

永惠小学建设项目支出

绩效评价报告

评价机构：山西瀚众绩效评价咨询有限公司

永惠小学建设项目支出 绩效评价报告

主管部门：襄垣县教育局

实施部门：襄垣县教育局

委托单位：襄垣县财政局

评价机构：山西瀚众绩效评价咨询有限公司

主评人：王林松



二〇二三年九月

目 录

摘 要	1
一、基本情况	9
(一) 项目概况	9
(二) 资金投入和使用情况	15
(三) 项目绩效目标	17
二、绩效评价工作开展情况	18
(一) 评价目的、对象和范围	18
(二) 评价依据	20
(三) 评价原则及方法	21
(四) 绩效评价指标体系	24
(五) 绩效评价工作工程	25
三、综合评价情况及评价结论	27
(一) 综合评价情况	27
(二) 评价结论	27
四、绩效评价指标分析	28
(一) 项目决策情况	28
(二) 项目过程情况	35
(三) 项目产出情况	38
(四) 项目效益情况	42
五、存在问题	45
六、下一步改进意见	47

七、绩效评价结果应用建议.....	49
附件：.....	52
附件1永惠小学建设项目支出绩效评价指标评分表.....	53
附件2永惠小学建设项目支出绩效评价指标体系.....	54
附件3永惠小学建设项目支出绩效评价访谈报告.....	60
附件4永惠小学建设项目支出绩效评价合规性检查报告	64
附件5永惠小学建设项目支出绩效评价满意度调查报告	66
附件6实地评价调研工作照片.....	71

摘要

受襄垣县财政局委托，我公司组织有关专业技术人员对永惠小学建设项目支出进行绩效评价，现将评价报告摘要如下：

一、基本情况

永惠小学建设项目由襄垣县教育局组织实施，项目主要建设内容及建设规模包括综合楼、南教学楼、北教学楼图书楼、教工宿舍楼、教工餐厅、阶梯教室及室外给排水、电气、暖通、管网、绿化亮化等附属配套设施，总建筑面积17474.85m²。其中：北教学楼3826.88m²、南教学楼3779.92m²、图书馆3213.42m²、阶梯教室394.08m²，教学用房总建筑面积共计11214.3m²。

永惠小学建设项目的计划工期为2018年5月5日至2019年5月5日，实际工期为2018年5月5日至2019年8月20日。项目概算总投资6656.07万元，其中：建设工程费5457.01万元，其他费用822.3万元，基本预备费376.76万元。其中：北教学楼850.07万元、南教学楼859.53万元、图书楼798.66万元、阶梯教室113.2万元，教学用房概算总投资共计2621.46万元。项目资金来源为县财政资金及一般债券。截至评价基准日，项目安排预算资金3748万元，实际支出资金3693万元，其中2018年支出1000万元、2019年支出1593万元、2020年支出200万元(全部为债券资金)。

2021年支出300万元（一般债券100万元、县财政资金200万元）、2022年支出600万元（一般债券300万元、县财政资金300万元）。

表 1-2 资金支出明细表

单位：万元

序号	时间	资金用途	金额
1	2018.07.16	支永惠小学建设项目（第二标）工程	200.0000
2	2018.07.16	支永惠小学建设项目（第一标）工程	100.0000
3	2018.11.06	支永惠小学建设项目（第二标）工程	300.0000
4	2018.11.06	支永惠小学建设项目（第一标）工程	400.0000
5	2019.01.31	支永惠小学建设项目（第二标）工程	993.0000
6	2019.01.31	支永惠小学建设项目（第一标）工程	600.0000
7	2020.01.22	支永惠小学建设项目（第二标）工程	100.0000
8	2020.01.22	支永惠小学建设项目（第一标）工程	100.0000
9	2021.02.03	支永惠小学建设项目（第一标）工程	100.0000
10	2021.02.03	支永惠小学建设项目（第二标）工程	100.0000
11	2021.12.17	支永惠小学建设项目（第一标）工程	50.0000
12	2021.12.17	支永惠小学建设项目（第二标）工程	50.0000
13	2022.01.29	支永惠小学建设项目（第一标）工程	160.0000
14	2022.01.29	支永惠小学建设项目（第二标）工程	160.0000
15	2022.11.28	支永惠小学建设项目（第二标）工程	280.0000
合计			3693.0000

二、评价结论

永惠小学建设项目支出绩效评价得分87.30分，评价等

级为“良”。其中决策类指标得 18.00 分，过程类指标得 20.00 分，产出类指标得 19.50 分，效益类指标得 29.80 分。各部分得分率见下表 3-1:

表 3-1 项目绩效得分汇总表

指标	A 决策	B 过程	C 产出	D 效益	合计
权重	20	20	30	30	100
得分	18.00	20.00	19.50	29.80	87.30
得分率	90.00%	100.00%	65.00%	99.33%	87.30%
评分标准: 满分为 100 分, 综合评分 90 分(含)-100 分为“优”, 80 分(含)-90 分为“良”, 60 分(含)-80 分为“中”, 60 分以下为“差”。					

评价组综合问卷调查、实地调研等社会调查工作结果, 结合项目特点进行整体评价。评价结果如下:

1. 决策方面: 项目立项依据充分, 立项程序规范, 前期决策阶段进行了可行性研究、论证、集体决策, 绩效目标合理, 绩效指标明确、清晰, 债券资金使用及管理符合要求, 预算编制较科学, 但预算编制依据不充分, 深度不足, 资金分配合理。

2. 过程方面: 项目资金到位率为 100%, 预算执行率为 98.53%, 资金使用合规, 债券资金使用高效, 项目管理制度健全, 制度执行较为有效。

3. 产出方面: 建设工程完成率及验收通过率为 100%, 财政资金到位及时, 但工程项目完成不及时, 施工过程中变更工程量较大, 成本超出预算资金。

4. 效益方面: 项目的建成能够优化襄垣县教育资源环境,

社会公众总体满意度较高，满意度为 98.15%。

三、需关注的主要问题

（一）未将绩效目标细化分解为明确的绩效指标

根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》精神，在整个预算绩效管理工作中，绩效目标编制是基础和起点，贯穿于预算编制、执行、调整、决算和监督等各个环节，是事前预算资金安排、事中绩效运行监控和事后绩效评价的重要依据和核心内容。但是评价组实地调研发现，襄垣县教育局仅笼统概括项目预期产生的绩效目标，绩效目标编制工作仍需完善，对项目产生的效益目标要指标化。

（二）债券资金未高效使用

永惠小学建设项目资金来源包括县财政资金及政府一般债券资金，经现场调研发现 2020 年襄垣县财政局通过《下达预算指标通知书》（襄财预〔2020〕146 号）文件拨付襄垣县教育局一般债券资金 235 万元，实际支出 200 万元，未全额支出；2021 年拨付一般公共预算资金 200 万元，拨付一般债券资金（襄财预〔2021〕1458 号）100 万元，实际支出 300 万元，全部足额支出；2022 年拨付一般公共预算资金 320 万元，拨付一般债券资金 300 万元，其中一般债券资金实际支出 280 万元，债券资金未全额支出。实施单位在编制预算时未充分考虑项目推进情况和项目程序履行情况，未按照项目进度来编制预算和申报资金，项目预算编制粗放，

预算编制和实际使用存在脱节。导致部分年度债券资金支付进度缓慢，加重了地方政府利息负担，影响了资金的使用效益，债券资金未得到高效利用。

（三）项目建设未按计划工期及时完成

永惠小学建设项目的计划工期为2018年5月5日至2019年5月5日，实际工期为2018年5月5日至2019年8月20日，相比计划工期延期完工三个半月，项目实施过程中由于地质条件及周边环境制约产生设计变更，进而导致项目建设未按计划工期及时完成。

（四）项目总成本超出批复总投资

评价组通过查看项目批复资料及与项目负责人座谈了解到，永惠小学建设项目批复总投资为6656.07万元，其中：建设工程费5457.01万元，其他费用822.3万元，基本预备费376.76万元。实际实施过程中产生如下变更，导致工程投资增加：

（1）、由于新建永惠小学紧临北关村老住户，在开挖地基时将原有出入道路损坏，需为村民新建200m*5m*0.3m规格的水泥路，并进行相应的排水设施改造。经预算，第一标段西围墙外道路硬化及排水改造所需资金17.0407万元，第二标段室外排水管道及路基处理所需资金14.8666万元，共计31.9073万元。

（2）、新建永惠小学图书楼、阶梯教室基础开挖较深，

平均深度达到 10 米以上，紧临城北街无法放坡，按工程施工要求，需要在图书楼、阶梯教室基础南坡增设基坑支护。经专业公司预算，所需资金 57.6010 万元。

(3)、新建永惠小学由于地基松软、湿度较大，不达施工要求，与设计、勘察、监理、质检几方共同协商确定，变更了地基设计方案，增加了压片石、碎石、打灰土等工序，造成相应的工程增量，第一标段工程增量 308.1577 万元，第二标段工程增量 504.8273 万元，共计 812.9850 万元。

综上所述，新建永惠小学工程增量共计 902.4933 万元，经核实本项目施工最终审定的竣工结算金额分别为一标段 2593.0109 万元，二标段 3079.3127 万元，中标合同金额分别为一标段 2514.4390 万元，二标段 2514.2036 万元，变更导致投资增加，实际成本超出原预算金额。

四、改进措施及建议

(一) 科学设置绩效目标，强化绩效目标管理意识

评价组建议项目主管单位襄垣县教育局在以后开展项目工作前，应结合项目的实际情况和资金量，分年度设定绩效目标，明确当年度绩效目标的具体任务和要求，并将设定的绩效目标细化分解为清晰、可执行、可衡量的绩效指标，便于在项目实施结束之后进行考核，切实提高项目资金使用效益。

