

项目支出绩效评价报告

评价机构（公章）：河北德永会计师事务所有限公司

委托单位：保定市徐水区财政局

被评价单位：保定市徐水区职业技术教育中心

评价项目：2019年度现代职业教育质量提升计划中央

补助资金项目

工作组组长：曹晓红

工作组成员：刘亚、王娇、张凤桃

工作组联系电话：0311—69053103

报告日期：2020年5月30日

目录

第一部分 摘要.....	2
第二部分 绩效评价报告.....	5
一、项目基本情况.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）项目绩效目标.....	7
二、绩效评价工作开展情况.....	7
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	7
（二）绩效评价原则、评价方法、评级标准、评价依据及评价指标体系.....	8
（三）绩效评价工作过程.....	11
三、综合评价情况及评价结论.....	12
（一）评分结果.....	12
（二）评价等级.....	12
（三）项目综合评价结论.....	12
四、绩效评价指标分析.....	13
（一）决策（10分）.....	13
（二）过程（30分）.....	16
（三）产出（32分）.....	19
（四）效益（28分）.....	21
五、存在问题.....	22
六、有关建议.....	23



河北德永会计师事务所有限公司

石家庄市建设大街 269 号 No. 269 Jianshe Street Shijiazhuang China

Tel: (0311) 69053103 69053105

Fax: (0311) 69053103

E-Mail: hebeidey@126.com

冀德永评价字（2020）第号

2019 年度现代职业教育质量提升计划 中央补助资金项目

徐水区财政局：

我们接受贵单位的委托，于 2020 年 4 月 27 日至 2020 年 5 月 30 日对保定市徐水区职业技术教育中心（以下简称“职教中心”）实施的 2019 年度现代职业教育质量提升计划中央补助资金项目（以下简称“该项目”）进行了绩效评价。职教中心提供了与绩效评价有关的项目资料，并对其真实性、完整性、合法性负责，我们的责任是根据项目相关资料，对该项目的决策、过程、产出、效益四个方面和执行国家法律、法规的情况发表评价意见。

我们的绩效评价工作是依据《中国注册会计师执业准则》和财政部门的相关规定进行的。在评价工作中，我们结合该项目的实际情况制定了绩效评价工作方案和绩效评价指标体系，实施了包括资料查看、现场检查、问卷调查等我们认为必要的评价手段。绩效评价工作现已完成，具体评价情况汇总如下：

第一部分 摘要

随着我国进入新的发展阶段，产业升级和经济结构调整不断加快，各行各业对技术技能人才的需求越来越紧迫，职业教育重要地位和作用越来越凸显。为贯彻《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19号），大力推动制约教育健康持续发展，为我国经济发展提供有力的人才和智力支撑，徐水区职业技术教育中心（以下简称“职教中心”）实施了2019年度现代职业教育质量提升计划中央补助资金项目（以下简称“该项目”）。

2019年3月1日，保定市教育局《关于批复2019年单位预算的通知》（保财教〔2019〕1号），提前下达2019年现代职业教育质量提升计划中央专项资金2,500,000元。2019年7月29日，保定市财政局、保定市教育局《关于下达2019年现代职业教育质量提升计划专项资金预算的通知》（保财教〔2019〕37号），对2019年现代职业教育质量提升计划中央资金进行了调整，资金调整为2,400,000元。

2019年职教中心共收到现代职业教育质量提升计划中央补助资金2,400,000元，用于现代职业教育素质提升实训设备和机械加工技术专业实训及学校监控设备采购项目，涉及合同金额3,138,300元（资金来源：现代职业教育质量提升计划中央补助资金2,400,000元，其他财政资金738,300元）。截至2019年12月31日，中央补助资金2,400,000元全部支出。项目涉及合同款

