

鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善
能力提升项目绩效评价报告
勤信豫咨字【2021】第 0072 号

项目名称：鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力提升项目

委托部门：鲁山县财政局

评价机构：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所



二〇二一年十二月

目 录

一、概述.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目完成情况.....	2
(三) 项目资金情况.....	3
(四) 绩效目标.....	3
二、评价工作简述.....	4
(一) 基本情况.....	4
(二) 评价组织实施.....	6
三、绩效评价分析.....	8
(一) 决策指标分析.....	8
(二) 过程指标分析.....	9
(三) 产出指标分析.....	10
(四) 效果指标分析.....	11
四、评价结论.....	12
五、主要经验及做法.....	13
(一) 明确目标任务，强力推进义务教育薄弱环节改善与能力 提升建设，完成 7 个分部建设内容，改善教学条件。.....	13
(二) 加强过程管理，完善制度.....	14
六、存在问题和建议.....	14
(一) 存在问题.....	14
(二) 改进建议.....	15
附件一：绩效指标体系综合评分表.....	17

鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力 提升项目绩效评价报告

为贯彻落实《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号），扎实推进县级预算绩效管理，提高财政资金配置效率和使用效益，中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所受鲁山县财政局委托，于2021年12月对2020-2021年度鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力提升项目开展绩效评价工作。评价组遵循独立、客观、公正的原则，通过审核资料、现场勘查、数据分析、综合评价等工作程序，并与被评价单位充分沟通，形成如下绩效评价报告。

一、概述

（一）项目概况

1.项目背景

2014—2018年，教育部、国家发展改革委、财政部启动实施了全面改善贫困地区义务教育薄弱学校基本办学条件工作，极大改善了贫困地区义务教育学校基本办学条件。但在部分地区，义务教育学校“城镇挤、乡村弱”现象还比较突出，与加快推进教育现代化、发展公平有质量的教育要求还有一定差距。

为进一步巩固全面改善贫困地区义务教育薄弱学校基本办学条件工作成果，经国务院同意，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精神，落实全国教育大会部署，坚持以人民为中心，坚持新发展理念，落实发展教育脱贫一批要求，坚决打赢教育脱贫攻坚战。坚持底线思维与能力提升并重，统

筹推进城乡义务教育一体化改革发展，切实做好控辍保学，实现义务教育有保障的目标，为到 2020 年教育现代化取得重要进展奠定坚实基础。

鲁山县第二十九初级中学根据《教育部 国家发展改革委 财政部关于切实做好义务教育薄弱环节改善与能力提升工作的意见教督〔2019〕4 号》（豫建〔2018〕34 号）和《关于编制义务教育薄弱环节改善与能力提升工作项目规划（2019—2020 年）的通知》（教督厅〔2019〕1 号）等文件要求，开展了义务教育薄弱环节改善与能力提升工作。改扩建教学楼学校校舍项目，进行了启动征地、立项审批、招投标等前期工作，经过施工建设、监理、竣工结算，2021 年 10 月完成竣工，增加学位供给力争消除城镇“大班额”。

2.项目实施内容

通过招标的方式，对鲁山县二十九初级中学教学楼进行改扩建。地上五层，框架结构，建筑高度 21.85 米，一层层高 4.3 米，二至五层层高均为 3.9 米，建筑面积 3612.91 m²，共包含七个分部，

（二）项目完成情况

截至 2021 年 6 月 30 日，4 类一级建设项目已全部按计划全部完成。详细情况见表 1-1。

表 1-1 鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力提升项目实施情况表

序号	项目实施 7 个分部	完成情况
1	地基与基础分部	已完成
2	主体分部	已完成
3	屋面分部	已完成
4	装饰分部	已完成
5	给排水及采暖	已完成
6	电器安装分部	已完成
7	节能分部	已完成

（三）项目资金情况

根据平顶山市财政局 平顶山市教育体育局《关于下达 2020 年第二批义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金预算的通知》平财预（（2020）195 号）下达的鲁山是义务教育薄弱环节改善与能力提升补助总资金中央预算资金 2561 万元，省级资金 559 万元，其中根据《关于对鲁山县第二十九初级中学教学楼招标控制价的批复》鲁财投（（2020）250 号）批复的招标控制价为 808 万，项目建设规划汇总表分配二十九中教学楼建设 800 万中央资金，因此鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力提升项目中央预算资金为 800 万元，2020 年 10 月预算批复文件下达，预算资金全部到位，到位率为 100%。截止评价日，鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力提升项目预算资金共计支出 610 万元，预算执行率为 76.25%。

