

邵阳市大祥区教育局 2024 年度部门 整体支出绩效评价报告

委托单位:

邵阳市大祥区财政局

评价机构:

邵阳臻瑞咨询服务有限责任公司

报告时间:

2025 年 11 月

邵阳市大祥区教育局 2024 年度部门整体支出 绩效评价表

填报日期：2025 年 11 月 8 日

项目名称	邵阳市大祥区教育局 2024 年度部门整体支出绩效评价		
项目内容	1、基本支出；2、项目支出		
项目单位	邵阳市大祥区教育局	实施单位	邵阳市大祥区教育局
项目属性	<input checked="" type="checkbox"/> 经常性 <input type="checkbox"/> 一次性 <input type="checkbox"/> 新增 <input checked="" type="checkbox"/> 延续		
立项依据	《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》、《邵阳市大祥区财政局关于开展 2024 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（大财绩〔2025〕1 号）		
资金总额及构成	资金总额 6,384.84 万元；财政拨款收入 5,591.25 万元		
资金分配情况	基本支出 775.74 万元，项目支出 5,609.10 万元		
项目基本情况	<p>(1) 贯彻落实上级关于教育工作的法律、法规，拟定全区教育改革与发展战略和规则，并组织实施。</p> <p>(2) 负责全区各类教育的统筹规划和协调管理，会同有关部门制定各类学校的设置标准，指导各类学校的教育教学改革，负责教育基本信息的统计、分析和发布。</p> <p>(3) 负责推进义务教育均衡发展 and 促进教育公平，负责义务教育的宏观指导与协调，推进义务教育均衡发展，促进教育公平；指导普通高中教育、幼儿教育、特殊教育等工作。制定基础教育教学基本要求和教育基本文件，全面实施素质教育。</p> <p>(4) 权限内指导以就业为导向的职业教育的发展与改革，制定教学指导文件和教学评估标准，指导中等职业教育教材建设和职业指导工作。</p>		
项目必要性			
可行性论证	<p>(5) 统筹管理本部门教育经费；参与拟订全区教育经费筹措、教育拨款、教育基建投资政策；负责统计和监测全区教育经费的投入和使用情况；按有关规定管理港澳台以及国外政府和组织对我区的教育援助和教育贷款；指导、管理全区资助经济困难学生工作；指导和组织实施教育系统内部审计工作。</p> <p>(6) 落实好教育扶贫的相关政策。</p> <p>(7) 指导区属各类学校的意识形态、精神文明建设、德育、体育卫生与艺术教育以及国防教育等工作，指导区直教育单位的党建。宣传、统战和群团工作，指导和协调教育系统的稳定工作。</p> <p>(8) 依据《教师法》规定，在职责范围内，主管全区教师工作；贯彻实施区级各类教师资格标准，会同有关部门研究制定区内各类学校编制标准；负责全区普通中小学调整布局；指导教育系统人才队伍建设。</p> <p>(9) 统筹管理全区大中专毕业生的档案和就业指导工作；会同有关部门制定毕业生就业安置政策，提供优质服务。</p>		
结论			

	<p>(10) 组织、指导全区教育督导工作。</p> <p>(11) 统筹管理全区语言文字工作，制定全区语言文字规划并组织实施，指导推广普通话和规范字及普通话师资培训 工作。</p> <p>(12) 负责区直教育单位干部管理工作，指导区直教育单位干部思想教育及有关培训工作。</p> <p>(13) 完成区委和区政府交办的其他任务。</p>		
项目起止 时间	2024年1月1日至2024年12月31日止		
一级指标	总分	扣分	得分
投入	14		14
过程	47	7	40
产出	22	2.8	19.2
效果	17	0.37	16.63
合计	100	10.17	89.83
评价等次	<input type="checkbox"/> 优(90(含)-100分) <input checked="" type="checkbox"/> 良(80分(含)-90分) <input type="checkbox"/> 一般(70(含)-80分) <input type="checkbox"/> 较差(60分(含)-70分) <input type="checkbox"/> 差(60分(含)以下)		

目 录

一、部门概况	2
(一) 部门基本情况	2
(二) 部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等	4
二、部门整体支出管理及使用情况	5
(一) 预算执行、使用、管理总体情况	5
(二) 基本支出情况	6
(三) 项目支出情况	7
(四) “三公经费”预算支出情况	7
(五) 政府采购预算支出情况	7
(六) 资产管理情况	8
三、绩效评价工作开展情况	9
四、部门整体支出绩效情况	10
(一) 学位扩容提质迅速	10
(二) 学校办学条件得到改善	11
(三) 多渠道培育教师队伍	11
(四) 完善学生资助工作，贫困学生不辍学	12
(五) 扎实整改学校食堂，守住校园安全稳定底线	12
五、绩效指标评分及评价结论	13
(一) 部门整体支出绩效评价结论	13
(二) 部门整体支出绩效指标分析	13
六、存在的问题	17
(一) 预算编制欠科学，预算管理不到位	17
(二) 支付把关不严格，内控管理不到位	17
(三) 固定资产管理欠规范，基础工作有待完善	18
(四) 部门整体工作质量存在提升空间	18
七、下一步改进建议	19
(一) 科学编制预算，强化预算执行	19
(二) 规范支付审批手续，严格专项资金管理	19
(三) 夯实资产管理，落实资产管理责任	20
(四) 落实进度管理，及时跟踪问效	20
邵阳市大祥区教育局 2024 年度部门整体支出绩效评价指标评分表	22