全部支付完毕，采购设备均已验收合格投入使用。

该项目综合评价为 95 分，评价等级为“优”。

通过本次评价，发现项目决策和管理中存在一些亟待解决的问题：

1. 绩效指标设定不合理

绩效指标设定多为定性指标，不具体、明确，可操作性有所欠缺；指标评价标准与绩效指标不匹配，不便于对项目的产出和效益进行准确计算与衡量。

2. 预算编制不科学

项目预算编制仅确定了项目名称和项目预算总额，未形成具体项目明细，预算编制论证不充分，缺少测算依据。

3. 合同签订存在缺陷

项目合同仅约定验收合格后一次性支付全部货款，未约定质保金或履约保函条款，难以落实供应商在质保期内的相关责任，合同签订存在一定的法律风险和经济风险。

通过评价工作，我们逐一分析该项目存在的问题并提出相应的意见和建议：

1. 科学设定绩效指标，增强绩效评价指标的实用性。

科学、合理的设置项目绩效指标，将设定目标分解为具体事项，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，增强绩效指标的可实施性。同时，指标设定要与目标设定相匹配，评价标准要与指

标设定相匹配，增强绩效评价的约束性和实用性。

2. 合理测算项目资金，提高预算编制的科学性。

严格履行项目立项流程，根据所要达到的绩效目标对项目资金和实施内容进行充分论证、合理测算项目资金，使预算安排、实施内容与预期目标相适应，提高预算编制的科学性和完整性。

3.加强项目合同管理，规避项目合同风险。

规范合同管理，及时就质保金和履约保函签订补充协议，并要求供货方返还质保金或提供履约保函，加强对供货方的约束，保证供货方按照合同约定保质保量履约。

第二部分 绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目概况

1. 项目背景

随着我国进入新的发展阶段，产业升级和经济结构调整不断加快，各行各业对技术技能人才的需求越来越紧迫，职业教育重要地位和作用越来越凸显。为贯彻《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19号），大力推动制约教育健康持续发展，为我国经济发展提供有力的人才和智力支撑，徐水区职业技术教育中心（以下简称“职教中心”）实施了2019年度现代职业教育质量提升计划中央补助资金项目（以下简称“该项目”）。

为做好徐水区财政支出的绩效评价工作，徐水区财政局根据《中华人民共和国预算法》、中共河北省委、河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54号）及河北省财政厅的相关文件要求，将徐水区职业技术教育中心实施的2019年度现代职业教育质量提升计划中央补助资金项目列入财政支出绩效评价项目。

本次河北德永会计师事务所有限公司作为专业的第三方评价机构受徐水区财政局的委托，对该项目进行绩效评价。

2. 主要内容及实施情况

2019年职教中心共收到现代职业教育质量提升计划中央补助

资金 2,400,000 元，用于现代职业教育素质提升实训设备和机械加工技术专业实训及学校监控设备采购项目。采购项目涉及合同金额 3,138,300 元（资金来源：现代职业教育质量提升计划中央补助资金 2,400,000 元，其他财政资金 738,300 元）。截至 2019 年 12 月 31 日，中央补助资金 2,400,000 元全部支出。项目涉及合同款全部支付完毕，采购设备均已验收合格投入使用。项目具体实施情况如下：

（1）预算安排及调整

2019 年 3 月 1 日，保定市教育局《关于批复 2019 年单位预算的通知》（保财教〔2019〕1 号），下达 2019 年现代职业教育质量提升计划中央补助资金 2,500,000 元。

2019 年 7 月 29 日，保定市财政局、保定市教育局《关于下达 2019 年现代职业教育质量提升计划专项资金预算的通知》（保财教〔2019〕37 号），对中央补助资金进行了调整，调减“120 支持”资金 500,000 元，调增“改善办学条件”资金 400,000 元。最终，中央补助资金调整为 2,400,000 元。

（2）项目实施情况

①采购计划备案

2019 年 4 月，经保定市徐水区教育和体育局、保定市徐水区财政局批准，现代职业教育素质提升实训设备采购项目和机械加工技术专业实训及学校监控设备采购项目进行了采购计划备案。

②招投标及合同签订

2019年5月至7月，现代职业教育素质提升实训设备采购项目和机械加工技术专业实训及学校监控设备采购项目分别进行了招投标。其中：现代职业教育素质提升实训设备采购项目，确定北京意中意教育装备有限公司和上海景格科技股份有限公司为现代职业教育素质提升实训设备采购项目一包、二包的中标单位，中标金额分别为949,760元和1,139,600元；机械加工技术专业实训及学校监控设备采购项目，确定保定市燕赵网络科技有限公司为中标单位，中标金额1,048,940元。确定中标单位后，职教中心按照中标金额与三家中标单位签订采购合同。

