

滁州市南谯区教育局

2022 年度部门整体财政资金支出绩效评价报告

中衡绩评报字[2023]029 号

滁州中衡会计师事务所(普通合伙)

Chuzhou Zhongheng Certified Public Accountants (General Partnership)



一、部门（项目）基本情况

部门（项目）名称	南谯区教育体育局 2022年度部门整体支出绩效项目	联系人	
部门（项目）地址	南谯区教育体育局	联系电话	

二、绩效评价情况

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评价得分	评价等级
项目决策	预算配置	财政供养人员控制率	3	3	良
		“三公经费”变动率	3	3	
		重点支出安排率	4	4	
项目管理	预算执行	预算调整率	2	2	
		支出进度	4	1	
		资金结余	1	1	
		“三公经费”控制率	1	1	
	预算管理	管理制度健全性	2	2	
		资金使用合规性	5	4	
		预决算信息公开性和完善性	7	2	
	资产管理	管理制度健全性	2	2	
		资产管理安全性	4	2	
		固定资产利用率	2	2	
项目产出	职责履行	工作目标完成情况	30	30	
项目效益	履职效益	社会效益	20	20	
		社会公众或服务对象满意度	10	10	
合计			100	89	

三、绩效评价人员

绩效评价小组组长：曹鸿泉

绩效评价小组成员：杨世梅 曹鸿泉

目 录

摘 要	1
一、部门概况	3
(一) 机构设置及人员情况	3
(二) 部门主要职责	4
二、部门整体预算收入支出情况	5
(一) 部门整体预算收入支出	5
(二) 部门整体预算收入支出中一般公共预算财政拨款收支	6
三、部门整体收入支出决算情况	6
(一) 部门整体收入支出决算	6
(二) 部门决算整体收入支出中主要收支项目情况	7
四、部门整体支出中财政拨款支出资金管理及使用情况	7
(一) 基本支出	7
(二) 项目支出	8
五、项目绩效评价结论	9
六、项目绩效评价指标分析	10
七、评价发现的主要问题及建议	15

摘要

一、项目概述

2022年度滁州市南谯区教育体育局部门决算报表反映：决算收入总计12,797.24万元，其中：一般公共预算财政拨款收入12,603.62万元，政府性基金预算财政拨款收入（彩票公益基金收入）193.62万元；部门决算支出总计12,797.24万元，其中：基本支出1,779.86万元，项目支出11,017.38万元。一般公共预算拨款年初、年末结转和结余0.00万元。

二、项目绩效评价结论

按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的要求，本次评价主要从项目决策、项目管理、产出和效益等四个方面，采取查阅资料、现场调查、综合分析和专家评判相结合的方式，评价结果为良。

绩效评价得分简表

项 目	项目决策绩效	项目管理绩效	项目产出绩效	项目效益绩效	合 计
标准分值	10	30	30	30	100
适用分值	10	30	30	30	100
评价得分	10	19	30	30	89
得分率	100.00%	63.33%	100.00%	100.00%	89.00%

三、问题与建议

1、部分项目未制定资金支付进度计划。建议：以后年度编制项目预算申报书时，财务部门与各业务部门充分沟通，按照各业务科室填报的项目预算申报书提报，改进项目预算流程。

2、部分资金支付财务附件不完整。建议：完善财务审核管理制度，完善采购商品/服务的管理制度。

3、决算报表信息不完整；部分决算表数据与会计核算数据不一致；部分决算表项目支出数据与会计核算项目支出数据不一致。建议：滁州市南谯区教育体育局在编制年度决算项目支出时，根据账簿会计核算项目，据实逐项编制决算项目支出，做到项目决算与项目预算口径和范围、会计核算数据相一致，保证决算

项目支出的准确性，可比性。

4、2022 年度未按固定资产管理制度对固定资产进行定期盘点。建议：按年定期盘点，由各业务科室填列固定资产盘点表，财务部负责监督汇总，保证账实相符。

<p style="text-align: center;">中 衡</p> <p style="text-align: center;"><i>ZhongHeng</i></p>	<p style="text-align: center;">滁州中衡 会计师事务所</p> <p>Chuzhou zhongheng CertifiedPublic Accountants</p>	<p>安徽省滁州市丰乐大道 1899号B区3幢4楼</p> <p>4thfloor,B3 building No.1899 fengle Road Chuzhou Anhui</p>	<p>E-mail: zhonghengcpas@sina.com</p> <p>Tel: 0550 3315820 Post codes: 239000</p>
--	---	---	---

