

2023年  
山东省菏泽艺术学校  
部门决算

# 目 录

## 第一部分 部门概况

一、部门职责

二、机构设置

## 第二部分 2023年度部门决算表

一、收入支出决算总表

二、收入决算表

三、支出决算表

四、财政拨款收入支出决算总表

五、一般公共预算财政拨款支出决算表

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

九、财政拨款“三公”经费支出决算表

## 第三部分 2023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、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

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 名词解释

第五部分 附件

# 第一部分

## 部门概况

## 一、部门职责

培养中专学历艺术人才，促进艺术事业发展。音乐学、绘画等学科中专学历教育、艺术专业培训。

## 二、机构设置

从单位构成看，山东省菏泽艺术学校部门决算包括：山东省菏泽艺术学校。

纳入山东省菏泽艺术学校2023年度部门决算编制范围的二级预算单位包括：

山东省菏泽艺术学校。

## 第二部分

### 2023年度部门决算表

# 收入支出决算总表

公开01表

部门：山东省菏泽艺术学校

金额单位：万元

收入			支出		
项目	行次	金额	项目	行次	金额
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	1,855.87	一、一般公共服务支出	32	0.00
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	0.00	二、外交支出	33	0.00
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3	0.00	三、国防支出	34	0.00
四、上级补助收入	4	0.00	四、公共安全支出	35	0.00
五、事业收入	5	0.00	五、教育支出	36	1,556.50
六、经营收入	6	0.00	六、科学技术支出	37	0.00
七、附属单位上缴收入	7	0.00	七、文化旅游体育与传媒支出	38	0.00
八、其他收入	8	18.03	八、社会保障和就业支出	39	184.78
	9		九、卫生健康支出	40	56.67
	10		十、节能环保支出	41	0.00
	11		十一、城乡社区支出	42	0.00
	12		十二、农林水支出	43	0.00
	13		十三、交通运输支出	44	0.00
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	0.00
	15		十五、商业服务业等支出	46	0.00
	16		十六、金融支出	47	0.00
	17		十七、援助其他地区支出	48	0.00
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	0.00
	19		十九、住房保障支出	50	77.85
	20		二十、粮油物资储备支出	51	0.00
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	0.00
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	0.00
	23		二十三、其他支出	54	0.00
	24		二十四、债务还本支出	55	0.00
	25		二十五、债务付息支出	56	0.00
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	0.00
<b>本年收入合计</b>	<b>27</b>	<b>1,873.90</b>	<b>本年支出合计</b>	<b>58</b>	<b>1,875.80</b>
使用非财政拨款结余	28	0.00	结余分配	59	0.00
年初结转和结余	29	226.64	年末结转和结余	60	224.74
	30			61	
<b>总计</b>	<b>31</b>	<b>2,100.54</b>	<b>总计</b>	<b>62</b>	<b>2,100.54</b>

注：1. 本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

# 收入决算表

公开02表  
金额单位：万元

部门：山东省菏泽艺术学校

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
科目代码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合 计		1,873.90	1,855.87	0.00	0.00	0.00	0.00	18.03
205	教育支出	1,554.60	1,536.57	0.00	0.00	0.00	0.00	18.03
20503	职业教育	1,554.60	1,536.57	0.00	0.00	0.00	0.00	18.03
2050302	中等职业教育	1,554.60	1,536.57	0.00	0.00	0.00	0.00	18.03
208	社会保障和就业支出	184.78	184.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20805	行政事业单位养老支出	170.04	170.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2080502	事业单位离退休	83.71	83.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	86.33	86.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20808	抚恤	14.74	14.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2080801	死亡抚恤	14.74	14.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
210	卫生健康支出	56.67	56.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21011	行政事业单位医疗	56.67	56.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2101102	事业单位医疗	56.67	56.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
221	住房保障支出	77.85	77.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22102	住房改革支出	77.85	77.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2210201	住房公积金	77.85	77.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。



# 支出决算表

公开03表

部门：山东省菏泽艺术学校

金额单位：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
科目代码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合 计		1,875.80	1,339.09	536.71	0.00	0.00	0.00
205	教育支出	1,556.50	1,019.79	536.71	0.00	0.00	0.00
20503	职业教育	1,556.50	1,019.79	536.71	0.00	0.00	0.00
2050302	中等职业教育	1,556.50	1,019.79	536.71	0.00	0.00	0.00
208	社会保障和就业支出	184.78	184.78	0.00	0.00	0.00	0.00
20805	行政事业单位养老支出	170.04	170.04	0.00	0.00	0.00	0.00
2080502	事业单位离退休	83.71	83.71	0.00	0.00	0.00	0.00
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	86.33	86.33	0.00	0.00	0.00	0.00
20808	抚恤	14.74	14.74	0.00	0.00	0.00	0.00
2080801	死亡抚恤	14.74	14.74	0.00	0.00	0.00	0.00
210	卫生健康支出	56.67	56.67	0.00	0.00	0.00	0.00
21011	行政事业单位医疗	56.67	56.67	0.00	0.00	0.00	0.00
2101102	事业单位医疗	56.67	56.67	0.00	0.00	0.00	0.00
221	住房保障支出	77.85	77.85	0.00	0.00	0.00	0.00
22102	住房改革支出	77.85	77.85	0.00	0.00	0.00	0.00
2210201	住房公积金	77.85	77.85	0.00	0.00	0.00	0.00

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

# 财政拨款收入支出决算总表

公开04表

部门：山东省菏泽艺术学校

金额单位：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	1,855.87	一、一般公共服务支出	33	0.00	0.00	0.00	0.00
二、政府性基金预算财政拨款	2	0.00	二、外交支出	34	0.00	0.00	0.00	0.00
三、国有资本经营预算财政拨款	3	0.00	三、国防支出	35	0.00	0.00	0.00	0.00
	4		四、公共安全支出	36	0.00	0.00	0.00	0.00
	5		五、教育支出	37	1,536.57	1,536.57	0.00	0.00
	6		六、科学技术支出	38	0.00	0.00	0.00	0.00
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39	0.00	0.00	0.00	0.00
	8		八、社会保障和就业支出	40	184.78	184.78	0.00	0.00
	9		九、卫生健康支出	41	56.67	56.67	0.00	0.00
	10		十、节能环保支出	42	0.00	0.00	0.00	0.00
	11		十一、城乡社区支出	43	0.00	0.00	0.00	0.00
	12		十二、农林水支出	44	0.00	0.00	0.00	0.00
	13		十三、交通运输支出	45	0.00	0.00	0.00	0.00
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46	0.00	0.00	0.00	0.00
	15		十五、商业服务业等支出	47	0.00	0.00	0.00	0.00
	16		十六、金融支出	48	0.00	0.00	0.00	0.00
	17		十七、援助其他地区支出	49	0.00	0.00	0.00	0.00
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50	0.00	0.00	0.00	0.00
	19		十九、住房保障支出	51	77.85	77.85	0.00	0.00
	20		二十、粮油物资储备支出	52	0.00	0.00	0.00	0.00
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53	0.00	0.00	0.00	0.00
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54	0.00	0.00	0.00	0.00
	23		二十三、其他支出	55	0.00	0.00	0.00	0.00
	24		二十四、债务还本支出	56	0.00	0.00	0.00	0.00
	25		二十五、债务付息支出	57	0.00	0.00	0.00	0.00
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58	0.00	0.00	0.00	0.00
本年收入合计	27	1,855.87	本年支出合计	59	1,855.87	1,855.87	0.00	0.00
年初财政拨款结转和结余	28	195.54	年末财政拨款结转和结余	60	195.54	195.54	0.00	0.00
一般公共预算财政拨款	29	195.54		61				
政府性基金预算财政拨款	30	0.00		62				
国有资本经营预算财政拨款	31	0.00		63				
总计	32	2,051.41	总计	64	2,051.41	2,051.41	0.00	0.00

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

# 一般公共预算财政拨款支出决算表

公开05表

部门：山东省菏泽艺术学校

金额单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
	合计	1,855.87	1,319.16	536.71
205	教育支出	1,536.57	999.86	536.71
20503	职业教育	1,536.57	999.86	536.71
2050302	中等职业教育	1,536.57	999.86	536.71
208	社会保障和就业支出	184.78	184.78	0.00
20805	行政事业单位养老支出	170.04	170.04	0.00
2080502	事业单位离退休	83.71	83.71	0.00
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	86.33	86.33	0.00
20808	抚恤	14.74	14.74	0.00
2080801	死亡抚恤	14.74	14.74	0.00
210	卫生健康支出	56.67	56.67	0.00
21011	行政事业单位医疗	56.67	56.67	0.00
2101102	事业单位医疗	56.67	56.67	0.00
221	住房保障支出	77.85	77.85	0.00
22102	住房改革支出	77.85	77.85	0.00
2210201	住房公积金	77.85	77.85	0.00

