

稷王中学维修改造工程项目财政支出

绩效评价报告

项目名称：稷王中学维修改造工程

实施单位：稷山县稷王中学

委托单位：稷山县财政局

评价机构：山西华晨德通税务师事务所有限公司



2022年12月

目 录

摘 要	- 1 -
一、项目基本情况	- 5 -
(一) 项目立项背景和依据	- 5 -
(二) 资金投入和使用情况	- 5 -
(三) 项目实施情况	- 6 -
(四) 组织及管理	- 6 -
二、绩效评价工作开展情况	- 7 -
(一) 绩效评价目的和依据	- 7 -
(二) 绩效评价原则、评价指标体系	- 8 -
(三) 绩效评价工作过程	- 11 -
(四) 绩效评价的时段	- 12 -
三、综合评价情况及评价结论	- 12 -
(一) 总体评价结果	- 12 -
(二) 评价结论	- 13 -
四、绩效评价指标分析	- 14 -
(一) 决策类指标绩效分析	- 14 -
(二) 过程类指标绩效分析	- 16 -
(三) 产出类指标绩效分析	- 18 -
(四) 效益类指标绩效分析	- 21 -
五、项目主要绩效及经验做法	- 33 -
(一) 项目绩效目标及完成情况	- 33 -
(二) 项目主要经验	- 33 -
六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析	- 34 -
七、下一步改进意见及建议	- 34 -
八、绩效评价结果应用建议	- 35 -

九、其他需要说明的问题- 36 -

摘 要

山西华晨德通税务师事务所有限公司受稷山县财政局委托，对稷山县教科局实施的稷王中学维修改造工程项目财政预算安排 150 万元，财政实际投资 166.30 万元，实际支付 153.27 万元进行了绩效评价。现将评价报告摘录如下：

一、基本情况

1. 项目基本情况

稷王中学在 2021 年初部门预算中申请维修改造资金预算 150 万元，实际投资金额为 166.30 万元，实际支付金额为 153.27 万元。

2. 绩效评价工作情况

该项目主要采用因素分析法。查阅相关文件及工程技术经济资料、收集经济增长变化的数据，并通过抽样社会调查掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。

评价工作的内容主要是通过问卷调查、现场勘查及数据收集等各种方式，结合定量、定性手段，对项目绩效目标、实施过程及质量、最终效果等进行全面审视与评价。本次绩效评价采取“量化指标体系打分评价”+“定性的调查信息的归纳和提炼”两种方式互相补充，来构成对本次项目的完整评价。整个评价实施过程如下：

1. 文件及工程技术经济资料研读；
2. 前期调研；
3. 绩效评价指标体系及绩效评价方案设计；

4. 数据收集和社会调查；
5. 评价抽样情况概述；
6. 绩效分析及撰写报告。

二、绩效评价结论

本次绩效评价主要从“决策、过程、产出、效益”四个方面进行评价，设总分 100 分。依据专家组论证通过的评价指标体系、评分标准，采用数据采集、问卷调查及访谈等方式，对该项目进行综合评分，稷王中学维修改造工程综合得分为 85 分，其中：决策 13 分、过程 18 分、产出 24 分、效益 30 分，绩效等级为“良”。

一级指标得分情况

评价项目	决策指标	过程指标	产出指标	效益指标	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	13	18	24	30	85
得分率	65%	90%	80%	100%	85%

该项目立项程序较规范，资金到位且及时，工程质量好，严格执行批复文件和规程规范，建设投资到位且及时，资金使用合法合规，严格依照设计要求完成工程，所有工程质量达标，取得了较好的社会效益，社会公众满意度高。

三、项目的经验与问题

1. 经验

(1)项目严格按照规定的程序拨付资金到户，整体项目完成情况较好，项目实施过程中都严格执行公开公示制度。项目档案管理制度完善，专人管理，职责明确。

(2)项目实施效果具体明了，走访中受益群众反响积极，受益师生和家长满意度较高。

2. 问题

(1) 绩效目标设置不够合理，预算绩效管理工作需要加强

绩效目标是对项目整体目标的分解和细化，为项目提供一个客观地评价标准，便于主管部门和项目单位对项目进行管理。该项目在项目申报时，未梳理相应绩效目标，项目进展中缺少明确的目标，不能很好地对项目绩效进行客观的计量与评价。

(2) 预算编制不够合理，预算管理水平有待提高

项目上报财政局的预算方案比较粗糙，项目没有具体的前期资金预算文件，并且预算申报在项目实施之后，不能体现对预算的控制与把握，资金不能及时的到位，使项目存在停工的风险。

(3) 专项资金管理制度需进一步完善

根据山西省人民政府《关于深化预算管理制度改革的实施意见》（晋政发〔2015〕19号），山西省委办公厅、山西省人民政府办公厅《关于推行各级政府工作部门权力清单制度的实施意见》（晋办发〔2015〕21号）等文件要求，稷山县民政局应该建立有专项资金管理制度。但是通过访谈、查阅相关制度文件发现，项目实施过程中仅有分配计划，对详细的资金申请、审批、拨付、监管等没有制度化，不利于项目的长期实施，可能会导致资金使用绩效的降低。

四、建议

1. 合理、严谨量化项目实施目标，落实好项目方案实施细

则。

2. 严格履行工程项目基本建设程序，保障项目程序合法合规。

3. 完善项目资金管理办法，并加强对资金使用的跟踪检查和事后续效评价，以规范资金用途，提高资金使用绩效。

稷王中学维修改造工程项目财政支出 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目立项背景和依据

校园环境是学校的重要组成部分，是学校为了提高人才培养质量而创立的各种环境，是反映一所学校校风、学风乃至物质文明、精神文明建设总体水平的重要窗口。良好的校园环境，对于陶冶师生情操，促进学生在德、智、体、美、劳等方面的全面开展，有着十分重要的作用。因此及时对墙面维修改造，对维持良好的校园环境就显得十分必要。

（二）资金投入和使用情况

1. 资金使用情况

稷王中学在2021年初部分预算申请维修改造资金150万元。本项目的资金使用情况具体如下表所示：

表 1-1 项目资金使用情况明细（单位：元）

	投资金额	支付金额	支付时间
一、工程费用	1625760.77	1500000	
外墙涂料工程	1180960.77	1145531	2021.5.26
内墙仿瓷工程	444800	354469	2021.5.27
二、二类费用	37200	37200	
监理	27200	27200	2021.5.13
招标代理	10000	10000	2020.8.6
合计	1662960.77	1532700	

2. 资金使用流程

本项目的资金，工程类的费用由稷王中学在年初部门预算申

报时编制并申报，在县财政部分拨付预算资金后，按照相关规定付款给施工方；工程监理等二类费用，则是通过日常公用经费支出项目支付给第三方机构。

（三）项目实施情况

稷山县稷王中学于 2020 年 6 月 6 日与临汾中平项目管理咨询有限公司签订稷王中学外墙涂料工程的招标代理合同。

稷山县稷王中学于 2020 年 7 月 14 日与稷山县春瑞工程监理有限公司签订稷王中学外墙涂料工程的监理合同。

山西青谷建筑工程有限公司于 2020 年 7 月 2 日中标稷山县稷王中学外墙涂料工程，于 2020 年 7 月 14 日签订稷王中学外墙涂料工程合同。约定涂料面积为 48380.38 平方米，工程价格为 108.85 万元。

稷山县稷王中学于 2020 年 8 月 11 日与山西玉璧建筑装饰股份有限公司签订稷王中学内墙仿瓷工程合同。约定内墙仿瓷面积为 25320.4 平方米，墙裙高光乳胶漆面积为 4850.7 平方米，工程价格为 44.48 万元

稷山县春瑞工程监理有限公司于 2020 年 8 月 7 日出具稷王中学外墙涂料工程验收报告，确定实际工程量为 51999.01 平方米，工程价格为 1180960.77 元，验收工程质量合格；于 2020 年 8 月 26 日出具稷王中学内墙仿瓷工程验收报告，工程量无变动，验收工程质量合格。

（四）项目组织情况

1.主管部门

项目的主管部门为稷山县教科局，负责项目单位的预算安排审核及工作计划的下达和批复，负责统筹协调项目实施和监督管理工作。

2.项目单位

项目单位为稷山县稷王中学，负责该项目的申报、确定项目实施单位、管理、验收等工作。

3.实施单位

项目主要实施单位见下表。

表 1-2 项目主要实施单位

项目内容	实施单位
招标代理	临汾中平项目管理咨询有限公司
监理	稷山县春瑞工程监理有限公司
外墙涂料工程	山西青谷建筑工程有限公司
内墙仿瓷工程	山西玉璧建筑装饰股份有限公司

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的和依据

1. 绩效评价的目的

本次绩效评价的目的有三：一是通过评价了解该项目支出的绩效情况，为提高各级部门绩效管理水平和支出效益提供决策依据；二是通过评价了解该项目资金的支出绩效，了解项目实施过程中的优秀做法与问题，为项目后续实施提供参考；三是通过评价全面反映项目资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性，以便提高财政资金配置效率和使用效益，为今后类似项目的预算申报与审批提供参考依据。

通过对稷王中学维修改造工程项目实施情况的调查，以及项

目资金使用情况的核查，从项目相关制度建设及执行方面、项目投入产出的成效方面、项目能力建设和项目影响力等方面进行评价。总结经验，发现问题，为今后此类项目的实施提出改进意见和建议。

2. 评价依据

绩效评价依据包括但不限于：

(1) 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10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)《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（财预〔2018〕167号）；

(4) 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》（晋发〔2018〕39号）；

(5) 评价人员现场核查的实际情况以及访谈、调查问卷等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1. 绩效评价原则

(1) 科学公正

本次绩效评价按照“公开、公平、公正”的原则进行，采用规范的评价程序，结合稷王中学维修改造工程的实际情况，采用定性与定量相结合的评价方法，设置科学的评价指标体系，科学公正地评价稷王中学维修改造工程项目财政支出的绩效情况，对项目绩效进行客观、公正地反映。

(2) 统筹兼顾

本次绩效评价工作由单位自评和财政评价组成，各方职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评依据“谁支出、谁自评”的原则，由稷山县教科局自主实施。财政评价在单位自评的基础上开展，委托山西华晨德通税务师事务所有限公司实施，对稷王中学维修改造工程项目财政支出进行绩效评价。

(3) 激励约束

本次绩效评价工作本着“绩效评价结果应用与预算安排、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”的激励约束原则，对稷王中学维修改造工程项目提出绩效评价结果应用建议和激励约束建议，对于完成率高、支出合理，可以给予奖励；相反，可以给予通报批评。

(4) 公开透明

本次稷王中学维修改造工程项目绩效评价全过程公开透明，绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价指标体系

(1) 指标体系框架说明

指标体系由 4 项一级指标、12 项二级指标、20 项三级指标构成。数据主要来源于政策文件、基础资料、问卷调查、访谈等。

决策：占权重分 20 分，从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度考察项目立项依据充分性和程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及预算编制科学性、资金分配合理性等。

过程：占权重分 20 分，从资金管理和组织实施两个角度考

察项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性以及管理制度健全性、制度执行有效性等。

产出：占权重分 30 分，从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个角度考察整体完成率、完成质量与建设标准要求相符达标率以及完成及时率、成本节约率等。

效益：占权重分 30 分，从经济、社会效益、可持续和满意度四个角度综合考察项目经济效益、社会效益、可持续影响和相关方的满意度等。

(2) 指标解释

第一，权重

指标体系表中一级指标根据山西省财政厅关于印发《2020 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（晋财绩〔2020〕7 号）文件对决策、过程、产出、效益按 2：2：3：3 的权重设置，二级指标、三级指标根据各指标对专项资金管理与绩效目标实现的重要性，同时参考相关专家意见合理确定。

第二，评分细则

各指标评分细则依据效益、效率和效应原则，参考计划标准、行业标准等制定。

按照《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），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》（晋发〔2018〕39 号），《关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 号）文件精神，依据《2020

年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（晋财绩〔2020〕7号），《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的要求，该项目绩效评价指标体系中具体指标定义、评分细则见表4-5。

（三）绩效评价工作过程

评价工作的内容主要是通过问卷调查、现场勘查及数据收集等各种方式，结合定量、定性手段，对项目绩效目标、实施过程及质量、最终效果等进行全面审视与评价。本次绩效评价采取“定量的指标体系的打分评价”+“定性的调查信息的归纳和提炼”两种方式互相补充，来构成对本次项目的完整评价。整个评价实施过程如下：

1. 文件资料研读

评价小组在县教科局的协助下，收集项目立项相关法律法规和政策依据、项目的背景资料、项目预算等资料，并对项目相关文件进行研读，形成项目评价的总体思路、项目指标体系和方案的初稿。

2. 前期调研

根据项目评价方案初稿的要求，与稷王中学管理人员进行了沟通和访谈，进一步了解项目的实施情况，资金的管理情况等。同时对项目的受益群众进行了梳理，并针对性地设置了问卷。

3. 绩效评价指标体系及绩效评价方案设计

根据项目的资料研读及前期调研，结合项目的实际开展情况，形成了绩效评价指标体系及绩效评价方案初稿。经项目组内部充分的沟通讨论，对部分指标描述进行调整使其更加准确，形

成方案定稿。

4. 数据收集和社会调查

第一，评价小组在县教科局的协助下，进一步收集项目预算资金实际使用情况、项目管理制度与执行情况等各方面资料。

第二，评价小组按照预先制定的访谈计划，对项目的分管领导、财务科管理人员等进行了访谈，了解了项目过程管理、项目取得的效果、对项目的满意度等内容。

第三，为了解项目实施后的实际效果和相关群众对该项目的满意度，评价小组对项目实施受益的群体等直接受益群体进行了实地问卷调查。

5. 绩效分析及撰写报告

评价小组根据绩效评价的原理，对收集的数据汇总和分析，在规定时间内提交绩效评价报告初稿，在专家评审的基础上加以完善，最后定稿。

（四）绩效评价的时段

项目实施期限为2020年7月-8月，资金拨付时间集中在2021年，因此，本次评价的时段为：2020年1月1日--2021年12月31日。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评价结果

本次绩效评价结果采用综合评分定级方法，根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的评分结果

级别分档划分情况规定，总分值为 100 分，绩效评价级别分为“优、良、中、差”四级。

表 3-1 项目评价得分类型等级及划分

评分计分结果	评价结果级别
90-100 分（含 90 分）	优
80-90 分（含 80 分）	良
60-80 分（含 60 分）	中
60 以下	差

运用绩效评价组所研发的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、现场核查、问卷调查、现场访谈等方式对稷王中学维修改造工程项目资金绩效情况进行客观评价，最终评分结果为：总得分为 85 分，属于“良”。其中，决策、过程、产出、效益指标权重及得分情况见表 4-5。

（二）评价结论

基于绩效分析与评价结果，稷王中学维修改造工程项目预算资金支出 150 万元，整体处于绩效良好水平。项目取得的主要绩效成果包括：

1. 决策方面，立项依据充分，为稷王中学维修改造工程项目实施打下了坚实的基础。
2. 过程方面，制度执行较有效，使得改造工程可以在规定的时间顺利完成。
3. 产出方面，维修改造的面积达到预期工程量，维修改造质量达到要求，对校园环境提升起到了积极推动的作用。
4. 效益方面，工程质量达标，取得了较好的社会效益，社

会公众满意度高，项目影响可持续。

但从全面实施预算绩效管理的角度来看，稷王中学维修改造工程存在没有专项资金管理办法，目标不够细化、不够明确，影响了本次绩效评价的分值。

四、绩效评价指标分析

（一）决策类指标绩效分析

项目决策类指标主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面评价项目绩效，权重分为 20 分。项目立项得分为 7 分，绩效目标得分为 1 分，资金投入得分为 5 分，总计 13 分，得分率为 65%。具体得分情况见表 4-1。

表 4-1 项目决策类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	完成值	得分
A1 项目 立项 (8)	A101 立项依据充分性	4	充分	充分	4
	A102 立项程序规范性	4	规范	基本规范	3
A2 绩效 目标 (6)	A201 绩效目标合理性	3	合理	基本合理	1
	A202 绩效指标明确性	3	明确	基本明确	0
A3 资金 投入 (6)	A301 预算编制科学性	3	科学	科学	2
	A302 资金分配合理性	3	合理	合理	3
决策类指标合计		20			13

1. 项目立项情况分析

A1 项目立项指标：主要分析项目立项依据充分性、立项程序规范性，权重分值 8 分。该项目相应的 3 级指标得分情况如下：

A101 立项依据充分性：该指标主要是考察项目的立项是否

有充分的文件及标准作为依据。评价组通过与主管部门的访谈、查阅相关的项目文件得知，立项符合相关规划，与部门职责范围相符。依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得 4 分。

A102 立项程序规范性：该指标主要是分析项目立项是否规范，项目申请、设立的过程是否符合相关规定。因本项目未见到其相关实施方案以及项目相关申请或者批复性的文件，只有稷王中学年初部门预算以及相关款项的付款申请。依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得 3 分。

2. 绩效目标设置情况分析

A2 绩效目标指标主要包括绩效目标合理性、绩效目标明确性两个指标，权重分值 6 分。该项目相应的 3 级指标得分情况如下：

A201 绩效目标合理性：该指标主要考核项目绩效目标与项目实施要达到的效果之间的相符程度。未见到项目相关绩效目标的有关资料，但依据验收报告与计划实施工程量比较，本项目计划与实施数量相差不大。依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得 1 分。

A202 绩效指标明确性：该指标主要考核项目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与项目实施的相符情况。未见到项目相关绩效目标的有关资料。依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得 0 分。

3. 资金投入情况分析

A3 资金投入指标主要包括预算编制科学性和资金分配合理

性两个指标，权重分值 6 分。该项目相应的 3 级指标得分情况如下：

A301 预算编制科学性：该指标主要考核稷王中学维修改造工程项目预算编制的科学性、合理性情况。评价组根据现场资料及实地调研，项目有预算，但预算编制比较粗糙，扣 0.5 分，且预算安排资金为 150 万元，实际支出 166.30 万元，预算编制不够准确，扣 0.5 分，依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 2 分。

A302 资金分配合理性：该指标主要考核稷王中学维修改造工程项目预算资金分配的科学性、合理性情况。评价组根据现场资料及实地调研，预算资金主要在各项目中得到合理分配。依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得 3 分。

（二）过程类指标绩效分析

项目过程指标主要从资金管理和组织实施两方面评价项目绩效，权重分值为 20 分。资金管理得分为 10 分，组织实施得分为 8 分，总得分为 18 分，得分率为 90%。具体得分情况见表 4-2。

表 4-2 项目过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	完成值	得分
B1 资金管理(10)	B101 资金到位率	3	100.00%	100.00%	3
	B102 预算执行率	3	100.00%	100.00%	3
	B103 资金使用合规性	4	合规	合规	4
B2 组织实施(10)	B201 管理制度健全性	5	健全	健全	5
	B202 制度执	5	有效	基本有效	3

二级指标	三级指标	权重	目标值	完成值	得分
	行有效性				
过程类指标合计		20			18

1. 资金管理情况分析

B1 资金管理主要包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性 3 个指标，权重分值 10 分。该项目相应的 3 级指标得分情况如下：

B101 资金到位率：该指标主要考核稷王中学维修改造工程项目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%，本项目预算资金为 150 万元，实际支付资金为 153.27 万元。该项目资金到位率为 100%。依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得 3 分。

B102 预算执行率：该指标主要考核稷王中学维修改造项目预算执行情况。预算执行率得分=(财政资金实际支出数/财政资金预算数)*权重分，预算资金 150 万元，项目实际拨付数 153.27 万元，依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得 3 分。

B103 资金使用合规性：该指标主要考核稷王中学维修改造项目资金使用是否符合相关财务管理制度的规定；资金拨付是否有完整审批程序和手续；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评价组查账和调查了解，项目单位支付手续齐全，不存在违规现象。依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得 4 分。

2. 组织实施情况分析

B2 组织实施指标主要包括管理制度健全性、制度执行有效性 2 个指标，权重分值 10 分。该项目相应的 3 级指标得分情况

如下：

B201 管理制度健全性：该指标主要考核稷王中学维修改造工程项目财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。评价组通过相关资料审核及相关领导人访谈，有相关的资金管理办法，财务管理制度和业务管理制度。依据评分标准，该指标满分5分，实际得5分。

B202 制度执行有效性：该指标主要考核稷王中学维修改造工程项目相关管理制度的有效执行情况。评价组通过相关资料审核及相关领导人访谈，项目有相关专人管理，可以及时有效地按照相关制度处理项目问题，申请并拨付相关资金，但因其先实施工程内容，在第二年才进行预算申请，依据评分标准，该指标满分5分，实际得3分。

（三）产出类指标绩效分析

项目产出指标主要从项目产出数量目标的实现程度，产出质量目标的实现程度，产出时效目标的实现程度，成本节约程度四个方面评价其绩效，权重分30分，产出数量得分为8分，产出质量10分，产出时效6分，产出成本0分，总计24分，得分率为80%。具体得分情况见表4-3。

表 4-3 项目产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	完成值	得分
C1 产出数量 (8)	C101 外墙涂料工程完工率	4	48380.38 平方米	51999.01 平方米	4
	C102 内墙仿瓷工程完工率	4	内墙仿瓷面积为25320.4 平方米，墙裙高光乳胶漆	内墙仿瓷面积为	4

二级指标	三级指标	权重	目标值	完成值	得分
			面积为 4850.7 平方米	25320.4 平方米, 墙裙高光乳胶漆面积为 4850.7 平方米	
C2 产出质量 (10)	C201 外墙涂料工程质量合格率	5	100.00%	100.00%	5
	C202 内墙仿瓷工程质量合格率	5	100.00%	100.00%	5
C3 产出时效 (6)	C301 完成及时性	6	及时	及时	6
C4 产出成本 (6)	C401 成本节约率	6	0.00%	-10.8%	0
产出类指标合计		30			24

1. 项目产出数量目标的实现程度分析

C1 产出数量指标主要包括 2 个指标, 权重分值 8 分。该项目相应的 3 级指标得分情况如下:

C101 外墙涂料工程完工率: 计划面积为 48380.38 平方米, 实际完成面积为 51999.01 平方米, 根据验收报告可知, 单身教职工: 增加女儿墙、落水管涂料面积合计: 280.1m³; 综合服务楼: 增加门厅、楼顶垛、左侧热水顶棚、落水管面积合计: 226.2m²; 办公楼: 增加楼顶中间两侧、楼顶山尖及落水管面积合计: 135.04m³; 餐厅: 增加餐厅后小墙、造型柱两侧面积合计 226.35 m²; 实验楼: 增加门厅两侧造型、楼顶两侧造型及落水管合计: 485.48m³; 宿舍楼: 增加水房两侧、栏板内侧及落水管合计: 22

74.16m²。依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得 4 分。

C102 内墙仿瓷工程完工率：计划面积为：内墙仿瓷面积为 25320.4 平方米，墙裙高光乳胶漆面积为 4850.7 平方米；实际实施面积为内墙仿瓷面积为 25320.4 平方米，墙裙高光乳胶漆面积为 4850.7 平方米，无变化。依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得 4 分。

2. 项目产出质量目标的实现程度分析

C2 产出质量指标主要包括 8 个指标，权重分值 10 分。该项目相应的 3 级指标得分情况如下：

C201 外墙涂料工程质量合格率：依据项目验收报告可知，9 个分部质量均合格。依据评分标准，该指标满分 5 分，实际得 5 分。

C202 内墙仿瓷工程质量合格率：依据项目验收报告可知，7 个分部质量均合格。依据评分标准，该指标满分 5 分，实际得 5 分。

3. 项目产出时效目标的实现程度分析

C3 产出时效主要指完成及时率，权重分为 6 分。项目相应的 3 级指标具体的得分情况下：

C301 完成及时率：根据项目资料可知项目计划工期与实际工期如下所示：

序号	工程名称	开工时间	计划竣工时间	实际竣工时间
1	稷王中学外墙涂料工程	2020年7月23日	2020年8月29日	2020年8月29日
2	稷王中学内墙仿瓷工程	2020年8月12日	2020年8月28日	2020年8月28日

依据评分标准，该指标满分6分，实际得6分。

4. 项目的成本节约程度分析

C4 产出成本主要指成本节约率，权重分为6分。项目相应的3级指标具体得分情况如下：

C401 成本节约率：该指标主要考察稷王中学维修改造工程项目成本节约程度。成本节约率=[计划成本-实际成本]/计划成本×100%，本项目计划成本为150万元，而实际成本为166.30万元，成本节约率为-10.87%。依据评分标准，该指标满分6分，实际得0分。

（四）效益类指标绩效分析

目效益类指标主要从社会效益、可持续影响、满意度三个方面评价项目绩效，权重分为30分。社会效益得分为10分，可持续影响10分，满意度为10分，总得分30分，得分率为100%。

表 4-4 项目效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	完成值	得分
D1 社会效益（10）	D101 校园环境提升	10	提升	明显提升	10
D2 可持续影响（10）	D201 可持续影响	10	可持续	可持续	10

二级指标	三级指标	权重	目标值	完成值	得分
D3 满意度 (10)	D401 社会公众满意度	10	90.00%	92.00%	10
效益类指标合计		30			30

1. 项目社会效益分析

D1 社会效益主要包括 1 个指标。权重分为 10 分。项目相应的 3 级指标具体的得分情况下：

D101 校园环境提升：经过维修改造工程，校园环境有明显的改善，环境更加干净明亮，宿舍和食堂环境也更加舒适，对学生和教职员的学习、工作与生活，有很大的改善作用。依据评分标准，该指标满分 10 分，实际得 10 分。

2. 项目可持续影响分析

D2 可持续影响主要指工程项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，权重分为 3 分。项目相应的 3 级指标具体的得分情况下：

D201 可持续影响：项目实施后，通过动员全校师生对环境维护，项目对校园环境的提升可以维持数年，并且能带动师生自觉地对周围环境的爱护。依据评分标准，该指标满分 10 分，实际得 10 分。

3. 社会公众满意度分析

D3 满意度主要指社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度，权重分为 6 分。项目相应的 3 级指标具体的得分情况下：

D301 可持续影响：通过对学校师生以及家长的随机问卷调查可以发现，大部分师生家长对学校的维修改造工程是满意的，极少一部分老师和家长对装修后的气味问题存在担心的顾虑。依

据评分标准，该指标满分 10 分，实际得 10 分。

表 4-5 绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分细则	数据来源	完成值	得分
A 决策(20)	A1 项目立项(8)	A101 立项依据充分性	4	充分	①考核项目立项依据的充分情况。 ②立项依据充分性主要通过项目立项是否符合国家及山西省、稷山县的相关政策、发展规划,以及部门职责,有立项政策依据。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策及行业发展规划和政策要求,得1分,否则不得分; ②项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得1分,否则不得分; ③项目属于公共财政支持范围,符合地方事权支出责任划分原则,得1分,否则不得分; ④项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复,不重复得1分,否则不得分。	主要与主管部门领导的访谈,出台的相关政策文件	充分	4
		A102 立项程序规范性	4	规范	①考核项目立项是否规范,项目申请、设立的过程是否符合相关规定。 ②是否制定实施方案;前期工作是否有严格的审查、审批程序,按规定报	①项目制定实施方案,得1分,否则不得分; ②前期工作有严格的审查、审批程序,按规定报批,得1分,否则不得分; ③审批进度满足完成计划要求,得1分,否则不得分; ④责任落实方案明确,得1分,	主要查阅项目前期工作审查、审批程序,以及提供的相关文件(施工方案、项目请	基本规范	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分细则	数据来源	完成值	得分
					批；审批进度是否满足完成计划要求；责任落实方案是否明确。	否则不得分。	示、招投标方案等)		
	A2 绩效目标 (6)	A201 绩效目标合理性	3	合理	①考核项目所设定的绩效目标是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 ②绩效目标合理性通过绩效目标的设定是否满足《稷山县项目支出绩效目标申报表》制定的相关指标。	①项目单位已填报绩效目标申报表，得 1 分，如果项目单位未填报绩效目标申报表但有年度工作计划，则得 0.5 分； ②项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平，得 1 分，否则不得分； ③绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 1 分，否则不得分。	绩效目标申报表、政策文件	基本合理	1
		A202 绩效指标明确性	3	明确	①考核项目绩效目标的明晰化情况。 ②绩效指标明确性主要依据稷山县制定的目标申报表，主要从质量、时效、成本、效益等方面	①绩效指标从 8 个方面进行设定，满足得 1 分，否则该项不得分； ②绩效指标的产出和效益进行了细化和量化的，得 1 分，否则该项不得分； ③绩效指标按照组织管理实	绩效目标申报表、政策文件	基本明确	0

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分细则	数据来源	完成值	得分
					进行细化和量化，是否合理，具有可考核性。	施过程进行细化和量化，得1分，否则该项不得分。			
	A3 资金投入 (6)	A301 预算编制科学性	3	科学	①考核项目资金使用预算编制的科学性、合理性。 ②预算编制科学性通过是否有科学的测算依据、预算编制的资金额度是否能够满足项目的目标任务。	①预算编制经过科学论证，得1分，否则不得分； ②预算内容与项目内容匹配，得1分，否则不得分； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制，得1分，否则不得分； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得1分，否则不得分。	项目实施 方案、财务 资料相关 文件	基本科学	2
		A302 资金分配合理性	3	合理	①考核财政预算资金分配的科学性、合理性。 ②资金分配合理性主要指预算资金分配依据是否充分；资金分配额度是否合理，与项目实施是否相适应。	①预算资金分配依据充分，得1分，否则酌情扣减； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应，得2分，否则酌情扣减。	预算编制 资料	基本合理	3
B 过	B1 资	B101	3	100%	①考核项目财政预	①财政预算专项支持资金到	财政预算	100%	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分细则	数据来源	完成值	得分
程(20)	金管理 (10)	资金到位率			<p>算资金实际到位资金与计划投入资金的比率，考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。</p> <p>②资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。</p> <p>③实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。</p> <p>④预算资金：一定时期（本年度或项目期内预算安排到具体项目的资金）。</p>	<p>位率>90%时，得3分；</p> <p>②财政预算专项支持资金到位率60%-80%，酌情扣分。</p>	资金到位文件、专账资金明细		
		B102 预算执行率	3	100%	<p>①考察项目使用财政预算资金的执行进度。</p> <p>②财政资金预算执行率=(财政资金实</p>	<p>①当60%≤预算执行率<90%时，预算执行率得分=预算执行率*权重分；</p> <p>②预算执行率>90%时，得3分。</p>	资金到位文件、专账资金明细、入账凭证、结算资料	100%	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分细则	数据来源	完成值	得分
					际支出数/财政资金预算数) ③实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际支出的资金。				
		B103 资金使用合规性	4	合规	①考核项目资金的规范运行情况。 ②资金使用合规性主要依据是否符合国家财经法规和财务管理制度；资金拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合项目预算批复的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况四个方面来衡量。	①资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定，得1分，否则该项不得分； ②资金的使用有完整的审批程序和手续，得1分，否则该项不得分； ③符合项目预算批复的用途，得2分，否则该项不得分； ④当存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，为否决性指标，一旦出现该指标不得分。	相关资金文件，入账凭证，结算资料	合规	4
	B2 组织实施（10）	B201 管理制度健全	5	健全	①反映和考核项目财务和业务管理制度对项目顺利实施	①具有健全的财务管理制度，得1分，否则该项不得分； ②具有健全的业务管理制度，	现场核查、相关制度流程文件、	健全	5

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分细则	数据来源	完成值	得分
		性			的保障情况。 ②项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。	得1分，否则该项不得分； ③对项目具有监督检查制度，得1分，否则该项不得分； ④对项目实施全过程有跟踪反馈制度，得1分，否则该项不得分； ⑤具有档案管理制度，得1分，否则该项不得分。	相关档案文件		
		B202 制度执行有效性	5	有效	①考核相关管理制度的执行情况。 ②制度执行有效性通过是否采取公开招标、竞争性谈判、竞争性磋商等方式对项目实施内容进行择优采购；项目调整和支出调整手续是否完备；是否对项目任务的顺利实施进行跟踪保障；是否对项目合同书、技术鉴定等资料进行完善并及	①采取公开招标、竞争性谈判、竞争性磋商等方式对实施内容进行择优采购，得1分，否则该项不得分； ②项目调整和支出手续完备，得1分，否则该项不得分； ③对项目任务的顺利实施进行跟踪保障，得1分，否则该项不得分； ④项目招投标文件、合同书、竣工报告等资料完善并及时归档，得1分，否则该项不得分； ⑤对项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑进行落实，	现场核查、相关制度流程文件、招投标文件、相关档案文件	基本达到效果	5

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分细则	数据来源	完成值	得分
					时归档；是否对项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑进行落实五个方面来衡量。	得 1 分，否则该项不得分。			
C 产出(30)	C1 产出数量(8)	C101 外墙涂料工程完工率	4	48380.38 平方米	考核项目建设任务完成情况	①按照设计要求完成任务，完工率=（实际完工量/计划完工量）*100%； ②完工率≥95%，得 4 分；每降低 5%，减 0.5 分	项目验收报告	>100.00%	4
		C102 内墙仿瓷工程完工率	4	内墙仿瓷面积为 25320.4 平方米，墙裙高光乳胶漆面积为 4850.7 平方米	考核项目建设任务完成情况	①按照设计要求完成任务，完工率=（实际完工量/计划完工量）*100%； ②合格率≥95%，得 4 分；每降低 5%，减 0.5 分	项目验收报告	100.00%	4
	C2 产出质量(10)	C201 外墙涂料工程质量合格率	5	100%	考核项目建设任务完成情况	①修建合格率得分=修建合格率*权重分。 ②不合格，不得分。	项目检测报告	100.00%	5

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分细则	数据来源	完成值	得分
		C202 内墙仿瓷工程质量合格率	5	100%	考核项目建设任务完成情况	①修建合格率得分=修建合格率*权重分。 ②不合格，不得分。	项目检测报告	100.00%	5
	C3 产出时效(6)	C301 完成及时性	6	及时	考察工程建设整体进度情况	①满足工期要求，及时完成，得4分； ②进度较快，完成时间基本满足要求，得3分； ③开工滞后影响工程总进度，或因非不可抗拒因素未按进度计划完成阶段目标，经整改能按时完工，得2分； ④进度严重滞后得0分。	施工方案、任务分解计划、相关记录资料	及时	6
	C4 产出成本(6)	C401 成本节约率	6	0%	①考察项目成本节约程度； ②成本节约率=[计划成本-实际成本]/计划成本×100%。	①成本节约率≥0%，得2分； ②当成本节约率<0时，每下降1%扣10%权重分，直至0分。	支付凭证、合同、相关记录资料	-10.8%	0
D 效益(30)	D1 社会效益(10)	D101 校园环境提升	10	明显	工程实施对社会效益带来的影响	①项目实施，改善校园环境 ②项目实施带动师生维护校园环境。	现场核查、查阅资料	显著	10

一级指标	二级指标	三级指标程度	权重	目标值	指标解释	评分细则	数据来源	完成值	得分
	D2 可持续影响（10）	D201 可持续影响	10	可持续	工程项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	①项目按照可持续发展的方针进行规划和建设； ②项目走资源、能源和环境协调发展的道路。	现场核查、访谈	对社会环境和生态环境均有较长远的影响	10
	D3 满意度（10）	D301 社会公众满意度	10	90%	①社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 ②满意度=各被调查满意度的平均值； ③调查对象满意度的具体调查题项见附件。	按照满意度调查的优秀、良好、合格、不合格给予该项指标打分：大于 90%为满分。	调查问卷	92%	10
综合得分			100						85

五、项目主要绩效及经验做法

（一）项目绩效目标及完成情况

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》，项目评价级别为“良”，具体绩效目标完成情况见表 5-1 所示。

表 5-1 关键绩效目标及完成情况

绩效指标	目标	完成情况
决策	项目立项依据充分	充分
	立项程序规范性	基本规范
	绩效目标合理性	基本合理
	绩效目标与项目实施相符	基本合理
	绩效指标明确、清晰、可量化	基本明确
	资金分配合理	科学
过程	资金到位率 100%	完成
	预算执行率 100%	完成
产出	工程数量完成率 100%	完成
	工程质量合格率 100%	完成
	完成及时率 100%	完成
	成本节约率 100%	完成
	社会效益	较好
	可持续影响	较好
	综合满意度	满意

（二）项目主要经验

1.项目严格按照规定的程序拨付资金到户，整体项目完成情况较好，项目实施过程中都严格执行公开公示制度。项目档案管理制度完善，专人管理，职责明确。

2.项目实施效果具体明了，走访中受益群众反响积极，受益师生和家长满意度较高。

六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

1.绩效目标设置不够合理

绩效目标是对项目整体目标的分解和细化，为项目提供一个客观的评价标准，便于主管部门和项目单位对项目进行管理。该项目在项目申报时，未梳理相应绩效目标，项目进展中缺少明确的目标，不能很好的对项目绩效进行客观地计量与评价。

2.预算编制不够合理

项目上报财政局的预算方案比较粗糙，项目没有具体的前期资金预算文件，并且预算申报在项目实施之后，不能体现对预算的控制与把握，资金不能及时的到位，使项目存在停工的风险。

3.专项资金管理工作较薄弱

根据山西省人民政府《关于深化预算管理制度改革的实施意见》（晋政发〔2015〕19号），山西省委办公厅、山西省人民政府办公厅《关于推行各级政府工作部门权力清单制度的实施意见》（晋办发〔2015〕21号）等文件要求，稷山县教科局按照规定应该有专项资金管理制度。但是通过访谈、查阅相关制度文件发现，项目实施过程中仅有分配计划，对详细的资金申请、审批、拨付、监管等没有制度化，不利于项目的长期实施，可能会导致资金使用绩效的降低。

七、下一步改进意见及建议

1. 建立项目量化指标体系，细化、量化项目目标

建议在项目前期明确项目目标，建立相应的项目量化指标体系，用以明确项目目标，更高效率，更好效果的落实项目。建议

在墙面工程的一些客观指标上设置一定的目标要求，并把控好项目全过程的实际情况，及时调整客观指标要求，做好相应的记录工作。

2. 严格履行工程项目基本建设程序，保障项目程序合法合规

建议项目单位严格履行工程项目基本建设程序，在确定施工单位完成，并取得施工许可证后方可进行施工，监理招投标完成后才能签订监理合同，保障项目程序合法合规。

3. 加强预算编制及其相关制度的建立

建议项目单位充分完成项目前期的调研与准备工作，这样有利于预算的准确编制，更有助于项目的成本控制。

八、绩效评价结果应用建议

为使绩效评价结果得到合理的应用，特提出如下几条绩效评价结果应用建议供参考：

1. 建议稷山县财政局将本次绩效评价结果按照政务信息公开的有关规定，在一定范围内公开，形成监督机制。

2. 建议稷山县财政局将本次绩效评价结果反馈给项目主管部门稷山县教科局，为其进一步加强今后对“稷山县稷王中学维修改造工程”的绩效管理提供参考。

3. 建议稷山县财政局督促相关部门研究、改进以下几方面工作：第一，督促各部门根据实际情况，调整申报的绩效目标，科学进行绩效目标的分解，使各项目的绩效目标符合实际情况；第二，完善项目资金管理办法，并加强对资金使用的跟踪检查和

事后绩效评价，以规范资金用途，提高资金使用绩效；第三，优化资金支付形式。

4. 稷山县财政局应加强对“稷王中学维修改造工程”项目预算绩效目标的审核管理，对于绩效目标不够细化、量化、明确的情况要求相关部门进行修改完善，直至符合要求为止，否则不予批复预算。

九、其他需要说明的问题

无。