

南部县第四小学

2022 年部门整体支出绩效评价报告

项目单位 南部县第四小学

委托单位 南县财政局

评价机构 四川金财纵横绩效管理咨询有限公司

报告时间 2023年11月

摘要

一、部门概况

（一）基本情况

南部县第四小学是一所县城公办小学，属教科体局主管的二级预算事业单位。内设机构 6 个，分别为办公室、党建办、教导处、教科室、总务后勤处、安全信访办公室。2022 年核定编制数 200 名，其中管理岗位 2 名、专业技术岗位 193 名、工勤岗位编制 5 名；核定领导职数 4 名（1 正 3 副）；内设机构领导职数 13 名（教导处 1 正 2 副、其他内设机构为正副各有 1 名）。2022 年单位实际现有教职工共 184 人。

（二）财政收支情况

南部县第四小学 2022 年总收入 2708.83 万元，资金来源全部为一般公共预算财政拨款收入。2022 年总支出 2708.83 万元，其中：基本支出 2698.78 万元（人员经费支出 2593.49 万元，公用经费支出 105.29 万元），项目支出 10.05 万元。

二、评价总体结论

评价工作组通过现场查账、询问座谈、资料核查、数据采集分析等多种方法对 2022 年南部县第四小学部门整体支出绩效进行客观评价，综合得分 81 分，等级为“良”。

总体而言，南部县第四小学 2022 年部门整体支出情况

良好，预算执行进度达标，完成情况良好，自评公开及时，但也存在目标制定不够科学合理，自评质量不高和专项预算项目绩效管理有待提升等问题。

三、存在的问题

（一）绩效目标编制质量水平有待提升

一是绩效目标编制格式不够规范。数量指标设置为教职工人数 ≤ 178 人，指标性质设置错误，且数量指标没有全部反映年度工作任务，时效指标设置不明确，不具有约束力。专项项目绩效目标表未设置数量指标、质量指标、时效指标、效益指标、满意度等各项指标。二是绩效目标设置不够明确清晰、细化量化。南部县第四小学部门整体支出绩效目标表成本指标未细化，且成本指标金额与预算总金额不匹配。

（二）会计核算不够规范

通过对比三年的基本支出决算明细表数据发现，2021年的数据波动异常。单位将该年度的办公费、印刷费、咨询费、手续费等费用支出计入了项目支出，均未计入基本支出，会计核算不规范。

（三）年初公用经费预算编制不够准确

南部县第四小学 2022 年日常公用经费预算编制准确性不足。公用经费中偏差度最多的费用有印刷费、差旅费、维修（护）费、其他商品和服务支出，年初预算分别为 15 万元、12 万元、15 万元、12 万元，决算支出分别为 6 万

元、2万元、5万元、0.98万元，偏差度分别为60.00%、83.33%、66.67%、91.87%。

四、相关建议

（一）加强预算编制培训，提升绩效目标编制质量

一是引导预算部门（单位）改进绩效目标编制方式。通过各种方式，彻底改变财务人员在绩效目标编制中唱主角、挑大梁的现状。引导预算部门（单位）的业务人员、专业技术人员参与到绩效目标编制工作中来，确保绩效目标编制科学合理；二是加强绩效目标编制培训。财政部门应加大对预算部门财务和业务人员就绩效目标编制的培训力度，定期或不定期地对预算部门开展绩效目标编制的专题培训，可采取“培训+落地实操”相结合的模式，全面提升预算部门的绩效目标编制水平；三是做实做深绩效目标审核工作。建议财政部门对绩效目标的审核重点从规范性、完整性向合理性、相关性、可行性等方面转移，提升绩效目标编制质量。

（二）加强会计核算管理，提升会计核算质量

建议单位一是对2021年的账目重新进行审核和调整，确保所有的费用支出如办公费、印刷费、咨询费、手续费等正确分类，区分为项目支出和基本支出。二是统一会计核算方式，严格按照《政府会计制度》《政府会计准则》《政府收支分类科目》等进行会计核算，规范会计核算口径，正确进行费用归集，不得随意调整，根据费用支出性

质厘清公用经费和项目经费之间的界线，确保会计数据真实、准确、可比。

（三）加强部门公用经费预算编制的准确性

一是要合理预测各项公用经费。应参考部门以前 3-5 年各项费用支出结构和支出金额，进行合理推测。二是加强过程监管，合理控制执行偏差。预算部门应在预算年度内对各公用经费的使用情况进行监管，及时发现各项经费的支出情况，发现偏离及时调整，控制在预算内。

目 录

一、部门总体情况	1
(一) 机构设置	1
(二) 人员编制	1
二、部门财政资金收支情况	2
(一) 部门财政资金收入情况	2
(二) 部门财政资金支出情况	2
(三) 部门绩效目标情况	3
三、预算执行情况分析	4
(一) 预决算情况分析	4
(二) 运行成本情况分析	5
(三) 公用经费控制情况分析	5
(四) 公用经费功能分类支出结构分析	6
四、评价工作简述	8
(一) 评价目的和关注重点	8
(二) 评价原则及方法	9
(三) 评价实施过程	9
(四) 绩效评价指标体系说明	10
五、评价结论与绩效分析	10
(一) 评价结论	10
(二) 绩效分析	12
六、存在的问题	16
(一) 绩效目标编制质量水平有待提升	16
(二) 会计核算不规范	16

