

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2024)第40号

2023 年度桃江县教育局机关 部门整体支出绩效评价

为进一步规范和加强财政资金管理,强化预算绩效责任,提升财政资金使用效益,根据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理>的通知》(财预〔2020〕10号)、《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算绩效管理工作规程(试行)>的通知》(湘财绩〔2013〕28号)、《湖南省财政厅湖南省预算支出绩效评价管理办法》(湘财绩〔2020〕7号)、《桃江县人民政府关于推进全县预算绩效管理的实施意见》(桃政发〔2013〕25号)、《桃江县财政局关于开展2024年度财政绩效评价的通知》(桃财监〔2024〕183号)要求,我们接受桃江县财政局委托,于2024年9月2日至9月19日对桃江县教育局机关2023年度部门整体支出开展了绩效评价。绩效评价相关资料的真实性和完整性由资料提供单位负责,我们的责任是按照绩效评价有关要求开展绩效评价工作,现将有关情况报告如下:

一、工作概况

(一) 绩效评价范围

根据《桃江县财政局关于开展2024年财政绩效评价的通知》(桃财监〔2024〕183号)要求,本次纳入绩效评价考核范围的桃江县教育局机关2023年部门整体支出总计1,919.22万元。

(二) 绩效评价主要依据



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. 《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）；
3. 《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理〉的通知》（财预〔2020〕10号）；
4. 《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28号）；
5. 《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）；
6. 《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）；
7. 《桃江县人民政府关于推进全县预算绩效管理的实施意见》（桃政发〔2013〕25号）；
8. 《桃江县财政局关于开展2024年度财政绩效评价的通知》（桃财监〔2024〕183号）；
9. 相关专项资金管理制度和管理办法；
10. 其他相关政策、管理规定和财务会计制度等。

（三）绩效评价体系

采用《2023年度桃江县教育局机关整体支出绩效评价评分表》，绩效评价评分体系主要包括投入、过程、产出、效果四个部分共计100分，其中投入部分17分，过程部分43分，产出部分25分，效果部分15分。绩效评价结果分为优、良、较差、差四个等级，其中90（含）—100分为“优”，80（含）—90分为“良”，60（含）—80分为“较差”，60分以下为“差”。

（四）绩效评价方法



为确保本次绩效评价工作有序进行，我们制定了绩效评价实施方案，按照实施方案要求并结合项目的实际情况，采用定量分析和定性分析相结合的方法，从目标设定和预算配置、预算执行和预算管理、资产管理、职责履行等方面对部门（单位）进行了综合评价，通过询问相关人员、查阅业务资料、检查财务资料、实地查验和发放问卷调查等方法，了解部门（单位）项目实施情况、资金管理使用和核算情况，并已获取相关绩效评价资料和数据，为形成评价结论收集了依据。

二、单位基本情况

（一）机构设置

桃江县教育局（以下简称县教育局）是县政府工作部门，为正科级。机构性质：机关，统一社会信用代码：114309220067275695，负责人：石敬阳。中共桃江县委教育工作领导小组秘书组作为县委教育工作领导小组的办事机构，职责由县教育局承担。中共桃江县委教育工作委员会为县委的派出机构，与县教育局合署办公。

县教育局（中共桃江县委教育工委）设下列内设机构（均为正股级）：办公室、人事股、基础教育股、体育卫生与艺术教育股、学前教育股、职业教育与成人教育股（民办教育股）、法制与安全股、计划财务股、学校建设管理股、审计股、信息化管理股、校车管理股、政务服务股、组织宣传股（中小学党建工作办公室）、廉政教育监督室、教育督导室（县教育督导委员会办公室）。按有关规定设置工会组织，负责全系统工会工作。

直属二级机构：县青少年保健所、县学校后勤服务中心、县电教仪器站、县电化教育馆、县教育招生考试中心、县学生资助管理中心、县教学研究室、县教育会计核算中心、益阳广播电视大学桃江工作站、县教师发展中心。

（二）主要职能

根据《桃江县教育局（中共桃江县委教育工作委员会）职能配置、内



设机构和人员编制规定》（桃办〔2019〕51号），县教育局主要职责包括：

（一）贯彻执行党和国家教育工作路线、方针、政策和法律、法规。（二）研究制定并指导、协调和监督实施全县教育改革和教育事业发展规划。（三）按照县委要求和部署，指导全县教育教学机构党建、宣传、群团和精神文明工作。（四）管理和指导全县学前教育、义务教育、普通高中教育、中等职业教育、成人教育工作。（五）负责管理和指导全县社会力量办学工作。（六）制定全县普通高中和中等职业学校招生计划。（七）统筹规划全县教师队伍建设，负责教育人才交流管理与服务工作。主管教师职称评聘工作，指导各类学校思想政治工作和德育工作。（八）配合有关部门拟定教育系统劳动、工资、人事教育管理工作的具体办法和规章制度。负责全县各级教育行政干部队伍建设。（九）拟定教育基建投资、事业经费、人员编制和统配物资设备的管理制度。（十）检查和监督乡镇人民政府贯彻执行有关教育工作法律、法规、政策的情况。（十一）负责全县教育科学研究和各类教育质量评估工作。（十二）统筹指导和协调教育系统安全和稳定工作。（十三）完成县委、县人民政府和县委教育工作领导小组交办的其他工作。（十四）职能转变：（略）。（十五）校车安全管理职责分工：（略）。