(二) 制定科学合理的预算指标

建议实施单位认真考核项目预算编制是否经过科学论证、资金额度与年度目标是否相适应，能否反映和考核项目预算编制的科学性、合理性。项目实施过程中应多吸收同类项目经验，反复测算预算资金量，避免与实际工作任务有较大的出入，从而做到预算指标的科学合理性。

（三）科学制定资金使用计划，确保资金及时使用

永惠小学建设项目分别于2020年、2021年、2022年下达政府一般债券资金共计635万元，截至绩效评价基准日，资金未高效使用。评价组建议在使用资金时，科学制定资金使用计划，根据项目推进情况等因素进行预计和测算，合理编制预算，从而提升预算编制的科学合理性以及预算执行的准确性和预算执行率。对于一些有明确要求的资金，尽量规划前期支付，确保资金能够及时使用。

（四）规范执行项目，保证项目按工程计划完成

评价组建议项目主管单位应向监理单位提出严格执行落实监理日志和监理月报的报送制度，实时掌握工程的建设进度及工程质量问题，及时发现问题并整改。若发现项目实际进度与计划进度出现偏差，应及时与施工单位了解进度偏差原因，调整施工计划，督促施工单位按照进度保质保量的完成施工任务，并以书面形式形成项目施工计划调整的会议记录、沟通函件等文件，确保项目按工程计划完成。

（五）严格控制建设成本，避免超出预期投资

评价组建议项目主管单位在后续开展项目前应认真组织做好项目前期勘察设计工作，保障勘察设计深度及质量，尽量避免因前期工作不足造成后续的施工变更进而增加工程投资。此外要加强以下成本管理措施：

（1）、采用更有效的成本计算方法：有效的成本计算方法可以更精确地把握成本，有利于对经营过程中的各类成本进行及时有效的管理。

（2）、重视成本核算：应把项目成本核算安置在建设活动中重要的地位，并给予它充分的重视和认可，把成本核算作为控制成本的重要手段。

（3）、强化成本计划：提倡以计划管理的方法来把握成本，结合项目实际情况，合理制定有效的成本计划，以管控进度、质量、成本的实现，以及指导和调整项目建设活动。同时，应通过实施调整确保成本计划的精确性。

永惠小学建设项目支出 绩效评价报告

为了深入贯彻落实财政部关于贯彻落实《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），根据预算法规定，按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《襄垣县全面实施预算绩效管理工作方案》（襄发〔2020〕12号）的要求，提高财政资源配置效率和使用效益，加快建成全方位、全过程，全覆盖的预算绩效管理体系，按照省厅和市、县局工作要求，以及县财政局对2023年重点绩效评价工作安排，山西瀚众绩效评价咨询有限公司受襄垣县财政局委托，对永惠小学建设项目支出进行绩效评价工作。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景和目的

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要》，用“第七篇”的篇幅阐述了“实施科教兴国战略和人力强国战略”突出的战略位置。要求优先发展教育，全民实施素质教育，着力完成“普及、发展、提高”三大任

务，深化教育体制改革，加大教育投入，加快科技教育发展，努力建设创新型国家、人力资本强国和学习型社会。

国务院启动实施新一轮《教育振兴行动计划》，要求各级政府建立经费保障机制，加大政府投入力度，逐步建立起现代化的国民教育体系建立学习型社会，将我国沉重的人口压力转化为人力资源优势，为现代化建设开发人力资源，积累后劲。项目建设符合国家投资方向。

襄垣县“十二五”发展规划中，推动教育与城镇互动发展。要以改善教育硬件设施、扩大教育资源共享面、带动县城人口膨胀为目标，大力加快中小学校建设步伐，力争两年内实现初中全部进城，基本普及高中教育。初中进城工程完成后，要把城外的7所中学全部改造成标准化寄宿制小学，让小学3年级以上学生全部进入城镇接受优质教育。力争到“十二五”末，县城人口膨胀到15万人以上，城镇化率达到70%以上。

(1) 项目的实施是落实科学发展观、发展经济社会的重要基础。

大力发展教育事业，加快人力资源开发，是落实科教兴国战略和人才强国战略，推进我国走新型工业化道路、解决“三农”问题、促进就业再就业的重大举措；是全面提高国民素质，把我国巨大人口压力转化为人力资源优势，提升我国综合国力、构建和谐社会的重要途径；是贯彻党的教育方

针，遵循教育规律，实现教育事业全面协调可持续发展的必然要求。在新形势下，各级人民政府要以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，落实科学发展观，把加快教育事业发展与繁荣经济促进就业、消除贫困、维护稳定、建设先进文化紧密结合起来，增强紧迫感和使命感，采取强有力措施，大力推动教育事业快速健康发展。

(2) 项目的实施是把我国巨大人口压力转化为人力资源优势的重要途径。

教育事业担负着培养生产服务一线高素质劳动者和技能型人才的重要职责和任务，是全面提高国民素质和技能、把我国巨大人口压力转化为人力资源优势的重要途径。当前，我国已经实现了从人口大国向人力资源大国的转变，下一步我们所面临的新的历史任务是从人力资源大国向人力资源强国迈进。从根本上说，要建设人力资源强国和创新型国家提升国家的综合竞争能力，离开了生产、服务和管理一线的高素质劳动者就将无从谈起。由此，襄垣县教育局提出了永惠小学项目。

2. 项目立项依据

(1) 《中华人民共和国教育法》；

(2) 《关于基础教育改革与发展的决定》国发〔2001〕21号；

(3) 项目规划选址意见书；

(4) 襄垣县发展和改革局关于建设襄垣县永惠小学建设项目申请的复函;

(5) 国家城镇中小学建设标准;

(6) 襄垣县“十二五”发展规划;

(7) 《关于襄垣县教育局新建永惠小学建设项目可行性研究报告的批复》襄发改基字〔2013〕201号;

(8) 襄垣县发展和改革局《关于同意“新建永惠小学建设项目可行性研究报告批复”有效沿用的函》襄发改函字〔2017〕2号;

(9) 襄垣县发展和改革局《关于襄垣县永惠小学建设工程初步设计的批复》(襄发改审字〔2017〕9号)。

3. 项目主要内容

2017年2月10日,襄垣县发展和改革局通过了《关于襄垣县永惠小学建设工程初步设计的批复》(襄发改审字〔2017〕9号),项目主要建设内容及建设规模包括综合楼、南教学楼、北教学楼图书楼、教工宿舍楼、教工餐厅、阶梯教室及室外给排水、电气、暖通、管网、绿化亮化等附属配套设施,总建筑面积17474.85m²。其中:北教学楼3826.88m²、南教学楼3779.92m²、图书馆3213.42m²、阶梯教室394.08m²,教学用房总建筑面积共计11214.3m²。

项目概算批复总投资6656.07万元,其中:建设工程费5457.01万元,其他费用822.3万元,基本预备费376.76

万元。其中：北教学楼 850.07 万元、南教学楼 859.53 万元、图书楼 798.66 万元、阶梯教室 113.2 万元，教学用房概算总投资共计 2621.46 万元。

2018 年 3 月 19 日，襄垣县教育局发布招标公告，对该项目施工及监理单位进行了公开招标，于 2018 年 4 月 16 日开标确定中标人。山西亿嵘建筑工程有限公司、林州市建工城建集团有限公司分别为本项目一、二标段施工单位，负责完成本项目合同规定的施工任务；山西三木工程项目管理有限公司、中鼎万联建设项目管理有限公司分别为本项目一、二标段监理单位，负责对施工期间的内容进行监督、管理。

4. 项目的组织和管理

(1) 项目参与各方主要职责

项目拨款部门：襄垣县财政局

部门职责：负责审核项目年度预算并落实资金拨付；资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理；对财政支持项目实施绩效评价工作等。

项目主管部门：襄垣县教育局

部门职责：负责制定项目年度工作计划和预算绩效目标，组织、推动项目实施，并对项目进行监督管理及验收工作；向财政局报送年度资金使用计划，组织开展绩效运行监控。负责统筹项目流程，审核项目申报资料，督促项目实施落实等。

项目实施单位：襄垣县教育局

部门职责：负责向上级部门沟通协调，办理项目前期手续，开展招标等工作，按照工程进度计划实施项目，确保项目如期完成；负责项目资金的审核并按进度向襄垣县财政局申请拨款。

（2）项目管理流程和财务管理流程

业务管理方面：由襄垣县教育局结合项目实际编制可行性研究报告，办理《国有土地使用证》《建设用地规划许可证》《建设工程规划许可证》《建筑工程施工许可证》、可研、初步设计、环评等项目前期手续的批复申请工作。项目建设过程严格执行“四制”，包括法人制、招投标制、合同制、监理制；项目建设单位积极配合有关部门、单位抓好工程质量、生产安全和各项监督、检查工作，确保项目顺利进行；监理单位根据施工工期对工程的投资、质量、工期、安全等方面进行监理，按时向襄垣县教育局提交监理日志、监理月报。若项目实际进度与计划进度不符，襄垣县教育局与施工单位及时分析原因，并根据现场实际反馈信息调整施工方案，弥补施工实际进度与计划进度之间的差距，并办理项目调整手续；项目完工后，及时组织相关单位进行竣工验收工作，未经验收或验收不合格的工程不准交付使用，同时建立项目档案管理制度，由项目负责人对项目合同书、政府文件、设计图纸等资料进行保管并及时归档。

财务管理方面：项目财务负责人严格执行国家有关项目建设资金的管理办法，确定专人负责，设立专户，实行专款专用管理。在项目资金筹措阶段配合有关部门拟定项目资金计划，做好工程款管理、审核、决算、报批、拨付等工作；财务人员对项目资金按照施工进度进行支付、专款专用，并根据审核无误的原始凭证填制记账凭证，进行会计核算；定期向财政或使用单位上报工程进度和资金使用情况，并对记账凭证、账簿、报表等会计资料立卷归档。

