

# 绩效评价报告

项目名称：2021年度校园文化建设资金项目支出

主管部门：河津市教育局

组织单位：河津市财政局

实施机构：山西融智会计师事务所有限公司

二〇二二年七月七日

## 目录

内容摘要.....	1
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目概况.....	3
1. 立项背景及目的.....	3
2. 预算资金来源及使用情况.....	4
3. 项目实施情况.....	5
4. 项目组织和管理情况.....	5
(二) 项目绩效目标.....	6
二、绩效评价工作开展情况.....	7
(一) 绩效评价主要目的.....	7
(二) 绩效评价工作方案制定过程.....	8
1. 确定评价目标.....	8
2. 成立评价组织机构.....	8
3. 确定评价对象，下达评价通知书.....	8
4. 设计初步评价方案.....	9
5. 专家咨询、论证.....	9
(三) 绩效评价的原则方法.....	9
1. 绩效评价基本原则.....	9
2. 绩效评价方法.....	9
(四) 绩效评价基准日.....	11

（五）绩效评价实施过程.....	11
1. 工作人员及分工.....	11
2. 工作安排及进度.....	11
3. 出具绩效评价报告.....	12
三、 评价结论.....	13
（一） 总体结论.....	13
项目评价指标得分汇总表.....	13
1. 项目决策指标.....	13
2. 项目过程指标.....	13
3. 项目产出指标.....	14
4. 项目效益指标.....	14
（二） 主要绩效.....	14
四、 绩效分析.....	14
（一） 绩效评价总体思路.....	14
（二） 绩效评价指标权重.....	14
绩效评价指标体系框架表.....	15
（三） 绩效评价等级.....	16
（四） 绩效评价指标分析情况.....	16
1. 项目决策情况.....	16
项目决策指标得分统计表.....	16
2. 项目过程情况.....	19
项目过程指标得分统计表.....	19

3. 项目产出情况.....	21
项目产出指标得分统计表.....	21
4. 项目效益情况.....	22
项目效益指标得分统计表.....	23
五、 主要经验及做法，存在问题和建议.....	24
（一） 主要经验及做法.....	24
（二） 存在的问题.....	25
（三） 建议与改进措施.....	26

附件 1：河津市 2021 年校园文化建设资金项目支出绩效评价指标评分表

附件 2：河津市 2021 年校园文化建设资金项目支出满意度调查报告

# 内容摘要

## 一、概述

近年来，河津市坚持教育优先发展，不断加大教育投入力度，先后实施了第四初中、第五小学、实验小学等项目，为进一步优化校园环境，强化学校内部管理，促进学校内涵发展，树立文化立校、文化育人的良好氛围，形成校校有特色，对河津市第四初中、实验小学、第五小学进行校园文化建设。

根据 2021 年 11 月 5 日河内审（2021）880 号资金申请审批，河津市 2021 年第四初中、实验小学、第五小学校园文化建设资金项目支出预算安排 2,642,364 元，均为市级项目财政资金。市财政局实际拨付预算额度 2,642,364 元，河津市教育局实际使用资金额度 2,642,364 元，支出实现率 100%。

河津市教育局是项目的归口管理单位，主要承担市第四初中、实验小学、第五小学校园文化建设项目的业务指导和督查考评工作。学校是校园文化建设项目的实施单位，具体组织实施校园文化建设项目。

## 二、评价结论和绩效分析

2021 年度河津市校园文化建设项目决策科学，依据充分，实施后将进一步优化校园环境，提升学校办学品位；促进学校内涵发展，增强育人氛围。进一步推进素质教育实施，丰富师生校园文化生活，创新学校文化特色，创建校园文化品牌。经统计分析，河津市 2021 年校园文化建设资金项目绩效评价综合得分为 79.63 分，绩效评价等

级为中。

### 三、主要经验、问题、建议

#### （一）主要经验及做法

各学校事前制定了详细的工程实施方案，制定项目预算并经市财政评审中心审定；事中聘请第三方招标代理机构对校园文化建设项目进行公开招投标，确定中标单位，严格把控预算与标准，聘请监理单位对施工质量进行监督。

#### （二）存在的问题

通过评价发现存在的问题和不足主要包括：预算绩效管理相关制度有待建立健全；项目支出预算绩效管理有待加强；资金未按合同约定支付，影响了项目实施进度；项目施工管理不到位；建设项目进程缓慢。

#### （三）建议与改进措施

针对存在的问题，提出如下建议：建立健全预算绩效管理相关制度；加强项目支出预算绩效管理；及时申报项目和拨付项目资金；完善项目管理制度，加强项目监管；及时跟进施工进度，找出原因，针对性解决问题。

