

本次绩效评价结果

项目	分数	得分
投入指标	8	3
过程指标	51	36.33
产出指标	16	16
效果指标	25	24.77
总分	100	80.1
综合绩效评价结果	良	

评价工作由九江市柴桑区财政局委托江西天华会计师事务所执行，评价小组与项目管理实施单位无利益冲突。



目录

一、单位概况	1
(一) 单位主要职责职能、组织架构、人员及资产等基本情况	1
(二) 2023 年度单位履职总体目标、工作任务	2
(三) 2023 年度部门整体支出绩效目标	3
(四) 2023 年度单位预算及执行情况	3
二、评价工作开展情况	4
(一) 绩效评价目的	4
(二) 绩效评价依据	5
(三) 绩效评价对象、范围	6
(四) 评价原则与方法	6
(五) 绩效评价指标体系	6
(六) 绩效评价组织与实施	8
三、部门整体评价情况	10
(一) 2023 年度单位预算绩效管理开展情况	10
(二) 履职完成情况	11
(三) 履职效果情况	11
四、综合评价结果	12
(一) 评价结论	13
(二) 评价分析	13
五、部门整体支出绩效存在的问题	22
六、改进措施和建议	23



江西天华会计师事务所有限公司

地址：九江市南海路7号柴桑国际中心

邮编：332000

电话：0792-8130171

传真：0792-8130172

九江市柴桑区第二中学 2023 年度 部门整体支出绩效评价报告

赣天华绩评字【2024】第 15 号

为了加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据九江市柴桑区财政局《关于开展 2023 年财政重点绩效评价工作的通知》（九财绩〔2023〕3 号）文件规定，江西天华会计师事务所有限公司受九江市柴桑区财政局的委托组成绩效评价组对九江市柴桑区第二中学（以下简称“柴桑区二中”）2023 年度部门整体支出进行绩效评价。柴桑区二中对其提供的绩效评价相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对柴桑区二中 2023 年度部门整体支出发表绩效评价意见；我们在绩效评价过程中，采用与相关人员座谈、检查有关账目，收集整理相关资料等我们认为必要的绩效评价程序。结合柴桑区二中自评情况，从单位预算编制、预算执行、预算管理、履职效果等方面进行了综合评价。现将绩效评价结果报告如下：

一、单位概况

（一）单位主要职责职能、组织架构、人员及资产等基本情况

九江市柴桑区第二中学位于九江市柴桑区沙河街镇沿河南路 36 号，统一社会信用代码：12360421491490402T，单位负责人：熊婷，开办资金：4611 万元，经费来源：全额拨款，宗旨和业务范围：实施初、高中学历教育，促进基础教育发展。初、高中学历教育，举办单位：九江市柴桑区教育局体育局。

1. 柴桑区二中主要职责职能：全面贯彻国家教育方针，培养学生的创新精神与实践能力，使之成为社会主义事业的建设者和接班人。负责柴桑区部分初、高中阶段学生教育教学工作和学历教育工作。



2. 柴桑区二中组织架构、人员基本情况：内设机构设置办公室、教务处、政教处、科研处、总务处、团委、工会、信息技术中心、贫困学生资助中心（由教务处代管）等职能科室。截止 2023 年底，单位实有职工 322 人，在编人数 242 人，退休人数 51 人。

3. 柴桑区二中资产基本情况：截至 2023 年 12 月 31 日，单位资产总额 5,098.85 万元，其中：流动资产 1,682.02 万元，非流动资产 3,416.83 万元；负债总额 595.02 万元，净资产 4,503.83 万元。

（二）2023 年度单位履职总体目标、工作任务

1. 履职总体目标：提高教育教学质量，培养德智体美劳全面发展的学生；建设师资队伍，提升教师的专业素养和教学能力；优化学校管理，营造良好的教育教学环境；加强校园文化建设，丰富学生的课余生活，培养学生的兴趣爱好和特长。

2. 工作任务：（1）教学工作：制定科学合理的教学计划，严格按照课程标准开展教学活动；推进教学改革，探索创新教学方法和手段，提高课堂教学效率；加强教学常规管理，定期检查教师的备课、上课、批改作业等情况；组织好期中、期末考试及质量分析工作，及时发现问题并采取措施加以改进。

（2）德育工作：加强学生思想政治教育，培养学生正确的世界观、人生观和价值观；开展丰富多彩的德育活动，如主题班会、社会实践、志愿服务等，培养学生的良好品德和行为习惯；加强班主任队伍建设，提高班主任的管理水平和工作能力；建立健全学校、家庭、社会三结合的教育网络，共同做好学生的教育工作。

（3）师资队伍建设工作：加强教师培训，组织教师参加各类培训和研修活动，提高教师的业务水平；鼓励教师开展教学研究和课题研究，提高教师的教育科研能力；建立教师激励机制，对教学成绩突出、师德高尚的教师进行表彰和奖励。

（4）校园安全工作：建立健全安全管理制度，落实安全工作责任制；



加强安全教育，提高师生的安全意识和自我防范能力；定期开展安全隐患排查和整治工作，确保校园安全。

(5) 校园文化建设：加强校园环境建设，营造整洁、优美、富有文化气息的校园环境；开展丰富多彩的文化活动，如读书节、艺术节、体育节等，丰富学生的课余生活；加强学校精神文化建设，凝练学校的办学理念 and 校训，形成独特的校园文化品牌。

(6) 后勤管理工作：加强学校财务管理，规范财务收支行为，提高资金使用效益；做好学校物资采购和管理工作，确保物资供应及时、充足；加强学校食堂管理，提高饭菜质量和服务水平，保障师生饮食安全。

(三) 2023 年度部门整体支出绩效目标

实施初、高中学历教育，促进基础教育发展。学校全面贯彻党的教育方针，以科学发展观为指导，以推进素质教育为核心，以校园文化建设为依托，以开展丰富多彩的教育活动为载体，促进学生德、智、体、美、劳全面发展。按照 2023 年度市财政下拨情况，做好基本支出、项目支出，在预算内，具体完成以下工作：

