆林市第一中学	市一中量化考核费用、市一中教师培训费用	750	616.7	133.3	82.23%
2	榆阳区教育和体育局	学生体检费用	64.3035	64.3035	0	100.00%
3	榆林市职业教育中心	教师培训费	20	19.8360	0.164	99.18%
4	榆阳区教学研究室	教研教改、各类考试、教师培训、教育督导	220	203.102247	16.897753	92.32%
5	榆阳区质量监测评估中心	教育督导	20	5.0423	14.9577	25.21%
6	榆阳区学生后勤服务中心	教师培训、教育督导	30	4.9391	25.0609	16.46%
7	榆阳区招生考试服务中心	各类考试、实验、网络与信息化维护	500	299.822238	200.177762	59.96%
8	榆阳区社会力量办学服务中心	教育督导	30	0	30	0.00%
9	榆阳区电化教育馆	教研教改、各类考试、教育督导、实验、网络与信息化维护	140	85.006375	54.993625	60.72%
10	榆阳区继续教育中心	教师培训	80	9.0245	70.9755	11.28%

序号	实施单位名称	涉及内容	资金下达金额	已支出金额	差额	执行率
11	榆林市第三中学	“三节一会”	100	15.28434	84.71566	15.28%
12	合计		1954.3035	1323.0606	631.2429	67.70%

## 附件2 2022年榆阳区教育质量提升项目绩效目标申报表

### 2022年榆阳区教育质量提升项目绩效目标申报表

项目名称	2022年教育质量提升专项经费		
项目主管部门	榆阳区教育和体育局	项目执行单位	各相关单位
项目负责人	各相关单位负责人	联系电话	3525084
单位地址	榆林市榆林大道 166 号	邮政编码	719000
项目属性	1. 持续性项目 <input type="checkbox"/> 2. 新增性项目 <input checked="" type="checkbox"/>		
项目类型	1. 常年性项目 <input checked="" type="checkbox"/> 2. 延续性项目 <input type="checkbox"/> 3. 一次性项目 <input type="checkbox"/>		
	1. 部门预算项目 <input checked="" type="checkbox"/> 2. 转移支付项目 <input type="checkbox"/> 3. 区级专项 <input type="checkbox"/>		
支出功能分类	205 类	02 款	
项目申请理由	1. 项目的政策依据:榆区发(2021) 11 号文件。2. 项目实施的现实意义:确保我区教育事业健康顺利发展。		
项目主要内容	2022年教育质量提升专项经费		
项目总预算	项目当年预算	5000	
项目资金来源	来源项目	金额	
	合计	5000	
	一般公共预算财政拨款	5000	
	其中:申请当年预算拨款	5000	
	政府性基金预算财政拨款		
	其他资金		
	其中:使用上年度财政拨款结余		

项目支出预算及测算依据	项目支出明细预算	项目支出明细			金额
		合计			5000
		2022 年教育质量提升专项经费			5000
	测算依据及说明	《中共榆林市榆阳区委榆林市榆阳区人民政府关于深化教育改革推动全区教育高质量发展的实施意见》榆区发〔2021〕11 号			
项目绩效总目标	长期目标（截至 年）		年度目标		
			确保我区教育事业健康顺利发展		
年度目标：1	通过下达 2021 年教育质量专项经费，确保我区教育事业健康顺利发展				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	指标名称	指标值	绩效标准
	产出指标	数量指标	教育教学综合考评奖	2000 万	行业标准
			各类考试	740 万	行业标准
			教研教改（课程改革、教学大赛）	100 万	行业标准
			学生体检	110 万	行业标准
			校方责任险	100 万	行业标准
			教师培训	500 万	行业标准
			三节一会	200 万	行业标准
			教育督导	300 万	行业标准
			实验、网络与信息化维护	200 万	行业标准
			市一中量化考核奖	700 万	行业标准
		市一中教师培训	50 万	行业标准	
		质量指标	区级政府支持教育发展，进一步提高教育教学质量	有所提高	历史标准
		时效指标	按时足额落实	2022 年	行业标准
成本指标	区本级资金	5000 万	行业标准		

	效益指标	社会效益	通过下达教育质量提升专项资金，满足教育教学需求，进一步提高教育教学质量	教学质量提高	行业标准
		服务对象满意度	教师满意度	≥98%	经验标准
			家长满意度	≥98%	经验标准
			学生满意度	≥96%	经验标准



### 附件3 2022年榆阳区教育质量提升项目资金支出情况表

2022年教育质量提升项目资金支出情况表

单位：万元

序号	项目名称	年度总预算	已下达资金	未下达资金	资金下达率	实际支出资金	资金支出率	计划完成率 <sup>2</sup>
1	教研教改 (课程改革、教学大赛)	100	60	40	60.00%	29.514907	49.19%	29.51%
2	各类考试	740	670	70	90.54%	394.573953	58.89%	53.32%
3	教师培训	500	140	360	28.00%	64.4185	46.01%	12.88%
4	教育督导	300	120	180	40.00%	83.2094	69.34%	27.74%
5	市一中量化考核奖	700	700	0	100.00%	580	82.86%	82.86%
6	市一中教师培训费	50	50	0	100.00%	36.7	73.40%	73.40%
7	学生体检	110	64.3035	45.6965	58.46%	64.3035	100.00%	58.46%
8	三节一会	200	100	100	50.00%	15.28434	15.28%	7.64%
9	实验、网络与信息化维护	200	50	150	25.00%	55.056	110.11%	27.53%

