

# 2022 年度弋阳县教育体育局 彩票公益金-樟树墩学校项目绩效评价报告

为强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，根据《江西省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（赣府发[2013]8号）、《江西省财政厅关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）、《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（弋发[2019]12号）、《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（弋财监〔2023〕8号）、《弋阳县财政局关于开展 2023 年度财政重点绩效评价的通知》（弋财监〔2023〕157号）等文件要求，弋阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托上饶悦诚会计师事务所（普通合伙）对弋阳县教育体育局彩票公益金-樟树墩学校项目（以下简称“弋阳教体局樟树墩项目”）绩效目标开展审定及事前绩效评价。

## 一、项目单位基本情况

### （一）单位情况

#### 1、部门（单位）机构设置及人员编制

弋阳县教育体育局，弋阳县事业单位登记管理局颁发的《统一社会信用代码证书》，社会信用代码：11360926014787406K；注册地址：弋阳县方志敏大道中路62号；负责人：毛健文；

弋阳县教育体育局设立7个内设机构，分别是办公室、综合教育股、组织人事股、学校安全稳定工作股、督查室、计财股、校建办。

本单位2022年年末实有人数25人，其中在职人员25人，离休人员0人，退休人员0人（不含由养老保险基金发放养老金的离退休人员）；年末其他人员0人；年末学生人数0人；由养老保险基金发放养老金的离退休人员24人。

#### 2、主要职能

（1）贯彻执行党和国家关于教育的法律、法规和方针、政策；制订实施全县

区教育事业发展的中、长期规划和年度计划。；

(2) 负责学校的招生、考试和学籍管理工作，布置和指导学校的教学、教育工作；

(3) 根据管理权限，对辖区内社会力量办学进行管理；

(4) 负责全县教职工的管理工作，负责教师资格认定工作及暑假对部分学科教师培训工作；

(5) 负责教育系统安全、消防、环境综合治理、计划生育、防毒禁毒等工作；

(6) 指导、监督学校教育经费预算编制和经费使用，做好发展我县教育事业计划、基建、财政采购及审计等工作；

(7) 规划、指导教育系统的科研、科普工作及教育信息化建设及其他设备的配备。

(8) 规划、指导教育系统的科研、科普工作及教育信息化建设及其他设备的配备；

(9) 承办市委、市政府及上级教育行政部门交办的其他事项。

## **二、项目基本情况**

### **(一) 项目背景**

为加快我县创义务教育优质均衡发展进程，改善学校办学条件，建设弋阳县樟树墩学校运动场。

### **(二) 项目建设内容及规模、投资估算及资金来源、建设期**

项目主要建设内容及规模：弋阳县樟树墩学校运动场建设项目位于樟树墩学校，项目用地面积约 6666.67 平方米(约合 10 亩)，其中运动场面积 5400 平方米(约合 8.1 亩)，项目新建 300 米田径场，含场地硬化、排水沟、塑胶跑道、人造草坪足球场，周边场地硬化、看台、绿化等。

项目投资估算、资金来源及进行期间：项目计划投资 396.78 万元，资金来源为上级财政资金，建设工期 6 个月。

### 三、绩效评价工作情况

#### (一) 绩效评价目的

通过绩效评价，掌握财政补贴资金的管理和使用情况，找出存在的问题，总结项目管理经验，进一步加强和规范弋阳教体局樟树墩项目资金的管理与使用，从而提高财政资金使用效益，同时为后续管理和运营决策提供参考依据。

#### (二) 绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法

##### 1、评价原则

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

##### 2、评价依据

(1) 财政部《关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预[2011]285 号）；

(2) 财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416 号）；

(3) 财政部《关于印发〈预算绩效管理工作规划[2012-2015 年]〉的通知》(财预[2012]396 号)；

(4) 财政部关于印发《地方财政管理绩效综合评价方案》的通知(财预〔2014〕45 号)；

(5) 财政部关于印发《中央部门预算绩效目标管理办法》的通知(财预〔2015〕88 号)；

(6)《江西省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(赣府发〔2013〕8 号)；

(7)《江西省人民政府关于改革完善预算管理制度的意见》(赣府发〔2015〕11 号)；

(8)《江西省财政厅关于开展 2015 年度省级部门预算项目支出绩效评价工作的通知》赣财办〔2016〕27 号；

(9)《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(弋发〔2019〕12 号)

(10)《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》(弋财监〔2023〕8 号)、《江西省财政厅关于印发〈《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》的通知》(赣财绩〔2022〕9 号)；