③验收情况

2019年7月，机械加工技术专业实训及学校监控设备采购项目验收合格；2019年8月至9月，现代职业教育素质提升实训设备采购项目（一包、二包）验收合格。

（二）项目绩效目标

该项目设定绩效目标为改善办学条件，购置专用设备，加快中等职业学校建设。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的。本次绩效评价旨在通过考核该项目的决策、过程、产出和效益情况，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和判断。推动建立以绩效

评价结果为导向的财政资金分配和管理制度，提升财政资金使用效益，为下一步资金预算安排、完善政策提供参考。

2.绩效评价对象。本次评价对象为 2019 年度现代职业教育质量提升计划中央补助资金 2,400,000 元。

3.绩效评价范围。本次评价范围为 2019 年职教中心实施的现代职业教育质量提升计划中央补助资金项目的决策、过程、产出及项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响及社会公众对项目效益的满意程度。

（二）绩效评价原则、评价方法、评级标准、评价依据及评价指标体系

1.绩效评价原则

本次评价依据科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明原则开展绩效评价工作。

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。

（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，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（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

本次评价采取定量和定性评价相结合的评价方式，运用成本效益分析法、比较法、公众评判法等方法开展绩效评价工作。

(1) 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) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(4) 其他评价方法。

3.绩效评价标准

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。具体包括：

(1) 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

(2) 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

4.绩效评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》；

(2) 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)；

(3) 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)

(4) 《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》(国发
2014)19号)

(5) 《现代职业教育质量提升计划专项资金管理办法》财教
(2015)525号

(6) 其他与部门绩效评价工作相关的文件。

5.绩效评价指标体系

评价指标体系是根据财政支出项目进行评价的目的、财政支出项目的绩效内容以及财政支出指标体系的设计原则，采用适当的方法，确定财政支出项目的绩效评价指标，然后运用适当的方法，确定各个指标相对于项目总体绩效的重要性，并用数量化的方法表示出来，即赋予每个指标一定的权重；确定各个评价指标的参照标准，即明确指标的标准值。

管理类指标占全部权重的40%，包括项目绩效目标、投入、资金管理、组织实施；绩效类指标占全部权重的60%，其中：产出类指标占32%，效益类指标占28%。

指标体系设定满分为100分，绩效评价分值 ≥ 90 为“优”； $80 \leq$ 分值 < 90 为“良”； $60 \leq$ 分值 < 80 为“中”；60分以下为“差”。按照绩效评价指标对评价结果进行逐级、逐项分析，形成综合评价得分及等级。

(三) 绩效评价工作过程

此次绩效评价工作从 2020 年 4 月 27 日启动，5 月 11 日开始进行现场评价，至 5 月 30 日出具报告，期间经过了以下过程：

1.项目准备阶段

根据徐水区财政局相关要求，对财政专项资金使用情况开展绩效评价工作。2020 年 4 月 27 日，职教中心对此次评价项目情况作了介绍说明。在此阶段，我们通过询问、查阅相关资料，对项目的总体情况进行了了解。

2.项目评价体系制定阶段

在对项目情况有了初步了解的基础上，我们针对被评价项目的实际情况，包括项目主要内容和具体实施过程，对项目绩效评价体系进行初步设计，制作调查问卷，编写评价方案。由徐水区财政局相关人员对评价方案及评价体系进行审核，确定最终绩效实施方案。

3.项目现场检查阶段

绩效评价方案及评价体系经徐水区财政局审核确定后，项目进入现场检查阶段。我们通过查看项目文件、资金拨付凭证等相关资料以及进行现场问卷调查等方法评价项目实施的效果，并按照评价指标体系对相应事项进行分数评定。

4.评价报告撰写阶段

在完成对各项评价指标评分定级的基础上，开始进行报告撰写工作。在该阶段，我们对所有的指标评分值进行了重新复核，

确保其一致性。报告撰写完成后经过内部讨论、与委托方交换沟通，最终形成正式绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 评分结果

该项目得分 95 分，具体得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2
		立项程序规范性	2	2
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2
		绩效指标明确性	2	0
	资金投入	预算编制科学性	2	1
过程	资金管理	资金到位率	4	4
		预算执行率	4	4
		资金使用合规性	4	4
	组织实施	管理制度健全性	6	6
		制度执行有效性	6	4
		项目档案资料完备性	6	6
产出	产出数量	实际完成率	8	8
	产出质量	质量达标率	8	8
	产出时效	完成及时性	8	8
	产出成本	成本节约率	8	8
效益	项目效益	社会效益	9	9
		可持续影响	9	9
		受益对象满意度	10	10
合计			100	95

