

雁峰区教育局

整体支出绩效评价报告

项目单位：雁峰区教育局

委托单位：雁峰区财政局

评价机构：湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）

日 期：2023 年 1 月 31 日

目录

一、部门基本情况	4
（一）部门职责	4
（二）部门组织机构介绍	6
二、部门整体支出管理及使用情况	7
（一）基本支出	7
（二）项目支出	7
（三）二级机构收支状况	7
三、部门内部控制情况	12
（一）单位层面内部控制	12
（二）业务层面内部控制	13
四、评价思路	18
（一）评价目的	18
（二）评价对象和依据	19
五、绩效评价指标体系	21
（一）指标体系框架构成	21
（二）绩效评分表	22
六、部门绩效评价结果	24
（一）投入分析	24
（二）过程分析	26
（三）产出分析	31

（四）效果分析	32
七、出现的问题及原因	34
八、改进建议	34

概 述

为加强预算绩效管理，强化部门预算支出责任，提高财政资金使用绩效，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）和《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）、《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8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）、《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193号）的有关文件要求，湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）受雁峰区财政局委托，对2022年雁峰区教育局进行部门整体绩效评价工作。经过资金使用情况核查、项目数据采集、访谈等必要的评价程序，运用绩效原理和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

一、部门基本情况

（一）部门职责

1、贯彻落实国家教育工作的方针、政策和法律、法规、规章，结合本区制定具体实施办法和管理制度，并监督实施。

2、研究提出全区教育改革与发展战略和教育事业发展规划、年度计划及发展的重点、结构、速度和步骤，指导并协调实施。

3、负责全区的基础教育、职业技术教育、成人教育、幼儿教育、特殊教育、民办教育的管理工作。协调对少数民族地区的教育援助。

4、负责推进义务教育均衡发展和促进教育公平，负责义务教育的宏观指导与协调，指导幼儿教育和特殊教育工作，全面实施素质教育。

5、统筹管理本部门教育经费。会同有关部门拟订教育经费预算、经费筹措、教育拨款、教育基建投资的政策并组织实施，完善教育经费管理制度。检查监督全区教育经费的投入和使用情况。负责管理区本级的教育经费。监管教育系统国有资产。指导、管理全区资助经济困难学生工作。

6、主管全区教师工作。组织指导中小学教师的资格认定、注册、招聘录用、职务评聘、培养培训、调配交流、档案管理和考核奖惩等工作。制定全区师资建设发展规划、教职工管理制度和培训计划并组织实施。

7、规划并指导全区学校的思想政治工作、德育工作、体育卫生与艺术教育及国防教育等工作。

8、管理成人高校、成人中专的招生考试工作及高等教育的自学考试工作。协调指导大中专毕业生就业工作。

9、负责全区勤工俭学、教育技术装备、体育设施器材装备和图书建设工作。

10、组织指导全区教育行政执法工作和全区教育系统的纪检、监察工作以及内部审计等工作。

11、统筹管理全区语言文字工作。拟定全区语言文字规划并组织实施。指导推广普通话和规范汉字及普通话师资培训工作。

12、负责全区教育基本信息的统计、分析和发布。

13、统筹全区教育信息化建设与应用工作。

14、组织、指导全区教育督导工作。

15、负责本行业、领域的应急管理工作，对本行业、领域的安全生产工作实施监督管理。

16、负责全区教育工会工作。

17、完成区委、区政府交办的其他任务。

（二）部门组织机构介绍

雁峰区教育局内设机构包括：9个股室：计划财务审计股、基础教育股、办公室、政策法规室、体卫艺股、人事师训股、民办教育股、综治校车办、教育督导办公室；3个二级机构：资助服务站、教育技术装备站、教育教研中心（自学考试中心合并至教育教研中心）；22个下属单位：白沙学校、雁峰区开放大学、飞雁学校、广场小学、环城南路小学、联盟山学校、六一小学、天后街小学、铜桥港小学、罗家湾小学、公益小学、山田寺小学、前进小学、金桥小学、雁城路小学、中南路小学、高兴小学、茶园小学、五星小学、白沙实验学校、奇峰小学、奇峰幼儿园。截止2022年12月，在职674人，退休569人。

二、部门整体支出管理及使用情况

（一）基本支出

基本支出 111,191,895.60 元，其中人员经费支出 110,941,959.60 元，公用经费为 249,936.00 元，控制在预算范围之内。

（二）项目支出

2022 年度财政拨款项目支出 111,240,185.00 元，主要用于办公经费 135,000.00 元，占项目支出的 0.12%；工资奖金津补贴 9,806,672.00 元，占项目支出的 8.82%；其他对个人和家庭补助 3,138,307.60 元，占项目支出的 2.82%；其他对事业单位补助 14,920,995.60 元；占项目支出的 13.41%；其他商品和服务支出 23,477,913.81 元；占项目支出的 21.11%；其他支出 276,300.00 元；占项目支出的 0.25%；其他资本性支出 4,000,000.00 元；占项目支出的 3.60%；商品和服务支出 22,415,434.95 元；占项目支出的 20.15%；助学金 10,000.00 元；占项目支出的 0.01%；资本性支出 33,059,561.00 元，占项目支出的 29.72%。

