

湖南南方会计师事务所有限责任公司

HUNAN SOUTHEM ACCOUNTING NETWORKS AND ASSOCIATIATIONS CO., LTD

邵阳市双拥路宝庆府邸·馨园三栋一单元二楼 电话 0739-5311268

湘南绩评字[2023]021号

邵阳市双清区龙须塘小学 2022 年部门 整体支出绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《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）和《邵阳市双清区财政局关于做好2023年度重点绩效评价工作的通知》有关规定，湖南南方会计师事务所绩效评价工作组于2023年11月对邵阳市双清区龙须塘小学2022年度部门整体支出实施了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1、在职人员及机构设置情况。龙须塘小学内设机构有办公室、教导室、德育室、总务室、工会等。人员编制情况：该校在职人数109人，退休人员98人。该校年末人数114人，退休人员96人。

2、主要职能

①实施小学义务教育。

②通过多种有效途径加强学生爱国主义教育和公民道德教育，强化法制、安全、心理健康教育，狠抓学生的行为习惯养成教育，效果良好。

③开展教学和教研活动。加强教学常规管理，贯彻落实减负措施，培养学生综合素质；重视学生艺术素质培养，狠抓教育教学质量。

④组织开展师德培训，加强继续教育工作，根据校本培训方案认真实施校本培训工作，努力提升教师整体素质。

⑤实行经费预算到校，遵守财务预算和进度管理。规范校产的购入、登记、出借、报损、核查和入帐手续，做到账物相符账账相符，规范财务管理。

⑥建立起一套适合本校实际的学校管理制度，促进了学校工作逐步走上规范化、科学化、民主化轨道，学校办学整体水平稳步提升，取得了较好的社会效益。

⑦实施小学教育、促进基础教育发展及相关社会服务。培养具有良好道德素质，扎实的基础理论，健康的心理素质，健全的人格素养，全面发展的社会主义现代化建设者和接班人。

3、重点工作计划 以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习“十九大”和“十九大”以来各届大会精神，全面贯彻落实党的教育方针和政策，深入推进素质教育改革实践，

促进教育高质量发展。按照区教育局的工作部署，围绕教育教学中心工作，继续坚持“德育为首、教学为主、科研兴校、质量强校”的办学思路，统筹兼顾，全面加强学校内外部建设，提升学校内涵品质；全面提高教育教学质量，促进教育优质均衡发展；全力打造学校品牌形象，倾心办好让人民群众放心满意的学校。

（二）部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等。

邵阳市双清区龙须塘小学 2022 年度总支出 1,482.01 万元，均属基本支出。

部门整体支出具体使用方向如下：

2022 年度部门整体支出使用方向统计表

序号	项目	支出金额（万元）		
		基本支出	项目支出	小计
1	工资福利费用	1,231.37		1,231.37
2	商品和服务费用	56.81		56.81
	其中：公务接待费			
	公务用车运行维护费			
	因公出国（境）费用			
3	对个人和家庭的补助费用	191.05		191.05
4	资本性支出	2.78		2.78
5	对企业补助			
	合计	1,482.01		1,482.01

经现场查阅支付记录显示：上表中的工资福利支出 1,231.37 万元，主要用于支付职工工资、津补贴及缴纳五险一金；商品和服务支出 56.81 万元，主要用于水费、电费日常办公费用以及开展日常工作所产生的租车费及相关办公开支；对个人和家庭的补助 191.05 万元，主要用于发放死亡抚恤金、退休职工生活补助；资本性支出 2.78 万元，主要用于专用设备购置等。

二、部门整体支出管理及使用情况

（一）预算执行、使用、管理总体情况。

1、预算执行总体情况

2022 年邵阳市双清区龙须塘小学预算收入为 1,482.01 万元，当年预算指标 1,769.99 万元、年中追减预算 287.98 万元；2022 年预算支出为 1,482.01 万元（其中：基本支出 1,482.01 万元、项目支出 0 万元），预算执行率为 100%。2022 年末结余为 0。

