

天水市麦积区义务教育薄弱环节改善与能力 提升补助资金项目绩效评价报告

一、项目基本情况

基本 情况	项目名称	天水市麦积区义务教育薄弱环节改善与能力 提升补助资金项目		
	评价年度	2024年度	评价类型	第三方评价
	委托评价单位	天水市麦积区 财政局	评价机构名称	甘肃金源会计师事务所 (普通合伙)
	评价对象名称	天水市麦积区义务教育薄弱环节改善与能力 提升补助资金项目		
实施 目的	通过本次绩效评价工作，进一步提高义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金的使用效益，规范资金管理使用以及完善内控机制；同时，第三方将协助项目单位及时总结经验，发现问题且分析问题产生的原因，并提出针对性措施，不断提升财政资金科学化、精准化管理水平，提高单位行政效能和用财水平。			
资金 情况 (万 元)	预算安排资金	2,306.00	实际到位资金	2,306.00
	其中：中央财政		其中：中央财政	
	省级财政		省级财政	
	实际支出资金	2,046.85	结转结余资金	259.15
	预算执行率	88.76%		

二、项目绩效目标

年度绩效目标	<p>一是及时、高质量完成项目建设内容，如：麦积区渭南初级中学、麦积区龙园中学、麦积区实验小学完成运动场建设；麦积区龙园小学完成综合楼三期（4#教学楼）建设任务；</p> <p>二是加强项目管理、资金管理，按合同约定及工程具体实施进度支付工程款项；</p> <p>三是及时验收投入使用，发挥资产及资金预期效益。</p>
--------	---

三、评价基本情况

<p>评价范围</p>	<p>天水市麦积区义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金实施的全部内容，包括：麦积区渭南初级中学建设室外运动场地建设项目，麦积区龙园中学建设室外运动场建设项目，批复麦积区实验小学建设室外运动场建设项目，麦积区龙园小学综合楼三期建设项目。</p>
<p>评价依据</p> 	<p>1. 预算绩效管理及专项资金相关文件 (1) 《中华人民共和国预算法》； (2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第729号）； (3) 《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）； (4) 《财政部关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）； (5) 《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；</p> <p>2. 其他涉及专项资金及项目的相关依据单位自评材料</p> <p>涉及专项资金及项目的相关依据；项目批准的相关文件，包括上级相关文件、实施方案；项目管理及实施过程资料；财务管理，包括资金的申请、下达通知、会计凭证、支付凭证等。</p>
<p>评价方法</p>	<p>绩效评价方法包括评分方法与定级方法。</p> <p>1. 评分方法</p> <p>一是，成本效益法。通过将一定时期内的支出所产生的效益与付出的成本进行对比分析，从而评价项目绩效。</p> <p>二是，比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。</p> <p>三是，因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度；通过列举所有影响成本与收益的因素，进行全面、综合的分析，从而得出评价结果。</p> <p>四是，询问查证法。通过与评价客体直接或间接，以口头、书面、座谈等方式了解有关情况，从而形成评价结论。</p> <p>五是，公众评判法。通过设计、发放线上社会调查问卷，查看实际情况与问卷调查相结合，设置目标群体满意度或公众满意度指标来评价绩效效果。</p> <p>2. 定级方法</p> <p>根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号），绩效评价综合评</p>

定级别分为4个等级：综合得分在90（含）-100分为“优”；综合得分在80（含）-90分为“良”；综合得分在60（含）-80分为“中”；综合得分在0-60分为“差”。

四、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分	82.56			评价等级	良		
	指标	决策	过程	产出	效益	加分	减分	合计
绩效分析	得分率	75.00%	73.91%	89.29%	90.59%			82.56%

五、存在的问题

（一）绩效管理方面

1. 项目绩效管理不规范

（二）内部控制方面

1. 记账人员与项目管理人员为同一人。
2. 未制定项目管理制度，未就运动场及围墙项目成立项目领导小组。

（三）项目管理方面

1. 项目建设不及时
2. 未及时办理竣工财务决算。

（四）财务管理方面

1. 会计核算不规范
2. 固定资产入账价值不准确
3. 未按合同约定及时支付工程预付款

六、有关意见建议

（一）绩效管理方面

1. 项目绩效管理不规范

建议：学校组织财务及项目人员深入学习预算绩效管理知识，在项目绩效目标申报阶段，规范绩效目标填报，明确绩效目标与项目的关系，提高绩效目标设置科学性。同时，在确定项目年度绩效目标时，应从资金的使用效率、达成的目的角度出发，制定完整、细化、量化的绩效目标和绩效指标，从而提高学校项目绩效管理水平。

（二）内部控制方面

1. 麦积区龙园小学记账人员与项目管理人员为同一人。

建议：健全单位内部控制制度，明确岗位职责分工，并相互分离、相互制约，保证项目管理水平及财务管理水平。

2. 麦积区龙园中学未制定项目管理制度，未就运动场及围墙项目成立项目领导小组。

建议：建立健全项目管理制度，成立项目领导小组，确保项目管理制度健全及组织管理保障约束，从而推动项目建设进度。

(三) 项目管理方面

1. 项目建设不及时

建议：首先建立健全项目管理制度，成立项目领导小组，确保项目管理制度健全及组织管理保障约束，其次，积极解决用地等前期手续问题，防止出现停工现象，导致项目建设延期，确保项目及时投入使用，促进预期效益实现。

2. 未及时处理竣工财务决算。

建议：麦积区实验小学应当在项目完工后及时进行竣工验收和财务决算，确保项目质量并为后续建设项目结转固定资产奠定基础。

(四) 财务管理方面

1. 会计核算不规范

建议：会计人员应加强对《政府会计制度》的学习，规范会计核算。

2. 固定资产入账价值不准确

建议：规范单位固定资产核算，建设项目先纳入“在建工程”核算，竣工验收后，按照结算审核报告及项目前期待摊费用投入进行资产原值重新核算，确保固定资产入账价值准确。

3. 未按合同约定及时支付工程预付款

建议：及时按照合同约定支付工程款项，发挥资金效益，促进项目及时完工投入使用。

七、其他需要说明的问题

<p>报告质量评估</p>	<p>根据绩效评价相关要求，我们按照“谁委托、谁考评”的原则，组织专家团队对《水市麦积区义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金项目绩效评价报告》质量评估打分，等级为“优秀”。</p>
<p>实地调研掠影</p>	
<p>主评人</p>	<p>张彧</p>

八、评价指标体系

一级指标	二级指标
决策	项目立项
	绩效设立
	资金投入
过程	业务管理
	财务管理
产出	产出数量
	产出质量
	产出时效
	产出成本
效益	社会效益
	可持续影响
	服务对象满意度