

邵阳职业技术学院
2023 年度部门整体支出
绩效评价报告

人和人专审字（2024）第 A039 号

编制单位：湖南人和人会计师事务所（普通合伙）

人和人专审字（2024）第 A039 号

邵阳职业技术学院 2023 年度部门整体支出绩效评价报告

为加强预算资金绩效管理，切实提高预算资金使用效益，进一步提升预算绩效管理水平，根据《中华人民共和国预算法》《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）《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《邵阳市财政局关于开展 2024 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2024〕2 号）相关规定，湖南人和人会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作组，于 2024 年 9 月份对邵阳职业技术学院（以下简称邵阳职院）2023 年度部门整体支出进行了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1.机构设置情况

邵阳职院是经湖南省人民政府批准、教育部备案、邵阳市人民政府主管的全日制普通高等职业院校，内设机构分别是：（1）党政管理机构 12 个：党政办公室（法治办）、组织人事处（教师

工作部）、宣传统战部、教务科研处、计划财务处、学生工作部（武装部）、招生就业指导处、后勤保卫处、规划基建处、离退休工作处、资产管理处、质量监控处。（2）纪检监察机构 1 个：纪检监察室。（3）教辅机构 3 个：图书馆、网络信息中心、邵商研究院（创新创业学院）。（4）教学机构 10 个：马克思主义学院、公共课部、电梯工程学院、汽车与智能制造学院、财会工商学院、信息技术学院、艺术创意学院、生物工程学院、建筑工程学院、继续教育与培训学院。

2.人员情况

根据《关于邵阳职业技术学院有关机构编制事项的批复》（邵市编办字〔2023〕47 号），邵阳职院事业编制人数 530 名；实际在岗教职工人数 463 名，人员控制率 87.36%。

3.主要职责

（1）培养人才。以教学为主，探索高等职业技术教育新路子，培养新型技能型、应用型专业人才。

（2）改革发展。根据职业教育要求开设教学课程，深化邵阳职院教学改革，更新教育理念，树立科学的人才质量观，构建优质高效的高职教育课程和教学体系。

（3）服务社会。注重职业能力培养，促进全民教育发展，提供多种形式的教育与培训；开展应用技术服务，积极推广科技成果，提供生产技术服务，开展科技产品咨询，服务社会生产发展和地方经济建设。

（4）文化传承与创新。传承弘扬中华优秀传统文化，强化知

行合一理念，将中华优秀传统文化融入思想政治教育和实践教育；推进校园文化建设，引进企业特色文化；立足本地，面向全国，积极发展对外交流，学习先进的办学理念和方法，提升办学内涵。

（二）部门履职目标及重点工作计划

1.部门履职目标。完善“五育并举”人才培养体系，立足新发展阶段，贯彻新发展理念，紧扣邵阳经济社会发展需求，深化产教融合、校企合作，围绕学院“十四五”规划、职教高地建设和“双高”校建设，通过改革创新、提质培优、增值赋能，培养高素质技术技能人才，服务湖南“三高四新”战略和建设现代化新邵阳，为社会主义现代化建设培养高素质技能型、应用型人才。

2.重点工作计划。一是培养学生人才，培养在校生不低于 11700 人；提升招生、就业质量，招生到校率不低于 90%，毕业生就业去向落实率不低于 95%。二是推进专业群建设，新增专业不低于 3 个。三是持续深化教师、教材、教法改革，促进教师综合素质、专业化水平和创新能力。四是加强校企合作，提升产教融合水平，探索工学结合新模式，新增校企合作基本不低于 6 个。五是不断改善办学条件，新实训大楼拟投入使用。六是做好社会培训工作，完成各级各类培训不低于 19 期。七是落实市委、市政府中心工作，做好全国文明城市创建工作、民族团结进步创建工作和服务乡村振兴工作。

二、部门整体支出管理及使用情况

（一）预算执行总体情况

邵阳职院 2023 年度总收入 24591.17 万元，总支出 21161.28 万元，冻结指标 88.35 万元，年末结转结余 3341.54 万元。具体情况如下：

