

财政支出项目绩效评价报告

项目名称：董店小学教学综合楼及附属工程

项目单位：郓城县教育和体育局

预算部门：郓城县教育和体育局

评价类型：事前评价☐ 事中评价☐ 事后评价☒

评价方式：部门（单位）绩效自评☐ 财政部门组织评价☒

评价机构：中介机构☒ 部门（单位）评价组☐ 财政评价组☐

二〇二〇年十月三十日

前 言

国务院印发《国务院关于进一步加强农村教育工作的决定》（国发[2003]19号）指出加快农村教育发展，深化农村教育改革，促进农村经济社会和城乡协调发展，要大力发展高中阶段和幼儿教育。国务院印发《关于统筹推进县域内城乡义务教育一体化改革发展的若干意见》（国发[2016]40号）。《意见》提出到2018年基本消除66人以上超大班额，到2020年基本消除56人以上大班额；城乡师资配置基本均衡，乡村教师待遇稳步提高、岗位吸引力大幅增强，乡村教育质量明显提升，九年义务教育巩固率达到95%。使城乡、区域、学校之间差距进一步缩小，建成覆盖城乡、更加均衡的基本公共教育服务体系。

郓城县城镇化建设进程加快，城区人口急剧增长，城区原有学校规模不能满足适龄儿童入学，为解决城区学校大班额问题，根据郓城县总体规划和学校建设专项规划，决定扩建董店小学。该学校的建立将有效缓解小学生就学困难，并解决学校大班额问题。

一、项 目 基 本 概 况						
项目负责人		李宗玉		联系电话		13583096396
地 址		郓城县崇文路北侧东段		邮 编		274700
项目起止时间			2018 年 4 月至 2019 年 4 月			
计划安排资金 （万元）			3446.42	实际到位资金 （万元）		1920
其中：中央财政				其中：中央财政		
省级财政				省级财政		
市级财政				市级财政		
县级财政			3446.42	县级财政		1920
其他资金				其他资金		
实际支出（万元）			1920			
二、项 目 绩 效 情 况						
项目绩效 目标及实 施计划完 成情况	预 期			实 际		
	董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施将有效缓解小学生就学困难，并解决城区学校大班额问题。			新建综合楼建筑面积 9145.88 平方米，首层高度 4.5 米，二至五层层高 3.9 米，250 米操场、门卫室、设备用房、室外通道、公共卫生间、室外电缆、室外管网、围墙等附属工程。可容纳 24 个教学班，1080 名小学生就读。		
一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	18	项目立项	7	立项依据充分性	4	4
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	3
				绩效目标明确性	3	3
		资金投入	5	预算编制科学性	3	0
				资金分配合理性	2	2
过 程	25	资金管理	12	资金到位率	5	2
				预算执行率	3	3
				资金使用合规性	4	3
		组织实施	5	管理制度健全性	2	2
				制度执行有效性	3	2

产 出	35	产出数量	15	实际完成率	15	15		
		产出质量	10	质量达标率	10	10		
		产出时效	5	完成及时性	5	0		
		产出成本	5	成本节约率	5	5		
效 益	30	项目效益	30	生态效益	5	4.85		
				社会效益	8	7.76		
				可持续影响	7	6.79		
				社会公众或服务对象满意度	10	9.7		
综合得分	86.1 分							
评价等次	良好							
三、评 价 人 员								
姓 名	职称/职务		单 位		签 字			
魏文武	注册会计师/总负责人		菏泽诚和有限责任会计师事务所					
丁修龙	注册会计师/项目经理		菏泽诚和有限责任会计师事务所					
张彦	注册会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任会计师事务所					
张国华	注册会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任会计师事务所					
仲慧慧	会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任会计师事务所					
于晓惠	会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任会计师事务所					
<p>填报人（签字）：</p> <p>年 月 日</p> <p>评价组组长（签字）：</p> <p>年 月 日</p> <p>评价单位负责人（签字并盖章）：</p> <p>年 月 日</p>								

目 录

一、项目基本情况.....	1 -
(一) 概况.....	1 -
(二) 绩效目标.....	6 -
二、绩效评价工作情况.....	6 -
(一) 绩效评价工作方案制定情况.....	7 -
(二) 绩效评价工作过程.....	10 -
三、评价结论和绩效分析.....	12 -
(一) 评价结论.....	12 -
(二) 绩效分析.....	13 -
四、主要经验及做法、存在的问题和建议.....	25 -
(一) 主要经验及做法.....	26 -
(二) 存在的问题.....	27 -
(三) 建议及改进措施.....	28 -
五、其他需要说明的问题.....	28 -
附件：	29 -
1. 工作方案.....	29 -
2. 绩效评价指标体系及得分.....	29 -
3. 调查问卷样表.....	29 -
4. 营业执照复印件.....	29 -
5. 会计师事务所执业证书.....	29 -

董店小学教学综合楼及附属工程项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）概况

郓城县城镇化建设进程加快，城区人口急剧增长，城区原有学校规模不能满足适龄学生入学，为解决学校大班额问题，根据郓城县总体规划和学校建设专项规划，决定扩建董店小学。

董店小学教学综合楼及附属工程是郓城县教育和体育局董店小学的扩建项目，该项目位于郓城县盛平路以北，崇文路以东，胜利街以西，水浒路以南，总征地面积30000平方米（约45亩）。总建筑面积9745平方米，其中教学及辅助用房8055平方米，办公用房830平方米，后勤及生活用房860平方米。建设300米田径场1个，占地9617平方米；标准篮球场2个，占地1216平方米；标准排球场2个，占地720平方米；小学生游戏场地1个，占地300平方米。项目建成后可容纳24个教学班，1080名小学生就读。

1. 立项背景及目的

国务院印发《国务院关于加强农村教育工作的决定》（国发[2003]19号）指出加快农村教育发展，深化农村教育改革，促进农村经济社会和城乡协调发展，要大力发展高中阶段和幼儿

教育。国务院印发《关于统筹推进县域内城乡义务教育一体化改革发展的若干意见》（国发[2016]40号）。《意见》提出到2018年基本消除66人以上超大班额，到2020年基本消除56人以上大班额；城乡师资配置基本均衡，乡村教师待遇稳步提高、岗位吸引力大幅增强，乡村教育质量明显提升，九年义务教育巩固率达到95%。使城乡、区域、学校之间差距进一步缩小，建成覆盖城乡、更加均衡的基本公共教育服务体系。

郓城县城镇化建设进程加快，城区人口急剧增长，城区原有学校规模不能满足适龄学生入学，为解决城区学校大班额问题，根据郓城县总体规划和学校建设专项规划，决定扩建郓城县郓州街道办事处董店小学。该学校的建立将极大缓解盛平社区居民儿童的入学压力，并促进解决城区学校大班额的问题。

2. 预算资金来源及使用情况

（1）项目资金来源情况

董店小学教学综合楼及附属工程，主要建筑物有一栋教学综合楼，操场等。项目预算包括施工图纸范围内的建筑、装饰、安装工程及清单编制费、控制价编制费。

董店小学建设项目总投资为5062万元，其中教学综合楼及附属工程等工程费用3446.42万元，其他工程费用1615.58万元，项目所需资金均来源于县财政资金。我们接受委托只对其中的3446.42万元教学综合楼及附属工程等工程费用进行绩效评价。

（2）项目资金使用情况

董店小学制定了《郓城县郓州街道董店小学财务管理制度》，制度规定要提高资金使用效益，加强资产管理，防止资产闲置、流失，建立健全财务规章制度，对学校经济活动进行财务控制和监督。

董店小学教学综合楼及附属工程项目资金仅用于校舍建设和设施设备购置。如：项目建设所需的材料、设备购置及施工支出，项目可行性研究、初步设计（实施方案）编制、环境影响评价、勘察设计、工程预决算审计等支出，工程监理费，项目实地考察、评审、检查验收、宣传培训、工程招标、信息化建设、工程实施监管、绩效评价、资金和项目公示等管理方面的支出及其他与项目建设有关的费用。

截至项目结束日期，实际到位资金1920万元，已支付项目资金1920万元，项目具体支出明细见表1-1。

表1-1 董店小学教学综合楼及附属工程项目支出明细表

单位名称	已支付金额
郓城县第二建筑工程公司	19,200,000.00
合计	19,200,000.00

3. 实施情况

董店小学教学综合楼及附属工程根据用地面积、资金等因素，实际建设主要的教学综合楼五层为框架结构，建筑面积9145.88平方米，首层高度4.5米，二至五层层高3.9米，独立基础，全瓷搬砖地面，花岗岩楼梯间；走廊、教室为1.8米高面瓷砖裙；岩棉保