邵阳臻瑞咨询服务有限责任公司

Shaoyang Zhenrui Consulting Services Co.,Ltd

地址：邵阳市大祥区翠园街道人大路宝庆府邸 2 栋

邮编：422000

邵瑞绩评字〔2025〕120 号

邵阳市大祥区教育局 2024 年度部门 整体支出绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《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》和《大祥区财政局关于开展 2024 年部门整体支出绩效评价工作的通知》（大财绩字〔2025〕1 号）有关文件，邵阳臻瑞咨询服务有限责任公司接受邵阳市大祥区财政局委托，成立了绩效评价工作组，于 2025 年 10 月对邵阳市大祥区教育局（以下简称“区教育局”）2024 年度部门整体支出实施了绩效评价。评价组采取听取项目介绍，核查资金收支与项目资料，现场勘查以及问卷调研等多种方式，按照评价指标与标准，综合分析形成评价结论。现将评价情况及评价结果报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1. 人员及编制

邵阳市大祥区教育局共有编制 33 人，其中局机关行政编制 12 人，机关后勤事业编制 2 人；学生资助管理中心事业编 3 名；教研中心事业编 4 名；教师发展中心编制 12 名。2024 年末实有编制内人员 27 人，临聘人员 11 人，人员控制率为 81.82%。

2. 内设机构

邵阳市大祥区教育局为区人民政府工作部门，内设股室 7 个，分别为：办公室、政工股、教育工作股、财务审计股、教育督导室、综治安全股、学校基建办公室。

3. 主要职责

（1）贯彻落实上级关于教育工作的法律、法规，拟定全区教育改革与发展战略和规则，并组织实施。

（2）负责全区各类教育的统筹规划和协调管理，会同有关部门制定各类学校的设置标准，指导各类学校的教育教学改革，负责教育基本信息的统计、分析和发布。

（3）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，推进义务教育均衡发展，促进教育公平；指导普通高中教育、幼儿教育、特殊教育等工作。制定基础教育教学基本要求和教育基本文件，全面实施素质教育。

（4）权限内指导以就业为导向的职业教育的发展与改革，制定教学指导文件和教学评估标准，指导中等职业教育教材建设

和职业指导工作。

(5) 统筹管理本部门教育经费;参与拟订全区教育经费筹措、教育拨款、教育基建投资政策;负责统计和监测全区教育经费的投入和使用情况;按有关规定管理港澳台以及国外政府和组织对我区的教育援助和教育贷款;指导、管理全区资助经济困难学生工作;指导和组织实施教育系统内部审计工作。

(6) 落实好教育扶贫的相关政策。

(7) 指导区属各类学校的意识形态、精神文明建设、德育、体育卫生与艺术教育以及国防教育等工作,指导区直教育单位的党建。宣传、统战和群团工作,指导和协调教育系统的稳定工作。

(8) 依据《教师法》规定,在职责范围内,主管全区教师工作;贯彻实施区级各类教师资格标准,会同有关部门研究制定区内各类学校编制标准;负责全区普通中小学调整布局;指导教育系统人才队伍建设。

(9) 统筹管理全区大中专毕业生的档案和就业指导工作;会同有关部门制定毕业生就业安置政策,提供优质服务。

(10) 组织、指导全区教育督导工作。

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

(12) 负责区直教育单位干部管理工作,指导区直教育单位干部思想教育及有关培训工作。

(13) 完成区委和区政府交办的其他任务。

4. 年度绩效目标

进一步助推义务教育均衡优质发展，确保教育公平公正；促进各类教育均衡发展，落实教育改革方案，大力推行素质教育，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。具体绩效目标如下：

(1) 数量指标：工资福利发放率、足额投入日常公用经费、社保缴纳率，指标值 2,438 万元；

(2) 质量指标：资金使用合格率、学校基础设施建设合格率，指标值 100%；

(3) 时效指标：工资发放及时率，指标值 95%；

(4) 经济效益指标：学校建设项目如期完成率，指标值 \geq 95%；

(5) 社会效益指标：促进义务教育均衡发展率，指标值 95%；

(6) 可持续性影响指标：资金使用合格率、学校基础设施建设合格率，指标值 100%；

(7) 满意度指标：群众满意度，指标值 95%。

(二) 部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等

邵阳市大祥区教育局 2024 年度总收入 6,384.84 万元。其中：一般公共预算财政拨款收入 5,591.25 万元，其他收入 793.59 万元。2024 年度总支出 6,384.84 万元。其中：基本支出 775.54

万元；项目支出 5,609.10 万元。部门整体支出具体使用方向如下：

大祥区教育局整体支出分类情况表				
序号	项目	支出金额（万元）		
		基本支出	项目支出	小计
1	工资福利费用	578.19	4.88	583.07
2	商品和服务费用	177.50	2,397.34	2,574.84
3	其中：公务接待费	-	-	-
4	公务用车运行维护费	-	-	-
5	因公出国（境）费用	-	-	-
6	对个人和家庭的补助费用	14.67	748.28	762.95
7	资本性支出	5.38	2,458.60	2,463.98
8	其他支出	-	-	-
	合计	775.74	5,609.10	6,384.84

