

# 河南省高等教育资金绩效管理工作

## 指引手册

河南省教育厅财务处

2020年9月

# 目录

前言 .....	1
第一章 预算绩效管理综述 .....	3
一、绩效 .....	3
二、绩效管理 .....	4
三、预算绩效管理 .....	5
第二章 事前绩效评估指引 .....	6
一、事前绩效评估政策规定 .....	6
二、事前绩效评估思路与实施 .....	10
三、绩效评估报告内容 .....	13
四、事前绩效评估案例解读 .....	14
第三章 绩效目标设置指引 .....	21
一、绩效目标设置政策规定 .....	21
二、绩效目标质量要求 .....	24
三、绩效目标申报表内涵 .....	26
四、绩效目标设置说明 .....	27
五、绩效目标设置案例解读 .....	29
第四章 事中绩效监控指引 .....	56
一、事中绩效监控政策规定 .....	56
二、事中绩效监控具体内涵 .....	58

三、事中绩效监控开展过程 .....	59
四、绩效监控报告及监控表格式 .....	61
五、事中绩效监控案例解读 .....	67
第五章 事后续效评价指引 .....	73
一、事后续效评价政策规定 .....	73
二、绩效评价与审计、监督检查的区别 .....	76
三、事后续效评价开展过程 .....	78
四、事后续效评价报告内容 .....	78
五、事后续效评价案例解读 .....	85

# 前 言

“绩效”一词最早见于《后汉书·荀彧传》中“原其绩效，足享高爵”，意思是按照他的功绩和成效，完全可以享有更高的爵位，以体现论功行赏。然而首先提出预算绩效概念的，是1949年的美国联邦政府，其原则是：政府按照所属部门完成的各项业绩编制预算，将预算安排在可衡量绩效的基础上，也就是“干多少事，拨多少钱”。

预算绩效管理是中国当前的热门话题之一，之所以热门，是因为它既是我国政府改革的方向，也是公共管理科学化的核心内容。长期以来，我国的预算管理存在重分配、轻监督，重使用、轻效益的倾向，只讲投入、不问结果，只管花钱、不负责任，造成了大量的资金浪费。针对这样的问题，财政部提出要建立“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的制度，以优化财政资源配置，提高公共服务质量。

2018年9月1日，中共中央、国务院印发《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号），标志着预算绩效管理改革进入了一个全新的阶段。文件指出，全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是

深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。

为贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的部署，加快推进教育部所属高等学校和直属单位、部内司局部门预算资金和中央对地方教育转移支付资金（以下简称转移支付）绩效管理，优化教育资源配置，提高教育经费使用效益，教育部发布了《关于全面实施预算绩效管理的意见》（教财〔2019〕6号）。意见指出，在2020年底，基本建成覆盖部门预算和转移支付的全面预算绩效管理制度体系基础上，不断总结和推广实践经验，逐步推动形成体系完备、务实高效的教育预算绩效管理模式。

为了全面推动河南省高等教育资金绩效管理水平和提升高等教育资金使用效益，省教育厅财务处针对高等教育资金如何开展绩效管理工作展开了深入的探讨，最终形成了此项成果，从事前绩效评估、绩效目标设置、事中绩效监控、事后续效评价等四个方面来具体指导高校的预算绩效管理工作实务。

# 第一章 预算绩效管理综述

## 一、绩效

绩效是某个组织、个体或项目在某个时间范围从事某种活动预期或已经实现的成绩和效果，包括经济性、效率性、效果性、环境性、公平性，简称“5E”。其中：

经济性（Economy）反映在获得一定数量和质量产出的前提下，投入和消耗资源的节约或浪费程度，以实现组织资源投入或消耗的经济节约目的。经济性强调资源使用的节约程度，经济性要求的绩效是组织尽可能实现资源投入最小化和成本消耗最低化。

效率性（Efficiency）反映投入资源与产出成果的比较关系，即投入产出比，有两种表达方式：第一是单位资源的产出数量，用全部产出成果除以投入资源计算得出；第二是单位产出的资源耗费，用全部投入资源除以全部产出成果计算得出。效率性要求的绩效是组织以一定数量的资源投入尽可能获得最多的产出，或是一定产出成果下尽可能投入最少的资源。

效果性（Effectiveness）反映最终实际产出的结果达到预期目标的程度，即通常所说的计划或预算实现程度。其中的预期目标可以是选择计划、预算、定额或标准，也可以选择历史

水平、平均水平或优秀水平等。效果性要求的绩效是组织的实际产出尽可能达到或超过预期目标。

环境性 (Environment) 反映对自然资源的有效利用和生态环境的有效维护程度，主要关注环境污染和环境保护问题。强调在发展经济的同时，充分考虑环境、资源和生态的承受能力，保持人与自然的和谐发展，实现资源的永续利用和社会的持续发展。环境性要求的绩效包括两个方面，一是要求组织尽可能有计划地合理开发和高效使用自然资源，二是要求组织尽可能多的投入以补偿、维持和保护由于开采和消耗自然资源而破坏的生态环境。

公平性 (Equity) 反映组织的制度政策保障、利益权力分配、激励约束标准对受益对象的覆盖程度、公正程度、贡献程度。公平性要求的绩效包括两个方面，一是要求组织尽可能做到消除发展规划不平衡、政策制度不公平等问题，二是要求组织在完成自身各项发展目标外，还要尽可能承担更多的社会责任。

## 二、绩效管理

绩效管理是组织针对开展的生产、经营、管理或服务等业务活动设定绩效目标，通过绩效计划制定、绩效辅导沟通、绩效执行实施、绩效评价考核、绩效结果应用、绩效改进提升等系统化、持续化的循环过程，对业务活动的产出规模与质量、

业务效率与效果进行管理，最终促进组织整体绩效和各组成单元绩效共同提升的一种管理活动。

有效的绩效管理往往通过建立一种科学的绩效计划、实施和激励机制，充分激发组织内部各成员的工作潜能，使组织运转更加通畅、有效，从而促进组织顺利实现长短期发展目标。

### 三、预算绩效管理

预算绩效管理，是以“预算”为对象开展的绩效管理，也就是将绩效管理理念和绩效管理方法贯穿于预算编制、执行、监督的全过程，并实现与预算管理有机融合的一种预算管理模式。预算绩效管理强化政府预算为民服务的理念，强调预算支出的责任和效率，要求在预算编制、执行、监督的全过程中更加关注预算资金的产出和结果，要求政府部门不断改进服务水平和质量，花尽量少的资金、办尽量多的实事，向社会公众提供更多、更好的公共产品和公共服务，使政府行为更加务实、高效。

中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》指出，要建立全过程预算绩效管理链条，主要包含建立绩效评估机制、强化绩效目标管理、做好绩效运行监控、开展绩效评价和结果应用四个方面。因此关于高等教育资金的绩效管理工作也从这四个方面来进行指引。



## 第二章 事前绩效评估指引

### 一、事前绩效评估政策规定

#### （一）事前绩效评估概念

事前绩效评估是指部门根据部门战略规划、事业发展规划、项目政策、申报理由等内容，运用科学、合理的评估方法，对项目政策立项实施必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性、财政支持的方式及项目预算的合理性等方面进行客观、公正的评估。

#### （二）事前绩效评估原则

1. 客观公正原则。事前绩效评估工作应以相关法律、法规、规章以及财政部门有关文件等为依据，按照“公开、公平、公正”的原则进行。

2. 科学规范原则。事前绩效评估工作应通过规范的程序，采用定性与定量相结合的评估方法，科学、合理地进行。

3. 依据充分原则。在评估过程中，应收集足够的相关文件及资料，并要通过现场调研，为评估结论提供充分的依据支持。

4. 成本效益原则。事前绩效评估工作的重点是评估项目政策立项的必要性和预算编制的合理性，在开展事前评估工作过程中，要注意控制成本、节约经费，提高评估工作的效率和效

益。

### （三）事前绩效评估依据

1. 国家和省相关法律、法规和规章制度，国民经济和社会发展规划，宏观调控总体要求等；
2. 省委、省政府决策部署和工作要求；
3. 部门（单位）的职责、年度工作计划和中长期发展规划等；
4. 财政部及省财政厅制定的预算管理制度、资金及财务管理办法等；
5. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范等。

### （四）事前绩效评估对象和内容

事前绩效评估的对象为党政机关、企事业单位等申请省财政预算资金的政策和项目。事前评估的重点内容包括：

1. 项目政策立项实施的必要性和投入经济性。主要评估项目政策立项依据是否充分，项目内容与省委省政府重要部署、行业政策、主管部门职能和规划、当年重点工作是否相关；项目设立依据的宏观政策是否具有可持续性，项目所在行业环境是否具有可持续性；项目是否具有现实需求、需求是否迫切，是否有可替代性，是否有确定的服务对象或受益对象；是否有明显的经济、社会、环境或可持续性效益，项目预期效益的可

实现程度如何。

2. 项目政策实施方案的可行性。主要评估项目政策组织机构是否健全，职责分工是否明确，组织管理机构是否能够可持续运转；项目政策内容是否明确具体，是否与绩效目标相匹配；项目政策技术方案是否完整、先进、可行，与项目政策有关的基础设施条件是否能够得以有效保障；项目单位及项目政策的各项业务和财务管理制度是否健全，技术规程、标准是否完善，是否得到有效执行；针对市县筹集资金和其他资金来源可能不到位存在的风险，是否有相应的保障措施。

3. 项目政策绩效目标合理性。主要评估项目政策是否有明确的绩效目标，绩效目标是否与部门的长期规划目标、年度工作目标相一致，项目政策产出和效果是否相关联，受益群体的定位是否准确，绩效目标与项目要解决的问题是否匹配、与现实需求是否匹配，是否具有一定的前瞻性和挑战性；绩效指标设置是否与项目高度相关，是否细化、量化。

4. 财政支持方式科学性。主要评估项目政策是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围；项目单位是否有类似项目政策得到财政资金重复支持；项目政策资金来源渠道是否明确，各渠道资金到位时间、条件是否能够落实；财政资金支持方式是否科学合理，市县两级财政资金配套方式和承受能力是否科

学合理。

5. 项目政策预算编制合理性。主要评估项目政策预算是否与绩效目标、项目政策内容相匹配，预算编制是否符合相关规定，编制依据是否充分，投入产出比是否合理。

#### （五）事前绩效评估方式和方法

##### 1. 事前绩效评估方式

事前绩效评估的方式包括现场调研、聘请专家、网络直播、电话咨询、召开座谈会、问卷调查、人大代表和政协委员参与等方式。具体内容如下：

（1）聘请专家。是指邀请技术、管理和财务等方面的专家参与事前评估工作，提供专业支持。

（2）网络调查。是指通过互联网及相关媒体开展调查，向评估对象利益相关方了解情况或征询意见。

（3）电话咨询。是指通过电话对专业人士、评估对象及其他相关方进行咨询。

（4）召开座谈会。是指由第三方机构组织特定人员或专家座谈，对评估项目集中发表意见和建议。

（5）问卷调查。是指调查者运用统一设计的问卷向评估对象利益相关方了解情况或征询意见。

（6）人大代表和政协委员参与。是指邀请人大代表和政协

委员参与事前评估工作，人大代表和政协委员可分别从预算监督和民主监督的角度提出意见和建议。

注释：根据评估对象的具体情况，可采用一种或多种方式进行评估。

## 2. 事前绩效评估方法

事前绩效评估方法包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。具体内容如下：

(1) 成本效益分析法。是指通过将政策项目的预算支出安排与预期效益进行对比分析，对其进行评估。

(2) 比较法。是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史情况、不同部门和地区同类预算支出（项目）安排的比较，对其进行评估。

(3) 因素分析法。是指通过综合分析影响政策项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对其项目进行评估。

