



海南银际会计师事务所（普通合伙）

银际

HAINAN YINJI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

银际专审字【2024】第300020号



2023年度邵阳市双清区志成学校 部门整体支出绩效评价报告

为贯彻落实中央、省、市关于全面实施预算绩效管理的决策部署，进一步加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》和《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）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）等相关规定，海南银际会计师事务所（普通合伙）组成绩效评价工作小组对邵阳市双清区志成学校（以下简称“志成学校”）2023年部门整体支出实施了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、评价情况

评价人员在初步了解志成学校整体职能职责后，根据财政资金绩效评价的相关要求，采用定量分析和定性分析相结合的评价方法，根据预定的评价指标体系，从投入、过程、产出、效果四个方面，对志成学校2023年度整个部门为实现其职能所确定的绩效目标的实现程度，及为实现这一目标所安排预算资金的执行结果进行综合性评价。

（一）部门概况

1.机构设置

志成学校下设4室：校长室、教导室、总务室、少先队大队室，无二级机构。邵阳市双清区志成学校部门只有本级，没有其他预算单位，因此本部门预算仅含本级预算。

2.人员情况

学校共有在编人员80人，均为事业单位专技人员。

3.部门职能职责

邵阳市双清区志成学校是全额拨款的事业单位，实施小学义务教育，促进基础教育发展，从事小学学历教育。

邵阳市双清区志成学校创办于2017年9月，是双清区教育局重点打造的高标准、高起点、高品质的六年制完全小学。现占地面积22542平方米，建筑面积15509平方米。自成立以来，始终秉持着“非志无以成学 非学无以成长”核心办学理念。以“一年求生存、两年建规范、三年创品牌、五年成名校”的战略规划，不断开拓创新，努力为孩子们提供更优质的教育资源

二、部门整体预算管理及使用情况

（一）部门整体收入情况概况

2023年志成学校全年收入预算数950.2万元，决算数2520.93万元，其中：一般公共预算财政拨款收入：2520.93万元；政府性基金预算财政拨款收入0万元；国有资本经营预算财政拨款收入0万元。具体支出明细见下表：

部门整体支出情况表

金额单位：人民币万元

序号	项目	决算数
1	一般公共预算财政拨款收入	2520.93
2	政府性基金预算财政拨款收入	0
3	国有资本经营预算财政拨款收入	0
	合计	2520.93

(二) 部门整体支出情况概况

志成学校年初预算为950.2万元。2023年部门决算整体支出2520.93元，其中一般公共预算财政拨款支出为2520.93万元，其中基本支出2520.93万元，占一般公共预算财政拨款支出的100%；项目支出0万元，占一般公共预算财政拨款支出的0%。具体支出明细如下：

金额单位：人民币万元

序号	项目	决算数
1	基本支出	2520.93
2	其中：人员经费	1044.3
3	公用经费	1476.64
4	项目支出	0
	合计	2520.93

1.基本支出

(1) 2023年志成学校基本支出决算数为2520.93万元，其中人员经费1044.3万元，占基本决算支出总额41.4%；公用经费1476.64万元，占基本决算支出总额58.6%。具体支出明细如下：

金额单位：人民币万元

序号	项目	决算数
1	人员经费	1044.3
2	其中：工资福利支出	1037.86
3	对个人和家庭的补助	6.44
4	公用经费	1476.64
5	其中：商品和服务支出	1439.84
7	资本性支出	36.80
	合计	2520.93

(2)2023年志成学校“三公”经费预算为0万元，其中：公务接待费0万元，公务用车购置及运行维护费0万元；公务用车运行维护费决算支出金额为0万元，“三公经费”执行率为100%。

2.项目支出

2023年项目支出决算数为0万元。

三、制度建设和各项法律法规制度的执行情况

（一）资金管理方面

志成学校资金支出基本能严格执行有关法律法规、财经纪律、财务规章制度和预（决）算、政府采购、国库集中支付、专项资金等管理办法和操作规程。

（1）资金使用合规性。资金的支付基本符合国家财经法规和财务管理制度规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；经费支出符合部门预算批复的用途。

（2）预算信息公开性。部门预算信息按规定内容予以公开基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确。

（二）项目管理方面

（1）项目进度管理。志成学校积极落实项目管理的各项规定，确保项目从立项到实施的每个环节都符合相关法律法规和政策要求。学校对项目实施过程中的关键节点进行严格把控，包括项目招投标、合同签订、进度跟踪、质量监督以及项目验收等。