# 河津市 2021 年校园文化建设资金 项目支出绩效评价报告

晋融智鉴【2022】0004 号

河津市财政局：

为加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》（主席令第 12 号）、《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第 729 号）、《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）、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）、山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12 号）、《运城市级项目支出绩效目标管理办法》、河津市财政局关于印发《河津市预算绩效目标管理办法》的通知（河财绩字〔2022〕4 号）、河津市财政局关于印发《河津市预算绩效评价管理办法》的通知（河财绩字〔2022〕6 号）等文件，山西融智会计师事务所有限公司受河津市财政局委托，对河津市 2021 年校园文化建设资金项目支出进行绩效评价，现将评价情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 立项背景及目的

近年来，河津市坚持教育优先发展，不断加大教育投入力度，先后实施了第四初中、第五小学、实验小学等项目，全力改善办学条件，补齐教育短板，提升人民群众的获得感、幸福感和满意度，为经济高质量发展转型发展提供人才保障。

河津市第四初中、实验小学、第五小学建设项目基本建设完成，第五小学于 2019 年 9 月 1 日开学入住，第四初中、实验小学于 2020 年 9 月 1 日开学入住，为进一步优化校园环境，强化学校内部管理，促进学校内涵发展，树立文化立校、文化育人的良好氛围，形成校校有特色，河津市对第四初中、实验小学、第五小学进行了校园文化建设。

## 2. 预算资金来源及使用情况

根据 2021 年 11 月 5 日河内审（2021）880 号资金申请审批，河津市 2021 年校园文化建设资金项目支出预算安排 2,642,364 元，均为市级项目财政资金。市财政局实际拨付预算额度 2,642,364 元，河津市教育局实际使用资金额度 2,642,364 元，支出实现率 100%。

河津市教育局于 2021 年 12 月 8 日通过财政直接支付第四初中 714,564 元、实验小学 1,119,600 元、第五小学 808,200 元，合计 2,642,364 元。

第四初中 2022 年 1 月 18、19 日通过财政直接支付，分别支付山西河东建筑工程有限公司 595,470 元、山西新角度环境工程有限公司 119,094 元，合计 714,564 元。

实验小学 2022 年 1 月 25 日通过财政直接支付，分别支付山西同益建筑工程有限公司 933,000 元、山西新角度环境工程有限公司 186,600 元，合计 1,119,600 元。

第五小学 2022 年 1 月 18 日通过财政直接支付，分别支付山西河东建筑工程有限公司 673,500 元、山西新角度环境工程有限公司 134,700 元，合计 808,200 元。

### 3. 项目实施情况

项目预算于 2021 年 10 月 27 日经市政府主要负责人（河内审（2021）880 号资金申请审批批复，用于河津市 2021 年第四初中、实验小学、第五小学校校园文化建设资金项目支出。

### 4. 项目组织和管理情况

河津市教育局是项目的归口管理单位，主要承担市第四初中、实验小学、第五小学校校园文化建设项目业务指导和督查考评工作。学校是校园文化建设项目的实施单位，具体组织实施校园文化建设项目。

第四初中校园文化建设项目于 2021 年 6 月 2 日，经河津市财政投资评审中心预算评审通过，送审金额 2,753,804.17 元，审定金额 2,049,523.61 元；2021 年 8 月 2 日发布招标公告，2021 年 8 月 12 日确定了中标公司山西河东建筑工程有限公司，中标金额 1,984,900 元。于 2021 年 8 月 18 日签订合同，工期 60 天，计划开工日 2021 年 8 月 20 日，计划竣工日 2021 年 10 月 20 日，截至 2022 年 6 月底，第四初中校园文化建设项目尚未完工。

实验小学校园文化建设项目于 2021 年 6 月 2 日，经河津市财政投资评审中心预算评审通过，送审金额 3,984,227.96 元，审定金额 3,210,287.61 元；2021 年 8 月 23 日发布招标公告，2021 年 8 月 27 日确定了中标公司山西同益建筑工程有限公司，中标金额 3,110,000 元。于 2021 年 8 月 30 日签订合同，工期 60 天，计划开工日 2021 年 9 月 1 日，计划竣工日 2021 年 11 月 1 日，截至 2022 年 6 月底，实验小学校园文化建设项目尚未完工。

第五小学校园文化建设项目于 2021 年 6 月 2 日，经河津市财政投资评审中心预算评审通过，送审金额 2,812,951.96 元，审定金额 2,319,727.39 元；2021 年 8 月 6 日发布招标公告，2021 年 8 月 23 日确定了中标公司山西河东建筑工程有限公司，中标金额 2,245,000 元。于 2021 年 8 月 24 日签订合同，工期 60 天，计划开工日 2021 年 8 月 25 日，计划竣工日 2021 年 10 月 25 日，截至 2022 年 6 月底，第五小学校园文化建设项目尚未完工。

