

2021 年度 武汉市硚口区教育局会计核算
分中心部门决算公开

2022 年 10 月 20 日

目 录

第一部分 武汉市硚口区教育局会计核算分中心概况

- 一、部门主要职能
- 二、部门决算单位构成
- 三、部门人员构成

第二部分 武汉市硚口区教育局会计核算分中心 2021 年度部门决算表

- 一、收入支出决算总表（表 1）
- 二、收入决算表（表 2）
- 三、支出决算表（表 3）
- 四、财政拨款收入支出决算总表（表 4）
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算表（表 5）
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表（表 6）
- 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表（表 7）
- 八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表（表 8）
- 九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表（表 9）

第三部分 武汉市硚口区教育局会计核算分中心 2021 年度部门决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说

明

八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

十、机关运行经费支出说明

十一、政府采购支出说明

十二、国有资产占用情况说明

十三、预算绩效情况说明

第四部分 2021 年重点工作完成情况

第五部分 名词解释

第六部分 附件

第一部分 武汉市硚口区教育局会计 核算分中心概况

一、部门主要职能

武汉市硚口区教育局会计核算分中心单位主要职能认真贯彻执行《会计法》，积极做好管理单位的会计核算工作，及时准确提供会计信息资料，依法审查和监督各单位健全各项内部管理制度，做好各单位会计资料的保管和保密工作，协助各单位做好预决算编制、财务分析、国资管理，人员工资管理等工作，依法及时向主管部门提供各单位的财务收支情况及其他有关情况。

二、部门决算单位构成

从单位构成看，武汉市硚口区教育局会计核算分中心部门决算由纳入独立核算的单位本级决算组成。

纳入武汉市硚口区教育局会计核算分中心 2021 年度部门决算编制范围的二级预算单位无。

三、部门人员构成

武汉市硚口区教育局会计核算分中心在职实有人数 10 人，其中：行政 0 人，事业 10 人（其中：参照公务员法管理 0 人）。

离退休人员 1 人，其中：离休 0 人，退休 1 人。

第二部分 武汉市硚口区教育局会计核算 分中心 2021 年度部门决算表

2021 年度收入支出决算总表（表 1）

部门：武汉市硚口区教育局会计核算分中心

单位：万元

收入			支出		
项目	行次	决算数	项目	行次	决算数
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	428.82	一、一般公共服务支出	31	
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	32	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	33	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	34	
五、事业收入	5		五、教育支出	35	353.74
六、经营收入	6		六、科学技术支出	36	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	37	
八、其他收入	8		八、社会保障和就业支出	38	18.55
	9		九、卫生健康支出	39	27.03
	10		十、节能环保支出	40	
	11		十一、城乡社区支出	41	
	12		十二、农林水支出	42	
	13		十三、交通运输支出	43	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	44	
	15		十五、商业服务业等支出	45	
	16		十六、金融支出	46	
	17		十七、援助其他地区支出	47	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	48	
	19		十九、住房保障支出	49	29.5
	20		二十、粮油物资储备支出	50	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	51	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	52	
	23		二十三、其他支出	53	
	24		二十四、债务还本支出	54	
	25		二十五、债务付息支出	55	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	56	
本年收入合计	27	428.82	本年支出合计	57	428.82
使用非财政拨款结余	28		结余分配	58	
年初结转和结余	29		年末结转和结余	59	
总计	30	428.82	总计	60	428.82

2021 年度收入决算表（表 2）

部门：武汉市硚口区教育局会计核算分中心

单位：万
元

项目				本年收入 合计	财政拨款 收入	上级 补助 收入	事业 收入	经营 收入	附属 单位 上缴 收入	其他收入
功能分类科目编码			科目名称							
类	款	项	栏次	1	2	3	4	5	6	7
			合计	428. 82	428. 82					
205			教育支出	353. 74	353. 74					
20501			教育管理事务	353. 74	353. 74					
2050199			其他教育管理事务支出	353. 74	353. 74					
208			社会保障和就业支出	18. 55	18. 55					
20805			行政事业单位养老支出	18. 55	18. 55					
2080502			事业单位离退休	2. 8	2. 8					
2080505			机关事业单位基本养老保险缴费支出	15. 75	15. 75					
210			卫生健康支出	27. 03	27. 03					
21011			行政事业单位医疗	27. 03	27. 03					
2101102			事业单位医疗	8. 96	8. 96					
2101103			公务员医疗补助	17. 1	17. 1					
2101199			其他行政事业单位医疗支出	0. 97	0. 97					
221			住房保障支出	29. 5	29. 5					
22102			住房改革支出	29. 5	29. 5					
2210201			住房公积金	24. 4	24. 4					
2210202			提租补贴	5. 1	5. 1					

2021 年度支出决算表（表 3）

部门：武汉市硚口区教育局会计核算分中心

单位：
万元

项目				本年支出 合计	基本支出	项目 支出	上 缴 上 级 支 出	经营 支出	对附属 单位补 助支出
功能分类科 目编码			科目名称						
类	款	项	栏次	1	2	3	4	5	6
			合计	428.82	422.87	5.95			
205			教育支出	353.74	347.79	5.95			
20501			教育管理事务	353.74	347.79	5.95			
2050199			其他教育管理事务支出	353.74	347.79	5.95			
208			社会保障和就业支出	18.55	18.55				
20805			行政事业单位养老支出	18.55	18.55				
2080502			事业单位离退休	2.8	2.8				
2080505			机关事业单位基本养老保险缴费支出	15.75	15.75				
210			卫生健康支出	27.03	27.03				
21011			行政事业单位医疗	27.03	27.03				
2101102			事业单位医疗	8.96	8.96				
2101103			公务员医疗补助	17.1	17.1				
2101199			其他行政事业单位医疗支出	0.97	0.97				
221			住房保障支出	29.5	29.5				
22102			住房改革支出	29.5	29.5				
2210201			住房公积金	24.4	24.4				
2210202			提租补贴	5.1	5.1				

2021 年度财政拨款收入支出决算总表（表 4）

部门：武汉市硚口区教育局会计核算分中心

单位：万
元

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共 预算财政 拨款	政府性 基金预 算财政 拨款	国有资本 经营预 算财政 拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	428.82	一、一般公共服务支出	33				
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	34				
三、国有资本经营预算财政拨款	3		三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37	353.74	353.74		
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39				
	8		八、社会保障和就业支出	40	18.55	18.55		
	9		九、卫生健康支出	41	27.03	27.03		
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46				
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51	29.5	29.5		
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53				
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55				
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
本年收入合计	27	428.82	本年支出合计	59	428.82	428.82		
年初财政拨款结转和结余	28		年末财政拨款结转和结余	60				
一般公共预算财政拨款	29			61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
总计	32	428.82	总计	64	428.82	428.82		

