

部门整体支出绩效评价报告

项目名称：攀枝花市第五小学校部门整体支出

主管部门：攀枝花市东区教育局

委托单位：攀枝花市东区财政局

评价机构：四川天益擎业企业管理咨询有限公司



目 录

一、 部门概况	1
(一) 部门职能职责	1
(二) 机构设置	1
(三) 人员概况	1
二、 部门预算编制及执行情况	2
三、 评价工作开展情况	6
四、 部门绩效分析	7
五、 综合管理情况	14
六、 部门履职绩效分析	15
(一) 部门履职年度总体目标及完成情况	15
(二) 重点工作任务绩效目标及完成情况	17
七、 评价结论	19
八、 存在问题及相关建议	21
(一) 存在问题及原因分析	21
(二) 相关建议	23
附件 部门整体支出绩效评价指标体系	25

2024 年攀枝花市第五小学校 部门整体支出绩效评价报告

按照《攀枝花市东区财政局关于开展 2023 年度财政重点项目（政策）支出绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》，我们接受攀枝花市东区财政局委托，于 2024 年 8 月至 2024 年 10 月对攀枝花市第五小学校（以下简称“攀枝花五小”）开展绩效评价，具体情况如下。

一、部门概况

（一）部门职能职责

攀枝花五小主要职责为：全面贯彻党的教育方针，坚持社会主义办学方向，落实立德树人根本任务，遵循教育规律，发展素质教育，深化教育教学改革，认真执行国家课程计划和标准，不断提高教育教学质量，依法保证适龄儿童完成初等教育任务，为初中输送合格新生。

（二）机构设置

攀枝花市五小为攀枝花市东区教育局下级部门，下设办公室、总务处、德育处、教导处 4 个机构。

（三）人员概况

学校设校长书记 1 人，专职副书记 1 人，副校长 1 人，工会

主席 1 人。截至 2022 年 12 月 31 日，实有在职人员 51 人，其中在职教师 49 名，财政聘用人员 2 名。退休人员 39 名。

二、部门预算编制及执行情况

(一) 预算编制情况

1. 部门收入情况

根据部门决算报表，2023 年度攀枝花五小收入年初预算数 1,093.71 万元，中期预算调增 250.47 万元，调整后年度预算收入 1,344.18 万元，其中上年度结转结余调整预算数 82.40 万元。收入来源为一般公共预算财政拨款、其他收入及上年度结转结余资金。如下表所示。

表 2-1 2023 年度攀枝花五小决算表财政资金收入情况表

单位：万元

类别	年初预算数	中期追加(减)	调整预算数
一般公共预算财政拨款收入	1,093.71	-	1,093.71
其他收入	-	168.07	168.07
年初结转和结余	-	82.40	82.40
合计	1,093.71	250.47	1,344.18

2. 部门支出情况

根据部门决算报表，2023 年度攀枝花五小支出年初预算数 1,093.71 万元，中期预算调增 250.47 万元，调整后年度预算收入 1,344.18 万元。如下表所示。

表 2-2 2023 年度攀枝花五小财政资金支出情况表

单位：万元

类别	年初预算数	中期追加（减）	调整预算数
一、基本支出	990.55	168.07	1,158.62
人员经费	976.31	59.38	1,035.69
公用经费	14.24	108.69	122.93
二、项目支出	103.16	82.40	185.56
合计	1,093.71	250.47	1,344.18

（二）预算执行情况

1. 基本支出

攀枝花五小 2023 年基本支出 1,100.15 万元，占总支出的 85.57%，预算执行率为 94.95%。较 2022 年支出数增加 41.15 万元，涨幅 3.89%，主要原因是 2023 年社保调整两次基数（补足 2022 年的基数，以及加上 2023 年的基数）导致人员经费增长。如下表所示。

表 2-3 2023 年度攀枝花五小基本支出情况表

单位：万元

类型	2023 年	2022 年	较上年增减	增减率
人员经费	1,035.69	955.31	80.38	8.41%
公用经费	64.46	103.69	-39.05	-37.66%
合计	1,100.15	1,059.00	41.15	3.89%

2. 项目支出

攀枝花五小 2023 年项目支出 185.56 万元，占总支出的

14.43%，预算执行率为 100%。部门项目支出预算执行情况及对应年度工作任务详情如下表所示。

表 2-4 攀枝花五小 2023 年项目支出执行情况表

单位：万元

序号	重点任务	部门职能	项目名称	年初预算数	调整预算数	决算数	预算执行率
1	教学质量提升	实施小学义务教育	城乡义务教育补助经费(公用经费)(中央)	61.33	61.33	61.33	100%
2			临聘教师劳务费	2.64	2.64	2.64	100%
3			免作业本费	1.14	1.14	1.14	100%
4		促进基础教育发展，开展小学学历教育。	校园协警劳务费	3.48	3.48	3.48	100%
5			三区人才计划教师专项补助资金	0.40	0.40	0.40	100%
6			文化体育赛事经费	2.23	2.23	2.23	100%
7			职工死亡抚恤金及丧葬费	31.94	31.94	31.94	100%
8			预算盘活资金(新建综合楼工程)	-	82.40	82.40	100%
	合计			103.16	185.56	185.56	100%

三、评价工作开展情况

（一）评价目的

通过财政重点绩效评价，客观公正地评价部门整体支出预期目标达成情况，分析存在的问题及原因，提出切实可行的改进措施，进一步规范部门管理，提高财政资金管理水平和使用效益，

