**学校校园安全及基础设施改善专项经费重点绩效评价报告**

**鄂普华绩评[2018]17号**

项目名称：学校校园安全及基础设施改善专项经费

项目单位：武昌区教育局基建维修教学设备管理站

主管部门：武昌区教育局

评价机构：湖北普华立信会计师事务有限公司

二〇一八年十月

# 目录

目录 1

[摘要 3](#_Toc479518517)

前言 4

[一、 项目基本情况 5](#_Toc479518520)

[（一） 项目概况 5](#_Toc479518521)

[1．项目立项背景 5](#_Toc479518522)

[2．基准日及评价历时 5](#_Toc479518523)

[3．项目实施情况 5](#_Toc479518524)

[4．项目经费来源和使用情况 6](#_Toc479518525)

[（二） 项目绩效目标 1](#_Toc479518526)0

[1．项目绩效目标 1](#_Toc479518527)0

[2．绩效目标完成情况 1](#_Toc479518528)0

[二、 绩效评价工作情况 1](#_Toc479518529)1

[（一） 绩效评价目的 1](#_Toc479518530)1

[1．前期准备工作 1](#_Toc479518531)1

[2．组织实施 1](#_Toc479518532)2

[3．分析评价工作内容 1](#_Toc479518533)2

[4．归档 1](#_Toc479518534)3

[（二） 绩效评价框架 1](#_Toc479518535)3

[1．评价原则 1](#_Toc479518536)3

[2．评价依据 1](#_Toc479518537)3

[3．评价指标体系 1](#_Toc479518538)4

[4．评价方法 1](#_Toc479518539)7

[（三） 证据收集方式 1](#_Toc479518540)8

[三、 绩效分析 1](#_Toc479518541)9

[（一） 项目投入（15分） 1](#_Toc479518542)9

[1．项目立项（11分） 1](#_Toc479518543)9

[2. 资金落实（4分） 1](#_Toc479518544)9

[（二） 项目过程（25分） 1](#_Toc479518545)9

[1. 业务管理（10分） 1](#_Toc479518546)9

[2．财务管理（15分） 2](#_Toc479518547)0

[（三） 项目产出（25分） 2](#_Toc479518548)0

[1．项目实际完成率（10分） 2](#_Toc479518549)0

[2．完成及时率（5分） 2](#_Toc479518550)0

[3. 质量达标率（5分） 2](#_Toc479518551)0

[4. 成本节约率（5分） 2](#_Toc479518552)1

[（四） 项目效果（35分） 2](#_Toc479518553)1

[1. 社会效益（15分） 2](#_Toc479518554)1

[2. 可持续发展影响（10分） 2](#_Toc479518555)1

[3. 服务对象满意度（10分） 2](#_Toc479518556)1

[四、 评价结论 2](#_Toc479518557)2

[（一） 评分结果 2](#_Toc479518558)2

[（二） 主要结论 2](#_Toc479518559)2

[五、 主要经验及做法、存在的问题和建议 2](#_Toc479518560)2

[（一） 主要经验及做法 2](#_Toc479518561)2

[（二） 存在的问题 2](#_Toc479518562)2

[（三） 建议 2](#_Toc479518563)3

[六、 其他需说明的问题 2](#_Toc479518564)3

[（一） 关于评价责任的说明 2](#_Toc479518565)3

[（二） 关于影响本项目绩效评价局限性的说明 2](#_Toc479518566)3

[（三） 提示报告使用者注意事项的说明2](#_Toc479518567)4

**摘要**

1. **项目名称：**学校校园安全及基础设施改善专项经费
2. **项目金额：**2500万元
3. **绩效评价结果**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 评价准则 | 准则分值 | 评价得分 | 评价等级 |
| 项目投入 | 15 | 13 | 良 |
| 项目过程 | 25 | 24 | 优 |
| 项目产出 | 25 | 23.7 | 优 |
| 项目效果 | 35 | 33.5 | 优 |
| 综合绩效 | 100 | 94.2 | 优 |

1. **评价工作组组成名单**

项目负责人：聂勇

工作人员：刘巧、徐芬、黄远英

1. **主要评价方法概述**

本次绩效评价采用目标比较法、统计计算法、实地考察、定性与定量相结合的方法。

1. **存在的主要问题概述**

项目实施中主要存在以下问题：（1）绩效目标指标有待细化完善，可衡量性有待改善。（2）工程项目审计不及时。截止到评价日，186个项目均已竣工验收，但其中49个项目，截止到评价日时仍未完成审计。（3）工程项目档案管理不严谨。武昌区新河街小学、武汉市积玉桥学校工程质量验收单上无签字和盖章；武昌区丁字桥小学、武汉市杨园学校、武汉市第十四中学、武昌区棋盘街小学工程质量验收单上无验收时间；武汉市陆家街中学工程质量验收单上无建设单位盖章；武汉市梅苑学校、武昌区培智中心学校工程质量验收单上无学校盖章。（4）对复兴路小学三位教师的调查问卷中，有两位教师提出需注重工程质量管理。

1. **管理建议概述**

针对项目实施中存在的问题，为进一步提高财政支出资金的使用效益和管理水平，绩效评价工作组建议：（1）完善项目绩效评价指标体系，增强项目绩效目标的细化、可衡量性，编实编细预算，加强项目资金预算编制的科学性、针对性，合理规划资金分配；（2）对已竣工验收的工程项目及时进行审计。（3）工程档案资料必须严格审核，对于漏日期，漏签字和漏盖章的验收单应及时更正，补齐手续，确实保证资料的完整性。

