陇县东南镇中心小学
2025年部门整体支出绩效评价报告

陕卓远绩评字〔2026〕003 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西卓远启航企业管理咨询有限公司

预算单位：陇县东南镇中心小学

联系电话：0917-3609761

日　　期：2026 年 6 月 10 日

陇县东南镇中心小学
2025年部门整体支出绩效评价报告

陇县东南镇中心小学：

为进一步贯彻落实全面实施预算绩效管理，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》《财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10号）、《中共陕西省委、陕西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（陕发〔2019〕3号）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、《陇县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2026〕4号）等文件要求，陕西卓远启航企业管理咨询有限公司成立绩效评价工作组，于2026年5月14日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对陇县东南镇中心小学2025年度部门整体支出开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）部门整体概况

1.部门主要职责和内设机构

根据机构编制部门核定的“三定”方案，陇县东南镇中心小学主要职责为：实施小学义务教育，促进基础教育发展，实施小学学历教育。

具体履职范围包括：贯彻执行国家教育方针政策和法律法规，落实义务教育办学标准；承担辖区内小学阶段教育教学组织实施与日常管理工作；负责学生学籍管理、德育教育、体育卫生、艺术教育及安全管理等工作；加强教师队伍建设与管理，保障教职工合法权益；管好用好教育经费，完善办学条件，维护学校正常运转。

单位内设机构：办公室、教导处、后勤处。

2.人员情况

截至上年底，陇县东南镇中心小学人员编制14人，其中行政编制0人，事业编制14人；实有人员14人，其中行政0人，事业编制14人。

（二）部门整体收支情况

1.部门整体收入情况

2025年陇县东南镇中心小学财政拨款收入共计2,931,285.60元。其中公共预算财政拨款收入2,921,285.60元，政府性基金预算财政拨款收入10,000.00元。

2.部门整体支出情况

2025年陇县东南镇中心小学公共财政预算支出共计2,931,285.60元。

（1）基本支出2,740,811.64元，其中人员经费2,451,122.19元，日常公用经费289,689.45元。

（2）项目支出190,473.96元。

3.2025年结转和结余资金

陇县东南镇中心小学2025年年末结转和结余资金0.00元。

4.“三公”经费使用情况

2025年度一般公共预算“三公”经费支出0.00元。

5.固定资产管理

2025年期末预算管理一体化系统资产管理模块固定资产原值1,631,981.27元，累计折旧1,513,779.80元，期末净值118,201.47元。

陇县东南镇中心小学2025年度收入、支出及结余情况（详见表1）

陇县东南镇中心小学2025年度“三公”经费情况（详见表2）

表1 陇县东南镇中心小学2025年度收入、支出及结余情况

部门收入情况（元）					
机构名称	收入合计	其中			
		上年结转	公共财政拨款	政府基金拨款	其他收入
东南镇中心小学	2,931,285.60	0.00	2,921,285.60	10,000.00	0.00

部门支出和结余情况（元）						
机构名称	支出合计	其中				结余
		基本支出	其中		项目支出	
			人员支出	公用支出		
东南镇中心小学	2,931,285.60	2,740,811.64	2,451,122.19	289,689.45	190,473.96	0.00

表2 陇县东南镇中心小学2025年“三公”经费情况

部门（单位）“三公”经费情况（元）					
机构名称	“三公”经费合计	其中			
		公务接待费	公务用车运维费	公务用车购置费	因公出国费
东南镇中心小学	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

（三）部门整体支出目标及任务

1.年度总体工作目标及任务

2025年度，陇县东南镇中心小学严格按照“三定”方案核定职责范围，全面履行小学义务教育办学职能，完成辖区内适龄儿童义务教育教学、学生管理、师资建设、校园安全及后勤保障等年度工作任务，保障学校教育教学活动正常有序开展。

2.部门整体支出绩效目标

足额保障教职工工资福利，稳定教师队伍，提升师德师风与教学能力；规范使用公用经费，保障校园日常运转、教学设备维护和教研活动开展；落实对学生及家庭补助政策，精准帮扶困难群体，保障教育公平；高效推进各类项目实施，改善办学条件，提升校园硬件水平与育人环境；完成年度教育教学任务，提升教学质量，保障学生全面发展。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1.中、省、市、县现行相关政策文件；

2.陇县财政局相关文件；

3.年度预算编制、执行和决算等具体要求；

4.年度县级部门预算、决算和项目库相关数据；

5.财政供养人员系统相关数据；

6.部门单位按照绩效评价工作要求提供的相关文件资料。

7.其他相关资料；

（二）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观对陇县东南镇中心小学2025年度部门配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、行政效能、奖惩、满意度等内容进行绩效评价，为财政部门提供决策依据，提高财政资金使用效率。