温隔热真石漆墙面。安装工程包括强、弱电，消防联动报警，采暖，给排水等系统。附属工程包括250米操场、门卫室、设备用房、室外通道、公共卫生间、室外电缆、室外管网、围墙等。项目建成后可容纳24个教学班，1080名小学生就读。

董店小学教学综合楼及附属工程项目根据地形和施工工艺的可能，统筹安排，采用机械化为主要的方式，施工环境较好，社会干扰小；择优选用资质高、信誉好、实力强、具有市政工程施工经验的施工单位和监理单位，严格按照市政建设颁发的标准、规范和合同文件实施。

项目实施规划分为项目前期准备阶段、设计阶段、设备材料采购阶段、土建工程施工及管道安装工程施工阶段、竣工验收阶段。项目建设期为12个月，由于图纸二次设计耽误了相关工作，2018年10月才完成招标，致使项目开工、竣工等环节延缓，2018年11月开工建设，2019年5月份竣工验收。

项目绩效评价小组现场调研资料显示，郓城县董店小学教学综合楼及附属工程于2019年5月7日完成竣工验收，并取得了建设工程竣工验收合格证书。

4. 组织及管理

董店小学教学综合楼及附属工程由郓城县教育和体育局负责项目的组织实施，由郓城县委县政府督查局监管。

郓城县教育和体育局主管全县教育体育工作，是县政府工作部门，彻落实国家、省关于教育工作的法律、法规和方针政策，

主要职责是贯彻执行上级党委、政府和教育体育主管部门的教育体育规章和政策，研究拟定全县教育和体育工作的规定和实施意见并监督执行，统筹规划全县中小学学校布局，规划指导全县各级各类学校教职工队伍建设，对各乡镇政府的教育和体育工作、教育部门和学校的工作进行监督、检查、评估和指导。

（1）项目组织情况

为有效缓解小学生就学困难，解决城区学校大班额问题，郓城县教育和体育局非常重视董店小学教学综合楼及附属工程的建设工作，专门成立了项目实施领导小组，由教育和体育局局长任组长，项目及学校负责人任成员，负责统筹管理项目实施工作。

董店小学教学综合楼及附属工程项目领导小组根据实际情况对项目进行及时的管理和调度，有工程量需要变更和调整时，及时上报并变更。为保障项目顺利实施，统筹安排项目建设资金，并严格按照项目资金管理办法使用资金，每支出一笔资金均经各级领导签字。

（2）项目管理情况

董店小学教学综合楼及附属工程项目立项时经过了严格、系统的调研和论证，由山东贝特建筑项目管理咨询有限公司根据项目的建设条件与场地、工程的技术方案、项目对环境和生态的影响、节能情况、消防安全、施工进度、投资预算和社会效益等方面进行了深入分析和论证，并出具了《郓城县郓州街道办事处董店小学建设项目可行性研究报告》。

项目开始时，专门针对郓城县董店小学教学综合楼及附属工

程制定了招标公告，招标项目编号：SDCH-SG-180301，中标单位为郓城县第二建筑工程公司，中标价23,765,748.89元，并签订了建设工程施工合同。同月，郓城县教育和体育局和郓城县鄆州街道办事处又就郓城县董店小学教学综合楼附属工程与郓城县第二建筑工程公司签订补充协议，协议规定最终投资额以郓城县审计局出具的审计报告数值为项目最终结算额。

除此之外，为保障董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施，与郓城县工程地质勘查公司签订了建设工程勘查合同，合同编号：YGK17053-8；与郓城县规划设计室签订了测量放线合同，合同编号：YCGH-2018-0411；与郓城县建设工程监理中心签订了监理合同，合同编号：GF-2012-0202，保证董店小学建设项目的施工质量。

项目完工时均进行了验收，董店小学教学综合楼及附属工程项目取得了建设工程竣工验收合格证书。建设工程施工合同签订之后，因材料价格上涨，对已签订合同进行了变更，变更造价1,042,487.25元，变更后合同造价为24,808,236.14元。还由山东龙融招投标代理有限公司出具了关于郓城县董店小学附属工程的结算审核报告书，报告号：山龙工审[2020]033号。

（二）绩效目标

项目的总体目标：有效缓解小学生就学困难，解决郓城县城区学校大班额问题。

项目的年度目标：按照项目施工进度高效、及时地完成建设

工作。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价工作方案制定情况

1. 工作方案制定过程

自2020年09月20日菏泽诚和有限责任公司会计师事务所接受委托以来，事务所专门成立了绩效评价小组。绩效评价小组在前期调研的基础上，根据郓城县重点财政支出绩效评价的要求，遵循“科学规范、客观公正”的原则，结合项目实施的特点及实际情况，完成了《董店小学教学综合楼及附属工程项目第三方绩效评价工作方案》，并于2020年10月10日提交郓城县财政局审核。郓城县财政局专家团对方案中的《董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价指标体系》部分内容提出修改意见，事务所根据相关修改意见对工作方案进行修改、完善，修改方案最终经郓城县财政局专家论证通过。

2. 工作方案主要内容

《董店小学教学综合楼及附属工程项目第三方绩效评价工作方案》包括项目概况、评价思路、绩效评价指标体系、绩效评价方法、现场调查、评价工作的组织实施六个部分，附件包括《董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价指标体系》及《董店

小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价满意度调查问卷》。

在项目概况部分对项目立项的背景和目的、项目立项依据、项目预算及资金来源、项目计划实施内容、项目的组织和管理、项目的利益相关方和项目绩效目标进行了阐述。

在评价思路部分重点论述了评价总体思路、评价目的和依据、评价对象和评价范围、评价时段等方面。董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价总体思路为：对董店小学教学综合楼及附属工程项目进行绩效评价，评价项目实际产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目产生的效益等。据此，第三方评价机构在项目实施前期搜集资料，要求被评价单位报送相关材料和部门自评资料，评价小组在此基础上进行书面评价，形成书面评价底稿。现场评价时，评价小组在部门自评和书面评价的基础上，对项目进行现场核查，并辅助社会调查的方法进行项目绩效评价的效果调查，甄别典型问题，剖析问题产生原因，形成初步结论，并撰写评价报告。

在绩效评价指标体系部分主要说明了指标体系的总体思路、指标体系、各项指标定义、评价标准、评分细则等内容。《董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价指标体系》涵盖项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等4项一级指标、10项二级指标和19项三级指标的评价指标体系。

项目决策指标包含以下内容：一是项目立项指标，考察项目立项规范性、立项程序规范性；二是绩效目标指标，考察绩效目标合理性、绩效指标明确性；三是资金投入指标，考察预算编制

科学性、资金分配合理性。

项目过程类指标包含以下内容：一是资金管理指标，考察资金到位率、预算执行率、资金使用的合规性；二是组织实施指标，考察管理制度健全性、制度执行有效性。

项目产出类指标包含以下内容：一是产出数量指标，考察实际完成率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度；二是产出质量指标，考察质量达标率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度；三是产出时效指标，考察完成及时性，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度；四是产出成本指标，考察成本节约率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

项目产出类指标包括产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标。针对郓城县董店小学教学综合楼及附属工程项目的特点，分别设置实际完成率、质量达标率、完工及时率、成本节约率四大个性指标，分别用以反映和考核项目产出数量目标、项目质量目标、项目时效目标、产出成本节约目标的实现程度。

项目效果指标考察项目执行后的效益。包括生态效益、社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度四大方面。生态效益指标主要考评项目实施后对生态环境所带来的直接或间接影响情况；社会效益指标主要考评项目实施后对全县小学教育压力的缓解程度；可持续影响指标主要考评董店小学教学综合楼及附属工程项目对周边适龄儿童就近入学、非大班额教育、改善教育

设施及工作学习环境的持续性影响；社会公众或服务对象满意度是对项目是否具有好的社会基础的衡量。

绩效评价方法部分主要说明了该项目采用的绩效评价工作方法。董店小学教学综合楼及附属工程建设项目绩效评价工作采用成本效益分析法、因素分析法、公众评判法等方法相结合的方式

进行现场调查部分主要说明了调查的目的、调查方式、抽样方法及调查范围、工作底稿设置、问卷调查表等内容。

在评价工作的组织实施部分主要说明了中介机构人员结构及分工、评价时间及主要工作进程安排和质量控制制度。

（二）绩效评价工作过程

1. 数据资料收集情况

（1）各种相关制度资料的收集

《董店小学教学综合楼及附属工程项目第三方绩效评价工作方案》经郓城县财政局专家论证通过后，绩效评价工作小组根据工作方案相关要求，通知被评价单位准备需要提供的绩效评价资料清单，并于2020年09月30日之前提交相关资料。资料清单主要包括项目立项相关文件、各种相关制度、项目实施情况资料、项目完成情况资料、会计资料以及其他相关资料。2020年10月02日-2020年10月15日，绩效评价小组对被评价单位提供的相关资料进行分类、整理和分析，对评价的重点、难点和疑点问题，组织相