# 前言

为全面了解2017年度学校校园安全及基础设施改善专项经费项目的实施情况和实施效果，同时为以后年度该项目的开展提供参考，武汉市武昌区教育局（以下简称“武昌区教育局”）组织了2017年度学校校园安全及基础设施改善专项经费项目绩效评价工作。

湖北普华立信会计师事务有限公司受武昌区财政局委托，依照财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号文件）、湖北省财政厅《湖北省省级财政项目资金绩效评价实施暂行办法》（鄂财绩发[2012]5号文件）、《湖北省财政项目资金绩效评价操作指南》（鄂财函[2014]376号）和武昌区财政局《武昌区财政支出绩效评价管理暂行办法》的规定和要求，秉承第三方评价应遵循的客观、公平、公正原则，运用科学、合理的评价方法，实施了充分、必要的评价程序，进而形成了比较客观、公允的评价结论，形成本绩效评价报告。

湖北普华立信会计师事务有限公司实施的本项目绩效评价工作是在武昌区财政局组织、武昌区教育局配合下完成的，武昌区教育局的支持和配合保障了本项目绩效评价工作的顺利实施。

# 项目基本情况

## 项目概况

1. **项目立项背景**
   1. 项目立项依据
2. ①省住房和城乡建设厅《关于加快实施中小学校校舍安全工程，加强工程建设管理的意见》（鄂建文[2009]99号）；

②《关于加快实施中小学校舍安全工程督办工作的紧急通知》（鄂建函[2009]168号）。

1.2 项目所属领域

本项目属于基础教育领域。

1.3 项目性质与特点

本项目经费属于公共预算财政拨款，项目属性为持续性项目，项目类型为常年性项目。

1.4 项目立项时所属领域状况

校园安全与每个师生、家长和社会存在着紧密的联系，各类校园基础设施既是影响学生安全的因素，又是保障学生安全的物质基础。因此对中小学存在安全隐患的校园环境进行抗震加固、破损维修，提高综合防灾能力，预防设施安全事故的发生有重要意义。通过对学校校园安全及基础设施的改善，能够让教师有安全、祥和的工作环境，也能让学生有安全文明的学习环境。

1. **基准日及评价历时**

2.1 评价基准日

2017年12月31日

2.2 本次评价从2018年9月18日——2018年10月19日，历时32天。

1. **项目实施情况**

（1）项目实施单位

财政预算单位为武昌区教育局，项目执行单位为武昌区教育局基建维修教学设备管理站。

（2）项目实施周期与地点

项目为常年性项目，实施地点为武昌区教育局有关学校。

（3）项目主要内容

学校校园安全及基础设施改善专项经费项目预算2500万元，主要用于57个学校校园外墙排危、供电、运动场改造、管道维修、厕所维修、教室改造、办公楼维修、绿化工程等186项工程维修改造项目。

