

2022 年度南昌市新建区
全区中小学幼儿园三防
经费
项目支出绩效评价报告
天职业字[2023] 54624 号

2022 年度南昌市新建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出绩效评价报告

项目名称：2022 年南昌市新建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出绩效评价

组织单位：新建区财政局

主管部门：新建区教育体育局

实施机构：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

2023 年 12 月 26 日

摘 要

为进一步加强新建区中小学（幼儿园）门卫安全管理工作，经新建区财政局批复同意将新建区全区中小学幼儿园三防经费纳入新建区教育体育局 2022 年的财政年初预算。项目预算批复 465.65 万元，到位资金 465.65 万元，实际支出金额 615.14 万元，其中三防经费支出 229.78 万元，各学校使用自有资金支付 385.36 万元。

新建区全区中小学幼儿园三防经费预算绩效目标设置不够合理、资金管理与核算欠规范、财务业务管理制度不健全。根据教育体育局绩效目标申报情况，数量指标设置区直学校（幼儿园）三防经费拨付率不合理，质量指标中设置拨付标准达标率不合理，时效指标中设置拨付资金及时到位率不合理；新建区全区中小学幼儿园三防经费账面资金混同，新建区区直学校、幼儿园合计 35 个学校均未设立三防经费项目支出明细账；缺乏业务管理制度，财务管理制度缺乏预算绩效管理办法等制度。

结合现场调研结果，按照评价组研制的评价指标体系及评分标准，新建区全区中小学幼儿园三防经费项目绩效评价综合得分 90.00 分，评价等级为“优”。

本次绩效评价发现的主要问题及建议如下：

一、存在的问题

（一）预算绩效目标不合理、绩效指标管理待加强

部分指标设置不清晰、不合理。一是数量指标中设置新建区

区直学校（幼儿园）三防经费拨付率，质量指标中设置拨付标准达标率，时效指标中设置拨付资金及时到位率，指标设置均未体现数量、质量、时效要求。二是数量指标中设置区直学校（幼儿园）三防经费拨付率、质量指标中设置拨付标准达标率、时效指标中设置拨付资金及时到位率，未与三防经费项目目标匹配。三是未见新建区中小学幼儿园 35 所学校具体的预算明细，预算测算依据不充分。绩效目标未能合理、清晰反应预算资金的预期产出和效果，绩效指标未能细化、量化、可衡量。

（二）资金使用管理待提高

新建区全区中小学幼儿园三防经费项目存在资金混用，现场检查中发现支付安保人员工资与其他费用一同支付，未独立核算三防经费项目费用支出。三防经费项目支出未严格执行资金管理办法，资金使用不规范。

（三）资金核算管理欠规范

一是新建区全区中小学幼儿园三防经费项目存在跨期支出，现场检查中发现延迟支付工资情况，且使用 2022 年三防经费项目资金支付 2021 年度保安人员工资。三防经费项目支出未按财务管理办法及资金管理办法执行，财务核算不规范。

二是新建区全区中小学幼儿园三防经费项目未独立核算，新建区 35 所中小学幼儿园未独立设置三防经费项目支出明细账，与其他资金一同核算，无法从支出明细中清晰的划分支出所归属的项目及无法直观三防经费项目支出金额。

（四）财务和业务管理制度不健全

一是新建区教育局财务管理制度缺乏预算绩效管理办法等制度。新建区教育局制定的财务管理制度中未包收入管理、支出管理、绩效管理 etc 管理制度，单位财务制度覆盖面不足。

二是新建区教育局缺乏三防经费业务管理制度，业务内控制度有待完善，不便于在业务管理中起到引导和管理的作用，不利于建立有效的业务内部控制环境。

二、整改措施及建议

（一）完善绩效目标和指标设置，提高绩效目标的合理性

一是根据项目实际情况，对项目展开前期调研，设置指标值时，在分析往年数据基础上，结合本年工作目标及任务，以定量指标和定性指标相结合的方式合理设置绩效目标及指标值。二是新建区教育局应结合年度重点工作计划和任务，根据三防经费项目特点和内容，从数量、成本、时效、社会经济效益等方面，设定合理、准确的绩效目标，以直接反映安保管理工作。三是科学地制定绩效指标值，明确指标信息来源和依据，加强研究论证，合理测算绩效指标值，增强指标设置的科学性，更好发挥绩效目标的引导与考核作用。

（二）强化资金使用管理

规范专项资金管理，保证专款专用。新建区教育局应强化专项资金规范使用意识，加大专项资金使用管理力度，严格按照专项资金性质和使用范围支出。

（三）规范资金核算管理

一是控制项目资金使用时间，规范项目资金运作管理。资金使用单位要加强资金管理，不得以任何理由挤占挪用，避免跨月度及跨年度使用三防经费项目资金，应当严格规范项目资金使用期间和范围。