(4) 最低成本法。是指对预期效益不易计量的政策项目，通过综合分析测算其最低实施成本，对其进行评估。

(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式，对其进行评估。

注释：根据评估对象的具体情况，可采用一种或多种方法进行评估。

## 二、事前绩效评估思路与实施

### (一) 绩效评估基本思路

事前绩效评估，又称为可行性评价，主要评估公共项目的风险与回报，对公共项目进行可行性分析。在项目立项阶段，对项目预期绩效的可实现性等方面提前进行地预估判断，在项目计划阶段就把控项目开展的预期产出和效果能否实现。事前绩效评估的核心逻辑路径，即“必要性—可行性—绩效性”，并采用问卷调研、论证、采购项目市场询价、专家咨询等多种方式进行项目事前评估，主要目的在于：

1. 明确项目实施的必要性；
2. 明确项目实施方案的可行性；
3. 明确项目预算的合理性和绩效目标的规范性；
4. 明确项目实施的相关保障条件，如制度、人员等；
5. 明确项目实施后产生的预期经济、社会等效益。

将评估思路进行细化，可以分为以下三个方面，具体见下表 2-1：

表 2-1 评估思路细化

必要性评估	可行性评估	绩效性评估
设立依据充分性	实施方案可行性	投入方式经济性
现实需求迫切性	决策程序规范性	绩效目标科学性
与财政投入相关性	人财物配套保障到位	预算编制合理性
重复性、替代性	运营可持续性	

## （二）绩效评估实施过程

为确保事前绩效评估工作的客观公正，事前绩效评估工作应遵循严格、规范的工作流程。流程一般包括事前绩效评估准备、事前绩效评估实施、事前绩效评估报告撰写三个阶段。

### 1. 项目绩效评估准备阶段

（1）成立项目事前评估工作组，组织开展事前绩效评估各项工作。

（2）通过初步研讨，确定项目计划实施思路，拟定项目实施方案。

### 2. 项目绩效评估实施阶段

（1）通过访谈提纲、问卷等方式，实地调研教师、学生、家长等项目相关受益群体的实际需求。

（2）根据实地调研结果，完善并确定项目绩效目标和具体实施方案。

（3）依据项目具体实施内容测算项目金额，再通过采购项目市场询价等方法，确定项目最终预算（包括预算构成、预算测算依据和标准、财政支持的方式等）。

（4）对项目的相关性、预期绩效的可实现性、实施方案的有效性、预期绩效的可持续性和资金投入的可行性及风险等内容进行评估，形成评估结论。

### 3. 项目绩效评估报告撰写及报送

(1) 评估工作组根据实施阶段所做的工作，按照规定的文本格式和要求，撰写项目绩效评估报告。同时，整理、归档项目绩效评估资料。

(2) 根据项目主管部门的要求，及时报送项目申报相关资料及项目绩效评估报告。项目主管部门对报送材料进行审核，审核结果将作为预算安排的重要参考依据。

## 三、绩效评估报告内容

### (一) 事前绩效评估报告简介

评估报告分为事前评估预期绩效报告和事前绩效评估报告两种，前者是被评估单位对项目建设内容、绩效目标、实施方案和预期效益等进行自我评估，按一定格式要求撰写的报告，后者是主管部门根据专家意见或政策要求等作出的带有相关结论的报告文本，是对评估对象是否具有必要性、可行性、效率性、效益性、可持续性等方面的文字分析和描述。

注释：高校出具的绩效评估报告应为事前评估预期绩效报告。

### (二) 事前绩效评估报告格式

1. 项目基本情况。说明项目背景、项目主要内容等。
2. 项目实施的相关性。说明项目的立项依据，包括项目与单位职能、政策及规划、现实需求等方面的相关性。



3. 项目绩效目标的合理性。说明项目的总体的实施期绩效目标及具体的年度目标。绩效目标内容应具体明确、符合项目现实需求及部门长期规划和年度工作目标，绩效指标应具体细化，并且有可衡量的评价标准。

4. 项目实施方案的有效性。说明项目的具体实施方案，包括项目决策程序、实施流程、人财物等基础条件的保障情况、相关管理制度建设情况，以及对不确定因素和风险的控制情况等。

5. 项目预期绩效的可持续性。说明与项目相关的政策、行业环境等方面的可持续性，预期产出及效果的可持续性，组织管理机构、运行机制的可持续性。

6. 项目预算。包括项目的预算构成、预算测算依据和标准、财政支持的范围和方式等。

注释：被评估单位对预期绩效报告涉及基础资料的真实性、合法性、完整性负责。

## 四、事前绩效评估案例解读

### （一）不同类型项目关注要点

#### 1. 工程及维护类项目

指基本建设工程及办学条件改善（含信息化工程）的实施、修缮和维护。

在事前绩效评估中重点关注：项目是否有充分的政策依据、是否存在重大需求、当前是否具备实施的可行性、是否获得行业主管部门审批、工程概算是否明确、年度预算是否合理等。

## 2. 设备购置及维护类项目

在事前绩效评估中重点关注：项目是否有充分的政策依据、是否存在重大需求、购置后是否能达到预期使用效果、预算测算单价和数量是否合理、旧设备如何处理等。

## 3. 资助类项目

在事前绩效评估中主要关注：资助范围、对象、资助方式、标准、政策预算合理性、资助审核科学性、财政资金保障程度等。

### （二）事前评估预期绩效报告案例剖析

某校计划投入 500 万元用于：购置 278 套的实验仪器设备，维修图书馆、教学楼面积共计 30000 平方米。

注：本示例所涉及内容及数据仅作说明用，无实际意义。

## 事前绩效评估报告

### 1.项目基本情况

学校已建校 40 多年，部分建筑楼宇存在破损现象，为给在校老师和学生提供更舒适、温馨的学习、生活环境，学校计划对图书馆、教学楼 30000 平方米的面积进行维护；同时，近年来，我校土木工程专业迅速发展，已经建成结构实验室、工程测量实验室、建筑材料实验室、力学实验室、工程造价软件实验室和施工过程模拟仿真实验室等 20 个专业实验实训室，亟需购置 278 台实验仪器设备，满足教学需求。

### 2.项目实施的相关性

本项目建设符合《中华人民共和国教育法》、《高等学校国家重大科技基础设施建设管理办法（暂行）》（教技函〔2019〕76 号）、《中国教育现代化 2035》和《加快推进教育现代化实施方案（2018—2022 年）》等文件精神；与高校培养专门人才，发展科学知识，为社会服务，提高教学水平的职能相关；与本校现实需求相关。本项目编制的主要依据如下：

《xx 学校十三五发展规划》

《xx 学校土木工程学院 xx-xx 年发展规划》

《xx 学校关于加强教学工作中心地位的实施意见》

《xx 学校教学质量监控与评价体系》

## 《xx 学校本科课程建设管理办法》

### 3.项目绩效目标的合理性

本项目的总体目标是通过完善学校基础设施建设，美化教学环境、提升教学水平，培养学生的实践操作能力，向社会提供市场需求的人才，为地方经济、文化发展服务。

依据总体目标，将绩效目标细化为 2 个一级指标，7 个二级指标，12 个三级指标，绩效指标采取定性指标与定量指标相结合的方式，内容具体明确、细化量化、且有可衡量的评价标准，总体较为合理。具体见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标值
产出指标	产出数量	购置仪器设备数量	=278 台
		维修学校建筑面积数	=30000 平方米
	产出质量	教学设备验收合格率	=100%
		建筑维修后的验收合格率	=100%
	产出时效	购置及配备仪器设备及时率	=100%
		维修建筑的及时率	=100%
产出成本	项目建设总成本	**万元	
效益指标	社会效益	学校教学水平提升情况	逐步提升
		新购置的实验室仪器的使用人时数	≥18000 人时/年
	可持续影响	仪器设备可持续使用年限	≥10 年
	满意度	教师满意度	≥85%
学生满意度		≥85%	

### 4.项目实施方案的有效性

本校项目实施方案包括项目的决策程序、实施安排，人、财、物等基础条件保障情况，相关管理制度建设情况，以及对不确定因素风险的控制措施，内容完整、具有可操作性，实施

方案具体内容如下：

### （1）项目决策程序

通过后勤处相关人员的评估，学校部分建筑维修的必要性，安全隐患的可能性；另外通过对土木工程专业的教师、学生进行座谈、问卷调研，该专业对于实验室仪器设备的需求意愿较大，购置具有必要性。

### （2）项目实施安排

xx年1月—2月：制定项目开展前的质量标准；

xx年3月—5月：开展招投标工作并确定最终采购商和承包单位；

xx年6月—12月：仪器设备购置类：6月—8月完成验收、安装，9月开始投入教学使用；教学楼、图书馆维修类：6月—11月底完成维修工作，12月开始验收工作。

### （3）人、财、物等基础条件保障情况

成立项目实施工作小组。项目组长由校长担任，副组长由后勤部长、实验室负责人及专业负责人担任，后勤部成员、实验室相关人员及专业课教师等参与项目的实施。

出台经费管理办法。出台项目实施经费管理办法，经费使用做到专款专用，公开透明。

建立项目实施公开机制。项目实施情况通过网站进行公布，

对项目实施的过程进行管理。

#### (4) 相关管理制度建设情况

建立项目实施管理制度、资金管理办、监控制度和验收制度等，有效保障项目的实施进度和资金使用的合规性，提升财政资金的使用效益。

#### (5) 对不确定因素风险的控制措施

按计划完成项目存在不确定性。9月，学校开学后，为保障正常教学和学生安全，教学楼和图书馆维修工作会挑选合适的时间，一定程度上缩短了有效实施周期。为保障项目按时顺利完成，项目工作组在保障项目质量的同时尽量提早结束前期工作，为后期的建设实施工作争取更多的时间。

### 5.项目预期绩效的可持续性

管理办法、公开机制可持续性：出台项目实施经费管理办法，经费使用做到专款专用，公开透明；建立项目实施公开机制，项目实施情况通过网站进行公布，对项目实施的过程进行管理，这对于后续项目实施产生的影响是长远的、可持续发展的。

预期产出、效果的可持续性：购置 200 套教学设备能改善学校的教学条件，方便教师讲授课程知识、调动学生的学习积极性，对本校教学能力的提升都有良好的促进作用，其产生的影响是长远的、可持续发展的。

组织管理机构的可持续性：该项目成立了项目实施工作小组，项目组长由校长担任，副组长由后勤部长、实验室负责人及专业负责人担任，后勤部成员、实验室相关人员及专业课教师等参与项目的具体实施，这样的组织管理对于同类或相似项目开展的影响是长远的、可持续发展的。

## 6.项目预算

项目名称	子项目名称	数量	单价	总金额	资金来源	测算依据
仪器设备购置	自动安平水准仪	100 套	2000 元/套	20 万元	财政资金	市场询价
	电子经纬仪	100 套	5000 元/套	50 万元		市场询价
	全站仪	50 套	12000 元/套	60 万元		市场询价
	无人机	28 台	25000 元/套	70 万元		市场询价
维修学校建筑	30000 平方米	100 元/平方米	300 万元	市场询价		

## 第三章 绩效目标设置指引

### 一、绩效目标设置政策规定

#### （一）绩效目标设置概念

绩效目标是指部门及其所属单位使用和管理的财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果。绩效目标设置是指省级部门或其所属单位按照部门预算管理和绩效目标管理的要求，编制绩效目标并向省财政厅或省级部门报送审核的过程。

#### （二）绩效目标划分类别

1. 按照预算支出的范围和内容划分，包括部门（单位）整体绩效目标和项目绩效目标。

部门（单位）整体绩效目标是指省级部门及其所属单位按照确定的职责，利用全部部门预算资金在一定期限内预期达到的总体产出和效果。

项目绩效目标是指省级部门依据部门职责和事业发展要求，设立并通过预算安排的项目支出在一定期限内预期达到的产出和效果。

2. 按照时效性划分，绩效目标可分为实施期绩效目标和年度绩效目标。

实施期绩效目标是指省级部门预算资金在跨度为多年的计划期内预期达到的产出和效果。



年度绩效目标是指省级部门预算资金在一个预算年度内预期达到的产出和效果。

### （三）绩效目标设置流程

1. 对项目的功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确项目的功能特性。

2. 依据该项目的功能特性，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，确定项目所要实现的总体目标，并以定量和定性指标相结合的方式表述。

