**西塞山区2014年-2018年改薄资金**

**绩效评价报告**

黄石阳光绩评字[2018]第000号

**项目名称：西塞山区2014年-2018年改薄资金**

**委托单位：西塞山区财政局**

**评价机构：黄石阳光联合会计师事务所**

**2018年10月**

**目 录**

**[一、评价说明…………………………………………………………………………………………………………………](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc20390)3-3**

**[二、 项目基本情况](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc4963)**

[（一）项目概况](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc1298)……………………………………………………………………………………………………………**…**3-5

[（二）项目绩效目标](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc30864)………………………………………………………………………………………………………5-5

**[三、绩效评价工作情况](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc21738)**

[（一）绩效评价背景](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc10768)………………………………………………………………………………………………………5-5

[（二）绩效评价目的与依据](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc32754)…………………………………………………………………………………………5-6

[（三）绩效评价对象与范围](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc642)…………………………………………………………………………………………6-6

[（四）绩效评价思路与标准](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc8607)…………………………………………………………………………………………6-6

[（五）本次绩效评价的局限性](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc30094)………………………………………………………………………………………6-6

**[四、绩效分析与评价结论](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc31009)**

[（一）绩效分析](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc4699)

 [1.投入](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc29145)………………………………………………………………………………………………………………………………6-7

[2.过程](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc31451)……………………………………………………………………………………………………………………………7-7

[3.产出](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc22403)……………………………………………………………………………………………………………………………7-8

[4.效益](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc23471)……………………………………………………………………………………………………………………………8-8

[（二）评价结论](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc15662)

[1. 评分结果](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc22872)………………………………………………………………………………………………………………8-8

[2. 主要结论](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc25301)………………………………………………………………………………………………………………8-9

**[五、存在的问题和建议](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc23534)**

[（一）存在的问题](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc26723)………………………………………………………………………………………………………9-9

[（二）建议和改进举措](http://www.hsczw.gov.cn/xxgk/zwgk/ysjxgl/201612/t20161222_394386.html%22%20%5Cl%20%22_Toc25496)………………………………………………………………………………………………9-9

**六、**报告使用范围及使用责任………………………………………………………………………………… 10-10

## 一、评价说明

根据《湖北省财政厅项目资金绩效评价操作指南》（鄂财函[2014]376号）的通知和《黄石市人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（黄政发[2013]23号）以及《黄石市市级财政项目资金预算绩效管理暂行办法》（黄财行资[2013]470号）精神和要求，为进一步规范和加强财政项目资金管理，提高专项资金使用效益和管理水平，西塞山区财政局委托黄石阳光联合会计师事务所于2018年9月至10月对西塞山区2014年-2018年改薄资金实施了第三方绩效评价，现将绩效评价的有关情况报告如下。

本次绩效评价对象为西塞山区2014年-2018年改薄资金335.60万元（区级配套）。

本次绩效评价的目的是：引入第三方专业机构，采用科学、规范的方法，依据既定的评价技术体系，基于预期目标实现程度，对 2014年-2018年改薄资金使用过程及整体绩效进行综合评判，评估水平、总结经验、发现问题、提出措施，为进一步加强改薄资金管理水平、提高资金使用效益提供决策参考。

本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，依照“统一标准、优化流程、结果导向、形成特色”的评价思路，经过查阅资料、反复论证和试点评价等过程，制定了涵盖投入、过程、产出与效益等4 个一级指标、6 个二级指标及 17 个三级指标的指标体系，考察项目的资金到位与支出情况以及项目进展情况等，综合评价专项资金使用绩效，剖析专项资金投入及使用中存在的问题，分析原因并提出相应对策。

我们对西塞山区2014年-2018年改薄资金进行了核查，并进行了随机满意度调查。

# 二、项目基本情况

## （一）项目概况

1、项目立项背景

根据《湖北省财政厅项目资金绩效评价操作指南》（鄂财函[2014]376号）的通知和《黄石市人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（黄政发[2013]23号）以及《黄石市市级财政项目资金预算绩效管理暂行办法》（黄财行资[2013]470号）精神和要求，需要对西塞山区财政局2014年-2018年改薄资金（区级配套）进行绩效评价。

西塞山区财政局委托黄石阳光联合会计师事务所对西塞山区2014年至2018年改薄资金（区级配套）实施绩效评价，并形成财政资金绩效评价报告。

2、项目实施情况

2014年-2018年改薄资金335.60万元，实际执行377.15万元。具体拨付情况如下：

                   　　　　　　　　 　**金额单位：人民币万元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 单位 | 2014年11月 | 2014年12月 | 2016年2月 | 合计 |
| 龚家巷小学 | 10 |  |  | 10 |
| 湖滨路小学 | 10 |  |  | 10 |
| 中窑小学 | 10 | 40 |  | 50 |
| 沿湖路小学 | 10 |  |  | 10 |
| 马家嘴小学 | 10 |  |  | 10 |
| 磁湖小学 |  | 30 |  | 30 |
| 十七中 | 10 |  |  | 10 |
| 十六中 | 10 | 50 | 167.15 | 227.15 |
| 西塞中学 | 10 |  |  | 10 |
| 黄厂街学校 | 10 |  |  | 10 |
| 合计 | 90 | 120 | 167.15 | 377.15 |