（二）资金投入和使用情况

1. 项目资金投入情况

永惠小学建设项目由襄垣县教育局组织实施，根据初设批复建设规模及总投资为 6656.07 万元，资金来源为县财政资金及一般债券资金。截至绩效评价基准日，项目安排预算资金 3748 万元，其中县财政资金 3113 万元，一般债券资金 635 万元。项目资金投入情况见表 1-1：

表 1-1 资金投入明细表

单位：万元

序号	资金来源	年度					小计
		2018	2019	2020	2021	2022	
1	县财政资金	1000	1593	-	200	320	3113
2	一般债券资金	-	-	235	100	300	635
合计							3748

2. 资金使用情况

截至评价日，襄垣县永惠小学建设项目安排预算资金 3748 万元，实际到位资金 3748 万元，实际支出资金 3693 万元，其中 2018 年支出 1000 万元、2019 年支出 1593 万元、2020 年支出 200 万元（全部为债券资金）、2021 年支出 300 万元（一般债券 100 万元、县财政资金 200 万元）、2022 年支出 600 万元（一般债券 300 万元、县财政资金 300 万元）。具体支出情况见表 1-2:

表 1-2 资金支出明细表

单位：万元

序号	时间	资金用途	金额
1	2018.07.16	支永惠小学建设项目（第二标）工程	200.0000
2	2018.07.16	支永惠小学建设项目（第一标）工程	100.0000
3	2018.11.06	支永惠小学建设项目（第二标）工程	300.0000
4	2018.11.06	支永惠小学建设项目（第一标）工程	400.0000
5	2019.01.31	支永惠小学建设项目（第二标）工程	993.0000
6	2019.01.31	支永惠小学建设项目（第一标）工程	600.0000
7	2020.01.22	支永惠小学建设项目（第二标）工程	100.0000
8	2020.01.22	支永惠小学建设项目（第一标）工程	100.0000
9	2021.02.03	支永惠小学建设项目（第一标）工程	100.0000
10	2021.02.03	支永惠小学建设项目（第二标）工程	100.0000
11	2021.12.17	支永惠小学建设项目（第一标）工程	50.0000
12	2021.12.17	支永惠小学建设项目（第二标）工程	50.0000
13	2022.01.29	支永惠小学建设项目（第一标）工程	160.0000

14	2022.01.29	支永惠小学建设项目（第二标）工程	160.0000
15	2022.11.28	支永惠小学建设项目（第二标）工程	280.0000
合计			3693.0000

（三）项目绩效目标

1、绩效总体目标

教育是一项基础性、战略性产业，是科教兴县的重要组成部分，是一项功在当代、利在千秋的事业。项目建设将优化襄垣县教育资源布局，改善办学条件，满足人民群众日益增长的教育需求。新建永惠小学规划为6轨制非寄宿制完全小学，共36个教学班（每班为45）人，可容纳学生1620人，大大缓解学校大班额问题。

2、具体绩效目标

（1）产出目标

数量指标：建设综合楼、南教学楼、北教学楼图书楼、教工宿舍楼、教工餐厅、阶梯教室及室外给排水、电气、暖通、管网、绿化亮化等附属配套设施，总建筑面积17474.85m²。其中：北教学楼3826.88m²、南教学楼3779.92m²、图书馆3213.42m²、阶梯教室394.08m²，教学用房总建筑面积共计11214.3m²。

质量指标：工程质量达标率为100%，永惠小学建设项目实施完成的工程质量及安全满足要求。

时效指标：项目计划工期为2018年5月5日至2019年

5月5日，按规定在计划工期内完成合同内容。

成本指标：各项费用支出控制在预算投资范围之内。

（2）效益目标

社会效益：永惠小学建设项目的实施使周边学生上学更加便利，促进周边教育环境的改善。

生态效益：通过在施工限界内进行围挡，施工场地定期洒水等方式，控制施工产生的扬尘，对施工设备定期维护保养，安装消音器，降低噪音等防治手段，有效的控制进行施工内容对环境的影响。

可持续影响：永惠小学建设项目实施对后续运行及成效发挥形成良好的可持续影响。

满意度情况：公众对永惠小学建设项目实施的满意度 \geq 90%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

（1）提高财政资源配置效率和使用效益

为提高襄垣县财政局资源配置和使用效益，保证项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性，对襄垣县永惠小学建设项目支出开展绩效评价。

（2）为项目后续实施提供可复制推广的经验

通过绩效评价，对本项目实施过程中遇到的相关问题进

行总结、分析，并找出合适的解决方案，为后续工作开展提供可复制的工作经验。

(3) 为相关部门的监督问责提供事实依据

对绩效评价过程中发现的问题进行追溯，分析根本原因，监督问责并提供解决办法，促进项目合规、合法、可持续运营。

2. 评价对象和范围

本次绩效评价对象为襄垣县永惠小学建设项目支出资金，实际评价资金为 3748 万元，评价范围为本项目财政资金使用情况、财务管理状况以及绩效目标的实现程度，包括是否达到预定产出和效果等。

评价内容包括：

(1) 永惠小学建设项目决策情况，包括立项依据是否充分、立项程序是否规范、绩效目标是否合理、绩效指标是否明确、预算编制是否科学、资金分配是否合理等内容。

(2) 永惠小学建设项目资金管理情况，包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性等。

(3) 永惠小学建设项目组织实施情况，包括项目业务管理和财务管理制度是否健全、四制执行是否规范、项目制度执行是否规范。

(4) 永惠小学建设项目产出情况，包括项目实际完成情况、质量达标情况、完工及时性、成本节约率。

(5) 永惠小学建设项目效益方面，包括产生的社会效益、生态效益、经济效益、可持续影响、满意度情况。

本次绩效评价基准日为 2023 年 7 月 31 日。

(二) 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. 《国务院关于加强地方政府性债券管理的意见》（国发〔2014〕43号）；
4. 财政部关于贯彻落实《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）；
5. 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）；
6. 《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4号）；
7. 《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）；
8. 《财政部关于印发〈地方政府一般债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕154号）；
9. 《财政部关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）；
10. 《山西省财政厅发〈省级部门委托第三方机构参与

预算绩效管理工作管理办法》的通知》（晋财绩〔2021〕13号）；

11.《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）；

12.《山西省财政厅〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》；

13.《襄垣县全面实施预算绩效管理工作方案》（襄发〔2020〕12号）；

14.《襄垣县财政局关于印发县级项目支出绩效评价管理办法的通知》（襄财绩效〔2021〕2号）；

15.其他有关的法律、法规规章、政策文件。

（三）评价原则及方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、统筹兼顾、绩效相关的原则，按照从决策、过程到产出、效益的绩效逻辑路径，科学设置评价指标体系，真实、客观、公正的评价财政支出的经济性、效率性、效益性和公平性。

（1）科学规范原则。严格执行绩效评价准备阶段、绩效评价实施阶段、撰写和提交绩效评价报告阶段要求的各项程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。根据绩效评价的基本原理、原则和预算绩效管理的相关要求，按照逻辑分析法，并参考《项目支出绩效评价管理

办法》（财预〔2020〕10号）和由预算单位填报的绩效目标申报表，设计项目绩效评价的指标体系。根据各个部分和绩效指标的重要程度，并考虑对绩效的影响等因素设定各项指标的权重。在指标设置时，注重其科学性、实用性、可实现性和可操作性，尽可能地设计客观性的量化指标，并适当使用定性指标；既关注部门的工作目标，也考虑受益者、社会公众的体验和感受，做到相互补充，科学可行，确保充分体现和真实反映项目绩效目标的完成情况，以及实际效益和政策需要。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）统筹兼顾原则。在本次绩效评价过程中，项目组既要全面了解掌握项目制定的背景和目的意义，又要兼顾财政部门和项目实施单位各方的职责范围，做到各有侧重，相互衔接。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对项目具体支出及其产出绩效进行，运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。综合分析本项目资金的管理、使用、绩效等因素，重点关注项目产出和效果的实现情况，强调“花钱必问效，无效必问责”。做到对政策到期、绩效低下的政策和

项目及时清理退出，有效整合投向趋同、交叉或政策碎片化的项目，不断提高财政资金的使用效益，切实突出绩效原则。

(5) 独立客观原则，绩效评价工作组在委托方和被评价对象提供工作条件和相关资料情况下，独立完成绩效评价工作；按照协议(合同)约定事项独立客观、实事求是地开展预算绩效评价；履行必要评价程序，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

2. 评价方法

本次绩效评价采用定量与定性评价相结合的方法，以材料核实、现场核查、访谈、座谈、问卷调查为基础，综合应用比较法、因素分析法、公众评判法等多种方法，对项目支出及政策的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分为100分，等级划分为四档：综合评分90分(含)-100分为“优”，80分(含)-90分为“良”，60分(含)-80分为“中”，60分以下为“差”。

(1) 比较法。比较法是指通过对比绩效目标与实施效果，综合分析政策绩效目标实现程度。本次绩效评价，主要通过项目实际产出、效益与计划产出、效益之间的比较，资金实际绩效与目标绩效之间的比较，资金使用状况与设定评价标准之间的比较等，对襄垣县永惠小学建设项目进行综合评价。

(2) 因素分析法。因素分析法是指通过综合分析影响襄垣县永惠小学建设项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次分别就项目资金的投入、实施情况、过程管理、达到的效果等主要因素进行分析评价。

(3) 公众评判法。公众评判法是指通过专家评估、公众问卷等方式对襄垣县永惠小学建设项目的实施效果进行评判，评价政策绩效目标实现程度。对主管部门及实施单位负责人进行访谈调研；同时，设计调查问卷，发给一定数量的受益群体填写，最后汇总分析各方意见进行综合评判，发现问题，提出建议。