3. 将项目支出总体目标进行细化分解，从中概括、提炼出最能反映总体目标预期实现程度的关键性指标，并将其确定为相应的绩效指标。

4. 通过收集相关基准数据，如过去三年的平均值、以前某年度的数值、平均趋势、类似项目的先进水平、行业标准、经验标准等，确定绩效标准，并结合项目预期进度、预计投入等情况，确定绩效指标的具体数值。

### （四）绩效目标设置内容

#### 1. 绩效目标内容

绩效目标应清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化描述。主要包括：

（1）预期产出，是指预算资金在一定期限内预期提供的公共产品和服务的数量、质量、成本及时效情况。

（2）预期效果，是指上述产出预计对经济、社会、生态

等带来的影响情况，以及服务对象或项目受益人对该项产出和影响的满意程度等。

## 2. 绩效指标内容

绩效指标要反映和衡量绩效目标实现情况的信息，应与绩效目标密切相关，重点突出，系统全面，便于考核。主要包括产出指标、效益指标和满意度指标等。

(1) 产出指标是对预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标等。

(2) 效益指标是对预期效果的描述，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标等。

(3) 满意度指标是反映直接受益人、间接受益人对项目实施情况的认可程度的指标。

### (五) 绩效目标设置要求

1. 指向明确。绩效目标要符合法律法规、国民经济和社会发展规划、部门（单位）职能及事业发展规划等要求，并与相应的预算支出用途、使用范围、预期效果等紧密相关。

2. 细化量化。绩效目标应当从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面进行细化，须用定量表述为主。不能以量化形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性。

3. 合理可行。设置绩效目标时要经过调查研究和科学论证，符合客观实际，能够在一定期限内如期实现。

4. 相应匹配。绩效目标要与计划期内的任务数或计划数相对应，并与预算确定的投资额或资金量相匹配。

#### （六）绩效目标设置依据

1. 国家和省相关法律、法规和规章制度，国民经济和社会发展规划，宏观调控总体要求等。

2. 省委、省政府决策部署和工作要求。

3. 部门职能、中长期发展规划、年度工作计划和项目规划。

4. 财政部门中期财政规划和年度预算编制要求。

5. 相关历史数据、行业标准、计划标准等。

6. 省级部门预期可获得的预算资金规模。

7. 省级财政部门 and 省级主管部门认可的其他依据。

注释：高校针对自己所申报后获批的项目设置绩效目标时，可以参考但不限于以上相关依据，例如具体项目制定的规划，或项目往年发展情况等，符合实际、依据科学即可。

#### （七）绩效目标设置标准

1. 历史标准，是指同类指标的历史数据等。

2. 行业标准，是指国家公布的行业指标数据等。

3. 计划标准，是指预先制定的目标、计划、预算、定额等数据。

4. 省级财政部门 and 行业主管部门认可的其他标准。

## 二、绩效目标质量要求

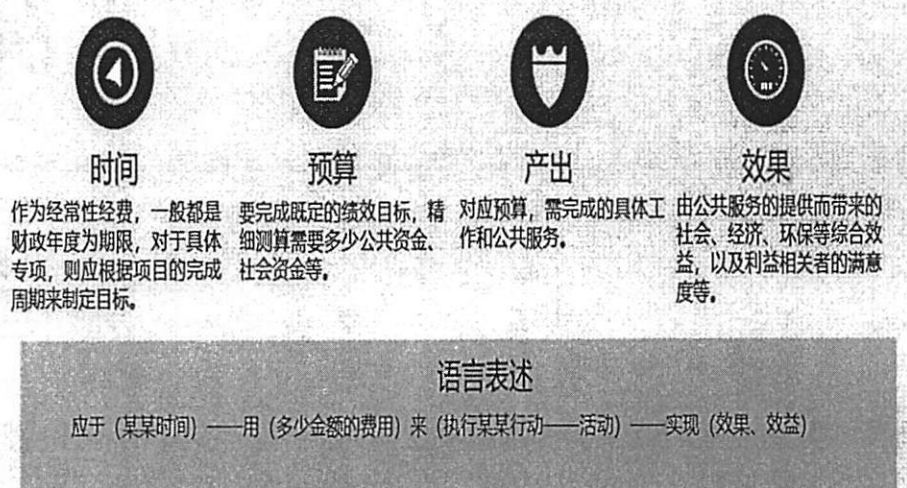
### （一）SMART 原则

国际上通常应用 SMART 原则衡量绩效目标的质量

1. 目标必须是具体的 (Specific)
2. 目标必须是可衡量的 (Measurable)
3. 目标必须是可实现的 (Attainable)
4. 目标必须和战略、预算等相关 (Relevant)
5. 目标必须具有明确的时间期限 (Time-based)

## (二) 绩效目标基本要素

绩效目标的制定一般包括以下要素：



### 三、绩效目标申报表内涵

## 绩效目标申报表的内涵

根据国家政策、规划、目标，结合不同领域的财政资金支持方向和部门职能职责，制定部门绩效目标；不同的行政单位根据相应的职能司局/处室/单位，针对不同的项目，制定具体的项目绩效目标。

基本信息

项目目标从司局/处室/单位目标而来，司局/处室/单位目标从部门目标而来，部门目标从国家目标而来。具体可分为年度目标和实施期目标。

目标

做什么，完成什么内容——数量  
 工作内容完成的好坏——质量  
 工作内容完成的及时性——时效  
 完成工作花钱的值不值——成本

产出

作为公共财政资金，仅仅产出（花相应的钱在规定的时间内较好的完成工作内容）是不够的，还要看完成工作产生的效果（对经济的影响，社会的影响，对生态环境的影响，对民生的影响，公众的反映等）

产出和效果

效果

项目绩效目标表（**年度）				
项目名称				
部门名称				
单位名称				
项目资金 (万元)	年度资金总额			
	其中：财政性资金			
	其他资金			
年度目标				
分解目标				
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出指标	数量指标			
	质量指标			
	时效指标			
	成本指标			
效益指标	社会效益指标			
	经济效益指标			
	生态效益指标			
	可持续影响指标			
满意度指标	服务对象满意度指标			

## 四、绩效目标设置说明

### （一）绩效目标说明

项目支出绩效目标描述通过该项预算安排的项目支出在一定期限内预期达到的总体产出和效果。分为实施期目标和年度目标，具体内容如下。

1. 实施期目标：概括描述申报项目在确定的计划期内预期达到的总体产出和效果。在新设或重新设立时确定，一般不再变动。

2. 年度目标：概括描述项目在本年度内预期达到的产出和效果。

### （二）绩效指标说明

绩效指标按实施期指标和年度指标分别填列，其中，实施期指标是对实施期目标的细化和量化，年度指标是对年度目标的细化和量化。实施期为一年的预算项目只填写年度指标。绩效指标一般包括产出指标、效益指标、满意度指标三类一级指标，每一个一级指标细分为若干二级指标、三级指标，分别设定具体的指标值。指标值应尽量细化、量化，可量化的用数值描述，不可量化的以定性描述。

1. 产出指标：反映根据既定目标，相关预算资金预期提供的公共产品和服务情况。可进一步细分为：

（1）数量指标，反映预期提供的公共产品和服务数量，如“举办培训的班次”、“培训学员的人次”、“新增设备数量”

等；

(2) 质量指标，反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和效果，如“培训合格率”、“研究成果验收通过率”等；

(3) 时效指标，反映预期提供公共产品和服务的及时程度和效率情况，如“培训完成时间”、“研究成果发布时间”等；

(4) 成本指标，反映预期提供公共产品和服务所需成本的控制情况，如“人均培训成本”、“设备购置成本”、“和社会平均成本的比较”等。

2. 效益指标：反映与既定绩效目标相关的、前述相关产出所带来的预期效果的实现程度。可进一步细分为：

(1) 经济效益指标，反映相关产出对经济发展带来的影响和效果，如“采用先进技术带来的实际收入增长率”；

(2) 社会效益指标，反映相关产出对社会发展带来的影响和效果，如“带动就业增长率”、“安全生产事故下降率”等；

(3) 生态效益指标，反映相关产出对自然环境带来的影响和效果，如“水电能源节约率”、“空气质量优良率”等；

(4) 可持续影响指标，反映相关产出带来影响的可持续期限，如“项目持续发挥作用的期限”、“对本行业未来可持续发展的影响”等。

3. 满意度指标：属于预期效果的内容，反映服务对象或项目受益人对相关产出及其影响的认可程度，根据实际细化为具体指标，如“受训学员满意度”、“相关群体对XX工作的满意度”、“社会公众投诉率/投诉次数”等。

注释：效益指标中的“经济效益”指标和“生态效益”指标，可根据高校的具体项目进行填报，如无可不填写。

## 五、绩效目标设置案例解读

### 案例 1：师资队伍建设类项目

注释：目标需依据学校申报项目的具体情况填报，以下示例仅供参考，防止雷同。

#### （一）年度目标设置说明

在本年度，通过引进\*\*名高层次人才，培养\*\*名青年骨干教师……等措施提升本校教师队伍科研和教学能力，同时强化师资队伍的社会服务意识，促进学校师资队伍的理论与实践相融合。

#### （二）指标设置说明

##### 1. 产出指标

产出指标可以从人才引进和教师培训两方面来切入，高校可根据所申报项目的资金支出规划（或资金使用范围）及实施方案（或工作计划、工作任务等）来设置对应的产出指标。

##### 2. 效益指标



效益指标可以从教师获奖情况、学生就业率、专业第一志愿报考率等方面来考虑，高校可根据所申报项目完成后的预期效果来设置相应的效益指标。

### 3. 满意度指标

满意度指标主要考察教职工等直接受益人对项目建设的认可程度，及学生等间接受益人对于项目建设后教师的教学水平的认可程度。

#### (三) 绩效目标表填报说明

项目绩效目标表（示例） （**年度）				
项目名称		师资队伍建设类项目（项目具体名称）		
部门名称		河南省教育厅		
单位名称		***大学（项目具体实施单位）		
项目 资金 （万元）	年度资金总额	***（为以下两项的加总）		
	其中：财政性资金	***（项目本年度所获得的财政性拨款）		
	其他资金	***（如无，填0）		
年度 目标	通过引进**名高层次人才，培养**名青年骨干教师……等措施提升本校教师队伍科研和教学能力，同时强化师资队伍的社会服务意识，促进师资队伍的理论与实践相融合。			
分解目标				
一级 指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出 指标	数量指标	引进/培养学科带头人数量	≥**人	本年度计划使用项目资金引进/培养的学科带头人数量
		学术骨干确立数量	≥**人	本年度计划使用项目资金确立的学术骨干数量
		教师参加培训次数	≥**次	本年度计划使用项目资金安排教师参加培训的次数
		挂职企业锻炼的教师人数	≥**人	本年度计划使用项目资金支持教师深入企业、服务社会的数量
		.....	.....	.....

