

2022 年度洪江区横岩乡中心小学整体支出 绩效评价报告

项目名称：洪江区横岩乡中心小学整体支出绩效评价

绩效评价组织单位：怀化市洪江区财政局

项目实施单位：怀化市洪江区横岩乡中心小学

评价机构：湖南财毅财务咨询管理有限公司

二〇二三年十一月

目 录

一、单位基本情况	- 2 -
(一) 单位概括	- 2 -
(二) 单位组织架构及人员情况	- 2 -
(三) 绩效目标设定情况	- 3 -
二、部门整体收支情况	- 3 -
(一) 横岩乡中心小学	- 3 -
(二) 横岩乡中心小学食堂	- 4 -
(三) “三公经费”支出情况	- 5 -
三、制度建设情况	- 6 -
(一) 预算管理方面	- 6 -
(二) 财务管理方面	- 6 -
(三) 政府采购方面	- 6 -
(四) 项目管理方面	- 6 -
(五) 资产管理方面	- 7 -
四、第三方绩效评价工作情况	- 7 -
(一) 绩效评价目的	- 7 -
(二) 评价指标的设置及划分标准	- 7 -
(三) 绩效评价工作过程	- 8 -
五、部门整体支出绩效情况	- 9 -

(一) 产出情况	- 9 -
(二) 产出绩效	- 9 -
(三) 满意度情况	- 14 -
六、综合评价情况及评价结论	- 15 -
七、存在的主要问题	- 15 -
(一) 绩效管理有待提升	- 15 -
(二) 财务管理有待提高	- 15 -
(三) 资产管理有待完善	- 18 -
(四) 合同管理有待规范	- 18 -
八、相关建议	- 19 -
(一) 加强预算管理, 合理细化绩效目标	- 19 -
(二) 加强财务管理, 规范资金使用过程	- 19 -
(三) 加强合同管理, 增强风险防范意识	- 20 -
(四) 规范资产管理, 保障国有资产安全	- 20 -
九、报告使用情况说明	- 21 -

湖南财毅财务咨询管理有限公司

湘财毅咨字[2023]第 013 号

2022 年怀化市洪江区横岩乡中心小学 整体绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）、《中华人民共和国预算法》、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7 号）、《怀化市洪江区财政局关于开展 2022 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（洪区财绩〔2023〕4 号）等有关文件规定，怀化市洪江区财政局委托，湖南财毅财务咨询管理有限公司（以下简称“我司”）成立绩效评价工作组，对洪江区横岩乡中心小学（以下简称“横岩乡中心小学”）2022 年部门整体财政资金支出实施了绩效评价。现将绩效评价情况报告如下：

一、单位基本情况

(一) 单位概括

洪江区横岩乡中心小学地处洪江“嵩云国家森林公园”横岩竹海段。始建于 1986 年，1998 年因修建洪江水电站，中心学校从横岩乡横岩村迁到现在的鸬鹚村。学校占地面积 9959 m²，建筑面积 3985 m²。横岩乡中心小学下辖中心幼儿园。单位统一社会信用代码：124312314482177694；法定代表人：邹洪锦；开办资金：人民币 322 万元；单位住所：怀化市洪江区横岩乡鸬鹚村；宗旨和业务范围：实施小学义务教育，促进基础教育发展。小学生 1-6 年级义务教育、学历教育；举办单位：怀化市洪江区教育局。

学校食堂由横岩乡中心小学自主经营，怀化市洪江区市场监督管理局核发的食品经营许可证于 2017 年 02 月 06 日取得，有效期限至 2022 年 02 月 05 日。食堂于 2022 年 03 月 15 日换取了新的食品经营许可证，编号：JY34312010620815，有效期至 2027 年 03 月 14 日。

(二) 单位组织架构及人员情况

根据怀化市机构编制委员会核定，横岩乡中心小学事业编制 23 人，机构规格副股级，领导职数 4 人，内设机构 10 个，分别为：校长室、党支部、工会、德育处、教导处、教研组、

督导组、总务处、门卫处、大队部。截至 2022 年末，洪江区横岩乡中心小学实有在职员工 32 名，其中事业编制人员 22 名，临聘人员 8 名，劳务派遣人员 2 名。

（三）绩效目标设定情况

洪江区横岩乡中心小学 2022 年整体支出绩效目标设置如下：

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标
产出指标	数量指标	义务教育入学学生人数	≥118 人
		开展大型教育教学活动次数	≥3 次
		贫困生政策享受人数	≥35 人
	质量指标	义务教育入学率	100%
		按时开展	100%
		教科书配比达标率	100%
	时效指标	学校开展工作的及时性	按时开展
效益指标	成本指标	全年基本支出	≤226.17 万元
	社会效益指标	提高教育教学质量，促进经济发展	良好
	社会公众或服务对象满意度指标	学生及家长满意度	≥95%