滁州市南谯区教育体育局 2022年度部门整体财政资金支出绩效评价报告

中衡绩评报字[2023]029号

滁州市南谯区财政局：

我们接受滁州市南谯区财政局（以下简称“贵局”）委托，根据《南谯区委南谯区人民政府关于全面实施预算绩效管理实施办法的通知》（南发〔2020〕23号）和《南谯区财政局关于开展2022年度区财政重点绩效评价工作的通知》（南财绩〔2023〕24号）等文件要求，对滁州市南谯区教育体育局2022年度部门整体财政资金支出进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、部门概况

（一）机构设置及人员情况

滁州市南谯区教育体育局设6个内设机构：人事股（办公室）、计划与财务股、基础教育股、职业与成人教育股、体育股。下属事业单位7个：南谯区教育会计核算中心、南谯区招生管理中心、南谯区中小学考研中心、南谯区基建项目管理中心、南谯区电化教育馆、南谯区青少年活动中心、南谯区人民政府教育督导室。

滁州市南谯区教育体育局核定编制 43 个，其中公务员编制 7 个、事业编制 39 个。目前机关干部在岗 35 人，其中公务员 8 人（其中一人不占编制），事业编制 27 人。

截至 2022 年年底，南谯区教体局下辖各级各类学校 101 所，其中公办学校 53 所，民办学校 48 所。53 所公办学校中，幼儿园 27 所，小学 15 所，初中 6 所，九年一贯制 3 所，十二年一贯制 1 所，中职 1 所。48 所民办学校中，幼儿园 36 所，小学 3 所，九年一贯制 2 所，十二年一贯制 3 所，高中 1 所，完中 2 所，中职 1 所。

（二）部门主要职责

1、贯彻执行国家和省、市、区政府关于教育体育工作的方针、政策和法规，并监督执行。

2、研究拟定全区教育体制改革政策以及发展重点、结构、规模、速度和步骤，并负责指导、协调、督促实施；负责南谯区教育的统计工作。

3、负责本局及部分局属单位的党建工作；指导各级各类学校的思想政治工作、品德教育工作、体育卫生与艺术教育工作、国防教育工作及安全稳定工作。

4、负责授权范围内的干部管理工作；协助有关部门做好教育系统的纪检、监察、审计、统战、老干部和群团工作。

5、综合管理全区义务教育、高中教育、幼儿教育、特殊教育、职业教育、成人教育和民办教育等工作；指导全区学校的教育教研工作；负责教育督导与评估，抓好学校扶贫助学工作。

6、统筹管理本部门教育经费；参与拟定教育拨款、教育基建投资等多渠道筹措教育经费的措施；监督管理教育部门预算外资金的使用。

7、主管全区教师工作。负责教师资格认定管理工作；负责全区教师学历培训、继续教育培训工作；负责教育系统的表彰奖励工作；指导学校内部人事与分配制度改革；负责教职工的劳动工资与福利待遇的审核、落实工作。

8、会同有关部门审核学校的设置、更名；按照规定配合有关部门共同做好中小学机构编制的日常管理和监督工作。

9、会同有关部门拟定区中小学的招生指导计划并组织实施；配合有关部门做好高等院（校）毕业生招聘录用工作。

10、指导学校做好教学仪器设备配置工作；负责南谯区教育系统信息化建设和本局网站的建设与管理工作。

11、负责同其他地区的教育交流与合作。

12、贯彻国家语言文字工作的方针政策，指导全区普通话推广工作；指导教育学会、协会、章瑾奖励基金会等社团组织工作。

13、发展体育事业，开展全民健身活动和各类竞技体育比赛活动，为提高全区人民健康水平服务。

14、加大招商引资工作力度，促进校园经济发展。

15、承办区委、区政府交办的其它事项。

二、部门整体预算收入支出情况

（一）部门整体预算收入支出

根据南谯区教育体育局部门决算报表，2022年度部门预算收入11,426.60万元，全部为一般公共预算财政拨款收入11,426.60万元，部门预算支出11,426.60万元，其中：基本支出1,346.50万元，项目支出10,080.10万元。2022年度预算具体情况列表如下：

单位：万元

收入		支出	
项目	金额	项目	金额
一、一般公共预算财政拨款收入	11,426.60	一、基本支出	1,346.50
二、政府性基金预算财政拨款收入		其中：人员经费	1286.19
三、上级补助收入		日常公用经费	60.31
四、事业收入		二、项目支出	10,080.10

五、经营收入	-		
六、附属单位上缴收入			
七、其他收入			
本年收入合计	11,426.60	本年支出合计	11,426.60
年初结转和结余			
总计	11,426.60	总计	11,426.60

