**南县教育局**

**2021年“农村中小学危房改造项目”**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2022]1-002号**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
|  |

**南县教育局**

**2021年“农村中小学危房改造项目”**

**绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2022]1-002号

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实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）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面实施绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算支出绩效评价管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《湖南省财政厅湖南省教育厅关于提前下达2021年城乡义务教育经费保障机制中央直达资金和省经资金的通知》（湘财预[2020]336号）、《南县财政局关于对2021年度部分专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函[2022]43号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2022年8月1日—8月31日对南县农业农村局2021年度“农村中小学危房改造项目资金”（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）项目单位基本情况。

南县教育局（以下简称该局）是县政府工作部门，内设办公室、财务建设股、基础教育股、法制安全股、审计股等9个机构；下设教研室、电教仪器站、招考中心、学生资助中心、财务核算中心等10个二级机构；按有关规定设置团工委、督导室、纪检（监察）、局校车办、阅读办、校外培训监督股、教育工会等七个群团组织或议事机构；13所乡镇中心学校；15所县属中学。目前教育系统在岗教师人数5037人，其中包含2020年—2022年特岗教师635人、2020年待编教师182人、病休人员159名（含请产假53人）、抽借调本系统外的2名、安化支教11人。局领导班子成员6人，在职副科级以上干部共有8人。

（二）项目基本情况。为消除城镇学校大班额、缓解进城务工人员子女就学难的问题，提高新颜学校办学水平，解决南县城郊小学学位不足的问题。根据《湖南省财政厅湖南省教育厅关于提前下达2021年城乡义务教育经费保障机制中央直达资金和省经资金的通知》（湘财预[2020]336号）精神，南县教育局经过认真调研、论证，并报请南县人民政府同意，决定在南县新颜学校校园规范红线内，建设南县新颜学校教学楼及食堂新建工程，总建筑面积5040平方米，其中教学楼一栋，建筑面积3860平方米；学生食堂一栋，建筑面积1180平方米。该项目经南县发改和改革局批准立项，由湖南南县建筑勘察设计院设计，湖南长沙金阳建设工程监理有限公司负责监理，益阳市民盛建筑安装工程有限公司于2021年6月1日中标，并于2021年6月3日与南县南洲镇城郊中心学校签定合同，中标金额1244.792万元，合同金额1244.792万元，建设工期时间为2021年6月15日-2022年8月15日，工程己于2022年7月28目申请验收。

(三)项目绩效目标完成情况

通过实施该项目，新建5层完小教学楼一栋，食堂一栋，教学楼可开设教学班16个，容纳学生720人；食堂能容纳就餐人数530人。项目的实施，有效地化解了“大班额”、“入学难”，提高新颜学校办学水平，解决南县城郊小学学位不足的问题，同时可以将作教室用的原功能室腾出来，使该校达到湖南省标准化学校建设的要求，从根本上解决了原学生食堂的安全隐患。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“农村中小学危房改造项目”县级财政预算安排项目资金500万元，县财政实际拨款金额500万元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。“农村中小学危房改造项目”资金实际使用500万元，无结余资金。资金明细情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 年初预算（万元） | 本年开支项目 | 本年支出金额（万元） | 占支出资金比例 | 预算执行率% |
| 1 | 500 | 新颜中学学生食堂及新颜完小教学楼建设工程款 | 500 | 100% | 100% |
| 合计 | 500 |  | 500 | 100% | 100% |

（三）项目资金管理情况。南县教育局严格按照专项资金管理办法对项目资金进行管理，严格资金拨付审批程序。专项资金下达县教育局专项账户后，根据项目实施进度与相关项目实施资料，分阶段确定支付金额，向南县财政局申请拨款，再由南县财政局国库集中支付，费用报销程序基本合规，相关手续较完善。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，南县教育局制订了《南县教育局关于加强中小学校工程项目和资金管理的暂行规定》，严格项目资金审批程序，确保项目顺利推进。该规定对教育专项资金使用管理、项目立项审批、项目基建管理、项目招投标等环节和事项进行了明确的规定，明确资金拨付流程，按照国库集中支付管理要求，强化教育经费在预算、分配、拨付、财务管理、审计等全过程的监督检查，不断提高教育经费的使用效益。