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

# 一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

公开06表

部门：山东省菏泽艺术学校

金额单位：万元

人员经费			公用经费						
科目代码	科目名称	金额	科目代码	科目名称	金额	科目代码	科目名称	金额	
301	工资福利支出	1,153.43	302	商品和服务支出	61.21	307	债务利息及费用支出	0.00	
30101	基本工资	291.39	30201	办公费	2.67	30701	国内债务付息	0.00	
30102	津贴补贴	183.33	30202	印刷费	0.00	30702	国外债务付息	0.00	
30103	奖金	246.99	30203	咨询费	0.00	30703	国内债务发行费用	0.00	
30106	伙食补助费	0.00	30204	手续费	0.00	30704	国外债务发行费用	0.00	
30107	绩效工资	159.42	30205	水费	0.00	310	资本性支出	0.00	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	102.83	30206	电费	0.00	31001	房屋建筑物购建	0.00	
30109	职业年金缴费	0.00	30207	邮电费	0.13	31002	办公设备购置	0.00	
30110	职工基本医疗保险缴费	65.07	30208	取暖费	0.00	31003	专用设备购置	0.00	
30111	公务员医疗补助缴费	0.00	30209	物业管理费	0.20	31005	基础设施建设	0.00	
30112	其他社会保障缴费	6.49	30211	差旅费	2.42	31006	大型修缮	0.00	
30113	住房公积金	97.92	30212	因公出国（境）费用	0.00	31007	信息网络及软件购置更新	0.00	
30114	医疗费	0.00	30213	维修（护）费	18.75	31008	物资储备	0.00	
30199	其他工资福利支出	0.00	30214	租赁费	0.04	31009	土地补偿	0.00	
303	对个人和家庭的补助	104.52	30215	会议费	0.00	31010	安置补助	0.00	
30301	离休费	3.25	30216	培训费	0.59	31011	地上附着物和青苗补偿	0.00	
30302	退休费	60.18	30217	公务接待费	0.28	31012	拆迁补偿	0.00	
30303	退职（役）费	0.00	30218	专用材料费	0.31	31013	公务用车购置	0.00	
30304	抚恤金	36.20	30224	被装购置费	0.00	31019	其他交通工具购置	0.00	
30305	生活补助	4.71	30225	专用燃料费	0.00	31021	文物和陈列品购置	0.00	
30306	救济费	0.00	30226	劳务费	25.16	31022	无形资产购置	0.00	
30307	医疗费补助	0.00	30227	委托业务费	0.00	31099	其他资本性支出	0.00	
30308	助学金	0.00	30228	工会经费	1.25	312	对企业补助	0.00	
30309	奖励金	0.18	30229	福利费	0.00	31201	资本金注入	0.00	
30310	个人农业生产补贴	0.00	30231	公务用车运行维护费	1.68	31203	政府投资基金股权投资	0.00	
30311	代缴社会保险费	0.00	30239	其他交通费用	0.00	31204	费用补贴	0.00	
30399	其他对个人和家庭的补助	0.00	30240	税金及附加费用	0.00	31205	利息补贴	0.00	
			30299	其他商品和服务支出	7.73	31299	其他对企业补助	0.00	
						399	其他支出	0.00	
						39907	国家赔偿费用支出	0.00	
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	0.00	
						39909	经常性赠与	0.00	
						39910	资本性赠与	0.00	
人员经费合计		1,257.95	公用经费合计						61.21

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

## 政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开07表  
金额单位：万元

部门：山东省菏泽艺术学校

项目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
科目代码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

本部门没有使用政府性基金预算财政拨款安排的支出，故本表无数据

# 国有资本经营预算财政拨款支出决算表

公开08表  
金额单位：万元

部门：山东省菏泽艺术学校

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	合计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		0.00	0.00	0.00

本部门没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据

## 财政拨款“三公”经费支出决算表

公开09表

部门：山东省菏泽艺术学校

金额单位：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维护费			公务接待费	合计	因公出国（境） 费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费
		小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费				小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.96	0.00	1.68	0.00	1.68	0.28	1.96	0.00	1.68	0.00	1.68	0.28

注：本表反映部门本年度财政拨款“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

## 第三部分

### 2023年度部门决算情况说明



## 一、收入支出决算总体情况说明

2023年度收、支总计均为2,100.54万元。与2022年相比，收、支总计均增加412.88万元，增长24.46%。主要是在职人员增加，工资费用增加；学生增加，费用增加，收入和支出增加。

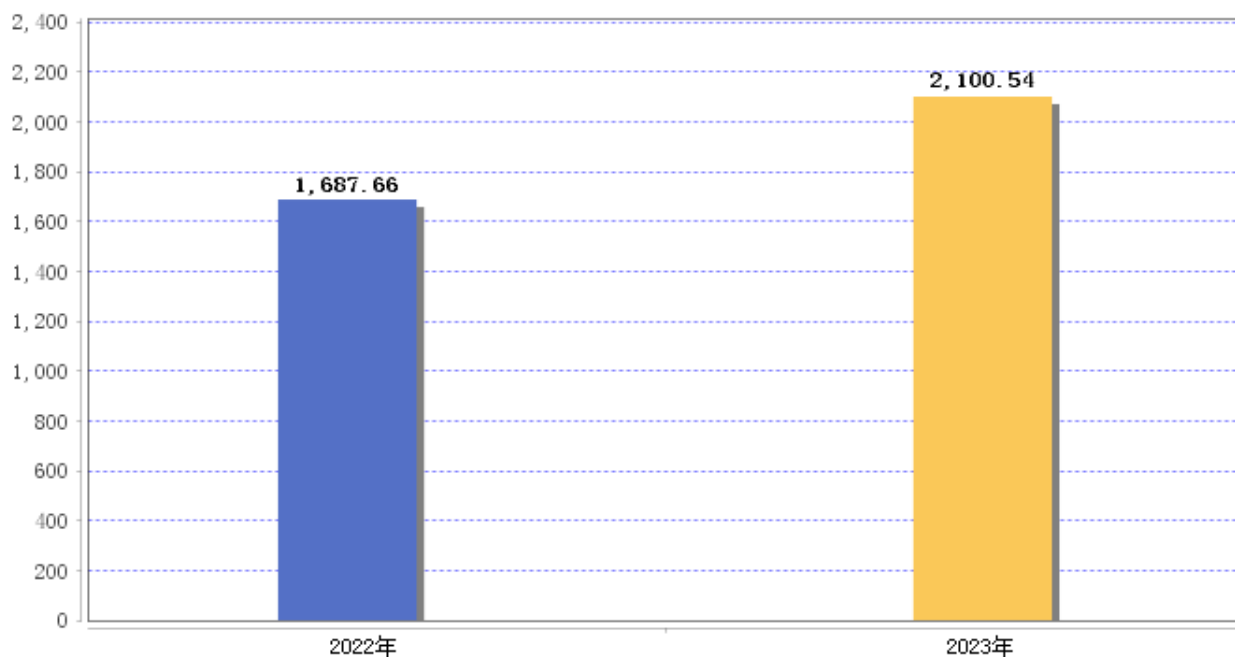
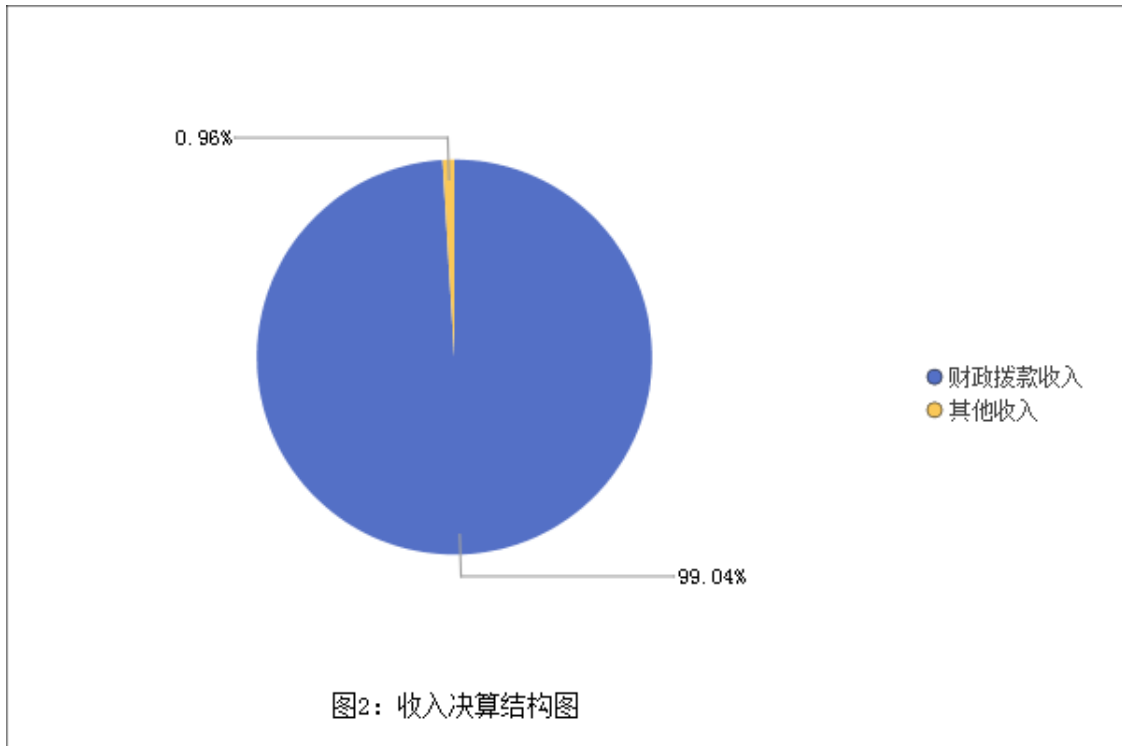


