

目 录

一、项目基本情况.....	2
二、绩效评价工作情况.....	3
三、绩效分析.....	6
四、绩效评价总体结论.....	11
五、存在的问题.....	12
六、对策和建议.....	12

重庆邦宇会计师事务所

重邦审（2020）第 328 号

赴中国科技大学举办 2019 年江津区科技创新 能力提升培训班财政专项资金 绩效评价报告

重庆市江津区科学技术局：

为加强财政资金绩效管理，提高财政资金使用效益，重庆市江津区科学技术局（以下简称“江津区科技局”）委托重庆邦宇会计师事务所（以下简称“本事务所”）对重庆市江津区科学技术局赴中国科技大学举办 2019 年江津区科技创新能力提升培训班（以下简称“中科大培训班”）财政专项资金实施绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、基本情况

根据《重庆市专题培训管理办法》、《重庆市赴市外培训管理办法》、中共重庆市江津区委干教办关于印发《进一步加强和改进全区干部教育培训管理工作的实施细则》（津委干教办〔2017〕2号）、《重庆市江津区财政局关于转发《财政部〈关于调整中央和国家机关差旅住宿费标准等有关问题的通知〉》的通知》（津财行〔2015〕45号）、《关于印发重庆市江津区区级机关事业单位培训费管理办法》（津财行〔2018〕13号）、《江津区科技创新激励扶持办法（试行）》（江津府发〔2017〕1号），中共重庆市江津区委组织部关于印发《2019 年区级专题培训班

次计划的通知》（津委组〔2019〕68号）等相关文件规定，江津区科技局作为管理单位，于2019年6月16日至6月22日开设了中科大培训班。

2、资金拨付情况

根据现有财务资料显示，江津区财政投入中科大培训班367,935.00元。重庆市江津区科技局将申报审核通过的中科大培训班款项已全部下拨，共计拨款367,935.00元，纳入本次绩效评价的为367,935.00元。

（二）项目绩效目标

强调科技创新能力培训的重要性，提高企业负责人及科技人员的创新思维和创造能力，拓宽管理者知识视野，推动创新驱动发展战略，带动全区经济快速发展。

二、绩效评价工作情况

（一）评价目的

本次评价的主要目的是通过运用合理的绩效指标、评价标准和方法，对中科大培训班的投入、过程、产出和效果进行客观、公正的评价，比照项目绩效目标，对该项目所产生的社会效益进行衡量比较和综合评判，发现问题并提出整改意见。

（二）绩效评价依据、评价原则、评价方法

1、评价依据

- （1）《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- （2）《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；
- （3）《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；
- （4）《地方财政管理绩效综合评价方案》财预〔2014〕45号）；
- （5）《重庆市江津区财政局关于转发《财政部〈关于调整中央和国家机关差旅住宿费标准等有关问题的通知〉》的通知》（津财行〔2015〕45号）；

(6) 《重庆市人民政府办公厅关于印发〈重庆市财政专项资金绩效评价管理暂行办法〉的通知》(渝办发〔2011〕233号)；

(7) 《重庆市专题培训管理办法》；

(8) 《江津区科技创新激励扶持办法(试行)》；

(9) 中共重庆市江津区委干教办关于印发《进一步加强和改进全区干部教育培训管理工作的实施细则》(津委干教办〔2017〕2号)；

(10) 中共重庆市江津区委组织部关于印发《2019年区级专题培训班次计划的通知》(津委组〔2019〕68号)；

(11) 重庆市江津区财政局《关于开展2020年财政预算资金绩效评价工作的通知》(津财会〔2020〕12号)；

(12) 统计部门公布的有关统计数据,财政部门反映资金使用及管理情况的有关数据,项目主管部门统计的项目资金数据；

(13) 被评价单位内部有关规章制度、财务账簿及其他档案资料；

(14) 评价工作人员通过现场调查及核实等获得的资料。

2、绩效评价原则

根据重庆市江津区人民政府办公室《江津区科技创新激励扶持办法(试行)》(江津府发〔2017〕1号)和中共重庆市江津区区委组织部关于印发《2019年区级专题培训班次计划的通知》(津委组〔2019〕68号)文件精神执行,结合项目特点,本次评价遵循以下原则:真实、科学、公正的原则,综合绩效评价的原则,定量分析与定性分析的原则,绩效评价与项目支出管理相结合的原则以及相关性和重要性、可比性、经济性、系统性原则。使绩效评价能反映中科大培训班所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等。

3、评价方法

根据江津区财政局和江津区科学技术局的要求,我们对中科大培训班的投入情况、项目过程、产出情况、效果情况等方面进行了综合分析

和评价，并采用询问查证、抽样调查、各方参与评议等形式，收集中科院大培训班的相关信息资料，采取定性和定量分析评价方法，对各项指标进行逐项逐条审核，形成客观有效的全面评价。

