

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2022)第 号

桃江县职业教育经费 绩效评价报告

为了加强财政资金管理，提高财政资金使用效益，根据《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）、《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）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）、《桃江县财政局关于开展2022年财政绩效评价的通知》（桃财绩〔2022〕104号）以及相关专项资金管理办法和财务会计制度等工作的要求，受县财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于2022年9月1日至10月15日对职业教育经费项目（以下简称项目资金）开展绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

根据财政县级项目预算安排职业教育经费总共600.00万元。

（二）项目绩效目标设立和实施情况

1、项目绩效目标设立情况：为了职业教育进一步发展，政府大力支持

教育事业，特拨付扬帆职业技术学校 100.00 万元的奖励资金用于提升教学质量，职业中专 500.00 万元用于改善学校办学条件。

2、项目实施情况：教学与实训、师生学习生活环境得到大大改善，身心舒适，学习成绩得到提升。通过项目实施，面貌一新，为桃江县职业教育的发展提供有力的保障。

（三）项目实施情况分析

1、项目资金预算、到位、使用、管理情况

单位：万元

单位	到位资金	使用资金	使用率
扬帆职业技术学校	100.00	100.00	100%
桃江县职业中专学校	500.00	500.00	100%
合计	600.00	600.00	100%

截止到 2021 年 12 月 31 日，项目资金已全部到位，并且两个单位项目资金已全部使用完毕。

2、项目实施情况

项目实施过程中，扬帆职业技术学校为学生购买被子、军训服等，提升了学生的归属感；为改善学生老师的上课和教学环境，安装了电梯以及 8 台空调，完善了校园绿化；购买打印机、电脑等办公设备，提高了老师的教学效率和教学质量；职业中专修建了教学综合楼，地下水泵房等，大大改善了学校的教学环境，提高了教学质量；对学校老旧设施进行了维修和改善，如：实训楼、男生普楼、三教学楼、女生普楼、排污系统、老师住宅、老化的电路等，对学校进一步的发展起到了铺垫作用；加强了信息监控系统，提升了学校学生和老师的安全感，减少了不必要的危险的发生；购买了办公设备，

进一步提升了学校的教学品质。项目的有效实施，使项目经费得到了充分的利用，发挥出了项目经费应有的作用。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过开展绩效评价，全面了解分析职业教育经费项目安排的科学性、合理性和实施成效等情况，督促相关单位进一步强化财政支出绩效理念，切实优化财政资金资源配置作用，提高财政资金管理水平和使用效益，为后续同类项目的安排提供决策依据，提升职业学校整体教育水平。

（二）绩效评价工作过程

按照绩效评价工作的相关要求（详见《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）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）等文件，我所按下列步骤开展绩效评价工作。

1、前期准备。成立了绩效评价工作小组，明确工作职责，制定现场评价方案，设计相关表格，联系相关部门和单位，确定实施时间。

2、实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目实施单位、项目主管人员召开座谈会，听取项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度及实施程序等资料，核查相关制度是否完善，项目立项、评审等程序是否符合要求，项目支出是否符合规定，资金拨付手续是否齐全，是否存在挤占、截留、挪用等情况。（3）现场查看。对扬帆职业学校及职业中专专项资金进行抽验。（4）根据扬帆职业学校及职业中专报送的绩效评价自评报告、结合相关资料及现场相关情况进行综合分析评价。

行分析，形成评价结论，出具绩效评价报告。

三、项目绩效情况分析

(一) 效益性

1、项目的实施后，秉着厉行节约、杜绝浪费的原则，桃江县职业中专整改老旧毁损的设备设施，给教学与实训、师生的学习与生活提供了安全舒适的良好环境。学生学习成绩大踏步前进，创造了良好的经济效益，深受广大居民欢迎，从而也创造了良好的社会经济效益，具体表现为积极参加各项比赛并取得比较优异的成绩。如：桃江县职业中专在省市技能竞赛中，取得了可喜成绩，荣获省级一等奖 2 个，三等奖 1 个；市级一等奖 11 个，二等奖 11 个，三等奖 7 个，奖牌数名列全市前茅。其中机电一体化设备组装和调试及酒店服务两个项目获省一等奖，网络布线项目获省三等奖；市技能竞赛中职英语技能（服务类）、中职英语技能（其他类）、酒店服务、计算机检测维修与数据恢复、数字影音后期制作技术、服装模特表演、平面模特表演、艺术专业技能（中国舞）、网络布线等 9 个赛项均获益阳市第一名的好成绩。

