湖南财经工业职业技术学院2022年度

部门整体支出绩效评价报告

天诚专审字[2023] 号

湖南天诚联合会计师事务所（普通合伙）

2023年7月5日

HUNAN TIANCHENG UNITED CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 湖南天诚联合会计师事务所（普通合伙）

Add：06/F，NO29 Zheng Xiang Nan Rd.Heng Yang 地址:衡阳市蒸湘南路29号(石油大厦6楼)

Tel:0734-8158048 8159248 电话:0734-8158048 8159248

P.C:421001 邮政编码:421001

湖南财经工业职业技术学院2022年度

部门整体支出绩效评价报告

天诚专审字[2023]6 号

衡阳市财政局：

为提高财政资金使用效益，衡量部门职责的履行情况和效果，增强预算单位绩效管理责任主体意识，贯彻落实《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《中共衡阳市委办公室 衡阳市人民政府关于印发〈衡阳市预算绩效管理实施办法〉的通知》（衡办发〔2021〕13号）等精神和《衡阳市财政局关于开展2022年度市直预算部门整体支出财政绩效评价的通知》（衡财绩〔2023〕206 号）要求，受衡阳市财政局的委托，湖南天诚联合会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作组，于2023年5月31日至2023年7月5日对衡阳市湖南财经工业职业技术学院（以下简称“财工院”）整体支出实施了绩效评价，涉及评价金额20,138.14万元，其中：基本支出17,438.14万元、项目支出2,700.00万元。现将部门整体绩效评价情况报告如下：

# 一、部门基本情况

## **（一）部门概况**

湖南财经工业职业技术学院由衡阳市人民政府主办，湖南省教育厅主管的全日制普通高等院校。办学宗旨和业务范围：培养高级、高技能财经和工业应用型技术人才，促进经济发展。会计、机电工程、经济贸易、电子信息、汽车工程、现代物流等学科高等专科学历教育相关继续教育、专业培训、科学研究、学术交流相关社会服务。

截至2022年12月31日，学院核定全额拨款事业编制755人，在校学生12291人。学院内设部门30个，其中设会计学院、智能制造学院、经济贸易学院、信息工程学院、汽车工程学院、现代物流学院、职业技能教育学院、马克思主义学院、人文素质学院、体育教育学院、继续教育学院等11个教学系部。开设专业22个，其中楚怡高水平专业群3个，分别是大数据与会计专业群、模具设计与制造专业群、电子商务专业群。

## **（二）部门主要职能**

1.人才培养：为国家培养并输送各类应用型人才。

2.科学研究：通过基础研究的理论成果指导国家各项事业的发展，通过应用研究的成果转换为生产力，促进社会发展。

3.社会服务：通过校企合作、产学研一体化、开展培训业务等形式多样的服务方式，为地方经济的发展提供助力，为社会发生的问题提供解决办法。

4.积极推进文化传播，弘扬优秀传统文化，发展先进文化。

二、部门整体收支情况

## **（一）2022年度部门整体收入情况**

财工院2022年年初批复的部门预算收入为18,469.67万元，其中：一般公共预算拨款7,784.73万元，非税收入拨款7,694.44万元，其他收入2,990.50万元。

根据财工院提供的决算报表，2022年财工院收入决算数为20,138.14万元，其中：一般公共预算财政拨款收入13,706.65万元，事业收入5,701.92万元，其他收入729.57万元。

## **（二）2022年度部门整体支出情况**

财工院2022年年初批复的部门预算支出为18,469.67万元，按支出性质分类为：基本支出15,769.67万元，项目支出2,700.00万元。

根据财工院提供的决算报表，2022年财工院部门整体支出决算数为20,138.14万元，其中：一般公共预算支出13,706.65万元，其他支出6,431.49万元。

部门整体支出按支出性质分类为：基本支出17,438.14万元，项目支出2,700.00万元。

部门整体支出按支出经济分类为：工资福利支出10,624.74万元，商品和服务支出5,689.14万元，对个人和家庭的补助2,335.67万元，债务利息及费用支出1,200.00万元，资本性支出288.59万元。

三、一般公共预算支出情况

## **（一）基本支出情况**

2022年度财工院一般公共预算支出中基本支出12,706.65万元，基本支出主要是为保障单位正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。包括在职人员的基本工资、津贴补贴、各类奖金、社保以及办公费、水电费、物业管理费、其他商品和服务支出等日常公用经费。其中人员经费10,674.74万元，公用经费2,031.91万元。

## **（二）项目支出**

2022年度财工院一般公共预算支出中项目支出1,000.00万元，为生均经费，用于学院日常教育教学支出。

# 四、[部门绩效](http://www.fgw.yngov/editor/editor/fckblank.html" \l "_Toc434746189)目标

## **（一）部门绩效总目标**

1.推进“人才强校”。完善引才、扶才、育才、优才机制，全面加强高层次人才、高水平教师教学创新团队、高水平科技创新服务团队、名师（大师）工作室、青年骨干教师、“双师型”教师、企业兼职教师等人才队伍建设。