（2）项目资料管理。项目资料完整，确保所有项目文件、合同、进度报告和验收文件等资料齐全，便于随时查阅和审计。对项目资料进行归档和管理，提高了工作效率和资料的可追溯性。

（3）项目竣工验收方面缺乏后期完善工作。邵阳市双清区志成学校扩建项目，因消防检验未通过致使志成学校扩建项目始

终未能进行工程竣工验收程序却投入使用，于现场评价时，仍未能完成相关建设项目的竣工验收程序了。

四、部门整体的产出成果及效益情况分析

（一）单位资金使用规范

1、保障人员经费，完成各项资金支出的进度要求，保障全年职工的基本工资福利按时足额发放。社会保险缴费、医疗保险、基本养老保险、住房公积金足额及时缴费到位。

2、严控“三公经费”，加强预算控制，严格执行八项规定，厉行节约，加强经费审批和监管力度，减少不必要的支出。

3、完成中心任务、维持正常运转。围绕目标任务，做好政府日常事务工作，维持学校正常运转。

（二）单位工作开展积极

1、2023年志成学校现有50个班级，学生2652人；

2、2023年志成学校开展教师政治学习培训、教师业务学习培训6次每学期；

3、2023年志成学校保证学生在校安全，无校方安全责任事故，落实消防、交通、食堂等安全工作。

4、学校目前获得“全国校园足球特色学校”、“湖南省文明校园”、“湖南省机器人竞赛优秀组织单位”、“湖南省小篮球竞赛优秀组织单位”、“湖南省体育模型竞赛优秀组织单位”、

邵阳市“最美校园”、“邵阳市文明学校示范点”、邵阳市中小学生德育工作先进集体等各项荣誉和称号

5、高度重视科技创新教育，开设了科技创新课程和社团。在日常训练中，学生们学习编程、机器人制作、科学实验等知识和技能，培养了创新思维和实践能力。积极组织学生参加各类科技创新比赛，如“湖南省机器人比赛”、“海峡港澳机器人比赛”等，在比赛中，学生们充分发挥自己的才能，取得了优异的成绩，教师们也在指导学生的过程中不断提升自己的专业素养。在各级部门大力支持下，我校科技教育方面取得优异成绩，带领学生们在各级机器人大赛及科技竞赛中，获得“国际大奖”3个，国家级奖项7个，省级奖项32个，市级奖项210个。

6、学校每年都举办体育节和趣味体育节，设置了丰富多彩的体育项目，学生们在比赛中锻炼身体、增强体质，同时也培养了团队合作精神和竞争意识。严格落实体育活动和的大课间活动，保证学生每天有足够的体育锻炼时间。体育课上，教师们认真教学，引导学生科学锻炼，指导学生掌握正确的运动技能。举办“校长足球月月赛”“志成杯校园赛”，邀请全省全市的球队参加，还与湖北足球青训队进行交流，家校足球友谊赛更是增进了家校之间的联系。近年来，我校获湖南省青少年校园足球夏令营男子组三等奖；邵阳市青少年校园足球夏令营选拔赛男子组一等奖；湖南省校篮球联赛先进单位；区中小学男子甲组一等奖、乙组一等奖；区篮球赛女子二等奖、男子三等奖

五、存在的问题

（一）预算编制方面

部分项目预算编制不够精准，与年初预算数相差较大，导致未能准确预估全年准确的相关预算工作；

（二）固定资产管理不规范

经检查发现，单位固定资产未进行贴标，且资产在资产系统中未写明资产存放地点，不利于单位资产管理；存在固定资产未及时入账，不利于单位固定资产使用。

（三）绩效自评报告质量有待提高

绩效自评报告中记载的产出指标、效益指标未通过清晰可衡量的指标值予以体现，无法将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务。自评报告确实后续附件的绩效目标指标表和基础数据表。

（四）项目工程管理不合规

志成学校关于邵阳市双清区志成学校扩建项目，因消防检验未通过致使志成学校扩建项目始终未能进行工程竣工验收程序，学校生源过多对教室的需求，教学楼在未进行竣工验收的情况下投入使用，2023年9月邵阳市建设工程质量安全和造价站检查后出具《关于要求双清区志成学校扩建项目停止违法交付使用尽快办理竣工验收的函》[邵质安价函（2023）29号]。截至现场绩效评价日，志成学校仍未办理竣工验收并投入使用，且存在一处大礼堂仍处于修建装修阶段。

六、相关建议

（一）加强预算绩效管理

一是加强预算执行和管理，重视预算编制工作，预算编制在严格按照依法履行职能和事业发展需求的前提下，加强与各业务处室的沟通，并结合当年工作重点及任务，科学合理编制预算，切实提高部门预算编制水平。