项目实施执行了《河津市教育系统财务管理制度》、《河津市教育局基本建设管理制度》、各学校《财务管理制度》、《经费管理制度》等内控制度，学校在项目建设期负责对建设项目日常检查，确保项目的顺利推进。

## （二）项目绩效目标

河津市教育局在申请项目支出预算时未列明明确的绩效目标，本次绩效评价根据河津市财政投资评审中心评审报告、与施工公司签订的施工合同内容确定该项目支出绩效目标。

第四初中校园文化建设项目：截至 2021 年 10 月 20 日完成第四初中连廊大厅、中庭空间、主题雕塑、楼道文化、走廊文化、连廊文化、运动场、楼命名、宣传栏、价值观、球场运动标等项目。

实验小学校园文化建设项目：截至 2021 年 11 月 1 日完成实验小学行政楼装饰、教学楼装饰、实验楼装饰、食堂装饰、景观小品等项目。

第五小学校园文化建设项目：截至 2021 年 10 月 25 日完成第五小学楼层活动空间、教学楼连廊墙面、教室办公室、教学楼走廊、崇学楼楼道、崇智楼楼道、崇行楼楼道、景观小品等项目。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价主要目的

项目绩效评价是围绕整体目标实现和产出情况的综合评价，对于一个项目的绩效评价能够洞悉资源配置的有效情况及各部分要素之间的有机关系，从而更加宏观的把握项目的资源配置合理性和资金运用效益，从结构分析中更加精确地查找问题，进一步提升财政校园文化建设费精细化管理水平，促进财政校园文化建设绩效评价工作的制度化、规范化、科学化。

通过评价，了解河津市 2021 年校园文化建设资金项目支出计划制定、执行实施及资金使用情况，发掘河津市 2021 年校园文化建设资金项目支出在管理中的优势和存在的问题，进而针对性的提出建议，使统筹整合使用财政资金管理和使用发挥最大的效用，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制

度，推进预算绩效管理。

## （二）绩效评价工作方案制定过程

财政支出绩效评价工作方案的制定是评价的基本工作步骤，保证财政支出绩效评价工作有条不紊地进行，使财政支出效益得到客观、公正、全面的评价。财政支出绩效评价工作方案的制定过程主要包括：成立评价组织机构，确立评价对象，下达评价通知书，组织成立评价工作组和专家咨询组，制定评价工作方案。

### 1. 确定评价目标

绩效评价的核心是强调公共管理中的目标与结果及结果有效性的关系。形成一种新的、面向结果的管理理念和管理方式，提高政府管理效率、资金使用效益和公共服务水平。其内容一般包括：制定明确、合理的项目支出绩效目标，建立科学、规范的绩效考评体系，对绩效目标的实现程度及效果实施考核与评价，并把绩效考评与预算管理紧密结合起来。

### 2. 成立评价组织机构

确定评价目标后，根据具体的评价目标，由河津市财政局委托山西融智会计师事务所制定评价工作方案，确定评价对象，对评价对象开展具体评价工作。

### 3. 确定评价对象，下达评价通知书

河津市财政局确定评价对象，下达评价通知书。评价通知书应载明评价任务、评价目的、评价依据、评价人员、评价时间和有关要求等事项。

#### 4. 设计初步评价方案

评价机构根据评价工作规范，针对评价目标，拟定评价工作的具体方案、评价规则，根据预算绩效目标及具体的评价指标体系，确定评价标准，选择评价方法。

#### 5. 专家咨询、论证

评价机构根据评价任务选择合适的咨询专家，组织专家研究、论证“初步评价方案”，据专家的意见和建议，修改、完善评价方案，最终使评价方案通过专家的论证，形成正式的“评价方案”。

### （三）绩效评价的原则方法

#### 1. 绩效评价基本原则

绩效评价按照“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的原则开展工作。

**1.1 科学公正。**绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。注重财政支出的经济性、效率性和效益性，综合分析资金管理、使用、绩效等因素，规范评价工作流程，科学设置评价指标体系，确保绩效评价结果科学合理。

**1.2 统筹兼顾。**绩效评价各单位自评、预算部门评价和财政绩效评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。

**1.3 激励约束。**绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效安排、低效压减、无效问责。

**1.4 公开透明。**绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会

监督。

## 2. 绩效评价方法

为确保评价过程、结论的科学性与准确性，根据评价工作需要，评价工作中主要采用案卷分析法、成本效益法、因素分析法、比较分析法、最低成本法、公众评价法等，以充分采集和核实评价所需要的基础数据资料，进行科学的分析处理，得出评价结论。主要采用的方法如下：