（二）评价对象

攀枝花五小 2023 年整体支出绩效情况。

（三）评价工作流程

1.前期准备阶段

2024 年 8 月，成立绩效评价小组，与攀枝花五小建立联系，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。

2.组织实施阶段

2024 年 8 月-9 月，沟通交流部门整体 2023 年度绩效完成情况，并现场开展实地调研，通过查阅资料、核对数据、座谈询问及实地勘察等方式，围绕评价指标体系对数据资料逐项核实分析。

3.分析评价阶段

2024 年 10 月，评价小组通过对政策文件、财务资料、项目

资料，结合部门访谈和调研结果进行综合分析，完善工作底稿，形成绩效评价报告。

（四）评价方法

评价小组遵循科学规范、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的方式，通过审阅复核、现场访谈等方式进行评价。

（五）指标体系说明

根据攀枝花市东区指标体系框架，总分 100 分，其中：总体绩效分值 52 分，项目绩效 12 分，重点履职绩效分值 36 分。绩效评价得分包括 4 个等级：

- (1) 90 分及以上（含 90 分）为优；
- (2) 80—90 分（含 80 分）为良；
- (3) 60—80 分（含 60 分）为中；
- (4) 60 分以下为差。

四、部门绩效分析

（一）预算管理

1. 预算编制质量

指标分值 2 分，评价得分 1.64 分。

经评价组核实，2023 年攀枝花五小财政拨款年初预算数为

1093.71 万元，财政拨款预算执行数为 1285.71 万元，财政拨款预算偏离度为 18%；2023 年度攀枝花五小无政府采购项目和资产配置预算及行为。总体而言，攀枝花五小整体预算编制偏离度一般，预算编制准确率有待提高。

2. 预算执行率

指标分值 6 分，评价得分 5.74 分。

根据 2023 年度部门决算报表，攀枝花五小财政拨款调整预算数为 1344.18 万元，财政拨款预算执行数为 1285.71 万元，预算执行率为 95.64%，预算执行情况一般。

(二) 绩效管理

1. 绩效管理工作完成率

指标分值 6 分，评价得分 6 分。

经评价组核查，攀枝花五小应编制绩效目标项目数 3 个，实际编制 3 个；应开展绩效监控的项目数 11 个，实际开展 11 个；应开展绩效自评项目数 4 个，实际开展 4 个，绩效工作完成率 100%，绩效管理工作完成情况良好。

2. 部门整体绩效目标制定

指标分值 4 分，评价得分 3.5 分。

根据攀枝花五小部门整体支出绩效目标申报表，具体目标任务围绕部门职能职责予以体现，与部门年度任务数或计划数相匹

配，但存在部分指标设置不规范的问题，如：时效指标对应三级指标“按年度”，未明确具体完成时间，社会效益指标对应三级指标“办群众满意的教育”设置不规范。

（三）成本管控

1.严控一般性支出

指标分值 5 分，评价得分 2 分。

攀枝花五小 2022 年一般性支出财政拨款年初预算为 5.4 万元，2023 年一般性支出财政拨款年初预算为 4 万元，2023 年年初预算较上年压减 25.93%；2022 年一般性支出财政拨款预算执行为 7.09 万元，2023 年一般性支出财政拨款预算执行为 8.92 万元，2023 年预算执行较上年未实现压减。综上，攀枝花五小一般性支出预算得到有效压减，但预算执行压减情况一般。

2.“三公”经费控制率

指标分值 3 分，评价得分 3 分。

根据攀枝花五小 2023 年决算表，2023 年攀枝花五小未申报“三公”经费预算，未有相关经费支出。

（四）内控制度管理

1.财务管理制度

指标分值 4 分，评价得分 2 分。

攀枝花五小结合工作实际情况建立《中小学校财务制度》，其中包括财务管理体制、收入管理和支出管理等制度，经评价组现场抽取 2023 年 6 月财记 25 号，6 月记财记 36 号等 19 笔记账凭证，部分凭证存在凭证报销附件不合规问题，例如：2023 年 2 月记 4 号凭证，报销学校后校门及后面围墙加高材料和人工费 0.49 万元，结算清单未经对方单位盖章。未严格落实财务管理制 度。

2. 财务岗位设置

指标分值 3 分，评价得分 3 分。

攀枝花五小建立健全《攀枝花市第五小学校内部控制手册（试行）》，在单位层面内部控制中对不相容岗位进行规定，明 确岗位职责权限。经评价组现场走访，攀枝花五小 Ukey 日常管 理由会计和出纳进行分开管理，严格实行不相容岗位分离原则。

3. 资金使用规范

指标分值 5 分，评价得分 5 分。

评价组现场抽查临聘教师劳务费项目，录播教室装修、调试 尾款 20% 项目和食堂 4,5,6 月干货食材采购费项目支付凭证，攀 枝花五小按照合同内容支付项目款项，资金拨付有完整的审批程 序和手续，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（五）政府采购管理

指标分值 6 分，评价得分 6 分。

2023 年攀枝花五小无政府采购项目，本次绩效评价该项指标赋分满分。

(六) 资产管理

指标分值 8 分，评价得分 7 分。

攀枝花五小结合学校实际情况建立健全资产管理制度，明确资产购置预算编制、资产自用管理、资产出售、资产报废报损管理、资产调拨、资产捐赠等机制。经评价组现场抽盘攀枝花五小固定资产发现部分资产管理不规范，一是资产系统信息录入不齐全，如：部分资产未完善品牌信息，例如：资产编号为 ZY2010000002 的吹管、吹奏乐器，未登记资产型号；二是资产信息数据录入不准确，如资产编号为 JJ2015000028 的酒水柜，资产信息卡数量为 1，实际盘查数量为 3。