2、基本支出情况

2022 年邵阳市双清区龙须塘小学基本支出预算为 1,482.01 万元（其中：年初预算 1,769.99 万元、年中追减预算 287.98 万元），实际支出 1,482.01 万元（其中：人员经费支出 1,422.42 万元、公用经费支出 59.59 万元），2022 年末基本支出资金结余为 0，预算执行率为 100%。基本支出具体情况如下：

2022 年度基本支出情况表

(单位: 万元)

支出类型		基本支出预算收入				实际支出	预算执行率
		年初预算	上年结转	年中追加	小计		
人员经费	工资福利费用	1,200.12		31.25	1231.37	1231.37	100%
	对个人家庭补助费用	559.73		-368.68	191.05	191.05	100%
人员经费小计		1,759.85		-337.43	1,422.42	1,422.42	100%
公用经费	商品和服务费用	10.14		46.67	56.81	56.81	100%
	资本性支出			2.78	2.78	2.78	100%
公用经费小计		10.14		49.45	59.59	59.59	100%
合计		1,769.99		287.98	1,482.01	1,482.01	100%

(1) 工资福利支出 1,231.37 万元: 其中基本工资 357.06 万元、奖金 101.01 万元、伙食补助费 3 万元、绩效工资 343.71 万元、机关事业单位基本养老保险费 199.91 万元、职业年金缴费 32.76 万元、职工基本医疗保险缴费 73.06 万元、其他社会保障缴费 17.22 万元、住房公积金 98.55 万元。其他工资福利支出 5.09 万元。

(2) 商品和服务支出 56.81 万元: 其中办公费 4.14 万元、水费 1.99 万元、电费 2.03 万元、维修费 38 万元、培训费 0.27 万元、专用材料费 2.49 万元、劳务费 1.58 万元、其他交通费用 0.04 万元、其他商品和服务支出 6.27 万元。

(3) 对个人和家庭的补助 191.05 万元：其中退休费 186.21 万元、抚恤金 3.44 万元、生活补助 1.05 万元、其他个人和家庭的补助支出 0.35 万元。

(4) 资本性支出 2.78 万元，主要用于专用设备购置。

3、项目支出情况

2022 年邵阳市双清区龙须塘小学无项目支出。

4、“三公经费”预算支出情况

邵阳市双清区龙须塘小学 2022 年度“三公”经费预算数为 0 万元，其中，公务接待费 0 万元，公务用车购置及运行费 0 万元（其中，公务用车购置费 0 万元，公务用车运行费 0 万元），因公出国（境）费 0 万元。

5、政府采购情况：2022 年该部门政府采购预算总额 100 万元，其中，货物类采购预算 70 万元；工程类采购预算 10 万元；服务类采购预算 20 万元。该部门政府采购决算总额 19.36 万元。经现场评价发现决算报表未统计政府采购决算数。

6、制度建设及执行情况

(1) 资金管理制度建设及执行情况

邵阳市双清区龙须塘小学根据《会计法》、《预算法》、《行政单位会计制度》等法律和财政部及省财政厅有关财务规章的规定，出台了《龙须塘小学财务会审制度》、《龙须塘小学公用经费支出管理暂行办法》等；制度明确了经费审批权限和程序，规范了财务报账流程，差旅费、培训费等开支进一步细化管理，确保资金运行可控。

经现场评价，会计核算方面：基本支出和项目支出未分别核算，不同的项目资金未分别设置对应的项目名称进行辅助核算，所有的项目支出都入事业支出核算，未单独归集到每个具体项目核算；支出依据的合规性、完整性方面：基本按照制度执行，支出标准、流程均符合相关规定。

（2）资产管理制度建设及执行情况

邵阳市双清区龙须塘小学根据《行政事业单位国有资产管理办法》制定了《邵阳市双清区龙须塘小学资产管理制度》，制度明确了固定资产购置、使用、处置、清查等相关要求；经现场评价发现，未开展固定资产盘点工作；未对固定资产进行编码管理；2022年未计提固定资产折旧；固定资产费用化。

三、绩效评价工作情况及评价结论

湖南南方会计师事务所成立了绩效评价工作小组并对邵阳市双清区龙须塘小学进行现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