（4）项目完成概况

截止2017年12月31日，学校校园安全及基础设施改善专项经费项目已经完成57所学校186个工程项目的建设，工程均已完工验收，已支付工程款2500万元。

1. **项目经费来源和使用情况**

（1）项目资金来源概况

学校校园安全及基础设施改善专项经费项目资金2500万元，均为财政拨付资金。

（2）项目资金使用概况

学校校园安全及基础设施改善专项经费项目资金2500万元，实际支出2500万元，具体支付情况见下表：

单位：万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **学校** | **工程项目** | **实际支出** |
| 1 | 武昌区八铺街小学 | 外墙排危、排危抢险 | 18.08 |
| 2 | 武昌区白鹭街小学 | 专用供电工程、运动场及周边改造工程、球场升旗台工程 | 42.38 |
| 3 | 武昌区柴林小学 | 维修改造工程、文化长廊工程 | 12.50 |
| 4 | 武昌区东湖中学 | 围栏工程、教辅房屋管道维修工程 | 4.61 |
| 5 | 武昌区丁字桥小学 | 阶梯教室吊顶、教师办公室不锈钢栏杆等工程、校门维修 | 49.49 |
| 6 | 武昌区付家坡小学 | 教辅楼水箱更换工程、教辅楼屋面防水维修工程、教辅楼外墙维修工程 | 14.02 |
| 7 | 武昌区复兴路小学 | 维修改造工程、水陆街校区低压改造、保安街校区低压改造 | 52.74 |
| 8 | 武昌区回民小学 | 操场维修改造工程、草坪厕所维修 | 6.74 |
| 9 | 武昌区教育局基建维修教学设备管理站 | 零星维修 | 6.26 |
| 10 | 武昌区教育局青少年科技辅导站 | 屋面防水 | 5.39 |
| 11 | 武昌区解放桥小学 | 地面硬化、厕所维修、配电箱、砍树 | 34.88 |
| 12 | 武昌区粮道街中学 | 绿化工程 | 4.40 |
| 13 | 武昌区珞珈山小学 | 维修改造工程、安装电风扇等工程 | 41.45 |
| 14 | 武昌区南湖第二小学 | 排水沟及电缆工程、拆迁清理渣土 | 20.53 |
| 15 | 武昌区南湖第一小学 | 新增教室改造工程、学生餐厅（室内运动场）维修 | 10.87 |
| 16 | 武昌区培智中心学校 | 拆危及零星工程 | 4.56 |
| 17 | 武昌区秦园路学校 | 砍树、不锈钢防盗网 | 5.13 |
| 18 | 武昌区棋盘街小学 | 操场改造翻新工程、校园文化建设工程、厕所维修工程、屋面防水 | 48.18 |
| 19 | 武昌区三道街小学 | 教学楼零星维修、民主路校区不锈钢转闸门、食堂电路改造、办公楼维修、水管抢修、教辅楼屋面防水维修工程 | 127.55 |
| 20 | 武昌区三角路小学 | 厕所维修工程、运动场改造工程 、食堂维修、教学楼楼梯栏杆维修工程、新建排球场、乒乓球场工程、砍树、地面维修、围墙改造、栏杆加固、教辅房屋零星维修工程 | 129.92 |
| 21 | 武昌区晒湖小学 | 运动场工程、教学楼天棚维修 | 27.72 |
| 22 | 武昌区社区教育学院 | 卫生间及屋面改造 | 23.50 |
| 23 | 武昌区实验小学 | 创客工坊及老幼儿园功能教室改造、黄鹤楼校区排危抢险 | 24.20 |
| 24 | 武昌区首义路小学 | 教学楼维修工程、综合楼改造工程、供水管道 | 67.22 |
| 25 | 武昌区首义中学 | 卫生间改造工程、实验室维修改造、部分防盗网更换、改管、操场草坪 | 24.16 |
| 26 | 武昌区四美塘小学 | 校园文化建设工程、景观改造工程、花坛改造及绿化工程、沟盖板改造、进水抢修 | 26.06 |
| 27 | 武昌区昙华林小学 | 屋面防水 | 3.60 |
| 28 | 武昌区万福林小学 | 维修改造工程、教学楼排危 | 21.40 |
| 29 | 武昌区新河街小学 | 维修工程、零星维修、电路改造 | 24.91 |
| 30 | 武昌区新河街学校 | 排污系统改造 | 6.45 |
| 31 | 武昌区徐东路小学 | 校园文化建设工程、门面及食堂改造工程 | 33.85 |
| 32 | 武昌区余家头小学 | 功能室改造工程、校园文化建设工程 | 44.67 |
| 33 | 武昌区育红小学 | 维修改造工程、校内积水改造砍树 | 12.51 |
| 34 | 武昌区中华路小学 | 运动场工程、多功能室教学楼室内装修工程、屋面防水橡树湾校区车牌识别、橡树湾校区微机室电源线、（橡树湾）维修改造工程 | 100.24 |
| 35 | 武昌区中南路小学 | 舞蹈室及音乐室改造、体育馆改造、体育馆外墙维修工程、校园文化建设工程、屋面外墙 | 84.92 |
| 36 | 武昌区中山路小学 | 长江紫都二分校多功能厅工程、低压线路改造专用供电工程、紫都一小屋面维修、教辅楼屋面防水维修工程 | 221.13 |
| 37 | 武昌实验中学 | 办公楼改造及绿化排水工程 | 76.34 |
| 38 | 武汉市第二十五中学 | 景观改造工程、教堂维修、道路刷黑 | 36.53 |
| 39 | 武汉市第九中学 | 操场维修 | 0.23 |
| 40 | 武汉市积玉桥学校 | 抢修 | 3.69 |
| 41 | 武汉市第十四中学 | 报告厅及阶梯教室音响设备、教学楼加固维修工程、教学楼内广场庭院改造、教学楼装修工程、教学楼外墙维修工程 | 386.48 |
| 42 | 武汉市第三十九中学 | 校园道路维修、地面维修、教辅楼维修工程 | 46.33 |
| 43 | 武汉市第十五中学 | 运动场改造工程、教学楼屋面防水、教辅房屋零星维修工程、教辅房屋屋面防水工程、教辅房屋水箱维修工程 | 46.95 |
| 44 | 武汉市第四十五中学 | 报告厅维修改造工程、艺术楼维修改造工程、围墙门房校园文化工程、教学楼屋面防水、乳胶漆翻新、外墙清洗、教辅房屋维修工程 | 90.25 |
| 45 | 武汉市东亭学校 | 教学楼维修、运动场改造工程、室外排水维修、教辅楼屋面防水维修工程 | 48.52 |
| 46 | 武汉市粮道街中学 | 运动场维修、三角路校区围墙等维修工程 | 57.28 |
| 47 | 武汉市陆家街中学 | 地面及其零星维修 | 8.50 |
| 48 | 武汉市梅苑学校 | 维修改造工程、绿化、十四中初级危墙拆建 | 26.97 |
| 49 | 武汉市南湖中学 | 阶梯教室改造、室外走道天棚维修、运动场改造工程、绿化 | 50.27 |
| 50 | 武汉市秦园路学校 | 零星改造工程 | 20.58 |
| 51 | 武汉市晒湖中学 | 运动场改造工程、地面防滑排危处理 | 12.26 |
| 52 | 武汉市石洞街学校 | 外墙及校门、食堂电路屋面钢构拆除 | 14.15 |
| 53 | 武汉市四美塘中学 | 校园景观改造工程、外墙维修工程 | 26.42 |
| 54 | 武汉市铁四院学校 | 公共厕所改造工程、校园路面刷黑工程 | 7.88 |
| 55 | 武汉市杨园学校 | 道路刷黑 | 18.65 |
| 56 | 武汉市中北路中学 | 维修改造工程、办公室维修与文化装饰工程 | 44.38 |
| 57 | 武汉中学 | 心理咨询中心装修、篮球场改造、卫生间及楼梯间改造、公寓报告厅办公室等改造工程 | 91.12 |
| 合计 | |  | 2,500.00 |