（三）年初公用经费预算编制不够准确	17
七、相关建议	17
（一）加强预算编制培训，提升绩效目标编制质量水平 ..	17
（三）加强会计核算管理，提升会计核算质量	18
（三）加强部门公用经费预算编制的准确性	18
八、附件	19

南部县第四小学

2022 年部门整体支出绩效评价报告

为进一步加强部门预算管理，强化部门责任意识，优化财政支出结构与资源配置，切实提高财政资金使用效益，根据南部县财政局工作任务要求，四川金财纵横绩效管理咨询有限公司（以下简称“我公司”）受托对南部县第四小学 2022 年度部门整体支出进行绩效评价，我公司成立绩效评价工作组，本着“实事求是、客观公正、科学合理、绩效导向”的原则开展评价工作，现将评价结果报告如下：

一、部门总体情况

（一）机构设置

南部县第四小学是一所县城公办小学，属教科体局主管的二级预算事业单位。内设机构 6 个，分别为办公室、党建办、教导处、教科室、总务后勤处、安全信访办公室。

南部县第四小学的主要职能：实施小学义务教育，促进基础教育发展、小学学历教育（相关社会服务）。利用学校现有资产顺利完成义务教育教学工作，开展各项社会服务工作，承担上级临时交办各项工作。

（二）人员编制

2022 年核定编制数 200 名，其中管理岗位 2 名、专业技术岗位 193 名、工勤岗位编制 5 名；核定领导职数 4 名（1 正 3 副）；内设机构领导职数 13 名（教导处 1 正 2 副、其他内设机构为正副各有 1 名）。2022 年单位实际现有教

职工共 184 人。

二、部门财政资金收支情况

（一）部门财政资金收入情况

南部县第四小学 2022 年年初预算 2147.20 万元，实际决算总收入 2708.83 万元，资金来源全部为一般公共预算财政拨款收入。按收入性质分类：基本支出全年收入 2698.78 万元，项目收入 10.05 万元。

南部县第四小学 2022 年总收入 2708.83 万元，资金来源全部为一般公共预算财政拨款收入。2022 年总支出 2708.83 万元，其中：基本支出 2698.78 万元（人员经费支出 2593.49 万元，公用经费支出 105.29 万元），项目支出 10.05 万元。

（二）部门财政资金支出情况

南部县第四小学 2022 年总支出 2708.83 万元，其中：基本支出 2698.78 万元（人员经费支出 2593.49 万元，公用经费支出 105.29 万元），占总支出的 99.63%；项目支出 10.05 万元，占总支出的 0.37%。

2022 年南部县第四小学财政资金支出经费占比如下图 2-1 所示。

南部县第四小学2022年支出占比图

■ 人员经费 ■ 公用经费 ■ 项目支出

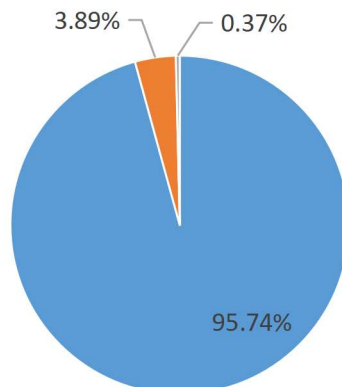


图 2-1：南部县第四小学 2022 年支出经费占比图

（三）部门绩效目标情况

南部县第四小学编制了 2022 年部门整体绩效目标,具体情况如下:

部门（单位）整体支出绩效目标申报表									
预算年度：2022									
预算（单位） 名称：		495-南部县第四小学部门							
总体资金情 况（元）	预算 支出 总额	基本支出				项目支出			
		合计	财政 拨款	专户 资金	单位 资金	合计	财政 拨款	专户 资金	单位 资金
	2986 0275 .00	27548 200.0 0	275482 00.00			23120 75.00	23120 75.00		
	整体绩效 目标								
全面贯彻执行党和国家的教育方针、政策、法规，组织实施本地区一至六年级义务教育，按照国家课程标准，实施素质教育，提高教育质量，使适龄青少年在德智体美劳等方面全面发展，培养有理想、有道德、有文化、有纪律的社会主义建设者和接班人。入学率达到 100%。保障义务教育阶段学校正常运转、完成教育教学活动和其他日常工作任务等方面的支出，该经费的具体开支范围是：教学业务与管理、教学竞赛、教学质量提升及第三方评价的政府购买服务、办公、会议、印刷、教师培训、实验实习、文体活动、水电、取暖、交通差旅、邮电、教育信息化网络费用、仪器设备及图书资料等购置、学生课桌凳、床铺、食堂设施设备的零星补充购置及维修维护，房屋、建筑物、校园内道路、围墙、大门、运动场地、教室内教师讲台及仪器设备的日常维修维护，学校勤工俭学购买生产设备和工具、校园绿化美化、校园文化建设、学生健康体检、									