经现场查阅支付记录，上表中的工资福利支出 583.07 万元主要用于支付职工工资、津补贴、绩效工资、奖金及缴纳五险一金；商品和服务支出 2,574.84 万元主要用于支付办公费、印刷费、水电费、物业管理费、维修（护）费、培训费、劳务费等日常办公费用以及项目开支；对个人和家庭的补助 762.95 万元主要用于退休费、生活补助、助学金和其他对个人和家庭补助。

二、部门整体支出管理及使用情况

（一）预算执行、使用、管理总体情况。

邵阳市大祥区教育局 2024 年总收入为 6,384.84 万元，其中

年初预算 3,438.45 万元，年度调整增加 2,946.39 万元。

邵阳市大祥区教育局 2024 年总支出为 6,384.84 万元，其中基本支出 775.74 万元，项目支出 5,609.10 万元，预算执行率为 100%。

（二）基本支出情况。

1. 基本支出预决算情况

邵阳市大祥区教育局 2024 年基本支出年初预算 494.46 万元，结转及调整数为 281.28 万元，调整后基本支出预算为 775.74 万元，其中人员经费预算收入 592.86 万元、公用经费预算收入 182.88 万元。

2024 年基本支出决算为 775.74 万元，其中：工资福利支出 578.19 万元、商品和服务支出 177.50 万元、对个人和家庭补助 14.67 万元，资本性支出 5.38 万元。

2. 基本支出明细情况

邵阳市大祥区教育局 2024 年基本支出合计 775.74 万元，其中：工资福利支出 578.19 万元（其中基本工资 164.29 万元，津贴补贴 41.84 万元，奖金 13.11 万元，绩效工资 62.36 万元，机关事业单位基本养老保险缴费 52.50 万元，职工基本医疗保险缴费 21.39 万元，公务员医疗补助缴费 5.69 万元，其他社会保障缴费 5.42 万元，住房公积金 39.48 万元，其他工资福利支出 54.09 万元）；商品和服务支出 177.50 万元（其中办公费 17.32 万元，印刷费 7.83 万元，水费 2.79 万元，电费 3.50 万元，差旅费 0.01

万元，维修费 3.17 万元，租赁费 1.63 万元，培训费 2.93 万元，劳务费 1.50 万元，福利费 114.20 万元，其他交通费用 14.95 万元，其他商品和服务支出 7.68 万元）；对个人和家庭补助支出 14.67 万元（其中退休费 13.65 万元，生活补助 1.02 万元）；资本性支出 5.38 万元（其中办公设备购置 4.64 万元，专用设备购置 0.74 万元）。

（三）项目支出情况

邵阳市大祥区教育局 2024 年项目支出为 5,609.10 万元（其中：年初预算 2,943.99 万元、年中结转及调整 2,665.11 万元），实际支出 5,609.10 万元，预算执行率为 100%。项目支出具体情况如下：工资福利支出 4.88 万元，商品和服务支出 2,397.34 万元，资本性支出 2,458.60 万元。

（四）“三公经费”预算支出情况

邵阳市大祥区教育局 2024 年度“三公经费”预算 0 万元，实际支出 0 万元。

（五）政府采购预算支出情况

邵阳市大祥区教育局 2024 年度政府采购预算为 15 万元，政府采购支出为 861.25 万元，预算执行率为 5741.66%。详情见下表：

采购类型	采购分类	2024 年度部门预算 批复金额（万元）	部门预算执行情况	
			已支付金额（万元）	执行率
政府采购	服务类	-	160.47	-

政府采购	货物类	15	200.33	1335.53%
政府采购	工程类	-	500.45	-
合计		15	861.25	5741.66%

（六）资产管理情况

截至2024年12月31日，邵阳市大祥区教育局资产总额为620.68万元，其中流动资产合计58.12万元（均为其他应收款净额58.12万元），非流动资产合计562.56万元（其中固定资产账面原值675.95万元，累计折旧465.13万元，净值210.82万元；在建工程351.31万元；无形资产原值1.33万元，累计摊销0.90万元，净值0.43万元）。

邵阳市大祥区教育局制定了《固定资产管理制度》，明确局办公室负责固定资产购置和实物管理，对固定资产的保管、使用、维护、清查盘点统一管理，同时负责办理固定资产的调拨、转让报损、报废等报批手续；局财务审计股负责固定资产的统一建账、统一核算，并按时报送有关资产报表。

邵阳市大祥区教育局制定了《财政专项资金管理办法（试行）》，明确了专项资金的类别、管理要求、管理部门、管理流程，以及项目的论证、申请报批、资金划拨、资金使用、监督验收的组织管理，达到专项资金专款专用、安全完整、高质高效。

邵阳市大祥区教育局制定了《非税收入管理制度》，由财务部门负责非税收入的征收、管理和核算，业务部门负责非税收入的收取和管理，审计部门对非税收入的使用和管理进行监督审