（三）二级机构收支状况

雁峰区教育局下属包括 22 所学校，具体为白沙学校、雁峰区开放大学、飞雁学校、广场小学、环城南路小学、联盟山学校、六一小学、天后街小学、铜桥港小学、罗家湾小学、公益小学、山田寺小学、前

进小学、金桥小学、雁城路小学、中南路小学、高兴小学、茶园小学、五星小学、白沙实验学校、奇峰小学、奇峰幼儿园。22所学校均为独立核算单位。

22所学校2022年收入总额105,456,848.90元，其中：财政拨款收入100,660,493.26元、事业性收入2,535.00元、非同级财政拨款收入2,907,785.00元、捐赠收入82,200.00元、利息收入64,707.92元、其他收入1,739,127.72元；2022年支出总额113,190,739.39元；全年收支结余-7,733,890.49元。截止2022年12月31日，资产总额89,021,640.18元，其中：货币资金25,525,285.16元、固定资产93,335,253.19元；负债总额4,312,764.48元，净资产84,708,875.70元。具体如下：

单位：元

名称	收入	支出	结余	资产总计
白沙实验学校	8,150,925.89	8,321,850.55	-170,924.66	1,422,831.27
白竹皂小学	2,340,335.90	5,034,573.24	-2,694,237.34	6,709,734.50
茶园小学	1,296,734.77	1,380,578.40	-83,843.63	44,476.94
飞雁学校	5,576,004.93	6,671,404.57	-1,095,399.64	4,799,080.38
高兴小学	12,288,072.35	12,302,113.06	-14,040.71	8,127,479.78
公益小学	1,417,455.09	4,782,451.55	-3,364,996.46	4,192,767.91
广场小学	3,711,829.75	4,025,436.60	-313,606.85	4,458,036.69
环城南路小学	12,526,688.03	13,998,347.03	-1,471,659.00	9,037,872.50

名称	收入	支出	结余	资产总计
金桥小学	1,659,901.81	1,813,888.50	-153,986.69	4,159,943.68
开放大学	1,379,449.87	1,267,368.60	112,081.27	337,837.46
联盟山小学	5,276,540.52	5,395,336.41	-118,795.89	2,471,849.98
六一小学	10,917,126.95	8,370,519.52	2,546,607.43	6,268,664.35
罗家湾小学	7,410,440.21	8,079,474.89	-669,034.68	2,816,018.02
奇峰小学	3,370,783.69	3,274,933.46	95,850.23	2,445,312.61
奇峰幼儿园	1,734,979.77	3,989,303.97	-2,254,324.20	10,482,216.26
前进小学	5,283,442.26	3,533,528.59	1,749,913.67	2,792,382.75
山田寺小学	1,759,229.08	1,699,543.97	59,685.11	2,391,425.11
天后街小学	3,599,296.42	3,778,428.36	-179,131.94	1,227,524.43
铜桥港小学	1,865,581.90	1,986,967.99	-121,386.09	6,227,002.51
五星小学	1,652,398.34	1,478,044.94	174,353.40	419,605.83
雁城路小学	2,353,493.68	2,554,458.87	-200,965.19	3,269,994.87
中南路小学	9,886,137.69	9,452,186.32	433,951.37	4,919,582.35
总计	105,456,848.90	113,190,739.39	-7,733,890.49	89,021,640.18

单位：元

指标管理 类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标 可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
基本支出	公用经费	其他商品和服务支出	294,000.00	294,000.00		249,936.00	44,064.00
	公用经费小计		294,000.00	294,000.00		249,936.00	44,064.00
	人员经费	工资奖金津补贴	47,361,080.30	46,039,044.30		45,517,866.86	521,177.44
		离退休费	1,543,952.33	1,543,952.33		1,543,952.33	0.00
		其他对个人和家庭补助	19,237,127.49	19,237,127.49		19,237,127.49	0.00
		其他工资福利支出	25,944,203.00	25,944,203.00		25,944,203.00	0.00
		社会保障缴费	14,165,780.00	14,165,780.00		11,972,703.19	2,193,076.81
		住房公积金	6,726,106.72	6,726,106.72		6,726,106.72	0.00
	人员经费小计		114,978,249.80	113,656,213.80		110,941,959.60	2,714,254.25
	合计		115,272,249.80	113,950,213.80		111,191,895.60	2,758,318.25

指标管理类型	政府经济分类	原始指标金额	实际指标 可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
项目支出	办公经费	135,000.00	135,000.00		135,000.00	0.00
	工资奖金津补贴	31,359,912.00	9,806,672.00		9,806,672.00	0.00
	其他对个人和家庭补助	3,966,307.60	3,966,307.60		3,138,307.60	828,000.00
	其他对事业单位补助	20,594,900.00	16,910,300.00		14,920,995.60	1,989,304.40
	其他商品和服务支出	26,918,291.36	26,918,291.36		23,477,913.81	3,440,377.55
	其他支出	359,545.70	359,545.70		276,300.00	83,245.70
	其他资本性支出	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	0.00
	商品和服务支出	39,464,537.95	23,644,537.95		22,415,434.95	1,229,103.00
	助学金	10,000.00	10,000.00		10,000.00	0.00
	资本性支出	33,339,561.00	33,339,561.00		33,059,561.00	280,000.00
	合计	160,148,055.6	119,090,215.60		111,240,185.00	7,850,030.65