产出指标	质量指标	学科带头人资质达标率	100%	衡量引进/培养的学科带头人所具有的资质是否符合高校的相关规定
		学术骨干资质达标率	100%	衡量确立的学术骨干是否符合高校的相关规定
		培训合格率	100%	衡量教师参加培训项目实施后的质量
		教师企业挂职锻炼期满考核情况	良好以上	衡量教师企业挂职锻炼项目实施后的质量情况
		.....	.....	.....
	时效指标	人才引进项目开展及时率	100%	按照实施方案的时间进度及时完成
		培训活动开展及时率	100%	按照实施方案的时间进度及时完成
		.....	.....	.....
	成本指标	项目建设总成本	**万元	项目建设的预计总成本
		人均培训成本	≤**元	师资培训活动的人均培训成本
		.....	.....	.....
	效益指标	社会效益指标	人才引进带动学校知名提升情况	提升
本年度学生就业增长率			≥0	本年度高校学生就业情况
高水平教学成果或科研成果获奖情况			提升	本年度教师教学或科研成果获奖情况
.....			.....	.....
可持续影响指标		师资队伍素质整体提升水平	提高	师资队伍素质整体提升情况
		.....	.....	.....
满意度指标	服务对象满意度指标	教职工满意度	≥**%	教职工对项目建设的认可程度
		学生满意度	≥**%	学生对教职工教学能力的认可程度
		.....	.....	.....
注释：高校项目负责人可根据项目具体情况，仿照以上指标，设置对应的三级指标。				

## 案例 2：人才培养类项目

注释：目标应依据申报项目的具体情况填报绩效目标，以下示例仅供参考，防止雷同。

### （一）年度目标设置说明

在本年度，通过课程建设、教材建设、就业创业教育等方式，深化教育教学改革，创新人才培养模式，以立德树人为根本任务，以学生为本，增强学生的专业课程选择的多样性，拓宽学生自主学习和自由发展空间，加强素质教育，促进学生个性化发展。

### （二）指标设置说明

#### 1.产出指标

产出指标可以从课程建设、教材建设和就业创业教育三方面来切入，高校可根据所申报项目的资金支出规划（或资金使用范围）及实施方案（或工作计划、工作任务等）来设置对应的产出指标。

#### 2.效益指标

效益指标可以从获奖情况、学生就业率、专业第一志愿报考率等方面来考虑，高校可根据所申报项目完成后的预期效果来设置相应的效益指标。

#### 3.满意度指标

满意度指标主要考察学生、教师等直接受益人对于项目建设的认可程度。

### (三) 绩效目标表填报说明

项目绩效目标表 (**年度)				
项目名称		人才培养类项目(项目具体名称)		
部门名称		河南省教育厅		
单位名称		***大学(项目具体实施单位)		
项目 资金 (万元)	年度资金总额	*** (为以下两项的加总)		
	其中: 财政性资金	*** (项目本年度所获得的财政性拨款)		
	其他资金	*** (如无, 填0)		
年度目标	在本年度, 通过课程建设、教材建设、就业创业教育等方式, 深化教育教学改革, 创新人才培养模式, 以立德树人为根本任务, 以学生为本, 增强学生的专业课程选择的多样性, 拓宽学生自主学习和自由发展空间, 加强素质教育, 促进学生个性化发展。			
分解目标				
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出 指标	数量指标	新增精品课程数量	≥**门	本年度计划使用项目资金建设的精品课程数量
		新增应用型课程数量	≥**门	本年度计划使用项目资金新增的应用型课程数量
		新编写教材数量	≥**本	本年度计划使用项目资金编写的教材数量
		就业创业培训次数	≥**次	本年度计划使用项目资金开展的就业创业培训次数
		.....	.....	.....
	质量指标	新增精品课程验收通过率	100%	衡量新增精品课程项目的质量水平
		新增应用型课程验收通过率	100%	衡量新增应用型课程项目的质量水平
		教材出版率	100%	衡量新编写教材项目的质量水平
		培训合格率	100%	衡量学生参与创业就业培训后通过考核的情况
		就业创业培训项目学生参与率	≥90%	考核实际参与培训的学生数与计划组织参与培训学生数的比值, 用于衡量就业创业培训项目的质量水平。
		.....	.....	.....

产出 指标	时效指标	课程开设及时率	100%	按照实施方案的时间进度及时完成
		培训活动开展及时率	100%	按照实施方案的时间进度及时完成
		.....	.....	.....
	成本指标	项目建设总成本	**万元	项目建设的预计总成本
		.....	.....	.....
效益 指标	社会效益指标	应届毕业生就业增长率	$\geq 0$	本年度高校应届毕业生就业率较上年增长
		应届毕业生自主创业人数	$> 0$	本年度应届毕业生自主创业情况
		应届毕业生服务基层人数增长率	$\geq 0$	应届毕业生服务于乡镇等基层单位的人数较上年的增加情况
		.....	.....	.....
	可持续影响指标	人才培养模式改善情况	不断创新	高校对于学生培养的模式不断深化和创新的情况
		.....	.....	.....
满意度 指标	服务对象满意度 指标	学生满意度	$\geq **\%$	学生对项目建设的认可程度
		教师满意度	$\geq **\%$	教师对项目建设的认可程度
		.....	.....	.....
注释：高校项目负责人可根据项目具体情况，仿照以上指标，设置对应的三级指标。				

### 案例 3：科学研究类项目

注释：目标需依据学校申报项目的具体情况填报，以下示例仅供参考，防止雷同。

#### （一）年度目标设置说明

在本年度，通过科研团队建设、举办相关论证、开展实地调研……等措施提升本校整体科研水平和综合实力，同时注重科研的理论意义和应用价值相结合，促进学校科研成果的转化能力和技术服务能力。

#### （二）指标设置说明

##### 1. 产出指标

产出指标可以从开展实地调研、发表论文、开展集体或专家论证等方面来切入，高校可根据所申报项目的资金支出规划（或资金使用范围）及实施方案（或工作计划、工作任务等）来设置对应的产出指标。

##### 2. 效益指标

效益指标可以从科研奖励数量、学科排名情况、论文被收录情况等方面来考虑，高校可根据所申报项目完成后的预期效果来设置相应的效益指标。

##### 3. 满意度指标

满意度指标主要考察教师、科研人员等直接受益人对于项目建设的认可程度，及学生对科研水平的满意情况。

#### （三）绩效目标表填报说明

项目绩效目标表 (**年度)				
项目名称		科学研究及社会服务项目(项目具体名称)		
部门名称		河南省教育厅		
单位名称		***大学(项目具体实施单位)		
项目 资金 (万元)	年度资金总额	*** (为以下两项的加总)		
	其中: 财政性资金	*** (项目本年度所获得的财政性拨款)		
	其他资金	*** (如无, 填0)		
年度 目标	在本年度, 通过科研团队建设、举办相关论证、开展实地调研……等措施提升本校整体科研水平和综合实力, 同时注重科研的理论意义和应用价值相结合, 促进学校科学研究成果的转化能力和技术服务能力。			
分解目标				
一级 指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出 指标	数量指标	科研团队组建数量	≥ **个	本年度使用项目资金组建的科研团队数量
		开展实地调研次数	≥ **次	本年度使用项目资金开展的实地调研次数
		开展专家论证次数	≥ **次	本年度使用项目资金开展的专家论证次数
		发表论文数量	≥ **篇	本年度使用项目资金发表的论文数量
		.....	.....	.....
	质量指标	科研团队建设达标率	100%	组建/巩固的科研团队的人数、结构等条件符合高校的相关规定
		调研结果适用性	适用	通过报告或总结的形式, 分析调研结果对于学科研项目的适用情况
		论证过程科学性	科学	论证会按照相关流程和标准开展, 且有相应论证结论
		发表论文中核心期刊以上级别所占比例	≥ **%	本年发表核心期刊论文数与发表论文数的比例
		.....	.....	.....

产出 指标	时效指标	科研项目完成及时率	100%	按照项目申报书或者实施方案中的时间进度及时完成
		.....	.....	.....
	成本指标	项目建设总成本	**万元	项目建设的预计总成本
		.....	.....	.....
效益 指标	社会效益指标	科研成果奖励数量	≥**项	科研项目获得的科研成果奖励数量
		学科排名情况	前**名	参加教育厅学科评估后在同类型院校中的排名
		被SCI\EI\ISP等检索系统收录论文的数量	≥**篇	科研项目所发表论文被SCI\EI\ISP等检索系统收录论文的数量 SCI:Science Citation Index《科学引文索引》 EI:Engineering Index《工程索引》 ISP:Index to Scientific & Technical Proceedings《科技会议录索引》
		科研成果转化数量	≥**个	科研成果转化个数
	.....	.....	.....	
	经济效益指标	科研成果转化收益	≥**万元	科研项目转化收入情况
		.....	.....	.....
	可持续影响指标	科研创新影响力	不断提升	项目的科技创新影响力情况
.....		.....	.....	
满意度 指标	服务对象满意度 指标	科研人员满意度	≥**%	科研人员对项目的满意程度
		学生满意度	≥**%	学生对项目的满意程度
		.....	.....	.....
注释：高校项目负责人可根据项目具体情况，仿照以上指标，设置对应的三级指标。				



## 案例 4：实验实训建设类项目

注释：目标需依据学校申报项目的具体情况填报，以下示例仅供参考，防止雷同。

### （一）年度目标设置说明

本年度在实验室、实训基地……等方面不断加强建设，培养并逐步使学生形成运用理论知识解决实际问题的专业技术应用能力，提高学生的实践操作能力，培养真正满足社会需求的人才，为地方经济、文化发展服务。

### （二）指标设置说明

#### 1.产出指标

产出指标可以从实验室建设和实训基地建设两方面来切入，高校可根据所申报项目的资金支出规划（或资金使用范围）及实施方案（或工作计划、工作任务等）来设置对应的产出指标。

#### 2.效益指标

效益指标可以从学生专业应用能力提升、实践能力提升等方面来考虑，高校可根据所申报项目完成后的预期效果来设置相应的效益指标。

#### 3.满意度指标

满意度指标主要考察学生、教师等直接受益人对于项目建设的认可程度。

### （三）绩效目标表填报说明

项目绩效目标表  
(\*\*年度)

项目名称		实验实训建设类项目（项目具体名称）		
部门名称		河南省教育厅		
单位名称		***大学（项目具体实施单位）		
项目 资金 (万元)	年度资金总额	***（为以下两项的加总）		
	其中：财政性资金	***（项目本年度所获得的财政性拨款）		
	其他资金	***（如无，填0）		
年度 目标	本年度在实验室、实训基地……等方面不断加强建设，培养并逐步使学生形成运用理论知识解决实际问题的专业技术应用能力，提高学生的实践操作能力，培养真正满足社会需求的人才，为地方经济、文化发展服务。			
分解目标				
一级 指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出 指标	数量指标	新建或维护实验室数量	≥ **个	本年度计划使用项目资金新建或维护的实验室数量
		新建实训基地数量	≥ **个	本年度计划使用项目资金新建的实训基地数量
		实验室设备购置数量	≥ **台（套）	本年度计划使用项目资金购置的实验室设备数量
		实训基地设备购置数量	≥ **台（套）	本年度计划使用项目资金购置的实训基地设备数量
		.....	.....	.....
	质量指标	实验实训设备验收合格率	100%	实验实训设备购置的验收情况
		实验室利用率	≥ **%	实验室平均每天使用的人时数与设计规定的每天应使用人时数的比例
		实验室建设验收合格率	100%	实验室建设完成后通过验收的情况
		实训基地建设验收合格率	100%	实训基地建设完成后通过验收的情况
		安全事故发生率	0	实验实训建设过程中无重大安全事故发生
.....	.....	.....		

