

# 文安县南牛幼儿园危房改造工程项目 绩效评价报告

项目名称：文安县南牛幼儿园危房改造工程项目  
项目单位：文安县教育和体育局  
主管部门：文安县教育和体育局  
委托单位：文安县财政局  
评价机构：廊坊中泰华会计师事务所（普通合伙）

2020年9月



## 摘要

### 一、基本概况

#### (一) 部门职责

文安县教育和体育局为县政府工作部门，机构规格为正科级，内设股室 13 个。其主要职责：贯彻执行党和国家的教育和体育方针、政策、法律法规，制定全县教育和体育发展的地方性政策；负责教育系统党的政治建设、思想建设、组织建设、作风建设、纪律建设和制度建设；承担所属单位基层党组织和党员队伍建设工作；按照干部管理权限，协助县委做好教育系统领导人员的管理工作；负责各级各类学校学生和教师的思想政治工作，指导全县学校思想政治工作队伍建设，指导中小学德育课程教育教学；负责教育系统安全稳定和校园及周边综合治理工作；负责教育基本信息的统计、分析，统筹安排全县各类教育的发展规划、规模，合理调整学校布局；负责全县学校教育、基础教育、高中教育、特殊教育、职业和成人教育的指导和综合管理；负责义务教育的指导和协调。推进义务教育均衡发展 and 促进教育公平，全面实施素质教育；负责全县教育人才工作、教师队伍、校长队伍的建设和管理，推进教育系统人事制度改革；负责本部门教育经费的统筹管理，指导教育经费预决算工作，监督；指导全县教育综合改革；组织管理范围内的各类教育招生考试工作；负责全县

各级各类学校的政治思想教育、法制教育、维护稳定及德育、体育、卫生、艺术、国防教育工作；管理全县教育和体育对外交流与合作；负责拟定全县群众体育发展规划，指导组织各类体育活动；负责推行全民健身计划，监督实施国家体育锻炼标准，推动国民体质监测，指导公共体育设施建设，负责公共体育设施的监督管理工作；统筹规划全县竞技体育发展；负责全县语言文字工作的布置和检查指导；承办县委、县政府交办的其他工作事项。

### (二) 项目简介

该项目占地面积 1465.24 平方米。计划新建地上一层砖混教学用房单体 1 座，建筑面积 510.75 平方米，包括门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等附属工程。

### (三) 资金投入与使用情况

该项目总投资为 107.9194 万元，其中：工程款 102.8966 万元，占总投资的 95.35%；安全生产、文明施工费 5.0228 万元，占总投资的 4.65%，全部为文安县财政局拨款。

截至 2020 年 7 月 31 日，该项目资金已全部拨付完成。具体资金明细如下表所示：

南牛幼儿园危房改造建设项目资金明细表

款项类别	申请拨付金额	拨付时间	拨付单位	支出金额	资金到位时间
安全文明施工费	5.0228 万元		文安县思学教育发展有限公司	5.0228 万元	2017 年 5 月 23 日
工程款	21 万元	2017 年 11 月 10 日	文安县财政局	21 万元	2017 年 11 月 10 日

款项类别	申请拨付金额	拨付时间	拨付单位	支出金额	资金到位时间
工程款	34 万元	2018 年 4 月 2 日	文安县财政局	34 万元	2018 年 4 月 2 日
工程款	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日	文安县教育和体育局	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日
质保金	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日	文安县教育和体育局	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日
	<b>107.9194 万元</b>			<b>107.9194 万元</b>	

#### (四) 项目绩效目标

该项目的总体绩效目标为通过建造幼儿园教学用房一座及附属工程,改善办学环境,提高校舍防震防灾能力,彻底消除校舍安全隐患,保障广大师生生命财产安全和全县教育事业健康持续发展。

#### (五) 绩效目标完成的情况

根据《河北省建设工程竣工验收报告》,该项目于 2018 年 5 月 18 日竣工,按照合同约定完成新建地上一层砖混教学用房单体 1 座,建筑面积 510.75 平方米,包括门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等附属工程。

该项目的完成改善了南牛幼儿园的办学环境,提高校舍防震防灾能力,彻底消除校舍安全隐患,保障广大师生生命财产安全和全县教育事业健康持续发展。

## 二、综合评价情况及评价结论

### (一) 综合评价情况

文安县南牛幼儿园危房改造工程项目立项符合国民经济发

展规划，依据充分、程序规范，项目绩效目标合理、预算执行基本达标、资金使用合规，管理制度基本健全，产出与效益基本达标。但是也存在项目管理办法不完整、后期监管不到位，绩效指标设置不可衡量、三级指标设置不清晰等问题。

## (二) 评价结论

文安县南牛幼儿园危房改造工程项目绩效评价得分为92.85分。其中：决策 18分，过程 18分，产出 26 分，效益 30.85分，该项目综合绩效评定结论为“优”。

## 三、项目实施取得的主要成效、存在问题和建议

### (一) 项目实施取得的主要成效

#### 1.消除了危房安全隐患，改善了教学环境

该项目是对原年久失修、重度危房的南牛幼儿园进行了新建地上一层砖混教学用房单体1座，门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等附属工程，让孩子在宽敞明亮的幼儿园玩耍学习，改善了教学环境。

#### 2.扩大了儿童活动场地，丰富了儿童的课余生活

该项目实施内容包含幼儿园室外建设，操场建设有自由活动场地等，扩大了儿童的活动场地，丰富了学生的课余生活，有利于孩子们身心、健康发展。

### (二) 项目实施存在的问题

#### 1.绩效指标设置不清晰

绩效指标中的二级指标设置不全面。比如：未设置时效指标。

三级指标设置不全面以及未确定依据来衡量指标值。比如：数量指标、质量指标、成本指标均为产出指标，应设置依据来衡量指标值；未设置可持续发展指标。

## 2.未制定专门的项目管理制度及项目资金管理办法

具体实施单位应具有相应的项目管理制度，但未提供其针对该项目制定的专门的项目管理制度及项目资金管理办法。

## 3.项目实施监管过程不到位

具体实施单位未提供南牛幼儿园建设阶段所进行的项目跟踪管理的资料，项目实施监管过程不到位。

### (三) 项目建议和改进措施

#### 1.设定绩效指标要清晰合理

建议具体实施单位应加强对绩效评价体系的重视，针对实施该项目的具体工作程序设置细化、可衡量的绩效评价指标，并设置具体可量化的指标值，同时积极进行自我评价，进而不断完善绩效评价体系。

