项目支出绩效评价报告

评价机构：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：保定市徐水区教育和体育局

项目名称：2021年新增一般债券—徐水区日新学校建设项目

报告日期：2021年10月31日

目 录

[一、基本概况 5](#_Toc85203227)

[（一）项目概况 5](#_Toc85203228)

[（二）绩效目标 7](#_Toc85203229)

[二、绩效评价工作开展情况 7](#_Toc85203230)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 7](#_Toc85203231)

[（二）绩效评价原则、指标体系、依据、方法及标准 8](#_Toc85203232)

[（三）绩效评价工作过程 10](#_Toc85203233)

[三、综合评价情况及评价结论 11](#_Toc85203234)

[四、绩效评价指标分析 12](#_Toc85203235)

[（一）决策 13](#_Toc85203236)

[（二）过程 14](#_Toc85203237)

[（三）产出 15](#_Toc85203238)

[（四）效益 17](#_Toc85203239)

[五、存在问题 17](#_Toc85203240)

[六、有关建议 19](#_Toc85203244)

**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（2021）第6005号**

2021年新增一般债券—徐水区日新学校建设项目

绩效评价报告

保定市徐水区财政局：

我们接受贵单位的委托，于2021年9月23日至2021年10月31日对保定市徐水区教育和体育局（以下简称“教体局”）承担的2021年新增一般债券—徐水区日新学校建设项目（以下简称“该项目”）的具体实施情况进行了绩效评价。与绩效评价有关的项目资料由教体局提供，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，对项目决策、过程、产出、效益和执行国家法律、法规情况发表评价意见。

我们的绩效评价工作是依据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，实施了包括询问、资料审查、计算分析、现场踏勘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**

义务教育优质均衡发展是建设和谐社会的前提，是促进城乡一体化的根本保证和提高人口素质的必然途径。为实现河北省义务教育优质均衡发展，解决徐水区城区适龄学生入学需求，缓解小学、初中入学压力，消除大班额带来的弊端，更好地整合徐水区教育资源，全面实施素质教育，徐水区教育和体育局实施了徐水区日新学校建设项目。

该项目建设地点位于华龙路南侧、晨兴大街西侧。项目占地76亩，总建筑面积47860平方米。学校按九年一贯制部分寄宿学校规划，主要建设内容为教学楼、宿舍楼、学生餐厅、报告厅、风雨操场、体育场等工程，以及水、电、暖、消防、路面硬化等附属工程。

该项目于2018年月6日完成可行性研究报告的批复工作，项目批复总投资220,000,000.00元，资金来源为地方政府一般债券。通过公开招标确定项目主体建设工程和安防信息化工程施工单位为分别河北建设集团股份有限公司和保定富阳电力科技有限公司，中标价分别为166,301,911.01元和4,800,000.00元。该项目主体建设工程于2019年9月开工，2021年8月竣工验收。截至2021年9月底，安防信息化工程仅完成线缆敷设工作，尚未完成和投入使用。

项目批复总投资额220,000,000.00元，截至2021年9月底，教体局收到地方政府一般债券资金共计161,518,236.32元，资金支出共计155,728,876.90元，剩余资金578,359.42元。本次评价范围为2021年新增一般债券资金13,000,000.00元，该部分资金已经全部支出，支出用途为主体建设工程款。

经综合评价，2021年新增一般债券—徐水区日新学校建设项目绩效评价得分84分，评价等级为“良”。

该项目立项后，教体局积极开展工作，委托招标代理公司选定施工单位，项目完工后安排验收工作。徐水区日新学校的建设有效缓解城区小学、初中学位短缺问题，满足人民群众对义务教育阶段优质教育的需求，提升了城区教育公共服务水平。该项目的社会公众或服务对象满意度较高。

通过本次绩效评价工作，我们也发现该项目在决策、过程等方面存在一些不足之处：（1）部分绩效指标设定不科学；（2）项目分年度预算安排不合理；（3）项目过程管理有待加强；（4）部分工程未严格按照合同工期完工；部分工程尚未完成和投入使用；个别宿舍漏水，存在一定质量问题。