  说明：2014年底未使用完指标区财政统一收回，后再拨付至区教育局时与其他指标混在一起，致使改薄资金拨付总额377.15万元与区财政提供改薄资金总额335.60万元存在差异。

3、经费来源和使用情况

　  2014年-2018年改薄资金335.60万元，系区财政按年初预算拨付。改薄资金主要用于全面改善西塞山区义务教育薄弱学校的基本办学条件，深入推进学校标准化建设。

本次绩效评价抽查改薄资金拨付较多的十六中、中窑小学、磁湖小学，这三所学校2014年-2018年改薄资金主要使用情况如下：

**金额单位：人民币万元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 学校 | 使用时间 | 用途 | 使用金额 | 备注 |
| 十六中 | 2015.02.13 | 学校新教学楼工程款 | 100 |  |
| 十六中 | 2016.02.04 | 微机室电脑 | 6 |  |
| 十六中 | 2016.02.04 | 校园改造工程监理费 | 14.80 |  |
| 十六中 | 2016.02.04 | 新教学楼台阶 | 2.85 |  |
| 十六中 | 2016.02.04 | 学校大门门楼装修 | 3 |  |
| 十六中 | 2016.02.04 | 电子白板工程 | 4 |  |
| 十六中 | 2016.02.04 | 新教学楼校园围墙 | 5.50 |  |
| 十六中 | 2016.02.04 | 校园绿化 | 11 |  |
| 十六中 | 2016.02.04 | 塑胶运动场工程 | 120 |  |
| 中窑小学 | 2015.04.03 | 塑胶运动场及大门升旗台工程 | 30 |  |
| 中窑小学 | 2015.06.19 | 学校围墙及操场硬化工程 | 20 |  |
| 磁湖小学 | 2014.09.30 | 校园装修工程 | 10 | 学校先用其他资金垫付 |
| 磁湖小学 | 2014.10.31 | 校园装修工程 | 10 | 学校先用其他资金垫付 |
| 磁湖小学 | 2014.12.31 | 购电脑设备 | 8.68 |  |
| 磁湖小学 | 2014.12.31 | 购电子白板 | 1.70 |  |
| 合计 |  |  | 347.53 |  |

**（二）项目绩效目标**

项目绩效目标：按照国家“全面改薄”工作要求，因地制宜、循序渐进地全面改善西塞山区义务教育薄弱学校基本办学条件，深入推进义务教育学校标准化建设，整体提升义务教育发展水平。

  **三、绩效评价工作情况**

## （一）绩效评价背景

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，提高财政资金使用效益，根据《湖北省财政厅项目资金绩效评价操作指南》（鄂财函[2014]376号）的通知和《黄石市人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（黄政发[2013]23号）以及《黄石市市级财政项目资金预算绩效管理暂行办法》（黄财行资[2013]470号）精神和要求，西塞山区财政局组织开展了2014年-2018年改薄资金的绩效评价工作。

为了做好这次评价工作，实现项目遴选“多中选好，好中选优”，按照绩效评价方案，黄石阳光联合会计师事务所组成的绩效评价工作组，完成了本次绩效评价工作。

**（二）绩效评价目的与依据**

随着财政支出规模的日益扩大，公众预算监督意识也不断增强，全社会越来越关注财政资金的使用绩效，迫切要求探索创新财政资金绩效评价机制。通过引入独立第三方即外部评价主体，发现总结项目建设管理中的薄弱环节和成功经验，进一步提高建设管理水平，建立社会评价体系，有利于提高财政资金绩效评价的透明度和公信力，构建阳光财政，推动服务型政府建设，提高政府绩效。绩效评价是现代政府管理的前沿课题。从系统组织整合理论角度看，评价不仅具有计划辅助、预测判断、监控支持、激励约束和资源优化等多项功能，而且作为一种运行机制，可在一定程度上弥补管理体制方面的缺陷。

本次评价的目的是：引入第三方主体，采用科学、规范的方法，依据既定的

评价技术体系，基于预期目标实现程度，对 2014年-2018年改薄资金使用过程及整体绩效进行综合评判，评估水平、总结经验、发现问题、提出措施，作为进一步改进和加强改薄资金管理水平和使用效益的决策依据。