(二) 部门整体预算收入支出中一般公共预算财政拨款收支

2022年度滁州市南谯区教育体育局一般公共预算财政拨款收入总计11,426.60万元、一般公共预算财政拨款支出总计11,426.60万元，其中：基本支出1,346.50万元（人员支出1,286.19万元、日常公用经费支出60.31万元），占11.78%；项目支出10,080.10万元，占88.22%。

三、部门整体收入支出决算情况

(一) 部门整体收入支出决算

2022年度部门决算收入总计12,797.24万元，其中：一般公共预算财政拨款收入12,603.62万元，政府性基金预算财政拨款收入193.62万元（彩票公益基金收入）；部门决算支出总计12,797.24万元，其中：基本支出1,779.86万元，项目支出11,017.38万元。2022年度决算收支具体情况列表如下：

收入		支出	
项目	金额	项目	金额
一、一般公共预算财政拨款收入	12,603.62	一、基本支出	1,779.86
二、政府性基金预算财政拨款收入	193.62	其中：人员经费	1,150.28
三、上级补助收入		日常公用经费	629.58
四、事业收入		二、项目支出	11,017.38

五、经营收入			
六、附属单位上缴收入			
七、其他收入			
本年收入合计	12,797.24	本年支出合计	12,797.24
年初结转和结余		年末结转和结余	
总计	12,797.24	总计	12,797.24

(二) 部门整体决算收入支出中主要收支项目情况

1、2022 年度滁州市南谯区教育体育局一般公共预算财政拨款收入 12,603.62 万元，一般公共预算财政拨款支出 12,603.62 万元，其中：基本支出 1779.86 万元（人员经费支出 1,150.28 万元、日常公用经费支出 629.58 万元）；项目支出 10823.76 万元，占支出的 85.88%。

2、2022 年度滁州市南谯区教育体育局政府性基金预算财政拨款收入（彩票基金）193.62 万元，政府性基金预算财政拨款支出（彩票基金）193.62 万元。

四、部门整体支出中财政拨款支出资金管理及使用情况

2022 年，滁州市南谯区教育体育局财政拨款决算支出总计 12,797.24 万元，完成预算支出 11,426.60 万元的 110.30%，其中：基本支出 1,779.86 万元，占总支出 13.91%；项目支出 11,017.38 万元（含彩票基金资金项目支出 193.62 万元），占总支出的 86.09%。

(一) 基本支出

2022 年度，滁州市南谯区教育体育局决算基本支出 1,779.86 万元，其中：

1、基本工资、奖金、津贴补贴、社会保险等人员经费支出 1,150.28 万元（工资福利支出 964.86 万元、对个人和家庭补助支出 185.42 万元），占基本支出的 64.63%。

2、办公费、差旅费、交通费、会议费、委托业务费、工会经费等日常公用经费支出 629.58 万元（商品和服务支出 627.28 万元、资本性支出 2.30 万元），占基本支出的 35.37%。

3、基本支出中三公经费支出情况：三公经费支出共计 0.22 万元。

（二）项目支出

1. 项目资金安排落实、总投入等情况

2022 年度滁州市南谯区教育局部门决算项目支出为 11,017.38 万元（含彩票基金资金项目支出 193.62 万元），占总支出的 86.09%。

2. 项目资金实际使用情况

2022 年，滁州市南谯区教育局部门项目总支出 11,017.38 万元，占总支出的 86.09%，其中：一般公共预算财政拨款项目支出 10,823.76 万元，政府性基金（彩票公益金）预算财政拨款项目支出 193.62 万元，均为行政事业类项目支出。

（1）一般公共预算财政拨款项目支出主要用于一般公共服务支出 0.14 万元、教育支出 10,823.62 万元。

一般公共服务支出主要是区级配套学前教育资助资金 0.14 万元。

教育支出主要包括：教育管理事务 3,442.42 万元；普通教育 4,188.75 万元；教育费附加安排的支出 1,307.23 万元；其他教育支出 1,885.22 万元。

（2）政府性基金（彩票公益金）预算财政拨款项目支出主要用于体育等经费补助方面支出，其中：中央集中彩票公益金支持体育事业专项资金 85.14 万元、快乐健身（体育设施）项目 5.00 万元、省运会办赛补助经费 32.37 万元、体育彩票公益金市县分成 71.11 万元。

本年度未发生基建支出项目。

3. 项目资金管理情况

一是建章立制，积极推进资金管理制度化。近年来，南谯滁州市南谯区教育体育局制定了《南谯区教育体育局财务管理制度》明确审批流程，加强教育体育资金监督管理，规范资金的分配、拨付、使用和发放，强化廉政预防，确保资金安全，提升资金执行效益。

