

关于六安市青少年示范性综合实践基地 单位整体支出的部门绩效评价报告

按照《六安市财政局关于开展 2023 年度预算绩效自评和部门评价工作的通知》（财绩函〔2024〕30 号）要求，我局通过公开询价的方式聘请安徽中启泰会计师事务所对 2023 年度重点项目和单位整体支出开展部门绩效评价。该所绩效评价小组自 2024 年 4 月 25 日起对“六安市青少年示范性综合实践基地整体支出”进行绩效评价。现将本次评价工作的具体情况汇报如下：

一、单位基本情况

（一）单位概况

六安市青少年示范性综合实践基地是 2013 年中央专项彩票公益金支持项目，2015 年开工建设，2017 年 8 月正式建成并投入运营。占地面积 103 亩，总建筑面积达 22700 平方米，已累计投入资金 7760 万元。开设的课程有生存教育、素质拓展、科学实践、专题教育等四大类六十多门课程。可面向全市中小學生开展展学工、学军、学农和生命安全教育等综合教育活动，一次性能容纳 1000 名学生，学生们在这里参加综合实践活动，实现学校教育与社会教育的有效衔接，书本知识与社会实践的紧密结合，使青少年的德智体美劳在实践活动中相互渗透，促进青少年健康发展。

根据《关于成立“六安市青少年校外活动中心”的通知》

（六教【2006】7号）及《关于在六安市青少年校外活动中心挂六安市青少年示范性综合实践基地牌子的请示》（六教【2014】16号）等文件规定，六安市青少年示范性综合实践基地主要职责是：贯彻国家素质教育的方针政策，充分利用设备和资源，面向全市中小學生开展学工、学军、学农、生命安全等综合教育活动，实现学校教育与社会教育有效衔接，书本知识与社会实践紧密结合，使学生的德智体美劳在实践活动中相互渗透，促进中小學生健康成长。

（二）绩效目标

通过项目的实施，面向全市中小學生开展学工、学军、学农、生命安全等综合教育实践活劢，通过项目实施，实现学校教育与社会教育有效衔接，书本知识与社会实践紧密结合，使学生的德智体美劳在实践活动中相互渗透，促进中小學生健康成长，全面深入推进中小学素质教育。

（三）评价基准日

2023年12月31日。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的：本次绩效评价的主要目的是对六安市青少年示范性综合实践基地的整体支出以及日常运营进行系统的评价和分析，以判断其支出的经济性、效率性和效益性。通过绩效评价，可以发现项目支出过程中存在的问题，并提出改进意见，进而推动实践基地的更好发展。

2、评价对象和范围：六安市青少年示范性综合实践基

地整体支出项目的全过程，包括预算编制、审批、执行、监督等各个环节。同时，还要考虑项目支出的合规性、合理性，以及与实际业务活动的匹配程度等因素。在评价过程中，需要充分利用财务数据、业务数据以及其他相关资料，对支出的全过程进行全面的审视和评价。

（二）评价指标体系、评价方法、评价标准

1、评价指标体系（见附件一）

2、评价方法。本次绩效评价采用调阅资料、计算、分析性复核和发放调查问卷等方式进行，依据获取的评价信息对照指标体系，以百分制进行量化打分，满分 100 分。

3、评价标准

根据评价得分（S）分值，确定相应的评价等次。评价等次分为优（ $90 \leq S \leq 100$ ）、良（ $80 \leq S < 90$ ）、中（ $60 \leq S < 80$ ）、差（ $60 < S$ ）四个评价等次。

（三）绩效评价工作过程

1、评价组织

本次评价工作委托安徽中启泰会计师事务所具体实施，根据工作任务量，分三个阶段开展：制定评价工作方案和指标体系、评价实施和综合分析、撰写和提交评价报告。

2、评价方案及指标的制订

根据评价工作总体要求，在参照安徽省省级财政预算绩效指标库的基础上，结合六安市青少年示范性综合实践基地的实际情况及以往年度项目绩效自评表确定。

三、综合评价情况及评价结论

经评价，六安市青少年示范性综合实践基地 2023 年部门整体支出绩效评价综合得分 85 分，绩效评价结果为良。具体评分见下表：

项目	投入	过程		产出				效果	
	单位决策	单位预算执行管理	内部制度管理	数量	质量	时效	成本	社会效益	满意度
标准分值	12	8	8	24	6	10	20	6	6
评价得分	5	8	5	23	4.5	9.5	18.5	5.5	6