（三）人员配备与其他相关情况

县教育局（县委教育工委）机关行政编制为15名。其中：局长1名，副局长3名，县人民政府主任督学1名（副科级）；机关后勤服务全额拨款事业编制1名。

县教育局所属事业单位编制：县教育会计核算中心，为县教育局所属正股级公益一类事业单位，核定全额事业编制18名；县学生资助管理中心，为县教育局所属正股级公益一类事业单位，核定全额事业编制3名等。

截止2023年12月，县教育局机关共有11个内设股室，2个二级机构



（县教育会计核算中心、县学生资助管理中心）。共有预算内在编在岗干部职工 33 人，其中行政编 9 人、全额事业编 24 人（资助中心 8 人，核算中心 15 人，保健所 1 人），预算外在岗 89 人，退休人员 46 人。

（四）制度建设情况

制定了《2023 年教育局机关管理制度汇编》，包含意识形态工作制度、学习制度、财务管理制度、会议制度、“三会一课”制度等，对财务审批权限和报销程序、差旅费报销标准、大额资金使用等有所明确。坚持“一本账管钱，一支笔审批”的原则，明确预算限额与审批权限。坚持集体决策和个人分工负责相结合的原则，明确大额资金使用范围。未制定专项资金管理办法。

制定了《中共桃江县委教育工作委员会“三重一大”事项管理规定》，再次明确大额资金范围和审批权限。

制定了《桃江县教育系统政府采购内控管理制度》，对采购审批标准、采购预算、采购活动、合同管理、履约验收等进行明确，强化履约验收管理。

依据《关于进一步规范电子卖场采购工作的通知》（桃财购〔2023〕19 号）规范电子卖场政府采购程序。依据《财政部教育部 中小学校财务制度》（财教〔2022〕159 号）进一步规范中小学校财务行为，加强财务管理和监督。

（五）2023 年度重点工作任务

根据《中共桃江县委教育工作委员会桃江县教育局 2023 年工作要点》（桃教党〔2023〕14 号）和《2023 年工作计划》，2023 年全县重点工作是：

1. 全面提升智育水平，推进“双减”攻坚走深走实，加强教师队伍建设，落实教师奖励待遇，推进学前教育普及普惠发展等；

2. 加快推进修山镇三官桥中学整体搬迁，三堂街合水桥中学、高桥镇高桥小学等 3 所学校改扩建项目。完成马迹塘镇泗里河中学教师周转房、灰山港镇河溪水中学运动场建设项目。



3. 2023 年计划培训教师（校长）8000 人次以上，培养 200 名骨干教师、100 名名优教师、100 名能承担全县教师培训任务的研训员，确保 80%以上在岗教师参加一次县级以上培训。

三、整体支出情况

根据《桃江县教育局 2023 年度部门决算表》县教育局 2023 年度一般公共预算财政拨款支出预算数 516.38 万元，决算数 1,919.22 万元，比上年增长 179.65 万元，增幅 10.33%。其中工资福利支出 696.16 万元、商品和服务支出 1,173.02 万元、对个人和家庭补助支出 50.04 万元。详见下表：

金额单位：万元

项目	2023 年决算数	2023 年预算数	2022 年决算数	增减额	增幅
工资福利支出	696.16	408.25	644.35	51.81	8.04%
商品和服务支出	1,173.02	102.02	898.54	274.48	30.55%
对个人和家庭补助支出	50.04	6.11	15.56	34.48	221.59%
资本性支出			181.12	-181.12	
合 计	1,919.22	516.38	1,739.57	179.65	10.33%

（一）工资福利支出

2023 年工资福利支出 696.16 万元，其中基本工资和绩效工资 237.99 万元，奖金 305.69 万元，社会保险费及公积金 117.07 万元，其他补贴等 35.41 万元。

（二）商品和服务支出

2023 年商品和服务支出 1,173.02 万元，包含培训费 736.96 万元，差旅费 68.47 万元，办公费 68.35 万元等。

（三）对个人和家庭补助支出

2023 年对个人和家庭补助支出 50.04 万元，其中抚恤金 22.70 万元，生



活补助 17.24 万元，奖励金及补助 10.10 万元。

（四）“三公”经费支出

2023 年“三公”经费预算数 6.00 万元，决算数 3.99 万元，全部为公务接待费。比上年减少 0.01 万元，增幅-0.25%。详见下表：

金额单位：万元

项目	2023 年决算数	2023 年预算数	2022 年决算数	增减额	增幅
公务接待费	3.99	6.00	4.00	-0.01	-0.25%
合 计	3.99	6.00	4.00	-0.01	-0.25%