1. 普通教育事务：保障学校正常教学秩序和教学质量；
2. 社会保障就业事务：保障部门人员基本养老保险。

(四) 2023 年度单位预算及执行情况

1. 2023 年度单位预算情况

2023 年年初预算收入一般公共预算财政拨款收入为 4,377.9 万元，均财政拨款收入，另年初结转和结余 462.56 万元。柴桑区二中在编制 2023 年年初预算时未编制其他收入，且存在年中预算追加，实际 2023 年柴桑区二中的调整预算数为 7,113.19 万元，其中：财政拨款收入 7,113.13 万元，年初结余结转 0.0665 万元。2023 年度预算支出数为 7,113.19 万元，根据预算资金结构划分，基本支出 5,139.6 万元，项目支出 1,973.6 万元。

2. 2023 年度单位预算执行情况

2023 年度支出 8,419.85 万元，其中：



(1) 按支出性质分类：基本支出 5,361.77 万元（其中：人员经费支出 4,721.16 万元、日常公用经费支出 640.61 万元），项目支出 834.18 万元，其他支出 2,223.89 万元。

基本支出占支出总额的 63.68%，其中：①人员经费支出 4,721.16 万元，占基本支出的 88.05%，主要用于根据国家规定安排在职基本工资、津贴补贴、奖金以及对个人和家庭补助等人员经费支出。人员经费支出基本能按照相关政策、标准列支。②日常公用经费支出 640.61 万元，占基本支出的 11.95%，主要用于按国家规定开支标准安排的保障机关正常运转的办公费、印刷费、邮电费、取暖费、物业管理费、差旅费、因公出国费、维（护）修费、会议费、培训费、公务接待费、劳务费、委托业务费、工会经费、福利费、交通补贴、春节走访及老干部活动费、三城同创经费、困难职工补助及慰问费等支出。在财务核算方面存在项目支出列入日常公用经费支出。

项目支出 834.18 万元，占总支出的 9.91%，主要用于退役优待金项目和 2023 年度校园提升项目支出。

其他支出 2,223.89 万元，占总支出的 26.41%，主要用于柴桑区二中公用支出和 2023 年区二中课后服务等其他收入资金项目支出。

(2) 按支出经济分类：工资福利支出 5,740.74 万元，商品和服务支出 1,712.40 万元，对个人和家庭的补助 83.03 万元，资本性支出（基本建设）462.79 万元，资本性支出 420.89 万元。

二、评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

部门整体支出绩效评价是围绕部门整体战略目标实现和职责履行程度的综合评价，对于部门的整体支出绩效评价能够洞悉资源配置的有效情况以及各部分要素之间的有机关系，从而在更加宏观的层面把握单位的资源配置合理性和资金运用效益，从结构分析和整体效益分析中更加精确地查找问题，进而进行改进。



通过对柴桑区二中 2023 年度部门整体支出绩效评价，全面分析柴桑区二中在预算编制、预算执行、预算管理、资产管理和履职效果五个方面的情况，总结经验做法，找出部门在管理中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

（二）绩效评价依据

1. 预算绩效管理文件

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；
- （3）《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8 号）；
- （4）中共九江市委九江市人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》的通知（九发〔2020〕4 号）；
- （5）九江市财政局关于印发《九江市市级预算绩效目标管理办法》的通知（九财绩〔2020〕9 号）；
- （6）九江市财政局关于印发《九江市市级绩效评价管理办法》的通知（九财绩〔2020〕11 号）；
- （7）《九江市财政局关于印发〈九江市市级预算绩效目标设置指引（试行）〉的通知》（九财绩〔2024〕4 号）；
- （8）九江市财政局《关于开展 2024 年财政重点绩效评价及绩效运行监控工作的通知》（九财绩〔2024〕3 号）。

2. 绩效评价相关资料

- （1）被评价单位提交的反映部门管理的佐证材料，包括但不限于部门整体目标、“三定方案”、部门年度计划、管理制度、财务资料、预算审查及批复资料、预算执行过程资料、决算报告等；
- （2）被评价单位提交的反映部门履职结果的佐证材料；



(3) 评价工作组通过公开渠道查询、社会调查收集的相关资料。

(三) 绩效评价对象、范围

1. 评价对象

本次绩效评价对象为九江市柴桑区第二中学。

2. 评价范围

对柴桑区二中 2023 年度部门整体支出进行绩效评价。

(四) 评价原则与方法

1. 绩效评价原则

(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目支出和专项资金、部门整体绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价方法

分定量评价和定性评价两个步骤，定量评价以评价客体提供的相关资料为基础，经过认真审查和核对，测出定量评价结果；定性评价由工作组调查问卷、听取单位领导及相关人员的情况介绍及现场考察提问，经量化分析得出定性评价结果。评价工作组综合定量和定性评价结果，形成综合评价结论。

(五) 绩效评价指标体系



1. 指标体系说明

本项目绩效评价体系依据《九江市财政局关于印发〈九江市市级绩效评价管理办法〉的通知》（九财绩〔2020〕11号）文件规定的部门整体支出绩效评价指标体系框架，共设置四级指标，通过逐级细化与量化，形成指标名称、指标权重、指标解释及评分细则等内容，采用百分制，以定量评价为主，定性指标为辅。

2. 评价指标体系

绩效评价指标体系设计在一级指标的基础上对二、三级指标进行细分，并根据需要确定四级指标，根据二、三、四级指标与绩效目标的匹配性、重要性、以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构，本指标评价体系一级指标包括投入、过程、产出、效果四个部分，一级指标构成绩效评价的基本框架，权重分别为：8%、51%、16%、25%，指标权重设计遵循了以绩效产出为导向原则，同时关注过程管理。

本次评价指标体系、指标权重设计思路如下：

（1）投入指标，分值权重8分。主要评价部门预算编制。三级指标设置2个，分别为：部门预算、绩效目标。

（2）过程指标，分值权重51分。主要评价部门预算执行、预算管理、资产管理。三级指标设置13个，分别为：部门预算完成率、执行进度率、项目绩效目标完成率、公用经费控制率、三公经费控制率、政府采购预算执行率、预决算信息公开、人员控制、绩效评价、预算管理制度健全性、资产管理制度健全性、资产管理规范性、固定资产利用率。