图1: 收、入决算总计变动情况图

## 二、收入决算情况说明

### (一) 收入决算结构情况

本年收入合计1,873.9万元，其中：财政拨款收入1,855.87万元，占99.04%；其他收入18.03万元，占0.96%。



## （二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入1,855.87万元。与2022年度相比，增加426.26万元，增长29.82%。主要是在职人员增加，工资费用增加，学生增加，费用增加，收入增加。

2、上级补助收入0万元。与2022年度相比，减少0.78万元，下降100%。主要是本年度无上级补助收入，

3、事业收入0万元。与2022年度相比，减少26.74万元，下降100%。主要是本年度无学生住宿费返还收入。

4、经营收入0万元。与2022年度相比，增加0万元，增长0.00%。主要是无经营收入。

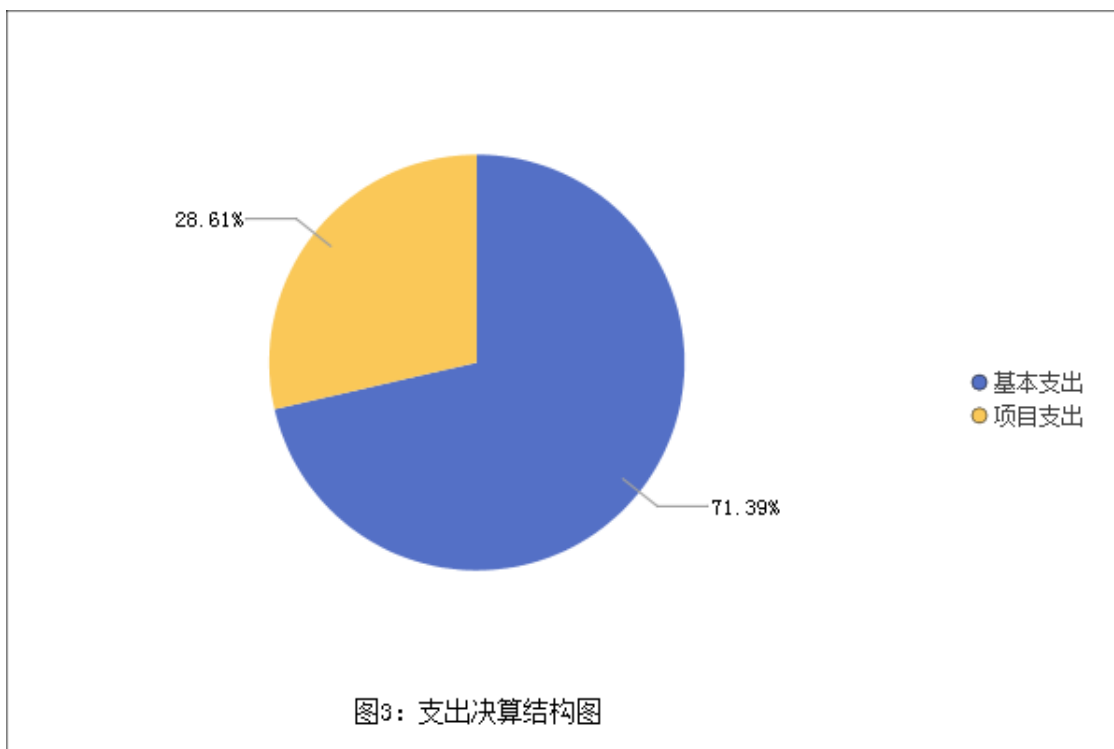
5、附属单位上缴收入0万元。与2022年度相比，增加0万元，增长0.00%。主要是无附属单位，无附属单位上缴收入。

6、其他收入18.03万元。与2022年度相比，增加17.19万元，增长2046.43%。主要是收人才集团组织的考试考务费收入。

### 三、支出决算情况说明

#### (一) 支出决算结构情况

本年支出合计1,875.8万元，其中：基本支出1,339.09万元，占71.39%；项目支出536.71万元，占28.61%。



#### (二) 支出决算具体情况

1、基本支出1,339.09万元。与2022年度相比，增加61.3万元，增长4.8%。主要是在职人员增加，工资费用增加；学生增加，费用增加。

2、项目支出536.71万元。与2022年度相比，增加330.18万元，增长159.87%。主要是学生增加，费用增加。

3、上缴上级支出0万元。与2022年度相比，增加0万元，增长0.00%。主要是无上缴上级支出。

4、经营支出0万元。与2022年度相比，增加0万元，增长0.00%。主要是无经营支出。

5、对附属单位补助支出0万元。与2022年度相比，增加0万元，增长0.00%。主要是无附属单位。

#### 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2023年度财政拨款收、支总计均为2,051.41万元。与2022年相比，财政拨款收、支总计均增加392.11万元，增长23.63%。主要是在职人员增加，工资费用增加，学生人数增加，费用增加，收入和费用均增加。

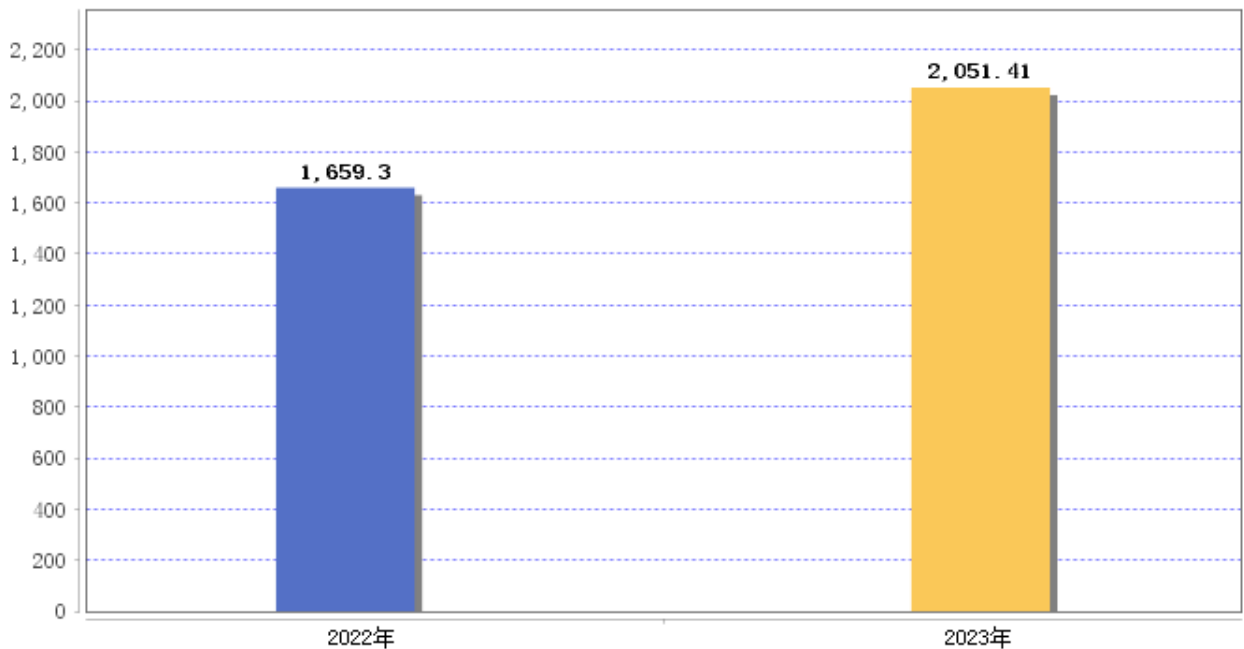


图4：财政拨款收、入决算总计变动情况图

#### 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

##### (一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2023年度一般公共预算财政拨款支出1,855.87万元，占本年支出合计的88.35%。与2022年度相比一般公共预算财政拨款支出增加392.11万元，增长26.79%。主要是在职人员增加，人员工资费用增加，学生增加，费用支出增加。