（四）绩效目标

1.项目实施期总目标

为全面改善贫困地区义务教育薄弱学校的基本办学条件的工作，实现义务教育有保障的目标，全部消除 66 人以上超大班额，基本消除现有 56 人以上大班额，根据省级人民政府审定的消除大班额专项规划 2019-2020 年工作任务进一步细化，对鲁山县二十九初级中学教学楼进行改扩建。地上五层，框架结构，建筑高度 21.85 米，一层层高 4.3 米，二至五层层高均为 3.9 米，建筑面积 3612.91 m²，为教育现代化取得重要进展奠定坚实基础。

2.年度绩效目标

根据鲁山县二十九中教学楼改扩建项目建设情况，项目组对项目绩效目标进行了梳理、核对与确认，具体绩效指标见表 1-2。

表 1-2 鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力提升项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出指标	数量指标	组织设计完成情况	完成
		建设完工率	100%
	质量指标	教学楼质量达标情况	100%
		组织设计达标情况	100%
	时效指标	开工及时性	及时
		完工及时性	及时
效益指标	社会效益指标	安全事故发生次数	0 次
		66 名以上大班数量	0 个
		改善基础办学条件	明显改善
	生态效益指标	环境案件发生情况	0 次
	可持续影响指标	教学楼的使用年限	50 年
满意度指标	服务对象满意度指标	教师满意度	≥90%
		学生满意度	≥90%

二、评价工作简述

（一）基本情况

1.绩效评价目的

贯彻落实《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）有关要求，健全绩效评价常态化机制，提高财政资金使用效益，突出重点领域，聚焦县委、县政府重大方针政策和决策部署落实情况，对财政资金实施结果跟踪问效，掌握资金使用情况，掌握项目实施情况，总结经验做法，探析潜在问题，提出建设性的意见建议。增强“花钱必问效、无效必问责”的预算绩效理念，提高政策规划和预算编制的精准性，强化预算支出责任。建立科学、合理的预算绩效评价管理体系，优化财政资源配置，提升公共服务质量。

2.绩效评价的依据

- （1）《中华人民共和国预算法》
- （2）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）
- （3）《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34

号)；

(4) 《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(豫发〔2019〕10号)

(5) 河南省财政厅关于印发《河南省省级预算项目政策事前绩效评估管理办法》等6个办法的通知(豫财预〔2019〕176号)；

(6) 《教育部 国家发展改革委 财政部关于切实做好义务教育薄弱环节改善与能力提升工作的意见教督〔2019〕4号》(豫建〔2018〕34号)

(7) 《关于编制义务教育薄弱环节改善与能力提升工作项目规划(2019—2020年)的通知》(教督厅〔2019〕1号)

(8) 《关于下达2020年义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金的通知》(平顶山〔2020〕195号)

3.绩效评价的原则

(1) 科学公正

绩效评价是全面实施预算绩效管理的重要内容，评价结果是财政部门衡量财政资金效果、分析财政资金实施管理中存在问题，进而提升财政资金使用绩效和部门履职能力的主要依据。因此，财政绩效评价结论的客观性和真实性是绩效评价的基本要求。本次绩效评价过程中，评价组制定了科学规范的评级组织实施流程，要求评价组成员严格按照评价组织实施流程开展工作，严格遵守科学规范、公平公正原则。

(2) 绩效相关

本次绩效评价以财政预算绩效管理理论为基本理论支撑，从决策、投入、产出、到效果的绩效逻辑路径科学设计绩效评价指标体系。绩效评价指标体系的设计坚持定量指标与定性指标相结合，综合考虑绩效指标的适用性、可衡量性、数据可得性和可验证性。

(3) 问题导向

本次绩效评价围绕决策、过程、产出、到效果等整个过程展开，评价过程中做到全面衡量和重点关注相结合，对于市场调控资金项目实施流程的关键环节，坚持问题导向，深挖问题的根本原因，切实提高绩效评价结果的应用价值。

4.绩效评价的方法

(1) 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。

(2) 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素的方法。

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

(4) 标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

(二) 评价组织实施

1.评价准备阶段

本次绩效评价由鲁山县财政局统一组织实施。鲁山县财政局预算绩效管理股负责牵头组织并负责具体实施。鲁山县财政局预算绩效管理股召开财政重点绩效评价项目启动会并布置相关工作；中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所成立项目组，全面负责项目绩效评价工作，包括联络相关部门及人员，收集相关资料，撰写前期调研方案等。