二、部门整体收支情况

（一）横岩乡中心小学

根据洪江区横岩乡中心小学 2022 年部门决算表，横岩乡中心小学收入决算总计 4,779,111.91 元，其中：财政拨款收入 4,779,111.91 元。支出决算 4,779,111.91 元，其中人员经费 3,542,365.72 元，公用经费 1,236,746.19 元；按经济科目划分，各项支出金额分别为：工资福利支出 3,318,355.72 元，商品和服务支出 529,226.19 元，对个人和家庭的补助 224,010 元，资

本性支出 707,520 元。具体如下：

序号	支出项目	2022 年支出	2021 年支出	差异金额
一	工资福利支出	3,318,355.72	2,480,463.28	837,892.44
1	基本工资	1,022,214.00	1,038,583.00	-16,369.00
2	津贴补贴	232,257.00	172,718.00	59,539.00
3	奖金	430,239.00	57,741.00	372,498.00
4	绩效工资	581,092.00	613,589.00	-32,497.00
5	机关事业单位基本养老保险缴费	250,156.80	257,735.76	-7,578.96
6	职工基本医疗保险缴费	145,301.76	135,753.69	9,548.07
7	其他社会保障缴费	84,721.16	18,797.86	65,923.30
8	住房公积金	176,124.00	0.00	176,124.00
9	其他工资福利支出	396,250.00	185,544.97	210,705.03
二	商品和服务支出	529,226.19	214,975.41	314,250.78
1	办公费	102,504.69	74,260.24	28,244.45
2	水费	3,600.00	3,500.00	100.00
3	电费	7,211.75	8,471.74	-1,259.99
4	邮电费	566.46	949.50	-383.04
5	差旅费	2,252.00	9,130.00	-6,878.00
6	维修（护）费	242,077.00	27,151.19	214,925.81
7	培训费	5,025.00	6,116.00	-1,091.00
8	劳务费	8,294.00	2,000.00	6,294.00
9	工会经费	51,098.00	20,118.48	30,979.52
10	福利费	0.00	4,500.00	-4,500.00
11	公务用车运行维护费	14,966.29	1,770.00	13,196.29
12	其他商品和服务支出	91,631.00	57,008.26	34,622.74
三	对个人和家庭补助	224,010.00	131,657.00	92,353.00
1	助学金	211,050.00	100,000.00	111,050.00
2	奖励金	3,360.00	29,657.00	-26,297.00
3	其他对个人和家庭的补助	9,600.00	2,000.00	7,600.00
四	债务利息及费用支出	707,520.00	250,000.00	457,520.00
1	办公设备购置	479,650.00	0.00	479,650.00
2	专用设备购置	227,870.00	250,000.00	-22,130.00
	总计	4,779,111.91	3,077,095.69	1,702,016.22

（二）横岩乡中心小学食堂

根据洪江区横岩乡中心小学食堂 2022 年收入费用表，收入总计 208,849.00 元，其中财政拨款收入 180,300.00 元，其他收入 28,549.00 元；支出总计 388,222.89 元。

因 2022 年食堂退伙食费 995.00 元，退 2021 年营养餐结存资金 19,070.00 元，所以洪江区横岩乡中心小学食堂 2022 年收入总计 188,784.00 元，具体如下：

序号	收入项目	金额（元）
1	收营养餐款	180,300.00
2	收银行利息	895.00
3	收伙食费	27,654.00
4	退伙食费	-995.00
5	退 2021 年营养餐结存资金	-19,070.00
合计		188,784.00

洪江区横岩乡中心小学食堂 2022 年支出总计 368,157.89 元，具体如下：

序号	支出项目	金额（元）
一	直接材料	270,754.80
1	蔬菜类	231,224.80
2	大米	17,520.00
3	油	11,390.00
4	肉类	10,620.00
二	直接人工	67,320.00
1	员工工资	67,320.00
三	间接费用	30,083.09
1	电费	16,790.59
2	其他费	13,292.50
合计		368,157.89

（三）“三公经费”支出情况

洪江区横岩乡中心小学 2022 年预算报表中“三公经费”预算数为 0 元。2022 年决算报表中，“三公经费”年初预算 1,770.00 元，统计数 14,966.29 元，其中公务用车运行维护费 14,966.29 元。（说明：2022 年决算报表中的公务用车运行维护费

14,966.29 元，实际是附属幼儿园的校车产生的维修、年检、保险、油费等费用，非“三公经费”，系财务人员在做决算报表时没分清楚类别。）

三、制度建设情况

（一）预算管理方面

洪江区横岩乡中心小学在预算管理方面制定了《横岩乡中心小学预算管理制度（试行）》，对管理机构与职能、预算编制与批复、预算执行、决算与预算绩效管理做出了具体规定。

（二）财务管理方面

洪江区横岩乡中心小学在财务管理方面制定了《横岩乡中心小学收支业务管理制度（试行）》等制度，规范了财务部门对收入、支出的管理对现金的管理及使用做出了明确的规定。

（三）政府采购方面

洪江区横岩乡中心小学制定了《横岩乡中心小学政府采购管理制度（试行）》，该制度明确规定了职责分工、采购方式、采购程序、监督检查等内容。

（四）项目管理方面

洪江区横岩乡中心小学为加强建设计划项目管理，规范项目建设工作，提高项目管理水平，保证建设计划顺利实施，控制建设项目成本，依据《中华人民共和国招标投标法》《中华人

民共和国政府采购法》等法律法规，并结合学校实际情况，制定了《横岩乡中心小学建设项目管理制度》，规范了建设项目的管理职责、申报评审与组织实施以及资金管理和监督检查与验收。