（3）产出指标，分值权重16分。主要评价部门职责履行情况，通过三级指标反映。三级指标设置3个，分别为：数量指标、质量指标、时效指标。

（4）效果指标，分值权重25分。主要评价部门履职效益情况。三级指标设置3个，分别为：经济效益指标、社会效益指标、服务对象满意度



指标。

3. 各项指标定义、评分标准和评分细则

每项指标的指标解释、指标说明、评价标准等，依据《九江市市级绩效评价管理办法》要求编制。

指标权重主要根据该指标在整个体系中的重要程度进行定量分配后合理设置，以区别对待各级评价指标在总体评价中的作用。评分细则主要是评分标准与评分办法的整体细化描述，通常按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。对于定性指标，一般通过问卷、访谈及现场核查等方式采集相关数据，在评价过程中运用等级描述法进行评分。

4. 评分方法

本项目绩效评价采用综合评分法，依据《九江市市级绩效评价管理办法》文件规定，采用现场评价和非现场评价相结合，采取评分和评级相结合，根据评价体系中的评分标准进行评价打分，具体分值和等级可根据不同评价内容设定，详见评分表。总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（六）绩效评价组织与实施

（一）根据委托方要求及工作方案安排，结合项目实际情况开展具体绩效评价工作。

具体工作程序如下：

1. 成立绩效评价小组

根据九江市财政局《关于开展 2024 年财政重点绩效评价及绩效运行监控工作的通知》（九财绩〔2024〕3 号）文件相关规定，由江西天华会计师事务所有限公司成立绩效评价小组。

2. 召开绩效评价工作会议

绩效评价小组成立后，召开绩效评价工作落实会议，明确本次绩效评



价的评价内容、评价分工、评价程序、评价重点及工作纪律。

3. 下达绩效通知

项目实施机构确定绩效评价工作开展时间后，及时通知柴桑区二中学社做好准备和配合工作。

4. 基础数据采集及方案制定

2024 年 8 月，评价小组前往被评价单位开展收集基础数据工作。

①财务数据采集

财务数据是指财政投入的资金量，以及预算单位资金的支出情况。评价人员通过查看预算单位财务部门提供的预算批复文件、决算报告、资金支出情况、相关费用付款清单和相关凭证等资料，并与被评价单位填写的基础数据表逐项核实，核查部门预算编制情况。通过采用查看会计账册、会计凭证等方式调查部门资金使用是否符合资金管理办法、是否符合支付规定、是否出现截留、滞留、挤占、挪用、套取财政资金的现象。

②业务数据采集

收集单位经费使用情况以及单位申报项目实施内容、项目开展及完成情况等数据资料。

③方案制定

评价组根据收集的资料制定部门评价方案，将完成的方案初稿与委托方沟通并完善至定稿。

5. 组织实施绩效评价

(1) 召开绩效评价工作会议

绩效评价小组进驻后，首先主持召开绩效评价工作会议。明确了绩效评价工作计划与要求，为绩效评价工作的有序开展做好准备。

(2) 开展绩效评价工作

绩效评价小组根据绩效评价指标体系，开展现场评价工作，收集评价资料和数据，进行现场访谈和满意度调查，记录评价过程。



6. 编制绩效评价报告

对 2023 年度绩效评价相关数据进行整理与分析，按照指标体系评分标准，对相应指标进行客观、公正的评分，形成评价结论。

7. 报告提交与归档

绩效评价小组根据绩效评价结果，出具绩效评价报告，提交实施单位并报送市财政局、抄送其他相关部门。

8. 评价结果反馈

评价工作完成后，评价机构组织绩效评价工作总结会议。被评价方应根据评价报告反馈的结果和相关建议，积极落实评价结果应用的各项要求，及时研究制定整改与完善措施，切实提升部门绩效。

三、部门整体评价情况

（一）2023 年度单位预算绩效管理开展情况

柴桑区二中根据财政局预算绩效管理的相关文件精神要求，成立绩效评价工作组，制定了评价方案，设计了评价指标，认真开展了 2023 年绩效管理自评工作，具体从以下四个方面进行自评：

（1）预算编制情况：结合实际情况，保障正常运转需求，严格配套支出预算，提高精细化程度。厉行节约、增收节支、量入为出、实现收支平衡。强化综合预算，统筹安排支出，严格控制“三公经费”支出，努力降低行政运行成本。

（2）执行管理情况：在预算编制和执行上较好的执行财政部门的要求，但在政府采购执行率方面执行不到位。

（3）综合管理情况：财务管理严格依法依规，做到公开、公平、公正，严格执行各项有关法律法规、财经纪律、财务规章制度、预(决)算、政府采购、国库集中支付、专项资金等管理办法和操作规程。年初制订了详细的工作计划，明确了全年的工作任务和要求，使全年的工作做到了有计划、有部署。但在会计核算时将预算中的项目经费用于日常公用经费核算，账上资金结存与自有资金期末余额不匹配，决算报表本年结转和结余数据、



其他收入与财务报表数据不一致。

(4) 整体绩效：根据年初工作计划和重点性工作，积极履职，强化管理，较好的完成了年度工作目标。通过加强预算收支管理，不断建立健全内部管理制度，梳理内部管理流程，部门整体支出管理水平得到提升。

(二) 履职完成情况

1. 进一步完善集体备课制度、优化课后服务方案，提升教案与作业设质量，侧重教育教学业绩，鼓励教师积极开展教科研工作。成立师德考核领导小组，班主任考核领导小组，强化教师评价体系。

2. 落实“双减”政策，完善《柴桑区二中“双减”工作实施方案》；积极应对学考改革，做好初一初二年级课程调整；继续加强教学常规管理，加强命题规范，推进网络阅卷，落实阶段性评价反思制度。

3. 贯彻“科研促校，科研助教”的主题思想，继续推进“青蓝工程”；落实《作业量化标准》；制定《柴桑区二中教师评优评先方案》、《教师竞赛获奖奖励方案》，推进公开教学，激励教师们积极参加各种教研活动。

4. 加强意识形态教育，深入开展红色文化活动，推进“智慧党建”项目。以党建促团建，完善党课、团课制度。校团委积极完善“智慧团建”系统，完善《中学生团校》校本教材。