2.评价实施阶段

(1) 开展前期调研

由项目组成员与本项目的财政部门、分管部门及项目实施单位充分

沟通，了解项目的实施背景、内容及开展情况等与项目相关的信息，准确掌握项目情况；充分了解一切与项目绩效评价有关的政策文件及资料；根据实施单位要求，结合项目合同，梳理并确定合适的绩效目标，结合项目的特点，形成项目评价的总体思路。

（2）制定绩效评价工作方案

按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件相关规定编写项目绩效评价工作方案，内容包括项目概况、评价思路、评价指标体系、评价组织实施等，制作相关工作底稿，并由财政部门审核。

（3）调查取数

按照审核通过并修改完善的绩效评价工作方案通过采用案卷研究、问卷调查、资料收集与数据填报、实地调研、座谈会等方式充分进行调查取数，并确保数据来源的可靠和取数过程的合理合规。

（4）撰写绩效评价报告

严格按照要求撰写绩效评价报告，报告内容详实，逻辑清晰，结论鲜明，依据真实、充分。

（5）完善绩效评价报告

根据相关审核意见修改完善绩效评价报告，及时报财政部门及项目实施单位确认。

3.评价总结阶段

评价工作完成后，我公司及时对绩效评价工作进行总结，将工作背景、时间地点、基本情况、遇到的问题及工作建议等形成书面材料，随同绩效评价报告一并提交财政局。

三、绩效评价分析

（一）决策指标分析

决策指标包括 3 个二级指标以及 6 个三级指标，总分值 15.00 分，得 14.1 分，得分率 94%。主要扣分项为绩效指标明确性。

A101 立项依据充分性：该指标权重分值 2.00 分，实际得 2.00 分。根据评价组获取的项目立项和批复等相关文件获知，项目立项符合《教育部 国家发展改革委 财政部关于切实做好义务教育薄弱环节改善与能力提升工作的意见教督〔2019〕4 号》（豫建〔2018〕34 号）、《关于编制义务教育薄弱环节改善与能力提升工作项目规划（2019—2020 年）的通知》（教督厅〔2019〕1 号）的要求；符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策、符合行业发展规划和政策要求、与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；相关部门同类项目或者部门内部相关项目不交叉重复。该指标得满分。

A102 立项程序规范性：该指标权重分值 3.00 分，实际得 3.00 分。根据评价组获取项目立项和批复的相关文件获知，项目立项程序符合项目立项程序、三重一大决策制度，立项程序按相关标准执行，规范合理；该指标得满分。

A201 绩效目标合理性：该指标权重分值 3.00 分，实际得 3.00 分。项目设定有绩效目标，与实际工作内容具有相关性，项目预期产出和效果能够达到预期的业绩水平，绩效目标设置合理。该指标得满分。

A202 绩效目标明确性：该指标权重分值 3.00 分，实际得 2.10 分。根据项目单位提供的绩效目标申报表知，多数绩效目标分解为具体的绩效指标；未通过清晰、可衡量的指标值予以体现；绩效指标且与项目目标任务数或计划数相对应。综上，该指标得 2.1 分。

A301 预算编制科学性：该指标权重分值 3.00 分，实际得 3.00 分。
根据评价组获取项目立项和批复的相关文件，预算编制经过论证；预算内容与项目实际内容匹配；预算额度测算依据充分；预算确定的项目投资额或资金量与年度工作任务相匹配。综上，该指标得 3 分。

A302 资金分配合理性：该指标权重分值 2.00 分，实际得 2.00 分。
该项目预算资金分配依据具有充分性，符合平顶山市财政局 平顶山市教育体育局《关于下达 2020 年第二批义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金预算的通知》平财预〔（2020）195 号〕下达的中央预算资金 2561 万元，省级资金 559 万元；根据《关于对鲁山县第二十九初级中学教学楼招标控制价的批复》鲁财投〔（2020）250 号〕为 808 万，项目建设规划汇总表分配二十九中教学楼建设 800 万中央资金，分配依据充分；分配额度合理。此项得满分。

（二）过程指标分析

过程指标包括 2 个二级指标以及 5 个三级指标，总分值 25.00 分，得 22.56 分，得分率 90.24%。主要扣分项为预算执行率、制度执行有效性。

B101 资金到位率：该指标权重分值 5.00 分，实际得 5.00 分。截止 2020 年 10 月，该项目应到位资金 800 万元，实际到账资金 800 万元，
资金到位率=（800/800）×100%=100%。该指标得 5.00 分。

B102 预算执行率：该指标权重分值 5.00 分，实际得 3.81 分。截止 2021 年 6 月 2 日，该项目实际到位资金 800 万元，实际支出 610 万元，
预算执行率=（610/800）×100%=76.25%。该指标得 3.81 分。