（三）评价内容

重点考察部门预算编制的科学性、资金统筹能力、内部管控效率以及核心职能的履行效果。以及部门战略目标与预算的匹配度、各项职能的产出与效益、资产管理与配置优化情况等。

（四）评价方法

本次部门整体支出绩效评价严格遵循科学规范、客观公正、实事求是的评价原则，在单位自评的基础上，运用比较分析法、因素分析法、公众评判法等方法，通过资料审核、数据比对、现场核查、座谈问询、实地走访及问卷调查等方式开展综合评价。评价工作组全面核查部门预算执行、资金使用、制度执行、项目实施、资产管理及履职成效等资料数据，逐项核对绩效目标完成情况，深入分析影响部门履职成

效与资金效益的各类因素，广泛收集服务对象及社会公众评价意见，结合定量数据与定性表现进行综合研判，全面、客观、公正反映部门年度整体支出绩效水平，确保评价结论真实可靠、有据可依，最终形成本次部门整体支出绩效评价结果及专项报告。

（五）评价标准

部门整体支出绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置4个一级指标、7个二级指标、31个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差4个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。（详见表3）

表3　　评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值S	S ≥ 90	90> S ≥ 80	80 > S ≥ 60	S < 60

（六）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

（一）投入

投入情况从目标设置和预算配置两个方面进行评价。满

分13分，得分12分。（详见表4）

表4　绩效指标分析表——投入

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
投入	13	目标设置	4	职责明确	1	1
				活动合规性	1	1
				预算编制准确性	1	0.5
				目标覆盖率	1	0.5
		预算配置	9	在职人员控制率	3	3
				“三公”经费变动率	3	3
				重点支出安排率	3	3
合计	13	-	13	-	13	12

1.目标设置方面

（1）职责明确方面

部门的职责设定符合“三定”方案中所赋予的职责和年度承担的重点工作。

（2）活动合规性方面

部门的活动在职责范围之内符合部门中长期规划，部门活动的设定在部门所确定的职责范围之内，部门活动符合部门的年度工作安排与发展规划。

（3）预算编制准确性方面

收入来源编报齐全，预算编列科目准确，部门预算编制较为完整，基本经费、公用经费、“三公”经费、政府采购、专项经费等预算编报内容基本完整。但存在专项经费项目库管理不够规范的问题：一是专项经费未全部以项目形式纳入项目库统一管理，项目化管理覆盖不全面；二是部分项目入

库论证不够充分，前期调研和可行性研究不够深入；三是项目库动态管理机制不健全，项目流程管理有待完善。

（4）目标覆盖率方面

部门职能任务绩效目标表整体设置较为规范，内容覆盖面较全、维度完整、范围基本精准，绩效目标体系涵盖部门法定职能和年度重点工作。但存在两方面问题：一是绩效目标申报覆盖不全面，仅覆盖教育教学核心业务，行政管理、后勤保障等其他类项目未纳入绩效目标申报范围；二是绩效目标与预算编制不同步，二者衔接不够紧密。

2.预算配置方面

（1）在职人员控制率方面

部门核定人员编制 14 人，全部为事业编制，无行政编制；2025 年度实有在职人员 14 人，均为事业人员。在职人员控制率为 100%，单位严格按照核定编制数管控人员规模，在岗人员数量控制在编制限额范围内，人员编制管理规范、用工秩序合规，有效实现机构编制和财政供养人员的精细化管控。

（2）“三公”经费变动率方面

2025 年“三公”经费预算为 0.00 元，2024 年“三公”经费预算为 0.00 元，较上年无变动。“三公”经费预算控制良好。

（3）“重点支出安排率”变动率方面

陇县东南镇中心小学的预算未列入《政府工作报告》中的目标任务，也未列入省市重点工程和重大项目建设等重点

预算项目，属于单位职能工作范畴。

（二）过程

过程情况从预算执行、预算管理和资产管理三个方面进行评价。满分59分，得分51.5分。（详见表5）

表5　绩效指标分析表——过程

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	59	预算执行	31	预算完成率	4	4
				预算调整率	3	1
				支付进度率	5	5
				专项业务经费完成率	3	3
				“三公”经费控制率	3	3
				应收款压缩率	3	3
				应付款控制率	3	3
				结转结余资金变动率	3	3
				公用经费控制率	2	0
				政府采购预算执行率	2	2
		预算管理	22	预算信息公开性	2	2
				财务核算规范性	4	3
				管理制度健全性	2	1.5
				专项业务经费相关资料完整性	2	2
				绩效评价报告报送工作情况	2	1
				预算指标资金使用合规性	8	8
				债务管理	2	2
		资产管理	6	资产管理安全性	3	2
				固定资产利用率	3	3
合计	**59**	-	**59**	-	**59**	**51.5**

