陇县牙科中学
2025 年部门整体支出绩效评价报告

陕卓远绩评字〔2026〕004 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：陇县牙科中学

联系电话：0917-3609761

日　　期：2026 年 6 月 10 日

陇县牙科中学
2025年部门整体支出绩效评价报告

陇县牙科中学：

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，对陇县牙科中学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。

陇县牙科中学下设党政办、教导处、政教处、总务处等

职能部门。其主要职能如下：

（1）宣传贯彻执行党和国家的教育方针、教育政策、教育法律和法规，贯彻执行上级教育行政部门的各项规章制度。

（2）在政府和上级教育主管部门的领导下，争取资金改善办学条件，为师生的学习和工作提供优美和谐的环境。

（3）根据县级人民政府制定的教育事业发展规划，结合单位实际制定并组织实施。在政府领导下，全面开展义务教育，巩固均衡教育成果。

（4）按照干部和教师的职数、编制和管理权限，负责对本校的干部和教师进行管理，制定切实可行的学校工作规章制度，以提高教育教学质量为目的，对干部职工的工作：开展客观、公正的评价和考核。

（5）按照上级有关部门的规定，负责对本校的财务和项目建设进行管理，负责核算和发放教职工工资，保障本校在职职工的正常办公秩序。

（6）按照义务教育课程计划，开齐课程，开足课时，认真实施学校的教育教学管理，全面推进素质教育，全面提高教育教学质量，完成本校师生的教育教学管理。

（7）组织开展本校的教育教学科研和教育教学改革。

（8）组织开展管理学校体育卫生工作。

（9）实施初中义务教育，促进基础教育发展。完成初中学历教育。

2.纳入预算编制范围单位。

陇县牙科中学作为一级预算管理单位，依法独立编制本

校基本支出预算和项目支出预算，严格规范开展人员经费、公用经费、教育教学专项工作经费、校园运维经费、学生资助经费、公务接待及公车运维等“三公”经费的会计核算工作。学校各项办学经费全部纳入财政全额保障范畴。

3.部门人员编制构成。

截至2025年年末，陇县牙科中学人员编制32人，其中行政编制0人，事业编制32人；实有人员32人，其中行政人员0人，事业编制32人。单位管理的离退休人员11人。

（二）部门收入、支出、结余情况

1.部门整体收入情况

截至2025年12月31日陇县牙科中学部门整体总收入共计6,724,554.74元。其中：一般公共预算财政拨款收入6,724,554.74元；

2.部门整体支出情况

截至2025年12月31日陇县牙科中学公共财政预算支出共计6,724,554.74元。其中：

（1）基本支出6,348,459.94元。其中：人员经费支出5,581,325.41元，公用经费支出767,134.53元；

（2）项目支出376,094.80元。

3.“三公”经费支出

陇县牙科中学2025年“三公”经费支出0.00元。

4.固定资产

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16,718,203.76元，累计折旧7,920,715.44元，净值

8,797,488.32元。

陇县牙科中学2025年度收入、支出及结余情况（详见表1）

陇县牙科中学2025年度“三公”经费情况（详见表2）

表1　陇县牙科中学2025年收入、支出及结余情况

部门（单位）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
陇县牙科中学	6,724,554.74	0.00	6,724,554.74	0.00	0.00

部门（单位）支出和结余情况（元）						
机构名称	支出合计	其中：				结余
		基本支出			项目支出	
		小计	人员支出	公用支出		
陇县牙科中学	6,724,554.74	6,348,459.94	5,581,325.41	767,134.53	376,094.80	0.00

表2　陇县牙科中学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
陇县牙科中学	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

（三）部门整体支出目标及任务

1.年度总体工作和任务

2025年陇县牙科中学在县教育体育局的坚强领导下，全面贯彻党的教育方针，紧扣“立德树人”根本任务，坚持“以人为本，注重习惯，提炼素质，全面发展”的办学理念，以“教育质量追赶进位”为核心目标，统筹推进党建引领、教学提质、队伍建设、安全管理、后勤保障等各项工作，圆满

完成年度既定目标任务，办学质量与治理效能稳步提升，为县域义务教育优质均衡发展筑牢基层根基。全年严格执行部门预算管理，规范财政资金使用，聚焦教育教学核心需求，优化资源配置，保障学校日常运转、师资培训、设施维护、学生资助等重点支出，确保资金使用合规高效，切实发挥财政资金在推动学校高质量发展中的支撑作用，全力办好人民满意的乡村教育。

