2019年三江县公共财政学前教育发展提升工程以奖代补设备及附属设施项目支出绩效再评价结果

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 公共财政学前教育发展提升工程以奖代补设备及附属设施 |
| 预算金额（万元） | 445 |
| 主管部门 | 三江县教育局 |
| 项目实施单位 | 三江县教育局 |
| 评价得分 | 84.7 |
| 评价结论 | 公共财政学前教育发展提升工程以奖代补设备及附属设施项目决策依据充分、决策内容有针对性，项目执行程序合法合规，项目基本达到项目绩效目标，经评价组现场查阅资料发现，存在的主要问题有：施工合同签订不严谨、验收手续不齐全、部分项目成本控制不好、会计基础工作欠规范。应在今后工作中加强对施工合同、验收手续、会计基础等方面加以改进。 |
| 主要绩效 | 1.项目绩效：附属项目计划完成6个项目，实际完成6个项目：生活、教学设备采购7所幼儿园，实际完成7所幼儿园设备采购项目；附属设施改造项目24个，实际完成24个；迎检经费45万元，支出率100%。2.资金使用：安排2019年公共财政学前教育发展提升工程以奖代补设备及附属设施项目资金445万元。实际到位445万元，实际支出445万元，预算资金使用率100%。 |
| 经验及做法 | 1.项目立项与国家、自治区、柳州市的发展战略相符合。三江县教育局按照上级部门的决策部署，实施了第一 期、第二期学前教育三年行动计划。坚持创新学前教育体制机制， 财政投入持续增加，资源快速扩大，教师队伍逐步加强，一些长期制约学前教育改革发展的瓶颈问题得到有效突破。入园难”问题得 到较大缓解，学前教育迈上新的台阶。根据《三江侗族自治县人民政府办公室关于印发三江侗族自治县第三期学前教育行动计划（2017-2020）的通知（三正办发[2019]11号文，更好的改善幼儿园教学条件，及三江县财政局《关于下达2019年部门预算的通知》（三财政[2019]115号文下达三江县教育局公共财政学前教育发展提升工程以奖代补设备及附属工程。2.领导重视、专人负责。三江县教育局2018年底及时编制部门预算，制定项目实施方案并报政府审批。成立领导小组，指定教育局项目办专人负责对项目的组织实施，全程监督。3.规范政府采购制度。执行“三重一大”议事机制，确定政府采购代理机构、施工单位，严格执行政府采购管理制度，规范政府采购行为。 |
| 主要问题 | 1.施工合同签订不严谨。一是“三江县富禄乡中心幼儿园活动场地及场地硬化工程”，2019年7月29日经班子会议通过确定“三江侗族自治县第二建筑工程公司”为项目施工方。7月30日，三江县教育局与三江侗族自治县第二建筑工程公司双方签订施工合同，合同价为35.78万元，8月1日，三江县教育局发出“中标通知书”，存在：先签订合同，后发“中标通知书”的情况。二是生活、教学设备采购项目，2019年8月，三江县教育局与浙江潜力玩具有限公司签订设备采购合同，中标价为117.9万元。存在：合同签订时间不完整，填写年、月，日空白未填写，按照合同约定，合同签订后10日内安装调试完，因日期填写不完整，无法判断设备是否在规定的时间内完成采购任务，同时项目业主未向中标单位发放“中标通知书”。2.验收手续不完整。幼儿园生活、教学设备采购项目，采购资金117.9万元，由三江县教育局统一进行采购。合同约定，合同签订后10日内安装调试完毕，并进行验收。经评价组现场核查发现，7所幼儿园项目验收时，相关单位、教育局均未派人参与验收，由各幼儿园2位同志验收，并且普遍存在没有验收结论及验收日期不填写的情况。3.成本控制不佳。6个附属工程项目，预算投入资金174.28万元，实际结算成本为212万元，6个项目中有5个项目存在预算超支、资金缺口情况，成本控制不好。4.会计核算有待提高，支出报批单填写不完善。抽查记账凭证2019年8月13日，凭证号[财]JZ-080028号中发现，支付职工伙食补助21000元，填制的支出报批单中，未填写补助人数、补助标准等，无法审核资金支出的真实性，起不到监督和审核作用；另2019年12月18日开具的增值税发票没有经手人签字。 |
| 整改建议 | 1.加强政府采购、施工合同、项目验收的管理。确定项目施工方后，应向中标单位发放中标通知书，严格按规范流程签订施工合同，保证合同内容的真实、完整、准确。同时加强对设备物资验收的管理，验收时必须签署验收结论报告，验收人员的签名、日期等。2.统筹安排好项目。教育系统项目资金量大，项目繁多，建议三江县教育局建立项目库，认真排查幼儿园、中、小学校项目轻重缓急，集中财力，不撒胡椒粉，不留资金缺口。同时加强项目管理，确保项目按时、按质、按量完成。3.加强会计基础工作。完善财务管理制度，严格审核原始凭证的合法性、有效性、完整性，财务人员要熟悉《会计法》《预算法》《会计基础工作规范》及行业会计制度，规范会计核算行为，进一步规范会计核算工作，严把财务审核关。 |
| 评价机构 | 　南宁方元智汇财务咨询有限公司2020年9月30日 |