5. 务处进一步做好后勤服务工作，推动校园整体改造工程，注重饮食安全，规范财务流程，完善财产保修制度，全力服务教学工作。

(三) 履职效果情况

1. 加强了队伍建设，提升了教师素养：①加强领导班子建设，为学校的持续发展注入强大动力；②加强班主任工作管理，关注青年教师成长；③加强教师职业道德建设，不断提升教师思想政治素质；④鼓励教师加强学习，提高业务水平，使教师的学习真正落到实处，达到应有的效果。

2. 精细课堂管理，打造了高效课堂：①使用“以学生为主体，教师为主导，训练为主线”的教学模式，教师根据学科的性质和教材的特点等，选择恰当的教学方法，培养学生的逻辑思维能力、语言表达能力，动手操



作能力及自学能力；②教师每课教案要做到“五有”：有明确的教学目的；有具体的教学内容；有连贯而清晰的教学步骤；有启发学生积极思维的教法；有合适精当的练习，并提倡写教后记；③开学初教务处精细制定了各年级各学科的教学计划，科学确定全校统一考试的时间。④科学完善并制定教学质量奖励方案。建立“一分三率”教学质量评价体系，明确教学工作目标。⑤行政人员推门听课工作落到实处，采取临时抽取的方式直接进入课堂听课，检查教师备课情况。

3. 加强德育管理，注重德育实效：高度重视学生思想道德教育，通过区委书记宣讲二十大，百名思政名师进校园，爱国主义实践等途径加强校园德育建设。开展“书声琅琅溢校园”活动，“流动书屋”助力书香校园活动，加强校园文化建设。各年级每月开展“班级之星”评选，年度总结表彰等活动，开展为认真贯彻落实国家“双减”政策，满足学生课后服务需求。政教处还制定了《校园安全教育月活动方案》，先后开展了交通、消防、防震、防溺水、防校园欺凌等主题教育活动。全校师生还通过“防疫演练”、“消防演练”、“防震演习”、“禁毒宣传进校园”、“网络安全教育”等形式开展生命安全教育。

4. 关注教学研究，提高科研水平：学校每学年初召开教科研大会，青蓝工程拜师大会，青年教师大会，两组定期召开教学教研会议，组织开展各项教研活动，在教育研究中提高教师业务素质，倡导教师积极撰写教育随笔，争做学者型教师。鼓励教师积极参与市级、区级名师工作室建设，积极参加省市级课题申报，积极参与中高考教辅书籍编写。

5. 加强后勤管理，发挥服务保障功能：落实“三重一大”公开民主决策制度，后勤校长适时向办公会或行政会报告开支明细，依法照章做好财务管理工作。新建了学生寝室和食堂操作间，完成学校自办食堂，学校通过公开招标的形式采购食堂劳务服务外包公司，通过公开招标学校采购了四家配送单位。

四、综合评价结果



（一）评价结论

2023 年度柴桑区二中部门整体支出绩效评价得分为 80.1 分，综合评价等级为“良”，即成效较好。

（二）评价分析

1. 预算编制指标

（1）部门预算

①预算编制完整性

从单位预算的完整性来看，柴桑区二中 2023 年度单位年初预算编制不完整，未编制项目支出和其他收入。

本项目预算编制完整得 2 分，漏项或者错一处扣 0.5 分。本项扣分 1 分，评价分为 1 分。

②预算编制准确性

从单位预算的准确性来看，决算数与全年预算数差异金额 1,815 万元，为 2023 年 9 月份学校开办食堂，全年预算时未考虑到此情况，未做此部分预算。

本项目预算编制准确得 2 分，漏项或者错一处扣 0.5 分。本项扣分 1 分，评价分为 1 分。

（2）绩效目标

①年初部门预算项目绩效目标编报

年初部门预算中，未编制专项业务经费项目绩效目标。

本项目编报完整且合理得 2 分，不完整扣 1 分，不合理扣 1 分，不完整且不合理不得分。本项扣分 2 分，评价分为 0 分。

②年中追加项目绩效目标编报

年中追加部门预算中，专项业务经费项目绩效目标编制与部门整体绩效目标编制完整但绩效指标明显不足。

本项目编报完整且合理得 2 分，不完整扣 1 分，不合理扣 1 分，不完整且不合理不得分。本项扣分 1 分，评价分为 1 分。



2. 预算执行指标

(1) 部门预算完成率

①基本支出预算完成率

2023 年基本支出执行数 5,361.77 万元(其中:人员经费支出 4,721.16 万元、日常公用经费支出 640.61 元),预算支出-基本支出 5,139.6 万元。2023 年预算完成率 104.32% ($5,361.77 \text{ 万} \div 5,139.6 \text{ 万} \times 100\%$)。以单位本年度预算实际完成数与预算数的比率,反映和考核单位预算的完成程度。柴桑区二中 2023 年度预算完成率为 104.32%,预算完成率大于 95%,说明预算完成程度较好。

本项目预算完成率大于 95%得 3 分;完成率小于等于 85%的,得 0 分;完成率在 95%-85%之间的,按公式计算得分。本项评价分为 3 分。

②项目支出预算完成率

项目支出执行数 834.18 万元,预算支出-项目支出 1,973.60 万元。项目支出完成率 42.27% ($834.18 \text{ 万元} \div 1,973.60 \text{ 万元} \times 100\%$)。以单位本年度预算实际完成数与预算数的比率,反映和考核单位预算的完成程度。柴桑区二中 2023 年度预算完成率为 42.27%,预算完成率小于 95%。柴桑区一中财务核算时,未将 2023 年区二中课后服务等其他收入资金项目支出列入项目支出核算。

本项目预算完成率大于 95%得 3 分;完成率小于等于 85%的,得 0 分;完成率在 95%-85%之间的,按公式计算得分。本项评价分为 0 分。

(2) 执行进度率

①支付进度率

3 月支付进度率= $1295.24 \text{ 万} / (7113.2 \text{ 万} \div 12 \times 3) = 72.84\%$,实际支出小于序时支出进度;

6 月支付进度率= $3084.78 \text{ 万} / (7113.2 \text{ 万} \div 12 \times 6) = 86.73\%$,实际支出小于序时支出进度;