(11)《弋阳县财政局关于开展 2023 年度财政重点绩效评价的通知》(弋财监〔2023〕157 号)；

(12) 其他相关资料。包括：相关行业政策、行业标准及专业技术规范；部门预算编制申报材料、专项资金申报和分配资料、财政部门批复的部门预算及评审意见；部门年度资金拨付情况、预算执行分析报告、决算报告；财政监督检查报告；审计部门对专项资金项目主管部门和下属项目实施单位预算执行情况的年度审计报告等其他相关资料。

### 3、审定指标体系

主要参考了财政部《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)文件，结合县财政局对此次绩效评价的目标、要求，以及弋阳教

体局实际情况，审定了弋阳教体局樟树墩项目绩效指标体系。

#### 4、审定方法

邀请中介机构结合被评审单位实际情况，采取座谈、询问查证、问卷调查、和专家评议相结合的方法，对项目开展评价。

**座谈法：**听取项目相关部门的汇报，了解、掌握项目实施情况以及资金使用情况；听取相关部门对项目的政策建议。

**询问查证法：**在汇总分析相关单位项目资料的基础上，以现场方式，向项目相关部门以书面、口头形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目做出初步的评判。

**问卷调查法：**通过设计针对使用者对象的调查问卷，以座谈、走访等方式进行问卷调查与收集，分析所取得的样本数据，从而推断确定目标群体的满意度，进而评价本项目取得的社会效益。

**专家评议法：**通过座谈、查看项目资料、走访、实地抽查，充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，做出专业或经验判断，形成评价结论。

### （三）绩效评价工作过程

#### 1、前期准备阶段

审定小组受领绩效评价任务，组建项目团队，明确人员分工，组织项目团队集中培训；拟定绩效目标审定工作方案，根据相关政策法规及部门情况审定指标体系，梳理基础数据表和资料清单。

#### 2、评价实施阶段

**基础数据采集：**在被审定单位工作人员的支持配合下，绩效审定工作小组收集了审定目标所需的财务数据、业务数据及相关制度执行的原始材料，根据指标体系的评判原则核查了相关资料的真实性、合理性、合规性。

**访谈调研：**根据工作需求，绩效审定工作小组在调研期间对弋阳教体局工作人员进行了多次访谈以及线上沟通，针对部门工作职责、项目实施情况、项目资金使用与管理情况等问题进行了详细了解和确认。

### 3、报告撰写阶段

收集弋阳教体局提供的评价材料，逐个进行审核，最终汇总数据，对单位整体的绩效情况进行归纳分析，形成总体评价结论，撰写评价报告。

## 四、绩效评价指标情况

### （一）项目决策

#### 1、立项合理性

##### （1）项目立项规范性

根据弋阳教体局提供的《关于弋阳县樟树墩学校运动场建设项目可行性研究报告的批复》弋发改字[2023]13号文件，该项目按照规定程序设立，审批文件材料符合相关要求，但存在文件资料不全的情况。

该项总分4分，得1分。

#### 2、绩效目标

##### （1）绩效目标合理性

预算目标设立依据充分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；预算目标与实施情况一致。

该项总分3分，得3分。

##### （2）绩效指标明确性

项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；预算目标与项目目标任务数相对应。

该项总分3分，得3分。

### （二）项目过程

#### 1、资金落实

##### （1）资金到位率

资金到位率，根据截止2022年12月31日实际落实到项目的资金与计划投资到位资金总额的比率计算。

截止 2022 年 12 月 31 日实际落实到项目的资金为 386 万元，计划投资到位资金总额为 396.78 万元，资金到位率为 97.28%。

该项总分 5 分，得 5 分。

#### (2) 到位及时率

根据弋阳教体局提供的《樟树墩学校 2023 年运动场建设自评报告》与《项目支出绩效自评表》显示，截止 2022 年 12 月 31 日及时落实到项目的资金为 386 万元，计划 2022 年 12 月 31 日前应到位资金总额为 396.78 万元，资金到位及时率为 97.28%。

该项总分 5 分，得 5 分。

### 2、业务管理

#### (1) 管理制度健全性

弋阳教体局樟树墩项目组织、施工管理制度健全；工程质量管理制度的健全；安全生产管理制度健全；对项目的监督管理制度健全。

该项总分 4 分，得 4 分。

#### (2) 制度执行有效性

弋阳教体局樟树墩项目实施文件资料不齐全；项目实施过程中未发生安全事故；无预算调整。

该项总分 3 分，得 2 分。

#### (3) 项目质量可控性

东兴中学项目制定了项目质量要求，但要求及标准不够明确，项目尚未组织进行验收。

该项总分 4 分，得 1 分。

### 3、财务管理

#### (1) 管理制度健全性

弋阳教体局无财务管理制度，项目资金实现了资金专户管理。

该项总分 2 分，得 1 分。

## (2) 预算执行率

根据弋阳教体局提供的《关于弋阳县樟树墩学校运动场建设项目可行性研究报告的批复》弋发改字[2023]13 号文件与《项目支出绩效自评表》显示，连胜双创园项目年初预算数为 396.78 万元，2022 年度批复预算金额总计为 386 万元，执行数为 386 万元。支出预算执行率=100%。

