

合水县教育和科学技术局文件

合教科发〔2025〕170号

关于合水县 2025 年项目支出及部门整体 支出财政重点绩效评价发现问题 整改情况的报告

县财政局：

根据《合水县财政局关于做好 2025 年财政重点绩效评价结果问题反馈及整改工作的通知》（合财发〔2025〕108 号），对我单位项目支出及部门整体支出财政重点绩效评价发现反馈问题进行认真梳理，分析原因，及时整改。

一、项目支出财政重点绩效评价

（一）存在问题

1. 改善普通高中办学条件项目。项目主体指标设立不健全。根据《甘肃省财政厅甘肃省教育厅关于提前下达 2024 年改善普通高中学校办学条件补助资金的通知》（甘财教

〔2023〕62号）、《庆阳市财政厅 庆阳市教育厅关于下达2024年改善普通高中学校办学条件第二批中央补助资金的通知》（庆市财教〔2024〕78号）、《甘肃省财政厅 甘肃省教育厅关于调整2024年教育专项资金的通知》，2024年改善县普通高中办学条件项目的主体有两个，其中一个主体未设立绩效目标表，使得相关评价信息不健全。

2. 2024年强科技奖补资金项目。未按要求建立子项目台账。该项目下设4个子项目，但未按照规范要求建立相应的子项目台账，台账管理体系存在不完善之处，导致项目数据归集不完整，精细化管控有待加强提高。

（二）整改措施

1. 改善普通高中办学条件项目。督促合水二中及时整改，补充绩效目标，健全评价体系。在今后的专项资金使用中，教科局将规范设立项目绩效指标，从严加强项目资金运行监管，确保项目绩效信息完整、准确，同时加强对学校的业务指导，帮助学校科学设置绩效目标，提高绩效管理水平，为后续评价工作打好基础。

2. 2024年强科技奖补资金项目。按照评价建议建立子项目独立台账，指定专人负责台账的日常管理，按季度动态更新台账信息，并提交主项目负责人审核确认。

（三）整改时限

即知即改，两个项目存在问题已全部整改到位。

二、部门整体支出财政重点绩效评价

（一）资产管理制度、预算管理制度、重点工作管理制

度等内容不完善

1. 具体问题

一是合水县教育和科学技术局核心制度缺失或碎片化。二是预算管理制度不完善。三是财务核算制度不规范。四是资金监管制度缺失。五是个别资金支付时间滞后，往来款项清理不及时，存在单位往来款项长期挂账未清理的情况，影响资金的流动性和财务数据的真实性。

2. 整改措施

一是完善制度建设。制定《财务管理制度汇编》，整合现有分散制度，补充缺失的核心制度。明确制度执行责任，将制度执行情况纳入年度考核，确保制度落地。

二是加强预算管理。提高预算编制精准度，建立项目进度台账，科学预测资金需求，充分考虑项目不确定性。强化结转资金管理，对上年结转资金实行专项管理，纳入下年度预算统筹安排。建立预算执行动态监控机制，定期分析预算执行情况，及时调整偏差。

三是优化核算流程。简化审批环节，合并重复审批，明确各环节办理时限和责任人。定期评估流程效率，每年开展一次流程评估，优化不合理环节。

四是强化资金监管。建立全过程监督机制，从预算编制到资金使用、项目验收全程留痕管理。强化内部审计，设立内部审计机构，定期检查资金使用情况。引入外部监督，邀请财政、审计等部门定期指导和抽查。

四是加快资金支付。严格支付时限，制定资金支付时间

表，确保按合同约定及时付款。

五是及时清理往来。每季度开展一次债权债务清理，对长期挂账款项查明原因并处理。建立预警机制，对即将到期的应付款项设置预警，避免逾期。

3. 整改时限

2025 年 12 月底整改到位并长期坚持。

（二）预算与决算差距过大

1. 具体问题

根据合水县教育和科学技术局 2024 年预算下达数为 39791.55 万元，决算数字为 49037.04 万元，预算决算编制粗糙，无法反映真实差异原因，决算报表仅罗列收支总额，未详细说明“哪些项目超支、哪些项目结余”及具体原因。