二是建立体系，积极推进专项资金执行有序化。根据《南谯区教育体育局财务管理制度》的具体要求，严格专项资金预算管理，完善预算编制，严把编制关。规范支出执行，严把执行关。健全专项资金支付办法，优化审核拨付流程，切实保障资金安全。

三是公开信息，积极推进专项资金执行透明。滁州市南谯区教育体育局按照预算管理制度的要求，积极稳妥推进专项资金信息公开，每年的财务预算、决算情况在向党组汇报后，在滁州市南谯区教育体育局官网上进行公示，让资金在阳光下规范运作。

五、项目绩效评价结论

按照财政部颁布《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的要求，本次评价主要从投入、过程管理、产出和效果等四个方面，采取查阅资料、现场调查、综合分析和专家评判相结合的方式，本着公平公正、实事求是的原则，对2022年度南谯滁州市南谯区教育体育局部门整体预算支出绩效项目进行了量化考核。

评价组根据项目绩效评价信息调查，综合评价项目得分为89分，扣11分：

（1）检查项目预算申报书等项目管理资料，部分项目无项目资金支付进度的管理规定，只是按往年的支付惯例进度支付，如：课后服务区级配套资金项目申报书无资金拨付的时点计划，扣3分。

（2）部分资金支付凭证附件不完整，如：2022-5-7#凭证，支付2022年教

研、办公用茶款 2.52 万元，未附询比价资料；2022-11-82#记账凭证，支付差旅费 4,537.00 元，未附支付付款凭证/公务卡支付凭证，扣 1 分。（3）①决算报表信息不完整，如：2022 年度决算报表的收入支出总表中的支出按性质分类栏未列示年初预算的项目支出金额，扣 1 分。②部分决算表数据与会计核算数据不一致，如：公务接待费决算表填列 0.2590 万元，会计核算的预算支出明细表填列为 0.2190 万元。扣 1 分。③部分决算表项目支出数据与会计核算项目支出数据不一致，如：快乐健身（体育设施）项目决算表（Z05-2 表）列示金额 5.00 万元，会计核算项目金额 80.00 万元。扣 3 分。（4）滁州市南谯区教育体育局资产保存完整、配置合理、帐务管理合规，但 2022 年度未按固定资产管理制度对固定资产进行定期盘点，扣 2 分。

评价结果为良。

绩效评价得分简表

项 目	项目决策绩效	项目管理绩效	项目产出绩效	项目效益绩效	合 计
标准分值	10	30	30	30	100
适用分值	10	30	30	30	100
评价得分	10	19	30	30	89
得分率	100.00%	63.33%	100.00%	100.00%	89.00%

绩效评价采用百分制：满分 100 分，按得分的高低依次为优（ $S \geq 90$ ）、良（ $90 > S \geq 80$ ）、一般（ $80 > S \geq 60$ ）、差（ $S < 60$ ）四个等级。

六、项目绩效评价指标分析

根据本次绩效评价方案，对于已实施项目进行了项目决策（预算配置）、项目管理（预算执行、预算管理、资产管理）、项目产出（职责履行）、项目效益（履职效益）等四个方面的绩效评价。

各指标评价情况分析如下：

（一）项目（预算）决策绩效（标准分值 10 分，评价得分 10 分）

1、财政供养人员控制率（标准分值 3 分、评价得分 3 分）

根据文件规定区教育局机关行政编制 43 个，其中公务员编制 7 个、事业编制 36 个。目前机关干部在岗 35 人，其中公务员 8 人(其中一人不占编制)，事业编制 27 人。

截至 2022 年 12 月 31 日，机关工资表反映在职人数 37 人，其中：公务员 8 人(其中一人不占编制)，事业编制 27 人。

2、“三公经费”变动率(标准分值 3 分、评价得分 3 分)

2021 年度实际发生公务接待费 0.26 万元，2022 年度实际发生公务接待费 0.22 万元、公务用车运行维护费 0.00 万元，无出国(境)费用。三公经费变动率： $(0.22 \text{ 万元} - 0.26 \text{ 万元}) / 0.26 \text{ 万元} * 100\% = -15.38\%$ 。

3、重点支出安排率(标准分值 4 分、评价得分 4 分)

财政拨款安排项目支出 11,017.38 万元，项目支出安排率为 86.09%。

(二) 项目管理(预算执行、预算管理、资产管理)绩效(标准分值 30 分、评价得分 19 分)

1、预算执行(标准分值 8 分、评价得分 5 分)

(1) 预算调整率(标准分值 2 分、评价得分 2 分)

