**财政项目支出绩效评价报告**

项目名称：运动场建设项目

项目单位：乌鲁木齐县庙尔沟中学

主管部门：乌鲁木齐县教育局

2023年05月

目录

[一、基本情况 1](#_Toc165277220)

[（一）项目概况 1](#_Toc165277221)

[1.项目背景、主要内容及实施情况 1](#_Toc165277222)

[2.资金投入和使用情况 2](#_Toc165277223)

[（二）项目绩效目标 2](#_Toc165277224)

[二、绩效评价工作开展情况 3](#_Toc165277225)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 3](#_Toc165277226)

[1.绩效评价完整性 3](#_Toc165277227)

[2.评价目的 4](#_Toc165277228)

[3.评价对象 4](#_Toc165277229)

[4.绩效评价范围 5](#_Toc165277230)

[（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准 5](#_Toc165277231)

[1.评价原则 5](#_Toc165277232)

[2.评价指标体系 5](#_Toc165277233)

[3.评价方法 12](#_Toc165277234)

[4.评价标准 12](#_Toc165277235)

[（三）绩效评价工作过程 14](#_Toc165277236)

[三、综合评价情况及评价结论 14](#_Toc165277237)

[（一）评价结论 14](#_Toc165277238)

[（二）主要绩效 14](#_Toc165277239)

[四、绩效评价指标分析 15](#_Toc165277240)

[（一）项目决策情况 15](#_Toc165277241)

[1.项目立项 16](#_Toc165277242)

[2.绩效目标 16](#_Toc165277243)

[3.资金投入 17](#_Toc165277244)

[（二）项目过程情况 17](#_Toc165277245)

[1.资金管理 17](#_Toc165277246)

[2.组织实施 18](#_Toc165277247)

[（三）项目产出情况 18](#_Toc165277248)

[1.产出数量 18](#_Toc165277249)

[2.产出质量 18](#_Toc165277250)

[3.产出时效 19](#_Toc165277251)

[4.产出成本 19](#_Toc165277252)

[（四）项目效益情况 19](#_Toc165277253)

[1.项目效益 19](#_Toc165277254)

[五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 20](#_Toc165277256)

[（一）主要经验及做法 20](#_Toc165277257)

[（二）存在的问题及原因分析 20](#_Toc165277258)

[六、有关建议 21](#_Toc165277259)

[七、其他需要说明的问题 21](#_Toc165277260)

# 一、基本情况

## （一）项目概况：

### 1.项目背景、主要内容及实施情况

**（1）项目背景**

国家和地方政府出台了一系列政策支持学校体育设施建设，《中华人民共和国体育法》、《公共文化体育设施条例》等法律法规对学校体育设施建设提出了明确要求，运动场建设是法律义务的履行。运动场建设是实施素质教育的基础条件，运动场不仅用于体育教学，还能举办各类文体活动，促进学生多元能力的发展。运动场的建设将完善学校的基础设施，可作为开展特色体育项目的平台，满足多样化的教育需求为师生提供更好的教学和活动环境，能够丰富教学内容，提高教学质量。县域中学运动场建设项目对于促进学生全面发展、提升教育教学质量、响应国家政策和法规、推动地方经济社会发展等方面都具有重要意义。正是在这种背景下，本次运动场建设项目被提上建设日程。

**（2）项目主要内容**

项目2023年的主要实施内容：根据乌财科教【2022】38号关于拨付2022年城乡义务教育（新增地方政府债券）资金的通知（薄弱环节改善与能力提升自治区一般债券），乌鲁木齐县庙尔沟中学新建400米运动场及附属设施建设项目，工程地点位于乌鲁木齐县水西沟镇庙尔沟村，工程立项批准文号为县发改基（2022）199号，工程承包范围包括但不限与：设计、材料采购、设备、土建施工、试验及检查、性能试验、考核验收、完成竣工验收及国家验收所涉及到的所有工作，直至竣工验收、移交，实现初步设计全部功能所发生的全部内容。具体包括但不限于一下内容：设计、采购、施工（EPC），直至竣工验收，且满足国家、行业、政府相关职能部门等的验收要求及缺陷责任期内的保修等工程EPC总承包的全部工作，计划开工日期2023年4月15日，计划竣工日期2023年6月30日，共76天。实际开工时间。合同签约价格935.18万元，设计费3.3万，建筑安装工程费897.18万元，暂列金5万元。