关人员进行会审，在此基础上形成书面评价结论。

（2）现场评价

2020年10月16日-2020年10月24日，绩效评价小组对董店小学教学综合楼及附属工程项目进行现场评价。现场评价包括与各主管部门相关人员进行会谈，审核项目涉及的管理资料、原始单据、会计凭证、会计账簿等文件资料，发放调查问卷等相关工作。

根据方案要求，绩效评价小组对董店小学教学综合楼及附属工程项目周边有入学子女的人群进行问卷调查。根据工作方案及选取样本的要求，回收有效问卷共219份，达到了调查目的。

2. 评价组织实施过程

绩效评价工作主要经过了前期准备工作、方案设计、实施评价、撰写报告及提交审核五个过程。

前期准备工作：与各有关部门沟通，撰写需要提供绩效评价资料清单，并通知被评价单位准备相关材料。

方案设计：经对被评价项目初步了解后，设计绩效评价指标体系，按照评价要求制定具体评价实施方案并报郓城县财政局审定。

实施评价：绩效评价工作采用书面评价（非现场评价）和现场评价相结合的方式，并以现场评价为主，书面评价为辅的方式。

工作小组进驻现场后，与被评价单位召开碰头会议，获取被评价单位承诺书，并进行资料搜集工作，要求被评价单位报送相

关材料和部门自评资料，评价小组在此基础上进行书面评价，形成书面评价底稿。现场评价时，包括立项资料、项目申报书、项目实施方案、项目预算申请及批复文件、财政资金拨付和支出相关资料等。深入项目现场，核实有关情况，开展社会调查，并进行分类、整理和分析；对评价的重点、难点和疑点问题，组织相关人员进行会审，在此基础上形成评价结论。

撰写报告：在依据充分、数据真实的基础上，按照规定的文本格式和协议要求撰写绩效评价报告。

提交审核：整理相关资料，初步形成第三方评价报告，并与被评价单位沟通，双方无疑异后，交由财政局审核。针对财政局的复核意见，补充相关资料，形成报告终稿。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

通过书面评价及现场评价取得的信息，使用评价小组编制的《董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价指标体系》的指标和评分标准，对董店小学教学综合楼及附属工程项目的绩效评分结果为86.1分。评价等级为良好。其中：其中：项目决策类指标权重为18分，得分为15分；项目过程类指标权重为17分，得分为12分；项目产出类指标权重为35分，得分为30分；项目效益类指标权重为30分，得分为29.1分。详见表3-1所示。

表 3-1 项目绩效评分结果

指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合计
权重	18	17	35	30	100
得分	15	12	30	29.1	86.1

（二）绩效分析

1. 项目投入类指标绩效分析

表 3-2 项目决策类指标评分结果

指标	权重	得分值
立项依据充分性	4	4
立项程序规范性	3	3
绩效目标合理性	3	3
绩效指标明确性	3	3
预算编制科学性	3	0
资金分配合理性	2	2
合计	18	15

（1）立项依据充分

根据国务院发布的《国务院关于进一步加强农村教育工作的决定》，要大力发展高中阶段教育和幼儿教育。2017年年初，《国家教育事业发展规划“十三五”规划》正式出台，战略性地描绘了到2020年我国教育发展的总体目标、主要任务和战略措施。《菏泽市国民经济和社会发展规划第十三个五年规划纲要》还指出：“坚持把教育摆在优先发展的位置，加快整合教育资源，优化教育结构，提高教育质量，努力建设功能完善、布局合理、发展均衡的现代教育体系。”到2020年，全市九年义务教育在校生达到123万人，巩固率达到98%；高中阶段教育在校生达到33万人（含中职学生

数），毛入学率达到95%。”郓城县教育和体育局作为项目建设主管部门，其主要职责是贯彻执行上级党委、政府和教育体育主管部门的教育体育规章和政策，研究拟定全县教育和体育工作的规定和实施意见并监督执行，统筹规划全县中小学学校布局，规划指导全县各级各类学校教职工队伍建设等。项目立项依据充分。

本项得分为4分。

（2）立项程序规范

董店小学教学综合楼及附属工程项目立项时经过了严格、系统的调研和论证，由山东贝特建筑项目管理咨询有限公司根据项目的建设条件与场地、工程的技术方案、项目对环境和生态的影响、节能情况、消防安全、施工进度、投资预算和社会效益等方面进行了深入分析和论证，并出具了《郓城县郓州街道办事处董店小学建设项目可行性研究报告》，得到郓城县发展与改革局文件《郓城县发展和改革局关于郓城县郓州街道办事处董店小学建设项目可行性研究报告的批复》（郓发改审批〔2018〕41号）；项目立项程序规范。

本项得分为3分。

（3）绩效目标合理

国务院印发《国务院关于加强农村教育工作的决定》（国发〔2003〕19号）指出加快农村教育发展，深化农村教育改革，促进农村经济社会和城乡协调发展，要大力发展高中阶段和幼儿教育。国务院印发《关于统筹推进县域内城乡义务教育一体化改革发展的若干意见》（国发〔2016〕40号）。《意见》提出到2018

年基本消除66人以上超大班额，到2020年基本消除56人以上大班额；城乡师资配置基本均衡，乡村教师待遇稳步提高、岗位吸引力大幅增强，乡村教育质量明显提升，九年义务教育巩固率达到95%。

郓城县城镇化建设进程加快，城区人口急剧增长，城区原有学校规模不能满足适龄学生入学，为解决城区学校大班额问题，根据郓城县总体规划和学校建设专项规划，决定扩建董店小学。该学校的建立将有效缓解小学生就学困难，并解决城区学校大班额问题。项目绩效目标合理、合法。

本项得分为3分。

（4）绩效目标明确

根据《山东省人民政府办公厅关于解决中小学大班额问题有关事宜的通知》（鲁政办字[2015]152号）文件精神，菏泽市人民政府制定了关于呈报《菏泽市解决城镇普通中小学大班额问题专项规划与工作方案（2015-2017）》的请示（荷政呈[2015]37号），为解决好城镇普通中小学大班额问题，进一步推进菏泽市城镇普通中小学建设，推动教育事业科学均衡发展，郓城县人民政府办公室印发了《关于郓城县解决城区大班额问题实施方案的通知》（郓政办字[2015]71号），坚持“统筹规划、综合施策、分步实施”的原则，加快城区学校建设，优化配置城区资源，促进城区教育持续均衡发展。董店小学教学综合楼及附属工程新建教学综合楼一栋，可容纳24个教学班，1080名小学生入校就读。项目绩效目标较为明确。

本项得分为3分。

(5) 预算编制不科学

绩效评价小组现场调研材料，未发现项目预算编制的相关材料。绩效评价小组认为，项目预算编制相关材料不齐全，预算编制未经过科学论证，预算额度测算依据不充分，与工作任务不匹配。

本项得分为0分。

(6) 资金分配基本合理

绩效评价小组现场调研检查了与董店小学教学综合楼及附属工程项目相关财务凭证、账簿等，到位的部分项目资金合理分配运用到项目上，按照《项目建设及资金管理暂行办法》对项目实行了专人、专户、转账的管理，并实行了三人连签。项目资金基本分配合理。

本项得分为2分。

2. 项目过程类指标绩效分析

表 3-3 项目过程类指标评分结果

指标	权重	得分值
资金到位率	5	2
预算执行率	3	3
资金使用合规性	4	3
管理制度健全性	2	2
制度执行有效性	3	2
合计	17	12

(1) 资金未足额到位

董店小学教学综合楼及附属工程项目所有项目资金由郓城县财政局支付，需要支付款项时由郓城县财政局直接支付，不再通过项目单位，因此所有需要支付的资金等于应到位资金，已支付的资金等于财政已到位资金。

根据董店小学教学楼及附属工程项目结算审核报告书，项目报审价为2840.42万元，其中合同约定价格2376.57万元，变更签证增加463.86万元，审定决算价格2480.82万元（含咨询费6.5万元），核减359.61万元。由于可研中土地征用等费用另行列支，项目资金支付数额与可研中数据差别过大，故本项目绩效评价资金以合同价为基准。