		校方责任保险、公务接待费等。完成教育教学教研活动和其他日常工作，提升教学质量，提高师生素养。						
年度主要任务		任务名称	主要内容					
		任务 5	加强课外阅读指导，努力向各级各类报刊推荐学生作品，积极开展读书活动，采取有效方法鼓励学生多读书，读好书。					
		任务 1	认真履行任课老师职责					
		任务 2	正确把握教育部门规定的小学阶段教学目标和学年度教学目标。结合学校班级实际，认真制定教学计划。					
		任务 3	正确把握教材重点、难点，抓住课文特点制订出课时教学目标，根据目标设计具体的训练内容和训练方法，并分课时制订教案，教案要完整、规范。					
		任务 4	以教学目标为导向，围绕目标展开教学。加强科研，努力改进教法，面向全体，加强双基，增强能力，发展智力，培养良好的学习习惯，提高课堂教学效率，提高优秀率和合格率。					
部门整体绩效情况	年度绩效指标							
	一级指标	二级指标	三级指标	绩效指标性质	绩效指标值	绩效度量单位	权重	
	产出指标	数量指标	教职工人数	≤	178	人	8	
		质量指标	小学适龄儿童入学率(%)	=	100	%	8	
			学生辍学率(%)	=	0	%	8	
		时效指标	结束时间	=	202212	月	8	
			开始时间	=	202201	月	8	
	效益指标	社会效益指标	小学老师队伍本科学历层次占比(%)	≥	80	%	20	
	满意度指标	服务对象满意度指标	学生及家长满意度(%)	≥	90	%	10	
	成本指标	经济成本指标	预算经费控制	≤	22821320	元	20	

(四) 绩效自评情况及结论

南部县第四小学在评价组开展现场评价时进行了自评，自评得分为 71 分，并出具了绩效自评报告。

三、预算执行情况分析

(一) 预决算情况分析

南部县第四小学 2022 年初预算为 2147.20 万元，本年

度决算数为 2708.83 万元，年初预算差异率为 26.16%。

（二）运行成本情况分析

通过南部县第四小学 2020—2022 年三年部门基本支出和主要支出方向数据分析如下：

表 3-1：2020—2022 年南部县第四小学人均成本数据分析

单位：万元

支出方向	2022 年（184 人）		2021 年（181 人）		2020 年（177 人）		三年平均数
	金额	人均数	金额	人均数	金额	人均数	
人员经费	2593.49	14.10	2524.43	13.95	1953.99	11.04	13.03
公用经费	105.29	0.57	11.24	0.06	352.42	1.99	0.87
合计	2698.78	14.67	2535.67	14.01	2306.41	13.03	13.90

通过对南部县第四小学近三年的基本支出结构进行分析得出：人均人员经费数总体呈逐年上升趋势，2022 年人均人员经费较 2021、2020 年分别增长 1.07%、27.72%，近三年平均数为 13.03 万元/人。2022 年人均公用经费较 2021 年增长 850%，较 2020 年下降 71.36%。

2022 年人员经费较前两年上涨原因为人员增加，导致相应人均人员经费有所上升。2021 年公用经费较 2020 年下降原因是会计核算不规范，公用经费相关科目均计入项目支出。

（三）公用经费控制情况分析

评价组采取纵向的方式进行分析比较通过对南部县第四小学 2020-2022 年三年的公用经费进行分析可以得出：2022 年公用经费决算数较 2021 年公用经费决算数上涨

94.05 万元，涨幅 836.74%；较 2020 年公用经费决算数下降 247.13 万元，降幅 70.12%。具体分析情况如表 3-2 所示。

表 3-2：南部县第四小学 2020-2022 公用经费预决算数据表

单位：万元

年度	A. 调整预算数	B. 决算数	C. 差异额 (B-A)	差异率 (C/A)
2022 年	105.29	105.29	0	0%
2021 年	27.63	11.24	-16.39	-146%
2020 年	352.42	352.42	0	0%

通过分析南部县第四小学 2020 年—2022 年公用经费预决算数据可以看出：总体来讲，本部门公用经费控制良好，公用经费总体呈下降趋势，但单位 2021 年决算数下降明显，其原因为会计核算不规范，公用经费相关科目均计入项目支出。

（四）公用经费功能分类支出结构分析

表 3-3：南部县第四小学 2020-2022 人均成本数据表

单位：元

支出方向	2022 年（184 人）		2021 年（181 人）		2020（177 人）		三年平均数
	金额	人均数	金额	人均数	金额	人均数	
办公费	139,194.50	756.49	0.00	0.00	364,364.00	2058.55	938.35
印刷费	60,000.00	326.09	0.00	0.00	154,698.70	874.00	400.03
手续费	4,988.71	27.11	0.00	0.00	0.00	0.00	9.04
水费	80,000.00	434.78	0.00	0.00	208,000.00	1175.14	536.64
电费	100,000.00	543.48	0.00	0.00	251,200.00	1419.21	654.23
邮电费	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00	338.98	112.99
物业管理费	50,000.00	271.74	0.00	0.00	271,456.00	1533.65	601.80
差旅费	20,000.00	108.70	0.00	0.00	329,166.00	1859.69	656.13
维修（护）费	50,000.00	271.74	0.00	0.00	432,928.20	2445.92	905.89