攀枝花五小 2022 年 8 月向攀枝花市东区财政局单位申请对一批价值（原值）50.69 万元的国有资产进行报废，区财政局于 2023 年 2 月 13 日批复处置，攀枝花五小于 4 月 17 日通过对 3 家报价清单进行比选，最终资产处置收入 800 元，于 2023 年 4 月 25 日上缴国库。报废程序完整、及时，报废资料完整。

(七) 项目决策

指标分值 4 分，评价得分 0 分。

评价组查看免作业本费、临聘教师劳务费和校园协警劳务费 3 个预算项目绩效目标申报表，绩效目标编制存在以下问题：一是指标设置不规范，如：免作业本费项目，时效指标对应的三级指标“按年度”设置不合理；二是指标设置不清晰，如：临聘教师劳务费和校园协警劳务费中满意度指标对应的三级指标均为“学生、教师满意度”，未结合项目特性确认满意度对象，导致满意度受益对象模糊。

（八）项目执行

1. 执行同向

指标分值 4 分，评价得分 4 分。

根据部门决算报表，2023 年攀枝花五小编制绩效目标项目为免作业本费、临聘教师劳务费和校园协警劳务费共 3 个，实际列支内容与绩效目标设置方向相符，如：临聘教师劳务费实际支出内容为临聘教师工资发放与社保缴纳，与绩效目标设置方向相符。

2. 执行结果

指标分值 4 分，评价得分 4 分。

经评价组核实，攀枝花五小 2023 年度部门项目支出调整预算数为 185.56 万元，2023 年度预算执行数为 185.56 万元，预算执行率为 100%。

(九)社会效益

1.安全教育开展情况

指标分值 7 分，评价得分 7 分。

2023 年攀枝花五小在班级晨会、班会课等时间开展疫情防控、森林草原防灭火安全教育、防溺水交通安全、水电防火安全、网络防诈骗教育等安全教育，安全教育开展情况良好。

2.高级职称增加率

指标分值 7 分，评价得分 7 分。

根据《市五小 2023 年在职人员职称情况表》和《市五小 2022 年在职人员职称情况表》，攀枝花五小 2022 年和 2023 年高级职称教师人数均为 24 人，高级职称教师人数较为稳定。

3.兴趣小组增长率

指标分值 8 分，评价得分 8 分。

根据《2021—2022 学年攀枝花市第五小学校“快乐学艺”兴趣小组活动安排表》，攀枝花五小 2022 学年上学期共组织开展古诗词朗诵、数学手工制作和合唱等 14 个兴趣小组，2022 学年下学期兴趣小组开展情况与上学期保持一致，共组织 13 个兴趣小组，故 2022 学年共组织举办 27 个兴趣小组；根据《2022—2023 学年攀枝花市第五小学校“快乐学艺”兴趣小组活动安排表》，攀枝花五小 2023 学年上学期共组织开展儿童画、电脑编程、篮球、

乒乓球、口风琴、羽毛球、科普、象棋等 13 个兴趣小组，2023 年下学期攀枝花五小将 1 年级和 2 年级纳入兴趣培训范围内，故下学期共组织开展 19 个兴趣小组，2023 年学年共组织举办 32 个兴趣小组，增长率为 18.52%，兴趣小组组织开展情况良好。

（十）可持续影响效益

1.教师获奖增长率

指标分值 7 分，评价得分 2.8 分。

根据攀枝花五小教师获奖情况统计台账，2022 年教师获奖数合计 54 个，其中赛课获奖 5 个、其他获奖 34 个、优秀教师荣誉 4 个和论文获奖 11 个，2023 年教师获奖数合计 38 个，其中赛课获奖 5 个、其他获奖 24 个、优秀教师荣誉 4 个和论文获奖 5 个，与 2022 年相比，2023 年获奖率降低 29.63%，未有效促进或保持教师获奖比例。

2.招生率

指标分值 7 分，评价得分 7 分。

攀枝花五小 2022 年 9 月全校总人数 794 人，其中新一年级人数 115 人，2023 年 9 月全校总人数 806 人，其中新一年级人数 143 人，与 2022 年相比，2023 年招生率增长 1.51%，攀枝花五小招生情况良好。

五、综合管理情况

（一）制度建设方面

攀枝花五小结合单位实际情况，制定《攀枝花市第五小学校内部控制手册（试行）》，明确预算管理、收支管理、资产管理、采购管理、合同管理、建设项目管理制度，六大经济业务结构完整。

（二）制度执行方面

财务管理方面，评价组现场抽取 2023 年 6 月财记 25 号，6 月记财记 36 号等 19 笔凭证，部分凭证存在凭证报销附件不合规问题，例如：2023 年 2 月记 4 号凭证，报销学校后校门及后面围墙加高材料和人工费 0.49 万元，结算清单未经对方单位盖章。未严格落实财务管理制度。

固定资产管理方面，评价组现场对部门资产进行抽查盘点，不存在资产闲置的情况。通过查看《攀枝花市第五小学校关于资产处置的请示》和攀枝花市东区财政局《关于攀枝花市第五小学校固定资产处置的批复》（攀东财国资〔2023〕2 号），报废程序完整、及时，报废资料完整，有效执行资产管理制度。