绩效评价小组现场检查项目单位的合同及凭证，按照合同规定工程全部竣工并验收合格后支付至合同价的97%，剩余3%为质保金（一年后30日内付清），即2019年5月7日应支付2406.40万元，2020年5月7日应支付质保金74.42万元；截止到项目结束日期，已支付资金1920万元，即财政到位资金1920万元。资金到位率 $=1920/2480.82*100\%=77.39\%$

评分标准：资金足额到位（5分）；资金未足额到位但到位率在90%及以上（4分）； $80\% \leq \text{资金到位率} < 90\%$ （3分）； $70\% \leq \text{资金到位率} < 80\%$ （2分）； $60\% \leq \text{资金到位率} < 70\%$ （1分）；资金到位率 $< 60\%$ 不得分。

本项得分为2分。

（2）预算完全按计划执行

董店小学教学综合楼及附属工程项目所有项目资金由郓城县

财政局支付，需要支付款项时由郓城县财政局直接支付，不再通过项目单位，因此所有需要支付的资金等于应到位资金，已支付的资金等于财政已到位资金。

董店小学教学综合楼及附属工程项目的结算金额为2480.82万元，绩效评价小组现场检查项目单位的凭证，截止到项目结束日期，到位资金1920万元，已支付资金1920万元，即到位资金已全部支付。

评分标准：项目预算资金到位全部按计划执行（3分）；项目预算资金未全部按计划执行但未影响项目进度（1-2分）；项目预算资金未全部按计划执行但影响项目进度不得分。

本项得分为3分。

（3）资金使用基本合规

董店小学教学综合楼及附属工程项目结算金额总计2480.82万元，按照合同规定工程全部竣工并验收合格后支付至合同价的97%，剩余3%为质保金（一年后30日内付清），即2019年5月7日应支付2406.40万元，2020年5月7日应支付质保金74.42万元；截至项目结束日期，郓城县财政局已支付项目资金1920万元，尚有548.62万元未支付。项目根据制定的《财务管理制度》、《财务内控管理制度》，建立严格的资金使用授权审批制度，明确单位负责人及有关人员对资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，明确经办人员办理货币资金业务的职责范围和工作要求。

绩效评价小组现场调研检查了与董店小学教学综合楼及附属

工程项目相关财务凭证、账簿等，除项目部分资金未按合同约定支付外，资金使用基本合规。

本项得分为3分。

（4）项目管理制度健全

针对董店小学教学综合楼及附属工程项目制定了《项目建设专项资金管理暂行办法》《项目内部监督管理办法》《财务管理制度》《档案管理制度》等相应的财务和管理制度，制度中提出要提高资金使用效益，加强资产管理，防止资产闲置、流失，建立健全财务规章制度，对学校经济活动进行财务控制和监督。项目资金进行专项管理，管理办法符合相关财务会计制度的规定，会计核算规范，加强学校档案管理，结合轻重缓急，建立基建维修项目库，为项目顺利实施提供了制度保障。

本项得分为2分。

（5）项目管理制度基本执行到位

对于已到位资金部分，绩效评价小组现场调研检查了与董店小学教学综合楼及附属工程项目相关财务凭证、账簿等，项目资金支付单据齐全、审批完整，符合项目资金使用范围、审批权限进行审批，资金总体使用情况良好，财务监控有效。但项目存在项目资金全部未到位的情况，绩效评价小组认为，项目管制除资金质量控制不足外，项目管理制度其他方面执行良好。项目制度执行基本到位。

本项得分为2分。

3. 项目产出指标绩效分析

表 3-4 项目产出类指标评分结果

指标	权重	得分值
实际完成率	15	15
质量达标率	10	10
完成及时性	5	0
成本节约率	5	5
合计	35	30

(1) 项目按时完工

董店小学教学综合楼及附属工程项目按照实施计划需完成总建筑面积9745平方米，其中教学及辅助用房8055平方米，办公用房830平方米，后勤及生活用房860平方米。建设300米田径场1个，占地9617平方米；标准篮球场2个，占地1216平方米；标准排球场2个，占地720平方米；小学生游戏场地1个，占地300平方米。项目建成后可容纳24个教学班，1080名小学生就读。

项目绩效评价小组现场调研资料显示，在工程实际施工过程中，根据用地面积、资金等因素，因此对部分工程进行变更调整；变更的主要内容为，教学综合楼五层为框架结构，建筑面积9145.88平方米，首层高度4.5米，二至五层层高3.9米，独立基础，全瓷搬砖地面，花岗岩楼梯间；走廊、教室为1.8米高面瓷砖裙；岩棉保温隔热真石漆墙面。安装工程包括强、弱电，消防联动报警，采暖，给排水等系统。附属工程包括250米操场、门卫室、设备用房、室外通道、公共卫生间、室外电缆、室外管网、围墙等。

绩效评价小组认为，虽然项目的实际实施与计划存在差异，

但该项目完工后达到计划应有的效果，项目完工率为100%。

评分标准：项目实际完成率100%及以上（15分）； $90\% \leq$ 项目实际完成率 $<100\%$ （12分）； $80\% \leq$ 项目实际完成率 $<90\%$ （8分）； $70\% \leq$ 项目实际完成率 $<80\%$ （4分）； $60\% \leq$ 项目实际完成率 $<70\%$ （2分）；项目实际完成率 $<60\%$ 不得分。

本项得分为15分。

（2）质量全部达标

项目绩效评价小组现场调研资料显示，郓城县鄆州街道办事处董店小学教学综合楼及附属工程于2019年5月7日完成竣工验收，均取得了建设工程竣工验收合格证书。绩效评价小组认为项目质量均达标。质量达标率 $=1/1 \times 100\% = 100\%$ 。

评分标准：项目质量达标率95%及以上（10分）； $85\% \leq$ 项目质量达标率 $<95\%$ （8分）； $75\% \leq$ 项目质量达标率 $<85\%$ （6分）； $60\% \leq$ 项目质量达标率 $<75\%$ （4分）；项目质量达标率 $<60\%$ 不得分

本项得分为10分。

（3）项目未按时完成

施工合同规定郓城县鄆州街道办事处董店小学教学综合楼及附属工程竣工日期为2019年4月，根据说明由于图纸二次设计耽误了相关工作，2018年10月才完成招标，致使项目开工、竣工等环节延缓，2018年11月开工建设，2019年5月份竣工验收，并取得了建设工程竣工验收合格证书。

评分标准：项目在规定期限内完成（5分）；项目未在规定期限内完成不得分。

本项得分为0分。

(4) 成本节约率

董店小学教学综合楼及附属工程项目预算总投资3446.42万元，总结算金额为2480.82万元。

成本节约率=(3446.42-2480.82)/3446.42*100%=28.02%

评分标准：项目成本节约率在10%及以上（5分）；5%≤项目质量节约率<10%（3分）；0%≤项目质量节约率<5%（1分）；项目的成本节约率<0不得分。

本项得分为5分。

4. 项目效益类指标绩效分析

表3-5项目效果类指标评分结果

指标	权重	得分值
生态效益	5	4.85
社会效益	8	7.76
可持续影响	7	6.79
社会公众或服务对象满意度	10	9.7
合计	30	29.1

项目绩效评价小组以发放问卷的形式对董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施效果进行调查，并随机抽取行政村进行现场进点调研，了解项目实施过程，询问项目实施情况和项目实施效果，以评价项目的实施效果。调查问卷包含对项目实施的生态效益、社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度四个维度指标进行设置问题1-8，由被调查人员进行填写。各维度指标解释如下：

生态效益：主要考评项目实施后对生态环境所带来的直接或间接影响情况。

社会效益：主要考评项目实施后对全县小学教育压力的缓解程度。

可持续影响：主要考评董店小学教学综合楼及附属工程项目对周边适龄儿童就近入学、非大班额教育、改善教育设施及工作学习环境的持续性影响。

社会公众或服务对象满意度：对项目实施效果的满意程度。

考虑到董店小学教学综合楼及附属工程项目的特殊性，本次抽样将采取随机选取样本的方式进行抽样调查。

调查范围董店小学教学综合楼及附属工程项目缓解小学生就学压力的程度、是否解决了城区学校大班额问题、是否优化了环境、是否产生了较好的社会影响。

本次调查共发放调查问卷226份，取回有效调查问卷219份。

问卷调查涉及项目实施效益评价结果列示见表3-6、表3-7。

表 3-6 问卷调查题目设置

编号	内容
1	您的子女是否存在就学困难
2	您是否了解董店小学教学综合楼及附属工程项目
3	您认为董店小学教学综合楼及附属工程项目有实施的必要性吗
4	您认为该项目实施是否给您孩子现在和今后的入学带来了便利
5	该项目实施后，您的子女就学压力减轻了吗
6	该项目实施后，您的子女是否还在大班额中学习
7	您认为董店小学工程项目的施工是否给周围环境带来影响
8	你对董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施满意吗