计。

评价组现场检查了单位的资产管理情况，发现固定资产均未实行条码管理，大部分实物未明确使用人，部分资产未标注存放地点。

三、绩效评价工作情况

绩效评价工作组向评价对象发出评价资料清单，被评价单位按照清单整理和准备资料，在资料审核的基础上，评价组赴邵阳市大祥区教育局开展现场评价，实现资金评价 100%全覆盖，综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等评价方法开展现场绩效评价，评价工作内容主要有：

（一）核实数据：核实 2024 年度部门整体支出数据的准确性、真实性。检查 2024 年度和 2023 年度部门整体支出情况，并进行比较分析（因 2023 年决算支出中含有大量学校经费支出数据，导致决算支出数据口径与 2024 年不一致，故本评价报告未进行 2023 年与 2024 年的支出数据对比）。

（二）查阅资料：查阅 2024 年度预算安排、非税收入、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务凭证。

（三）实地查看：现场查看实物资产及资产、项目管理情况。

（四）问卷调查：对部门履行职责情况的公众满意度发放问卷，进行调查、统计计分。

（五）综合分析：归纳汇总提供的材料及自评报告，结合现

场调查情况进行综合分析和复核。

(六) 撰写评价报告：评价组对各项评价指标进行评价和评分，形成绩效评价报告。

(七) 评价结论：归纳汇总部门履职效益和不足，对照整体支出绩效评价指标，作出相应结论，分析问题产生的原因，提出针对性强的解决意见。

四、部门整体支出绩效情况

2024年，邵阳市大祥区教育局以凝聚人心、完善人格、开发智力、培养人才、造福人民为目标，以提高质量为中心、促进公平为重点，以深化教育体育改革为抓手，统筹实施学前教育全覆盖、义务教育优质均衡，着力补齐短板、优化结构，五育并举，培养德智体美劳全面发展的合格人才。具体绩效如下：

(一) 学位扩容提质迅速。桔园学校异地重建，曙光小学一期建设主体接近完工。投资9,600.00万元的桔园学校2024年8月开工，预计2025年秋季投入使用，新增基础教育学位2,280个；曙光小学一期即将完工，二期与中海国信合作办学稳步推进；临津门幼儿园建设竣工于2024年秋季开园招生，西苑幼儿园已基本竣工，预计2025年春季交付使用，城南幼儿园、靓春幼儿园新建项目已于2024年动工建设，目前进展顺利，博星幼儿园新建项目于2024年7月份启动建设；以上5所公办幼儿园全面建成后，预计新增学前教育学位1,350个。同时，立足内部挖潜保障学位需求，累计改扩建教室38间，共计新增学位2,090个。

此外通过外部租赁改造教室 11 间，其中为滑石小学租赁老电大教室 10 间，为曙光学校租赁教室 1 间。

（二）学校办学条件得到改善。大祥区教育局加大资金筹措力度，积极投入学校设施标准化建设力度，配足配齐学校实验室、图书馆、教室电教网络等基础设施设备。2024 年投资 450 万元完成松坡中学标准化乡镇寄宿制学校建设，投资 1,470 万元对三八亭小学、西直街小学、向阳小学等 3 所城区学校进行全面提质改造，投资 600 万元为城区学校新增班级配置了多媒体一体机、视频监控、广播系统等教学设备，投资 130 万元对松坡中学、罗市镇中心完小等 9 所学校食堂进行改造提质，改造食堂面积 2,890 平方米，投资 100 万元新建沙井头小学食堂，新增餐位 60 个，安排专项资金 20 万元，对所有农村学校饮用水进行水质检测，检测结果合格。利用暑假时间，完成了雨溪中心完小、檀江中心幼儿园、第一实验幼儿园、大祥一中、翠园小学校舍加固项目。

（三）多渠道培育教师队伍。2022 年以来，新增补充中小学教师编制 125 名（由 1,867 名增至 1,992 名）、公办幼儿教师编制 45 名，增量超 9%。2024 年，通过委托培养、择优选调、人才引进等多种方式，将 95 名教师编制补充到一线教学岗位，全区本科以上学历教师达到 1,571 人，占教师总数的 80.2%。大力推进城乡教师交流轮岗，今年来全区优秀教师、校长向乡村及薄弱学校分别交流 35 人和 7 人，交流轮岗教师 109 人，占符合条件

的 28%，其中，骨干教师 23 人，占交流总数 21%。实施名教师、名校长评树引领工程，建立 18 个名师工作室，打造 9 组城乡网络联校，培养正高职称教师 4 名、特级教师 5 名、骨干教师 132 名、兼职教研员 28 名。

（四）完善学生资助工作，贫困学生不辍学。2024 年春季学期，为全区义务教育家庭经济困难学生 2,674 人发放生活补助 92.79 万元，为 772 名家庭经济困难幼儿发放入园补助金 38.6 万元；2024 年秋季学期，为义务教育家庭经济困难学生 2,696 人发放生活补助 93.01 万元，为 537 名家庭经济困难幼儿发放入园补助金 26.85 万元；全年为 870 名大学生办理生源地信用助学贷款，贷款金额 1,239.26 万元，2024 年被省教育厅授予“湖南省学生资助工作先进单位”荣誉称号。