1.预算执行：通过预算完成率、预算调整率、支付进度率、专项业务经费完成率、“三公”经费控制率、应收款压缩率、应付款控制率、结转结余资金变动率、公用经费控制率及政府采购预算执行率10个三级指标进行评价。

（1）预算完成率方面

部门上年结转资金0.00元,年初预算2,276,650.86元,本年追加指标654,634.74元，全年预算收入2,931,285.60元；本年实际支出2,931,285.60元，指标完成率约为100.00%。

（2）预算调整率方面

部门本年预算追加资金654,634.74元，年初预算2,276,650.86元，预算控制率约为28.75%。

（3）支付进度率方面

以3月、6月、9月、12月底为时点，评价部门预算执行的及时性和均衡性。陇县东南镇中心小学2025年全年预算收入2,931,285.60元，其中：3月底公共财政支出816,536.25元，序时进度25%，实际支出进度27.86%；6月底公共财政支出1,814,303.48元，序时进度50%，实际支出进度61.89%；9月底公共财政支出2,544,418.55元，序时进度75%，实际支出进度86.80%；12月底公共财政支出2,931,285.60元，序时进度100%，实际支出进度100%；（详见表6）

表6　陇县东南镇中心小学预算执行进度表

考核时点	全年预算总额	序时进度要求	序时应支出金额	实际支出金额	实际执行进度	进度对比（实际－序时）

考核时点	全年预算总额	序时进度要求	序时应支出金额	实际支出金额	实际执行进度	进度对比（实际－序时）
3月底	2,931,285.60	25%	732,821.40	816,536.25	27.86%	+2.86%
6月底	2,931,285.60	50%	1,465,642.80	1,814,303.48	61.89%	+11.89%
9月底	2,931,285.60	75%	2,198,464.20	2,544,418.55	86.80%	+11.80%
12月底	2,931,285.60	100%	2,931,285.60	2,931,285.60	100.00%	-

（4）专项业务经费完成率方面

陇县东南镇中心小学2025年专项业务经费预算收入合计190,473.96元，其中年初预算0.00元，年中追加190,473.96元，全年实际支出190,473.96元，专项业务经费完成率100%。

（5）“三公”经费控制率方面

陇县东南镇中心小学2025年“三公”经费预算金额为0.00元，实际支出为0.00元，控制率指标执行良好。

（6）应收款压缩率方面

2024年期末“其他应收款”科目余额0.00元，2025年期末“其他应收款”科目余额也为0.00元，两年余额无变化，往来款项清零管理落实到位。

（7）应付款控制率方面

2024年期末“应付账款”科目余额为0.00元，2025年末“应付账款”期末余额也为0.00元，两年余额无变化，往来款项清零管理落实到位。

（8）结转结余资金变动率

陇县东南镇中心小学2025年和2024年年末结转和结余资金为0.00元，两年结转结余资金无增减变化，单位严格

统筹资金使用，无沉淀闲置存量资金。

（9）公用经费控制率方面

陇县东南镇中心小学2025年预算金额公用经费24,528.48元，实际支出为289,689.45元，公用经费控制率指标执行欠佳。

（10）政府采购预算执行率方面

陇县东南镇中心小学2025年度未预算政府采购，实际也未发生政府采购，政府采购预算执行控制好。

2.预算管理：通过预算信息公开性、财务核算规范性、管理制度健全性、专项业务经费相关资料完整性、绩效评价报告报送工作情况、预算指标资金使用合规性、债务管理7个三级指标进行评价。

（1）预算信息公开性

陇县东南镇中心小学2025年能够按照财政部门相关要求公开预算信息、决算信息及“三公”经费相关信息。

（2）财务核算规范性

陇县东南镇中心小学2025年财务核算基本规范。但也存在不规范之处。例如，财政单位代管资金专户收支业务记入零余额账户用款额度科目，未记入其他应收款科目核算；会计核算不准确，存在6笔多记业务活动费用，少记固定资产的情况，其中：①2025年2月22日凭证购入消毒柜1台1,980.00元，未记入固定资产，记入业务活动费用。②2025年2月28日凭证购入30kW电磁炉1台2,597.00元，饮水机1台1,880.00元，未记入固定资产，记入业务活动费用。③2024