产出指标	时效指标	建设项目各时点完成及时率	100%	实验实训建设项目按照实施方案计划的时点完成各项工作
		.....	.....	.....
	成本指标	项目建设总成本	**万元	项目建设的预计总成本
效益指标	社会效益指标	学生专业应用能力	提升	项目建设促进学生专业应用能力的情况
		学生实践能力提升情况	提升	项目建设对于学生的实践能力的促进作用
		.....	.....	.....
	可持续影响指标	办学水平改善情况	改善	项目对学校的办学水平的促进作用
.....		.....	.....	
满意度指标	服务对象满意度指标	学生满意度	≥**%	学生对实验实训建设项目的满意程度
		教师满意度	≥**%	教师对实验实训建设项目的满意程度
		.....	.....	.....
注释：高校项目负责人可根据项目具体情况，仿照以上指标，设置对应的三级指标。				

## 案例 5：创新创业类项目

注释：目标需依据学校申报项目的具体情况填报，以下示例仅供参考，防止雷同。

### （一）年度目标设置说明

在本年度，通过开设创新创业指导课程，分派指导老师……等方式，转变教育思想观念，改革人才培养模式，强化创新创业能力训练，增强高校学生的创新能力和在创新基础上的创业能力，培养适应创新型国家建设需要的高水平创新人才。

### （二）指标设置说明

#### 1. 产出指标

产出指标可以从大学生创新创业培训、创新创业指导教师、创新创业竞赛开展三方面来切入，高校可根据所申报项目的资金支出规划（或资金使用范围）及实施方案（或工作计划、工作任务等）来设置对应的产出指标。

#### 2. 效益指标

效益指标可以从大学毕业生就业率增长情况、大学生创新创业成果对当地经济发展的推动作用、大学生就业的创业数量和创业能力、学校竞争力提升等方面来考虑，高校可根据所申报项目完成后的预期效果来设置相应的效益指标。

#### 3. 满意度指标

满意度指标主要考察学生等直接受益人对于项目建设的认可程度。

### (三) 绩效目标表填报说明

项目绩效目标表 (**年度)				
项目名称		创新创业类项目(项目具体名称)		
部门名称		河南省教育厅		
单位名称		***大学(项目具体实施单位)		
项目 资金 (万元)	年度资金总额	*** (为以下两项的加总)		
	其中: 财政性资金	*** (项目本年度所获得的财政性拨款)		
	其他资金	*** (如无, 填0)		
年度目标	在本年度, 通过开设创新创业指导课程, 分派指导老师……等方式, 转变教育思想观念, 改革人才培养模式, 强化创新创业能力训练, 增强高校学生的创新能力和在创新基础上的创业能力, 培养适应创新型国家建设需要的高水平创新人才。			
分解目标				
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出指标	数量指标	开设大学生创新创业指导课程数	≥**门	本年度计划使用项目资金开设大学生创新创业指导课程数量
		分派就业创业指导老师人数	≥**名	本年度计划使用项目资金安排指导老师的数量
		大学生创新创业项目培训次数	≥**次	本年度计划使用项目资金对大学生进行创新创业项目培训的次数
		大学生创新创业竞赛举办次数	≥**次	本年度计划使用项目资金开展创新创业类竞赛的数量
		……	……	……
	质量指标	大学生创新创业项目培训合格率	100%	大学生创新创业项目培训后的考核情况
		科技创新竞赛举办成功率	100%	创新创业竞赛的开展顺利程度
大学生创新创业项目孵化成功率		≥**%	大学生创新创业项目孵化成功情况	
	……	……	……	

产出指标	时效指标	大学生创新创业培训完成及时率	100%	按照实施方案的时间进度及时完成
		创新创业竞赛完成及时率	100%	按照实施方案的时间进度及时完成
		.....	.....	.....
	成本指标	项目建设总成本	**万元	项目建设的预计总成本
		.....	.....	.....
效益指标	社会效益指标	毕业生就业增长率	$\geq 0$	本年度高校学生就业较上年增长情况
		学生自主创业人数增长率	$\geq 0$	学生自主创业人数较上年增加情况
		.....	.....	.....
	可持续影响指标	大学生创新创业意识和实践能力	提升	大学生创新创业意识和实践应用能力的提升情况
		.....	.....	.....
满意度指标	服务对象满意度指标	学生满意度	$\geq **\%$	学生对于创新创业类项目的满意程度
		.....	.....	.....
注释：高校项目负责人可根据项目具体情况，仿照以上指标，设置对应的三级指标。				

## 案例 6：基础条件改善类项目

注释：目标需依据学校申报项目的具体情况填报，以下示例仅供参考，防止雷同。

### （一）年度目标设置说明

在本年度，为了确保正常的教学、生活秩序，后勤管理处进行了认真研究和安排部署，通过对学校内学生公寓改造（修缮）、教学楼改造（修缮）、水电管网及线路改造……等措施，按期保质保量地完成各项维修改造工作任务。

### （二）指标设置说明

#### 1. 产出指标

产出指标可以从学生公寓及教学楼的改造修缮、水电管网及线路改造、后勤设备的购置维修等方面来切入，高校可根据所申报项目的资金支出规划（或资金使用范围）及实施方案（或工作计划、工作任务等）来设置对应的产出指标。

#### 2. 效益指标

效益指标可以从校园教学运行情况、提高服务社会发展能力等方面来考虑，高校可根据所申报项目完成后的预期效果来设置相应的效益指标。

#### 3. 满意度指标

满意度指标主要考察全校师生为主的受益人对于项目建设的认可程度。

### （三）绩效目标表填报说明

项目绩效目标表 (**年度)				
项目名称		基础条件改善类项目(项目具体名称)		
部门名称		河南省教育厅		
单位名称		***大学(项目具体实施单位)		
项目 资金 (万元)	年度资金总额	*** (为以下两项的加总)		
	其中: 财政性资金	*** (项目本年度所获得的财政性拨款)		
	其他资金	*** (如无, 填0)		
年度 目标	在本年度, 为了确保正常的教学、生活秩序, 后勤管理处进行了认真研究和安排部署, 通过对学校内学生公寓改造(修缮)、教学楼改造(修缮)、水电管网及线路改造……等措施, 按期保质保量地完成各项维修改造工作任务。			
分解目标				
一级 指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出 指标	数量指标	学生公寓改造(修缮)面积	≥**平方米	本年度计划使用项目资金改造(修缮)学生公寓面积数
		教学楼改造(修缮)面积	≥**平方米	本年度计划使用项目资金改造(修缮)教学楼面积数
		水电管网及线路改造数量	≥**米	本年度计划使用项目资金改造校园内用水、用电、管道、各线路等基础设施数量
		设备维修数量	≥**台(套)	本年度计划使用项目资金维修后勤类设备数量
		设备购置、租赁数量	≥**台(套)	本年度计划使用项目资金购置、租赁后勤类设备数量
		.....	.....	.....
	质量指标	公寓改造、修缮验收合格率	100%	公寓改造、修缮后通过验收的情况
		教学楼改造、修缮验收合格率	100%	反映经修缮后的基础设施质量达标情况
		水电管网及线路改造达标率	100%	水电管网及线路改造达到规定用途的情况
		设备购置、租赁、维修验收合格率	100%	设备购置、租赁、维修后通过验收的情况
.....		.....	.....	



产出 指标	时效指标	改造完成及时率	≥**%	按照实施方案的时间进度及时完成
		设备更新及时率	≥**%	按照实施方案的时间进度及时完成
		.....	.....	.....
	成本指标	项目建设总成本	**万元	项目建设的预计总成本
		.....	.....	.....
效益 指标	社会效益指标	校园教学生活运行情况	稳定	校园教学、生活等方面稳定运行的情况
		社会服务能力情况	提升	高校环境改善后对社会的服务能力提升的情况
		.....	.....	.....
	可持续影响指标	校园硬件设施便利情况	便利	高校的正常运行、学生生活等方面的便利情况
		.....	.....	.....
满意度 指标	服务对象满意度 指标	教职工满意度	≥**%	教职工对后勤设施改造项目的满意程度
		学生满意度	≥**%	学生对后勤设施改造项目的满意程度
		.....	.....	.....
注释：高校项目负责人可根据项目具体情况，仿照以上指标，设置对应的三级指标。				

## 案例 7：学科专业建设类项目

注释：目标需依据学校申报项目的具体情况填报，以下示例仅供参考，防止雷同。

### （一）年度目标设置说明

在本年度，在课程建设、教材建设、科学研究……等方面推动我校学科专业建设快速发展，使学校学科专业结构更加合理，能适应学校总体战略发展需要，提升学校办学层次，增强核心竞争力，促进学校又好又快发展。

### （二）指标设置说明

#### 1. 产出指标

产出指标可以从科学研究、教材建设、课程建设等方面来切入，高校可根据所申报项目的资金支出规划（或资金使用范围）及实施方案（或工作计划、工作任务等）来设置对应的产出指标。

#### 2. 效益指标

效益指标可以从学科专业排名情况、获奖情况、专业报考人数等方面来考虑，高校可根据所申报项目完成后的预期效果来设置相应的效益指标。

#### 3. 满意度指标

满意度指标主要考察教师和学生为主的受益人对于项目建设的认可程度。

### （三）绩效目标表填报说明

项目绩效目标表  
(\*\*年度)

项目名称		学科专业建设类项目(项目具体名称)		
部门名称		河南省教育厅		
单位名称		***大学(项目具体实施单位)		
项目 资金 (万元)	年度资金总额	*** (为以下两项的加总)		
	其中: 财政性资金	*** (项目本年度所获得的财政性拨款)		
	其他资金	*** (如无, 填0)		
年度 目标	在本年度, 在课程建设、教材建设、科学研究……等方面推动我校学科专业建设快速发展, 使学校学科专业结构更加合理, 能适应学校总体战略发展需要, 提升学校办学层次, 增强核心竞争力, 促进学校又好又快发展。			
分解目标				
一级 指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出 指标	数量指标	新增精品在线开放课程数量	$\geq$ **门	本年内计划使用项目资金新增的精品在线开放课程数量
		新增实践课程数量	$\geq$ **门	本年内计划使用项目资金新增的实践课程数量
		新增教材数量	$\geq$ **本	本年内计划使用项目资金新增的教材数量
		.....	.....	.....
	质量指标	精品在线开放课程上线通过率	100%	精品在线开放课程录制后投入使用的情况
		实践课程开设通过率	100%	使用人时数=该课程的使用人数 $\times$ 一天的使用小时数 $\times$ 30
		新编制教材出版率	100%	新编制教材的出版情况, 即出版率=新编教材实际出版数量/已新增教材数
		.....	.....	.....
	时效指标	课程开设完成及时率	$\geq$ **%	按照实施方案的时间进度及时完成
		教材编写完成及时率	$\geq$ **%	按照实施方案的时间进度及时完成
		.....	.....	.....
	成本指标	项目建设总成本	**万元	项目建设的预计总成本
		.....	.....	.....

效益 指标	社会效益指标	专业第一志愿报考率	$\geq **\%$	本专业作为学生填报的第一志愿的人数/本专业报考总人数
		专业教师参加省级以上教学技能比赛获奖数	$\geq **$ 项	本专业的教师参加省级以上教学技能比赛的获奖数量（教学技能比赛包括教学设计比赛、公开课比赛等等）
		.....	.....	.....
	可持续影响指标	专业排名情况	前**名	参加教育厅专业评估在同类院校中的排名
		.....	.....	.....
满意度 指标	服务对象满意度 指标	教师满意度	$\geq **\%$	教师对学科专业建设项目的满意程度
		学生满意度	$\geq **\%$	学生对学科专业建设项目的满意程度
		.....	.....	.....
注释：高校项目负责人可根据项目具体情况，仿照以上指标，设置对应的三级指标。				

## 案例 8：国际交流与合作类项目

注释：目标需依据学校申报项目的具体情况填报，以下示例仅供参考，防止雷同。

### （一）年度目标设置说明

在本年度，通过高校学科国际化建设、人才培养国际化建设、师资队伍国际化建设……等方面，在学校现有国际交流与合作基本构架基础上，进一步充实和丰富国际交流与合作的内涵与形式，提升开放水平，拓展发展空间，深化国际化人才培养模式改革，提升办学国际化水平。

### （二）指标设置说明

#### 1. 产出指标

产出指标可以从聘请本领域海外一流专家，学生和教师出国访问、进修、交流次数等方面来切入，高校可根据所申报项目的资金支出规划（或资金使用范围）及实施方案（或工作计划、工作任务等）来设置对应的产出指标。

#### 2. 效益指标

效益指标可以从学校国际化发展水平、科研队伍学术能力、学校知名度等方面来考虑，高校可根据所申报项目完成后的预期效果来设置相应的效益指标。

#### 3. 满意度指标

满意度指标主要考察教师和学生为主的受益人对于项目建设的认可程度。

### (三) 绩效目标表填报说明

项目绩效目标表 (**年度)				
项目名称		国际交流与合作类项目(项目具体名称)		
部门名称		河南省教育厅		
单位名称		***大学(项目具体实施单位)		
项目 资金 (万元)	年度资金总额	*** (为以下两项的加总)		
	其中: 财政性资金	*** (项目本年度所获得的财政性拨款)		
	其他资金	*** (如无, 填0)		
年度 目标	在本年度, 通过高校学科国际化建设、人才培养国际化建设、师资队伍国际化建设……等方面, 在学校现有国际交流与合作基本构架基础上, 进一步充实和丰富国际交流与合作的内涵与形式, 提升开放水平, 拓展发展空间, 深化国际化人才培养模式改革, 提升办学国际化水平。			
分解目标				
一级 指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出 指标	数量指标	聘请本领域海外一流专家人数	≥**人	本年度计划使用项目资金聘请的海外专家数量
		师生出国访问、进修、交流次数	≥**次	本年度内计划使用项目资金安排师生出国访问、进修、交流次数
		.....	.....	.....
	质量指标	海外专家聘请达标率	100%	聘请的海外专家达到引进标准的情况
		师生出国访问、进修、交流反馈率	100%	通过报告/总结/宣讲等形式, 表示出国访问、进修、交流活动的反馈情况
		.....	.....	.....
	时效指标	国际交流完成及时率	≥**%	按照实施方案的时间进度及时完成
		.....	.....	.....
	成本指标	项目建设总成本	**万元	项目建设的预计总成本
		.....	.....	.....