#### 2.建立健全项目管理制度

为加强项目实施过程管理，并能够合理、有效、规范的开展业务，建议建立健全项目管理制度，确保项目合规、顺利实施。项目管理制度主要包括项目过程管理制度、人员职责分工、项目后期监管管理、风险管控等方面的内容。

#### 3.加强项目过程管理

建议具体实施单位在类似项目实施过程中，应加强项目过程

管理，同时积极搜集过程管理资料并及时归档。





# 目 录

一、 基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
1.项目背景.....	1
2.项目内容.....	2
3.项目实施情况.....	2
4.资金投入与使用情况.....	3
(二) 项目绩效目标.....	3
(三) 项目政策依据.....	3
二、 绩效评价工作开展情况.....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	4
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.....	5
(三) 绩效评价工作过程.....	8
1.前期准备阶段.....	8
2.设计指标体系、制定工作方案.....	9
3.评价实施阶段.....	9
4.评价报告撰写阶段.....	10
(四) 证据收集方法.....	10
(五) 本次绩效评价的局限性.....	10
三、 综合评价情况及评价结论.....	10

四、绩效评价指标分析.....	12
1.决策（20分）.....	12
2.过程（20分）.....	20
3.产出（26分）.....	20
4.效益（34分）.....	29
五、项目实施取得的主要成效.....	33
（一）消除了危房安全隐患，改善了教学环境.....	33
（二）扩大了学生活动场地，丰富了学生的课余生活.....	34
（三）从根本上消除大班额，提升了办学质量 <b>错误！未定义书签。</b>	
六、项目实施存在的问题.....	34
（一）预算编制依据不充分.....	34
（二）绩效指标设置不清晰.....	34
（三）未制定专门的项目管理制度.....	34
（四）项目实施监管过程不到位.....	34
七、项目建议和改进措施.....	34
（一）科学编制预算，力求测算依据充分.....	34
（二）设定绩效指标要清晰合理.....	34
（三）建立健全项目管理制度.....	35
（四）加强项目过程管理.....	35
八、附件.....	35

# 文安县南牛幼儿园危房改造工程项目 绩效评价报告

廊中泰华咨询（2020）第 070 号

为进一步加强财政专项资金绩效评价管理，切实提高财政资金使用效益，落实《中华人民共和国预算法》、《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《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），加快建成全市全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，根据廊坊市财政局关于印发《廊坊市第三方参与预算绩效管理工作办法（试行）》的通知（廊财〔2019〕72号）、《文安县财政局关于开展财政支出项目绩效评价工作的通知》（文财监〔2020〕6号）要求，文安县财政局委托廊坊中泰华会计师事务所（普通合伙）对文安县南牛幼儿园危房改造工程项目（以下简称“该项目”）开展重点绩效评价，为考核该项目专项资金支出的综合效果，绩效评价小组于2020年8月对该项目专项资金进行了绩效评价。现将有关情况报告如下：

## 一、基本概况

### （一）项目概况

#### 1.项目背景

廊坊市国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要中提出

改善民生状况，建设幸福廊坊。坚持科教兴市战略，大力推进科技、教育、文化、卫生等各项社会事业的科学发展、率先发展、联动发展和创新发展。

为贯彻落实《中华人民共和国义务教育法》、《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020）》文件精神，巩固提高教育教学水平，大力推进文安县义务教育均衡发展，改善全县办学条件和配套教育条件，由文安县财政局全部出资新建幼儿园砖混教学用房单体 1 座，附属工程包括门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等。为进一步完善区域教育功能、提升教育配套水平、满足教学条件需求、减轻办学压力奠定了一定的基础。

文安县南牛幼儿园危房改造工程项目的目的是改善办学环境，彻底消除校舍安全隐患，进一步提高幼儿园校舍建筑质量及综合防灾能力，给广大师生创造更好的学习生活环境。

## 2.项目内容

该项目占地面积 1465.24 平方米。计划新建地上一层砖混教学用房单体 1 座，建筑面积 510.75 平方米，包括门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等附属工程。

## 3.项目实施情况

该项目根据《廊坊市中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》和《文安县人民政府关于印发〈文安县中小学幼儿园危旧校舍改造工程实施方案〉的通知》（文政通〔2016〕30 号）申请立项，于 2017 年 5 月 11 日开工，2018 年 5 月 18 日

竣工,并于2017年7月31日进行竣工审查并出具竣工审查报告。

#### 4.资金投入与使用情况

该项目总投资为107.9194万元,其中:工程款102.8966万元,占总投资的95.35%;安全生产、文明施工费5.0228万元,占总投资的4.65%,全部为文安县财政局拨款。

截至2020年7月31日,该项目资金已全部拨付完成。具体资金明细如下表所示:

南牛幼儿园危房改造建设项目资金明细表

款项类别	申请拨付金额	拨付时间	拨付单位	支出金额	资金到位时间
安全文明施工费	5.0228万元		文安县思学教育发展有限公司	5.0228万元	2017年5月23日
工程款	21万元	2017年11月10日	文安县财政局	21万元	2017年11月10日
工程款	34万元	2018年4月2日	文安县财政局	34万元	2018年4月2日
工程款	42.5万元	2019年12月13日	文安县教育和体育局	42.5万元	2019年12月13日
质保金	5.3966万元	2020年5月27日	文安县教育和体育局	5.3966万元	2020年5月27日
	<b>107.9194万元</b>			<b>107.9194万元</b>	

#### (二) 项目绩效目标

该项目的总体绩效目标为通过建造幼儿园教学用房一座及附属工程,改善办学环境,提高校舍防震防灾能力,彻底消除校舍安全隐患,保障广大师生生命财产安全和全县教育事业健康持续发展。

### （三）项目政策依据

- （1）《中华人民共和国预算法》
- （2）《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）
- （3）《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）
- （4）《河北省人民政府关于深化绩效预算管理改革的意见》（冀政〔2014〕76号）
- （5）《文安县财政局关于开展财政支出项目绩效评价工作的通知》（文财监〔2020〕6号）
- （6）《河北中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》
- （7）《廊坊市中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》
- （8）《文安县人民政府关于印发〈文安县政府投资工程项目审批监管办法（试行）〉的通知》（文政〔2016〕27号）
- （9）《文安县人民政府关于印发〈文安县中小学幼儿园危旧校舍改造工程实施方案〉的通知》（文政通〔2016〕30号）