2.实现瓶颈突破。聚焦于教师教学能力大赛、学生职业技能大赛与创新创业大赛、教学成果奖、就业创业典型、职教集团、教学创新团队、教学名师、教学资源库、重点专业（群）等国家级、省级项目与荣誉，重点突破制约学院提升办学层次的“掐脖子”指标，实现个别重点突破与整体规模提升，推动学院高质量发展。

3.提升主要指标。按照全日制在校生12000人以内的规模，对照高职本科学院办学标准，优化校园占地面积、校园建筑面积、教学仪器设备和馆藏图书等主要办学硬件指标，下力气推进智慧校园建设。

4.加快科技创新。聚焦于省级科研平台、省级科研项目、横向课题、成果转化、科技领军人才和科技创新团队，全面提升学院科技创新和成果转化能力。

5.打造服务品牌。立足于我院专业特色，聚焦于乡村振兴，通过职业培训、继续教育、科技服务等方式，显著提升社会服务能力，打造服务乡村振兴品牌。

6.提升文化品质。聚焦吃苦耐劳、敢拼敢闯的品质，从精神文化、制度文化、行为文化、环境文化等方面，全面提升校园文化软实力。

## **（二）****部门整体支出绩效目标**

1.完成招生计划；

2.改善办学软硬件条件；

3.提升教育教学质量；

4.提升毕业生就业率及就业质量；

5.提升科研水平；

6.完成双一流建设目标；

7.提升专业建设能力；

8.持续开展并深化教育教学改革；

9.提升学院综合治理能力；

10.提升师资队伍质量；

11.提升社会服务能力；

12.加强疫情防控，严控疫情感染及传播风险。

五、部门整体支出绩效情况

本次评价采用三级细化指标评分，从财工院部门整体支出的投入情况、过程管理、产出与效益等维度的绩效指标分析出发，通过定性与定量相结合的方式，综合考察财工院2022年度部门整体支出资金使用效益及部门职能职责履行情况等，得出绩效评价综合结论。

## **（一）投入情况**

该维度下分别设置 “目标设定”“预算配置”2个二级指标；绩效目标合理性、绩效指标明确性、在职人员控制率、“三公经费”变动率4个三级指标进行评价。主要评价财工院的绩效目标设置是否指向明确、具体细化、合理可行；预算配置是否符合财

政部门相关要求；人员配置是否合理等。

**1.目标设定（满分6分，得分6分）**

（1）绩效目标合理性

财工院整体绩效目标符合国家法律法规、国家经济和社会发展总体规划；符合学院“三定”方案确定的职责；符合部门制定的中长期实施规划，绩效目标设置合理。

（2）绩效指标明确性

财工院整体绩效目标细化分解成了各项具体的工作任务，包括中长期目标及年度绩效目标，绩效指标设置明确。

**2.预算配置（满分4分，得分4分）**

（1）在职人员控制率

2022年底，财工院在编在岗542人，核定的编制数755人，在职人员控制率71.79%。

（2）“三公经费”变动率

财工院2021年度“三公经费”预算数为66万元，2022年度“三公经费”预算数为54万元，“三公经费”变动率为-18.18%。

**小结：“投入情况”维度满分10分，实际得分10分。**

## **（二）过程情况**

分别设置“预算执行”“预算管理”“资产管理”3 个二级指标；预算完成率、预算调整率、支付进度率、结转结余变动率、公用经费控制率、“三公经费”控制率、政府采购节资率、政府采购执行率、预算管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性、基础信息完善性、资产管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率15个三级指标进行评价。主要评价财工院在预算执行过程中相关管理制度是否建立健全，各项制度和预算是否得到有效执行等。

**1.预算执行方面**（**满分15分，得分11.4分）**

（1）预算完成率

2022年度财工院在财政预算指标系统中调整后的预算指标支出为21,671.57万元，使用指标金额为21,155.40万元，预算完成率约为97.62%。

（2）预算调整率

2022年度财工院年初经批复的预算支出金额为18,469.67万元，决算报表的金额为20,138.14万元，调整预算金额为1,668.47万元，预算调整率为9.03%。

（3）支付进度率

2022年度财工院预算执行数为20,138.14万元，调整后的预算支出为20,138.14万元，支付进度率为100%。

（4）结转结余变动率

财工院2021年度结转资金结余28万元，2022年度结转结余资金516.17万元，结转结余变动率为1743.46%。

（5）公用经费控制率

财工院2022年度公用经费调增后预算数为4,478万元，实际支出金额4,477.72万元，公用经费控制率为99.88%。

（6）“三公经费”控制率

财工院2022年度“三公经费”预算数为54万元，实际支出23.36万元，“三公经费”控制率为43.63%，“三公经费”使用非财政资金。

（7）政府采购节资率

财工院2022年度政府采购预算资金2421.48万元，实际采购资金2207.46万元，政府采购节资率为8.8%。

（8）政府采购执行率

财工院2022年度政府采购项目7个，实际履约验收个数6个，政府采购执行率为85.71%。

**2.预算管理方面（满分10分，得分9.2分）**

（1）管理制度健全性

财工院现有预算管理、资产管理、招标管理、财务报销与付款管理等多方面汇编的制度，但资产管理制度还执行不到位。

（2）资金使用合规性

财工院支出基本符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定，资金拨付审批程序和手续完整，支出符合部门预算批复的用途，资金无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，但存在个别项目审批程序不到位的情况。

