

优 佰
绩 效



莒南县教育和体育局

2020 年部门整体支出绩效评价报告

预算单位：莒南县教育和体育局

委托单位：莒南县财政局

评价机构：优佰信息咨询（山东）有限责任公司

2021 年 6 月 10 日

受莒南县财政局的委托，优佰信息咨询（山东）有限责任公司作为第三方绩效评价中介机构对莒南县教育和体育局 2020 年部门整体支出绩效进行评价。现就评价情况简要汇报如下：

一、部门概况

（一）部门职责和人员

莒南县教育和体育局是县政府工作部门，中共莒南县委教育工作委员会是县委派出机关，与莒南县教育和体育局合署办公，莒南县教育和体育局（中共莒南县委教育工作委员会）为正科级。县教体局（县委教育工委）贯彻党的教育和体育方针、政策，落实党中央关于教育和体育工作的决策部署：按照省委、市委、县委工作要求，做好全县教体系统党的建设和意识形态工作，推动教体事业高质量发展，在履行职责过程中，坚持和加强党对教育和体育工作的集中统一领导。莒南县教育和体育局内设七个内设机构。行政编制 16 名；事业编制 130 人。实际在岗在编行政编制 13 人，事业编制 128 人。

（二）部门职责目标

结合部门职责，依据莒南县统计事业中长期规划和年度工作计划，编制了《2020 年莒南县教育和体育局整体职责目标表》，主要的职责履行和履职效益指标见表 0-1。

表 0-1 2020 年莒南县教育和体育局整体职责主要目标

二级指标	三级指标	2020 年
特殊职责	疫情防控和开学复课	执行
学校管理和规划	幼儿毛入园率	90%
	义务教育班额大小	82.30%

	公办幼儿园在园幼儿占比	72.11%
	义务教育阶段入学率	100%
	中职学生占比	45%
	生均校舍面积达标率	5
	生均运动场地面积达标率	100%
教学教研	教育信息化建设普及率	90%
	课程综合改革创新实验项目	18
	高中教育教学质量排名	6
	初中教学教研全市督导位次	6
	小学教学教研全市督导位次	7
教师管理	新教师培训覆盖面	100%
	招聘教师人数	438
	交流教师人数	860
	县级名师工作室	12
	党组织五星级标准	50%
学生资助	建档立卡学生补助	100%
	寄宿生生活补助	30%
	非寄宿生生活补助	8%
招生考试	高考考试人数	7980
	初中学业考试人数	16700
	中考考试人数	5900
	优秀考场达标率	100%
	标准化考场达标率	100%
体育运动	举办各类比赛完成率	100%
	参加各类比赛完成率	100%
	优秀运动员训练输送	20
	体育彩票销售网点有效站	80
	社会足球场建设	5

（三）部门 2019 年预决算和基本支出情况

莒南县教育和体育局 2020 年决算，2020 年收入为 2584.24 万元，比 2019 年收入 1848.03 万元，增加了 39.78%。2019 年部门收入全部为财政拨款收入，其中：一般公共预算财政拨款收入占全部收入的 100%，比 2019 年增加 736.21 万元，增加 39.78%，收入增加主要原因在于 2020 年初莒南县教育疫情防控和复学费用以及教师招聘和培训、教学督导和体育相关收入增加所致。

莒南县教育和体育局 2020 年决算，2020 年支出为 2584.24 万元，比 2019 年支出 736.21 万元，增加 39.78%。2020 年部门支出全部为财政拨款支出，其中：一般公共预算财政拨款支出 2583.24 万元，占全部支出的 100.0%，按照经济分类，主要用于工资福利支出，数值为 1546.82 万元，占全部支出的 60.0%。

莒南县教育和体育局 2020 年决算支出中基本支出 1643.24 元，占全部支出的 100%，在决算报表中列示项目支出 940 万元。按照经济科目分类，全部支出为教育支出。