（五）资产管理方面

洪江区横岩乡中心小学制定《横岩乡中心小学资产管理制度（试行）》，对学校货币资金管理、实物资产管理、无形资产管理和监督管理做出了相关规定与要求。

四、第三方绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过开展整体支出绩效评价，全面了解、分析财政拨付资金使用及管理情况，了解洪江区横岩乡中心小学整体运行及履职履责情况，并就发现的相关问题提出针对性的建议，以促进学校从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化学校支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，保障学校更好地履行职责。

（二）评价指标的设置及划分标准

1.评价指标。本次绩效评价指标体系主要参照《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）文中《部门整体支出绩效评价共性指标框架》进行设置。

2.评价等级。本次绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，依据湘财绩〔2020〕7号相关规定，总分设置为100分，等级划分为四档，其分别为：90分（含）—100分为优；80分（含）—90分为良；60分（含）—80分为较差；60分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

根据相关政策规定和《怀化市洪江区财政局关于开展2022年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（洪区财绩〔2023〕4号）的要求，我司按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备

抽调专人成立重点绩效评价现场工作小组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，评价体系由投入、过程、产出和效果四部分组成，其中投入15分、过程25分、产出35分、效益25分。采取了资料收集、座谈交流、实地核查、问卷调查等评价方法。通过联系相关部门和学校，确定了绩效评价的实施时间。

2.具体实施

一是收集、检查学校资料。收集学校三定方案、制度建设、资金拨付明细、预决算报表、工作计划与总结等资料；核查相关制度是否完善，专项项目申报、审批、实施、验收等程序是

否合规，资金拨付手续是否齐全、是否存在截留、挪用等情况；二是学校实地查看。通过与相关负责人员面对面交谈、现场查看单位实况等方式，采集了相关数据，核查了资金使用、相关制度落实等情况；三是形成评价报告。通过对相关资料进行综合分析，按照确定的评价指标和标准，结合现场评价情况，得出评价结论，形成绩效评价报告。

五、部门整体支出绩效情况

（一）产出情况

1.入学情况。2022 年横岩乡中心小学 2022 年春季入学 119 人，秋季入学 110 人。

2.活动开展。2022 年横岩乡中心小学 2022 年开展了“喜迎二十大，童心向未来”庆六一活动，2022 年下期“童心向党 书写廉洁”校园书法大赛活动，“贯彻二十大，奋进新征程”知识抢答赛。

3.助力贫困生。2022 年春季家庭经济困难学生资助 35 人，2022 年秋季家庭经济困难学生资助 31 人。

（二）产出绩效

1.突出党建引领，打造清廉学校。以清廉创造为抓手，坚持党对教育工作的全面领导。加强政治学习，采用例会集中学、学习强国自主学两种模式。全年集中政治学习 36 次，学习笔

记超 20000 字。全体教职工积极参与“学习强国”平台的学习，参与率达 100%，其中 2 人积分超过 6 万分，4 人超过 5 万分；将党组织工作与学校行政工作同计划、同研究、同部署、同检查、同总结，确保了学校各项工作落实到位；开展廉政家访、廉政主题班会、廉政演讲、廉政谈心谈话等多种形式的清廉学校创建活动共计 20 余次，积极开展“三整顿两提升”活动，提升干部作风，提升师德师风；充分发挥党员先锋模范作用，组织全体党员开展到菖蒲村看望贫困老人、参观老红军纪念馆等 12 次党日活动，6 人次参与走进桃李园社区为留守儿童辅导学习的党员志愿服务。

2.注重德育实效，创建文化校园。一是以“竹”为校园文化主线，推进习惯养成特色校的创建。对学校操场围墙进行美化，楼道、走廊文化突出学生为中心，展示学生的美术、书法作品 50 余幅，悬挂德育、国学宣传画 12 幅，张贴习惯养成标语 40 条。对班级文化进行布置，评选“最美教室”，进一步优化校园环境。评比每周文明班级、文明寝室 80 余班次。二是在校内开辟了 800 平方米的“笋芽篱园”劳动实践基地，聘请了 18 名学生家长担任学校劳动课程的志愿者老师，90 人次的家长志愿者老师走进课堂，对全体学生开展了学习种植、养殖、烹饪、手工制作等劳动技能传授；三是举办艺术节和体育节，结合各重