（3）预决算信息公开性

财工院预决算信息每年会定期公开。

（4）基础信息完善性

财工院基础数据信息和会计信息数据真实、完整，但存在少量账务核算错误导致数据准确性降低。

**3.资产管理方面（满分5分，得分3.8分）**

（1）管理制度健全性

财工院资产管理制度基本健全，但相关资产管理制度执行力度有待加强。

（2）资产管理安全性

财工院资产保存完整，资产配置合理，资产处置程序规范，但资产存在账实不相符，资产有偿使用及处置收入未及时足额上缴的情况。

（3）固定资产利用率

2022年底财工院固定资产净值26793.64万元，均为在用状态，固定资产利用率为100%。

**小结：“过程情况”维度满分30分，实际得分23.9分。**

**（三）产出情况**

根据财工院计划工作的实际完成情况，在“职责履行”2级指标下分别设置培养全日制学生数量完成率、毕业生去向落实率、省级及以上竞赛奖项数、高层次人才引进与培养、学生毕业设计合格率、各级教学能力、专业技能竞赛获奖率、双师素质教师占专任教师比、科研成果新增数、市级及以上科研项目立项数、重点工作办结率11个三级指标对财工院2022年度职责履行情况进行评价。

**1.职责履行方面（满分30分，得分24.9分）**

（1）招生数量完成率

2022年度计划招生人数4500人，实际招生人数4527人，招生数量完成率113.18%。

（2）培养全日制学生数量完成率

2022年度计划培养学生数量12200人，实际培养学生数量12291人，完成率100.75%。

（3）毕业生去向落实率

2022年度毕业生人数4271人，截止到2022年8月31日，年度毕业生去向落实人数3737人，落实率87.52%。

（4）省级及以上竞赛奖项数

2022年度，财工院省级及以上竞赛奖项数年度目标60个以上，实际获得省级及以上竞赛奖项数72个，其中学生竞赛省级一等奖15个、省级二等奖19个、省级三等级28个、国家级一等奖1个、国家二等奖2个；教师竞赛省级一等奖1个、省级二等奖2个、省级三等级4个。

（5）高层次人才引进与培养

2022年度财工院计划引进与培养高层次人才10人以上，实际引进15人。

（6）学生毕业设计合格率

2022年度学生毕业设计合格率98%，超年度目标值95%三个百分点。

（7）各级教学能力、专业技能竞赛获奖率

2022年度学院各级教学能力、专业技能竞赛全年参赛组项81组，共计获得72个奖项，获奖率达88.89%。

（8）双师素质教师占专任教师比

2022年度，财工院双师素质教师人数283人，专任教师人数412人，双师素质教师占专任教师比例为68.69%。

（9）科研成果新增数

2022年度，财工院科研成果新增长260项，其中论文166篇、专著20部、教材35本、软件著作权20项，专利19项。

（10）市级及以上科研项目立项数

2022年度，财工院市级及以上科研项目立项数55项，其中市级以上项目53个，横向研究项目2个。

（11）重点工作办结率

2022年度，财工院按照2022年党政工作要点要求，立项为省楚怡高水平高职院校，制定重大政策社会稳定风险评估实施办法，完成了监控四期建设，做好了常态化疫情防控工作，积极推进干部轮岗交流，对口帮扶村了常宁市胜桥镇渣石村乡村振兴，立项3个省域高水平楚怡专业群，会计信息管理专业国家级教学资源库顺利通过验收，完成招生4527人，新生到校率90%以上，组织开展了大学生创新创业大赛，毕业生初次就业率85%以上。但学院精品课程建设、教学资源库建设等教学与科学研究工作推进较慢，专业技能竞赛奖项数、毕业生本地就业率未达目标，东大门建设（东二环连接线）、校园道路提质、学生公寓改造及家具更换等工程进度缓慢。

**小结：“产出情况”维度， 满分 30 分，实际得分 24.9分。**

**（四）效果情况**

根据财工院实际情况，围绕“经济效益”“社会效益”“社会公众或服务对象满意度”方面，分别设置社会服务创收利润、上缴非税收入、承接社会服务项目数、毕业生本地就业创业率（服务地方经济）、教师满意度、学生满意度5个指标来评价财工院绩效目标的实现效果。