(二) 评价等级

根据上述评分，该项目评价等级为“优”。

(三) 项目综合评价结论

从总体情况看，该项目立项符合法律法规、相关政策，绩效目标合理，通过项目的实施改善了办学条件，提升了教育教学水平，具有一定的社会效益和可持续影响，但项目管理还需进一步提高。

四、绩效评价指标分析

经综合评价，各项绩效指标得分及指标分析情况如下：

（一）决策（10分）

该一级指标共包含3个二级指标，分别为项目立项、绩效目标和资金投入，主要评价项目立项是否合规，绩效目标、指标设定是否合理、明确，项目预算编制是否科学。该一级指标分值10分，得分7分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
决策 (10分)	项目立项（4分）	立项依据充分性	2	2
		立项程序规范性	2	2
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性	2	2
		绩效指标明确性	2	0
	资金投入（2分）	预算编制科学性	2	1
合计			10	7

1. 项目立项（4分）

该二级指标包含2个三级指标，分别为立项依据充分性、立项程序规范性，主要评价项目立项依据是否充分，立项程序是否规范。

（1）立项依据充分性（2分）

该指标主要评价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，用以反映和考核项目立项依据情况。

职业教育是现代教育体系中重要的一环，目的是培养应用型人才和具有一定文化水平和专业知识技能的社会主义劳动者，社会主义建设者，与普通教育和成人教育相比较，职业教育侧重于实践技能和实际工作能力的培养。该项目立项符合国家相关政策、发展规划以及部门职责，立项依据充分。

该指标实际得分 2 分。

(2) 立项程序规范性 (2 分)

该指标主要评价项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。

经查阅相关资料，根据河北省财政厅、河北省教育厅河北省人力资源和社会保障厅《关于组织实施职业教育质量提升工程改善中等职业学校办学条件的通知》（冀财教〔2015〕153号）的文件精神，职教中心向教育主管部门和财政部门提交了申报材料，经省财政厅、省教育厅、省人社厅和项目评审专家评审，入选河北省名牌中等职业学校项目建设学校名单。项目申请、设立过程符合相关要求。

该指标实际得分 2 分。

2. 绩效目标 (4 分)

该二级指标包含 2 个三级指标，分别为绩效目标合理性、绩效指标明确性，主要评价项目绩效目标、指标设定是否合理、明确。

（1）绩效目标合理性（2分）

该指标主要评价项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

根据职教中心提供的预算项目绩效信息表，项目设定绩效目标为改善办学条件，购置专用设备，提升教育教学水平，加快中等职业学校建设，设定目标符合客观实际，与职教中心实际工作内容具有匹配性。

该指标实际得分2分。

（2）绩效指标明确性（2分）

该指标主要评价依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

该项目设置了产出指标和效益指标，其中：产出指标分别为购置教学专用设备，改善办学条件和提升教育教学水平；效益指标分别为改善办学条件，优化教师队伍和中职招生人数逐年递增。除中职招生人数逐年递增指标外，其余绩效指标评价标准均设定：100%为“优”； ≥ 95 为“良”； $90 \leq \text{分值} < 95$ 为“中”；90%以下为“差”。绩效指标设定不合理，具体体现表现为：①绩效指标设定多为定性指标，不够具体、明确，可量化性较差；②指标评价标准与指标设定不匹配；③“购置教学专用设备，改善办学条件和提升教育水平”指标侧重对项目产生效益的评价，设定为产出指标不合理。扣2分。

该指标实际得分 0 分。

3. 资金投入（2 分）

该二级指标包含 1 个三级指标，为预算编制科学性，主要评价项目预算编制是否经过科学论证、有明确的标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

2018 年 11 月，职教中心组织了 2019 年预算工作会议，将该项目纳入 2019 年工作计划，并将项目涉及资金纳入单位 2019 年预算。2019 年 3 月，单位预算经保定市教育和体育局批复通过。预算内容与项目内容匹配，与工作任务相匹配，但项目预算编制论证不充分，缺少测算依据，扣 1 分。