二是提高项目资金核算水平，提高项目资金核算效率。有效设置“三防经费”明细账，建立专项账户，明确会计财务处理标准，将收文明细分类明细核算，审核项目资金的支出情况，确保专项资金的正确、合理使用。

（四）建立健全财务和业务管理制度

一是抓好内部控制制度，完善财务管理机制。建立健全财务制度，财务管理制度中应包括收入管理、支出管理、绩效管理制度等管理制度，制定相应的绩效管理制度，绩效管理制度内容应当至少包括以下环节：事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、绩效评价奖惩措施、评价结果应用等。

二是紧密联系业务与制度，完善业务管理制度。项目单位应根据业务实际情况、外部环境变化及上级文件要求，深入了解单位业务细节，结合单位经济活动的调整和管理要求的提高而不断修订业务管理制度，加强对单位重要岗位和薄弱环节的控制，使单位所有业务环节均包括在单位内部控制制度之下，结合三防经费实际情况，制定相关业务管理制度。

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	4
二、绩效评价工作开展情况	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围	5
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	5
(三) 绩效评价工作过程	7
三、综合评价情况及评价结论	8
四、绩效评价指标分析	9
(一) 项目决策情况	9
(二) 项目过程情况	11
(三) 产出情况	13
(四) 效果情况	15
五、主要经验及做法	16
(一) 加强校园安全管理，创造校园安全环境	16
(二) 压实安全责任，加强安全教育	16

六、存在的问题	17
(一) 预算绩效目标不合理、绩效指标管理待加强.....	17
(二) 资金使用管理待提高	17
(三) 资金核算管理欠规范	17
(四) 财务和业务管理制度不健全	18
七、整改措施或建议	19
(一) 完善绩效目标和指标设置，提高绩效目标的合理性.	19
(二) 强化资金使用管理	19
(三) 规范资金核算管理	19
(四) 建立健全财务和业务管理制度	20
八、附件	21

2022 年度南昌市新建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出绩效评价报告

为深入推进预算绩效管理改革，规范政府部门财政支出，强化政府部门履职效能，切实提高财政资金使用效益根据《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）、《南昌市财政局关于印发〈南昌市财政项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（洪财办〔2020〕44号）及《南昌市财政局关于开展 2022 年度项目支出及部门整体支出财政评价工作的通知》（洪财绩〔2023〕1号）等相关要求，新建区财政局委托天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对 2022 年南昌市新建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出开展绩效评价工作，并形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为进一步加强新建区全区中小学幼儿园门卫安全管理工作，严防暴力恐怖事件在新建区校园发生，保障师生生命安全，维护正常的教育教学秩序，根据江西省教育厅、江西省公安厅《关于进一步加强全省中小学幼儿园安全防范能力建设的工作意见》（赣教发〔2019〕12号）文件要求，新建区师生员工总人数少于 100 人的学校（校区）至少配 1 名专职保安员；100 人以上 1000

人以下的学校（校区），至少配 2 名专职保安员；超过 1000 人的学校（校区），每增加 500 名学生增配 1 名专职保安员。在上述标准的基础上每增加 300 名寄宿生增配 1 名专职保安员。

2. 项目主要内容及实施情况

（1）项目主要内容

中小学校长、幼儿园园长是学校内部安全保卫工作第一责任人。学校应当设立安全管理机构，配备专兼职安全保卫人员，聘用专职门卫和保安员，做好学校安全防范工作。

聘请专职保安。新建区全区中小学幼儿园按照每人每月 2,180.00 元标准统筹保障市属各中小学校幼儿园专职保安人员经费，差额部分由各学校统筹自身相关经费予以保障，各区直中小学幼儿园专职保安人员经费 2,180.00 元由新建区财政统一列支。

（2）项目实施过程

2022 年新建区教育局根据南昌市新建区人民政府办公室抄告单（市新府办抄字〔2022〕23 号），同意由新建区财政解决区直学校幼儿园 178 名专职保安工资。

（3）项目实施结果

根据评价组现场调研，新建区全区中小学幼儿园三防经费项目实际已支付 199 名安保人员工资超出 178 名专职保安人员人数，实际支出金额 615.14 万元，其中三防经费支出 229.78 万元，各学校使用自有资金支付 385.36 万元。

3. 资金投入和使用情况

2022年10月新建区财政局拨付新建区全区中小学幼儿园三防经费465.65万元，通过查看新建区全区中小学幼儿园实际项目支出，实际支付保安工资615.14万元，其中，三防经费资金支出229.78万元，各学校使用自有资金支付385.36万元，由于资金拨付时间较晚各学校垫付部分三防经费项目支出。项目支出明细详见下表：