年10月7日凭证支付LED屏安装款5,150.00元，未记入固定资产，记入业务活动费用；期末本期盈余账面余额未结转，不符合《政府会计制度》的规定，应予以结转；2025年未取得非财政拨款收入，也未实现本期盈余，不应计提专用基金460.25元。

（3）管理制度健全性方面

陇县东南镇中心小学的财务管理制度、资产管理制度、政府采购业务管理制度、内控制度、项目管理制度以及预算绩效管理组织责任体系等制度均已较为完善，但均为加盖落款印章，未见具体实施起止日期。未见临聘教职工聘用合同

（4）专项业务经费相关资料完整性方面

专项业务经费各项的绩效目标申报表基本齐全，填写较为规范，项目实施资料基本完整。

（5）绩效评价报告报送工作情况方面

部门绩效自评报告编制及时，报告内容较为完整。但仍存在着部分绩效目标精细化程度不足，部分量化指标设置不够细化等问题。如整体支出绩效指标设置通用性强、贴合教育办学的个性化指标不足，整体存在定性指标多、量化指标少、考核维度单一的问题

（6）预算指标资金使用合规性方面

预算指标资金的使用基本符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，拨付有完整的审批程序和手续，资金的使用基本合规。

（7）债务管理方面

陇县东南镇中心小学无财政系统备案的债务。

3.资产管理：通过资产安全性、固定资产利用率2个三级指标进行评价。

（1）资产管理安全性方面

2025年预算管理一体化系统资产管理模块固定资产期末原值1,631,981.27元，累计折旧1,513,779.80元，净值118,201.47元，单位核算模块“固定资产”科目原值期末余额1,631,981.27元，“固定资产累计折旧”科目余额1,513,779.80元，固定资产净值118,201.47元；2025年末固定资产账账、账表相符，管理基本规范，资产信息录入及时，确保了资产数据的真实性和完整性。但账务核算与资产盘点核查过程中发现存在部分固定资产因记账疏漏发生少记固定资产问题。（详见表7）

表7　2025年预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块固定资产情况比较表

序号	期间	内容	预算管理一体化系统资产管理模块	单位核算模块	预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块差额	备注
1	期初数	原值	1,624,831.27	1,624,831.27	0.00	
		累计折旧	1,489,514.84	1,489,514.84	0.00	
		净值	135,316.43	135,316.43	0.00	
2	期中增减	原值	7,150.00	7,150.00	0.00	
		累计折旧	24,264.96	24,264.96	0.00	
3	期末数	原值	1,631,981.27	1,631,981.27	0.00	
		累计折旧	1,513,779.80	1,513,779.80	0.00	
		净值	118,201.47	118,201.47	0.00	

（2）固定资产利用率方面。

固定资产管理制度较健全，有资产管理明细台账。从预

算管理一体化系统资产管理模块信息卡列表明细来看，资产状态均为“在用”，固定资产利用率100%。

（三）产出

产出情况主要从职责履行方面进行评价。满分15分，得分13分（详见表8）

表8　绩效指标分析表——产出

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
产出	15	职责履行	15	《政府工作报告》目标任务完成情况	10	8
				省市重点工程和重大项目建设完成情况	5	5
合计	15	—	15	—	15	13

1.《政府工作报告》目标任务完成情况方面

陇县东南镇中心小学的2025年预算未纳入《政府工作报告》的目标任务，属于单位的职能工作范畴。2025年陇县东南镇中心小学单位按照“三定”方案核定职责，全面完成小学义务教育教学、学生管理、师资队伍建设、校园安全保障等各项履职任务。然而，也存在一些不足之处，如2025年度县级煤改电项目实施进度略显滞后，需进一步加强管理和推进。

2.重点工程和重大项目建设完成情况方面

陇县东南镇中心小学2025年无省、市重点工程和重大项目建设任务。

（四）效益

产出情况主要从社会效益方面进行评价。满分13分，得分9分（详见表9）

表9　绩效指标分析表——效益

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	13	社会效益	履职效益	5	5
			服务对象满意度	5	4
			奖惩	3	0
总分	**13**	—	—	**13**	**9**

1.履职效益方面

（1）经济效益方面：2025年陇县东南镇中心人员编制严格控制在核定14名以内，公用经费精准投向教学运转、师资培训、安全保障等主要履职领域。学校通过精细化后勤管理压缩非必要支出，将有限财政资金最大限度转化为办学条件改善与教育服务供给，既保障了辖区义务教育公共服务足额供给，又有效降低了办学运行成本，财政资金投入产出效益整体良好，较好实现了“保运转、保教学、保安全”的财政保障目标

