

## 2021 年鹿寨县教育局部门整体支出绩效评价结果

项目名称	部门整体支出
年初预算（万元）	53016.5 万元
项目实施单位	鹿寨县教育局
评价得分	得分：85 分 绩效等级：良
评价结论	<p>1. 预算编制方面。部门将公共财政预算拨款、政府性基金拨款、纳入财政专户管理的收入安排的资金、未纳入财政专户管理的收入安排的资金、上年结余收入全部编入部门预算，同时汇总教育局直属 29 个单位预算报财政，预算编制的完整程度较好；项目支出按规定级次编列预算，部门预算资金细化到功能分类科目的项级、经济分类科目的款级。项目支出基本按预算编制要求，细化说明项目支出内容、立项依据文件及支出标准等具体情况，但在基建股、仪电站、资助办编制的部分项目支出预算中存在项目概况及项目立项必要性等情况空白或细化程度不够。</p> <p>2. 预算执行方面。预决算公开及时；6 月、9 月、12 月支出进度均达到财政门规定支出序时进度要求，预算执行的及时性、均衡性和完成程度较好；资产购置、移交及处置程序规范，核算及时。但部门预算调整率、预决算收入和支出差异率均高于规定的目标值，预算在年度执行中的约束力较弱；在制度建设、支出审核控制、基础信息完善性方面有待加强。</p> <p>3. 履职及效益方面。教育局能按照要求履行部门职责，获鹿寨县 2021 年度绩效考评一等等次，较好地完成部门职能工作，社会效益得到较充分发挥，社会公众和服务对象满意度较高；较好完成部门整体支出绩效评价产出数量指标，基本完成质量指标，但部分成本指标完成不理想。</p> <p>4. 部门自评方面。部门能较好配合绩效评价组开展 2021 年度整体支出评价工作，基本能按时间节点整理报送 2021 年度整体支出绩效评价指标表、自评报告及相关佐证材料，绩效目标与实际年度主要工作内容具有相关性根据。但部门整体支出绩效指标设置</p>

	<p>还不够完整，对部分年初预算安排或中途追加调整的重点项目、大额资金项目未开展绩效分析自评。</p>
履职情况	<p>根据鹿寨县绩效考评委员会《关于鹿寨县 2021 年度绩效考评结果的通报》（鹿绩委通〔2022〕1 号）文件，教育局 2021 年度绩效考评结果获一等等次。2021 年主要履职情况：</p> <p>1. 学前教育得到快速发展。加大学前教师招聘力度，全年共招聘教师 81 名，有力缓解了幼儿园教师紧缺问题。对全县 54 所民办幼儿园进行检查评估，进一步规范全县民办幼儿园办学行为，提高民办幼儿园办学水平。深入开展自治区多元普惠幼儿园评估认定工作，下拨奖补资金 1462.57 万元，有效缓解民办幼儿园补充保教和生活设施设备、校舍维修改造等经费紧张的局面，学前教育快速发展。截止 2021 年秋季学期，全县学前三年毛入园率为 95.96%，普惠性幼儿园覆盖率 85.97%，公办幼儿园在园幼儿占比 50.13%。</p> <p>2. 义务教育均衡水平得到进一步提升。公用经费按规定使用，教师工资及时足额发放，确保了学校教育教学业务正常开展。全年共安排了 1779 名进城务工随迁子女入学，有力解决进城务工人员后顾之忧。严格落实“双减”工作，全县义务教育学校开展课后服务覆盖率达到 95%。通过“集团化办学”“城乡帮扶”“学校联盟”的形式，推动义务教育学区制管理改革纵深发展。2021 年，各集团总校到分校和联盟乡镇开展教育教学指导、公开课交流等活动 38 次，推动全县不同层次学校办学水平的整体提升；完成小学在校生教育：中考成绩 A+人数达 94 人、A273 人。</p> <p>3. 办学条件得到极大改善。通过实施一批续建、新建教育基础设施建设项目：包括扩容学校设备购置及建设、信息化设备、教学设备、电教设备、图书、课桌椅及校舍维修改造，新增学位 3375 个，新建改建校舍面积 1.5 万平方米，办学条件日趋完善。完成了城南实验小学教学综合楼、城中小学教学综合楼、第四初级中学教学楼建设，争取上级校舍维修改造资金，对鹿寨小学、四排中心校、古赏小学等 32 所义务教育学校围墙、大门、宿舍、教学楼进行维修，学校办学条件不断改善。</p>