B103 资金使用合规性：该指标权重分值 5.00 分，实际得 5.00 分。
根据评价组实地核查知，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度；审批程序和手续完善；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、

挤占、挪用、虚列支出等情况。该指标得 5 分。

B201 管理制度健全性：该指标权重分值 5.00 分，实际得 5.00 分。根据评价获取的基础资料知，项目单位制定了财务管理制度，建立专门的业务管理制度；已制定的财务和业务管理制度合法、合规、完整。

B202 制度执行有效性：该指标权重分值 5.00 分，实际得 3.75 分。根据资料和去现场核查得知，项目遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及投入调整手续是否完备；项目实施过程中存在与合同执行不一致、项目完工不及时等现象，无监管资料等资料不齐全；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。该指标得 3.75 分。

（三）产出指标分析

该指标包括 3 个二级指标、8 个三级指标，总分值 30.00 分，得 21 分，得分率 70%。主要的扣分项为教学楼的质量达标情况、组织设计达标情况、开工及时性、完工及时性、维修及时性。

C101 组织设计完成情况：该指标权重分值 4.5 分，实际得 4.5 分。根据文件资料，施工方制定了施工方案与技术措施、质量管理体系与措施、安全管理体系与措施。此项得满分。

C102 建设分部完工率：该指标权重分值 4.50 分，实际得 4.50 分。根据文件资料及现场查看，建设的 7 个分部均已完工，建设分部完成率 100%，此项得满分。

C201 教学楼的质量达标情况：该指标权重分值 6.00 分，实际得 3.00 分。通过查看文件和实体查看，竣工验收各步骤验收合格；部分分部存在一些质量问题，1.装饰分部：墙面不平，粉刷不均匀，外体墙面比较脏，踢脚线、下水口涂抹粗糙。2.电器分部：风扇安装接头处理不美观，一些电器略显质量低劣。3.给排水分部：茶水房水管道都是水泥不干净，厕所墙面都是流下了的一道一道的白灰 4.消防水泵在顶楼用铁皮

围起来，有些简陋，有被风吹走的风险；此项扣 3 分。

C202 组织设计达标情况：该指标权重分值 6.00 分，实际得 3.00 分。根据文件资料，施工方案与技术措施总体安排合理；质量管理体系与措施合理不够完善可行；安全管理体系与措施健全不够完善，目标具体明确；此项扣 3 分。

C301 开工及时性：该指标权重分值 3.00 分，实际得 2.00 分。根据合同签订时间是 2020 年 10 月 15 日开工，实际开工实际是 2020 年 10 月 18 日，此项扣 1 分。

C302 完工及时性：该指标权重分值 3.00 分，实际得 2.00 分。在合同规定 180 天完工 2021 年 4 月 15 日竣工，实际竣工实际为 2021 年 10 月 27，因疫情影响和环保检查等，酌情扣 1 分。

C303 维修及时性：该指标权重分值 3.00 分，实际得 2.00 分。根据现场查看，厕所洗水池破损，冲水损坏，楼梯墙面粉刷涂料脱落等多处质量问题，后期未进行维修。

（四）效果指标分析

效果指标包括 3 个二级指标、6 个三级指标，总分值 30.00 分，得 24.77 分，得分率 82.57%。主要扣分项为除 66 名以上大班额比率、环境案件发生情况、教师满意度。

D101 安全事故发生次数：该指标权重分值 3.00 分，实际得 3.00 分。根据查看资料和访谈问卷得知，施工过程中未发生过安全事故，此项得 3 分。

D102 除 66 名以上大班数量：该指标权重分值 3.00 分，实际得 0.95 分。根据班级人数统计，七八九三个年级，总共 22 个班级，66 以上的班级 15 个，大班额，大班额比率 68.18%，此项扣 2.05 分。

D103 改善基础办学条件：该指标权重分值 3.00 分，实际得 3.00

分。根据访谈问卷、满意度调查问卷和现场核查，项目建设完成后，明显改善基础办学条件；符合国家的基础办学条件标准，此项得满分。

D201 环境案件发生次数：该指标权重分值 4.00 分，实际得 2.00 分。根据施工日志，因为对环境造成影响，2020.12.29-2020.12.31 环保大检查，因影响环境，磋商不让运营；无被环保部门责令整改的情况；因此该项得分为 2 分。

D301 教学楼的使用年限：该指标权重分值 5.00 分，实际得 5.00 分。根据设计单位工程质量检查报告，建筑地上耐火等级二级，抗震设防烈度 7 度；屋面防水等级Ⅱ级；建组结构安全等级二级，建筑耐久年限：合理设计使用年限 50 年，因此该项得分 5 分。