2.重点工作任务

围绕教育质量追赶进位中心，突出高效课堂、教学常规管理两个重点，强化班子、教师、学风三项建设，夯实作风、安全、研修、食宿四项基础，落实“五个坚持”，推动学校内涵发展。

（1）以课堂教学为核心，打造“全员、全程、全方位”德育格局，夯实学生成长根基。在常规德育建设上，修订《学生行为规范细则（2025版）》，新增网络文明素养、人工智能伦理等时代内容，通过主题班会、知识竞赛等形式让规范内化于心。推行学生自主管理积分制，设立文明监督岗、环保志愿队等专项小组，学生可通过自主服务兑换实践机会，自主管理积极性显著提升。健全多元评价激励机制，开展“文明班级”“美德少年”“星级学生”评选活动，利用校园智慧平台公示事迹，发挥榜样示范作用；

（2）在德育队伍建设与实践活动方面，实施“德育能力提升工程”，组织班主任经验分享会、德育研讨会6场，举办青年班主任技能比武，提升德育队伍专业化水平。紧扣时

代节点开展特色活动：“庆国庆·颂祖国”演讲比赛抒发爱国情怀，“传承红色基因·喜迎重阳”实践活动培育敬老美德与家国情怀，“诚信伴我行”主题教育引导学生树立诚信品格，“AI助老”创意活动实现科技素养与德育的有机融合。全年学生文明行为养成率达95%；

（3）课堂改革方面，升级3间录播教室，配备AI教学助手与互动白板，85%以上教师能熟练运用智能设备开展教学。推广“问题导向+小组合作”教学模式，开展“高效课堂展示周”活动，推出典型课例10节，提炼3种学科特色教学方法。严格教学常规管理，实行“推门听课”制度，行政干部与教研组长全年听课120节，及时解决教学难题。2025年中考上线率较去年提高6个百分点；

（4）“双减”落实上，建立“三级作业审核”制度，推行分层作业与弹性作业，学生平均书面作业时间控制在90分钟以内，作业满意度达92%。丰富课后服务内容，开设学科辅导与兴趣拓展两类课程，引入校外专业资源开展机器人编程、无人机操控等特色课程，参与学生达800余人次；

（5）强化教研科研赋能，邀请专家开展新课标专题讲座2场，组织教研组研讨18次，围绕大单元教学设计、跨学科学习形成研究成果4项。鼓励教师参与课题研究，全年立项县级课题5项，开展微课题研究10项，编印《2025年教研成果汇编》，收录优秀教案、论文40余篇；

3.部门整体支出绩效目标

（1）按时足额发放人员工资。及时缴纳单位养老保险及

职业年金，缴纳单位医疗保险和工伤保险及住房公积金。保障学校正常运转。

（2）及时转付工会经费，保障工会正常运转。

（3）落实义务教育阶段公用经费保障机制，用好公用经费，保障学校正常运转，不断提高办学条件。

（4）落实营养膳食补助政策，及时支付营养膳食补助资金，保障营养膳食计划政策落实到位。

（5）落实家庭经济困难学生生活补助政策，及时发放家庭经济困难学生生活补助资金到困难学生监护人银行账户。保障政策落实到位。

（6）完成薄改项目（陇县堎底下中学暖气地沟管道维修改造项目）建设和资金支付。

（7）完成税费改革配套项目（陇县堎底下中学学生公寓楼阳台封闭项目）建设和资金支付。

（四）重点项目预算安排与支出

表3　重点项目预算安排与支出情况表

项目名称	下达资金（万元）	资金使用（万元）	支出率(%)
一、教学楼粉刷改造项目（2025年薄弱环节改造与能力提升）	26.00	0.00	0.00
二、2025年春季家庭经济困难学生生活补助	7.35	7.35	100.00
三、双创整改提升专项资金	7.57	0.00	0.00
四、寄宿制学校消防问题整改项目资金	26.00	0.00	0.00

二、绩效评价工作情况

（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。

（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、客观对陇县牙科中学2025年度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，具体通过部门配置、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4）