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1.评价目的

本次评价依据设定的绩效评价操作规程，运用科学、合理的

绩效评价方法，设置、选择合适的评价指标，对财政项目支出的产出和效果进行客观、公正的评价。通过对该项目进行综合性绩效考察，为进一步强化部门支出责任，提高部门绩效意识，优化资源配置，控制节约成本，切实提高项目资金管理水平和使用效益，提供决策参考依据。

## 2.评价的对象

评价对象为“文安县南牛幼儿园危房改造工程项目”。

## 3.评价的范围

对文安县南牛幼儿园危房改造工程项目从立项开始至业务结束整体实施过程及所达到的效果进行评价。

资金范围：该项目总投资为 107.9194 万元，其中：工程款 102.8966 万元，占总投资的 95.35%；安全生产、文明施工费 5.0228 万元，占总投资的 4.65%，全部为文安县财政局拨款。

截至 2020 年 7 月 31 日，该项目资金已全部拨付完成。具体资金明细如下表所示：

南牛幼儿园危房改造建设项目资金明细表

款项类别	申请拨付金额	拨付时间	拨付单位	支出金额	资金到位时间
安全文明施工费	5.0228 万元		文安县思学教育发展有限公司	5.0228 万元	2017 年 5 月 23 日
工程款	21 万元	2017 年 11 月 10 日	文安县财政局	21 万元	2017 年 11 月 10 日
工程款	34 万元	2018 年 4 月 2 日	文安县财政局	34 万元	2018 年 4 月 2 日
工程款	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日	文安县教育和体育局	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日



款项类别	申请拨付金额	拨付时间	拨付单位	支出金额	资金到位时间
质保金	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日	文安县教育和体育局	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日
	<b>107.9194 万元</b>			<b>107.9194 万元</b>	

## （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

### 1.绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下原则：

（1）科学公正原则。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）统筹兼顾原则。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。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束原则。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）公开透明原则。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

构建绩效评价指标体系是评价工作的关键一环，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及绩效评价结论的科学性。

财政支出绩效评价指标是反映财政支出绩效总体现象的特定概念和具体数值，是衡量、监测和评价财政支出的经济性、效率性和有效性，揭示财政支出存在问题的重要量化手段。

根据该项目的具体情况，从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面进行绩效评价。

根据《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），设立了绩效评价指标体系；并根据项目的具体情况，对各指标赋予不同的权重共设置了4个一级指标、7个二级指标、17个三级指标。（绩效评价指标体系详见附件1）

### 3.评价方法

绩效评价的方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

（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）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。

（4）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）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。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级如下：

得分	得分≥90分	80分≤得分<90分	60分≤得分<80分	得分<60分
等级	优	良	中	差

#### 4.绩效评价标准

根据《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），绩效评价标准用于对绩效指标完成情况进行比较。绩效评价标准具体包括：

（1）计划标准。是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。是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。是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。

此次项目绩效评价的评分标准以计划标准为主，同时视实际情况参照行业标准、历史标准、以及其他标准等。

#### 1.前期准备阶段

2020年8月中下旬文安县财政局（以下简称“财政局”）

组织第三方评价机构，对拟开展的财政支出绩效评价项目情况作了介绍，召开工作小组介绍会议，财政局主管领导就本项目的情况做了详细说明。此次会议的召开标志着该项目正式启动并进入绩效评价准备阶段。该项目具体实施单位为文安县教育和体育局（以下简称“教体局”），为了更深入的了解项目的情况，我们通过对教体局和南牛幼儿园的现场走访、业务访谈、抽样调查，对项目基本情况作了进一步的了解。

### （三）绩效评价工作过程

#### 2.设计指标体系、制定工作方案

在对项目情况有了初步了解的基础上，就被评价项目的实际情况，根据项目的绩效目标，项目的具体要求等，成立绩效评价工作小组，进行绩效评价体系的初步设计、调查问卷的设计以及评价方案的撰写。期间绩效评价小组走访了财政局、教体局、南牛幼儿园，与相关人员进行了深度访谈。

在初步评价方案的基础上，由财政局专业人员对评价方案进行审核，各位财政局专业人员从不同角度对评价方案提出了建设性的意见。我们根据财政局专业人员的意见对方案进行了完善，其中包括指标设置的调整、指标权重的重新分配、评分标准的细化等，确定评价方案。

#### 3.评价实施阶段

根据评价实施方案及设定的指标体系，绩效评价工作小组于8月至9月期间，到财政局、教体局、南牛幼儿园等单位多次进

行调研,了解项目实施的过程及实际的效果,取得了详实的资料,对采集的数据、实地勘察情况及收回的调查问卷等资料进行复核汇总、分类整理和综合分析,绩效评价小组按照设立的评价指标、标准、权重、方法进行逐项评价评分。

#### 4.评价报告撰写阶段

在对各项评价指标评分定级的基础上,进入评价报告的撰写阶段。在该阶段,绩效评价小组对所有的指标评分值进行了重新复核,确保其一致性。根据评价方案,以项目评分值进行汇总,得出该项目的总得分数。整个报告起草过程经过绩效评价小组集中讨论、征求项目执行单位意见、修改等环节,最后形成正式报告。

#### (四) 证据收集方法

此次绩效评价项目的证据收集方式主要包括:相关资料收集、主管部门走访、利益相关者调查问卷、现场实际勘察走访、与主管领导的访谈以及证据的印证等。

#### (五) 本次绩效评价的局限性

由于此次绩效评价项目涉及的实施单位点多面广,项目进展情况和管理情况呈多样性,绩效评价人员在设计评价方案和调查问卷时,无法顾及所有的项目情况和所有的利益相关方,因此可能有个别利益相关方的情况未得到全面反映。

### 三、综合评价情况及评价结论

文安县南牛幼儿园危房改造工程项目立项符合国民经济发

展规划，依据充分、程序规范，项目绩效目标合理、预算执行基本达标、资金使用合规，管理制度基本健全，产出与效益基本达标。但是也存在项目管理办法不完整、后期监管不到位，绩效指标设置不可衡量、三级指标设置不清晰等问题。