##

## （三）绩效评价对象与范围

本次绩效评价对象为2014年-2018年改薄资金335.60万元（区级配套）。评价基准日为 2018年9月30日。

## （四）绩效评价思路与标准

财政专项资金绩效第三方评价为全新的课题。评价利用第三方组织的独立性、超然性与专业性，科学评估绩效水平，发现问题，提供改善对策的分析框架与分析方法，为全面推进政府财政支出项目绩效评价，建设绩效财政、阳光财政积累经验。考虑到评价范围广泛，涉及主体众多，我们提出以下思路：更加突出第三方、专项资金、绩效评价等核心概念，与会计、稽查、审计等比较形成自身特色；统一技术体系，规范流程，自评、审核、核查体系一致、过程衔接、重点有别、优化工作流程；为减少现场核查工作量，确保核查对象的代表性，在自评审核基础上，综合考虑资金属性、审核绩效得分及抽样核查的可行性进行现场抽样；强化报告的专业性。

具体而言，一是关注专项资金可能产生的问题，包括财政支出的范围、对象甄别。二是关注指标体系及评价流程优化与规范，充分考虑评价统一性（一级指标统一）与被评对象的差异性（二级指标、三级指标更具针对性）。三是关注现场核查的抽样设计尽可能科学合理，方便操作，对服务对象满意度调查的执行，力求提供资料全面，内容合理，反映实际。

##

## （五）本次绩效评价的局限性

由于2014年-2018年改薄资金项目的特点，指标体系的设计和分值需要进行进一步的讨论研究，对项目的社会效益和可持续影响无法准确具体量化，只能依靠评价小组成员经验、结合受益对象的实际情况进行评估，项目绩效评价结果可能存在一定的主观性。此外，鉴于不可控因素的影响和评估时间的限制，我们所需要的数据未在规定时间内完全获得，而且项目承担单位提供的资料无法一一核实，可能造成一定程度的样本误差，影响了评估结论的精确性。

#

# 四、绩效分析与评价结论

## （一）绩效分析

### 结合财政资金特点并经反复论证，我们以“投入、过程、产出、效益”为一级指标（评价维度），对2014年-2018年改薄资金进行了绩效分析。按照财政部《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》要求，项目绩效评价综合得分为91分，评价结果级别为优。其中投入16分，过程16分，产出29分，效益30分。

### 1.投入

1.1主要经验分析

1.1.1项目立项

项目无立项、申报资料。2014年-2018年改薄资金（区级配套）335.60万元，区财政下拨至区教育局无区教育局立项、申请拨付手续，区财政按年初预算拨付。区教育局下拨至各学校也无各学校的立项、申报资料，由区教育局统筹拨付。

1.1.2资金落实

项目资金投入严格按照有关管理办法和程序进行，资金列入预算，实行国库集中支出。

1.2主要问题分析

2014年-2018年改薄资金未设立专账核算。

**2.过程**

2.1主要经验分析

2.1.1业务管理

2014年-2018年改薄资金项目的实施需要招投标或政府采购的，严格按规定执行，相关工程项目有预、决算、施工图纸、监理日志、合同书、竣工验收报告及审计报告等工程档案资料。

2.1.2财务管理

为确保市本级教育附加专项资金运行的规范性，西塞山区一直实行财政集中支付制度，基层学校全部实行报账制管理，确保专款专用，杜绝不合理的开支。

各学校支出严格按照经办人员申请、财务部门审核、校分管领导及区主管领导审批的程序执行。

2.2主要问题分析

在现场核查过程中发现如下问题：

①2014年-2018年改薄资金（区级配套）335.60万元，无项目申报、立项资料，区财政按年初预算拨付。

②2014年-2018年改薄资金未设立专账核算。

1. **产出**

2014年-2018年改薄资金主要用于学校教学楼、校园、操场、跑道、门卫、围墙建设及添置教学设备。改薄资金的投入改善了学校的校园环境；操场、跑道的建设保证了学生活动场所及学校体育教学的正常开展；学校门卫室及围墙的建设、安防设施的配备，消除了安全隐患，保障了学生在校的安全；教学软硬件设备的投入，实实在在为教学服务，对提升学校教育教学能力，提高师生的教、学积极性起到了极大的作用。

### 4.效益

（1）社会效益方面

2014年-2018年改薄资金项目社会效益方面的表现：通过改薄资金的投入，大大改善了学校的校园环境及教学环境，进一步保障了学生在校的安全，为学生提供了更舒适的学习、运动场所；教学软硬件设备的配置与更换，对提升教学能力，提高教学品质，激发教师与学生教与学的积极性起到了积极作用。

