寻甸回族彝族自治县教育体育局2023年寻甸县市七运会场馆能力提升项目支出

绩效评价报告

项目名称：寻甸县市七运会场馆能力提升项目支出绩效评价

评价单位：寻甸回族彝族自治县教育体育局

委托部门：寻甸回族彝族自治县财政局

评价机构：云南京健会计师事务所（普通合伙）

寻甸回族彝族自治县教育体育局2023年寻甸县市七运会场馆能力提升项目

绩效评价报告

云京健专审字（2024）第057号

**寻甸回族彝族自治县财政局：**

我们接受委托，根据《关于全面推进预算绩效管理改革的实施意见》（寻政发〔2016〕122号）、《关于印发寻甸回族彝族自治县预算绩效管理工作考核办法（试行）的通知》（寻政办发〔2016〕79号）、《关于明确预算绩效管理工作职责的通知》（寻财〔2020〕5号）和《关于开展2023年度部门整体支出、重大项目支出和地方政府债券项目支出绩效再评价的通知》（寻财绩〔2024〕4号）等文件要求，组成审计评价组对寻甸回族彝族自治县教育体育局寻甸县承办市第七届运会专项经费项目支出（以下简称“项目”）的管理、使用及效益情况进行了绩效评价。寻甸回族彝族自治县教育体育局（以下简称“教体局”）对所提供评价资料的真实性、完整性负责。现将绩效评价情况报告如下：

一、基本情况

(一)项目概况

1.项目设定背景、目的

国务院下发的《关于印发全民健身计划(2021—2025年)的通知》指出：到2025年，全民健身公共服务体系更加完善，人民群众体育健身更加便利，健身热情进一步提高，各运动项目参与人数持续提升，经常参加体育锻炼人数比例达到38.5%，县(市、区)、乡镇 (街道)、行政村(社区)三级公共健身设施和社区15分钟健身圈实现全覆盖，每千人拥有社会体育指导员2.16名，带动全国体育产业总规模达到5万亿元。同时要求：加大全民健身场地设施供给，广泛开展全民健身赛事活动，提升科学健身指导服务水平，激发体育社会组织活力，促进重点人群健身活动开展，推动体育产业高质量发展，推进全民健身融合发展，营造全民健身社会氛围。

四年一届的昆明市运动会的昆明规格最高、规模最大的综合性体育盛会，2019年，寻甸申报昆明市第七届运动会承办权获得批准。2021年，县委常委会、县政府常务会审议通过《寻甸回族彝族自治县关于昆明市第七届运动会场馆改造新建的工作方案》。2022年，县政府成立以县长为组长的建设工作领导小组，高位统筹，加快推进市七运会场馆建设。

2.项目立项依据

(1)《关于印发全民健身计划(2021—2025年)的通知》；

(2)《昆明市第七届运动会寻甸县筹备工作方案》（寻办通〔2023〕14号）；

(3)《关于寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目的批复》（寻发改投资[2022]70号）；

(4)《寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目可行性研究报告》。

(二)项目资金安排情况

《关于寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目的批复》（寻发改投资[2022]70号）批复项目总投资1213.09万元，资金来源为政府投资及自筹。

截至2023年12月31日，《寻甸回族彝族自治县人民政府关于帮助解决昆明市第七届运动会场馆能力提升建设经费的请示收文处理笺》同意在2022年度财政预算安排5,000,000.00元、《寻甸回族彝族自治县财政局关于批复2023年部门预算的通知》（寻财预〔2023〕1号）安排项目资金3,000,000.00元、《寻甸回族彝族自治县财政局关于下达七运会场馆能力提升追加项目建设资金的通知》（寻财综〔2023〕35 号）安排项目资金1,000,000.00元。

(三)项目实施内容

《关于寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目的批复》（寻发改投资[2022]70号）批复项目建设内容：