三、部门内部控制情况

（一）单位层面内部控制

1、内部控制机构组成情况（单位数）

单位是否成立内部控制领导小组	是：17 否：0	单位是否成立内部控制工作小组	是：17 否：0
单位内部控制领导小组负责人为	单位负责人：16 分管财务领导：1 其他分管领导：0		
内部控制建设牵头部门设在	行政管理部门：4 财务部门：12 内审部门：1 纪检监察部门：0 其他部门：0 未设置：0		
内部控制评价与监督部门设在	行政管理部门：2 财务部门：5 内审部门：10 纪检监察部门：0 其他部门：0 未设置：0		

1.2 内部控制机构运行情况（单位数）

本年单位召开内部控制领导小组会议次数	汇总数：42 平均数：2.47
本年单位层面内部控制风险评估覆盖情况	组织架构：15 运行机制：14 关键岗位：14 制度体系：13 信息系统：11 未评估：0
本年单位是否开展内部控制评价	是：16 否：1

1.3 规范权力运行情况（单位数）

单位是否建立健全分事行权、分岗设权、分级授权机制	是：17 否：0	单位是否建立健全分事行权、分岗设权、分级授权机制	是：17 否：0
单位是否针对关键岗位开展干部交流或定期轮岗	是：12 否：5	单位是否针对关键岗位开展干部交流或定期轮岗	是：12 否：5

1.4 内部控制相关问题整改情况

本年单位内部控制评价发现问题整改情况	问题总数： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 已完成整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 正在进行整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 未整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u>
本年单位巡视发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 已完成整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 正在进行整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 未整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u>
本年单位纪检监察发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 已完成整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 正在进行整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 未整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u>
本年单位审计发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 已完成整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 正在进行整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u> 未整改问题数量： <u>0</u> 平均数： <u>0.00</u>

1.5 政府会计改革（单位数）

单位是否执行政府会计准则制度	是： <u>17</u> 否： <u>0</u>	本年单位是否按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算	是： <u>17</u> 否： <u>0</u>
本年单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销	是： <u>17</u> 否： <u>0</u>	本年编制政府部门财务报告时，部门及所属单位之间发生的经济业务或事项是否在抵销前进行确认	是： <u>15</u> 否： <u>0</u> 不适用： <u>2</u>
单位是否将基本建设投资、公共基础设施、保障性住房、政府储备物资、国有文物文化资产等纳入统一账簿进行会计核算	基本建设投资：是： <u>17</u> 否： <u>0</u> 不适用： <u>0</u> 公共基础设施：是： <u>16</u> 否： <u>1</u> 不适用： <u>0</u> 保障性住房：是： <u>15</u> 否： <u>1</u> 不适用： <u>1</u> 政府储备物资：是： <u>16</u> 否： <u>1</u> 不适用： <u>0</u> 国有文物文化资产：是： <u>14</u> 否： <u>1</u> 不适用： <u>2</u>		
单位是否组织财务报告数据的分析与应用	是： <u>17</u> 否： <u>0</u>		

（二）业务层面内部控制

1、内部控制适用的六大经济业务领域（单位数）

预算业务	适用： <u>17</u> 不适用： <u>0</u>	收支业务	适用： <u>17</u> 不适用： <u>0</u>
政府采购业务	适用： <u>17</u> 不适用： <u>0</u>	资产管理	适用： <u>17</u> 不适用： <u>0</u>
建设项目管理	适用： <u>17</u> 不适用： <u>0</u>	合同管理	适用： <u>17</u> 不适用： <u>0</u>

2、职责分离情况（单位数）

预算业务	收支业务	政府采购业务	资产管理	建设项目管理	合同管理
是否制定岗位职责说明书 是：17 否：0	是否制定岗位职责说明书 是：17 否：0	是否制定岗位职责说明书 是：17 否：0	是否制定岗位职责说明书 是：17 否：0	是否制定岗位职责说明书 是：17 否：0	是否制定岗位职责说明书 是：17 否：0
预算编制与审核分离 是：17 否：0	收款与会计核算分离 是：17 否：0	采购需求提出与审核分离 是：17 否：0	货币资金保管、稽核与账目登记分离 是：17 否：0	项目立项申请与审核分离 是：17 否：0	合同拟订与审核分离 是：17 否：0
预算审批与执行分离 是：17 否：0	支出申请与审批分离 是：17 否：0	采购方式确定与审核分离 是：17 否：0	资产财务账与实物账分离 是：17 否：0	概预算编制与审核分离 是：17 否：0	合同文本订立与合同章管理分离 是：17 否：0
预算执行与分析分离 是：17 否：0	支出审批与付款分离 是：17 否：0	采购执行与验收分离 是：17 否：0	资产保管与清查分离 是：17 否：0	项目实施与价款支付分离 是：17 否：0	合同订立与登记台账分离 是：17 否：0
决算编制与审核分离 是：17 否：0	业务经办与会计核算分离 是：17 否：0	采购验收与登记分离 是：17 否：0	对外投资立项申报与审核分离 是：5 否：0	竣工决算与审计分离 是：17 否：0	合同执行与监督分离 是：17 否：0

3、关键岗位轮岗情况（单位数）

预算业务	轮岗周期内已轮岗：16 轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：0 轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：1
收支业务	轮岗周期内已轮岗：16 轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：0 轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：1
政府采购业务	轮岗周期内已轮岗：16 轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：0 轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：1
资产管理	轮岗周期内已轮岗：16 轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：0 轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：1