**1.履职效益方面（满分30分，得分23分）**

（1）社会服务创收利润

2022年度财工院社会服务创收利润534.17万元，超300万元的绩效目标。

（2）上缴非税收入

2022年度财工院上缴非税收入7,088.84万元，超5000万元的绩效目标。

（3）承接社会服务项目数

2022年度财工院承接社会服务项目数25项，其中社会培训项目12项、社会性考试项目13项，充分地利用了学校教学资源与软硬件条件很好地服务了本地经济事业的发展。

（4）毕业生本地就业创业率（服务地方经济）

2022年度财工院毕业生本地就业创业率44.74%，较好地支持了本地经济的发展，但未达年初制定的50%目标值。

（5）教师满意度调查

评价工作组对财工院的教学设施设备配备、资产管理配置、图书馆和信息化建设、创新创业、预算管理及教工食堂等工作方面设置调查问卷，对教职工发放调查问卷开展满意度调查，共收回有效问卷136份，教师综合满意度为84.10%，整体满意度不高。调查结果显示，教职工普遍对学校以下方面提出改进意见：加大教学设施设备投入，改善教学硬件条件；规范资产配置，考虑各院系间的平衡发展；提高对年轻干部的培训，培养年轻干部的见识和责任感；加强体育娱乐设施建设；提高教工食堂菜品，延长早餐开放时间；缩短办事时效，提高办事效率，合理分配工作量；提倡节约意识，加强水电节约管理等。

（6）学生满意度调查

评价工作组对财工院的教师教学水平、教学设施设备、专业课程设置、举办的校园活动、奖勤助贷款项的认定和发放、学生食堂伙食和服务、宿舍管理、反映意见的回馈等工作方面设置调查问卷，对学生采用网络发放调查问卷的方式开展满意度调查，共收回有效问卷1613份，学生综合满意度为85.49%，整体满意度不高。调查结果显示，学生普遍对学校以下方面提出改进意见：改善宿舍环境，不要频繁搬宿舍；提高食堂饮食质量、卫生和食堂人员服务态度；教室太热，教学楼需要安装空调；增加各类课外活动，活动参与尊重学生个人意愿；减少停水停电次数；改善学校环境，完善学校设施等。

**小结：“效果情况” 维度， 满分 30 分，实际得分 23分。**

六、综合评价结论

财工院2022年度在人员控制率、“三公经费”控制率、公用经费控制率、信息公开性、招生数量完成率、培养全日制学生数量完成率、毕业生去向落实率、省级及以上竞赛奖项数、高层次人才引进与培养、学生毕业设计合格率、科研立项和成果、社会服务创收利润、上缴非税收入等方面基本达到预定目标，但预算管理、资产管理、双师素质教师占专任教师比、重点工作办结率、学生及教职工满意度等方面还有待提高。财工院2022年度部门整体支出绩效评价综合评价得分为 81.80分。其中投入10.00 分、过程 23.90 分，产出24.90分，效果23.00分，综合绩效级别为“良”(绩效评分情况表详见附件2 )。

# 七、存在的主要问题

## **（一）预算编制不够科学，债务资金执行率不高，项目推进缓慢。**

院内分解预算中使用债务资金安排的预算支出项目存在执行率低的情况，根据学院提供的债务资金指标执行情况表，年初预算中安排债务资金5351.94万元（未含债务还本付息预算），实际执行数2952.64万元，执行率只有55.17%。造成预算执行率不高的原因主要是部分项目工作进度推进较慢，如学院计划利用3000万元的贷款资金对全院教学实训设备设施进行更新改造，但截至2022年末，该项工作大部分未开展，部分建设项目预算执行率为0。截至2022年12月31日，债务资金执行率为0的项目31项，资金余额1186.52万元，执行率大于0小于50%的项目4项，资金余额920.63万元。

## **（二）资产管理工作还有待进一步完善**

**1.固定资产账实存在差异。**绩效评价小组对房屋建筑物进行了核查，涉及账面价值共24,386.41万元。现场核实发现，学院西区第一、二、三、九、十四、十五栋家属楼，常胜路家属楼，东区ABC栋家属楼、学院罗金桥校区第四、第五栋部分家属楼，账面价值为2,797.91万元，据后勤部门反映基本已按房改房出售给职工，但账面价值未调减；账面记录学院驾校办公用房，账面价值为75.16万元，但据后勤部门反映为租户驾校自建，非学院资产；学院创业园楼上的致诚1号宿舍，十五栋家属楼西侧的致诚2号宿舍，西区致善1号和3号宿舍中间的医院和超市，东区致美宿舍及食堂东侧的平房2处，学院致和片区的二层综合楼、公共厕所、致和1号宿舍、致和2号宿舍、致和3号宿舍、二层仓库、值班室，原机械技工学校的学生执勤室、后门门卫室，共14处房屋及学院西区崇德楼前篮球场，东区汽车实训车间西侧和南侧篮球场，东区狮山公园内水塔，共4处附属设施有实物未入账。

**2.房屋登记面积不准确。**如：致美2号、致美3号公寓面积分别为6715.25㎡、6735.25㎡，均为2栋楼组成，而致美1号公寓长高与2号、3号公寓相近，但只有1栋楼，面积却达到了6770.38㎡；第三食堂（致美）规模比第一食堂（致善）要大，但第三食堂的面积（1546㎡）却比第一食堂的面积（3300㎡）小的多；原机械技工学校综合楼（现一楼作宿舍，二楼为致信食堂）为二层楼，目测面积远大于登记面积198.99㎡，原机械技工学校模钳车间（现为教师宿舍）也为二层楼，目测面积远大于登记面积200㎡。