表4　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5）

表5　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	0.5
				活动合规性	1	1
				预算编制准确性	1	0.5
				目标覆盖率	1	1
		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

部门职责设定需进一步细化，部分岗位职责边界不够清晰。

（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，但部分科目编列不够准确，预算与实际支出存在一定偏差。2025年度单位年初预算收入总额5,727,499.57元，年度决算收入总额6,724,554.71元，预决算收支差额较为明显，预算编制前瞻性、精准性有待进一步提升。

（4）目标覆盖率方面

部门职能任务绩效目标表内容设置覆盖面全、维度完整、范围精准，绩效目标体系完整涵盖部门法定职能、年度重点工作。

2.预算配置方面

（1）在职人员控制率方面

陇县牙科中学核定人员编制32人，全部为事业编制，无行政编制；2025年度实有在职人员32人，均为事业人员，离退休人员11人。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，未超编、无空编违规占用情况，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

陇县牙科中学2024年度“三公”经费预算0.00元，2025年度“三公”经费预算0.00元，较上年无变动，“三公”经费控制良好，无超预算支出。

（3）重点支出安排率方面

陇县牙科中学的预算未列入《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

过程情况通过预算执行、预算管理、资产管理3个二级指标进行评价，满分为59分，得分48分。（详见表6）

表6　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

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	2
				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	2
				管理制度健全性	2	0.5
				专项业务经费相关资料完整性	2	1
				绩效评价报告报送工作情况	2	0.5
				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	1
				固定资产利用率	3	3
合计	59	-	59	-	59	48

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、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

年初预算5,727,499.57元，本年追加指标997,055.17元，全年预算收入6,724,554.74元。全年支出预算总额6,724,554.74元，本年实际支出6,724,554.74元，预算指标完成率达100.00%。

（2）预算调整率方面

部门2025年初预算5,727,499.57元，年中工作运行中算追加资金997,055.17元，全年预算收入合计6,724,554.74元，预算调整率达17.41%。

（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。陇县牙科中学2025年度财政预算收入6,724,554.74元。其中：3月底公共财政支出1,955,758.85元，序时支出进度25%，实际支出进度29.08%;6月底公共财政支出4,029,944.26元，序时支出进度50%，实际支出进度59.93%;9月底公共财政支出5,729,904.86元，序时支出进度75%，实际支出进度85.21%;12月底公共财政支出6,724,554.74元，序时支出进度100%，实际支出进度100.00%。部门预算执行进度（详见表7）

表7　部门预算执行进度表

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）
3月底	6,724,554.74	25%	1,681,138.69	1,955,758.85	29.08%	+4.08%
6月底	6,724,554.74	50%	3,362,277.37	4,029,944.26	59.93%	+9.93%
9月底	6,724,554.74	75%	5,043,416.06	5,729,904.86	85.21%	+10.21%

12月底	6,724,554.74	100%	6,724,554.74	6,724,554.74	100.00%	-

（4）专项业务经费完成率方面

陇县牙科中学2025年度专项业务经费（项目支出）全年预算数为706,280.00元，本年实际支出数为973,687.36元。本年度专项业务经费（项目支出）预算执行率为137.86%，专项经费全部按预算安排足额执行完毕。

（5）“三公”经费控制率方面

陇县牙科中学2025年“三公”经费预算金额为0.00元，实际支出为0.00元。本年度“三公”经费增减变动率为0.00，“三公”经费控制良好，无超预算支出。

（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，应收款合计0.00元，2025年期末“其他应收款”科目余额0.00元，应收款合计0.00元，连续两年无应收款项挂账，不存在应收款压缩任务。单位严格执行往来款管理规定，未发生新增应收款项，无呆账、坏账风险，资金管理规范高效。

（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，“其他应付款”科目余额为0.00，应付款合计0.00，2025年末“应付账款”科目余额为0.00元，“其他应付款”科目余额为0.00，应付款合计0.00元，本年度无新增应付款挂账，无长期未清理的往来款项，严格落实了应付款项控制要求，有效防范了债务风险。

（8）结转结余资金变动率

陇县牙科中学2024年年末结转和结余资金为0.00元，2025年年末结转和结余资金为0.00元，全年共计减少0.00元，两年结转结余资金无增减变化。

（9）公用经费控制率方面

陇县牙科中学2025年度公用经费全年预算数为65,630.16元，实际支出数为767,134.53元，本年度公用经费控制率为1168.87%，单位未能严格按照年初预算规模管控日常运行开支，预算约束作用未能有效发挥，预算编制精准度不足，资金统筹管控力度有待加强。