## （二）项目绩效目标

1. **项目绩效目标**

2017年学校校园安全及基础设施改善专项经费项目未编制项目具体绩效目标，评价根据项目实施情况等确定项目绩效目标。完成学校校园安全及基础设施改善工程项目186项,工程项目完成及时率达到100%，工程项目验收合格率为100%，项目成本不超预算，改善办学条件，保障教育场所安全，后续经费持续保障，项目教师满意度达到90%以上。

1. **绩效目标完成情况**

截止2017年年底，武昌区教育局基建维修教学设备管理站完成了186个工程项目的招标、维修改造和验收，工程项目审计完成及时率73.66%，工程质量验收合格率100%，项目成本未超预算，办学条件得到了改善，教育场所安全保障良好，后续经费有持续保障，教师满意度达到95.73%。

# 绩效评价工作情况

## 绩效评价目的

武昌区教育局2017年学校校园安全及基础设施改善专项经费项目绩效评价，是落实财政部、省财政厅关于绩效评价管理工作规章、制度的体现，推动武昌区教育局工作绩效和实施新《预算法》的需要，是武昌区教育局绩效管理工作的重要环节，是政府和财政部门“用钱必问效、无效必问责”的预算观及“目标-结果-导向”理论的具体实践。本次评价主要有三个目的：

一是通过访谈、观察、检查、分析、计算项目投入、项目过程、项目产出和项目效果所涉及的各项具体指标，客观公正地反映了2017年学校校园安全及基础设施改善专项经费项目评估实际使用和产生的绩效状况，为今后该项目实施方向及管理方式的改进提供指引，逐步树立“跟踪问效，追踪问责”的预算责任机制、“结果导向，讲求绩效”的理财观念；

二是通过绩效评价、总结项目实施的做法和经验、教训，提出改进措施和建设性意见，为进一步加强学校校园安全及基础设施改善专项经费项目支出绩效管理提供决策参考及政策制定依据；

三是培养教育系统复合型的绩效评价队伍，构建财政预算支出绩效管理的长效机制，打造财政资金绩效监管格局。

1. **前期准备工作**

（1）组成绩效评价工作组，收集、学习相关绩效评价的文件、制度，传达具体工作要求，介绍绩效评价工作的目标、任务、要求、原则、评价方法和资料收集方法等。

（2）绩效评价组调取了项目文件，查询相关资料，并从问卷调查、网络监管系统等途径获取相关资料信息，与项目文件相互印证，了解学校校园安全及基础设施改善专项经费项目的运营和管理状况，与主管部门联系了解项目的特点以及评价目的，并制定了2017年学校校园安全及基础设施改善专项经费项目绩效评价工作方案。

（3）与单位相关负责人进行了解、面访、调查，初步了解被评价项目的总体情况，确定绩效评价工作开展的方向和重点。

（4）对照《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）、《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预[2013]53号）、湖北省财政厅《湖北省省级财政项目资金绩效评价实施暂行办法》（鄂财绩发〔2012〕5号）和《湖北省财政项目资金绩效评价操作指南》（鄂财函〔2014〕376号），结合武昌区教育局工作的实际情况，围绕项目投入、项目过程、项目使用和项目效果四个方面的绩效评价，拟订2017年学校校园安全及基础设施改善专项经费项目绩效评价指标体系、绩效评价访谈提纲和评价资料清单，制定初步的项目绩效评价指标体系框架，制备绩效评价数据基础表，为后期的调查和研究、资料收集做好准备。

（5）与武昌区教育局共同拟定问题清单与访问对象，安排实地调研事宜。

1. **组织实施**

（1）听取武昌区教育局及基建维修教学设备管理站关于2017年学校校园安全及基础设施改善专项经费项目资金使用情况、目标完成情况以及实施效果的介绍。

（2）按照《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）、《湖北省省级财政项目资金绩效评价实施暂行办法》(鄂财绩发[2012]5号)和武昌区财政局《武昌区财政支出绩效评价管理暂行办法》等相关规定，根据评价具体要求和制定的指标体系评价方法，形成详细资料清单及各类工作表格。

（3）开展现场评价工作，收集、核实相关资料，获取评价证据。绩效评价组深入项目执行单位以实地察看、面访、查阅相关资料、核查财务凭证等多种形式采集信息，复核基础数据和评价证据；完成现场评价工作各类表格的填报工作。