该指标实际得 1 分。

（二）过程（30 分）

该一级指标包含 2 个二级指标，分别为资金管理和组织实施，主要评价管理单位的财务制度、管理制度是否健全，是否得到有效执行，资金使用是否合规以及项目组织实施是否符合程序性要求等。该一级指标分值 30 分，得分 28 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
过程 (30 分)	资金管理 (12 分)	资金到位率	4	4
		预算执行率	4	4
		资金使用合规性	4	4
	组织实施 (18 分)	管理制度健全性	6	6
		制度执行有效性	6	4
		项目档案资料完整性	6	6
合计			30	28

1.资金管理（12分）

该二级指标包含3个三级指标，分别为资金到位率、预算执行率、资金使用合规性，主要评价项目资金到位、预算资金执行和资金使用情况。

（1）资金到位率（4分）

该指标主要评价实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

经查看相关文件，该项目年初预算资金2,500,000元，调整后预算资金为2,400,000元，实际到位资金2,400,000元，资金到位率100%。

该指标实际得分4分。

（2）预算执行率（4分）

该指标主要评价项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。

2019年，该项目实际到位资金2,400,000元，实际支出资金2,400,000元，预算执行率100%。

指标实际得分4分。

（2）资金使用合规性（4分）

该指标主要评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

经查阅相关会计凭证，资金拨付审批程序和手续较完整，符合用途，不存在截留、挤占、挪用和虚列支出情况。

该指标实际得分 4 分。

2.组织实施（18 分）

该二级指标包含 3 个三级指标，分别为管理制度健全性、制度执行有效性、项目档案资料完整性，主要评价项目的管理制度是否健全，制度执行是否有效，组织实施是否规范等情况。

（1）管理制度健全性（6 分）

该指标主要评价项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经查阅，职教中心制定了财务管理制度、专项资金管理制度、固定资产管理等制度，基本能够保障项目的顺利实施。

该指标实际得分 6 分。

（2）制度执行有效性（6 分）

该指标主要评价项目的实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经查看相关资料，该项目按照相关规定进行了采购计划备案、招投标、合同签订和项目验收，但合同签订存在缺陷，设备采购款在验收合格后一次性支付，未约定质保金或履约保函条款，存在一定的合同风险和经济风险，扣 2 分。

该指标实际得分 4 分。

（3）项目档案资料完整性（6 分）

该指标主要评价项目实施后是否及时归档过程记录和资料，

用以反映和考核项目过程资料的完整性情况。

该项目备案资料、招投标资料、合同、验收报告、过程记录等资料齐全且及时归档。

该指标实际得分 6 分。

(三) 产出 (32 分)

该一级指标包含 4 个二级指标，分别为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本，主要评价反映和考核项目产出指标的实现程度。该一级指标分值 32 分，得分 32 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
产出 (32 分)	产出数量 (8 分)	实际完成率	8	8
	产出质量 (8 分)	质量达标率	8	8
	产出时效 (8 分)	完成及时性	8	8
	产出成本 (8 分)	成本节约率	8	8
合计			32	32

1. 产出数量 (8 分)

该二级指标包含 1 个三级指标，为实际完成率，主要评价项目完成的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

经查看项目合同及验收文档，该项目实际完成内容与计划内容一致，实际完成率 100%。

该项指标实际得分 8 分。

2. 产出质量 (8 分)

该二级指标包含 1 个三级指标，为质量达标率，该指标主要

评价项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

经查看验收文档，该项目由职教中心和供应商联合验收，采购资源与合同一致，采购软硬件均可正常使用，验收结论为合格，质量达标率 100%。

该指标实际得分 8 分。

3.产出时效（8分）

该二级指标包含 1 个三级指标，为完成及时性。该指标主要评价项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

经查看合同、验收文档及相关文件，项目于 2019 年 4 月进行备案，2019 年 5 月至 7 月进行招投标，2019 年 7 月至 9 月进行验收，采购设备验收合格后投入使用。项目完成及时，符合合同及相关文件要求。

该指标实际得分 8 分。

4.产出成本（8分）

该二级指标包含 1 个三级指标，为成本节约率。该指标主要评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

