绩效评价报告

**（征求意见稿）**

项目名称：2019年度衡山县岳云中学部门整体支出绩效评价

主管部门：衡山县财政局

组织单位：衡山县岳云中学

实施机构：湖南宏丰益联合会计师事务所

**2020年11月17日**

**2****019年度衡山县岳云中学部门整体支出**

**绩效评价报告**

**衡山县财政局：**

为进一步规范财政资金管理，强化绩效和责任意识，切实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）、《衡山县财政局关于对2019年度部分县级财政支出项目及部门整体支出开展现场绩效评价的通知》（山财绩﹝2020﹞180号）等文件精神，受衡山县财政局委托，湖南宏丰益联合会计师事务所成立绩效评价工作组（简称“评价工作组”），于2020年11月13日至2020年11月16日对衡山县岳云中学2019年度部门整体支出资金项目实施了绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算配置、预算执行、预算管理、职责履行和履职效益等方面对部门整体进行了综合评价。现将绩效评价情况报告如下：

# 一、部门概况

## （一）部门基本情况

衡山县岳云中学为现教育局所属正科级事业单位，主要承担全日制普通高中教育教学任务，负责人：李桂元，机构地址：衡阳市南岳区岳云路45号，统一社会信用代码12430423445574656D。

## （二）机构设置情况

衡山县岳云中学内设机构5个，分别为办公室、教务处、教科室、德育处、总务处。

## （三）人员编制情况

　截止2019年12月31日，衡山县岳云中学编制人数229人；在职人员212人。

## （四）部门职能职责

1.贯彻执行《教育法》、《教师法》和有关法规政策。

2.承担在校学生的文化科学知、思想品德、体育、美育及劳动技能教育。

3.负责学校教师的政治思想教育事业和业务培训。

4.组织开展学校的教育教学科研和教育教学改革工作。

5.指导、管理、检查、评价学校的教育教学工作。

6.负责在校师生的安全保卫及后勤服务。

7.承办县委、县人民政府和主管部门交办的其他事项。

# 二、部门整体支出管理及使用情况

## （一）2019年部门预算情况

经衡山县财政局通过的2019年部门预算批复，全年收入预算总计2,106.47万元，其中：经费拨款2,029.47万元，纳入预算管理的非税收入拨款0万元，转移支付安排0万元，基金预算拨款0万元，财政专户管理的非税收入拨款0万元，经营收入0万元，上级补助收入77.00万元，附属单位缴款0万元，其他收入0万元。

全年支出预算总计2,106.47万元，其中：基本支出1,952.47万元（工资福利支出1,952.47万元、一般商品和服务支出0万元、对个人和家庭的补助0万元），项目支出154万元，经营支出0万元，对附属单位补助支出0万元，上缴上级支出0万元。全年预算收支平衡。

## （二）2019年部门决算情况

2019年度决算总收入4,646.89万元，其中：一般公共预算财政拨款收入3,783.43万元，事业收入798.93万元，其他收入64.53万元。

2019年度决算总支出4,646.89万元，其中：基本支出3,506.71万元，占总支出的75.46%；项目支出1,140.18万元，占总支出的24.54%。

2019年年初结转和结余0万元，2019年年末结转和结余0万元。

## （三）2019年支出分类情况

### 1.基本支出

基本支出是指为保障单位机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出，包括用于在职和离退休人员基本工资、津贴补贴等人员经费以及办公费、印刷费、水电费、差旅费、维修（护）费等日常公用经费。衡山县岳云中学2019年基本支出3,506.71万元，较上年增加578.79万元，增长19.77%。基本支出中人员经费2,843.66万元，占基本支出的81.09%，较上年增长0.49%，日常公用经费663.05万元，占基本支出的18.91%，较上年增长575.12%。

### 2.项目支出

项目支出指单位为完成特定工作任务或事业发展目标而发生的支出，包括基本建设类项目支出和行政事业类项目支出。衡山县岳云中学2019年项目支出1,140.18万元，比上年减少2,051.44万元，降低64.28%，其中：行政事业类项目支出1,140.18万元。

### 3.“三公”经费情况

2019年“三公”经费支出13.89万元，其中公务接待9.13万元、公务用车运行维护费4.76万元，“三公”经费年初预算36万元，其中公务接待费29万元、公务用车运行维护费7万元，“三公”经费实际支出占年初预算的38.58%，同比上年下降14.26%。下降的主要原因是公务用车维护费减少。