**3.土地使用权账实不符。**学院账面共有7宗土地，总面积295,343.05㎡，根据基建处提供的“高等教育学校校园占地情况统计调查表（台账）”，共有12宗土地，总面积482,254.99㎡（其中一宗账面已登记的土地面积在该表填列错误，该表多计470.7平方米，调整后应为481,784.29㎡），均有土地权证号，但有5宗土地未见账面记录，且无法提供该5宗未入账的土地使用权证实物。经查财务账，在建工程挂账土地征用及迁移补偿费3,892.47万元，上述金额近3年都没有变动，可能存在办证后未转无形资产的情况。

**4.部分资产闲置。**如：位于学院东区致美宿舍及食堂东侧的平房2处，未对外租赁，但可见有他人在使用；学院有车辆4辆，其中2009年购置的轿车和大客车已闲置，处于待报废状态。

**5.在建工程未及时结转固定资产。**如：航空专业实训车间706,846.00元、未确定项目事项32,741.89元、实训基地244,652.20元、航空专业实训车间改造354,571.23元，账面显示为在建工程，但据了解以上项目均已完工结算，相关资料却未送财务进行账务处理。

**6.租金收缴不够及时。**一是上年度审计报告指出的衡阳铁运输职业学校70万元、衡阳市农村信用社1.5万元还未见收回。二是原诚信超市、益禾堂奶茶店租赁已到期退出，但租金17.37万元、5.54万元未收回，另两租户还各有1年的卡机维护费600元应收未收回。三是未严格按合同条款执行，如与租户衡阳市财院汽车驾驶员培训学校签订合同时约定由租户捐赠总价值不少于5万元的教学设备或5万元给相关教学系部用于专业建设，在2022年5月1日前一次性办理完结，实际于2023年才办理完结。

**7.水电管理水平还有待进一步提高。**一是未按制度要求建立相应的水电管理台账和定期抄表。二是水电管理部门抄表数据未及时传递给财务部门进行收费。三是老商户退租时未抄表结算应收水电费，导致水电费错误归属到新商户。四是对个别外来用户供水供电，但没有装表抄数。五是学生和教师用水均未装表计量和收费，极易造成用水浪费。六是水电费催收工作职责不明，学院基建处负责抄表，学院财务处负责收费，但对未交费的商户，两部门未沟通采取有效措施进行催收。

## **（三）未充分发挥债务资金的使用效益，专项债闲置金额较大**

## 2022年末学院债务资金结余16,189.33万元。其中银行贷款账户因2023年1月5日贷款资金到期，需提前预备还款本金，造成年末结余3060.68万元，政府专项债券资金结余13,128.65万元。专项债资金闲置金额较大，支付了闲置贷款的利息，却未取得效益。

## **（四）各部门、人员间的协同机制还需进一步完善**

## 学院协同机制不够健全，部门之间、部门内部各成员协同意识不强，缺乏良性的沟通平台，这就导致信息传递不畅或中断。例如：管理资产业务人员取得相关资产权属资料后未将资料传送到资产登记人员处登记，导致相关资产未入账；管理水电业务人员将应收水电提交财务部门后未与财务部门保持沟通对接，从而导致应收水电款项长期未进行追缴；因牵涉多部门、人员，相关部门、人员间又沟通不畅，导致学院一直没有累计的应收、已收、欠收水电台账和租金台账。

## **（五）资金使用审批不够规范**

1.预算调整未履行相关手续。如2022年12月59号凭证，付招生就业处印制2022届毕业生“就业服务月”活动手册费用14,000.00元，存在以下问题：一是所附的合同为2020年11月签订，截至2022年10月31日到期的合同，未附续签的新合同；二是印刷手册5000份，预算为10000元，单价2元/册，经过谈判为2.8元/册，共14000元，谈判结果超预算，经了解系采购数量及类型发生变更，但预算调整手续未办理；三是无验收程序。

2.票据报销把关不严。一是个别工作餐未附就餐人员名单，如2022年3月17号凭证，付2021年12月图文信息中心、宿管员值班餐费、2022年6月197号凭证，付团委组织第十八届校园文化艺术节开幕式晚会工作餐等。二是差旅费存在事前事后不一致的情况，如2022年10月94号凭证，付机电工程系廖洪富到成都参加“互联网+”省级现场赛评委团差旅费3,120.50元，无主管院领导签字审批，且出差审批单外出时间与实际出差时间不相符。三是个别耗材购置无销货清单，如2022年12月247号凭证，其中95,646.00元的实训耗材未附销货清单。四是未严格执行审批流程，如2022年6月210号凭证，付经贸系开展衡南县视频直播大赛购买办公用品等2,378.76元，应报未报主管院领导审批。

**（六）账务处理的精细化程度还有待提升**

## **1.学费收入核算不及时。**学校非税银行账户收入的资金一年才记账一次，未按月记账。

## **2.经济科目核算不准确。**例如：2022年5月282号凭证，收1-4月致善食堂水电费46,386.40元，2022年10月200号凭证,收致善食堂8-9月水电费24,541.40元，两笔凭证共冲销电费70,927.80元，而其中9,576.00元为水费，经济科目应冲销水费。