**（3）项目实施情况**

2023年当年完成情况：乌财科教【2022】38号关于拨付2022年城乡义务教育（新增地方政府债券）资金的通知（薄弱环节改善与能力提升自治区一般债券）--运动场建设项目2023年9月开始使用，截至2022年底已支付30%预付款279.05万元（其中设计费9.9万，建筑安装工程费269.15万），乌财科教[2022]38号文支付301.95万元。项目已投入使用但并未验收。

### 2.资金投入和使用情况

该项目资金投入情况：经《县发改基》（2022）199号文，乌财科教【2022】38号关于拨付2022年城乡义务教育（新增地方政府债券）资金的通知（薄弱环节改善与能力提升自治区一般债券）批准，项目系2022年本级/自治区/，共安排预算301.95万元。

该项目资金使用情况：该项目资金年初预算数301.95万元，主要用于支付30%的工程款。

## （二）项目绩效目标：

本项目依据《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）、《关于印发<乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（乌财预〔2018〕56号）、《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件要求，结合项目开展情况，按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则和规定的方法、程序，科学合理编制。绩效目标作为对预期指标的细化和量化描述，主要包括产出指标、效益指标和满意度指标。按照指向明确、细化量化、合理可行和相应匹配的要求，设定三级绩效目标（数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、效益指标、满意度指标），以准确、清晰地反映财政资金在使用期所能达到的预期产出和效果。

该项目绩效目标设置横跨项目期三年，总体绩效目标，预计在三年建设期间，计划完成400米运动场及附属设施建设生提供更加舒适的体育运动环境，开展丰富多彩，形式多样的课外体育活动，培养全面发展的高素质复合人才，推动教育体育事业发展，推进体育规范化，大力开展运动训练，提高运动技术水平。

该项目阶段性目标为：计划完成400米运动场及附属设施建设,为学生提供更加舒适的体育运动环境，开展丰富多彩，形式多样的课外体育活动，培养全面发展的高素质复合人才，推动教育体育事业发展，推进体育规范化，大力开展运动训练，提高运动技术水平，保证资金拨付率达到100%。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

### 1.绩效评价完整性

本项目的绩效目标按照产出、效益和满意度构建绩效评价指标，且具有明确性、可衡量性、可实现性、相关性和时限性等特点，能较为全面地反映本项目的产出和效益，产出指标包括：“新建运动场=400米”、“享受人数>=900人”、“项目验收合格率>=95%”、“项目资金拨付率=100%”；成本指标包括：“成本控制率＜＝3%”；效益指标包括：“提高教育教学工作”“改善学校环境”该项目的目标、范围和要求能够通过绩效评价指标体系完整地体现。

该工程立项批准文号为县发改基（2022）199号，为保障该项目的顺利实施，教育局基建办进行了明确分工，由财负责按照财政局要求履行相关审批手续及资金支付流程。

评价的数据主要来源于：国库集中支付凭证，发票、资金支付申请表、运动场合同。数据准确、完整地反映了项目绩效。

## 2.评价目的

本项工作旨在落实《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）文件精神，全面推进预算绩效管理工作，落实预算执行及绩效管理主体责任。具体而言包括以下两点：（1）通过对项目设立的背景、意义、项目内容、项目现状及绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、数量指标、质量指标、时效指标、成本指标和效益指标等进行深入调研和分析，进一步了解中梁村幼儿园电费项目实施情况，并考察项目实施过程和效果。（2）通过评价，客观公正反映项目立项科学性、项目管理规范性、项目实施有效性和项目效果，总结项目实施的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出合理化建议，为完善项目管理和相关部门决策提供参考依据，并提高财政资金使用效益。

## 3.评价对象

（1）绩效评价的对象：新建400米运动场及附属设施建设项目

## 4.绩效评价范围

1.时间范围：2023年1月1日至2023年12月31日。

2.项目范围：新建400米运动场及附属设施建设项目对学生身体健康，对学生心理健康，改善学校环境等方面的效益不可忽视，该项目资金管理规范，项目管理到位，政策执行有力，有效发挥了财政资金的使用效率，确保了该项目的正常进行。

## （二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准

### 1.评价原则

（一）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（二）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（三）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（四）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 2.评价指标体系

绩效评价指标体系作为衡量绩效目标实现程度的考核工具，一般遵循以下原则：

（1）相关性原则：绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则：应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则：对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