2021 年度一般公共预算财政拨款支出决算表（表 5）

部门：武汉市硚口区教育局会计核算分中心

单位：万元

项目			本年支出		
功能分类科目编码			科目名称	小计	基本支出 项目支出
类	款	项	栏次	1	2 3
			合计	428.82	422.87 5.95
205			教育支出	353.74	347.79 5.95
20501			教育管理事务	353.74	347.79 5.95
2050199			其他教育管理事务支出	353.74	347.79 5.95
208			社会保障和就业支出	18.55	18.55
20805			行政事业单位养老支出	18.55	18.55
2080502			事业单位离退休	2.8	2.8
2080505			机关事业单位基本养老保险缴费支出	15.75	15.75
210			卫生健康支出	27.03	27.03
21011			行政事业单位医疗	27.03	27.03
2101102			事业单位医疗	8.96	8.96
2101103			公务员医疗补助	17.1	17.1
2101199			其他行政事业单位医疗支出	0.97	0.97
221			住房保障支出	29.5	29.5
22102			住房改革支出	29.5	29.5
2210201			住房公积金	24.4	24.4
2210202			提租补贴	5.1	5.1

2021 年度一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表（表 6）

部门：武汉市硚口区教育局会计核算分中心

单位：
万元

人员经费			公用经费					
经济分类科目编码	科目名称	决算数	经济分类科目编码	科目名称	决算数	经济分类科目编码	科目名称	决算数
301	工资福利支出	403.59	302	商品和服务支出	15.61	310	资本性支出	
30101	基本工资	52.86	30201	办公费	1.04	31002	办公设备购置	
30102	津贴补贴	10.22	30202	印刷费		31003	专用设备购置	
30103	奖金		30203	咨询费		31007	信息网络及软件购置更新	
30106	伙食补助费		30204	手续费		31013	公务用车购置	
30107	绩效工资	271.53	30205	水费		31099	其他资本性支出	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	15.75	30206	电费				
30109	职业年金缴费		30207	邮电费	0.19			
30110	职工基本医疗保险缴费	8.96	30208	取暖费				
30111	公务员医疗补助缴费	16.33	30209	物业管理费				
30112	其他社会保障缴费	1.87	30211	差旅费	0.45			
30113	住房公积金	25.92	30212	因公出国（境）费用				
30114	医疗费		30213	维修（护）费				
30199	其他工资福利支出	0.15	30214	租赁费				
303	对个人和家庭的补助	3.67	30215	会议费				
30301	离休费		30216	培训费				
30302	退休费	2.90	30217	公务接待费				
30303	退职（役）费		30218	专用材料费				
30304	抚恤金		30224	被装购置费				
30305	生活补助		30225	专用燃料费				
30306	救济费		30226	劳务费	4.55			
30307	医疗费补助	0.77	30227	委托业务费				
30308	助学金		30228	工会经费	0.88			
30309	奖励金		30229	福利费	2.08			
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费				
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	0.03			
30399	其他对个人和家庭的补助		30240	税金及附加费用				
			30299	其他商品和服务支出	6.39			
人员经费合计		407.26	公用经费合计					15.61

2021 年度一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表 (表 7)

部门：武汉市硚口区教育局会计核算分中心

单位：
万元

预算数						决算数					
合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行费			公务接 待费	合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行费			公务接 待费
		小计	公务用 车购置 费	公务用 车运行 费				小计	公务用 车购置 费	公务用 车运行 费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						

说明：2021 年度“三公”经费财政拨款年初预算数为 0 万元，支出决算为 0 万元。

2021 年度政府性基金预算财政拨款收入支出决算表 (表 8)

部门：武汉市硚口区教育局会计核算分中心

单位：万
元

项目			年初结转 和结余	本年收入	本年支出			年末结转 和结余	
功能分类科目编码		科目名称			小计	基本支出	项目支出		
类	款	项	栏次	1	2	3	4	5	6
			合计						

说明：2021 年度政府性基金预算财政拨款年初结转和结余 0 万元，本
年收入 0 万元，本年支出 0 万元，年末结转和结余 0 万元。

2021 年度国有资本经营预算财政拨款支出决算表 (表 9)

部门：武汉市硚口区教育局会计核算分
中心

单位：万元

项目				本年支出		
功能分类科目编码			科目名称	合计	基本支出	项目支出
类	款	项	栏次	1	2	3
			合计			

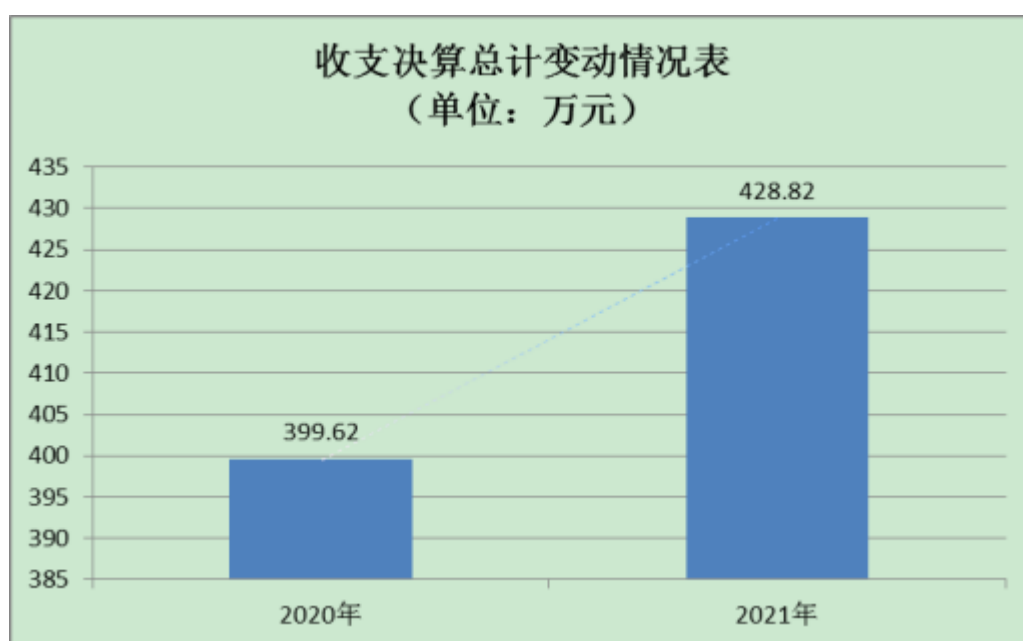
说明：2021 年度国有资本经营预算财政拨款本年支出 0 万元。

第三部分 武汉市硚口区教育局会计核算分中心 2021 年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2021 年度收、支总计 428.82 万元。与 2020 年度相比，收、支总计各增加 29.2 万元，增长 7.31%，主要原因是教育局全系统财务人员的绩效考核由本单位发放。