（2）可持续影响方面

2014年-2018年改薄资金项目可持续影响效益方面的表现：“全面改薄”是在教育领域实施的重大民生工程，是“补短板”、促进教育公平发展的重要举措，也是基本实现义务教育均衡发展的紧迫任务，这对缩小城乡教育差距，尽快实现教育公平具有重大意义。按照国家“全面改薄”工作要求，通过改薄资金的投入，结合西塞山区各基层学校的目前现状，因地制宜，循序渐进，全面有效地改善西塞山区义务教育薄弱学校的基本办学条件，深入推进义务教育学校标准化建设，整体提升义务教育办学与发展水平，为“全面改薄”工程助力。

（3）服务对象满意度方面。

本次绩效评价工作对服务对象进行了满意度调查分析。

评价小组成员针对2014年-2018年改薄资金各服务对象进行了随机抽样调查，主要对象为改薄资金拨付较多的十六中、中窑小学、磁湖小学，共发出调查问卷30份，有效回收问卷30份，回收率达100%，经统计总体满意度为98.67%。

## （二）评价结论

## 1. 评分结果

对17个三级指标、6个二级指标、4个一级指标，根据绩效小组成员对每项三级指标的等级评价，结合评语集的赋值和指标的权重，按照指标评价得分90-100为“优”（含90）、80-89为“良”（含80%）、60-79为“中”（含60），0-59为“差”的评价标准，根据评价分析2014年-2018年改薄资金项目按照项目绩效评价计分结果级别评定，评价综合得分为91分，评价结果级别为优，其中投入16分，过程16分，产出29分，效益30分。

##  主要结论

评价结果表明，西塞山区2014年-2018年改薄资金政策实施效果好，项目按期完成，达到了预期目标，随机抽查满意度高。具体表现在：

（1）项目实施有序。能按年初计划目标开展各项服务工作，项目管理能满足项目有效和顺利地实施，各部门工作开展协调有序，按计划落实并执行了各项目，基本实现了计划设定的当期产出。

（2）社会效益较好。项目完全覆盖了设计的目标群体，实际收益群体与设计群体相符，瞄准度高。

（3）具有可持续性效益。通过改薄资金的落实，各学校教学环境得到较大改善，教学软硬件设备得到更换或补充，逐步推进了义务教育学校标准化建设，为“全面改薄”工程助力。

（4）服务对象满意度。通过对各受益学校的随机抽样调查，发放满意度调查问卷，发现各受益学校对2014年-2018年改薄资金满意度高。

# 五、存在的问题和建议

**（一）存在的问题**

通过这次绩效评价，也发现了改薄资金管理与使用过程中存在的一些问题和不足，主要表现在以下几点：

（1）未设立专账核算。改薄资金区教育局、抽查的十六中、中窑小学、磁湖小学未设立专账核算。

（2）项目无立项、申报资料。对资金的申请、拨付无立项、审批手续，区财政下拨至区教育局无区教育局立项、申请拨付手续，区财政按年初预算拨付。区教育局下拨至各学校也无各学校的立项、申报资料，由区教育局统筹拨付。

**（二）建议和改进举措**

1、针对专项资金监管和使用实况，制定更有针对性的管理办法，一是区财政要加强财政监督，二是区教育局要加强业务监督，按照“坚持勤俭办学，满足基本需要”的原则，着力改善基本办学条件，满足教学基本需要，把有限的资金花在刀刃上，确保资金使用效果及效益。

2、完善制度，加强专项资金管理，完善现有资金管理办法，强化预算编制和财务收支计划管理，建立和健全项目单位内部控制制度，加强财务监督力度，切实执行财务公开制度。

3、本次绩效评价，通过对十六中、中窑小学、磁湖小学教师随机发放满意度调查问卷，发现大家对改薄资金存在如下建议：

①加大资金投入，改善校园环境的同时也能改善教师办公环境及条件。

②把资金用于改善教学设施。

③要结合学校发展规划，面向未来，而不是把资金仅限于改薄的标准，根据实际需要，提高资金额度。

④通过职代会来商讨资金的用途。

1. 建议区财政、区教育局实地下至各基层学校，收集广大师生的意见或建议，合理安排改薄资金的额度和使用范围，切实为学校服务，把资金用在最需用的地方，用好用活改薄资金，让有限的资金发挥最大、最佳效益。

**六、报告使用范围及使用责任**

本报告为西塞山区财政局专项委托2014年-2018年改薄资金使用绩效第三方评价的项目成果。本次评价对象为西塞山区2014年-2018年改薄资金使用绩效，涉及专项资金335.60万元。

本报告专为委托方为本报告所列明的目的以及报送有关部门检查使用。绩效评价报告书的使用权归委托方所有，除依据法律规定需要公开的情形外，报告的全部或部分内容不得见诸于公开媒体。

 黄石阳光联合会计师事务所

 二O一八年十月二十日

##