租赁费	7,791.65	42.35	0.00	0.00	18,000.00	101.69	48.01
会议费	0.00	0.00	0.00	0.00	136,600.00	771.75	257.25
培训费	92,914.00	504.97	0.00	0.00	263,150.00	1486.72	663.90
公务接待费	4,800.00	26.09	0.00	0.00	0.00	0.00	8.70
专用材料费	100,000.00	543.48	0.00	0.00	105,900.00	598.31	380.59
劳务费	50,000.00	271.74	0.00	0.00	471,035.80	2661.22	977.65
工会经费	283,475.34	1,540.63	109,210.89	603.38	255,607.80	1444.11	1196.04
其他商品和服务支出	9,751.87	53.00	3,231.83	17.86	202,129.69	1141.98	404.28

因单位 2021 年将办公费、印刷费等费用支出计入项目支出,所以评价组对 2021 年数据根据支出决算明细表进行取数。

表 3-4: 南部县第四小学 2020-2022 人均成本数据分析表

单位: 元

支出方向	2022 年 (184 人)		2021 年 (181 人)		2020 (177 人)		三年平均数
	金额	人均数	金额	人均数	金额	人均数	
办公费	139,194.50	756.49	343,680.70	1,898.79	364,364.00	2058.55	1571.28
印刷费	60,000.00	326.09	227,799.00	1,258.56	154,698.70	874.00	819.55
手续费	4,988.71	27.11	2,676.50	14.79	0.00	0.00	13.97
水费	80,000.00	434.78	137,849.30	761.60	208,000.00	1175.14	790.51
电费	100,000.00	543.48	72,643.00	401.34	251,200.00	1419.21	788.01
邮电费	0.00	0.00	14,901.32	82.33	60,000.00	338.98	140.44
物业管理费	50,000.00	271.74	148,250.00	819.06	271,456.00	1533.65	874.82
差旅费	20,000.00	108.70	95,359.00	526.85	329,166.00	1859.69	831.75
维修(护)费	50,000.00	271.74	209,771.60	1,158.96	432,928.20	2445.92	1292.21
租赁费	7,791.65	42.35	80,188.00	443.03	18,000.00	101.69	195.69
会议费	0.00	0.00	13,296.00	73.46	136,600.00	771.75	281.74
培训费	92,914.00	504.97	135,165.80	746.77	263,150.00	1486.72	912.82
公务接待费	4,800.00	26.09	0.00	0.00	0.00	0.00	8.70
专用材	100,000.00	543.48	76,106.00	420.48	105,900.00	598.31	520.75

料费							
劳务费	50,000.00	271.74	187,749.00	1,037.29	471,035.80	2661.22	1323.42
工会经费	283,475.34	1,540.63	109,210.89	603.38	255,607.80	1444.11	1196.04
其他商品和服务支出	9,751.87	53.00	150,688.34	832.53	202,129.69	1141.98	675.84

通过表 3-4 分析得出，南部县第四小学 2022 年费用支出总体呈下降趋势，人均办公费 2022 年较于 2021 年下降 60.16%，较 2020 年下降 63.25%；人均印刷费 2022 年较于 2021 年下降 74.09%，较于 2020 年下降 62.69%；人均水费 2022 年较 2021 年下降 42.91%，较 2020 年下降 63.00%；人均物业管理费 2022 年较 2021 年下降 66.82%，较 2020 年下降 82.28%。但也存在个别费用支出上涨现象，如人均电费 2022 年较 2021 年上涨 35.42%，人均公务接待费 2022 年较 2021 年上涨 100%，人均专用材料费 2022 年较于 2021 年上涨 29.25%，人均工会经费 2022 年较于 2021 年上涨 155.33%，较 2020 年上涨 6.68%。

四、评价工作简述

（一）评价目的和关注重点

1.评价目的

全面分析和综合评价单位财政预算资金的使用管理及绩效目标完成情况，找出预算编制、预算执行及管理过程中存在的薄弱环节，分析原因并提出改进建议，切实提高财政资金使用效益。

2.关注重点

重点关注部门预算管理绩效评价、专项预算项目管理绩效评价、绩效结果应用评价及自评质量评价 4 个方面。其中：部门预算管理绩效评价主要关注目标管理、动态调整、完成结果等内容。专项预算项目管理绩效评价主要关注部门（单位）专项项目自评是否准确、是否深入细致、支撑材料是否完整、是否将自评结果运用于部门（单位）对专项项目的绩效管理等内容。绩效结果应用评价主要关注内部应用、信息公开、整改反馈。自评质量评价主要关注部门（单位）自评准确性。

（二）评价原则及方法

评价工作组本着科学规范、公开公正、绩效相关的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合的方式，通过资料核查、专家评议等方式方法进行评价。