（二）项目实施情况。

1、做好前期准备工作

⑴做好项目可研论证工作。2020年6月21日，南县中小学危房改造工程协调小组办公室召开并主持、政府办、教育局、财政局、发展和改革局、住建局、自然资源局、监察委等成员单位的有关负责人参加的南县中小学危房改造工程协调小组会议，听取县教育局相关情况汇报，实地察看新颜学校等地，通过认真讨论研究并确定启动新颜学校教学楼、学生食堂新建项目，明确县教育局为实施主体，组织项目的实施，并迅速启动该项目建设前期工作；2020年6月3日南县城乡规划委员会召开的2020年第二次例会上，通过并批准了该工程设计方案（南规委纪要〔2020〕2号），并于2020年11月27日下发工程规划许可证，编号为430921202000022号。

⑵做好财政投资预算评审。2021年3月16日委托和兮国际建筑工程咨询有限公司编制概算报告书，并报南县财政局审核，南县财政投资评审中心委托湖南景册工程咨询有限公司对建设项目概算进行财政评审，并于2021年3月31日出具概算评审报告，为项目的招投标和后续工作顺利开展创造了条件。

⑶做好项目招投标工作。工程实行公开招标，共有3家具有国家资质的施工企业投标， 2021年2月22日由南县发展和改革局进行招标核准（南招核〔2021〕5号），南县住房和城乡建设局建筑业管理股对招标文件及招投标过程审核把关，南县教育局委托招标代理机构益阳市圆通招标代理有限公司就项目主体建筑工程施工在益阳市公共资源交易中心进行公开招标。经评标小组评审，确定益阳市民盛建筑安装工程有限公司（牵头人）、南县建筑勘察设计院为施工中标单位，并于2021年6月3日与南县南洲镇城郊中心学校签定合同。项目己于2021年6月16日办理《建筑工程施工许可证》（编号：430921202106160101号）后，正式开工建设。

2、成立项目管理机构

为切实保证南县教育专项资金建设项目的顺利实施，成立了以副县长为组长、县教育局长、财政局副局长、县发改局副局长为副组长，教育局副局长、财政局和教育局以及发改局相关股室长为成员的项目管理机构，下设办公室，由办公室负责制订专项资金建设项目的各项制度，加强项目精细化管理，使用维护校舍信息管理系统，监管资金投入使用，监督检查项目实施。

3、组织项目建设

该工程由城郊中心学校和新颜学校为建设主体，教育局财建股负责监管和协调,南县建筑勘察设计院进行设计和勘察，益阳市民盛建筑安装工程有限公司负责承建，由湖南长沙金阳建设工程监理有限公司负责监理，由南县住房和城乡建设局质监站进行全程质量监督，工程于2021年6月开工，计划竣工时间为2021年8月，实际竣工时间为2021年7月，目前正进入竣工验收备案阶段，工程于2021 年9月1日投入使用。

4、项目和资金的监督

加大对专项资金使用的监督检查力度，组织财政、发改、审计、监察、建设等部门，定期或不定期对专项资金的到位和使用进行督查和审计。同时开展建设项目全过程跟踪审计或审计调查，并制定《工程监督检查制度》、《目标责任管理制度》、《目标公示制度》、《巡查督查制度》、《监督举报制度》、《责任追究制度》等相关规定，确保项目顺利完工。

5、妥善保管工程档案资料

施工过程中，施工单位按《建筑工程资料管理规程》，设专人对施工过程的全部资料进行记录、收集和整理，建设单位密切配合。随着工程的进展，双方共同对资料进行检查、核对和确认。目前，施工资料较齐全，竣工资料也正在接受质量监督部门的检查，办理移交。

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范南县教育局2021年度“农村中小学危房改造项目”资金的使用，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据南县财政局《关于对2021年度部分专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2022]43号)文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2.实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得91分，被评为“优秀”等级(详见：南县教育局2021年度“农村中小学危房改造项目资金”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