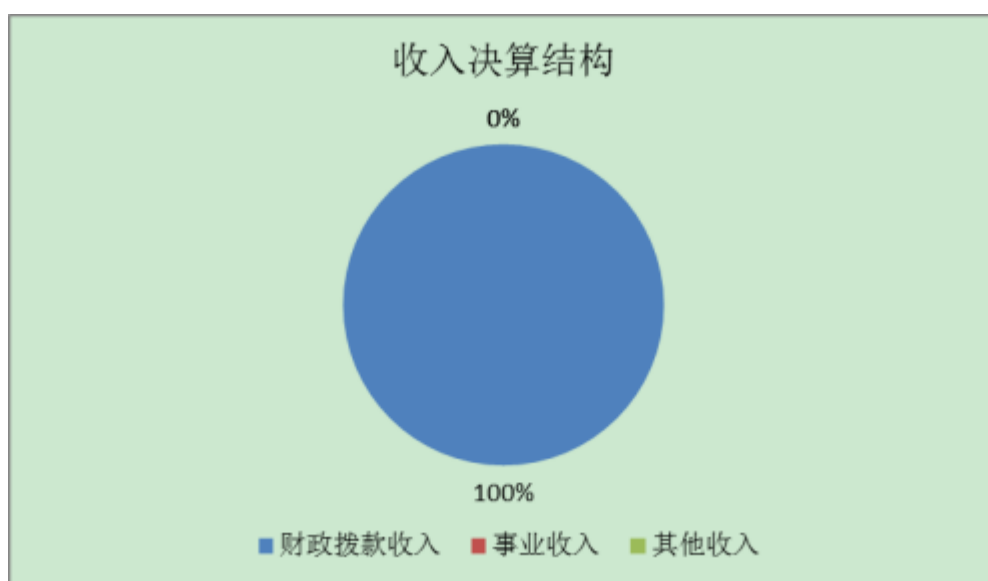
图 1：收、支决算总计变动情况



二、收入决算情况说明

2021 年度收入合计 428.82 万元。其中：财政拨款收入 428.82 万元，占本年收入 100.0%；上级补助收入 0 万元，占本年收入 0.0%；事业收入 0 万元，占本年收入 0.0%；经营收入 0 万元，占本年收入 0.0%；其他收入 0 万元，占本年收入 0.0%。

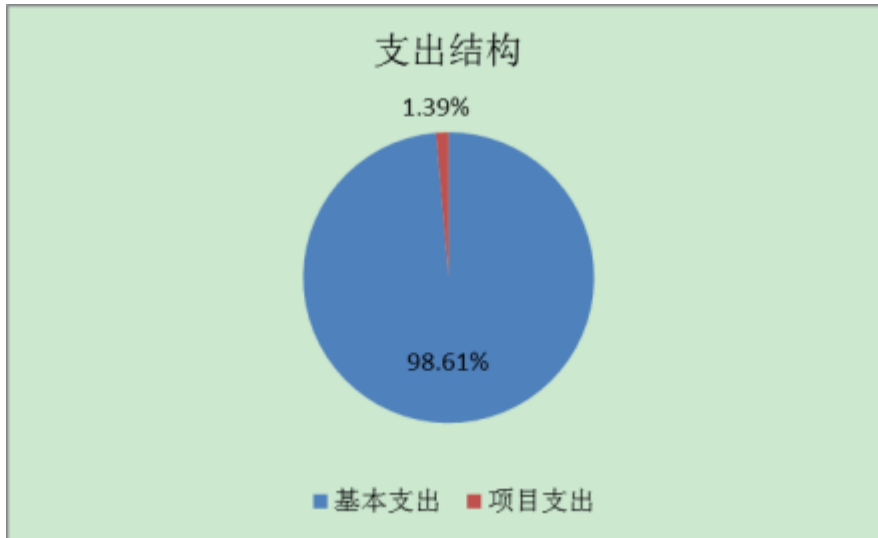
图 2：收入决算结构



三、支出决算情况说明

2021 年度支出合计 428.82 万元。其中：基本支出 422.87 万元，占本年支出 98.61%；项目支出 5.95 万元，占本年支出 1.39%；上缴上级支出 0 万元，占本年支出 0.0%；经营支出 0 万元，占本年支出 0.0%。

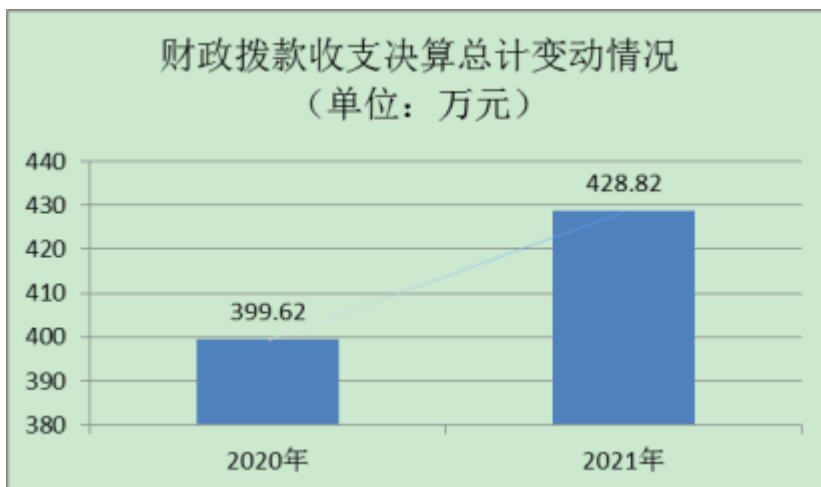
图 3：支出决算结构



四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2021 年度财政拨款收、支总计 428.82 万元。与 2020 年度相比，财政拨款收、支总计各增加 29.2 万元，增长 7.31%。主要原因是教育局全系统财务人员的绩效考核由本单位考核发放。