(四) 绩效评价指标体系

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合《项目支出绩效评价管理办法的通知》(财预(2020)10号)、《襄垣县财政局关于印发县级项目支出绩效评价管理办法的通知》(襄财绩效〔2021〕2号)等相关文件中的项目支出绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，结合计划标准、行业标准等制定指标的目标值，形成襄垣县永惠小学建设项目支出的绩效评价指标体系，总体上从项目决策、过程、产出和效益四个维度进行评价，形成4个一级指标，在一级指标的框架上，分出15个二级指标；结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成24个三级

指标。

决策类指标占权重分值 20 分，从项目立项、绩效目标、资金投入、一般债券安排四个角度考核项目立项依据充分性、立项程规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、一般债券使用的合理性。

过程类指标占权重分值 20 分，从资金管理、组织实施及债券管理三个角度考核项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、债券管理规范。

产出类指标占权重分值 30 分，从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个角度考核项目实际完成情况、质量达标情况、完工及时性、成本节约率。

效益类指标占权重分值 30 分，从社会效益、生态效益、可持续影响、满意度情况四个角度考核提高上学便利程度、促进教育资源进一步优化、环境防治手段有效性、可持续性影响、周边居民满意度情况。

（五）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作分为评价准备阶段、评价实施阶段、报告撰写阶段三个阶段。

1. 评价准备阶段

（1）制定评价工作方案。评价组与项目单位充分收集评价项目有关的基础资料，开展文案研究及实地调研，理清

评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定现场和非现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作方案，在与项目主管部门充分沟通的基础上，制定评价工作方案。

2. 评价实施阶段

(1) 收集、审核资料。评价组在前期收集资料的基础上，根据经审核后的评价工作实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审核和分析。

(2) 现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的资料，评价组对基础数据进行审查、复核和测评及完成其他现场勘查工作。

(3) 综合评价。评价组根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方案，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

(4) 交换意见。评价组就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与主管部门及项目单位交换意见。

3. 报告撰写阶段

(1) 撰写评价报告。评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下内容：被评价项目基本情况、绩效评价工作开展情况、绩效评价情况及评价结论、绩效评价指标分析、项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析、改进建议及评价结果应用建议等。

(2) 提交评价报告。评价组与被评价部门(单位)交换意见后,对报告进行修改完善,形成评价结论,报送襄垣县财政局预算绩效部门。

(3) 审核绩效评价报告。绩效评价股组织对绩效评价报告进行评审,主要从报告内容完整性、评价方案的科学性、评价过程的合理性、评价结论的公正性、问题分析的客观性、意见建议的可行性等方面进行审核,提出审核意见。

(4) 确认报告。评价组根据意见修改评价报告后,提交正式绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

襄垣县永惠小学建设项目支出绩效评价总体得分 87.30 分,评价等级为“良”。其中决策类指标得 18.00 分,过程类指标得 20.00 分,产出类指标得 19.50 分,效益类指标得 29.80 分。各部分得分率见下表 3-1:

表 3-1 项目绩效得分汇总表

指标	A 决策	B 过程	C 产出	D 效益	合计
权重	20	20	30	30	100
得分	18.00	20.00	19.50	29.80	87.30
得分率	90.00%	100.00%	65.00%	99.33%	87.30%
评分标准: 满分为 100 分, 综合评分 90 分(含)-100 分为“优”, 80 分(含)-90 分为“良”, 60 分(含)-80 分为“中”, 60 分以下为“差”。					

(二) 评价结论

评价组综合问卷调查、实地调研等社会调查工作结果,

结合项目特点进行整体评价。评价结果如下：

1. 决策方面：项目立项依据充分，立项程序规范，前期决策阶段进行了可行性研究、论证、集体决策，绩效目标合理，绩效指标明确、清晰，债券资金使用及管理符合要求，预算编制较科学，但预算编制依据不充分，深度不足，资金分配合理。

2. 过程方面：项目资金到位率为 100%，预算执行率为 98.53%，资金使用合规，债券资金使用高效，项目管理制度健全，制度执行较为有效。

3. 产出方面：建设工程完成率及验收通过率为 100%，财政资金到位及时，但工程项目完成不及时，施工过程中变更工程量较大，成本超出预算资金。

4. 效益方面：项目的建成能够优化襄垣县教育资源环境，社会公众总体满意度较高，满意度为 98.15%。

四、绩效评价指标分析

评价组本着客观、公正的原则从项目的决策、过程、产出、效益四方面设置指标体系和评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈获取的相关数据及信息，完成本次绩效评价。

（一）项目决策情况

决策类指标主要是从项目立项、绩效目标、资金投入、一般债券安排四个方面进行考察。项目决策类指标分值共计 20 分，本项目实际得分 18.00 分，得分率为 90.00%。决策

类指标的得分情况见表 4-1:

表 4-1 决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A 决策类	A1 项目立项	A101 立项依据充分性	3	3.00	100.00%
		A102 立项程序规范性	3	3.00	100.00%
	A2 项目目标	A201 绩效目标合理性	3	3.00	100.00%
		A202 绩效指标明确性	2	1.00	50.00%
	A3 资金投入	A301 预算编制科学性	2	1.00	50.00%
		A302 资金分配合理性	2	2.00	100.00%
	A4 一般债券安排	A401 项目与债券支持领域及方向匹配性	3	3.00	100.00%
		A402 项目申请债券额度与实际需要匹配性	2	2.00	100.00%
小计			20	18.00	90.00%

(1) A101 立项依据充分性

立项依据充分性指标，考核项目立项是否符合国家法律法规、相关政策、襄垣县当地经济发展规划和实际需求；项目立项是否与襄垣县教育局职责范围相符，是否属于该部门履职所需；是否属于公共财政支持范围，是否符合地方财政事权和支出责任划分原则；项目是否与相关部门同类项目或襄垣县教育局内部相关项目重复。

为了贯彻落实国务院启动实施新一轮《教育振兴行动计划》，要求各级政府建立经费保障机制，加大政府投入力度，逐步建立起现代化的国民教育体系建立学习型社会，将我国沉重的人口压力转化为人力资源优势，为现代化建设开发人

力资源，积累后劲。项目建设符合国家投资方向。

襄垣县“十二五”发展规划中，推动教育与城镇互动发展。要以改善教育硬件设施、扩大教育资源共享面、带动县城人口膨胀为目标，大力加快中小学校建设步伐，力争两年内实现初中全部进城，基本普及高中教育。初中进城工程完成后，要把城外的7所中学全部改造成标准化寄宿制小学，让小学3年级以上学生全部进入城镇接受优质教育。力争到“十二五”末，县城人口膨胀到15万人以上，城镇化率达到70%以上。该项目属于公共财政支持范围，符合地方财政事权和支出责任划分原则，项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，属于部门履职所需，立项依据充分。

该指标满分3分，根据评分规则，得3分，得分率100%。

(2) A102 立项程序规范性

立项程序规范性指标，考核项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策，项目手续是否及时办理并齐全，用以反映和考核项目立项的规范性情况。

襄垣县永惠小学建设项目按照规定程序立项。在项目立项前，襄垣县教育局通过集体决策，聘请第三方编制了可行性研究报告，于2013年7月23日，襄垣县发展和改革局通过了《关于襄垣县教育局新建永惠小学建设项目可行性研究报告的批复》（襄发改基字〔2013〕201号），该项目确定立项。但当时因煤炭市场疲软，县财政资金紧张，导致工程

不能如期开工。自 2016 年底以来，煤炭市场一路好转，财政资金得到有效改善，县政府决定，将永惠小学列入 2018 年财政预算，2017 年办结开工前各项手续。随即经核实考虑到“襄发改基字〔2013〕201 号”文件批复的新建永惠小学建设项目规模、建设内容、总投资等各项内容均不发生变化，襄垣县发展和改革局又以《关于同意“新建永惠小学建设项目可行性研究报告批复”有效沿用的函》（襄发改函字〔2017〕2 号），同意该批复文件继续有效沿用。2017 年 2 月 10 日，襄垣县发展和改革局通过了《关于襄垣县永惠小学建设工程初步设计的批复》（襄发改审字〔2017〕9 号），项目提交的相关审批文件和资料符合相关要求；事前已经过必要的集体决策，立项程序规范。

该指标满分 3 分，根据评分规则，得 3 分，得分率 100%。

（3）A201 绩效目标合理性

绩效目标合理性指标，考核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。

襄垣县永惠小学建设建设项目实施前未编制绩效目标申报表，评价组通过查看实施方案及相关资料，梳理得出该项目总目标为通过本项目的实施，优化襄垣县教育资源布局，改善办学条件，满足人民群众日益增长的教育需求。新建永惠小学规划为 6 轨制非寄宿制完全小学，共 36 个教学班（每

班为 45 人)，可容纳学生 1620 人，大大缓解学校大班额问题。项目绩效目标合理清晰，对项目实施的主要内容及实施后预期效益做出了表述；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；预期效益符合正常的业绩水平；项目目标与预算确定的项目资金量相匹配。

该指标满分 3 分，根据评分规则，得 3 分，得分率 100%。

(4) A202 绩效指标明确性

绩效指标明确性指标，考核项目依据项目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。

评价组根据可行性研究报告、合同等资料，对项目绩效目标进行了梳理，将产出目标进一步细化分解为具体的指标，包括数量指标、时效指标、质量指标、成本指标。但是项目的效益无法通过清晰、可衡量的指标值予以体现，效益指标不明确。

该指标满分 2 分，根据评分规则，得 1 分，得分率 50.00%。

(5) A301 预算编制科学性

预算编制科学性指标，考核项目预算编制是否经过科学论证、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的科学性、合理性情况。