（4）对收集的资料进行分类、整理、筛选、汇总、分析，提出补充资料、修订完善项目绩效评价指标体系框架，优化评价指标。

1. **分析评价工作内容**

（1）根据现场评价工作获得的信息、被评价单位提供的绩效评价资料，对该项目进行定性、定量的评价，计算各种评价指标，完成评价工作表格的整理，形成绩效评价工作底稿。

（2）编制学校校园安全及基础设施改善专项经费项目年度绩效目标完成情况对比表，根据统计资料分析项目的实施效果。

（3）根据绩效评价指标体系与评分标准，得出绩效评价结论，撰写绩效评价报告初稿。

（4）将绩效评价报告初稿发送给武昌区财政局审阅，根据反馈意见对评价报告初稿进行修改，形成正式报告文本。

（5）实施绩效评价报告三级质量复核，最终完成并提交正式绩效评价报告。

1. **归档**

对绩效评价工作资料进行整理，完善绩效评价工作底稿并归档。

## 绩效评价框架

1. **评价原则**

本次绩效评价遵循以下原则：

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序和流程，按照科学可行的要求，采用目标比较法、定量与定性分析相结合的方法，进行绩效评价工作。

（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）客观性原则。客观性原则也就是真实性原则，实事求是是绩效评价活动的根本要求。客观、公正，避免个人情感等主观因素的影响。同时，也避免外界因素的制约，以事实为依据，做出准确的判断、真实的评价绩效水平。

（4）相关性原则。绩效评价指标应当针对具体支出及产出进行，评价结果应当清晰反映支出与产出效能的紧密对应关系，反映绩效目标的实现程度。

（5）发展性原则。项目绩效评价检查的目的是为了完善管理、引导资金正确使用，促进和提高绩效，发挥财政资金的最大价值。发展性原则要求在绩效评价的内容、方法、结果等方面都要有利于提高和发展财政支出资金绩效水平，这是绩效评价的出发点。发展性原则是贯穿绩效评价全过程的主线。

1. **评价依据**

本次绩效评价的依据，主要包括；

（1）《省人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（鄂政发〔2013〕9号）；

（2）《湖北省第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》（鄂财绩规〔2014〕3号）；

（3）《中华人民共和国预算法》（2011年修订版）；

（3）《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）；

（4）《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预[2011]416号）；

（5）《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预[2013]53号）；

（6）《湖北省省级财政项目资金绩效评价实施暂行办法》（鄂财绩发[2012]5号）；

（7）《湖北省财政项目资金绩效评价操作指南》（鄂财函[2014]376号）；

（8）武昌区财政局《武昌区财政支出绩效评价管理暂行办法》；

（9）部门职能职责、中长期发展规划、年度工作计划、年度绩效目标及《武昌区财政专项资金绩效目标申报表》；

（10）其他与绩效评价工作有关的政策、制度性文件及项目预算批准文件、项目规划、年度财务报告或决算报告、项目自评报告等；

（11）评价工作人员取得的其他资料。

1. **评价指标体系**

根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）、《湖北省省级财政项目资金绩效评价实施暂行办法》（鄂财绩发〔2012〕5号）、《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预[2013]53号）及武昌区财政局《武昌区财政支出绩效评价管理暂行办法》等文件、制度中有关财政支出绩效评价指标体系指导框架，并结合本项目的具体情况，设计了2017年学校校园安全及基础设施改善专项经费项目支出评价指标体系框架，从业务项目涉及的项目投入、项目过程、项目产出和项目效果四个维度，采用了6个二级指标，设计了18个三级指标，精细化42个具体评价标准，对2017年学校校园安全及基础设施改善专项经费项目财政支出绩效进行综合评价。

（1）项目投入评价指标体系

该指标重点评价项目的立项、绩效目标、绩效指标和资金落实等，由2个二级指标、5个三级指标、13个细化评价标准组成，分值权重为15分，各指标的含义、评分标准、分值分布详见表1。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **评分标准** | **标准分值** |
| 投 入（15分） | 项目立项 （11分） | 项目立项规范性 （3分） | 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项目按照规定的程序申请设立 | 1.0 |
| ②所提交的文件、材料符合相关要求 | 1.0 |
| ③事前已经过集体决策等 | 1.0 |
| 绩效目标合理性 （4分） | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，是否与单位规划及相关年度工作计划的相符合，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况 | ①符合义务教育发展相关规定 | 1.0 |
| ②与项目实施单位职责密切相关 | 1.0 |
| ③项目为促进教育环境改善所必需 | 1.0 |
| ④项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平 | 1.0 |
| 绩效指标明确性 （4分） | 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明细化情况 | ①项目绩效目标细化、具体 | 1.0 |
| ②项目绩效目标清晰、可衡量 | 1.0 |
| ③与项目年度任务数或计划数相对应 | 1.0 |
| ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 | 1.0 |
| 资金落实 （4分） | 资金  到位率 （2分） | 实际到位资金与计划投入资金的比率，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/计划投入资金）×100% 实际得分= 资金到位率 × 标准分值 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金 计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的资金 | 2.0 |
| 到位及时率 （2分） | 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 | 到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100% 实际得分= 到位及时率 × 标准分值 及时到位资金：截至规定时点实际落实到具体项目的资金 应到位资金：按照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 | 2.0 |

