

中山市2019年度市级财政支出项目绩效核查评分意见表

项目单位 (全称)	中山市石岐中心小学		项目 代码	201406600800041 7	项目名称	学生竞赛经费	预算金额 (万元)	59	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明				专家 评分	合计
工作质量 (8分)	评价工作质量 (8分)	评价工作质量	8	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料； ②评价材料（包含自评表、核查表及佐证材料等）是否完整、规范； ③评价材料是否真实、有效，是否与项目存在联系，能证明项目实施管理、完成等情况； ④表格填写内容是否齐全，是否缺漏或不对应，内容是否全面详实。				5	5
预算执行过程管理 (32分)	项目管理 (10分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。				2	
		项目调整	2	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。				2	
		制度执行及监管	6	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ②项目合同书、验收报告或技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ④是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段。				4	
	资金管理 (22分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。				2	25
		使用合规合理性	7	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整； ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。				5	
		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。				10	
绩效指标完成情况 (60分)	产出效率 (30分)	产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。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，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。				7	42
		产出时效	5	根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。				3	
		质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或提供的服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。（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。） 根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。				10	
	效益指标 (25分)	社会经济效益指标	20	项目对行政成本减少或收入的增加带来的效益、或项目实施后对受惠群体、社会发展、环境保护、劳动就业、公共服务等的影响。 （可根据项目特点自行设计个性指标量化反映）				13	
		可持续发展效益指标	5	项目实施后续运行及成效发挥的可持续影响情况。 （可根据项目特点自行设计个性指标量化反映）				4	
	公众满意度 (5分)	社会公众或服务对象满意度	5	根据公众对项目总体实施效果等情况的满意度调查结果判断。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，一般采用问卷调查的方式开展满意度调查。 ①满意度=100%，得5分； ②90%≤满意度<100%，得4分； ③80%≤满意度<90%，得3分； ④70%≤满意度<80%，得2分； ⑤60%≤满意度<70%，得1分； ⑥满意度<60%，或出现上访、涉诉问题的，或未开展满意度调查的，得0分。				5	
扣分项 (-5分)	项目实施整改情况 (-5分)	项目实施整改情况	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于35分，单位需报送整改措施及佐证材料。 无需报送整改措施或已整改完毕的不扣分；部分整改完毕视情况扣1-4分；未进行整改的扣5分；未报送整改情况及佐证材料的扣5分。				0	0
合计	—	—	100	-----					72
评价等级		优（90-100）；良（80-89）；中（70-79）；低（60-69）；差（0-59）							中