经项目组实地查验了解，襄垣县永惠小学建设工程具体由襄垣县教育局负责承建，项目按照进度向襄垣县财政局申

请项目资金，2018年至2019年的年度预算为项目当年度实际支出资金，预算确定的项目资金量和内容与项目任务相匹配。2020年襄垣县财政局通过《下达预算指标通知书》（襄财预〔2020〕146号）文件拨付襄垣县教育局一般债券资金235万元，实际支出200万元，未全额支出；2021年拨付一般公共预算资金200万元，拨付一般债券资金（襄财预〔2021〕1458号）100万元，实际支出300万元，全部足额支出；2022年拨付一般公共预算资金320万元，拨付一般债券资金300万元，其中一般债券资金实际支出280万元，债券资金未全额支出。项目实际支出资金未超过预算指标。预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配，但预算确定的资金量与工作任务的实际支出存在一定出入，故酌情扣减相应分值。

该指标满分2分，根据评分规则，得1分，得分率50.00%。

（6）A302 资金分配合理性

资金分配合理性指标，考核项目预算资金分配是否有测算依据，与项目单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

经核查项目有关资料得知，襄垣县永惠小学建设项目项目的施工单位按照工程进度计算项目工程款，提交襄垣县教育局审核，经襄垣县教育局审核通过后，向襄垣县财政局提交拨付项目资金的请示，通过国库集中支付的方式拨付项目

工程款。项目资金分配符合实施进度内容，资金分配额度与项目实施主体规模及数量匹配，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目实际相适应，资金分配依据充分。

该指标满分 2 分，根据评分规则，得 2 分，得分率 100%。

(7) A401 项目与债券支持领域及方向匹配性

项目与债券支持领域及方向匹配性指标，考核永惠小学建设项目所属领域和方向是否属于国家规定的地方政府债券支持领域和方向。

根据财政部印发《地方政府债券发行管理办法》财库〔2020〕43号文件规定地方政府一般债券是为没有收益的公益性项目发行，主要以一般公共预算收入作为还本付息资金来源的政府债券，本项目属于基础教育系统的无收益公益性项目，符合一般债券资金支持领域。

该指标满分 3 分，根据评分规则，得 3 分，得分率 100%。

(8) A402 项目申请债券额度与实际需要匹配性

项目申请债券额度与实际需要匹配性指标，考核永惠小学建设项目申请债券额度与实际需要是否相匹配。

评价组经核查项目有关预算申请及资金使用情况得知，2020年襄垣县财政局通过《下达预算指标通知书》（襄财预〔2020〕146号）文件拨付襄垣县教育局一般债券资金235万元，实际支出200万元，未全额支出；2021年拨付一般债券资金（襄财预〔2021〕1458号）100万元，实际支出100

万元，全部足额支出；2022 拨付一般债券资金 300 万元，实际支出 280 万元，未全额支出。截止评价基准日前本项目共申请使用债券资金 635 万元，实际支出债券资金 580 万元，债券资金使用率 91.34%，使用率较高，与实际需要相匹配。

该指标满分 2 分，根据评分规则，得 2 分，得分率 100%。

（二）项目过程情况

过程类指标主要是从资金管理、组织实施、一般债券管理三个方面进行考察。项目过程类指标分值共计 20 分，本项目实际得分 20 分，得分率为 100.00%。过程类指标的得分情况见表 4-2：

表 4-2 过程类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B 过程类	B1 资金管理	B101 资金到位率	2	2.00	100.00%
		B102 预算执行率	2	2.00	100.00%
		B103 资金使用合规性	3	3.00	100.00%
	B2 组织实施	B201 管理制度健全性	3	3.00	100.00%
		B202 制度执行有效性	3	3.00	100.00%
	B3 一般债券管理	B301 一般债券预算管理规范性	3	3.00	100.00%
		B302 一般债券本息偿还执行情况	4	4.00	100.00%
	小计			20	20.00

（1）B101 资金到位率

资金到位率指标，考核项目实际到位资金与预算资金的比率，用以反映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%。

永惠小学建设项目共申请预算资金 3748 万元，实际到位财政预算资金 3748 万元，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（3748 万元/3748 万元）×100%=100%。

该指标满分 2 分，根据评分规则，得 2 分，得分率 100%。

（2）B102 预算执行率

预算执行率指标，考核项目资金是否按照计划执行，用以反映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%。

永惠小学建设项目财政预算下达资金 3748 万元，实际支付 3693 万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（3693 万元/3748 万元）×100%=98.53%，预算执行率 ≥ 95%。

该指标满分 2 分，根据评分规则，得 2 分，得分率 100%。

（3）B103 资金使用合规性

资金使用合规性指标，考核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；资金使用是否符合预算批复规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、序列支出等情况。用以反映和考核项目资金的规范运作情况。

评价组通过审核项目资金支出的相关资料发现，项目资金使用符合相关规定，全部用于项目支出，符合预算规定的

使用内容；资金的拨付有完整的审批程序和手续；未发现截留、挤占、挪用、序列支出等情况。

该指标满分 3 分，根据评分规则，得 3 分，得分率 100%。

(4) B201 管理制度健全性

管理制度健全性指标，考核项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

评价组通过查看相关资料，项目实施由专人负责，同时项目日常实施与相应管理制度相匹配，且相关业务管理制度合法、合规、完整；财务管理制度方面，襄垣县教育局在资金申请、支付、审批方面制定有严格的财务管理制度。有完善的会计核算制度，财务记录规范，往来票据完整、有效，未发现账务错误，成本控制有效。

该指标满分 3 分，根据评分规则，得 3 分，得分率 100%。

(5) B202 制度执行有效性

制度执行有效性指标，考核项目财务管理制度和业务管理制度的执行情况。

永惠小学建设项目在项目实施过程中严格按照制定的相关业务管理制度开展工作。为保障项目的顺利实施，襄垣县教育局在业务管理方面，对项目筹备手续、招投标、工期进度、质量安全、监督管理、竣工验收及资料归档等作出了规定。财务管理方面，规定严格执行国家有关项目建设资金

的管理办法，资金拨付流程规范，严格按照规定执行；项目资金拨付严格按照财务管理制度执行，项目财政资金申请及拨付手续完整。

该指标满分 3 分，根据评分规则，得 3 分，得分率 100%。

(6) B301 一般债券预算管理规范性

一般债券管理规范性指标，考核项目使用一般债券的还本付息是否按照规定收支科目纳入政府预算管理。

评价组通过现场核查债券使用情况，同时收集查阅襄垣县历年财政预算执行情况，本项目 2020 年至 2022 年共计使用政府一般债券 635 万元，均已按规定办法、程序纳入政府预算管理。

该指标满分 3 分，根据评分规则，得 3 分，得分率 100%。

(7) B302 一般债券本息偿还执行情况

一般债券本息偿还执行情况指标，考核项目使用一般债券的还本付息是否按照规定时间及金额进行偿还。

评价组通过查阅地方政府债券信息披露平台及山西省财政厅发布的地方政府债券还本付息公告，本项目所使用年度的政府一般债券资金均按照规定时间及金额及时偿还，未出现异常情况。

该指标满分 4 分，根据评分规则，得 4 分，得分率 100%。

(三) 项目产出情况

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成

本四方面进行考察。分值共计 30 分，本项目实际得分 19.5 分，得分率 65.00%。各项考评指标得分情况详见表 4-3:

表 4-3 产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C 产出类	C1 产出数量	C101 建设项目完成率	8	8	100.00%
	C2 产出质量	C201 工程质量达标率	8	8	100.00%
	C3 产出时效	C301 项目建设整体完成及时性	7	3.5	50.00%
	C4 产出成本	C401 成本节约率	7	0	0.00%
小计			30	19.5	65.00%

(1) C101 建设项目完成率

建设项目完成率指标，考核永惠小学建设项目实际完成情况与计划建设内容的对比，用以反映该项目产出数量目标的实现程度。

评价组通过查看相关文件并实地调研项目进展情况，永惠小学建设项目内容及规模：包括综合楼、南教学楼、北教学楼、图书馆、教工宿舍楼、教工餐厅、阶梯教室及室外给排水、电气、暖通、官网、绿化亮化等附属配套设施，总建筑面积 17474.85m²。其中：北教学楼 3826.88m²、南教学楼 3779.93m²、图书馆 3213.42m²、阶梯教室 394.08m²，教学用房总建筑面积共计 11214.3m²。经核实本项目竣工验收报告及备案信息，该项目已按照图纸全部完工，实际完成规模与计划一致。

该指标满分 8 分，根据评分规则，得 8 分，得分率 100%。

(2) C201 工程质量达标率

工程质量达标率指标，考核永惠小学建设项目质量目标的实现程度。

评价组通过查看相关文件并实地调研项目情况得知，永惠小学建设项目于 2019 年 11 月 29 日由襄垣县教育局组织勘察、设计、施工、监理等相关单位及部门进行了竣工验收，竣工验收结果显示施工质量合格，符合设计要求，项目实施内容的工程质量未出现不符合标准的情况。

该指标满分 8 分，根据评分规则，得 8 分，得分率 100%。

(3) C301 项目建设整体完成及时性

项目建设整体完成及时性指标，考核永惠小学建设项目实际完成时间与计划完成时间的比率，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

评价组通过查看相关实施文件资料，永惠小学建设项目的计划工期为 2018 年 5 月 5 日至 2019 年 5 月 5 日，实际工期为 2018 年 5 月 5 日至 2019 年 8 月 20 日，相比计划工期延期完工三个半月。

该指标满分 7 分，根据评分规则，得 3.5 分，得分率 50%。

(4) C401 成本节约率

成本节约率指标，考核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。成本控制率=（实际支出费用/预算成本）×100%。

评价组通过查看项目批复资料及与项目负责人座谈了解到,永惠小学建设项目批复总投资为 6656.07 万元,其中:建设工程费 5457.01 万元,其他费用 822.3 万元,基本预备费 376.76 万元。实际实施过程中产生如下变更,导致工程投资增加:

①. 由于新建永惠小学紧临北关村老住户,在开挖地基时将原有出入道路损坏,需为村民新建 200m*5m*0.3m 规格的水泥路,并进行相应的排水设施改造。经预算,第一标段西围墙外道路硬化及排水改造所需资金 17.0407 万元,第二标段室外排水管道及路基处理所需资金 14.8666 万元,共计 31.9073 万元。