四、绩效评价指标分析

（一）投入

1、单位决策

（1）绩效目标符合性，指标解释：单位是否制定了年度总体绩效目标和具体绩效目标，绩效目标制定依据是否充分，是否符合客观实际。用以反映和考核单位整体绩效目标与单位履职、年度工作任务的相符性情况。实践基地制定了年度总体绩效目标,但绩效目标的制定不完整,且制定的绩效目标不合理,虚化指标太多。设定指标分值 4 分，评价认为得 3 分。

(2) 绩效指标明确性，指标解释：单位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，用以反映和考核单位整体绩效目标的明细化情况。实践基地未将单位的绩效目标细化分解为具体的工作任务。设定指标分值 4 分，评价认为得 0 分。

(3) 绩效指标科学性，指标解释：单位依据整体绩效目标所设定的单位项目绩效指标是否科学、合理，用以反映和考核单位预算项目绩效指标设置的科学性。实践基地未针对单位整体支出设置科学合理的绩效指标。设定指标分值 4 分，评价认为得 2 分。

(二) 过程

1、单位预算执行管理

(1) 项目支出预算执行率，指标解释：考察项目资金执行情况。2023 年实践基地实际支出 5,642,349.45 元，年初指标为 5,642,469.45 元，预算执行率为 100%，与指标不一致原因为 2023 年未支出独生子女费 120 元。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(2) 单位预算调整率，指标解释：年度项目预算的调整情况，考察预算编制准确性。2023 年实践基地绩效支付数 5,642,349.45 元，与年初指标数一致，无预算调整情况。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(3) 资金使用合规性，指标解释：单位使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核单位预算资金的规范运行情况。2023 年单位使用预算资金符

合相关的预算财务管理制度的规定。设定指标分值 4 分，评价认为得 4 分。

2、内部制度管理

(1) 财务制度健全性，指标解释：考察单位是否建立健全财务管理制度。实践基地为有效管理预算资金和正确使用经费，避免资金使用盲目浪费，做到合理合法。经实践基地领导班子研究决定，制定了《六安市青少年示范性综合实践基地预算资金管理办法》经费管理制度。但实践基地缺少会计核算制度。设定指标分值 2 分，评价认为得 1 分。

(2) 内部控制制度健全性，指标解释：考察内部控制制度的健全性及是否按照内部控制制度有效执行。实践基地建立了《六安市青少年示范性综合实践基地内部控制制度》，但相关内控制度仍需进一步完善，缺少制度执行的管理记录。设定指标分值 2 分，评价认为得 1 分。

(3) 预决算信息公开性，指标解释：单位是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映和考核单位预决算管理的公开透明情况。实践基地适时公开了预决算信息。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(4) 年度绩效管理，指标解释：考察当年度绩效管理工作情况。实践基地按规定进行年初预算绩效目标编制、接到市财政局 2023 年度预算支出绩效自评文件通知后，积极学习预算绩效管理相关制度，认真落实绩效自评管理工作，根据绩效管理相关制度要求和规定，逐项逐条核查，总结自评结果，发现存在的问题与不足。但在绩效评价工作中，发现实践基

地缺少绩效管理工作领导小组。设定指标分值 2 分，评价认为得 1 分。

（三）产出

1、数量指标

（1）接待初二学生数,指标解释：考察 2023 年接待初二学生数，指标值为 ≥ 10000 名。2023 年全年共接待 10451 名初二学生开展实践活动。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

（2）计划开展综合实践活动期数，指标解释：考察 2023 年开展综合实践活动期数，指标值为 ≥ 24 期。2023 年全年实践基地共开展综合实践活动 21 期，偏差原因为 2023 年 12 月因对方学校担心雨雪天气不宜开展实践活动，故推迟开展。设定指标分值 2 分，评价认为得 1.5 分。