<sup>2</sup> 计划完成率=项目实际支出资金/项目年度预算金额

序号	项目名称	年度总 预算	已下达资 金	未下达资 金	资金下达 率	实际支出资金	资金支出率	计划完成率 <sup>2</sup>
10	教育教学综合考评奖	2000	0	2000	0.00%	-	-	-
11	校方责任险	100	0	100	0.00%	-	-	-
合计		5000	1954.3035	3045.6965	39.09%	1323.0606	67.70%	26.46%

## 附件4 2022年榆阳区教育质量提升项目绩效运行监控指标体系

### 2022 年教育质量提升项目绩效运行监控指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标标准值	指标解释	监控标准
决策	项目立项	立项依据充分性	充分	项目是否符合国家经济社会发展规划、相关政策、项目资金支出范围以及主管部门职能职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;②是否属于项目管理办法的支出范围;③是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;④项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	规范	项目立项申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立;②立项过程中涉及的审批文件、材料是否符合相关要求。③事前是否已经过必要得可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。
	绩效目标	绩效目标合理性	合理	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: ①项目是否有绩效目标;②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

一级指标	二级指标	三级指标	指标标准值	指标解释	监控标准
		绩效指标明确性	明确	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，明确体现数量、质量、时效、成本等产出指标和社会效益； ②细化的绩效指标是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③绩效指标是否与项目目标任务数或计划数相对应。
过程	资金投入	预算编制科学性	科学	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	合理	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。
	资金管理	资金到位率	100%	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	评价要点： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期内预算安排到具体项目的资金。

一级指标	二级指标	三级指标	指标标准值	指标解释	监控标准
		预算执行率	100%	项目预算资金是否按照计划执行,用以反应和考核项目预算执行情况。	评价要点: 预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%
		资金使用合规性	合规	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①资金使用过程是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施	财务管理制度健全性	健全	项目的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度或资金管理办法对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已针对项目制定或具有相应的财务管理制度或资金管理办法;②财务管理制度或资金管理办法是否合法、合规、完整。
		制度执行有效性	有效	项目实施是否符合相关管理制度规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否依据项目管理制度或资金管理办法开展项目工作。②项目所涉及的财务资料是否妥善保存并及时归档。
产出	产出数量	各类考试计划完成率	50%	考察各类考试项目完成情况。	评价要点: 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额
		教研教改(课程改革、教学大赛)计划完成率	50%	考察教研教改(课程改革、教学大赛)项目完成情况。	评价要点: 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额

一级指标	二级指标	三级指标	指标标准值	指标解释	监控标准
		学生体检计划完成率	100%	考察学生体检项目完成情况。	评价要点： 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额
		教师培训计划完成率	50%	考察教师培训项目完成情况。	评价要点： 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额
		三节一会计划完成率	50%	考察三节一会项目完成情况。	评价要点： 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额
		教育督导计划完成率	50%	考察教育督导项目完成情况。	评价要点： 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额
		实验、网络与信息化维护计划完成率	50%	考察实验、网络与信息化维护项目完成情况。	评价要点： 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额
		市一中量化考核计划完成率	50%	考察市一中量化考核项目完成情况。	评价要点： 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额
		市一中教师培训计划完成率	50%	考察市一中教师培训项目完成情况。	评价要点： 计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额
		教育教学综合考评计划完成率	50%	考察教育教学综合考评项目完成情况。	计划完成率=项目实际支出金额/项目年度预算金额
		校方责任险计划完成率	100%	考察教育教学综合考评项目完成情况。	评价要点： 计划完成率=项目实际支出金额/项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标标准值	指标解释	监控标准
					年度预算金额
	产出质量	重点学校录取人数增长率	增长	考察达标教师人次与考核教师总人次的比率，反映项目产出质量情况。	评价要点： 重点学校录取人数增长率 $\geq 0\%$
	产出时效	项目完成及时率	100%	考察项目是否及时足额落实。	评价要点： 项目是否在2022年8月1日前及时足额落实。
	产出成本	项目总预算	$\leq 1954.30$ 35万元	考察项目是否超出预算	评价要点： 是否超出阶段性项目总预算。
效益	社会效益	通过下达教育质量提升专项资金，满足教育教学需求，进一步提高教育教学质量	教学质量提高	通过下达教育质量提升专项资金教育提高情况。	评价要点： 通过下达教育质量提升专项资金，提高教育教学质量是否提高。
	满意度	教师满意度	$\geq 98\%$	考察教师对实施项目的满意度情况	评价要点： 教师满意度是否 $\geq 85\%$
		家长满意度	$\geq 98\%$	考察家长对实施项目的满意度情况	评价要点： 家长满意度是否 $\geq 98\%$
		学生满意度	$\geq 96\%$	考察学生对实施项目的满意度情况	评价要点： 学生满意度是否 $\geq 96\%$