	<p>4. 普通高中扩规提质工作扎实推进。深化高中“三新”改革，高中新课程、新教材、新高考改革稳步推进，鹿寨中学被确立为普通高中新课程新教材实施自治区级示范校，高中教育品牌逐渐树立。大力推进普通高中课程改革科学基地建设，促进高中教育优质发展，高中教育质量逐年提升；完成高中在校生教育：高考一本上线达 207 人，稳居五县一区第一，本科以上上线人数 1025 人，创历史新高，确保高中教育在五县中的领先地位。</p> <p>5. 教师队伍建设卓有成效。全年共招聘教师 398 名，教师缺编问题得到有效缓解；组织实施“国培计划”、“区培计划”项目、名师工作室研修、暑期全员培训、新教师培训等活动，参与教师 3665 多人次，教师教育教学水平得到进一步提升；派出优秀教研员，组织开展各类学科教研活动、青年赛教课、课题研讨、项目式学习、送教下乡等活动共 60 多次，参与活动的教师 5000 多人次，有效提升了教师队伍整体素质；深入开展鹿寨县教育系统师德师风专项活动，有效肃清了行业不良风气。</p> <p>6. 实施教育惠民工程。对困难学生资助：幼儿学生免保教费补助、义务教育困难寄宿生生活补助、高中免学杂费补助、新生大学生路费补助。全年学生资助发放人数 31904 人，金额 4684.76 万元，其中脱贫户家庭学生 9665 人，资助金 651.88 万元。全县有 58 所农村义务教育阶段学校 14057 人次享受营养改善计划。健全完善控辍保学长效机制，压实“双线四包”和联控联保责任，巩固拓展教育扶贫成果，确保失学辍学学生动态“双清零”。</p>
<p>主要问题</p>	<p>1. 部门预算约束力较弱。根据教育局提供的预决算资料反映，部门预算调整率为 33.68%，部门预决算收入差异率 33.68%，预决算收入差异率超过目标值 13.68 个百分点，部门预决算支出差异率 37.27%，超过目标值 17.27 个百分点，而通过上级补助、调整预算及上年结余安排的项目支出达 12683.46 万元，占年度项目支出的 66.77%，预算在年度执行中的约束力较弱。</p> <p>2. 管理制度有待完善。</p> <p>教育局制定有《财务收支审批制度》(2016 年 9 月 5 日修订)《差旅费管理办法实施细则》《公务接待管理制度》《合同管理</p>

办法（试行）》《“三重一大”决策制度实施细则》《收入与支出管理办法》《预算管理办法》《政府采购管理制度》等管理制度，但业务层面的内控制度尚缺《资产管理制度》《建设项目管理制度》；在《“三重一大”决策制度实施细则》中仅对“三重”的决策范围有具体规定，对大额度资金运作即大额资金使用并未明确具体限额标准，制度的完整性不够；《公务接待管理制度》中未明确规定“无公函的公务活动和来访人员一律不予接待”这与《党政机关国内公务接待管理规定》相关规定明显不符。

## 2. 资金支出审批制度执行不到位。

经抽查发现，部分资金支出审批程序不够规范，项目资金支出审核控制不够，支付大额工程款普遍按《教育局基建项目资金拨付审批表》的审批程序，分别由基建股、财务股、分管副局长和局长审签意见，无局领导班子会议对涉及大额资金使用按照“三重一大”决策制度进行集体决策材料。如：城南二小课桌采购项目，2021年2月支付桌采购款387315元，对该笔大额资金支出未履行“三重一大”集体决策程序（无局领导班子讨论会议纪要）；2021年2月支付二小校园基础网络和广播系统设备款1111401.2元，在2020年11月13日由仪电站填制的《鹿寨县教育局经费支出申请表》中局长审批意见栏没有局长签批意见及签字，无局领导班子会议对涉及大额资金使用按照“三重一大”事项议事规则进行集体决策材料。