2. 整改措施

一是提高预算编制精准度。建立“项目—进度—资金”联动机制，在预算编制前对项目实施周期、资金需求进行科学测算。推行“滚动预算”管理，跨年度项目根据实际进度动态调整预算安排。增加预算评审环节，由财务股、业务股室、审计股联合审查预算的合理性和可行性。

二是强化预算执行过程管控。每月编制《预算执行分析报告》，及时发现和纠正执行偏差。对超支或结余超过 25% 的项目实行预警制度，由分管领导审批后调整资金安排。严格控制临时追加支出，确需调整的，必须履行预算调整程序并留痕管理。

三是完善决算编制与公开。制定统一的《决算报告编制

规范》，明确项目收支明细、差异说明和责任追溯。对重大超支或结余项目，在决算说明书中单独说明原因及整改措施。

四是建立长效机制。将预算执行与决算差异率纳入年度绩效考核，作为股室和个人奖惩依据。每年度开展一次预算与决算管理自查评估，持续优化制度流程。加强财务人员培训，提升预算编制、执行监控和数据分析能力。

3. 整改时限

2025 年 12 月底整改到位并长期坚持。

（三）内部控制制度不健全

1. 具体问题

合水县教育和科学技术局制度体系碎片化，核心领域存在空白，缺乏系统性内控框架。未形成覆盖“教育经费管理、科技项目审批、资产处置、招生考试”等核心业务的内控体系，仅依赖零散的文件规定（如《办公用品采购须知》《会议费报销标准》），且未明确各环节的风险点与防控措施。

2. 整改措施

一是构建系统性内控框架。制定《合水县教育和科学技术局内部控制基本制度》，明确总体目标、原则和组织架构。建立“制度+流程+表单+责任清单”一体化管理模式，形成覆盖全部业务的内控体系。

二是完善核心业务内控细则。制定《教育经费管理办法》、《科技项目立项与审批管理办法》、《固定资产处置

管理办法》、《招生考试工作内控规范》，规范预算编制、资金拨付、使用监督和绩效评价，完善项目申报、评审、立项、验收全流程管理，明确资产报废、调拨等环节的审批程序，强化招生报名、命题、监考、阅卷等环节的风险防控。

三是加强风险点识别与防控。对每项核心业务开展风险评估，形成《业务风险清单》，明确各环节风险点、风险等级及防控措施，建立风险预警机制，对高风险环节实施重点监控。

3. 整改时限

2025 年 12 月底整改到位并长期坚持。

（四）绩效管理工作不规范

1. 具体问题

合水县教育和科学技术局绩效目标设定脱离实际，导向性缺失，目标模糊且量化不足：年度绩效目标多为“提升教育教学质量”“推动科技创新发展”等定性表述，缺乏可衡量的具体指标。例如，“提升农村学校教学水平”未明确“教师培训覆盖率”“学生成绩提升幅度”等量化标准，导致工作推进无明确方向，考核时只能凭主观印象评判。

2. 整改措施

一是规范绩效目标制定，强化量化导向。要求所有年度绩效目标严格遵循 SMART 原则，杜绝“提升教育教学质量”“推动科技创新发展”等模糊定性表述，必须拆解为可量化指标。建立目标审核机制，由局计财股、业务股室联合

评审绩效目标，未达量化要求的需重新修订，确保目标与实际工作匹配。

二是构建分类绩效指标库，统一标准体系。按“教育教学、科技项目、财务资金、资产监管、行政服务”五大核心领域，建立标准化绩效指标库。

三是完善绩效过程监控，避免目标偏离。建立“季度跟踪+半年评估”机制，各股室每季度报送绩效指标完成情况，局里半年开展一次集中评估，对未达进度的指标分析原因、制定补救措施。设置关键指标预警，对“预算执行率低于80%”“教师培训覆盖率未达90%”等关键指标设置预警阈值，触发预警后由分管领导牵头督导。