1. 一般公共预算拨款收入 16542.70 万元，其中：年初预算 8754.68 万元，上年结转指标 832.34 万元，年中追加预算 3984.09 万元（其中：基本支出 1536.33 万元，项目支出 2447.76 万元），非税收入预算安排 6.84 万元，省指标 2964.75 万元。实际支出 15749.7 万元（其中：财政代扣上缴工会经费 19.46 万元），2023 年冻结指标 88.35 万元，结转结余 704.65 万元。

2. 财政专户管理资金下达指标（非税收入）8000.00 万元（其中：年初结转 4284.33 万元，本年 3715.67 万元），支出 5363.11 万元，结转结余 2636.89 万元。

3. 其他收入 48.47 万元（其中：利息收入 34.77 万元，捐赠创文经费等 13.7 万元），其他支出 48.47 万元。

（二）基本支出情况

1. **基本支出用途、范围。**邵阳职院 2023 年基本支出预算 5394.68 万元，实际支出 12634.88 万元，其中：人员经费支出 11,832.26 万元、公用经费支出 802.62 万元。人员经费包括：（1）工资福利支出 9590.25 万元，主要用于支付基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险费、职工基本医疗保险缴费等；（2）对个人和家庭的补助 2242.01 万元，主要用于离退休费、抚恤金、医疗费补助和其他对个人和家庭的补助等。商品和服务支出 802.62 万元，主要用于办公费、印刷费、水电费、差旅费、公务接待费、劳务费、工会经费、福利费、其他商品和服务支出等。增减变动主要原因是在 2023 年根据下达指标类型，账务处理时计入项目支出，各项支出与上年比较情况如下：

表 1：2023 年度基本支出与上年对比情况表

金额单位：万元

项目	2022 年	2023 年	2023 年实际较上年实际增减	
	实际	实际	金额	比例
工资福利支出	8944.20	9590.25	646.05	7.22%
商品和服务支出	1618.36	802.62	-815.74	-50.41%
对个人和家庭的补助	3881.38	2242.01	-1639.37	-42.24%
合计	14443.94	12634.88	-1809.06	-12.52%

（三）项目支出情况

邵阳职院 2023 年项目支出预算安排 9231.05 万元，实际支出 8526.40 万元，项目支出预算执行率 92.37%，其中：商品和服务支出 2693.38 万元，债务利息及费用支出 547.80 万元，资本性支出 5285.22 万元，资金结余 704.65 万元，涉及 18 个项目。在现场评价时，发现未按文件规定用途使用资金 8.91 万元，项目支出具体情况如下：

表 2：2023 年项目支出情况表

金额：万元

序号	项目名称	资金来源	预算安排	实际支出	未按规定用途使用金额	年末结余
1	“双一流”建设经费	年初结转	290.37	290.37		0
2	2022 省补助校园招聘活动项目经费	年初结转	20.81	20.81		0
3	创业培训补贴	省指标	230.04	172.44		57.6
4	教育事业发展专项经费	年初预算 360 万元，追加 10 万元	370	369.66		0.34

序号	项目名称	资金来源	预算安排	实际支出	未按规定用途使用金额	年末结余
5	高校征兵工作经费	年初结转 32.98 万元，追加 123.1 万元，省指标 33.5 万元	189.58	43.91		145.67
6	国有资产有偿使用收入	非税收入返还	6.84	6.84		0
7	财政专户管理资金	非税收入	162.97	162.97		0
8	奖助学金	追加 854.39 万元，省指标 740 万元	1594.39	1424.85		169.54
9	教育费附加	追加指标	900	880.14		19.86
10	求职创业补贴	年初结转 67.95 万元，省指标 76.65 万元	144.6	144.3		0.3
11	生均经费	年初结转 227.68 万元，年初预算 3000 万元年中调剂指标 161.28 万元	3066.4	3064.37		2.03
12	生均奖补	年初结转 42.52 万元，省指标 1529 万元	1582	1373.77	8.91	208.23
13	体彩公益金	追加指标	20	20		0
14	专项项目经费	年初结转 9.75 万元，省指标 249.8 万元，追加 36 万元	295.55	270.55		25
15	职业教育发展经费	年初结转指标	100.58	100.58		0
16	职业农民教育培训资金	年初结转指标	14.91	14.91		0
17	公共机构节能改造专项等	追加指标	95.06	18.98		76.08
18	中职免学费项目	年初结转 10.27 万元，省指标 95.76 万元，追加 40.92 万元	146.95	146.95		0
		合计	9231.05	8526.40	8.91	704.65