针对上述发现的问题，为进一步提升项目单位预算绩效管理水平，提出以下建议：

1.针对部分绩效指标设定不科学的问题，建议项目单位强化绩效目标管理，科学设定绩效指标，注重绩效指标的设定与项目实施内容的匹配性和契合度，避免绩效指标的设定流于形式，增加绩效指标的实用性。

2.针对项目分年度预算安排不合理的问题，建议项目单位根据所要达到的绩效目标对资金需求进行科学、合理测算，使项目预期绩效与预算安排相结合，预算安排与工程建设相结合，促进项目按既定绩效目标实施。同时，强化部门支出责任，更大程度地发挥资金效益，避免资金闲置。

3.针对项目过程管理方面的问题，严格按照项目各项管理规定执行，落实项目组织领导责任和部门、人员责任分工，加强项目过程管理，保障项目高效高质量完成。

4.针对项目产出方面的问题，建议项目单位加强监督指导，及时跟踪项目进度。施工单位要科学规划项目实施进度，确保安防工程按时完成，项目完工后及时组织项目验收，尽早投入使用，保障项目实现预期效益。同时，验收环节加强质量控制，做好质量把关。

、

**第二部分 绩效评价报告**

# 一、基本概况

## （一）项目概况

**1.项目背景**

为贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010一2020)》(中发〔2011〕)12号)和《河北省中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020）》(冀发〔2011〕10号)，全面实施素质教育，促进义务教育均衡发展，坚持服务发展，提高质量、促进公平，促进教育现代化。徐水区教育和体育局实施了徐水区日新学校建设项目。该项目是保定市城区学校建设三年提升攻坚的重要项目，也是徐水区政府的重要教育民生工程，旨在通过该项目的实施有效提升城区教育公共服务水平。

**2.项目主要建设内容**

该项目建设地点位于华龙路南侧、晨兴大街西侧。项目占地76亩，总建筑面积47860平方米。学校按九年一贯制部分寄宿学校规划，主要建设内容教学楼、宿舍楼、学生餐厅、报告厅、风雨操场、体育场等工程，以及水、电、暖、消防、路面硬化等附属工程。

**3.项目实施情况**

2018年4月，徐水区发展和改革局对该项目的可行性研究报告的进行批复。该项目批复总投资220,000,000.00元，资金来源全部为地方政府一般债券。项目建设期2018年6月至2020年6月。

主体建设工程：2019年8月13日，通过公开招标确定项目施工单位为河北建设集团股份有限公司，中标金额166,301,911.01元，项目工期670天；2019年8月26日，教体局与河北建设集团股份有限公司签订施工合同。

安防信息化工程：2021年5月21日，通过招投标方式确定徐水区日新学校建设项目-安防信息化工程施工单位为保定富阳电力科技有限公司，中标价4,800,000.00元，项目工期60天；2021年5月26日，教体局与保定富力电力科技有限公司签订安防信息工程施工合同。

该项目主体建设工程于2019年12月开工，2021年8月竣工验收。截至2021年9月底，项目主体工程未进行工程结算。安防信息化工程已完成线缆敷设工作，尚未完成和投入使用。

该项目实施涉及主要单位如下：

建设单位：徐水区教育和体育局

勘察单位：河北龙和岩土木工程有限公司

设计单位：清华大学建筑设计研究院有限公司

监理单位：河北正旭工程项目管理有限公司

项目主体建设工程施工单位：河北建设集团股份有限公司

安防信息化工程施工单位：保定富阳电力科技有限公司

**4.资金投入及使用情况**

该项目总投资额220,000,000.00元，截至2021年9月底，教体局收到地方政府一般债券资金共计161,518,236.32元，资金支出共计155,728,876.90元，剩余资金578,359.42元，剩余资金暂存教体局。本次评价资金范围为2021年新增一般债券资金13,000,000.00元，该部分资金已经全部支出，支出用途为项目主体建设工程款。