表 3-7 问卷调查涉及项目产出评价结果

问题编号	效果显著	效果一般	无效果	合计
题目 1	219			219
题目 2	219			219
题目 3	219			219
题目 4	219			219
题目 5	219			219
题目 6	219			219
题目 7	219			219
题目 8	219			219

备注：考虑到调查范围的局限性和人民群众的判断影响性，本次调查可信度为97%。

（1）董店小学教学综合楼及附属工程项目实施中未给周围环境带来不好影响，项目建成后产生了很好的生态效益。

调查结果显示，董店小学教学综合楼及附属工程项目工程根据地地形和施工工艺的可能，统筹安排，采用机械化为主要的方式，项目为新建工程，社会干扰小，施工环境较好，项目建成后也美化了周边环境。

项目绩效评价小组认为，董店小学教学综合楼及附属工程项目实施后，未给周围环境带来不好影响，反而美化了环境，产生了很好的生态效益。

本项得分为 $5 \times 97\% = 4.85$ 分。

（2）董店小学教学综合楼及附属工程项目实施后产生了很好的社会影响，减轻了小学生入学压力。

郓城县城镇化建设进程加快，城区人口急剧增长，城区原有学校规模不能满足适龄学生入学，为解决城区学校大班额问题，根据郓城县总体规划和学校建设专项规划，决定扩建董店小学。

调查结果显示，董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施

有效缓解了小学生就学困难，并解决了城区学校大班额问题。

绩效评价小组认为，董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施产生了较好的社会影响。

本项得分为 $8 \times 97\% = 7.76$ 分。

(3) 董店小学教学综合楼及附属工程项目实施对缓解小学生入学压力，解决大班额问题产生了持续性影响。

调查结果显示，接受调查的学生家长普遍认为像董店小学教学综合楼及附属工程的项目应持续实施，继续缓解小学生就学困难，解决城区学校大班额问题，实现教育资源和教育质量均衡化发展。

本项得分为 $7 \times 97\% = 6.79$ 分。

(4) 项目实施后，周边群众对董店小学教学综合楼及附属工程项目的满意度高

调查结果显示，接受调查的学生家长对董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施很满意，表示董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施解决了子女的入学困难，为孩子入学带来了便利，而且孩子班级现在不存在大班额的问题。项目绩效评价小组认为董店小学教学综合楼及附属工程项目实施后，有效缓解了小学生就学困难，解决了城区学校大班额问题，周边群众对该项目很满意。

本项得分为 $10 \times 97\% = 9.7$ 分。

四、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

1. 成立领导小组，明确责任，从组织形式上确保项目全面实施

项目立项后，为有效缓解小学生就学困难，解决城区学校大班额问题，郓城县教育和体育局非常重视董店小学教学综合楼及附属工程项目的建设，专门成立了项目实施领导小组，由教育和体育局局长任组长，项目及学校负责人任成员，负责统筹管理项目实施工作。

为保障教学顺利进行，促进教育事业的发展，结合学校实际情况，根据《郓城县郓州街道办事处董店小学项目建设及资产管理暂行办法》，加强董店小学教学综合楼及附属工程项目管理，成立以校长任组长，总务校长任副组长，总务主任及财务人员任成员的项目建设管理领导小组，同时明确了责任追究和防范措施。

这种责任明确，职责到人的管理的工作组织模式将整个项目绩效目标细化，责任分摊到人，有效推进了董店小学教学综合楼及附属工程项目的顺利进行。

2. 注重项目立项规范化，确保项目实施可行性

为解决城区学校大班额问题，根据郓城县总体规划和学校建设专项规划，投入建设郓州街道办事处董店小学。董店小学教学综合楼及附属工程项目立项时经过了严格、系统的调研和论证，7

由山东贝特建筑项目管理咨询有限公司根据项目的建设条件与场地、工程的技术方案、项目对环境和生态的影响、节能情况、消防安全、施工进度、投资预算和社会效益等方面进行了深入分析和论证，并出具了《郓城县郓州街道办事处董店小学建设项目可行性研究报告》。

项目立项的规范化、合理化，为项目顺利实施提供了有效的保障。

（二）存在的问题

1. 项目资金到位不及时

董店小学教学综合楼及附属工程项目总结算金额为2480.82万元，项目资金为由郓城县财政局支付，项目评价时段为2018年11月至2020年5月，在项目建设期内，应到位资金2480.82万元。绩效评价小组现场检查项目单位的支出凭证，截止到项目结束日期，已财政到位资金1920万元，项目资金未及时足额到位。

2. 项目预算编制管理有待提高

董店小学教学综合楼及附属工程项目预算编制管理制度不够完善，预算编制内容与项目实际实施内容存在差异性，预算编制精细化程度不足，未充分发挥预算应有的功能。

（三）建议及改进措施

1. 加强资金监控，保障资金及时到位

资金是整个项目的关键，对涉及各项民生工程资金等重大项目的支出，特别是对事关经济社会稳定发展的重大项目，应加强资金监管，确保资金及时到位，尽快发挥作用，确保项目顺利实施。

2. 进一步加强项目预算编制管理，提高预算科学性及合理性

常言道，凡事预则立，不预则废。预算编制管理是项目的重要管理模式，可以使资源合理配置并真实的反映出项目的实际需要，有助于管理者协调、贯彻计划，是一种重要的管理工具。

通过加强预算编制、执行、控制、考评与激励等一系列活动，全面提高项目管理水平和经营效率，预算执行者可以根据预测到的可能存在的问题、环境变化的趋势，采取措施预做准备，控制偏差，保证计划目标的实现，准确地项目预算编制管理对项目实施，提高资金使用效率非常重要。

五、其他需要说明的问题

本评价报告是在相关部门提供的原始资料的基础上编制的，提供真实完整的资料是相关资料提供部门的责任，我们的责任是在搜集、整理与分析相关资料的基础上撰写绩效评价报告。受客观条件、工作人员主观判断、负责单位提供资料的限制，部分资

料和信息的完整性、可靠性可能受到影响。绩效评价结果以反映真实状况为目的，报告中涉及的资料分析除本次绩效评价外不作其他用途。

菏泽诚和有限责任会计师事务所

二〇二〇年十月三十日

附件：

1. 工作方案
2. 绩效评价指标体系及得分
3. 调查问卷样表
4. 营业执照复印件
5. 会计师事务所执业证书

附件1

财政支出项目绩效评价工作方案

评价对象：董店小学教学综合楼及附属工程

主管部门：郓城县教育和体育局

评价机构：菏泽诚和有限责任会计师事务所

目 录

一、项目概况.....	1 -
（一）项目立项的背景和目的.....	1 -
（二）项目立项依据.....	2 -
（三）项目预算及资金来源.....	3 -
（四）项目计划实施内容.....	3 -
（五）项目的组织及管理.....	4 -
（六）利益相关方.....	5 -
（七）项目绩效目标.....	5 -
二、评价思路.....	5 -
（一）评价总体思路.....	5 -
（二）评价目的和依据.....	6 -
（三）评价对象和范围.....	8 -
（四）评价时段.....	8 -
三、绩效评价指标体系.....	8 -
（一）指标体系设计的总体思路.....	8 -
（二）指标体系.....	9 -
（三）各项指标定义、评价标准、评分细则.....	11 -
四、绩效评价方法.....	11 -
五、现场调查.....	12 -

（一）调查目的.....	12	-
（二）调查方式.....	12	-
（三）抽样方法及调查范围.....	12	-
（四）工作底稿设置.....	13	-
（五）问卷调查表.....	13	-
六、评价工作的组织实施.....	14	-
（一）人员结构及分工.....	14	-
（二）评价时间及主要工作进程安排.....	16	-
（三）内部质量控制制度和措施.....	18	-
附件 1. 绩效评价指标体系.....	20	-
附件 2. 调查问卷.....	25	-

董店小学教学综合楼及附属工程项目

绩效评价工作方案

菏泽诚和有限责任公司会计师事务所接受郓城县财政局的委托，对董店小学教学综合楼及附属工程项目进行绩效评价工作，为有效完成绩效评价工作，提高工作效率和效果，特制定以下工作方案。

一、项目概况

董店小学教学综合楼及附属工程是郓城县教育和体育局董店小学的扩建项目，该项目位于郓城县盛平路以北，崇文路以东，胜利街以西，水浒路以南，总征地面积30000平方米（约45亩）。总建筑面积9745平方米，其中教学及辅助用房8055平方米，办公用房830平方米，后勤及生活用房860平方米。建设300米田径场1个，占地9617平方米；标准篮球场2个，占地1216平方米；标准排球场2个，占地720平方米；小学生游戏场地1个，占地300平方米。项目建成后可容纳24个教学班，1080名小学生就读。