（3）医护服务提供天数，指标解释：考察 2023 年医护服务提供天数，指标值为 ≥ 140 天。全年共开展 21 期实践活动，每期 5 天四夜，总计提供医护服务 105 天。设定指标分值 2 分，评价认为得 1.5 分。

（4）维修面积，指标解释：考考察 2023 年全年实践基地维修面积，指标值为 $\geq 3000 \text{ m}^2$ ，2023 年全年共进行实践基地维修 3343 m^2 。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

（5）校园运行车辆司机提供劳务月数，指标解释：考察 2023 年校园运行车辆司机提供劳务月数，指标值为 12 个月。2023 年全年均有校园运行车司机提供服务。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(6) 其他委托服务事项，指标解释：考察 2023 年其他委托服务事项，指标值为 ≥ 5 项。2023 年共有 6 项其他委托事项，包括审计服务、监理服务、除四害服务、三件套清洗服务、网站维护服务、消防设备维修更换等服务。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(7) 开设室内课程类别，指标解释：考察 2023 年开设室内课程类别，指标值为 19 类。2023 年共开设室内课程 19 类，包括室内航模、五色六安体验馆、禁毒教育等。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(8) 开设室外课程项目数，指标解释：考察 2023 年开设室外课程项目数，指标值为 18 项。2023 年共开设室外课程项目 18 项，室外户外拓展、野外生存体验、水上安全教育等。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(9) 聘请课程培训服务教官人数，指标解释：考察实践基地聘请课程培训服务教官人数，指标值为 20 人。2023 年实践基地共聘请教官 20 人。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(10) 职工工资发放，指标解释：考察 2023 年每月在编人员工资发放是否符合标准。2023 年实践基地在编人员工资 845,076.00 元，全部按照六安市事业单位统一标准发放。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(11) 绩效发放，指标解释：考察 2023 年绩效（基础

性绩效、奖励性绩效)发放是否符合标准。2023年实践基地对于在编人员绩效(基础性绩效、奖励性绩效)318,688.56元,按照六安市事业单位统一标准发放。设定指标分值2分,评价认为得2分。

(12)日常商品和服务支出(综合定额)支出,指标解释:考察2023年全年日常商品和服务支出(综合定额)是否合规。全年日常商品和服务支出(综合定额)共计69,243.60元,拨付、审批程序规范。设定指标分值2分,评价认为得2分。

2、质量指标

(1)通过参与综合实践活动德智体美劳全面发展人数比例,指标解释为:考察2023年通过参与综合实践活动德智体美劳全面发展人数比例情况,指标值为 $\geq 98\%$ 。通过参与综合实践活动德智体美劳全面发展人数比例 $\geq 95\%$,中途部分学生因身体不适离营。设定指标分值2分,评价认为得1.5分。

(2)医护服务提供及时性,指标解释为:考察2023年提供医护服务的及时性,指标值为100%。医护人员全天24小时为基地开展活动期间全体师生做紧急治疗。设定指标分值2分,评价认为得2分。

(3)对物业管理、保安、食堂外包的考核情况,指标解释:考察实践基地对物业管理、保安、食堂外包的考核情况,指标为及时考核并提出整改意见。对物业管理情况、保

安情况、食堂外包情况的考核仅打分，缺少整改意见。设定指标分值 2 分，评价认为得 1 分。

3、时效指标

(1) 月接待初二学生数，指标解释为：考察 2023 年月平均接待初二学生数，指标值为 ≥ 850 人。2023 年基地月平均接待初二学生 870 名。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(2) 每月开展综合实践活动期数，指标解释：考察 2023 年每月开展综合实践活动期数，指标值为 4 期。部分月份未开展 4 期综合实践活动。设定指标分值 2 分，评价认为得 1.5 分。