2、在项目实施过程中，学校一方面严格按照制度办事，严格执行财务纪律和制度；另一方面，纪监、工会及教师代表参与项目规划、物资采购、项目施工等全过程。项目实施透明度高，项目实施进展顺利，完成质量较高。项目的完成，确保 2021 年秋季正常开学，解决学生住宿难、大班额等实际困难；确保信息技术专业课程如期开出，有利于提高整体教学质量；确保学生就餐更加卫生、更加便捷、更加舒适；确保学校用电更加正常、更加节约。学生学习积极性大大提升，教职工工作更加热情，教学质量明显提高，逐步完善校园基础设施，优化校园环境。专项资金投入达到预期使用效果，为学校健康持续发展作出了贡献。

（二）可持续影响

职业教育专项经费的投入使用，大力促进了职业教育的健康可持续发展，充分发挥了专项资金的使用效益，有力助推中等职业教育内涵建设的进一步发展；提升了职业教育的质量，优化了职业教育人才的培养和教师的配置，为后续职业教育的可持续高质量的发展奠定了良好的基础，也为后续相同项目的资金使用提供了可供参考的重要依据。

四、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1、扬帆职业技术学校

（1）账务核算不规范。未设置专项账户，对项目资金使用情况未起到实施监控的作用，项目资金的作用未发挥最大的效益。

（2）根据扬帆职业技术学校内部项目专项资金管理制度第六条规定，万元以上的专项购置经费一律采用政府采购，而扬帆职业技术学校支出未按内部管理制度执行。

2、桃江县职业中专学校

（1）项目资金存在大量现金支付。桃江县职业中专学校职业教育经费项目资金总共 500.00 万元，实际支出 513.68 万元（财政资金 500.00 万元，自筹资金 13.68 万元）。其中，现金支出 440.70 万元，银行存款支出 72.98 万元。

（4）部分支出未按合同规定执行。如，在 1 月财记 62 号凭证中，后附 2020 年 3 月 1 日与湖南汉英建设工程有限公司签订的关于桃江县职业中专学校实训楼东侧道路、排水工程施工合同，第五条第二点工程款支付办法规定：工程审计完结满一年后，除留工程总造价的 3% 作为质量保证金外，一个月内

付清余款。2021 年 1 月 6 日桃江县财政投资评审中心出具结算评审报告（桃财评结审【2021】1 号），本工程结算审计后审定金额为 71.23 万元，前期已支付 46.00 万元，2021 年 1 月 31 日支付 25.23 万元，未按规定留存质保金；所有工程款项，均由甲方直接拨付至乙方公司账户，根据账务处理凭证查看，本笔款项是现金支付。

（二）建议

- 1、完善项目采购程序，严格按照专项资金管理办法规定。
- 2、健全资金分配、使用制度。项目单位应进一步明确资金分配标准、项目申报程序、资金评审机制等，建立科学、合理的资金分配机制。
- 3、加强财务核算。应加强财务管理，全面、准确、及时反映项目资金使用情况，提高资金使用效益。
- 4、加强监督力度，落实考评奖惩。实施有计划、有步骤、有落实的督察办法。在具体工作中，对每次发现的问题，详细记录、及时反馈与整改，提高监管水平。
- 5、加强合同管理，支付合同款项时严格按照合同规定的付款要求执行。

五、评价结论（评分评级）

项目支出绩效评价指标及评分共计 100 分，根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，桃江县教育职业经费各项指标综合评分为 87.5 分，评定等级为“良”。

附件：

附件 1、职业教育经费项目支出绩效评价基础数据表

附件 2、职业教育经费项目支出绩效评价指标及评分表

湖南源成会计师事务所

中国注册会计师：

(普通合伙)

中国注册会计师：

湖南 长沙

2022 年 10 月 15 日

附件 1:

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2022 年 10 月 15 日

金额单位：万元（保留两位小数）

项目名称：职业教育专项经费		项目实施时间：2021 年 1 月—2021 年 12 月	
项目主管部门	桃江县教育局	项目实施单位	扬帆职业技术学校，桃江县职业中专
项目投资总额：600.00			
资金来源	其中：上年结转结余：		上级拨款：
	县级财政资金拨款：600.00		项目经营收入：
	其他自筹：		
项目资金投入使用情况 (按经济分类科目)	1、扬帆职业学校 100.00		2、桃江职业中专 500.00
	3		4
	5		6
项目完成情况 (完成项目数量指标)	1		2
	3		4
	5		6
	7	