1.仁德一小室内篮球馆楼地面、墙体、门窗、卫生间提升改造，外墙面清洗、水电改造等。

2.县体育中心球场草皮更换、塑胶跑道更新、水电改造等。

3.仁德一中风雨球场楼地面、墙体、门窗、卫生间提升改造，外墙面、水电改造等。

4.县灯光球场楼地面、墙体、门窗、卫生间提升改造，外墙面、水电改造、场馆入口场地、围墙、大门改造等。

5.县老体协活动中心楼地面、墙面、电改造等。

6.金所中学运动场球场草皮更换、塑胶跑道修补、内外环沟、沟盖板整修、增建看台。

(四)项目绩效目标设定情况

教体局根据上述项目实施内容，设定了项目总体目标和年度目标均为：2023年寻甸县将承办昆明市第七届运动会，为做好必要的场馆设施，确保顺利承办市七运会，对6个现有场馆进行提升改造。

根据上述项目年度目标，教体局申报的2023年度预算绩效指标及指标值的具体情况如下：

| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 产出指标 | 数量指标 | 体育场馆改造项目数 | 6个 |
| 质量指标 | 工程项目合格率 | 100% |
| 时效指标 | 工程完工时间 | 6月 |
| 成本指标 | 维修改造项目补助资金 | ≤1213.09万元 |
| 效益指标 | 社会效益指标 | 市七运会顺利举办，圆满成功 | ≥90% |
| 可持续影响指标 | 体育可持续发展 | 长期 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 群众满意度 | ≥85% |

根据教体局提供的绩效目标申报表分析，绩效指标设定不科学明确，未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现，未设定最能体现项目绩效目标实现程度和项目实施部门职能履职情况的关键的、核心的绩效指标。

根据上述情况，绩效评价组根据项目具体实施内容，结合项目设定的背景、目的及依据，与教体局充分沟通一致后，设计个性指标及指标值明细如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 效益指标 | 社会效益 | 基本建设程序合规率  | 100% |
| 基建项目“四制”执行合规率  | 100% |
| 安全事件处理及时率  | 100% |
| 设计功能实现率  | 100% |
| 政府采购执行率  | 100% |
| 设施、设备利用率  | 100% |
| 公示公告率  | 100% |
| 可持续性 | 可持续性影响期 | ≥5年 |
| 满意度 | 社会公众或服务对象满意度 | ≥90% |

(五)组织管理情况

1.项目实施主体。为保证项目的顺利实施，达到预期目标，成立由教体局等部门主要领导为成员的“领导小组”,负责项目建设的组织领导、协调服务和监督检查工作。领导小组成员由抽调熟悉项目管理、懂工程的技术人员和财务人员组成。职责主要是实施项目的具体事务。

2.保障措施。

(1)严格按基本建设程序进行管理，实行项目法人责任制、招投标、监理制和工程承包合同制。

(2)项目法人责任制。以各项目点为项目法人，全面负责实施，确保建设工期、质量和资金的合理使用，对工程建设质量终身负责。

(3)招投标管理。勘察、设计、施工、监理、物资采购等环节均须按照招投标法进行招标，择优选择承包方。

(4)合同管理。按工程合同制管理，严格按批准的建设规模、设计方案、质量要求和进度计划组织施工。

(5)项目监理制。聘请具有相应资质的监理单位负责施工监理。监理工程师采用旁站、巡视、现场监督检查等多种形式，对工程技术、原材料、质量、进度等进行全面控制，确保工程质量达到设计标准。

3.资金安排程序。由教体局进行项目经费的测算，测算完后及时将所需资金报县人民政府，通过会议讨论决定最终项目经费。

4.资金安排标准或依据。

《寻甸回族彝族自治县财政局关于批复2023年部门预算的通知》（寻财预〔2023〕1号）、《寻甸回族彝族自治县财政局关于下达七运会场馆能力提升追加项目建设资金的通知》（寻财综〔2023〕35 号）等。

5.财务管理。

教体局按照《寻甸回族彝族自治县人民政府办公室关于印发寻甸回族彝族自治县教育系统建设项目管理办法（试行）的通知》（寻政办发[2017]7号）、寻甸回族彝族自治县教育体育局关于印发《寻甸回族彝族自治县教育体育系统小型建设项目管理实施细则（试行）》的通知（寻教体发[2021]24号）、寻甸回族彝族自治县教育体育局关于印发《寻甸回族彝族自治县教育体育部门建设（维修改造）项目工程资金支付流程》的通知（寻教体发[2021]25号）及《寻甸回族彝族自治县财政局关于工程质量保证金业务处理的有关通知》（寻财[2022]37号）等相关执行。明确开支标准，规定了严格的审批制度。加强专项资金管理，严格执行财务管理制度，切实提高财政资金的使用效率。