（2）项目过程评价指标体系

该指标重点评价项目的业务管理、财务管理等，由2个二级指标、6个三级指标、19个细化评价标准组成，分值权重为25分,各指标的含义、评分标准、分值分布详见表2。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **评分标准** | **标准分值** |
| 过 程（25分） | 业务管理 （10分） | 管理制度健全性 （2分） | 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已制定或具有相应的业务管理制度 | 1.0 |
| ②业务管理制度合法、合规、完整 | 1.0 |
| 制度执行有效性 （4分） | 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的有效执行情况 | ①遵守相关法律法规和业务管理规定 | 1.0 |
| ②项目调整及支出调整手续完备 | 1.0 |
| ③项目资料、业务信息、会议纪要等资料齐全并及时归档 | 1.0 |
| ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位 | 1.0 |
| 项目质量可控性 （4分） | 项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况 | ①制定或具有相应的项目质量要求或标准 | 2.0 |
| ②采取了相应的检查、调研等必需的控制措施或手段 | 2.0 |
| 财务管理 （15分） | 管理制度健全性 （2分） | 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 | ①已制定或具有相应的项目资金管理办法 | 1.0 |
| ②项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定 | 1.0 |
| 资金使用合规性 （6分） | 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运行情况 | ①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 | 1.0 |
| ②资金的拨付有完整的审批程序和手续 | 1.0 |
| ③项目的重大开支经过评估认证 | 1.0 |
| ④符合项目预算批复或合同规定的用途 | 1.0 |
| ⑤不存在超标准、超计划支出等情况 | 1.0 |
| ⑥不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 | 1.0 |
| 财务监控有效性 （7分） | 项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况 | ①会计核算规范，信息完整 | 3.0 |
| ②已制定或具有相应的监控机制 | 2.0 |
| ③采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段 | 2.0 |

（3）项目绩效评价指标体系

该指标重点评价项目产出，由1个二级指标、4个三级指标、5个细化评价标准组成，分值权重为25分,各指标的含义、评分标准、分值分布详见表3。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **评分标准** | **标准分值** |
| 产 出（25分） | 项目产出 （25分） | 实际完成率 （10分） | 项目执行率 | 项目执行率=（项目预算支出完成数/项目预算数）×100%；实际得分=项目执行率 × 标准分值 | 5.0 |
| 工程项目完成率 | ①按完成比例得分。 | 5.0 |
| 完成及时率 （5分） | 工程项目完成及时率 | ①项目按照计划如期完成验收审计，得满分；②未能完成，按工程项目个数占比扣分。 | 5.0 |
| 质量达标率 （5分） | 工程项目验收合格率 | ①当年验收合格率100%，得满分；②一项不合格扣1分。 | 5.0 |
| 成本节约率 （5分） | 成本节约率 | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 | 5.0 |

（4）项目效果评价指标体系

该指标重点评价项目效果，由1个二级指标、3个三级指标、5个细化评价标准组成，分值权重为35分,各指标的含义、评分标准、分值分布详见表4。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **评分标准** | **标准分值** |
| 效 果（35分） | 项目效果 （35分） | 社会效益 （15分） | 改善办学条件 | 优得8分，良得6分，中得4分，差得2分。 | 8.0 |
| 保障教育场所安全 | 优得7分，良得5.5分，中差4分，差得2.5分。 | 7.0 |
| 可持续发展影响 （10分） | 后续经费持续保障 | 工作经费能得到有效保障 | 5.0 |
| 内部机构、人员、制度满足需要 | 内部组织机构健全，管理制度完备 | 5.0 |
| 服务对象满意度 （10分） | 教师满意度 | ①满意度90%以上（含）得满分；②85%-90%得8分；③80%-85%得一半分值;④其余不得分。 | 10.0 |

1. **评价方法**

本次绩效评价采用目标比较法、统计计算法、实地考察、定性与定量相结合的方法。

（1）目标比较法。目标比较法是指通过对学校校园安全及基础设施改善专项经费绩效的实际产出与预定目标的比较，分析完成目标或未完成目标的原因，从而评价绩效状况的方法。

（2）统计计算法。采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集项目实施的相关数据，采用统计或核算等方式进行计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。项目小组根据相关文件依据，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据依据计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析项目的绩效目标实现程度。

（3）实地考察。绩效评价项目组前往项目具体实施地进行考察，了解项目的实施情况，评价项目绩效目标实现程度，核实项目实际实施情况，与收集的资料进行验证核对，并拍照留痕。

（4）定性和定量相结合的方法。分值确定方面，一级指标采用《湖北省省级财政项目资金绩效评价实施暂行办法》（鄂财绩发〔2012〕5号）、）、武昌区财政局《武昌区财政支出绩效评价管理暂行办法》中确定的共性指标体系框架，结合专项工作经费支出项目绩效评价特点，一级指标项目投入、项目过程、项目产出和项目效果的分值分别15分、25分、25分和35分；二、三级指标分值由绩效评价工作组依据各指标的重要性集体研究确定，具体评分根据评分标准确定具体分值。依据《武昌区财政支出绩效评价管理暂行办法》，将评分结果类型分为优（A）、良(B)、中(C)、差(D)4个评价等级，其中优（A）：评价总分≥90分，良（B）: 90>评价总分≥80分，中（C）: 80分>评价总分≥60分，差（D）: 评价总分<60分。

## 证据收集方式

绩效评价工作组首先从武昌区教育局及其相关部门调取项目文件资料，从会计核算系统、记录搜集了部分资料，将所有文件资料汇集整理后，进行了案卷研究。然后将所有从案卷研究中获得的证据与从实地调研、问卷调查、会计核算系统和武昌区教育局中获得的证据汇集起来，对同一指标在不同文件资料中的证据进行对比、印证、核实和补充，经过验证和确定后得到了准确、可靠和有效的证据。最后，绩效评价工作组对证据进行了判断分析，形成评价依据。

