

# 张家川县张川镇中学2024年度部门 整体支出绩效评价报告

## 一、项目基本情况

<b>基本 情况</b>	<b>项目名称</b>	张家川县张川镇中学2024年度部门整体 支出绩效评价报告		
	<b>评价年度</b>	2024年度	<b>评价类型</b>	部门整体支出 绩效评价
	<b>委托评价单位</b>	张家川县财政局	<b>评价机构名称</b>	甘肃金秋永晟会计师 事务所（普通合伙）
	<b>评价对象名称</b>	张家川县张川镇中学（以下简称张川镇中学）		

### 实施 目的

通过对张川镇中学2024年部门整体支出的绩效评价，衡量财政资金使用有效性，判断财政资金是否按计划合理使用，避免浪费或低效支出，确保财政资金服务于教育机构的正常运转和教学事业的良性发展；利用评价结果分析整体支出结构是否合理科学，为后续预算编制、资金分配等决策提供参考依据；通过绩效评价结果公开，向公众展示张川镇中学财政资金的使用效果，增强政府公信力，加强社会监督，推动财政支出从合规性管理向有效性管理转变，最终实现国家财政资源优化配置和公共服务质量的提升。

### 资金 情况 (万元)

<b>预算安排资金</b>	3,814.14	<b>实际到位资金</b>	3,814.14
其中：中央财政	363.73	其中：中央财政	363.73
省级财政	45.44	省级财政	45.44
<b>实际支出资金</b>	3,814.14	<b>结转结余资金</b>	0.00
<b>预算执行率</b>	100%		

## 二、部门绩效目标

### 年度绩效目标

张川镇中学2024年依托年初财政批复的预算支出3334.87万元，确定了年度工作任务，主要以保障教职工的工资薪酬为主，在考核合格的基础上，保证单位在职人员工资发放到位，确保教师队伍的稳定性，其

	次保障教学事业的正常运转，改善教育基础设施和教学条件，让在校学生学有所教，接受高质量的基础教育，不断提高中考成绩，朝着在“十四五”期间制定的将张川镇中学建设成为一所教育理念先进、教学质量一流、师资队伍雄厚、校园文化丰富、管理科学规范的“县一流，市内知名，省内民族县优质初中校”的目标方向迈进。
--	--

### 三、评价基本情况

评价范围	2024年度张川镇中学部门 整体支出及履职情况
------	----------------------------

评价依据	<p><b>1. 绩效评价国家相关政策法规依据</b></p> <p>(1) 《中华人民共和国预算法》；</p> <p>(2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令第186号）；</p> <p>(3) 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）；</p> <p>(4) 国务院《关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）；</p> <p>(5) 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；</p> <p>(6) 财政部《关于贯彻落实〈中共中央、国务院〈关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；</p> <p>(7) 财政部《关于推进政府购买服务第三方绩效评价工作的指导意见》（财综〔2018〕42号）；</p> <p>(8) 财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）。</p> <p><b>2. 绩效评价地方相关政策法规依据</b></p> <p>(1) 中共甘肃省委甘肃省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）；</p> <p>(2) 《甘肃省省级部门预算编制管理办法》；</p> <p>(3) 《甘肃省预算审批监督条例》；</p>
------	--

(4) 《甘肃省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》(甘政发〔2021〕55号)；

(5) 甘肃省人民政府办公厅《关于转发省财政厅〈关于甘肃省预算绩效管理实施意见〉的通知》(甘政办发〔2011〕219号)；

(6) 甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效管理办法》等6个办法和规程的通知(甘财绩〔2020〕5号)；