（五）重点项目支出情况

1. 定向师范生培养项目：在 2023 年 3 月至 4 月期间共支付师培经费 423.00 万元，列支于商品和服务支出--培训费。

2. 教师培训及教育教学管理项目：2023 年 3 月至 4 月期间共支付师训经费 311.00 万元，其中教师发展中心 305.00 万元，电化教育馆 6.00 万元，列支于商品和服务支出--培训费。

3. 校车办项目：在 2023 年度共计支付校车办工作经费 31.66 万元，其中校车监控平台费用 9.00 万元，差旅费用 8.16 万元，电费 5.00 万元，宣传活动等费用 9.50 万元，列支于商品和服务支出。

4. 教师奖励基金、高考中考学考奖励项目：2023 年支付 2023 年教师奖励基金及中考学考专项奖 30.00 万元，支付 2022 年教师节表彰（48 位优秀个人）奖 48.00 万元，支付 2022 年教育教学质量综合考评奖励 17.10 万元，支付湖南省基础教育成果奖 3.10 万元，共计支付奖励金 98.20 万元，列支于工资福利支出--奖金。

四、预算执行情况

2023 年预算指标下达 2,471.47 万元，其中年初预算指标 432.96 万元，



预算内追加指标 1,396.42 万元，代管资金（往来资金）指标 642.09 万元。2023 年指标使用 2,442.45 万元，指标结余 29.02 万元（其中年初预算指标结余 0.45 万元，追加指标结余 0.15 万元，往来指标结余 28.42 万元），2023 年预算执行率 98.83%。结余指标执行情况如下表：

金额单位：万元

序号	指标文号	指标摘要	指标下达数	指标使用数	指标结余
1	预字〔2022〕0570号	“抚恤丧葬费”抚恤丧葬费、遗属困难生活补助	0.90	0.78	0.12
2	桃财支付〔2023〕0002号	单位代管资金	33.33	4.91	28.42
3	预字〔2023〕0001号	事业人员奖励性绩效工资	17.77	17.32	0.45
4	预字〔2023〕0232号	本级追加：2022 年立项争资工作奖励	17.90	17.87	0.03
合 计			69.90	40.88	29.02

（一）主要项目资金指标及执行情况

1. 2023 年下达预字〔2023〕0052 号指标 772.66 万元，其中“教师奖励基金及高考中考学考奖励”150.00 万元，“教师培训及教育教学管理”550.00 万元，“督导评估督学责任区工作经费及质量监测经费”41.00 万元，“校车办工作经费、校车监控平台流量费及运行维护费”31.66 万元。2023 年指标使用 772.66 万元，其中用于其他运转支出 330.35 万元。2023 年该指标无结余。

（1）教师奖励基金及高考中考学考奖励：2023 年 1 月下达指标 150.00 万元，2023 年支付 2023 年教师奖励基金及中考学考奖励 30.00 万元，支付 2022 年教师节表彰（48 位优秀个人）奖励 48.00 万元，支付湖南省基础教育成果奖 3.10 万元，支付 2022 年教育教学质量综合考评奖励 17.10 万元，用于其他运转经费支出 51.80 万元。

（2）教师培训及教育教学管理：2023 年 1 月下达指标 550.00 万元，2023



年下拨师训经费（入教师发展中心账）305.00 万元，下拨师训经费（入电化教育馆账）6.00 万元，用于其他运转经费支出 239.00 万元。

（3）督导评估督学责任区工作经费及质量监测经费：2023 年 1 月下达指标 41.00 万元，2023 年付义务教育质量监测费用 1.45 万元，用于其他运转经费支出 39.55 万元。

（4）校车办工作经费、校车监控平台流量费及运行维护费：2023 年 1 月下达指标 31.66 万元，2023 年用于校车办工作经费 31.66 万元。

2. 2023 年 1 月下达预字〔2023〕0043 号“2022 年公费定向师范生培养经费”指标 423.00 万元，全部用于桃江县教育局付定向师范生培养经费，年底指标无结余。

（二）代管资金指标执行情况

县教育局机关 2023 年收到桃财支付〔2023〕0002 号代管资金指标 642.09 万元，使用 613.67 万元，2023 年指标结余 28.42 万元，其中校车办代管资金结余 9.72 万元。

五、绩效评价组织与绩效评价结论

（一）绩效评价组织开展情况

1. 绩效评价目的。通过对预算单位开展部门整体支出绩效评价，全面了解分析县教育局预算执行及公开、“三公”经费管理、相关政策制度执行、资产管理及部门工作绩效等情况，督促县教育局进一步围绕绩效目标开展工作，加强财务管理，强化支出责任，提高财政资金使用绩效。

2. 绩效评价工作过程。按照财政部关于印发《财政支出绩效评价管理》的通知》（财预〔2020〕10 号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28 号）、《湖南省财政厅湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7 号）、《桃江县人民政府关于推进全县预算绩效管理的实施意见》（桃政发〔2013〕25 号）、