1. “双一流”建设资金 290.37 万元，实际支出 290.37 万元，预算执行率 100%，主要用于专业建设、师资队伍建设、实训条件改善、科研建设等。

2. 2022 省补助校园招聘活动项目经费 20.81 万元，实际支出 20.81 万元，预算执行率 100%，主要用于校园招聘活动支出。

3. 2023 年度创业培训专项资金 230.4 万元，实际支出 172.44 万元，预算执行率 74.96%，用于职业培训补贴、职业技能鉴定补贴等。预算执行率较低是由于资金指标 57.60 万元于 2023 年 12 月下达，暂未使用。

4.教育事业发展专项经费 370.00 万元,实际支出 369.66 万元,预算执行率 99.91%,用于邮电、水电费等。

5.高校征兵工作经费 189.58 万元,实际支出 43.91 万元,预算执行率 23.16%,用于应征入伍学生的宣传发动工作等。预算执行率较低是由于部分资金指标于 2023 年 12 月下达,暂未使用。

6.国有资产有偿使用收入 6.84 万元,实际支出 6.84 万元,预算执行率 100%,用于学校日常零星维修等。

7.财政专户管理资金 162.97 万元,实际支出 162.97 万元,预算执行率 100%,用于保障日常工作、教学工作正常运转,改善办学条件,优化学生学习生活环境,提高师生专业技能水平,保障教职工工资及基本福利待遇。

8.奖助学金 1594.39 万元,实际支出 1424.85 万元,预算执行率 89.37%,用于发放贫困学生助学。执行率未达到 90%原因:一是中央直达资金 740 万元,财政冻结 75.51 万元;二是奖助学金配套资金 358.6 万元,余 94.03 万,因扩招退役军人学生延后毕业,助学金未能发放到位。

9.教育费附加 900 万元,实际支出 880.14 万元,预算执行率 97.79%,用于改善办学条件,推进校园建设,补充完善教学设施等。

10.求职创业补贴 144.6 万元,实际支出 144.3 万元,预算执行率 99.79%,用于提供求职创业补贴,零就业家庭帮扶。

11.生均经费 3066.40 万元,实际支出 3064.37 万元,预算执行率 99.93%,用于日常工作和教学工作正常运转,提高学生专业技

能，实习实训设备添置等。

12.生均奖补 1582 万元，实际支出 1373.77 万元，预算执行率 86.84%，用于改善办学条件，推进基础建设等。预算执行率较低是由于部分资金指标于 2023 年 12 月下达，暂未使用。使用资金时，8.91 万元未按指标文件规定用途使用

13.体彩公益金 20 万元，实际支出 20 万元，预算执行率 100%，用于支持学校学生后备人才竞赛训练器材及学生健身器材等。

14.专项项目经费 295.55 万元，实际支出 270.55 万元，预算执行率 91.54%，用于企业员工培养和技能鉴定中心，推动三个省级高水平专业群专业建设等。

15.职业教育发展经费 100.58 万元，实际支出 100.58 万元，预算执行率 100%，用于补齐达标工作项目短板，改善办学条件。

16.职业农民教育培训资金 14.91 万元，实际支出 14.91 万元，预算执行率 100%，用于对农民培训的阳光工程、新型职业农民培育工程、高素质农民教育培训，提高培训农民的理论知识和实践技能。

17.节约用水、知识产权等专项 95.06 万元，实际支出 18.98 万元，预算执行率 19.97%，用于保障公共机构节能减排等。执行率低是由于部分资金指标于 2023 年 12 月下达，暂未使用。

