

财政绩效评价报告

项目名称：湾区大学创办经费项目

受委托单位：东莞职业技术学院

提交绩效评价报告日期：2023年6月

摘 要

大湾区大学是由广东省人民政府管理、东莞人民政府投入保障为主的公办普通高等学校，是一所在粤港澳大湾区建设教育合作背景下，广东省 2019 年规划筹建的以理工科为主的高水平研究型大学。大湾区大学将在东莞松山湖和滨海湾设置两个校区。

2022 年，大湾区大学（筹）反复打磨办学申办材料，与省教育厅建立“双周报”交流机制，一年来共报送筹建进展简报 21 期；新增师资队伍 43 人；构建了多层次科研合作；开展了采购教学仪器设备、馆藏图书以及数据库等办学条件保障工作。2022 年年初，市财政安排湾区大学创办经费 1.5 亿元，年中经调整后的预算为 6564.69 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，实际支出 6039.38 万元，项目预算执行率为 92%。经费主要用于做好大湾区大学筹备和设立、组织开展学科和专业建设、人才引进、制度建设、与校企合作及推进校园建设等工作的经费保障。

受大湾区大学（筹）的委托，东莞职业技术学院作为第三方评价机构于 2023 年 4 月至 6 月对“湾区大学创办经费项目”进行了绩效评价，评价结果为 84 分，绩效等次为良。

该项目立项依据充分，立项程序规范，项目完成了大部分预期产出目标，项目预算执行情况良好，大湾区大学（筹）办公整体运行情况良好，教职工对项目的实施效果高度认可。

不足之处在于项目预算编制不够科学，预算资金分配不够合理；项目的管理制度不够健全。建议完善项目预算编制，加强项目预算管理；完善项目管理机制。

目 录

一、基本情况.....	5
(一) 项目概况.....	5
(二) 项目绩效目标.....	7
1. 总体目标.....	7
2. 阶段性目标.....	7
二、绩效评价工作开展情况.....	8
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	8
1. 绩效评价目的.....	8
2. 绩效评价对象和范围.....	8
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.....	8
1. 绩效评价原则.....	8
2. 评价指标体系.....	9
3. 评价方法.....	9
4. 评价标准.....	9
(三) 绩效评价工作过程.....	9
三、综合评价情况及评价结论.....	10
四、绩效评价指标分析.....	10
(一) 项目决策情况.....	10
(二) 项目过程情况.....	11
(三) 项目产出情况.....	11
1. 本项目完成了大部分预期产出目标.....	11
2. 项目预算执行情况良好.....	12
(四) 项目效益情况.....	12
1. 大湾区大学(筹)办公整体运行情况良好,一定程度上提高了东莞的区域影响力.....	12
2. 教职工对项目的实施效果高度认可,缺乏社会公众满意度调查.....	13
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....	13
(一) 主要经验及做法.....	13
(二) 存在的问题及原因分析.....	14
1. 项目预算编制不够科学,预算资金分配不够合理.....	14
2. 项目的管理制度不够健全.....	15
六、有关建议.....	15
(一) 建议完善项目预算编制,加强项目预算管理.....	15
(二) 完善项目管理机制.....	15

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》(财预【2020】10号)、东莞市财政局《关于印发〈东莞市市级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(东财【2021】50号)以及《关于批复2022年市级部门预算的通知》(东财〔2022〕7号)的相关要求,受大湾区大学(筹)的委托,东莞职业技术学院作为第三方评价机构于2021年4月至6月对“湾区大学创办经费项目”开展绩效评价,评价结果为**84分**,**绩效等级为良**(其中90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差)。现将有关情况报告如下:

一、基本情况

(一)项目概况

1.项目背景

大湾区大学是由广东省人民政府管理、东莞市人民政府投入保障为主的公办普通高等学校,是一所在粤港澳大湾区建设教育合作背景下,广东省2019年规划筹建的以理工科为主高水平研究型大学。2019年2月印发的《粤港澳大湾区发展规划纲要》也明确“支持粤港澳高校合作办学,鼓励联合共建优势学科、实验室和研究中心”。大湾区大学定位为以理工科为主的高水平新型研究型大学,拟开展本科生、硕士及博士研究生全日制学历教育,重点聚焦物质科学、先进工程、生命科学、新一代信息技术、理学、金融等六个方向开展人才培养和科学研究。大湾区大学将在东莞松山湖和滨海湾设置两个校区,占地2300余亩。