二是提高绩效自评工作质量。绩效自评中的产出指标、效益指标通过清晰可衡量的指标值予以体现，对绩效自评中发现的问题进行归因分析，制定整改计划和项目预算资金监督机制。

三是优化预算调整流程。在预算执行过程中，若出现预算调整需求，应严格按照相关程序进行，确保预算调整的合理性和透明性。同时，应建立预算调整的预警机制，及时发现并解决预算执行中的偏差问题。

四是加强财务人员培训。定期组织财务人员进行预算管理、绩效评价等方面的培训，提升财务人员的专业能力，确保预算编制和执行的准确性与高效性。

（二）加强资产管理

首先，对所有固定资产进行统一贴标，确保每件资产都有明确的标识，便于追踪和管理。其次，建立完善的资产管理系统，将资产的存放地点、使用状态等信息详细录入系统，实现资产信

息的实时更新和查询。此外，定期进行资产盘点，确保账面信息与实际资产相符，及时发现并处理资产的损耗或遗失问题。

同时，加强资产管理的制度建设，制定明确的资产使用、维护和报废流程，确保资产管理的规范化和制度化。通过这些措施，可以有效提高资产管理的效率和准确性，为部门整体支出绩效的提升奠定坚实基础。

（三）提升自评工作质量

加强绩效观念和绩效意识，落实单位绩效评价主体责任，认真开展本单位绩效自评工作。确保绩效自评报告格式规范，数据全面、真实、准确、问题全面、意见具体可行。根据资金管理使用情况与项目组织实施情况，对照项目绩效目标，分析存在的问题，提出合理的整改建议，为下年不断优化绩效、提升绩效的提供参考，真正发挥绩效自评的作用。

（四）加强绩效项目管理

工程项目方面，志成学校关于邵阳市双清区志成学校扩建项目，因消防检验未通过致使志成学校扩建项目始终未能进行工程竣工验收程序的情况下投入使用，截至现场绩效评价日，志成学校仍未办理竣工验收并投入使用，且存在一处大礼堂仍处于修建装修阶段。

建立项目管理小组，由专人负责监督项目进度和质量，加强对项目建设的流程把控。其次，加强对于建设质量的关注，确保其能提高学校的学习质量、保障学生的学习安全。同时，定期对项目进行审计和评估，及时发现并解决项目执行过程中出现的问题。

此外，建议引入第三方评估机构，对项目进行客观公正的评估，确保项目成果符合预期目标。通过这些措施，可以有效提升项目管理水平，确保项目的顺利实施和资金的高效使用，从而为提升部门整体支出绩效做出贡献。

七、综合评价情况及评价结论

综合上述绩效评价情况，2023年度志成学校整体支出绩效表现良好。在项目方面，尽管志成学校扩建项目在最终成效上出现了一些困难，使得新建教学楼在未经过验收的情况下投入使用，造成流程的不规范。但在部门整体预算管理及使用情况显示，志成学校能够合理规划和分配资源，基本支出和项目支出均符合预期目标。制度建设和法律法规制度的执行情况良好，资金管理方面未发现重大违规行为，项目质量管理也得到了加强。

针对这些问题，我们提出以下建议：继续加强预算绩效管理，优化资产管理，进一步强化项目管理，确保每一分钱都用在刀刃上。

综上所述，志成学校在2023年度整体支出绩效方面表现出了积极的改进和提升。通过不断优化管理流程和提高执行效率，我们有理由相信，未来志成学校将能够更好地服务于学生，为学生创造更加美好的学习环境。

我们从资金的使用情况、项目的组织管理、产出成果及其效益等方面进行评价，本项目综合评分为“86分”，评价等级为“良”。

附件：部门整体支出绩效评价表

海南银际会计师事务所（普通合伙）

中国·海口



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年十一月二十一日

附件:

双清区2023年度部门整体支出
绩效评价表

单位名称：邵阳市双清区志成学校			评价年度：2023年		
年初预算数：	9,502,000		实际支出数：	25,209,329.12	
整体绩效目标	学校绩效评价的目的是为了全面了解学校的工作状况和成果，以便对学校的管理水平、工作业绩进行客观、公正和准确的判断，并为学校的管理决策提供依据。通过绩效评价，可以发现学校在教学、科研管理、师资建设、学生发展等方面存在的问题和不足，进而提出改进措施，促进学校持续发展，提高教育质量。				
整体目标完成情况	根据预算绩效管理要求，完成了2023年部门整体支出和专项资金的绩效评价，撰写了整体支出绩效评价报告和项目支出绩效评价报告，涉及一般公共预算当年财政拨款2520.93万元。				
绩效评分(总分值100分)					
一级指标	二级指标	分值	评价标准及计算方法	评价说明	评价得分
基础工作管理 (15分)	组织机构完善	3	成立相应组织机构得3分，组织机构不健全相应扣分	组织机构健全	3
	管理制度完善	2	管理制度完善2分，制度不够完善相应扣分	制度完善	2
		2	制度合法、合规、完整2分，反之相应扣分	制度合法、合规、完整	2
		2	有效执行2分，未能有效执行相应扣分	基础工作有效执行	2