18.中职免学费项目 146.95 万元，实际支出 146.95 万元，预算执行率 100%，用于实施精准贫困生资助，实施资助信息化管理。

（四）“三公”经费使用及管理情况

邵阳职院 2023 年“三公”经费预算 11 万元，2023 实际支出

8.98 万元，“三公”经费控制率 81.64%；2022 年“三公”经费预算 15 万元，“三公”经费变动率-26.67%。

表 3：2023 年度“三公”经费情况与上年对比情况表

金额单位：万元

序号	项 目	2022 年 预算数 (1)	2022 年决 算数 (2)	2023 年预 算数 (3)	2023 年 决算数 (4)	变动率 =[(3)-(1)]/ (1)*100%	控制率 =(4)/(3)* 100%
1	出国（境） 经费						
2	公务接待费	5	0.88	3	3	-40.00%	100.00%
3	公务用车购 置及运行费	10	10	8	5.98	-20.00%	74.75%
3.1	其中：公务 用车购置费						
3.2	公务用车运 行维护费	10	10	8	5.98	-20.00%	74.75%
	合 计	15	10.88	11	8.98	-26.67%	81.64%

邵阳职院 2023 年度“三公经费”支出较上年减少 1.91 万元。2023 年公务接待费 3 万元，公务接待由院党政办统一归口管理，招待费用支出时附有招待标准和人数，全年共接待批次 30 个、248 人，主要是来校调研、考察学习交流发生接待支出；公务用车购置及运行费 5.98 万元：未购置公车，运行维护费用于车辆的油费、路桥费及修理费等，在公务用车管理方面，规范公务用车，降低了运行费用。

（五）政府采购预算支出情况

邵阳职院 2023 年度政府采购预算 895 万元，其中：货物类采购预算 700 万元；服务类采购预算 195 万元。邵阳职院 2023 年度政府采购支出总额 951.50 万元，其中：货物支出 870.40 万元、服务支出 81.10 万元。大宗物资采购严格执行《采购法》及邵阳市有关政府采购的各项政策，结合学校实际，建立了《邵阳职业技术

学院政府采购管理制度》，依法依规实行政府采购，年初编制计划，采购执行率 106.31%，

（六）信息公开情况

邵阳职院按照财政部门统一安排，在市政府门户网站公开了部门预算、决算和绩效目标、绩效自评报告、“三公经费”等信息，接受群众和社会监督。2023 年预算公开时间为 2023 年 2 月 6 日，决算公开时间为 2024 年 9 月 29 日。

（七）非税收入执行预算情况

邵阳职院 2023 年预算非税收入 5157.08 万元，其中：教育收费 5085 万元，国有资源（资产）有偿使用收入 67.74 万元，其他 4.34 万元。非税专户收入 6123.53 万元，其中：学费 5022.51 万元，住宿费 1101.02 万元。本期划缴专户收入 6086.44 万元。邵阳职院对非税收入实行“收支两条线”管理，收入已及时上缴财政。

（八）资产管理情况

邵阳职院 2023 年末资产总额 41333.11 万元：流动资产 3111.71 万元，其中货币资金 2143.70 万元，其他应收款 968.01 万元）；非流动资产 38221.40 万元，其中固定资产净值 22939.94 万元，在建工程 4735.18 万元，无形资产净值 10546.28 万元（土地使用权 9906.07 万元，计算机软件 640.21 万元。

为加强资产管理，单位制定了《邵阳职业技术学院国有资产管理暂行办法（试行）》，内容包括管理机构和岗位职责、资产配置、采购计划、审批流程、处置管理等事项；学院按资产不同类别建立资产台账，每月及时登记入账财政资产管理系统，年末实施了盘点和账实核对等财产保护控制措施，对于不能使用的报废资产，

按制度 实行报废程序。经现场查看，邵阳职院履行了政府采购程序，建立了固定资产台账和进行编码管理，年末开展了资产清查盘点工作、但存在部分资产账实不符、未及时核销等问题。