（一）核实数据。核实 2022 年度部门整体支出数据的准确性、真实性。检查 2022 年度部门整体支出情况，运用比较法、因素分析法等调查分析方法进行分析。

（二）查阅资料。查阅 2022 年度预算安排、非税收入、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务凭证。

（三）实地查看。现场查看实物资产等。

（四）问卷调查。对部门履行职责情况的公众满意度发放问卷，进行调查。

（五）综合分析。归纳汇总提供的材料及自评报告，结合现场调查情况进行综合分析。

（六）撰写评价报告。评价组对各项评价指标进行评价和打分，形成绩效评价报告。

（七）评价结论。根据部门整体支出绩效评价指标评价，邵阳市双清区龙须塘小学 2022 年部门整体支出绩效评价得分 85 分，等级为“良”。

四、部门整体支出绩效情况 2022 年，龙须塘小学以习近平中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的“十九大”“二十大”和历届全会精神，在双清区教育局的领导下，克服重重困难，在疫情常态化防控的前提下，全面加强党的政治建设、组织建设、廉政建设；以德育为首，以教育教学为中心，以人为本，深化制度化、精细化管理，内、外结合，提升学校教育教学质量、社会知名度和群众满意度。

1、优化队伍建设。

①**夯实政治思想建设。**一是在教育局党委领导下，今年学校组织全体党员教师深入开展“喜迎二十大 奋进新征程”主题教育实践活动，深入学习贯彻“二十大”精神。二是开展党员志愿服务活动，深入困难党员家庭和社区困难家庭开展关怀帮扶。三是深入群众听取意见，对照党章和党内法规制度检查自身，切实开展批评和自我批评，切实制定整改措施和落实整改，增强了党性修养和服务群众的意识。四是深入开展师德师风建设，落实市师德师风建设要求，以师德师风建设为抓手，强化宣传发动、学习

教育、自我检查、多方监督、专项整治督查等，努力促进清廉学校建设。五是落实教育部“双减”和省教育厅“五项管理”工作，和师德师风建设相融合，推动课后托管服务工作，带动广大教师积极开展各项工作。2022年4人次被评为区教育系统优秀共产党员。

②打牢业务学习和实践基础。学校注重教师业务能力和水平的发展，按计划开展业务学习实践活动。组织广大教师学习各学科《课程标准》；组织开展示范课、教师公开课；鼓励教师参加继续教育和提高学历教育等，继续坚持教育信息化建设，组织教师参加信息技术培训，着重提高教师信息技术应用能力。2022年组织教师参加全国和省、市、区教研示范课比武竞赛类活动1人次获省一等奖，1人次获省三等奖，1人次获湘中幼专优秀讲座，3人次获区特等奖，6人次获区一等奖，8人次获区二等奖。

2、强化教育教学中心工作。

①突出立德树人。结合创文工作，继续坚持养成教育为主线，与思品课程相融合，大队部密切配合，定期组织学生《中小学生守则》、《中小学生日常行为规范》，着力抓好文明礼仪教育，培养学生文明行为习惯；每周举行升旗仪式，进行爱国主义教育；每周周会学校安排教育主题，集会讲话或分班开展德育主题教育活动。2022年学校组织师生开展有针对性的德育教育活动有：“扣好人生第一粒扣子”主题教育系列活动、“学雷锋”、“爱心银行捐助”、“心愿存折”、“关注消防 珍爱生命”、“交通安全伴我行”、“文明礼仪伴我行”等，同时继续办好家长学校，邀请专家给孩子家

长上课，充分利用家校联系手册，密切联系家长共同教育孩子。学校被评为市“文明标兵校园”。

②强化常规教学。行政领导轮流值周，每天坚持常规检查；定期检查教师备课、批改作业情况；实行行政班子推门听课制度，努力提升课堂教学的质量和效率；教导室、教研组都制订了详细的教学和教研计划，按计划开展了各项活动。如校内教师公开课都分组进行，课后开展了研讨活动，总结了经验；大力提倡“帮扶”活动，让骨干教师帮扶青年教师尽快成长。2022年在毕业班质量检测中居全区前列。学校被评为区义务教育质量监测先进单位。在艺体教育和科技教育教研方面，学校指导、选送学生参加各种艺体竞赛活动，让学生除了在课堂教学中还能在各种活动中得到艺体的熏陶和锤炼。2022年学校组织学生参加全国、省、市、区各类艺体和科技竞赛类教育教学活动，获奖达100人次以上。