建设项目管理	轮岗周期内已轮岗：16 轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：0 轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：1
合同管理	轮岗周期内已轮岗：16 轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计：0 轮岗周期内未进行轮岗且未开展专项审计：1

4、本年业务层面风险评估覆盖情况（单位数）

预算业务是否开展风险评估	是：16 否：1	收支业务是否开展风险评估	是：16 否：1
政府采购业务是否开展风险评估	是：16 否：1	资产管理是否开展风险评估	是：16 否：1
建设项目管理是否开展风险评估	是：16 否：1	合同管理是否开展风险评估	是：16 否：1

5、建立健全内部控制制度情况（单位数）

业务类型	环节（类别）	是否建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
预算业务	预算编制与审核	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1	更新制度 是：5 否：11 更新流程图 是：3 否：13	单位预算项目库入库标准与动态管理：16 单位预算编制主体、程序及标准：16 单位预算分解及下达：15 预决算公开：13
	预算执行与调整	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1		单位预算执行分析次数、内容及结果应用：16 单位预算调整主体、程序及标准：15
	决算管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1		单位决算编制主体、程序及标准：16 单位决算分析报告内容与应用机制：15
	绩效管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1		单位新增重大预算项目事前评估程序：15 单位整体绩效目标设定与审核：16 单位项目绩效目标设定与审核：15 单位项目绩效运行监控：14 单位整体绩效评价主体、程序及结果应用：13 单位项目绩效评价主体、程序及结果应用：12

业务类型	环节(类别)	是否建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
收支业务	收入管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1	更新制度 是：5 否：11 更新流程图 是：3 否：13	单位财政收入种类与收缴管理：16 单位非财政收入种类与收缴管理：10
	票据管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1		单位财政票据申领、使用保管及核销：16 单位发票申领、使用保管及核销：10
	支出管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1		单位支出范围与标准：16 单位各类支出审批权限：15
	公务卡管理	建立制度 是：13 否：0 建立流程图 是：12 否：1		单位公务卡结算范围及报销程序：11 单位公务卡办卡及销卡管理：9
政府采购业务	采购需求管理	建立制度 是：16 否：0 建立流程图 是：15 否：1	更新制度 是：5 否：11 更新流程图 是：3 否：13	采购需求的内容、合规性、合理性：15 采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档：13 采购实施计划（包括采购项目预算、采购组织形式、采购方式等）的内容、存档：13 4、采购需求审查的范围、内容、成员、存档：13
	变更采购方式	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1		申请变更采购方式的主体、程序：16
	采购进口产品	建立制度 是：16 否：0 建立流程图 是：15 否：1		申请采购进口产品的主体、程序：15
	履约验收	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1		履约验收的主体、时间、方式、程序、内容、验收标准等：16
	信息公开	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：16 否：1		信息公开的主体、范围、时间、内容、程序：16

业务类型	环节(类别)	是否建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
资产管理	货币资金管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：14 否：3	更新制度 是：5 否：11 更新流程图 是：3 否：12	单位银行账户类型，开立、变更、撤销程序及年检：16 单位财务印章、银行密钥管理：13
	固定资产管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：15 否：2		单位固定资产类别与配置标准：16 单位固定资产清查范围及程序：16 单位资产处置标准与审批权限：15
	无形资产管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：15 否：2		单位无形资产类别、登记确认、价值评估及处置：16
	对外投资管理	建立制度 是：12 否：0 建立流程图 是：10 否：2		单位关于《政府投资条例》的具体管理办法：12 单位对外投资范围、立项及审批权限和程序：11 单位对外投资价值评估与收益管理：10
建设项目管理	项目立项、设计与概预算	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：15 否：2	更新制度 是：4 否：11 更新流程图 是：3 否：12	单位项目投资评审、立项依据与审批程序：16
	项目采购管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：15 否：2		单位项目采购范围、方式及程序：16
	项目施工、变更与资金支付	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：15 否：2		单位项目分包控制：16 单位项目变更审批权限及程序：16
	项目验收管理与绩效评价	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：15 否：2		单位项目验收主体、内容及程序：16 单位项目绩效评价形式与内容：15
合同管理	合同拟订与审批	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：15 否：2	更新制度 是：5 否：11 更新流程图 是：3 否：12	单位合同审核主体、内容及程序：16 单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节：14 单位合同章种类、使用权限及使用范围：14
	合同履行与监督	建立制度 是：17 否：0 建立流程图		单位合同台账设置及管理要求：16 单位合同执行监督机制：16 单位合同变更、转让或解除机制：16

业务类型	环节 (类别)	是否建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
		是：15 否：2		
	合同档案 与纠纷管理	建立制度 是：17 否：0 建立流程图 是：15 否：2		单位合同执行归档制度：16 单位合同纠纷处理程序：16