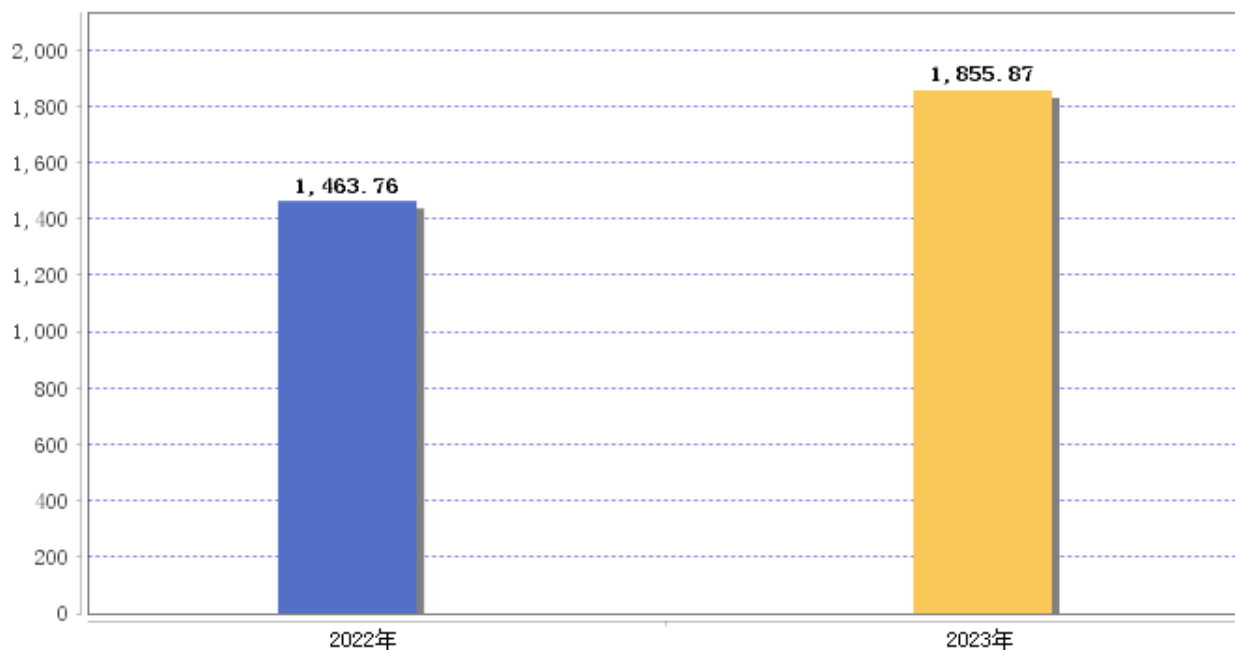
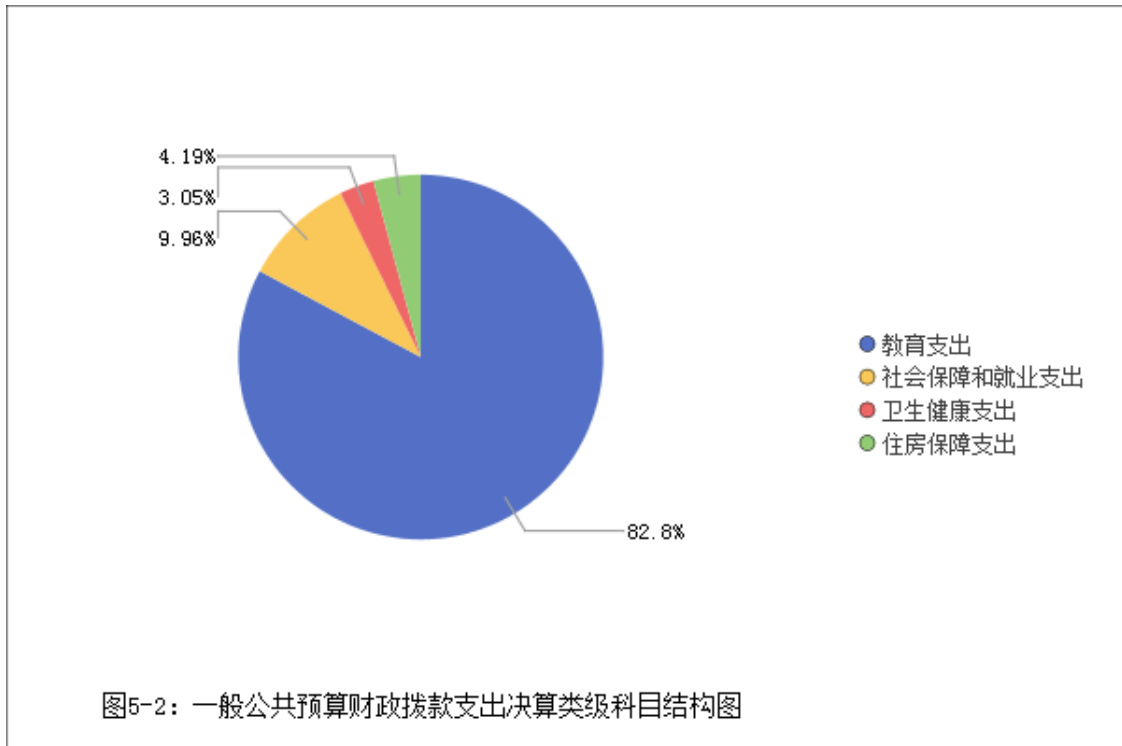


图5-1：一般公共预算财政拨款支出决算总计变动情况图

## （二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2023年度一般公共预算财政拨款支出1,855.87万元，主要用于以下方面：教育支出（类）支出1,536.57万元，占82.8%；社会保障和就业支出（类）支出184.78万元，占9.96%；卫生健康支出（类）支出56.67万元，占3.05%；住房保障支出（类）支出77.85万元，占4.19%。



### （三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2023年度一般公共预算财政拨款支出年初预算数为1,116.37万元，支出决算数为1,855.87万元，完成年初预算数的166.24%。决算数大于年初预算数。主要原因是在职人员增加，人员工资增加，学生增加，费用增加。其中：

1、教育支出（类）职业教育（款）中等职业教育（项）。年初预算数为859.75万元，支出决算数为1,536.57万元，完成年初预算的178.72%。决算数大于年初预算数，主要原因是在职人员增加，工资费用增加，年初预算中无新增人员支出预算。

2、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）事业单位离退休（项）。年初预算数为77.4万元，支出决算数为83.71万元，完成年初预算的108.15%。决算数大于年初预算数，主要原因是退休人员工资标准提高。

3、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位

位基本养老保险缴费支出（项）。年初预算数为65.92万元，支出决算数为86.33万元，完成年初预算的130.96%。决算数大于年初预算数，主要原因是在职人员增加，人员养老保险增加，年初预算中无新增人员养老保险预算。

4、社会保障和就业支出（类）抚恤（款）死亡抚恤（项）。年初预算数为0万元，支出决算数为14.74万元，年初无预算。决算数大于年初预算数，主要原因是本年度无人员死亡。

5、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项）。年初预算数为38.15万元，支出决算数为56.67万元，完成年初预算的148.55%。决算数大于年初预算数，主要原因是在职人员增加，人员医疗保险增加，年初预算中无新增人员医疗保险预算。

6、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。年初预算数为75.15万元，支出决算数为77.85万元，完成年初预算的103.59%。决算数大于年初预算数，主要原因是在职人员增加，人员住房公积金增加，年初预算中无新增人员住房公积金保险预算。

## 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2023年度一般公共预算财政拨款基本支出决算1,319.16万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费1,257.96万元，主要包括：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缴费、职工基本医疗保险缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、离休费、退休费、抚恤金、生活补助、奖励金等。

公用经费61.21万元，主要包括：办公费、邮电费、物业管理费、差旅费、维修（护）费、租赁费、培训费、公务接待费、专用材料费、劳务费、工会经费、公务用车运行维护费、其他商品和服务支出等。

## 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

本部门没有政府性基金财政拨款收支。

## 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本部门没有国有资本经营预算财政拨款支出。

## 九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

### （一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2023年度财政拨款“三公”经费支出全年预算数为1.96万元，支出决算数为1.96万元，完成全年预算数的100%。决算数与全年预算数基本持平。

### （二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费决算数为0万元，因公出国（境）团组0个，累计0人次。

2、公务用车购置及运行维护费全年预算数为1.68万元，支出决算数为1.68万元，完成全年预算数的100%。决算数与全年预算数基本持平。其中：

公务用车购置费支出0万元，2023年山东省菏泽艺术学校使用财政拨款购置公务用车0辆。

公务用车运行维护费支出1.68万元，主要是按规定保留的公务用车的燃料费、维修费等支出。截至2023年12月31日，山东省菏泽艺术学校等单位财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为1辆。

3、公务接待费全年预算数为0.28万元，支出决算数为0.28万元，完成全年预算数的100%。决算数与全年预算数基本持平。其中：国内接待费0.28万元，主要用于接待学生家长及到校考察学校毕业生的单位人员，共计接待3批次、36人次（含外事接待0批次、0人次）；国（境）外接待费0万元，共计接



待0批次、0人次。

## 十、机关运行经费支出说明

本部门无财政拨款安排的机关运行经费支出。

## 十一、政府采购支出说明

2023年度政府采购支出总额173.49万元，其中：政府采购货物支出173.49万元、政府采购工程支出0万元、政府采购服务支出0万元。授予中小企业合同金额173.49万元，占政府采购支出总额的100%，其中：授予小微企业合同金额173.49万元，占政府采购支出总额的100%。货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的100%，工程采购授予中小企业合同金额占工程支出金额的100%，服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的100%。