（一）项目立项的背景和目的

根据国务院印发《国务院于进一步加强农村教育工作的决定》（国发[2003]19号）指出加快农村教育发展，深化农村教育改革，促进农村经济社会和城乡协调发展，要大力发展高

中阶段和幼儿教育。国务院印发《关于统筹推进县域内城乡义务教育一体化改革发展的若干意见》（国发[2016]40号）。《意见》提出到2018年基本消除66人以上超大班额，到2020年基本消除56人以上大班额；城乡师资配置基本均衡，乡村教师待遇稳步提高、岗位吸引力大幅增强，乡村教育质量明显提升，九年义务教育巩固率达到95%。使城乡、区域、学校之间差距进一步缩小，建成覆盖城乡、更加均衡的基本公共教育服务体系。

郓城县城镇化建设进程加快，城区人口急剧增长，城区原有学校规模不能满足适龄学生入学，为解决城区学校大班额问题，根据郓城县总体规划和学校建设专项规划，决定扩建郓城县郓州街道办事处董店小学。该学校的建立将极大缓解盛平社区居民儿童的入学压力，并促进解决城区学校大班额的问题。

（二）项目立项依据

1、《国务院关于进一步加强对农村教育工作的决定》（国发[2003]19号）；

2、《关于统筹推进县域内城乡义务教育一体化改革发展的若干意见》（国发[2016]40号）；

3、郓城县人民政府办公室文件《关于印发郓城县解决城区大班额问题实施方案的通知》（郓政办发〔2015〕71号）；

4、郓城县发展与改革局文件《郓城县发展和改革局关于郓城县郓州街道办事处董店小学建设项目可行性研究报告的批复》（郓发改审批〔2018〕41号）；

5、菏泽市人民政府《关于呈报〈郓城县解决城镇中小学大班额问题专项规划需求（2015-2017）年〉的请示》（菏政呈〔2015〕37号）；

6、郓城县国土资源路文件《关于郓城县郓州街道办事处董店小学建设项目用地预审意见》（郓国土资函）〔2018〕38号。

（三）项目预算及资金来源

董店小学教学综合楼及附属工程，主要建筑物有一栋教学综合楼，操场等。项目预算包括施工图纸范围内的建筑、装饰、安装工程及清单编制费、控制价编制费。

董店小学建设项目总投资为5062万元，其中教学综合楼及附属工程等工程费用3446.42万元，其他工程费用1615.58万元，项目所需资金均来源于县财政资金。我们接受委托只对其中的3446.42万元教学综合楼及附属工程等工程费用进行绩效评价。

（四）项目计划实施内容

董店小学教学综合楼及附属工程其中教学综合楼为框架结构，总建筑面积9745平方米，其中教学及辅助用房8055平方米，办公用房830平方米，后勤及生活用房860平方米。建设300米田径场1个，占地9617平方米；标准篮球场2个，占地1216平方米，标准排球场2个，占地720平方米；小学生游戏场地1个，占地300平方米。项目建成后可容纳24个教学班，1080名小学

生就读。

（五）项目的组织及管理

董店小学教学综合楼及附属工程由郓城县教育和体育局负责项目的组织实施，由郓城县委县政府督查局监管。

郓城县教育和体育局主管全县教育体育工作，是县政府工作部门，彻落实国家、省关于教育工作的法律、法规和方针政策，主要职责是贯彻执行上级党委、政府和教育体育主管部门的教育体育规章和政策，研究拟定全县教育和体育工作的规定和实施意见并监督执行，统筹规划全县中小学学校布局，规划指导全县各级各类学校教职工队伍建设，对各乡镇政府的教育和体育工作、教育部门和学校的工作进行监督、检查、评估和指导。

董店小学教学综合楼及附属工程项目根据地形和施工工艺的可能，统筹安排，采用机械化为主要的方式，施工环境较好，社会干扰小；对项目的勘察、设计、施工、监理、工程材料等采用公开招标，择优选用资质高、信誉好、实力强、具有市政工程施工经验的施工单位和监理单位，严格按照市政建设颁发的标准、规范和合同文件实施。

项目实施规划分为项目前期准备阶段、设计阶段、设备材料采购阶段、土建工程施工及管道安装工程施工阶段、竣工验收阶段。项目建设期为12个月，2018年6月开工建设，2019年4月底竣工验收。

（六）利益相关方

该项目利益相关方包括：郓城县教育和体育局、郓州办事处董店小学、适龄入学小学生和小学教职工。

郓城县教育和体育局负责董店小学教学综合楼及附属工程项目的组织实施，由郓城县委县政府督查局监管；董店小学是项目建成后的主体，负责学校的招生和日常管理工作；校周边适龄儿童是董店小学教学综合楼及附属工程项目的直接受益者，享受就近入学、非大班的教育，保证了进城务工子女及片区每一个适龄儿童平等的受教育机会，促进教育均衡，维护教育公平；董店小学教学综合楼及附属工程项目的建设改善了教育基础设施的不足、教学设施紧张的面貌，改善了教学及师生的工作学习环境，也将增加小学教师的编制，给小学教师带来了新的、更好的就业机会。

（七）项目绩效目标

项目的总体目标：有效缓解小学生就学困难，解决郓城县城区学校大班额问题。

项目的年度目标：按照项目施工进度高效、及时地完成建设工作。

二、评价思路

（一）评价总体思路

本次绩效评价项目是董店小学教学综合楼及附属工程，评

价该项目是否按照相关规定和标准进行组织和管理,主管部门为郓城县教育和体育局。据此,第三方评价机构在项目实施前期搜集资料,要求被评价单位报送相关材料和部门自评资料,评价小组在此基础上进行书面评价,形成书面评价底稿。现场评价时,评价小组在部门自评和书面评价的基础上,对项目进行现场核查,并辅助社会调查的方法进行项目绩效评价的效果调查,甄别典型问题,剖析问题产生原因,并形成初步结论,并撰写评价报告。

(二) 评价目的和依据

本次评价依据设定的董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效目标,对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行科学、客观、公正地衡量和评判,考核资金支出效率和综合绩效,查找问题,分析原因,总结项目管理与执行经验,为相关部门决策、管理提供参考依据,进一步促进董店小学教学综合楼及附属工程项目的顺利实施;推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度,提升财政资金科学化、精细化管理水平;为以后年度董店小学教学综合楼及附属工程预算安排提供重要依据。

评价依据列示如下:

1、相关政策、规章、文件制度

(1) 郓城县人民政府办公室文件《关于印发郓城县解决城区大班额问题实施方案的通知》(郓政办发〔2015〕71号);

(2) 郓城县发展与改革局文件《郓城县发展和改革局关于郓城县鄆州街道办事处董店小学建设项目可行性研究报告的批复》（郓发改审批〔2018〕41号）；

(3) 菏泽市人民政府《关于呈报〈菏泽市解决城镇普通中小学大班额问题专项规划及工作方案(2015-2017)年〉的请示》（菏政呈〔2015〕37号）；

(4) 郓城县国土资源路文件《关于郓城县鄆州街道办事处董店小学建设项目用地预审意见》（郓国土资函）〔2018〕38号。

2、资金管理相关文件制度

(1) 郓城县鄆州街道办事处董店小学项目建设及资产管理暂行办法；

(2) 郓城县鄆州街道办事处董店小学财务管理制度。

3、绩效评价相关文件制度

(1) 财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预字〔2020〕10号）；

(2) 《菏泽市人民政府关于全面推进绩效评价管理的实施意见》（菏政字〔2017〕35号）；

(3)《关于印发〈菏泽市市级财政支出绩效管理暂行办法〉的通知》（菏财〔2017〕10号）；

(4) 《郓城县人民政府办公室关于加强预算绩效管理的意见》（郓政办字〔2017〕22号）；

(5)《关于印发〈郓城县县级财政支出绩效管理暂行办法〉

的通知》（郓财字〔2017〕54号）。

（三）评价对象和范围

本次绩效评价对象是董店小学教学综合楼及附属工程项目，评价的范围是董店小学教学综合楼及附属工程的决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性和执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况及其他相关内容。

（四）评价时段

项目评价时段为2018年4月至2019年5月的整个项目周期，根据董店小学教学综合楼及附属工程项目的实际情况，分三大阶段进行，分别是准备阶段、实施阶段和报告阶段。

2020年9月24日至2020年10月10日，为本次评价的准备阶段：与各有关部门沟通，搜集资料，拟定评价工作方案；2020年10月11日至10月24日，为评价实施阶段：在被评价单位自评的基础上相继开展书面评审和现场评价；2020年10月25日至10月30日，撰写评价报告并提交。