（4）系统性原则：绩效评价指标的设置应当将定量指标与定性指标相结合，能系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等。

（5）经济性原则：绩效评价指标设计应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

本项目的评价指标体系建立如下表所示。

**项目支出绩效评价指标体系**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **指标说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据  充分性 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 | 评价要点： ①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； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 |
| 立项程序  规范性 | 项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。 | 评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③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。 |
| 绩效目标 | 绩效目标  合理性 | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 | 评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；  ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 |
| 决策 | 绩效目标 | 绩效指标  明确性 | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。 | 评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 |
| 资金投入 | 预算编制  科学性 | 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 | 评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 |
| 资金分配  合理性 | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 | 评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。  实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。  预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 |
| 预算执行率 | 项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 |
| 过程 | 资金管理 | 资金使用  合规性 | 项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | 评价要点： ①是否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； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 |
| 组织实施 | 管理制度  健全性 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 |
| 制度执行  有效性 | 项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 |
| 产出 | 产出数量 | 新建运动场长度 | 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提供的服务数量。 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提供的服务数量。 |
| 享受人数 |
| 产出 | 产出质量 | 项目验收合格率 | 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。 |
| 产出时效 | 项目资金拨付率 | 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。 |
| 产出成本 | 资金成本控制率 | 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=[（计划成本-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，一般以项目预算为参考。 |
| 效益 | 社会效益指标 | 提高教育教学工作 | 项目实施所产生的效益。 | 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。 |
| 改善学校环境 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 |

### 3.评价方法

《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）文件指出部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（4）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（6）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（7）其他评价方法。

根据本项目（乌财科教【2022】38号关于拨付2022年城乡义务教育（新增地方政府债券）资金的通知（薄弱环节改善与能力提升自治区一般债券）--运动场建设项目）的特点，本次评价主要采用标杆管理法，与乌鲁木齐县小东沟小学的新建运动场项目比较，我校2023年该项目预算301.95万元，执行301.95万元，预算执行率100%，小东沟小学2023年新建运动场预算数223万，实际支出112.27万，预算执行率50.34。项目的实施达到了预期效果。

### 4.评价标准

绩效评价标准主要包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

在上述评价标准的基础上，本次评价依据以下文件为重要指导和准绳：

·《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）

·《关于印发<乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（乌财预〔2018〕56号）

·《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76号）

·《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）

·《乌财科教【2022】38号关于拨付2022年城乡义务教育（新增地方政府债券）资金的通知》

·《县中小学幼儿园经费支出审批流程（修订）11月25日》

·《乌鲁木齐县国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》

·《中华人民共和国建筑法》

## （三）绩效评价工作过程

评价小组根据项目绩效目标，查阅有关佐证资料，结合现场抽样调查及延伸评价等方式开展此次评价，重点关注和评价项目预算和绩效目标的匹配情况、项目资金的管理和使用情况、项目实施和监督情况（包括但不限于项目立项、制度执行、质量达标、完成时效等）以及项目产生的实际效益等。具体而言，通过前期准备[[1]](#footnote-0)、材料审核（国库集中支付凭证，发票、资金支付申请表、运动场合同）分析、现场核查评价、综合分析评价及报告撰写，评价项目实施情况，展现资金使用效益。

# 三、综合评价情况及评价结论

## （一）评价结论

结合项目特点，制定符合项目实际的绩效评价指标体系及评分标准，通过数据采集的形式，对2023年项目进行客观评价，最终评分结果为：总分为87分，绩效评级为“优”[[2]](#footnote-1)。项目各部分权重和绩效分值如附表所示：

**项目各部分权重和绩效分值**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据充分性 | 4 | 4 | 100% |
| 立项程序规范性 | 4 | 4 | 100% |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 绩效指标明确性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 3 | 3 | 100% |
| 资金分配合理性 | 3 | 3 | 100% |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 5 | 5 | 100% |
| 预算执行率 | 5 | 5 | 100% |
| 资金使用合规性 | 3 | 3 | 100% |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 制度执行有效性 | 4 | 4 | 100% |
| 产出 | 产出数量 | 新建运动场长度 | 10 | 10 | 100% |
| 产出数量 | 享受人数 | 10 | 10 | 100% |
| 产出质量 | 项目验收合格率 | 10 | 0 | 0 |
| 成本指标 | 项目成本控制率 | 10 | 10 | 100% |
| 效益 | 项目效益 | 提高教育教学工作 | 10 | 10 | 100% |
| 改善学校环境 | 10 | 10 | 100% |
| 合计 |  |  | 100 | 87 | 87% |