3、构建文明和谐校园。

学校注重宣传教育，充分利用好家校联系本，联系家长共同教育。在学校里注重常规安全教育，组织班主任向学生进行安全知识教育，做到“有教材、有教师、有教案、有课时”，同时学校定期组织排查安全隐患。此外联系法制副校长给师生传授法律法规知识。2022年安全教育视频课获省一等奖，消防安全教育教学课获省三等奖，学生防性侵安全宣传片获省一等奖。

五、绩效指标评分及评价结论

经综合分析评价与复核，邵阳市双清区龙须塘小学2022年度部门整体支出绩效评价得分85分，评价等级为“良”。评分明细如下：

(一) 投入：总分 14 分，扣 3.92 分，得 10.08 分。

1、人员控制率 104.59%，扣 0.92 分

2、2022 年整体支出绩效目标申报表不完善：未设置整体绩效目标，也未设置绩效目标指标，扣 3 分；

(二) 过程：总分 47 分，扣 11 分，得 36 分。

1、2022 年度实际支出的公用经费总额为 59.59 万元，预算安排的公用经费总额为 10.14 万元，公用经费控制率 588%，扣 2 分；

2、2022 年政府采购预算 100 万元，政府采购实际发生额 19.36 万元，决算报表未统计政府采购金额，扣 1.5 分；

3、项目资金未单独核算，付扩建附属工程款 100 万元，入账“事业支出-财政拨款支出-基本支出-日常公用经营-维修费”应入账“事业支出-财政拨款支出-项目支出-维修费”，扣 2 分；

4、财务基础工作欠缺，工资发放，未通过“应付职工薪酬”科目，扣 2 分；

5、年度未实施固定资产盘点，扣 0.5 分；

6、未对固定资产实行编码管理，未建立固定资产台账，固定资产费用化，扣 3 分；

(三) 产出：总分 22 分，得 22 分。

2022 年部门整体工作质量评估为“优秀”。

(四) 效果：总分 17 分，扣 0.08 分，得 16.92 分。

社会公众或服务对象满意度为 98.95%，扣 0.08 分。

六、存在的问题

(一) 人员控制率偏高。

邵阳市双清区龙须塘小学“三定方案”确定人员编制为 109 人，2022 年末实际在岗人员为 114 人，控制率为 104.59%。

(二)2022 年整体支出绩效目标申报表不完善:未设置整体绩效目标，也未设置绩效目标指标。

(三) 财务基础工作欠缺，项目资金未单独核算。

1、2022 年元月 21 日 3#，元月份工资发放，未通过“应付职工薪酬”科目。

2、2022 年元月 26 日 4#，付扩建附属工程款 100 万元，入账“事业支出-财政拨款支出-基本支出-日常公用经营-维修费”，应入账“事业支出-财政拨款支出-项目支出-维修费”。

(四) 政府采购执行不力。2022 年度政府采购预算为 100 万元（货物类采购预算 70 万元，工程类采购预算 10 万元，服务类采购预算 20 万元），2022 年度政府采购决算为 0 元，实际支出采购 19.36 万元；决算报表未统计政府采购金额。

(五) 资产管理松懈。①未对固定资产进行定期盘点，未实行编码管理。②2022 年该单位未计提固定资产折旧。③固定资产费用化，付篮球场灯光整套 3.01 万元，付食堂监控款 2.78 万元，入账“业务活动费用”。

(六) 预算编制不准确，经费控制不力。2022 年度实际支出的公用经费总额为 59.59 万元，预算安排的公用经费总额为 10.14 万元，公用经费控制率 588%。