# 三、资产管理情况

截至2019年12月31日，资产总额为3,850.41万元，其中：流动资产453.58万元，占资产总额11.78%；固定资产净值3,355.73万元，占资产总额87.15%，其中房屋面积41，681.68平方米，价值2，409.66万元，占固定资产的71.81%；轿车1辆，价值8.35万元，通用设备479.44万元，占固定资产的14.54%；专用设备45.24万元，占固定资产的1.35%；家具、用具、装具及动植物182.17万元，占固定资产的5.43%；文物和陈列品75.47万元，占固定资产的2.25%；图书和档案155.40万元，占固定资产的4.63%；无单价50.00万元以上的通用设备；无单价100.00万元以上的专用设备；在建工程16.10万元，占资产总额0.42%；保障性住房25.00万元, 占资产总额0.65%。

2019年减少固定资产72.24万元，其中：通用设备72.24万元。2019年新增固定资产175.25万元，其中通用设备134.53万元、专用设备4.35万元，图书、档案8.75万元、家具、用具、装具及动植物27.62万元。

2019年固定资产计提折旧2,032.07万元，其中土地、房屋及构筑物1,572.58万元，通用设备237.16万元、专业设备110.65万元、家具、用具、装具及动植物111.68万元。

# 四、部门整体绩效情况

## （一）部门整体绩效目标

1、全面提升教育教学质量，形成良好的师德师风，提高学生整体素质，办人民满意的学校。

2、完善学校设施设备建设，维护学校的正常运转。

3、高三年级一本上线率要达到40%计331人，一二本上线率达到75%记621人，顶尖学生要进入全市前三名。

## （二）部门整体绩效情况

1、衡山县岳云中学2019年完成2495名高中学生的教学。2019年高中三年级学生818人，高考参与人数818人，一本上线人数336人，一本上线率41.08%；一二本上线人数602人，一二本上线率73.59%；600分以上学生25名。一本上线率达到目标数，一二本上线率略低于目标数。

2、根据2019年项目资金预算计划，衡山县岳云中学对田径运动场进行了提质改造，延长看台、更新护栏网、改造跑道足球场等，优化运动场体育设施，并改造了男生第三栋宿舍楼，使学校的教学环境得到了改善。

# 五、综合评价情况及评价结论

## （一）绩效评价结论

经评价工作组从预算配置、预算执行、预算管理、职责履行和履职效益等方面对衡山县岳云中学2019年度部门整体支出资金项目进行综合评定，该项目绩效评价得分为77分。具体指标评分情况见附件一。

## （二）简析指标评分情况

### 1、预算配置控制较好，得分为10分

（1）在职人员控制率=（在职人员212人/编制229人）×100%=92.58%，≦100%得满分5分，每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。本项不扣分，得5分。

（2）“三公经费”变动率=（本年度“三公经费”预算数36万元-上年度“三公经费”预算数36万元）/上年度“三公经费”预算数36万元×100%=0%，“三公经费”变动率≦0，得5分。

### 2、预算控制存在较大不足之处，得分为15分

（1）预算完成率=（上年结转0万元+年初预算数2,106.47万元+本年追加预算2,540.42万元-年末结余0万元）/(上年结转0万元+年初预算数2,106.47万元+本年追加预算2540.42万元)×100%=100.00%，100%记满分，每低于5%扣2分，本项不扣分，得5分。

（2）预算控制率=（本年追加预算2,540.42万元/年初预算数2,106.47万元）×100%=120.6%，属于>30%区间，本项扣5分，得0分。

（3）新建楼堂馆所面积控制率=实际建设面积/批准建设面积\*100%。衡山县岳云中学2019年无新建楼堂馆所，本项目不扣分，得5分。

（4）新建楼堂馆所投资概算控制率=实际投资金额/批准投资金额\*100%。衡山县岳云中学2019年无新建楼堂馆所，本项目不扣分，得5分。

### 3、预算管理较为不理想，得分为25分

（1）公用经费控制率=（实际支出公用经费总额663.05万元/预算安排公用经费总额0万元×100%=100%，100%以下得满分8分；每超出1%扣1分，扣完为止。本项扣8分，得0分。

（2）“三公”经费总体控制较好，“三公”经费控制率=（“三公经费”实际支出数13.89万元/“三公经费”预算安排数36万元）×100%=38.58%，100%以下计满分7分。本项无扣分，得7分。

