

巨鹿县教育局 2022 年度
王六村小学操场塑胶、草皮工程项目
财政重点绩效评价报告

项 目 名 称： 巨鹿县王六村小学操场塑胶、草皮工程项目

实 施 单 位： 巨鹿县张王疃乡王六村小学

主 管 部 门： 巨鹿县教育局

项目总金额： 90 万元

评 价 年 度： 2022 年度

评 价 机 构： 邢台志恒会计师事务所(普通合伙)

评价组组长： 关燕芳

评价组成员： 任朋姣 霍蓓琳 任会宁

目 录

一、项目概况	1
(一) 项目单位基本情况	1
(二) 项目绩效目标	1
二、项目实施基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 财务管理情况	2
三、绩效评价工作情况	2
(一) 评价目的	2
(二) 评价指标	3
(三) 评价依据	4
(四) 评价的主要方法及等级设定	5
四、绩效评价指标体系及得分情况	5
五、评价分析	8
(一) 主要扣分事项及原因分析	8
(二) 评价结论	9
六、意见及建议	10

巨鹿县教育局 2022 年度 王六村小学操场塑胶、草皮工程项目 财政重点绩效评价报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，并提出建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。邢台志恒会计师事务所（普通合伙）接受巨鹿县财政局委托，组成绩效评价小组，根据《中华人民共和国预算法》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》规定，按照中共邢台市委、市政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17号）、《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76号）要求，对巨鹿县教育局 2022 年度王六村小学操场塑胶、草皮工程项目进行财政重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看凭证、实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议打分，形成绩效评价报告。

一、项目概况

（一）项目单位基本情况

巨鹿县教育局：统一社会信用代码：11130529MB1934331P；
负责人：朱强；机构性质：机关；机构地址：河北省邢台市巨鹿县城健康东路 159 号。

（二）项目绩效目标

绩效目标：改善办学条件，有效减少生源外流，满足人民群众对优质教育的渴望，提高当地教学资源。

二、项目实施基本情况

（一）项目概况

为改善农村学校基本办学条件，保障教育教学需求，提升义务教育质量，推进义务教育均衡发展，河北省财政厅、河北省教育厅下达“冀财教 2021 年 167 号提前下达 2022 年义务教育薄弱环节改善与能力提升升级补助资金”90 万元。

巨鹿县教育局王六村小学操场塑胶、草皮工程项目主要建设内容为：新建塑胶跑道 1770 平方米；硅 PU 篮球场 1699 平方米；足球场草皮 2741 平方米；水泥混凝土硬化 826 平方米。该项目由河北中鑫汇成项目管理有限公司负责招标代理，通过网上公开招标的方式，由保定市天英体育设施工程有限公司中标，2022 年 8 月签订合同并开工，2022 年 9 月竣工并完成竣工验收。

（二）财务管理情况

巨鹿县教育局王六村小学操场塑胶、草皮工程项目涉及专项资金 90 万元，主要用于支付项目建设工程款和监理费。2022 年度支出 70.62 万元。结余 19.38 万元。

三、绩效评价工作情况

（一）评价目的

绩效管理是政府改革的重要方向，财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价巨鹿县教育局王六村小学操场塑胶、草皮工程项目绩效，结合项目特点，制定巨鹿县教育局王六村小学操场塑胶、草皮工程项目绩效评

价指标体系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目进行综合性评价，剖析巨鹿县教育局王六村小学操场塑胶、草皮工程项目实施过程中存在的问题，探究其可能的原因，最后提出相应的解决对策。通过绩效评价，在项目资金管理中引入绩效管理理念，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供确实有力的依据。

（二）评价指标

根据项目相关性、重要性，可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。本项目评价指标拟设置 4 个一级指标（项目决策、项目过程、项目产出、项目效果）；13 个二级指标（项目立项、绩效目标、绩效自评报告、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、可持续影响、满意度）；根据专项资金具体使用方向，共设置 25 个三级指标。本项目绩效评价以 100 分计，项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个一级指标分别权重为：18%，22%，35%，25%。

（1）共性指标是对项目决策、项目过程进行评价，包括项目立项、绩效目标、绩效自评报告、资金投入、资金管理、组织实施 6 个二级指标，分值分别为 2 分、4 分、6 分、6 分、11 分、11 分，共 40 分；设置三级指标 13 个，充分反映项目实施部门项目立项的规范性、绩效目标明确性相关性、绩效自评报

告情况、预算编制科学性、机构建设健全性、人员保障充足性、预算执行率、资金支付及时性、资金使用合法性合规性以及项目组织实施管理情况。

(2) 个性指标是对项目产出、项目效果情况进行评价，共设置产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、可持续影响、满意度 7 个二级指标，分别占 8 分、13 分、7 分、7 分、10 分、5 分、10 分，共 60 分；设置三级指标 12 个，能够充分地反映出项目产出和项目效果情况。