2.主要内容及实施情况

根据《广东省人民政府关于印发广东省教育发展“十四五”规划的通知》（粤府〔2021〕63号）《东莞市教育事业发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》以及《市政府常务会议纪要》（第十六届〔2021〕30号）要求，市财政每年安排预算经费作为湾区大学创校经费，用于大学筹建期间（2020年至2023年）引进高层次人才和水平创校团队（含创校负责人薪酬）、创校团队日常办公运营、因特殊情况导致预算资金不足的科研项目和其他重大项目、奖励在科研和管理服务等领域取得突出成就或对学校建设作出突出贡献的个人。湾区大学创办经费项目主要是做好2023年前完成大湾区大学筹备和设立、组织开展学科和专业建设、人才引进、制度建设、与校企合作及推进校园建设等工作的经费保障。

2022年，大湾区大学（筹）反复打磨办学申办材料，与省教育厅建立“双周报”交流机制，一年来共报送筹建进展简报21期。现有战略科学家1人，国家重大人才工程入选者6人，国家“973”计划首席科学家2人、省级人才1人；本单位职工中具有博士硕士学位的比例为92.31%。构建了多层次科研合作：已获批国家自然科学基金项目3项，广东省基础与应用基础研究基金项目5项，松山湖材料实验室开放课题1项，签订横向科技项目2项，发表一批高水平论文，4项发明专利已被国家专利局正式受理；与松山湖材料实验室、中国散裂中子源科学中心开展合作，与北京大学工学院、松山湖国际机器人产业基地共建湾区机器人与智能制造工程中心，已与华为技术有限公司签署全面框架合作协议。开

展了采购教学仪器设备、馆藏图书以及数据库等办学条件保障工作。

3. 资金投入和使用情况

根据市财政《关于批复 2022 年市级部门预算的通知》（东财〔2022〕7 号），2022 年年初，市财政安排湾区大学创办经费 1.5 亿元，年中经调整后的预算为 6564.69 万元。截至 2022 年底，湾区大学创办经费支出 6039.38 万元，项目预算执行率为 92%。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

根据大湾区大学（筹）申报的《东莞市财政项目支出绩效目标表》，项目实施周期总目标（2021 年--2023 年）是争取 2023 年前推进大湾区大学筹备和设立工作。期间，组织开展学科和专业建设、人才引进、制度建设、与校企合作及推进校园建设等工作。

2. 阶段性目标

根据大湾区大学（筹）申报的《东莞市财政项目支出绩效目标表》，项目年度目标是：一、积极推动办学申报。向教育部提交大湾区大学办学申报书，通过教育部高校设置评定委员会评议，并获教育部批准设立。二、加强推进人才引进持续加大气力组建完整的核心管理团队，争取学术带头人等关键人物早日到岗，充实创校团队人员数量，2023 年创校团队总人数达 57 人。三、深化推进办学合作的服务工作。继续深化与北大工学院合作，在精密制造及先进制造等方向共建高水平科研平台；与松山湖材料实验室在人员互聘、平台

共享、资源共用等方面取得突破性进展，并探索双方共建学院的可能性。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

为及时了解掌握该项目工作的开展情况及取得的效益，特对其进行部门评价。本次评价将通过对项目决策、过程、产出、效益等情况的分析，评价项目整体的规范性、经济性、效率性和效益性，揭示影响项目绩效的主要因素，分析产生问题的原因，并努力在项目规划、实施、方式创新、过程管理及社会、经济效益提升等方面提出合理化建议，为进一步加强和规范项目资金管理，完善项目和资金管理办法，为预算编制和申报绩效目标、优化财政支出结构、提高资金使用效益提供合理可行的建议。

2. 绩效评价对象和范围

本次绩效评价的对象是湾区大学创办经费项目，评价的资金范围为湾区大学创办经费项目资金，2022年市财政安排湾区大学创办经费1.5亿元，年中经调整后的预算为6564.69万元。截至2022年12月31日，实际支出6039.38万元。项目评价的时间范围为2022年1月1日至2022年12月31日。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束和公

开透明的基本原则。

2. 评价指标体系

本项目的评价指标体系（详见附件1 湾区大学创办经费项目绩效评价指标表）包含决策、过程、产出和效益四个部分，项目属于实施期结束后的评价更加注重产出和效益。决策方面主要评价项目论证（申报）的规范性、绩效目标设立的合理性、绩效指标设立的明确性、资金配置情况；过程方面主要评价为实现绩效目标制定的制度、项目管理、财务管理是否健全、合理、有效；产出方面主要评价项目实际完成质量、完成及时性等情况、预算（成本）控制情况；效益方面主要评价项目绩效目标的实现程度、效果以及持续性影响。

3. 评价方法

本次绩效评价综合运用了成本效益分析法、比较法、因素分析法和公众评判等评价方法对湾区大学创办经费项目经费支出的规范性和效益性进行评价。

4. 评价标准

本次绩效评价主要采取了计划标准和行业标准两种绩效评价标准对项目的绩效指标完成情况进行比较评价。

（三）绩效评价工作过程

2023年4月19日，东莞职业技术学院项目绩效评价团队开始项目前期调研，与大湾区大学（筹）进行座谈，了解项目实施进展、资金使用情况，项目实施中存在的问题、困难和建议意见等。4月24日，通过书面审核及分析项目相关材料，项目绩效评价团队制定了《湾区大学创办经费项目绩效评价实施方案》（包含项目绩效评价指标表）并发送给大