文安县南牛幼儿园危房改造工程项目绩效评价得分为92.85分。该项目综合绩效评定结论为“优”。

此次绩效评价得分情况汇总如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标得分
<b>A 决策 (20分)</b>	A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
		A12 立项程序规范性	3	3
	A2 绩效目标 (8分)	A21 绩效目标合理性	4	4
		A22 绩效指标明确性	4	2
	A3 资金投入 (5分)	A31 资金到位率	3	3
		A32 资金到位及时率	2	2
<b>B 过程 (20分)</b>	B1 资金管理 (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	2
		B12 预算执行率	5	5
		B13 资金使用合规性	4	4
	B2 组织实施 (8分)	B21 管理制度健全性	4	3
		B22 制度执行有效性	4	4
<b>C 产出 (26分)</b>	C1 项目产出 (26分)	C11 实际完成率	9	9
		C12 质量达标率	9	9
		C13 完成及时率	8	8
<b>D 效益 (34分)</b>	D1 项目效益 (34分)	D11 社会效益	10	10
		D12 可持续影响	10	8
		D13 受益对象满意度	14	12.85

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标得分
得分合计			100	92.85
				优

得分 $\geq 90$ 分为优， $90 >$  得分 $\geq 80$ 为良， $80 >$  得分 $\geq 60$ 分为中，得分 $< 60$ 分为差。

#### 四、绩效评价指标分析

##### 1.决策（20分）

##### 项目绩效指标设定

该项指标评价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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复；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；事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策；项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目年度任务数或计划数相对应；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；及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
	A12 立项程序规范性	3	3
A2 绩效目标 (8分)	A21 绩效目标合理性	4	4
	A22 绩效指标明确性	4	2
A3 资金投入 (5分)	A31 资金到位率	3	3
	A32 资金到位及时率	2	2
A 类指标合计		<b>20</b>	<b>18</b>

### A1 项目立项

该项指标评价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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复；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；事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
	A12 立项程序规范性	3	3
A1 类指标合计		<b>7</b>	<b>7</b>



### A11 立项依据充分性

该项指标评价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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

《廊坊市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《文安县国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》《廊坊市中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》等文件提出，改善规范学前教育，推进乡镇中心幼儿园建设，改扩建农村幼儿园，提高农村学前教育普及度。文安县鉴定了一批中小学、幼儿园校舍为D级危房，已经不能满足国家关于安全办学的有关规定和要求。为了打造河北省标准化学校、消除学校安全隐患，开展了文安县2016-2018年度中小学/幼儿园危旧校舍改造工程。

该项目作为文安县2016-2018年度中小学/幼儿园危旧校舍改造工程中的部分项目，符合国家法律法规、国民经济发展规划，符合行业发展规划和政策要求。

该项目由文安县教育和体育局负责具体实施，该部门职责中一项重要职责为统筹安排全县各类教育的发展规划、规模，合理调整学校布局，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

根据与项目负责人沟通和对搜集资料分析，未发现该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

该指标实际得分为4分。

## A12 项目立项规范性

该项指标反映的是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；事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

根据《廊坊市中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》，该项目被列为文安县 2016-2018 年度中小学/幼儿园危旧校舍改造工程安排的项目，该项目按照规定程序设立。

根据《文安县人民政府关于印发〈文安县政府投资工程项目审批监管办法（试行）〉的通知》（文政〔2016〕27号）和《文安县人民政府关于印发〈文安县中小学幼儿园危旧校舍改造工程实施方案〉的通知》（文政通〔2016〕30号）文件要求，该项目所提交文件、材料符合相关要求。

根据《文安县 2016-2018 年度中小学/幼儿园危旧校舍改造工程项目申请报告》、《文安县南牛幼儿园危房改造工程实施方案》和《文安县发展改革局关于〈文安县南牛幼儿园危房改造工程实施方案〉的批复》（文发改字〔2016〕136号），该项目事前已经过必要的可行性研究。

该指标实际得分为 3 分。

## A2 绩效目标

该项指标评价项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；是

否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目年度任务数或计划数相对应。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A2 绩效目标 (8分)	A21 绩效目标合理性	4	4
	A22 绩效指标明确性	4	2
A2 类指标合计		8	6

#### A21 绩效目标合理性

该项指标反映的是项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

该项目的总体绩效目标为通过建造幼儿园教学用房一座及附属工程，改善办学环境，提高校舍防震防灾能力，彻底消除校舍安全隐患，保障广大师生生命财产安全和全县教育事业健康持续发展。

该项目占地面积 1465.24 平方米。计划新建地上一层砖混教学用房单体 1 座，建筑面积 510.75 平方米，附属工程包括门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等。项目总投资 107.9194 万元，于 2017 年 5 月 11 日开工，2018 年 5 月 18 日竣工，按合同

约定内容完成地上一层砖混教学用房单体 1 座，包括门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等附属工程。

截至 2020 年 7 月 31 日，该项目资金全部拨付完成。具体资金明细如下表所示：

南牛幼儿园危房改造建设项目资金明细表

款项类别	申请拨付金额	拨付时间	拨付单位	支出金额	资金到位时间
安全文明施工费	5.0228 万元		文安县思学教育发展有限公司	5.0228 万元	2017 年 5 月 23 日
工程款	21 万元	2017 年 11 月 10 日	文安县财政局	21 万元	2017 年 11 月 10 日
工程款	34 万元	2018 年 4 月 2 日	文安县财政局	34 万元	2018 年 4 月 2 日
工程款	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日	文安县教育和体育局	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日
质保金	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日	文安县教育和体育局	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日
	<b>107.9194 万元</b>			<b>107.9194 万元</b>	

综上所述，该项目有绩效目标，项目的绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益符合正常的业绩水平，与预算确定的项目投资额相匹配。

该指标实际得分为 4 分。

#### A22 绩效指标明确性

该项指标评价是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目年度任务数或计划数相对应。

根据教体局填报的《预算项目绩效信息表》与《项目支出绩

效自评表》，已将该项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效指标设置了产出指标、效益指标与满意度指标，与项目年度任务数相对应。

绩效指标中的二级指标设置不全面。比如：未设置时效指标。三级指标设置不全面以及未确定依据来衡量指标值。比如：数量指标、质量指标、成本指标均为产出指标，应设置依据来衡量指标值；未设置可持续发展指标。扣 2 分。

该指标实际得分为 2 分。

### A3 资金投入

该项指标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；及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A3 资金投入 (5分)	A31 资金到位率	3	3
	A32 资金到位及时率	2	2
A3 类指标合计		5	5