D401 受益学生满意度：该指标权重分值 6.00 分，实际得 6.00 分。根据对回收 124 份有效问卷分析，满意度问题共计 744 题，非常满意类选项数为 668 个，一般满意类选项数为 75 个，剩余选项数为 1 个，经过加权平均学生的总体满意度为 95.04%。此项得分 6 分。

D402 受益教师满意度：该指标权重分值 6.00 分，实际得 4.82 分。根据对回收 25 份有效问卷分析，满意度问题共计 150 题，非常满意类选项数为 92 个，一般满意类选项数为 54 个，剩余选项数为 4 个，经过加权平均教师的总体满意度为 80.32%，低于 90%。扣除 1.18 分。

四、评价结论

总体上看，鲁山县二十九中教学楼建设工作经费下达以后，二十九中加快落实该项资金的使用。开展了义务教育薄弱环节改善与能力提升工作，改扩建教学楼学校校舍项目，经过施工建设、监理、竣工结算，完成了地基与基础、主体、屋面、装饰、给排水及采暖、电器、节能等 7 个分部工程的建设工作，有效改善了整体教育水平。

在绩效评价过程中，也发现了一些薄弱环节和问题，主要是：绩效目

标不够量化和明晰、项目管理不规范、部分项目建设不符合合同要求、未充分消除大班额等。

依据设定的绩效评价指标体系，通过对项目的组织管理有效性、资金使用合规性项目实施效果等进行全面综合评价，鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力提升项目总体得分为 82.43 分，总体得分情况如下表 4-1。按照《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10 号）规定：90-100 分为优、80-89 分为良、60-79 分为中、0-59 分为差，该项目评价级别为“良”。具体绩效指标评分情况见附件一。

表 4-1 项目总体得分情况

一级指标	A 决策	B 过程	C 产出	D 效果	合计
权重	15	25	30	30	100
得分率	94%	90.24%	70%	82.57%	83.43%
得分	14.1	22.56	21	24.77	82.43

五、主要经验及做法

（一）明确目标任务，强力推进义务教育薄弱环节改善与能力提升建设，完成 7 个分部建设内容，改善教学条件。

鲁山县教育体育局根据《教育部 国家发展改革委 财政部关于切实做好义务教育薄弱环节改善与能力提升工作的意见教督〔2019〕4 号》（豫建〔2018〕34 号）和《关于编制义务教育薄弱环节改善与能力提升工作项目规划（2019—2020 年）的通知》（教督厅〔2019〕1 号）等文件要求，对鲁山县第二十九初级中学开展了义务教育薄弱环节改善与能力提升工作，改扩建教学楼学校校舍项目，经过施工建设、监理、竣工结算，通过招标的方式，对鲁山县二十九初级中学教学楼进行改扩建。

该教学楼地上五层，框架结构，建筑高度 21.85 米，一楼层高 4.3 米，二至五楼层高均为 3.9 米，建筑面积 3612.91 m²。完成了地基与基础、主体、屋面、装饰、给排水及采暖、电器、节能七个分部的建设工作，积极推进了鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力提升项目建设，改善办学条件。

（二）加强过程管理，完善制度

加强过程管理，编制预算，提交招标控价，合理分配资金，努力完成鲁山县义务教育薄弱环节改善与能力提升项目；编制《鲁山县教育体育局专项资金管理办法》，保证义务教育薄弱环节改善与能力提升建设顺利实施；前期经过勘察单位、设计单位勘察和设计，施工单位和监理单位进行建设和监理，最后积极组织建设单位、监理单位、施工单位、设计单位、勘察单位对各个建设分部进行验收。强化过程管理，对项目建设工作积极进行督导，督导工作的开展有助于完成建设任务完成检查验收。

六、存在问题和建议

（一）存在问题

1.项目管理不够规范，项目执行有待规范

一是项目管理不够规范，对项目合同中标单位监督不到位。项目单位未对施工进行考核，部分建设内容不符合合同要求、部分建设成果外观看起来粗糙、后期维修不及时、未做墙面和管道清理工作影响美观等问题出现，项目单位缺少对项目合同中标单位监督监控，导致出现项目执行不达标现象。（如：墙面不平，粉刷不均匀，外体墙面比较脏，踢脚线、下水口涂抹粗糙；风扇安装接头处理不美观，一些电器略显质量低劣；茶水房水管道都是水泥不干净，厕所墙面都是流下了一道一道的白灰；消防水泵在顶楼用铁皮围起来，有些简陋，有被风吹走的风险）。二