内容	评价意见
总体评价	中山市石岐中心小学学生竞赛经费项目，实施内容围绕举办校外德育实践活动、校外文艺比赛和六一艺术节及校运会等活动，包括学校40多个社团、参赛队伍参赛活动，40个社团培养外聘辅导员、社团老师培训、学习资料、外出交流学习、内部交流，请专家培训、学习资料等活动。 预算金额为590000元，实际支出455541.39元，支出率为77%，实际支付率偏低。同时项目中各项活动的实施方案不明，缺乏相应监管文件和活动验收报告材料，项目支出情况较为粗略，绩效目标也未进行量化说明。项目评分为72分，评价等级为中。
存在问题（包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面）	（一）自评工作质量方面 第一，项目绩效自评表（核查版）的资金支出明细只给出了3个方面的支出总额，但未具体说明各类德育实践活动、文艺比赛、校运会等的具体支出，项目支出情况较为笼统。第二，项目绩效自评表（核查版）的项目实施情况中缺乏活动数量、执行时间、实施方案等具体情况简介。第三，项目绩效自评表（核查版）项目绩效目标的预期值和完成情况板块只有“100%、完成、基本完成”字样，缺乏具体的目标值和详细的完成情况说明。第四，项目自评资料未合理整理和归档，所有自评材料全部放在一个文件中，没有分类汇总到项目基本情况材料、项目资金情况材料、项目组织实施管理情况材料和项目绩效目标完成情况材料中。 （二）预算执行过程管理方面 （1）项目管理 第一，缺乏整体项目的实施计划和实施方案，包括各校外德育实践活动、校外文艺比赛和六一艺术节及校运会等活动的实施时间、活动流程、物料需求、预计参与人数等。同时也缺乏具体活动对应的实施方案，阶段性划分任务安排、负责人员、经费预算情况等。第二，缺乏项目实施过程的佐证材料，例如校行政会审批材料，40个社团培养外聘辅导员、社团老师等的培训教师签到表，每星期培训计划安排，学期末、学年末工作总结与反思报告等材料均未提供。第三，项目单位未制定相关活动的监督、管理文件，项目是否按照常规秩序、方案执行，是否保质保量完成等监督结果未知，同时，项目绩效自评表（核查版）的检查及完成验收情况显示“项目全部验收完成”，但是缺乏包含各单项活动成果的学生竞赛经费项目验收报告。 （2）资金管理 第一，预算金额为590000元，实际支出455541.39元，支出率只有77.21%，支出实现率偏低。项目单位解释原因为节省开支，取消部分辅助性不必要支出，本校老师开展培训替代聘请校外辅导员等措施。但项目预算执行率只有不到80%的结果，凸显了项目在申报预算时，未准确制定预算方案，导致了财政资金闲置的缺陷。第二，项目支出的情况过于粗糙，只有活动名称及金额，未提供相关发票收据以及银行转账记录等，佐证资金支出。例如“学生竞赛经费-1拨入学生竞赛经费20000元”，无法了解该笔竞赛经费用于具体哪些竞赛，主要支出用途是用于支付哪些费用的。第三，缺少项目支出的佐证材料，例如“2019学年中山市石岐中心小学一学期社团校外辅导员老师课酬计划”中拟定辅导员课酬标准的依据，其余购买校运动会的器材、体育用品等的市场报价单等材料未提供。 （三）项目绩效方面 第一，项目总体绩效目标中“2019年学校能根据上级部门的文件精神，有序有计划地组织学生参与各项评比和各项比赛任务”，项目单位未提供相应的上级部门文件，也未给出文件中对应文字摘要。第二，绩效目标的预期值和完成情况都只有“100%、完成、基本完成”字样，填报不规范，预期值未设置具体的、明确的数值，完成情况未结合指标实际完成数据进行详细说明。第三，产出指标未量化，质量指标未结合具体完成质量数据说明。时效指标需说明各项活动的预期进行时间、实际完成时间，是否有延时情况等来进行填报。成本指标需说明项目各项活动计划经费预算，实际使用资金数目，来填报成本控制指标。第四，效益指标部分都未进行量化，只有定性说明。单位收集学生通过培训，获得比赛名次的数据，技能的提升等材料，有一定的社会效益，但未将数据整理出来量化成指标。
改进建议（包括管理优化、绩效提升，自评工作完善及预算调整等）	（一）自评工作质量方面 第一，建议项目绩效自评表（核查版）的资金支出明细板块具体说明各类德育实践活动、文艺比赛、校运会等的具体支出，细化项目资金使用情况。第二，项目实施情况板块建议对活动数量、执行时间、实施方案等具体情况进行简介。第三，项目绩效目标板块的预期值和完成情况板块用具体的目标值和详细的完成情况说明，并在产出指标的完成情况板块对各单项活动进行详细说明。第四，建议合理整理和归档项目自评资料，将材料分门别类归入项目基本情况材料、项目资金情况材料、项目组织实施管理情况材料和项目绩效目标完成情况文件夹中。 （二）预算执行过程管理方面 1.项目管理：第一，建议整理整体项目的实施计划和实施方案，包括各校外德育实践活动、校外文艺比赛和六一艺术节及校运会等活动的实施时间、活动流程、物料需求、预计参与人数等。同时提供具体活动对应的实施方案，阶段性划分任务安排、负责人员、经费预算情况等。第二，建议补充项目实施过程的佐证材料，例如校行政会审批材料，40个社团培养外聘辅导员、社团老师等的培训教师签到表，每星期培训计划安排，学期末、学年末工作总结与反思报告等材料。第三，建议制定相关活动的监督、管理文件，说明项目是否按照常规秩序、方案执行，是否保质保量完成等，同时，项目绩效自评表（核查版）的检查及完成验收情况需要说明具体验收情况，以及提供一份包含各单项活动成果的学生竞赛经费项目验收报告。 2.资金管理：第一，建议项目单位制定预算时，需要更准确地预计举办活动的次数、预算明细，以及各项耗材的市场报价情况，避免因多申请预算，财政资金闲置的结果。第二，提供更为详细的项目支出的材料，包括相关发票收据以及银行转账记录等，佐证资金支出。第三，提供项目支出的佐证材料，例如“2019学年中山市石岐中心小学一学期社团校外辅导员老师课酬计划”中拟定辅导员课酬标准的依据，其余购买校运动会的器材、体育用品等的市场报价单等材料。 （三）项目绩效方面 第一，建议提供项目总体绩效目标中“2019年学校能根据上级部门的文件精神，有序有计划地组织学生参与各项评比和各项比赛任务”，相应的上级部门文件，并给出文件中对应文字摘要。第二，规范绩效目标的预期值和完成情况填报，预期值应设置具体的、明确的数值，完成情况要结合指标实际完成数据进行详细说明。第三，量化产出指标，质量指标建议收集和整理各项目活动的学生好评度、获得学校表扬奖励的活动数等来填报质量指标。时效指标需说明各项活动的预期进行时间、实际完成时间，是否有延时情况等来进行填报。成本指标需说明项目各项活动计划经费预算，实际使用资金数目，来填报成本控制指标。第四，建议单位收集相关效益指标数据进行填报，例如社会效益数据可以收集学生通过培训，获得比赛名次的数据，技能的提升等进行填报。
对下年度预算安排建议	保留（√）； 保留但建议部分核减（）； 取消（）；
评审组：曹建云、伍文中、范俊铭	
机构名称(全称)：北京博思恒效咨询有限公司	
日期：2020年10月	