《桃江县财政局关于开展 2024 年度财政绩效评价的通知》（桃财监〔2024〕183 号）、相关专项资金管理办法以及财务会计制度等，我所按照下列步骤开展评价。

一是前期准备。我所抽调专人成立绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，确定了实施时间。

二是现场评价。（1）核实数据。对 2023 年度部门整体支出数据的准确性、真实性进行核实，将 2022 年度和 2023 年度决算情况和“三公经费”支出情况进行比较分析；（2）查阅资料。查阅 2023 年度预算安排、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理、政府采购等相关文件资料和财务凭证；（3）实地查看。现场查看实物资产等；（4）问卷调查。对服务对象进行现场问卷调查；（5）归纳汇总。根据县教育局提供的财务核算及项目档案等资料，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总，形成评价结论，撰写评价报告。

（二）绩效评价结论

评价小组通过数据统计、对比分析、凭证抽查、个别座谈等方式，综合绩效目标设定、预算配置与执行、预算管理与产出效益等方面进行综合评价，根据《2023 年度桃江县教育局机关部门整体支出绩效评价评分表》，县教育局机关部门整体支出绩效指标综合评分为 77.3 分，评定等级为“较差”。

六、主要绩效情况

2023 年抓实教学质量“生命线”，制定了《桃江县中小学学科常态课评价标准》《桃江县中小学教育教学常规》，出台了《桃江县教育质量评价激励方案》《桃江县拔尖创新人才培养工作实施方案》，成立由局长任组长的督导小组，和业务副局长任组长的指导小组，定期开展督查指导，2023 年获益阳市真抓实干奖。

（一）深化教育领域综合改革，完善学校管理和教育评价体系，全县学前教育毛入园率为 92.7%，普惠园覆盖率为 93.8%，适龄有证残疾儿童入学



率达 99%以上，对全县 50 人以上义务教育学校资源配置情况进行监测，开展送教下乡、经验交流、专题讲座等 130 余次；

（二）落实基础教育扩优提质行动计划，修山镇三官桥中学礼食堂建设项目、高桥镇中心学校礼食堂建设项目、三堂街合水桥中学学生宿舍楼建设项目均已完工并投入使用，职业中专提质扩容项目力争年底完成体育馆、宿舍楼的主体工程建设，桃江四中“徐特立”学校项目已开工建设；

（三）提高教师队伍质量，补充新教师 212 名，送培公费师范生 235 人。沾溪、松木塘等 8 个乡镇中心学校代课教师“清零”，全县代课教师减少 314 人；强化教育安全保障，开展了第二十八个全国中小学生“安全教育日”和“法治宣传教育活动周”等活动。根据《2023 年度教师发展中心工作总结》全年培训教师已达 11669 人次，其中国省市培 1894 人次，县培 9775 人次，全县教师人均超过 2 次。

（四）“双减”有成效，印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担与校外培训负担的通知》等文件，评选出 8 所县级课后服务示范校。教育部“双减”改革每日快讯 2023 年第 49 期和 166 期作为湖南唯一典型对桃江经验进行了推介。

（五）强化督导统筹，完善了《桃江县乡镇人民政府 2023 年履行教育职责督导评价实施方案》。完成 16 所幼儿园督导评估、32 所义务教育学校办学水平督导评估。全年共督导督查单位 363 个，下发教育督导督查问题整改交办函 23 份，印发通报 32 期。

七、存在的问题

（一）决算报表数据不准确

1. 经济分类数据不准确

（1）往来资金调整全部计入“其他商品和服务支出”，未按实际经济分类调整。根据县教育局机关 2023 年辅助明细账及调整表，县教育局机关 2023



年由计财股往来资金支出，应调减决算金额 90.44 万元，其中 2023 年工资统发代扣 10-12 月养老保险、职业年金、医疗保险 9.50 万元，校车经费、报告经费 63.00 万元，2023 年教育系统已故人员抚恤金、丧葬费 17.49 万元，2022 年 12 月-2023 年 4 月退休人员独生子女父母奖励 0.45 万元，县教育局决算报表全部在“其他商品和服务支出”中调减，未按实际经济分类分别在“工资福利支出”、“商品和服务支出”、“对个人和家庭补助支出”对应调整；

(2) 2023 年固定资产购置支出 20.23 万元在“其他商品和服务支出”中反映，未计入“资本性支出”。

(3) 经调整后，县教育局机关 2023 年实际决算数据如下所示：

金额单位：万元

项目	2023 年决算 报表数	调整后 2023 年 实际决算数	调整数	调整说明
工资福利支出	696.16	686.66	-9.50	2023 年工资统发代扣 10-12 月养老保险、职业年金、医疗保险
商品和服务支出	1,173.02	1,180.23	7.21	其他差异调整
对个人和家庭补助支出	50.04	32.10	-17.94	2023 年教育系统已故人员抚恤金、丧葬费 17.49 万元，2022 年 12 月-2023 年 4 月退休人员独生子女父母奖励 0.45 万元
资本性支出		20.23	20.23	2023 年购入固定资产
合 计	1,919.22	1,919.22	0.00	

