

张家川回族自治县新建小学2023年 部门整体支出绩效评价报告

项目名称：张家川回族自治县新建小学2023年部门
整体支出项目

评价实施部门：张家川回族自治县新建小学

评价机构名称：甘肃信立新会计师事务所(普通合伙)

二〇二四年八月

张家川回族自治县新建小学2023年 部门整体支出绩效评价报告

我们接受张家川回族自治县财政局委托，自2024年7月23日至7月31日对张家川回族自治县新建小学2023年部门整体支出进行了绩效评价。评价情况如下：

一、部门基本情况

（一）部门职能

张川县新建小学法定代表人为刘永泉，统一社会信用代码：12620525438440190P，主要负责实施小学义务教育，促进基础教育发展，小学学历教育（相关社会服务）。

（二）内设机构

张川县新建小学为全额拨款事业单位。内设机构为党政办公室、教务处、政教处、总务处、财务处。

（三）人员概况

张家川回族自治县新建小学2023年核定编制95人，实际编制人数为87人，在职人数为114人。

二、部门年度绩效目标

部门年度绩效目标围绕巩固教育脱贫攻坚成果，提高教育教学质量，促进教学活动多元发展、推进学校德育工作，

加强师资队伍建设，发放教职工学生各类补贴、改善学校办学条件，落实校园安全管理制度、加强平安和谐校园建设，推进教育综合改革，提升学校管理水平等方面设定。

三、部门预算安排及使用情况

1. 年初预算情况。张川县新建小学2023年年初预算收入1174.99万元，均为一般公共预算财政拨款收入1174.99万元，无上年结转结余资金。预算支出1174.99万元，均为基本支出—人员经费支出，无公用经费支出和项目支出。

2. 预算调整情况。张川县新建小学2023年预算调整后收入1986.89万元，其中：一般公共预算财政拨款收入1985.59万元，政府性基金预算财政拨款收入1.30万元，无上年结转结余资金。调整后预算支出1986.89万元，其中：基本支出1985.59万元（人员经费1736.15万元、公用经费249.44万元），项目支出1.30万元。

3. 年末决算情况。张川县新建小学2023年部门收入决算数1986.89万元，其中：一般公共预算财政拨款收入1985.59万元，无上年结转结余资金。支出决算数1986.89万元，其中：基本支出1985.59万元（人员经费1736.15万元、公用经费249.44万元），项目支出1.30万元。

四、综合评价情况及评价结论

张川县新建小学2023年部门履职整体完成情况良好，部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务相符，项目绩效目标明确，预算配置基本合理，预算执行基本有效，资金使用合规，预算、采购、资产、项目管理基本规范，完成了年度计划的各项任

务工作，为巩固拓展教育脱贫攻坚成果、改善学校办学环境、提高学校教育教学质量、创新改进教育工作方式、培养学生全面发展、规范办学和教育教学行为、加强校园安全管理贡献了力量。但也存在预算不全面、部分绩效目标设置不合理、绩效管理工作不到位、年初预算编制粗放、预算调整率高、会计核算不规范、固定资产管理工作有待加强、教师培训费占年度公用经费比例不达标等问题。

依据制定的绩效评价指标体系，本次绩效评价分别从投入、过程、产出和效益四个方面对张川县新建小学2023年部门整体支出情况进行分析。张川县新建小学2023年部门整体支出绩效评价总体得分情况如下表所示：

张川县新建小学2023年部门整体支出绩效评价总体得分表

指标	投入	过程	产出	效益	合计
分值	9	31	31	29	100
扣分	4	7.52	2	0.04	13.56
得分	5	23.48	29	28.96	86.44

五、产出及效益指标分析

（一）产出情况分析

1. 重点项目完成情况。

（1）课后服务项目。根据《天水市义务教育学校课后服务经费保障办法（试行）》《张家川义务教育学校课后服务经费保障办法（试行）》（天教局发〔2022〕49号）、（张教发〔2022〕87号）文件要求，义务教育阶段学校课后服务时间为周一至周五（节假日除外）下午放学后，结束时间要

与当地正常下班时间相衔接，小学每课时时长为40分钟，初中每课时时长为45分钟。新建小学共43个教学班，2023年参与课后服务的学生共有3112名，学校实行“5+2”课后服务，每天16时至18时开展两个课时的课后延时服务，采取“兴趣社团+答疑辅导”的课后服务模式。