**2.1 案卷分析法。**查阅文件、资料，查看制度建立、各种记录、影像资料等，主要结合国家及地方发展规划、政策、提供、收集的相关资料，对被评价项目的目标设定情况、管理情况、资金管理情况、绩效实现等情况进行分析。

**2.2 成本效益分析法。**是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

**2.3 因素分析法。**是通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

**2.4 比较分析法。**是通过纵向和横向的数据比较，对项目绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较。

**2.5 最低成本法。**是对效益确定但不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标的实现程度。

**2.6 公众评判法。**是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

#### （四）绩效评价基准日

原则上以会计年度作为一个绩效评价周期，即 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，特殊情形的根据实际需要组织绩效评价。

#### （五）绩效评价实施过程

##### 1. 工作人员及分工

组建强有力的项目绩效评价机构。在项目绩效评价期间集中力量，抽调思想作风正派、业务素质高、绩效评价工作经验丰富的专业技术人员，落实好任务分工和职能分工。建立健全绩效评价责任制，实行执行项目负责人、专业绩效评价组、绩效评价成员三级复核制度。

##### 2. 工作安排及进度

根据绩效评价工作的总体计划，开始绩效评价前调查和工作计划、现场绩效评价、出具绩效评价报告。

##### 2.1 绩效评价前调查和工作计划

按照委托方的要求，综合考虑评价项目数量、资金量、评价内容及评价范围等情况，制定评价总体工作方案，明确评价工作任务、组织方式、工作程序、时间安排及工作要求等事项，确保评价工作顺利实施。

根据工作量和实际需要，按照绩效评价基本要求和初步估计的业务量大小，选派与绩效评价业务相适应能力的绩效评价人员组成绩效评价组，指定绩效评价组负责人，明确绩效评价人员分工。

按照委托的要求明确评价依据、评价时间和有关要求等，组织召开重点项目绩效评价工作启动会并开展相关业务培训。

## 2.2 现场绩效评价

### 2.2.1 进驻被绩效评价单位

绩效评价组在完成绩效评价准备工作后，进驻绩效评价现场，与有关部门和人员接洽简要说明绩效评价程序及要求其配合的事项。

### 2.2.2 接受被绩效评价单位提供的资料

按发出的绩效评价资料清单接收资料，同时记录接收的时间、内容、提供单位及形式，按绩效评价重点收集与绩效评价项目相关的政府发布的政策、规范文件等资料。

### 2.2.3 根据绩效评价重点，进行绩效评价组内部分工

绩效评价组按被绩效评价单位情况分三小组，分别实施绩效评价。绩效评价人员采用全面审查、抽样绩效评价、穿行测试等方法进行深入调查和绩效评价，通过现场资料了解项目管理情况及信息、资料管理情况，对发现的问题现场沟通或核实，并进行记录。

### 2.2.4 汇报交流信息

各绩效评价小组在实施绩效评价过程中，互相通报情况，交流信息，研究解决绩效评价中遇到的各种问题。并定期向公司汇报工作进度和绩效评价中遇到的重大问题，以便得到上级的指示并求得问题的解决。

## 3. 出具绩效评价报告

评价工作组对项目绩效评价资料进行编辑整理、统计汇总，并征求有关方面专家意见，进行综合分析等。

绩效评价组依据绩效评价目标、绩效评价证据和绩效评价工作底

稿等资料拟定绩效评价初稿。并与被绩效评价单位沟通征求被绩效评价单位的意见。

绩效评价初步意见沟通后，对绩效评价初步意见进行修正，并形成最终绩效评价意见。

### 三、评价结论

#### （一）总体结论

通过对被评价单位提供的资料整理分析，按照评价组研制、专家组论证的评价指标体系，本次绩效评价主要围绕决策、过程、产出、效益四个维度进行，经统计分析，河津市 2021 年校园文化建设资金项目绩效评价综合得分为 79.63 分，绩效评价等级为中。

绩效评价得分汇总情况如下表：

项目评价指标得分汇总表

序号	评价指标	指标权重	评价得分	计算得分
1	决策	15%	85.5	12.83
2	过程	30%	81	24.3
3	产出	30%	75	22.5
4	效益	25%	80	20
合计		100%	—	79.63