（三）评价实施过程

评价工作分为前期准备、现场评价、报告撰写三个阶段进行

前期准备：组建评价工作小组，收集和整理与部门相关的政策、文件资料，了解部门基本情况，设计评价指标体系。

现场评价：评价组进驻预算单位现场开展实地调研，通过查阅资料、核对数据、座谈询问及实地勘察等方式方法，围绕评价指标体系对信息逐项核实分析，并形成工作

底稿。

报告撰写：评价组整理各项资料和数据分析，召开内部评审会议，形成评价意见结论，认真撰写绩效评价报告，经内部审核后，征求被评价单位的意见，形成报告终稿。

（四）绩效评价指标体系说明

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的指标体系框架，结合部门特点，在与专家组、项目单位充分协商的基础上，完善了绩效评价指标体系，该单位适用有专项预算项目评价指标体系，总分为 100 分，其中：部门预算项目绩效管理 65 分、专项资金预算项目绩效管理 15 分、绩效结果应用 10 分及自评质量 10 分。绩效评价结果分为 4 个等级：

综合得分在 90 分及以上（含 90 分）为优；

综合得分在 80—90 分（含 80 分）为良；

综合得分在 60—80 分（含 60 分）为中；

综合得分在 60 分以下为差。

五、评价结论与绩效分析

（一）评价结论

评价工作组通过现场查账、询问座谈、资料核查、数据采集分析等多种方法对 2022 年南部县第四小学部门整体支出绩效进行客观评价，综合得分 81 分，等级为“良”。

总体而言，南部县第四小学 2022 年部门整体支出情况良好，预算执行进度达标，完成情况良好，自评公开及时，

但也存在目标制定不够科学合理，自评质量不高和专项预算项目绩效管理有待提升等问题。

表 5-1 南部县第四小学部门整体支出绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	赋分	得分	得分率	二级指标得分合计	二级指标得分率
部门预算项目绩效管理（50分）	目标管理（25分）	目标制定	15	9	60.00%	17	68.00%
		目标实现	10	8	80.00%		
	动态调整（15分）	支出控制	5	3	60.00%	13	86.67%
		及时处置	5	5	100.00%		
		执行进度	5	5	100.00%		
	完成效率（10分）	资金结余率	5	5	100.00%	10	100.00%
		违规记录	5	5	100.00%		
专项预算项目绩效管理（30分）			30	25	83.33%	25	83.33%
绩效结果应用（10分）	内部应用（4分）	预算挂钩	4	4	100.00%	10	100.00%
	信息公开（2分）	自评公开	2	2	100.00%		
	整改反馈（4分）	结果整改	2	2	100.00%		
		应用反馈	2	2	100.00%		