(7) 甘肃省财政厅《关于印发〈甘肃省省级预算绩效目标和指标设置指引〉的通知》(甘财绩〔2024〕7号)；

(8) 天水市人民政府《关于进一步全面推进预算绩效管理的意见》(天政发〔2018〕120号)；

(9) 天水市人民政府办公室《关于天水市全面推进财政绩效管理工作的实施意见》(天政办发〔2015〕77号)。

### **3. 绩效评价委托部门相关文件依据**

(1) 天水市财政局《关于印发〈天水市第三方机构参与财政绩效管理工作暂行办法〉的通知》(天财办〔2016〕815号)；

(2) 天水市财政局《关于开展部分预算部门整体支出绩效评价和2020年部分预算执行项目绩效评价工作的实施方案》(天财绩〔2021〕19号)；

(3) 天水市财政局关于印发《天水市市级预算绩效目标和指标设置指引》的通知(天财绩〔2024〕30号)；

(4) 张家川县财政局《关于组织开展2025年度财政预算绩效重点评价工作的通知》(张财发〔2025〕92号)。

### **4. 绩效评价受托单位从业相关依据**

(1) 《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》(会协〔2016〕10号)；

(2) 《中国注册会计师执业准则》。

<b>评价方法</b>	<p>综合分析张川镇中学2024年整体支出的特点，结合本次绩效评价的目标，以资料核查、现场核查、访谈座谈、证据收集、问卷调查为基础，综合采用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、公众问卷调查法等多种具体方法开展绩效评价，从整体支出的部门规划、运行成本、管理效率、履职效能、运行成效、可持续发展、满意度等七个方面对财政资金管理使用的经济性、效率性、效益性、效果性及公平性进行综合分析评价，得出指标分值，确定各指标发挥效益的程度，指导评价结论的形成。</p>
-------------	--

#### 四、评价结论和绩效分析

<b>综合评价结论</b>	<b>评价得分</b>			86.38分			<b>评价等级</b>			良	
<b>绩效分析</b>	<b>指标</b>	部门规划	运行成本	管理效率	履职效能	运行成效	可持续发展	满意度	加分	减分	合计
	<b>得分率</b>	50%	56.25%	84.38%	99.65%	100%	100%	100%			86.38%

#### 五、存在的问题

##### （一）绩效目标设置不合理

张川镇中学中长期规划中对目标实现没有做具体时间安排，目标笼统模糊，操作性不强。2024年1月填报的《部门整体支出绩效目标申报表》，将年度工作计划直接作为绩效目标，不尽合理，且将年度目标年份错填为2023年，确定的2024年度总体目标与本部门“三定”方案确定的职责不相符，与张川镇中学制定的中长期实施规划不相符。

## **（二）绩效指标不够细化**

张川镇中学2024年1月填报的《部门整体支出绩效目标申报表》，对绩效目标未全面细化分解为具体的绩效指标，年度绩效目标指标值不清晰、未量化，不利于考核和评价。

## **（三）绩效制度的建立和执行存有差距**

张川镇中学2024年未制定供本部门操作使用的绩效管理制度或办法，绩效工作缺乏约束性和规范性。同时，对2024年项目支出绩效目标表未填报公示，对项目的预期成果、效益指标等绩效目标未公开明示，不利于提升项目透明度和公信力。

## **（四）支出成本控制不够理想**

张家川县民政局2024年度编制人数203人，当年实际在职人数 209人，超编制配备人数6人，财政供养人员控制率达到103.%，超编人员增加了人员经费支出。该局2024年未制定项目成本管理制度，未确定成本管理控制标准，成本控制措施不到位，影响到成本绩效。

## **（五）年初预算不够精细**

张川镇中学2024年编制的并经过张家川县财政局批复的年初一般公共预算收入3334.87万元，年末一般公共预算收入实际为3814.14万元，当年调整增加479.27万元。2024年年初未安排项目支出，当年调整增加项目支出454.49万元。年初编制的预算收入和支出都属于粗线条型的，不够精细和具体，在执行过程缺乏约束力，往往在年度间进行预算追加或调整。

## **（六）资产管理不够到位**

张川镇中学2024年虽然制定了资产管理制度，建立了资产台账，但未定期清查盘点资产，未按照盘点结果及时调整更新资产台账，难以保证账实相符；对部分资产未标注标签，资产相关信息不够明确，不利于分类管理。

## **（七）重点工作绩效目标未实现**

张川镇中学2024年实施的教师办公室自流平面积数量完成率为97%，塑胶地板平铺面积数量完成率为99%，两项重点工作总体完成结果虽然较好，但均未达到100%的目标值，说明在年度重点工作的完成和落实方面还存在差距，仍需进一步努力和改进。