湾区大学（筹）征询意见。4月30日，大湾区大学（筹）反馈了修改意见，项目绩效评价团队与大湾区大学（筹）沟通后对项目绩效评价实施方案及绩效评价指标表进行了相应修改，项目绩效评价实施方案定稿。6月初，项目绩效评价团队根据书面材料审核、访谈调查情况对项目进行综合评价并撰写评价报告，于6月15日提交评价报告。评价报告经大湾区大学（筹）初步审核并反馈意见后，东莞职业技术学院根据反馈意见修改完善后呈报大湾区大学（筹）审核验收。

三、综合评价情况及评价结论

根据最终确定的评价实施方案中的绩效评价指标体系，该项目财政支出绩效评价结果84分，等级为良（详见附件1）。该项目立项依据充分，立项程序规范，项目完成了大部分预期产出目标，项目预算执行情况良好，大湾区大学（筹）办公整体运行情况良好，教职工对项目的实施效果高度认可。扣分的主要原因是项目的实施周期总目标不够具体明确，部分绩效指标设置不适合；预算编制依据不够充分，标准不够明确等。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目立项依据充分，申请、设立过程规范；项目的实施周期总目标未在产出数量、质量、成本和时效等方面进行细化，不够具体明确。项目设定的社会效益指标“机构签署合作协议数量”和可持续影响指标“大湾区大学教学体制建设完善程度”不合适、不合理，并且可持续影响指标“大湾区大学教学体制建设完善程度”与其指标值85%不匹配；项目预算额度测算依

据不够充分，标准不够明确；项目预算资金分配无具体明确的测算依据，如复印纸、台式电脑和手提电脑仅笼统地写“按实际需求配置”和总的政府采购金额，未写明型号、数量、单价等测算依据；2022年中因疫情因素的影响，无法正常实施的项目被收回预算资金8400万，预算调整幅度较大。

（二）项目过程情况

项目管理制度不够健全，未制定教学管理等业务管理制度；制度执行基本有效，但是因为未制定教学管理等业务管理制度，所以无法考核相应业务的执行情况；资金使用合规；部分资产登记入账不够及时等。

（三）项目产出情况

1. 本项目完成了大部分预期产出目标

2022年，**积极推进办学申报工作**：校内进行30余次专题研讨，对办学申报材料进行全面打磨完善，与省教育厅建立“双周报”交流机制，共报送筹建进展简报21期；**有序构建师资队伍**：现师资队伍43人，其中战略科学家1人，国家重大人才工程入选者6人，国家“973”计划首席科学家2人、省级人才1人；本单位职工中具有博士硕士学位的比例为92.31%。**构建了多层次科研合作**：已获批国家自然科学基金项目3项，广东省基础与应用基础研究基金项目5项，松山湖材料实验室开放课题1项，签订横向科技项目2项，发表一批高水平论文，4项发明专利已被国家专利局正式受理；已完成申报国家级重点人才计划项目1项，海外优青项目2项，牵头申报广东省各类基金项目23项，申报东莞市特色人才项目8项；与松山湖材料实验室、中国散裂中子源科学中

心开展合作，与北京大学工学院、松山湖国际机器人产业基地共建湾区机器人与智能制造工程中心，已与华为技术有限公司签署全面框架合作协议。做好采购教学仪器设备、馆藏图书以及数据库等办学条件保障工作：采购中文纸质图书近6万册，购置中外文电子书123.9万册，电子期刊9,600多种，包括6,000万条论文数据。但是，因为办学申报工作正处于申报阶段，暂无法未提供办学申报过程资料；由于科研项目多为2022年年终获批，所以无法全面评估这些工作的完成及时率。

2. 项目预算执行情况良好

2022年市财政安排湾区大学创办经费1.5亿元，年中因疫情因素的影响，无法正常实施的项目被收回预算资金8400万。截至2022年12月31日，实际支出6039.38万元，项目预算执行率为92%，预算执行情况良好。

（四）项目效益情况

1. 大湾区大学（筹）办公整体运行情况良好，一定程度上提高了东莞的区域影响力

大湾区大学（筹）办公整体运行情况良好，一定程度上提高了东莞的区域影响力，人才引进政策具有一定的吸引力度，对东莞人才引进政策具有一定的推动作用。大湾区大学（筹）的教学体制正在建设中，因大湾区大学（筹）的科研任务大多处于起步或进行阶段，科研成果对社会和经济发展贡献程度还需要随着科研任务的推进和成果的应用才能逐步体现。

