**部门项目支出绩效评价报告**

**（2021年）**

 **项目主管部门：合水县教育和科学技术局**

 **评价实施部门：合水县西华池小学**

 **评价机构名称：合水县西华池小学**

**2021项目支出绩效评价报告**

根据县局工作要求，健全绩效评价常态化机制，按照合水县财政局预算绩效管理工作部署，开展合水县西华池小学2021年项目绩效评价工作。现将主要评价结果报告如下：

一、项目概述

（一）项目概况

1.项目背景

校舍安全直接关系师生生命安全，关系社会和谐稳定。为贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020 年)》解决义务教育均衡发展的深层次矛盾，深入推进义务教育均衡发展，着力提升薄弱学校办学水平，全面提高义务教育质量，努力实现所有适龄儿童少年“上好学”，国家发展改革委、教育部共同启动实施了中小学校舍维修改造工程、体育活动场所缺乏等问题。

合水县西华池小学完善校舍安全保障长效机制政策，优先保障校舍安全，为提高中小学校舍安全管理水平和防灾减灾能力提供制度保障，同时坚持教育优先发展、办好人民满意教育的重要内容关系广大师生的生命安全，关系社会和谐稳定。

2.项目实施和完成情况

2021年实施项目5个，实施性质分为非基建项目、基础设施建设和新建校舍，其中非基建项目为人才发展专项，基础设施建设主要内容为篮球场地及跑道建设项目、校园排水工程项目、运动场地建设项目，新建项目为艺术楼及附属工程建设项目。具体完成情况如下表所示：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 学校 | 建设性质 | 建设内容及费用名称 | 是否竣工 |
| 1 | 人才发展专项 | 人才发展 | 教师外出培训费 | 是 |
| 2 | 篮球场地及跑道建设项目 | 基础设施建设 | 篮球场地及跑道建设项目工程款及设计费 |
| 3 | 校园排水工程项目 | 基础设施建设 | 校园排水工程项目工程款及设计费 |
| 4 | 运动场地建设项目 | 基础设施建设 | 运动场地建设项目工程款及设计费。 |
| 5 | 艺术楼及附属工程 | 新建 | 艺术楼及附属工程监理费 |

**（二）项目资金使用情况**

2020年度，合水县西华池小学校舍维修建设项目具体各项资金支付明细详见表 1-2 所示：

表 1-2 按类别资金支付表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 建设性质 | 建设内容 | 已支付金额 | 支付比率 |
| 1 | 人才发展专项 | 人才发展 | 教师外出培训费 | 938.00 | 100% |
| 2 | 篮球场地及跑道建设项目 | 基础设施建设 | 篮球场地及跑道建设项目工程款及设计费 | 243538.08 | 100% |
| 3 | 校园排水工程项目 | 基础设施建设 | 校园排水工程项目工程款及设计费 | 77615.07 | 100% |
| 4 | 运动场地建设项目 | 基础设施建设 | 运动场地建设项目工程款及设计费。 | 218859.32 | 100% |
| 5 | 艺术楼及附属工程 | 新建 | 艺术楼及附属工程监理费 | 68450.00 | 100% |
| 合计 |  |  | 609400.47 |  |

（三）项目组织管理情况

1.项目组织管理机构

合水县西华池小学2021年项目资金预算管理，做好资金筹措、预算安排等，对资金使用情况进行监督检查。负责项目管理等工作，作为该项目的管理机构，明确责任分工，对学校基础设施建设、校舍建设工作进行全方位监督管理，确保工程进度和工程质量。

2.项目组织管理流程

该项目组织管理流程大致分为 “申请－审批－招标－实施－验收－使用”，由合水县西华池小学进行申请，合水县教育和科学技术局对该项目进行批复，经合水县西华池小学、施工单位进行实施，项目施工结束后由县教科局组织验收。

（四）项目绩效目标

1.总体绩效目标

通过开展校舍建设工作，完成当年基础设施建设及新建任务， 有计划的提高我校基础设施条件。完善校舍安全保障长效机制政策，优先保障校舍安全和良好的育人环境。

2.年度绩效目标

依据 2021年度该项目建设内容，评价组对其年度绩效目标进行了梳理总结，具体年度目标详见表 1-3 所示：

表 1-3 项目年度绩效目标

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 产出 | 产出数量 | 基础设施建设完成率 | =100% |
| 新建校舍面积完成率 | =100% |
| 基础设施建设验收合格率 | =100% |
| 新建校舍面积验收合格率 | =100% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 质量 | 产出时效 | 设计方案变更率 | 0% |
| 项目开工及时率 | =100% |
| 项目建设完成时效 | =100% |
| 竣工决算及时率 | =100% |
| 成本 | 产出成本 | 项目建设成本节约率 | =100% |
| 效益 | 社会效益 | 教育环境改善率 | 改善 |
| 教学条件改善率 | 提升 |
| 可持续影响 | 设施设备管护制度健全性 | 健全 |
| 设施设备管护质量 | 健全 |
| 服务对象满意度 | 教师满意度 | ≥90% |
| 学生满意度 | ≥90% |