表1：2022年新建区全区中小学幼儿园三防经费项目资金使用情况明细表

单位：万元

序号	项目名称	项目批复金额	预算支出金额	资金支出用途
1	南昌市新建区第二中学	31.39	17.56	专职保安工资
2	南昌市新建区第三中学	13.08	-	专职保安工资
3	南昌市新建区第五中学	15.70	-	专职保安工资
4	南昌市新建区第一小学	10.46	-	专职保安工资
5	南昌市新建区实验小学	10.46	9.33	专职保安工资
6	南昌市新建区第一幼儿园	20.93	20.93	专职保安工资
7	南昌市新建区特殊教育学校	10.46	1.66	专职保安工资
8	南昌市新建区新祺周学校	5.23	3.48	专职保安工资
9	南昌市新建区岭背小学	5.23	5.23	专职保安工资
10	南昌市新建区竞晖学校	15.70	8.49	专职保安工资
11	南昌市新建区红林学校	5.23	1.06	专职保安工资
12	南昌市新建区新丰学校	5.23	-	专职保安工资
13	南昌市新建区长征学校	5.23	5.23	专职保安工资
14	南昌市新建区第二幼儿园	39.24	31.36	专职保安工资
15	南昌市新建区百兴学校	10.46	-	专职保安工资
16	南昌市新建区望城中心小学	10.46	10.46	专职保安工资
17	南昌市新建区第六中学	20.93	1.79	专职保安工资
18	南昌市新建区长堍镇中心小学	10.46	6.55	专职保安工资
19	南昌市新建区第三小学	15.70	-	专职保安工资

序号	项目名称	项目批复金额	预算支出金额	资金支出用途
20	南昌市新建经开区第二中心学校	5.23	-	专职保安工资
21	南昌市新建经开区第一中心学校	10.46	1.74	专职保安工资
22	南昌市新建区职业技术学校	10.46	10.46	专职保安工资
23	南昌市新建区第三幼儿园	31.39	-	专职保安工资
24	南昌市新建区第五幼儿园	10.46	3.98	专职保安工资
25	南昌市新建区育明学校	10.46	10.46	专职保安工资
26	南昌市新建区第七小学	10.46	5.69	专职保安工资
27	南昌市新建区第四小学	10.46	4.74	专职保安工资
28	南昌市新建区第二实验学校	10.46	5.74	专职保安工资
29	南昌市新建区第四幼儿园	20.93	20.93	专职保安工资
30	南昌市新建区恒湖学校	10.46	-	专职保安工资
31	南昌市新建区欣悦湖学校	10.46	10.46	专职保安工资
32	南昌市新建区教师发展中心	20.93	10.18	专职保安工资
33	南昌市新建区成新学校	5.23	4.23	专职保安工资
34	南昌市新建区朱港小学	5.23	-	专职保安工资
35	南昌市新建区第一中学	20.93	18.01	专职保安工资
	合计	465.65	229.78	

(二) 项目绩效目标

1. 总体目标

为进一步加强新建区中小学（幼儿园）门卫安全管理工作，严防暴力恐怖事件在新建区校园发生，保障师生生命安全，维护正常的教育教学秩序。

2. 具体目标

根据南昌市新建区教育局年度绩效目标申报材料，项目绩效目标主要包括：支付 178 名专职保安人员工资，每人每月 2,180.00 元，维护保障校园安全。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

掌握 2022 年度新建区全区中小学幼儿园三防经费项目执行情况和项目绩效目标的完成情况，运用相关指标对项目支出的绩效情况予以评价。总结项目资金使用过程中存在的问题，提出改进工作的建议，促进项目管理水平的提升，提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价指标体系

2022 年度新建区全区中小学幼儿园三防经费项目绩效评价指标体系根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合《南昌市财政局关于印发〈南昌市财政项目支出绩效评价管理办法〉

的通知》(洪财办〔2020〕44号)有关要求设置,指标体系包括决策、过程、产出、效益4项一级指标,其中包含11项二级指标以及多项三级指标,满分为100分,其中:

(1)决策(20分):从项目立项、绩效目标和资金投入三方面评价项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性以及资金分配合理性等内容。

(2)过程(20分):从资金管理和组织实施两方面评价项目的资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等内容。

(3)产出(42分):用于考核评价项目资金投入产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等内容。

(4)效益(18分):用于综合评价资金投入使用后产生的社会效益、可持续性、满意度等内容。

具体评价指标和评价标准详见“附件1.2022年新建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出绩效评分表”。