部门决算报表反映滁州市南谯区教育局 2022 年度财政拨款全年预算收入数 12,797.24 万元，决算数 12,797.24 万元。

(2) 支付进度率(标准分值 4 分、评价得分 1 分)

检查项目预算申报书等项目管理资料，部分项目无项目资金支付进度的管理规定，只是按往年的支付惯例进度支付，如：课后服务区级配套资金项目申报书无资金拨付的时点计划，扣 3 分。

(3) 资金结余(标准分值 1 分、评价得分 1 分)

滁州市南谯区教育局 2022 年结转结余 0.00 万元。

(4) “三公”经费控制率(标准分值 1 分、评价得分 1 分)

滁州市南谯区教育体育局 2022 年度“三公”经费年初预算为 0.30 万元，其中：公务接待费 0.30 万元、公务用车运行维护费 0.00 万元、无出国（境）费用；当年实际支出 0.219 万元，其中：公务接待费 0.219 万元、公务用车运行维护费 0.00 万元、无出国（境）费用。“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数 0.2190 万元/“三公经费”预算安排数 0.30 万元）×100%=73%。

2、预算管理（标准分值 14 分、评价得分 8 分）

（1）管理制度健全性（标准分值 2 分、评价得分 2 分）

滁州市南谯区教育体育局近年来先后制定了《南谯区教育体育局财务管理制度》等管理制度，并得到有效执行。

（2）资金使用合规性（标准分值 5 分、评价得分 4 分）

资金支出基本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；资金拨付有完整的审批程序和手续。如：部分资金支付财务附件不完整，未附询比价资料；2022-5-7#记账凭证，支付 2022 年教研、办公用茶款 2.52 万元，未附询比价资料；2022-11-82#记账凭证，支付差旅费 4,537.00 元，未附支付付款凭证/公务卡支付凭证，扣 1 分。

（3）预算信息公开性和完善性（标准分值 7 分、评价得分 2 分）

决算报表信息不完整，如：2022 年度决算报表的收入支出总表中的支出按性质分类栏未列示年初预算的项目支出金额，扣 1 分。

部分决算表数据与会计核算数据不一致，如：公务接待费决算表填列 0.259 万元，预算支出明细表填列为 0.219 万元，扣 1 分。

部分决算表项目支出数据与会计核算项目支出数据不一致,如:快乐健身(体育设施)项目决算表列示金额 5.00 万元,会计核算项目金额 80.00 万元,扣 3 分。

3、资产管理(标准分值 8 分、评价得分 6 分)

(1) 管理制度健全性(标准分值 2 分、评价得分 2 分)

资产管理按照南谯区政府办印发《关于印发南谯区行政事业单位国有资产管理暂行办法的通知》(政办函〔2011〕102 号)执行,年末核对措施到位。

(2) 资产管理安全性(标准分值 4 分、评价得分 2 分)

滁州市南谯区教育体育局资产保存完整、配置合理、帐务管理合规,但 2022 年度未按固定资产管理制度对固定资产进行定期盘点,扣 2 分。

(3) 固定资产利用率(标准分值 2 分、评价得分 2 分)

滁州市南谯区教育体育局机关 2022 年末固定资产,经检查无闲置资产。

(三) 项目产出(职责履行)绩效(标准分值 30 分、评价得分 30 分)

1、加强党的建设。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中、六中全会精神,认真贯彻习近平总书记考察安徽重要讲话指示精神,全面贯彻新时代党的建设总要求和新时代党的组织路线,坚定不移加强党对教育工作的全面领导,紧紧围绕落实立德树人根本任务,以党的政治建设为统领,扎实推进党的各方面建设,全面提高教体系统党的建设质量和水平。

2、发展基础教育。

全面实施德智体美劳“五大行动”,以“五项管理”和课后服务为抓手,全面落实“双减”工作要求,扩大课后服务内容,扩充课后服务师资库;抓好源头管控,加大变相违规、隐形变异校外培训问题查处力度。扎实推进义务教育优质

均衡发展，完善主城区和南谯新区教育资源统筹规划，妥善做好学前教育、义务教育和普通高中招生工作。

3、规范民办教育。

2022年9月1日前，将全区民办义务教育在校生规模占比控制在5%以内。

4、提速重点项目。

敬梓中学计划2022年7月底竣工，9月投入使用；滁南九年一贯制学校计划年底完成总工程量的80%；继续推进旅游商贸学校南校区建设；创业路小学扩建工程开工建设；启动并完成桃园安置小区、珑熙庄园幼儿园建设，9月份投入使用。