## （二）绩效目标

通过项目的实施，有效缓解城区小学、初中学位短缺问题，缓解徐水区城区班容量过大的弊端，满足人民群众对义务教育阶段优质教育的需求，促进徐水区义务教育协调发展。

# 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、分析和评判；推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，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**

评价对象为2021年新增一般债券—徐水区日新学校建设项目。

**3.绩效评价范围**

本次绩效评价范围为徐水区日新学校建设项目资金的投入和使用情况，绩效目标、指标设定及完成情况，资金使用合规性，管理制度的建设及执行情况，项目产出数量、质量、时效及成本情况，项目产生的效益及受益群体对项目实施效果的满意程度。

## （二）绩效评价原则、指标体系、依据、方法及标准

**1.绩效评价原则**

本次评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束和公开透明的原则。

（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.绩效评价指标体系**

（1）绩效指标设计。本次绩效评价指标体系按照财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）和《河北省省级部门预算绩效目标设定规范》（冀财绩〔2019〕6号）的有关要求设计，共4个一级指标、11个二级指标、17个三级指标。指标体系分别从决策、过程、产出、效益四个方面进行绩效评价。

（2）绩效评价等级。通过对指标体系量化评分，绩效评价分为四个等级，其中：分值≥90为“优”，80≤分值<90为“良”，60≤分值<80为“中”，分值<60为“差”。

**3.绩效评价依据**

（1）《中华人民共和国预算法》(主席令第21号)；

（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）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）；

（5）河北省财政厅《关于印发〈全面实施预算绩效管理推进工作方案〉的通知》（冀财预〔2019〕21号）；

（6）保定市徐水区财政局《关于开展2021年度第二批财政重点绩效评价工作的通知》（徐政财字〔2021〕49号）

（7）其他与部门绩效评价工作相关的文件。

**4.绩效评价方法**

本次绩效评价方法主要包括成本效益法、比较法、因素分析法、公众评判法。具体如下：  
 成本效益法：是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

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。

因素分析法：是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

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。

**5.绩效评价标准**

计划标准：以预先制定的目标、计划、预算等作为评价标准。

历史标准：参照同类指标的历史数据制定评价标准。

行业标准：参照国家、省公布的行业指标数据作为评价标准。

## （三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作经过了前期准备、绩效评价实施方案和指标体系制定、组织实施、绩效评价报告撰写四个阶段。

1.前期准备阶段

评价组与教体局充分沟通，收集相关资料，主要包括预算绩效目标指标表、相关政策文件和管理制度、项目招投标和资金收支等资料，为制定绩效评价实施方案和指标体系确定了基础。

2.制定绩效评价实施方案和指标体系

基于对徐水区日新学校建设项目相关资料的收集和了解，我们制定了绩效评价实施方案和指标体系，由徐水区财政局相关人员对绩效评价实施方案及指标体系进行修正，确定最终方案。

3.组织实施阶段

我们根据绩效评价实施方案和指标体系，对该项目开展现场评价工作，主要包括查看项目绩效目标和指标，审查项目招投标手续和项目实施程序，核对收入支出情况，查看管理制度及执行情况，现场踏勘施工情况，随机选取受益对象进行满意度调查。根据收集的数据、资料进行核对、比较、计算、分析，对该项目进行评分。

4.撰写绩效评价报告

在完成对各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、审核修改，最终形成正式报告。

# 三、综合评价情况及评价结论

经综合评价，该项目绩效评价综合得分84分，评价等级为“良”。各项得分具体情况如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值权重** | **得分** |
| 决策 （18分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性 | 3 | 3  3 |
| 立项程序规范性 | 3 | 3 |
| 绩效目标（8分） | 绩效目标合理性 | 4 | 4 |
| 绩效指标明确性 | 4 | 2 |
| 资金投入（4分） | 预算编制科学性 | 4 | 2 |
| 过程 （22分） | 资金管理（13分） | 资金到位率 | 4 | 4 |
| 预算执行率 | 3 | 3 |
| 资金使用合规性 | 6 | 6 |
| 组织实施（9分） | 管理制度健全性 | 4 | 4 |
| 制度执行有效性 | 5 | 3 |
| 产出 （32分） | 产出数量（8分） | 实际完成率 | 8 | 6 |
| 产出质量（8分） | 质量达标率 | 8 | 7 |
| 产出时效（8分） | 完成及时性 | 8 | 4 |
| 产出成本（8分） | 成本节约率 | 8 | 8 |
| 效益 （28分） | 项目效益 （18分） | 社会效益 | 9 | 6 |
| 可持续影响 | 9 | 9 |
| 满意度（10分） | 受益对象满意度 | 10 | 10 |
| 合 计 | | | 100 | 84 |

结合项目决策、过程、产出、效益及绩效评价指标体系等内容，对该项目作出如下评价：

从总体情况看，教体局积极组织项目实施，将项目作为重要的教育民生工程来抓。学校按九年一贯部分寄宿制学校规划，依据《河北省中小学基本办学标准》和国家优质学校评估标准设计，配备图书馆、报告厅、实验室、美术教室、书法教室、音乐教室、舞蹈教室、微机教室等现代化设施。徐水区日新学校的建设有效缓解城区小学、初中学位短缺问题，满足人民群众对义务教育阶段优质教育的需求，提升了城区教育公共服务水平。从项目实施来看，该项目立项程序较规范，过程管理较合规，委托招标代理公司开展工程招标工作。确定中标单位后，签订合同组织施工。2021年8月，该项目主体工程已经交付并投入使用。通过现场发放调查问卷，该项目社会公众或服务对象满意度较高。

通过本次绩效评价工作，我们也发现该项目在决策、过程等方面还存在一些不足之处。如预算管理工作还有待加强，项目管理工作还有待提升。

# 四、绩效评价指标分析

通过对教体局提供的项目资料进行检查和现场实地查看，该项目综合得分84分，评价等级为“良”。具体得分如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **分值权重** | **得分** | **得分率** |
| 决策 （18分） | 项目立项 | 6 | 6 | 100.00% |
| 绩效目标 | 8 | 6 | 75.00% |
| 资金投入 | 4 | 2 | 50.00% |
| 决策部分小计 | | 18 | 14 | 77.78% |
| 过程 （22分） | 资金管理 | 13 | 13 | 100.00% |
| 组织实施 | 9 | 7 | 77.78% |
| 过程部分小计 | | 22 | 20 | 90.91% |
| 产出 （32分） | 产出数量 | 8 | 6 | 75.00% |
| 产出质量 | 8 | 7 | 87.50% |
| 产出时效 | 8 | 4 | 50.00% |
| 产出成本 | 8 | 8 | 100.00% |
| 产出部分小计 | | 32 | 25 | 78.13% |
| 效益 （28分） | 项目效益 | 18 | 15 | 83.33% |
| 满意度 | 10 | 10 | 100.00% |
| 效益部分小计 | | 28 | 25 | 89.29% |
| 合 计 | | 100 | 84 | 84.00% |

（一）决策。决策绩效指标满分18分，得分14分，得分率为77.78%。主要扣分原因为部分绩效指标设定不科学，部分年度预算资金安排不合理。

1.项目立项

2018年6月，保定市徐水区发展和改革局《关于徐水区日新学校建设项目可行性研究报告的批复》（徐水发改〔2018〕41号），同意教体局关于徐水区日新学校建设项目的可行性研究报告。2018年7月，保定市生态环境局徐水分局对项目环评报告进行批复，同意教体局徐水区日新学校建设项目的环境管理的依据。在项目建设前期手续方面，教体局取得了建设用地规划许可证等项目前期手续。该项目立项依据较充分，立项程序较规范。

该指标满分6分，得分6分，得分率100%。

2.绩效目标

通过查看项目的预算项目绩效目标表，该项目制定绩效目标和绩效指标。从绩效目标来看，该项目的绩效目标为缓解城区班容量过大的弊端，促进徐水区义务教育协调发展。绩效目标的设定与工作内容相关。从绩效指标来看，该项目设定了产出指标、效益指标和满意度三个一级指标。同时，多维度地设置了二级指标和三级指标。但存在部分指标与上级指标不匹配，部分指标的设定与项目实施不相符。

该指标满分8分，得分6分，得分率75%。

3.资金投入

通过查阅相关资料，该项目资金投入以项目可行性研究报告、徐水区发展和改革局《关于徐水区日新学校建设项目可行性研究报告的批复》（徐水发改〔2018〕41号）、招标控制价评审报告等文件为依据，资金总投入与工作内容相匹配。但项目分年度预算安排不合理，存在个别年度预算资金存在结余或不足的现象。

该指标满分4分，得分2分，得分率50%。

（二）过程。过程绩效指标满分22分，得分20分，得分率为90.91%。主要扣分原因为项目管理方面还存在不足。

1.资金管理

该项目总投资220,000,000.00元，资金来源全部为地方一般债券资金。本次资金评价范围为2021年新增一般债券资金13,000,000.00元，实际到位资金13,000,000.00元，资金到位率100%，实际支出13,000,000.00元，用于支付工程款，预算执行率100%。项目的资金拨付有完整的审批程序手续、符合合同约定的用途。

该指标满分13分，得分13分，得分率100%。

2.组织实施

在制度制定方面，教体局制定了《关于中小学、幼儿园校舍建设工程项目管理的规定》（徐教字〔2016〕13号）和《关于学校建设项目工程管理的补充规定》，施工单位制定了《质量管理制度24项清单》等制度，该项目管理制度较健全。在制度执行方面，严格按照经核准的招标方案组织招标，并与中标单位签订合同。但通过查看项目资料，发现项目管理方面还存在不足之处，如教体局未按规定成立工程管理领导小组，验收环节缺少住建部门、项目学校参与。

该指标满分9分，得分7分，得分率77.78%。

（三）产出。产出绩效指标满分32分，得分25分，得分率78.13%。主要扣分原因为部分工程未按时完工；部分工程尚未投入使用；个别学生宿舍漏水，存在一定工程质量问题。

1.产出数量

项目主体工程方面，徐水区发展和改革局《关于徐水区日新学校建设项目可行性研究报告的批复》（徐水发改〔2018〕41号）中该项目建设面积为47860平方米，实际建设面积47860平方米，实际建设面积完成与项目批复一致。安防信息化工程方面，仅完成工程线缆敷设工作,工程尚未完成。

该指标满分8分，得分6分，得分率75%。

2.产出质量

经检查，项目主体建设工程于2021年8月20日由教体局、勘察单位、设计单位、施工单施工图审查单位、监理单位、施工单位、进行了联合验收，验收合格。安防信息化工程已经完成全部线缆敷设工作，但截至2021年9月底，安防信息化工程尚未进行验收，暂不扣分。实地查看项目时，个别学生宿舍出现漏水现象，故在产出质量方面酌情扣分。

该指标满分8分，得分7分，得分率87.5%。

3.产出时效

项目主体工程方面，教体局与河北建设集团股份有限公司签订的工程施工合同中约定工期为2019年8月1日至2021年5月31日，该项目实际竣工日期为2021年8月20日，晚于合同约定时间3个月。安防信息化工程方面，教体局与保定富阳电力科技有限公司签订的工程施工合同中约定工期为2021年5月28日至2021年7月26日，线缆敷设工作于2021年6月26日完成，其余工程尚未完成。

该指标满分8分，得分4分，得分率50%。

4.产出成本

由于该项目尚未进行结算，暂按合同签订金额和实际支出金额进行产出成本指标分析。该项目资金总投资额220,000,000.00元，实际签订的各项合同金额共计176,587,047.01元（其中：勘察合同497,796.00元、监理合同2,163,600.00元、设计合同2,823,740.00元、施工合同171,101,911.01元），实际已支出155,728,880.90元，实际合同签订金额和支出金额未超计划金额。

该指标满分8分，得分8分，得分率100%。

（四）效益。效益绩效指标满分28分，得分25分，得分率为89.29%。主要扣分原因是未实现全部预期效益。

1.项目效益

该项目的实施符合徐水区教育发展规划，日新学校的建设对缓解城区小学、初中学位短缺问题、提升城区教育公共服务水平等方面有着重要意义。徐水区日新学校可容纳学生3000余名，目前容纳学生2200名（含临时借用校舍的徐水一中高三学生1600名、新招收初一学生600名）。除新招收初一年级新生外，其余年级未招收学生，未实现全部预期效益。

该指标满分9分，得分6分，得分率66.67%。

2.满意度

该项目已完成并投入使用，通过向受益群众发放调查问卷，满意度为100%。

该指标满分10分，得分10分，得分率100%。

# 五、存在问题

## （一）决策方面

1.部分绩效指标设定不科学。**一是**部分三级指标与二级指标不匹配，例如产出指标中的时效指标设定为“新建、校舍建设项目验收合格率”，产出质量指标设定为“新建辅助用房面积”。**二是**部分指标的设定与项目实施不相符，例如效益指标中的生态效益指标和经济效益指标，与项目实施的相关性较差。

2.项目分年度预算安排不合理，存在部分年度预算资金安排结余或不足且金额较大。例如，2018年和2021年预算安排过多，剩余资金分别为18,572,839.00元、5,789,359.42元；2020年预算安排不足，追加调整资金11,408,236.32元。不符合保定市徐水区政府性债务管理领导小组办公室《关于建立政府债券资金支出管理长效机制的通知》（徐政债办〔2020〕4号）“二、严格预算执行监管，加快债券资金支出进度。…3.强化部门支出责任。…同时保证当年新增政府债券资金按规定全部落实到位，不得结余结转”的规定。

## （二）过程方面

1.项目过程管理有待加强。教体局未按规定成立工程管理领导小组，验收环节缺少住建部门和项目学校等部门参与。不符合保定市徐水区教育和体育局《关于中小学、幼儿园校舍建设工程管理的规定》（徐教〔2016〕13号）“第三条 教体局成立‘工程’管理领导小组，局长任组长，主管副局长任副组长，规划股、财务股、监察股、相关项目所在乡镇中心校长（区直学校校长）及项目校校长、幼儿园园长为成员，负责‘工程’的具体实施。”和“第十三条有领导小组组织住建局、涉及、施工、建立及有关项目学校等部门和单位进行验收。验收合格的土建项目，参加验收的部门和单位要签署项目竣工验收报告；未经验收或验收不合格的‘工程’不得交付使用。”的规定。

## （三）项目产出方面

1. 部分工程未严格按照合同工期完工。教体局与河北建设集团股份有限公司签订的工程施工合同中约定工期为2019年8月1日至2021年5月31日，该项目实际竣工日期为2021年8月20日，晚于合同时间3个月。

2. 部分工程尚未完成和投入使用。安防信息化工程于2021年6月26日完成线缆敷设工作，其余工程未完成和投入使用。

3.个别宿舍漏水，存在一定质量问题。实地查看项目现场时，发现学校个别学生宿舍出现漏水现象，存在一定工程质量问题，影响学生生活。

# 六、有关建议

针对上述发现的问题，为进一步提升项目单位今后的预算和项目管理水平，提出以下建议：

1.针对部分绩效指标设定不科学的问题，建议项目单位强化绩效目标管理，科学设定绩效指标，注重绩效指标的设定与项目实施内容的匹配性和契合度，避免绩效指标的设定流于形式，增加绩效指标的实用性。

2.针对项目分年度预算安排不合理的问题，建议项目单位根据所要达到的绩效目标对资金需求进行科学、合理测算，使项目预期绩效与预算安排相结合，预算安排与工程建设相结合，促进项目按既定绩效目标实施。同时，强化部门支出责任，更大程度地发挥资金效益，避免资金闲置。

3.针对项目过程管理方面的问题，严格按照项目各项管理规定执行，落实项目组织领导责任和部门、人员责任分工，加强项目过程管理，保障项目高效高质量完成。

4.针对项目产出方面的问题，建议项目单位加强监督指导，及时跟踪项目进度。施工单位要科学规划项目实施进度，确保安防工程按时完成，项目完工后及时组织项目验收，尽早投入使用，保障项目实现预期效益。同时，验收环节加强质量控制，做好质量把关。

附件：1. 2021年新增一般债券—徐水区日新学校建设项目绩效评价体系

2. 关于“2021年新增一般债券—徐水区日新学校建设项目绩效评价”群众满意度调查问卷

主评人（签字）：

评价组成员（签字）：

评价机构：河北德永会计师事务

所有限公司

（公章）

报告日期：2021年10月31日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 附件1： | |  |  |  |  |  |  |  |
| 2021年新增一般债券—徐水区日新学校建设项目绩效评价体系 | | | | | | | | |
| 被评价单位:保定市徐水区教育和体育局 | | | | |  |  |  |  |
| **评价指标** | | | | **指标解释** | **指标说明** | **评分标准** | **评分** | **备注** |
| **一级指标** | **二级 指标** | **三级 指标** | **分值** |
| 决策  （18分） | 项目立项 （6分） | 立项依据充分性 | 3 | 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申请依据情况。 | ①项目立项是否符合国家法律法规和相关政策； 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相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 | 根据被评价单位提供项目申请相关资料，符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责等相关要求的得满分，缺一项扣0.6分，扣完为止。 | 3 |  |
| 立项程序规范性 | 3 | 项目申请、立项过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目申请的规范情况。 | ①项目是否按照规定程序申请设立； ②申请文件、资料是否符合相关要求； ③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。 | 根据被评价单位提供项目申请资料，完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 3 |  |
| 绩效目标 （8分） | 绩效目标合理性 | 4 | 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。 | 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项目预期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。 | 根据被评价单位提供项目申请资料，完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 4 |  |
| 绩效指标明确性 | 4 | 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。 | ①是否将项目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数或计划数相对应。 | 根据被评价单位提供项目申请资料，完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 2 | 部分三级指标与二级指标不匹配；另外部分指标的设定与项目实施不相符，扣2分。 |
| 资金投入 （4分） | 预算编制科学性 | 4 | 项目资金投入是否经过科学论证、有明确标准，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科学性、合理性情况。 | ①预算编制是否经过科学论证； ②预算编制内容是否与项目内容相匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否有相应标准； ④确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，项目资金投入是否符合地方实际。 | 根据被评价单位提供项目相关资料，符合全部要求得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 2 | 项目分年度预算安排不合理，存在部分年度预算资金安排结余或不足且金额较大，扣2分。 |
| 过程 （22分） | 资金管理 （13分） | 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% | 实际得分=资金到位率\*分值。 | 4 |  |
| 预算执行率 | 3 | 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% | 实际得分=预算执行率\*分值。 | 3 |  |
| 资金使用合规性 | 6 | 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。 | ①是否符合国家财经和财务管理制度以及有关专项资金管理办法规定； 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、虚列支出等情况。 | 完全符合得满分，一项不符合扣1.5分，扣完为止。 | 6 |  |
| 组织实施 （9分） | 管理制度健全性 | 4 | 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。 | ①是否已制定或具有相应项目实施方案或实施计划； ②实施方案或相关管理制度是否合法、合规、完整。 | 已制定或具有相应制度或方案、计划且合法、合规、完整得满分，缺一项扣2分。 | 4 |  |
| 制度执行有效性 | 5 | 项目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。 | ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目是否按核准的采购程序进行采购； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定、后续管理等资料是否齐全并及时归档； ④资金支付是否与合同约定一致； ⑤项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否都落实到位。 | 完全符合得满分，一项不符合扣1分，扣完为止。 | 3 | 教体局未按规定成立工程管理领导小组；验收环节缺少住建部门和项目学校等部门参与，扣2分。 |
| 产出 （32分） | 产出数量 （8分） | 实际完成率 | 8 | 项目实际完成工程量与计划完成工程量的比率，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=（实际完成工程量/计划完成工程量）\*100%。 实际完成工程量：一定时期（本年度或项目期）内实际完成的工程数量。 计划完成工程量：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的工程数量。 | 实际得分=实际完成率\*分值。 | 6 | 安防信息化工程于2021年6月26日完成线缆敷设工作，截至2021年9月底，尚未完成和投入使用。 |
| 产出质量 （8分） | 质量达标率 | 8 | 项目完成的质量达标产出数量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=（完成的合格工程量/实际完成工程量）\*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数或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时效依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 | 实际得分=工程合格率\*分值。 | 7 | 实地查看项目现场时，发现学校个别宿舍出现漏水现象，存在一定质量问题，扣1分。 |
| 产出时效 （8分） | 完成及时性 | 8 | 项目实际完成时间与计划或合同约定时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | 实际完成时间：项目实施单位完成该项目的时间。 合同规定时间：项目计划或合同规定完成该项目的时间。 | 按时完成得满分，未按时完成，酌情扣分。 | 4 | 主体工程施工合同中约定工期为2019年8月1日至2021年5月31日，该项目实际竣工日期为2021年8月20日，晚于合同时间3个月；安防信息化工程于2021年6月26日完成线缆敷设工作，截至2021年9月底，尚未验收和投入使用。扣4分。 |
| 产出成本 （8分） | 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工作目标计划安排的支出。 | 成本节约率大于等于0，得满分；小于0，则按每降低5%扣1分，扣完为止。 | 8 |  |
| 效益 （28分） | 项目效益 （18分） | 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。 | 达到目标值得满分，否则酌情扣分。 | 6 | 仅招收初一学生，其余年级未招生，未实现全部预期效益。扣3分。 |
| 可持续影响 | 9 | 项目实施所产生的经济效益。 | 评价要点：考察实施的项目是否符合徐水区整体规划，是否有效缓解城区小学、初中学位短缺问题，是否满足人民群众对义务教育阶段优质教育的需求，有效提升城区教育公共服务水平。 | 达到目标值得满分，否则酌情扣分。 | 9 |  |
| 满意度 （10分） | 满意度 | 10 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 | 满意度≥90%，优；90%＞满意度 ≥80%，良；80＞满意度 ≥60，中；满意度＜60%，差。按优、良、中、差四等级进行评价，优得10分、良得7分、中得4分、差得0分。 | 10 |  |
| 合计 |  |  | 100 |  |  |  | 84 |  |

附件2：

**关于“2021年新增债券—徐水区日新学校建设项目” 群众满意度调查问卷**

您好！我们是河北德永会计师事务所安排的调查员。为做好“2021年新增一般债券--徐水区日新学校建设项目”绩效评价，了解受益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、您对徐水区日新学校建设工程进度及时性是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

2、您对日新学校的教学设施（如教学楼、操场等）完善程度是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

3、您对日新学校的其他配套设施（如食堂、宿舍等）完善程度是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

4、您对日新学校满足人民群众对义务教育阶段的需求方面的效果否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

5、您对日新学校建设方面还有哪些意见和建议：

主评人（签字）：

评价组成员（签字）：

评价机构：河北德永会计师事务所有限公司

（公章）

报告日期：2021年9月30日