3.评价方式方法

本次绩效评价主要采用比较法和公众评判法等绩效评价方法;主要采取全面评价与重点评价相结合、现场勘查与非现场评价相结合的评价方式。

现场评价主要采取以下形式:一是与新建区财政局、新建区教育体育局项目负责人、财务负责人及各科室负责人进行访谈,

听取现场介绍相关情况，了解项目资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议等；二是收集项目相关的财务、业务基础数据及佐证材料，进行审查核实；三是现场查看项目实施情况，核实项目的真实性以及项目实际支出情况，并对项目宣传对象满意度进行问卷调查。本次评价向项目宣传对象发放调查问卷 78 份，共计回收 78 份；项目组在查阅资料、交流访谈、调查问卷等工作的基础上，对新建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出进行评价。

4. 评价标准

根据具体财政绩效指标体系内容，分别采用计划标准、行业标准、历史标准、其他标准等方法对项目支出绩效开展评价。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（4）财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作主要分为前期准备、评价实施和形成报告三个阶段。具体情况如下：

（1）前期准备阶段

天职国际会计师事务所于 2023 年 10 月接受新建区财政局委托，组建绩效评价工作组。在深入研究相关文件、资料和表格的基础上，于 2023 年 10 月会同区财政局研究制定了绩效评价工作方案。为做好现场工作打好基础。

（2）评价实施阶段

天职国际工作组于 2023 年 10 月 30 日对 2022 年度新建区全区中小学幼儿园三防经费项目进行现场评价，工作组遵循科学公正、公开透明、统筹兼顾的基本原则，通过现场勘查、面访座谈、资料审查核实、问卷调查等方式，并结合非现场资料收集分析等工作，对 2022 年新建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出绩效情况进行综合评价。

（3）形成报告阶段

天职国际工作组根据现场评价情况，撰写项目支出绩效评价报告，经事务所内部质量审核后形成评价报告初稿，提交区财政局征求意见；并根据反馈意见修改完善，形成绩效评价报告终稿。

三、综合评价情况及评价结论

评价工作组依据《南昌市财政局关于印发〈南昌市财政项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（洪财办〔2020〕44号）及《南昌市财政局关于开展 2022 年度项目支出及部门整体支出财政评价工作的通知》（洪财绩〔2023〕1号）相关要求，结合现场调研实际情况，依据评价指标体系和评分标准，评定 2022 年度新

建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出绩效得分为 90.00 分，评价等级为“优”。具体评价情况如下表：

表 2：评价情况总表

序号	评价内容	分值	得分值	得分率 (%)
1	决策	20.00	17.00	85.00
2	过程	20.00	14.50	72.50
3	产出	42.00	40.50	96.43
4	效益	18.00	18.00	100.00
合计		100.00	90.00	90.00

从评价结果看，新建区全区中小学幼儿园三防经费项目，项目的实施符合新建区的长期规划，符合江西省教育厅、江西省公安厅《关于进一步加强全省中小学幼儿园安全防范能力建设的工作意见》（赣教发〔2019〕12号）文件要求。但是仍存在项目预算绩效目标设置不够合理、资金管理与核算欠规范、财务和业务管理制度不健全等问题。新建区教育体育局仍需加强绩效目标及指标的设置、预算资金的使用管理、财务和业务制度的健全管理。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策情况指标主要从项目立项、绩效目标、资金投入等三个方面进行评价，具体细分为立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金合理分配性等 6 个三级指标。项目决策情况指标总分 20 分，评价得分 17 分，得分率为 85.00%。

1. 项目立项

(1) 立项依据充分性 (3分)

为进一步加强校园安保力量深化平安校园建设,根据公安部办公厅、教育部办公厅《关于印发中小学幼儿园安全防范工作规范(试行)的通知》(公治〔2015〕168号)和市教育局《关于在全市中小学、幼儿园聘请专职保安人员的通知》及昌市新建区人民政府办公室抄告单(新府办抄字〔2022〕23号)等文件精神。新建区全区中小学幼儿园三防经费项目已经纳入新建区教育局每年的年初预算,立项依据充分。根据评分标准,该指标得3分。

(2) 立项程序规范性 (2分)

新建区全区中小学幼儿园三防经费项目于2022年1月7日收到南昌市新建区人民政府办公室抄告单(新府办抄字〔2022〕23号),区财政局审批同意由区财政解决区直学校幼儿园178名保安工资共计465.65万元。根据评分标准,该指标得2分。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性 (4分)

新建区全区中小学幼儿园三防经费项目目标,加强中小学幼儿园安全防范工作规范,保障学校安全管理经费,与经费内容相匹配。根据评分标准,该指标得4分。

(2) 绩效指标明确性 (3分)