（10）政府采购预算执行率方面

2025年度未预算政府采购，实际亦未发生政府采购，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

陇县牙科中学能够按照财政部 门的相关要求公开部门预算信息、决算信息及“三公”经费相关信息。

（2）财务核算规范性

全年收支业务基本纳入账务核算，账务处理整体合规，但存在部分会计凭证附件不够完整、账务处理时效性不足、科目明细核算不够精准等问题。同时，经费报销审核、内控监督等环节把关不够细致，财务精细化管控水平有待提升。

本年度单位往来款项无挂账，无超标准开支、账外资金、虚列支出等重大违规问题，未发生财务风险及违纪违规行为，整体来看，本单位财务核算基本满足履职要求，无重大财务违规问题，但日常核算细节、流程管控、账务精细化管理方面存在明显不足，财务核算规范性有待进一步提升，未能完全达到财政规范化管理标准。

（3）管理制度健全性方面

陇县牙科中学已建立项目管理制度、资产管理制度、内部控制管理制度，但单位制度体系存在明显短板，未单独制定专门的财务管理制度，财务收支、经费审批、报销审核、会计核算、资金管理等关键财务工作缺乏专项制度依据。现有制度覆盖范围不全，制度体系不够完整，未能形成全流程、全领域的制度管控体系。

（4）专项业务经费相关资料完整性方面

2025年度，陇县牙科中学专项业务经费（项目支出）整体已按预算安排执行完毕，资金均用于教职工津贴补贴、奖金及其他工资福利支出等重点履职工作，但专项业务经费相关资料完整性存在不足，凭证附件不规范、不完整。

（5）绩效评价报告报送工作情况方面

陇县牙科中学2025年度部门整体支出事后绩效评价工作，严格按照财政部门相关部署及绩效评价工作要求推进。学校已按规定完成绩效评价报告编制，如实反映了年度预算执行、资金使用及管理成效等情况，并按要求完成了报告及相关材料的报送工作。但本次评价报告编制过程中，仍存在

部分不足：对财务核算、专项业务经费资料管理等方面问题的分析不够深入，整改措施的针对性和可操作性有待进一步加强。

（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

陇县牙科中学2025年度债务管理规范，无新增债务、隐性债务及违规举债行为，债务风险处于安全可控范围。

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16,718,203.76元，累计折旧7,920,715.44元，净值8,797,488.32元，单位核算模块“固定资产”科目原值期末余额14,159,985.88元，“固定资产累计折旧”科目余额6,808,023.12元，固定资产净值7,351,962.76；2025年末固定资产账账、账表不相符，资产管理对账、同步核销工作存在短板。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（详见表8）

表8　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

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	16,718,203.76	14,159,985.88	2,558,217.88	
		累计折旧	7,920,715.44	6,808,023.12	1,112,692.32	
		净值	8,797,488.32	7,351,962.76	1,445,525.56	
2	期中增减	原值	0.00	0.00	0.00	
		累计折旧	0.00	0.00	0.00	
3	期末数	原值	16,718,203.76	14,159,985.88	2,558,217.88	
		累计折旧	7,920,715.44	6,808,023.12	1,112,692.32	
		净值	8,797,488.32	7,351,962.76	1,445,525.56	

（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9）

表9　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	9
				省市重点工程和重大项目建设完成情况	5	4
合计	15	-	15	-	15	13

1.《政府工作报告》目标任务完成情况

2025年，陇县牙科中学严格对照陇县年度《政府工作报告》中义务教育领域重点目标任务，围绕“打造教育名县”“推进义务教育优质均衡发展”“做靓‘陇县好教育’品牌”等部署要求，扎实推进年度工作，主要任务落实到位。

本年度，学校足额落实义务教育经费保障政策，按规定发放教职工津贴补贴、乡镇工作补贴及临聘人员薪酬，稳定教师队伍；严格执行国家课程标准，落实“双减”政策与素质教育要求，完成年度教育教学任务，办学秩序平稳有序，符合“陇县好教育”建设的基础要求。但在部分提质增效类任务推进中仍有不足，如办学条件改善、特色课程建设等方面进展未达预期，后续需进一步对标《政府工作报告》要求，细化举措补齐短板，持续提升义务教育办学水平。