## （二）主要绩效

该项目资金区财政及时拨付，单位在此次评价期间内，有序完成设定目标的部分工作任务，在2023年计划完成支付了301.95万元。运动场项目的建设完成对于提升学生的体质健康、增强体育文化氛围、提升学校形象和竞争力、解决场地不足问题等方面都具有重要的意义。这不仅是对学校硬件设施的改善，更是对学生全面发展和社区文化建设的投资。

# 

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况

项目决算指标由3个二级指标和6个三级指标构成，权重为20分，实际得分18分。

### 1.项目立项

**立项依据充分性：**项目立项符合国家法律法规、政策要求。由《县发改基》（2022）199号文批准，同时，项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需。此外，本项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。因此，立项依据充分，得4分。

**立项程序规范性:** 项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，故立项程序规范，得4分。

**综上，该指标满分8分，得分8分。**

### 2.绩效目标

**绩效目标合理性：**本项目的绩效目标按照产出、效益和满意度构建绩效评价指标，且具有明确性、可衡量性、可实现性、相关性和时限性等特点，能较为全面地反映本项目的产出和效益，故绩效目标合理性指标得分2分。

**绩效目标明确性：**其中，目标已细化为具体的绩效指标（项目收益人数、普惠性学前教育资源覆盖率、经费支出及时率、项目资金到位率、每度电费及社会效益指标），可通过数量指标、质量指标、时效指标和成本指标予以量化(和绩效目标框架保持一致)，并具有确切的评价标准，且指标设定均与目标相关。各项指标均能在现实条件下收集到国库集中支付凭证，发票、资金支付申请表、运动场合同等相关数据进行佐证（项目的实施过程中有明确的数据材料收集、保管的方法、责任人。），并与当年项目年度计划相对应，故绩效目标明确性指标得分2分。

**综上，该指标满分6分，得分4分。**

### 3.资金投入

**预算编制科学性：**该项目合同价格935.18万元**，**其中建筑安装工程费897.18万元，设计费33万，暂列金5万元。预算安排乌财科教[2022]38号文支付301.95万元，预留资金支付256.164万元，共计558.11万元，达到合同价的90%，故预算编制科学性指标得分3分。

**资金分配合理性**： 立项符合乌鲁木齐县财政局“关于下达2023年部门预算的通知”县财函【2023】103号预算资金的通知要求，该项目资金分配合理**。**故资金分配合理性指标得分3分。

**综上，该指标满分6分，得分6分。**

## （二）项目过程情况

项目过程指标由2个二级指标和5个三级指标构成，权重为20分，实际得分19分。

### 1.资金管理

**资金到位率：**该项目2023年1月份拨付款301.95万元（乌财科教[2022]38号）**。**故资金到位率指标得分5分。

**预算执行率：**2023年10月24日向乌鲁木齐典创国际工程施工有限公司按照合同约定支付了30%工程款，共301.95万元**。**故预算执行率得分为5分。

**资金使用合规性：**本项目资金的使用符合《中小学会计制度》和《乌鲁木齐县中、小学校（幼儿园）经费支出审批流程（修订）》的规定。同时，资金的拨付有中小学资金支付审批程序，需要园长审批，保教主任复核，会计审核等手续，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。故资金使用合规性得分为3分。

**综上，该指标满分13分，得分13分。**

### 2.组织实施

**管理制度健全性**：乌鲁木齐县庙尔沟中学已制定相应的财务和业务管理制度，并严格遵循《乌鲁木齐县中、小学校（幼儿园）经费支出审批流程（修订）》的规定，制度合法、合规、完整，为项目顺利实施提供重要保障。绩效制度建设方面我单位需要进一步加强，根据绩效实施情况和项目的特性，制定相关绩效管理办法，故管理制度健全性得分为2分。