2. 教职工对项目的实施效果高度认可，缺乏社会公众满意度调查

通过大湾区大学（筹）对教职工的问卷调查得知，教职工对该项目的实施效果高度认可，其中，对大湾区大学（筹）工作认可程度中“优”的比例达到了100%，对大湾区大学（筹）管理团队服务满意度中“十分满意”和“满意”的比例分别为93.94%和6.06%。但是，因缺乏社会公众满意度调查资料，故无法全面评价社会公众对项目实施效果的满意程度。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

大湾区大学（筹）坚持“高起点谋划、高格局定位、高水平建设”。学校围绕“高起点、新机制”的指导思想，以教育部《普通本科学校设置暂行规定》（教发〔2006〕18号）文件要求和新型高水平研究型大学定位开展学校的筹建工作；注重以开放思维集聚办学力量，加强与省委省政府、市委市政府、各级各单位建立畅通有效的沟通机制。坚持“高标准”选才用人标准，按照建设世界一流新型研究型大学的发展目标，打造一支独具特色、高水平、国际化的世界一流师资队伍。构建多层次科研合作，搭建科研平台，积极申报国家级、省级人才项目；积极探索与高水平科研机构共享合作的新路径；紧密结合湾区产业发展特色，积极探索湾区融合的协同育人机制。以“百年校园”为目标，按“一校两区”同步启动、分期建设的总体思路，推进校园建设，打造共享融合、人文交互、智慧互联、低碳绿色的现代化文明校园。

（二）存在的问题及原因分析

从整体评价情况来看，项目主管单位能按绩效评价的要求，对项目进行立项、申报和审批，对项目的实施管理建立了相应的制度。项目也安排了专门分管领导和责任人员，各项工作、各个环节基本能按程序进行。从实施的现状看，项目取得了一定的社会效益，但在评价过程中也发现了一些问题，归结起来，主要是：

1. 项目预算编制不够科学，预算资金分配不够合理

项目 2022 年的预算额度测算依据不够充分，标准不够明确，预算编制不够科学合理。如《2022 年行政事业单位基本支出和一般专项预算明细表（按经济分类）》中 30199-其他工资福利支出、30203-咨询费、30205-水费等每一项支出都有具体的预算金额，但是预算批复内容均为“安排创校经费 5700 万元。同时预留湾区大学办学经费 9300 万元，具体以市政府审定金额为准。”未提供每项支出的预算额度测算依据和标准。

部分项目预算资金分配无具体明确的测算依据。如《行政事业单位政府采购预算明细表》中采购品目 A090101-复印纸、A02010104-台式计算机、A02010105-便携式计算机复印纸的采购需求概况仅笼统地写“按（实际）需求配置”，C030102-增值电信服务（互联网接入服务）的采购需求概况仅笼统地写“教科网接入”，未写明型号、数量、单价等测算依据。

另外，2022 年中因疫情因素的影响，无法正常实施的项

目被收回预算资金 8400 万，预算调整幅度较大。

2. 项目的管理制度不够健全

项目管理制度不够健全和完善，教学管理等高校重要业务管理制度有待完善，影响教学管理等工作的进一步开展。

六、有关建议

为进一步做好绩效管理工作，增强相关单位的责任意识、节约意识和效率意识，提高财政资金使用的效率和效果，根据评价中发现的问题，提出以下建议：

（一）建议完善项目预算编制，加强项目预算管理

建议完善项目预算编制。在申报项目预算时应当写明每个项目、每项支出的预算构成明细，其中预算构成明细中的数量要根据相关政策文件的要求、使用单位上报的需求统计情况等来确定，单价要根据事前进行的市场调研、多方询价和咨询等来确定，要有明确的测算依据和标准；项目预算资金额度还应与项目年度目标相适应，提高预算编制的合理性、准确性和科学性，这样可以强化资金预算管理，提高预算执行率，尽可能保证财政资金的高效使用，发挥财政资金的更大效益。

（二）完善项目管理机制

应建立完善的项目管理制度和管理机制。首先，要制定完善的教学管理等重要业务管理制度。要明确规定教学管理、行政管理的工作内容、责任主体、具体流程规范和监督考核等完整的内容，制度要具备可操作性。其次，像人员招聘、办学申报工作、专用设备采购等重要的工作要事先制定工作计划或方案，明确各环节时间节点和责任主体并严格执

行，如出现进度滞后的情况应尽快查找原因并及时调整，保证工作的有序推进。再次，应规范和完善项目过程管理资料，便于相关工作的开展和考核。如要分类保存办学申报工作的启动、进展和完成结果的全过程资料，科研项目启动的时间及进展情况资料，并进行归档管理；还要注意收集保存反映项目效益的资料，如设备使用率、图书使用率资料，反映科研成果对社会和经济发展贡献程度的资料等。

附件：湾区大学创办经费项目绩效评价指标表

受委托机构公章