图 4：财政拨款收、支决算总计变动情况



五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(一) 财政拨款支出决算总体情况

2021 年度财政拨款支出 428.82 万元，占本年支出合计的

100.0%。与 2020 年度相比，财政拨款支出增加 29.2 万元，增长 7.31 %。主要原因是教育局全系统财务人员的绩效考核由本单位考核发放。

（二）财政拨款支出决算结构情况

2021 年度财政拨款支出 428.82 万元，主要用于以下方面：教育（类）支出 353.74 万元，占 82.49%；人员经费支出 338.13 万元，公用经费支出 15.61 万元。

社会保障和就业（类）支出 18.55 万元，占 4.33%；事业单位离退休支出 2.8 万元，机关事业单位基本养老保险缴费支出 15.75 万元。

卫生健康（类）支出 27.03 万元，占 6.3%；职工基本医疗保险缴费支出 8.96 万元，公务员医疗补助缴费支出 17.1 万元，其他社会保障缴费支出 0.97 万元。

住房保障（类）支出 29.5 万元，占 6.88%；住房公积金支出 24.4 万元，提租补贴支出 5.1 万元。

（三）财政拨款支出决算具体情况

2021 年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为 237.45 万元，支出决算为 428.82 万元，完成年初预算的 180.6%。其中：基本支出 422.87 万元，项目支出 5.95 万元。主要成效严格制度管理，提升财务管理质量，在服务中实现管理，在管理中服务基层，办砣口满意教育。

1. 教育支出（类）。年初预算为 160.56 万元，支出决算为 353.74 万元，完成年初预算的 220.32%，支出决算数大于年初预算数的主要原因区教育局财务人员执行局管校聘由教育局

统一考核绩效发放形成增长。

2. 社会保障和就业支出（类）。年初预算为 19.17 万元，支出决算为 18.55 万元，完成年初预算的 96.75%。

3. 卫生健康支出（类）。年初预算为 28.11 万元，支出决算为 27.03 万元，完成年初预算的 96.17%。

4. 住房保障支出（类）。年初预算为 29.61 万元，支出决算为 29.5 万元，完成年初预算的 99.63%。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2021 年度一般公共预算财政拨款基本支出 422.87 万元，其中：

人员经费 407.26 万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、医疗费、其他工资福利支出、退休费、医疗费补助。

公用经费 15.61 万元，主要包括：办公费、邮电费、差旅费、劳务费、工会经费、福利费、其他交通费用、其他商品和服务支出。

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费的单位范围

武汉市硚口区教育局会计核算分中心有一般公共预算财政拨款预算安排“三公”经费的单位包括武汉市硚口区教育局会计核算分中心本级及下属 0 个行政单位、0 个参公事业单位、0 个全额拨款事业单位。

(二) 一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况

2021 年度“三公”经费财政拨款年初预算数为 0 万元，支出决算为 0 万元，完成年初预算的 0.0%，其中：

1. 因公出国（境）费支出决算为 0 万元，完成年初预算的 0.0%。

2. 公务用车购置及运行费支出决算为 0 万元，完成年初预算的 0.0%。

3. 公务接待费支出决算为 0 万元，完成年初预算的 0.0%。

2021 年度“三公”经费财政拨款支出决算数比 2020 年度增加 0 万元，增长 0.0%。

八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况

2021 年度政府性基金预算财政拨款年初结转和结余 0 万元，本年收入 0 万元，本年支出 0 万元，年末结转和结余 0 万元。

九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况

2021 年度国有资本经营预算财政拨款本年支出 0 万元。

十、机关运行经费支出情况

2021 年度武汉市硚口区教育局会计核算分中心机关运行经费支出 0 万元，比 2020 年度增加 0 万元，增长 0.0%。

十一、政府采购支出情况

2021 年度 武汉市硚口区教育局会计核算分中心政府采购支出总额 0 万元，其中：政府采购货物支出 0 万元、政府采购工程支出 0 万元、政府采购服务支出 0 万元。

十二、国有资产占用情况

截至 2021 年 12 月 31 日，武汉市硚口区教育局会计核算

分中心共有车辆 0 辆。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况

根据预算绩效管理要求，我部门（单位）组织对 2021 年度一般公共预算项目支出全面开展绩效自评，共涉及项目 1 个，资金 5.95 万元，占一般公共预算项目支出总额的 100.0%。从绩效评价情况来看，聘请人事代理老师，提升财务管理质量，努力办基层满意的单位。

（二）部门（单位）整体支出自评结果

我部门（单位）组织对 1 个部门（单位）开展整体支出绩效自评，资金 428.82 万元，从评价情况来看，按照财政资金管理要求，保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，资金使用安全、规范和高效。局管校聘由教育局统一考核绩效发放，提升财务人员素质，加强财务工作考核及管理质量，积极探索教育教学规律，不断更新教育教学理念，改善育人环境，突出办学特色，提升办学品位，努力创办人民满意的教育。

（三）项目支出自评结果

我部门（单位）在 2021 年度部门决算中反映所有项目绩效自评结果（不包括涉密项目），共涉及 1 个一级项目。

1. 政策性项目绩效自评综述：项目全年预算数为 5.95 万元，执行数为 5.95 万元，完成预算的 100.0%。主要产出和效益是：一是资金监管按照财政资金管理要求，保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，资金使用安全、规范和高效；二是聘请人事代理老师，提升财务管理质量，努力办基层

满意的单位。发现的问题及原因：一是建立和完善涵盖绩效目标、绩效执行监控、绩效评价、结果应用的全过程预算绩效制度体系和管理体系；二是制定单位预算绩效管理工作目标和具体实施方案，加强绩效目标管理、绩效执行监控管理、绩效评价和结果应用管理。下一步改进措施：一是绩效目标的设置应具备准确性、全面性、相关性的特点，设置绩效指标应合理且依据充分，符合客观实际；二是加强和深化预算管理，合理科学地编制预算，严格执行预算，加强监督和考核项目资金使用绩效的意识。关于项目支出，要制定项目实施计划，并对各项预算支出进行细化，保证经费支出和项目实施有计划、按步骤进行。