根据项目绩效目标申报表新建区全区35所中小学幼儿园保

安支付工资,数量指标设置区直学校(幼儿园)三防经费拨付率、质量指标拨付标准达标率、时效指标拨付资金及时到位率,指标设置有误,绩效目标设置不合理。根据项目绩效目标申报表,项目绩效目标细化分解为数量指标、质量指标、时效指标、成本指标等具体的绩效指标。数量指标设置区直学校(幼儿园)三防经费拨付率、质量指标拨付标准达标率、时效指标拨付资金及时到位率,未与三防经费项目目标匹配。根据评分标准,该指标得1分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性(4分)

项目资金未见详细的预算安排,未编制具体的预算明细,测算依据不充分,未经过科学论证,根据评分标准,该指标得3分。

(2) 资金合理分配性(4分)

项目资金的分配根据已制定的项目实施方案进行合理分配,但无具体的测算依据。根据评分标准,该指标得4分。

(二) 项目过程情况

项目决策情况指标主要从资金管理、组织实施两个方面进行评价,具体细分为资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等5个三级指标。项目决策情况指标总分20分,评价得分14.50分,得分率为72.50%。

1. 资金管理

(1) 资金到位率(3分)

经查看项目到位资金相关凭证，2022年10月新建区财政局下达资金指标465.65万元，资金到位率100%。根据评分标准，该指标得3分。

（2）预算执行率（3分）

2022年10月新建区财政局下达资金指标465.65万元，2022年新建区全区中小学幼儿园三防经费项目实际支出金额615.14万元，使用三防经费项目经费支出229.78万元，由于资金指标下达时间较晚，各学校使用自有资金支付385.36万元。根据评分标准，该指标得3分。

（3）资金使用合规性（4分）

2022年度新建区全区中小学幼儿园三防经费项目，新建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出存在部分学校安保工资跨期支付情况；存在安保工资连同其他费用混同发放问题，不符合专项资金管理办法及财务制度相关要求。根据评分标准，该指标得2分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性（4分）

新建区教育局体育局已制定财务管理制度，制度合法合规；未制定项目业务管理办法，财务管理制度未对收入管理、支出管理、绩效管理明确规定。根据评分标准，该指标得2.5分。

（2）制度执行有效性（6分）

该三防经费使用对象为新建区直学校、幼儿园共35个学

校，未按要求进行财务核算，均未设立三防经费项目支出明细账，无法直观清晰的体现项目各明细资金使用情况。根据评分标准，该指标得 4 分。

(三) 产出情况

产出类指标主要项目建设产出数量、产出质量、产出时效与产出成本四个方面进行评价，具体细分为专职安保人数、三防经费覆盖学校数、专职安保投诉案例数量、专职保安是否符合招聘要求、三防经费覆盖学校数符合要求、专职保安投诉案例解决及时率、专职保安人员到岗及时率、专职保安人员成本等 8 个三级指标。产出类指标总分 42 分，评价得分 40.50 分，得分率为 96.43%。

1. 产出数量

(1) 专职保安人数 (5 分)

通过评价组现场调研，按江西省或南昌市保安人数配备比例，2022 年新建区全区中小学幼儿园三防经费项目目标值保安人数为 178 人，实际保安人数为 199 人。根据评分标准，该指标得 5 分。

(2) 三防经费覆盖学校数 (5 分)

通过评价组现场调研，2022 年新建区全区中小学幼儿园三防经费项目目标值覆盖学校数 35 所，实际覆盖学校数 35 所。根据评分标准，该指标得 5 分。

(3) 专职安保投诉案例数量 (5 分)

通过评价组现场调研及查看相关资料，2022 年新建县教育体育局未接受到专职安保相关投诉。根据评分标准，该指标得 5 分。

2. 产出质量

(1) 专职保安是否符合招聘要求（5 分）

通过评价组现场调研及查看相关资料，查看劳务派遣合同及实地访谈，南昌市新建区第二幼儿园、新建区第一中学、新建区第二中学保安人员年龄均存在超 50 周岁情况。根据评分标准，该指标得 3.5 分。

(2) 三防经费覆盖学校数符合要求（5 分）

通过评价组现场调研及查看相关拨付资料，三防经费支出 35 所学校均满足政府文件相关要求。根据评分标准，该指标得 5 分。

(3) 专职保安投诉案例解决及时率（5 分）

通过评价组现场调研，专职安保投诉及时解决，保障学校安全。根据评分标准，该指标得 5 分。

3. 产出时效

(1) 专职保安人员到岗及时率（6 分）

通过评价组现场调研及查看保安出勤表，保安及时到岗，按时交接班，专职保安人员到岗及时率 100%，根据评分标准，该指标得 6 分。

4. 产出成本

(1) 专职保安人员成本（6 分）

2022 年新建区全区中小学幼儿园三防经费项目目标值保安人数为 178 人，每人每月工资 2,180.00 元。根据评分标准，该指标得 6 分。

(四) 效果情况

效益类指标主要从社会效益和满意度两个方面进行评价，细分为校园安全事故发生情况、学生满意度、老师满意度、家长满意度三级指标。效益类指标总分 18 分，评价得分 18 分，得分率为 100%。