# 绩效分析

## 项目投入（15分）

根据评价原则，项目决策评价得分为13分，评价结果为良。

1. **项目立项（11分）**

(1) 项目立项规范性。项目按照规定的程序申请设立，所提交的文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

(2) 绩效目标合理性。符合义务教育发展相关规定，是与项目实施单位职责密切相关项目，为促进教育环境改善所必需项目，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

(3) 绩效指标明确性。绩效目标有待细化完善、可衡量性有待改善扣2分。

**2. 资金落实（4分）**

(1) 资金到位率。预算资金到位率100%，满足了项目正常开展的资金需求。

(2) 到位及时率。所拨付款项的资金到位及时率100%，保证了本项目按进度实施。

## 项目过程（25分）

根据评价原则，项目管理评价得分为24分，评价结果为优。

**1.业务管理（10分）**

业务管理主要评价评价管理制度是否健全、执行是否有效和项目质量可控性。该指标主要由管理制度健全性、制度执行有效性和项目质量可控性三个指标来反映。该项指标评价得分为10分。

1. 管理制度健全。实施单位具有健全的管理制度，如武昌区教育局基建维修教学设备管理站项目管理制度中明确了前期工作管理、招标管理、合同管理、施工管理等内容。教育局管理站工程实施指南中规定了工程实施流程、工程招投标管理办法等内容。

（2）制度执行有效性。实施单位严格按照《武昌区教育局基建维修教学设备管理站项目管理制度》、《武昌区教育局基建维修教学设备管理站政府采购业务管理制度》、《武昌区教育局基建维修教学设备管理站支出业务管理制度》等制度规定，业务信息、会议纪要等资料齐全并及时归档，但在执行过程中部分工程项目存在工程质量验收单无学校盖章、日期未填写的情况，扣1分。

（3）项目质量可控。学校校园安全及基础设施改善专项经费项目按照“项目法人制、招标投标制、工程监理制、合同管理制、质量跟踪监督检查验收制、工程质量终身负责制”执行，并在合同中注明质保期，质保期内工程支款付款按预留10%保证金后的余款支付。

1. **财务管理（15分）**

财务管理指标主要评价项目实施单位的财务制度情况，资金使用以及财务监控措施的实施情况。该指标主要由管理制度健全、资金使用合规和财务监控有效三个三级指标反映。该项指标评价得分为15分。

（1）管理制度健全。项目实施单位已经制定了武汉市武昌区教育局基建维修教学设备管理站财务管理制度和支出业务管理制度。

（2）资金使用。资金使用合规，支出均经过审批、依据规范，无虚列支出，无截留、挤占、挪用。本项目资金仅限于支付学校校园安全及基础设施改善专项经费项目项目款项，专款专用。支出严格按照规定进行，没有截留、挤占、挪用项目资金，也不存在超标准开支情况。

（2）财务监控有效。已制定相应的监控机制，采取了相应的财务检查、复核等必要的监控措施，财务及资产管理制度健全且能有效执行，会计核算规范。

## 项目产出（25分）

根据评价原则，项目产出评价得分为23.7分，评价结果为优。

1. **项目实际完成率（10分）**

项目实际完成方面，绩效评价得分为10分。主要评价项目执行率、完成工程项目的数量。

（1）项目执行率。学校校园安全及基础设施改善专项经费项目年度预算为2500万元，实际已支付2500万元，执行率100%。

（2）完成维修改造建设工程项目数。截止到2017年底，武昌区教育局基建管理站已经完成186项工程建设和验收。

1. **完成及时率（5分）**

项目完成及时方面，绩效评价得分为3.7分。主要评价工程项目建设、验收和审计是否及时，反映项目的效率情况。

186个工程项目中，137个项目及时完工和审计，但49个项目截止到评价日未完成完工审计，扣1.3分。

**3.质量达标率（5分）**

项目质量达标率方面，绩效评价得分为5分。主要评价工程是否达到验收标准。

工程验收合格。武昌区教育局基建管理站、各学校、施工单位组织了专业人员进行工程完工验收，验收质量均符合标准。

**4. 成本节约率（5分）**

成本节约率方面，绩效评价得分为5分。主要评价有无超出预算范围。2017年学校校园安全及基础设施改善专项经费项目预算为2500万元，实际已支付2500万元，未超出年度预算。

## 项目效果（35分）

根据评价原则，项目效果评价得分为33.5分，评价结果为优。

**1. 社会效益（15分）**

项目社会效益评价得分15分。学校校园安全及基础设施改善专项经费项目主要是是否能给学校改善硬件设施，办学条件得到提升，因此从改善办学条件和保障教育场所安全两项效益指标来体现。

（1）改善办学条件。基础设施的投入，保障了学校教育教学活动的正常开展，给师生提供更加优美的校园环境和优质的服务。硬件设施的支持，保障了学生在学校学习、生活以及实践的全过程。运动场的改造为师生们提供了一个更加舒适、安全、标准的运动场地。教育硬件的提升，学校环境的改善，有利于提升武昌区教育的影响力。

（2）保障教育场所安全。基础设施可以提供一些有效的保护措施，有效防止了校园安全事故的发生，营造了一个安全、健康的育人环境。加强校园安全基础设施建设使学校安全防范硬件等建设得到了改善并提高了防灾抗灾能力。保障教育场所安全良好扣1.5分。