注：1、项目资金投入使用情况，按经济科目分类，单位万元；

2、完成项目数量指标是指完成项目的具体指标，单位为米、公里、平方米、亩、立方、件、个、头、次、人等等；如村级道路硬化 5 公里。

附件 2:

项目支出绩效评价指标及评分表

项目主管部门：桃江县教育局

项目实施单位：扬帆职业技术学校、桃江县职业中专

项目名称：职业教育经费

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
投入 (20 分)	项目立项 (18 分)	立项规范性 (2 分)	项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	1、项目是否按照规定的程序申请设立；	1	1
				2、所提交的文件、材料是否符合相关要求；	0.5	0.5
				3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	0.5	0.5
	绩效目标合理性 (8 分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合绩效目标管理要求，是否符合客观实际。		1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标；	1	0.5
				2、是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；	1	1
				3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关；	2	2
				4、项目是否为促进事业发展所必需；	2	2
				5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	2	1
	绩效指标明确性 (8 分)	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精细化情况。		1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	2	1
				2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	2	1
				3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定；	2	1
				4、是否与项目年度任务数或计划数相对应；	1	1
				5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
投入 (20分)	资金落实 (2分)	资金到位率 (1分)	实际到位资金与计划投入资金的比率，反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金)×100%，全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分，部分不到位并影响项目进度的按比例计分。	1	0.5
		到位及时率 (1分)	及时到位资金与应到位资金的比率，反映项目资金落实的及时性程度。	到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%，到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分，部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。	1	0.5
过程 (30分)	项目管理 (15分)	制度健全性 (2分)	项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目管理制度；	1	1
				2、制度是否合法、合规、完整。	1	1
		制度执行有效性 (8分)	项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度的有效执行情况。	1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定；	1	0.5
				2、项目调整及支出调整手续是否完备；	1	1
		项目质量 (5分)	项目单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	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；	3	1.5
				4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	3	1
				1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；	1	0.5
				2. 是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；	2	2
				3. 项目质量是否符合要求。	2	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
过程 (30 分)	财务管理 (15 分)	财务制度 (2 分)	财务制度是否健全。反映项目财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度；	1	1
				2、制度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。	1	1
		资金管理 (10 分)	项目资金使用和管理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。	1、是否按规定进行了财政投资评审；	1	1
				2、财务管理制度是否得到有效执行；	1	1
				3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	1	1
				4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求；	1	0.5
				5、项目的重大开支是否经过评估认证；	2	2
				6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	2	2
				7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	2
	财务监控 (3 分)	是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。		1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求；	1	0.5
				2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	1	0.5
				3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。	1	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
产出 (10分)	项目产出 (10分)	计划完成率 (3分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度	计划完成率=（本年度或项目期内实际产出的产品或提供的服务数量/计划产出数量）×100%。按比例计分。	3	3
		完成及时率 (2分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，反映项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间—实际完成时间）/计划完成时间]×100%。及时完成的或未及时完成但不影响项目总进度的计满分，影响总进度的按比例计分。	2	2
		质量达标率 (3分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，反映项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（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/实际产出数）×100%。按比例计分。	3	3
		成本节约率 (2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，反映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%。降低成本的计满分，超过成本的根据实际情况扣1—5分	2	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
效果 (40分)	项目 效益 (40分)	经济 效益 (5分)	项目实施对经济发展所 带来的直接或间接影响 情况。	此四项指标可根据项目实际并结合绩效目标设立情况有 选择的予以设置，并将其细化为相应的个性化指标进行评 价评分。	5	5
		社会 效益 (10分)	项目实施对社会发展所 带来的直接或间接影响 情况。		10	10
		生态 效益 (5分)	项目实施对生态环境所 带来的直接或间接影响 情况。		5	5
		可持续 影响 (10分)	项目后续运行及成效发 挥的可持续影响情况。		10	10
		社会公众 或服务对 象意度 (10分)	社会公众或服务对象对 项目实施效果的满意程 度。		该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施 过程、结果是否满意。95%以上计满分，85%以上计8分， 70%以上计7分，60%以上计6分，60%以下不计分。	10
总 分					100	87.5

评价单位（盖章）：

评价单位负责人（签字）：

填报日期： 年 月 日