该项总分 5 分，得 5 分。

## (3) 对财务是否进行有效控制

经查阅凭证，弋阳教体局樟树墩项目支付审批流程合法、合规，实现专款专用。

该项总分 2 分，得 2 分。

## (三) 项目产出

### 1、产出数量

#### (1) 在校学生数

该项指标为评价项目完成后对在校学生数量的影响，截止 2022 年 12 月 31 日，樟树墩在校学生数为 576 人。

该项总分 10 分，得分。

### 2、产出质量

#### (1) 经费下达准确率

该项指标为评价项目经费下达准确率，年度准确率指标 100%，实际准确率 100%。

该项总分 10 分，得 10 分。

### 3、产出时效

#### (1) 资金下达及时率

该项指标为评价项目资金在规定时间内下达率，年度下达率指标 100%，实际下达率 100%。

该项总分 5 分，得 5 分。

#### 4、产出成本

##### (1) 经费标准

该项指标为评价完成项目计划工作目标的经费标准，年度经费标准指标 336 万，实际经费标准已达标。

该项总分 5 分，得 5 分。

#### (四) 项目效益

##### 1、经济效益

##### (1) 提高学校办学能力

该项指标为评价项目实施对学校办学能力的提高情况。

该项总分 5 分，得 3 分。

##### 2、社会效益

##### (1) 保障学校办学成本

该项指标为评价项目实施对学校办学成本的保障情况。

该项总分 5 分，得 5 分。

##### 3、生态效益

##### (1) 学校、家庭、社会和谐发展

该项指标为评价项目实施对学校、家庭、社会和谐发展所带来的直接或间接影响情况。

该项总分 5 分，得 5 分。

##### 4、可持续影响

##### (1) 对学校可持续发展的影响

该项指标为评价项目建设对学校可持续发展的影响。

该项总分 5 分，得 3 分。

## 5、满意度

### (1) 学校满意程度

该项指标为评价社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

该项总分 10 分，得 8 分。

## 四、综合评价情况及评价结论

根据绩效评价工作要求，工作组审定了转移支付资金项目绩效评价指标评分表，从项目目标设立、绩效目标情况、资金投入、资金管理、业务管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出效益、满意度等方面进行百分制评分。弋阳教体局樟树墩项目 2022 年度项目绩效评价综合得分为 84 分，评价结果为良。

## 五、绩效评价结果应用建议

(一) 制定管理办法，健全完善财务管理制度，进一步规范项目实施、资金管理等方面内容；

(二) 加强内部协调与配合，建立与部门预算相结合的应用机制，实现绩效评价与部门预算的有机结合。加强对项目支出预期绩效目标的审核，合理安排项目所需资金，对项目的绩效情况、完成程度、存在的问题与建议进行综合分析。

## 六、主要经验做法、存在的问题和改进措施

### (一) 主要经验做法

加强预算编制“科学化、规范化、精细化”及项目实施前、中、后过程的监管。

### (一) 存在的问题

1、项目目标在设定、细化程度和可衡量方面需进一步加强。

2、绩效目标编制有待进一步完善，在编制绩效目标时对绩效指标进行量化，设立清晰、具体可以衡量的绩效指标，以便于进行绩效考核。

### (二) 改进措施

1、完善绩效目标管理，对绩效目标进行细化和量化，做到绩效目标可衡量。

完善绩效评价管理机制，结合实际工作情况，优化财务、业务、资源和资产绩效的协同管理模式。进一步加强预算绩效管理业务培训。

2、做好项目实施的跟踪检查工作。定期不定期地对项目实施情况和经费使用情况进行跟踪检查，对能实现预期绩效目标的项目予以充分肯定，对进展缓慢，预期绩效目标较差的项目，及时进行协调和提出整改措施，确保项目实施工作正常运行，达到预期绩效目标。

## **七、项目后续工作安排和有关建议**

弋阳教体局樟树墩项目立项尚未完成，仍需跟进完成各项审批，做好资料归档，下一步要认真学习项目实施过程中的经验及不足，为做好下一个年度项目实施计划奠定基础。

## **八、其他需说明的问题**

无。

附件 1：弋阳县教育体育局彩票公益金-樟树墩学校项目评价指标体系

上饶悦诚会计师事务所（普通合伙）  
二〇二三年十月二十九日