该项目年初预算金额 2,500,000 元，调整后预算金额 2,400,000 元。实际支出 2,400,000 元，实际成本与计划成本一致，不存在超支现象。

该指标实际得分 8 分。

(四) 效益 (28 分)

该一级指标包含 1 个二级指标，为项目效益，主要评价项目实施所产生的各项效益。该一级指标分值 28 分，得分 28 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
效益 (28 分)	项目效益 (28 分)	社会效益	9	9
		可持续影响	9	9
		受益对象满意度	10	10
合计			28	28

项目效益 (28 分)

该二级指标包含 3 个三级指标，分别为社会效益、可持续影响和受益对象满意度，主要评价项目实施后所产生的社会效益、可持续影响及公众满意度。

1. 社会效益 (9 分)

该指标主要评价项目实施所产生的社会效益。

通过该项目的实施，满足了学校教学需求，改善了基础办学条件，增强了职业教育的保障能力。

该项指标实际得分 9 分。

2. 可持续影响 (9 分)

该指标主要评价项目实施所产生的可持续影响。

职教中心实施专业动态调整，依据行业发展趋势、社会岗位需求，机械加工专业开设了机器人模块课程，汽修专业开设了新能源汽车课程，增强了学生在就业市场的竞争力。

2019 年度，职教中心入选教育部工业机器人操作与运维项目，成为“1+X”试点院校。同时，加强实训基地建设，开展校企合作，推进了职业教育融合创新发展，坚持以就业为导向，深化了职业教育教学改革，增强了职业教育发展活力。

该项指标实际得分 9 分。

3. 受益对象满意度（10 分）

该指标主要评价社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

由于评价期间恰处于疫情时期，职教中心实行封闭式管理，评价人员不能通过现场询问进行满意度调查，故采用电话回访的方式对满意度指标进行评价。通过与相关专业教师通话，对项目实施的过程进行了了解，在教学、实验设备符合本科教学和创新实验需求方面以及设备采购工作完成及时性等重点方面进行了满意度调查，回访教师满意度为 100%。

该指标实际得分为 10 分。

五、存在问题

（一）项目决策方面

1. 绩效指标设定不合理

绩效指标设定多为定性指标，不具体、明确，可操作性有所欠缺；指标评价标准与绩效指标不匹配，不便于对项目的产出和效益进行准确计算与衡量。

2. 预算编制不科学

项目预算编制仅确定了项目名称和项目预算总额，未形成具体项目明细，预算编制论证不充分，缺少测算依据。

（二）项目过程方面

合同签订存在缺陷

项目合同仅约定验收合格后一次性支付全部货款，未约定质保金或履约保函条款，难以落实供应商在保质期内的相关责任，合同签订存在一定的法律风险和经济风险。

六、有关建议

（一）项目决策方面

1.科学设定绩效指标，增强绩效评价指标的实用性。

科学、合理的设置项目绩效指标，将设定目标分解为具体事项，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，增强项目绩效指标的可实施性。同时，指标设定要与目标设定相匹配，评价标准要与指标设定相匹配，增强绩效评价的约束性和实用性。

2.合理测算项目资金，加强预算编制的科学性。

严格履行项目立项流程，根据所要达到的目标对项目资金和实施内容进行充分论证、合理测算项目资金，使预算安排、实施内容与预期目标相适应，提高预算编制的科学性和完整性。

（二）项目过程方面

加强项目合同管理，规避合同风险。

规范合同管理，及时就质保金和履约保函签订补充协议，并要求供货方返还质保金或提供履约保函，加强对供货方的约束，

保证供货方按照合同约定保质保量履约。

附件 1. 2019 年度现代职业教育质量提升计划中央补助资金
项目绩效评价指标体系

2. 关于 2019 年徐水区“现代职业教育质量提升计划中
央补助资金”项目满意度调查问卷

河北德永会计师事务所
有限公司
中国·石家庄

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二零二零年五月三十日

附件 1:

2019 年度现代职业教育质量提升计划中央补助资金项目绩效评价指标体系

单位名称：徐水区职业技术教育中心

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分	备注
决策 (10分)	项目立项	立项依据充分性	2	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,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否与相关部门同类项目或部门内部项目重复。	全部符合得满分;一项不符合,扣 0.5 分。	2	
		立项程序规范性	2	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立;审批文件、材料是否符合相关要求; ②事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	全部符合得满分;不完整、不符合酌情扣分。	2	
	绩效目标	2	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目绩效产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	全部符合得满分;一项不符合,扣 0.5 分。	2		