（三）评价指标体系

根据重庆市江津区人民政府办公室《江津区科技创新激励扶持办法（试行）》（江津府发〔2017〕1号）和中共重庆市江津区区委组织部关于印发《2019年区级专题培训班次计划的通知》（津委组〔2019〕68号）文件精神要求，结合项目的实际情况，制定重庆市江津区科学技术局中科院大培训班绩效评价指标，对重庆市江津区科学技术局中科院大培训班专项资金使用、管理及绩效状况进行评价。指标体系及评分见附件表1。

（四）绩效评价工作过程

1、前期准备

为使绩效评价工作顺利开展，本事务所成立了绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作。工作组成员及工作职责如下：

序号	姓名	本次评价小组职务	主要工作内容
1	张咏梅	专家组组长	对承办项目的全过程实施检查、监督、报告复核、提出专业意见
2	肖正斌	专家组成员	承办项目的全过程实施组织、指挥、协调、实地抽查、报告复核、提出专业意见
3	蔡雨贝	项目组成员	对承办项目的全过程实施实地抽查、核实调查、报告编写
4	唐诗杨	项目组成员	收集、整理项目相关资料、实地抽查

2、组织实施

在确保第三方机构独立公正实施绩效评价的情况下，在组织实施过程中，江津区科学技术局给予了全过程指导和监督。

2020年7月20日，召开交流座谈会，了解项目相关情况，确定小组

成员，明确各自职责分工，制定了绩效评价的工作方案及绩效指标体系。

2020年7月21日-7月31日，搜集相关项目资料，具体包括项目申请资料、自行填报的绩效报告、项目数据统计报表、项目管理制度、资金使用资料，根据相关资料情况，初步了解项目整体背景及流程。

2020年8月1日-8月10日，工作组成员根据确定的绩效评价指标体系及方案内容搜集相关资料，并进行部分分值评定，同时撰写工作底稿。

2020年8月11日至8月15日，通过绩效评价总体情况，撰写评价初稿，总结经验、并对存在的问题及提出建议。

三、绩效分析

（一）投入类指标分析

投入类指标评分结果

序号	指标名称	权重	得分
1	立项依据	7	7
2	立项规范	8	8
3	资金到位	5	5
合计		20	20

1、立项依据

（1）依据充分合理

通过在江津区科技局获取项目的相关资料，我们认为该项目符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；项目投入产出的经济预期匹配；项目实现的技术路线科学；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。该项指标满分7分，得分7分。

2、立项规范

通过查看江津区科技局提供的资料、文件等管理内容，我们认为：该项目符合申报条件；项目申报、设立程序符合相关规定，相关手续完善；所提交的文件、材料符合相关要求，内容规范完整。该项指标满分8分，得分8分。

3、资金到位

通过在江津区科学技术局获取项目的相关资料，了解到江津区科学技术局中科大培训班实际到位资金为367,935.00元，资金到位率100%，项目考核资金落实情况总体保障程度高。该项满分5分，得分5分。

（二）过程类指标分析

过程类指标评分结果

序号	指标名称	权重	得分
1	制度执行	12	12
2	资金使用合规性	16	14
3	组织管理	8	8
4	项目质量可控性	4	2
合计		40	36

1、制度执行

江津区科学技术局中科大培训班按照重庆市江津区人民政府办公室《江津区科技创新激励扶持办法（试行）》（江津府发〔2017〕1号）和中共重庆市江津区区委组织部关于印发《2019年区级专题培训班次计划的通知》（津委组〔2019〕68号）文件精神执行。该项满分12分，得分12分。

2、资金使用合规性

通过了解江津区科学技术局该项目的相关文件管理办法，抽查相关支出凭证与相关的审批表和结算单据。符合项目预算批复或合同规定的用途，资金支付程序规范，支付方式符合规定，按规定进行财务核算，如实反映收支情况。但申请资金时间滞后，本次培训资金申请时间系 2020 年 7 月 29 日，在培训时间之后。该项指标满分 16 分，扣 2 分，得分 14 分。

3、组织管理

通过向参与此次培训的相关人员调查了解，该项目落实专人负责，项目配备了学习指导和联络保障人员，使得整个项目运转协调。该项指标满分 8 分，得分 8 分。

4、项目质量可控性

江津区科技局为此次中科大培训班制定计划、方案、情况总结等全程监督控制活动的发展，但未在培训后，对参加培训的企业人员进行考评检查，无法保证培训开展质量的可控程度。该项指标满分 4 分，扣 2 分，得分 2 分。

（三）产出类指标分析

产出类指标评分结果

序号	指标名称	权重	得分
1	完成及时率	7	7
2	质量达标情况	7	7
3	成本偏离度	6	6
合计		20	20

1、完成及时率

通过在江津区科学技术局获取项目的相关资料，了解江津区科学技术局中科大培训班实际完成项目时间与计划时间。计分方式为：完成及时

率 $\geq 150\%$ ，得零分； $100\% < \text{完成及时率} < 150\%$ ，得分5分；完成及时率 $\leq 100\%$ ，满分。