大节日开展学雷锋、节约粮食、爱国主义、传统文化等相应教育活动。截至目前已开展学雷锋做好事、小小护林员、演讲比赛、六一活动、诵读活动、运动会等 19 场次校园活动，充分发挥学校德育育人的功效。四是搭建家校互动平台，形成家校教育合力。每期开一次家长会，家长的到会率均超 95%。健全落实家访制度，实行全体教职工参与的集中家访 2 次，家访学生率 100%；教师个别家访 50 余人次，有针对性地开展单亲家庭、离异家庭、贫困家庭、残障家庭等特殊家庭子女教育。

3. 细化常规工作，提升教育质量。一是强化学习，采取“校内讲座”和“外派学习”等形式加大了教师培训的力度，本年度共有 70 余人次参加了省、市、区级学科培训活动。每周例会还创新新增了“我说新课标”环节，每次例会安排 2 名教师分享对新课标研读和实践的感悟；二是注重平时业务检查，按照“检查—反馈—改进—复查”四步走的方式，教导处共进行了 15 次备课及批改作业等抽查，八次教学大检查，并做到及时发现问题，及时反馈，督促整改；三是坚持推门听课制度，制定“推门听课细则”，一年来，学校推门听课达 260 节次，每位听课教师对上课教师进行等级评价，使教师的业务学习与听课务实有效；四是加强日常教学监控，定期召开“质量分析会”，加强作业、辅导、检测管理力度，召开毕业班的教学管理和质量分

析会 5 次,在今年全区小学毕业检测中取得综合第三名的成绩;五是坚持以教促研、以研促教、教学相长,充分发挥传、帮、带作用,开展“青蓝工程”师徒结对师傅示范课 4 节、“青年教师素养大赛”1 次;六是坚持五育并举,开学报到将五育内容设置成游戏闯关的形式,寓教于乐;期末测评破除“唯分论”,从德智体美劳对学生进行全方面考核;七是落实“双减”,提质增效。教研组集中开展“双减”背景下作业设计与管理研讨,精心设计课堂作业,努力提高作业实效;拓宽渠道,开设了篮球、舞蹈等 11 个课后服务社团活动,聘请校外辅导员开设竹编、书法课程,让学生学有所获、学有所长,减负不减质。八是艺体工作扎实有效。小升初会考中,学校体育科目连续获得全区排名第一的优异成绩。在 2022 年洪江区中小学足球运动会中学校取得全区小学女子组亚军、男子组第三名的优异成绩。

4.抓牢安全教育,守护校园稳定。学校始终坚持把抓安全工作作为重点工作,织密织牢学校安全工作网,把师生安全作为首要工作来抓。构建了校长—安全副校长—安全专干—班主任—科任教师的校内安全五级管理网络;坚持每周教师例会必讲安全,积极学习传达国家省区市有关安全的文件和会议精神,每季度对特殊岗位人员进行安全培训达 32 人次;落实每天 1 名行政和 2 名教师为护导人员的安全管理为抓手,及时发现和

处理学生在校内的安全问题，一学期来安排了 240 余人次的教师进行交通安全护导。严格落实安全教育的“一五十”制度，共进行了 8 次安全主题班会、4 次国旗下安全主题讲话、6 期安全黑板报、60 余条的安全知识校园广播、进行了 6 次防震减灾、防溺水、消防、防踩踏等应急演练、学生完成安全手抄报 40 余幅、向家长推送防溺水等安全提示 30 余条；突出抓好防溺水、疫情防控、防校园欺凌、防性侵等重点安全工作。多次召开相关会议，插防溺水警示牌 10 块，发放防溺水一封信 200 多人次，对学生进行了 2 次 100% 入户家访，进行专门的防溺水等安全大家访；紧抓疫情防控和传染病防治工作，储备足量疫情防控所需物资，为防疫做好了安全保障工作。坚持每天的晨午晚检和消毒工作，开展 2000 余人次的师生核酸检测。4 次邀请法制副校长来校开展防校园欺凌和防性侵专题教育。

5. 强化寄宿管理，打造温馨校园。在开学前对食堂从业人员进行了全面的健康体检。邀请了三家商家进行竞标程序，确定有资质的商家对食堂食材进行定点采购，严格落实索证索票制度。每天对餐厅进行通风消毒，学生采取分批、分时段、隔座同向就餐，切实保障学生用餐安全，使学生营养改善计划顺利实施。并给食堂地面增铺了 45 米防滑垫。投入 25.75 万元对食堂进行改造，给餐桌穿上“新衣”，打造温馨食堂。为学生

住得舒心，给所有床铺换上新的床单被套，给每位住宿生发放一个塑料箱用来装衣物。给女生浴室装上防滑垫，打造温馨宿舍；投入7万元新配了心理咨询室，由学校兼职心理健康教师为学生上心理辅导课；聘请专职宿管员，让家长放心；每晚安排行政值班，辅导学生学习。合理安排住宿生的一日生活，晨跑、足球、篮球、阅读、晚自习等，丰富学生在校生活。培养寄宿学生独立、自强的生活能力。