分)							
自评质量 (10分)	自评质量	自评质量	10	6	60.00%	6	60.00%
合计			100	81	81.00%	81	81.00%

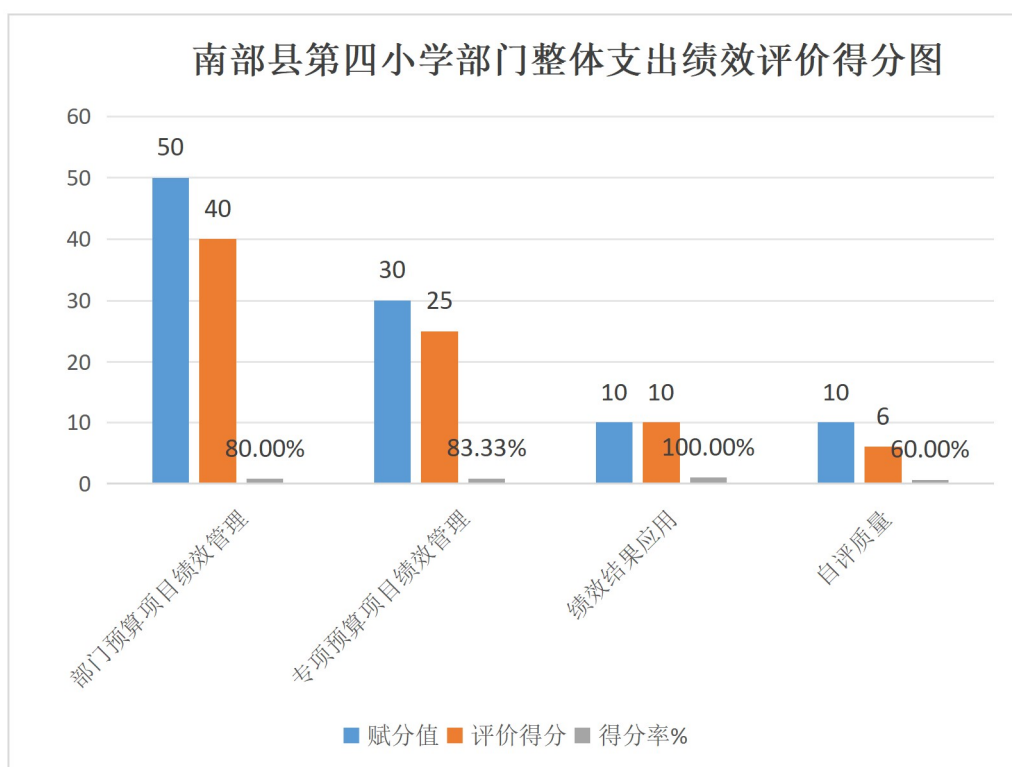


图 5-1 南部县第四小学部门整体支出绩效评价得分图

（二）绩效分析

1.部门预算项目绩效管理

部门预算项目绩效管理指标主要从目标制定和目标实现两方面进行评价。指标分值 50 分，实际得分为 40 分，得分率为 80%，具体情况如表 5-1 所示。

表 5-2 部门预算项目绩效管理得分表

一级指标	二级指标	三级指标	赋分	得分	得分率
部门预算项目绩效管理	目标管理 (25 分)	目标制定	15	9	60.00%

(50分)		目标实现	10	8	80.00%
	动态调整 (15分)	支出控制	5	3	60.00%
		及时处置	5	5	100.00%
		执行进度	5	5	100.00%
	完成效率 (10分)	资金结余率	5	5	100.00%
		违规记录	5	5	100.00%
	合计	——	50	40	80.00%

(1) 目标管理

①目标制定情况：单位在年初时编制了部门整体支出绩效目标表，但是绩效目标编制较不合理，存在数量指标未全部反应部门全年重点工作任务，且数量指标设置为教职工人数 ≤ 178 人，指标性质设置错误，时效指标设置不明确，不具有约束性，且成本指标金额与预算金额不匹配。指标赋分15分，得9分。

②目标实现情况：根据该单位的绩效目标表与部门的总结，部门整体的指标均已完成。单位2022年度实施了1个项目，其中评价组搜集到1个项目的实施相关情况，预算项目均与部门整体职能职责相挂钩。但因数量指标未全部反应部门年度工作任务，酌情扣2分。指标赋分10分，得8分。

(2) 动态调整

①支出控制情况：公用经费中办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费的年初预算数分别为15万元、15万元、

10 万元、10 万元、5 万元，决算数分别为 13.92 万元、6 万元、8 万元、10 万元、5 万元，办公费预决算偏差度为 7.2%，印刷费预决算偏差度为 60%，水费预决算偏差度为 20%，电费和物业管理费预决算无差异。指标赋分 5 分，得分 3 分。

②及时处置情况：评价组在现场评价时，暂未发现未及时处置落实或未进行问题整改现象。指标赋分 5 分，得分 5 分。

③执行进度情况：根据单位提供的可执行指标执行情况表数据，2022 年 1-6 月预算执行进度为 88.76%，1-9 月预算执行进度为 94.80%，1-11 月预算执行进度为 97.06%，均达到序时进度。指标 5 分，评价得分 5 分。

（3）完成效率

①资金结余率：该单位 2022 年开展了 1 个专项预算项目，年初预算资金 10.05 万元，实际使用 10.05 万元，资金结余率 0%。指标赋分 5 分，评价得分 5 分。

②违规记录：评价组在现场评价时，南部县第四小学 2022 年暂未发现违纪违规现象。指标赋分 5 分，评价得分 5 分。

2.专项预算项目绩效管理

南部县第四小学 2022 年预算项目 1 个，即幼儿保教费项目。根据南部县财政局 南部县教育和体育局《关于下达 2022 年春季学期学前教育家庭经济困难幼儿保教费

的通知》（南财行〔2020〕11号）文件分配，南部县第四小学在园幼儿数有2560人，其中贫困幼儿数201人，按照资助标准500元/人进行发放。预算资金10.05万元，支出金额10.05万元，预算执行率100%。

单位对该项目设置了项目绩效目标表，但是未有各项指标内容，项目自评报告内容不够明确清晰，效益情况描述不具体，资金使用情况未细化，未与项目主要工作内容相对应，组织实施情况不明确。指标赋分30分，评价得分25分。

3.绩效结果应用

绩效结果应用主要从内部应用、信息公开和整改反馈三方面进行评价。指标分值10分，评价得分10分，得分率100%。具体情况如表5-3所示。

表 5-3 部门预算项目绩效管理得分表

一级指标	二级指标	三级指标	赋分	得分	得分率
绩效结果应用（10分）	内部应用（4分）	预算挂钩	4	4	100.00%
	信息公开（2分）	自评公开	2	2	100.00%
	整改反馈（10分）	问题整改	2	2	100.00%
		应用反馈	2	2	100.00%
	合计	——	10	10	100.00%

（1）内部应用

①预算挂钩情况：南部县第四小学制定了财务管理制度等内控制度建设资料，部门将绩效自评情况纳入了内部

考核体系。指标赋分 4 分，评价得分 4 分。

（2）信息公开

①自评公开情况：南部县第四小学将部门整体绩效自评情况随决算报表一起向社会公开，指标赋分 2 分，评价得分 2 分。

（3）整改反馈

①问题整改情况：南部县第四小学对绩效监控和自评提出的问题已整改，指标赋分 2 分，评价得分 2 分。

②应用反馈情况：南部县第四小学按要求向财政部门提交了绩效自评报告、绩效监控报告，指标赋分 2 分，评价得分 2 分。

4.自评质量

自评质量方面：部门整体自评分数为 65 分（按 90%取值），评价组抽查分数为 71 分（按 90%取值），差异率为 6%。指标赋分 10 分，得分 6 分。

六、存在的问题

（一）绩效目标编制质量水平有待提升

一是绩效目标编制格式不够规范。数量指标设置为教职工人数 ≤ 178 人，指标性质设置错误，且数量指标没有全部反映年度工作任务，时效指标设置不明确，不具有约束力。专项项目绩效目标表未设置数量指标、质量指标、时效指标、效益指标、满意度等各项指标。二是绩效目标设置不够明确清晰、细化量化。南部县第四小学部门整体