1. 社会效益

(1) 校园安全事故发生情况 (6 分)

评价组通过向公开网络查询校园安全事故发生情况，并未查询到新建区全区中小学幼儿园存在校园安全事故。根据评分标准，该指标得 6 分。

2. 满意度

(1) 学生满意度 (6 分)

评价组通过向在校学生发放调查问卷，有效问卷 48 份，根据调查问卷结果，学生对项目实施整体满意度高达 100%，根据评分标准，该指标得 6 分。

(2) 老师满意度 (6 分)

评价组通过向老师发放调查问卷，有效问卷 30 份，根据调查问卷结果，老师对项目实施整体满意度高达 100%，根据评分标准，该指标得 6 分。

五、主要经验及做法

（一）加强校园安全管理，创造校园安全环境

通过提升中小学幼儿园安全管理工作，加强校园人防、物防、技防建设，提高安全防范能力，严防暴力恐怖事件在校园发生，保障师生生命安全，维护正常的教育教学秩序。

开展校园安保工作，健全落实校园周边“高峰勤务”和“护学岗”机制，积极组织学校安保人员，做好上下学时段校门周边防控工作，确保重点时段、重点部位安全可控。加大校园及周边治安综合治理突出问题集中整治力度，为学校创造良好的周边环境。严格落实门卫值守和内部巡查制度，禁止无关人员和爆炸物、管制刀具等危险物品进入校园，严防暴力事件发生。

（二）压实安全责任，加强安全教育

2022年新建区中小学幼儿园安全管理工作，认真学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想和有关安全工作的重要批示指示精神，深刻领悟“两个确立”的决定性意义，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，坚持“人民至上、生命至上”，切实筑牢安全发展理念。压实各级安全管理工作责任；统筹教育事业发展和安全稳定，认真履行职能，落实安全管理责任，防范遏制各类安全事故（事件）的发生，为新建区教育事业高质量发展、建设教育强市、推进教育现代化、办好人民满意的教育，提供坚实有力的安全保障。

六、存在的问题

（一）预算绩效目标不合理、绩效指标管理待加强

部分指标设置不清晰、不合理。一是数量指标中设置新建区直学校(幼儿园)三防经费拨付率,指标设置未体现数量要求,质量指标中设置拨付标准达标率,指标设置未体现质量要求,时效指标中设置拨付资金及时到位率,指标设置未体现时效要求。二是数量指标中设置区直学校(幼儿园)三防经费拨付率、质量指标中设置拨付标准达标率、时效指标中设置拨付资金及时到位率,未与三防经费项目目标匹配,绩效目标不清晰明确。三是未见新建区中小学幼儿园 35 所学校具体的预算明细,预算测算依据不充分。绩效目标未能合理、清晰反应预算资金的预期产出和效果,绩效指标未能细化、量化、可衡量。

（二）资金使用管理待提高

新建区全区中小学幼儿园三防经费项目存在资金混用。现场检查中发现支付安保人员工资与其他费用一同支付,未独立核算三防经费项目费用支出。如检查南昌市新建区教师发展中心及恒湖中学 2022 年保安工资支付凭证,发现保安工资与保洁工资未分开入账,存在保安保洁工资一同混发问题。三防经费项目支出未严格执行资金管理辦法,资金使用不规范。

（三）资金核算管理欠规范

一是新建区全区中小学幼儿园三防经费项目存在跨期支出。现场检查中发现延迟支付工资情况,且跨期使用 2022 年三防经

费项目资金支付 2021 年度保安人员工资。如检查新建一幼 2022 年 1 月 7 号凭证,发现 2022 年 1 月发放 2021 年 12 月保安工资,存在工资支付跨期现象;检查南昌市新建区经开区第二中心学校 2022 年 1 月 15 号凭证,支付 2021 年 11 月份保安工资 9,850.00 元,存在工资跨期支付现象。三防经费项目支出未按财务管理办法及资金管理辦法执行,财务核算不规范。

二是新建区全区中小学幼儿园三防经费项目未独立核算。新建区 35 所中小学幼儿园未独立设置三防经费项目支出明细账,与其他资金一同核算,无法从支出明细中清晰的划分支出所归属的项目及无法直观三防经费项目支出金额。