(2) 困难学生生活补助情况。根据《张家川县教育局、财政局关于下达2023年春季学期家庭经济困难学生生活补助专项资金的通知》《张家川县教育局、财政局关于下达2023年秋季学期家庭经济困难学生生活补助专项资金的通知》(张教财发〔2023〕119号)文件要求，张川县新建小学春季申报84名困难补助学生，秋季申报225名困难补助学生，按照非寄宿生每人每学期500元标准执行。经查看发放花名册及银行打款流水清单，2023年度学生困难生活补助实际发放除学校申报的309人次困难补助发放到位以外，上级部门补认定补发34人困难补助。

(3) 少年宫项目。根据《甘肃省乡村学校少年宫项目管理办法》(甘文明办〔2019〕17号)文件要求，乡村学校少年宫开放时间为平时放学后、节假日和寒暑假。各地可根据实际情况确定具体活动时间，应保证每周活动不少于2次，累计活动时间不少于2小时。张川县新建小学将少年宫本活动与课后服务社团兴趣班活动相结合，每天16时至18时开展两个课时的课后延时服务，采取“兴趣社团+答疑辅导”的课后服务模式，少年宫活动时间符合每周活动 ≥ 2 次，每周累计活动 ≥ 2 小时的要求。

2. 职责履行情况。

(1)适龄儿童入学率。经查阅部门资料及实地调研，2023年张川县新建小学辖区内除转出去异地入学的学生外，其余适龄儿童均已入学，入学率100%。

(2)教学教研成果情况。依据学校提供的各项资料，2023年张川县新建小学各部门教学教研活动工作的开展情况主要有，①评选优质课程获得市级奖项2次、县级奖项3次；②学校7名教师获得张家川县2023年中小学及幼儿园教师教学技能竞赛活动一等奖；③学校3名教师获得张家川县教育局举办评选的“2023年度优秀班主任”；④教师获得作业设计大赛市级奖项4次、县级奖项10次；⑤学校教师获得教育部、国家语委举办的第五届中华经典诵写讲大赛汉字书写大赛教师组优秀奖；⑥开设校本课程-养正课程，着眼学生品质、学习习惯养成，并要求每班每周开设1课时养正课，主推养正课程开展。各项教学教研成果累计30项。

(3)师资队伍建设情况。根据张川县新建小学提供的资料，2023年度张川县新建小学2023年参加继续教育补修项目培训114人，参加张家川县教育系统党员轮训参训56人、参加国培计划骨干教师能力提升培训5人、参加新课程标准教师培训5人、参加天水市中小学优质课研讨活动4人、参加名师提升工程培训10人、参加教育装备培训4人；以上各类教师培训，逐步持续提升了教师教育教学工作能力。2023年度教师培训经费支出7.99万元，占公用经费支出的 $7.99/249.43*100%=3.2\%$ ，未达到5%。

(4)目标任务完成情况。张家川教育局与张川县新建小学按学年分别签订2022-2023学年度、2023-2024学年度教育

综合目标管理责任书，对安全生产、党风廉政建设、信访维稳、师德师风建设及学校常规教育教学工作下达目标任务，张川县新建小学2023年完成目标任务且于2023年8月获得张川县教育局颁发的2022-2023学年度教育综合目标管理责任考核一等奖。

(5) 校园安全管理情况。张川县新建小学制定了校园安全管理制度及各项应急预案，校园安全管理制度健全，安全设施到位维护及时，2023年度校园安全责任事故、食品安全责任事故“零”发生。

(二) 效益情况分析

1. 社会效益（指标分值11分，得分11分）

张川县新建小学主要承担辖区内的义务教育小学阶段教育教学工作及其他工作。一是贯彻落实党组织领导的校长负责制，落实教育方针，完善工作责任制考核、责任追究制度，健全内控制度。二是弘扬良好教育精神，夯实学生思想教育，开展中华优秀传统文化教育、社会主义核心价值观教育、劳动教育等德育教育活动。小学教育是儿童成长中至关重要的一部分，其经历和经验将直接影响到个人的发展和命运。从认知发展和知识技能层面，小学教育能够引导儿童学习各种基础知识和技能，如语言、数学、科学、社会、文化等。优质小学教育能够帮助儿童树立正确的价值观，培养公民意识和社会责任感，使其成为具有公民素质和道德风范的未来公民。而这些素质不仅仅对个人自身的成长和幸福有益，更重要的是对整个社会健康运转起到了积极作用。为使学校“电子集