2022年横岩乡中心小学获得“湖南省温馨校园”“怀化市文明校园”“怀化市2021年教育事业统计工作”“2022年洪江区中小學生寒假劳动实践作业评选活动优秀组织奖”。教师1人获评“怀化市骨干教师”，2人获评“洪江区骨干教师”，38人次在优秀案例评比、教学比武、基本功大赛中获区级一、二等奖。学生中也涌现出了“怀化市优秀班干部、三好学生”3人，“怀化市阅读之星”3人，在“怀化市中小學生信息技术提升实践活动”等市区级竞赛中61人次获一、二等奖。

（三）满意度情况

1.学校职工满意度情况

本次绩效评价发放了电子问卷，收回有效问卷27份，单位职工综合满意度98.7%。

2.学生家长满意度

本次绩效评价发放了电子问卷，收回有效问卷 92 份，家长综合满意度 90.3%。

六、综合评价情况及评价结论

根据财政资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，2022 年横岩乡中心小学整体绩效分值 100 分，从投入、过程、产出、效果等方面总体评价，实得 88.50 分，被评为“良”等级（详见附件）。

七、存在的主要问题

（一）绩效管理有待提升

1.绩效指标不明确。学校设置的绩效目标中的质量指标为教学正常进行，年度指标为 100%；时效指标为学校开展工作的及时性，年度指标为按时开展。绩效目标过于笼统，缺少可衡量性，且绩效目标中未涵盖学校 2022 年度计划中的心理建设项目。

2.未实施绩效运行跟踪监控。经检查发现学校未实施绩效运行跟踪监控。

（二）财务管理有待提高

1.不相容职务未分离。经现场查看食堂账簿，发现制单、审核、记账都为同一人。

2.会计核算不规范。具体如下：

序号	账套	凭证号	金额(元)	摘要	财务会计		具体情况
					借方	贷方	
1	食堂账簿	2022-3-3#	995.00	退伙食费	业务活动费用—对个人和家庭的补助费用	银行存款-自有存款	退伙食费直接冲减业务活动费用, 未冲减其他收入
	食堂账簿	2022-5-1#	27,654.00	收到伙食费	银行存款-自有存款	其他收入—寄宿生伙食费	
2	食堂账簿	2022-4-2#	19,070.00	退2021年学生营养改善计划上级专项结存资金	业务活动费用—对个人和家庭的补助费用	银行存款-自有存款	退营养改善计划专项资金直接冲减业务活动费用, 未冲减财政拨款收入
	食堂账簿	2022-5-2#	32,400.00	收到配营养改善计划资金	银行存款-自有存款	财政拨款收入—营养餐	
3	学校账簿	2022-5-7#	65,000.00	付心理咨询设备款	业务活动费—其他业务活动费用		设备转固定资产多冲减业务活动费用90元
	学校账簿	2022-5-10#	65,090.00	心理咨询设备转固定资产		业务活动费用—其他业务活动费用	

3.记账凭证不规范。如①经查看2022年食堂账簿,发现制单、审核、记账都为向南华。②学校账簿2022-12-5#、6#、7#、8#、9#凭证,后面的附件都在2022-12-10#凭证后面。③学校账簿2022-6-3#,将工资、座机电话费、除害药品费、电费、校车检测费用、差旅费、监控服务费、笔记本款、安全绩效、试卷费、献血补助、党史书本款、全部记录在一张记账凭证上。

4.报销附件不规范。如①食堂账簿2022-1-1#,付伙食费18,722.00元给王检华。附件发票销售方为洪江区顺红生鲜超市。②食堂账簿2022-1-4#,付伙食费8,373.80元给王检华,附件发票销售方为洪江区华谊超市。经查询,洪江区顺红生鲜超市法人代表舒顺红,洪江区华谊超市法人代表王检华。③食堂账

簿 2022-4-5#, 食堂付芷江凯丰米业有限公司大米款 2,400.00 元, 发票销售方为芷江凯丰米业有限公司, 送货单为湖南军粮。关于食材食品的供货协议中, 供货方为洪江区粮食购销公司粮油经营部。

5. 报销附件不全。如①学校账簿 2022-6-3#, 付笔记本款 468.30 元, 附件为合同协议书、发票, 付除害药品款 290.00 元, 附件为开展 2022 年病媒生物防治通知、发票, 均未见物品发放单/验收单。②学校记账凭证中固定资产折旧未见附件。③工会账簿 2022-11-3#, 付 11 月份职工活动 5,760.00 元, 附件为横岩乡中心小学教职工 2022 年 11 月份“二十大”知识抢答赛奖金发放表, 未见工会活动“二十大知识抢答赛”计划方案、比赛过程、比赛结果资料, 无法得知参赛人数。④工会账簿 2022-12-5#, 付洪江区工会举办的职工气排球比赛服装购置费 6,206.00 元, 附件为服装购置的发票、比赛通知、比赛方案、竞赛规程、比赛报名表, 均未见物品发放单/验收单。职工气排球比赛活动举办时间为 2022 年 9 月 13 至 30 日, 怀化市洪江区新民路乔丹专卖店于 11 月 30 日开具发票, 项目“鞋子 10 双”, 金额 1,290.00 元, 曹县唯敬儿服饰有限公司于 12 月 19 日开具发票, 项目“演出服 10 套”, 金额 3,340.00 元, 无法确定商品购入时间。