# 八、相关建议

## **（一）强化预算编制，提升预算绩效管理水平**

## 建议学院根据年度工作计划，科学合理编部门预算，合理保障资金需要，严格执行；强化预算绩效意识，绩效目标编制需量化细化，确保绩效目标完整反映部门整体支出情况，与年度预算资金相匹配，切实提升项目管理水平，提高资金使用效率；加强宣传培训，提升绩效意识，强化资金管理部门和使用部门的责任，提高参与度，促使单位绩效管理工作高效运行，实现预算绩效管理与预算管理的“一体化”目标。

## **（二）加强资产管理，提高资产配置效益**

## 建议学院提高对资产管理的重视程度，进一步完善资产管理制度，落实资产清查工作，摸清家底。做好资产日常管理工作，使得固定资产的潜能得到充分有效使用和发挥，定期对固定资产进行全面清查盘点，保证账、卡、物相符，对盘盈、盘亏的资产，要查明原因，分清责任，及时处理。

## **（三）强化债务管理，提高资金使用效率**

## 建议学院建立科学的债务管理制度和债务绩效考核指标，根据学院项目资金需求，设定债务资金的使用期限、用途、金额等详细规定，同时安排专人对债务资金的使用情况进行监测和绩效考核，从而规范债务资金的使用和管理，提供债务资金的使用效益，压减年末结余债务资金规模。

## **（四）建立部门间沟通平台，完善租金、水电管理制度**

## 建议学院完善租金、水电管理制度，建立部门间沟通平台，加强部门间的沟通，提高管理人员对自身工作的认识和责任感，激发管理人员的管理积极性，从而及时地进行租金、水电收缴，同时加强监督管理，确保收益及时足额收回，防止资产流失。

## **（五）严格执行审批程序，加强费用审核力度**

建议学院严格执行相关预算管理和财经制度，严格审批流程，加强原始票据的审核，对不合规票据予以拒绝和退回，规范资金的使用范围，加强资金的监控力度。

**（六）强化会计基础工作，规范财务管理**

建议学院要加强《政府会计制度》等业务知识的学习培训，提高财务人员业务能力，规范财务核算，避免账务处理和会计科目使用错误等业务差错。

附件：1.部门整体支出绩效评价基础数据表

2.部门整体支出绩效评价评分表

湖南天诚联合会计师事务所 中国注册会计师：

(普通合伙)

中国·衡阳 中国注册会计师：

2023年7月5日

附件1

**部门整体支出绩效评价基础数据表**

填报单位：湖南财经工业职业技术学院 金额单位：万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 财政供养人员情况 | **编制数** | **2022年实际在职人数** | **控制率** |
| 755 | 542 | 71.79% |
| 经费控制情况 | **2021年决算数** | **2022年预算数** | **2022年决算数** |
| 一、部门基本支出 | 17,034.53 | 17,438.14 | 17,438.14 |
| 其中：公用经费 | 5,102.41 | 4,478.00 | 4,477.72 |
| 其中：办公经费 | 420.50 | 572.00 | 571.15 |
| 水费、电费、差旅费 | 1,006.27 | 1,075.50 | 1,075.27 |
| 会议费、培训费 | 86.88 | 48.90 | 48.28 |
| 三公经费 | 23.82 | 54.00 | 23.37 |
| 1、公务用车购置和维护经费 | 12.80 | 13.00 | 12.54 |
| 其中：公交车购置 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 公交车运行维护 | 12.80 | 13.00 | 12.54 |
| 2、出国经费 | 0.00 | 30.00 | 0.00 |
| 3、公务接待 | 11.02 | 11.00 | 10.83 |
| 二、部门项目支出 | 2,700.00 | 2,700.00 | 2,700.00 |
| 1、生均经费 | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 |
| 2、贷款及政府债券利息支出 | 1,200.00 | 1,200.00 | 1,200.00 |
|  |  |  |  |
| 政府采购金额 | 2,215.83 | 2,421.48 | 2,405.00 |
| 厉行节约保障措施等相关情况 | 量入为出、开源节流。客观预算、收支平衡。  统一预算，统筹安排。战略导向，突出重点。  勤俭节约，注重绩效。严格审批，强化管理。 | | |