资金管理及核算主要执行《政府会计制度》。

二、绩效自评情况

(一)绩效自评概述

根据《寻甸县财政局关于印发<寻甸县本级部门预算绩效自评管理暂行办法>的通知》（寻财绩〔2018〕9号）等文件的规定，成立项目绩效评价小组实施绩效自评，并编制了《寻甸回族彝族自治县教育体育局寻甸县承办市七运会场馆能力提升建设经费支出绩效自评报告》。

(二)绩效自评结论

根据《寻甸回族彝族自治县教育体育局寻甸县承办市七运会场馆能力提升建设经费支出绩效自评报告》，教体局本项目自评得分为100分，自评等级为“优”。

三、绩效评价组织情况

(一)绩效评价依据

1.《中华人民共和国预算法》（2018年修订）；

2.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

3.《中共云南省委、云南省人民政府关于全面实施预算管理绩效的意见》（云发〔2019〕11号）；

4.《云南省省级财政预算绩效管理暂行办法》（云财预〔2015〕295号）；

5.《关于全面推进预算绩效管理改革的实施意见》（寻政发〔2016〕122号）；

6.《关于开展2023年度部门整体支出、重大项目支出和地方政府债券项目支出绩效再评价的通知》（寻财绩〔2024〕4号）；

7.其他相关依据文件。

(二)绩效评价方法

本次绩效评价采取定量与定性相结合的方式，具体实施了审阅、实地踏勘、检查、分析复核、计算、交换和反馈意见、专家会审等程序。通过资料收集、数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，开展实地评价。对2023年本项目相关档案资料进行查阅，结合现场核实情况和资金到位使用及结余情况的分析，进行数据分析和取证。

具体方法可以采用以下5种方法中的一种，也可多种评价方法并用：目标比较法、成本效益法、历史比较法、专家评价法、问卷调查法、横向比较法。

(三)绩效评价指标体系

1.绩效评价指标

本项目绩效评价以100分计，设项目决策、项目执行过程、项目产出、项目效益4个一级指标，权重分别为：16%、22%、32%、30%。在此基础上设定13个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、生态效益、可持续性、满意度），设25个三级指标（详见后附“ 寻甸县教育体育局2023年寻甸县承办市七运会场馆能力提升建设经费项目支出绩效评价指标体系及评分表”）。

2.评价标准

(1)项目支出评价得分满分为100分。

(2)由审计评价组根据评价情况，对各单项指标分别进行独立打分。

(3)总评价分为各单项指标得分总和。

(4)评价结果：根据最终得分情况将评价结果分为四个等级：优（得分≥90分）；良（80分≤得分＜90分）；中（60≤得分＜80分）；差（得分＜60分）。

3.数据来源

绩效评价数据由教体局提供。

四、综合评价情况及评价结论

教体局寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目绩效评价综合评分90.17分，评价等级“优”（详见后附“寻甸县教育体育局2023年寻甸县承办市七运会场馆能力提升建设经费项目支出绩效评价指标体系及评分表”）。

综合评价结论：教体局完成仁德一小室内篮球馆楼地面、墙体、门窗、卫生间提升改造，外墙面清洗、水电改造等场馆能力提升建设，为市第七届运会顺利进行提供了有力的条件保障，取得了良好的产出和效益。

五、绩效评价情况分析

(一)项目决策分析

项目决策满分16.00分，评价综合评分13.00分（占该项满分值的81.25%），具体情况如下：

1.项目立项依据充分，项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划、行业发展规划和相关政策要求，与《寻甸县国民经济和社会发展第十四个五年规划》及部门职能职责等相匹配，属于公共财政支持范围，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

项目立项程序基本规范，教体局编报《寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目可行性研究报告》并获批《关于寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目的批复》（寻发改投资[2022]70号）等项目立项资料。项目已按照规定的程序进行申请设立，项目立项程序规范。