（2）社会效益方面：学校严格履行辖区小学阶段义务教育核心职能，2025年教学常规、德育管理、师资建设、校园安全、素质教育等各项工作全面落地。师资队伍建设成效显著，全年累计11名教师获得市县级教学、教研类表彰；学生综合素质提升明显，斩获体育、科创类市级奖项7项；集体荣获市县两级表彰3项，县级以上宣传报道18篇，办学质量与社会认可度持续提升。学校坚持德育为先，深化行为规范、法治、诚信主题教育，筑牢校园安全防线，家校共育机制不断完善，服务对象综合满意度高，有效保障了辖区适龄儿童受教育权，促进了区域义务教育均衡发展，较好发挥了乡镇中心小学的公共服务兜底与辐射带动作用。

（3）生态效益方面：学校持续推进绿色校园建设与后勤设施优化，通过实施煤改电等节能改造项目，逐步替代传统燃煤供暖方式，有效减少污染物排放，改善校园及周边空气质量。后勤精细化管理中强化水电能耗管控，降低办学过程中的资源消耗，打造低碳、环保的校园环境。同时，学校将生态环保理念融入德育与校园文化建设，通过主题教育、实践活动等形式培养学生的生态文明意识，发挥教育的辐射带动作用，引导学生及家庭树立绿色生活理念。虽然煤改电项目推进略有滞后，但整体生态改善方向明确，随着后续项目落地，校园生态环境与节能降耗水平将进一步提升。

（4）可持续影响：学校以教科研为先导打造学习型、创新型、研究型教师队伍，为办学质量持续提升储备了核心师资动能。持续推进新课程改革与教学模式创新，深化德育、安全、校园文化等长效机制建设，逐步形成具有自身特色的办学体系。全年18篇县级宣传报道、21项师生及集体获奖成果，既展现了当前办学成效，也为学校品牌建设与长期发展积淀了基础。

2.服务对象满意度方面

通过问卷调查、入户走访、实地访谈等方式，服务对象、群众等对陇县东南镇中心小学各项履职服务评价较好、较为认可，综合分析对陇县东南镇中心小学满意度为90%。

3.奖惩方面

2025年陇县东南镇中心小学未获得中、省、市与主要履职相关的表彰奖励。

四、综合评价结论

陇县东南镇中心小学2025年度部门整体支出，预算投入目标设置科学、职责匹配度高，人员编制管控合规；全年预算资金执行率、专项经费执行率好，无结转结余资金、资金整体拨付流程合规；师资队伍建设成效显著，多名教师斩获市、县级教研教学表彰，办学服务群众满意度高，财政教育资金保障义务教育运转、师资队伍稳定、育人环境优化核心效益有效实现。同时单位预算精细化管控、财务会计核算、资产管理、内控制度落地、绩效奖惩管理存在多项不足，公用经费控制率、预算追加比例偏高，账务核算不规范、固定资产漏记少记，内部制度未规范备案盖章，财政资金精细化管控、内控履职效能有待提质整改。经评价组综合评价，陇县东南镇中心2025年度部门整体支出绩效评价得分85.5分，整体评价结果为“良好”。（得分情况详见附件2）

五、存在问题

（一）财务核算不规范。财务岗位账务审核不严、核算口径错误，存在财务处理不合规：一是代管资金收支业务会计科目使用错误，计入零余额账户用款额度；二是6项教学设备、后勤物资采购支出错计入业务活动费用，未依规登记固定资产台账，造成固定资产账面少记；三是年末本期盈余未按期结转，账务结转流程缺失；四是无对应收入及盈余前提下计提专用基金，账务核算准确性、合规性不达标。

（二）资产内控管理存在不足。虽系统账面与财务账面固定资产数据匹配、资产使用率达标，但资产全流程管控缺

位，资产采购验收、财务记账、系统录入岗位衔接脱节；资产盘点仅核对账面数据，未开展实物全盘清查，未排查实物盘盈资产，存在固定资产实物已入库、账面未登记少记问题，资产安全性精细化管理不足。

（三）制度与内控管理不完善。单位财务、资产、内控、绩效、采购管理制度框架完善，但部分制度无正式实施日期、未加盖单位公章，未完成正式备案归档；岗位权责、审核管控、追责机制未落地执行。

（四）临聘人员工资项目管理不规范。一是提供的春季、秋季临聘教职工人员花名册与国库支付用途信息不匹配，临聘教职工工资支付用途错填为厨房管理费用，混淆人员经费和运营经费财政核算分类，预算执行账务匹配性差；二是未见到临聘人员用工合同，工资支出原始依据缺失，资金支出内控把关薄弱，存在财政资金监管风险。