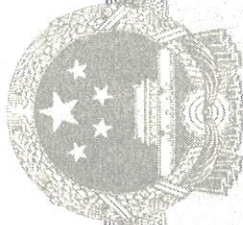
	指标体系完善	3	个性指标体系健全3分，指标体系不够健全相应扣分	个性指标体系健全	3
	宣传培训	3	开展了宣传培训3分，未能全面开展宣传培训相应扣分	开展了宣传培训	3
绩效管理 (15分)	绩效目标合理性	2	绩效目标符合相关法规和总体规划2分，绩效目标不够合理的相应扣分	绩效目标符合相关法规和总体规划	2
		2	绩效目标是否明确	绩效目标设置明确	2
		2	绩效目标符合部门制定的中长期规划2分，不符合相应扣分	绩效目标符合部门制定的中长期规划	2
	绩效目标覆盖率	4	绩效目标覆盖率=实际申报项目预算资金总额/部门项目预算资金总额×100%。每低于10个百分点扣1分，扣完为止	绩效目标覆盖率=实际申报项目预算资金总额/部门项目预算资金总额×100%	4
	绩效指标明确性	2	申报表填写完整2分，不够完整相应扣分	申报表填写不完整，扣1分	1
		2	绩效指标设置清晰、可衡量2分，反之相应扣分	绩效目标缺乏量化标准，可考核性不足，扣1分。	1
		1	绩效指标与资金相匹配1分，不完全匹配相应扣分	无清晰绩效指标，扣1分	0
绩效运行	预算完成率	5	年初预算完成率=(年度支出预算完成数/年初支出预算数	年初预算完成率=(年度支出预算完成数/年初支出预算数	5

监控 (30分)			$\text{)} \times 100\%。$ 年初预算完成率 = $\text{)} \times 100\%。$ 年初预算完成率 = 100%为达到要求。每低于要求2个百分点扣1分，扣完为止	
	项目预算调整变动率	4	$\text{预算调整变动率} = (\text{项目预算调整数} / \text{年初项目预算数}) \times 100\%。$ 预算调整变动率 = 0为达到要求。每高于要求10个百分点扣1分，扣完为止	4
	政府采购执行率	4	$\text{政府采购执行率} = (\text{实际政府采购金额} / \text{政府采购预算数}) \times 100\%。$ 政府采购执行率 = 100%为达到要求。每高于或低于5个百分点扣1分，扣完为止。 （若单位没有政府采购预算且没有发生实际采购行为得4分；若预算单位没有政府采购预算但发生实际采购行为的得0分；若预算单位有政府采购预算但没有发生实际采购行为得0分）	0
	三公经费控制率	8	$\text{“三公经费”控制率} = (\text{“三公经费”实际支出数} / \text{“三公经费”预算安排数}) \times 100\%。$ $\text{“三公经费”控制率} \leq 100\%$	8

			为达到要求得8分。每高于要求2个百分点扣2分，扣完为止		
	资产管理	1	考核部门和单位将国有资产纳入资产信息系统管理情况，已建好部门资产管理信息系统得1分，未建好的0分	考核部门和单位将国有资产纳入资产信息系统管理情况	1
		2	考核部门和单位已按要求及时、真实、准确、全面开展资产清查、核实情况得2分，反之0分	固定资产未贴标，扣1分；固定资产未按照规定管理，扣1分	0
		2	考核部门和单位已经对国有资产登记、上报，并出台管理办法、制度等措施得2分，已登记、上报但未出台管理办法措施得1分，未登记、上报未出台管理办法措施0分	考核部门和单位已经对国有资产登记、上报，未出台管理办法措施，扣1分	1
	预决算信息公开	2	按规定公开预算信息得2分，未按规定公开相应扣减分数	按规定公开预算信息	2
		2	按规定公开决算信息得2分，未按规定公开相应扣减分数	按规定公开决算信息	2
绩效评价实施	部门项目自评率	6	项目自评率=自评项目数/项目总数×100%。按项目自评率得分。	项目自评率=自评项目数/项目总数×100%=100%	6

