

何家村小学部室建设及屋面防水
维修改造项目

绩效评价报告

陕西嘉星衡正会计师事务所合伙企业（普通合伙）

2024年10月

摘要稿

何家村小学部室建设及屋面防水
维修改造项目绩效评价报告

一、基本情况

为深入贯彻财政资金支出管理的规范化、科学化，进一步深化资金绩效理念，切实提高西安市碑林区预算资金管理水平和政策制度的实施效果，依据《西安市碑林区 2024 年预算绩效管理工作方案》的明确指导和《西安市碑林区财政局关于下达 2023 年区级部门预算的通知》（碑财发〔2023〕1 号文件）下达的区级部门预算，向何家村小学部室建设及屋面防水等维修改造项目下拨资金 82.96 万元。截止 2023 年 10 月，何家村小学部室建设及屋面防水等维修改造项目实际到位资金 82.96 万元，实际支出 82.96 万元，预算执行率为 100.00%。

二、综合评价结论

评价组认为 2023 年何家村小学部室建设及屋面防水等维修改造项目较好地贯彻了项目相关政策和标准，确保了学校基础设施的改善和提升，但存在验收资料不齐全，项目资金管理不规范，相关制度不健全、执行不严格等问题。

西安市碑林区 2023 年何家村小学部室建设及屋面防水等维修改造项目绩效评价综合得分为 91 分，等级为“优”。具体情况见下表：

表 1-1 指标评分表

一级指标	权重	得分	得分率
投入	7.00	6.50	92.86%
过程	28.00	24.00	85.71%
产出	40.00	35.50	88.75%
效果	25.00	25.00	100.00%
合计	100.00	91.00	91.00%
绩效评价得分：91 分 综合评价结果等级：优			

三、绩效评价指标分析

（一）项目投入情况

项目投入从项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金到位率、资金到位及时率五个方面对项目进行评价，指标权重 7 分，评价得分 6.5 分，得分率为 92.86%。评价认为项目立项依据充分、绩效目标合理、资金到位及时、绩效质量指标不合理。

（二）项目过程情况

项目过程从制度健全、制度有效执行、项目质量可控性、财务制度健全性、资金使用合理性、财务监控有效性六个方面对项目进行评价，指标权重 28 分，评价得分 24 分，得分率为 85.71%。评价认为项目资金使用合规、预算执行到位、但管理制度尚不完善，在执行过程中存在不足。

（三）项目产出情况

项目产出从实际完成率、完成及时率、质量达标率、成本节约率四个方面对项目进行评价，指标权重 40 分，评价得分 35.5 分，得分率为 88.75%。评价认为项目完成及时，但绩效项目与其他项目核算混合，无法计算绩效项目实际成本。

（四）项目效果情况

项目效果从社会效益、可持续影响、满意度三个方面对项目进行评价，指标权重 25 分，评价得分 25 分，得分率为 100%。根据调研情况以及调查问卷的分析结果，评价组认为项目执行效益整体较好，满意度较高。

四、存在的问题

（一）项目竣工结算不及时，验收资料不齐全。

截止本次审计前，我们发现该项目尚未完成最终的工程结算工作。此外，项目在后期的验收和交付过程中，尽管项目相关人员已经依据既定的标准和流程进行了必要的检查和评估工作，但目前尚未形成一份正式的验收报告。

（二）专项资金管理不规范。

该项目在与其他项目共同建设的过程中，并未单独核算各自的支出。导致无法准确掌握资金的使用情况。无法明确地确定项目在实际操作中的具体支出金额。

（三）业务管理制度不健全。

业务管理制度存在一些不完善之处。具体表现为项目业务管理制度细化程度不够、内容比较笼统，缺乏具体的指导和操作性。导致在具体执行过程中不易操作和落实。影响了整个项目的顺利进行和管理效果。

五、有关建议

（一）尽快采取措施，积极推进项目结算的完成。学校应加强时间管理和进度控制，同时，为了确保项目验收和交付的规范性和完整性，需进一步完善验收手续，补充和整理所有必要的验收资料，确保验收报告的形成，以便为项目顺利交付提供充分的依据和保障。

（二）落实专项资金管理的相关规定。加强对专项资金的规范管理，应根据项目类别细化支出费用的归集工作，确保每一笔专项资金均能精准投放至既定用途，切实做到专款专用，以保障资金使用的高效性和目标性。

（三）建立健全业务管理制度。进一步完善和细化业务管理制度，应根据项目类别细化支出费用的归集工作，确保每一笔专项资金均能精准投放至既定用途，切实做到专款专用，以保障资金使用的高效性和目标性。