支出绩效目标表成本指标未细化，且成本指标金额与预算总金额不匹配。

（二）会计核算不规范

通过对比三年的基本支出决算明细表数据发现，2021年的数据波动异常。单位将该年度的办公费、印刷费、咨询费、手续费等费用支出计入了项目支出，均未计入基本支出，会计核算不规范。

（三）年初公用经费预算编制不够准确

南部县第四小学 2022 年日常公用经费预算编制准确性不足。公用经费中偏差度最多的费用有印刷费、差旅费、维修（护）费、其他商品和服务支出，年初预算分别为 15 万元、12 万元、15 万元、12 万元，决算支出分别为 6 万元、2 万元、5 万元、0.98 万元，偏差度分别为 60.00%、83.33%、66.67%、91.87%。

表 6-1：公用经费预算与实际支出数据对比表

单位：元

科目	年初预算 A	实际支出 B	差异额(B-A)	差异率(B-A)/A
办公费	150000	139194.5	-10805.5	-7.20%
印刷费	150000	60000	-90000	-60.00%
水费	100000	80000	-20000	-20.00%
差旅费	120000	20000	-100000	-83.33%
维修（护）费	150000	50000	-100000	-66.67%
工会经费	335000	283475.34	-51524.66	-15.38%
其他商	120000	9751.87	-110248.13	-91.87%

品和服务支出				
--------	--	--	--	--

七、相关建议

（一）加强预算编制培训，提升绩效目标编制质量

一是引导预算部门（单位）改进绩效目标编制方式。通过各种方式，彻底改变财务人员在绩效目标编制中唱主角、挑大梁的现状。引导预算部门（单位）的业务人员、专业技术人员参与到绩效目标编制工作中来，确保绩效目标编制科学合理；二是加强绩效目标编制培训。财政部门应加大对预算部门财务和业务人员就绩效目标编制的培训力度，定期或不定期地对预算部门开展绩效目标编制的专题培训，可采取“培训+落地实操”相结合的模式，全面提升预算部门的绩效目标编制水平；三是做实做深绩效目标审核工作。建议财政部门对绩效目标的审核重点从规范性、完整性向合理性、相关性、可行性等方面转移，提升绩效目标编制质量。

（二）加强会计核算管理，提升会计核算质量

建议单位一是对2021年的账目重新进行审核和调整，确保所有的费用支出如办公费、印刷费、咨询费、手续费等正确分类，区分为项目支出和基本支出。二是统一会计核算方式，严格按照《政府会计制度》《政府会计准则》《政府收支分类科目》等进行会计核算，规范会计核算口径，正确进行费用归集，不得随意调整，根据费用支出性质厘清公用经费和项目经费之间的界线，确保会计数据真

实、准确、可比。

（三）加强部门公用经费预算编制的准确性

一是要合理预测各项公用经费。应参考部门以前 3-5 年各项费用支出结构和支出金额，进行合理推测。二是加强过程监管，合理控制执行偏差。预算部门应在预算年度内对各公用经费的使用情况进行监管，及时发现各项经费的支出情况，发现偏离及时调整，控制在预算内。

八、附件

附件 1：南部县机关事务服务中心 2022 年部门整体支出绩效评价指标体系

四川金财纵横绩效管理咨询有限公司

二〇二三年十一月

附件：南部县机关事务服务中心 2022 年部门整体支出绩效评价指标体系

绩效指标			指标分值	指标解释	计分标准	评价得分	得扣分说明
一级指标	二级指标	三级指标					
部门预算项目绩效管理（50分）	目标管理（25分）	目标制定	5	评价部门年初绩效目标编制质量。	根据绩效目标质量审核结果换算成此项指标得分。	5	
			10	根据年度绩效目标实现情况评价部门绩效目标是否科学合理、规范完整、细化量化并与预算安排相匹配。	1. 绩效目标编制科学合理地得 2 分否则酌情扣分。 2. 绩效目标编制规范完整的得 2 分否则酌情扣分。 3. 绩效指标编制细化量化的得 2 分否则酌情扣分。 4. 绩效指标编制与预算安排相匹配的得 2 分否则酌情扣分。 5. 评价部门绩效目标纳入部门党组（委）会（办公会）集体决策范围的得 2 分否则不得分。	4	部门整体绩效目标编制较不合理，但存在数量指标未全部反应部门全年重点工作任务，且将设置为教职工人数≤178 人，指标性质设置错误，时效指标设置不明确，不具有约束性，且成本指标金额与预算金额不匹配。
		目标实现	10	评价部门整体绩效目标实现程度与预期目标的偏离度。	以部门整体绩效为核心评价部门整体绩效目标实际完成情况与预期绩效目标偏离度单个数量指标实际完成未达到预期指标或超过预期指标 30%以上的均不计分。该项指标得分=达到预期值的数量指标个数/全部数量指标个数*10。	8	该单位部门整体绩效目标数量指标设置为教职工人数≤178 人，实际教职工人数为 184 人，完成预期目标，但因数量指标未全部反应部门年度工作任务，酌情扣 2 分。