#### 1. 项目决策指标

实际评价得分 85.5 分（标准分 100 分），  
权重得分 12.83 分（占整体得分权重 15%）；

#### 2. 项目过程指标

实际评价得分 81 分（标准分 100 分），

权重得分 24.3 分（占整体得分权重 30%）；

### 3. 项目产出指标

实际评价得分 75 分（标准分 100 分），

权重得分 22.5 分（占整体得分权重 30%）；

### 4. 项目效益指标

实际评价得分 80 分（标准分 100 分），

权重得分 20 分（占整体得分权重 25%）。

## （二）主要绩效

2021 年度校园文化建设项目决策科学，依据充分，实施后将进一步优化校园环境，提升学校办学品位；促进学校内涵发展，增强育人氛围。进一步推进素质教育实施，丰富师生校园文化生活，创新学校文化特色，创建校园文化品牌。

## 四、绩效分析

### （一）绩效评价总体思路

本次评价围绕河津市 2021 年第四初中、实验小学、第五小学校园文化建设项目资金使用、项目管理等方面，综合考虑项目背景、绩效目标、预算资金投入、使用情况等内容，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，客观分析项目的产出和效果，体现项目投入、过程到产出、效果的逻辑，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行绩效评价。

### （二）绩效评价指标权重

根据河津市财政局关于印发《河津市预算绩效评价管理办法》的通知（河财绩字[2022]6号）文件，结合河津市实际情况，从预算资金的投入、过程、产出、效果四个方面进行构建，重点评价项目的实际产出和效果。最终确定决策指标权重 15%，过程指标权重 30%，产出指标权重 30%，效益指标权重 25%。同时，围绕决策、过程、产出、效果四个维度进行指标分解、解释，确定评价标准，计算评价得分。绩效评价指标体系框架表如下：

绩效评价指标体系框架表

评价指标	指标权重	分解指标及其分值	
决策	15%	项目立项（40）	立项依据充分性(20)
			立项程序规范性(20)
		绩效目标（30）	绩效目标合理性(10)
			绩效指标明确性(20)
		资金投入（30）	预算编制科学性(20)
			资金分配合理性(10)
过程	30%	资金管理（60）	资金到位率(20)
			预算执行率(20)
			资金使用合规性(20)
		组织实施（40）	管理制度健全性(20)
			制度执行有效性(20)
产出	30%	产出数量（30）	实际完成率(30)
		产出质量（30）	质量达标率(30)
		产出时效（20）	完成及时率(20)
		产出成本（20）	成本节约率(20)
效益	25%	项目效益（100）	经济效益(20)
			社会效益(20)
			生态效益(20)

			可持续影响(20)
			满意度(20)

### （三）绩效评价等级

根据河津市财政局关于印发《河津市预算绩效评价管理办法》的通知（河财绩字[2022]6号）文件，本次绩效评价标准为：总分100分，等级划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80为中、60分以下为差。

### （四）绩效评价指标分析情况

#### 1. 项目决策情况

项目决策指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三部分。具体分解为6个指标，用于反映项目立项、项目绩效目标和资金投入情况。项目决策总权重15%，评价得分85.5分，计算得分12.83分。项目决策情况绩效为良。指标得分情况如下表：

项目决策指标得分统计表

评价指标	指标权重	分解指标及其分值		评价得分	计算得分
决策	15%	项目立项（40）	立项依据充分性(20)	20	3
			立项程序规范性(20)	18.5	2.78
		绩效目标（30）	绩效目标合理性(10)	7.6	1.12
			绩效指标明确性(20)	18.4	2.16
		资金投入（30）	预算编制科学性(20)	17	2.55
			资金分配合理性(10)	8	1.2
合计				85.5	12.83

**1.1 项目立项。**主要分析项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，反映和考核项目立项依据充分性与程序规范

性。

**1.1.1 立项依据充分性：**该指标主要考核项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划。

根据评价资料分析，河津市 2021 年校园文化建设资金项目立项均符合国家法律法规、发展规划和相关政策，且与国家农村人居环境整治政策密切相符。

根据评价标准，该项计算得分 3 分。

**1.1.2 立项程序规范性：**该指标主要考核项目是否按规定的程序申请设立，审批文件、材料是否符合相关要求，反映项目立项的规范情况。

根据评价资料分析，河津市 2021 年校园文化建设资金项目由各学校委托设计单位设计，遵照投资评审、政府采购有关规定，经报河津市教育局审批后，报市政府审批，财政局审批拨付预算额度。审批手续合规。

在审批手续中，评价组发现如下问题：学校在 2021 年 5 月 7 日申请财政评审时依据安徽省春晨文化发展有限公司的校园文化设计图纸进行，设计合同和设计费支付单位是山西新角度环境工程有限公司。