(三) 评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国会计法》；
3. 《中华人民共和国政府采购法》；
4. 《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）；
5. 《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）；
6. 《中共河北省委 河北省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54 号）；
7. 《中共邢台市委 市政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17 号）；
8. 《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76 号）；

9. 项目其他相关依据。

（四）评价的主要方法及等级设定

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），财政和部门评价的方法主要包括比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等。根据评价对象的具体情况，采用多种方法，采取定量与定性相结合进行评价并计算综合得分。评价结果分为A、B、C、D四个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评价等级。具体如下：

项目	A	B	C	D
分值	≥90分	≥80分，<90分	≥60分，<80分	<60分

四、绩效评价指标体系及得分情况

评价工作小组按照相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面设计指标体系，共设置13个二级指标和25个三级指标。各项指标内容及得分情况详见下表：

2022年度巨鹿县教育局王六村小学操场塑胶、草皮工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	分值	得分
项目决策 (18分)	项目立项	立项规范性	立项程序合规，资料齐全。未经立项的，扣2分；立项程序不规范或资料不齐全的，扣1分。该项得分扣完为止。	2	2
	绩效目标	明确性	绩效目标设定明确清晰合理，不存在歧义，容易理解。目标值细项不明确、不合理的，每存在一项扣1分。该项得分扣完为止。	2	1

		相关性	绩效目标的设定与项目实施的总体目标和内容关系密切，能实现项目立项的目的。部分目标不满足相关性的，每发现一项扣 1 分；绝大部分或全部目标不满足相关性的，扣 2 分。	2	2
	绩效自评报告	自评报告情况	是否有绩效自评报告，报告是否依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。无自评报告的，该项不得分；有自评报告，至少得一分；自评报告依据不充分、内容不完整、分析不透彻、没发现一份扣 2 分。该项得分扣完为止。	6	4
	资金投入	预算编制科学性	预算制定标准合理，方法科学，预算金额符合项目实际资金需求。预算制定无合理标准的，扣 1 分；预算金额计算方法不合理不科学的，扣 1 分。该项得分扣完为止。	2	2
		机构建设健全性	成立了项目实施管理的机构或组织，或安排了适当的科室负责，决策机构、执行机构、监督机构、应急机构齐全，分工合理。机构不健全的，扣 1 分；无项目实施机构的，扣 2 分。	2	2
		人员保障充足性	项目实施单位投入的人员数量、素质等方面足以满足项目实施的要求，能保证项目实施效果。项目实施实际投入人数占项目需要人数的比例低于 100% 的，每 20%扣 1 分；不足 20%的，视同 20%；投入人员整体素质较低、创新能力不强扣 1 分；以上扣分累计，本项得分扣完为止。	2	2
	项目过程 (22 分)	资金管理	预算执行率	预算执行率=项目资金实际使用金额/预算金额(或财政下达金额)。该项得分=预算执行率*该项分值，预算执行率≥100%的，该项不得分。	4
资金支付及时性			资金支付严格按照文件和合同约定的时间和方式支付，不存在提前、延迟付款现象。未按约定支付的，根据提前、延迟情况，扣 1-2 分；未按照规定的方式付款的，扣 1-2 分，以上扣分累计，该项得分扣完为止。	4	2
资金使用合法性合规性			①资金支出内容符合专项资金使用范围；②资金的使用符合会计法、有关专项资金管理办法的规定；③资金的拨付有完整的审批程序和手续；④项目的重大开支经过评估等程序认证。存在违规、超范围、手续不完善支出的，每存在一项扣 1 分，本项得分扣完为止。	3	3
组织实施		资金/业务管理制度健全性	①制定或具有相应的资金/业务管理制度，包括决策、监控、考核等制度；②管理制度合法、合规、完整。未制定资金/业务管理制度的，每项扣 2 分；制度制定不完善的，扣 1 分；制度不合规的，扣 1 分。以上扣分累计，该项得分扣完为止。	4	4
		业务管理制度落实	主要业务管理制度全部落实的，不扣分。部分未落实的每发现一项扣 1 分；制度落实效果不佳的，扣	3	3