是档案管理不规范。实地核查过程发现项目单位资料归档不规范，有缺少盖章的资料，缺少监管单位资料，未查到质量监管过程的相关资料，在资料核查过程中，部分资料存在漏洞，不能反映正常的建设过程，有检查不合格项，没有后续的验收记录（如：验收记录里，合格率未达到100%的部分，未显示后期对不合格项是否进行处理。）。

2.绩效管理意识薄弱，绩效管理观念欠缺

一是项目在立项时未填写绩效目标申报表。二是未将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，不利于项目后期绩效管理工作的开展，增加了绩效管理工作难度。三是项目实施过程中，项目单位仅对项目合同中标单位进行了验收，未对项目的产出和效果开展绩效监控和绩效评价工作，弱化了预算绩效管理的功能和作用。

（二）改进建议

1.完善各项管理制度，提高项目组织管理水平

一是落实项目实施和监理各方的主体责任。项目项目实施单位应督促施工严格落实项目实施按照合同要求，明确双方责任约束，强化项目管理意识，确保项目实施单位按时保质保量地完成项目内容；对项目建设薄弱项集中督查，查找项目实施过程中存在不合格的问题，并分析原因，督促施工单位及时整改，保证项目保质保量。二是严格执行档案管理制度。落实案管理工作，对项目开展过程中和项目结束后相关纸质资料和电子资料及时进行整理和归档，保证资料存放有序完整，有利于后期查阅，提高资料的质量，准确的体现项目的实施效果。落实对不合格项的整改和记录工作。

2.强化绩效目标管理意识，提高绩效管理的水平

一是开展项目事前绩效评估，将绩效管理的关口前移，从源头上提升项目实施单位对绩效管理的认识。进一步将绩效管理融入预算编制、

执行、监督全过程，构建事前评估、事中监控、事后评价的绩效管理闭环系统，实现预算绩效管理一体化，提高财政资源配置效率和使用效益。二是举办项目绩效管理的专题培训班。二是加强建设项目绩效评价结果应用。将绩效评价的结果及时反馈给领导小组，并督促其整改；将绩效评价结果和施工单位的考核成绩作为下年度遴选合作施工方的依据之一，健全绩效评价结果应用机制。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所



附件一:绩效指标体系综合评分表

鲁山县二十九中义务教育薄弱环节改善与能力提升项目

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
------	----	------	----	------	----	------	------	-----------	----	------