根据评价标准，该项计算得分 2.78 分。

**1.2 绩效目标。**主要分析所设定的绩效目标是否符合客观实际，是否清晰、细化、可衡量等，反映和考核项目绩效目标与项目实施相符情况。

**1.2.1 绩效目标合理性：**该指标主要考核项目绩效目标是否符合客观实际，反映项目绩效目标与项目实施的相符情况。

根据评价资料分析，河津市教育局在项目资金申请时虽未对绩效目标做明确制定，但依据项目审批资料及施工合同内容，该项目绩效目标设置较为合理。

根据评价标准，该项计算得分 1.12 分。

**1.2.2 绩效指标明确性：**该指标主要考核绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，反映绩效目标的明细化情况。

根据评价资料分析，河津市教育局对绩效目标的设定较清晰、具有较高可衡量行。

根据评价标准，该项计算得分 2.16 分。

**1.3 资金投入。**主要分析预算编制、资金分配是否与项目单位或地方实际相适应，反映和考核预算资金分配的科学性、合理性。

**1.3.1 预算编制科学性：**该指标主要考核项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，反映项目预算编制的科学性、合理性等情况。

根据评价资料分析，该预算经前期项目施工设计、财政评审中心评审、竞争性磋商方式公开招标确定项目总造价，依据合同约定，在合同签订后 3 日内预付预付合同款 30%，预算编制比较科学、合理。

根据评价标准，该项计算得分 2.55 分。

**1.3.2 资金分配合理性：**该指标主要考核项目预算资金分配是否有测算依据，与项目单位是否相适应，反映项目预算资金分配的科学、合理性。

根据评价资料分析，该项目测算依据充分较充分，与项目单位相适应。

根据评价标准，该项计算得分 1.2 分。

## 2. 项目过程情况

项目过程指标包括资金管理、组织实施两部分。具体分解为 5 个指标，用于反映项目资金到位执行情况、使用是否符合相关规定，项目组织实施是否符合相关规定。项目过程总权重 30%，评价得分 81 分，计算得分 24.3 分。项目过程情况绩效为良。指标得分情况如下表：

项目过程指标得分统计表

评价指标	指标权重	分解指标及其分值		评价得分	计算得分
过程	30%	资金管理（60）	资金到位率(20)	16	4.8
			预算执行率(20)	20	6
			资金使用合规性(20)	17.5	5.25
		组织实施（40）	管理制度健全性(20)	14	4.2
			制度执行有效性(20)	13.5	4.05
合计				81	24.3

**2.1 资金管理。**主要分析项目资金到位执行情况、使用是否符合相关规定。

**2.1.1 资金到位率：**该指标主要考核项目资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

根据评价资料分析，项目预算资金已全部到位。

根据评价标准，该项计算得分 4.8 分。

**2.1.2 预算执行率：**该指标主要考核项目资金是否按照计划执

行，反映项目预算执行情况。

根据评价资料分析，河津市财政局预算批复 2,642,364 元。已全部拨付设计单位及施工单位，预算执行率 100%。

根据评价标准，该项计算得分 6 分。

**2.1.3 资金使用合规性：**该指标主要考核项目资金使用是否符合相关制度规定，资金拨付是否符合审批程序和手续，资金使用是否符合规定的用途，是否存在截留、挤占、挪用、虚列开支等情况，反映项目资金的规范运行情况。

根据评价资料分析，该项目资金使用较规范，但评价组注意到，从 11 月 5 日市政府批复项目经费到设计、施工单位实际收到费用历时两个多月，资金拨付不够及时，影响项目施工进度。

根据评价标准，该项计算得分 5.25 分。

**2.2 组织实施。**主要分析项目实施是否符合相关管理规定，实施单位管理制度是否健全，反映相关管理制度对项目顺利实施的保障程度。

**2.2.1 管理制度健全性：**该指标主要考核项目实施单位的财务、业务管理制度是否健全，反映财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

根据评价资料分析，部分项目管理制度不健全。河津市教育局和学校均制定了财务管理制度，经费管理制度，制度合法、合规，较为完善。河津市教育局制定基本建设管理制度，学校未制定项目建设管理相关制度。

根据评价标准，该项计算得分 4.2 分。

**2.2.2 制度执行有效性：**该指标主要考核项目实施是否符合相关法律法规和业务管理制度，项目调整手续是否完备，项目是否采取了相应的质量检查、验收、监督等必要的控制措施或手段，项目资料是否齐全并及时归档情况。

根据评价资料分析，项目实施立项、审批手续符合相关法律法规，但对施工过程的监管，相关管理制度不健全、未采取相应的控制措施或手段，未对项目进行监督检查。

根据评价标准，该项计算得分 4.05 分。

### 3. 项目产出情况

项目产出指标包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四部分。具体分解为 4 个指标，用于反映项目实施完成情况。项目产出总权重 30%，评价得分 75 分，计算得分 22.5 分。项目产出情况绩效为中。指标得分情况如下表：