六、部门履职绩效分析

（一）部门履职年度总体目标及完成情况

1. 总体目标

积极创建党建品牌，亮特色、显质量，努力打造党建工作示

范学校。党支部积极开展专题党课及集中学习，全面深化党员思想认识，加强党的政治建设，坚定党员政治信仰、强化政治领导、提高政治能力、净化政治生态，坚决维护全党团结统一、行动一致；建设高品质学校，要体现学生本位、文化引领、整体联动、内外兼修、系统推进、评价导向等特点，要做到“顶天立地、符合规律、文化浸润、全面发展”。

2.完成情况

在学校支部书记的领导下，攀枝花五小成立意识形态工作领导小组，党支部书记、校长为组长，是第一责任人，全面负责学校意识形态工作，带头抓好意识形态工作，带头管阵地把导向强队伍，重要工作亲自部署、重要问题亲自过问、重大事件亲自处理，全面负责意识形态工作的常态化、制度化和科学化，主抓推进、落实、督查等工作。所有支部委员、行政班子成员为组员，负责党委分工和部门分工领域意识形态工作，作为直接管理领域、部门意识形态工作责任人；学校坚持以生态教育为支撑，以心育环境建设为方向，亮特色、提质量、强内涵，打造“心育环境+心育课程+心育教育”的办学方式。实现国学生态五小发展愿景：培养文质相长的国学娃，深化多元课程课堂改革，锻造厚生至诚的教育团队，提升内生成长的办学文化，建成生态教育高质量特色学校。

（二）重点工作任务绩效目标及完成情况

1. 学生全面发展

绩效目标：一是课程体系完善，在保证基础课程教学质量的同时，丰富拓展课程和选修课程，满足学生多元化发展需求；二是社团、兴趣班活动丰富，加强学校社团及兴趣班建设，鼓励学生根据个人兴趣参与各类社团活动，培养特长，提升综合素质。

完成情况：为全面贯彻“双减”政策，培养学生核心素养，提高其综合素质，并落实“五育并举”教育方针，以丰富学生的学习生活，攀枝花五小举办一系列丰富多彩的活动，充分展现学生积极向上的精神风貌，促进学生特长的发展，彰显个性。在攀枝花市体育场馆中心的指导下，举办首届校园乒乓球联赛。同时，攀枝花市文化中心携手攀枝花五小开展戏曲入校园活动，并举办校级英语口语大赛、十七届体育节。此外，攀枝花五小每月还组织计算之星、书写之星等评比活动，并在期末一、二年级开展无纸化期末检测。围绕校本课程，攀枝花五小开展“我们的传统节日”活动。如以“风筝节”为主题的班会讨论、制作和比赛等，以及以“飘香端午 传承文化”为主题的话习俗、悬艾草、画彩蛋、缝香囊等实践活动。根据 2022—2023 学年（下）攀枝花市第五小学校“快乐学艺”兴趣小组活动安排表，攀枝花五小安排装饰画、儿童画、舞蹈、口风琴、合唱、羽毛球、电脑编程、篮球、

古诗词吟诵等 19 场兴趣小组，旨在激发学生的兴趣爱好，促进其全面发展。

2. 德育工作强化

绩效目标：一是开展主题教育活动，围绕社会主义核心价值观，开展丰富多彩的德育主题活动，如“爱国主义教育月”“诚信教育周”等；二是心理健康教育，建立健全学生心理健康档案，开设心理健康教育课程，提供心理咨询与辅导服务，关注学生心理健康。

完成情况：在营造创建氛围方面，攀枝花五小以构建文明城市为契机，紧密结合实际情况，充分调动学生作为新生力量的积极性，通过文明校园建设、城市文明宣传、志愿服务活动及文明监督等多种方式，营造积极向上的氛围，旨在提升学生的安全意识和自我保护能力，为文明城市构建贡献力量。

在强化安全教育方面，攀枝花五小不仅加强法治安全教育，还通过班级晨会、班会课等形式，定期开展疫情防控、森林草原防火、防溺水交通安全、水电防火及网络防诈骗等安全教育活动。同时，持续实施“1530”安全教育计划，即每天 1 分钟、每周五放学前 5 分钟、重大节假日放假前 30 分钟进行安全教育，并通过微信平台向家长推送安全教育信息，确保安全教育全面覆盖。

在心理健康教育方面，攀枝花五小高度重视，建立完善各项

制度，组建专业的心理辅导团队，并在每班设立一名班级心理管理员及帮扶小组。此外，攀枝花五小还打造一间温馨舒适的心理辅导室，帮助学生放松心理，缓解压力。通过定期进行心理问题学生排查，建立完善问题学生心理档案，以及开展如“与心灵相约 伴健康同行”心理健康主题班会等多样化的心理健康教育活动，有效提升学生的心理素质。同时，攀枝花五小还进一步加强早、午餐的宣传与管理，为师生的健康和学校的各项工作提供有力保障。

七、评价结论

部门整体支出分值权重 100 分，绩效评价得 84.68 分，其中：总体绩效分值 52 分，得分 44.8 分，得分率 86.15%；项目绩效分值 12 分，得分 8 分，得分率 66.67%；重点履职绩效分值 36 分，得分 31.8 分，得分率 88.33%。得分情况如下表所示。