(四) 财务和业务管理制度不健全

一是新建区教育局财务管理制度缺乏预算绩效管理办法等制度。根据《行政事业单位财务管理制度》文件精神,行政事业单位财务管理制度涵盖预算管理、收入管理、支出管理、采购管理、资产管理、往来资金结算管理、现金及银行存款管理、财务监督和财务机构等项管理。新建区教育局制定的财务管理制度中未包收入管理、支出管理、绩效管理等管理制度,单位财务制度覆盖面不足。

二是新建区教育局缺乏三防经费业务管理制度,缺乏较为完善的业务内控制度,不便于在业务管理中起到引导和管理的作用,不利于建立有效的业务内部控制环境。

七、整改措施或建议

(一) 完善绩效目标和指标设置，提高绩效目标的合理性

一是根据项目实际情况，对项目展开前期调研，设置指标值时，在分析往年数据基础上，结合本年工作目标及任务，以定量指标和定性指标相结合的方式合理设置绩效目标及指标值。二是新建区教育体育局应结合年度重点工作计划和任务，根据三防经费项目特点和内容，从数量、成本、时效、社会效益等方面，设定合理、准确的绩效目标，以直接反映安保管理工作。三是科学地制定绩效指标值，明确指标信息来源和依据，加强研究论证，合理测算绩效指标值，增强指标设置的科学性，更好发挥绩效目标的引导与考核作用。

(二) 强化资金使用管理

规范专项资金管理，保证专款专用。新建区教育体育局应强化专项资金规范使用意识，加大专项资金使用管理力度，严格按照专项资金性质和使用范围支出。

(三) 规范资金核算管理

一是控制项目资金使用时间，规范项目资金运作管理。资金使用单位要加强资金管理，不得以任何理由挤占挪用，三防经费项目支出应当按发生时间支付并进行财务核算，避免跨月度及跨年度使用三防经费项目资金，应当严格规范项目资金使用期间和范围。

二是提高项目资金核算水平，提高项目资金核算效率。有效

设置“三防经费”明细账，建立专项账户，明确会计财务处理标准，将收支明细分类明细核算，审核项目资金的支出情况，确保专项资金的正确、合理使用。

（四）建立健全财务和业务管理制度

一是抓好内部控制制度，完善财务管理机制。建立健全财务制度，财务管理制度中应包括收入管理、支出管理、绩效管理制度等管理制度，制定相应的绩效管理制度，绩效管理制度内容应当至少包括以下环节：事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、绩效评价奖惩措施、评价结果应用等。

二是紧密联系业务与制度，完善业务管理制度。项目单位应根据业务实际情况、外部环境变化及上级文件要求，深入了解单位业务细节，结合单位经济活动的调整和管理要求的提高而不断修订业务管理制度，加强对单位重要岗位和薄弱环节的控制，使单位所有业务环节均包括在单位内部控制制度之下。为加强三防经费项目资金管理，要本着量入为出，事前控制的原则，有计划的调配使用经费资金，合理配置经费资源，安排好费用支出，保障和促进三防经费项目工作，结合三防经费实际情况，制定相关业务管理制度。

八、附件

附件 1. 2022 年新建区全区中小学幼儿园三防经费项目支出
绩效评分表

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

2023 年 12 月 26 日



2022年新都区中小学幼儿园三防经费项目支出绩效评分表

主管部门：新都区教育体育局

项目名称：新都区教育体育局2022年度全区中小学三防经费项目

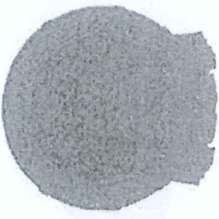
第三方机构：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

实施单位：新都区教育体育局

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	指标描述	得分	说明
决策	20	项目立项	5	立项依据充分性	3	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，计1分；	项目立项是否合法法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	3	
						②项目立项符合行业发展规划和政策要求，计0.5分；			
						③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，计0.5分；			
						④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，计0.5分；			
						⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，计0.5分。			
绩效目标	7	绩效目标合理性	4	①项目绩效目标与计划一致，内容清晰，计1分；	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。	4		4	
				②项目绩效目标与实际工作内具有相关性，计1分；					
				③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，计1分；					
资金投入	8	预算编制科学性	4	①将项目绩效目标细化分解为具体、明确、清晰的绩效指标，计1分；	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细化情况。	3		1	
				②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，具有可操作性，计1分；					
资金投入	4	资金分配合理性	4	③与项目目标任务数或计划数相对应，计1分。	以上标准若均满足，得3分；每发现一处问题，相应标准扣0.5分，扣完为止。	3		3	
				④项目编制经过科学论证，计1分；					
资金投入	4	资金分配合理性	4	⑤预算编制依据充分，按照标准编制，计1分；	以上标准若均满足，得4分；每发现一处问题，相应标准扣0.5分，扣完为止。	4		4	
				⑥预算编制依据充分，按照标准编制，计1分；					
资金投入	4	资金分配合理性	4	⑦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。	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。	3		3	
				⑧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。					
资金投入	4	资金分配合理性	4	⑨项目预算资金分配是否与测算依据、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合理性情况。	项目预算资金分配是否与测算依据、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合理性情况。	4		4	
				⑩项目预算资金分配是否与测算依据、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合理性情况。					
合计					20				