2.省市重点工程和重大项目建设完成情况方面

2025年度，陇县牙科中学未承担省、市级重点工程及重大建设类项目任务。学校年度工作以义务教育日常教学、办学保障为主，重点落实经费保障、师资稳定、教育教学管理等基础任务，不存在因项目建设推进滞后、资金拨付不及时、实施进度未达标等问题，也未发生项目建设相关的资金闲置、挤占挪用、管理不规范等情况。

综合评价，本年度无省市重点工程和重大项目建设任务，相关管理责任已落实到位，无项目管理类问题。

（四）效益

效益情况主要从履职效益、满意度方面、奖惩方面进行评价。满分13分，得分9分（详见表10）

表10　绩效指标分析表--效益

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
效益	13	社会效益	13	履职效益	5	4.5
				服务对象满意度	5	4.5
				奖惩	3	0

合计	13	-	13	-	13	9

1.履职效益方面

（1）经济效益方面：本年度学校财政资金收支平衡、规范高效，严控非必要开支，“三公”经费零支出，资金全部聚焦教育教学、师资保障、学生资助等核心领域。困难学生资助资金足额及时拨付，有效减轻群众教育负担；师资队伍稳定、固定资产利用率达100%，盘活存量教育资源，有效节约办学成本、实现国有资产保值增值。整体资金投入效益良好，仅个别经费预算匹配度不足，对资金精细化效益发挥存在轻微影响。

（2）社会效益方面：学校扎实落实义务教育、“双减”政策、课后服务、德育育人等重点工作，中考升学率稳步提升，家长满意度较高，学生文明素养、综合能力持续提高。常态化开展师资培训与教研活动，有效提升乡村教师专业水平，保障辖区适龄学生平等接受优质义务教育，有力促进教育公平，夯实乡村基础教育发展根基，社会效益显著。仅特色教育品牌打造、育人成果示范辐射方面仍有小幅提升空间。

（3）生态效益方面：学校坚持绿色办学、生态育人理念，常态化开展校园绿化养护、节能降耗、环境卫生整治工作，依托德育课程、学生自主管理开展生态环保教育，引导师生树立低碳环保理念，持续优化整洁、安全、绿色的校园育人环境，积极助力乡村生态文明建设。整体生态育人成效较好，仅常态化节能管理制度落地精细化仍可进一步优化。

（4）可持续影响方面：学校已建成常态化师资培育、课堂改革、德育管理、课后服务及资产资金管控长效机制，办

学体系完善、发展思路清晰，贴合县域义务教育优质均衡长远规划，能够持续稳定输出优质教育资源，保障学校长期高质量发展。仅个别管理制度落地不够精细、部分建设项目长效推进机制不完善，存在轻微短板，整体可持续发展能力优异。

2.服务对象满意度方面。

通过问卷调查、入户走访、实地访谈等多种形式面向项目服务对象开展满意度调研，全部问卷均完整回收并认定为有效样本。调研数据表明，项目综合平均满意度达96%，整体服务满意度水平良好。

3.奖惩方面。

2025年度，陇县牙科中学本年度，学校及教职工个人在教育教学、管理服务等方面未获得市级及以上表彰奖励。

四、综合评价结论

2025年度，陇县牙科中学严格落实国家义务教育相关政策及省、市、县财政预算管理要求，全面履行义务教育办学、师资管理、学生培养、校园保障等核心工作职责。本年度学校部门整体收支平衡，预算执行总体到位，“三公”经费管控规范，无往来挂账、违规举债、账外资金等重大财务问题；教育教学、德育管理、“双减”落实、教研科研等重点工作有序推进，办学秩序平稳，义务教育保障职能有效发挥，服务对象满意度较高，圆满完成年度基础履职任务。但学校在预算精细化管理、资产账务管理、项目实施推进、制度体系建设等方面仍存在短板弱项。一是公用经费预算编制精准度