（九）制度建设情况

为加强对预算资金的支出管理，邵阳职院制订了《邵阳职业技术学院财务管理制度》《邵阳职业技术学院财务报账管理办法》《邵阳职业技术学院预算管理办法》《邵阳职业技术学院专项资金管理办法》等文件，对预决算、收入管理、支出管理、报账程序与监督等各方面做出了明确要求。财务部门对学院收支业务实施归口管理；印章和票据的使用、保管建立了登记备案制度，强化了财务制度的约束力，费用票据的审核逐层把关，并且实施了定期核查的机制，针对大额票据、零散票据重点把控，防止出现替票、代票等情况。资金拨付有完整的审批程序和手续，资金支出符合部门预算批复的用途，重大财务事项经由集体研究决策，单位制度建设基本完整，支出审批签字手续齐全。

三、绩效评价工作情况及评价结论

邵阳职院开展了 2023 年度部门整体支出绩效自评工作，湖南人和人会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作组进行现场评价，现场绩效评价工作内容主要有：

（一）核实数据。对 2023 年度部门整体支出数据的准确性、真实性进行核实，将 2023 年度和 2022 年度部门整体支出情况进行比较分析。

（二）查阅资料。查阅 2023 年度预算安排、财政拨款收入、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务资料。

（三）核对查看。根据提供的资产管理办法及资产管理系统核对查看实物资产等。

（四）问卷调查。发放单位履行职责情况调查问卷，进行调查。

（五）综合分析。根据所收集的基础资料，结合现场核实的有关情况进行分析、归纳汇总。

（六）形成绩效评价报告。

（七）综合评价情况及评价结论

根据部门整体支出绩效评价指标，从投入、过程、产出、效果四个维度以及预算配置与执行、预算管理与资产管理、职责履行、履职效益等方面进行综合评价：2023 年邵阳职院的绩效指标设置基本符合部门履职和相关管理规定，各项履职工作实施顺利，但存在绩效指标设置不对应、未编制非税收入预算、预算调整率偏高、资产账实不符等问题。经绩效评价小组综合评价，邵阳职业技术学院 2023 年部门整体支出绩效评价得分为 91.34 分，评价等级为“优”。

四、部门整体支出绩效情况

（一）完成学生培养、教育任务，提升招生、就业质量

1. 学生培养、教育情况。2023 年度培养高职学生及继续教育培训人员约 12400 人（在校学生 11775 人），完成全年教学任务；学校加强国防教育，完成大学生征兵宣传、应征报名、体检政考、役前训练等系列工作，全年共有 231 名学生应征入伍（其中应届毕业生 175 名、在校生 56 名），征集总人数和毕业生人数两项指

标均超额完成省市下达的任务，被评为省征兵工作优秀单位。邵阳职院积极组织学生参加各类职业技能比赛，获得国赛二等奖 1 项，省赛一等奖 9 项、二等奖 17 项、三等奖 38 项；在全国有关行业竞赛获得一等奖 2 项、二等奖 6 项、三等奖 8 项；在其他政府部门组织的竞赛中获得省级一等奖 1 项、二等奖 1 项、三等奖 6 项。

2.招生、就业情况。邵阳职院 2023 年录取三年制大专学生 4050 人，来校报到 3840 人（不含应征入伍保留学籍生 3 人），招生到校率 94.81%；“楚怡工匠”本科学生 100 人，到校率 100%。访企拓岗 162 家，举办大型招聘会 25 场，2023 届毕业生 4022 人，年终时毕业生就业去向落实率 95.60%。

（二）持续强化专业建设

邵阳职院制定了《专业设置调整优化改革实施方案》，新增智能网联汽车技术、信息安全技术应用、建筑消防技术 3 个专业，完成了软件技术、现代农业技术、新能源汽车技术、汽车检测与维修技术等 4 个专业办学水平合格性评价。成功立项“楚怡工匠计划”本科专业试点项目。