表 7-1 部门整体支出绩效评分表

绩效指标			指标分值	得分	扣分	得分率	扣分原因
一级指标	二级指标	三级指标					
总体绩效 (52 分)	预算管理 (8 分)	预算编制质量	2	1.64	0.36	82.00%	财政拨款预算偏离度为 18%
		预算执行率	6	5.74	0.26	95.67%	预算执行率为 95.64%
	绩效管理 (10)	绩效管理工作完成率	6	6	0	100%	-

绩效指标			指标分值	得分	扣分	得分率	扣分原因
一级指标	二级指标	三级指标					
	成本管控 (8分)	部门整体绩效目标制定	4	3.5	0.5	87.50%	部分指标设置不规范
		严控一般性支出	5	2	3	40.00%	一般性支出财政拨款预算执行较上年未实现压减
		“三公”经费控制率	3	3	0	100%	-
	内部控制制度管理 (12分)	财务管理制度	4	2	2	50%	报销附件不合规
		财务岗位设置	3	3	0	100%	-
		资金使用规范	5	5	0	100%	-
	政府采购管理 (6分)	政府采购规范性	6	6	0	100%	-
	资产管理 (8分)	行政事业单位国有资产 管理绩效	8	7	1	87.5%	部分资产未完善品牌信息
		项目决策	4	0	4	0.00%	一是指标设置不规范；二是指标设置不清晰
	项目执行 (12分)	执行同向	4	4	0	100%	-
		执行结果	4	4	0	100%	-

绩效指标			指标分值	得分	扣分	得分率	扣分原因
一级指标	二级指标	三级指标					
重点履职绩效 (36分)	社会效益	升学率	7	7	0	100%	-
		高级职称增加率	7	7	0	100%	-
		兴趣小组增长率	8	8	0	100%	-
	可持续影响效益	教师获奖增长率	7	2.8	4.2	40.00%	教师获奖率降低
		招生率	7	7	0	100%	-
扣分项 (10分)	预算绩效存在问题	-	-	-	-	-	-
	被评价部门配合度	-	-	-	-	-	-
合计		100	84.68	15.32	84.68%	-	-

八、存在问题及相关建议

(一) 存在问题及原因分析

1. 预算绩效管理方面

绩效目标编制不科学，绩效管理水平有待提高。攀枝花五小严格按照相关规定编制申报2023年部门整体和项目绩效目标，但绩效目标编制存在以下问题：一是绩效指标设置不清晰，如：免作业本费项目绩效目标申报表中质量指标对应三级指标为“覆盖率”，未明确具体覆盖对象；临聘教师劳务费绩效目标申报表中满意度指标对应的三级指标为“学生、教师满意度”，均未明确具体对象；二是指标设置不规范，如：数量指标三级指标为“教

职工”指标值为“在编在职教师 57 人，退休教师 41 人，区临聘教师 2 人”，未结合不同工作内容分别设置指标值。

2. 部门基础管理方面

(1) 一般性支出管理效能有待提高，厉行节约理念贯彻不全面

是一般性支出未得到有效压减。攀枝花五小一般性支出财政拨款 2022 年、2023 年执行数分别为 7.09 万元、8.92 万元。2023 年较 2022 年未实现压减；二是勤俭节约意识不强。如：2023 年 6 月财记 10 号凭证，差旅报销单中，出差人员于 2023 年 5 月 18 日从攀枝花出发至成都，该日期为工作日，非高峰出行日期，但在进行高铁票购买时，依旧选择第三方代购机构购票，由此产生额外的代理服务费 10 元，不符合厉行节约的原则。

(2) 国有资产管理不规范，精细化管理存在漏洞

一是资产信息录入不准确，且未做到一卡一物，如资产编号为 JJ2015000028 酒水柜，资产信息卡数量为 1，实际盘查数量为 3，资产编号为 TY2016000013 的小蜜蜂，资产信息卡数量为 1，实际盘查数量为 75；二是资产管理系统中信息录入不齐全，例如：资产编号为 ZY2010000002 吹管、吹奏乐器未完善品牌信息及使用部门；三是资产未贴资产标签，不利于进行日常管理。

(3) 凭证报销附件不合规

经评价组抽查记账凭证发现：2023年2月记4号凭证，报销学校后校门及后面围墙加高材料和人工费0.49万元，结算清单未经对方单位盖章。不符合《中华人民共和国会计法》第十四条：“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充”的规定。

（二）相关建议

1. 预算绩效管理方面

（1）加强预算绩效管理，提高目标编制科学性

一是组织部门相关人员积极参与绩效管理培训，提高绩效目标编制专业技能，深化绩效管理理念。二是结合实际制定绩效目标编制指南，明确绩效目标的设定原则、细化量化要求等相关规范。如：采用百分比、数量、金额等具体数值，确保指标清晰、量化、可衡量，紧密贴合实际工作需求。

2. 部门基础管理方面

（1）强化预算管理意识，牢固树立“过紧日子”思想

建议坚决贯彻党中央、国务院“过紧日子”思想，严格执行财政部、教育部要求，坚持勤俭办学，坚持厉行节约，反对铺张浪费。

费，严格压减一般性支出。坚持先有预算、后有支出，严禁超预算或无预算安排支出。全校上下要充分认识厉行节约的重要性和必要性，各级领导要以身作则，做好表率，层层压实责任，确保“过紧日子”思想深入人心，厉行节约措施落实到位。