（3）政府采购执行率=（实际政府采购金额403.44万元/政府采购预算金额110万元）×100%=366.76%，100%计满分6分，每超过（降低）5%扣2分。本项扣6分，得0分。

（4）管理制度健全性：衡山县岳云中学制定了内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，得2分；该部门有厉行节约制度，得2分；相关管理制度合法、合规、完整，得2分；大额支出按照内控管理制度执行，得2分。本项扣0分，得8分。

（5）资金使用合规性：支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；项目资金拨付有决议，资金拨付审批程序和手续完整；支出符合部门预算批复的用途，无混合使用预算资金的现象。本项不扣分，得6分。

（6）预决算信息公开性：截止评价报告日，衡山县岳云中学按规定在相关网站上对2019年度预算、决算报告进行了公示，决算固定资产折旧额与账面数据不一致，信息不准确。本项扣1分，得4分。

### 4、职责已全部履行，得分为8分

该部门重点工作均已完成，本项无扣分，得8分。

### 5、履职效益显著，得分为19分

（1）经济效益

教育投资人才资源利用指标：学校人才资源利用效率=年在校生人数2495：校本部教职工人数212×100%=12：1,学校人才资源利用效率达到12：1，同比例或高于比例计满分，比例每下降1个点，扣0.5分，扣完为止。本项无扣分，得2分。

教育投资物力资源利用指标：年物力资源利用效率=年本校学生总人数2495/年固定资产总额5387.8×100%×折旧率26.6%+年低值易耗品与材料消耗总额0=12.32%，年物力资源利用效率达到80%，计满分，每降低5%，扣0.5分，扣完为止。本项扣1分，得0分。

教育财力资源利用指标：年平均费用消耗额=年教育经费总额4646.89/年在校学生总数2495=1.86（万元），年平均费用消耗额≦1万元，计满分，每增加0.5万元，扣0.5分，扣完为止。本项扣2分，得0分。

（2）社会效益

该项目的实际受益者是目标受益对象，本项不扣分，得5分。

（3）行政效能

该部门在促进部门改进文风会风，加强经费及资产管理，推动网上办事，提高行政效率，降低行政成本等方面取得了较好效果。本项无扣分，得6分。

（4）可持续发展

教师稳定情况=（1-[离职人数0/（离职人数0+在册人数212）]）\*100%=100%。教师稳定情况≦100%，计3分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。本项无扣分，得3分。

教育事故发生情况：根据评价小组现场查阅资料，衡山县岳云中学2019年未发生群体事件和影响恶劣的师德问题，本项不扣分，得3分。

# 六、存在的问题

## （一）预算编制不够严谨

### 1、预算控制率偏低

结合2018年和2019年预算执行情况，其中上年结转数0万元，年初预算数2,106.47万元，本年追加预算数2540.42万元，年末结余0万元。根据预算控制率=（本年追加预算2540.42万元/年初预算数2,106.47万元）×100%=120.6%，2019年预算控制率为120.6%。

### 2、预算编制不合理

### 衡山县岳云中学2019年实际支出公用经费总额663.05万元，预算安排公用经费总额0.00万元，超预算金额663.05万元。实际执行政府采购金额与预算金额差异较大。单位编制年度预算时，未按预算管理要求，精准编制部门预算。

### 3、政府采购执行率偏高

2019年政府采购预算数110万元，实际执行政府采购金额为403.44万元，政府采购执行率366.76%。实际执行政府采购金额与预算金额差异较大。单位编制年度预算时，为未按预算管理要求，将精准编制部门预算，存在超预算采购的问题。

## （二）决算公示不准确

根据衡山县岳云中学在相关网站上公示2019年度预算、决算的报告与单位提供的科目余额表等账务数据对比，决算固定资产折旧额与账面数据不一致，公示财务信息不准确。

# 七、建议

## （一）科学合理编制预算

细化预算编制工作，认真做好预算的编制，进一步加强单位内部工作人员预算管理意识，建议按照《预算法》及其实施条例的相关规定，参考上一年的预算执行情况、年初资金结余情况和年度中的收支预测科学编制预算，使编制的预算更加细化便于操作，尽量减少对预算的调整，提高预算的执行率。强化预算执行，分析财务收支执行进度，合理调度资金，不断提高资金使用效益。