### A31 资金到位率

该项指标反映的是项目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。

计算公式如下：

$$\text{资金到位率} = \frac{\text{实际到位资金}}{\text{预算资金}} \times 100\%$$

实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。

该项目总投资为 107.9194 万元，其中：工程款 102.8966 万元，占总投资的 95.35%；安全生产、文明施工费 5.0228 万元，占总投资的 4.65%，全部为文安县财政局拨款。

截至 2020 年 7 月 31 日，该项目资金已全部拨付完成。具体资金明细如下表所示：

南牛幼儿园危房改造建设项目资金明细表

款项类别	申请拨付金额	拨付时间	拨付单位	支出金额	资金到位时间
安全文明施工费	5.0228 万元		文安县思学教育发展有限公司	5.0228 万元	2017 年 5 月 23 日
工程款	21 万元	2017 年 11 月 10 日	文安县财政局	21 万元	2017 年 11 月 10 日
工程款	34 万元	2018 年 4 月 2 日	文安县财政局	34 万元	2018 年 4 月 2 日
工程款	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日	文安县教育和体育局	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日
质保金	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日	文安县教育和体育局	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日
	<b>107.9194 万元</b>			<b>107.9194 万元</b>	

综上所述，该项目总投资 107.9194 万元，实际拨付资金 107.9194 万元，资金到位率 100%。

该指标实际得分为 3 分。

### A32 资金到位及时率

该项指标反映的是及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

评价小组通过查阅项目财务资料,项目实施单位按照工程进度申请工程款,工程款由文安财政局直接支付或项目实施方支付总承包方,未发现存在资金滞留的情形,财政项目专项资金按规定均及时到位。

该指标实际得分为 2 分。

## 2.过程(20分)

### 项目绩效指标设定

该项指标反映的是否已制定或具有相应的项目资金管理办法;项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定;是否已制定或具有相应的监控机制并采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段;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;项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;资金的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或合同规定的用途;是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况;项目实施单位是否已制定或具有相应的业务管理制度;业务管理制度是否合法、合规、完整;反映的是项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定;项目调整及支出调整手续是否完备;项目合

同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
<b>B1 资金管理</b> (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	2
	B12 预算执行率	5	5
	B13 资金使用合规性	4	4
<b>B2 组织实施</b> (8分)	B21 管理制度健全性	4	3
	B22 制度执行有效性	4	4
<b>B类指标合计</b>		<b>20</b>	<b>18</b>

### B1 资金管理

该项指标反映的是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定；是否已制定或具有相应的监控机制并采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段；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；项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的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或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

具体指标及得分情况如下表：



二级指标	三级指标	权重	指标得分
B1 资金管理 (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	2
	B12 预算执行率	5	5
	B13 资金使用合规性	4	4
B1 类指标合计		12	11

### B11 财务管理制度健全性

该项指标反映的是项目实施单位的财务制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。

根据项目实施单位提供的《文安县人民政府关于印发〈文安县政府投资工程项目审批监管办法(试行)〉的通知》(文政〔2016〕27号)、《文安县教育局机关财务管理制度》,该项目具有相应的资金管理制度,包含预算管理、收入管理、日常支出管理、专项资金拨付管理,符合相关财务会计制度的规定,采取了相应的财务检查等必要的监控措施,但具体实施单位未针对该项目制定专门的项目资金管理制度。扣1分。

指标实际得分为2分。

### B12 预算执行率

该项指标反映的是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。

计算公式如下:

$$\text{预算执行率} = \frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\%$$

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。

该项目总投资为 107.9194 万元，其中：工程款 102.8966 万元，占总投资的 95.35%；安全生产、文明施工费 5.0228 万元，占总投资的 4.65%，全部为文安县财政局拨款。

截至 2020 年 7 月 31 日，该项目资金已全部拨付完成。具体资金明细如下表所示：

南牛幼儿园危房改造建设项目资金明细表

款项类别	申请拨付金额	拨付时间	拨付单位	支出金额	资金到位时间
安全文明施工费	5.0228 万元		文安县思学教育发展有限公司	5.0228 万元	2017 年 5 月 23 日
工程款	21 万元	2017 年 11 月 10 日	文安县财政局	21 万元	2017 年 11 月 10 日
工程款	34 万元	2018 年 4 月 2 日	文安县财政局	34 万元	2018 年 4 月 2 日
工程款	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日	文安县教育和体育局	42.5 万元	2019 年 12 月 13 日
质保金	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日	文安县教育和体育局	5.3966 万元	2020 年 5 月 27 日
	<b>107.9194 万元</b>			<b>107.9194 万元</b>	

综上所述，该项目实际到位资金 107.9194 万元，实际支出资金 107.9194 万元。

预算执行率计算结果为：

$$\text{预算执行率} = \frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\% = \frac{107.9194}{107.9194} \times 100\% = 100\%$$

由计算结果可知，预算执行率为 100%。

该指标实际得分为 5 分。

### B13 资金使用合规性

该项指标反映的是项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的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或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据与项目负责人沟通和对搜集的财务资料进行分析，该项目资金使用均经过财务相关负责人签字审批，审批流程符合相关规定；资金的拨付有完整的审批手续；符合项目预算批复规定的用途；未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该指标实际得分为 4 分。

### B2 组织实施

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的业务管理制度；业务管理制度是否合法、合规、完整；项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续是否完备；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
<b>B2 组织实施</b>  (8分)	B21 管理制度健全性	4	3
	B22 制度执行有效性	4	4
<b>B2 类指标合计</b>		<b>8</b>	<b>7</b>

### B21 管理制度健全性

该项指标评价项目实施单位是否已制定或具有相应的业务管理制度；业务管理制度是否合法、合规、完整。

该项目实施依据《文安县人民政府关于印发〈文安县政府投资工程项目审批监管办法（试行）〉的通知》（文政〔2016〕27号）的相关规定进行管理，管理制度合法、合规、完整，但具体实施单位未针对该项目制定专门的项目管理制度。扣1分。

该指标实际得分为3分。

### B22 制度执行有效性

该项指标反映的是项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续是否完备；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

该项目实施依据《文安县人民政府关于印发〈文安县政府投资工程项目审批监管办法（试行）〉的通知》（文政〔2016〕27号）的相关规定进行管理，项目实施遵守了相关法律法规和相关

管理规定。

根据《河北省建设工程竣工验收报告》和对搜集的资料进行综合分析，项目调整及支出调整手续完备，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档。