（2）严格执行资产管理制度，加强资产管理

一是建议攀枝花五小完善资产管理制度，明确资产信息更新时间及信息录入要求，及时、完整录入资产型号、管理部门、使用部门、使用人、存放地点等资产信息；二是建议攀枝花五小修订完善固定资产卡片信息，每年进行资产实物盘点工作，对资产进行标签化管理。

（3）加大财务审核力度

经办人和部门负责人对报销凭证的真实性、合法性负责，原始凭证必须符合《会计基础工作规范》要求：会计对报销凭证的真实、合法、完整、规范进行审核，财务审核人员对不符合规定的支付申请，应当拒绝审核；出纳人员对未经审核完整的支付申请，应当拒绝支付。

附件 部门整体支出绩效评价指标体系

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
总体绩效(52分)	预算管理(8分)	预算编制质量	2	部门是否严格按照要求编制年初部门预算，年初预算编制的科学性和准确性	该项指标得分= (1-财政拨款预算偏离度)×100%×1+ (1-资产配置预算偏离度)×100%×0.5+ (1-政府采购预算偏离度)×100%×0.5。偏离度= 预算执行数-年初预算数 ÷年初预算数。	财政拨款预算偏离度= (1285.71-1093.71)÷1093.71=0.18, 财政拨款指标得分= (1-0.18) ×100%×2=1.64。2023年无资产配置预算以及政府采购，该项指标得分为 1.64 分。	1.64
		预算执行率	6	预算执行率=财政拨款执行数÷财政拨款调整预算数，财政拨款包括当年一般公共预算财政拨款数和政府性基金预算财政拨款数、上年结	指标得分=预算执行率*指标权重分值。	根据攀枝花五小提供的 2023 年决算总表，当年财政拨款调整预算数为 1344.18 万元，财政拨款执行数 1285.71 万元，预算执行率 =1285.71/1344.18*100%=95.64%，该指标得分 =95.64%*6=5.74。	5.74

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
				转一般公共预算财政拨款数和政府性基金预算财政拨款数以及通过收回的存量资金再安排的预算数。			
	绩效管理（10分）	绩效管理工作完成率	6	考察部门绩效管理工作完成情况。 绩效管理完成率 = 绩效管理各环节实际开展绩效管理项目的数量 ÷绩效管理各环节应开	指标得分 = 绩效管理工作完成率 x 指标权重分值	经评价组核查，攀枝花五小应开展绩效评估的项目数 0 个，实际开展 0 个，应编制绩效目标项目数 3 个，实际编制 3 个，应开展绩效监控的项目数 11 个，实际开展 11 个，应开展绩效自评项目数 4 个，实际开展 4 个，绩效工作完成率 $=18/18*100\% = 100\%$ ，该指标得满分。	6

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
				开展绩效管理项目总数（绩效管理各环节应开展绩效管理项目总数包括：应开展绩效评估的项目数、应编制绩效目标项目数、应开展绩效监控的项目数和应开展绩效自评项目的总和）。			
	部门整体	4	部门整体及项目绩效目标依据是否充分、符合	主要考核是否将部门整体目标细化分解为具体工作目标任务；具体目标任务是否通过量化、清晰、可衡量的指标值	根据攀枝花五小部门整体支出绩效目标申报表，具体目标任务围绕部门职能职责予以体现，与部门年度任务数或计划数相匹		3.5

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
	绩效目标制定			客观实际，依据整体目标设置的绩效指标是否清晰、细化、可衡量。	予以体现；是否与部门年度任务数或计划数相匹配等。发现一个问题扣0.5分，直至扣完。	配，但存在部分指标设置不规范的问题，如：时效指标对应三级指标“按年度”设置不规范，成本指标三级指标为义务教育，社会效益指标为办群众满意的教育。综上，该项扣0.5分，得3.5分。	
成本管控（8分）	严控一般性支出	5	部门严控“三公”经费、会议、培训、差旅、办节办展、办公设备购置、信息网络及软件购置更新、课题经费等8项一般性支出情况	该项指标得分=基础分值+加分值。 1.基础分值。一般性支出财政拨款年初预算较上年实现压减得1分；一般性支出财政拨款预算执行较上年实现压减得1分。 2.加分值。一般性支出财政拨款年初预算较上年每压减1%得0.2分，累计不超过1分；一般性支出财政拨款预算执行较上年每压减1%得0.4分，累计不超过2分。	攀枝花五小2023年一般性支出财政拨款年初预算为4万元，2022年一般性支出财政拨款年初预算为5.4万元，一般性支出财政拨款年初预算较上年实现压减得1分；2023年一般性支出财政拨款预算执行为8.92万元，2022年一般性支出财政拨款预算执行为7.09万元，一般性支出财政拨款预算执行较上年未实现压减不得分。一般性支出财政拨款年初预算较上年压减25.93%，得1分，综上，该项得2分。	2	

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
	“三公”经费控制率	反映部门(单位)“三公”经费控制情况。	3	部门“三公”经费决算数一项超预算扣1分，直至扣完。	根据攀枝花五小提供的2023年决算总表，2023年不涉及“三公”经费，本次评价该指标赋分满分。	3	
内控制度管理(12分)	财务管理制度	部门财务管理规章制度建立情况	4	部门已制定内部财务管理规章制度等机制的，得2分。财务管理制度得到落实，得2分。否则该项不得分。	攀枝花五小结合工作实际情况建立《中小学校财务制度》，其中包括财务管理体制、收入管理和支出管理等制度，经评价组现场抽取2023年6月财记25号，6月记财记36号等19笔记账凭证，部分凭证存在凭证报销附件不合规问题，例如：2023年2月记4号凭证，报销学校后校门及后面围墙加高材料和人工费0.49万元，结算清单未经对方单位盖章。未严格落实财务管理制度。该指标得2分。	2	