“智备课”工作进一步做实做好，更上台阶水平，学校已为每位年级组长配备了电脑，各办公室也配齐了办公电脑设备，实现了教学资源共享，努力让集智备课取得实效，各办公室统一进行了规划布局，办公条件得到了进一步提升。2023年农业局办公楼以及楼前活动场地正在加快施工，学校计划在施工完成交付使用时，建设多功能阶梯教室、社团活动室、农村少年宫活动室、教师办公室、图书阅览室、心理咨询室、校刊办、名师工作室等，进一步优化办公条件，扩大活动场地，提高办学水平，促进学校健康可持续发展。张川县新建小学2023年共获得各类奖项5个，分别为天水市全市中小学法制宣传教育工作先进学校、县教育局评选的2022至2023学年度教育综合目标管理责任考核一等奖、天水市全市民族团结进步示范单位、天水市中小學生“唱响新时代-启航新征程”主题合唱展演活动二等奖、天水市中小學生“践行二十大-讴歌新时代”主题校园剧本表演活动三等奖、“县长杯”2022至2023学年张家川县青少年校园足球联赛第三名。

2. 可持续影响（指标分值8分，得分8分）

张川县新建小学2023年为了更好的贯彻党的教育方针，全面推进素质教育，以党的二十大和省第十四次党代会精神统领学校工作全局，落实“双减”政策，加强“五项管理”，深化课程改革，彰显学校特色，提升办学品位，深入推进张家川县新建小学“1231”发展规划，坚持一个重点（抓安全，进课堂）、细化两项制度（细化班子分工负责制、实行科室主任负责制）、贯穿三条改革线（课堂教学线、制度梳理线、文化提升线）、打造一个特色社团（开展“2+N”大智选特色

社团课程），党建工作进一步创新，学校管理进一步规范，基础建设进一步完善，办公条件进一步改善，教学质量稳步提升。通过查阅部门资料、查询公开网站、询问工作人员，未发现张川县新建小学2023年在履职过程中存在违法违规情况。通过对张川县新建小学部门履职评价的现场工作，修改设置了社会公众调查问卷，调查内容涵盖了社会公众对学校师德师风建设、减轻学生课业负担、各种补助发放、教学质量、校园安全管理等多个方面，调查问卷设置相关问题12个，共收回有效问卷505份，经汇总，调查问卷得分共48587分，平均分 $48587/505=96.21$ ，得分率96.21%。通过对张川县新建小学部门履职评价的现场工作，修改设置了教职工调查问卷，调查内容涵盖了教职工对学校工作开展情况、教务教学管理、教研活动、经费管理使用、校园安全管理、补助发放等多个方面，调查问卷设置相关问题12个，共收回有效问卷124份，经汇总，调查问卷得分共12138分，平均分 $12138/124=97.89$ ，得分率97.89%。

六、主要经验做法

（一）规范作业管理，科学合理布置作业

一是明确作业设计与布置要求，全面压减作业总量和时长，明确一二年级学生不布置书面家庭作业，三至六年级学生书面作业时间控制在60分钟以内，切实减轻学生过重作业负担。二是积极探索“双减”背景下的作业设计方案，创新作业设计，在“充分尊重学生认知发展规律，体现层次差异与多元化”的原则下，坚持“以生为本，基础作业提效；因材施教，分层作业提质”的作业设计理念，系统设计符合学生年龄特点和学习规律的基础性

作业和体现学生个性化发展需求的拓展性作业，兼顾不同层次学生学习发展需求，提高作业质量，使作业设计更加科学合理。三是在作业设计与布置上，积极探索有效方法，实行“年级组研讨交流，科任教师分层设计，包级领导审核使用”的作业模式。并将家庭教育、德育实践活动、体育锻炼、课外阅读和作业设计有机结合、统筹安排，丰富学生的课余生活，促进学生全面发展。四是实行作业公示制度。学校统一设计了作业公示牌，实行每日作业内容校内公示，接受学生、家长和社会监督。

（二）全面提升课后服务水平，满足学生多样化需求

严格落实课后服务“5+2”政策，充分发挥师资潜能，开设田径、足球、音乐、舞蹈、书法、手风琴、葫芦丝、科创等二十个兴趣社团，培养学生体育、艺术等学科素养，发展学生兴趣特长，丰富课后服务活动内容，充分调动了学生参与课后服务的兴趣和积极性，提升了课后服务质量。