三、绩效评价指标体系

（一）指标体系设计的总体思路

根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预字〔2020〕10号）、《郓城县人民政府办公室关于加强预算绩效管理的意见》（郓政办字〔2017〕22号）及《关于印发〈郓城县县级财政支出绩效管理暂行办法〉的通知》（郓

财字〔2017〕54号)的要求,菏泽诚和有限责任公司会计师事务所自承接该绩效评价工作以来,组织相关专家成立专门的绩效评价小组,遵循“科学规范、客观公正”的原则,根据董店小学教学综合楼及附属工程项目的绩效目标和项目的独特性,依据相关性、重要性、可比性、系统性、经济性等原则,制定了涵盖项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等4项一级指标、10项二级指标和19项三级指标等的评价指标体系。

项目绩效评价小组对董店小学教学综合楼及附属工程项目情况进行实地考评,对初步打分情况进行修正后,形成绩效评价结果。根据绩效评价得分不同,将绩效评价结果划分为优秀、良好、合格和不合格四类等次。其中,90分以上(含90分)为优秀等次,90-80分(含80分)为良好等次,80-60分(含60分)为合格等次,60分以下为不合格等次。

(二) 指标体系

1. 项目决策类指标要求

项目决策类指标主要包括项目立项指标、绩效目标指标、资金投入指标。项目立项指标用于考察项目立项充分性、立项程序规范性;绩效目标指标用于考察绩效目标合理性、绩效指标明确性;资金投入指标用于考察预算编制科学性、资金分配合理性。

2. 项目过程类指标要求

项目过程类指标包括资金管理指标、组织实施指标。

资金管理指标用于考察项目资金到位率、预算执行率及资金使用合规性。其中资金到位率用于反映和考核资金落实情况；预算执行率用以反映项目预算资金是否按照计划执行，考核项目预算执行情况；资金使用合规性用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

组织实施指标用于考察管理制度健全性、制度执行有效性。其中，管理制度健全性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；制度执行有效性用以反应和考核相关管理制度的有效执行情况。

3. 项目产出类指标要求

项目产出类指标包括产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标。针对董店小学教学综合楼及附属工程项目的特点，分别设置实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率四大个性指标，分别用以反映和考核项目产出数量目标、项目质量目标、项目时效目标、产出成本目标的实现程度。

4. 项目效益类指标要求

项目效果指标考察项目执行后的效益。包括生态效益、社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度四大方面。生态效益指标主要考评项目实施后对生态环境所带来的直接或间接影响情况；社会效益指标主要考评项目实施后对全县小学教育压力的缓解程度。可持续影响指标主要考评董店小学教

学综合楼及附属工程项目对周边适龄儿童就近入学、非大班额教育、改善教育设施及工作学习环境的持续性影响；社会公众或服务对象满意度是对项目是否具有良好的社会基础的衡量。

（三）各项指标定义、评价标准、评分细则

评价指标满分为100分，其中项目决策类指标满分18分，项目过程类指标满分17分，项目产出类指标满分35分，项目效益类指标满分30分。具体指标体系见附件1。

四、绩效评价方法

董店小学教学综合楼及附属工程项目是郓城县教育和体育局郓州街道办事处董店小学的建设项目，旨在有效缓解小学生就学困难，并解决城区学校大班额问题。本次绩效评价应从多层面、多维度进行综合分析，主要采用成本效益法、因素分析法和社会调查法等方法，以现场评价为主，非现场资料评价为辅，并进行分类、整理和分析；对评价的重点、难点和疑点问题，组织相关人员进行会审，在此基础上形成评价结论。

（一）成本效益分析法。是指将评价期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（二）因素分析法。是指通过综合分析影响董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（三）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷、抽样

调查等对董店小学教学综合楼及附属工程项目资金效果进行评判，评价绩效目标实现程度。在评价项目完工率、质量达标率、成本节约率等方面，结合书面评审、抽样现场调查，借助有关管理咨询方面的专家对其进行评价；在评价项目的实施效益（社会效益、生态效益、可持续影响、群众满意度）时，主要采用公众问卷的方式收集信息，形成评价结论。

五、现场调查

（一）调查目的

此次评价对董店小学教学综合楼及附属工程项目资金使用情况进行现场调查，进一步收集相关资料，更加深刻的解读资料并加以分析，与利益相关方进行持续沟通，对各种发现、意见和观点进行评价，调查项目的实施是否缓解了小学生就学压力，是否解决了城区学校大班额问题，并最终形成评价结论。

（二）调查方式

主要采用文件检查、文献分析、访谈、研讨会、问卷调查及实地观察、询问等多种方式结合。

（三）抽样方法及调查范围

考虑到董店小学教学综合楼及附属工程项目的特殊性，本次抽样将采取随机选取本的方式进行抽样调查。调查范围为董店小学教学综合楼及附属工程项目的产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目产生的效益等。

（四）工作底稿设置

根据项目进度，绩效评价工作底稿分为准备阶段工作底稿、实施阶段工作底稿、完成阶段工作底稿。

1. 前期准备阶段工作底稿具体分为：

- （1）绩效评价业务委托书；
- （2）绩效评价工作方案；
- （3）绩效评价工作通知；
- （4）被评价单位提供资料清单。

2. 实施阶段工作底稿包括：

- （1）被评价单位承诺书；
- （2）与被评价单位碰头会会议记录；
- （3）书面评价搜集的相关资料；
- （4）调查问卷的发放与收回；
- （5）利用专家工作底稿。

3. 完成阶段工作底稿包括：

- （1）对工作底稿的复核记录；
- （2）绩效评价报告。

根据绩效评价工作实施过程中遇到的问题，随时增加补充相关工作底稿。

（五）问卷调查表

为评价董店小学教学综合楼及附属工程项目缓解小学生就学压力的程度、是否解决了城区学校大班额问题、是否优化

了环境、是否带来了产生了较好的社会影响，设计了董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价满意度调查问卷，对项目实施效益进行评价，问卷共8个问题，调查表详见附件2。

六、评价工作的组织实施

（一）人员安排

考虑到董店小学教学综合楼及附属工程项目的规模、专业性和特殊性，因此，参与绩效评价的人员至少包括财务审计方面的人员、工程类工程师和参与社会调查的辅助人员，本次评价工作共分派了注册会计师4名、会计师2名，会计师中包含社会调查助理人员1名。

具体人员分工如下：

项目 组	成员	职务	职称	联系电话	被评价内容	工作
	魏文武	总负责人	注册会计师	13365409797		总体组织协调，对整个项目组进行督导。
1	丁修龙	项目经理	注册会计师	13061578899	董店小学教学综合楼及附属工程项目的决策情况、资金管理 and 使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况	负责与被评价单位沟通，组织协调，领导项目组进行单位自评工作、实施书面工作、现场评价工作。

项目 组	成员	职务	职称	联系电话	被评价内容	工作
	张彦	项目助理	注册会计师	13954059648	况、实现的产出情况及取得的效益情况	搜集项目决策、过程、产出和效益的相关资料，并进行整体分类，辅助项目经理进行单位自评工作，实施书面及现场评价。
	仲慧慧	项目助理	会计师	13561361456		调查问卷的发放、回收和整理工作。
2	张国华	项目助理	注册会计师	13953027768	董店小学教学综合楼及附属工程项目的决策情况、资金管理 and 使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况及取得的效益情况	负责与被评价单位沟通，组织协调，领导项目组进行单位自评工作、实施书面工作、现场评价工作。
	于晓惠	项目助理	会计师	15704633803		搜集工程项目资金收入和支出的全过程资料，并进行整体分类，辅助项目经理进行单位自评工作，实施书面及现场评价。
	仲慧慧	项目助理	会计师	13561361456		调查问卷的发放、回收和整理工作。

（二）评价时间及主要工作进程安排

1. 工作实施流程

根据项目评价三大时段，将董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价工作实施流程具体分为五大阶段，分别是前期准备阶段、方案设计阶段、实施评价阶段、撰写报告阶段和报告提交阶段。