（五）扎实整改学校食堂，守住校园安全稳定底线。大祥区各学校食堂落实“包保干部”和区级领导干部联点学校食堂制度，13 位区级领导定点联系 18 所中小学食堂，每月到联点食堂督导检查 1 次以上。区教育局按照市、区要求，召开党组会对学校食堂和食品安全进行专题研究，制定实施方案，并先后 7 次召开大会进行安排部署和专门培训。区教育、市监、发改、财政、农业农村、卫健、区纪委监委及驻区委宣传部纪检组等部门对各学校食堂开展了多轮问题排查，列出问题清单，实行銷号管理，18 所中小学校食堂排查发现的 78 个问题全部整改到位。区教育局投入资金新建沙井头小学食堂，改造松坡中学、罗市镇中心完小

等9所学校食堂。同时，购置智能装备打造智慧食堂监督平台，实现学校食堂“明厨亮灶”，全区开设食堂的学校均落实入网。学校食堂大宗食材采购招标实行公开挂网，依法依规组织招标采购。政法、教育、城管、公安、交警等部门联合发力，促进校园安全稳定。区教育局3次召开“利剑护蕾·雷霆行动”推进会，对全区教职工开展了违法犯罪记录查询，组织法治副校长和安全副校长到校开展未成年人保护法治讲座47场次，组织开展预防性侵学生工作督查4次；全面督查各乡镇街道所辖水域“四个一”防溺水设施配备情况；3次专项督查各中小学校、幼儿园、校外培训机构消防情况，及时整改消防安全问题38个；区委政法委牵头，教育、城管、公安、交警、市监等部门联合开展校园周边环境集中整治行动2次。全区教育系统持续保持安全稳定。

五、绩效指标评分及评价结论

（一）部门整体支出绩效评价结论

根据《大祥区财政局关于开展2024年度部门整体支出绩效评价工作的通知》中设定的绩效评价指标体系，评价组从目标设定、预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行和履职效益等方面共28个指标逐一进行绩效评分，邵阳市大祥区教育局综合评分为89.83分（详见附件1），评价等级为“良”。

（二）部门整体支出绩效指标分析

1. 投入：总分14分，得14分。

（1）绩效目标合理性：绩效目标符合国家法律法规、国民

经济和社会发展总体规划、部门“三定”方案确定的职责、部门制定的中长期实施规划。此项分值3分，得3分。

(2) 绩效指标明确性：部门整体绩效目标细化量化较好，绩效评价指标设置基本完整；部门整体绩效目标与部门年度的任务数或计划数相对应，与本年度部门预算资金相匹配。此项分值4分，得4分。

(3) 人员控制率：区教育局机关共有编制人数33人，实有人数27人。控制率81.82%。此项分值2分，得2分。

(4) “三公经费”变动率：2024年度“三公经费”总额0万元，上年“三公经费”总额0万元。此项分值2分，得2分。

(5) 重点支出安排率：2024年度项目支出预算收入5,609.10万元，实际项目支出5,609.10万元。重点支出安排率100%。此项分值2分，得2分。

(6) 非税收入完成率：年度无非税收入预算。此项分值1分，得分1分。

2. 过程：总分47分，扣7分，得40分。

(1) 预算执行率：2024年度实际下达预算数为6,384.94万元，实际支出6,384.94万元，预算执行率100%；此项分值4分，得4分。

(2) 预算调整率：2024年度收入全年预算数6,384.94万元，决算数6,384.94万元，无预算调整，此项分值2分，得2分。

(3) 结转结余率：决算报告因以支定收显示无结余资金，单位指标查询表显示年末实际结余资金 8,151.73 万元。此项分值 1 分，扣 1 分，得 0 分。

(4) 公用经费控制率：2024 年度实际支出公用经费为 182.88 万元，公用经费预算为 45.80 万元，公用经费控制率为 399.30% 此项分值 2 分，扣 2 分，得 0 分。

(5) “三公经费”控制率：2024 年度“三公经费”年初预算 0 万元，实际“三公经费”支出数为 0 万元。此项分值 2 分，得 2 分。

(6) 政府采购执行率：2024 年度政府采购预算 15 万元，实际政府采购金额 861.25 万元。预算执行率 5741.66%，扣 1 分；部门建立了政府采购内控制度，采购行为合规；该项分值 2 分，得 1 分。

(7) 管理制度健全性：管理制度基本齐全；会计人员、机构设置合理；制度执行规范；此项分值 6 分，得 6 分。

(8) 资金使用合规性：个别采购程序倒置，发票时间早于合同时间，扣 1 分；项目资金超范围使用，扣 1 分。此项分值 7 分，得 5 分。

(9) 信息公开性：按规定及时、准确、完整地公开预决算和绩效管理信息，此项分值 4 分，得 4 分。

(10) 非税收入管理：非税收入收支两条线管理，未发现截留、坐支等现象。此项分值 1 分，得 1 分。

(11) 绩效自评管理：2024 年度按要求开展部门整体支出和项目支出绩效自评；主要项目支出自评报告均一一编写；绩效自评报告内容交完整，项目数据基本齐全。此项分值 8 分，得 8 分。