（五）绩效自评工作质量不高。尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作，但仍存在着部分绩效目标精细化程度不足，部分量化指标设置不够细化等问题。如整体支出绩效指标设置通用性强、贴合教育办学的个性化指标不足，整体存在定性指标多、量化指标少、考核维度单一的问题。

六、建议

（一）规范财务账务核算，筑牢财务内控审核防线。严格遵照《政府会计制度》开展账务处理，整改本年度不合规账务：更正代管资金会计入账分录，调整零余额账户错记账务；对消毒柜、电磁炉、饮水机、LED显示屏等6项固定资产

采购业务调账，补记固定资产账务与资产卡片；按期完成年末本期盈余结转工作，调整无依据计提专用基金账务。建立凭证双人复核、月末账务会审机制，细化费用列支、资产入账核算标准，压实财务岗位审核责任，全面提升会计核算精准性与合规性。

（二）加强资产管控，构建资产全流程管理。明确后勤采购、资产验收、财务核算、一体化系统录入等岗位职责，打通岗位业务衔接漏洞；优化固定资产管理流程，在资产到货验收后同步完成实物入库、财务入账、系统建档全流程工作；开展全校固定资产实地全面盘点，逐一核对实物资产、财务账面、资产管理系统数据，补齐漏记、少记资产台账；建立年度实地盘点、月度账面对账机制，夯实资产精细化管控水平。

（三）完善内部制度体系，强化制度落地执行效力。全面梳理财务、资产、内控、绩效、政府采购全套内部管理制度，统一补充制度正式实施日期、加盖单位公章，完成校内归档；细化经费审批、资产管控、绩效管控岗位权责清单，配套完善内控考核、违规追责机制，推动管理制度从纸面落地实操，依托制度约束整改经费管控、账务处理、资产管理等各类问题。

（四）强化临聘人员工资项目管理。一是规范国库支付资金用途填报规则，严格按照临聘岗位规范标注劳务工资相关表述，确保支付用途与实际支出内容一致，对前期不规范凭证补充书面说明并归档管理；二是全面梳理所有临聘岗位

人员，分类补签劳动合同或劳务协议，完善聘用审批、考勤考核、薪酬发放全套佐证资料，确保工资支出真实合规、有据可查；三是健全临聘人员经费内部管理制度，从源头规范财政人员经费支出管理，切实防范资金管理风险。

（五）优化绩效管理体系，加强预算绩效全过程管控。结合学校年度办学战略、部门核心履职目标，优化年度绩效目标编制工作，细化各项量化绩效指标，提升绩效目标精准度、目标与预算、办学工作匹配度；强化预算编制、执行、决算、评价全链条绩效管理，抓实单位绩效自评工作，深度运用绩效自评、外部评价结果，建立绩效问题整改台账，实现绩效目标、过程管控、评价整改管理，提升整体预算绩效管理质效。

七、其他需要说明的问题

（一）本公司及评价人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

（二）本报告使用人对评价结果的把握应建立在所提供的各项条件及说明的阅读和理解基础之上。

（三）项目实施单位的责任是提供与形成绩效评价报告相关的基础材料、实施资料、制度文件、财务凭证等书面相关资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。

请报告使用者充分关注上述问题对评价结果可能产生的影响。

附件：

1.绩效考评组成员表

2.项目绩效评价得分表

3.评价单位营业执照

陕西卓远启航企业管理咨询有限公司

2026年6月10日

附件1

绩效考评组成员表

祁　盼　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司绩效评价师

张珊珊　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司绩效评价师

万静静　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司审计师

史雅倩　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

王　苗　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

周　莎　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

附件 2

陇县东南镇中心小学 2025 年度部门整体支出绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点及得分标准	分值	得分
投入（13 分）	目标设定（4 分）	职责明确（1 分）	部门的职责设定是否符合“三定”方案中所赋予的职责和年度承担的重点工作，用以反映和评价部门工作的目的性与计划性。符合（得 1 分）不符合（得 0 分）	1	1
		活动合规性（1 分）	部门的活动是否在职责范围之内并符合部门中长期规划，用以反映和评价部门活动目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。 评价要点： 1. 部门活动的设定在部门所确定的职责范围之内； 2. 部门活动符合政府的发展规划及本部门的年度工作安排与发展规划。 全部符合（得 1 分）；其中一项不符合（得 0 分）	1	1
		预算编制准确性（1 分）	①预算编列科目准确、公用经费能按照县（区）财政的定额标准进行编制（得 0.5 分）；②专项经费预算支出以项目的形式纳入项目库管理（得 0.5 分）；③编列科目、项目支出细化和分类填报每出错 1 处，扣分 0.5 分，扣完为止。	1	0.5
		目标覆盖率（1 分）	部门年度申报绩效目标项目资金额与部门项目预算资金总额的比率，用以反映部门落实财政部门绩效目标申报要求的资金覆盖情况。覆盖率=实际申报绩效目标项目资金总额/部门项目预算资金总额×100%，达到目标值得 1 分，未达到目标值采用完成比率法计分：得分=覆盖率/目标值×1，超过目标值不加分。	1	0.5
	预算配置（9 分）	在职人员控制率（3 分）	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。在职人员数：部门实际在职人数，以财政部确定的部门决算编制口径为准，由编制部门和人劳部门批复同意的临聘人员除外。 目标值≤100%；达到目标值得 3 分，每超出 1 人扣 0.1 分，扣完为止。	3	3