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
	财务岗位设置	部门财务岗位设置是否符合相关财务管理制度要求	3	部门合理设置财务工作岗位，明确职责权限，并严格实行不相容岗位分离的，得 2 分。否则该项不得分。	攀枝花五小建立健全《攀枝花市第五小学校内部控制手册（试行）》，在单位层面内部控制中对不相容岗位进行规定，明确岗位职责权限。经评价组现场走访，攀枝花五小 Ukey 日常管理由会计和出纳进行分开管理，严格执行不相容岗位分离原则，该项得满分。	3	
	资金使用规范	部门资金使用是否符合相关财务管理制度规定	5	部门资金使用不符合相关财务管理制度规定的，发现一处扣 1 分，扣完为止。	评价组现场抽查临聘教师劳务费项目，录播教室装修、调试尾款 20% 项目和食堂 4,5,6 月干货食材采购费项目支付凭证，攀枝花五小按照合同内容支付项目款项，资金拨付有完整的审批程序和手续，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，该项得满分。	5	
政府	政府	考察政府采购项目的采	6	1. 采购程序的规范性。（1）预算编制与审批：项目应当在	经评价组核实，2023 年攀枝花五小无政府采购项目，本次绩效评	6	

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分	
一级指标	二级指标	三级指标						
采购管理（6分）	采购规范性	采购程序、采购方式的规范性。			财政预算中立项并获得批准，资金来源合法合规。（2）需求确定：采购单位需明确采购需求，包括规格、数量、性能指标等。（3）采购文件编制：根据采购需求编制招标文件或谈判文件等采购文件，内容应完整、明确、无歧视性条款。（4）信息发布：依法公开发布采购公告，确保足够的公示期。（5）开标、评标或谈判：严格按照规定程序进行，评标过程及结果记录详实。（6）中标(成交)通知与合同签订：在规定时间内签订正式合同。（7）合同执行与验收：监控合同执行情况，确保质量符合要求，并按程序组织验收。（8）支付与审计：根据合同约定及验收结果支付款项，并接受审	价该项指标赋分满分。		

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
					<p>计监督。</p> <p>2.采购方式的规范性。多种采购方式，包括公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购、询价以及法定的其他采购方式。应基于项目的特性、预算金额等因素，选择合适的采购方式，遵循采购原则。采购方式、程序中每一点不规范，扣1分，直至扣完。</p>		
资产管理（8分）	行政事业单位国有资产	行政事业国有资产管理	8	对行政事业单位国有资产的配置、使用、处置及其管理效果进行综合评判。	<p>查看资产制度建设、资产配置管理、资产使用管理、资产处置管理、资产报告管理、资产系统（信息化应用）管理以及闲置资产情况等。发现一处扣0.5分，直至扣完。</p>	<p>攀枝花五小结合学校实际情况建立健全资产管理制度，明确资产购置预算编制、资产自用管理、资产出售、资产报废报损管理、资产调拨、资产捐赠等机制。经评价组现场抽盘攀枝花五小固定资产发现部分资产管理不规范，一是资产系统信息录入不齐全，如：部分资产未完善品牌信息，例如：资产编号为</p>	7

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
		绩效			ZY2010000002 吹管、吹奏乐器的资产，未登记资产型号；二是资产信息数据录入不准确，如资产编号为 JJ2015000028 酒水柜的资产，资产信息卡数量为 1，实际盘查数量为 3；攀枝花五小 2022 年 8 月向攀枝花市东区财政局单位申请对一批价值（原值）50.69 万元的国有资产进行报废，区财政局于 2023 年 2 月 13 日批复处置，通过 3 家商家比选会，最终资产处置收入 800 元，资产处置收入日期为 2023 年 4 月 25 日。报废程序完整、及时，报废资料完整。综上，该项扣 1 分，得 7 分。		

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
项目绩效(12分)	项目决策	目标设置	4	部门预算项目绩效目标与计划期内的任务量、预算安排的资金量匹配情况，绩效目标设置是否科学合理、规范完整、量化细化、预算匹配	该项指标得分=4-绩效目标与计划期内的任务量、预算安排不相匹配的部门预算阶段项目（含一次性项目）数量÷部门预算阶段项目（含一次性项目）总数×100%×4。若无部门预算阶段项目（含一次性项目），则抽评涉及核心业务、资金量大的其他部门预算项目。	评价组查看免作业本费、临聘教师劳务费和校园协警劳务费3个预算项目绩效目标申报表，绩效目标编制存在以下问题：一是指标设置不规范，例如：免作业本费项目，质量指标对应的三级指标为覆盖率，时效指标对应的三级指标为按年度；二是指标设置不清晰，例如：临聘教师劳务费和校园协警劳务费中满意度指标对应的三级指标均为学生、教师满意度，综上，该项得0分。	0
	项目执行	执行同向	4	部门预算项目实际列支内容是否与绩效目标设置方向相符	该项指标得分=4-实际列支内容与绩效目标设置方向不相符的部门预算阶段项目（含一次性项目）数量÷部门预算阶段项目（含一次性项目）总数×100%×4。	根据部门决算报表，2023年攀枝花五小编制绩效目标项目为免作业本费、临聘教师劳务费和校园协警劳务费共3个，实际列支内容与绩效目标设置方向相符，例如：临聘教师劳务费实际支出内容为临聘教师工资发放与社	4