（三）高素质师资队伍建设取得成果

邵阳职院加强师资培训，实行校培、省培、国培相结合，组织教师 62 人参加国培、省培项目，举办学院“楚怡大讲堂”培训 4 期，参训教师 1000 余人次，开展新进教师培训 1 期，参训教师 35 人。教师参加省级以上技能竞赛获奖 13 项，获奖率达到 80%，其中国赛二等奖 2 项，三等奖 1 项。培养省级青年骨干教师 3 名

以上，培养市级技术能手 3 名以上，省级技术能手 2 名以上。

（四）校企紧密合作，对接产业需求

立项全国工商联产教融合示范实训基地，“楚怡”产教融合基地、“楚怡”文化传承基地、“楚怡”工坊，与比亚迪公司共建“比亚迪产业学院”，与上海鸿基金等 6 家公司新建校企深度合作基地。

（五）优化校园环境，改善办学条件

邵阳职院加大基础建设力度，新实训大楼投入使用，校园扩改项目一期开始启动；推进智慧校园建设、洗衣房及医务室改造工程。推进平安校园建设，开展反邪教宣传、反电信网络诈骗、禁毒等宣传教育，实行平安校园领导干部值班制度工作，开展了“百日安全行动”专项工作，确保校园安全。

（六）做好社区培训工作

邵阳职院开办了 21 期 syb 创新创业培训班，630 人参加培训，其中 120 名西藏籍学生获得 syb 创新创业培训结业证。完成各级各类培训 19 期，与大祥区社区教育学院联合开展科普活动及非遗湿拓画、花瑶挑花、古法拓印、立体毛线绣等公益培训 100 余场，培训人员 1 万余人。

（七）做好创文工作、民族团结进步创建工作和服务乡村振兴工作

积极推进创全国文明城市国检工作，组织师生进联点社区开展创文志愿服务及民族团结进步创建活动，组织理论宣讲队进社区进行党的创新理论宣讲 9 次。学校被评为省市“铸牢中华民族

共同体意识教育示范校”。服务乡村振兴，继续做好武冈市水浸坪乡天鹅村联点帮扶工作，开展了修建村道、修缮水利工程、村完小“六一”联谊、大学生暑期“三下乡”科技助农等工作，村党支部被评为 2023 年度抓党建促乡村振兴示范村。

五、存在的问题及绩效评价指标分析

项目评价指标按投入、过程、产出与效果四个方面以百分制集体打分方式进行具体细分评价，其中：投入标准分 14 分、得分 13.34 分；过程标准分 47 分、得分 39 分；产出标准分 22 分、得分 22 分，效果标准分 17 分、得分 17 分。评分结果：91.34 分。

（一）投入

投入标准分 14 分、得分 13.34 分，扣 0.66 分，具体情况如下：

1.绩效目标合理性标准分 3 分，得分 3 分。设立的整体绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划、部门“三定”方案确定的职责，制定了“十四五”事业发展规划。

2.绩效指标明确性标准分 4 分，得分 3.5 分，扣 0.5 分。申报了部门整体支出和项目支出绩效目标；绩效目标细化、量化；与本年度部门预算资金相匹配；但 2023 年工作要点中的教学、校企合作等年度任务或计划没有与年初的绩效指标相对应，扣 0.5 分。

3.在职人员控制率标准分 2 分，得分 2 分。邵阳职院事业编制人数 530 名；在岗教职工人数 463 人，人员控制率 $87.36\% \leq 100\%$ 。

4.“三公经费”变动率标准分 2 分，得分 2 分。2023 年度“三公经费”预算数 11 万元，2022 年度预算数 15 万元，“三公经费”变动率 $= (11-15) / 15 = -26.67\% \leq 0$ 。

5.重点支出安排率标准分 2 分，得分 1.84 分，扣 0.16 分。2023 年度项目决算支出 8526.4 万元，项目支出预算安排金额 9231.05 万元。重点支出安排率= $8526.4/9231.05*100\%=92.37\%$ 。得分 $92.37\%*2=1.84$ ，扣 0.16 分。