(12) 重点绩效评价整改情况：2024 年度（本次）进行的绩效评价是第一轮，无上轮需整改的问题，此项分值 3 分，得 3 分。

(13) 资产管理：单位制定了资产管理制度，资产配置基本合理，进行了资产清查盘点，但固定资产未实行编码管理，大部分实物未明确使用人，部分资产未标注存放地点。此项分值 5 分，扣 1 分，得 4 分。

3. 产出：总分 22 分，扣 2.8 分，得 19.2 分。

2023 年部门领导班子考核等次为“良好”，扣 2 分；年度部门工作完成率和完成及时性约为 90%，各扣 0.4 分；重点工作办结率 100%。

4. 效果：总分 17 分，扣 0.37 分，得分 16.63 分。

邵阳市大祥区教育局 2024 年加大西苑小学、祥凤实验学校建设，整改提升学校食堂设施，完善教学质量，校园安全稳定，较好地完成各项工作任务，产生了良好的社会效益；社会公众和服务对象满意度为 95.33%。此项分值 17 分，扣 0.37 分，得 16.63 分。

六、存在的问题

（一）预算编制欠科学，预算管理不到位

分项预算编制欠精准，预算刚性约束不强。政府采购预算不精准，采购总额预算 15 万元，年度实际完成采购 861.25 万元，预算执行率 5741.66%。主要是预算编制前期调研与论证不充分，对年度重点工作任务及资产购置需求的预见性不足，尤其是未能准确预判到服务类、工程类项目的实际支出需求，导致该类预算编制为 0，与实际执行数 160.47 万元、500.46 万元形成较大反差，对货物类项目的快速增长需求估计不足，预算编制明显偏低，货物采购预算仅 15 万元，年度实际采购 200.33 万元，预算执行率高达 1335.53%。公用经费预算 45.80 万元，年度支出 182.88 万元，超预算支出 137.08 万元，预算执行率达 399.30%。

（二）支付把关不严格，内控管理不到位

1. 个别采购程序倒置，合同签订日早于发票开具日。支付永嘉县沙头镇通祥文具厂办公费 0.38 万元，政府采购合同签订日期为 2024 年 8 月 31 日，发票开具时间为 2024 年 8 月 30 日，销货清单时间为 2023 年 8 月 10 日；支付邵阳市宏艺光电广告装饰有限公司广告费 1.22 万元，政府采购合同签订日期为 2024 年 4 月 9 日，发票开具时间为 2024 年 4 月 8 日。

2. 项目资金超范围使用。经检查发现，邵阳市大祥区教育局存在使用 2023 年结转的教学奖励及教研教改经费支付办公费的现象 5 例，超范围使用项目资金 2.8 万元，占该项目资金指标

17 万元的 16.45%。2024 年 9 月 20 日使用教学奖励及教研教改经费支付办公费 0.08 万元至邵阳市大祥区鑫湘源商贸有限公司；10 月 29 日支付办公费 1.33 万元至邵阳市大祥区西城超市，支付办公费 0.044 万元至邵阳市大祥区正立鸿海科技经营部；11 月 21 日支付校车使用许可证办理服务费 1.2 万元至邵阳市大祥区新艺图文广告经营部，支付办公费 0.149 万元至邵阳市大祥区新阳光文体用品商场。

（三）固定资产管理欠规范，基础工作有待完善

固定资产管理系统录入信息不齐全。2024 年 12 月进行了资产清查盘点，但固定资产未实行编码管理，大部分实物未明确使用人、具体品牌、规格型号；部分资产未标注存放地点、未登记使用部门等信息，无法与实物资产一一匹配，不便于开展资产盘点工作。

（四）部门整体工作质量存在提升空间

项目资金出现沉淀，项目效益未有效发挥。经登录预算一体化系统查询，邵阳市大祥区教育局 2024 年当年预算及历年结转资金原始指标总计 16,415.37 万元，指标调整数 1,878.80 万元，2024 年下达指标 14,536.57 万元，指标使用 6,384.84 万元，年末结余 8,151.73 万元（因“以支定收”核算原则影响，决算报告的收入和结余数据与预算一体化系统相应数据存在较大差异，通常前者收入和结余数据会小于后者）。其中指标金额大于 10 万元年内未使用的各类专项资金达 30 个；另有校舍维修改造资

金原始指标金额为 4,409.10 万元，指标调整 55.19 万元，下达指标 4,353.90 万元，指标使用 1,111.15 万元，年末结余 3,242.75 万元，校舍维修改造资金的预算执行率仅为 25.52%。其中 2022 年校舍维修改造资金指标 4 个，年末结余 4 万元；2023 年校舍维修改造资金指标 8 个，年末结余 1,315.55 万元；2024 年校舍维修改造资金指标 9 个，年末结余 1,923.20 万元。大量项目资金出现沉淀，直接影响了项目产出和效益。

七、下一步改进建议

（一）科学编制预算，强化预算执行

加强部门各科室工作的整体规划部署和协调沟通，群策群力，以目标为导向，明确分项工作目标和工作措施，结合上年资金使用管理情况和本年度预算收支变化因素，兼顾职能职责、工作计划，统筹合理编制预算，降低预算调整的次数和规模，提高部门预算编制工作的科学化、精细化水平。同时，预算一经确定，忌盲目冒进，擅自突破，做到无预算不支出。对于确实推进有难度、预计无法及时完成或支出效益低下的项目，要及时收回资金或申请资金项目变更，确保财政资金及时发挥使用效果。