2.项目绩效目标合理，项目所设定的绩效目标与实际工作内容具有相关性，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，符合客观实际、国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策等。符合正常的业绩水平，项目预算内容与项目实际实施内容相符。

绩效指标比较科学明确，与“十四五”发展规划、县政府中长期规划及部门职能和年度工作目标等相适应，符合部门“三定”方案确定的职责，符合县政府制定的中长期实施规划。但编报的2023年度项目支出绩效指标不充分全面，虽然设定了部分最能体现总体目标实现程度的关键指标并明确了具体指标值，但基本未将项目支出的绩效目标细化、量化分解为具体的工作任务、未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现。

3.预算编制基本科学，资金分配基本合理，项目资金由教体局按实际情况进行测算，并报预算审批，预算编制科学、合理。预算资金由财政根据项目情况进行分配，资金分配合理。

(二)项目过程管理情况分析

项目过程管理满分22.00分，评价综合评分19.00分（占该项满分值的86.36%），具体情况如下：

1.2023年度，县级安排项目资金4,000,000.00元，分别是《寻甸回族彝族自治县财政局关于批复2023年部门预算的通知》（寻财预〔2023〕1号）安排项目资金3,000,000.00元、《寻甸回族彝族自治县财政局关于下达七运会场馆能力提升追加项目建设资金的通知》（寻财综〔2023〕35 号）安排项目资金1,000,000.00元，截至2023年12月31日，资金到位共计4,000,000.00元，资金到位率100%。

2.根据项目资金台账，项目到位资金4,000,000.00元（不含昆明市发展和改革委拨付的项目前期费用1,000,000.00元），实际支出4,000,000.00元,预算执行率100%。

3.项目资金的使用基本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，资金的拨付基本有完整的审批程序和手续，项目支出基本符合预算规定的用途，但检查发现，存在资本性支出费用化等情况。

4.教体局制定或具有《寻甸回族彝族自治县人民政府办公室关于印发寻甸回族彝族自治县教育系统建设项目管理办法（试行）的通知》（寻政办发[2017]7号）、《寻甸回族彝族自治县教育体育系统小型建设项目管理实施细则（试行）》的通知（寻教体发[2021]24号）、《寻甸回族彝族自治县教育体育部门建设（维修改造）项目工程资金支付流程》的通知（寻教体发[2021]25号）及《寻甸回族彝族自治县财政局关于工程质量保证金业务处理的有关通知》（寻财[2022]37号）等相关内控制度，管理制度合法、合规、完整。

5.教体局已按照管理制度对施工方采用招投标方式进行采购，并已对项目验收，项目管理基本符合相关法律法规和管理制度规定，项目按原申报进行，项目资料齐全，但存在绩效目标管理履职不到位、基建项目未按规定执行竣工决算程序等情况。

(三)项目产出情况分析

项目产出满分32.00分，评价综合评分30.00分（占该项满分值的93.75%），具体情况如下：

1.实际完成率：根据《寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目工程施工管理及验收文件》，项目改造体育场馆6项，已按计划完成《关于寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目的批复》（寻发改投资[2022]70号）批复建设内容，实际完成率100%。

2.质量达标率：根据《寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目工程施工管理及验收文件》，项目已经验收合格投入使用，质量达标率100%。

3.完成及时性：项目于2022年12月20日开工，于2023年4月19日竣工，于2023年6月7日竣工验收，完成及时率100%。

4.成本节约率：《关于寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目的批复》（寻发改投资[2022]70号）批复项目预算总投资1213.09万元，《竣工结算审核报告》（KH-2022-284-1号）审定项目工程造价总额为12,351,815.45元，该建安投资已超批复概算总投资金额，且不包括项目已经发生的设计费、监理费等待摊投资金额，但教体局尚未办理项目竣工财务决算手续，无法准确分析项目建设成本节约情况。

(四)项目绩效情况分析

项目绩效指标满分30.00分，评价综合评分28.17分（占该项满分值的93.90%），具体情况如下：

1.社会效益

(1)基本建设程序合规率：项目获批《关于寻甸县承办市七运会原有场馆能力提升建设项目的批复》（寻发改投资[2022]70号），根据可行性研究报告、施工合同、监理合同、设计合同、竣工验收、工程审核报告，项目基本建设程序基本合规。