## 3. 会计信息完整性、准确性不够。

（1）财务对支出审批材料审核把关不够严，大额资金支付审批手续不完备，缺“三重一大”集体决策程序资料，部分项目经费报账材料附件不齐全。在抽查资助中心项目实施情况中发现，该中心会计基础规范及会计信息资料完整性较差，存在部分经费支出记账凭证后未附原始凭证，支出无领导签批手续，记账凭证未装订成册。不符合财政部《行政事业单位内部控制规范》“加强支出的核算和归档控制...与支出业务相关的合同等材料应当提交财会部门作为账务处理的依据”的要求。

（2）报表数据填报准确性不够。教育局2021年度决算报表

	<p>填报年初预算支出数与财政局批复预算支出数不一致，财政局批复预算支出数为 52015.28 万元，而决算报表填报年初预算支出数 52895.53 万元，相差 880.24 万元。</p>
<p>整改建议</p>	<p>1. 加强部门预算管理。</p> <p>严格按照《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》的要求，预算编制要做到程序规范、方法科学、编制及时、内容完整、项目细化、数据准确；除财政核定的项目预留机动费、据实结算专款、应急类资金和预留配套中央项目外，所有项目都要细化说明项目支出内容、立项依据文件及支出标准等具体情况；做到不缺项、不漏项，合理保障政府履行职能的资金需要，对上级提前下达的补助资金按要求编入年初预算，提高预算在年度执行中的约束力。</p> <p>2. 完善管理制度，提高制度的执行力。</p> <p>(1) 完善制度建设。部门要按照财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）、自治区财政厅《关于加快推进行政事业单位内部控制建设有关工作的通知》（桂财会〔2016〕25号）文件要求，在现有管理制度基础上，完善单位内部控制制度体系。进一步完善教育局“三重一大”决策机制，明确大额资金支付的标准；严格按照重大经济事项决策管理的要求，大额资金使用由集体研究决定，出具会议纪要，同时，会议纪要应送达相关股室，以便监督执行。通过完善制度建设，来堵塞漏洞、消除隐患，有效防范舞弊和预防腐败，提高公共服务的效率和效果。</p> <p>(2) 加强资金支出的审核控制。</p> <p>一是部门加强财务监督。单位所有资金支出必须按制度规定的审批程序、审批权限进行签批，明确责任和 Related 控制措施，严禁先支后批或以文件、报告代替单位内部支出报批单；对于申请支付的业务，要全面审核各类单据，重点审核单据来源是否合法，内容是否真实、完整，使用是否准确，是否符合预算，审批手续</p>

是否齐全；对那些合同不完善、材料不齐全，或者无法证明经济业务真实性的事项要求经办人员说明或者提供补充材料后才给予办理。二是加强“三重一大”的议事机制执行力度。教育局应严格执行《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）第十四条第三款“重大经济事项的内部决策，应当由单位领导班子集体研究决定。重大经济事项的认定标准应当根据有关规定和本单位实际情况确定，一经确定，不得随意变更”的规定，按照重大经济事项决策管理的要求，大额资金使用由集体研究决定。

### 3. 加强会计基础工作，提高会计信息质量

（1）财务人员要加强对《会计法》、《会计基础工作规范》、《行政事业单位内部控制规范》、政府会计准则-基本准则》、《政府会计制度-行政事业单位会计科目和报表》及预算绩效管理等方面的学习，不断提高财会人员的履职能力，真实准确反映单位资金的收、支结存情况，准确编制会计报表，确保账账相符、账表相符、账实相符。

（2）教育局要指导所属单位规范单位收支管理，正确使用会计科目，规范会计核算；严格按照财政部门预算编制要求，正确编制单位年初预算及年度决算。

### 4. 加强预算绩效管理。

一是要充分认识预算绩效管理的重要意义，加强预算绩效管理相关规定的学习，将绩效理念、方法融入预算编制、执行、监督全过程，把实现绩效目标和预算执行有机结合起来。二是科学、合理设定绩效评价目标，使绩效指标、目标能够全面、真实地体现部门履职的产出和效果。三是重视财政支出绩效目标自评工作。对年初上级部门下达的任务指标、本级政府下达的年度职能工作指标等刚性考核指标，要纳入整体支出绩效目标考核范围；依据规范的程序，对预算资金的投入、制定预算绩效目标；年终要根据财政部门要求对部门整体支出绩效及年初申报的项目支出绩效

	目标完成情况进行系统和客观自评。
评价机构	南宁鉴达会计服务有限公司 2022年11月10日