②. 新建永惠小学图书楼、阶梯教室基础开挖较深,平均深度达到 10 米以上,紧临城北街无法放坡,按工程施工要求,需要在图书楼、阶梯教室基础南坡增设基坑支护。经专业公司预算,所需资金 57.6010 万元。

③. 新建永惠小学由于地基松软、湿度较大,不达施工要求,与设计、勘察、监理、质检几方共同协商确定,变更了地基设计方案,增加了压片石、碎石、打灰土等工序,造成相应的工程增量,第一标段工程增量 308.1577 万元,第二标段工程增量 504.8273 万元,共计 812.9850 万元。

综上所述,新建永惠小学工程增量共计 902.4933 万元,实际成本超出原预算金额。

该指标满分 7 分，根据评分规则，得 0 分，得分率 0%。

（四）项目效益情况

效益类指标主要是从经济效益、社会效益、可持续影响和社会公众满意度四个方面进行考察。效益类指标满分 30 分，实际得分 29.8 分，得分率 99.33%。各项考评指标得分情况详见表 4-4：

表 4-4 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D 效益类	D1 社会效益	D101 周边学生上学便利程度	5	4.96	99.15%
		D102 教育资源环境改善程度	5	4.92	98.31%
	D2 生态效益	D201 项目建设对周边自然环境的影响	5	5	100.00%
	D3 可持续影响	D301 长效管理机制	5	5	100.00%
	D4 满意度	D401 公众满意度	10	9.92	99.15%
小计			30	29.80	99.33%

（1）D101 周边学生上学便利程度

周边学生上学便利程度指标，考核永惠小学建设项目的实施是否能够增加周边学生上学的便利程度。

评价组通过问卷调查方式了解周边学生上学便利程度指标，对该项目问卷调查中“您认为永惠小学建设项目的建成是否感觉上学更加便利？”共发放问卷 118 份，收回有效问卷 118 份，其中回答“是”的有 117 份，回答“否”的有 1 份，认为增加便利程度的指标占比 = $(117/118) \times 100\% = 99.15\%$ ，周边学生上学便利程度指标大于评分标准中

设定的 60%，满足既定目标占比。

该指标满分 5 分，根据评分规则，得 4.96 分，得分率 99.15%。

(2) D102 教育资源环境改善程度

教育资源环境改善程度指标，考核永惠小学建设项目的实施是否能够在一定程度上丰富和改善襄垣县教育教学环境。

评价组通过问卷调查方式了解教育资源环境改善程度指标，对该项目问卷调查中“您认为永惠小学建设项目的建成是否使教育资源环境有所改善？”共发放问卷 118 份，收回有效问卷 118 份，其中回答“是”的有 116 份，回答“否”的有 2 份，认为增加便利程度的指标占比= $(116/118) \times 100\%=98.31\%$ ，周边学生上学便利程度指标大于评分标准中设定的 60%，满足既定目标占比。

该指标满分 5 分，根据评分规则，得 4.92 分，得分率 98.31%。

(3) D201 项目建设对周边自然环境的影响

项目建设对周边自然环境的影响指标，考核永惠小学建设项目的实施是否对周边生态环境造成环境污染、生态破坏等不良影响。

评价组通过查看相关文件并结合实地调研得知，永惠小学建设项目实施过程中严格按照环保部门要求进行施工，杜

绝环境污染现象的发生，在施工现场建立围挡，在运输建筑材料时采取粉笔、遮盖和洒水等方式控制扬尘与施工人员和周围居民的接触；为现场施工材料、施工人员的生活污水建立了临时化粪池进行集中处理；对运土器械、运输车辆定期维修保养，在设备上安装消音器，减少施工产生的噪音等，通过采用多样的环境防治手段，有效保护了周边环境，而且在整个施工期间，未发生过相关环境政治部门对项目工程的环境问题提出罚款或开具发单等处罚情形。

该指标满分 5 分，根据评分规则，得 5 分，得分率 100%。

(4) D301 长效管理机制

长效管理机制指标，考核项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。

评价组通过实地调研查看相关资料，并与相关负责人交流等，襄垣县永惠小学于 2019 年 5 月 5 日完成建设并投入使用，建设完成总建筑面积 17474.85m²。项目实施完成后相关管理制度、措施、运行机制等得到进一步完善并落实到位，优化了襄垣县教育资源布局。

该指标满分 5 分，根据评分规则，得 5 分，得分率 100%。

(5) D401 公众满意度

公众满意度指标，考核永惠小学建设项目实施后社会公众的满意度情况。

评价组通过发放满意度问卷调查了解社会公众的满意

度，对该项目的问卷调查中“您对永惠小学建设项目的实施是否满意？”共发放问卷 118 份，收回有效问卷 118 份，回答“很满意”的有 98 份，回答“满意”的有 19 份，回答“一般”的有 1 份。其中认为满意的占比= $(98+19) / 118 \times 100\% = 99.15\%$ 。按照评分标准：回答“满意”的比重在 60% 以上（含）按比例得分，低于 60%不得分。

该指标满分 10 分，根据评分规则，得 9.92 分，得分率 99.15%。

五、存在的问题

（一）未将绩效目标细化分解为明确的绩效指标

根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》精神，在整个预算绩效管理工作中，绩效目标编制是基础和起点，贯穿于预算编制、执行、调整、决算和监督等各个环节，是事前预算资金安排、事中绩效运行监控和事后绩效评价的重要依据和核心内容。但是评价组实地调研发现，襄垣县教育局仅笼统概括项目预期产生的绩效目标，绩效目标编制工作仍需完善，对项目产生的效益目标要指标化。

（二）债券资金未高效使用

永惠小学建设项目资金来源包括县财政资金及政府一般债券资金，经现场调研发现 2020 年襄垣县财政局通过《下达预算指标通知书》（襄财预〔2020〕146 号）文件拨付襄垣县教育局一般债券资金 235 万元，实际支出 200 万元，未

全额支出；2021年拨付一般公共预算资金200万元，拨付一般债券资金（襄财预〔2021〕1458号）100万元，实际支出300万元，全部足额支出；2022年拨付一般公共预算资金320万元，拨付一般债券资金300万元，其中一般债券资金实际支出280万元，债券资金未全额支出。实施单位在编制预算时未充分考虑项目推进情况和项目程序履行情况，未按照项目进度来编制预算和申报资金，项目预算编制粗放，预算编制和实际使用存在脱节。导致部分年度债券资金支付进度缓慢，加重了地方政府利息负担，影响了资金的使用效益，债券资金未得到高效利用。

（三）项目建设未按计划工期及时完成

永惠小学建设项目的计划工期为2018年5月5日至2019年5月5日，实际工期为2018年5月5日至2019年8月20日，相比计划工期延期完工三个半月，项目实施过程中由于地质条件及周边环境制约产生设计变更，进而导致项目建设未按计划工期及时完成。

（四）项目总成本超出批复总投资

评价组通过查看项目批复资料及与项目负责人座谈了解到，永惠小学建设项目批复总投资为6656.07万元，其中：建设工程费5457.01万元，其他费用822.3万元，基本预备费376.76万元。实际实施过程中产生如下变更，导致工程投资增加：

(1)、由于新建永惠小学紧临北关村老住户，在开挖地基时将原有出入道路损坏，需为村民新建 200m*5m*0.3m 规格的水泥路，并进行相应的排水设施改造。经预算，第一标段西围墙外道路硬化及排水改造所需资金 17.0407 万元，第二标段室外排水管道及路基处理所需资金 14.8666 万元，共计 31.9073 万元。

(2)、新建永惠小学图书楼、阶梯教室基础开挖较深，平均深度达到 10 米以上，紧临城北街无法放坡，按工程施工要求，需要在图书楼、阶梯教室基础南坡增设基坑支护。经专业公司预算，所需资金 57.6010 万元。

(3)、新建永惠小学由于地基松软、湿度较大，不达施工要求，与设计、勘察、监理、质检几方共同协商确定，变更了地基设计方案，增加了压片石、碎石、打灰土等工序，造成相应的工程增量，第一标段工程增量 308.1577 万元，第二标段工程增量 504.8273 万元，共计 812.9850 万元。

综上所述，新建永惠小学工程增量共计 902.4933 万元，经核实本项目施工最终审定的竣工结算金额分别为一标段 2593.0109 万元，二标段 3079.3127 万元，中标合同金额分别为一标段 2514.4390 万元，二标段 2514.2036 万元，变更导致投资增加，实际成本超出原预算金额。

六、下一步改进意见

(一) 科学设置绩效目标，强化绩效目标管理意识

评价组建议项目主管单位襄垣县教育局在以后开展项目工作前，应结合项目的实际情况和资金量，分年度设定绩效目标，明确当年度绩效目标的具体任务和要求，并将设定的绩效目标细化分解为清晰、可执行、可衡量的绩效指标，便于在项目实施结束之后进行考核，切实提高项目资金使用效益。

（二）制定科学合理的预算指标

建议实施单位认真考核项目预算编制是否经过科学论证、资金额度与年度目标是否相适应，能否反映和考核项目预算编制的科学性、合理性。项目实施过程中应多吸收同类项目经验，反复测算预算资金量，避免与实际工作任务有较大的出入，从而做到预算指标的科学合理性。

（三）科学制定资金使用计划，确保资金及时使用

永惠小学建设项目分别于2020年、2021年、2022年下达政府一般债券资金共计635万元，截至绩效评价基准日，资金未高效使用。评价组建议在使用资金时，科学制定资金使用计划，根据项目推进情况等因素进行预计和测算，合理编制预算，从而提升预算编制的科学合理性以及预算执行的准确性和预算执行率。对于一些有明确要求的资金，尽量规划前期支付，确保资金能够及时使用。