（二）规范支付审批手续，严格专项资金管理

一是加强财务管理，增强资金使用风险意识，规范资金使用流程，财务部门应加强资金支付管控，发现原始凭证不齐全、支付审批手续不完善的支出应及时中止，待补齐和完善相关手续后再行支付。二是明确项目支出与基本支出保障边界，严格执行“独

立核算、专款专用”的基本要求；加大对专项资金执行的监管力度，并制定对专项资金具体的监督检查的内容和办法，在项目资金使用及项目执行过程中及时跟踪绩效成果，对不按规定和批准的用途使用资金等违反财经纪律行为，应及时纠正，严肃处理，必要时财政部门可采取收回资金或调减下年度预算等手段，确保财政资金安全规范运行。

（三）夯实资产管理，落实资产管理责任

建立健全、登记固定资产台账，完备实物信息资料，实行卡片账和条码管理，固定资产卡片须明确品牌规格、使用人、存放地、购置日期等信息，定期开展固定资产清查盘点，真实反映固定资产数量和增减变化情况。严格执行资产管理相关规定，完善资产管理体系，切实强化和规范制度建设、配置管理、使用管理、处置管理、收益管理、资产报告等，实现实物管理与价值管理相统一，资产管理与预算管理、财务管理相结合，做到账账、账卡、账实相符，有效提升资产管理质量和水平。

（四）落实进度管理，及时跟踪问效

一是建议预算支出全部以项目形式纳入预算项目库，实施项目全生命周期管理；针对重点项目资金执行率较低原因进行深入分析并有效开展整改工作，对执行条件发生变化、暂时难以实施的预算主动申请调减资金或延后处理，提高资金使用效益。二是建议主管部门要加强项目评审论证，推动“资金跟着项目走”，避免出现“钱等项目”的情况；明确预算资金进度计划目标，对

于确实推进有难度、预计无法及时完成的项目以及历经多次结转的项目资金，财政部门要及时收回资金或申请项目变更，防止项目资金沉淀沉睡，确保财政资金及时发挥效果。

附件：大祥区教育局部门整体支出绩效评价指标评分表

邵阳臻瑞咨询服务有限责任公司

2025年11月8日



附件

大祥区教育局 2024 年整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评分
投入 (14分)	目标设定 (7分)	绩效目标合理性	3	部门(单位)所设立的整体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、年度工作任务的相符性情况。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划; 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中长期实施规划。 以上各项每发现一起不符合要求扣1分,扣完为止。	3
		绩效指标明确性	4	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细化情况。	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分,量化指标为2个,计0.5分,2个以下不得分; ③与年度任务数或计划数相对应,计1分,大于50%计0.5分,对应低于50%不计分; ④目标与资金匹配良好,逻辑关系明确,计1分,否则不得分。	4
预算配置 (7分)		人员控制率	2	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%。 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)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。	2
		“三公经费”变动率	2	部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率,用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度。	“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]×100%。“三公经费”:年度预算安排的因公出国(境)费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。 该项得分,变动率为负数,计2分,变动率为正数,计0分。年度内“三公经费”完成数超过预算数,则该项计0分。	2
		重点支出安排率	2	部门本年度重点实际支出与预算安排的重点预算支出的比率,用以反映和考核部门对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=(重点实际支出/重点预算支出)×100%。重点预算支出:部门年度预算安排的,与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的预算支出总额。该指标参考部门年度项目支出及其预算。 该项得分=安排率×2分。每超出5%扣0.5分,扣完为止。	2
		非税收入安排率	1	反映部门本年度非税收入完成情况。	非税收入完成率=(非税实际收入完成数/非税收入预算数)×100%,有减免因素的,以财政事务中心确定的为准。 该项得分=完成率×1分。	1

过程 (47分)	预算执行 (13分)	预算执行率	4	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;部门(单位)本年度对项目支出绩效监控情况。	①预算执行率=(预算完成数/预算数)×100%。 预算执行数: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)预算数及追加的预算数。 该项得分,全年预算执行率95%以上计2分,95-90%(含),计1分,90-80%(含),计0.5分,小于80%不得分; ②绩效目标执行监控是否按要求完成。 该项得分,实施项目资金运行监控的得2分,未实施的不得分。	4
		预算调整率	2	部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。 预算调整数:部门(单位)在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落实国家政策、发生不可抗力,市委、市政府临时交办而产生的调整及经济科目非跨类调整除外)。 该项得分,预算调整率<5%,计2分;5-10%(含),计1分;大于10%不得分。	2
		结转结余	1	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。	结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。结转结余总额:部门本年度的结转资金与结余资金之和(以决算数为准)。 该项得分,结余率≤10%的,计1分;结余率>10%(不含),0.5分;本年超支的,计0分。	0
		公用经费控制率	2	部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率,用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。	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%。 该项得分,控制率≤100%,计2分,控制率>100%,计0分。	0
		“三公经费”控制率	2	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%。 该项得分,控制率≤100%,计2分,控制率>100%,计0分。	2
		政府采购执行率和规范性	2	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政府采购预算执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%; 政府采购预算:采购机关根据事业发展规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。 该项得分,完成本年度采购计划的,政府采购执行率≤100%,计1分,每超过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0.5分,否则不得分; ③预算单位建立了政府采购内控制度,计0.5分,否则不得分。	1