计算过程：完成及时率=（实际完成时间/计划完成时间） $\times 100\%$ ，每个批次平均3.5分。中科大培训班实际开展时间系2019年6月16日至6月22日，江津区科技局与中国科学技术大学合同约定培训时间为2019年6月16日至6月22日，完成及时率为100.00%。实际培训时间与计划培训时间一致。该项指标满分7分，得分7分。

2、质量达标率

通过在江津区科学技术局获取项目执行相关文件及合同等资料，查看江津区科技局就这次培训编写的总结，了解到中科大培训班工作学员全部合格、组织得当、场地安排合理、师资满足培训要求，圆满完成此次培训，江津区科技局在培训数周后，对学员培训状况进行后续的追踪与反馈。该项指标满分7分，得分7分。

3、成本偏离度

通过查看合同及项目相关资金请示，及科技局关于此次培训费用的说明，此次培训获批预算为367,935.00元，实际支出367,935.00元，未超过预算，计算方式= $[(\text{实际成本}-\text{计划成本})/\text{计划成本}] \times 100\%$ ，偏离5%以内得满分；5%-11%得4分；大于20%得0分。计算过程： $(367,935.00-367,935.00)/367,935.00 \times 100\%=0$ ，计算结果显示无成本偏离。该项指标满分6分，得分6分。

（四）效果类指标分析

效果类指标评分结果

序号	指标名称	权重	得分
1	经济效益	5	5
2	社会效益	11	11

序号	指标名称	权重	得分
3	可持续影响	4	4
合计		20	20

1、经济效益

通过查看此次中科大培训班的相关资料，该项目主要培训对象为区内高新技术企业、科技型企业主要负责人或分管科技工作负责人，通过培训提高了企业管理层和技术人员的创新思维、业务素质和科学创新管理水平，增强了优势企业的科学研究能力，进一步推动了全区经济的快速发展，产生了间接的经济效益。该项指标满分5分，得分5分。

2、社会效益

此次培训有助于提高参培人员管理水平、业务能力、熟练程度，在培训的过程中，加强团队协作能力，此次培训顺利完成为全区今后的活动开展提供了成功经验，起到了良好的示范作用，在全区营造出积极学习的氛围，有利于构筑学习型社会，产生了良好的社会效益。该项指标满分11分，得分11分。

3、可持续影响

江津区科技局中科大培训班的实施，在一定程度上提升了技术人才的自主创新能力和提高了管理人员的科学管理意识，对社会、经济的发展将会产生积极的、可持续的影响。该项指标总分为4分，得分4分。

四、绩效评价总体结论

（一）评分情况

通过综合评价，江津区科技局中科大培训班财政专项资金实施绩效评价综合得分为96分，等级为“优秀”。具体评分情况如下：

一级指标	标准分值	评价得分
投入	20	20

过程	40	36
产出	20	20
效果	20	20
小 计	100	96

（二）综合结论

江津区科技局中科大培训班绩效评价总分为 100 分，实际得分为 96 分（具体分值计算详见附件 1），评价等级为“优秀”。通过绩效分析，综合评价认为：该项目资金落实到位、资金使用规范透明、项目实施过程完整合规，对项目的监督及时准确，对于培训结果进行跟踪和问题反馈。

科技创新是江津区的工作要点，此次活动江津区科技局落实了重庆市江津区人民政府办公室《江津区科技创新激励扶持办法（试行）》（江津府发〔2017〕1 号）和中共重庆市江津区区委组织部关于印发《2019 年区级专题培训班次计划的通知》（津委组〔2019〕68 号）文件精神，在培训活动的管控上程序完整，资金使用规范透明。经绩效评价工作组一致认为，中科大培训班专项资金绩效评价得分为 96 分。

五、存在的问题

- 1、资金申请资金时间滞后，本次培训资金申请时间系 2020 年 7 月 29 日，在培训时间之后。
- 2、培训后缺少考核，培训活动完成后仅有活动情况报告，未对参培人员组织考试。

六、对策和建议

- 1、严格控制专项资金的拨付环节，在财政终审后及时按计划开展项目，保证资金发挥最大的经济效益。

2、应关注后续培训的效果，对参培人员进行相关的考核，及时了解并反馈情况。

附件 1：江津区科学技术局赴中国科技大学举办 2019 年江津区科技创新能力提升培训班财政专项资金绩效评价指标体系

附件 2：重庆邦宇会计师事务所有限责任公司本所《营业执照》复印件

附件 3：重庆邦宇会计师事务所有限责任公司《执业资格证书》复印件

附件 4：注册会计师执业证书复印件

重庆邦宇会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国 · 重庆

中国注册会计师：

二〇二〇年八月十七日