项目产出指标得分统计表

评价指标	指标权重	分解指标及其分值		评价得分	计算得分
产出	30%	产出数量 (30)	实际完成率 (30)	20	6
		产出质量 (30)	质量达标率 (30)	20	6
		产出时效 (20)	完成及时率 (20)	15	4.5
		产出成本 (20)	成本节约率 (20)	20	6
合计				75	22.5

**3.1 产出数量。**主要分析项目实际完成情况，反映项目产出数量目标的实现程度。

根据评价资料分析，河津市教育局未对校园文化建设项目施工情

况进行持续跟进、监督管理，对施工进度不掌握。

根据实地考察，第四初中、实验小学、第五小学校园文化建设项目均未按合同规定期限完工。

根据评价标准，该项计算得分 6 分。

**3.2 产出质量。**主要分析项目完成质量情况，反映项目产出质量目标的实现程度。

根据评价资料分析：河津市教育局未对校园文化建设项目施工质量进行持续跟进、监督检查。学校委托山西伟诚工程管理有限公司进行施工监理，评价组通过调阅施工日志及监理日志，发现多处补记情况，该情况反映施工单位对该施工项目管理不够完善，监理单位监理工作不够及时有效。

根据评价标准，该项计算得分 6 分。

**3.3 产出时效。**主要分析项目实际完成时间情况，反映项目产出时效目标的实现程度。

根据评价资料分析及现场勘查：该项目未按期完工。

根据评价标准，该项计算得分 4.5 分。

**3.4 产出成本。**主要分析项目实际完成成本情况，反映项目的成本节约程度。

根据评价资料分析，该项目按预算资金使用。

根据评价标准，该项计算得分 6 分。

#### 4. 项目效益情况

项目效益指标包括实施效益、受益群众满意度两部分。具体分解

为 2 个指标，用于反映项目实施所产生的经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响所带来的变化及受益群众满意度情况。项目效益总权重 25%，评价得分 80 分，计算得分 24 分。项目效益情况绩效为良。指标得分情况如下表：

项目效益指标得分统计表

评价指标	指标权重	分解指标及其分值		评价得分	计算得分
效益	25%	项目效益 (100)	经济效益 (20)	10	2.5
			社会效益 (20)	18	4.5
			生态效益 (20)	14	3.5
			可持续影响 (20)	18	4.5
			满意度 (20)	20	5
合计				80	20

**4.1 经济效益。**该指标主要反映相关产出对经济发展带来的影响和效果。

根据评价资料分析：该项目主要产生社会效益，经济效益不明显，但通过校园文化建设，能进一步优化校园环境，提升办学品位，带来潜在经济效益。

根据评价标准，该项计算得分 2.5 分。

**4.2 社会效益。**该指标主要反映相关产出对社会发展带来的影响和效果。

根据评价资料分析：项目的实施强化学校内部管理，促进学校内涵发展，增强育人氛围，对社会影响程度较高。

根据评价标准，该项计算得分 4.5 分。

**4.3 生态效益。**该指标主要反映相关产出对自然环境带来的影响

和效果。

根据评价资料分析：该项目对生态的影响程度关联度不高。

根据评价标准，该项计算得分 3.5 分。

**4.4 可持续影响。**该指标主要反映相关产出带来影响的可持续期限。

根据评价资料分析：项目的实施对进一步推进素质教育，丰富师生校园文化生活，创新学校文化特色，创建校园文化品牌的长期影响程度较高。

根据评价标准，该项计算得分 4.5 分。

**4.5 满意度。**该指标通过对当地居民进行实地调查满意度的方式，考核项目的效益，反映受益群众的满意度。

通过对第四初中、实验小学、第五小学师生及其他工作人员进行问卷调查，征集受益群体对校园文化建设项目建议和意见。发放问卷 300 份，有效问卷 299 份，有效问卷率 99.66%。通过对数据统计分析、评价，受益群体满意度大于 95%。

根据评价标准，该项计算得分 5 分。

## 五、主要经验及做法，存在问题和建议

### （一）主要经验及做法

各学校事前制定了详细的工程实施方案，制定项目预算并经市财政评审中心审定；事中聘请第三方招标代理机构对校园文化建设项目进行公开招投标，确定中标单位，严格把控预算与标准，聘请监理单位对施工质量进行监督。

## **(二) 存在的问题**

通过评价发现的问题和不足主要包括：

### **1. 预算绩效管理相关制度有待建立健全**

天津市住建局和学校未制定预算绩效管理、考评等相关制度，天津市教育局制定《基本建设管理制度》，学校未制定基本建设管理相关制度。

### **2. 项目支出预算绩效管理有待加强**

天津市教育局未对校园文化建设项目制定绩效评价具体办法，日常没有开展绩效运行监控和绩效评价（自评、部门评价）等工作。在项目申报过程中，学校在 2021 年 5 月 7 日申请财政评审时依据安徽省春晨文化发展有限公司的校园文化设计图纸进行预算评审，项目实施过程中，使用山西新角度环境工程有限公司设计进行施工，签订的设计合同和设计费支付单位都是山西新角度环境工程有限公司，变更设计单位，未见变更相关手续。

### **3. 资金未按合同约定支付，影响了项目实施进度**

根据校园文化建设项目施工合同约定，签订合同之日起三日内支付合同价款的 30%，实际执行中，第四初中校园文化建设项目于 2021 年 8 月 18 日签订合同，2022 年 1 月 18 日支付到位；实验小学校园文化建设项目于 2021 年 8 月 30 日签订合同，2022 年 1 月 25 日支付到位；第五小学校园文化建设项目于 2021 年 8 月 24 日签订合同，2022 年 1 月 18 日支付到位。

该项目从合同规定的付款日期到施工单位实际收到费用历时四个多月，资金拨付不够及时，影响项目施工进度。

#### 4. 项目施工管理不到位

学校未制定项目专项管理办法，日常管理委托山西伟诚工程管理有限公司进行施工监理，评价组通过调阅施工日志及监理日志，发现多处补记情况，该情况反映施工单位对该施工项目管理不够完善，监理单位监理工作不够及时有效。学校、河津市教育局也未对校园文化建设项目建设施工进度、质量等情况进行持续跟进、监督检查。

#### 5. 建设项目进程缓慢

第四初中校园文化建设项目于 2021 年 8 月 18 日签订合同，工期 60 天，计划开工日 2021 年 8 月 20 日，计划竣工日 2021 年 10 月 20 日，截至 2022 年 6 月底，第四初中校园文化建设项目尚未完工。

实验小学校园文化建设项目于 2021 年 8 月 30 日签订合同，工期 60 天，计划开工日 2021 年 9 月 1 日，计划竣工日 2021 年 11 月 1 日，截至 2022 年 6 月底，实验小学校园文化建设项目尚未完工。

第五小学校园文化建设项目于 2021 年 8 月 24 日签订合同，工期 60 天，计划开工日 2021 年 8 月 25 日，计划竣工日 2021 年 10 月 25 日，截至 2022 年 6 月底，第五小学校园文化建设项目尚未完工。

### （三）建议与改进措施

为进一步提高专项资金使用效益，针对存在的问题，提出如下建议：

#### 1. 建立健全预算绩效管理相关制度

根据河津市财政局制定的绩效评价管理相关文件要求，履行部门职责，研究制定本部门绩效目标管理制度，完善绩效目标管理流程，做好绩效目标指标体系建设。

## **2. 加强项目支出预算绩效管理**

2.1 建议河津市教育局按照《全面实施预算绩效管理实施办法》的规定制定完善绩效评价具体办法，做好项目绩效目标设置、绩效运行监控和绩效评价（自评、部门评价）等工作，全面反映项目产出和效果。加强绩效评价结果应用，对发现的影响资金绩效的问题，深入分析原因，及时进行整改，提高财政资金使用效益。

2.2 建议河津市教育局建立项目检查、督查体系。采取日常检查与定期督查结合的方式对校园文化建设项目施工情况进行管理，学校组织实施日常检查，河津市教育局定期进行定期督查，保证校园文化建设项目施工质量。

## **3.及时申报项目和拨付项目资金**

建议学校及时申报项目资金，使资金按时到位，对各项目在建设时间上给予保证，同时也避免因赶工期而忽略项目质量等情况的发生。

## **4.完善项目管理制度，加强项目监管**

学校应建立健全项目管理制度，确保项目管理落到实处；对项目进度、工程质量、成本核算、管理程序等进行全方位监管，及时了解、跟进项目实施情况，必要时进行恰当的干预，确保各个项目能保质保量地按时完成。教育局要组织专门力量，对项目进展情况开展定期和

不定期检查、督导。

### **5.及时跟进施工进度，找出原因，针对性解决问题**

5.1 建议学校根据不同的施工期，及时检查施工单位预先制定设备使用计划、劳动力使用计划、材料进场计划，提前准备，及时组织、调整，加强协调。

5.2 建议学校监督施工单位在施工中抓主导工序，找关键矛盾，合理安排施工顺序，充分利用空间，进行装饰、设备安装的交叉流水作业,保证阶段控制点的实现。

山西融智会计师事务所有限公司

注册会计师：

中国·太原

注册会计师：

2022 年 7 月 7 日