## 十二、国有资产占用情况说明

截至2023年12月31日，本部门共有车辆1辆，其中，符合规定领导干部用车0辆、机要通信用车0辆、应急保障用车0辆、执法执勤用车0辆、特种专业技术用车0辆、离退休干部用车0辆、其他用车1辆，其他按照规定配备的公务用车主要是一般公务用车；单价100万元（含）以上设备（不含车辆）0台（套）。

## 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，山东省菏泽艺术学校组织对2023年度市级预算项目和中央、省对地方转移支付项目全面开展绩效自评，其中，市级预算项目1个，涉及资金102万元；省级预算项

目0个，涉及预算资金0万元，占部门省级预算项目支出总额的100%；中央对地方转移支付项目0个，涉及预算资金0万元。

组织对“2023年戏曲专业补助及生均经费”等1个项目开展了部门评价，涉及预算资金102万元。

（二）市级预算项目绩效自评结果。山东省菏泽艺术学校2023年度市级预算绩效自评的1个项目中，1个项目自评等级为优，0个项目自评等级为良，0个项目自评等级为中，0个项目自评等级为差。从自评情况看，项目支出绩效管理的重视程度进一步提升，大部分项目有序开展，执行和完成情况较好，资金使用比较规范，但也存在部分项目产出指标低于预期、项目实施进展慢等问题。

今年在部门决算中反映了2023年度全部市级预算项目绩效自评结果，“2023年戏曲专业补助及生均经费”项目绩效自评结果无需随2023年度决算向省人大常委会报告。

2023年戏曲专业补助及生均经费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为95.8分。全年预算数为102万元，执行数为59.21万元，完成预算的58.05%。项目绩效目标完成情况：较好。发现的主要问题及原因：1、项目绩效目标不能很好的反映实际工作内容，对日常完成的工作不能很好的形成量化指标。2、日常运转中水电费结算周期问题导致执行率下降。下一步改进措施：1、根据工作实际，细化绩效目标。2、尽量缩短水电费结算周期。

（三）中央对地方转移支付项目绩效自评结果：本部门无中央对地方转移支付绩效自评项目。

（四）部门评价结果。本部门无部门评价项目。

（五）财政评价结果。本部门未有向市人大常委会报告的财政评价项

目。

## 第四部分

### 名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、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；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、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。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“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”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金額。

八、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。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到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。

十一、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

十二、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、经营支出：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发生的支出。

十四、“三公”经费：指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。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维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、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）支出。

十五、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，包括办公及印刷费、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。

十六、教育支出（类）职业教育（款）中等职业教育（项），主要用于反映各部门（不含人力资源社会保障部门）举办的中等职业教育支出。政府各部门对社会组织等举办的中等职业学校的资助，如捐赠、补贴等，也在本科目中反映。

十七、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）事业单位离退休（项），主要用于反映事业单位开支的离退休经费。

十八、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项），主要用于反映机关事业单位实施养老

保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

十九、社会保障和就业支出（类）抚恤（款）死亡抚恤（项），主要用于国家为了安抚和补偿因公或因其他非工作原因死亡的公民家庭而发放的一种经济补偿。

二十、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项），主要用于：反映财政部门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，按国家规定享受离休人员待遇的医疗经费。

二十一、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项），主要用于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。

## 第五部分

### 附件



附件1:

## 市级预算项目支出绩效自评表

(2023 年度)

单位: 万元

项目名称		2023年戏曲专业学生补助及生均经费			主管部门		山东省菏泽艺术学校	
项目实施单位		山东省菏泽艺术学校			联系电话		0530-5266139	
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	102	102	59.21	10	58.05%	5.8	
	其中: 本级财政拨款	102	102	59.21	-	58.05%	-	
	上级财政拨款				-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		预计使用102万元, 通过维修50次以上设施, 购置15次以上设备等, 维持学校正常运转, 提升教职工教育教学质量以及在招生人才培养质量。			全年实际执行59.20975万元, 通过维修56次设施, 购置17次设备等, 维持学校正常运转, 提升教职工教育教学质量以及在招生人才培养质量。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	成本指标 (10分)	经济成本指标	项目总成本	≤102万元	59.21万元	2	2	
			维修费用	≤30万元	22.91万元	4	4	
			学校日常运转经费	≤72万元	36.30万元	4	4	部分项目因结算周期原因, 暂未计入本年度成本。
	产出指标 (40分)	数量指标	设施维修次数	≥50次	56次	5	5	
			设备购置次数	≥15次	17次	5	5	
			设备正常运转天数	≥300天	365天	10	10	
		质量指标	设备购置合格率	≥90%	100%	10	10	
		时效指标	设备维修完成时间	2023年12月30日前	2023年12月10日	5	5	
			设备购置完成时间	2023年12月30日前	2023年12月10日	5	5	
	效益指标 (30分)	社会效益指标	提升教职工教育教学质量以及在招生人才培养质量	效果显著	效果显著	10	10	
			学校正常运转率	≥95%	100%	20	20	
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	在校学生满意度	≥90%	95%	10	10	
<b>总分</b>				<b>95.8</b>				
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明:								

注: 1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为: 完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期指标且效果较差三档, 分别按照该指标对应分值区间100-80%(含)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标(即指标值为≥\*), 得分计算方法: 全年实际值(B)/年度指标值(A)\*该指标分值; 若定量指标为反向指标(即指标值为≤\*), 得分计算方法: 年度指标值(A)/全年实际值(B)\*该指标分值。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的, 要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

6. 成本指标中, 若不涉及社会成本、生态环境成本指标, 该两项指标可以从表格中删除。

附件8:

市级部门重点项目绩效评价报告

山东省菏泽艺术学校2023年戏曲专业  
学生补助及生均经费项目支出绩效评价报告

2024年03月

# 目 录

山东省菏泽艺术学校2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目支出绩效评价报告 .....	1
正文部分 .....	4
一、项目基本情况 .....	4
(一) 项目立项 .....	4
(二) 项目预算 .....	5
(三) 项目计划实施内容 .....	5
(四) 项目组织管理 .....	6
二、项目绩效目标 .....	6
三、评价基本情况 .....	7
(一) 评价目的 .....	7
(二) 评价对象与范围 .....	7
(三) 评价依据 .....	8
(四) 评价原则、评价方法 .....	8
1. 评价原则 .....	8
2. 评价方法 .....	9
(五) 绩效评价指标体系 .....	10
1. 指标体系设计的总体思路 .....	10
2. 绩效评价级次 .....	10
(六) 评价人员组成 .....	10
(七) 绩效评价工作过程 .....	10
四、评价结论及分析 .....	11
(一) 综合评价结论 .....	11
(二) 非现场评价情况分析 .....	12
(三) 现场评价情况分析 .....	12
五、绩效评价指标分析 .....	12
(一) 项目决策情况 .....	12

1. 立项规范性分析 .....	13
(二) 项目过程情况 .....	14
1. 资金管理 .....	15
2. 组织实施 .....	15
(三) 项目成本情况 .....	16
(四) 项目产出情况 .....	17
(五) 项目效益情况 .....	17
六、项目主要经验及做法 .....	18
1. 建立健全组织机构，做好项目的顶层设计 .....	18
2. 加强各部门的密切配合，合力提高资金使用效率 .....	18
3. 重视评价结果反馈 .....	18
七、存在的问题及原因分析 .....	19
八、意见建议 .....	19
3. 进一步细化、量化绩效目标，设定明确细化绩效指标。 .....	19
2. 绩效评价评分表（包括非现场评价、现场评价及综合评价）（参考格式见附表1） .....	20
3. 问题清单（参考格式见附表2） .....	20

# 正文部分

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项

山东省菏泽艺术学校于1985年4月，经山东省人民政府批准成立，隶属菏泽市文化和旅游局。是菏泽市唯一国办中等专业艺术学校，全额拨款事业单位。学校的主要职能为培养中专学历艺术人才，促进艺术事业发展。戏曲表演、舞蹈、音乐学、绘画等学科中专学历教育、艺术专业培训等。

学校被教育部十五规划课题组命名为《创新教育与职业指导》实验学校，教育部“社会公认特色教育成功育人单位”，中国戏曲教育联盟理事单位，菏泽市黄炎培职业教育创新先行基地，菏泽市职业教育创新创业教育联盟理事单位。

近四十年来，学校为社会培养各类艺术人才二万多名，毕业生遍布各级各类文艺团体、党政机关、企事业单位、部队文工团和学校，并有数百名学生先后考入中国音乐学院、中央音乐学院、中央美术学院、北京舞蹈学院、山东艺术学院等高等艺术院校。

该项目是学校提升办学质量的系统工程，当前教育教学不断创新，学生的教育活动及校园生活质量保障有了更高要求，2012年，市委、市政府（菏办发〔2012〕46号文件）确定菏泽艺术学校为全市唯一地方剧种后备人才培养学校，承担着国家级非遗剧种传承培养任务。根据国家、省、市中职学校生均经费有关政策，设立2023年戏曲专业学