根据项目涉及相关方，项目在整个实施过程中的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

该指标实际得分为 4 分。

### 3.产出（26分）

#### 项目绩效指标设定

该项指标评价项目实施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；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；项目实际提前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。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
C1 项目产出 (26分)	C11 实际完成率	9	9
	C12 质量达标率	9	9
	C13 完成及时率	8	8
C1 类指标合计		26	26

#### C11 实际完成率

该项指标反映的是项目实施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。

计算公式如下：

$$\text{实际完成率} = \frac{\text{实际产出数}}{\text{计划产出数}} \times 100\%$$

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。

该项目主要内容为新建地上一层砖混教学用房单体 1 座以及门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等附属工程。

根据《河北省建设工程竣工验收报告》，该项目已按合同约定内容完成新建教学用房 1 座以及门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等工程。

项目实施结果的实际产出数与计划产出数相符，实际完成率 100%。







该指标实际得分为 9 分。

### C12 质量达标率

该项指标反映的是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。

计算公式如下：

$$\text{质量达标率} = \frac{\text{质量达标产出数}}{\text{实际产出数}} \times 100\%$$

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标准的产品或服务数量。

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。

根据《河北省建设工程竣工验收报告》该项目工程地基与基础、主体结构、建筑装饰、给排水和采暖、电器、屋面工程质量等级为合格，施工管理与保证资料齐全完整，施工单位和监理公司核定的工程质量等级为合格，符合工程实际。

综上所述，项目产出质量合格，质量达标率 100%。

该指标实际得分为 9 分。

#### C13 完成及时率

该项指标反映的是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。

计算公式如下：

$$\text{完成及时率} = \frac{\text{实际完成时间}}{\text{计划完成时间}} \times 100\%$$

实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。

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。

《建筑工程施工许可证》批准工期为 2017 年 5 月 11 日-2017 年 9 月 23 日，工期 136 天。因环保问题停工及回填土找土出现困难，后镇政府和村委会协调，导致工程 2018 年 5 月 18 日完工。由于非项目实施方主观原因导致未按批准工期进行该项目，该评价指标不扣分。

根据《河北省建设工程竣工验收报告》，工程实际开工日期 2017 年 5 月 11 日，竣工日期 2018 年 5 月 18 日，

该指标实际得分为 8 分。

#### 4.效益（34 分）

##### 绩效指标设定

该项指标评价项目实施对社会发展所带来的直接或间接的



影响；项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况；受益对象对项目实施效果的满意程度。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
<b>D1 项目效益 (34分)</b>	D11 社会效益	10	10
	D12 可持续影响	10	8
	D13 受益对象满意度	14	12.85
<b>D1 类指标合计</b>		<b>34</b>	<b>30.85</b>

### D11 社会效益

该项指标反映的是项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。

该项目主要建设内容为新建地上一层砖混就教学用房单体1座，建筑面积510.75平方米。包括门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等附属工程。项目完成后改善了项目完成后将改善办学环境，提高校舍防震防灾能力，彻底消除校舍安全隐患，保障广大师生生命财产安全和全县教育事业健康持续发展。

a.原址与新址的对比如下图所示：



b.学校在计划阶段与现阶段情况总结如下表所示：

南牛幼儿园基本情况统计表

类别	计划学生人数 (人)	现有学生人数 (人)	计划教学班 (个)	现有教学班 (个)	教职工人数 (人)	现有教职工人数 (人)	计划生源 (个)	现有生源 (个)
幼儿园	60	53	3	3	6	6	2个村街	2个村街
合计	<b>60</b>	<b>53</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

综上所述，南牛幼儿园建成后现有生源 2 个村街，现有小学人数 53 人，该项目完成后改善了学校的教学环境，扩大了学生的活动场地，让农村孩子也享受到了城里孩子一样的教学环境，同时该项目的完成也得到了广大师生和家长的支持和赞许，具有重要的社会意义。

该指标实际得分为 10 分。

### D12 可持续影响

该项指标反映的是项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。

根据与项目负责人现场沟通和对搜集资料的分析，具体实施单位未提供南牛幼儿园建设阶段所进行的项目跟踪管理资料，故在项目跟踪管理方面有所缺失，不利于后续类似项目的实施过程管理，可借鉴效果一般。扣 2 分。

学校建成后的学校管理及后期维修由学校进行统一管理，在项目后续运行和成效发挥具有一定的可持续影响。

该指标实际得分为 8 分。

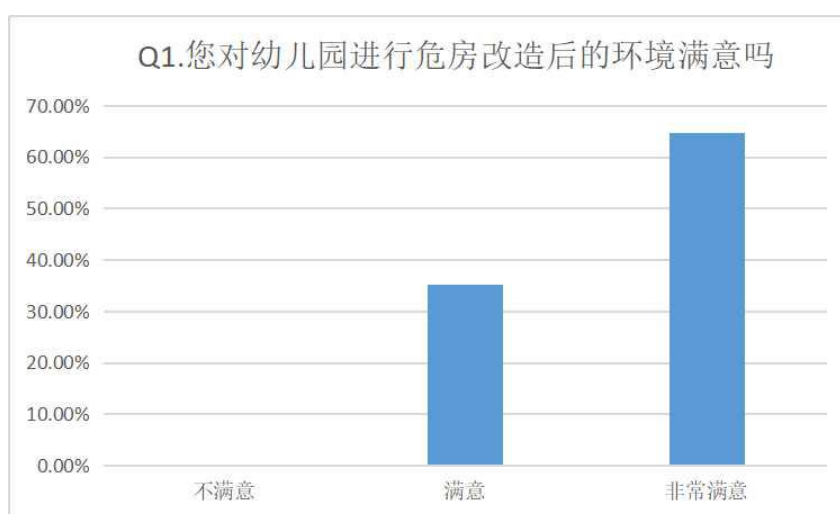
### D13 受益对象满意度

该项指标反映的是受益对象对项目实施效果的满意程度。

根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度。受益对象满意度= $\sum$ 单项满意度比例\*满分值，非常满意 100 分，满意 60 分，不满意 0 分。满意度 $\geq$ 90%，得分为 14 分；满意度 $<$ 90%时，满意度每下降 1%相应减少 2%权重分，指标得分=指标满分值 14 分\*[1-（90%-满意度）\*2]

