# 2024年禄劝县重大政策和重点项目绩效执行结果说明

**目录**

[一、评价项目清单及评价结果 1](#_Toc18404)

[二、存在的主要问题 3](#_Toc18819)

[（一）绩效管理方面 3](#_Toc12469)

[（二）资金管理方面 4](#_Toc23072)

[（三）项目管理方面 5](#_Toc5960)

[三、针对问题的改进建议 7](#_Toc28746)

[（一）绩效管理方面 7](#_Toc15815)

[（二）资金管理方面 7](#_Toc28150)

[（三）项目管理方面 8](#_Toc27874)

禄劝彝族苗族自治县2023年度重点项目

支出绩效评价汇总报告

一、评价项目清单及评价结果

本次禄劝彝族苗族自治县2023年度重点项目支出绩效评价共涉及6个项目，其中4个项目评价结果为良，2个项目评价为中，详见下表：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **项目名称** | **实施部门** | **预算资金（万元）** | **实际到位资金（万元）** | **实际支付资金（万元）** | **评价分数** | **评价等级** |
| 1 | 禄劝彝族苗族自治县教育体育局2022-2023学年教育教学表彰奖励（含高考特殊贡献奖）经费项目 | 禄劝彝族苗族自治县教育体育局 | 80.00 | 80.00 | 80.00 | 83.60 | 良 |
| 2 | 禄劝彝族苗族自治县农业农村局烤烟生产办公室2022年度烤烟产业发展专项资金项目 | 禄劝彝族苗族自治县农业农村局烤烟生产办公室 | 280.00 | 280.00 | 280.00 | 83.00 | 良 |
| 3 | 云南师范大学教育集团2023-2024学年教育帮扶禄劝彝族苗族自治县第一中学帮扶项目 | 禄劝彝族苗族自治县教育体育局 | 600.00 | 300.00 | 300.00 | 82.43 | 良 |
| 4 | 禄劝彝族苗族自治县人民政府与昆明市外国语学校2023-2024学年合作办学经费 | 禄劝彝族苗族自治县教育体育局 | 300.00 | 150.00 | 150.00 | 81.51 | 良 |
| 5 | 禄劝彝族苗族自治县教育体育局2023年度职业高级中学实训基地及配套设施建设项目专项债券资金项目 | 禄劝彝族苗族自治县教育体育局 | 10,000.00 | 10,000.00 | 7,502.85 | 78.81 | 中 |
| 6 | 昆明市禄劝彝族苗族自治县2023年度美丽县城水环境综合治理项目 | 禄劝彝族苗族自治县住房和城乡建设局 | 7,600.00 | 7,600.00 | 7,600.00 | 78.00 | 中 |

二、存在的主要问题

（一）绩效管理方面

1.未区分年度绩效目标和总体绩效目标

经评价，6个项目中有2个项目存在未区分年度绩效目标与总体绩效目标的问题，一是云南师范大学教育集团2023-2024学年教育帮扶禄劝彝族苗族自治县第一中学帮扶项目，2023年度的绩效目标与2023年度至2027年度的绩效总目标完全一致。二是昆明市禄劝彝族苗族自治县2023年度美丽县城水环境综合治理项目，2023年至2025年度的总体目标和2023年度目标保持一致。未将年度绩效目标和总体绩效目标进行明确区分，无法对年度目标进行绩效考核。

2.年度绩效目标未细化分解为绩效指标

禄劝彝族苗族自治县人民政府与昆明市外国语学校2023-2024学年合作办学经费项目存在绩效目标未细化分解为可量化的绩效指标问题，如：2023年度的绩效目标为2024届一本率8%，本科率40%，2024年争取创建省一级三等完全中学，但绩效指标体系中无本科率、一本率、晋级升等的任何相关绩效指标。

3.绩效指标细化不足

禄劝彝族苗族自治县人民政府与昆明市外国语学校2023-2024学年合作办学经费项目存在绩效指标细化不足的问题，如：一级指标产出只分解为1个二级指标，无产出数量、产出质量与产出成本，无法对该项目的资金使用情况进行全面细致的考核，无法全面反映资金使用的产出情况。

（二）资金管理方面

1.资金使用率较低

禄劝彝族苗族自治县教育体育局2023年度职业高级中学实训基地及配套设施建设项目专项债券资金项目，项目预算资金为10,000.00万元，实际到位资金为10,000.00万元,截至2023年12月31日，累计支出专项债券资金1,032.05万元，完成投资支付率10.32%。截至2024年10月31日，累计支出专项债券资金7,502.85万元，完成投资支付率75.03%。专项债券资金未能及时投入到项目建设中，存在闲置、滞留现象，导致资金未能在预期时间内发挥效益。

（三）项目管理方面

1.合同管理不规范

昆明市禄劝彝族苗族自治县2023年度美丽县城水环境综合治理项目，合同管理不规范。禄劝滇池水务有限公司与中铁十八局集团第三工程有限公司签订的昆明市禄劝彝族苗族自治县美丽县城水环境综合治理项目子项目二（禄劝污水处理厂配套管网完善工程一小龙潭段收集管网新建项目）施工总承包合同，合同日期未填写。