七、改进措施及有关建议

（一）严把人员准入关。提高人员素质与办事效率，逐步降低人员编制，减少财政负担。

（二）强化绩效管理意识，合理设置绩效目标。全面实施预算支出的绩效目标申报、过程管理监控及运行总结评价报告，确保财政资金的全方位、全过程、全覆盖绩效管理；加强绩效运行监控，及时跟踪资金支付进度、项目建设情况及绩效目标完成程度；全面客观进行绩效自评，对照年初绩效目标，真实反映部门存在的问题，并提出对策，为下一步改进工作提供指导。

（三）完善会计基础工作，加强财务监督管理

一是在处理财务基础工作时，按照《新政府会计制度》相关规定，严格记账规则，按不同资金性质分别记入对应的基本支出和项目支出会计科目、按资金使用方向记入正确的部门经济分类科目，按支付时间记入准确的会计期间，年终时，核实全年预算收入、支出数字和往来款项，做好决算数字的对账工作，保障决算数据的完整、真实、准确性。

二是坚持专款专用，发挥项目资金效果。严格执行专项（项目）资金管理制度，按照各专项（项目）资金的使用范围和用途正确使用，完善支出审批流程和手续，积极发挥财务人员专长；专项（项目）经费应发挥其专项用途，不得作为公用经费的补充使用。

(四) 严格执行政府采购程序。认真履行政府采购审批手续，确保采购行为合法合规，公正合理。

(五) 提升业务技能，规范资产管理。财务人员加强业务知识与实操训练，科学合理运用会计科目，确保部门会计信息的真实性与完整性；严格执行固定资产管理制度，定期对固定资产进行清查核实、登记造册，及时更新资产使用状态、责任人信息，建立固定资产卡片，做到账账、账卡、账实相符。

(六) 科学编制预算，提升预算执行力。在编制年度部门预算时应根据资金的功能分类及其经济性质，细化预算编制，提高预算编制的精准性，降低年度预算调整率；同时严格预算执行，把各项费用控制在预算范围内，做到无预算，不支出，确保实际支出与年度预算基本保持一致。

附件：部门整体支出绩效评价指标评分表

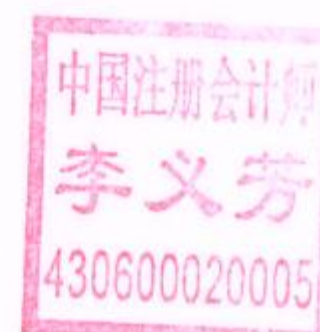
湖南南方会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年12月2日

附件：1、部门整体支出绩效评价指标评分表

2022年邵阳市双清区龙须塘小学整体支出绩效评价指标表						
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
投入（14分）	目标设定（7分）	绩效目标合理性	3	部门（单位）所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	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。 以上各项每发现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	2
		绩效指标明确性	4	部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。	①有目标，计1分，否则不得分； ②目标明确，细化量化良好，个性指标中量化指标超过3个，计1分，量化指标为2个，计0.5分，2个以下不得分； ③与年度任务数或计划数相对应，计1分，大于50%计0.5分，对应低于50%不计分； ④目标与资金匹配良好，逻辑关系明确，计1分，否则不得分。	2
	预算配置（7分）	人员控制率	2	部门（单位）本年度实际在职人员数与编制数的比率，用以反映和考核部门（单位）对人员成本的控制程度。	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。 在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以财政部门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（单位）人员编制数。 在职人员控制率≤100%计2分，每超出1%扣0.2分，扣完为止。	1.08

2022年邵阳市双清区龙须塘小学整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
		“三公经费”变动率	2	部门本年度“三公经费”实际数与上年度“三公经费”实际数的变动比率，用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度。	<p>“三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额）/上年度“三公经费”总额]×100%。“三公经费”：年度因公出国（境）费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。</p> <p>该项得分，变动率为负数，计2分，变动率为正数，计0分。年度内“三公经费”完成数超过预算数，则该项计0分。</p>	2
		重点支出安排率	2	部门本年度重点实际支出与预算安排的重点预算支出的比率，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。	<p>重点支出安排率=（重点实际支出/重点预算支出）×100%。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、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支出总额。该指标参考部门年度项目支出及其预算。</p> <p>该项得分=安排率×2分。每超出5%扣0.5分，扣完为止。</p>	2
		非税收入安排率	1	反映部门本年度非税收入完成情况。	<p>非税收入完成率=（非税实际收入完成数/非税收入预算数）×100%，有减免因素的，以财政事务中心确定的为准。</p> <p>该项得分=完成率×1分。</p>	1