6.非税收入完成率标准分 1 分，得分 1 分。邵阳职院非税收入预算 5157.08 万元，实际非税收入完成 6123.53 万元。完成率 118.74%。

（二）过程

过程标准分 47 分、得分 39 分，扣 8 分，具体情况如下：

1.预算执行率标准分 4 分，得分 4 分。预算完成数 16542.70 万元，省指标 2964.75 万元，冻结指标 88.35 万元，实际预算内支出 15749.70 万元，预算执行率= $15749.70/(16542.70-2964.75-88.35)=116.75\%>95\%$ 。

2.预算调整率标准分 2 分，得分 0 分，扣 2 分。预算调整率=追加预算 3984.09/预算 16542.70= $24.08\%>10\%$ ，扣 2 分。

3.结转结余标准分 1 分，得分 1 分。结转结余率=结余金额 704.65/实际预算数（16542.70-2964.75-88.35）= $5.22\%\leq 10\%$ 。

4.公用经费控制率标准分 2 分，得分 0 分，扣 2 分。控制率=决算报表公用经费 802.61/年初部门预算 147.45= $5.44>1$ ，扣 2 分。

5.“三公经费”控制率标准分 2 分，得分 2 分，2023 年“三公经费”实际支出 8.98 万元，预算金额 11 万元，控制率 $81.64\%\leq 100\%$ 。

6.政府采购执行率和规范性标准分 2 分，得分 1 分，扣 1 分。政府采购执行率=实际政府采购金额 951.5 万元/预算数 895 万元= 106.31% ，超过 1%扣 1 分；项目依法采购，制定了政府采购内控管

理制度。

7.管理制度健全性标准分 6 分，得分 6 分。制定了《邵阳职业技术学院财务管理制度》《邵阳职业技术学院专项资金管理制度》《邵阳职业技术学院预算管理办法》《邵阳职业技术学院绩效评价管理暂行办法》等制定；管理制度合法、合规、完整；管理制度基本得到有效执行；单位设置了会计机构、人员；会计档案合规；项目管理规范。

8.资金使用合规性标准分 7 分，得分 6 分，扣 1 分。资金的支付有完整的审批程序和手续；重大开支经过集体研究决策；符合项目预算批复或合同规定的用途；无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；原始凭证的取得真实有效；无超标准发放津补贴、奖金、无用公款支付应个人支付的款项，但未按文件规定用途使用项目资金 8.91 万元，扣 1 分。

9.信息公开性标准分 4 分，得分 4 分。按财政统一安排及时公开 2023 年度预决算和绩效管理信息；基础数据信息和会计信息资料真实、准确、完整；按规定及时、准确、完整地公开部门（单位）整体支出自评报告和专项资金支出自评报告及对应评分表。

10.非税收入管理标准分 1 分，得分 1 分。实行收支两条线；未发生截留、坐支或转移。

11.绩效自评管理情况标准分 8 分，得分 8 分。2023 年度按要求开展部门整体支出绩效自评和专项资金支出自评工作；及时报送绩效自评报告；绩效自评报告完整，指标细化、量化；绩效自评反映具体问题，给出相关意见。

12.重点绩效评价整改情况标准分 3 分，得分 1.5 分，扣 1.5 分。

未提供上轮绩效报告，酌情扣 1.5 分。

13.资产管理制度健全性标准分 1 分，得分 1 分。已制定合法、合规、完整的资产管理制度。

14.资产管理安全性标准分 2 分，得分 1.5 分，扣 0.5 分。资产处置规范；资产有偿使用或处置收入及时足额上缴；资产购置履行了政府采购手续；资产配置合理、符合标准、保管完整，账务管理规范，定期盘点并有台账，但三校合并前的资产账实不符、未及时处置核销，扣 0.5 分。