2020 年和 2019 年，莒南县教育和体育局年初预算三公经费均为 5.5 万元，其中两年的公务用车运行维护费均为 2.5 万元，公务接待费用均为 3 万元，预算未发生变化。2020 年度一般公共预算财政拨款“三公”经费决算数为 5.118 万元，完成年初预算 5.5 万元的 93.1%；比上年决算数减小 0.112 万元，减小 2.14%。

（四）部门职责履行和项目概况

在 2020 年“十三五”收官之年，县教体局以办好人民满意的教育为宗旨，扎实开展“改革创新突破年”活动，坚持“1+2+3”工作思路，凝心聚力、锐意创新、真抓实干，教体事业呈现良好发展态势，人民群众对教体工作的满意度不断提高。

从严抓好疫情防控，开学复课平稳有序。从严抓好学校党建，激活教育内生动力。创新实施“党建引领·思政铸魂”项目。从严抓好师德师风，教师队伍彰显活力。深化“县管校聘”改革。新考选录用 469 名教师，充实到中小学任教。从严抓好立德树人，教学质量成果丰硕。开展德育教育系列活动。深化基础教育课程教学改革。从严抓好教育管理，教育优质均衡发展。学前教育普惠发展。从严抓好资源配置，办学条件不断改善。加快学校幼儿园建设。加快城镇居住区配套幼儿园专项整治。从严抓好教育服务，教育公平更加凸显。严密组织各类招生考试。从严抓好全民健身，体育事业加快发展。加快体育基础设施建设。

莒南县教育与体育局针对 2020 年 6 个项目，积极开展实施、严格执行预算管理制度，对各项目进行明细科目核算，并进行相关绩效管理。

（五）部门管理

莒南县教育和体育局 2020 年重抓党建建设以及廉政建设，为保证正常工作秩序，提高工作质量和效率，确保单位各项工作顺利开展，制定相关规章制度。莒南县教育和体育局制定了《固定资产管理制度》，涉及到财产物资管理制度内容和资金的收入和支付管理办法等。为保证财政预算资金的合理合规应用，工作规范和提升绩效，制定了《莒南县教育和体育局财务管理制度》、《教育和体育局办公用品、办公设备采购管理制度》等相关财务制度和内部控制制度。

二、评价工作开展情况

（一）评价对象和范围

本次绩效评价的对象为莒南县教育和体育局 2020 年财政预算和整体支出的绩效,具体评价范围是莒南县教育和体育局 2020 年度财政支出 2583.24 万元,其中基本支出 1643.24 万元,项目支出 940 万元,时间阶段为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

（二）评价目的和依据

通过了解单位的三定方案、预算管理、部门战略目标和年度计划及组织架构等信息,分析该局的资源配置的合理性及目标战略目标完成与履职情况,总结经验做法,找出资金使用和管理中的薄弱环节,提出改进建议,提高财政资金的使用效率。

主要评价依据是部门绩效管理和评价相关制度文件,《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2 号)、《山东省省级部门(单位)预算绩效管理办法》(鲁政办字〔2019〕20 号)以及临沂市和莒南县绩效管理和评价等相关管理规定,按照《莒南县“预算绩效管理年”活动工作方案》(莒南财办发〔2021〕3 号)、《莒南县 2021 年部门预算整体绩效管理试点扩围工作方案》(莒南财预〔2021〕7 号)、《关于实施县级部门预算整体绩效闭环管理工作的通知》(莒南财预〔2021〕12 号)的相关规定和要求等;莒南县教育和体育局 2020 年部门工作总结和部门工作计划、部门预算报告和决算报告、部门整体绩效目标申报表、部门整体绩效自评报告、2020 年部门基本支出和项目支出全部明细账、相关规章制度等等。

（三）评价原则和方法

评价时坚持科学规范原则、绩效相关原则、政策相符原则、依据充分原则、独立评价原则和回避、反馈和保密原则。主要采用成本效益分析法、对比分析法、因素分析法、公众评判法、文献分析法以及其他适宜的评价方法。