(2)基建项目“四制”执行合规率：根据教体局提供的相关资料显示，该项目建设主体为“寻甸县回族彝族自治县教育体育局”，经过公开招投标，施工方中标单位为云南齐鹏建设工程有限公司，监理中标单位为福建泉宏工程管理有限公司，建设单位均已和施工、监理、设计等单位签订合同，并明确相关合同条款，项目基建“四制”执行合规。

(3)安全事件处理及时率：该项目实施过程中未发生重大安全事故和应急事件，也无公开媒介报道安全事故的发生，安全事件处理及时率100%。

(4)设计功能实现率：所有场馆建设、维修改造均达到设计要求，成功举办昆明市第七届运动会，完全满足市七运会举办要求，使用过程中未反映出功能设计不达标、不合理的情况，设计功能实现率100%。

(5)政府采购执行率：除项目设计、造价咨询采用直接委托的方式采购外，项目施工、监理等都按寻甸县招投标管理规定执行公开招投标，并签订合同，政府采购执行率100%。

(6)设施、设备利用率:项目所有设施、设备都是为了保障举办昆明市第七届运动会，昆明市第七届运动会已成功举办，且项目多数设施、设备均由仁德一中等中小学控制，并用于教学，设施、设备利用率100%。

(7)公示公告率:教体局已对相关招投标中标单位进行公示公告，公示公告率100%。

2.生态效益

项目实施对生态环境发展未造成直接或间接破坏，项目完成后，改善了寻甸县教学设施、设备质量，提高了设施、设备的使用性能和使用寿命，对涉及片区、学校环境卫生改善产生积极影响。

3.满意度

根据回收的30份调查问卷统计，“寻甸县承办市七运会场馆能力提升建设”项目实施区的群众对该项目的反馈情况比较好，认为项目实施后对可持续发挥效益方面较为满意，寻甸县教体局七运会场馆能力提升项目支出绩效情况评价满意度为84.50%。

本项目的建设是一项民政工程、民心工程，该项目的实施将更加深入的贯彻落实国家人居环境提升政策，更好的满足人民群众对优美生活环境和空间的需求，为七运会开展提供硬件保障，对提升寻甸县竞技体育实力提升有可持续影响。

六、主要经验及做法

严格执行项目管理制度、资金管理办法，提高预算执行率及资金的使用效益，加强项目实施过程及资金支付流程的审批监管，确保项目顺利实施，资金使用安全、高效。

根据年初工作目标，长效有序开展各项业务工作。多次专题会议研究项目推进及资金拨付事宜，制定合理的审批流程，现场督导项目实施，保证项目快速推进，监督项目资金流向，确保专项债券资金专款专用。

七、存在的主要问题

(一)绩效目标管理履职不到位

2023年教体局根据资金安排，填报了《项目绩效目标申报表》并设定7个二级指标7个三级指标。申报的2023年度项目支出绩效指标不充分全面，虽然设定了部分最能体现总体目标实现程度的关键指标并明确了具体指标值，但基本未将项目支出的绩效目标细化、量化分解为具体的工作任务、未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现，如：(1)仅设定“体育场馆改造项目数=6个”1个产出数量指标，未就项目建设具体任务内容和数量设定充分、全面的数量指标；(2)仅设定“市七运会顺利举办，圆满成功=100%”1个社会效益指标，未就“市七运会圆满成功”所带来的社会影响，包括但不限于建设程序、施工和赛事安全、设施设备利用、公示公告等方面设定最能体现总体目标实现程度的关键指标。

上述情况不符合《中华人民共和国预算法》第三十二条“……各部门、各单位应当按照……以及绩效目标管理等预算编制规定，……编制本部门、本单位预算草案。”、《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）第四条第（七）项“强化绩效目标管理。各地区各部门编制预算时要……全面设置部门和单位整体绩效目标、政策及项目绩效目标。绩效目标不仅要包括产出、成本，还要包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和服务对象满意度等绩效指标。……。”的规定。