5、强化教师队伍。

继续推进中小学教师“区管校聘”改革，继续开展师德师风建设工作，加大优秀人才引进力度，健全教师职称岗位和考核评价制度。

6、提高教研水平。

扎实推进“五个一”工程，练好教师基本功；借助名师工作室平台，研磨报送优质课，培养年轻教师快速成长；开展课题研究，拓展教师教科研能力；继续开展“书香南谯”全民阅读活动，提升综合素养。

7、提升学校安全。

常态化开展校园疫情防控工作，全年计划开展防溺水巡查不少于2次，校车安全、校园食品卫生安全、交通安全、宿舍用电安全检查督查各4次；完成《滁州市中小学幼儿园安全防范建设三年行动计划实施方案》目标任务，进一步提升校园安保体系。

8、推进体育发展。

圆满完成“省十五运”篮球、武术套路等4个项目比赛的承办任务，争取获金牌3块以上；计划组织区级全民健身运动会10项，举办南谯区中小学生体育比赛6项。

9、巩固创建成果。

持续推进创城管理网格化，完善9片38个包保点事项责任清单，持续开展“文明校园”创建提升工作，积极开展“扣好人生第一粒扣子”系列活动，计划开展新时代主题教育实践活动500余场次，持续做好20所学校与22个社区互助共建工作。

10、深入教育合作。

立足《浦口—南谯教育事业协同一体化发展合作框架协议》，继续实施《滁州市南谯区建设新时期高素质教师队伍打造浦口—南谯两地合作共建校园实施方案》，实施多向交流，不断学习引入区域先进的教育管理经验和办学理念。

（四）项目效益（履职效益）情况（标准分值30分、评价得分30分）

1、社会效益（标准分值20分、评价得分20分）

2022年度滁州市南谯区教育体育局坚持为党育人、为国育才，教育党建谱写新篇章；坚持对标先进、奋勇争先，教育水平迈上新台阶；坚持守正创新、开放引领，教育改革取得新突破；坚持尊师重教、师德铸魂，教师队伍实现新优化；坚持权利平等、有教无类，教育公平取得新跨越；坚持体育先行、体育惠民，服务发展再上新水平，社会效益显著。

2、社会公众或服务对象满意度（标准分值10分、评价得分10分）

本次绩效评价期间，滁州市南谯区教育体育局2022年度群众满意度较好。

七、评价发现的主要问题及建议

1、部分项目未做资金支付进度计划

检查项目预算申报书等项目管理资料，部分项目预算申报书的项目实施步骤未列示项目资金支付进度，只是按往年的支付惯例进度支付，如：课后服务区级配套资金项目申报书无资金拨付的时点计划。

建议：以后年度编制项目预算申报书时，财务部门与各业务部门充分沟通，按照各业务科室填报的项目预算申报书提报，改进项目预算流程。

2、资金使用合规性存在的问题

部分资金支付财务附件不完整，如：2022-5-7#记账凭证，支付2022年教研、办公用茶款2.52万元，未附询价比价资料；2022-11-82#记账凭证，支付差旅费4,537.00元，未附支付付款凭证/公务卡支付凭证。

建议：南谯区教体局完善财务审核管理制度，完善采购商品/服务的管理制度，提高项目核算的精确性。

3、预决算信息公开性和完善性、准确性存在的问题

(1) 决算报表信息不完整，如：2022年度决算报表的收入支出总表中的支出按性质分类栏未列示年初预算的项目支出金额。

(2) 部分决算表数据与会计核算数据不一致，如：公务接待费决算表填列0.2590万元，会计核算的预算支出明细表填列为0.219万元。扣1分。

(3) 部分决算表项目支出数据与会计核算项目支出数据不一致，如：快乐健身（体育设施）项目决算表（Z05-2表）列示金额5.00万元，会计核算项目金额80.00万元。

建议：滁州市南谯区教育体育局在编制年度决算项目支出时，根据账簿会计核算项目，据实逐项编制决算项目支出，做到项目决算与项目预算口径和范围、会计核算数据相一致，保证决算项目支出的准确性，可比性。

4、未按固定资产管理制度对固定资产进行定期盘点

2022 年度未按固定资产管理制度对固定资产进行定期盘点，与《南谯区行政事业单位国有资产管理暂行办法》：“第二十八条 行政事业单位须建立国有资产的日常管理制度和实物台账登记制度，明确专人负责，严格国有资产预算、采购、验收、登记、领用、维修、保养、处置、定期清查等环节，做到账、卡、物相符”不相符。