6、内部控制制度执行情况

本年单位事前绩效评估执行情况	本年新增重大项目数量（汇总数）： <u>2</u> 本年已开展事前绩效评估的新增重大项目数量（汇总数）： <u>2</u>
本年单位项目支出绩效目标管理情况	本年项目总数（汇总数）： <u>2</u> 本年已开展绩效目标管理的项目数量（汇总数）： <u>2</u>
本年单位预算绩效运行监控执行情况	本年项目总数（汇总数）： <u>2</u> 本年已开展预算绩效运行监控的项目数量（汇总数）： <u>2</u>
本年单位预算绩效自评执行情况	本年项目总数（汇总数）： <u>2</u> 本年已开展预算绩效自评的项目数量（汇总数）： <u>2</u>
非税收入管控情况	本年应上缴非税收入金额（汇总数）： <u>704400.00</u> 本年实际上缴非税收入金额（汇总数）： <u>704400.00</u>
本年支出预决算对比情况	本年支出预算金额（汇总数）： <u>160876251.14</u> 本年实际支出总额（汇总数）： <u>160876251.14</u>
“三公”经费支出上下年对比情况	上年“三公”经费决算数（汇总数）： <u>7800.00</u> 本年“三公”经费决算数（汇总数）： <u>0.00</u>
政府采购预算完成情况	本年计划采购金额（汇总数）： <u>3370016.64</u> 本年实际采购金额（汇总数）： <u>6492096.64</u>
资产账实相符程度	年末总资产账面金额（汇总数）： <u>101468538.03</u> 年末资产清查总额（汇总数）： <u>85790011.48</u>
固定资产处置规范程度	本年固定资产减少额（汇总数）： <u>0.00</u> 本年固定资产处置审批金额（汇总数）： <u>0.00</u>
项目投资计划完成情况	本年年度投资计划总额（汇总数）： <u>0.00</u> 本年年度实际投资总额（汇总数）： <u>0.00</u>
合同订立规范情况	本年合同订立数（汇总数）： <u>2</u> 本年经合法性审查的合同数（汇总数）： <u>2</u>

四、评价思路

（一）评价目的

部门支出绩效评价是围绕部门职能，考察部门人、财、物资源与部门职能匹配情况，从更加宏观的层面把握单位（部门）的职能履行情况，从整体支出效益分析中更加精确地查找问题，进而有的放矢地进行改进。2022 年雁峰区教育局整体支出绩效评价，旨在通过收集部门职能、部门管理、部门职能履行等信息，分析部门基本支出、项目支出对部门基本运转及部门职能履行的保障作用，总结经验做法，挖掘资金使用和管理等流程中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

（二）评价对象和依据

1、评价对象

评价范围为雁峰区教育局 2022 年度部门整体支出，包括基本支出、项目支出、三公经费支出等，评价时段为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

2、评价依据

（1）《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）；

（2）《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）；

（3）《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53 号）；

（4）《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8 号）；

（5）《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）；

（6）《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193号）。

3、评价重点

在本次绩效评价的过程中，评价机构以雁峰区发展和改革局部门整体绩效目标为导向，依据相关法律法规和各级财政部门对绩效评价工作和部门整体评价工作的相关要求开展绩效评价工作。绩效评价工作坚持从客观实际出发，以真实的数据和资料为基础，按照公开、公平、公正的原则开展，在本项目中评价机构重点关注以下内容：

在评价项目投入的部分，评价机构关注项目立项的合规性，在职人员的控制率和三公经费变动率等指标，重点关注项目支出占总体支出的比例，重点支出占项目支出的比例，考核部门年度投入的合理性。在评价实施过程的部分，评价机构关注预算控制和执行情况，政府采购合规性，合同及档案管理的有效性，以及资产管理安全性等指标，重点检查项目实施过程中各流程节点的审批过程、相关材料及档案管理情况，考核项目实施流程的规范性。在评价产出效益的部分，评价机构主要关注项目的完成率，重点工作办结率等指标，重点考察年度重点工作和上级交办的工作完成情况，考察项目产出效益实现情况。

4、评价方法

在本次绩效评价的过程中，评价机构拟通过案卷研究法、比较法、因素分析法及公众评判法等评价方法对本项目的各项指标依次打分。

本次绩效评价工作中拟采用的数据、证据收集方法如下：

（1）文献和资料研究：评价机构计划对单位工作计划和总结、内设机构的计划和总结、单位内部管理办法、单位会议纪要等项目相关的文件记录、资料进行收集和研究，梳理出本单位的基本架构和与本次绩效评价相关的管理流程；

（2）资金和财务合规性检查：评价机构在了解各项管理制度、项目立项审批及资金审批支付流程的基础上，通过检查项目立项审批、资金的划拨核准手续、使用记录、账务处理、政府采购档案材料、项目相关合同保管等情况，分析并掌握项目业务及财务的合规性问题，并将了解到的情况进行汇总反映；

（3）访谈：针对某些重点项目与项目主管领导进行面对面个别访谈，并根据实际情况对其他相关单位和个人进行访谈。通过对利益相关方的细分，针对性地进行深入细致的访谈、了解，可以有效掌握项目情况、项目效果以及不足，尤其是各方关注的核心问题，进而得到相关各方如何改进后续项目质量、确保项目长效运行的各种意见和建议，并将这些情况，整理反映到评价报告中；

（4）现场考察和调研：评价机构根据评价需要，安排人员到项目相关的各部门进行现场调研，针对访谈、座谈中所发现的成绩、问题以及各种情况，进行确认和详细了解，并在现场考察中进行实地调研，进行现场访谈，从而真实、有效地掌握项目第一手资料；