（三）坚持从严治理，规范教师从教行为

一是加强政策宣传，认真开展在职教师有偿补课专项整治活动，通过调查问卷、实地走访和突击排查等方式对本校和辖区内参与有偿家教便利条件的教师进行全面摸底，建立台账，走访学生、家长，设立举报电话，接受社会监督。二是加强对学生参加校外培训、托管机构情况的监督，确保无加重学生学习负担和家长经济负担的现象发生。

七、存在的问题及原因分析

（一）部分绩效目标设置不合理，绩效管理不到位

2023年张川县新建小学的年度部门整体支出绩效目标表指标设置不规范，未设置三级指标，二级指标中成本指

标无目标值，数量指标考核人数与实际无法对应。未有效执行绩效运行监控，年度部门整体支出绩效自评表中未填列年度总体预期目标及实际完成情况预期目标指标设置与绩效目标表无法对应，未按年初目标绩效进行评价监控，且部分指标完成值无相关佐证资料，如产出-质量-提高教师生活水平等于90%、效益-可持续影响-提高教育教学质量等于98%、效益-服务对象满意度-教师及学生满意度等于98%。

（二）年初预算编制不完整，预算调整率高

2023年张川县新建小学年初预算仅包含人员经费，不包括公用经费、项目经费等，预算编制内容不完整；年初预算数11749903元，预算调整数8118984.40元， $\text{预算调整率} = (19868887.4 - 11749903) / 11749903 = 69.09\%$ ，预算调整率较高，年初预算不精准。

（三）大额支出、项目支出审批程序不完整

经评价查看2023年张川县新建小学支出审批资料，发现存在部分项目支出审批程序不完整，无相关人员的签字审核、大额支出未执行集体决议制度，如7月14号凭证支付困难学生补助27500元。

不符合《新建小学党支部“三重一大”事项决策制度》第三条“学校决定重大事项，实行校长负责制，采用集体议事，并以会议决定形式体现集体意志，不以传阅、会签或个别征求意见等形式代替集体议事和会议决定。”及第四条学校决定的“三重一大”事项是指“……（四）大额度资金使用：5万元以上人员经费的使用；5万元以上活动

经费的使用；5万元以上维修和设备等项目购置经费的使用。”的规定。

（四）课后服务项目收入核算不合规

2023年张川县新建小学9-12月课后服务费收费标准为0.9元/课时/生，实际全校每个学生收费的有效课时统一按80个课时核算，未按每个学生实际上课课时核算。不符合《张家川回族自治县义务教育学校课后服务经费保障办法（试行）》第七条“服务性收费。各学校按照每生每课时1.5元核算课后服务费用。依据市定标准，城区学生收费0.9元/生/课时；农村学生收费0.75元/生/课时。……”的规定收费。

（五）超范围使用专项资金

2023年张川县新建小学共使用少年宫项目专项经费13000元，其中4820元用于学校职工参与的“园丁杯”活动。不符合《甘肃省乡村学校少年宫项目管理办法》第十二条项目经费使用范围“2. 已建成项目运转补助：用于已开展活动的乡村学校少年宫专项运转补助；培训乡村学校少年宫的管理人员和辅导员、补贴辅导员志愿开展辅导。”的规定。

（六）采购询价流于形式

2023年11月5号、8号凭证采购办公桌椅119508元，经查看询价记录，共向3家定点供应商进行询价，其中2家报价优惠比例小于中标优惠比例，未按中标优惠比例报价，询价流于形式。

（七）账务处理不规范

①2023-12-19号凭证收到学生以现金上交的课后服务费225328元，记账至“银行存款”科目，截至2023年年末学校银行基本户结息47.7元未入账，以上导致期末银行存款账实不符；②2023年5月1号凭证采购校园文化景观广告小品64350元、5月6#凭证采购LED屏一块16800元、5月37#凭证采购无线话筒接收器1套2380元等，均未计入固定资产直接计入业务活动费用，11月56号、57号凭证补计入固定资产，账务处理为借记“固定资产”，贷记“以前年度盈余调整”，补记本年度采购固定资产应冲销当年度业务活动费用，以上造成当年账面多计费用，会计信息不准确；③困难学生补助、课后服务未作为专项单独核算，不符合新建小学《财务管理制度要求》第三十四条“新建小学从财政部门 and 主管部门取得的有指定项目和用途的专项资金，应当专款专用、单独核算，并按照规定报送专项资金使用情况报告，接受财政部门或者主管部门的检查、验收。”的规定。