2022年邵阳市双清区龙须塘小学整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
过程（47分）	预算执行（13分）	预算执行率	4	部门（单位）本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算完成程度；部门（单位）本年度对项目支出绩效监控情况。	<p>①预算执行率=（预算完成数/预算数）×100%。 预算执行数：部门（单位）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（单位）预算数及追加的预算数。 该项得分，全年预算执行率95%以上计2分，95-90%（含），计1分，90-80%（含），计0.5分，小于80%不得分；</p> <p>②绩效目标执行监控是否按要求完成。 该项得分，实施项目资金运行监控的得2分，未实施的不得分。</p>	4
		预算调整率	2	部门（单位）本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算的调整程度。	<p>预算调整率=（预算调整数/预算数）×100%。 预算调整数：部门（单位）在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和（因落实国家政策、发生不可抗力，市委、市政府临时交办而产生的调整及经济科目非跨类调整除外）。 该项得分，预算调整率<5%，计2分；5-10%（含），计1分；大于10%不得分。</p>	2
		结转结余	1	部门（单位）本年度结转结余情况，用以反映和考核部门（单位）对本年度结转结余资金使用情况。	<p>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）。 该项得分，结余率≤10%的，计1分；结余率>10%（不含），0.5分；本年超支的，计0分。</p>	1

2022年邵阳市双清区龙须塘小学整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
		公用经费控制率	2	部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。	公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。 该项得分，控制率≤100%，计2分，控制率>100%，计0分。	0
		“三公经费”控制率	2	部门（单位）本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门（单位）对“三公经费”的实际控制程度。	“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%。 该项得分，控制率≤100%，计2分，控制率>100%，计0分。	2
		政府采购执行率和规范性	2	部门（单位）本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。	①政府采购预算执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100%； 政府采购预算：采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。 该项得分，完成本年度采购计划的，政府采购执行率≤100%，计1分，每超过1%扣0.1分，扣完为止； ②所有项目依法采购，无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为，并履行验收手续，计0.5分，否则不得分； ③预算单位建立了政府采购内控制度，计0.5分，否则不得分。	0.5

2022年邵阳市双清区龙须塘小学整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
	预算管理 (29分)	管理制度 健全性	6	部门(单位)为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整,用以反映和考核部门(单位)预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	①是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、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。 ④会计人员、机构是否按规定设置; ⑤会计基础工作是否健全; ⑥会计档案是否符合规定要求; ⑦项目管理是否规范(包括项目立项、申报、招投标、合同或协议要素、制度建立、按时完工等)。 以上情况每发现一例不符合要求的扣1分,扣完为止。	4
		资金使用 合规性	7	资金使用符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,计1分,1例不符合扣0.5分; ②资金的支付有完整的审批程序和手续,计1分,1例不符合扣0.5分; ③重大项目开支和大额资金使用经过单位党组集体研究决策,计1分,1例不符合扣0.5分; ④符合项目预算批复或合同规定的用途,计1分,1例不符合扣0.5分; ⑤没有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,计1分,发生1例不符合本指标的现象7分全扣; ⑥原始凭证的取得真实有效,计1分,1例不符合扣0.5分; ⑦无超标准发放津补贴、奖金、无用公款支付应个人支付的款项,计1分,1例不符合扣0.5分。 ⑧如评级单位评价年度出现严重的违纪违法事件,评价等级在原来的基础上下调一个等级。	5