## （二）加强会计基础工作

按照《中华人民共和国会计法》、《预算法》等的相关规定，规范会计基础工作，加强财务核算，确保财务数据真实、完整，进一步提高公示财务信息的准确性。

附件一：2019年度衡山县岳云中学整体支出资金项目绩效评价指标及评分表

此页无正文！

|  |  |
| --- | --- |
| 湖南宏丰益联合会计师事务所 | 中国注册会计师： |
|  |  |
|  | 中国注册会计师： |
|  |
| 地址：湖南·长沙 二○二○年十一月十七日 | |

## 附件一：

| 2019年度衡山县岳云中学整体支出资金项目  绩效评价指标及评分表 | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评价标准 | 指标说明 | 备注 | 得分 |
| 投入10分 | 预算配置10分 | 在职人员控制率 | 5 | 以100%为标准。在职人员控制率≦100%，计5分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。 | 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，以财政局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）的人员编制数。 | （212/229）×100%=92.58%， 在职人员控制率≦100%，本项不扣分，得5分 | 5 |
| “三公经费”变动率 | 5 | “三公经费”变动率≦0,计8分；“三公经费”＞0，每超过一个百分点扣0.8分，扣完为止。 | “三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”预算数-上年度“三公经费”预算数）/上年度“三公经费”预算数]×100% | 2018年度“三公经费”预算数为36万元，2019年度“三公经费”预算数为36万元。“三公经费”变动率为0。本项无扣分，得5分。 | 5 |
| 过 程60分 | 预算执行20分 | 预算完成率 | 5 | 100%计满分，每低于5%扣2分，扣完为止。 | 预算完成率=（上年结转+年初预算+本年追加预算-年末结余）/（上年结转+年初预算+本年追加预算）×100%。 | （上年结转0万元+年初预算数2,106.47万元+本年追加预算2,540.42万元-年末结余0万元）/(上年结转0万元+年初预算数2,106.47万元+本年追加预算2,540.42万元)×100%=100.00%。每低于5%扣2分，本项不扣分，得5分。 | 5 |
| 预算控制率 | 5 | 预算控制率=0，计5分；0-10%（含），计4分；10-20%（含），计3分；20-30%（含），计2分；大于30%不得分。 | 预算控制率=（本年追加预算/年初预算）×100%。 | （2,540.42/2,106.47）×100%=120.6%，  属于>30%区间，本项扣5分，得0分。 | 0 |
| 新建楼堂馆所面积控制率 | 5 | 100%以下（含）计满分，每超出5%扣2分，扣完为止，没有新建楼堂馆所项目的部门按满分计算。 | 楼堂馆所面积控制率=实际建设面积/批准建设面积\*100%。该指标以2019年完工的新建楼堂馆所为评价内容。 | 衡山县岳云中学2019年无新建楼堂馆所，得5分。 | 5 |
| 新建楼堂馆所投资概算控制率 | 5 | 100%以下（含）计满分，每超出5%扣2分，扣完为止。 | 楼堂馆所投资预算控制率=实际投资金额/批准投资金额\*100%。该指标以2019年完工的新建楼堂馆所为评价内容。 | 衡山县岳云中学2019年无新建楼堂馆所，得5分。 | 5 |
| 预算管理40分 | 公用经费控制率 | 8 | 100%以下（含）计满分，每超出1%扣1分，扣完为止。 | 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%。公用经费支出是指部门基本支出中的一般商品和服务支出。 | （实际支出公用经费总额663.05万元/预算安排公用经费总额0万元×100%=100%，100%以下得满分8分；预算安排公用经费为0万元，得0分。 | 0 |
| “三公经费”控制率 | 7 | 100%以下（含）计满分，每超出1%扣1分，扣完为止。 | “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%。 | “三公经费”实际支出数13.89万元/“三公经费”预算安排数36.00万元）×100%=38.58%，100%以下计满分7分。本项无扣分，得7分。 | 7 |
| 政府采购执行率 | 6 | 100%计满分，每超过（降低）5%扣2分。扣完为止。 | 政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100% | （实际政府采购金额403.44万元/政府采购预算金额110.00万元）×100%=366.76%，100%计满分6分，每超过（降低）5%扣2分。本项扣6分，得0分。 | 0 |