15.固定资产保管和使用情况标准分 2 分，得分 2 分。建立了固定资产台账实行编码管理；建立了固定资产增减变化审批程序；固定资产无闲置浪费现象。

（三）产出

产出标准分 22 分、得分 22 分，具体情况如下：

1.部门整体工作质量标准分 6 分，得分 6 分。市委、市政府绩效考核评估结果为“优秀”。

2.实际完成率标准分 4 分，得分 4 分。2023 年度完成各项工作。

3.完成及时率标准分 4 分，得分 4 分。2023 年度全部完成教学任务。此项分值 4 分，

4.质量达标率标准分 4 分，得分 4 分。2023 年度安排重点任务全部按质完成，质量达标率 100%。

5.重点工作办结率标准分 4 分，得分 4 分。2023 年度安排重点任务全部完成，重点工作办结率 100%。

（四）效果

效果标准分 17 分、得分 17 分，具体情况如下：

1.经济效益、社会效益标准分 9 分，得分 9 分。

完成各项工作任务，产生间接经济效益和社会效益。完成培养学生人才、推进专业群建设、持续深化教师、教材、教法改革、促进教师综合素质、专业化水平和创新能力、加强校企合作、不断改善办学条件等工作。

2.社会公众或服务对象满意度标准分 8 分，得分 8 分。社会公众或服务对象 满意度 100%。

六、存在的主要问题

（一）预算调整率偏高

2023 年追加预算 3984.09 万元（不含省指标），全年预算数 16540.70 万元，预算调整率达 24.08%，主要原因为学生奖助学金未编制预算以及上级追加项目预算等。

（二）部分绩效目标设定未与年度任务设定相对应

2023 年工作要点中的部分教学、校企合作年度计划没有与绩效目标申报表相对应。如：党政工作要点中的教学、校企合作等年度任务或计划包括立项省级及以上思政项目 3 个，立项建设省级专业教学资源库 1 个等，新增 1 个深度校企合作企业，1-2 个校级技能大师工作室，筹建院级产业学院 2 个等，未与绩效目标申报表对应。

（三）部分资金使用不规范，超范围使用资金

2023 年度邵阳职院收到生均奖补中央资金 1229 万元，指标文件规定：资金集中用于改善办学条件，中央奖补资金严禁用于平衡预算、偿还债务、支付利息，对外投资等支出，不得从资金中提取工作经费或管理经费。邵阳职院使用奖补资金支付质保金

0.74 万元、报表审计费 0.58 万元、租车费 0.39 万元、杂志订阅费 7.2 万元，超出指标文件规定的资金使用范围。

（四）资产账实不符，管理不到位

资产存在账实不符的情形。邵阳职院在 2003 年三校合并前的房屋和构筑物资产原值为 1152.88 万元，根据资产管理系统数据和现场查看情况，大部分房屋和构筑物已经拆除、重建、划拨或移交，未及时进行资产核销，资产长期账实不符。

七、改进措施和有关建议

（一）合理编制预算

优化预算编制和执行，在编制预算时，充分考虑各种可能的变化因素，确保预算的合理性和灵活性。在执行过程中，加强监控和调整，及时发现问题并采取措施。

（二）加强绩效管理，科学设置绩效目标

设定部门绩效目标时，根据部门主要职责、重点工作计划、项目实际工作内容设置有针对性的绩效目标，增强目标约束力，确保设置的绩效目标贡献度高、可量化、精准且成本低、重点突出、切实可行。

（三）加强项目资金管理，确保资金专款专用

加强项目资金文件学习，执行专账核算、专款专用，建立项目资金台账，按照项目清单建立“一项目一档案”，规范衔接资金使用管理。建立严格的预算控制制度，确保资金使用符合预算规定。

（四）开展资产专项清查工作

邵阳职院资产管理部门组织有关人员，对学校管理权限范围内的房屋、构筑物、土地、道路等资产逐一进行现场核查，核查内容包括房产权属证明、使用状况、改建情况、实际用途等情况，

查阅有关资产入账时的记账凭证和原始凭证，将清查获得的数据分类整理，形成详细数据报告，按照资产处置流程处置。

附：1、部门整体支出绩效评价指标评分表

湖南人和人会计师事务所（普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：

（签名并盖章）

中国·邵阳

中国注册会计师：

（签名并盖章）

2024 年 12 月 10 日