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
A 决策	15	A1 项目立项	4	A101 立项依据充分性	2	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤该项目与相关部门同类项目或者部门内部相关项目不交叉重复；	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	2.00	根据评价组获取的项目立项和批复等相关文件获知，项目立项符合《教育部国家教育发展改革委财政部关于切实做好义务教育薄弱环节改善与能力提升工作的意见》（2019）4 号》（豫建〔2018〕34 号）、《关于编制义务教育薄弱环节改善与能力提升工作项目规划（2019—2020 年）的通知》（教督厅〔2019〕1 号）的要求；符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策、符合行业发展规划和政策要求、与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；相关部门同类项目或者部门内部相关项目不交叉重复。满足评价要点①②③④⑤，该指标得满分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
				A102 立项程序规范性	2	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求;	具备一个得分要素,得到指标分值的50%。	2.00	根据评价组获取项目立项和批复的相关文件获知,项目立项程序符合项目立项程序、三重一大决策制度,立项程序按相关标准执行,规范合理;该指标得满分。
		A2 绩效目标	6	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,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的情况。	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; 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;	具备评价要点①,得到指标分值的50%;如不具备,该指标分值为0。具备评价要点②③,分别得指标分值的25%。	3.00	根据获取项目立项和批复的相关文件,项目设定有绩效目标,与实际工作内容具有相关性,项目预期产出和效果达到预期的业绩水平,符合评价要点①②③。综上,该指标得3.00分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
				A202 绩效 指标 明确 性	3	依据绩效目标设定 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 的明确化情况。	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、可衡量的指标予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	具备要素 ①，得到指标分值的40%；如不具备，该指标分值为0分。 具备要素②和③，分别得到指标分值的30%。	2.10	根据项目单位提供的绩效目标申报表知，多数绩效目标分解为具体的绩效指标；未通过清晰、可衡量的指标值予以体现；绩效指标且与项目目标任务数或计划数相对应。综上，该指标得2.1分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
		A3 资金投入	5	A301 预算编制科学性	3	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度或资金量是否与工作任务相匹配。	具备一个得分要素,得到指标分值的25%。	3.00	根据评价组获取项目立项和批复的相关文件,预算编制经过论证;预算内容与项目实际内容匹配;预算额度测算依据充分;预算确定的项目投资额度或资金量与年度工作任务相匹配。综上,该指标得3.00分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
				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。	具备一个得分要素，得到指标分值的50%。	2.00	该项目预算资金分配依据具有充分性，符合平顶山市财政局 平顶山市教育体育局《关于下达 2020 年第二批义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金预算的通知》平财预（〔2020〕195 号）下达的中央预算资金 2561 万元，省级资金 559 万元；根据《关于对鲁山县第二十九初级中学教学楼招标控制价的批复》鲁财投（〔2020〕250 号）为 808 万，项目建设规划汇总表分配二十九中教学楼建设 800 万中央资金，分配依据充分；分配额度合理。该指标得满分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
B 过程	25	B1 资金管理	15	B101 资金到位率	5	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整体保障程度。	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。	资金到位率 ≤100%, 且未对项目开展造成不良影响, 得分等于指标分值*资金到位率;	5.00	截止 2020 年 10 月, 该项目应到位资金 800 万元, 实际到账资金 800 万元, 资金到位率= (800/800) ×100%=100%。该指标得 5.00 分。
				B102 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。实际到位资金: 按照绩效办法、合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	到位及时率 <100%, 且对项目开展造成不良影响, 得分等于 0	3.81	截止 2021 年 6 月 2 日, 该项目实际到位资金 800 万元, 实际支出资金 610 万元, 预算执行率= (610/800) ×100%=76.25%。该指标得 3.81 分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
				B103 资金使用规范性	5	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。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列投入等情况。	具备一个得分要素,得到指标分值的25%。但如缺少要素③或④指标得分为0。	5.00	根据评价组实地核查知,资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定;审批程序和手续完善;符合项目预算批复或合同规定的用途;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。符合评价要点①②③④。该指标得5.00分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
		B2 组织 实施	10	B201 管理制度健全性	5	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符合法、合规、完整。	具备一个得分要素，得到指标分值的50%。	5.00	根据评价获取的基础资料知，项目单位制定了财务管理制度，建立专门的业务管理制度；已制定的财务和业务管理制度合法、合规、完整。符合评价要点①②，该指标得5.00分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
				B202 制度执行有效性		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有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关规定; ②项目调整及投入调整手续是否完备; 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; 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。	具备一个得分要素,得到指标分值的 25%。	3.75	根据资料和去现场核查得知,项目遵守相关法律法规和相关规定;项目调整及投入调整手续是否完备;项目实施过程中存在与合同执行不一致、项目完工不及时等现象,无监管资料等资料不齐全;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。符合评价要点①②④,该指标得 3.75 分。。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
C 产出	30	C1 产出数量	9	C101 组织设计完成情况	4.5	施工方是否制定了与施工相关的组织管理体系和措施等	评价要点： ①施工方案与技术措施总体安排合理； ②质量管理体系与措施合理完善可行； ③安全管理体系与措施健全完善，目标具体明确。	具备一个得分要素，得到指标分值的1/3。	4.50	根据文件资料，施工方案与技术措施总体安排合理；质量管理体系与措施合理完善可行；安全管理体系与措施健全完善，目标具体明确；此项得满分。
				C102 建设分部完工率	4.5	建设是否全部完工，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点： 建设分部按完成率=（实际建设分部数/计划建设分部数）×100%。计划建设建设的7个分部工程：地基与基础、主体结构、屋面、装饰、给排水及采暖、电器、节能。	完工1个分部，得到指标的1/7。	4.50	根据文件资料及现场查看，建设的7个分部均已完工，建设分部完成率100%，此项得满分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
		C2 产出质量	12	C201 教学楼的质量达标情况	6	教学楼的质量达标情况，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	评价要点： ①竣工验收程序各步骤的验收情况； ②7个分部无明显的质量问题。	具备一个得分要素，得到指标分值的50%。	3.00	通过查看文件和实体查看，竣工验收各步骤验收合格；部分分部存在一些质量问题，1.装饰分部：墙面不平，粉刷不均匀，外体墙面比较脏，踢脚线、下水口涂抹粗糙。2.电器分部：风扇安装接头处理不美观，一些电器略显质量低劣。3.给排水分部：茶水房水管道都是水泥不干净，厕所墙面都是流下了一道一道的白灰。4.消防水泵在顶楼用铁皮围起来，有些简陋，有被风吹走的风险；此项扣3分。
				C202 组织设计达标情况	6	组织设计是否达到招标文件，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	评分要点： ①施工方案与措施总体安排合理； ②质量管理体系与措施合理完善可行； ③安全管理体系与措施健全完善，目标具体明确。	具备一个得分要素，得到指标分值的1/3。	3.00	根据文件资料，施工方案与措施总体安排合理；质量管理体系与措施合理不够完善可行；安全管理体系与措施健全不够完善，目标具体明确；此项扣3分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
				C301 开工及时性	3	项目开工的及时性,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	评价要点: 在合同规定时间内及时开工建设。	按时开工给满分,否则酌情扣分。	2.00	根据合同签订时间是2020年10月15日开工,实际开工实际是2020年10月18日,此项扣1分
			9	C302 完工及时性	3	施工单位是否在规定时间内完成,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	评价要点: 在合同规定时间内及时竣工。	晚一个月扣10%,晚三个月以上不得分。遇特殊情况,酌情扣分。	2.00	在合同规定180天完工2021年4月15日竣工,实际竣工实际为2021年10月27,因疫情影响和环保检查等,酌情扣1分。
		C3 产出时效								