预算管理 (29分)	管理制度健全性	6	部门(单位)为加强预算管理、规范财务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(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。	<p>①是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度;</p> <p>②相关管理制度是否合法、合规、完整;</p> <p>③相关管理制度是否得到有效执行。</p> <p>④会计人员、机构是否按规定设置;</p> <p>⑤会计基础工作是否健全;</p> <p>⑥会计档案是否符合规定要求;</p> <p>⑦项目管理是否规范(包括项目立项、申报、招投标、合同或协议要素、制度建立、按时完工等)。</p> <p>以上情况每发现一例不符合要求的扣1分,扣完为止。</p>	6
	资金使用合规性	7	资金使用符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	<p>①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,计1分,1例不符合扣0.5分;</p> <p>②资金的支付有完整的审批程序和手续,计1分,1例不符合扣0.5分;</p> <p>③重大项目开支和大额资金使用经过单位党组集体研究决策,计1分,1例不符合扣0.5分;</p> <p>④符合项目预算批复或合同规定的用途,计1分,1例不符合扣0.5分;</p> <p>⑤没有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,计1分,发生1例不符合本指标的现象7分全扣;</p> <p>⑥原始凭证的取得真实有效,计1分,1例不符合扣0.5分;</p> <p>⑦无超标准发放津补贴、奖金、无用公款支付应个人支付的款项,计1分,1例不符合扣0.5分。</p> <p>⑧如评级单位评价年度出现严重的违纪违法事件,评价等级在原来的基础上下调一个等级。</p>	5
	信息公开性	4	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管理的公开透明,基础信息对预算管理工作的支撑情况。	<p>①无涉密情况的预算单位按规定及时、准确、完整地公开预决算和绩效管理信息,计1分,否则,酌情扣分;</p> <p>②基础数据信息和会计信息资料真实、准确、完整,计1分,否则,酌情扣分。</p> <p>③按规定及时、准确、完整的公开部门(单位)整体支出自评报告和专项资金支出自评报告及对应评分表的,计2分;否则,酌情扣分;</p>	4
	非税收入管理	1	反映部门非税收入的使用、管理情况。	<p>①实行收支两条线,计0.5分,否则,计0分;</p> <p>②未发生截留、坐支或转移,计0.5分,否则,计0分。</p>	1
	绩效自评管理情况	8	部门(单位)绩效自评管理情况。	<p>①是否按要求开展部门(单位)整体支出绩效自评和专项资金支出自评工作。</p> <p>②是否及时报送绩效自评报告;</p> <p>③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;</p>	8

					④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； 该项得分，①、②、③、④各计2分。	
		重点绩效评价整改情况	3	部门(单位)上轮评价问题整改情况。	上轮重点评价问题全部整改，计3分；上轮重点评价问题部分整改，计1分；上轮重点评价问题未整改且无整改情况说明的不计分。	3
		资产管理制度健全性	1	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制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	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；	0.5
	资产管理(5分)	资产管理安全性	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0.5分，发现一例不符，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；	2
		固定资产保管和使用情况	2	掌握预算单位固定资产配置管理使用情况。	①建立固定资产台账实行编码管理，且编码与实物完全匹配计1分，否则不得分； ②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； ③固定资产无闲置浪费现象计0.5分，发现一处扣0.1分，扣完为止。	0.5
产出(22分)	职责履行(22分)	部门整体工作质量	6	反映部门党委政府绩效考核评估等级	以区委、区政府绩效考核评估结果为依据：优秀，计6分；良好，4分；合格，2分；不合格，0分。	4
		实际完成率	4	部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职工作任务目标的实现程度。	实际完成率=(实际完成工作数/计划工作数)×100%。实际完成工作数：一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作任务的数量。计划工作数：部门整体绩效目标确定的一定时期(年度或规划期)内预计完成工作任务的数量。 该项得分=完成率×4分。	3.6

		完成及时性	4	部门在规定时间内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职实效目标的实现程度。	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。及时完成实际工作数:部门按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。 该项得分=完成及时率×4分。	3.6
		质量达标率	4	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,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。质量达标实际工作数:一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作数中达到部门绩效目标要求(绩效标准值)的工作任务数量。 该项得分=达标率×4分。	4
		重点工作办结率	4	部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率,用以反映部门对重点工作的办理落实程度。	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。 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。 该项得分=办结率×4分。	4
效果 (17分)	履职效益 (17分)	经济效益	9	部门履行职责对经济发展、社会发展、生态环境所带来的直接或间接影响。	此三项指标可根据部门实际并结合部门整体支出绩效目标设立情况有选择地进行评价。 该项得分=依据评价内容相应计分。	9
		社会效益				
		生态效益				
		社会公众或服务对象满意度	8	社会公众或服务对象是指部门履行职责而影响到的部门、群体或个人。一般采取社会调查的方式(不少于30份)。 该项得分=满意率×8分。	7.63	
合计			100			89.83