6. 决算报表编制科目分类错误。经查看学校决算报表, 2022

年度附属幼儿园的校车产生的维修、年检、保险、油费等费用。列入商品和服务支出-公务用车运行维护费 14,966.29 元，应列入决算报表中商品和服务支出-维修（护）费、其他商品和服务支出。

7.预决算报表编制不完整。学校提供的 2022 年单位执行情况表中项目支出 2,121,762.37 元，但决算报表中未见项目支出。

（三）资产管理有待完善

1.未对固定资产进行卡片管理。本次评价对横岩乡中心小学固定资产进行了抽查盘点，发现学校固定资产均未打印粘贴固定资产卡片或条码。

2.固定资产账实不符。经抽查盘点，发现部分 1994 年购置的固定资产未见到实物，相关人员解释为：在 2021 年做资产处置时，该部分资产因历史遗留原因，无法对该资产进行处置，导致一直处于国资系统中。

3.未定期对固定资产盘点。2022 年横岩乡中心小学未按照《横岩乡中心小学资产管理支付（试行）》的规定对固定资产进行定期盘查。

（四）合同管理有待规范

合同履行不到位。2021 年 7 月 12 日学校与洪江市第一建筑工程有限公司签订洪江区横岩乡中心小学教学楼维修

工程，合同规定，工程竣工结算后扣留 5%作为工程质保金，从竣工验收之日起质保期满一年后，支付质保金。该项目于 2021 年 8 月 30 日验收，学校于 2022 年 7 月 18 日支付工程质保金

八、相关建议

（一）加强预算管理，合理细化绩效目标

进一步强化绩效管理责任意识，切实加强组织和领导，通过对中长期发展规划的梳理、分解，对部门和单位职能的梳理，概括、提炼出能够反映工作职责的关键性指标，收集相关基准数据，结合年度预算安排等情况，确定相应指标值，确保绩效目标明确、细化、量化、合理。加强绩效运行监控管理，对监控发现的管理漏洞和绩效目标偏差，及时采取有针对性的措施予以纠正，完善项目管理办法，优化绩效目标实现路径，促进绩效目标如期实现。通过绩效运行监控信息的反馈，深入分析预算单位支出进度慢的具体原因，从而对症下药，制定加快项目推进的有效措施。

（二）加强财务管理，规范资金使用过程

1.应按照《会计法》要求，建立、健全本单位内部会计监督制度，进一步明确记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限，并相互分离、

相互制约。

2.学校财务人员应严格按照国家统一的会计制度的规定处理业务，及时、准确的记录会计事项，确保收入、费用归入恰当的会计科目。

3.记账凭证严格按照《会计基础工作规范》执行，不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

4.对原始凭证进行严格审核，对不真实的原始凭证不予接受，对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，使会计工作真正起到监督作用，防止产生不合理的支出；除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证。

5.按规定编制决算、会计报表，完整、准确反映决算收支、执行、结余情况。

（三）加强合同管理，增强风险防范意识

学校应严格执行《中华人民共和国招标投标法》《政府采购法》等相关文件，进一步加强、完善合同管理，严格按照合同约定条款支付款项。

（四）规范资产管理，保障国有资产安全

建议规范实物资产的管理，对固定资产进行定期或不定期的盘点，及时办理资产变更销账手续，确保固定资产账实相符，对固定资产实行卡片管理，并明确使用部门及责任人，规范资

产管理，确保国有资产的安全、完整。

九、报告使用情况说明

本报告仅供委托方了解部门整体支出绩效情况和洪江区横岩乡中心小学加强部门整体绩效管理参考使用，非经委托方和本公司许可，不得用于其他目的。

附件：2022 年度怀化市洪江区横岩乡中心小学整体支出绩效评价指标评分表

湖南财毅财务咨询管理有限公司
二〇二三年十一月一日



2022 年度怀化市洪江区横岩乡中心小学整体支出绩效评价指标评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	标准 分值	指标解释	评价标准	评价情况	评价 得分
投入 (15 分)	目标 设定 (6 分)	绩效 目标 合理性	3	评价要点：①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；②是否符合部门“三定”方案确定的职责；③是否符合部门制定的中长期实施规划。	绩效目标未达到以下标准的，每条扣 0.5 分，扣完为止：①符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；②符合部门“三定”方案确定的职责；③符合部门制定的中长期实施规划和年度工作计划。		3
		绩效 指标 明确性	3	评价要点：①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与部门年度的任务数或计划数相对应；④是否与本年度部门预算资金相匹配。	(1) 绩效指标少于 6 条的，每条 1 条扣 0.5 分； (2) 绩效指标未达到以下标准的，每条扣 1 分：①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现。③与部门年度的任务数或计划数相对应；④与本年度部门预算资金相匹配。本项扣完为止。	学校设置的绩效目标中 的质量指标为教学正常 进行，年度指标为学校 100%；时效指标为学校 开展工作的及时性，年 度指标为按时开展。绩 效指标过于笼统、缺少 可衡量性，且未涵盖年 度计划中心理建设项 目。扣 2 分，此项计 1 分。	1