9 月支付进度率= $5153.16 \text{ 万} / (7113.2 \text{ 万} \div 12 \times 9) = 96.59\%$,实际支



出小于序时支出进度；

12 月支付进度率=8419.85 万/（7113.2 万÷12×12）=118.37%，实际支出大于序时支出进度。

以上 3、6、9 月份的公共财政实际支出进度均小于序时支出进度，从总的执行进度来看，说明柴桑区一中预算执行工作开展及时和均衡较好。

本项目实际支出进度大于序时支出进度得 4 分，小于序时支出进度时，按公式计算得分。本项评价分为 3.56 分。

（3）项目绩效目标完成率

①年初预算项目绩效目标完成率

年初未编制项目支出预算，实际完成 834.18 万元。

本项目按照年初预算项目绩效目标完成率×3 分计算得分。本项评价分为 3 分。

②年中追加项目绩效目标完成率

年中追加项目绩效目标完成率 42.27%（年中追加完成数 834.18 万元/项目追加数 1973.6 万元）。

本项目按照年中追加预算项目绩效目标完成率×3 分计算得分。本项评价分为 1.27 分。

（4）公用经费控制率

①公用经费预决算差异率

柴桑区二中 2023 年度实际支出的日常公用经费支出为 640.61 万元，预算安排的日常公用经费为 607.77 万元，公用经费预决算差异率 105.4%（1640.61 万元/607.77 万元×100%）。

本项目公用经费预决算差异率大于 95%得 3 分，85%至 95%之间按比例得分，85%以下不得分。本项评价分为 3 分。

②公用经费动态变动率

柴桑区二中 2023 年度公用经费预算总额 607.77 万元，2022 年度公用



经费预算总额 2201.35 万元，公用经费动态变动率 $-72.39\%[(607.77 \text{ 万元} - 2201.35 \text{ 万元}) \div 2201.35 \text{ 万元} \times 100\%]$ 。

本项目公用经费动态变动率小于 0%，得 3 分，等于得 1 分，大于不得分。本项评价分为 3 分。

(5) “三公经费”控制率

①预算动态变动率

柴桑区二中 2023 年度三公经费预算总额 4 万元，2022 年度三公经费预算总额 4 万元，预算动态变动率 $0\%[(4 \text{ 万元} - 4 \text{ 万元}) / 4 \text{ 万元} \times 100\%]$ 。

本项目三公经费预算动态变动率小于 0%，得 3 分，等于得 1 分，大于不得分。本项评价分为 1 分。

②支出控制率

柴桑区二中 2023 年度三公经费实际支出 0 万元，预算支出-三公经费 4 万元，“三公经费”控制率 $0\%[(0 \text{ 万元} / 4 \text{ 万元}) \times 100\%]$ 。

本项目支出控制率小于 85%得 3 分，85%至 100%之间按比例得分，大于 100%不得分。本项评价分为 3 分。

(6) 政府采购预算执行率

①政府采购执行率

柴桑区二中 2023 年政府采购金额 462.56 万元，政府采购预算数 20 万元，政府采购执行率 $2312.79\%(462.56 \text{ 万元} / 20 \text{ 万元} \times 100\%)$ ，大于 95%，说明政府采购预算执行情况好。

本项目政府采购执行率大于 95%得 2 分，执行率在 80%-95%的，按公式计算得分；小于等于 80%的，不得分。本项评价分为 2 分。

3. 预算管理指标

(1) 预决算信息公开

①预决算信息公开性

柴桑区二中按照政府信息公开有关规定在“九江市委市政府门户网



站”上按规定时限、规定内容公开了 2023 年度预算信息和 2022 年度决算信息，公布的预决算信息完整、细化、及时。

本项目按规定时限、规定内容公开了预决算信息得 3 分。本项评价分为 3 分。

（2）人员控制

①财政供养人员控制率

柴桑区二中 2023 年度实际在职人数为 242 人，编制数为 302 人，在职人员控制率 80.13% ($242/302 \times 100\%$)。单位在职人员控制率小于 100%，说明单位对人员成本的控制程度较好。

本项目在职人员控制率小于 100%，达到目标值得 3 分，否则得 0 分。本项评价分为 3 分。

（3）绩效评价

①部门绩效自评率

柴桑区二中 2023 年度实施项目绩效自评金额 3,273.533 万元，部门预算项目支出总金额 1,973.6 万元，项目绩效自评率 165.87% ($3,273.533 \text{ 万元} \div 1,973.6 \text{ 万元} \times 100\%$)。

本项目部门绩效自评率 100%以上的得 3 分，85%至 100%之间按比例得分，不足 85%的不得分。本项评价分为 3 分。

②评价层次及结果报告

柴桑区二中 2023 年开展的绩效自评，按照要求向财政部门报告自评报告等相关绩效信息，但部门的绩效评价结果与预算安排偏差较大，原因是预算安排时无法准确估计项目金额，故在预算安排时将预算金额设定偏大。

部门对绩效评价结果有应用（指与预算安排挂钩、完善办法、落实整改存在的问题等）得 1.5 分，发现一处扣 0.5 分，扣完为止；按要求向财



政部门报告自评报告等相关绩效信息的，得1.5分，未按照要求报送的，发现一处扣0.5分，扣完为止。本项评价分为1.5分。

(4) 管理制度健全性

①管理制度健全性

柴桑区二中已制定预算资金管理办法，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。但本年度决算与账面数据不一致，且存在将预算中的日常公用经费、项目支出和其他支出经费混合核算的情况；自有资金未做预算。

本项目制度健全并有效执行得3分，发现一处不合规扣1分，扣完为止。本项评价分0分。

4. 资产管理

(1) 管理制度健全性

柴桑区二中已制定相应的财务管理制度、固定资产管理制度以及办公用品管理制度，相关制度的规定合规、合法。柴桑区二中未按制度的规定对在用资产进行全面盘点，管理制度尚未得到有效执行。