2. 项目支出未按明细分类

根据县教育局机关决算报表，2023 年基本支出 1,858.54 万元，项目支出 60.68 万元。《项目支出决算明细表》中列示项目支出为一般公共服务支



出 5.68 万元、行政运行 40.00 万元、文化旅游体育与传媒支出 12.00 万元、农林水支出 3.00 万元，以上项目均按功能分类，未按明细列示。

3. 项目支出列入基本支出

县教育局 2023 年实际支付师培经费 423.00 万元，支付师训经费 311.00 万元，教师奖励基金，高考中考学考奖励项目 95.10 万元，以及支付校车办项目经费等，决算时在报表中“基本支出”列示，未列入“项目支出”。

（二）项目资金使用待规范

1. 未制定专项资金管理办法。县教育局机关制定了《财务管理制度》，但未制定专项资金管理制度，且财务管理制度中未包含专项资金管理办法，未对专项资金的使用明确范围和责任，对于预算资金的使用未进行规范和限制，对强化预算约束未提供制度保证。

2. 部分专项资金用于其他运转经费。2023 年“教师奖励基金及高考中考学考奖励”专项资金用于支付差旅费、电费、餐费等其他运转经费支出 51.80 万元；“教师培训及教育教学管理”专项资金用于搬迁费、差旅费、办公费等其他运转经费支出 239.00 万元；“督导评估督学责任区工作经费及质量监测经费”用于搬迁费、差旅费、劳务费等其他运转经费支出 39.55 万元。

3. 部分人员经费挤占项目经费。2023 年共计下达预字〔2023〕0001 号“机关其他运转资金”指标 35.00 万元，其中 2023 年用于补发公务员及事业人员 2022 年年度考核奖 3.89 万元。

（三）固定资产管理有待加强

1. 未制定《固定资产管理制度》。县教育局依照《财政部 教育部关于印发〈中小学校财务制度〉的通知》（财教〔2022〕159 号）执行资产管理，但未按照要求制定适用于机关及二级机构的《固定资产管理制度》以明确固定资产的购置、验收、保管、处置、核算等程序和管理责任。



2. 近期末组织进行固定资产清查，且未进行资产年度盘点。

3. 资产验收无使用人、领用人签字确认，且资产系统录入信息不完整。

2023 年 7 月购买 5 台华为攀云 W515 台式电脑合计金额 4.30 万元，单价 0.86 万元/台；7 台联想开天 M740Z 台式电脑合计金额 6.23 万元，单价 0.89 万元/台，按数量一批录入系统，未按照实际验收数量分别录入固定资产卡片，验收单未对应使用部门入库，无使用人领用签字确认；

上述事项不符合《财政部关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97 号）的管理要求。

（四）制度执行有待加强

1. 2023 年 5 月支付桃江县鸿兴家政服务公司搬迁费 14.63 万元，包含搬运、维修、卫生、空调清洗等服务合同共计 4 份，购买服务未采用竞价方式采购。

上述事项不符合《关于进一步规范电子卖场采购工作的通知》（桃财购〔2023〕19 号）“技术、服务等标准统一的货物、服务项目，同年度同品目同类别累计金额或单笔（项）金额货物和服务 10 万元以上、工程 20 万元以上、限额标准以下采购原则上在电子卖场采用竞价方式公开采购”的规定。

2. 2023 年 6 月支付档案密集架 20.00 万元、2023 年 4 月支付搬迁费 29.10 万元、2023 年 7 月支付北京师范大学义务教育质量监测项目 15.00 万元、2023 年 3 月支付文化建设费用 29.20 万元，重大支出均未提供集体决策会议纪要。

上述事项不符合《中共桃江县委教育工作委员会“三重一大”事项管理规定》“一、（四）2. 局机关单笔经费支出 10000 元（含）以上、拨付给下属单位单项同类资金额度 20000 元（含）以上的大额资金分配”事项需要集体决策的要求。

（五）财务管理有待加强

1. 未代扣代缴个人所得税。2023 年 9 月支付教师招聘劳务费 11.88 万元，



未按劳务报酬所得代扣个人所得税。根据 2023 年度决算报表，县教育局机关 2023 年支付机关工资 237.99 万元（基本工资、绩效工资），奖金 305.69 万元，其中部分职工工资薪酬已超过个税起征点，未提供代扣代缴个人所得税凭证。

2. 工会经费核算及账户管理不规范。县教育局机关 2023 年伙食费未由机关账户直接支出，核算时未计入“伙食补助费”，而是由机关账户转入工会账户，从工会账户中支出，且核算时计入“工会经费”。

3. 伙食费支出未提供餐饮发票。县教育局工会账户 2023 年 7 月支付桃江县杰莹华业餐饮管理有限公司 2021 年 3 月至 2023 年 6 月局机关伙食费 43.90 万元以收据结算，未提供餐饮发票。