生补助及生均经费项目。该项目一是可以提升校园稳定，促进教育教学质量不断提高；二是可以拓宽学生眼界，提升学生综合素质水平，进而保障毕业生就业率，就业质量有保障，创业有扶持，就业有帮扶，让毕业生就业的民生工程落到实处；三是充分服务教学科研和学生工作，保障学校正常运转，实现学校可持续发展。

## （二）项目预算

2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目经费102万元，财政批复下达预算资金102万元。2023年戏曲专业学生补助及生均经费支出59.20975万元，资金执行率58.05%。学校按照《预算法》等文件的规定开展经费的使用和管理，坚持专款专用的原则，根据学校教学、学生活动开展、宣传、教研等工作的开展情况、总体目标和计划进度，确保各项经费支持及专业建设工作按计划进度进行。

## （三）项目计划实施内容

2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目为经常性项目，项目资金经市财政局2022年度上报预算审批立项，保障山东省菏泽艺术学校项目费用开支。项目主要内容、涉及范围：学生活动经费、教学经费、日常运转、促进地方戏曲发展，传承优秀传统文化等相关费用的列支。

2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目以菏泽市财政局和菏泽市文化和旅游局为主导，对整个项目建设、质量管理、资金运用等实行全方位、全过程管理。项目资金由山东省菏泽艺术学校统一管理，资金使用实行财权事权管理，专项资金按照公开申报、项目审核、结果公示、资金拨付、绩效评价等环节进行管理，执行财政局统一的监督检查制度。

项目管理方面，山东省菏泽艺术学校对照年初绩效目标，跟踪查

找项目执行中资金使用和业务管理的薄弱环节，纠正绩效目标执行中的偏差，进一步促进了预算管理、财务管理和项目管理的有效结合。

#### **（四）项目组织管理**

2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目以菏泽市财政局和菏泽市文化和旅游局为主导，本项目资金安排单位为菏泽市财政局，预算部门为山东省菏泽艺术学校，实施单位是山东省菏泽艺术学校。山东省菏泽艺术学校严格按照各项管理制度要求进行规范操作和管理，明确项目质量及完成情况等考核指标，并落实具体负责人和联系人，确保项目顺利实施，完成预期目标任务。按照专项资金财务管理办法，项目资金坚持专款专用，自觉接受财政、审计等部门的监督检查。该项目由学校的相关科室具体实施，按照山东省菏泽艺术学校三定方案规定的科室职能组织实施。

项目管理方面，山东省菏泽艺术学校对照年初绩效目标，跟踪查找项目执行中资金使用和业务管理的薄弱环节，纠正绩效目标执行中的偏差，进一步促进了预算管理、财务管理和项目管理的有效结合。

## **二、项目绩效目标**

项目的绩效目标：1.年度教学计划完成率达到100%。提高教育教学质量，做好培养地方非遗剧种后备人才培养。

2.年度教师培训完成率达到100%。鼓励开展教研、科研课题研究和知识成果转化，立足国家重大战略和省、市经济社会发展需求，提高学校综合实力和服务地方经济发展能力。

3、2023年末前大型教学教研活动开展2次，通过大型教学教研活动，进一步提升教师的教学能力，为提升教学水平打好基础。

4、完成学生的学籍注册，确保学生身份的确认，学籍管理的规范

化是学校规范化管理的基础，规范化的学籍管理为教学活动的有序开展提供了保证。

4、2023年末前开展组织全校性的文体活动6次，做好各种学生的活动工作，提高教育教学质量，提升学生综合能力素质，丰富学生精神生活，营造温馨和谐的校园氛围。

6、2023年末在校生数量达到1100人以上，通过学校对外宣传，提升学校形象，为招生就业工作打好基础，办好让家长和社会满意的学校。

7、2023年末校企合作实训场所数量3所，保障校企双向流动畅通、提高学生专业化水平，为中职学生就业打下基础。

### **三、评价基本情况**

#### **（一）评价目的**

本次评价旨在通过对2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目绩效目标实现程度进行科学、客观、公正地衡量和评判，查找问题，分析原因，总结项目管理与执行经验，为相关部门决策、管理提供参考依据，进一步促进山东省菏泽艺术学校中职生均经费项目的顺利实施；推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，提升财政资金科学化、精细化管理水平；为以后年度中职生均经费项目预算安排提供重要依据。

#### **（二）评价对象与范围**

评价对象为2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目支出情况使用绩效。

评价的范围为2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目开展情况和项目数量、质量、时效等绩效目标的实现情况。



评价基准日为2023年12月31日。

### （三）评价依据

（1）《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

（2）《山东省财政厅关于印发〈山东省省级政策和项目预算绩效管理目标管理办法〉的通知》（鲁财绩〔2020〕6号）；

（3）中共菏泽市委 菏泽市人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（菏发〔2019〕22号）；

（4）菏泽市人民政府办公室《〈关于印发菏泽市市级部门单位预算绩效管理办法〉和〈菏泽市市对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（菏政办字〔2019〕41号）；

（5）菏泽市财政局《关于印发菏泽市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程的通知》（菏财绩〔2020〕7号）；

（6）《关于印发〈菏泽市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（菏财绩〔2021〕7号）。

### （四）评价原则、评价方法

#### 1.评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

（2）绩效相关原则。对具体支出与产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（3）政策相符原则。制定现场评价调研表及项目评价实施工作均严格执行有关政策和管理规定。

（4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的

需要。

(5) 依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

(6) 独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立作出评价结论。

(7) 回避原则。评价工作人员与项目承担单位没有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

(8) 反馈原则。将评价的结果反馈给委托方，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

(9) 保密原则。评价工作人员对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

## 2. 评价方法

该项目绩效评价主要采用案卷研究法、现场调查法和比较法等绩效评价方法。

(1) 案卷研究法。通过对项目工作内容、预算收支安排、预算管理要求，年度预算资金支持内容的完成情况及预期效果实现情况等相关资料进行研究、比较、分析，提取重要信息。

(2) 现场调查法。通过对项目开展现场实地调研，实地了解单位职能履行情况、单位管理规范性和效率性、年度任务和核心业务完成情况等，获取第一手信息资料。

(3) 比较法。通过对绩效目标与绩效结果、历史情况和考评期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析考评绩效目标完成情况的评价方法。

## **(五) 绩效评价指标体系**

### **1. 指标体系设计的总体思路**

参照财政部《关于印发项目支出绩效评价管理暂行办法的通知》（财预〔2020〕10号）规定，以及相关法律法规、项目绩效目标及管理辦法，结合《菏泽市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》指标体系框架，根据项目特点和行业属性，对本次绩效评价指标体系进行了细化和调整，对专项业务费项目制定具有项目特色的指标体系。

### **2. 绩效评价级次**

本次绩效评价级次分为4个等级：

综合得分在90分（含90分）以上为“优”；

综合得分在80~90分（含80分）为“良”；

综合得分在60~80分（含60分）为“中”；

综合得分在60分以下为“差”。

其中“优”表示成效显著，“良”表示成效明显，“中”表示成效一般，“差”表示成效较差。

## **(六) 评价人员组成**

学校中层干部及部分学生代表

## **(七) 绩效评价工作过程**

本次绩效评价工作共分四个阶段：

第一阶段：评价准备阶段（2024年3月5日）。下发绩效自评通知，搜集并学习掌握相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，细化

绩效评价指标体系，启动内部集体讨论会，并根据工作需求准备了现场评价工作底稿、实地调研记录表、评价意见表等基础评价工具。

第二阶段：非现场评价阶段（2024年3月10日-3月15日）。评价组对项目单位报送的基础数据、佐证材料等进行全面系统审核，依据项目单位填写的数据表格及提交资料，对照指标体系进行核实。

第三阶段：现场评价阶段（2024年3月13日-3月16日）。评价组赴主管部门、项目实施部门（单位）开展座谈、实地调研、核查，对照项目绩效评价指标体系，将项目实施、资金使用情况相关信息收集整理，形成现场评价结果。

第四阶段：分析总结阶段（2024年3月17日-3月18日）。根据现场评价意见和相关调研记录，撰写《2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目绩效评价报告》，针对评价过程中发现的问题，提出合理性建议和改进措施。3月18日前报送绩效评价报告初稿，根据相关方的意见进一步修改完善报告，提交绩效评价报告终稿。

## 四、评价结论及分析

### （一）综合评价结论

1.通过现场评价取得的信息，对2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目的绩效评分结果为91.76分。评价等级为优。其中：项目决策类指标权重为34分，得分为30分；项目过程类指标权重为16分，得分为14.76分；项目成本类指标权重为10分，得分为10分；项目产出类指标权重为20分，得分为20分；项目效益类指标权重为20分，得分17分。详见表4-1所示。