（四）绩效自评结果应用情况

根据对 2021 年部门预算支出情况进行分析，严格按照国家和省市文件精神执行，并以本年度项目实施情况，制定下一年度项目预算，提高预算编制的精确性。加强对预算资金的监管，减少预算资金使用随意性，加大对预算执行的监管力度，提高资金的使用效率。针对各个预算支出的具体特点，制订了不同的考核评价指标。重点关注在科学规范、绩效相关、公平公正、分级分类的原则下预算配置、预算执行、预算管理、职责履行及履职效益方面的情况。

第四部分 2021 年重点工作完成情况

一、强化政策落实，积极筹措资金，保障正常运转

坚持教育优先发展战略地位，确保一般公共预算教育支出逐年只增不减，确保按在校学生人数平均的一般公共预算教育支出逐年只增不减。优化教育投入结构，合理配置教育经费投入比例，坚持保基本、守底线、补短板、促公平原则，规范和完善教育经费转移支付制度，增量经费重点向经济困难学校倾斜，逐步实现基本公共教育服务均等化。

二、规范经费日常使用管理，督促各校规范财务行为

加强对所属学校的财务指导和督导。加强预算管理，按照规范透明、标准科学、约束有力的要求，所有收支必须列入年度预算，做到无预算无支出。严格收支两条线管理，进一步加强教育收费管理，严格执行收费公示制度，有效治理教育乱收费。加强国有资产管理，明确管理机构和人员，健全管理台账，认真开展年度清查盘点，确保账实相符、账账相符。加强政府采购管理，细化政府采购操作规程，明确各环节职责，提高规范水平和工作效率。

三、开展财务管理专项检查和审计工作

建立教育系统内审工作领导小组和健全内审制度，加强全系统财务监督管理，定期开展全系统财务管理监督检查工作。完善专项检查情况通报制度，加大专项检查整改落实工作，进一步规范全系统财务管理工作。

序号	重要事项	工作内容及目标	完成情况
1	财务管理	进一步盘活资源，加大对上协调力度，确保各项经费按政策足额落实到位，为全区教育在优质均衡的态势下实现更高质量发展提供坚实后勤保障。督促学校对外公示收费项目及标准，发挥学生、家长、社会的各界、各部门的监督作用，规范收费行为。	顺利完成
2	项目内审	以解决极少数单位财务管理不规范、资金使用效益不高的问题为导向，加大财务制度建设和财务巡查整改力度。定期对学校和二级单位进行财务巡查，分片网格化管理，确保全覆盖，及时发现和纠正错误苗头，确保教育系统财务规范和财务安全。	顺利完成
3	绩效评价	资金绩效评价的导向性进一步彰显根据区财政局关于对预算绩效评价的要求，我局对 2021 年资金安排的项目预算总量进行绩效评价。	顺利完成

第五部分 名词解释

（一）一般公共预算财政拨款收入：指市级财政一般公共预算当年拨付的资金。

（二）政府性基金预算财政拨款收入：指市级财政政府性基金预算当年拨付的资金。

（三）国有资本经营预算财政拨款收入：指市级财政国有资本经营预算当年拨付的资金。

（四）上级补助收入：指从事业单位主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

（五）事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。

（六）经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

（七）其他收入：指单位取得的除上述“一般公共预算财政拨款收入”、“政府性基金预算财政拨款收入”、“国有资本经营预算财政拨款收入”、“上级补助收入”、“事业收入”、“经营收入”等收入以外的各项收入。

（八）使用非财政拨款结余：指事业单位使用以前年度积累的非财政拨款结余弥补当年收支差额的金额。

（九）年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

（十）本部门使用的支出功能分类科目（到项级）

1. 教育（类）教育管理事务（款）其他教育管理事务支出（项）：反映其他用于教育管理事务方面的支出。

2. 社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：反映机关事业单位实施养老保险制度由本单位缴纳的基本养老保险费支出。

3. 卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项）：反映财政部门集中安排的事业单位基本医疗保险缴费经费、未参加医疗保险的事业单位的公费医疗经费、按照国家规定享受离休人员待遇人员的医疗经费。

4. 卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）：反映财政部门集中安排的公务员医疗补助经费。

5. 卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）其他行政事业单位医疗支出（项）：反映上述项目以外的其他用于行政事业单位医疗方面的支出，如生育保险、失业保险、工伤保险。

6. 住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

7. 住房保障支出（类）住房改革支出（款）提租补贴（项）：反映按房改政策规定的标准，行政事业单位向职工（含离休人员）发放的租金补贴。

（十一）结余分配：指事业单位按照会计制度规定缴纳

的企业所得税、提取的专用结余以及转入非财政拨款结余的金额等。

（十二）年末结转和结余：指单位按有关规定结转到下年或以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

（十三）基本支出：指为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的人员支出和公用支出。

（十四）项目支出：指在基本支出之外为完成特定行政任务或事业发展目标所发生的支出。

（十五）经营支出：指事业单位在专业活动及辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

（十六）“三公”经费：纳入财政一般公共预算管理的“三公”经费，是指市直部门用一般公共预算财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税、牌照费）及燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）费用。

（十七）机关运行经费：指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公费、印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

第六部分 附件

2021 年度武汉市硚口区教育局会计核算分中心绩效评价报告

一、2021 年度武汉市硚口区教育局会计核算分中心整体绩效评价报告

（一）部门情况

武汉市硚口区教育局会计核算分中心单位主要职能认真贯彻执行《会计法》，积极做好管理单位的会计核算工作，及时准确提供会计信息资料，依法审查和监督各单位健全各项内部管理制度，做好各单位会计资料的保管和保密工作，协助各单位做好预决算编制、财务分析、国资管理，人员工资管理等工作，依法及时向主管部门提供各单位的财务收支情况及其他有关情况。

部门编制人数 10 人，截至 2021 年 12 月 31 日，实际在职在编 10 人，退休 1，人事代理 1 人。

（二）部门整体支出预算绩效目标

单位年初编制预算时按要求编制《项目支出绩效目标申报表》、《部门整体支出绩效目标申报表》，按照履职情况和主要支出内容设置绩效指标如下：

1. 产出指标

二级指标	三级指标	目标值
数量指标	财务巡查	≥90%
质量指标	财务制度建设	≥90%
	确保财务工作规范	≥90%
	确保财务工作落实	≥90%

2. 效益指标

二级指标	三级指标	目标值
经济效益指标	经费预算执行差异率	≤5%
社会效益指标	社会公众满意度指标	≥95%
	基层单位满意度	≥95%

（三）部门整体支出绩效分析

1. 部门整体支出规模和结构

项目名称		年初预算	调整后预算	决算数
收入合计		2,434,975.00	4,288,234.14	4,288,234.14
财政拨款收入		2,374,475.00	4,288,234.14	4,288,234.14
其他收入		60,500.00		
支出合计		2,434,975.00	4,288,234.14	4,288,234.14
基本支出	人员支出	2,158,850.00	4,072,609.14	4,072,609.14
	公用支出	156,125.00	156,125.00	156,125.00
	小计	2,314,975.00	4,228,734.14	4,228,734.14
项目支出		120,000.00	59,500.00	59,500.00