投入 (15分)	预算 配置 (9分)	财政 供养 人员 控制率	3	财政供养人员控制率= (财政供养人数/编制数) × 100%；财政供养人数：财政供养人数，以财政部确定的部门决算编制口径为准；编制数：机构编制部门核定批复的部门的人员编制数。	以 100% 为标准，财政供养人员控制率 ≤ 100%，计 3 分，每超过 1%，扣 0.3 分，扣完为止。	财政供养人员控制率 = (22/23) × 100% = 95.65%， 此项计 3 分。	3
		重点 支出 安排率	6	部门本年度预算安排的重点预算支出与部门预算总支出的比率，用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。 重点预算支出：部门年度预算安排的，与本部门履职和发展密切相关的、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的预算支出总额。 预算总支出：部门年度预算安排的预算支出总额。	重点支出安排率= (重点预算支出/预算总支出) × 100%。 重点支出安排率 ≥ 90%，计 6 分；每少 10% 扣 1.5 分；低于 60% 不得分。		6
过程 (25分)	预算 执行 (10分)	预算 执行率	5	预算执行率= (预算执行数/预算数) × 100%；预算执行数：部门本年度实际完成的预算数；预算数：财政部门批复的本年度部门预算数。	整体支出预算执行率达 95% 及以上的计满分；低于 95% 的，扣 1 分；80%—90% 的，扣 2 分；70%—80% 的，扣 3 分；50%—70% 的，扣 4 分；50% 以下的，计零分。	指标到位 499.31 万元， 实际支出 457.04 万元， 预算执行率 92.32%。此 项计 4 分。	4

过程 (25分)	预算 执行 (10 分)	结转 结余率	3	结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%；结转结余总额：部门本年度的结转资金与结余资金之和（以决算数为准）。	无结余，3分；有结余但不超过上年结转，2分；每超过上年结转1个百分点扣0.1分，扣完为止。	3
		“三公” 经费” 控制率	2	“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。	以100%为标准。控制率≤100%，计2分；每超过一个百分点扣0.4分。	2
	预算 管理 (12分)	管理 制度 健全性	3	评价要点：①是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理、资产管理制度、会计核算制度等管理制度；②相关管理制度是否合法、合规、完整；③相关管理制度是否得到有效执行。	①有制定管理制度，计1分；②管理制度合法、合规、完整，计1分；③相关管理制度得到有效执行计1分。	1

①未严格按照合同约定支付质保金，②不相容职务未分离；扣2分。
此项计1分。

过程 (25分)	预算管理 (12分)		资金 使用 合规性	5	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定；②有关预算支出管理制度的规定；③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；④是否存在截留、批复的用途；⑤是否存在挤占、挪用、虚列支出等情况。	①支出符合国家财经法规和财务管理制度的规定，2分。出现截留、挤占、挪用、虚列支出，大额现金支付、违规借出（占用）、乱发滥补、虚报冒领，转嫁支出、乱开户乱存放、私设小金库等违规行为，酌情扣分，扣完为止。②资金拨付有完整的审批程序和手续，1分；③项目支出按规定经过评估论证，1分；④支出符合部门预算批复的用途，1分。	①支出符合国家财经法规和财务管理制度的规定，2分。出现截留、挤占、挪用、虚列支出，大额现金支付、违规借出（占用）、乱发滥补、虚报冒领，转嫁支出、乱开户乱存放、私设小金库等违规行为，酌情扣分，扣完为止。②资金拨付有完整的审批程序和手续，1分；③项目支出按规定经过评估论证，1分；④支出符合部门预算批复的用途，1分。	3	①会计核算不规范；②记账凭证不规范；③报销附件不规范；④报销附件不全；扣2分，此项计3分。
			预算 信息公开性	2	评价要点：①是否按规定内容公开预算信息；②是否按规定时限公开预算信息。预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。	①按规定内容公开预算信息，计1分；②按规定时限公开预算信息，计1分。	已按规定要求公开预算信息，此项计2分。	2	
			基础 信息 完善性	2	评价要点：①基础数据信息和会计信息资料是否真实；②基础数据信息和会计信息资料是否完整；③基础数据信息和会计信息资料是否准确。	①基础数据信息和会计信息资料真实，计1分；②基础数据信息和会计信息资料完整、准确，计1分。	①决算报表数据与账面不一致；②决算报表中把附属幼儿园的校车产生的维修等费用计入三公经费，决算数据信息和财务凭证不一致，扣2分。此项计0分。	0	