效益 指标	社会效益指标	学校国际化发展水平	提高	学校在国际上的排名或者学校国际化发展程度
		科研队伍学术能力	提升	经过国际学术交流等活动，从而促进本校的科研队伍学术能力提升情况
		.....	.....	.....
	可持续影响指标	学校知名度	上升	学校在国际交流上的知名度是否扩大或影响加深
		.....	.....	.....
满意度 指标	服务对象满意度 指标	教师满意度	≥**%	教师对国际交流合作项目的满意程度
		学生满意度	≥**%	学生对国际交流合作项目的满意程度
		.....	.....	.....
注释：高校项目负责人可根据项目具体情况，仿照以上指标，设置对应的三级指标。				

## 案例 9：其他类项目

注释：目标需依据学校申报项目的具体情况填报，以下示例仅供参考，防止雷同。

### （一）年度目标设置说明

在本年度，用于除了以上几类项目以外的其他项目支出，包括教学改革类、宣传报道类、报刊杂志类、信息化建设类项目……的建设，保障学校正常运行，加强学校宣传力度、提高学校知名度。

### （二）指标设置说明

#### 1. 产出指标

产出指标可以从教学改革类、宣传报道类、报刊杂志类、信息化建设类等方面来切入，高校可根据所申报项目的资金支出规划（或资金使用范围）及实施方案（或工作计划、工作任务等）来设置对应的产出指标。

#### 2. 效益指标

效益指标可以从学校基础设施正常运行情况、宣传效果、信息化水平等方面来考虑，高校可根据所申报项目完成后的预期效果来设置相应的效益指标。

#### 3. 满意度指标

满意度指标主要考察教师和学生为主的受益人对于项目建设的认可程度。

### （三）绩效目标表填报说明



项目绩效目标表  
(\*\*年度)

项目名称		其他类项目(项目具体名称)		
部门名称		河南省教育厅		
单位名称		***大学(项目具体实施单位)		
项目 资金 (万元)	年度资金总额	*** (为以下两项的加总)		
	其中: 财政性资金	*** (项目本年度所获得的财政性拨款)		
	其他资金	*** (如无, 填0)		
年度 目标	在本年度, 用于除了以上几类项目以外的其他项目支出, 包括教学改革类、宣传报道类、报刊杂志类、信息化建设类项目……的建设, 保障学校正常运行, 加强学校宣传力度、提高学校知名度。			
分解目标				
一级 指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出 指标	数量指标	宣传报道次数	≥**次	本年内计划使用项目资金进行的宣传报道次数
		教改类课题立项数量	≥**个	本年内计划使用项目资金新增的教改类课题数量
		新增信息化软件数量	≥**台 (套)	本年度计划使用项目资金新增信息化软件的数量
		.....	.....	.....
	质量指标	宣传报道达标率	100%	宣传报道的频率或者版面达到规定的标准
		教改类课题结项率	100%	教改类课题的结项情况
		信息化软件购置合格率	100%	信息化软件购置后通过验收的情况
		.....	.....	.....

产出 指标	时效指标	宣传活动完成及时率	≥**%	按照实施方案的时间进度及时完成
		设备购置完成及时率	≥**%	按照实施方案的时间进度及时完成
		.....	.....	.....
	成本指标	项目建设总成本	**万元	项目建设的预计总成本
		.....	.....	.....
效益 指标	社会效益指标	宣传报道效果	提高	宣传报道类项目的社会效益
		学校信息化水平	提高	信息化建设项目的社会效益
		.....	.....	.....
	可持续影响指标	长效管理机制健全性	健全	项目的长效管理机制健全情况
		.....	.....	.....
满意度 指标	服务对象满意度 指标	教师满意度	≥**%	教师对其他类项目的满意程度
		学生满意度	≥**%	学生对其他类项目的满意程度
		.....	.....	.....
注释：高校项目负责人可根据项目具体情况，仿照以上指标，设置对应的三级指标。				

## 第四章 事中绩效监控指引

### 一、事中绩效监控政策规定

#### （一）事中绩效监控概念

事中绩效监控是指预算单位依据设置的绩效目标，运用科学、合理的绩效信息汇总分析方法，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行跟踪管理和督促检查，及时发现问题并采取有效措施予以纠正，以确保绩效目标如期保质保量实现所开展的预算管理活动。

#### （二）事中绩效监控内容

按照“谁支出，谁负责”的原则，完善用款计划管理，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，主要包括：

1. 绩效目标完成情况。预计产出的完成进度及趋势，包括数量、质量、时效、成本等；预计效果的实现进度及趋势，包括经济效益、社会效益、生态效益和可持续影响等；跟踪服务对象满意度及趋势。

2. 预算资金执行情况。包括预算资金拨付情况、预算单位实际支出情况以及预计结转结余情况。

3. 重大政策、项目绩效跟踪延伸监控。必要时，可对重大政策及项目支出具体工作任务开展、发展趋势、实施计划

调整等情况进行延伸监控。具体内容包括：政府采购、工程招标、监理和验收、信息公示、资产管理以及有关预算资金会计核算等。

4. 其他情况。除上述内容外其他需要实施绩效监控的内容。

### （三）事中绩效监控实施

绩效监控采用目标比较法，用定量分析和定性分析相结合的方式，将绩效实现情况与预期绩效目标进行比较，对目标完成、预算执行、组织实施、资金管理等情况进行分析评判。

绩效监控包括及时性、合规性和有效性监控。及时性监控重点关注预算执行及时程度、预算执行环境发生重大变化等情况。合规性监控重点关注相关预算管理制度落实情况、预算资金使用过程中的无预算开支、超预算开支、挤占挪用预算资金、超标准配置资产等情况。有效性监控重点关注项目执行是否与绩效目标一致、执行效果能否达到预期等。

每年 8 月，各预算单位要集中对 1-7 月预算执行情况和绩效目标实现程度开展一次绩效监控汇总分析，具体工作程序如下：

1. 收集资料信息。预算单位对照批复的绩效目标，以绩效目标执行情况为重点收集绩效监控信息。

2. 分析绩效监控信息。预算单位在收集上述绩效信息的

基础上，对偏离绩效目标的原因进行分析，对全年绩效目标完成情况进行预计，并对预计年底不能完成目标的原因及拟采取的改进措施做出说明。

3. 填报绩效监控情况表。预算单位在分析绩效监控信息的基础上填写《项目支出绩效监控情况表》，并作为年度预算执行完成后绩效评价的依据。

4. 撰写绩效监控报告。各预算单位在汇总分析绩效监控结果的基础上，形成本单位绩效监控报告，绩效监控报告主要内容包括：绩效监控工作组织实施情况；项目资金执行进度情况及趋势分析；绩效目标实现程度及趋势分析；存在的主要问题及原因分析；下一步改进工作的意见建议；其他需要说明的问题等。

预算单位的绩效监控报告和《项目支出绩效监控信息表》于每年8月15日前报送项目主管部门。

## 二、事中绩效监控具体内涵

### （一）绩效监控开展原因

1. 动态掌握项目进展情况，了解绩效目标实现程度和预算执行进度，发现项目实施过程中存在的问题，纠偏扬长，及时提出改进和完善意见，督促相关单位予以整改；掌握现实情况的变化，迅速采取有效应对措施，保障预期绩效目标顺利实现。

2. 遏制在项目开展过程中随意更改项目内容、改变资金

用途等现象，保障项目和资金按照计划和实际情况执行与支出。

## （二）绩效监控重点内容

首先，绩效运行监控应当审视目标实现程度。重点跟踪预算执行情况，为完成绩效目标所需要的各种资源成本消耗情况，项目管理及其完成情况，以及项目预期产出、效果等目标的完成进度情况等。

其次，绩效运行监控应当审视目标保障情况。重点跟踪围绕项目执行的各类相关制度的完整性，包括但不限于项目管理制度、专项资金管理、保障措施等；跟踪项目实施中相关制度执行的有效性，其中：进度管理、资金拨付、政府采购、资产管理制度执行是目标保障情况跟踪的重点。

最后，绩效运行监控应当关注目标偏差情况，应及时采取分类处置措施予以纠正：一是对于因政策变化、突发事件等客观因素导致预算执行进度缓慢或预计无法实现绩效目标的，要本着实事求是的原则，及时按程序调减预算，并同步调整绩效目标。二是对于绩效监控中发现问题的，如预算执行与绩效目标偏离较大等，应制定并实施整改措施，及时纠偏止损。

## 三、事中绩效监控开展过程

预算单位根据确定的项目绩效目标，通过动态采集项目管理信息和项目绩效运行信息，对项目管理的各个内容和目

标完成情况进行跟踪，并在归纳分析的基础上，及时、系统地反映预算执行过程中的项目绩效目标运行情况和预计实现程度，纠正绩效运行偏差，促进项目绩效目标实现。事中绩效监控的实施流程主要分为以下几个阶段：

### （一）前期准备阶段

1. 明确监控对象。成立绩效监控小组，明确本年度绩效监控的对象，确定监控的具体项目及其所对应的专项资金额。

2. 收集项目资料。各预算单位按照监控需求，收集但不仅限于如下的项目资料：

（1）项目实施和工作任务落实的前期准备情况，包括是否具有实施方案、工作计划、保障措施等；

（2）为确保绩效目标实现制定的政策制度、保障措施落实情况；

（3）项目和任务工作计划的实际进展情况，相关的重要合同实际执行情况；

（4）外部环境、客观条件的变化及影响情况，是否有必要的调整项目方案和任务工作计划；

（5）项目资金拨付、分配下达及实际支出情况，项目承担单位财务管理相关情况；

（6）项目资金执行已取得的产出指标情况；

（7）项目资金执行已实现的效果指标情况。

### （二）监控实施阶段

1. 资料汇总分析。根据收集的项目资料，汇总、分析项目的预算执行情况、绩效目标的完成情况及项目开展中存在的问题。

2. 数据核对验证。监控小组通过抽查项目账务，核对项目资金支出情况和检查资金管理使用的合规性情况；并且检查项目的具体实施情况，核对绩效目标的完成情况和发现项目实施中存在的问题。

### （三）报告撰写阶段

1. 监控情况表填写。根据监控实施阶段获取的项目本年度 1-7 月底的绩效目标实现情况和资金支出情况，按照规定格式填报项目支出绩效监控表，具体填写说明见下一节。

2. 监控报告撰写。根据监控实施阶段获取的信息和数据，按照既定文本格式形成监控报告，并将最终报告提交项目主管部门。

3. 监控资料归档。对监控开展过程的相关资料进行整理、归档，便于后期绩效评价工作开展。

## 四、绩效监控报告及监控表格式

### （一）绩效监控报告格式

1. 项目基本情况

2. 绩效监控工作组织实施情况

（1）绩效监控的起止时间

（2）绩效监控的实施过程



### 3. 预算执行进度情况及趋势分析

该项目资金\*\*万元，截止7月底支出\*\*万元，支出率为\*\*，预算执行进度不高的原因主要是……

子项目1预算执行情况及趋势分析

子项目2预算执行情况及趋势分析

……

### 4. 绩效目标实现程度及趋势分析

#### (1) 产出指标

数量指标共\*项，其中\*项已经完成全年指标，\*项预计不能完成。其中：已完成的指标分别是……，不能完成的\*项为\*\*\*，原因是\*\*\*。

质量指标共\*项，预计不能完成，主要是……，原因是\*\*\*。

时效指标共\*项，其中\*项已经完成全年指标，\*项预计能完成，\*项不能完成。已完成的指标分别是……，预计能完成的指标分别是……，不能完成的指标分别是……，原因是……。