		“三公”经费变动率（3分）	“三公”经费变动比率=【（本年度“三公”经费预算数-上年度“三公”经费预算数）/上年度“三公”经费预算数】×100%　目标值≤0；得3分，未达到目标值的采用比率扣分法：扣分值=“三公”经费变动率×3×10，变动率达10%以上的扣2分	3	3
		重点支出安排率（3分）	部门（单位）本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率，用以反映和考核部门（单位）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=（重点项目支出/项目总支出）×100%。重点项目支出：部门（单位）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项目支出总额。具体由被评价部门提出后经对口部门预算管理处审核确定。 项目总支出：部门（单位）年度预算安排的项目支出总额。 目标值≥70%；以3分为上限，采用完成比率法计分：得分=重点支出安排率/70%×100%×3，超出目标值不加分。	3	3
过程（59分）	预算执行（31分）	预算完成率（4分）	预算完成率=（上年结转+年初预算+本年追加预算-年末结余）/（上年结转+年初预算+本年追加预算）×100%　　100%记满分，每低于5%扣2分，扣完为止	4	4
		预算调整率（3分）	预算调整率=（预算调整数/年初预算数）×100% 预算调整：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、上级部门或本级党委、政府临时交办而产生的调整除外） 预算调整率=0，得3分；0-10%（含），得2分；10-20%（含），得1.5分；20-30% （含），得1分；大于30%不得分	3	1
		支付进度率（5分）	以3月、6月、9月、12月底为时点，用每个时点月底的公共财政支出进度与其序时支出进度的比率，评价部门预算执行的及时性和均衡性。每个时点分值各为1.25分。部门实际支出进度大于等于序时支出进度时得满分；小于序时支出进度时按公式计算得分。某部门得分=某部门实际支出进度÷序时支出进度×分值。某部门实际支出进度=该部门某时点支出执行数÷该部门全年收入预算数	5	5
		专项业务经费完成率（3分）	以专项业务经费实际支出总额与预算总额进行比较。专项业务经费完成率=专项业务经费实际支出总额÷专项业务经费预算总额x100%。完成率为100%得3分；超额或未完成10%之内的得2分；超额或未完成10%—20%之间的得1分；超额或未完成20%以上的得0分。	3	3

		“三公”经费控制率（3分）	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/“三公”经费预算安排数）×100% 目标值为≤100%；达到目标值得3分，未达到目标值的每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止。	3	3
		应收款压缩率（3分）	部门得分=某部门年末应收款压缩率÷20%×分值 部门应收款压缩率=（1-该部门本年度应收款期末余额÷该部门上年度应收款期末余额）×100% 应收款压缩率大于或等于20%得3分；压缩率小于0得0分；压缩率在0-20% 之间的按公式计算得分	3	3
		应付款控制率（3分）	部门得分=部门年末应付款控制率÷20%×分值 其中：某部门应付款控制率=（1-（该部门上年度应付款期末余额-该部门本年度应付款期末余额）/该部门上年度应付款期末余额）×100%。应付款控制率大于或等于20%得3分；控制率小于0得0分；控制率在0—20% 之间的按公式计算得分	3	3
		结转结余资金变动率（3分）	部门本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较，评价部门对控制结转结余资金的努力程度。结转结余变动率小于或等于5%的，得满分；大于或等于15%的，得0分；在5%—15%之间的，按公式计算得分。某部门结转结余变动率得分=（15%-结转结余率）÷（15%-5%）×该指标分值。某部门结转结余变动率=（本年度累计结转结余数-上年度累计结转结余数）÷上年度累计结转结余数×100%	3	3
		公用经费控制率（2分）	公用经费支出是指部门基本支出中的一般商品和服务支出，通过对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，反映和评价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/预算安排公用经费额）×100%。 目标值为≤100%；达到目标值得2分，未达到目标值的每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止。	2	0
		政府采购预算执行率（2分）	政府采购执行率=（实际政府采购项目个数/政府采购预算项目个数）×100%政府采购项目中非预算内安排的项目除外。 政府采购执行率等于100%的（得2分）；每减少一个百分点，扣0.2分，扣完为止	2	2
	预算	预算信息公开性（2分）	公开部门预算信息、公开部门决算信息、公开“三公”经费预算信息、公开“三公”经费决算信息每公开1项得0.5分	2	2