		情况	1分，以上扣分累计，本项得分扣完为止。		
		项目实施过程监控情况	项目实施中，对各责任单位的实施情况及时进行现场监控，对存在的问题能及时发现并纠正。未进行现场监控的不得分，监控不到位的，根据实际情况酌情扣1-2分；进行监控对发现问题未整改或整改不到位的，扣1-2分，本项得分扣完为止。	4	4
项目产出 (40分)	产出数量	新建塑胶跑道面积	新建塑胶跑道面积达1770平方米，得该项满分；每少100平方米，扣1分，本项得分扣完为止。	2	2
		新建硅PU篮球场面积	新建硅PU篮球场面积达1699平方米，得该项满分；每少100平方米，扣1分，本项得分扣完为止。	2	2
		新建足球场草皮面积	新建足球场草皮面积达2741平方米，得该项满分；每少100平方米，扣1分，本项得分扣完为止。	2	2
		水泥混凝土硬化面积	水泥混凝土硬化面积达826平方米，得该项满分；每少100平方米，扣1分，本项得分扣完为止。	2	2
	产出质量	项目招标	采购符合政府采购制度要求，相关招投标手续准确、具体、完整。每发现一项不符合要求扣1分，本项得分扣完为止。	7	7
		项目工程验收合格率	改造项目验收手续完备并全部验收合格的得满分。验收手续不完备或发现验收不合格的发现1项扣1分，本项得分扣完为止。	6	6
	产出成本	改造成本控制	项目实际发生成本≤90万元，得该项的满分；实际发生成本超过预算成本，该项不得分。	7	7
	产出时效	项目完成及时率	足球场改造项目计划工期30天，每延迟交工1天扣1分，该项得分扣完为止。	7	7
项目效果 (20分)	社会效益	综合利用率	通过改造操场提高操场使用率，操场充分得到利用，得该项的满分；未充分利用的按相应比例扣分。	5	5
		基础设施条件改善	对项目实施影响情况进行评价，能够显著提高学校基础设施条件、改善教学条件质量的得该项的满分，未显著提高的酌情扣分。	5	5
	可持续影响	可持续年限	衡量足球场改造的可使用年限，能达到预期使用年限，得该项的满分；未达到的每减少一年扣2分，该项得分扣完为止。	5	5
	满意度	受益群体满意度	通过对师生发放调查问卷，了解对足球场改造项目的接受、认可程度，根据受益群体满意度综合评分。满意度为95%以上的，得该项分值的满分；满意度每下降5%扣1分；低于70%，该项不得分。	10	10
合 计				100	94.14

五、评价分析

（一）主要扣分事项及原因分析

1、项目决策指标

（1）绩效目标

明确性：被评价单位预算项目绩效目标表中，数量指标（修缮运动场平方米数）指标值设定为“>3600 平方米”，预算评审显示项目建设主要内容为“新建塑胶跑道 1770 平方米；硅 PU 篮球场 1699 平方米；足球场草皮 2741 平方米；水泥混凝土硬化 826 平方米”，绩效目标值设定与评审数相差较大。不符合绩效评价的基本原则，扣 1 分。

（2）绩效自评报告

自评报告情况：①被评价单位该项目的自评报告中未描述指标设置和得分情况。②未按照规定级别进行评价。

上述行为违反《项目支出绩效评价管理办法》第十八条“绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差”的规定，扣 2 分。

2、项目过程方面

资金管理

①预算执行率：被评价项目预算资金 90 万元，2022 年度累计支出 70.62 万元，预算执行率为 78.47%。

上述行为违反了《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 186 号）第三十三条“政府财政部门负责预算执行的具体工作，主要任务是：……（四）根据年度支出预算和季度用款计划，合理调度、拨付预算资金，监督检查各部门、各单位管好用好预算资金，节减开支，提高效率”的规定，按比例扣 0.86 分。

②资金支付及时性：根据巨鹿县张王疃乡王六村小学与保定市天英体育设施工程有限公司签订的“合同协议书”显示合同价款为 848790 元，付款方式约定“技术基础建设完工后，甲方支付乙方合同总价款 30%（即 254637 元）作为进度款”，实际巨鹿县张王疃乡王六村小学于 2022 年 8 月 23 日支付 300000 元，达到合同价款的 35.34%。未按协议约定付款。

上述行为违反了《中华人民共和国民法典》第五百零九条“当事人应当按照约定全面履行自己的义务……”的规定。扣 2 分。

（二）评价结论

从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面进行评价，巨鹿县教育局王六村小学操场塑胶、草皮工程项目支出绩效评价得分 94.14 分，总体评价等级为 A。

从评价结果来看，巨鹿县教育局王六村小学操场塑胶、草皮工程项目的各项工作基本得到了执行，并取得了一定的效果。但仍存在部分问题有待于进一步改进和提高，如绩效目标明确性、自评报告情况、预算执行率、资金支付及时性等方面，应

采取有效措施，提升项目实施的效果和效益。

六、意见及建议

（一）绩效目标明确性方面

预算项目绩效目标表目标值细项应当设定更为明确、合理，以保障项目更加有效的开展。

（二）自评报告方面

按照《项目支出绩效评价管理办法》等文件的要求开展预算项目绩效自评，并按要求撰写自评报告。绩效评价报告应当依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。

（三）预算执行率方面

在保质保量的前提下加快项目建设进度，根据年度支出预算和季度用款计划，合理调度、拨付预算资金。

（四）资金支付及时性方面

建议规范资金支付流程监管，严格按照合同约定的时间和方式支付，加强财务审核把关，确保资金支出合法合规。

邢台志恒会计师事务所（普通合伙）

2023年10月07日