(二)基建项目未按规定执行竣工决算程序

截止绩效评价现场结束日，项目仅执行了第三方工程竣工结算审核程序，未执行独立第三方工程竣工财务决算审计程序，不符合《基本建设财务规则》（财政部令第81号）第三十一条“项目竣工财务决算是正确核定项目资产价值、反映竣工项目建设成果的文件，是办理资产移交和产权登记的依据，包括竣工财务决算报表、竣工财务决算说明书以及相关材料。”和《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）第十三条“财政部门和项目主管部门对项目竣工财务决算实行先审核、后批复的办法，可以委托预算评审机构或者有专业能力的社会中介机构进行审核。”的规定。

(三)资本性支出费用化

为承办市七运会赛事，对包括学校在内的体育设施等进行改扩建，提高了体育设施、设备的使用性能和寿命，因此，相关投资成本均应资本化计入资产账面价值中，但抽查发现，项目存在部分支出费用化的情况，如：2022年9月记账20号凭证“寻甸县羽毛球馆土地不动产权证办理费”86,018.28元，财务会计借记“业务活动费用”、预算会计借记“行政支出”，未计入资产价值，不符合《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）第二条第（六）项“……严格各类资产登记和核算，所有资本性支出应当形成资产并予以全程登记。……。”和《政府会计准则第４号——无形资产》（财会[2016]12号）第十条“政府会计主体外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及可归属于该项资产达到预定用途前所发生的其他支出。”的规定。

八、建议

(一)加强绩效评价结果应用

1.切实加强绩效评价结果运用

按照《中华人民共和国预算法》等法律法规的规定，在预算绩效审核、审批、监督检查时，切实将绩效评价结果作为下一年度预算安排及相关责任落实的依据之一。同时根据《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）第八条第（十八）项“……各级政府要将预算绩效结果纳入政府绩效和干部政绩考核体系，作为领导干部选拔任用、公务员考核的重要参考。……。”的规定，将绩效评价结果作为单位及单位相关负责人评优、评先、晋升、考核考评的必要依据之一。

2.提高对绩效评价及评价结果应用重要性的认识

高度重视绩效评价及评价结果的应用工作，充分发挥绩效评价“以评促管”效能，积极探索和建立一套与预算管理相结合、多渠道应用评价结果的有效机制，努力提高绩效意识和财政资金使用效益。充分认识到进一步深化预算管理制度改革的重要意义。

3.建立评价结果反馈与整改机制

评价结果反馈与整改是绩效评价工作的重要内容和组成部分。财政主管部门要在评价工作结束后，以正式文件或反馈书的形式，将评价项目绩效情况、存在的问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其落实整改，以增强绩效评价工作的约束力。被评价单位要针对项目实施中存在的问题和建议进行认真整改，并将落实整改情况以整改报告书的形式反馈财政主管部门。

(二)强化预算绩效目标管理主体责任

1.强化绩效目标管理主体责任

各部门、各单位在编制年度绩效目标时，应切实履行绩效目标管理主体责任，结合部门中长期规划、部门职能职责及年度的主要工作任务，梳理完善部门总体绩效目标和年度绩效目标，根据绩效目标确定具体的绩效指标，并设定清晰明确、规范完整、充分全面、最能体现总体目标实现程度的关键性、最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标并明确具体指标值。

2.强化绩效运行跟踪监控主体责任

各单位、各部门应建立并执行项目支出绩效运行跟踪监控机制，切实履行绩效跟踪监控主体责任，预算执行过程中及时对项目支出的绩效目标运行情况进行全覆盖跟踪监控管理，形成绩效跟踪监控报告或类似资料，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况进行跟踪管理和督促检查、纠偏扬长，发现绩效运行目标与预期绩效目标发生偏离时，要及时采取措施予以纠正。

3.加强绩效评价指标体系建设

进一步加大绩效评价制度建设和完善绩效评价指标体系建设，在制度上加强规范管理，在执行中加大督促力度，让绩效评价工作真正走上制度化、规范化、标准化的新台阶，加强领导、统一思想、明确责任，制定由相关部门牵头、各部门参与的绩效评价管理制度和绩效评价指标体系建设。