**二、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

财政支出绩效评价是强化部门支出责任，提升公共财政支出有效 性的手段。本次绩效评价，旨在对合水县西华池小学2021年项目资金投入成效进行综合分析，通过对其决策、过程、产出、成本、效益和服务对象满意度进行全过程评价，综合考察项目资金目标设置合理性、投入管理规范性、过程管理有效性以及产出、效益实现程度，校舍建设项目资金支出的社会效益性进行客观、公正评价，提升校舍建设项目资金支出效果。

2.绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为合水县西华池小学基础设施建设项目，涉及资金 60.94万元。评价范围涉及合水县西华池小学 。评价时间段：2021年1月至2021年12月。

**（二）绩效评价方法与原则**

1.绩效评价原则与方法

本次评价坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，始终遵循科学公正、统筹兼顾、公开透明的评价原则，综合运用文献分析法、调查分析法、专家咨询与论证等方法，根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对财政专项资金支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正评价。此外，本次评价通过对相关实施内容进行现场核查，包括对相关资料的查阅、座谈走访、问卷调查、实地勘察等方式，对相关资料、数据进行核实，对项目实施与资金管理的相关流程进行 规范性检验。

2.评价指标体系设计思路

指标体系包括评价指标体系和基础数据表两部分，评价指标体系是评价的主要依据，基础数据表是支持评价的基础数据，由被评价单位填报并对数据的真实性负责。评价组根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合项目绩效目标，按照逻辑分析 法对指标体系进行设计、优化。从决策、过程、产出、成本、效 益五部分入手，围绕资金投入、项目管理等方面客观分析项目产 出和效果，体现从投入到产出、效果和影响力因素的绩效逻辑路径。产出和 效益类 指标为个性指标，依据此次评价的主要内容，有针对性地设计三级指标，综合分析合水县校舍建设项目产出及综合效益实现情况。

3.绩效评价结果确定

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号） 要求，绩效评价结果实行百分制、四级分类，分别是：90（含） —100 分为优、80（含）—90 分为良、60（含）—80 分为中、60 分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

本次项目评价程序共包括前期准备、评价实施、形成评价结果及报告三个阶段，评价期间为 2022年1月3日至2022年3月1日，各阶段工作内容及时间安排如下：

1.前期准备（2022 年1月3日—1月18日）

一是成立绩效评价小组。搜集相关政策文件和项目资料，全面了解项目基本情况。二是工作方案制定及论证。根据项目特点及项目绩效目标，有针对性地研发设计绩效评价指标体系、基础 数据采集表、访谈提纲等，并确定科学、合理的评价方法和评价标准，设计绩效评价工作整体时间表，形成评价工作方案。根据委托方以及被评价单位意见，结合项目实际需求完善工作方案。

2.评价实施（2022年 1月19日 —1月 31 日）

一是开展调研及数据采集。①访谈调研：开展项目访谈工作。对合水县西华池小学校舍建设项目负责人和财务人员进行访谈，了解项目的总体实施情况。②资料与数据复核：对项目管理资料及财务资料进行审查核对，并及时留存。二是数据整理和分析。针对所采集的数据进行整理，对照上行政策文件，回答关键评价问题，形成初步评价结果。

3.形成结论及报告撰写（2022年2月1日—2022年3月1日）

一是指标评分。依据所收集的相关数据和资料，结合所制订的评价标准和评分规则，对该项目绩效评价指标体系进行打分。 二是报告撰写、论证及修改。依据评价结论，撰写绩效评价报告，总结项目经验、分析不足，针对所存在的问题提出改进建议，并进行单位内部质量控制。结合委托单位建议反馈，对评价报告进 行修改、完善，形成定稿。

**三、综合评价情况及评价结论**

（一）总体评价结论

依据设定的绩效评价指标体系以及评分标准，通过数据采集、访谈、问卷调查等形式对合水县西华池小学校舍建设项目进行客观评价，最终评价得分为 88.5 分。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）中绩效评价等级标准相关规定，该项目绩效评价级别为“良” 。具体得分情况见表 3-1 所示：