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
					保缴纳，与绩效目标设置方向相符，该项得满分。		
					该项指标得分=预算结余率小于10%的常年项目数量÷部门预算常年项目总数×100%×2+预算结余率小于10%的一次性项目和阶段项目数量÷部门预算一次性项目和阶段项目总数×100%×2。	经评价组核实，被评价单位2023年度部门项目支出调整预算数为185.56万元，2023年度预算执行数为156.56万元，预算执行率为100%，该项得满分。	4
重点履职绩效 (36)	社会效益	安全教育开展情况	7	反映部门(单位)对于学生安全教育按时开展情况	攀枝花五小2023年春秋季节工作计划需开展安全教育，按时开展得满分，未开展则不得分。	2023年攀枝花五小在班级晨会、班会课等时间开展疫情防控、森林草原防灭火安全教育、防溺水交通安全、水电防火安全、网络安全防诈骗教育等安全教育，安全教育开展情况良好，该项得满分。	7

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
分)	高级职称增加率	反映攀枝花五小教师高级职称人数是否增加	7	2023年较2022年增加率得到增加保持稳定得满分,增加率为减少则不得分。增加率= $(2023\text{年高级职称人数} - 2022\text{年高级职称人数}) / 2022\text{年高级职称人数} \times 100\%.$	根据《市五小2023年在职人员职称情况表》和《市五小2022年在职人员职称情况表》，攀枝花五小2022年和2023年高级职称教师人数均为24人，高级职称教师人数保持稳定，该项得满分。	7	
		反映攀枝花五小2023年下半年对于2023年上半年学生各类兴趣小组的开展数量是否增加	8	增长率=(2023年下半年兴趣小组数量-2023年上半年兴趣小组数量)/2022年上半年兴趣小组数量×100%，指标值为≥0%，0.01%-10%得80%权重分，-10%--20%得60%权重分，-20%--30%得40%权重分，-30%--50%得20%权重分，<-50%不得分。	根据《2021—2022学年(上)攀枝花市第五小学校“快乐学艺”兴趣小组活动安排表》，分为古诗词朗诵、数学手工制作和合唱等14个兴趣小组，2021—2022学年(下)共13个兴趣小组，2021-2022年共27个兴趣小组；《2022—2023学年(上)攀枝花市第五小学校“快乐学艺”兴趣小组活动安排表》，分为儿童画、电脑编程、篮球、乒乓球、口风琴、羽毛球、科普、象棋等13个兴趣小组，《2022—2023学年	8	

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
可持续影响效益					(下) 攀枝花市第五小学校“快乐学艺”兴趣小组活动安排表》共 19 个兴趣小组，合计 32 个兴趣小组，增长率= $(32-27)/27 \times 100\% = 18.52\%$ ，该项得满分。		
	教师获奖增长率	7	考察攀枝花五小教师科研成果、证书获奖数是否增加	获奖率= $(2023 \text{ 年获奖数} - 2022 \text{ 年获奖数}) / 2022 \text{ 年获奖数} \times 100\%$ ，指标值为 $\geq 0\%$ ， 0.01%-10% 得 80% 权重分， -10%--20% 得 60% 权重分， -20%--30% 得 40% 权重分， -30%--50% 得 20% 权重分，<-50% 不得分。	根据攀枝花五小教师获奖情况统计台账，2022 年教师获奖数合计 54 个，其中赛课获奖 5 个、其他获奖 34 个、优秀教师荣誉 4 个和论文获奖 11 个，2023 年教师获奖数合计 38 个，其中赛课获奖 5 个、其他获奖 24 个、优秀教师荣誉 4 个和论文获奖 5 个，获奖率= $(38-54)/54 \times 100\% = -29.63\%$ ，与 2022 年相比，2023 年获奖率降低 29.63%，该指标得 2.8 分。	2.8	
	招生	7	反映部门(单位)招	2023 年较 2022 年招生率得到增加或保持稳定得满分，招生	攀枝花五小 2022 年 9 月全校总人数 794 人，其中新一年级人数	7	

评价指标			指标分值	指标解释	评价标准及说明	评价过程	得分
一级指标	二级指标	三级指标					
		率		生人数是否增加	率为减少则不得分。招生率=（2023年总人数—2022年总人数）/2022年总人数×100%	115人，2023年9月全校总人数806人，其中新一年级人数143人，招生率=（806-794）/794×100%=1.51%，该项得满分。	
扣分项（10分）	预算绩效存在问题	-	-	预算管理和绩效管理工作中存在问题	依据评价年度人大监督、巡察巡察、审计监督、财会监督等结果以及评价指标体系涉及的履职效果、预算管理、财务管理、资产管理、采购管理、项目绩效等方面出现的问题，每有一个问题点扣1分，扣完为止。	根据《攀枝花市第五小学校关于多报差旅费的整改报告》，关于存在的多报差旅费的问题，资金已退回学校基本户，并完成整改，整改及时，该项不扣分。	-
	被评价部门配合度	-		被评价对象工作配合情况	评价工作开展过程中，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，每发现一次扣1分，扣完为止。	评价工作开展过程中，被评价对象提交资料及时，配合评价工作，该项指标不扣分。	-
合计		100					84.68