本项目管理制度已制定并得到有效执行得2分，已制定未有效执行扣1分。本项评价分为1分。

(2) 资产管理规范性

柴桑区二中现配置的资产能够满足单位的正常运行，但目前未对现有资产进行全面清理，未做到实物资产账实相符。

本项目资产管理规范得2分，存在一项缺陷扣1分。本项评价分为1分。

(3) 固定资产利用率

柴桑区二中未针对现使用的固定资产建立使用台账，无法确定资产闲置情况。

本项目实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比值大于或等



于 95% 的，得 2 分；小于或等于 85% 的，得 0 分；在 85%-95% 之间的，按公式计算。本项无固定资产台账扣分 1 分。本项评价分为 1 分。

5. 履职效果

（1）数量指标

①提升自身素养，组织教师业务学习培训

柴桑区二中 2023 年度组织教师业务学习培训 18 次，实际组织教师业务学习培训 18 次。

本项目开展法制宣传、专项教育活动 18 次得 2 分，少于按比例得分。本项评价分为 2 分。

②开展安全教育等主题宣传，对未成年人起到正确引导作用

柴桑区二中 2023 年度计划开展安全教育等主题宣传 42 次，实际开展安全教育等主题宣传 42 次。

本项目安全教育等主题宣传 42 次得 2 分，少于按比例得分。本项评价分为 2 分。

③公开教学

柴桑区二中 2023 年度计划公开教学 42 周，实际公开教学 42 周。

本项目公开教学 42 周得 2 分，少于按比例得分。本项评价分为 2 分。

（2）质量指标

①建档立卡与贫困生资助率

2023 年柴桑区贫困生认定 181 人，助学金补助 181 人、免学费 128 人。建档立卡与贫困生资助率 100%。

本项目建档立卡与贫困生资助率 100% 得 2 分，低于 100% 按每低 1 个百分点扣 0.2 分，扣完为止。本项评价分为 2 分。

②校园安全责任事故发生率

根据九江市柴桑区第二中学证明：2023 学年全年没有任何安庆事故发生。校园安全责任事故发生数为 0。

本项目校园安全责任事故发生率 0% 得 2 分，大于不得分。本项评价分



为 2 分。

③教学任务完成率

柴桑区二中 2023 年度计划教学任务完成率为 100%，实际教学任务完成率 100%。

本项目教学任务完成率为 100%得 2 分，低于 100%按每低 1 个百分点扣 0.2 分，扣完为止。本项评价分为 2 分。

（3）时效指标

①开展安全教育等主题宣传及时性

柴桑区二中 2023 年度计划开展安全教育等主题宣传 42 次，实际已开展安全教育等主题宣传 42 次。开展安全教育等主题宣传及时性 100%。

本项目及时开展得 2 分，不及时不得分。本项评价分 2 分。

②教学任务完成率及时性

柴桑区二中 2023 年度计划公开教学 42 周，实际公开教学 42 周。教学任务及时完成。

本项目及时完成得 2 分，不及时不得分。本项评价分 2 分。

6. 效果指标

（1）经济效益指标

①提高现代化教育水平

柴桑区二中每学年初召开教科研大会，青蓝工程拜师大会，青年教师大会，两组定期召开教学教研会议，组织开展各项教研活动，在教育研究中提高教师业务素质，倡导教师积极撰写教育随笔，争做学者型教师。鼓励教师积极参与市级、区级名师工作室建设，积极参加省市级课题申报，积极参与中高考教辅书籍编写。现代化教育水平显著提高。

本项目通过活动显著提高现代化教育水平得 3 分，有待提升扣 1 分，效果不明显不得分。本项评价分为 3 分。

②激励高中生成才成人

柴桑区二中坚持以学生为主体，教师为主导，训练为主线的教学模式，



要求教师根据学科的性质和教材的特点,学生的年龄特点及班级的层次情况,选择恰当的教学方法,培养学生的逻辑思维能力、语言表达能力,动手操作能力及自学能力。重视养成教育,加强道德建设。有效激励高中生成才成人。

本项目有效激励高中生成才成人得 3 分,有待提升扣 1 分,效果不明显不得分。本项评价分为 3 分。

③办学条件改善

柴桑区二中全力推进校园整体提升改造项目。大力推进“绿色校园”创建,完善监控系统、校园灯光系统、卫生间冲水系统。新建食堂正式投入使用,食堂采用自办形式,通过招标程序聘请了专业服务团队和食材采购团队,全校教职工参与管理和监督,确保食品安全、营养和健康,让师生满意、家长放心。学校操场的改造建设工作也进入收尾工作。我校将继续争取上级对我校硬件设施的支持,再向上级争取电脑、实验、图书、音体美等教学器材。不断改善学校办学条件和基础设施,营造和谐、民主、向上的良好发展氛围。

本项目明显改善办学条件得 3 分,有所改善扣 1 分,效果不明显不得分。本项评价分为 3 分。

(2) 社会效益指标

①文明素质

通过加强学生思想政治教育,培养学生正确的世界观、人生观和价值观,文明素质明显提高。

本项目明显提高文明素质得 3 分,有待提升扣 1 分,效果不明显不得分。本项评价分为 3 分。

②促进义务教育的均衡发展

通过对初、高中学生义务教育,对发展方向、主体权责、管理体制等内容作出了原则性规定,实现了义务教育的有法可依、有据可循。促进了义务教育的均衡发展。



本项目有效促进义务教育的均衡发展得 4 分，有所促进扣 1 分，效果不明显不得分。本项评价分为 3 分。

(3) 满意度指标

①上级机关和主管部门满意度

2023 年度九江市柴桑区第二中学已获得省委教育工委、省教育厅表彰奖励。

本项目满意度获得上级机关和主管部门表彰奖励得 5 分，没有不得分。本项评价分为 5 分。

②群众满意度

通过群众的问卷调查，总共收回 255 份调查问卷，其中“很满意”212 份，“满意”30 份，“一般”11 份，“不满意”2 份。

依照评分细则“很满意”得 5 分，“满意”得 4 分，“一般”得 3 分，“不满意”得 2 分，“很不满意”得 1 分。然后按照各项分值乘以各自的权重得出最终的分值 4.77 分。