2022年邵阳市双清区龙须塘小学整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
		信息公开性	4	部门（单位）是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，基础信息是否完善，用以反映和考核部门预决算管理的公开透明，基础信息对预算管理工作的支撑情况。	①无涉密情况的预算单位按规定及时、准确、完整的公开预决算和绩效管理信息，计1分，否则，酌情扣分； ②基础数据信息和会计信息资料真实、准确、完整，计1分，否则，酌情扣分。 ③按规定及时、准确、完整的公开部门（单位）整体支出自评报告和专项资金支出自评报告及对应评分表的，计2分；否则，酌情扣分；	4
		非税收入管理	1	反映部门非税收入的使用、管理情况。	①实行收支两条线，计0.5分，否则，计0分； ②未发生截留、坐支或转移，计0.5分，否则，计0分。	1
		绩效自评管理情况	8	部门（单位）绩效自评管理情况。	①是否按要求开展部门（单位）整体支出绩效自评和专项资金支出自评工作。 ②是否及时报送绩效自评报告； ③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理； ④绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行，自评发现的问题是否整改； 该项得分，①、②、③、④各计1分。	8

2022年邵阳市双清区龙须塘小学整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
		重点绩效评价整改情况	3	部门（单位）上轮评价问题整改情况。	上轮重点评价问题全部整改，计3分；上轮重点评价问题部分整改，计1分；上轮重点评价问题未整改且无整改情况说明的不计分。	3
	资产管理 (5分)	资产管理制度健全性	1	部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	①已制定合法、合规、完整的资产管理制度，计0.5分，否则不得分； ②相关资产管理制度得到有效执行，计0.5分，否则不得分；	0.5
		资产管理安全性	2	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	①资产配置合理符合标准、保管完整，账务管理规范，定期盘点并有台账，账实相符的，计0.5分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止； ②资产处置规范，计0.5分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止； ③资产有偿使用或处置收入及时足额上缴，计0.5分，发现未上缴，本项不得分； ④资产购置履行政府采购手续，计0.3分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止；外租资产全部走合规程序，计0.2分，发现一例不合规，扣0.1分，扣完为止；	0.5

2022年邵阳市双清区龙须塘小学整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
		固定资产保管和使用情况	2	掌握预算单位固定资产配置管理使用情况。	①建了固定资产台账实行编码管理，且编码与实物完全匹配计1分，否则不得分； ②建立了固定资产增减变化审批程序的计0.5分，否则不得分； ③固定资产无闲置浪费现象计0.5分，发现一处扣0.1分，扣完为止。	0.5
产出 (22分)	职责履行 (22分)	部门整体工作质量	6	反映部门党委政府绩效考核评估等级	以区委、区政府绩效绩效考核评估结果为依据：优秀，计6分；良好，4分；合格，2分；不合格，0分。	6
		实际完成率	4	部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职工作任务目标的实现程度。	实际完成率=(实际完成工作数/计划工作数)×100%。实际完成工作数：一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作任务的数量。计划工作数：部门整体绩效目标确定的一定时期(年度或规划期)内预计完成工作任务的数量。 该项得分=完成率×4分。	4
		完成及时性	4	部门在规定时限内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职实效目标的实现程度。	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。及时完成实际工作数：部门按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。 该项得分=完成及时率×4分。	4

2022年邵阳市双清区龙须塘小学整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
		质量达标率	4	达到质量标准（绩效标准值）的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。质量达标实际工作数：一定时期（年度或规划期）内部门实际完成工作数中达到部门绩效目标要求（绩效标准值）的工作任务数量。 该项得分=达标率×4分。	4
		重点工作办结率	4	部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率，用以反映部门对重点工作的办理落实程度。	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。 重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。 该项得分=办结率×4分。	4
效果 (17分)	履职效益 (17分)	经济效益	9	部门履行职责对经济发展、社会发展、生态环境所带来的直接或间接影响。	此三项指标可根据部门实际并结合部门整体支出绩效目标设立情况有选择的进行评价。 该项得分=依据评价内容相应计分。	9
		社会效益			此三项指标为设置部门整体支出绩效评价时必须考虑的共性要素，可根据部门实际并结合部门整体支出绩效目标设立情况有选择的进行设置，并将其细化为相应的个性化指标。	
		社会公众或服务对象满意度	8	社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指部门履行职责而影响到的部门、群体或个人。一般采用社会调查的方式(不少于30份)。 该项得分=满意率×8分。	7.92
合计			100			85