2. 部门基本支出情况

项目	2021 年	
	金额	比例
工资福利支出	4,035,873.14	95.44%
对个人和家庭的补助	36,736.00	0.86%
商品和服务支出	156,125.00	3.69%
资本性支出		
小计	4,228,734.14	100.00%

3. 部门项目支出情况

项目名称	预算支出	实际支出
教育专项业务项目（区级）	59,500.00	59,500.00
其他收入（往来资金）	60,500.00	59,692.00
合计	120,000.00	119,192.00

（四）部门整体支出预算绩效目标的完成情况

1. 数量目标

本单位 2021 年 12 月系统内全面进行财务巡查工作。

2. 质量指标

完成本单位的填报工作：2020 年部门决算工作，2021 年秋季收费及债券资金使用管理，2022 年部门预算编制工作等。

认真严谨核对基层填报数据，按时保质的上报硤口区财政局：2020 年部门决算工作，2021 年秋季收费及债券资金使用管理，2022 年部门预算编制工作。

3. 经济效益指标

严格预算执行力度，保障资金使用效益，确保财务数

据真实、完整、准确，2021 年度核算中心圆满完成各项工作任务，得到区财政局、市教育局财务分管领导的一致好评。

4. 社会效益指标

按时保质完成本单位 2020 年部门决算公开工作，2022 年部门预算公开工作；积极认真指导基层职业、高中、中小学、幼儿园及直属二级单位完成好决算公开及预算公开的报告填写，按时保质的进行门户网站公开工作。

（五）自评结论

最终总体绩效目标得分 99 分。经区教育局批复预算，部门对资金进行了分配。整体目标明确，绩效指标仍需进一步细化并量化，符合经济社会发展规划和部门年度工作计划，不存在超标准开支情况，资金管理、费用支出等制度健全并按制度执行、会计核算规范。2021 年在一定程度上加强财务人员队伍建设，提高教育财务管理质量，继续推进内部治理创新，保证部门持续、健康、稳定的发展，同时提高了基层学校财务管理水平，进一步提升学习和工作环境，得到了各部门的认可。

（六）主要经验，存在的问题和改进措施

1. 主要经验

预算管理：为顺利地进行财务预算管理，首先应建立各级预算管理的组织体系，健全从预测、[决策](#)到执行、监督、考核、按各级[责任](#)层次划分的[责任制](#)，做到[权责](#)明确，管理到位。

预算要有[时效性](#)，预算管理工作要[全员](#)参与。只有加强了预算管理，才能促进[决策科学化](#)，提高管理水平；只有对预算管

理有了全面而深刻地认识,才能有效实施[全面预算管理](#),提高管理效率与教育教学质量,最终实现学校的可持续发展。

内部管理：一是建立健全了单位财务管理内部控制制度。严格执行资金支出的审批和审核的程序，形成了经济业务事项的经办、验收、审批内部相互监督和制约机制。组织相关人员学习制度，强化制度的重要性，按制度办事，有法可依有法必依。

二是建立了财务管理人员控制责任机制。在每一项财务制度中，都规定了相关人员的职责。各类人员各司其职，共同完成好单位财务的管理工作，确保财务收支管理工作有序、高效地运转。

三是财务人员岗位职责明确。要求在工作中，严格按照财务人员分工体现不相容职务相互分离、相互制衡的原则办事，坚持“收支有据”的原则，严防虚、假的经济事项发生。建立各类会计及相关人员的岗位责任制，明确各岗位的职责和权限合理设置岗位，加强制约和监督，建立健全收费和支出管理制度。

四是强调财务过程管理，做好财务管理的每一个环节，确保了公用经费的使用发挥了最大效益。在经费支出过程中，所有原始凭证合理、合规，做到了内容真实、完整，凭证合法，手续齐全。

五是加强资产的管理和使用。合理设置岗位做到不相容职务分离，出纳不得兼任稽核、票据管理、会计档案管理和收入

支出等账目的登记工作，出纳应具备会计基础知识和熟练操作计算机的能力。财产物资按上级有关部门的规定，设立固定资产，建立了专项管理制度。所有财产物资均按申请购买、实物验收、入库登记、使用、维修、处置等制度执行。每年定期对固定资产进行清理，按相关规定对报损、报废的财产进行申报、审批，做到了账账相符，账物相符。

六是坚持学校财务定期公示。

本年来单位内部控制制度和财务收支管理工作取得了很好的效果。一是领导高度重视，对这项工作思想认识到位，工作措施到位。二是各项制度基本健全，并能得到很好的落实。

资产管理：（1）通过加强对固定资产管理，单位便随时能快速地了解从组建以来每年购置的全部[资产](#)状况。

（2）加强了购入固定资产的管理，避免了重复购置和浪费。

（3）对[闲置资产](#)和使用[效率](#)较低的资产进行处置，提高利用效率。

（4）[员工](#)离职或工作变动时，可以快速、完整地进行资产交接，避免了不必要的资产流失。

（5）核查、盘点以及折旧计算不仅快速而且准确。

（6）为单位[资产评估](#)、[决策](#)提供更为可靠的[依据](#)，避免单位在固定资产管理环节上可能造成的遗漏和[隐患](#)。

绩效管理：绩效管理的制度性要求强迫部门主管必须制定工作计划目标，必须对员工的工作做出评价，必须与下属充分

的讨论工作绩效，并帮助下属提高绩效。通过制度化方法来规范每一位管理者的行为，从而有效提升管理者管理技能。

人才队伍培养：加强管理力度，充分调动财务人员的积极性，作为学校的管理者应该有清醒认识，创造性地开展财务队伍建设工作，提高财务人员素质，才能真正提高学校的财务管理水平，为培养高素质的教师队伍提供有力的保障。