| 管理制度健全性 | 8 | ①有内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，2分；②有本部门厉行节约制度,2分；③相关管理制度合法、合规、完整，2分； ④相关管理制度得到有效执行，2分。 |  | 衡山县岳云中学制定了内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度， 得2分；该部门有厉行节约制度，得2分；相关管理制度合法、合规、完整，得2分；大额支出按照内控管理制度执行，得2分。本项扣0分，得8分。 | 8 |
| 资金使用合规性 | 6 | ①支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；②资金拨付有完整的审批程序和手续；③项目支出按规定经过评估论证；④支出符合部门预算批复的用途；⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上情况每出现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。 |  | 衡山县岳云中学支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；项目资金拨付有决议，资金拨付审批程序和手续完整；支出符合部门预算批复的用途，无混合使用预算资金的现象。本项不扣分，得6分。 | 6 |
| 预决算信息公开性 | 5 | ①按规定内容公开预决算信息，1分；②按规定时限公开预决算信息，1分；③基础数据信息和会计信息资料真实，1分；④基础数据信息和会计信息资料完整，1分；⑤基础数据信息和汇集信息资料准确，1分。 | 预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。 | 衡山县岳云中学按规定相关网站上公示2019年度预算、决算报告，决算固定资产折旧额与账面数据不一致，信息不准确。本项扣1分，得4分。 | 4 |
| 产出及效率30分 | 职责履行8分 | 重点工作实际完成率 | 8 | 根据县绩效办2019年对各部门为民办实事和部门重点工程与重点工作考核分数折算。该项得分=（绩效办对应部分考核得分/该部分总分）×8。 |  | 该部门重点工作均已完成，本项无扣分，得8分。 | 8 |
|  | 经济效益 | 2 | 学校人才资源利用效率达到1：12，同比例或高于比例计满分，比例每下降1个点，扣0.5分，扣完为止。 | 教育投资人才资源利用指标：学校人才资源利用效率=年在校生数：校本部教职工人数，《国务院办公厅转发中央编办、教育部、财政部关于制定中小学教职工编制标准意见的通知》（国办发〔2001〕74号）和《关于进一步落实<</SPAN>国务院办公厅转发中央编办、教育部、财政部关于制定中小学教职工编制标准意见的通知>有关问题的通知》（中央编办发[2009]6号）关于核定高中教职工与学生比为1：12。 | 学校人才资源利用效率=2495：212=12：1,高于规定比例，得2分。 | 2 |
| 1 | 因未计提折旧，年物力资源利用效率达到80%，计满分，每降低5%，扣0.5分，扣完为止。 | 教育投资物力资源利用指标：年物力资源利用效率=年本校生总数/年固定资产总额×100%×折旧率+年低值易耗品与材料消耗总额 | 年物力资源利用效率=2495/5387.8×100%×折旧率26.6%+0=12.32%，低于80%，本项扣1分，得0分。 | 0 |
| 2 | 年平均费用消耗额1万元，计满分，每增加0.5万元，扣0.5分，扣完为止。 | 教育财力资源利用指标：年平均费用消耗额=年教育经费总额/年在校生总数 | 年平均费用消耗额=4646.89/2495=1.86（万元），本项扣2分，得0分。 | 0 |
| 社会效益 | 5 | 项目的实际受益者是否是项目的目标受益群体。完成社会效益指标计5分，完成度减少5%扣1分；扣完为止。 |  | 项目受益对象是目标受益对象，本项不扣分，得5分。 | 5 |
| 行政效能 | 6 | 改善学校教学环境、教学质量，加强经费及资产管理，提高行政效率，降低行政成本效果较好的计6分；一般3分；无效果或者效果不明显0分。。 | 根据部门自评材料评定。 | 衡山县岳云中学2019年根据年初设立的绩效目标新建了田径场、改造教学楼厕所，使学校教学环境得到了改善；选派教师参加职业技能培训，教学质量得到了有效提高；加强经费及资产管理，提高资产使用效率，降低教育成本，本项不扣分，得6分。 | 6 |
| 可持续发展 | 3 | 以100%为标准。教师稳定情况≦100%，计3分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。 | 教师稳定情况=（1-[离职人数/（离职人数+在册人数）]）\*100%。 | 教师稳定情况=（1-[0/（0+212）]）\*100%=100%。 | 3 |
| 3 | 教育事故发生情况，计3分。 | 存在群体性事件和影响恶劣的师德问题，扣3分。 | 根据评价小组现场查阅资料，衡山县岳云中学2019年未发生群体事件和影响恶劣的师德问题，此项计3分。 | 3 |
| 合 计 | | | | | | | 77 |