4. 电费未及时报账。截止 2023 年 12 月，县教育局账面预付电费余额 14.85 万元未清理，其中 2023 年度支付电费 8.00 万元未开发票，其余 6.85 万元为以前年度未开发票电费预付款。

八、有关建议

（一）加强固定资产管理

根据《行政事业性国有资产管理条例》第十四条“各部门及其所属单位应当加强对本单位固定资产、在建工程、流动资产、无形资产等各类国有资产的管理，明确管理责任，规范使用流程，加强产权保护，推进相关资产安全有效使用。为了更好的对固定资产进行管理，应制定完整的行政事业单位固定资产管理制度，完善固定资产卡片信息，对报废的固定资产及时进行处理，严格按照行政事业单位固定资产管理制度规定的要求执行。”第十五条“各部门及其所属单位应当明确资产使用人和管理人的岗位责任……资产使用人、管理人发生变化的，应当及时办理资产交接手续。”的规定。

建议县教育局机关按照规定尽快建立健全《固定资产管理制度》，完善固定资产卡片信息，达到固定资产确认条件的资产应纳入资产系统管理；完



善资产验收程序，验收岗与采购经办岗分设，采购验收人员不少于 2 人；重视资产盘点管理，执行年度盘点制度，并如实反映资产盈亏状况，落实资产管理责任以确保国有资产信息准确性和完整性。

（二）加强专项资金管理

预算单位应当加强对预算支出的管理，严格执行预算，遵守财政制度，强化预算约束，不得擅自扩大支出范围、提高开支标准；严格按照预算规定的支出用途使用资金，合理安排支出进度。被评价单位应当按照本级政府财政部门的要求建立健全专项资金管理制度，加强专项资金的会计核算。

县教育局应按照《行政单位财务规则》第二十一条“行政单位应当严格执行国家规定的开支范围及标准，不得擅自扩大开支范围、提高开支标准，建立健全支出管理制度，合理安排支出进度，严控一般性支出。”和第二十二条“行政单位从财政部门或者上级预算单位取得的项目资金，应当按照批准的项目和用途使用，专款专用，在单位统一会计账簿中按项目明细单独核算，并按照规定报告资金使用情况，接受财政部门 and 上级预算单位的监督”的规定，加强专项资金管理。

（三）加强内控制度执行

根据《财政部关于加强政府采购活动内部控制管理的指导意见》规定，采购人、集中采购机构和监管部门应当建立健全内部政府采购事项集体研究、合法性审查和内部会签相结合的议事决策机制。决策过程要形成完整记录，任何个人不得单独决策或者擅自改变集体决策。完善内部审核制度。采购人、集中采购机构确定采购方式、组织采购活动，监管部门办理审批审核事项、开展监督检查、做出处理处罚决定等，应当依据法律制度和有关政策要求细化内部审核的各项要素、审核标准、审核权限和工作要求，实行办理、复核、审定的内部审核机制，对照要求逐层把关。



(四) 加强财务基础工作

预算单位应根据《行政单位财务规则》“行政单位财务会计和预算会计要素的确认、计量、记录、报告应当遵循政府会计准则制度的规定。”和《政府会计准则》“政府决算报告的编制主要以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准。”等规则，加强会计核算等财务基础工作，真实反映发生的经济业务，准确真实的填制会计报表。应当建立健全内部控制制度、经济责任制度、财务信息披露制度等监督制度，按照规定编制内部控制报告，依法依规公开财务信息，做好预决算公开工作。

附件：

- 1、2023 年度部门整体支出绩效评价基础数据表
- 2、2023 年度桃江县教育局机关部门整体支出绩效评价评分表

湖南源成会计师事务所



湖南 长沙

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 11 月 28 日



附件 1

2023 年度部门整体支出绩效评价基础数据表

填报日期：2024 年 11 月 28 日

收入合计： 1,919.22 万元	上年结余结转：0		
	年初预算： 516.38 万元	其中：1、基本支出：476.38 万元	
		2、项目支出：40.00 万元	
	预算追加： 1,433.08 万元	其中：1、基本支出：39.48 万元	
		2、项目支出： 1,393.60 万元	教师培训及教育教学管理 项目：550.00 万元
			2022 年公费定向师范生培养经费 项目：423.00 万元
			教师奖励基金、高考中考学考奖励 项目：150.00 万元
			督导评估督学责任区工作经费及质量监测经费 项目：41.00 万元
	其他 项目：229.60 万元		
预算调整：-30.24 万元			
实际支出合计： 1,919.22 万元	基本支出+项目支出： 1,919.22 万元 其中：三公经费支出：3.99 万元	1、工资福利支出：686.66 万元	
		2、商品和服务支出：1,180.23 万元	
		3、对个人和家庭支出：32.10 万元	
		4、资本性支出：20.23 万元	
结余结转合计	1、基本支出结转：0		
	2、项目支出结转：0		



附件2:

2023年度桃江县教育局机关部门整体支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	计分
投入 (17分)	目标设定 (10分)	绩效目标合理性	5	部门（单位）所设立的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、年度工作任务的符合性情况。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划； 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发展实施规划； ④是否分别制定了整体绩效目标和项目绩效目标。	①符合国家法律法规，本市国民经济和社会发展规划，计2分，否则不得分； ②与部门（单位）职责密切相关，计1分，否则不得分； ③符合部门制定的发展实施规划，计1分，否则不得分； ④按相关要求分别制定了整体绩效目标和项目绩效目标，计1分，否则不得分。	财政绩效目标申报表；本市国民经济和社会发展规划；“三定”方案；部门职责；部门制定的中长期实施规划等。	5
		绩效目标明确性	5	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确化情况。	①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。 ③是否将项目绩效目标与部门年度的任务数或计划数相对应； ④是否与本年度部门预算资金相匹配。	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1.5分，量化指标为2个，计1分，2个以下不得分； ③与年度任务数或计划数相对应，计1.5分，低于2个，计0.5分，低于4个不得分； ④目标与资金匹配良好，逻辑关系明确，计1分，否则不得分。	财政绩效目标申报表；年度任务数或计划数；预算批复等。	4
		重点支出安排率	4	部门本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率，反映部门履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	重点支出安排率=（部门年度预算安排的重点项目支出总额/项目总支出总额）×100%。	80%及以上计4分，60%及以上计3分，40%及以上计2分，40%以下的计1分。	财政绩效目标申报表；年度任务数或计划数；重点工作任务；预算批复等。	3

327 44

2023年度桃江县教育局机关部门整体支出绩效评分表

一级 指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	计分
	预算配置 (7分)	人员控制率	3	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%。 聘用人员控制率=人社和编办共同批复的人数;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)的人员编制数。	在职人员控制率≤100%计2分,每超出1%扣0.2分,扣完为止。 聘用人员实际使用数小于等于编办人社部门批复数,计1分,否则不得分。	部门(单位)决算报表;机构编制部门核定批复的部门(单位)的人员编制数。用人单位与劳动服务公司签订的合同、工资发放表。	3
过程 (43分)	预算执行 (18分)	预算完成率	5	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;	①预算完成率=(预算完成数/预算数)×100%。 预算完成数: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)预算数及追加的项目预算数。 ②部门预算项目支出调剂到区县。 ③绩效目标执行监控是否按要求完成。	①预算执行率100%计5分,每下降5%扣1分,80%以下不计分。预算执行率=(预算执行数/预算数)×100%。 预算执行数:部门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预算数。 ②按要求完成绩效目标执行监控表计1分,否则不得分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表;部门年度预算执行查询表。绩效执行监控表。	4.8
		结转结余变动率	2	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。	结转结余变动率=[(本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额]×100%。	市本级资金无结转,计2分;有结转,不计分;	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	2
		“三公经费”控制率	5	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%。不超过上年预算,不超过上年决算。	①“三公经费”控制率100%以下(含)计3分,每超出2%扣0.5分,扣完为止。 ②未超上年决算得2分,否则不得分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	5

2023年度桃江县教育局机关部门整体支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	计分
	预算执行 (16分)	政府采购执行率和规范性	4	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政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100%； ②政府采购预算：采购机关根据事业发展计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。 ③预算单位严格执行《政府采购法》，无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为。所有项目必须依法采购，履行验收手续； ④预算单位是否建立健全政府采购内部控制制度，是否根据上级文件清理中介机构库。	①政府采购执行率100%计1分，每超过（降低）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2分，否则不得分； ③预算单位建立了政府采购内部控制制度和根据上级文件清理中介机构库得1分，否则不得分。	财政部门批复的本年度部门（单位）预算；本年度部门（单位）决算报表；《政府采购法》。	3
		管理制度健全性	6	部门（单位）为加强预算、规范财务行为而制定、完善的管理制度是否健全，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部门（单位）内控制度、内部财务管理制度和会计核算制度是否健全； 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落实政府2020年“过紧日子”政策的具体举措及实施情况。	①部门（单位）内控制度、内部财务管理制度和会计核算制度健全，计2分，否则酌情扣分； ②管理制度合法、合规、完整，计1分，否则酌情扣分； ③管理制度得到有效执行，计2分，否则酌情扣分； ④对非刚性项目支出压减5%及以上，计1分，否则不得分。	部门（单位）管理制度，年度决算表。	2

附件2:

2023年度桃江县教育局机关部门整体支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	计分
过程 (43分)	预算管理 (20分)	资金使用合规性	6	资金使用符合相关的财务管理规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的支付是否有完整的审批程序和手续;③重大项目开支和大额资金支出是否经单位集体研究决策;④是否符合项目预算批复或合同规定的用途;⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况;⑥是否存在重复申报项目、虚报冒领资金。	①符合国家财经法规和财务管理制度的规定,计2分;②资金的支付有完整的审批程序和手续,计1分;③重大项目开支和大额资金使用经过单位集体研究决策,计1分;④符合项目预算批复或合同规定的用途,计1分;⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,计1分;⑥不存在重复申报项目、虚报冒领资金,计1分;⑦违规情况特别严重的,重点绩效评价等级定为“差”,本项目不得分。	财务管理制度、资金管理制度、资金分配办法、支出凭证、预算批复、合同、验收资料等。	3
		信息公开性	2	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信息公开透明,基础信息对预算管理工作支撑情况。	①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;②基础数据信息和会计信息资料真实、准确、完整;	①、②各计1分,否则,酌情扣分。	部门(单位)预决算公开资料、基础数据信息和会计信息资料、财政数据批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表;会计核算资料。	0.5
		绩效管理	4	部门在预算管理中贯彻绩效管理采取的措施,用以反映和考核部门为提高财政资金使用效益的努力程度。	①是否已制定或具有绩效管理制度;②是否有绩效管理职能部门和人员;③绩效管理制度是否有效落实;④是否按求开展绩效管理工作。	①、②、③、④各计1分,否则,酌情扣分。	部门(单位)绩效管理制度;绩效考核办法;绩效考核执行情况等	3.5

2023年度桃江县教育局机关部门整体支出绩效评价评分表

一级 指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	计分
		绩效自评管理情况	4	现场评价组根据《安财绩效(2024) 2号 关于开展2023年度预算部门支出绩效自评工作的通知》的要求进行打分。	①是否按要求开展绩效自评工作并对所属单位自评进行了复核；②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告的综合评审等级；④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，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；	自评报告报送及时，报告内容全面无遗漏，数据准确无误，整改措施合理可行得4分；有自评报告，但内容存在遗漏，或数据有瑕疵，或问题不具体流于形式等，酌情扣分；无自评报告不得分。	部门（单位）绩效管理制度；工作协同机制；现场绩效评价实际情况；自评报告。	1
		资产管理 制度健全性	2	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对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	①是否已制定合法、合规、完整的资产管理制度； ②相关资产管理是否得到有效执行； ③资产配置是否编制年度预算； ④资产配置预算执行情况。	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； ③资产管理编制年度预算，计0.5分，未编制不得分。 ④资产配置预算执行情况未超年度预算（按程序审批除外），计0.5分，否则，不得分。	部门（单位）资产管理制度；采购资产相关资料。	0.5

附件2:

2023年度桃江县教育局机关部门整体支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	计分
过程 (43分)	资产管理 (5分)	资产安全性	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资产保存是否完整并有台账； ②资产配置是否合理，是否有闲置现象； ③资产处置是否规范； ④资产财务管理是否合规，是否帐实相符； ⑤资产是否有偿使用或处置收入及时足额上缴； ⑥相关资产购置是否履行政府采购手续，外租资产是否走合规程序； ⑦资产是否定期进行盘点并有记录。	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0.3分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止；资产闲置现象，计0.2分，发现一例，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；	财政部门批复的本年度部门（单位）预算；资产账；部门（单位）岗位人员配置、资产配置、资产处置审批资料；政府采购手续及资料等。	0.5
						建立了固定资产台账实行编码管理的计0.5分；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。	部门（单位）固定资产实际使用情况；固定资产账。	
	履职履行 (10分)	实际完成率	10	部门履行职责而实际完成的工作数与计划工作数的比率。	①是否建立固定资产台账，实行编码管理； ②固定资产增减变化是否建立审批程序；	完成100%计10分	绩效目标，重点工作任务，工作总结，图片、影像等绩效资料	8
						完成比例100%计4分，未完成每下降1%扣0.5分，扣完为止。	绩效目标，重点工作任务，工作总结等绩效资料	4

2023年度桃江县教育局机关部门整体支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	计分
(25分)	业务活动完成质量(5分)	质量控制	5	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。	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。按比例计分。	完成计2分，否则不得分。	绩效完成资料	5
		重点工作办结率	5	部门年度重点工作实际完成数与计划数的比率。	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。按比例计分。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。	完成率100%计3分，未完成酌情扣分。	绩效目标完成情况，重点工作任务，工作总结等绩效资料	4
效果(15分)	履职效益(15分)	社会效益	5	部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。	落实立德树人根本任务，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。	根据绩效完成情况、满意度调查问卷、荣誉奖项等酌情计分。	绩效完成资料，社会满意度调查问卷。	5
		可持续性影响	5	部门履行职责对经济发展所带来的直接或间接影响。	以县委“12345”工作思路为指导，推进县委教育工委“133”工作思路落实，促进教育事业发展。	根据工作实施及完成情况酌情计分。	绩效完成资料。	5
		社会公众或服务对象满意度(5分)	5	社会公众或服务对象对部门履职效果的满意程度。	部门履行职责而影响到部门、群体或个人等社会公众或服务对象对部门完成工作或提供的服务是否满意。	满意度95%以上计5分，每下降1%扣0.5分，扣完为止。	社会满意度调查问卷	5
		合 计		100				