	管理（22分）	财务核算规范性（4分）	①账务记账、结账，准确及时得2分； ②报账资料中，相关附件齐全、要素齐全得1分； ③财务凭证、账册装订及时得1分。	4	3
		管理制度健全性（2分）	部门为加强资产管理、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。评价要点： 1.是否已制定或具有资产管理制度；2.相关资金管理制度是否合法、合规、完整；3.相关资产管理制度是否得到有效执行。 全部符合（得2分）；符合其中两项（得1分）符合其中一项及以下（得0分）	2	1.5
		专项业务经费相关资料完整性（2分）	专项业务经费绩效目标申报表、实施过程资料、总结等信息资料完整规范（得2分）；较完整、规范（得1分）	2	2
		绩效评价报告报送工作情况（2分）	部门整体支出绩效自评工作认真、报告内容完整、规范、翔实完全符合要求得2分，较好得1.5分	2	1
		预算指标资金使用合规性（8分）	部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，反映和评价部门预算资金的规范运行情况。评价要点： 1.符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理办法的规定；2.资金的拨付有完整的审批过程和手续；3.项目的重大开支经过评估论证；4.符合部门预算批复的用途；5.不存在截留情况；6.不存在挤占情况；7.不存在挪用情况；8.不存在虚列支出情况。全部符合（得8分）；符合其中七项（得7分）；符合其中六项（得6分）；符合其中五项（得5分）；符合其中四项及以下（得0分）	8	8
		债务管理（2分）	债务化解率=当年实际化解债务金额÷当年应化解债务金额×100%，得分=部门债务化解率×分值	2	2
	资产管理（6分）	资产管理安全性（3分）	部门的资产是否保存完整、使用合规、收入及时足额上缴，用以反映和评价部门资产运行情况。评价要点： 1.资产保存完整；2.资产账务管理是否合规，账实相符；3.资产有偿使用及处置收入及时足额上缴。	3	2

			符合全部三项（得3分）；符合其中2项（得2分）；符合其中1项（得1分）；符合0项（得0分）。		
		固定资产利用率（3分）	部门实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和评价部门固定资产使用效率。固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%。目标值为80%；以3分为上限，采用完成比率法计分：得分=固定资产利用率/80%×100%×3，超出目标值不加分。	3	3
产出（15分）	职责履行（15分）	《政府工作报告》目标任务完成情况（10分）	以部门履职责任目标任务完成情况、评价部门履职效果、县（区）政府目标责任考核结果为参考	10	8
		重点工程和重大项目建设完成情况（5分）	部门省市重点工程和重大项目建设完成情况	5	5
效益（13分）	社会效益（13分）	履职效益（5分）	与履职相关的效益（经济效益、社会效益、生态效益）根据部门履职相关的效益情况及调查问卷内容综合评判赋分	5	5
		服务对象满意度（5分）	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到的部门，群体或个人	5	4
		奖惩（3分）	奖惩情况根据部门履职相关的效益情况及调查问卷内容综合评判赋分	3	0
合计	**100**	**100**	-	**100**	**85.5**

附件3


营业执照
统一社会信用代码
91610326MA6XA15QXU
名 称 陕西卓远启航企业管理咨询有限公司
类 型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 祁盼
经营范围 一般项目：税务服务；财政资金项目预算绩效评价服务，市场主体登记注册代理；财务咨询；信息技术咨询服务；房地产评估；资产评估；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理；企业管理咨询；市场调查（不含涉外调查）；软件开发；广告设计、代理；会议及展览服务；办公用品销售；图文设计制作；商务代理代办服务；广告制作；破产清算服务；工程管理服务；平面设计；商标代理；价格鉴证评估；劳务服务（不含劳务派遣）；土地调查评估服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：代理记账；注册会计师业务；建筑劳务分包(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，具体经营项目以审批结果为准)。
注册资本 壹佰万元人民币
成立日期 2017年05月09日
住 所 陕西省宝鸡市金台区行政东路金域铂湾90号楼1002室
登记机关 2024年11月15日
国家市场监督管理总局监制
国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn/