

# 韶关市财政局文件

韶财绩〔2020〕24号

---

## 关于印发2019年度广东北江中学初中办学 建设项目绩效自评复审意见的通知

广东北江中学：

根据《关于开展2019年度财政支出项目绩效自评核查工作的通知》（韶财绩〔2020〕9号）的要求，我局组织由第三方评价机构成立的评审小组对你单位报送的广东北江中学初中办学建设项目相关材料进行了审核，形成了复审意见。

### 一、审核结果

2019年广东北江中学初中办学建设项目年初预算安排资金650万元，用于初中办学建设项目各子项支出。其中，原计划2019年实施的子项“初中办学场地前期建设费用”268万

元调整至 2020 年支出，已由市教育局收回。经收回后 2019 年度本项目实际预算安排资金 382 万元。经审核，本项目绩效自评复审得分为 73 分，核查等级为“中”（见附件）。

## 二、主要问题

### （一）自评组织开展。

#### 1. 材料填报质量整体不高。

一是部分提交材料信息填写不完整，绩效自评指标设置不完整。例如《市级财政支出项目绩效自评基础信息表》中的效益指标、满意度指标等未填写，《项目支付明细》中缺少资金支付日期信息。二是资金支出数据前后不一致。《市级财政支出项目绩效自评报告》和《市级财政支出项目绩效自评基础信息表》显示本项目支出 380.11 万元，《项目支付明细》显示本项目支付 393.92 万元，二者不一致。

具体项目缺失材料如下：

#### （1）项目资金使用管理材料缺失。

单位未提供预算安排明细、记账凭证、资金管理办法、单位财务制度等材料，无法进行项目预算安排与实际支出比对，对资金支出是否与项目进度相符合、相匹配情况存疑，资金支出的合法合规性仍存疑，项目财务核算规范性也存疑。

#### （二）项目前期论证。

#### 1. 项目前期论证不够充分，方案设计合理性不足。

一是项目单位前期论证工作不够扎实，对项目实施内容、实施地点、实施依据等阐述不够清晰。二是从项目实施过程来看，由于项目设计不够合理等原因，导致项目实施变更内容较多。例如本项目子项“广东北江中学图书馆修缮工程”原设计预算 40 万元，后因“其修缮以降低成本、简单实用为原则，只简单修缮 1、2 楼，3 楼只补漏，预算调整为 92508.64 元”（引自《学校党委工作会议纪要》（2019 年 7 月 25 日）），项目修缮规模和修缮程度均有简化，预算也大为削减。

## 2. 项目绩效目标和指标设置规范性不强。

《市级财政支出项目绩效自评基础信息表》中预期阶段性目标 1 为“满足教育教学需要”，该目标设置过于宽泛，不够聚焦、具体，未能从项目背景、实施内容、预期效果等方面进行绩效目标阐述。试举几例，预算单位将“预算支出完成度”设置为产出数量指标，将“设备到位率（%）”设置为产出时效指标，将“学生满意度”设置为产出成本指标，均不符合指标设置的有关规范。

## （三）资金使用管理。

2019 年广东北江中学初中办学建设项目年初预算安排资金 650 万元，其中的 268 万元后由市教育局收回，经收回后本项目年度预算资金为 382 万元，资金足额拨付到位。截止 2019 年 12 月，项目共支出 380.11 万元，支出率为 99.51%，结余 1.89

万元，资金结余的主要原因是“通过财审后项目资金有所核减”。

项目资金使用、管理存在一定问题，具体如下：

**1. 资金拨付管理不够严谨。**

项目资金拨付管理不严格、严谨。根据《项目支出明细》，项目存在3次因“收款人账号错误”而未成功拨付的情况，项目单位对拨付款的管理仍存不足，不利于保障资金使用安全。

**2. 项目预算编制不够合理。**

根据《学校党委工作会议纪要》(2019年12月19日)，中学计划“添置初一级速印机：39800元、少先队活动室一体机及移动支架：35000元，费用从2019年初中办学项目资金(650万)中列支”，该支出为临时立项的子项支出，不在年初预算编制中。

**3. 项目预算调整过程不够严谨。**

预算单位对本项目部分子项的预算调整论证不足，仅以学校党委工作会议的形式完成预算调整，预算调整操作不够严谨。根据《学校党委工作会议纪要》(2019年7月1日)，项目初中办学建设项目之校园厕所修缮原预算为100万元，后调整为110万元。核查《学校党委工作会议纪要》(2019年7月25日)可知，单位于2019年7月将旧图书馆修缮工程预算调减为92508.64元。

**(四) 项目组织管理。**

通过核查现有材料，可知本项目主要用于中学办学建设和

设备采购类支出，项目单位由广东北江中学申请立项，并由市政府以市政府常务会议的形式，批复项目立项实施。后期若项目实施内容需调整，须经过广东北江中学党委会上会讨论同意。

项目也存在一定组织管理问题，具体如下：

### **1. 项目变更比较灵活。**

项目变更论证不足，存在临时性、灵活性变更情况。核查《学校党委工作会议纪要》（2019年7月1日）可知，学校收到“市委书记专题会议〔2019〕29号纪要”文件后，临时讨论决定“关于初中办学党校及翰林世家与北中间收储地块测绘立项”事宜。

### **（五）项目产出效益。**

项目实际产出内容包括房建修缮、设备采购等，项目实施内容和申报内容相一致。

#### **1. 项目产出。**

##### **（1）产出数量。**

包括采购联想台式电脑122台、采购惠普打印机1台、采购投影机2台、采购台式电脑若干台、采购和安装课室空调一批、采购智慧黑板及一体机两批、采购桌椅两批、采购图书一批、修缮厕所若干间、修缮图书馆1座等。

##### **（2）产出质量。**

由于单位未提供有关项目产出的验收、检测、评估等材料，

项目采购、修缮的质量不明。

### （3）产出时效。

项目未提供计划采购时间与实际采购到位时间的对比材料，未提供计划修缮完成时间与实际修缮完成的对比材料，无法判断项目产出的时效性。

### （4）产出成本。

项目未提供有关预算总额控制和支出标准控制的佐证材料，不能体现项目成本的节约率、实际成本与市场价格的差异率、成本标准制定的合理性等情况。

## 2. 项目效益。

### （1）经济效益。

学校坚持“勤俭节约”的预算资金使用原则，对图书馆进行简单修缮，经修缮后图书馆基本可以满足活动用房的需求，该举措减少了预算消耗，提高了财政资金使用效益。

### （2）社会效益。

项目通过实施设备采购、设施建设改造，有效改善了学校办公、教学、住宿等条件，为北江中学师生开展正常的教学、生活提供保障。

### （3）环境效益。

修缮后的校园厕所卫生得到改善，所采购打印机、空调等设备电耗控制在国家标准以内，能有效保障学校机构年度节能

目标的实现。

#### **(4) 满意度。**

通过预算单位绩效自评材料可知，本项目的实施符合广东北江中学在校学生的意愿，然而学校并未就此开展正式的学生满意度调查取证。

#### **3. 产出指标和效益指标未达预期值。**

对照单位提交的《市级财政支出项目绩效自评基础信息表》，项目产出和效益指标存在以下问题：

##### **(1) 指标设置不够完整。**

项目单位提交的基础信息表中缺少项目效益指标，项目的建设、采购等对教育教学的预期效益不明确。

##### **(2) 个别指标预期值未达到。**

产出质量指标为“按教育部文件要求，配置设施设备和活动场地满足七年级 6 个班 300 人的教育教学需要”，指标预期值为 100%，实现值为 95%。学生满意度指标评价年度预期值为 100%，实现值为 99%。

##### **(3) 满意度指标实现值的数据来源不规范。**

学生满意度指标实现值为 99%，备注数据来源为“学生主观意愿”。

### **三、相关建议**

针对单位绩效自评中存在的问题，提出以下改进建议。

## **(一) 自评组织开展。**

### **1. 提高材料填报质量。**

建议项目单位加强绩效管理知识学习，提高预算绩效管理能力，提升绩效自评质量。一是建议项目单位规范填写《市级财政支出项目绩效自评基础信息表》、《市级财政支出项目绩效自评报告》等资料，避免材料内容空白、信息未填。二是建议认真核对所提交的各项资料，确保资料内容的规范性、信息的准确性、逻辑的自洽性。

建议项目单位重点补充以下材料：

#### **(1) 建议补充资金使用管理材料。**

建议补充项目单位预算安排明细、记账凭证、资金管理办法、单位财务制度等，提供有关资金拨付的原始记录，以便第三方审核项目会计核算的规范性。

## **(二) 项目前期论证。**

### **1. 建议加强项目前期论证，提高项目设计的合理性。**

建议扎实开展项目前期工作，清晰阐述项目实施内容、实施内容、实施依据等，切实提高项目设计的合理性，实现“设计”与“实际”更大程度相符。提高项目设计的计划性、合理性、完整性，压减临时立项实施的子项，减少项目实施的不确定性。

### **2. 建议加强绩效目标申报辅导，提高项目责任人绩效目**

**标、指标设置能力。**

建议主管部门和项目单位切实加强单位内部的绩效目标申报辅导、培训，对申报入库项目的负责人进行有关培训，助其理清项目绩效目标、绩效指标设置的基本规范，提升项目负责人绩效目标、指标设置能力，推动绩效目标、指标设置科学、合理。

### **(三) 资金使用管理。**

#### **1. 加强资金使用管理。**

建议加强资金拨付管理。认真审核收款人账号信息，减少资金划拨失误，规避资金支出风险。

#### **2. 科学编制预算明细。**

提高预算编制的科学性。建议学校研判本项目全年工作量，科学编制年度预算资金明细，避免预算编制过于“失准”、“失实”。

#### **3. 规范进行预算调整。**

建议规范进行项目预算调整。对于需要进行预算调整的子项，应按既定程序进行申请、报批等，保障预算调整程序和操作规范。

### **(四) 项目组织管理。**

#### **1. 建议采取有效措施，规范项目变更程序。**

建议通过加强前期调研、优化方案设计、科学编制预算、

严控项目变更等措施，逐步减少项目变更发生的频次和概率。同时，对于必要变更的子项，应把握好项目变更的脉络，确保变更前有论证、变更时走程序、变更后有留痕。

### **(五) 项目产出效益。**

建议项目单位充分意识“预算绩效目标在整个预算绩效管理中处于龙头地位”，主动夯实预算绩效管理基础，提高绩效目标、指标编制水平，推动绩效目标、指标表述准确、设置恰当，进而强化预算和项目执行能力建设，努力实现项目预期产出和效益。

附件：2019 年度广东北江中学初中办学建设项目绩效审核结果评分表

韶关市财政局

2020 年 12 月 16 日

**信息公开方式：依申请公开**

---

抄送：局教科和文化科。

---

韶关市财政局办公室

2020 年 12 月 16 日印发

---