该项目的实施旨在改善办学环境，扩大学生活动场地，提高校舍防震防灾能力，彻底消除校舍安全隐患，给广大师生创造更好的学习生活环境。为客观测定项目绩效产生的效果，特引入了“社会满意度”指标，针对南牛幼儿园老师采取现场访谈及调查问卷结合形式，针对家长采取调查问卷的形式，收集有效调查问卷 38 份。

a.调查问卷中，非常满意占比 64.7%，满意占比 35.3%，各项目所占百分比例如下：



调查问卷各项分值为：非常满意 100 分，满意 60 分，不满意 0 分。

#### b.受益对象满意度平均得分

受益对象满意度平均得分计算公式：

受益对象满意度平均得分=Σ 单项满意度比例\*满分值

受益对象满意度平均得分=100\*64.7%+60\*35.3%=85.88 分

根据受益对象满意度（调查问卷）汇总结果，加权平均计算得到该项目受益对象满意度 85.88%，计算得分如下：

指标得分=指标满分值 14 分\*[1-（90%-满意度）\*2]

指标得分=14\*[1-（90%-85.88%）\*2]=12.85

扣 1.15 分。

该指标实际得分为 12.85 分。

### 五、项目实施取得的主要成效

#### （一）消除了危房安全隐患，改善了办学条件

该项目是对原年久失修、重度危房的南牛幼儿园进行了新建

地上一层砖混教学用房单体 1 座，门卫室、厕所、地面硬化、围墙、大门等附属工程，让孩子在宽敞明亮的幼儿园玩耍学习，改善了教学环境。

## **(二) 扩大了儿童活动场地，丰富了儿童的课余生活**

该项目实施内容包含幼儿园室外建设，操场建设有自由活动场地等，扩大了儿童的活动场地，丰富了学生的课余生活，有利于孩子们身心、健康发展。

## **六、项目实施存在的问题**

### **(一) 绩效指标设置不清晰**

绩效指标中的二级指标设置不全面。比如：未设置时效指标。三级指标设置不全面以及未确定依据来衡量指标值。比如：数量指标、质量指标、成本指标均为产出指标，应设置依据来衡量指标值；未设置可持续发展指标。

### **(二) 未制定专门的项目管理制度及项目资金管理办法**

具体实施单位应具有相应的项目管理制度，但未提供其针对该项目制定的专门的项目管理制度及项目资金管理办法。

### **(三) 项目实施监管过程不到位**

具体实施单位未提供南牛幼儿园建设阶段所进行的项目跟踪管理的资料，项目实施监管过程不到位。

## **七、项目建议和改进措施**

### **(一) 设定绩效指标要清晰合理**

建议具体实施单位应加强对绩效评价体系的重视，针对实施

该项目的具体工作程序设置细化、可衡量的绩效评价指标，并设置具体可量化的指标值，同时积极进行自我评价，进而不断完善绩效评价体系。

## （二）建立健全项目管理制度

为加强项目实施过程管理，并能够合理、有效、规范的开展业务，建议建立健全项目管理制度，确保项目合规、顺利实施。项目管理制度主要包括项目过程管理制度、人员职责分工、项目后期监管管理、风险管控等方面的内容。

## （三）加强项目过程管理

建议具体实施单位在类似项目实施过程中，应加强项目过程管理，同时积极搜集过程管理资料并及时归档。

## 八、附件

附件 1. 文安县南牛幼儿园危房改造工程项目绩效评价指标体系

附件 2. 文安县南牛幼儿园危房改造工程项目绩效评价得分表

附件 3. 单位自评表

（此页无正文）

廊坊中泰华会计师事务所  
（普通合伙）

中国·廊坊

中国注册会计师：  
（主任会计师）

中国注册会计师：

二〇二〇年九月三日

附件1

文安县南牛幼儿园危房改造工程绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
	A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	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。	① 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 (1分) ② 项目立项是否符合行业发展规划要求 (1分) ③ 项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (1分) ④ 项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复 (1分)
		A12 立项程序规范性	3	项目的申请、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。	① 项目是否按照规定的程序申请设立 (1分) ② 审批文件、材料是否符合相关要求 (1分) ③ 事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等 (1分)
A 决策 (20分)	A2 绩效目标 (8分)	A21 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 (1分) ② 项目绩效目标与实际工作是否具有相关性 (1分) ③ 项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平 (1分) ④ 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 (1分)
		A22 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指标的细化情况。	① 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标 (2分) ② 是否通过清晰、可衡量的指标予以体现 (1分) ③ 是否与项目年度任务数或计划数相对应 (1分)
	A3 资金投入 (5分)	A31 资金到位率	3	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) 内落实到具体项目的资金。 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。 指标分值 = 到位及时率 * 指标满分值 3分
		A32 资金到位及时率	2	及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。	指标分值 = 到位及时率 * 指标满分值 2分



附件1

文安县南牛幼儿园危房改造工程绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
B过程 (20分)	B1资金管理 (12分)	B11财务管理健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度的规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理实施办法1分； ②项目资金管理是否符合财务会计制度的规定1分； ③是否已制定或具有相应的监控机制并采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段1分。
		B12预算执行率	5	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。 指标分值=预算执行率*指标满分值5分
		B13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的规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定（1分） ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1分） ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分） ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）
	B2组织实施 (8分)	B21管理制度健全性	4	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核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的业务管理制度（2分） ②业务管理制度是否合法、合规、完整（2分）
		B22制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度有效执行情况	①是否遵守相关法律法规和相关规定（1分） ②项目调整及支出调整手续是否完备（1分） ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（1分） ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位（1分）

## 文安县南牛幼儿园危房改造工程绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
C产出 (26分)	C1项目产出 (26分)	C11实际完成率	9	项目实施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服务数量。 指标分值=实际完成率*指标满分值9分
		C12质量达标率	9	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=(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标准的产品或服务数量。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。 指标分值=质量达标率*指标满分值9分
		C13完成及时率	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	完成及时率=实际完成时间/计划完成时间×100%。 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 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。 完成及时率≤100%时,指标得分为8分;120%≥完成及时率>100%时,指标得分为6分;150%≥完成及时率>120%时,指标得分为4分;完成及时率>150%时,指标得分为0分。
D效益 (34分)	D1项目效益 (34分)	D11社会效益	10	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	对社会发展带来积极影响8-10分; 对社会发展积极影响不大6.0-7.9分; 对社会发展积极影响微弱1.0-5.9分; 对社会发展未产生积极影响不得分。
		D12可持续影响	10	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	具有可持续性8-10分; 不完全具有可持续性6.0-7.9分; 具有微弱可持续性1.0-5.9分; 不具有可持续性不得分。
		D13受益对象满意度	14	受益对象对项目实施效果的满意程度	根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度。受益对象满意度=∑单项满意度比例*满分值,非常满意100分,满意60分,不满意0分。满意度≥90%,得分为14分;满意度每下降1%相应减少2%权重分,指标得分=14-(90%-满意度)*2*指标满分值14分。
得分合计			100		
评价等级				□优 □中 □差	