（四）绩效评价指标体系设置

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）和财政部《中央部门预算绩效目标管理办法》（财预〔2015〕88号）以及临沂市和莒南县绩效评价和管理等相关文件要求，参考莒南县教育和体育局2020年整体职责绩效目标，结合部门整体的具体情况和管理要求，考虑到个性指标与共性指标相结合，从部门决策、部门管理、职责履行、履职效益等四个方面确定绩效评价第二、三级指标，并尽量将其分解成可以具体量化的绩效评价指标。该部门整体绩效评价指标体系见附表。

（五）评价程序和步骤

优佰信息咨询（山东）有限责任公司接受莒南县财政局的委托对莒南县教育和体育局部门整体绩效支出进行独立评价。组建绩效评价小组。评价小组的具体工作程序和步骤以及时间安排汇总如下表0-2。

表0-2 绩效评价具体时间安排

序号	工作阶段	时间安排
1	项目启动、前期沟通准备阶段	2021.05.16-2021.05.20
2	评价方案设计、方案论证和修改	2021.05.21-2021.05.31
3	数据收集和社会调查、数据复核	2021.06.01-2021.06.09

4	非现场评价和现场评价	2021. 06. 10-2021. 06. 15
5	报告撰写和提交报告阶段	2021. 06. 16-2021. 06. 25

三、评价结论和绩效分析

基于部门决策、部门管理、部门职责履行和部门履职效益等思路和内容，对莒南县教育和体育局 2019 年部门整体绩效评价和分析，总得分为 90.3 分。根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53 号）和财政部《中央部门预算绩效目标管理办法》（财预〔2015〕88 号），《山东省省级部门（单位）预算绩效管理办法》（鲁政办字〔2019〕20 号）等相关规定确定，等级为优秀，成效显著。

表 0-3 部门整体绩效评价结果

一级指标	二级指标	满分	得分	合计	得分率
A 部门决策	A1 目标设定	4	3	9	75.0%
	A2 预算配置	8	6		
B 部门管理	B1 预算执行	6	5.4	24.2	86.4%
	B2 预算控制	10	8		
	B3 预算管理	6	5		
	B4 资产管理	6	5.8		
C 职责履行	C1 特殊职责（疫情防控）	2	2	30.8	96.3%
	C2 学校管理和规划	7	6		
	C3 教学教研	5	4.8		
	C4 教师管理	5	5		
	C5 学生资助	3	3		
	C6 招生考试	5	5		
	C7 体育运动	5	5		
D 履职效益	D1 社会效益	12	11.3	26.3	93.9%

	D2 可持续发展	6	6		
	D3 满意度	10	9		
合 计		100	90.3	90.3	90.3%

对部门决策的评价主要从目标设定以及预算配置等两个方面进行绩效分析，满分 12 分，得分 9 分，得分率为 75.0%。其中目标设定得分为 4 分，得分 3 分，得分率为 75.0%，战略规划目标未按照中长期规划设定；绩效指标明确和清晰，需进一步归纳。预算配置得分为 6 分，得分率为 75.0%，主要失分在于内部机构设置未按照“三定方案”设置，配置不够合理；“三公经费”的预算未发现减小的变化意愿。

对莒南县教育和体育局部门管理的绩效评价主要从预算执行、预算控制、预算管理和财务制度以及资产管理等四个方面进行分析。满分 28 分，得分 24.2 分，得分率为 86.4%，得分率较高。预算执行得分为 5.4 分，得分率 90.0%，失分主要在于基本支出预算调整幅度较大。预算控制得分 8 分，得分率为 80.0%，主要失分在于：公用经费控制较差，超出预算比例接近 10%，政府采购比例很小。预算管理和财务制度得分 5 分，得分率为 83.3% 较高，失分在于：会计凭证和单据的整理相对滞后，不能满足及时性要求，相关单据信息填写不够齐全和规范，缺少内部控制和签字审批审核。在项目支出明细中列支相关日常办公费用等基本支出。资产管理得分 5.8 分，得分率为 96.67%，得分比例较高。

按照教育和体育局部门职责以及具体业务的设置指标、确定目标并开展相关评价等，具体主要从特殊职责、学校管理和规划、教学教研、教师管理、学生资助、招生考试以及体育运动等七个