**2. 可持续发展影响（10分）**

项目可持续性较强，评价得分10分。武昌区教育局及基建管理站通过完善内部治理结构、规范部门管理职能和人员岗位职责，营造良好的系统运营环境，规范工作流程，保障项目后期运营经费，有效地保证了义务教育阶段建设工作的有序、高效开展，为本地区的义务教育发展的持续稳定打下基础。

**3. 服务对象满意度（10分）**

评价得分10分。通过选取12个学校45名教师进行满意度调查。综合统计教师对项目执行和建设效果满意度为95.73%。

# 评价结论

## 评分结果

①项目投入设定分值15分，绩效目标有待细化完善、可衡量性有待改善扣2分；评价实得分13分。

② 项目过程设定分值25分，项目完工工程质量验收单内容不严谨，扣1分，评价实得分24分。

③ 项目产出设定分值25分，部分项目完工验收审计未及时完成，扣1.3分，评价实得分23.7分。

④ 项目效果设定分值35分，评价得分33.5分。

项目的综合评分结果94.2分，评价结果类型为A，对应的评价结果级别为优。

## 主要结论

2017年度学校校园安全及基础设施改善专项经费项目资金投入较规范，主要是绩效目标体系有待细化完善，过程管理规范，产出、效果优。

# 主要经验及做法、存在的问题和建议

## 主要经验及做法

1、加强工程项目组织领导。为了有效扎实的推进学校校园安全及基础设施改善专项经费项目工作，武昌区教育局成立工作领导小组。领导小组下设办公室，办公室设在武昌区教育局基建管理站，主任由管理站站长余克己兼任，领导小组办公室负责学校校园安全及基础设施改善专项经费项目改造维护工程建设的宏观指导、宣传发动、组织协调、督促检查等日常工作，工作组召开了多次专门行动的会议，严格按照工程实施有关要求，把任务分解到有关责任部门，层层抓落实。

2、规范工程项目管理。武昌区教育局基建管理站严格按照“项目法人制、招标投标制、工程监理制、合同管理制、质量跟踪监督检查验收制、工程质量终身负责制”等六项法定制度进行，工程项目全部采用政府采购招标的方式，进行专家打分评审，评出底子厚、信誉高的施工单位，严格控制政府采购流程，依照施工规范和验收标准严格监督工程质量，并采取保质期内预留10%质量保证金的方式，严把质量关。

## 存在的问题

1. 绩效目体体系有待细化完善，可衡量性有待改善。
2. 工程项目审计不及时。截止到评价日，186个项目均已竣工验收，但其中49个项目，截止到评价日时仍未完成审计。
3. 工程项目档案管理不严谨。武昌区新河街小学、武汉市积玉桥学校工程质量验收单上无签字和盖章；武昌区丁字桥小学、武汉市杨园学校、武汉市第十四中学、武昌区棋盘街小学工程质量验收单上无验收时间；武汉市陆家街中学工程质量验收单上无建设单位盖章；武汉市梅苑学校、武昌区培智中心学校工程质量验收单上无学校盖章。

4、对复兴路小学三位教师的调查问卷中，有两位教师提出需注重工程质量管理。

## 建议

1. 完善项目绩效评价指标体系，增强项目绩效目标的细化、可衡量性，编实 编细预算，加强项目资金预算编制的科学性、针对性，合理规划资金分配。
2. 对已竣工验收的工程项目及时进行审计。

3、工程档案资料必须严格审核，对于漏日期，漏签字和漏盖章的验收单应及时更正，补齐手续，确实保证资料的完整性。

# 其他需说明的问题

## 关于评价责任的说明

本绩效评价报告是在被评价单位提供项目评价资料的基础上核实、分析而完成的，这些评价资料是由项目执行单位武昌区教育局基建维修教学设备管理站和项目涉及学校所提供的，其合法性、真实性、完整性由项目执行单位负责，我们的责任是对绩效评价报告的真实性、合法性负责。

## 关于影响本项目绩效评价局限性的说明

1. 部分三级指标，如完成工程项目数量、工程验收、审计情况等指标，是在项目执行单位提供的相关评价资料的基础上分析得出的，其可靠性取决于项目执行单位提供的资料的真实性、有效性和正确性，同时也受绩效评价工作组人员专业判断能力的限制，可能会对评价结论产生一定影响。

2. 缺乏评价数据收集和分析的信息系统。目前，由于缺乏评价数据收集和分析的信息系统，对财政项目支出绩效评价数据收集的方式仍是人工统计和汇总，数据繁杂，工作量较大，而且在汇总过程中难免出现计算误差，可能会导致汇总数据和项目实际情况出现偏差。

## 提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告只能用于评价报告所载明的评价目的和用途，只能由评价报告载明的评价报告使用者使用；未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的评价机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事人另有约定的除外。

**附件：**

1、项目绩效评价评分表

2、绩效目标完成情况对比表

3、基础数据表

4、访谈大纲

5、访谈记录

6、调查问卷

7、调查问卷分析

8、评价现场照片

9、绩效评价实施方案

10、评价机构营业执照（复印件）

11、相关评价人员执业证明文件（复印件）

湖北普华立信会计师事务有限公司

2018年10月19日