---

## 六、有关意见建议

---

### （一）进一步加强绩效综合管理

张川镇中学要加强绩效综合性管理工作，从目标设定、过程管理、评估机制等全流程、全方位入手，制定相应措施。一要明确科学的绩效目标，使目标具体化，可衡量、可实现、有关联、有时限，避免模糊不清的表述。二要健全完善绩效管理制度，公平公正，流程透明，用制度管人管事，不断增强制度的约束性和规范性，公开项目的绩效目标，清晰了解项目的方向和价值，减少信息不对称，增强对项目的信任，确保项目目标科学、执行有效，最终提升项目的整体效益和社会认可度。三要认真精准填报《部门整体支出绩效目标申报表》，既要确定整体绩效目标，又要确定年度绩效指标，绩效指标内容要具体、精细，避免将年度内常规性工作作为绩效指标的内容和目标。四要做好绩效自评工作，围绕绩效目标的实现程度开展绩效自评，既总结特色亮点做法，又寻找不足和差距，评价内容翔实具体，评价结论客观公正。

### （二）进一步加强预算编制和执行规范管理

张川镇中学要根据本年预算收支的执行结果，充分考虑刚性支出、项目支出的实际需求，全面预判和分析次年一般公共预算收支和政府性基金预算收支的情况，主动和财政部门衔接沟通确定次年预算基数，精准上报次年单位预算，预算科目要更细化、更精准，减少含糊不清“打捆式”项目，要明确每一笔资金的用途和预期效果，提高透明度，便于监督和考核，细化基本支出和项目支出内容，尽可能避免或减少大幅度频繁调整预算的现象。要强化预算约束，预算一经批准，必须严格执行，取消低效无效支出，严控预算追加，确需追加的需经过严格论证和审批程序。要树立成本节约意识，主动和县编办对接，核准编制人数，控制财政人员数量，明确人员经费预算，减少由于超编增加的人员运转成本；健全成本管理制度，确定成本管理控制标准，精简办公耗材，控制设备支出，定期统计行政开支数据，分析异常支出并整改，实现低成本、高效率的管理目标。

### （三）进一步加强资产动态管理

张川镇中学在资产管理方面要从制度、流程、技术等多方面入手强化管理，确保资产安全、高效利用和价值最大化。一方面要完善资产管理体系，严格执行资产管理制度，在资产的购置、登记、使用、维护、处置等过程都要执

行制度，以制度为依据在实际工作中抓好落实。另一方面要强化资产全流程管控，在购置环节根据实际需求制定采购计划，通过招标、比价等方式控制成本，避免盲目采购；在管理环节建立详细的资产台账，记录资产名称、规格、数量、价值、使用部门（人）、存放地点等信息，确保账实相符，定期盘点和更新台账；在处置环节要对报废、转让、调拨的资产，严格履行审批手续，评估资产残值，确保处置过程合规、透明，防止资产流失。

#### （四）进一步加强重点工作跟踪管理

年度重点工作一经确定，就要注重跟踪问效、抓好落实。张川镇中学要对2024年确定的重点工作进行细化拆解，形成具体可量化的子任务，明确每项任务的责任部门、负责人及完成标准，制定工作清单，将任务与责任人、时间节点、预期成果绑定，避免责任不清。建立常态化跟踪机制，强化过程监控，通过数据化跟踪方式对指标完成率、项目进度等可量化的工作以表格、系统等工具实施记录数据，直观呈现进度或进展，对重要任务或进展滞后的工作，通过实地调研、专项督查等方式，掌握真实情况，实行现场督查督办，确保重点工作任务的进度和质量。

### 七、主要经验及做法

无

### 八、其他需要说明的事项

<p>报告质量评估</p>	<p>根据《《张家川县财政支出绩效评价聘用第三方评价机构管理暂行办法》》要求，我们按照“谁委托、谁考评”的原则，组织财监、管理股室对《张川镇中学2024年度部门整体支出绩效评价报告》质量评估打分，等级为“良”。</p>
<p>实地调研掠影</p>	

主评人	王敏
-----	----

### 九、评价指标体系

一级指标	二级指标
部门规划(15分)	部门规划合理性(3分)
	年度绩效目标(12分)
运行成本(8分)	基本经费成本(4分)
	项目经费成本(4分)
管理效率(16分)	预算管理(8分)
	资产管理(4分)
	财务管理(4分)
履职效能(34分)	部门履职(10分)
	重点履职(24分)
运行成效(12分)	环境效益(6分)
	社会效益(6分)
可持续发展(5分)	可持续发展能力(5分)
满意度(10分)	满意度(10分)