**制度执行有效性：**根据评价小组核查情况，项目严格遵守相关法律法规和相关管理规定，项目调整及支出调整手续完备，整体管理合理有序，项目完成后，及时将会计凭证等相关资料分类归档，制度执行有效。故制度执行有效性指标得分4分。

**综上，该指标满分7分，得分6分。**

## （三）项目产出情况

项目产出指标由4个二级指标和5个三级指标构成，权重为40分，实际得分30分。

### 1.产出数量

数量指标“运动场长度”的目标值是400米，2023年度我单位实际完成400米。**实际完成率：**100%，故实际完成率得分为10分。

数量指标“享受人数”的目标值大于900人，2023年度我单位实际完成大于954人。**实际完成率：**106%，故实际完成率得分为10分。

### 2.产出质量

**项目验收合格率：**该项目已投入使用，但还未验收，项目的实施有效改善了学校体育教学环境，为学生提供了更好的学习生活环境。得分为0分。

### 3.产出时效

**经费支出及时率：**该项目2023年财政拨款301.95万元，经费及时支出，实际完成率100%。

**项目资金到位率：**本项目资金与2023年1月到位，实际支付301.95万元，资金与实际到位资金相符，**实际完成率：**100%，故实际完成率得分为10分。

### 4.产出成本

**资金成本控制率：**本项目2023年到位资金301.95万元，实际支出301.95万元，生无超支情况，项目资金全部完成，得分为10。

**综上，该部分指标满分40分，得分**40**分。**

## （四）项目效益情况

项目效益指标由1个二级指标和2个三级指标构成，权重为20分，实际得分20分。

### 1.项目效益

**（1）实施效益**

**经济效益指标：**不适用。

**社会效益指标**：

评价指标“ 提高教育教学工作”，指标值：大力推进，实际完成值：达成年度指标。运动场地可以用于举办体育赛事，开展日常体育课程，良好的体育设施和氛围能够激发学生对体育活动的热情， 提高了体育方面的教学工作。

评价指标“ 改善学校环境”，指标值：有效提供，实际完成值：达成年度指。新建或改建的运动场解决了学校体育活动场地不足的问题，良好的体育设施和氛围能够激发学生对体育活动的热情，项目的实施有效改善了学校工作环境。

**生态效益指标**：不适用。

**综上，该指标满分20分，得分20分。**

# 

# 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

## （一）主要经验及做法

**1.**成立内控小组，对资金使用全过程实行监管。

我校成立了由书记、校长、副校长、中层人员为成员的内控领导小组，对日常内部控制的建立和实施情况尤其是资金使用情况进行监督，及时发现并指出资金使用过程中存在的问题和薄弱环节，督促落实整改计划和措施，确保内部控制体系的有效运行，确保资金安全、合法使用。

2.规范资金拨付流程

在拨付依据上按照先有预算指标再有用款计划，按时间进度或项目进度进行拨付；在拨付审批权限上要求经办人、科室负责人、校领导、出纳、主管会计依次审核，从严把关。

3.项目的实施严格按照招标文件要求进行，及时与监理单位密切沟通，及时发现和解决问题，确保项目按时按质、按量完成，确保项目实施进度的明确、可控。

## 存在的问题及原因分析

预算过程中绩效管理制度体系不健全，相关人员对项目绩效管理相关要求理解不透彻，绩效管理基础薄弱，业务水平较低，绩效的相关工作全部由财务人员负责完成，导致项目绩效评价工作没有达到真正的效果。绩效目标设置的合理性需要进一步加强，年初设置时将数量指标运动场长度误设置为运动场面积，该项目虽已完成，运动场建设面积却无法得知，数据收集不全面。

# 有关建议

绩效目标贯穿项目实施的整个周期，指导着项目的发展方向：绩效指标是绩效目标的具体化对项目实施的各个阶段起着考核、监督、引导的作用。我单位在以后年度财政项目绩效目标申报工作中将结合项目实施内容及特点，设定项目总目标、年度绩效目标及绩效指标，形成项目有目标、工作有计划、绩效可量化、考核有依据的计划自标管理机制，便于有效考核执行效果，加强项目管理，做好各项数据管理，财务人员与业务人员应当建立良好沟通机制，保证信息共享。

# 七、其他需要说明的问题

1.项目支出政策和路径设计科学，符合实际需要；

2.项目安排准确，未发现背离项目立项初衷的情况；

3.项目的申报、审核机制完善；

4.未发现虚假行为和骗取财政资金的问题。

1. 前期准备主要包括实地调研和认真研读相关文件，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合项目绩效目标，项目绩效评组制定了评价指标体系、评分标准、评价方法和相关的工作程序及步骤，形成评价初步方案。 [↑](#footnote-ref-0)
2. 本次绩效评价结果实施百分制和四级分类，其中90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、70分以下为差。 [↑](#footnote-ref-1)