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
				C303 维修 及时 性	3	出现质量问题，施工单位是否在规定时间内完成维修，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	评价要点： 当出现需要维修的情况时，施工方维修的及时性。	具备一个得分要素，得到指标分值的100%。否则酌情扣分。	2.00	根据现场查看，厕所洗水池破损，冲水损坏，楼梯墙面粉刷涂料脱落等多处质量问题，后期未进行维修。此项扣1分。
D 效益	30	D1 社会效益	9	D101 安全事故 发生 次数	3	项目建设过程中是否发生过安全事故，用以反映和考核项目实施产生的效益。	评价要点： 项目建设过程中未发生过安全事故。	具备一个得分要素，得到指标分值的100%。	3.00	根据查看资料和访谈问卷得知，施工过程中未发生过安全事故，此项得3.00分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
				D102 除66名以上大班额比率	3	班级的人数超过66名同学的班级数量	评价要点： 班级人数超过66名的班级比率。	具备一个得分要素，得到指标分值的100%。否则按比例扣分	0.95	根据班级人数统计，七八九三个年级，总共22个班级，66以上的班级15个，大班额，大班额比率68.18%，此项扣2.05分。
				D103 改善基础办学条件	3	项目建设后是否明显改善基础办学条件	评价要点： ①项目建设完成后，是否明显改善基础办学条件。 ②是否符合国家的基础办学条件标准。	具备一个得分要素，得到指标分值的50%。	3.00	根据访谈问卷、满意度调查问卷和现场核查，项目建设完成后，明显改善基础办学条件；符合国家的基础办学条件标准，此项得满分。
		D2 生态效益	4	环境案件发生情况	4	污染环境的情况在项目建设期间是否发生	评价要点： ①因影响环境，被环保部门命令停止施工 ②因影响环境，被环保部门责令整改的	具备一个得分要素，得到指标分值的50%。	2.00	根据施工日志，因为对环境造成影响，2020.12月29-2020.12.31环保大检查，因影响环境，磋商不让运营；无被环保部门责令整改的情况；因此该项得2.00分。

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
	D3 可持续影响	5	D301 教学楼的使用年限	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	评分要点： 教学楼按照研究是否可使用 50 年	可持续性强则为满分，欠佳，酌情扣分	5.00	根据设计单位工程质量检查报告，建筑地上耐火等级二级，抗震设防烈度 7 度；屋面防水等级 II 级；建组结构安全等级二级，建筑耐久年限：合理设计使用年限 50 年，因此该项得分 5.00 分。
	D5 社会公众或服务对象满意度	12	D301 学生满意度	6	受益学生对项目实施效果的满意程度。	受益学生是指因该项目实施而受到影响的学生	①满意度均 ≥90%，得满分；②每下降 1%，扣权重分值的 1%，③60%（含）以下不得分。	6.00	根据对回收 124 份有效问卷分析，满意度问题共计 744 题，非常满意类选项数为 668 个，一般满意类选项数为 75 个，剩余选项数为 1 个，经过加权平均学生的总体满意度为 95.04%。此项得分 6 分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	分值	评价意见
				D302 教师满意度	6	受益教师对项目实施效果的满意程度。	受益老师是指因该项目实施而受到影响的教师	①满意度均≥90%，得满分；②每下降1%，扣权重分值的1%，③60%（含）以下不得分。	4.82	根据对回收 25 份有效问卷分析，满意度问题共计 150 题，非常满意类选项数为 92 个，一般满意类选项数为 54 个，剩余选项数为 4 个，经过加权平均教师的总体满意度为 80.32%，低于 90%。扣除 0.08 分。
合计	100		100		100				82.43	