2.项目进度滞后，未能按期完工

昆明市禄劝彝族苗族自治县2023年度美丽县城水环境综合治理项目，子项目禄劝污水处理厂配套管网完善工程—小龙潭段，计划工期为2023年03月01日至2023年08月15日，实际工期为2023年03月01日至2023年12月15日，项目进度滞后、未能按期完工。撒营盘镇集镇区排水管网改造工程合同约定于2023年12月31日前完成，但截止2023年12月31日，项目实际进度仅为20%，实际完工时间为2024年7月23日，项目进度滞后、未能按期完工。

3.项目建设进度滞后，实训基地预期功能未能实现

禄劝彝族苗族自治县教育体育局2023年度职业高级中学实训基地及配套设施建设项目专项债券资金项目，依据《关于对云南省昆明市禄劝县职业高级中学实训基地及配套设施建设项目可行性研究报告的批复》（禄发改经〔2016〕8号）以及《关于对禄劝县职业高级中学建设项目可行性研究报告的批复》（禄发改〔2019〕115号）文件，项目建设日期为2016年至2021年。实训楼、学生活动中心、教学楼实际竣工日期为2018年10月25日；实习实训基地、学生宿舍、超市及学生食堂、饭店管理实训基地、学前教育实训基地、科技楼、值班室实际竣工日期为2019年8月28日。截至2024年11月30日，运动场还处于施工过程中，预计2024年12月建设完毕。饭店管理实训基地、学前教育实训基地、汽修实训基地虽然已验收，但仍需升级改造。4个单体工程未如期完工，建设进度滞后，实训基地预期功能未能实现。在对学校教职工及学生进行问卷调查中，部分学生反映有些宿舍及教室存在厕所容易堵塞及漏水问题，建设质量存在瑕疵。

三、针对问题的改进建议

（一）绩效管理方面

1.科学合理设置绩效目标及指标

项目主管单位在申报年初预算时应认真分析每个项目年度实施重点内容，梳理项目绩效目标，先确定总体绩效目标，再合理量化分配到每一预算年度，以“做什么事，解决什么问题，达到什么目的”为框架，采用定量和定性相结合的方式对绩效目标进行描述，全面反映项目绩效，强化绩效目标对项目实施的引导、约束作用，提升绩效管理水平。在绩效目标的基础上细化和量化，设置科学合理的绩效指标，绩效指标应具体、可衡量，充分反映项目目标和特点。对设定的绩效指标值开展充分调查研究和合理测算，同时考虑历史标准水平，确定合理的绩效目标值。

（二）资金管理方面

1.落实监管责任，建立风险预警机制

一是县教体局应加强对禄劝职高专债项目实施过程监控，统筹协调相关部门保障项目建设进度，确保项目尽快发挥效益；同时，在项目运营期内定期对项目收益实现情况进行监督，及时掌握项目风险，对未能按计划实现项目收益的及时采取有效措施。二是按照《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）要求，积极探索专项债券全生命周期跟踪问效机制，增加专项债券后续跟踪评价相关保障措施，如在项目完工、到期上一年度等关键时间节点，及时开展项目绩效跟踪评价。在监控过程中若发现重大偏差，应及时采取措施进行纠偏，确保项目预期目标实现，确保专项债券资金的本息能够按期、足额偿付。

2.积极沟通争取资金，削减成本减少开支

首先，项目主管单位全面梳理现有资金来源渠道，针对未到位资金，制定专项跟进方案，积极与上级主管部门及相关政策执行机构对接，及时汇报项目进展与资金需求的紧迫性，确保政策资金按计划足额拨付。其次，内部强化资金管理，对现有资金进行严格的预算控制和成本核算，削减非关键业务支出，优先保障核心环节和紧急任务的资金需求。通过优化项目流程、提高工作效率，降低项目运营成本，在一定程度上缓解资金压力。

（三）项目管理方面

1.强化合同管理，严格执行内控

建立标准化合同模板，明确必填项，如合同日期等关键信息，减少人为疏忽。加强合同签订流程管控，设置审核环节，要求合同签订前必须经过法务与相关业务部门审核，确保合同条款完整、准确且符合法规与单位利益。开展合同管理培训，提升工作人员业务水平与责任意识，使其充分了解合同规范管理的重要性。同时，构建合同管理信息化系统，对合同签订、执行、变更等全过程进行记录与监控，便于及时发现并纠正不规范行为，保障合同管理的严谨性与规范性。

2.加快项目建设进度，尽快完成结（决）算

一是加快项目建设进度。应根据项目建设进度计划，倒排工期，制定行之有效的工程建设方案，加快项目建设进度，保障工程项目尽快投入使用，尽快发挥项目效益。二是尽快完成结（决）算。应根据《基本建设财务规则》（财政部令第81号）及《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》的规定加快竣工结（决）算编审，制定项目结（决）算计划编审计划，并逐步落实，按期支付工程建设尾款，在提高专项债券资金使用效益的同时避免因工程款支付不及时带来合同违约。

附件：禄劝彝族苗族自治县2023年度重点项目支出绩效评价问题汇总表

云南明博会计师事务所（普通合伙）

2024年12月31日