(一)缓解了办学压力

根据《国家中长期教育改革和发展规划纲要》精神，合理配备教学资源，遵循教育结构与人口结构、教育自身发展规律相适应。新颜学校所属完小原有学生1433个，配备班级教室30间，平均每间教室容纳48人，挤占了所有的功能室，不利于学生的学习。该项目建成后，扩大教学班16个，腾出了原作教室用的功能室，大大缓解了大班额压力，提高了新颜学校的办学水平。

（二）解决了学位不足的问题

新颜学校所属完小服务于七个行政村，按照“小学就近入学、初中相对集中、优化教育资源配置”的原则，不少进城务工人员子女需要入校就读，原有学生1433个，现有学生1500多人，学源充足并呈逐年上升趋势，而学位不足的问题使得进城务工人员的子女难以入学。教学楼建成投入使用后，增加了学位720个，缓解了进城务工人员的子女就学难的问题。

（三）消除了安全隐患

新颜学校因路程远，约有近700名学生在校就早餐、约1100名学生在校就中餐，而学校原食堂就餐厅大约400平方，餐位不到300座，并且原食堂低矮狭小，操作间阴暗潮湿，且墙壁己有多处裂缝，就餐时餐厅特别拥挤，大部分学生因无餐位只能吃露天餐，存在严重的安全隐患。项目建成投入后，食堂增到950.39平方米，增加餐位530个，解决了学生就餐问题，消除了原学生食堂的安全隐患。

（四）增加了就业的机会

南县新颜学校教学楼及食堂新建工程的实施，扩大了教学班16个、增加了学位720个和餐位530个，为保证教学工作和食堂的顺利开展，需要招收多名教师、员工等，为当地居民提供了稳定的就业机会。

（五）改善了办学条件，提升了教学质量

教学楼建成后，新颜学校增加了班班通教室，各种功能室、活动中心、多功能食堂配备齐全，校容校貌得到了提升，学校育人环境明显优化，学校育人功能 和办学品位得到了全面提高，使学校达到了湖南省标准化学校建设的要求。

（六）促进了当地的经济发展

缓解大班额的压力、解决进城务工人员子女就学难的问题，加上教学水平的提高，使得大量各行各业有技能的人员进城务工，加快了当地的经济发展。

（七）项目可持续性分析：

通过到现场进行座谈和调查问卷，教师、学生、家长的满意度达到了100%。项目的实施，提升了教学质量，缓解了大班额压力，满足了学位投放需求，促进了当地的经济发展，项目可持续实施。

**六、存在的主要问题**

南县教育局2021年“农村中小学危房改造项目”在项目实施过程中领导重视，管理较规范，较好的达到了预期的绩效目标，但有些方面仍有不足，主要有：

(一)项目管理欠规范，存在工程未完成的现象

工程项目验收进度缓慢。本项目建设己于2022年7月竣工，2022年9月1日投入使用。投入使用时一直未完成综合验收，无验收报告。

（二）财务管理不规范，专项资金未专户专账

南县新颜学校教学楼及食堂新建工程总投资1244.79万元，其中：中央资金500万元、其他财政资金744.79万元。该项目中央资金与其他财政资金混同一起使用同一项目，未专户专账，未设中央专项资金台账。

（三）项目监管不得力

监督检查是保证预算执行的重要手段，通过实施内部监督检查，可以及时查找并督促整改财政管理中存在的问题，发挥监督预算、纠偏、评价及监管职能，推动财政管理更加规范、科学、合理、高效。本项目未见主管部门的监管检查资料。

**七、建议**

(一)加强项目管理，规范项目程序。一是按照文件精神和要求，及时办理相关手续，正确落实项目建设内容，规范项目流程。二是加强与相关管理部门沟通协调，尽早完成工程项目竣工后综合验收，确保项目资金的使用效益。

(二)加强专项资金管理，规范作用专项资金。建议对专项资金开设专户、建立专账和专项资金台账，在拨付给各学校专项资金时，应严格注明资金来源和用途，以确保各学校正确使用专项资金。

（三）加强对项目的监管，准确细致的进行项目预算。对项目资金进行跟踪监控，采取切实措施加强对项目的监管，强化财政资金在预算、分配、拨付、财务管理、审计等全过程的监督检查，提升财政资金使用效益。

附：项目绩效评价指标评分表

**湖南新财苑会计师事务所         中国注册会计师：**

**有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙            2022年9月2日**