#### (2) 效益和满意度指标

效益指标共\*项，其中\*项已经完成全年指标，\*项预计能完成，\*项不能完成。已完成的指标分别是……，预计能完成的指标分别是……，不能完成的指标分别是……，原因是……。

满意度指标共\*项，其中\*项已经完成全年指标，\*项预计能完成，\*项不能完成。已完成的指标分别是……，预计能完成的指标分别是……，不能完成的指标分别是……，原因是……。

5. 存在的主要问题及原因分析

6. 下一步改进工作的意见建议

7. 其他需要说明的问题等

## (二) 绩效监控表格式

预算单位需要针对不同的项目填报不同的项目支出绩效监控情况表，监控表格式见下表，填写过程中的注意事项如下：

### 1. 预算执行情况填写说明

“项目资金”一栏中的“年初预算数”为项目申报时进行预算编制数，包括上级部门下拨的财政性资金部分和学校针对项目的自筹（其他）资金部分，这两部分组成了“年度资金总额”。“1-7月执行数”为截至本年度7月底，项目的实际支出金额；“1-7月执行率”为“1-7月执行数”/“年初预算数”×100%；“全年预计执行数”为根据项目绩效监控情况预计年底能够执行的金额。

### 2. 绩效目标完成情况填写说明

“年度总体目标”、“绩效指标”中“三级指标”和“年

度指标值”按照年初项目的绩效目标申报表中的内容填写；“1-7月执行情况”按照定性指标和定量指标分别填写，如若是定量指标，则填写截至7月底的完成量，如若是定性指标，则填写“完成监控时段目标”、“部分完成监控时段目标”或“未完成监控时段目标”；“全年预计完成情况”为根据项目绩效监控预计到年底是否能完成的情况，填写“预计能完成”、“预计部分完成”或“预计无法完成”；“偏差原因分析”为根据项目绩效指标产生偏差的原因分析，可在“经费保障、制度保障、人员保障、硬件条件保障、其他”中选择划“√”，并在“原因说明”里面简要说明产生偏差的原因；“完成目标可能性”是在“确定能、有可能、完全不可能”中选择划“√”，如果选择的不是确定能完成目标，则在备注中解释原因。

## 项目支出绩效监控情况表

(20XX 年 XX 月)

项目名称																	
主管部门及代码					实施单位												
项目资金 (万元)					年初预算数	1-7 月执行数	1-7 月执行率	全年预计执行数									
		年度资金总额:															
		其中: 财政性资金															
		其他资金															
年度总 体目标																	
绩效指标	一级指 标	二级指标	三级指 标	年度指标 值	1-7 月执 行情况	全年预计完 成情况	偏差原因分析						完成目标可能性			备注	
							经费 保障	制度 保障	人员 保障	硬件条 件保障	其他	原因 说明	确定 能	有可 能	完全 不可能		
		数量指标															
		质量指标															
		时效指标															

		成本指标																		
		.....																		
	效益指标	经济效益指标																		
		社会效益指标																		
		生态效益指标																		
		可持续影响指标																		
		.....																		
		服务对象满意度指标																		
	.....																			

注：1. 偏差原因分析：针对与预期目标产生偏差的指标值，分别从经费保障、制度保障、人员保障、硬件条件保障等方面进行判断和分析，并说明原因。

2. 完成目标可能性：分确定能、有可能、完全不可能三级判断完成绩效目标的可能性。

3. 备注：说明预计到年底不能完成目标的原因及拟采取的措施。

## 五、事中绩效监控案例解读

案例：某校承担了职业教育专项中教师素质提升的子项目，项目资金全部来源于财政性资金，共安排 120 万元，针对此项目开展事中绩效监控。

注：本示例所涉及内容及数据仅作参考说明用，无实际意义。

### 教师素质提升项目绩效监控报告

#### 一、项目基本情况

教师素质提升项目由省教育厅管理，20xx 年共安排 120 万元，主要用于高职院校教师素质提高计划的 4 次培训，以推进优质高职高专院校、高水平高职学校建设，提升职业院校内涵建设水平，提高“双师型”教师比例。

#### 二、绩效监控工作组织实施情况

##### （一）绩效监控的起止时间

依据《河南省省级预算绩效运行监控管理办法》（豫财效〔2020〕8号），确定本次绩效监控起止时间为 20xx 年 1 月 1 日至 20xx 年 7 月 31 日。

##### （二）绩效监控的实施过程

根据教师素质提升项目绩效监控工作的实际需要，为保障绩效监控工作的顺利完成，我校开展了以下几个阶段的组织实施工作：

1. 准备阶段。为便于绩效工作的开展，向校财务处和项目主要负责科室下发了绩效监控工作的通知。

2. 信息收集汇总阶段。我校在规定时间内汇总整理了项目资料，包括资金管理使用情况表、项目实施进度表及实施过程中签订的合同或协议、培训考核等支撑性材料。

3. 数据分析与报告撰写阶段。通过对各项目汇总资料进行分析，按照确定的绩效目标，对各项目实际执行情况进行分析，找出存在的偏差、问题及主要经验，形成跟踪结论，填写绩效监控表并撰写绩效监控报告。

### 三、预算执行进度情况及趋势分析

20xx 年项目资金为 120 万元，目前财政资金未到位学校，截止 7 月底，预算执行率为 0，预算执行进度缓慢的原因主要是专项资金到位晚、受疫情影响等。

如若财政资金能及时到位项目学校，且疫情得到有效控制，在全面保障培训和受训人员安全的情况下，师资队伍培训项目将会及时启动，因此该项目预算执行进度的完成情况视疫情而定，存在不确定性。

### 四、绩效目标实现程度及趋势分析

#### 1. 产出指标

数量指标共 1 项，即举办师资培训的次数，该指标未完成监

控目标值。由于疫情暂未得到完全控制，大规模师资培训存在很大风险，因此培训目前暂未开展。同时，到年底，师资培训次数的目标完成情况也存在不确定性。

质量指标共 1 项，即培训合格率，预计能实现。由于疫情原因，培训暂未开展，一旦开展会严格保障每次培训的质量，因此培训合格率预计能实现年初设置的目标值。

时效指标共 1 项，即培训活动开展及时率，完成情况不确定。原因是培训项目暂未开展，一旦条件允许，会加快培训项目开展进度。

成本指标共 2 项，即参训人员每人每次培训费和授课教师每学时课时费。培训项目按照相关文件标准及计划情况执行，该指标确定能完成年初设定的目标值。

## 2. 效益和满意度指标

效益指标有社会效益和可持续影响 2 项，即高水平教学成果获奖情况和职业高校师资队伍教学水平提升情况。若培训项目能按时开展，这两项指标预计年底很可能实现。

满意度指标共 2 项，分别为教师满意度和学生满意度，学校计划年底开展满意度调研工作，且当前暂未收到教师、学生的投诉，因此预计年底能实现年初设定的目标。

## 五、存在的主要问题及原因分析

### （一）财政资金到位不够及时



培训资金 120 万元,截止 2020 年 7 月底,仍未到位项目学校,资金到位率为 0%,一定程度上影响了财政资金的支出进度,缩短了项目的有效实施时间。

## (二) 部分项目实施进度缓慢

受疫情影响,规模集中培训存在很大风险,因此培训项目暂未开展,而且后期完成年初设定目标的可能性不大。

## 六、下一步改进工作的意见建议

### (一) 提高预算执行率

学校将向项目主管部门反映资金未到位的情况,由主管部门积极协调相关财政部门及时拨付项目资金。在资金到位后,在保障培训安全的情况下,及时开展培训工作,加快项目资金支出进度,加强资金规范使用水平。

### (二) 加快项目实施进度

学校严格落实立项时设置的绩效目标和实施方案要求,应在疫情得到有效控制及培训环境安全的情况下,及时开展培训工作;同时,在条件允许的情况下,适时考虑以线上方式开展培训。

## 七、其他需要说明的问题

暂无

附件:项目支出绩效监控情况表

附件：

项目支出绩效监控情况表  
(20XX年08月)

项目名称		教师素质提升														
主管部门及代码		省教育厅			实施单位		xx 学校									
项目资金 (万元)		年初预算数			1-7月执行数		1-7月执行率		全年预计执行数							
		年度资金总额:			120		0		0		120					
		其中: 财政性资金			120		0		0		120					
		其他资金			0		0		0		0					
年度总体目标		对高职院校教师素质提高方面进行相关培训, 以推进优质高职高专院校、高水平高职学校建设, 提升职业院校内涵建设水平。														
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	1-7月执行情况	全年预计完成情况	偏差原因分析					完成目标可能性			备注	
							经费保障	制度保障	人员保障	硬件条件保障	其他	原因说明	确定能	有可能		完全不可能
		数量	举办培训次数	≥4次	0次	预计能完成					√	疫情影响		√		
		质量	培训合格率	≥95%	暂时无法考核	预计能完成							√			
	产出	时效	培训开展及时率	=100%	不及时	不确定					√	疫情影响		√		
		成本	参训人员每人每次培训费	≤450元/天	暂时无法考核	预计能完成								√		
		授课教师每学时课时费	≤1500元	暂时无法考核	预计能完成								√			

绩效指标	效益	社会效益	高水平教学成果获奖情况	≥ 2 项	1 项	预计能完成									✓		
		可持续影响	职高师资队伍教学水平提升情况	逐步提升	完成绩效监控值	预计能完成										✓	
	满意度	服务对象满意度	教师满意度	≥ 85%	完成绩效监控值	预计能完成									✓		
			学生满意度	≥ 85%	完成绩效监控值	预计能完成									✓		

## 第五章 事后绩效评价指引

### 一、事后绩效评价政策规定

#### （一）事后绩效评价概念

项目支出绩效评价，是指预算单位依据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

#### （二）事后绩效评价分类

根据实施主体，绩效评价分为单位自评、部门评价和财政评价三种方式。

单位自评是指预算部门组织部门本级和所属单位对预算批复的项目绩效目标完成情况进行自我评价。

部门评价是指预算部门根据相关要求，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对本部门的项目组织开展的绩效评价。

财政评价是财政部门对预算部门的项目组织开展的绩效评价。

注释：各高校主要针对第一种类别，即单位自评。

#### （三）事后绩效评价原则

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。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价分别由预算部门和财政部门组织实施，必要时可委托第三方机构。

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。

#### （四）事后续效评价依据

1. 国家和我省相关法律、法规和规章制度；
2. 党中央、国务院重大决策部署，省委、省政府重点任务要求，经济社会发展目标；
3. 国家及省级预算管理制度及办法、资金及项目管理办法、财务和会计资料；
4. 预算部门（单位）职能职责、中长期发展规划和年度工作计划；
5. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
6. 项目设立的政策依据和目标，预算执行情况，年度决算报告、项目决算或验收报告等相关材料；
7. 人大审查结果报告、审计报告及决定、专项监督检查报告；

8. 其他相关材料。

#### （五）事后续效评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

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。

#### （六）单位自评指标权重

单位自评指标是指预算批复时确定的绩效指标，包括项目的产出数量、质量、时效、成本，以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等。

单位自评指标的权重由各单位根据项目实际情况确定。原则上预算执行率和一级指标权重统一设置为：预算执行率10%、产出指标50%、效益指标30%、服务对象满意度指标10%。如有特殊情况，一级指标权重可做适当调整，二、三级指标应当根据指标重要程度、项目实施阶段等因素综合确定，准确反映项目的产出和效益。