表4-1 2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目评分结果

指标	权重	得分
决策	34	30
过程	16	14.76
成本	10	10
产出	20	20
效益	20	17
合计	100	91.76

## （二）非现场评价情况分析

根据基础数据和资料的审核，评价小组对照指标体系进行了核实和客观评价。评价小组认为该项目经过了科学的决策和过程控制，实现了理想的产出和效益目标。

## （三）现场评价情况分析

评价小组到项目实施单位进行了实地调研，经过沟通和交流，对项目实施的各环节进行了深入了解。评价小组认为该项目实施单位严格按照项目要求，在工作中精益求精，教学和学生管理工作都取得了新的成绩，学生的培养质量和整体素质进一步提升，实现了理想的产出和效益目标。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

表5-1 决策类指标评分结果

指标		权重	得分值
项目立项	立项依据充分性	5	5

指标		权重	得分值
	立项程序规范性	3	3
绩效目标	绩效目标合理性	16	14
	绩效指标明确性	4	2
资金投入	预算编制科学性	3	3
	资金分配合理性	3	3
合计		34	30

## 1. 立项规范性分析

(1) 立项较规范。2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目支出绩效目标是基于其政府职能需求提出，项目依据中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》，菏泽市委、市政府（菏办发〔2012〕46号文件）确定菏泽艺术学校为全市唯一地方剧种后备人才培养学校，承担着国家级非遗剧种传承培养任务等政策要求，项目按照规定的程序申请设立，各项购买服务事前经过必要的可行性研究、第三方论证，所提交的文件及材料符合相关要求，立项具有规范性。项目立项规范性指标得8分。

(2) 绩效目标合理。项目绩效目标合理，大部分绩效指标得以具体细化，具有良好的明确度，有效促进评定工作的开展，符合国家法

律法规；从目标表述看，山东省菏泽艺术学校学生工作活动、教科研、宣传工作等的绩效目标具有较好的明确指标，大部分指标都具体化、细化，便于目标完成与落实，促进绩效管理，同时结合上级部门下达的专项建设要求，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。绩效目标合理性指标得16分。

(3) 资金投入合理。根据山东省菏泽艺术学校提供的2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目绩效目标申报表，立项时只概述项目的长期目标及年度目标，绩效指标不够细化、可衡量。项目绩效目标是根据项目的资金预算、年度计划确定，故项目绩效目标与项目年度计划书、资金量相符。绩效指标明确性指标得6分。

综上，山东省菏泽艺术学校2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目决策类指标得30分。

## (二) 项目过程情况

表5-2 过程类指标评分结果

指标		权重	得分值
资金管理	资金到位率	2	2
	预算执行率	3	1.76
	资金使用合规性	5	5
组织实施	管理制度健全性	3	3
	制度执行有效性	3	3
合计		16	14.76

## 1. 资金管理

(1) 2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目年初预算为102万元，资金到位为102万元，资金到位率100%。资金到位率指标得2分。

(2) 2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目全年预算数为102万元，全年预算执行数为59.21万元，预算执行率58.05%。预算执行率指标得1.76分。

(3) 资金使用合规。项目资金未发现挤占、挪用、截留、改变用途等问题。2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目资金均由菏泽市财政局拨付，资金拨付手续规范。山东省菏泽艺术学校办公室采取独立建账，遵循“专款专用、公开透明、及时结算、年度平衡”的原则，确保资金使用安全、规范和有效，并且通过网报系统等多种方式确保项目经费的合理开支和科学使用。资金使用合规性指标得5分。

2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目资金管理指标得8.76分。

## 2. 组织实施

(1) 管理制度健全。山东省菏泽艺术学校建立了完善的预算资金管理制度。资金管理方法与财务会计制度相符。但通过查阅项目管理制度文件得知，山东省菏泽艺术学校业务管理制度根据相关法律法规及地方规章等制定，合法、合规，但内容覆盖不全，完整性不够。管理制度健全性指标得3分。

(2) 管理制度执行有效。山东省菏泽艺术学校2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目支出符合国家财经法规和有关专项资金管理办法的规定，资金的申请、报批和拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同规定的用途。项目档案资料齐全，专项业务费的项目申请审批、项目合同、验收单据等资料齐全。制度执行有效性指



标得3分。

2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目组织实施指标得6分。

综上，2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目过程类指标得14.76分。

### （三）项目成本情况

表5-3 成本指标评分结果

指标		权重	得分值
经济成本	成本节约率	10	10
合计		10	10

2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目年初预算成本102万元，资金到位102万元，资金到位率100%，因水电费、物业费、结算周期原因实际支付59.21万元，预算执行率58.05%，年初设定的绩效目标年度总成本低于102万元已完成。

资金实施期间，各项费用列支严格使用和管理经费，专款专用，资金得到及时有效地使用。

综上，2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目成本类指标得分10分。

#### (四) 项目产出情况

表5-4 产出类指标评分结果

指标		权重	得分值
产出数量	实际完成率	5	5
	质量达标率	5	5
产出时效	完成及时性	10	10
合计		20	20

1.2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目完成大型教学教研活动2次，完成了全年教学计划和学籍注册工作，组织全校性的文体活动6次，开拓校企合作实训场所3处，招生工作取得新的进展，完成年初预算数量指标，较好地保障了教学业务开展，丰富校园文化建设，高质量完成年初预算质量指标，该指标得10分。

2.2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目按照年初计划有序开展，各项目均及时实施，完成度较好，该指标得10分。

综上，2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目产出类指标得20分。

#### (五) 项目效益情况

表5-4 效益类指标评分结果

指标		权重	得分值
项目效益	实施效益	12	9
	满意度	8	8
合计		20	17

1.山东省菏泽艺术学校学生工作和校团建设成效显著，积极健全基层团组织工作机制，修订相关文件制度，稳步推进学生会改革，着力发挥学生会在组织育人、文化育人等方面的优势和作用，大力推进学生社团建设，促进学生德智体美劳全面发展。

2.山东省菏泽艺术学校积极开展校园文化建设，推进文明校园建设，积极参加省市各类文艺比赛，开展校园歌手比赛，指导学生参加中等职业学校职业技能大赛。

3.通过效果满意度，抽样调查的部分学生平均满意度为95%，但是，存在着个别项目个别学生及教师认为活动管理方面存在着一定的不足。

综上，2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目效益指标得17分。

## **六、项目主要经验及做法**

### **1.建立健全组织机构，做好项目的顶层设计**

为了推进项目的开展，学校成立了项目绩效评估领导小组，办公室设在学校办公室，对年初既定项目实施全面的监控和管理，同时学校对绩效管理做了顶层设计，将2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目问题列入学校年度重点工作任务，促进学校教育及学生活动开展工作的有效管理。

### **2.加强各部门的密切配合，合力提高资金使用效率**

校办公室联合教务科、学生科、后勤管理科等部门密切配合，通力协作，立足于本部门资源优势，从政策、资金、信息等方面加大扶持力度，为校园活动的开展创造了有利条件，切实提高了资金的使用效益，产生了较好的教学效益，并且对资金使用的合理性和规范性加强监控和指导工作。

### **3.重视评价结果反馈**

2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目评价通过定性与定量、过程与结果的综合评价，形成以分值体现出来的评价结果。学校根据分值将2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目中各科室承担的子项目划分为优良中差四个等级，对被评为“差”等级的子项目实行限期整改，整改后仍存在相应问题的项目，追究领导责任。对于绩效考评好的子项目实施奖励。

## 七、存在的问题及原因分析

1.2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目中子项目的评价和结果都缺少过程性的评价。

2.绩效调查人员的素质要求不能满足现代职业教育评价的要求。无论是从评价方法上，还是评价数据的采集与分析技术手段上，都不能适应中职教育转型发展的需要。

3.绩效指标不够明确细化、量化。项目绩效指标不够明确细化，项目绩效指标设定上，数量指标、质量指标、时效指标等都不够明确细化，还不能十分准确地量化到实际的工作。

原因分析：加强项目的过程性管理和考评。通过年末的绩效考评可以发现整体项目存在的问题，但在项目过程中，业务进程中的问题却很难发现，而这些问题是影响项目深入开展的障碍。

## 八、意见建议

1.对申请批复的项目资金分配及使用进行整体性规划，加强项目资金的统筹管理，提高财政资金使用效益。

2.进一步优化绩效调查人员的结构，组织培训和交流学习的方法，提高绩效调查人员业务能力。

3.进一步细化、量化绩效目标，设定明确细化绩效指标。

在项目使用过程中，能更多考虑学校实际情况，实施相对完善的分级管理，便于项目资金的使用管理和绩效目标实现。应重视预算项目预算绩效目标设定工作。年度绩效目标的设定要立足费用列支的内容，具体明确。设定项目预算绩效指标时应根据财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知（财预[2013]53号）下发的项目支出绩效评价共性指标体系框架，从中选取能体现项目特征的共性指标，同时根据项目的实际情况，设计具有项目特征的个性指标，准确、客观、完整地反映项目的绩效。