（四）规范执行项目，保证项目按工程计划完成

评价组建议项目主管单位应向监理单位提出严格执行落实监理日志和监理月报的报送制度,实时掌握工程的建设进度及工程质量问题,及时发现问题并整改;若发现项目实际进度与计划进度出现偏差,应及时与施工单位了解进度偏差原因,调整施工计划,督促施工单位按照进度保质保量的完成施工任务,并以书面形式形成项目施工计划调整的会议记录、沟通函件等文件,确保项目按工程计划完成。

(五) 严格控制建设成本,避免超出预期投资

评价组建议项目主管单位在后续开展项目前应认真组织做好项目前期勘察设计工作,保障勘察设计深度及质量,尽量避免因前期工作不足造成后续的施工变更进而增加工程投资。此外要加强以下成本管理措施:

(1)、采用更有效的成本计算方法:有效的成本计算方法可以更精确地把握成本,有利于对经营过程中的各类成本进行及时有效的管理。

(2)、重视成本核算:应把项目成本核算安置在建设活动中重要的地位,并给予它充分的重视和认可,把成本核算作为控制成本的重要手段。

(3)、强化成本计划:提倡以计划管理的方法来把握成本,结合项目实际情况,合理制定有效的成本计划,以管控进度、质量、成本的实现,以及指导和调整项目建设活动。同时,应通过实施调整确保成本计划的精确性。

七、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，有以下几点建议：

（一）建议襄垣县教育局以后年度实施项目时，提前根据项目预期产出及效益制定相应的绩效目标，对项目关键指标进行细化、量化，切实提高项目资金使用效益。

（二）建议襄垣县教育局制定资金使用计划，尤其对于政府债券资金，尽量做好规划进行申请支付，确保资金能够高效使用，避免形成资金闲置。

（三）有关工期滞后问题，建议襄垣县教育局在后续开展项目前应充分做好施工进度计划，落实关键工作节点，责任到人，发现问题及时纠偏。在工期出现滞后的情况下，要以书面形式形成项目施工计划调整会议记录、沟通函件等，并作出新的工期调整计划，办理相关手续，督促项目在确保质量的前提下，尽早完工。

（四）有关施工变更问题，建议襄垣县教育局在后续开展项目前认真组织做好项目前期勘察设计工作，保障勘察设计深度及质量，尽量避免因前期工作不足造成后续的施工变更进而增加工程投资。

（五）建议在一定范围内通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门、资金使用单位及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

附件:

1. 永惠小学建设项目支出绩效评价指标评分表
2. 永惠小学建设项目支出绩效评价指标体系
3. 永惠小学建设项目支出绩效评价访谈报告
4. 永惠小学建设项目支出绩效评价合规性检查报告
5. 永惠小学建设项目支出绩效评价满意度调查报告
6. 实地评价调研工作照片

附件 1 永惠小学建设项目支出绩效评价指标评分表

永惠小学建设项目支出绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	20	项目立项	6	立项依据充分性	3	3
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	5	绩效目标合理性	3	3
				绩效指标明确性	2	1
		资金投入	4	预算编制科学性	2	1
				资金分配合理性	2	2
		一般债券安排	5	项目与债券支持领域及方向匹配性	3	3
项目申请债券额度与实际需要匹配性	2			2		
过程	20	资金管理	7	资金到位率	2	2
				预算执行率	2	2
				资金使用合规性	3	3
		组织实施	6	管理制度健全性	3	3
				制度执行有效性	3	3
		一般债券管理	7	一般债券预算管理规范性	3	3
一般债券本息偿还执行情况	4			4		
产出	30	产出数量	8	建设项目完成率	8	8
		产出质量	8	工程质量达标率	8	8
		产出时效	7	项目建设整体完成及时性	7	3.5
		产出成本	7	成本节约率	7	0
效益	30	社会效益	10	周边学生上学便利	5	4.96
				教育资源环境改善程度	5	4.92
		生态效益	5	项目建设对周边自然环境的影响	5	5
		可持续影响	5	长效管理机制	5	5
		满意度	10	公众满意度	10	9.92
合计	100		100		100	87.30

附件 2 永惠小学建设项目支出绩效评价指标体系

永惠小学建设项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
A 决策 (20分)	A1 项目 立项 (6分)	A101 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。 评分标准:满足以上5项,得满分;缺少其中1项,扣0.6分,扣完为止。	项目相关政策及文件
		A102 立项 程序规范性	3	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; ②审批文件、材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。 评分标准:满足以上3项,得满分;缺少其中1项,扣1分,扣完为止。	项目立项申请、可行性研究报告
	A2 绩效 目标 (5分)	A201 绩效 目标合理性	3	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	评价要点: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标或相关资料包含工作任务目标;	项目绩效目标申报表、相关工作方案

永惠小学建设项目支出绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
				核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	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。 评分标准：满足以上4项，得满分；若①不满足，不得分；若②③④存在1项不满足，扣1分。	
		A202 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细化情况。	评价要点： 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。 评分标准：满足以上3项，得满分；若①不满足，不得分；若②③存在1项不满足，扣1分。	项目绩效目标申报表、相关工作方案
	A3 资金投入（4分）	A301 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是否匹配； 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。 评分标准：满足以上4项，得满分；缺少其中1项，扣0.5分，扣完为止。	相关预算文件
		A302 资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算文件及资金分配文件

永惠小学建设项目支出绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
				是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评分标准:满足以上2项,得满分;缺少其中1项,扣1分,扣完为止。	
	A4 一般债券安排(5分)	A401 项目与债券支持领域及方向匹配性	3	项目所属领域和方向属于国家规定的地方政府债券支持领域和方向。	评价要点:项目所属领域和方向属于国家规定的地方政府债券支持领域和方向,得3分	襄垣县地方政府债券(教育项目)预算资金的通知等文件
		A402 项目申请债券额度与实际需要匹配性	2	项目申请债券额度与实际需要相匹配。	项目申请债券额度与实际需要相匹配,得2分;反之不得分	依据可研批复、实施方案
B 过程(20分)	B1 资金管理(7分)	B101 资金到位率	2	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%。 ①资金到位率100%;②资金到位及时性; 评分标准:满足以上2项,得满分;缺少其中1项,扣1分,扣完为止。	资金到位文件
		B102 预算执行率	2	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%;预算执行率≥95%。 评分标准:执行率在95%以上(含)的,得2分;85%-95%(含)的,得1分;低于85%的,不得分。	资金到位文件
		B103 资金使用合规性	3	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	评价要点: 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; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;	资金管理办法、资金拨付审批办法

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
				运行情况。	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、虚列支出等情况。 评分标准：满足以上4项，得满分；若④不满足，不得分；在满足④的条件下，若①②③存在1项不满足，扣1分。	
	B2 组织实施（6分）	B201 管理制度健全性	3	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。 ③档案规定完整及时。 评分标准：若①②③存在1项不满足，扣1分，扣完为止。。	项目相关管理制度
B202 制度执行有效性		3	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。	评价要点： ①根据制定的相关业务管理制度开展项目工作； ②项目资金申请及拨付手续完整，流程规范，严格按照政策规定执行； 评分标准：满足以上2项，得满分；缺少其中1项，扣1.5分，扣完为止。。	项目相关实施情况汇总资料	
B3 一般债券管理（7分）		B301 一般债券预算管理规范性	3	一般债券预算管理规范性	①、一般债券还本付息纳入政府预算管理；②、一般债券还本付息按照专门设置的预算收支科目单独核算和全面管理； 评分标准：满足以上2项，得满分；缺少其中1项，扣1.5分，扣完为止。。	项目地方债券利息偿还事宜的申请文件
		B302 一般债券本息偿还执行情况	4	一般债券本息偿还执行情况	①、一般债券本息按规定时间进行偿还；②、规定金额进行偿还； 评分标准：满足以上2项，得满分；缺少其中1项，扣2分，扣完为止。。	项目实施方案、财务凭证、银行回单

永惠小学建设项目支出绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
C 产出 (30分)	C1 产出数量(8分)	C101 建设项目完成率	8	建设项目完成率=(实际完成数/计划完成数)*100%	根据现场调研及施工相关资料,实际完成率100%,得满分;80%-99%得5分;70%-80%得3分;60%-70%得1分,60%以下不得分。	实施文件
	C2 产出质量(8分)	C201 工程质量达标率	8	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)*100%	查阅相关验收记录,每有1项实施内容不达标扣1分,扣完为止。	验收报告文件
	C3 产出时效(7分)	C301 项目建设整体完成及时性	7	项目是否按规定时间及完成。	按规定时间及时完成得满分,每有1项实施内容延时完成扣1分,扣完为止。	资金文件
	C4 产出成本(7分)	C401 成本节约率	7	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,一般以项目预算为参考。成本节约率大于0,得满分;否则不得分	资金文件
D 效益 (30分)	D1 社会效益(10分)	D201 周边学生上学便利程度	5	项目满足周边学生上学的便利程度	对该项目问卷调查中“您认为永惠小学建设项目的建成是否感觉上学更加便利?”回答“是”的比重在60%以上(含)按比例得分,低于60%不得分。	问卷调查
		D201 教育资源环境改善程度	5	项目改善教育资源环境的程度	对该项目问卷调查中“您认为永惠小学建设项目的建成是否使教育资源环境有所改善?”回答“是”的比重在60%以上(含)按比例得分,低于60%不得分。	
	D2 生态效益(5分)	D201 项目生产对周边自然环境的影响	5	项目实施过程中是否造成环境污染、生态破坏	项目实施过程中无污染现象或对生态有积极影响为满分,若造成环境二次污染或生态破坏不得分,具体以是否收到有关环保部门处罚为依据。以上若发生一次扣1分,扣完为止。	是否受到环境保护部门的处罚