附件2：

湖南财经工业职业技术学院2022年部门整体支出绩效评价指标评分表

| **一级**  **指标** | **二级**  **指标** | **三级指标** | **分值** | **评价标准** | **指标说明** | **评价情况** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投入10分 | 目标设定6分 | 绩效目标合理性 | 3 | ①符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划，计1分，否则不得分； | 部门所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。 | 符合要求 | 3 |
| ②符合部门“三定”方案确定的职责，计1分，否则不得分； |
| ③符合部门制定的中长期实施规划，计1分，否则不得分。 |
| 绩效指标明确性 | 3 | ①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，计1分，存在一处不够细化的，扣0.2分，扣完为止； | 部门依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。 | 绩效指标较为明确 | 3 |
| ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现计1分，存在一处不够细化的，扣0.1分，扣完为止； |
| ③与部门年度的任务数或计划数相对应计0.5分，存在一处不够细化的，扣0.1分，扣完为止； |
| ③与本年度部门预算资金相匹配计0.5分，存在一处不够细化的，扣0.1分，扣完为止。 |
| 预算配置4分 | 在职人员控制率 | 2 | 以100%为标准。在职人员控制率≦100%，计2分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。 | 在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%，在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以财政局确定的部门决算编制口径为准。 | 在职人员控制率=542/755\*100%=71.79%。 | 2 |
| 编制数：机构编制部门核定批复的部门（单位）的人员编制数。 |
| “三公经费”变动率 | 2 | “三公经费”变动率≦0,计2分；“三公经费”变动率＞0，每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。 | “三公经费”变动率=[（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% | “三公经费”变动率=（54-66）/66\*100%=-18.18%。 | 2 |
| 过程30分 | 预算执行15分 | 预算完成率 | 2 | ≥98%计满分，每低于1%扣0.1分，扣完为止。 | 预算完成率=（预算完成数/预算数）×100%。 | 预算完成率=（21155.40/21671.57）\*100%=97.62%。 | 1.9 |
| 预算调整率 | 2 | 预算调整率≤10%，计2分；每超出1%扣0.1分，扣完为止 | 预算调整率=（预算调整数/年初预算数）×100%。  预算调整数：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=（1668.47/18469.67）\*100%=9.03%。 | 2 |
| 支付进度率 | 1 | 符合要求计满分，否则计0分。 | 支付进度率=（实际支付进度/既定支付进度）×100%。 | 支付进度符合要求。 | 1 |
| 实际支付进度：部门在某一时点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。 |
| 既定支付进度：由部门在申报部门整体绩效目标时，参照序时支付进度、前三年支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的，在某一时点应达到的支付进度（比率）。 |
| 结转结余变动率 | 2 | ≤0计满分，每超出5%扣1分，扣完为止。 | 结转结余变动率=[（本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额）/上年度累计结转结余资金总额]×100%。 | 结转结余变动率=（516.17-28）/28=1743.46%。 | 0 |
| 公用经费控制率 | 3 | 100%以下（含）计满分，每超出1%扣1分，扣完为止。 | 公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。 | 公用经费控制率=4477.72/4478\*100%=99.88%。 | 3 |
| 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。 |
| “三公经费”控制率 | 2 | 100%以下（含）计满分，否则计0分 | “三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。 | “三公经费”控制率=23.36/54\*100%=43.63%。 | 2 |
| 政府采购节资率 | 1 | ＞0计满分，否则计0分。 | 节资率=（预算资金－实际采购资金）/预算资金。 | 节资率=(2421.48-2206.68)/2421.48=8.8%。 | 1 |
| 政府采购执行率 | 2 | 等于100%计满分，每超过（降低）5%扣0.5分，扣完为止。 | 政府采购执行率%=（实际履约验收个数/政府采购个数）×100% | 实际履约验收6个，政府采购7个，政府采购执行率%=6/7\*100%=85.71%，扣1.5分。 | 0.5 |
| 预算管理10分 | 管理制度健全性 | 2 | ①有内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，计0.5分，否则酌情扣分； | 部门（单位）为加强预算管理、规范财务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（单位）预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。 | 管理制度健全，相关管理制度合法、合规、完整，资产管理制度执行不到位，扣0.3分。 | 1.7 |
| ②有本部门厉行节约制度，计0.5分，否则不得分。 |
| ③相关管理制度合法、合规、完整，计0.5分，否则酌情扣分； |
| ④相关管理制度得到有效执行，计0.5分，1例不符合扣0.1分。 |