2. 存在的问题和改进措施

（1）提高教职工对预算绩效管理的认识

2021 年单位编制了《部门整体支出绩效目标申报表》、《项目支出绩效目标申报表》，存在指标设置简单、部分指标与资金用途关联度不高等现象。

单位应改变预算管理模式，增强绩效管理观念，预算编制与执行过程中既要重视资金使用的合法性，又要重视预算的效益性。部门应树立对预算绩效管理的正确认识，重视对学校预算绩效的管理，才能不断加强和完善学校的预算绩效管理制度。

（2）加强财务规范管理

按市财政局关于印发《关于进一步推进财政资金统筹使用的方案》的通知，推进项目资金、部门资金、政府预算体系、财政存量资金的统筹使用，对项目资金管理有待加强，严格做到项目绩效管理。

二、2021 年度人事代理项目绩效评价报告

（一）项目基本情况

武汉市硚口区教育局会计核算分中心，位于京汉大道 375

号，是主管全区教育事业财务发展的区政府职能部门，综合管理全区学前教育、小学教育、中学（职业）教育、成人教育（社区教育）及局属二级单位的日常财务及财务管理工作。

项目概况：因财务管理及基层学校各项工作需要，财务工作人员随之增加，需聘请人事代理人员。

项目实施情况：项目主要用于聘请财务管理人员。

1. 经费来源

根据武汉市硚口区下达的《硚口区教育局关于局直部门（单位）2021 年部门预算的批复》（硚教计[2021]1 号）2021 年预算支出的通知，2021 年人事代理专项项目预算 120,000 元，资金来源为一般公共预算财政拨款收入 59,500 元，其他收入 60,500 元。

2. 使用情况

2021 年人事代理专项项目实际支出 119,192 元。其中：区级资金 119,192 元。主要用于聘请财务人员，为人事代理人员发放工资、缴纳五险等。

（二）项目绩效目标

切实解决部门的经济负担，有效地保障我单位财务管理工作有序高效的完成。

在上报 2021 年人事代理专项项目预算前申报的关于项目具体绩效指标实现情况如下：

项目 年度 绩效 指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	人事代理人数	1 人
			费用标准（元/人）	120000 元/人
			是否签订合同	是
			是否缴纳五险	是
			代理人员类型	财务人员
		质量指标	教师培训人次数	每年 3 次
			考核频率	2 次/年
			教师考核合格率	100%
		时效指标	完成时间	2021 年
	效果指标	经济效益指标	资金监管	按照财政资金管理要求
		可持续影响指标	改善办学条件提升教学质量	完成

（三）绩效评价工作开展情况

本次绩效评价的目的是通过考评项目资金支出绩效，全面了解项目资金的使用、执行情况以及取得的成绩和综合效果，检验项目支出是否达到预期目标，以提高预算执行部门的绩效意识，为规范预算编制管理，优化支出结构，合理配置资源，提高财政资金使用效率和效益提供参考依据。同时有利于项目单位总结经验、发现问题、加强管理，保证项目预算资金使用和管理的规范性、安全性和有效性。

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。项目资金绩效评价注重财政资金支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。项目资金绩效评价遵循客观、公正原则，采用问卷调查和专家评议相结合的方法，力争做到标准

统一、资料可靠，依法公开。

（3）绩效相关原则。项目资金绩效评价工作针对具体支出及其产出绩效，评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（4）分级管理原则。绩效评价由财政部门、预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

2. 评价依据

（1）《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）；

（2）《湖北省人民代表大会常务委员会进一步推进预算绩效管理的决定》（第二百二十七号）；

（3）湖北省财政厅《关于印发部分共性预算项目绩效目标体系的通知》（鄂财函[2018]106号）；

（4）中共武汉市委《武汉市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（武发[2018]16号）；

（5）《市财政局关于进一步加强预算绩效评价工作的通知》（武财绩[2016]605号）；

（6）市财政局关于印发《武汉市市直预算绩效评价结果应用管理暂行办法的通知》（武财绩[2017]626号）；

（7）市财政局关于印发《武汉市市直预算绩效评价管理暂行办法》的通知（武财绩[2017]1000号）；

（8）《2020年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2020〕19号文件）；

（9）项目实施单位提供的绩效管理项目年度工作总结、

绩效管理目标考核情况等资料；

（10）项目立项、可研及批复文件、项目进度报告、项目竣工验收报告及项目管理制度等；

3. 评价指标体系、评价方法

本次绩效评价遵循市财政局关于印发《武汉市市直预算绩效评价结果应用管理暂行办法的通知》（武财绩[2017]626号）、《武汉市市直预算绩效评价管理暂行办法》的通知（武财绩[2017]1000号）等文件精神，结合项目特点，从项目投入、项目过程、项目产出、项目效果四个维度进行评价，设计了产出指标、效果指标。

基于项目的特点，在评价过程中我们采用了如下方法：

（1）绩效指标打分法。评价小组根据湖北省财政支出绩效评价指标框架，结合建设项目的现实特点，构造部分特性指标，再在项目以前年度绩效评价的基础上合理调整指标权重，进而根据项目特点进行打分，最后得出分值所处的等级，形成绩效评价结果。

（2）现场评价法。本次现场评价主要采取勘察、询查、复核等方式，对项目的有关情况进行核实，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，提出考评意见。

（3）社会调查法。评价小组选取了问卷调查的方式，对项目服务对象进行抽样调查，并对支出效果进行评判，评价改革的实施效果。

（4）财务分析法。评价小组对项目经费收支明细账进行分析，了解项目经费收支情况和资金使用的合规性，描述分析

其各项明细投入、过程管理情况，对项目资金的财务状况进行评价。

（四）绩效评价设计与实施过程

1. 前期准备阶段：初步制定绩效评价具体任务实施方案；收集整理项目有关资料，草拟评价指标体系、指标标准值、基础数据表及资料清单等；到项目实施单位系统调研，修改完善评价指标体系等相关资料，形成定稿；要求项目实施单位按照绩效评价通知书要求，上报部门预算财政资金支出的执行情况和绩效指标完成情况，并提交绩效评价的相关数据来源、文件资料。

2. 评价实施阶段：听取项目实施单位绩效完成的情况介绍；结合介绍的情况，对项目实施单位提交的资料进行核查；针对项目实施单位提供材料核查中发现的问题，抽取一定比例的项目进行现场核查。在项目现场使用实地检查、询问、复核等多种方法收集数据和资料；按评价标准和评价规范，对各项具体指标计算和打分，初步形成评价报告并与项目实施单位交换意见。