(20分)	资金评价覆盖率	6	项目资金覆盖率=实施绩效评价项目资金额/部门项目预算资金总额×100%。绩效评价资金覆盖率100%得6分；每低于要求10个百分点扣1分，扣完为止	项目资金覆盖率=实施绩效评价项目资金额/部门项目预算资金总额×100%=100%	6
	评价质量	4	根据评价工作开展情况、评价报告质量、资料收集情况等综合评分	评价工作开展顺利，资料收集齐全。	4
	评价结果	4	根据评价工作现场展开分析，单位项目管理情况等综合评分	扩建项目未按要求竣工验收投入使用	0
评价结果应用 (20分)	绩效公开	4	按要求将绩效评价结果在单位门户网站等公开的得4分，未按规定公开相应扣分	按要求将绩效评价结果在单位门户网站等公开	4
	绩效管理问题整改	4	上年绩效评价发现的问题全面整改到位的得4分，没有全面整改到位的按比例得分	上年未发现绩效评价问题	4
	其他监督检查问题整改	4	各级巡视巡察、纪检监察、审计、财政监督检查等发现问题全面整改到位的得4分，没有全面整改到位的按比例得分	各级巡视巡察、纪检监察、审计、财政监督检查未发现问题	4
	绩效问责	4	按规定实施绩效问责得4分，未按规定实施绩效问责相应	按规定实施绩效问责	4

			扣分		
	社会公众 或服务对 象满意度	4	按满意度比例得分	社会公众满意度为95%	4
评 价 得 分 合 计	说明：满分100分，得分90分(含)以上的等级为优，80分(含)-89分为良，60分(含)-79分为较差，60分以下为差				86
评 价 结 论	根据资金的使用情况、项目的组织管理、产出成果及其效益进行综合分析作出的评价结论 等级：良				良



营业执照

扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统'
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91469005MAC1KTTN08

(副本)
(1-1)

名称 海南银际会计师事务所（普通合伙）

出资额 壹佰万圆整

类型 普通合伙企业

成立日期 2022年11月07日

执行事务合伙人 张永山

主要经营场所

海南省海口市龙华区金贸街道海口市
龙华区金贸西路15号环海商务领馆10
层10E房

经营范围

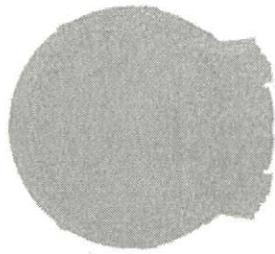
许可项目：注册会计师业务；代理记账；资产评估；破产清算服务；财务咨询；税务服务；工程造价咨询；企业管理咨询；融资咨询服务；社会经济咨询服务；（不含许可类信息咨询服务）；招投标代理服务；政府采购代理服务；市场主体登记注册代理；企业管理（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

琼 04846181

登记机关



2023年2月5日



会计师事务所 执业证书

名称：海南银际会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：张永山

主任会计师：

经营场所：海南省海口市龙华区金贸西路15号
环海商务领馆10层10E房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：46010063

批准执业文号：琼财会函[2022]478号

批准执业日期：2022年12月19日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



报告附件,再复印无效
海南银际会计师事务所(普通合伙)



2023年 12月 21日



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2013年12月21日更名

海南银际会计师事务所
(普通合伙)

事务所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

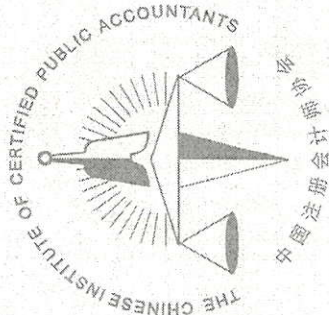
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

报告附件,再复印无效

海南银际会计师事务所(普通合伙)



姓名	张永山
性别	男
出生日期	1968-05-05
工作单位	湖南希望会计师事务所有限公司
身份证号码	430124196805050616



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



12

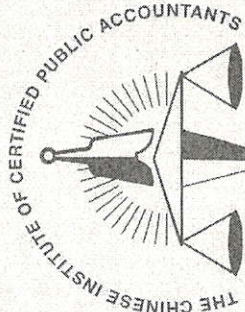
2023年12月21日更名为海南银际会计师事务所
注意 事项 务所(普通合伙)

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

报告附件,再复印无效
海南银际会计师事务所(普通合伙)



姓名	高佳星
性别	男
出生日期	1957-12-17
工作单位	湖南能达联合会计师事务所
身份证号码	432322571217741
Identity card No.	