建议项目相关责任单位加强对项目资金的规划，根据项目实际状况，因地制宜地制定项目专项资金申请、分配及使用办法。建议财政部门组织集中培训对绩效考核的方式方法进行交流、学习，进一步提高绩效调查人员的业务能力。根据项目的成本测算对申请批复的补助资金进行统筹管理、整体规划，防止项目资金超支现象发生，提高财政资金使用效益。

附：1.调查问卷及统计分析表（略）

2.绩效评价评分表（包括非现场评价、现场评价及综合评价）

（参考格式见附表1）

3.问题清单（参考格式见附表2）

山东省菏泽艺术学校

2024年3月19日

附表1

## 市级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策 (34分)	项目 立项 (8分)	立项依据 充分性 (5分)	立项政策 相符性 (1分)	项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，项目立项符合行业发展规划和政策要求的，得1分；每发现一处不符，扣0.5分，扣完为止。	1	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
			立项行业规划 相符性 (1分)	项目立项是否符合行业发展规划和政策要求	项目立项符合行业发展规划和政策要求，得1分；每发现一处不符，扣0.5分，扣完为止。	1	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
			部门职责 相关性 (1分)	项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需	项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得1分；每发现一处不符，扣0.5分，否则不得分。	1	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
			财政支持范围 相关性 (1分)	项目是否属于公共财政支持范围	项目属于公共财政支持范围的，得1分，否则不得分。	1	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
			项目 非重复性 (1分)	项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复	项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复的，得1分，否则不得分。	1	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
		立项程序 规范性 (3分)	立项程序 规范性 (1分)	项目是否按照规定的程序申请设立	项目按照规定的程序申请设立的，得1分，否则不得分。	1	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
			立项材料 相符性 (1分)	审批文件、材料是否符合相关要求	审批文件、材料是否符合相关要求的，得1分，没发现一处不相符，扣0.5分，扣完为止。	1	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
			立项可行性 研究 (1分)	事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	项目立项经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策的，得1分，否则不得分。	1	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集

## 市级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策 (34分)	绩效目标 (20分)	绩效目标合理性 (16分)	是否项目绩效目标 (6分)	项目是否有绩效目标	项目有绩效目标的，得6分，否则不得分	6	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
			绩效目标相关性 (4分)	对项目绩效目标与实际工作内容是否相关进行评价	项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得4分，每发现一处不相关，扣0.5分，扣完为止。	2	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
			预期产出效益与正常业绩水平相符性 (3分)	项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平	项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平的，得3分，没发现一处不相符，扣0.5分，扣完为止。	3	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
			绩效目标匹配性 (3分)	是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目绩效目标与预算确定的项目投资额、资金量相匹配的，得3分，每发现一处不相关，扣0.5分，扣完为止。	3	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
		绩效指标明确性 (4分)	绩效目标细化、量化程度 (4分)	对绩效目标是否细化、量化进行评价	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标，且指标内容准确得2分；每发现一处不合理，扣0.5分，扣完为止。	2	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
	资金投入 (6分)	预算编制科学性 (3分)	——	对项目预算编制是否经过科学论证、明确标准，资金额度与年度目标是否相适应进行评价	预算编制经过科学论证，且预算内容与项目内容匹配，预算额度按照标准编制、测算依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得3分；每发现一处不科学合理的，扣0.5分，扣完为止	3	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集
		资金分配合理性 (3分)	——	对预算资金分配依据是否充分，资金分配额度是否合理，与实际工作内容是否相适应进行评价	预算资金分配依据充分，分配额度合理，与实际工作内容相适应，得3分；每发现一处不符合的，扣0.5分，扣完为止。	3	中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	相关法律法规	自行收集

## 市级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
过程 (16分)	资金管理 (10分)	资金到位率 (2分)	—	对资金落实情况对项目实施的总体保障程度进行评价 资金到位率=(实际到位资金数/预算资金数)×100%	指标得分=资金到位率*分值2分。	2	《预算法》	相关法律法规	自行收集
		预算执行率 (3分)	—	对项目预算资金是否按照计划执行进行评价 预算执行率=(实际资金支出数/实际到位资金数)×100%	指标得分=预算执行率*分值3分。	1.76	《预算法》	相关法律法规	自行收集
		资金使用合规性 (5分)	资金使用规范性 (2分)	对专项资金的使用范围、支出依据是否合理进行评价	资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定、项目预算批复或合同规定的用途，得2分；存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，每发现一处扣1分；存在不符合项目预算批复或支出依据不合规的，按照合规资金比例得分。	2	《预算法》	相关法律法规	自行收集
			资金拨付合规性 (1分)	对专项资金审批、拨付手续、拨付程序、拨付进度是否规范进行评价	资金拨付有完整的审批程序和手续，得1分，每发现一处不规范的，扣0.5分，扣完为止。	1	《预算法》	相关法律法规	自行收集
			政府采购合规性 (2分)	对项目采购程序是否合规进行评价	项目采购经过政府采购程序，符合招标法的相关规定，程序合规，得2分，每发现一处不合规的扣0.5分，扣完为止。	2	《预算法》	相关法律法规	自行收集



## 市级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
过程 (16分)	组织实施 (6分)	管理制度健全性 (3分)	—	对保障项目顺利实施的制度健全性进行评价	项目单位制定了具体的项目管理办法、实施细则、工作方案等，且内容完整合理，得3分；每发现一处不合理、完整的，扣0.5分，扣完为止。	3	《预算法》	相关法律法规	自行收集
		制度执行有效性 (3分)	项目调整及支出调整手续完备性 (1分)	对项目及支出调整是否按照规定程序和权限，并履行相应手续进行评价	项目调整及支出调整手续完备，得1分，每发现一处不完备的，扣0.5分，扣完为止。	1	《预算法》	相关法律法规	自行收集
			项目档案规范性 (1分)	对项目立项依据文件、项目实施方案、工作计划、项目预算申报文件、项目合同书、专家意见、项目工作成果等资料是否齐全并及时归档，有专人管理进行评价	项目立项依据文件、项目实施方案、工作计划、项目预算申报文件、项目合同书、专家意见、项目工作成果等资料齐全并及时归档，有专人管理，得1分，每发现一处不规范，扣0.5分，扣完为止。	1	《预算法》	相关法律法规	自行收集
			项目实施条件落实情况 (1分)	对项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实进行评价	项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得1分，每发现一处未落实的扣0.5分，扣完为止。	1	《预算法》	相关法律法规	自行收集
成本 (10分)	经济成本 (10分)	成本节约率 (10分)	—	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。成本节约率=〔(实际成本)/计划成本〕×100%。实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出。	指标得分=成本节约率×分值10分。	10	《预算法》	相关法律法规	自行收集

## 市级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
产出 (20分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (5分)	——	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数：一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务数量。	指标分值=实际完成率*指标满分值5分。	5	学校相关管理制度情况	相关法律法规	自行收集
		质量达标率 (5分)	——	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数：一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	指标分值=质量达标率*指标满分值5分。	5	学校相关管理制度情况	相关法律法规	自行收集
	产出实效 (10分)	完成及时性 (10分)	工作及时性 (10分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目按照项目计划完成的，得10分，有一处未按计划完成的，扣1分，扣完为止。	10	学校相关管理制度情况	相关法律法规	自行收集

## 市级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2023年戏曲专业学生补助及生均经费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式		
效益 (20分)	项目 效益 (20分)	实施 效益 (12分)	学校 排名 提升效果 (3分)	对项目实施后提升学校排名提升效果进行评价	该项分值3分，项目实施后提升学校知名度及排名效果显著，得3分，较显著，得2分，一般，得1分，不显著，得0分。	2	学校相关管理制度情况	相关法律法规	自行收集		
			学校 影响力 提升效果 (3分)	对项目实施后提升学校影响力提升效果进行评价	该项分值3分，项目实施后提升学校影响力效果显著，得3分，较显著，得2分，一般，得1分，不显著，得0分。	2	学校相关管理制度情况	相关法律法规	自行收集		
			项目 实施 持续性 (3分)	对项目实施的后续运行可持续性进行评价	该项分值3分。项目完全具备可持续运行的能力，得3分；基本具备可持续运行的能力，得2分；可持续运行的能力一般，得1分；不具备可持续运行的能力，得0分。	3	学校相关管理制度情况	相关法律法规	自行收集		
			建立 长效机制 (3分)	对项目是否具有健全的生态环境保护长效机制进行评价	该项分值3分。从政策、资金、人员、项目目前的实施效果等方面综合考虑，环境污染防治长效机制健全，得3分；每发现一处不合理或不完整的，扣1分，扣完为止。	2	学校相关管理制度情况	相关法律法规	自行收集		
		满意度 (8分)	教职 工 满意度 (4分)	对受益群众等主体的满意度进行评价	该项分值4分，指标分值=满意率*指标满分值4分，指标得分不超过4分。	4	学校相关管理制度情况	相关法律法规	自行收集		
			学 生 满意度 (4分)	对受益群众等主体的满意度进行评价	该项分值4分，指标分值=满意率*指标满分值4分，指标得分不超过4分。	4	学校相关管理制度情况	相关法律法规	自行收集		
		合计						91.76	---	---	---