五、部门整体支出绩效存在的问题

(一) 部门预算管理中执行控制程度较低，具体表现在：

1. 柴桑区二中 2023 年度年初预算未编制其他收入和项目支出，部门预算编制不够完整。

2. 柴桑区二中 2023 年前三个季度序时执行进度均小于 95%，预算执行工作开展的及时性和均衡性有待提高。

(二) 资金使用管理制度以及会计核算制度执行不够规范，具体表现在：存在将预算中的日常公用经费开支、项目支出和其他支出混用情况。例如：将 2023 年区二中课后服务等其他收入资金项目支出列入其他支出核算。

(三) 资产管理工作的有待进一步规范

柴桑区二中已制定资产管理制度，资产管理基本规范，但是固定资产管理未对现有资产进行全面清理，未做到实物资产账实相符



（四）部门目标设定合理性待提高

1. 绩效指标明确性不足

柴桑区二中绩效目标与实际完成存在差异，部分指标值设置过高，实际完成达不到目标指，如：2023 年度校园提升项目绩效目标 1,972.86 万元，实际完成 1,001.46 万元，完成率 50.76%；2023 年区二中课后服务等其他收入资金项目绩效目标 2,779.93 万元，实际完成 2,271.33 万元，完成率 81.7%。

（五）部门预算绩效管理机制需要进一步完善

绩效评价结果应用不充分。柴桑区二中部门整体绩效自评结果的客观性不足，自评平均评价分值 95.7 分过高，未能对部门整体支出管理中出现的问题做深入总结分析，未能对项目支出开展具体管理分析，绩效监控发现的项目进度问题未能及时查找原因。未能对评价结果进行充分应用。

六、改进措施和建议

（一）严格按照中共九江市委九江市人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》的通知（九发〔2020〕4 号）文件要求，进一步强化预算绩效管理工作，切实履行预算绩效管理职责，全面强化预算绩效管理工作，加强预算绩效目标管理。

（二）严格按照《预算法》的要求编制预算，保证预算编制的完整性与准确性。

（三）加强决算报表的编制管理，在生成决算数据前仔细核对，提高预决算信息的准确性。

（四）进一步提高内部管理制度执行的规范性，加强预算资金使用的准确性。

（五）规范会计核算，严格按照《政府会计制度》的规定正确核算各项费用支出。



附件：2023 年度九江柴桑区二中部门整体支出绩效评分表



江西天华会计师事务所有限公司

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·九江

二〇二四年九月二十五日



附件：

2023 年度九江柴桑区二中部门整体支出绩效评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	评价结果	分值	得分
预算 编制	部门 预算	完整性	编制完整得满分，漏项或者错一处扣 0.5 分，扣完为止。	年初预算未编制其他收入和项目支出	2	1
		准确性	编制完整得满分，漏项或者错一处扣 0.5 分，扣完为止。	2023 年 9 月份学校自办食堂，全年预算时未考虑到此部分资金	2	1
	绩效 目标	年初部门预算项目绩效目标编报	完整且合理得满分，不完整扣 1 分，不合理扣 1 分，不完整且不合理不得分。	年初未编报部门预算项目绩效目标	2	0
		年中追加项目绩效目标编报	完整且合理得满分，不完整扣 1 分，不合理扣 1 分，不完整且不合理不得分。	年中追加项目绩效目标编报完整，但项目目标值设定指标值时金额设定偏大	2	1
预算 执行	部门 预算 完成率	基本支出 预算完成率	完成率大于等于 95%得满分，低于 95%按每低 1 个百分点扣 0.2 分。	基本支出预算完成率 104.32%	3	3
		项目支出 预算完成率	完成率大于等于 95%得满分，完成率小于等于 85%的，得 0 分；完成率在 95%-85%之间的，按公式计算得分。	项目支出预算完成率 42.27%	3	0
	执行 进度率	支付进度率	实际支出进度大于序时支出进度得满分，小于序时支出进度按公式计算得分。	3 月份支付进度率 72.84%，6 月份支付进度率 86.73%，9 月份支付进度率 96.59%，12 月份支付进度率 118.37%	4	3.56
	项目 绩效 目标 完成率	年初预算项目 绩效目标完成率	按照年初预算项目绩效目标完成率分 计算得分计算*3 得分。	年初预算项目绩效目标完成率 100%	3	3
		年中追加项目 绩效目标完成率	按照年中追加预算项目绩效目标完成率*3 分计算得分。	年中追加项目绩效目标完成率 42.27%	3	1.27
	公用 经费 控制率	公用经费 预算差异率	大于 95%得 3 分，小于按公式计算得分。	公用经费预算差异率 105.4%	3	3
		公用经费 动态变动率	公用经费动态变动率小于 0%，得 3 分； 等于 0%得 1 分；大于不得分。	公用经费动态变动率-72.39%	3	3

2023 年度九江柴桑区二中部门整体支出绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	评价结果	分值	得分
预算管理	三公经费控制率	预算动态变动率	三公经费预算动态变动率小于 0%，得 3 分；等于 0%得 1 分；大于不得分。	预算动态变动率 0%	3	1
		支出控制率	小于 85%得 3 分，85%至 100%之间按照比例得分，大于 100%不得分。	支出控制率 0%	3	3
	政府采购预算执行率	政府采购执行率大于等于 95%的，得满分；执行率在 80%-95%的，按公式计算得分；小于等于 80%的，得 0 分。	政府采购预算执行率 2313%	2	2	
	预决算信息公开管理	预决算信息公开性	及时公开得满分，不及时扣 2 分。	柴桑区二中按照政府信息公开有关规定在“九江市委市政府门户网站”上按规定时限、规定内容公开了 2023 年度预算信息和 2022 年度决算信息，公布的预决算信息完整、细化、及时。	3	3
	人员控制	财政供养人员控制率	依据单位人事统计报表进行核查，目标值≤100%；达到目标值得，得满分，否则得 0 分。	人员控制率 80.13%	3	3
绩效评价	绩效评价层次及结果报告	部门绩效自评率	部门预算项目支出绩效自评率 100%以上的，得 3 分，不足 85%不得分，85%至 100%按比例得分。	部门绩效自评率 165.87%	3	3
			部门对绩效评价结果有应用（指与预算安排挂钩、完善办法、落实整改存在的问题等）得 1.5 分，发现一处扣 0.5 分，扣完为止；按要求向财政部门报告自评报告等相关绩效信息的，得 1.5 分，未按照要求报送的，发现一处扣 0.5 分，扣完为止。	柴桑区二中 2023 年开展的绩效自评，按照要求向财政部门报告自评报告等相关绩效信息，但部门的绩效评价结果与预算安排偏差较大，原因是预算安排时无法准确估计项目金额，故在预算安排时将预算金额设定偏大。	3	1.5
资产管理	管理制度健全性	管理制度健全性	健全都满分，不健全扣 1 分，无制度不得分。	本年度决算与账面数据不一致，且存在将预算中的日常公用经费、项目支出和其他支出经费混合核算的情况；自有资金未做预算。	3	0
	资产管理制度健全性	资产管理制度健全性	全部符合得满分，不符合扣分。	柴桑区二中未按制度的规定对在用资产进行全面盘点，管理制度尚未得到有效执行。	2	1