(3) 月医护服务提供天数，指标解释：考察 2023 年月医护服务提供天数，指标值为 ≥ 20 天。2023 年医护服务每周按 5 天 4 夜提供，每月提供 20 天医护服务。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(4) 全年缴纳五险一金，指标解释：考察 2023 年全年是否按时缴纳五险一金情况，指标为是否按时缴纳。2023 年全年均按时缴纳五险一金。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(5) 全年缴纳工会经费，指标解释：考察 2023 年全年是否按时缴纳工会经费五险一金情况，指标为是否按时缴纳。2023 年全年均及时缴纳工会经费。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

4、成本指标

(1) 校园运行车辆司机工资，指标解释：考察 2023 年校园运行车辆司机工资，指标值为 ≤ 6263.42 元。2023 年校园运行车辆司机月平均工资为 6283.13 元。与指标不一致原因为 2023 年工资基数调整。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(2) 医护服务成本，指标解释：考察 2023 年医护服务成本情况，指标值为 ≤ 500 元。根据实践基地与六安济民护理医院签订的合同得知效益兼职劳务费为白天 260 元/天，晚班 240 元/天。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(3) 维修成本，指标解释：考察 2023 年每平方维修成本情况，指标值为 ≤ 60 元。2023 年全年维修成本 123,891.83，全年维修面积约为 3443 m^2 ，维修成本为每平方 35 元。设定指标分值 2 分，评价认为得 1.5 分，扣分原因为与指标数偏差太大。

(4) 聘请教官工资，指标解释：考察 2023 年聘请教官工资情况，指标值为 ≤ 32.2 万元。聘请教官工资 32.2 万元。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(5) 开设室内外课程耗材成本，指标解释：考察开设室内外课程耗材成本情况，指标值为 ≤ 6500 元。耗材消耗平均每周 5000 元。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(6) 三件套清洗、营报印刷等委托业务费，指标解释：考察 2023 年全年三件套清洗、营报印刷等委托业务费情况，指标值为 ≤ 2000 元。2023 年全年实际三件套清洗、营报印

刷等委托业务费 31500 元。设定指标分值 2 分，评价认为得 1 分。

(7) 物业管理费、保安服务费、食堂外包费用，指标解释：考察 2023 年物业管理费、保安服务费、食堂外包费用情况，指标值为 $\leq 1,276,200.00$ 元。2023 年实际支付 2023 年物业管理费、保安服务费、食堂外包费用 1,276,200.00 元。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(8) 公务用车运行费，指标解释：考察 2023 年公务用车运行支出情况，指标值为 $\leq 33,694$ 元。2023 年公务用车运行支出 33,694 元。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(9) 水电费，指标解释：考察 2023 年发生的水电费情况，指标值为 $\leq 298,500.00$ 元。2023 年水电费支出 $\leq 298,500.00$ 元。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(10) 会议费，指标解释：考察 2023 年实际支付会议费支出情况，指标值为 ≤ 5000 元。2023 年会议费支出 4750 元。设定指标分值 2 分，评价认为得 2 分。

(四) 效果

1、社会效益指标

(1) 初二学生参加实践活动覆盖率，指标解释：考察 2023 年初二学生参加实践活动覆盖率，指标值为 $\geq 90\%$ 。初二学生参加实践活动覆盖率 $\geq 90\%$ ，除最后一期因雨雪影响未开展，其余各期均按教育局安排正常开展。设定指标分值

2分，评价认为得2分。

(2) 参加教育实践活动人次增长率，指标解释：考察2023年参加教育实践活动人次增长率，指标值为 $\geq 5\%$ 。参加教育实践活动人次增长率25%，偏差原因为2022年受疫情影响，2023年正常开展实践活动。设定指标分值2分，评价认为得1.5分。

(3) 德智体美劳在实践中相互渗透受益学生数，指标解释：考察2023年德智体美劳在实践中相互渗透受益学生数，指标值为 ≥ 10000 名。2023年共有10451名参训学生德智体美劳在实践中相互渗透受益。设定指标分值2分，评价认为得2分。

2、满意度指标

(1) 从“参训学生满意度”方面的对被抽检单位进行满意度问卷调查，根据问卷调查的方式进行评价。学校师生满意度根据 $\geq 95\%$ 、 $\geq 90\%$ 、 $\geq 85\%$ 、 $\geq 80\%$ 按照比例得分， $< 80\%$ 不得分。综合满意度 $\geq 95\%$ 。设定指标分值3分，评价认为得3分。