不足，实际支出大幅超预算，预算刚性约束作用弱化；二是固定资产账账、账表不符，资产对账、核销同步管理不到位；三是部分专项项目资金下达后未实施、支出为零，项目落地推进滞后；四是财务管理制度不完善、日常核算资料规范性不足；五是学校内涵发展、特色办学成效不够凸显，年度提质增效工作未完全达标。整体来看，学校基础履职成效良好，但预算管理、资产管理、项目管理及内涵建设仍有较大提升空间。经评价组认真评价，项目绩效评价综合得分为82分，整体评价结论为“良好”。（得分情况详见附件2）

五、存在问题

（一）预算编制精准度不足，公用经费管控严重缺位。

2025年度学校公用经费年初预算65,630.16元，实际支出767,134.53元，公用经费控制率高达1168.87%，实际支出大幅远超年初预算。主要暴露出学校年初预算编制不科学、不细致，未结合学校年度办学运维、设施维修、日常保障等实际需求测算经费，预算与实际履职支出严重脱节。同时，年度经费支出过程管控不严，预算刚性约束作用未能有效发挥，资金统筹规划能力不足，预算精细化管理水平薄弱。

（二）固定资产管理不规范，账账账表不符问题突出。

2025年末预算管理一体化资产管理模块与单位财务核算模块固定资产数据存在明显差异，资产管理模块固定资产净值8,797,488.32元，财务账面净值仅7,351,962.76元，固定资产账账、账表不相符。主要原因是学校资产日常管理存在短板，资产报废、调拨、处置等业务发生后，财务账务核销、

系统数据更新不同步，未常态化开展资产对账核查工作，资产动态管控、闭环管理机制不健全，资产数据的真实性、一致性无法有效保障。

（三）制度体系不完善，财务核算及资料管理不规范。学校现有内控、资产、项目管理制度不够健全，未制定专项财务管理制度，经费审批、报销核算、资金管理等关键环节缺乏完善的制度依据。同时，日常财务核算存在凭证附件不完整、明细核算不精准、账务处理时效性不足等问题，专项业务经费资料归档不规范、不完整；绩效自评工作深度不足，问题剖析不深入、整改措施针对性不强，财务精细化、规范化管理水平有待提升。例如：2025年4月记字7号凭证收到课后材料添置费26,856.00元及9月记字8号凭证收到课后材料添置费28,371.00元无附件。

六、建议

（一）强化预算精准编制，严格经费刚性管控。建立预算编制事前研判机制，结合学校历年支出数据、年度办学计划、设施运维、教学保障等实际需求，科学测算公用经费、专项经费等各项预算资金，切实提升预算编制精准度，缩小预算与实际支出偏差。严格执行预算管理制度，强化经费全过程管控，规范经费支出审批流程，杜绝无预算、超预算支出。针对本年度公用经费超支问题，逐项梳理超支原因，建立经费台账，优化资金统筹配置，充分发挥预算的刚性约束作用，稳步提升公用经费控制水平。

（二）规范固定资产管理，实现账账账表完全一致。健

全固定资产全生命周期管理制度，明确资产采购、入库、使用、调拨、报废、核销等各环节管理责任，安排专人负责资产管理与账务对接。建立月度核对、年度全面清查的资产对账机制，及时同步预算管理一体化系统与财务核算系统资产数据，对资产处置、调拨未核销的账务问题逐项梳理整改，彻底解决账账、账表不符问题。完善资产台账和档案资料，常态化开展资产核查，确保资产数据真实、准确、完整，提升固定资产精细化管理水平。

（三）制度体系不完善，财务核算及资料管理不规范。学校现有内控、资产、项目管理制度不够健全，未制定专项财务管理制度，经费审批、报销核算、资金管理等关键环节缺乏完善的制度依据。同时，日常财务核算存在凭证附件不完整、明细核算不精准、账务处理时效性不足等问题，专项业务经费资料归档不规范、不完整；绩效自评工作深度不足，问题剖析不深入、整改措施针对性不强，财务精细化、规范化管理水平有待提升。

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。

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绩效评价师

赵雅倩　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

陇县牙科中学2025年度部门整体得分表

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	0.5
		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	1
	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（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（29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	2
		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
	预算管理（24分）	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

		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	2
		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
		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	0.5
		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	1
		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、详实完全符合要求得2分，较好得1.5分	2	0.5
		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	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

		（2分）			
	资产管理（6分）	资产管理完全性（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。 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）。	3	1
		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	9
		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	4
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	4.50
		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	4.5
		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**	**82**

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