五、绩效评价指标体系

（一）指标体系框架构成

评价机构以《湖南省预算支出绩效评价管理办法》湘财绩〔2020〕7号提供的指标体系为基础，结合办事处的实际情况，制定了本次绩效评价指标体系表，整个指标体系整体框架包括4个一级指标，在一级指标下分设11个二级指标，29个三级指标，指标数据来源于项目业务相关资料、财务相关资料等。

（二）绩效评分表

本项目财政支出绩效评价得分为91.5分，评价等级为优。本项目绩效评价评分结果见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
A 投入	15	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3	
				A12 绩效指标明确性	3	2	
		A1 目标设定小计				6	5
		A2 预算配置	9	A21 预算编制合理性	3	3	
				A22 在职人员控制率	2	0	
				A23 三公经费变动率	2	2	
				A24 重点支出安排率	2	2	
		A2 预算配置小计				9	7
投入合计				15	12		
B 过程	30	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	2	2	
				B12 预算调整率	2	0	
		B1 预算执行小计				4	2
		B2 经费执行率	5	B21 结转结余率	1	1	
				B22 结转结余变动率	1	0	
				B23 公用经费控制率	1	1	
				B24 三公经费”控制率	1	1	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
				B25 政府采购执行率	1	1	
		B2 经费执行率小计				5	4
		B3 业务管理	15	B31 业务管理制度健全性	3	3	
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3	
				B33 资金使用合规性	3	3	
				B34 预决算信息公开	3	3	
				B35 基础信息完善性	3	3	
		B3 业务管理小计				15	15
		B4 资产管理	6	B41 资产管理制度健全性	2	2	
				B42 资产管理安全性	2	2	
				B43 固定资产利用率	2	2	
		B4 资产管理小计				6	6
		过程合计				30	27
C 产出	25	C1 完成及时率	完成及时率=（及时完成实际工作数/计划工作数）X100%		10	9.5	
			及时完成实际工作数：单位按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量				
			得分=实际完成率*权重				
		C2 上级交办工作办结率	重点工作办结率=（重点工作实际完成数/交办或下达数）X100%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。		10	10	
			得分=实际完成率*权重				
		C3 成本控制情况	根据单位在年度落实项目过程中成本效益的控制情况综合打分。		5	5	
产出合计					25	24.5	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
D 效果	30	D1 社会效益	20	D11 学前教育巩固率	5	5	
				D12 城乡义务教育情况	5	4	
				D13 新建基础设施情况	5	5	
				D14 学生资助项目	5	4	
		D2 社会效益小计				20	18
		D2 可持续性影响	10		10	10	
		D2 可持续性影响小计				10	10
效果合计					30	28	
合计					100	91.5	

六、部门绩效评价结果

（一）投入分析

投入一级指标总分值 15 分，得分 12 分。主要包括目标设定和预算配置两方面。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
投入	15	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3	
				A12 绩效指标明确性	3	2	
		A1 目标设定小计				6	5
		A2 预算配置	9	A21 预算编制合理性	3	3	
				A22 在职人员控制率	2	0	
				A23 三公经费变动率	2	2	
				A24 重点支出安排率	2	2	
		A2 预算配置小计				9	7
投入合计				15	12		

1、A1 目标设定指标分值 6 分，得分 5 分。

——A11 绩效目标合理性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区教育局提供的各科室岗位职责分工，制度分工清晰，岗位责任明确，制定的年度绩效目标与雁峰区教育局一致，未见有不相符事项。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分

——A12 绩效指标明确性分值 3 分，得分 2 分。

根据被评价单位提供的 2022 年单位指标数据、经费申请审批文件等材料，雁峰区教育局的年度指标，各专项经费指标与部门的战略目标相符，设定的绩效目标可以反映项目应有的业绩内容和部门的应尽职责。但未见清晰、量化的绩效目标，难以衡量具体业绩水平。根据评分规则，绩效指标明确性分值 3 分，得 2 分。

2、A2 预算配置指标分值 9 分，得分 7 分。

——A21 预算编制合理性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区教育局提供的资料显示，其年度部门预算均通过财政有关文件进行申请，预算编制均有较详细的依据。根据评分规则，预算编制合理性分值 3 分，得 3 分。

——A22 在职人员控制率分值 2 分，得分 0 分。

评价组未获取雁峰区教育局行政编制人数，仅了解到截止至 2022 年 12 月 31 日，其部门在职 674 人，退休 569 人，无法确定在职人员控制率指标。分值 2 分，得 0 分。

——A23 三公经费变动率分值 2 分，得分 2 分。

根据雁峰区教育局提供的 2021 年度“三公”经费财政拨款支出决算中可知 2021 年“三公经费”共 0 元，2022 年实际“三公经费”0 元，依据“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〕X100%。

“三公经费”变动率=0%

依据评分标准“三公经费”变动率<10%，分值 2 分，得分 2 分——A24 重点支出安排率分值 2 分，得分 2 分。

根据 2022 年单位指标执行情况表等材料，雁峰教育局 2022 年度项目支出合计 111,240,185.00 元，支出项目主要包括学前教育、小学教育等方在，重点项目实际支出合计 65,606,800.00 元。重点支出安排率=（65,606,800.00/111,240,185.00）X100%=58.98%，根据评分规则，重点支出安排率大于 50%，分值 2 分，得 2 分。