永惠小学建设项目支出绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
	D3 可持续影响 (5分)	D301 长效管理机制	5	考察是否建立了长效的管理制度	相关政策制度完善,得满分,否则不得分。	相关资料
	D4 满意度 (10分)	D401 周边群众满意度	10	周边群众对项目实施满意度。	对该项目的问卷调查中“您对永惠小学建设项目的实施是否满意?”回答“满意”的比重在60%以上(含)按比例得分,低于60%不得分。	问卷调查
合计			100			

附件 3 永惠小学建设项目支出绩效评价访谈报告

永惠小学建设项目支出绩效评价访谈报告

一、访谈目的

本次绩效评价旨在通过对襄垣县永惠小学建设项目相关负责人的访谈,了解和评价该项目资金使用的效率和效益,发现资金使用和管理中的存在问题,为更好的使用财政资金谏言献策。对项目相关负责人的访谈不作为本次绩效评价的依据,不纳入评价指标体系进行考核打分。

二、访谈对象

项目实施单位:襄垣县教育局。

三、访谈内容

内容包括:项目实施流程、绩效目标、进展情况、项目实施所产生的效益等内容。

四、访谈分析

1.请您简要谈谈永惠小学建设项目的整体实施内容、实施流程等。

答:永惠小学建设项目主要内容包括综合楼、南教学楼、北教学楼图书楼、教工宿舍楼、教工餐厅、阶梯教室及室外给排水、电气、暖通、管网、绿化亮化等附属配套设施。

项目实施流程主要包括前期项目决策、项目招投标、预算资金申请和审批、资金拨付、项目实施等主要环节。

2. 请您简要谈谈如何保障永惠小学项目顺利实施以施工过程中涉及的项目主体及各自的职责。

答：为保障项目顺利实施学校应成立专门的项目小组，并由项目组组长总体把控项目资金使用情况，项目工期的进度，以及项目实施过程的安全问题。

襄垣县财政局负责资金预算审核、筹集、下拨、监督管理，对项目资金组织绩效评价等。襄垣县教育局负责统筹项目流程，审核项目申报资料，督促项目实施落实等。同时负责提交相关申报资料，进行招投标，按照合同要求组织实施，进行验收、资金支付等。

3. 请您简要介绍一下永惠小学建设项目的具体绩效目标。

答：（1）产出目标

数量指标：建设综合楼、南教学楼、北教学楼图书楼、教工宿舍楼、教工餐厅、阶梯教室及室外给排水、电气、暖通、管网、绿化亮化等附属配套设施，总建筑面积 17474.85m²。其中：北教学楼 3826.88m²、南教学楼 3779.92m²、图书馆 3213.42m²、阶梯教室 394.08m²，教学用房总建筑面积共计 11214.3m²。

质量指标：工程质量达标率为 100%：永惠小学建设项目实施完成的工程质量及安全满足要求。

时效指标：项目计划工期为 2018 年 5 月 5 日至 2019 年

5月5日，按规定在计划工期内完成合同内容。

成本指标：各项费用支出控制在预算投资范围之内。

（2）效益目标

社会效益：永惠小学建设项目的实施使周边学生上学更加便利，促进周边教育环境的改善。

生态效益：通过在施工限界内进行围挡，施工场地定期洒水等方式，控制施工产生的扬尘，对施工设备定期委会保养，安装消音器，降低噪音等防治手段，有效的控制进行施工内容对环境的影响。

可持续影响：永惠小学建设项目实施对后续运行及成效发挥形成良好的可持续影响。

满意度情况：公众对永惠小学建设项目实施的满意度 \geq 90%。

4. 请您谈谈永惠小学建设项目实施过程中遇到存在的问题，以及有何改进的具体措施。

答：存在问题：①永惠小学建设项目工期未按计划完成，相比计划工期延期完工三个半月。②永惠小学建设项目实施过程中工程量变更较多。

措施：①项目前期应做好规划与施工组织计划，实施工程中应实时掌握工程的建设进度及工程质量问题，及时发现问题并整改；若发现项目实际进度与计划进度出现偏差，要及时了解进度偏差原因，调整施工计划，确定项目按工程计

划完成。②项目实施应加强对各阶段成果的技术管理，工程量应做到与实际相符，项目实施过程中应采用更有效工程技术手段避免或减少变更工程量的增加，加强与设计、监理、施工等各方的沟通交流，群策群力提出更好、更优的解决方案，保障项目顺利实施，优化工程变更。

附件 4 永惠小学建设项目支出绩效评价合规性检查报告

永惠小学建设项目支出绩效评价合规性检查报告

为保证永惠小学建设项目在资金管理、资金使用、财务监控、项目管理、项目执行、项目质量等方面的规范性，特制订合规性检查方案。方案对该项目在建设期资金的使用及实施管理展开合规性检查。

一、核查对象

本次实地核查对象为襄垣县永惠小学建设项目。

二、核查方式

本次核查采取实地核查的形式开展。

三、核查内容

本次合规性检查内容包括前期手续办理、资金使用、项目管理等，目的在于深入了解实施部门对项目的管理、监督工作开展情况，以发现项目和管理层面和实施操作规范性上存在的问题，内容如下：

1. 前期手续办理

包括项目可研批复、初设批复、用地预审、环评批复等前期开工手续。

2. 资金使用情况

包括资金支出文件、支出明细、支出凭证等

3. 项目管理

包括保障项目实施的相关管理机构和制度、项目管理的规范性、项目档案管理情况以及对项目监管情况。

四、合规性检查情况分析

合规性检查表

序号	核查要点	核查结果	备注
1	立项程序规范，相关手续齐全	规范、齐全	
2	审批文件规范、内容明确	规范、明确	
3	项目实施内容规范	规范	
4	项目实施进度按照项目实施方案或相关规划及时进行	部分未及时进行	
5	制定有完善的业务管理制度且得到有效落实	完善	
6	项目相关资料归档情况	已归档	
7	工作总结及自评开展情况	已开展	
8	制定有完善的财务管理制度、资金管理制度	已制定	
9	资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金拨付全部到位	完善，资金均到位	
10	资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	不存在	

附件 5 永惠小学建设项目支出绩效评价满意度调查报告

永惠小学建设项目支出绩效评价满意度调查报告

为客观评价襄垣县永惠小学建设项目支出的社会效果，评价小组引入满意度调查指标，对相关人员开展问卷调查。

一、调查目的

问卷调查是评价者通过事先设计好的问题来获取有关信息和数据，以书面形式给出与评价目的和评价指标相关的问题，让被调查者作出回答，通过对问题答案的回收、统计、整理、分析，获得评价所需的信息和数据。。

二、调查对象

永惠小学建设项目受益的所有人。

三、调查内容

调查内容主要根据永惠小学建设项目特点、实施内容及具体实施流程进行设计，了解调查对象对项目实施过程的接受程度和项目产生效益的满意程度。主要包括基本信息、基本情况、满意度等。

四、问卷的发放与收回

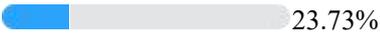
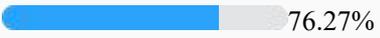
为确保问卷的独立完成，保障问卷信息的真实、有效，以及较高的有效问卷率，本次调查采取专人发放专人收回方式，共发放问卷 118 份，收回有效问卷 118 份。

问卷调查结果

1. 您的性别?

A、男

B、女

选项	小计	比例
A、男	28	 23.73%
B、女	90	 76.27%
本题有效填写人次	118	

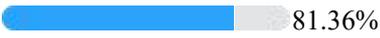
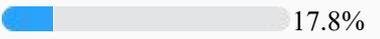
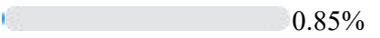
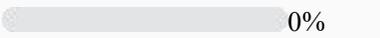
2. 您对新建永惠小学教学楼是否满意?

A 很满意

B 满意

C 一般

D 不满意

选项	小计	比例
A 很满意	96	 81.36%
B 满意	21	 17.8%
C 一般	1	 0.85%
D 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	118	

经调查表明：99.16%的受访者对该建设项目教学楼表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 99.16 分。

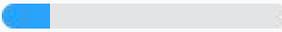
3. 您对新建永惠小学绿化环境满意度?

A 很满意

B 满意

C 一般

D 不满意

选项	小计	比例
A 很满意	97	 82.2%
B 满意	20	 16.95%
C 一般	1	 0.85%
D 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	118	

经调查表明：99.15%的受访者对该建设项目绿化环境表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 99.15 分。

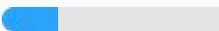
4. 您对永惠小学周边环境安全是否满意？

A 很满意

B 满意

C 一般

D 不满意

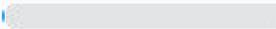
选项	小计	比例
A 很满意	93	 78.81%
B 满意	24	 20.34%
C 一般	1	 0.85%
D 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	118	

经调查表明：99.15%的受访者对该建设项目周边环境表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 99.15 分。

5. 您认为永惠小学项目的建成是否使上学更加便利？

A 是

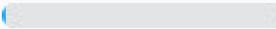
B 否

选项	小计	比例
A 是	117	 99.15%
B 否	1	 0.85%
本题有效填写人次	118	

6. 您认为永惠小学项目的建成是否使教育资源环境有所改善?

A 是

B 否

选项	小计	比例
A 是	116	 98.31%
B 否	2	 1.69%
本题有效填写人次	118	

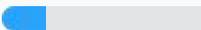
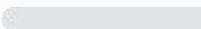
7. 您对永惠小学项目的实施是否满意?

A 很满意

B 满意

C 一般

D 不满意

选项	小计	比例
A 很满意	98	 83.05%
B 满意	19	 16.1%
C 一般	1	 0.85%
D 不满意	0	 0%

本题有效填写人次	118
----------	-----

经调查表明：99.15%的受访者对该建设项目的实施表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 99.15 分。

五、满意度调查结果

根据问卷数据信息反馈，综合来看，整体评价较好。受访人员满意度较高，平均满意度达 99.16%。

附件 6 实地评价调研工作照片