建议：滁州市南谯区教育体育局按期定期盘点，由各业务科室填列固定资产盘点表，财务部负责监督汇总，保证账实相符。

- 附件：1、南谯区教育体育局 2022 年度部门整体财政支出绩效评价问题清单；
2、南谯区教育体育局 2022 年度部门整体财政支出绩效评价评分表

滁州中衡会计师事务所（普通合伙）



绩效评价组组长：曹鸿泉



主要成员：杨世梅

报告日期：二〇二三年四月二十六日

滁州市南谯区教育局2022年度部门整体支出项目绩效评价问题清单

问题分类	序	问题描述	整改建议	责任部门	备注
预算配置存在的问题	1				
	2				
	...				
预算执行过程存在的问题	1	部分项目未做资金支付进度计划 检查项目申报书等项目管理资料，部分项目申报书的项目实施步骤未列示项目资金支付进度，只是按往年的支付惯例进度支付，如：课后服务区级配套资金项目申报书无资金拨付的时点计划。	建议：以后年度编制项目预算申报书时，财务部门与各业务部门充分沟通，按照各业务科室填报的项目预算申报书提报，改进项目预算流程。	滁州市南谯区教育局	
	1	资金使用合规性存在的问题 部分资金支付财务附件不完整，如：2022-5-7#记账凭证，支付2022年教研、办公用品款2.62万元，未附询价比价资料；2022-11-82#记账凭证，支付差旅费4,537.00元，未附支付付款凭证/公务卡支付凭证。	建议：完善财务审核管理制度，完善采购商品/服务的管理制度，提高项目核算的精确性。	滁州市南谯区教育局	
预算管理存在的问题	2	预算信息公开性和完善性、准确性存在的问题 ①决算报表信息不完整，如：2022年度决算报表的收入支出总表中的支出按性质分类未列示年初预算的项目支出金额。 ②部分决算表数据与会计核算数据不一致，如：公务接待费决算表填列0.2590万元，会计核算的预算支出明细表填列0.2190万元。扣1分。 ③部分决算表项目支出数据与会计核算项目支出数据不一致，如：快乐健身（体育设施）项目决算表（Z05-2表）列示金额5.00万元，会计核算项目金额80.00万元。	建议：滁州市南谯区教育局在编制年度决算项目支出时，根据账簿会计核算项目，据实逐项编制决算项目支出，做到项目决算与项目预算口径和范围、会计核算数据相一致，保证决算项目支出的准确性，可比性。	滁州市南谯区教育局	
	1	资产管理安全性存在的问题 2022年度未按固定资产管理制度对固定资产进行定期盘点，与《南谯区行政事业单位国有资产管理暂行办法》：“第二十八条 行政事业单位须建立国有资产的日常管理制度和实物台账登记制度，明确专人负责，严格国有资产预算、采购、验收、登记、领用、维修、保养、处置、定期清查等环节，做到账、卡、物相符”不相符。	建议：按年定期盘点，由各业务科室填列固定资产盘点表，财务部负责监督汇总，保证账实相符。	滁州市南谯区教育局	
	2				
产出存在的问题	1				
	...				
	1				
效果存在的问题	2				
	...				
	1				
其他问题	1				
	...				