表 3-1 合水县西华池小学基础设施建设资金项目得分表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 权重 | 得分 | 得分率 |
| 项目决策 | 13 | 9 | 69.23% |
| 项目过程 | 26 | 22.5 | 86.54% |
| 项目产出 | 30 | 27 | 90% |
| 项目成本 | 3 | 3 | 100.00% |
| 项目效益 | 28 | 27 | 96.43% |

（二）主要绩效

总体来看，建设项目实施取得了一定成效。项目决策方面：该项目立项依据充分，立项程序较为规范；但绩效目标不够合理，绩效目标中预期产出和效果不够明确，绩效指标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，预算编制的合理性有待进一步提高。项目管理方面：该项目预算执行率较好，财务管理制 度健全，资金支出合规性好，项目组织分工较为明确，政府采购 规范性较好，项目制度执行有效，合同管理完善；但资金到位及时率有待提高，财务监控不够有效，管理制度有待进一步加强，监理规范和验收规范还有提高的空间等情况。项目产出方面：维修改造学校数量完成率，新建校舍面积完成率，数量验收合格率，面积验收合格率，设计方案变更率，项目开工及时率，均达到100%；但项目建设完成时效性一般，竣工结算完成情况存在不足。项目成本方面：建设成本控制有效，成本节约率为100%；项目效益方面：设施设备管护制度健全，设施设备管护质量合格，教师和学生满意度高达 100% ；但教育环境改善率、教学条件改善率、学生住宿条件改善率还有上升空间。

**四、绩效评价指标分析**

（一）项目决策情况

决策类指标包括 3 个二级指标、5 个三级指标，权重分 13 分， 共计得分 9，得分率为 69.13%。主要扣分指标为立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制合理性，各指标分情况详见表 4-1 所示：

表 4-1 决策类指标得分情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 指标名称 | 权重 | 得分 | 得分率 |
| A1 项目立项 | 6 | 4.67 | 77.83% |
| A101 立项依据充分性 | 2 | 2.00 | 100.00% |
| A102 立项程序规范性 | 4 | 2.67 | 66.67% |
| A2 项目目标 | 4 | 2.73 | 68.25% |
| A201 绩效目标合理性 | 2 | 1.5 | 75.00% |
| A202 绩效指标明确性 | 2 | 1.33 | 66.67% |
| A3 资金投入 | 3 | 1.5 | 50% |
| A301 预算编制合理性 | 3 | 1.5 | 50% |
| 合计 | 13 | 9 | 69.23% |

（二）项目过程情况

过程类指标包括2个二级指标、12个三级指标，权重分26分，共 计得分22.05，得分率为85.03% ，主要扣分指标为资金到位及时率、财务监控有效性、管理制度健全性、监理规范性、项 目验收规范性。各指标得分情况详见表 4-2 所示：

表 4-2 过程类指标得分情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 指标名称 | 权重 | 得分 | 得分率 |
| B1 资金管理 | 12 | 10.55 | 87.92% |
| B101 资金到位及时率 | 3 | 2.55 | 85.00% |
| B102 预算执行率 | 3 | 3 | 100.00% |
| B103 财务管理制度健全性 | 2 | 2 | 100.00% |
| B104 资金支出合规性 | 2 | 2 | 100.00% |
| 合计 | 100 | 88.85 | 88.85% |

实际到位财政资金60.94万元，实际支出资金60.94万元，预算执行率较高；项目财务管理制度健全，合水县西华池小学制定有明确的项目资金管理办法，资金管理办法中对于资金使用及结算方式、财务监督 与检查等内容完善；资金支出符合规定，未存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；组织分工明确，项目实施过程中职责分工明确，各部门在工作开展中协调配合到位，不存在因协调配合影响项目实施等问题；合同签订过程中审批程序、 签订形式规范，及时完成合同的签订，严格依据合同条例执行合同管理。

1

（三）项目产出情况

产出类指标包括 3 个二级指标、8 个三级指标，权重分 30 分， 共计得分 27.8，得分率为 92.67%。主要扣分指标为项目建设完成 时效和竣工决算及时率。指标得分情况详见表 4-3 所示：