过程 (30分)		绩效指标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细情况。	评价要点: ①是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务或计划数相对应。	全部符合得满分;不完整、不符合酌情扣分。	0	绩效指标设定不够具体,可量化性较差;指标评价标准与指标设定不匹。
	资金投入	预算编制科学性	2	项目预算编制是否经过科学论证、有明确的标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	全部符合得满分;一项不符合,扣0.5分。	1	预算编制论证不充分,缺少测算依据。
	资金管理	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实的具体项目的资金。 预算资金:一定时期内(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率100%得满分,否则按比例得分。	4	
		预算执行率	4	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。 实际到位资金:一定时期内(本年度或项目期)内落实的项目资金。	已按年度预算安排资金并达到投入目标数额的,得满分;未达到投入目标数额的,按比例得分。	4	

	资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理规定的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出资金情况。	全部符合得满分; 一项不符合, 扣1分。	4	
组织 实施	管理制度健全性	6	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	全部符合得满分; 不完整、不合规酌情扣分。	6	
	制度执行有效性	6	项目的实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目运行实施的人员条件、设备条件等是否落实到位;	全部符合得满分; 不完整、不合规酌情扣分。	4	设备采购合同约定验收合格后一次性支付,未约定质保金或履约保函条款。
	项目档案资料完备性	6	项目实施后是否及时归档过程记录和资料,用以反映和考核项目过程资料的完整性情况。	评价要点: 项目合同/协议书、验收报告、培训记录、过程记录等资料是否齐全并及时归档。	全部符合得满分; 不完整、不合规酌情扣分。	6	

产出 (32分)	产出数量	实际完成率	8	项目完成的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量; 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	得分=分值×实际完成率。	8	
	产出质量	质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(实际质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时的计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	得分=分值×质量达标率。	8	
	产出时效	完成及时性	8	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	评价要点:实际完成时间:项目学校完成该指标实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	按预算要求进度、合同协议规定的时限内完成的得满分,否则酌情扣分。	8	
	产出成本	成本节约率	8	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=(计划成本-实际成本)/计划成本×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。	成本节约率≥0,得满分;否则不得分。	8	
效益 (28分)	项目效益	社会效益	9	项目实施所产生的社会效益。	评价要点:考察实施的项目是否满足了教学需求,改善了基础教育办学条件,增强了教育保障能力。	达到目标值得9分;达到部分目标值得6分;有一定效益的得3分;完全没有实现的不得分。	9	

		可持续影响	9	项目实施所产生的可持续影响。	评价要点：考察实施的项目是否推进了职业教育融合创新发展，是否以坚持就业为导向，深化了职业教育教学改革，增强了职业教育发展活力。	达到目标值得9分；达到部分目标值得6分；有一定效益的得3分；完全没有实现的不得分。	9	
		受益对象满意度	10	项目实施受益对象对项目实施效果的满意度。	评价要点：调查对象中满意和较满意情况占全部调查对象满意度的比率。	满意度达到90%以上，得满分；满意度每降低1个百分点，扣1分。	10	
合计			100				95	

附件 2:

**关于 2019 年徐水区“现代职业教育质量提升计划中央
补助资金”项目满意度调查问卷**

您好!我们是河北德永会计师事务所安排的调查员。为做好“徐水区职业教育质量提升项目”绩效评价,了解群众对该项目的满意度,我们做了调查问卷。您所填的问卷将是匿名的,对于您的问卷内容我们将严格予以保密。**谢谢您的合作!**

请在您认为符合的选项打“√”

1、您对职教中心的整体评价:

①满意 ② 一般 ③不满意

2、您对教学、实验设备符合本科教学和创新实验需求的评价:

①满意 ② 一般 ③不满意

3、您对教学、实验设备采购工作完成及时性的评价:

①满意 ② 一般 ③不满意

4、您对教学、实验设备的质量评价:

①满意 ② 一般 ③不满意

5、您认为现代职业教育发展哪方面需要提升(可多选):

①实训基地建设 ② 教师业务能力 ③教学仪器设备购置

④图书资料配置 ⑤其他:

6、您对现代职业教育发展有哪些意见和建议?