(2) 从“参训学校满意度”方面的对被抽检单位进行满意度问卷调查，根据问卷调查的方式进行评价。学校师生满意度根据 $\geq 95\%$ 、 $\geq 90\%$ 、 $\geq 85\%$ 、 $\geq 80\%$ 按照比例得分， $< 80\%$ 不得分。综合满意度 $\geq 95\%$ 。设定指标分值3分，评价认为得3分。

五、主要经验及做法（工作过程）

在绩效评价工作中，单位在年初申报预算时，应及时设置年度总体绩效目标和具体绩效目标，并将绩效目标细化、量化为具体的任务措施，要加强预算编制相关业务人员专业培训，提升预算编制业务水平。

作为第三方机构，严格质量管理，做好校正和复核这一关键工作。评价人员根据评价方案要求，选用正确的资料依据、计算方法、计算公式、计算程序，做到内容完整、计算准确、结果真实可靠。对实施的各项工作进行认真自校，做好评价质量的自主控制。评价结果出来后，项目负责人协调制定复核方案，复核评价结果，重点复核评价结果的内容是否齐全，有无漏项，计算与评价的原则、方法是否正确合理。

五、存在问题及原因分析

（一）指标设置不完整

1、2023年实践基地制定了年度总体绩效目标，但未制定具体绩效目标，未将单位的绩效目标细化分解为具体的工作任务。

2、三件套清洗、营报印刷等委托业务费，指标值为2000元，2023年全年支出三件套清洗、营报印刷等委托业务费31500元。偏差原因指标设置时仅考虑单项清洗费用，指标设置不完整。

（二）内部制度管理不完整

- 1、实践基地未按照规定制定相关会计核算制度；
- 2、实践基地相关内控制度不完善，缺少制度执行的管理记录。

3、在绩效评价工作中实践基地缺少绩效管理领导小组及成员。

4、对第三方单位考核流于形式，仅进行打分评价，未给予考核结论和具体整改意见。

（三）绩效目标设置不合理

1、计划开展综合实践活动期数，指标值为 ≥ 24 期。2023年全年实践基地共开展综合实践活动21期，偏差原因为2023年12月因对方学校担心雨雪天气不宜开展实践活动，故推迟开展。

2、医护服务提供天数，指标值为 ≥ 140 天，实际天数105天偏差原因为全年共开展21期实践活动，每期5天四夜。

3、通过参与综合实践活动德智体美劳全面发展人数比例，指标值为 $\geq 98\%$ ，实际比例95%，偏差原因为中途部分学生因身体不适离营。

4、每月开展综合实践活动期数，指标值为4期，实际存在部分月份未开展4期综合实践活动。

5、参加教育实践活动人次增长率，指标值为5%。2023年参加教育实践活动人次增长率25%，偏差原因为2022年受疫情影响，2023年正常开展实践活动。

6、维修成本，指标值为每平方维修成本 ≤ 60 元，2023年每平方维修成本35元。偏差原因为指标设置的不合理性。

七、有关建议

（一）科学合理设置指标

实践基地应根据年度总体绩效目标及时制定具体绩效

目标并将单位的绩效目标细化分解为具体的工作任务，设置考核标准，严格按照“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理思路，加强预算管理，提高预算绩效编制的科学化、精细化水平。

（二）完善内部制度管理

实践基地应该针对实践基地会计核算的实际情况，建立符合市场经济要求的会计核算准则，提高规范性和适用性，确保相关政策法规的落实和执行。除此之外，实践基地应在深入了解单位业务细节下，建立一套适合实践基地的内部控制制度，加强对单位重要岗位和薄弱环节的控制，使单位所有业务环节均包括在单位内部控制制度之下，对各部门、各岗位进行监督，避免内部控制风险。

（三）制定指标考虑未知因素

在申报预算以及制定绩效目标时，应该充分考虑到实际情况中可能存在的问题，确保绩效目标的合理性和可行性。

八、附件

2023年六安市青少年示范性综合实践基地单位整体支出部门绩效评价表