表 4-3 产出类指标得分情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 指标名称 | 权重 | 得分 | 得分率 |
| C1 产出数量 | 8 | 8 | 100% |
| C101 维修改造学校数量完成率 | 4 | 4 | 100% |
| C102 新建校舍面积完成率 | 4 | 4 | 100% |
| C2 产出质量 | 11 | 11 | 100% |
| C201 维修改造学校数量验收合格率 | 4 | 4 | 100% |
| C202 新建校舍面积验收合格率 | 4 | 4 | 100% |
| C203 设计方案变更率 | 3 | 3 | 100% |
| C3 产出时效 | 11 | 11 | 100% |
| C301 项目开工及时率 | 4 | 4 | 100% |
| C302 项目建设完成时效 | 4 | 3.6 | 90% |
| C303 竣工决算及时率 | 3 | 1.2 | 40% |
| 合计 | 30 | 27.8 | 92.67% |

项目产出数量方面， 2020年规划建设项目3个，实际完成3个，建设项目完成率达到100% ，产出数量符合要求；产出质量方面，2020年验收合格数量3个，且该项目实施中未发生设计变更现象，基础设施建设和新建校舍质量验收均符合验收规范；产出时效方面，该项目实施按照项目合同约定时间开工。

（四）项目成本情况

项目成本类指标 共包含1个二级指标，1个三级指标，权重 分3分，得分3分，得分率为100.00%。

表 4-4 项目成本类指标得分情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 指标名称 | 权重 | 得分 | 得分率 |
| D1 产出成本 | 3 | 3.00 | 100.00% |
| D101 项目建设成本节约率 | 3 | 3 | 100% |
| 合计 | 3 | 3.00 | 100.00% |

项目成本控制有效。2021年计划完成校舍建设项目安排支出60.94万元，实际成本60.94万元，符合相应要求。

（五）项目效益情况

效益类指标包括 3 个二级指标、7 个三级指标，权重分 28 分， 共计得分 27 ，得分率为 96.43% 。 主要 扣分指 标为商 城县教 育 环 境改善率、教学条件改善率等。各指标得分情况详见表 4-5 所示：

表 4-5 效益类指标得分情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 指标名称 | 权重 | 得分 | 得分率 |
| E1社会效益 | 20 | 18 | 90% |
| E101教育环境改善率 | 10 | 9 | 90% |
| E102教学条件改善率 | 10 | 9 | 90% |
| E103学生运动环境改善率 | 10 | 9 | 90% |
| E2可持续影响 | 10 | 10 | 100.00% |
| E201设施设备管护制度健全性 | 5 | 4 | 80% |
| E202设施设备管护质量 | 5 | 3 | 60% |
| E3服务对象满意度 | 10 | 10 | 100.00% |
| E301教师满意度 | 10 | 10 | 100% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| E302学生满意度 | 10 | 10 | 100% |
| 合计 | 100 | 92 | 92% |

五、主要成绩及经验做法

（一） 多部门联动，确保工程进度，扎实推进项目建设 。

合水县西华池小学教育项目建设工作领导小组，在统筹项目建设中，针对每个项目都明确了工程时间节点，实行挂 图作战，并实行交叉施工、同步施工、加班施工。同时多次召开项目建设工作会，协调解决项目建设中存在的困难和问题，实行月报制度，确保了项目建设顺利实施。

（二）完善项目实施方案，加强政策约束和指导。

制定出台项目总体实施方案，明确项目基本情况、实施期限及进度计划、项目建设可行性与必要性、建设内容及标准、投资概算与资金来源、实施地点、责任主体及分工、预期目标、组织保障等相关内容，为项目规划实施提供必要的约束指导，校舍环境明显改善，教师满意度水平相对较高 。

（三）增加项目建材储备，提高建材物资采购计划准确性。

一方面，建议施工单位在施工现场做好防尘措施，防止跑灰、溢灰，造成环境污染，及时调整更换建材材料，使用低碳环保材料。另一方面在条件许可时要求建筑工地要储备适量的原材料，在采买过程中，必须及时了解建材物资的实际价格，并分析其未来发展趋势，确定最优订货时间，减少因建材价格的变化带来的负面影响，有效的节约采购成本。

（四）规范项目管理程序，严格把握项目流程。一方面施工单位认真做好工程设计与规划工作，科学组织、合理安排项目施工进度计划，涉及到校舍改造建设工作，可采取各分项工程 交叉施工、立体化作业等形式，提高施工效率。另一方面，建议实施项目建设督查制和月进度通报制，同时项目学校安排专人深入工地对项目推进情况进行跟踪检查，现场解决施工中存在的问题，确保年度校舍维修改造项目按期竣工并投入使用。