2023 年度九江柴桑区二中部门整体支出绩效评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	评价结果	分值	得分
履职 效果	资产管理 规范性	资产管理规范性	全部符合得满分，不符合扣分。	未对现有资产进行全面清理，未做到实物资产账实相符	2	1
		固定资产 利用率	大于或等于 95%的，得满分；小于或等于 85%的，得 0 分；在 85%-95%之间的，按公式计算。	对现使用的固定资产建立了台账，使用状态均为在用，但由于近期未进行固定资产盘点，故无法准确核算资产利用率	2	1
	数量 指标	提升自身素养，组 织教师业务学习 培训	不少于 18 次得 2 分，少于按比例得分。	2023 年度实际组织教师业务学习培训 18 次	2	2
		开展安全教育等 主题宣传，对未成 年人起到正确引 导作用	不少于 42 次得 2 分，少于按比例得分。	2023 年度已开展安全教育等主题宣传 42 次	2	2
		公开教学	不少于 42 次得 2 分，少于按比例得分。	2023 年度已开展 42 周教学任务	2	2
	质量 指标	建档立卡与贫困 生资助率	100%得 2 分， 按每低 1 个百分点扣 0.2 分。	2023 年柴桑区贫困生认定 181 人，助学金补助 181 人、免学费 128 人。 建档立卡与贫困生资助率 100%	2	2
		校园安全责任事 故发生率	小于等于 0%，得 2 分；大于不得分。	根据九江市柴桑区第二中学证明：2023 学年全年没有任何安庆事故发生。 校园安全责任事故发生数为 0	2	2
		教学任务完成率	100%得 2 分， 按每低 1 个百分点扣 0.2 分	柴桑区二中 2023 年教学任务完成率及时。	2	2
	时效 指标	开展安全教育等 主题宣传及时性	100%得 2 分， 按每低 1 个百分点扣 0.2 分。	柴桑区二中 2023 年度计划开展安全教育等主题宣传 42 次，实际已开展 安全教育等主题宣传 42 次。开展安全教育等主题宣传及时性 100%。	2	2
		教学任务完成率 及时性	100%得 2 分， 按每低 1 个百分点扣 0.2 分。	柴桑区二中 2023 年度计划公开教学 42 周，实际公开教学 42 周。教学任 务及时完成。	2	2

2023 年度九江柴桑区二中部门整体支出绩效评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	评价结果	分值	得分
效果 指标	经济效益 指标	现代化教育水平	显著提高得 3 分， 有待提高扣 0.5 分。	柴桑区二中每学期召开教研大会，青蓝工程拜师大会，青年教师大会，两组定期召开教学教研会议，组织开展各项教研活动，在教育研究会中提高教师业务素质，倡导教师积极撰写教育随笔，争做学者型教师。鼓励教师积极参与市级、区级名师工作室建设，积极参加省市级课题申报，积极参与中高考教辅书籍编写。现代化教育水平显著提高。	3	3
		激励高中生成才 成人	有效激励得 3 分， 有待提高扣 0.5 分。	柴桑区二中坚持以学生为主体，教师为主导，训练为主线的教学模式，要求教师根据学科的性质和教材的特点，学生的年龄特点及班级的层次情况，选择恰当的教学方法，培养学生的逻辑思维能力、语言表达能力，动手操作能力及自学能力。重视养成教育，加强道德建设。有效激励高中生成才成人。	3	3
		办学条件改善	明显改善得满分， 有待扣 0.5 分。	柴桑区二中全力推进校园整体提升改造项目。大力推进“绿色校园”创建，完善监控系统、校园灯光系统、卫生间冲水系统。新建食堂正式投入使用，食堂采用自助餐形式，通过招标程序聘请了专业服务团队和食材采购团队，全校教职工参与管理和监督，确保食品安全、营养和健康，让师生满意、家长放心。学校操场的改造建设工作也进入收尾工作。我校将继续争取上级对我校硬件设施的支持，再向上级争取电脑、实验、图书、音体美等教学器材。不断改善学校办学条件和基础设施，营造和谐、民主、向上的良好发展氛围。	3	3
	社会效益 指标	文明素质	显著提高得 2 分， 有待提高扣 0.5 分。	通过加强学生思想政治教育，培养学生正确的世界观、人生观和价值观，文明素质明显提高。	3	3
		促进义务教育的 均衡发展	促进了得 3 分， 有待提高扣 0.5 分。	通过对初、高中学生义务教育，对发展方向、主体责任、管理体制等内容作出了原则性规定，实现了义务教育的有法可依、有据可循。促进了义务教育的均衡发展。	3	3
	服务对象 满意度指标	人民群众	“很满意”得 5 分，“满意”得 4 分， “一般”得 3 分，“不满意”得 2 分， “很不满意”得 1 分。然后按照各项分 值乘以各自的权重得出最终的分值	通过群众的问卷调查，总共收回 255 份调查问卷，其中“很满意” 212 份，“满意” 30 份，“一般” 11 份，“不满意” 2 份。	5	4.77
		上级机关 和主管部门	获得上级机关和 主管部门表彰奖励	2023 年度九江市柴桑区第二中学已获得省委教育工委、省教育厅表彰奖励。	5	5
	合计					100