	动态调整（15分）	支出控制	5	部门公用经费及非定额公用支出控制情况。	计算部门日常公用经费、项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目年初预算数与决算数偏差程度。 预决算偏差程度在10%以内的得5分。偏差度在10%—20%之间的得2分偏差度超过20%的不得分。	3	公用经费中办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费的年初预算数分别为15万元、15万元、10万元、10万元、5万元，决算数分别为13.92万元、6万元、8万元、10万元、5万元，办公费预决算偏差度为7.2%，印刷费预决算偏差度为60%，水费预决算偏差度为20%，电费和物业管理费预决算无差异。
		及时处置	5	评价部门绩效运行监控处置情况。	绩效运行监控未发现问题或对发现问题提出预算收回、调整处置意见并加以落实的得5分。如存在未及时处置落实的按未进行问题整改的项目数量/监控发现问题的项目总数×5分扣分直至扣完。	5	
		执行进度	5	评价部门在6、9、11月的预算执行情况。	部门预算执行进度在6、9、11月应达到序时进度的80%、90%、90%，即实际支出进度分别达到40%、67.5%、82.5%。 6、9、11月部门预算执行进度达到量化指标的分别得1分、2分、2分，未达到目标进度的按其实际进度占目标进度的比重计算得分。	5	根据单位支出明细表统计数据，2022年1-6月预算执行进度为88.76%，1-9月预算执行进度为94.80%，1-11月预算执行进度为97.06%。
	完成效率（10分）	资金结余率（低效无效率）	5	评价部门预算项目年终资金结余情况。	部门预算项目资金结余率小于0.1的项目数/部门预算项目总数*5。	5	该单位部门预算项目预算资金10.05万元，实际使用10.05万元，资金结余率0%。

		违规记录	5	根据审计监督、财会监督和部门自查结果反映部门上一年度部门预算管理是否存在相关问题。	依据评价年度审计监督、财会监督和部门自查结果出现未落实党政机关过紧日子相关要求以及部门预算管理方面违纪违规等问题的每个问题扣 0.5 分直至扣完。	5	南部县第四小学 2022 年未发现违纪违规现象。
专项资金预算项目绩效管理（30 分）	部门按照专项资金预算项目自评工作要求对本部门管理的专项资金预算项目进行自评并打分，形成自评报告；有两个及以上专项资金预算项目的，以平均分作为自评得分。按百分制形成的自评报告分数，按 0.3 的比例换算成此项指标得分。					25	该单位 2022 年开展了 1 个专项项目，设置了自评表，但是未有各项指标内容，项目自评报告内容不够明确清晰，效益情况描述不具体，资金使用情况未细化，未与项目主要工作内容相对应，组织实施情况不明确。
绩效结果应用（10 分）	内部应用（4 分）	预算挂钩	4	部门内部绩效结果与预算挂钩情况。	将内设机构和下属单位绩效自评情况纳入内部考核体系得 2 分；建立对内设机构和下属单位预算与绩效挂钩机制的得 2 分；否则酌情扣分。	4	
	信息公开（2 分）	自评公开	2	评价部门是否按要求将部门整体绩效自评情况和自行组织的评价情况向社会公开。	按要求将相关绩效信息随同决算公开的得 2 分，否则不得分。	2	
	整改反馈（4 分）	问题整改	2	评价部门根据绩效管理结果整改问题、完善政策、改进管理的情况。	针对绩效管理过程中（包括绩效目标核查、绩效监控核查和重点绩效评价）提出的问题进行整改得 2 分否则酌情扣分。	2	

		应用反馈	2	评价部门按要求及时向财政部门反馈结果应用情况。	部门在规定时间内向财政部门反馈应用绩效结果报告的得2分否则不得分。	2	
自评质量 (10分)	自评质量 (10分)	自评质量	10	评价部门整体支出自评准确率。	部门整体支出自评得分与评价组抽查得分差异在5%以内的不扣分；在5%—10%之间的扣4分在10%—20%的扣8分在20%以上的扣10分(此为财政重点绩效评价计分标准部门参照该标准对部门及下属单位抽查计分)。	6	部门整体自评分数为65分(按90%取值),评价组抽查分数为71分(按90%取值),差异率为6%。指标赋分10分,得分6分。
扣分项(10分)			10	被评价单位配合评价工作情况。	财政重点绩效评价工作开展过程中评价组发现被评价对象拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的经报财政金融局复核确认后按2分/次予以扣分最高扣10分(此为财政重点绩效评价计分标准部门参照该标准对部门及下属单位计分)。		
合计						81	