过程 (25分)	资产管理 (3分)	资产管理 安全性 3	评价要点:①资产保存是否完整; ②资产配置是否合理;③资产处 置是否规范;④资产账务管理是 否合规,是否账实相符;⑤资产 是否有偿使用及处置收入及时足 额上缴。	①资产保存完整,计0.5分;②资产 配置合理,计0.5分;③资产配置规 范,计1分;④资产账务管理合规, 账实相符,计1分。	经抽查盘点,①发现部 分1994年购置的固定资 产未见实物。②学校 固定资产均未打印粘贴 固定资产卡片或条码③ 未对固定资产进行定期 盘点。扣1分,此项计2 分	2
产出 (35分)	职责 履行 (5分)	预算 绩效 管理 3	考核单位绩效管理工作开展情 况。	①完善绩效管理(设立组织机构或指 定专人负责、制定制度、参加培训、 宣传绩效政策、报送部门绩效资料、 工作动态等),0.5分;②实施绩效运 行跟踪监控,0.5分;③开展绩效自评, 1分;④应用评价结果,0.5分;⑤公 开绩效目标和绩效自评,0.5分。	单位未实施绩效运行跟 踪监控,扣0.5分,此项 计2.5分。	2.5
		部门 单位 履职、 运转 2	考核单位履职、运转是否正常; 年终绩效考核是否达到相关要 求。	单位履职、运转正常,计1分;年终 绩效考核等级为“优”,计1分,等级 为“良”,计0.5分,等级为“合格”, 不计分。	单位履职、运转正常。 2022年获得“湖南省温 馨校园”“怀化市文明校 园”。此项计2分。	2
	数量 指标	义务教 育入学 学生人 数 4	考核学校2022年度新生入学任 务完成情况。	2022年度新生入学人数118人,得满 分;未达到按实际完成情况得分:指 标分值=(实际完成额/计划完成额) ×100%*指标标准分值。	2022年春季入学119人, 秋季入学110人。此项 计4分	4

产出 (35分)	开展大型教育教学活动次数	4	考核学校开展大型教育教学活动次数情况。	2022 年度开展大型教育教学活动 3 次，得满分；未达到按实际情况得分：指标分值=（实际完成额/计划完成额）×100%*指标标准分值。	2022 年开展了“喜迎二十大，童心向未来”庆六一活动、“童心向党 写廉洁”校园书法大赛活动、“贯彻二十大，奋进新征程”知识抢答赛。此项计 4 分。	4
	贫困生政策享受人数	4	考核学校贫困生政策享受人数情况。	2022 年度学校贫困生政策享受 35 个，得满分；未达到按实际情况得分：指标分值=（实际完成额/计划完成额）×100%*指标标准分值。	2022 年春季家庭经济困难学生资助 35 人，2022 年秋季家庭经济困难学生资助 31 人。此项计 4 分。	4
	义务教育入学率	3	考核学校义务教育入学率情况。	学校义务教育入学率达到 100% 计满分；每下降 5%，扣 1 分，扣完为止。		3
	教学质量正常进行	2	考核学校正常进行的情况。	学校正常进行率达到 100% 计满分；每下降 5%，扣 1 分，扣完为止。		2
	教科书配比达标率	3	考核学校教科书配比情况。	教科书配比率达到 100% 计满分，每下降 5%，扣 1 分，扣完为止。		3
	工作完成及时性	5	考核学校开展工作的及时性。	每发现一项工作未及时完成，扣 1 分，扣完为止。		5
	质量指标					
	时效指标					

产出 (35分)	成本 指标	全年基本支出	5	考核学校全年基本支出控制在预算内情况。	每发现基本支出偏离计划 $\pm 10\%$, 扣1分, 扣完为止。	5
效益 (25分)	社会效益指标	提高教育教学质量	10	学校履行责任对社会发展所带来的直接或间接影响。	根据绩效评价实地查看及调查等情况以及调查问卷中“您认为学校教学质量是否得到提升?”, 相结合进行扣分。	10
	可持续影响指标	保障横岗乡村教育健康发展	5	学校后续运行及成效发挥的可持续性影响情况。	根据绩效评价实施过程中的调查问卷、查看资料、实地考察为依据, 综合得分。	5
	社会公众或服务对象满意度指标	单位职工满意度 学生家长满意度	5 5	考核单位职工对2022年度各项福利待遇的满意程度。 考核学生家长对单位2022年度各项工作的满意程度。	以调查问卷为依据。员工满意度 $\geq 95\%$ 计5分; 每低5%扣1分。满意度 $< 75\%$ 计0分。 以调查问卷为依据。学生家长满意度 $\geq 95\%$ 计5分; 每低5%扣1分, 满意度 $< 75\%$ 计0分。 满意度=满意人数/被调查人数 $\times 100\%$	5 4
	合计		100			88.5