附表2

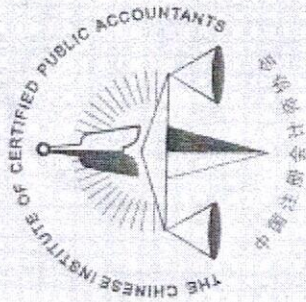
滁州南谯区教育体育局2022年度部门整体财政资金支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分	扣分	扣分说明
项目决策	预算配置	10	财政供养人员控制率	3	以100%为标准。在职人员控制率 \leq 100%，计3分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。	3	0	
			“三公经费”变动率	3	“三公经费”变动率 \leq 0，计3分；“三公经费” $>$ 0，每超过一个百分点扣0.3分，扣完为止。	3	0	
			重点支出安排率	4	重点支出安排率 \geq 90%，计4分；80%（含）-90%，计3分；70%（含）-80%，计2分；60%（含）-70%，计1分；低于60%不得分。	4	0	
项目管理	预算执行	8	预算调整率	2	预算调整率=0，计2分；0-30%（含），计1分；大于30%不得分。	2	0	
			支出进度	4	每发生一个项目未按进度（规定）要求完成资金下达的扣1分，扣完为止。	1	3	检查南谯区教体局项目预算申报书等项目管理资料，部分项目无项目资金支付进度的管理规定，只是按往年的支付惯例进度支付，如：课后服务区配套资金项目申报书无资金拨付的时点计划，扣3分。
			资金结余	1	无结余，1分；低于15%的计0.5分，每超过5个百分点扣0.5分，扣完为止。	1	0	
			“三公经费”控制率	1	以100%为标准。三公经费控制率 \leq 100%，计1分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。	1	0	
	预算管理	14	预算管理制度健全性	2	①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；相关管理制度合法、合规、完整，1分；相关管理制度得到有效执行，1分。	2	0	
			资金使用合规性	5	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。	4	1	部分资金支付财务附件不完整，如：2022-5-7#记账凭证，支付2022年教研、办公用茶款2.52万元，未附询价资料；2022-11-82#记账凭证，支付差旅费4,537.00元，未附支付付款凭证/公务卡支付凭证，扣1分。
			预决算信息公开性和完善性、准确性	7	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，2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、预算资料准确，2分。	2	5	1、决算报表信息不完整，如：2022年度决算报表的收入支出总表中的支出按性质分类栏未列示年初预算的项目支出金额，扣1分。 2、部分决算表数据与会计核算数据不一致，如：公务接待费决算表填列0.2590万元，会计核算的预算支出明细表填列0.2190万元。扣1分。 3、部分决算表项目支出数据与会计核算项目支出数据不一致，如：快乐健身（体育设施）项目决算表（Z05-2表）列示金额5.00万元，会计核算项目金额80.00万元。扣3分。
	资产管理	8	资产管理制度健全性	2	①已制定或具有资产管理制度，1分；②相关资产管理制度合法、合规、完整；相关资产管理制度得到有效执行，1分。	2	0	
			资产管理安全性	4	①资产保存完整；②资产配置合理；③资产处置规范；④资产账务管理合规，帐实相符；⑤资产有偿使用及处置收入及时足额上缴；以上情况每出现一例不符合有关要求的扣1分，扣完为止。	2	2	滁州市南谯区教育体育局资产保存完整、配置合理、帐务管理合规，但2022年度未按固定资产管理制度对固定资产进行定期盘点，扣2分。
			固定资产利用率	2	每低于100%一个百分点扣0.2分，扣完为止。	2	0	

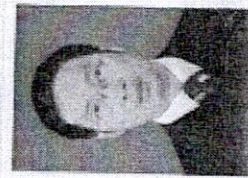
附表2

滁州南谯区教育体育局2022年度部门整体财政资金支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分	扣分	扣分说明
项目产出	职责履行	30	工作目标完成情况	30	部门年度工作任务完成情况；部门年度工作质量情况；部门年度任务完成及时性；部门年度支出成本控制情况。 根据本部门履行职责和年度工作计划完成情况，酌情打分。	30	0	
项目效益	履职效益	30	社会效益	20	部门（单位）履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。	20	0	
			社会公众或服务对象满意度	10	90%（含）以上计5分；80%（含）-90%，计3分；70%（含）-80%，计1分；低于70%计0分。	10	0	
总分		100		100		89	11	



姓名 曹博泉
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971-01-04
 Date of birth
 工作单位 德州中衡会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 342301710104641
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 月 日
 年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

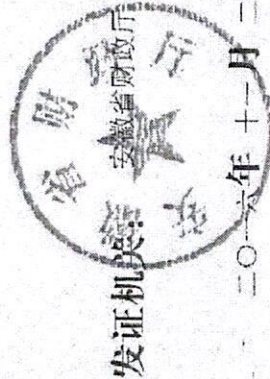
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年 月 日
 年 月 日

证书序号: NO. 022647

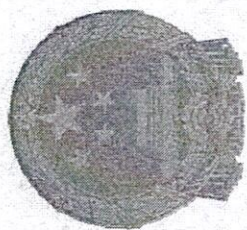
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一六年十一月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 滁州中衡会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 曹鸿泉

办公场所: 安徽省滁州开发区丰乐大道1899号(长江商贸城B区)3幢401-1室

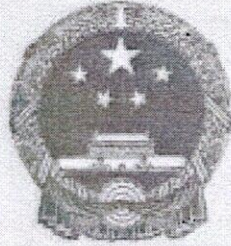
组织形式: 普通合伙

会计师事务所编号: 34110151

注册资本(出资额): 10万元

批准设立文号: 皖财会[2016]1748号

批准设立日期: 2016-11-21



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91341100MA2N08PR3H(1-1)

名称	滁州中衡会计师事务所(普通合伙)
类型	合伙企业
主要经营场所	安徽省滁州开发区丰乐大道1899号(长江商贸城B区)3幢401-1室
执行事务合伙人	曹鸿泉
成立日期	2016年08月30日
合伙期限	/长期
经营范围	财务审计、验资、代理记账(凭许可证在有效期内经营);企业管理咨询、税务咨询、会计咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2016



每年1月1日至6月30日填报年度报告

企业信用信息公示系统网址: <http://www.shcredit.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制