四是优化绩效评价流程，减少主观偏差。制定《绩效管理评价办法》，明确评价主体、评价权重评价周期。评价过程留痕，要求所有评价结论需结合指标完成数据、工作台账、佐证材料，禁止仅凭主观印象评判，评价报告需列明“指标完成情况-扣分原因-改进建议”。

五是强化绩效结果运用，形成管理闭环。将绩效结果与年度考核、评优评先直接挂钩，绩效优秀的股室和个人优先推荐评优，绩效未达标的取消评优资格并提交整改报告。建立结果反馈机制，评价结束后10个工作日内，向各股室反馈结果及问题，督促制定整改计划，整改情况纳入下一年度绩效评价内容，形成“制定-监控-评价-整改-提升”的闭环。

六是开展绩效管理培训，提升实操能力。每年度组织1-2

次绩效管理培训，内容涵盖“目标设定方法、指标设计技巧、评价流程规范”，重点培训股室负责人。分享典型案例，收集省内教育科技系统绩效管理优秀案例，供各股室参考，提升指标设计和过程管理的实操能力。

3. 整改时限

2025 年 12 月底整改到位并长期坚持。

附件：

1. 合水县 2025 年项目支出财政重点绩效评价发现问题清单及整改台账

2. 合水县 2025 年部门整体支出财政重点绩效评价发现问题清单及整改台账

合水县教育和科学技术局

2025 年 9 月 8 日



合水县2024年项目支出财政重点绩效评价发现问题清单及整改台账

序号	单位名称	项目名称	评价金额 (万元)	项目评分	评价等级	发现问题	评价建议	整改措施	责任领导	整改时限	备注
1	合水县教育和科学技术局	改善普通高中办学条件项目	2042	97.71	优	(一)项目主体指标设立不健全 根据《甘肃省财政厅、甘肃省教育厅关于提前下达2024年改善普通高中办学条件补助资金的通知》(甘财教〔2023〕62号)、《庆阳市财政厅、庆阳市教育局关于下达2024年改善普通高中办学条件第二批中央补助资金的通报》(庆市财教〔2024〕78号)、《甘肃省财政厅、甘肃省教育厅关于调整2024年教育专项资金的通知》，2024年改善普通高中办学条件项目的主体有两个，其中一个主体未设立绩效目标表，使得相关评价信息不健全。	(一)补充绩效目标，健全评价体系 建议项目主管部门及时督促相关主体补充完善绩效目标表，按照资金文件要求规范设立绩效指标，确保项目绩效信息完整、准确。同时，可加强业务指导，帮助相关单位科学设置绩效目标，提高绩效管理水平和，为后续评价工作打好基础。	督促合水二中及时进行调整，健全评价体系，在今后的专项资金使用中，教科局将规范设立项目绩效指标，从严加强项目资金运行监管，确保项目绩效信息完整、准确，同时加强对学校的业务指导，帮助学校科学设置绩效目标，提高绩效管理水平和，为后续评价工作打好基础。	梁希亮	即知即改	
2	合水县教育和科学技术局	2024年强科技奖补资金项目	264	99.23	优	(一)未按要求建立子项目台账 该项目下设4个子项目，但未按照规范要求建立相应的子项目台账，台账管理体系存在不完善之处，导致项目数据归集不完整，精细化管理有待加强提高。	建议该项目为各子项目建立独立台账，指定专人负责台账的日常管理，按月或季度动态更新台账信息，确保数据及时、准确、完整。台账内容应全面覆盖资金管理、实施过程和监督检查等关键环节，具体包括：资金拨付与使用情况、项目实施进度、质量管控记录、监督检查结果及整改落实情况等要素。更新后的台账需同步提交至项目主要负责人审核确认。	按照评价建议建立子项目独立台账，指定专人负责台账的日常管理，按季度动态更新台账信息，并提交至项目主要负责人审核确认。	梁希亮	即知即改	

合水县2025年部门整体支出财政重点绩效评价发现问题清单及整改台账

[illegible]