一致指标	分值	二致指标	分值	三致指标	分值	评价标准	指标描述	得分	说明
过程	10	资金到位率	3	100%，得满分，90%-99%，扣0.5分，80%-89%，扣1分，79%以下，扣1.5分。	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整体保障程度。	3	实际到位资金=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	3	(1) 新建一幼、南昌市新建区经开区第二中心学校存在工资跨期支付现象，不符合财务核算要求，扣1分。 (2) 南昌市新建区教师发展中心、恒湖中学存在保安与保洁工资混同发放，扣1分。
		资金使用合规性	4	①符合国家和财经法规以及有关专项资金管理办法的规定，计1分； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续，计1分； ③符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计1分。 以上标准若均满足，得4分，每发现一处问题，相应标准扣0.5分，扣完为止。	2	(1) 新建一幼、南昌市新建区经开区第二中心学校存在工资跨期支付现象，不符合财务核算要求，扣1分。 (2) 南昌市新建区教师发展中心、恒湖中学存在保安与保洁工资混同发放，扣1分。			
							管理制度健全性	4	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度，财务管理制度中应包含项目资产管理、核算管理等，业务管理制度中应包含采购制度的，计1分。 ②财务和业务管理制度合法、合规、完整，资金管理办法对绩效管理等有明确规定的，计1分。 以上标准若均满足，得4分，每发现一处问题，相应标准扣0.5分，扣完为止。
	制度执行有效性	6	①遵守相关法律法规和管理规定，计2分； ②专职保安合同、劳务派遣协议等资料齐全并及时归档，计2分； ③沟通机制完善、健全，能及时发现、解决问题，计2分。 以上标准若均满足，得6分，每发现一处问题，相应标准扣0.5分，扣完为止。	4	(1) 三防经费使用对象为新建区直学校、幼儿园共35个学校，未按要求进行财务核算，均未设立三防经费项目支出明细账，无法直观清晰的体现项目各明细资金使用情况，扣2分。				
						数量指标	15	专职保安人数 > 178	5
	质量指标	42	三防经费覆盖学校数=35	5	反映资金覆盖学校情况				
						产出指标	42	专职安保投诉案例数量	5
	产出指标	42	专职安保是否符合招聘要求	5	反映专职保安人员是否符合规定要求，包括年龄、资格证等。35所学校每有1所不符合要求扣0.5分，扣完为止。				
						产出指标	42	三防经费覆盖学校数符合要求	5
产出指标	42	专职安保投诉案例解决及时率	5	反映专职安保投诉案例是否及时解决，及时解决问题才能保障学校安全。专职安保投诉案例未及时处理每有1起扣0.5分，扣完为止。	5				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	指标描述	得分	说明
		时效指标	6	专职保安人员到岗及时率	6	反映专职保安人员出勤到岗及时率，按时按日到岗，维护校园安全。专职保安人员未按时到岗每发生1次扣1分，扣完为止。	反映专职保安人员到岗及时情况	6	
		成本指标	6	专职保安人员成本	6	专职保安人员每月工资≤2180元，每1人不符合要求扣1分，扣完为止。	反映专职保安成本情况	6	
效益指标	6	社会效益指标	6	校园安全事故发生情况	6	各学校2022年校园安全事故发生的数量，体现2022年新建设区学校安保情况，了解2022年度全区中小学幼儿园三防经费项目的产出作用。每发生一起校园安全事故扣1分，扣完为止。	反映校园安全情况	6	
满意度指标	12	满意度指标	12	学生满意度	6	根据调查问卷结果进行统计评分。 90%（含）以上计6分；80%（含）-90%计5分；60%（含）-80%计4分；60%以下不得分。	反映学生满意度情况	6	
				老师满意度	6	根据调查问卷结果进行统计评分。 90%（含）以上计6分；80%（含）-90%计5分；60%（含）-80%计4分；60%以下不得分。	反映老师满意度情况	6	
总分	100		100					90	
评价等次						优√ 良□ 中□ 差□			
90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差									



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 每一枚证书均与防伪系统联网