（八）固定资产管理不规范

截至2023年12月31日，张川县新建小学账面固定资产原值10,579,527.36元，其中已申请报废资产346,209.00元，损坏无法使用且未申请报废资产604,170.00元，已损坏无法使用资产长期未申请报废处置。

（九）教师培训费占年度公用经费比例不达标

2023年张川县新建小学实际支出教师培训费79,851.10元，公用经费2,494,346.7元，占比3.2%，小于5%。不符合甘肃省财政厅 甘肃省教育厅《甘肃省城乡义务

教育补助经费管理办法》（甘财教〔2021〕44号）第五条“各项补助资金使用范围，教师培训费按照学校年度公用经费预算总额的5%安排，用于教师按照学校年度培训计划参加培训所需的差旅费、伙食补助费、资料费和住宿费等开支。”的规定。

八、有关建议

（一）科学设置绩效目标，合理运用绩效结果

建议张川县新建小学提高绩效管理意识，按照《财政支出绩效评价管理暂行办法》相关内容，结合部门职责、工作任务合理设置部门整体支出绩效目标，明确年度周期内财政资金使用的预期产出结果和效益。加强绩效目标管理，落实绩效主体责任，建立部门整体及项目绩效跟踪监控机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，把预算绩效管理工作落到实处，合理运用绩效评价工作结果，提高部门整体绩效工作质量。县财政局要强化对部门绩效评价工作的指导，督促项目单位在编制绩效目标时做到科学化、规范化、标准化，不断提高绩效管理工作水平。

（二）规范预算工作，提高预算的准确性及可行性

建议张川县新建小学加强部门预算工作，积极协调财政部门核对预算下达批复和指标，明确年初预算批复的具体内容和预算调整的具体事项，年末按照部门资金实际使用情况进行决算工作，如实反映财政资金结转结余情况，为下年度财政预算提供可靠依据，提高预算的准确性及可行性。

（三）认真贯彻落实“三重一大”集体决策制度

建议张川县新建小学严格按照集体决策制度，对凡属于

重大决策，重要人事任免，重大项目安排和大额度资金运作事宜，都必须经过单位领导班子集体作出决定。加强财务收支管理，严格按照制度要求执行支出审批流程。

（四）加强项目管理，细化项目收入核算

建议张川县新建小学在日常工作中做好学生参与课后服务项目的统计工作，并与学生或学生家长进行定期核对，严格按照《张家川义务教育学校课后服务经费保障办法（试行）》的规定，按0.9元/课时/生的收费标准向学生收取课后服务费。

（五）规范使用项目专项经费

建议张川县新建小学加强财政专项资金管理，提高资金使用绩效。严格按照专项资金管理办法使用、监管专项资金，按要求做到收支明细公示，确保专项资金使用透明化，加大对专项资金的监督检查力度，结合专项资金绩效评价，实行事前、事中、事后监督，建立常态化、全方位的监督检查机制，对违法违规情况及时采取措施予以纠正。

（六）规范执行政府采购相关管理制度

建议张川县新建小学加强政采购管理，执行省、市制订的政府采购有关规定，加强各部门学习政府采购的有关法规，规范学校采购和验收程序，做到公开、公平、公正，达到阳光透明采购的目标，为学校各类项目实施提供有力保障。

（七）加强会计核算工作，规范账务处理

建议张川县新建小学严格按照《会计法》《预算法》《会计基础工作规范》《行政事业单位内部控制规范（试行）》等财经法规制度规定开展财务活动，进行会计核算，提高会

计信息质量，夯实会计工作基础。

(八) 加强部门固定资产管理，提高资产利用率

建议张川县新建小学加强对部门固定资产的管理，对资产管理进行实时监控并定期或不定期组织人员对固定资产盘点，开展资产利用率评价工作，对于闲置的资产，加强学校间资产调拨，优化资产配置，提高资产利用率。对已报废的资产向财政部门申报审批报废处置，并及时进行相关账务处理保证账实相符。

甘肃信立新会计师事务所（普通合伙）



项目负责人 徐小琴



主评人：胡文琦、王亚红

2024年8月5日