3. 报告出具阶段：评价小组综合分析评价信息资料，汇总指标评分情况，撰写绩效评价报告初稿；完成报告的三级复核并发给项目实施单位；项目实施单位提供反馈意见；根据反馈意见修改完善，形成最终绩效评价报告。

（五）综合评价情况及评价结论

项目最终总体绩效目标得分 98.8 分，没有发现虚列项目支出的情况，不存在截留、挤占、挪用项目资金情况，不存在

超标准开支情况，资金管理、费用支出等制度健全并按制度执行、会计核算规范。项目的实施切实解决部门的经济负担，有效地保障我单位财务工作的完成。

（六）项目绩效分析

项目投入主要从项目立项和资金落实两方面进行分析。项目立项主要考察项目立项规范性、绩效目标合理性和绩效指标明确性；资金落实主要考察资金到位率和到位及时率。

1. 项目立项

（1）项目立项规范性：“人事代理专项经费”立项有充分的政策依据和必要的社会条件，项目报请区教育局批准立项，立项规范，程序合规。

（2）绩效目标合理性：项目符合绩效目标国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，与项目实施单位职责密切相关，为促进事业发展所必需；项目预期产出达到预期的业绩水平。但绩效目标设定依据应进一步充分，指标完整覆盖主要支出内容和效果。

（3）绩效指标明确性：各单位制定了项目年度绩效目标，设置了较为具体的绩效考核指标和指标值，根据绩效目标和完成情况的对比考核来看，目标设立比较合理。在设计个性指标时应结合部门年度工作计划和项目的具体功效进行更加细化。

2. 资金落实

（1）资金到位率：计划投入资金 120,000 元，其中：一般公共预算财政拨款收入 59,500 元；其他收入 60,500 元。实际到位资金 119,192 元。

$$\begin{aligned}\text{资金到位率} &= (\text{实际到位资金} / \text{计划投入资金}) \times 100\% \\ &= 119192.00 / 120,000.00 \times 100\% \\ &= 99.33\%\end{aligned}$$

(2) 到位及时率：该项目预算资金区级财政资金均在2021年末前全额到位，没有影响项目进度。

(七) 项目过程分析

项目过程主要从业务管理和财务管理两方面进行分析。业务管理主要考察业务管理制度健全性、业务制度执行有效性；财务管理主要考察财务管理制度健全性、资金使用合规性和财务监控有效性。

1. 业务管理

(1) 管理制度健全性：各单位严格按照国家及省市制定的预算绩效管理的指导意见制定相关的管理办法，督促各部门规范项目实施的程序和步骤，各责任单位有效的执行工作，通过规范管理及时反馈的机制，推动了制度建设。项目执行情况良好。

(2) 制度执行有效性：通过对项目实施情况的资料进行检查，各部门基本能够按照制度相关要求开展工作，能够严格执行招投标制、合同制、政府采购等制度，项目管理资料齐。

2. 财务管理

(1) 财务制度健全性：各单位严格加强财务管理，规范财务运行机制。严格执行单位的财务管理制度，完善收支管理等制度，并严格落实和执行这些制度。财务管理严格执行财务法规，所有支出一律实行先申报、后实施的运行制度；财务运

行做到用款有计划，收支有标准，分析有资料，监督有要求，制度有待加强。

（2）资金使用合规性：通过检查项目资金明细账、原始凭证及相关附件，项目实际支出与项目计划投入资金的用途基本相符，符合《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》和《事业单位会计准则》的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；基本做到了专款专用；项目支出票据合法合规。

（3）财务监控有效性：项目资金一般通过财政直接支付、授权支付或其他方式结算。资金拨付使用按照程序执行，用款申请经用款部门和经办人提出申请，并注明用款理由和相关支出附件，经业务负责人、财务负责人、分管领导签字后支付，以保证财政资金使用的安全。账簿及原始凭证齐全，账实相符，手续基本完备，会计账务保存完整，能够比较全面反映项目资金使用的财务信息和实际状况。

（八）项目产出分析

项目产出分析，主要考察项目的产出数量、产出质量、产出时效指标。

1. 人事代理人数

2021 年预算人事代理人数为 1 人。

2. 费用标准（元/人）

2021 年人事代理预算费用标准为 120,000 元/人，实际费用 119,192 元/人。

3. 是否签订合同

2021 年单位按区级财政要求，与人事代理人员签订合同。

4. 是否缴纳五险

2021 年单位均为人事代理人员缴纳五险。

5. 代理人员类型

2021 年单位聘请人事代理人员主要是财务人员。

6. 教师培训人次数

2021 年单位按照继续教育要求，一年开展 3 次教师培训。

7. 考核频率

2021 年单位按照要求 2 次/年。

8. 人事代理考核合格率

2021 年单位人事代理人员考核率均为 100%。

9. 项目完成时间

均在 2021 年内完成。

（九）项目效果分析

项目效果分析，主要从经济效益指标、可持续影响指标进行分析。

1. 资金监管

按照财政资金管理要求，保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，资金使用安全、规范和高效。

2. 改善办学条件提升教学质量

聘请人事代理老师，提升单位财务工作质量，不断更新教育财务管理理念，完善财务制度建议，以教育发展为己任，努力创办人民满意的单位

（十）主要经验及做法、存在的问题和建议

1. 主要经验及做法

单位人事代理经费项目的实施，切实解决部门的经济负担，有效地保障我单位财务管理工作，具有显著的社会公益性。体现了经济性、实用性，在确保安全的前提下，降低了单位的经济负担，带来了一定的成本效益。

2. 存在的问题及建议

建立和完善涵盖绩效目标、绩效执行监控、绩效评价、结果应用的全过程预算绩效制度体系和管理体系，制定单位预算绩效管理工作目标和具体实施方案，加强绩效目标管理、绩效执行监控管理、绩效评价和结果应用管理。

绩效目标的设置应具备准确性、全面性、相关性的特点，设置绩效指标应合理且依据充分，符合客观实际。

加强和深化预算管理，合理科学地编制预算，严格执行预算，加强监督和考核项目资金使用绩效的意识。关于项目支出，要制定项目实施计划，并对各项预算支出进行细化，保证经费支出和项目实施有计划、按步骤进行。

3. 其他需要说明的问题

无。

本单位咨询电话：027-83736095