陇县东南镇中心小学

陇东小【2026】7 号

陇县东南镇中心小学
2025 年度部门整体支出绩效评价问题整改报告

陇县财政局：

根据《陇县财政局关于 2025 年度重点项目与部门整体支出绩效评价问题整改的通知》（陇财办绩〔2026〕6 号）文件要求，针对陕西卓远启航企业管理咨询有限公司出具的《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）指出的 5 大类问题，我校高度重视，第一时间组织召开**绩效评价反馈问题专题整改部署会**。会议由高旭升主持，赵文波、石海峰、张建刚及财务、后勤、教务岗位全体经办人员参会，逐条研读绩效评价报告反馈问题，深入剖析问题根源，划分责任分工，明确整改目标、整改举措、完成时限、佐证资料，按照 “立行立改、阶段性整改、长期建章立制” 分类处置，建立**问题清单、责任清单、措施清单**，实行台账销号闭环管理，坚决杜绝纸面整改，确保全部问题整改落地见效。现将整改情况报告如下：

一、整改工作组织情况

成立绩效问题整改工作专班：

组长：高旭升（主要负责人，总牵头，对整改工作负总责）

副组长：石海峰（分管财务后勤，统筹整改推进、督导复核）

成员：赵文波（负责资产内控、临聘人员管理、制度修订）、张建刚（负责绩效自评、教务业务、整改台账管理），财务、后勤、教务经办人员为专班工作人员。

专题会议明确：石海峰统筹财务账务调账、财务内控机制建设；赵文波牵头固定资产清查盘点、制度完善归档、临聘人员全流程管理；张建刚负责绩效目标优化、整改台账动态销号。建立周调度、月复核工作机制，每项整改任务明确到人，形成“主要领导负总责、分管领导抓落实、具体人员抓执行”闭环整改体系。

二、问题整改具体情况

（一）财务核算不规范问题

存在问题：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；三是年末本期盈余未按期结转；四是无对应收入及盈余前提下计提专用基金。 **责任领导**：高旭升 **直接责任人**：高旭升 **整改时限**：立行立改，已完成；长期坚持内控审核机制 **整改措施及完成情况**

1.更正代管资金会计科目。对财政代管资金专户全部收支业务逐项核查，冲销原错误记账凭证，按照政府会计制度重新记账，将代管资金业务规范记入**其他应收款**科目核算。

2.补记固定资产账务。逐笔核查 6 笔错记业务，完成账务调账： ①2025 年 2 月 22 日购入消毒柜 1 台 1980.00 元；②2025 年 2 月 28 日购入 30kW 电磁炉 1 台 2597.00 元、

饮水机 1 台 1880.00 元； ③2024 年 10 月 7 日支付 LED 屏安装款 5150.00 元； 合计补记固定资产 7607.00 元，冲减业务活动费用，同步在预算管理一体化系统资产管理模块录入资产卡片，做到财务账面、系统卡片、实物三者一一对应。

3.完成年末本期盈余结转。严格执行《政府会计制度》，完成 2025 年末本期盈余账面余额结转，打印结转凭证，留存结转工作底稿。

4.冲减违规计提专用基金。我校 2025 年度无对应的非财政拨款收入、无本期盈余，对原计提的 460.25 元专用基金做账务冲销，杜绝无依据计提。

5.建立闭环财务内控审核机制。落实**凭证双人复核制度**，制单人员完成账务后，由复核人员审核科目运用、资产入账、期末结转；落实**月末账务会审流程**，每月末由高旭升组织财务人员开展当月凭证集中会审，形成会审工作记录，重点核查科目准确性、资产入账及时性、期末结转完整性，会审记录存档。

整改结果：全部问题已完成立行立改，账务处理合规，内控机制落地执行，长期坚持，防止同类问题反弹。

（二）资产内控管理存在不足问题

存在问题：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。 **责任领导**：高旭升 **直接责任人**：石海峰 **整改时限**：立行立改，已完成；长期执行常态化盘点对账机制 **整改措施及完成情况**

1.开展固定资产全面实地盘点。由石海峰牵头，后勤、财务、资产管理员组成盘点小组，对全校固定资产开展实地全盘清查，逐件核对实物、财务账面、资产管理系统三方数据，形成《固定资产实地盘点报告》，对漏记 6 项资产完成补录，做到账实、账账、账系统三相符。

2.重构资产全链条工作流程。明确后勤采购、实物验收、财务核算、一体化系统录入岗位职责，固化**“到货验收 — 实物入库 — 财务入账 — 系统建档” 同步完成**工作流程。硬性规定：新购置资产完成验收后 3 个工作日内，必须完成财务入账和资产卡片系统录入，明确验收人、资产管理员、财务人员签字确认，缺一不可。

3.建立常态化对账盘点闭环机制。落实**月度账面对账、年度实物全盘**制度：每月末资产管理员与财务人员核对固定资产账账数据，形成月度资产对账记录；每年 12 月组织全校固定资产实地全面盘点，形成盘点报告，对盘盈盘亏按程序处置归档。