方面对教育和体育局职责履行设置指标体系进行绩效评价。满分 32 分，得分 30.2 分，得分率为 96.3%。从严抓好疫情防控，平稳有序开学复课；抓好师德师风，教师队伍彰显活力；抓好教育管理，教育优质均衡发展；严抓好教育服务，教育公平更加凸显；严密组织各类招生考试；落实国家助学金政策；抓好全民健身，体育事业加快发展。失分之处在于：中小学大额班未得到充分解决，中职学生所占比例未达到计划目标，小学教学教研全市督导位次虽已完成目标，但其名次相对靠后。

部门履职效益主要从履职效益（含可持续性发展）和满意度等两个方面进行分析。满分 28 分，得分为 26.3 分，得分率为 93.9%，进一步优化资源，促进基本基本公共服务均等化和可及性，进一步全面提升全体素质，提高平均教育年限，全民身体素质存在进一步提升空间。

四、部门主要绩效和经验做法

（一）部门履职绩效显著

在 2020 年“十三五”收官之年，县教体局以办好人民满意的教育为宗旨，扎实开展“改革创新突破年”活动，坚持“1+2+3”工作思路，凝心聚力、锐意创新、真抓实干，教体事业呈现良好发展态势，人民群众对教体工作的满意度不断提高。省疫情防控指挥部简报、市疫情防控指挥部简报、《临沂政务信息》、县委《信息特刊》、县政府《政务信息》等多次专门刊发我县学校幼儿园疫情防控做法。《中国教育报》以《革命老区教育脱贫的“脱贫密码”》为题报道了我县教育脱贫攻坚经验和做法，中国教育

新闻网、临沂日报等主流媒体也进行了报道。《体育晨报》《临沂日报》等主流媒体多次报道我县教育体育工作经验。县教体局被县委、县政府记集体三等功，被评为全省体育总会工作先进单位、全市抗击新冠肺炎疫情先进集体、全市未成年人思想道德建设工作先进单位、全市“学习强国”学习应用先进组织，被县委评为机关党建工作先进单位、人才工作先进单位、宣传文化工作先进单位、统战工作先进单位，被县委宣传部、人社局联合表彰为全县新闻宣传工作先进单位。

（二）经验做法和创新之处

1. 党建引领，激活教育内生动力
2. 改革教育体制机制，特色教育充满活力

五、存在问题及原因分析

（一）绩效目标编制不尽合理和预算编制准确性不够

县教育和体育局从学校管理、教师管理、教学教研、学生资助、招生考试以及体育运动等方面设定了部门职责履行的相关指标，编制《莒南县教育和体育局 2020 年整体规划目标表》和《莒南县教育和体育局 2020 年部门预算整体绩效目标表》，《2020 年整体规划目标表》主要根据中长期规划《莒南县中长期教育改革和发展行动计划（2011—2020 年）》编制和设置，单位所编制战略目标中未充分包含关键指标，比如从业人员继续教育年参与率、新增劳动力受教育年限、劳动年龄人口平均受教育年限、受过高等教育的比例、高技能劳动者的比例、教学示范学校中小学（省市级）、义务教育班额控制和各阶段教师学历比例等指标，而所列示指标招聘教师人数、交流教师人数、高考考试人数、初

中学业考试人数、高中学业考试人数等，数值多为实际值，并非计划目标值。

莒南县教育和体育局在申报年度预算时以及决算中所列示年初预算数，存在一定差距，决算报告对预算进行调整，其中基本支出的预算调减 9.85%。在 2019 年和 2020 年部门决算报表以及报告中，人员经费仅为基本工资、津贴和奖金等几项，为详细列出具体社保费用和公积金等。

（二）内部机构设置不符合“三定方案”

查阅《莒南县教育和体育局职能配置、内设机构和人员编制规定》（莒南办字〔2019〕45 号），县教育和体育局三定方案的要求和规定设置七个内部机构，分别是办公室；人事科；党建工作科；规划财务科；基础教育科；教师教育科；学校安全管理科等。经查实，莒南县教育和体育局实际内设机构多达十八个，分别是办公室；财务科；党建办；电教站；核算结算中心；基础教育办公室；团委；基建安全办公室；教科室；教研室；教育督导室；教育工会；人事科、老干科；师训办；托幼办；群众工作办公室；仪器站；招生办公室和自学考试办公室；职业教育与成人教育办公室，与三定方案规定严重不相符。

（三）会计核算需进一步规范并及时整理档案

莒南县教育和体育局具体会计核算明细科目等较为清晰。但其会计凭证和单据的整理相对滞后，不能满足及时性要求。相关记账凭证未及时打印和装订，此外，相关单据信息填写不够齐全和规范，缺少必要的内部控制和签字审批审核。会计档案整理不够及时。

（四）部门职能履责效益需进一步加强

莒南县教育和体育局 2020 年从严抓好疫情防控，平稳有序开学复课；抓好师德师风，教师队伍彰显活力；抓好教育管理，教育优质均衡发展；严抓好教育服务，教育公平更加凸显；严密组织各类招生考试；落实国家助学金政策；抓好全民健身，体育事业加快发展。但是中小学大额班未得到充分解决，中职学生所占比例未达到计划目标，高中、初中以及小学教学教研全市督导位次虽已完成目标，但其名次相对靠后。在部门履职效益方面，需进一步优化资源，促进基本基本公共教育服务均等化和可及性，进一步全面提升全体素质，提高平均教育年限，全民身体素质存在进一步提升空间。

六、建议和改进措施

（一）提升预算编制准确性，加强绩效目标管理

教育和体育局健全和完善部门绩效管理制度、预算绩效自我评价制度，实施严格的绩效监督和控制，实现单位预算绩效管理全过程和闭环管理。对县教育和体育局每个项目设置合理明确的绩效目标，完善绩效指标体系，合理和有效设置部门整体职责目标，能将绩效管理有效地融入预算编制、执行、监督全过程。县教育和体育局编制十四五统计事业发展规划，做到中长期有目标可循，有具体事项和任务可做，并以此详细制定年度工作计划，对其进行量化和细化，并明确具体责任科室和个人。根据中长期规划编制和设置战略规划目标；对部门年度履职目标进行归纳汇总和恰当分类。

县教育和体育局严格按照绩效管理编制预算，参考历史值、

标准值等全成本绩效管理，就单位人员工资、办公经费等基本支出逐个预算测算，同时充分考虑新年度的重点工作和新增加任务，减少预算调整内容。

（二）严格按照“三定方案”规范设置内部机构

严格按照《莒南县教育和体育局职能配置、内设机构和人员编制规定》（莒南办字〔2019〕45号），根据县教育和体育局三定方案的要求和规定设置七个内部机构，分别是办公室；人事科；党建工作科；规划财务科；基础教育科；教师教育科；学校安全管理科等，减少不必要的内部机构设置，以及不必要的岗位设置，减少人员经费增加，对于符合事业单位设置要求的内部机构，设置相关的下属事业单位，便于管理和财政经费预算控制，提高工作效率。

（三）会计核算需进一步规范并及时整理档案

莒南县教育和体育局按照会计档案管理相关要求和规定，及时整理档案，打印相关凭证和单据，及时提供相关决策信息。按照会计内部控制和单据填写要求，详细并齐全和规范填写相关单据，并经责任人签字审批审核，防范各类财务风险。

（四）部门加强职能履责和效益充分发挥

莒南县教育和体育局加大学校规范办学管理力度。针对中小学大额班问题探索积极方法。深化莒南职业教育教学改革，持续扩大临沂农校职教高考部规模，为学生依照兴趣和禀赋多样化选择、多路径成才搭建成长渠道。努力提升中职学生所占比例，在高中、初中以及小学教学教研全市督导位次争取更好名次。

在部门履职效益方面，优化资源，促进基本基本公共教育服务均

等化和可及性，全面提升全体素质，提高平均教育年限。加大全民健身基础设施投入，完成县体育场提升改造工程建设，深入挖掘和弘扬传统体育项目，提升全民身体素质。