| 资金使用合规性 | 4 | ①支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定，计0.5分，1例不符合扣0.2分； |  | 资金使用合规。  存在个别项目审批和论证程序不到位，扣0.5分。 | 3.5 |
| ②资金拨付有完整的审批程序和手续计1分，1例不符合扣0.2分； |
| ③项目支出按规定经过评估论证和集体研究决策，计1分，1例不符合扣0.2分； |
| ④支出符合部门预算批复的用途，计0.5分，1例不符合扣0.2分；； |
| ⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计1分，否则不计分； |
| 预决算信息公开性 | 2 | ①按规定内容公开预决算信息，1分；  ②按规定时限公开预决算信息，1分。 | 预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。 | 按规定时限及规定内容公开预决算信息。 | 2 |
| 基础信息完善性 | 2 | ①基础数据信息和会计信息数据真实，计1分； |  | 基础数据信息和会计信息数据真实、完整，但存在少量账务核算错误导致数据准确性降低。 | 1.5 |
| ②基础数据信息和会计信息数据完整，计0.5分； |
| ③基础数据信息和会计信息数据准确，计0.5分。 |
| 资产管理5分 | 管理制度健全性 | 1 | ①已制定或具有资产管理制度，计0.3分； | 部门（单位）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。 | 已制定资产管理制度。 | 0.8 |
| ②相关资产管理制度是否合法、合规、完整，计0.2分； | 制度合法合规完整。 |
| ③相关资产管理制度是否得到有效执行，计0.2分。 | 资产管理制度未得到有效执行，扣0.2分。 |
| 资产管理安全性 | 3 | ①资产保存完整，计1分，否则不计分； | 部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。 | 资产保存完整。 | 2 |
| ②资产配置合理，符合省定标准，计0.5分； | 资产配置合理。 |
| ③资产处置规范，计0.5分； | 资产处置程序规范。 |
| ④资产账务管理合规，账实相符，计0.5分； | 资产账实不符，扣0.5分。 |
| ⑤资产有偿使用及处置收入及时足额上缴，计0.5分。 | 资产有偿使用及处置收入未及时足额上缴，扣0.5分。 |
| 固定资产利用率 | 1 | 利用率为100%，计1分，每减少1%扣0.1分，扣完为止。 | 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%。 | 固定资产利用率=（26793.64/26793.64）×100%=100% | 1 |
|
| 产出30分 | 职责履行30分 | 招生数量完成率 | 2 | 完成率=（实际培养学生数量/计划培养学生数量）×100%，≥100%计2分，每下降1%扣0.2分，扣完为止。 |  | 实际招生人数4527人，计划招生人数4500人，完成率113.18%。 | 2 |
| 培养全日制学生数量完成率 | 2 | 完成率=（实际培养学生数量/计划培养学生数量）×100%，≥100%计2分，每下降1%扣0.2分，扣完为止。 |  | 实际培养学生数量12291人，计划培养学生数量12200人。完成率=12291/12200\*100%=100.75% | 2 |
| 毕业生去向落实率 | 2 | 毕业生去向落实率≥90%计2分，每下降1%扣0.2分，扣完为止。 |  | 年度毕业生人数4271人，年度毕业生去向落实人数3737人，落实率87.52% | 1.4 |
| 省级及以上竞赛奖项数 | 3 | 60项及以上计3分 ,30-59项计2分，5-29项计1分,少于5项次计0分。 |  | 获奖72项 | 3 |
| 高层次人才引进与培养 | 2 | ≥10人计2分，每降低5人扣1分。 |  | 引进15人 | 2 |
| 学生毕业设计合格率 | 3 | 合格率≥95%计3分，每下降1%扣0.3分，扣完为止。 |  | 98.00% | 3 |
| 各级教学能力、专业技能竞赛获奖率 | 3 | 获奖率≥85%计3分，每下降1%扣0.3分，扣完为止。 |  | 88.89% | 3 |
| 双师素质教师占专任教师比 | 2 | 双师素质教师占专任教师比≥75%计2分，每下降3%扣0.5分，扣完为止。 |  | 68.69% | 0.5 |
| 科研成果新增数 | 3 | ≥200项计3分，每减少10项扣0.3分，扣完为止。 |  | 新增260项 | 3 |
| 市级及以上科研项目立项数 | 3 | ≥30项计3分，每减少5项扣1分，扣完为止。 |  | 55项 | 3 |
| 重点工作办结率 | 5 | 重点工作办结率=（重点工作实际完成数/交办或下达数）×100%。办结率＝100%计5分，每下降2%扣1分，扣完为止。  重点工作：师生在校安全保卫及后勤服务工作、教学与科学研究工作、疫情防控工作、招生和毕业生就业创业指导工作、第三轮全员聘任、对口帮扶乡村振兴工作、高水平楚怡专业群建设工作、纸箱包装厂厂房改造、校园道路提质、学生公寓改造及新建公寓配套周边工程等。 | 部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率，用以反映部门对重点工作的办理落实程度。 | 精品课程建设、教学资源库建设等教学与科学研究工作推进较慢；专业技能竞赛奖项数、毕业生本地就业率未达目标；纸箱包装厂厂房改造、校园道路提质、学生公寓改造及家具更换等工程进度缓慢；扣3分 | 2 |
| 效果30分 | 履职效益30分 | 经济效益 | 5 | 社会服务创收利润≥300万元计5分，每减少50万元扣1分，扣完为止。 | 部门履行职责对经济发展所带来的直接或间接影响。 | 2022年度创收收入534.17万元。 | 5 |
| 5 | 上缴非税收入≥5000万元计5分，每减少100万元扣1分，扣完为止。 | 2022年度上缴非税收入7088.84万元。 | 5 |
| 社会效益 | 5 | 承接社会服务项目数≥20项计5分，每减少1项扣0.5分，扣完为止。 | 部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。 | 25项 | 5 |
| 5 | 毕业生本地就业创业率（服务地方经济）≥50%计5分，每减少5%扣1分，扣完为止。 | 44.74% | 3.5 |
| 社会公众或服务对象满意度 | 5 | 90%（含）以上计5分，每降低1%扣0.5分,不足1%按1%计，扣完为止。 | 教师满意度调查 | 84.10% | 2 |
| 5 | 学生满意度调查 | 85.49% | 2.5 |
| 总计 | | | 100 |  |  |  | 81.8 |