（二）过程分析

过程一级指标总分值 30 分，得分 27 分。项目过程主要包括项目预算执行、经费执行率、业务管理和资产管理等四个方面。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
过程	30	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	2	2	
				B12 预算调整率	2	0	
		B1 预算执行小计				4	2
		B2 经费执行率	5	B21 结转结余率	1	1	
				B22 结转结余变动率	1	0	
				B23 公用经费控制率	1	1	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
				B24 “三公经费” 控制率	1	1	
				B25 政府采购执行率	1	1	
		B2 经费执行率小计				5	4
		B3 业务管理	15	B31 业务管理制度健全性	3	3	
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3	
				B33 资金使用合规性	3	3	
				B34 预决算信息公开	3	3	
				B35 基础信息完善性	3	3	
		B3 业务管理小计				15	15
		B4 资产管理	6	B41 资产管理制度健全性	2	2	
				B42 资产管理安全性	2	2	
				B43 固定资产利用率	2	2	
		B4 资产管理小计				6	6
		过程合计				30	27

1、B1 预算执行指标分值 4 分，得分 2 分。

——B11 预算完成率分值 2 分，得分 2 分。

2022 年雁峰区教育局调整后的预算数为 233,040,429.4 元，实际支出数为 222,432,080.55 元。

预算完成率=（222,432,080.55/233,040,429.45）X100%=95.48%

根据评分规则，预算完成率大于 90%，分值 1 分，得 1 分。

——B12 预算调整率分值 2 分，得分 0 分。

2022 年雁峰区教育局预算数为 275,460,305.45 元，预算调整数

为 42,419,876.00 元, 预算调整率= $(42,419,876.00/275,460,305.45) \times 100\% = 15.40\%$ 。

根据评分规则, 预算调整率大于 10%, 分值 2 分, 得 0 分。

2、B2 经费执行率指标分值 5 分, 得分 4 分。

——B21 结转结余率分值 1 分, 得分 1 分。

雁峰区教育局 2022 年预算支出数为 233,040,429.45 元, 年末结余资金为 10,608,348.90 元。

结转结余率= $10,608,348.90/233,040,429.45 \times 100\% = 4.55\%$

根据评分规则, 结转结余率小于 10%, 分值 1 分, 得 1 分。

——B22 结转结余变动率分值 1 分, 得分 0 分。

雁峰区教育局 2022 年初结转结余资金为 0.00 元, 年末结转结余资金为 10,608,348.90 元。结转结余变动率大于 10%, 根据评分规则,, 分值 1 分, 得 0 分。

——B23 公用经费控制率分值 1 分, 得分 1 分。

雁峰区教育局 2022 年公用经费调整后的预算数 19,054,300.00 元, 实际支出 19,054,300.00 元。

公用经费控制率= $(19,054,300.00/19,054,300.00) \times 100\% = 100\%$

根据评分规则, 公用经费控制率大于 90%, 分值 1 分, 得 1 分。

——B24 “三公经费”控制率分值 1 分, 得分 1 分。

雁峰区教育局 2022 年“三公经费”预算数合计 0.00 元, 实际支出 0.00 元。“三公经费”控制率=100%, 根据评分规则, “三公经费”控制率大于 90%, 分值 1 分, 得 1 分。

——B25 政府采购执行率分值 1 分，得分 1 分。

评价机构根据雁峰区教育局的政府采购情况，该部门政府采购工作均按照政府采购的有关规定，经三重一大会议讨论后实施，未发现有不符合政府采购有关要求的情况，政府采购执行率 100%。分值 1 分，得 1 分。

3、B3 业务管理指标分值 15 分，得分 15 分。

——B31 业务管理制度健全性分值 3 分，得分 2 分。

依据雁峰区教育局提供的《2021 年度行政事业单位内部控制报告》，了解到被评价机构的预算业务、收支业务、政府采购业务、资产管理业务、建设项目管理、合同管理等制度较为健全，职责分离、关键岗位轮岗、业务层面风险评估、内部控制制度、信息化等均有实施，但是仍存在一些问题，比如对内部控制观念淡薄，缺乏正确的认识等，综合考虑后，根据评分规则，分值 4 分，得 3 分。

——B32 业务管理制度执行有效性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区教育局在年内实施各类项目的过程中，严格按照各项管理制度的要求实施，项目的审批及报销流程规范，各项管理制度实施有效。根据评分规则，业务管理制度执行有效性分值 3 分，得 3 分。

——B33 资金使用合规性分值 3 分，得分 3 分。

通过抽查明细账及会计凭证，雁峰区教育局资金使用审批程序和手续符合法律、法规和财务制度规定，用途明确，且符合预算批复或合同规定的用途，根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B34 预决算信息公开分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区教育局按规定时间和内容公开预算信息，在衡阳市雁峰区政府官网上可以查询到预决算信息且公开信息的数据内容未发现重大差异。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分

——B35 基础信息完善性分值 3 分，得分 3 分。

评价机构抽查了雁峰区教育局的部分账册及原始凭证等材料，并结合访谈的情况对部门提供的基础数据信息进行了复核，未发现材料不合规的情况。根据评分规则，办事处提供的基础数据信息与会计信息资料真实、完整、准确，分值 3 分，得 3 分。