(三)加强学习，提高认识

认真学习并严格按照《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》、《政府会计制度》、《政府会计准则》及运用指南和解释等系列法律法规，规范资金使用合规性和会计核算准确性。对项目具体实施单位资金使用、管理等情况进行有效的日常财务监控检查，保障项目资金合法合规使用，保证项目资金安全和专款专用。

切实转变思想观念，牢固树立绩效意识，深入贯彻落实科学发展观，完善公共财政体系，推进财政科学化精细化管理，强化预算支出的责任和效率，提高财政资金使用效益。

(四)关于绩效管理的建议

1.绩效目标管理

按照“谁申报预算谁设定”的原则，预算单位在绩效目标管理方面的职责，主要是绩效目标的设定。建议按以下方法设定项目绩效目标：

(1)梳理项目功能：对项目的功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确项目的功能特性。尤其是产出数量指标的设定，须根据项目实施内容和工作任务数量，充分、全面设定数量指标。

(2)确定总体目标：依据项目的功能特性，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，确定项目所要实现的总体目标，并以定量和定性相结合的方式进行表述。

(3)确定绩效指标：对项目支出总体目标进行细化分解，从中概括、提炼出最能反映总体目标预期实现程度的关键性指标，并将其确定为相应的绩效指标。

(4)确定指标值：通过收集相关基准数据，确定绩效标准，并结合项目预期进展、预计投入等情况，确定绩效指标的具体数值。

2.绩效自评

绩效自评是预算单位主体责任之一，按照绩效评价管理原则，须先有项目产出和效果的绩效自评结果，才有预算主管部门的绩效评价基础。自评程序及方法建议如下：

(1)遵循“目标引领、科学规范、客观公正、结果导向”的原则。

(2)拟定评价计划。明确评价组织实施方式，确定评价目的、内容、任务、依据、评价时间及要求等方面的情况。

(3)根据评价计划拟定组织实施方案、评价指标体系等具体评价方案。

(4)收集项目资料，采集项目数据，形成评价底稿。

①项目资料包括但不限于（可以是电子资料和数据，但需随函附上目录清单）：a.资金支出明细账、完工项目验收资料（基本建设项目还应包括财务决算审计报告、竣工财务决算批复文件等）；b.项目申报立项的文件资料、项目调整的文件资料、资金管理办法、项目组织实施有关规定、资金支出总账等；c.反映绩效评价指标所对应绩效点的相关佐证材料，如：项目所提供公共产品数量的证明，项目所产生经济效益的凭证。

②完成自评底稿：a.详细记录评价数据及其来源；b.详细记录自评方法和过程；c.根据采集的数据和证据资料，计算每个绩效指标的实际指标值，并与目标值比较，并详细记录于底稿；d.详细记录每一个绩效指标的评价分值的计算过程及依据；e.详细记录绩效偏差原因分析及改进措施。

(5)编制绩效自评报告。绩效自评报告的参考格式参照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）附件。

3.绩效运行跟踪监控

在项目执行过程中，单位应采取绩效跟踪、数据核查和实地调研等动态监控方式，及时掌控项目的进展和资金使用情况，及时纠正偏离预算绩效目标的行为。

跟踪方法：目标比较法，即定期采集绩效运行信息并汇总分析，将财政资金的绩效实现情况与预期绩效目标（即预算批复的绩效目标）进行比较，围绕预算执行、任务完成、实施措施、资金管理及使用、效益情况等进行分析评判。

(五)具体问题处理建议

1.针对上述“项目未按规定执行竣工决算程序”的问题，建议教体局按规定程序报请政府审计或公允采购社会中介执行财务竣工决算程序，按最终审计金额办理资产权属确权并移交，确保政府投资资产的安全、完整。

2.针对上述“资本性支出费用化”的问题，建议教体局及时、规范调整账务，按《基本建设财务规则》、《政府会计准则》及其解释和应用指南、《政府会计制度》规范、准确、明细核算项目投资成本。

附件：寻甸县教育体育局2023年寻甸县承办市七运会场馆能力提升建设经费项目支出绩效评价指标体系及评分表

云南京健会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：

中国•昆明 中国注册会计师：

 二〇二四年九月二十五日