整改结果：已完成全面盘点，流程岗位职责全部明确，常态化对账盘点制度落地，形成采购- 验收- 记账- 系统录入- 定期盘点闭环管理。

（三）制度与内控管理不完善问题

存在问题：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。 **责任领导**：高旭升 **直接责任人**：石海峰 **整改时限**：立行立改，已完成；长期执行 **整改措施及完成情况**

4.全面梳理完善制度归档。对财务管理制度、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、预算绩效管理责任体系全部逐项梳理，统一补充正式实施日期，加盖单位公章，完成校内正式归档备案，建立制度台账，做到制度版本清晰，有据可查。

5.细化岗位权责清单，压实追责机制。由石海峰牵头制定《经费审批、资产管控、绩效管控岗位权责清单》，明确各岗位审批权限、审核流程、责任边界。配套完善内控考核、违规追责机制，将制度执行情况纳入岗位年度考核，杜绝制度“挂在墙上、落在纸上”。每季度开展一次制度执行情况自查，形成自查记录。

整改结果：制度全部完善、盖章归档；岗位权责、考核追责机制落地，实现制度制定- 归档- 执行- 考核闭环。

（四）临聘人员工资项目管理不规范问题

存在问题：一是春、秋季临聘教职工花名册与国库支付用途信息不匹配，工资支付用途错填为厨房管理费用；二是未见临聘人员用工合同，工资支出原始依据缺失。 **责任领导：**高旭升 **直接责任人：**石海峰 **整改时限：**立行立改，已完成；长期执行全流程管理 **整改措施及完成情况**

1.规范国库支付用途填报。对前期不规范支付凭证逐笔补充书面说明，装订归档。明确支付填报硬性要求：临聘人员工资国库支付时，用途栏统一规范填写“临聘教职工工资”，做到花名册、用工合同、考勤表、支付用途完全一致。财务复核环节把支付用途作为必审项。

2.全面补齐临聘用工佐证材料。对全校所有临聘岗位全面梳理，分类补签劳动合同或劳务协议，完善聘用审批表、考勤考核表、薪酬发放表，全套资料统一归档，做到一人一档。

3.健全临聘人员经费内部管理制度。出台学校临聘人员经费管理细则，覆盖聘用审批、合同签订、日常考勤、薪酬核算、支付审核全流程，明确各环节签字审核要求，从源头防范人员经费支出风险。每学期开展临聘人员经费专项核查。

整改结果：历史问题全部整改到位，临聘人员全部签订用工协议，资料完整归档，建立聘用- 考勤- 发薪- 核查闭环管理。

（五）绩效自评工作质量不高问题

存在问题：绩效目标精细化程度不足，部分量化指标设置不够细化；整体支出绩效指标通用性强，贴合教育办学的个性化指标不足；定性指标多、量化指标少、考核维度单一。 **责任领导：**高旭升 **直接责任人：**张建刚 **整改时限：**立行立改，已完成；长期坚持预算绩效同步编制 **整改措施及完成情况**

1.优化年度绩效目标编制。结合学校办学履职实际，重新梳理优化年度绩效目标，在教育教学指标基础上，补充行政管理、后勤保障、安全管理等维度目标；提高量化指标占比，新增“教师培训参与率”“教学设备维护及时率”“安全隐患整改率”“课后服务参与覆盖率” 等贴合办学实际的个性化可考核指标，减少空泛定性指标。

2.落实预算- 绩效同步编制机制。明确预算编制与绩效目标申报同步部署、同步审核、同步上报。所有专项经费全部纳入项

目库管理，项目入库前开展调研论证，张建刚负责绩效目标初审，高旭升复核，未设置科学绩效目标的项目不予入库。

3.建立绩效问题整改销号台账。张建刚负责建立绩效问题整改台账，逐条登记本次绩效评价反馈问题，列明问题描述、整改措施、责任人、完成时限、佐证材料，完成一项销号一项。常态化开展绩效自评，充分运用自评、外部评价结果，指导下一年度预算编制，形成“评价- 整改- 应用- 提升”绩效管理闭环。

整改结果：绩效指标得到优化，预算绩效同步机制建立，整改台账完成销号闭环。

三、下一步工作计划

为巩固整改成效，防止问题反弹，建立长效管理机制，重点落实四项工作：

1.持续开展整改“回头看”。由整改专班每半年开展一次整改回头看，赵文波总督导，高旭升、石海峰、张建刚分工负责，逐项复核已整改事项，对苗头性问题及时纠偏，确保整改成效不反弹。

2.强化业务培训提升履职能力。定期组织财务、资产、后勤管理人员参加政府会计制度、资产管理、预算绩效管理业务培训；每学期开展校内财经制度专题学习，由高旭升、石海峰、张建刚组织，提升岗位人员业务水平。

3.常态化开展内部自查自纠。每季度组织一次内部自查，重点检查账务处理规范性、资产账实一致性、临聘人员经费、绩效

目标执行情况，形成自查报告，发现问题立即处置，做到早发现早整改。

4.主动接受外部监督检查。积极配合县财政局整改复核、抽查工作，完整保管全套整改佐证档案，确保整改工作经得起检验。

特此报告。

陇县东南镇中心小学（公章）

2026 年 9 月 7 日