得分≥90分为优,90&gt;得分≥80为良,80&gt;得分≥60为中,得分&lt;60分为差。

文安县南牛牛幼儿园危房改造工程绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分	
A决策 (20分)	A1项目立项 (7分)	A11立项依据充分性	4	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。	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 (1分) ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求 (1分) ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需 (1分) ④项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复 (1分)		4	
		A12立项程序规范性	3	项目的申请、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	①项目是否按照规定的程序申请设立 (1分) ②审批文件、材料是否符合相关要求 (1分) ③事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等 (1分)		3	
	A2绩效目标 (8分)	A21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 (1分) ②项目绩效目标与实际工作是否具有相关性 (1分) ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平 (1分) ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 (1分)			4
		A22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分) ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现 (1分) ③是否与项目年度任务数或计划数相对应 (1分)	绩效指标中的二级指标设置不全面。比如：未设置时效指标。二级指标设置不全面以及未确定依据来衡量指标值。比如：数量指标、质量指标、成本指标均为产出指标，应设置依据来衡量指标值；未设置可持续发展指标。扣2分。		2
A3资金投入 (5分)	A3资金到位率	A31资金到位率	3	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) 内落实到具体项目的资金。 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。 指标分值=到位及时率*指标满分3分		3	
		A32资金到位及时率	2	及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度	指标分值=到位及时率*指标满分2分		2	

文安县南牛牛幼儿园危房改造工程项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
B过程 (20分)	B1资金管理 (12分)	B11财务管理制度的健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理实施办法1分； ②项目资金管理实施办法是否符合财务会计制度的规定1分； ③是否已制定或具有相应的监控机制并采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段1分。	具体实施单位未针对该项目制定专门的项目资金管理制度的。扣1分。	2
		B12预算执行率	5	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。 指标分值=预算执行率*指标满分值5分		5
B过程 (20分)	B2组织实施 (8分)	B13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的规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定（1分） ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1分） ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分） ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）		4
		B21管理制度健全性	4	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核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的业务管理制度（2分） ②业务管理制度是否合法、合规、完整（2分）	具体实施单位未针对该项目制定专门的项目管理制度。扣1分。	3
		B22制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度有效执行情况	①是否遵守相关法律法规和管理规定（1分） ②项目调整及支出调整手续是否完备（1分） ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（1分） ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位（1分）		4

文安县南牛幼儿园危房改造工程绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
C产出 (26分)	C1项目产出 (26分)	C11实际完成率	9	项目实施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服务数量。 指标分值=实际完成率*指标满分9分		9
		C12质量达标率	9	项目完成的质量达标产出数与实际产出数量的比率,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=(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标准的产品或服务数量。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。指标分值=质量达标率*指标满分9分		9
		C13完成及时率	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	完成及时率=实际完成时间/计划完成时间×100%。 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 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。 完成及时率≤100%时,指标得分为8分;120%≥完成及时率>100%时,指标得分为6分;150%≥完成及时率>120%时,指标得分为4分;完成及时率>150%时,指标得分为0分。		8
D效益 (34分)	D1项目效益 (34分)	D11社会效益	10	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	对社会发展带来积极影响8-10分; 对社会发展积极影响不大6.0-7.9分; 对社会发展积极影响微弱1.0-5.9分; 对社会发展未产生积极影响不得分。		10
		D12可持续影响	10	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	具有可持续性8-10分; 不完全具有可持续性6.0-7.9分; 具有微弱可持续性1.0-5.9分; 不具有可持续性不得分。	根据与项目负责人现场沟通和搜集资料的分析,具体实施单位未提供南牛幼儿园建设阶段所进行的项目跟踪管理资料,故在项目跟踪管理方面有缺失,不利于后续类似项目的实施过程管理,可推举效果一般。扣2分。	8
		D13受益对象满意度	14	受益对象对项目实施效果的满意度	根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度。受益对象满意度=∑单项满意度比例*满分,非常满意100分,满意度60分,不满意0分。满意度≥90%,得分为14分;满意度每下降1%相应减少2%权重分,指标得分=14-(90%-满意度)*2*指标满分14分。	根据受益对象满意度(调查问卷)汇总结果,加权平均计算得到该项目受益对象满意度85.88%,计算得分12.85。扣1.15分	12.85
		得分合计	100				92.85
		评价等级		□优 □良 □中 □差			

得分≥90分为优, 90&gt;得分≥80为良, 80&gt;得分≥60为中, 得分&lt;60分为差。

# 南牛幼儿园危房改造工程绩效自评报告



## 一、资金投入情况

南牛幼儿园危房改造工程建筑面积 510.75 平方米，新建教学用房 1 栋，总投资 107.9194 万元，其中中央资金 47.8966 万元，县级资金 60.0228 万元，目前，该项目已竣工投用，已拨付资金 107.9194 万元，资金支出率 100%。

## 二、总体绩效目标完成情况

通过项目的实施落实，为幼儿创造了一个相对安全、健康、丰富的生活和活动环境，满足他们多方面发展的需要。

## 三、绩效指标完成情况（根据年初绩效指标逐项分析）

### 1. 产出指标完成情况

（1）数量指标：新建教学用房一栋，建筑面积 510.75 平方米。

（2）质量指标：新建校舍质量达标。

（3）时效指标：已竣工投用。

（4）成本指标：新建校舍成本控制在预算范围内。

### 2. 效益指标完成情况

（1）经济效益：为县域经济发展培养人才。

（2）社会效益：有效解决学校教室拥挤问题，改善学校办学条件。

(3) 生态效益：优化学校及周边环境。

(4) 可持续影响：促进文安教育均衡发展。

### 3. 满意度指标完成情况

通过项目的实施，解决学校教室拥挤问题，为广大师生创造良好的工作环境、学习环境。全体师生以及学生家长较为满意。

附：绩效目标自评表