4、B4 资产管理指标分值 6 分，得分 6 分。

——B41 资产管理制度健全性分值 2 分，得分 2 分。

根据资产管理的相关要求制定，雁峰区教育局根据固定资产管理相关要求，编制了固定资产清单并贴有固定资产标签，且定期盘点、处理报废资产。分值 2 分，得 2 分。

——B42 资产管理安全性分值 2 分，得分 2 分。

评价机构虽然未参与固定资产盘点，但通过实施观察程序了解到，固定资产均以办公设备居多，不存在被盗、毁损的风险。评分规则，固定资产管理的安全性分值 2 分，得 2 分。

——B43 固定资产利用率分值 2 分，得分 2 分。

根据评价机构取得的固定资产清单及盘点情况，截止 2022 年 12 月 31 日，雁峰区教育局的固定资产价值 1,509,475.16 元，其中实际在用固定资产价值 1,509,475.16 元，固定资产利用率 100%。分值 1 分，得 2 分。

（三）产出分析

产出一级指标总分值 25 分，得分 24.5 分。项目产出主要包括完成及时率、上级交办工作办结率、成本控制情况等三个方面。产出指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
C 产出	25	C1 完成及时率	完成及时率=（及时完成实际工作数/计划工作数）X100%	10	9.5
			及时完成实际工作数：单位按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量		
			得分=实际完成率*权重		
		C2 上级交办工作办结率	重点工作办结率=（重点工作实际完成数/交办或下达数）X100%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。	10	10
			得分=实际完成率*权重		
		C3 成本控制情况	根据单位在年度落实项目过程中成本效益的控制情况综合打分。	5	5
产出合计				25	24.5

1、C1 完成及时率指标分值 10 分，得分 9.5 分。

根据获取的《关于下达 2022 年增加公办义务教育学位省级补助资金的通知》、《关于下达 2022 年教育综合发展专项(民办高校党建、平安校园)》资金的通知等资金下达文件 29 份，了解到雁峰区教育局贯彻落实国家教育方针，执行全区的基础教育、职业技术教育、成人教育、幼儿教育、特殊教育、民办教育的管理方面的工作，根据评分规则，分值 10 分，得分 9.5 分。

2、C2 上级交办工作办结率指标分值 10 分，得分 10 分。

根据雁峰区教育局 2022 年度单位指标数据，在执行前进小学新建项目 2,000,000.00 元、城乡义务教育经费保障机制事务下达资金 8,512,608.20 元、学生资助下达资金 4,399,200.00 元等事项方面，项目均得到全面推进，资金均全额支付。根据评分规则，分值 10 分，得分 10 分。

3、C2 成本控制情况指标分值 5 分，得分 5 分。

根据雁峰区教育局 2022 年度单位指标数据使用情况了解到，雁峰区教育局在落实年度工作的过程中预算控制控制较好，支出总额控制在预算总额以内，资金使用严格依照相关财务管理规定执行，严格控制标准，各项支出都在合理范围内。根据评分规则，分值 5 分，得分 5 分。

（四）效果分析

效果一级指标总分值 30 分，得分 28 分。项目产出主要社会效益、可持续性影响等两个方面。效果指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
效果	30	D1 社会效益	20	D11 学前教育巩固率	5	5
				D12 城乡义务教育情况	5	4
				D13 新建基础设施情况	5	5
				D14 学生资助项目	5	4
		D2 社会效益小计			20	18
		D2 可持续性影响	10		10	10
		D2 经济效益小计			10	10
效果合计					30	28

1、D1 社会效益指标分值 20 分，得分 18 分。

——D11 义务教育巩固率分值 5 分，得分 5 分。

根据雁峰区教育局提供的相关资料，2022 年收到各级学前教育工作经费 8,630,000.00 元，实际列支 8,468,500.00 元，结余 161,500.00 元，整体完成率为 98%。根据评分规则，分值 4 分，得分 4 分。

——D12 城乡义务教育情况分值 5 分，得分 4 分。

根据雁峰区教育局提供的相关资料，2022 年收到城乡义务教育保障经费 7,177,391.80 元，实际列支 6,223,585.00 元，结余 953,806.80 元，整体完成率为 86%。根据评分规则，分值 4 分，得分 3.5 分。

——D13 新建基础设施情况分值 5 分，得分 5 分。

根据雁峰区教育局提供的相关资料，2022 年收到前进小学建设经费 2,000,000.00 元，实际拨付 2,000,000.00 元，全部资金均用于项目实际建设，完成率为 100%。根据评分规则，分值 4 分，得分 4 分。

——D14 学生资助项目分值 5 分，得分 4 分。

根据雁峰区教育局提供的相关资料，2022 年收到中央及省级家庭经济困难幼儿专项补助资金 449,000.00 元，实际支付给资助对象 373,500.00 元，结余 75,500.0 元，整体完成率为 83%。根据评分规则，分值 5 分，得分 4 分。

D2 可持续性影响指标分值 10 分，得分 10 分

——D2 可持续性影响分值 10 分，得分 10 分。

全区各学校校舍和体育运动场等附属设施条件基本满足，学生体质健康水平较好，教师专业发展持续提高，办学能力持续提升。

七、出现的问题及原因

1、绩效目标未细化分解为可具体的指标，未以清晰、可衡量的指标值予以体现。

八、改进建议

1、应确立明确的绩效目标，并将绩效目标细化分解为具体的、清晰的、可量化的指标值。提高概算精准度，项目考虑周全，不漏编，标准力求精准，尽量接近实际投资。