#### （七）单位自评得分评定

单位自评采用定量与定性评价相结合的比较法，总分由各项指标得分汇总形成。

1. 定量指标得分按照以下方法评定：与年初指标值相比，完成指标值的，计该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于年初指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例计分。

2. 定性指标得分按照以下方法评定：根据指标完成情况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达成年度指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%—0%合理确定分值。

#### （八）事后绩效评价结果

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）—100 分为优、80（含）—90 分为良、60（含）—80 分为中、60 分以下为差。

## 二、绩效评价与审计、监督检查的区别

绩效评价的核心是强调政府公共支出管理中目标与结果的有效性关系。绩效评价不但是一种监督评价机制，更是一种面向结果的全新管理理念和管理方式绩效评价。其与审计和监督检查的区别见下表 5-1：

表 5-1 绩效评价与审计、监督检查对比

内容	绩效评价	审计	监督检查
依据	《预算法》，财政部门制定的有关文件	《预算法》、《审计法》、《审计法实施条例》，中共中央、国务院和审计部制定的规范性文件	《预算法》、《会计法》，财政部门制定的有关文件
对象	预算管理资金	各级政府及部门的财政收支、国有金融机构和企事业单位财政收支	有关单位和个人涉及的财政、财务、会计等事项
标准	经济性、效率性、效益性	真实性、正确性、合规性、合法性	合法性、合规性
目的	提高财政资金的使用效益，提升公共产品和服务质量	维护财经法纪，促进廉政建设	加强财政管理，保障财政资金安全规范有效使用，维护国家财政秩序
过程	贯穿预算编制、执行、监督全过程	多侧重事后的监督检查	贯穿财政运行全过程
结果应用	改进预算管理的安排预算的依据	被审计单位问题整改、纪律检查、追责问责、干部考核任用的依据	预算安排、完善相关政策、和加强财政管理的参考和依据



### 三、事后绩效评价开展过程

#### （一）准备阶段

1. 高校获得自评通知，明确自评范围，组织本校项目具体承担单位开展自评工作。

2. 项目承担单位拟定自评方案，根据批复的项目绩效目标，收集绩效目标实现程度、预算执行进度等数据资料。

#### （二）自评分析阶段

1. 综合考虑绩效指标的重要程度、项目实施阶段等因素，合理确定各项指标的权重分值。

2. 对项目开展评价分析，填写年度总体绩效目标、具体绩效指标完成情况和预算执行情况，按照计算规则对各项指标进行评判打分。

#### （三）总结阶段

1. 对未完成绩效目标或超过年初设定的绩效指标值较多的情况进行原因分析和说明，研究制定整改措施。

2. 项目承担单位完成项目支出自评报告，最后按要求向主管部门报送。

### 四、事后绩效评价报告内容

事后绩效评价是在项目结束之后进行事后总结，分析项目开展过程中的问题和不足，积累经验，为下一年度同类项目开

展提供指导，改善以后年度工作方法，长期来看，有利于促进资金节约，提升工作效率和效益，最终要出具绩效评价报告。

绩效评价报告是对财政预算绩效进行评价后形成的总结性结论文件。根据实施主体，绩效评价报告分为资金使用单位绩效自评报告、部门绩效评价报告、财政重点绩效评价报告和第三方绩效评价报告。高校适用第一种报告，最终需要上报项目支出绩效自评报告和项目支出绩效自评表。

#### （一）项目支出绩效自评报告格式

1. 基本情况。主要包括项目背景、项目实施内容、项目资金投入和使用情况、项目绩效目标等。

2. 绩效自评工作开展情况。主要包括绩效自评对象、范围、评价标准、自评过程等。

3. 评价指标体系及自评结论（附绩效自评表——表 5-2）。

4. 绩效自评指标分析，主要从资金使用、产出情况、效益情况和满意度情况进行分析。

5. 主要经验及做法、存在的问题及原因分析。

6. 有关建议。

7. 其他需要说明的问题。

#### （二）项目支出绩效自评表及评价指标体系

1. 绩效自评表采取打分评价的形式，满分为 100 分。各高

校可根据指标的重要程度自主确定各项三级指标的权重分值，各项指标得分加总得出该项目绩效自评的总分。原则上一级指标分值统一设置为：产出指标 50 分、效益指标 30 分、服务对象满意度 10 分、预算资金执行率 10 分。各项三级指标得分最高不能超过该指标分值上限。

2. 偏差原因分析及改进措施：说明偏离目标、不能完成目标的原因及拟采取的措施。

3. 定性指标根据指标完成情况分为达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。

4. 项目支出自评指标体系仅针对资金管理、产出指标、效益指标、满意度指标进行说明，具体见表 5-3。

表 5-2 项目支出绩效自评表

( 年度)

项目名称								
主管部门					实施单位			
项目资金 (万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额				10		
		其中：当年财政拨款				-		-
		上年结转资金				-		-
		其他资金				-		-
年度总体 目标	预期目标				实际完成情况			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标	数量指标	指标 1:					
			指标 2:					
			.....					
	产出指标	质量指标	指标 1:					
			指标 2:					
			.....					

绩效指标	产出指标	时效指标	指标 1:					
			指标 2:					
			.....					
		成本指标	指标 1:					
			指标 2:					
			.....					
	效益指标	社会效益指标	指标 1:					
			指标 2:					
			.....					
		可持续影响指标	指标 1:					
			指标 2:					
			.....					
	满意度指标	服务对象满意度指标	指标 1:					
			指标 2:					
			.....					
总分						100		

表 5-3 项目支出绩效自评指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明及评分标准
资金	资金管理	资金执行率	项目资金是否达到规定的执行率,用以反映和考核项目资金管理目标情况的实现程度。	指标得分=指标分值(10)×资金执行率
产出	产出数量	实际完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。 指标得分=指标分值×实际完成率
	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。 既定质量标准:是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 指标得分=指标分值×质量达标率
	产出时效	完成及时性	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 指标得分=指标分值×完成及时性

产出	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	<p>成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。</p> <p>实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。</p> <p>计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。</p> <p>若成本节约率≤**%,得满分;否则指标得分=指标分值×(1-成本节约率)</p>
效益	项目效益	社会效益	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施产生的直接或间接社会效益,可根据项目实际情况有选择地设置和细化。 可从**个评价要点来评分,每满足一个评分要点,得指标分值的 1/**或定性指标评分标准。
		经济效益	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施产生的直接或间接经济效益,可根据项目实际情况有选择地设置和细化。 可从**个评价要点来评分,每满足一个评分要点,得指标分值的 1/**或定性指标评分标准。
		生态效益	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	项目实施产生的直接或间接生态效益,可根据项目实际情况有选择地设置和细化。 可从**个评价要点来评分,每满足一个评分要点,得指标分值的 1/**或定性指标评分标准。
		可持续影响	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	项目后续运行及成效发挥的可持续影响,可根据项目实际情况有选择地设置和细化。 可从**个评价要点来评分,每满足一个评分要点,得指标分值的 1/**或定性指标评分标准。
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。 若满意度≥**%,得满分;否则,满意度每降低 1%,扣除指标分值的 20%。

## 五、事后绩效评价案例解读

案例：某校申报的学科专业建设项目，安排财政性资金 100 万元，用于本年度学科专业建设项目。

注：本示例所涉及内容及数据仅作参考说明用，无实际意义。

### 学科专业建设项目绩效自评报告

省教育厅：

为进一步规范财政资金管理，全面实施预算绩效评价，按照河南省财政厅、教育厅《\*\*管理办法》（豫财教〔2019〕3号）的要求，XX 学校 XX 专业高度重视，成立了绩效自评工作领导小组，对本专业建设情况进行了绩效评价，评分为 84.6 分，评价结果“良”。现将有关情况报告如下。

#### 一、项目基本情况

XX 专业创建于 2007 年，本专业培养服务地方经济社会发展需要，掌握扎实的科学与技术方面的基础知识和理论，具有丰厚的文化知识储备、较强的实践创新能力，现在已发展成为特色专业。本专业于\*\*年获得省级专项资金资助 100 万元，建设内容包括课程建设、师资队伍建设、实训基地建设等，截至年底，资金已使用 80 万元，预算执行率达到 80%。本项目绩效目标见下表。



## 学科专业建设项目绩效目标

项目名称	学科专业建设项目		
实施单位	**学院		
专业名称	**专业		
资金总额:	100 万		
其中: 财政拨款	100 万		
其他资金	0		
年度目标	促进高校内涵发展, 提升专业建设水平		
具体目标			
一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值
产出指标	产出数量	新增精品在线开放课程数量	3 门
		新购置软件数量	5 套
		新购置实验室仪器数量	30 台(套)
	产出质量	精品在线开放课程上线通过率	100%
		新购置软件验收通过率	100%
		新购置实验室仪器验收通过率	100%
	产出时效	课程上线及时率	100%
		软件或硬件购买及时率	100%
	产出成本	成本节约率	≤1%
效益指标	社会效益	本专业招生增长率	5%
		新生报到率	95%
		应届毕业生初次就业率	95%
满意度指标	服务对象满意度	教师满意度	≥85%
		学生满意度	≥85%

### 二、绩效自评工作开展情况

本校专门成立了绩效自评工作小组, 制度的建立来监察和保障建设项目的顺利实施。根据建设项目分类, 由项目责任人执行责任。按规划的建设目标和建设进度, 做好项目实施计划。项目责任人应对建设项目建设情况作全程跟踪、负责和督察。

### 三、评价指标体系和自评结论

评价指标体系见表 5-2, 根据评价指标体系, 结合项目绩效目标实现情况和预算资金执行情况, 最终得出本项目绩效评价得分 80 分, 具体评分见项目支出绩效自评表。

## 项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		学科专业建设项目						
主管部门		教育厅		实施单位	**学院			
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	100	100	80	10	80%	8	
	其中：当年财政拨款	100	100	80	-	80%	-	
	上年结转资金	0	0	0	-	0	-	
	其他资金	0	0	0	-	0	-	
年度 总体 目标	预期目标			实际完成情况				
	促进高校内涵发展，提升专业建设水平			促进高校内涵发展，提升专业建设水平				
绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指 标值	实际完成值	分值	得分	偏差原 因分析 及改进 措施
	产出指标	数量指标	新增精品在线开放课程数量	3 门	2 门	6	4	加快实 施进度
			新购置软件数量	5 套	3 套	6	3.6	
			新购置实验室仪器数量	30 台 (套)	10 台(套)	6	2	
		质量指标	精品在线开放课程上线通过率	100%	100%	6	6	
			新购置软件验收通过率	100%	100%	6	6	
			新购置实验室仪器验收通过率	100%	100%	6	6	
		时效指标	课程上线及时率	100%	100%	4	4	
			软件或硬件购买及时率	100%	100%	4	4	
		成本指标	成本节约率	≤1%	1%	6	6	
		效益指标	社会效益指标	本专业招生增长率	5%	3%	10	6
	新生报到率			95%	90%	10	9.5	加强建设
	应届毕业生初次就业率			95%	90%	10	9.5	加强建设
	满意度指标	服务对象满意度指标	教师满意度	≥85%	85%	5	5	
			学生满意度	≥85%	85%	5	5	
总分					100	84.6		

#### 四、指标分析

##### （一）产出指标完成情况

精品在线开放课程已经完成 2 门，并且已经及时上线。软件已购买 3 套，实验室仪器已购买 10 台，已购买的软件和实验仪器及时购买并通过验收。总的成本节约率为 1%，达到预期规定。

##### （二）效益指标完成情况

本专业招生增长率为 3%，新生增长率为 90%，应届毕业生初次就业率为 90%，未达到计划值。

##### （三）满意度完成情况

经过社会调查，师生满意度都达到 85%以上。

#### 五、问题及原因分析

（一）实验室实验仪器设备投入不够，满足不了正常的实验教学需求。

（二）课程建设比较薄弱，需要进一步加强课程建设。

#### 六、改进建议

（一）加块实验实训设备购买，强化实训条件建设，满足实验教学需求。

（二）加强课程建设，提高学生的参与率，让学生接受最新前沿知识。