第一阶段，前期准备，2020年9月24日-9月30日。收集评价项目相关政策文件、资金管理办法、项目管理办法，进行分析研究。形成问题清单，并初步明确评价的关键点。

第二阶段，方案设计，2020年10月2日-10月10日。在前期准备的基础上，设计绩效评价指标体系，撰写工作方案。

第三阶段，实施评价，2020年10月3日-10月24日。工作小组进驻现场后，与被评价单位召开碰头会议，获取被评价单位承诺书，并进行资料搜集工作，要求被评价单位报送相关材料和部门自评资料，评价小组在此基础上进行书面评价，形成书面评价底稿。现场评价时，审核该项目所有档案资料，包括立项资料、可研报告、招投标文件、资金拨付和支出相关资料、项目施工进度资料、项目竣工验收报告和决算资料等。深入项目现场，核实有关情况，开展社会调查，并进行分类、整理和分析；对评价的重点、难点和疑点问题，组织相关人员进行会审，在此基础上形成评价结论。

第四阶段，撰写报告，2020年10月25日-10月29日。在依

据充分、数据真实的基础上，按照规定的文本格式和协议要求撰写绩效评价报告，并向项目单位反馈。

第五阶段，提交审核，2020年10月30日。根据项目单位反馈意见，进一步完善报告，提交财政局审定。

2. 时间进度安排

董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价工作实施流程的时间安排如下：

时间	执行的程序
2020年09月24日-09月30日	前期准备阶段。与各有关部门沟通，撰写需要提供绩效评价资料清单，并通知被评价单位准备相关材料。
2020年10月2日-10月5日	设计绩效评价指标体系。在前期准备资料的基础上，确认绩效评价的关键点，并针对被评价项目设计绩效评价指标体系。
2020年10月6日-10月8日	方案设计。撰写工作方案，进一步完善绩效评价指标体系。
2020年10月9日-10月10日	确定工作方案。针对工作方案和绩效评价指标体系征求财政局意见，并根据相关意见，调整工作方案，并最终形成经县财政局认可的工作方案。
2020年10月11日-10月15日	书面评价。工作小组进驻现场，与被评价单位召开碰头会议，获取被评价单位承诺书，并进行资料搜集；被评价单位报送相关材料后，在被评价单位自评的基础上进行书面评价，形成书面评价底稿。

时间	执行的程序
2020 年 10 月 13 日-10 月 24 日	现场评价。各小组在部门自评和书面评价的基础上，搜集董店小学项目从决策、过程、到产出、效益的相关资料，并辅助社会调查的方式对参与项目的企业及相关人员进行调查，统计、汇总搜集的资料，甄别典型问题，剖析问题产生原因，并形成初步结论。
2020 年 10 月 25 日-10 月 29 日	撰写报告，并提交初稿审核。整理相关资料，初步形成第三方评价报告，并与被评价单位沟通，交由财政局审核。针对财政局的复核意见，补充相关资料，形成报告终稿。
2020 年 10 月 30 日	提交报告（终稿）至财政局。

以上均为计划工作时间，在开展绩效评价工作过程中，视项目具体情况适当调整。

（三）内部质量控制制度和措施

为规范执行行为，保证执业质量，我所相继出台了《菏泽诚和有限责任会计师事务所业务质量控制制度》、《菏泽诚和有限责任会计师事务所全面质量考核与评价制度》、《菏泽诚和有限责任会计师事务所业务项目质量控制制度》与《菏泽诚和有限责任会计师事务所质量监管方法》。

根据我所内部管理制度，结合该项目的特点，制定以下质量控制措施：

1. 选派优秀的注册会计师担任项目负责人，抽调经验丰富和协调能力强的执业人员组成绩效评级小组。

2. 事前根据绩效评价项目的特点,进行绩效评价专项培训和职业道德风险教育,强化专业素质;项目组成员与被评价项目(单位)存着经济利益关系或其他利益关系的,主动回避。对在评价过程中,项目组人员对获取的相关资料有保守商业秘密的义务。

3. 加强事中控制,各级人员均要按照国家法令法规的要求,恪守独立、客观、公正的原则,认真负责地完成相关业务工作,事务所负责人要亲临现场进行工作督导。

4. 完善质量控制制度,实行项目负责制,责任到人,明确权利与责任。

附件: 1. 绩效评价指标底稿
 2. 董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价满意度调查问卷

附件1:

绩效评价指标底稿

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
决策	18	项目立项	7	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项目立项符合行业发展规划和政策要求（1分）； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.5分）； 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（1分）； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复（0.5分）。		
				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。	①项目按照规定的程序申请设立（1分）； ②审批文件、材料符合相关要求（1分）； ③事前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（1分）。		
		绩效目标	6	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相符情况。	①项目有绩效目标（1分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5分）； ④项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
				绩效指标明确性	3	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将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②绩效目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。		
		资金投入	5	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。	①预算编制经过科学论证（1分）； ②预算内容与项目内容相匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（0.5分）。		
				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。	①预算资金分配依据充分（1分）； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。		
17		资金管理	12	资金到位率	5	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。 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。	①资金足额到位（5分）； ②资金未足额到位但到位率在90%及以上（4分）； ③80%≤资金到位率<90%（3分）； ④70%≤资金到位率<80%（2分）； ⑤60%≤资金到位率<70%（1分）； ⑥资金到位率<60%不得分。		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
过程				预算执行率	3	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：一定时期（本年度或项目期）内项目实际到位的资金。 用以反映项目预算资金是否按照计划执行，考核项目预算执行情况。	①项目预算资金到位全部按计划执行（3分）； ②项目预算资金未全部按计划执行但未影响项目进度（1-2分）； ③项目预算资金未全部按计划执行但影响项目进度不得分。		
				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分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（1分）； ③符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。		
		组织实施	5	管理制度健全性	2	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。	①项目实施单位已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1分）； ②项目实施单位制定的财务和业务管理制度合法、合规、完整（1分）。		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
				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。	①项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）； ②项目调整及支出调整手续完备（1分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（0.5分）； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（0.5分）。		
产出	35	产出数量	15	实际完成率	15	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。 实际完成率用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	①项目实际完成率100%及以上（15分）； ②90%≤项目实际完成率<100%（12分）； ③80%≤项目实际完成率<90%（8分）； ④70%≤项目实际完成率<80%（4分）； ⑤60%≤项目实际完成率<70%（2分）； ⑥项目实际完成率<60%不得分。		
		产出质量	10	质量达标率	10	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：董店小学教学综合楼及附属工程项目一定时期（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。 实际产出数：董店小学教学综合楼及附属工程项目项目实际完成的产品或服务数量。 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的	①项目质量达标率95%及以上（10分）； ②85%≤项目质量达标率<95%（8分）； ③75%≤项目质量达标率<85%（6分）； ④60%≤项目质量达标率<75%（4分）； ⑤项目质量达标率<60%不得分		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
						比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 注：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。			
		产出时效	5	完成及时性	5	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。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。	①项目在规定期限内完成（5分）； ②项目未在规定期限内完成不得分。		
		产出成本	5	成本节约率	5	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，以项目预算为参考。 项目成本节约率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	①项目成本节约率在10%及以上（5分）； ②5%≤项目成本节约率<10%（3分）； ③0%≤项目成本节约率<5%（1分）； ④项目的成本节约率<0不得分。		
效益	30	项目效益	30	社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。主要考评项目实施后对全县小学教育压力的缓解程度。	①项目实施缓解了全县小学入学压力（8分）； ②根据项目实施对缓解全县小学入学压力影响程度（1-7分）； ③项目实施未能缓解全县中学入学压力，		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
							不得分。		
				生态效益	5	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。主要考评项目实施后对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	①董店小学教学综合楼及附属工程建设项目实施未给环境造成污染，学校绿化为生态建设起到积极作用（5分）； ②董店小学教学综合楼及附属工程建设项目实施未对生态建设产生明显影响（1-4分）； ③董店小学教学综合楼及附属工程建设项目实施对生态建设产生消极影响不得分。		
				可持续影响	7	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。董店小学教学综合楼及附属工程建设项目对周边适龄儿童就近入学、非大班额教育、改善教育设施及工作学习环境的持续性影响。	①项目实施后会对全县小学教育产生持久影响（7分）； ②根据项目实施后会对全县小学教育产生持久影响程度（1-6分）； ③项目实施后会对全县小学教育不会产生持久影响，不得分。		
				社会公众或服务对象满意度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。	①对于董店小学教学综合楼及附属工程建设项目非常满意（10分）； ②对董店小学教学综合楼及附属工程建设项目基本满意（5分）； ③对于董店小学教学综合楼及附属工程建设项目不满意，不得分。		

附件 2: **董店小学教学综合楼及附属工程项目**

绩效评价满意度调查问卷

您好!

财政支出使用绩效评价是郓城县政府为了提高专项资金管理水平和使用效率,推动服务型政府建设的一项重要举措。为了切实做好董店小学教学综合楼及附属工程项目的绩效评价工作,评价其是否缓解了小学生就学困难和城区学校大班额问题,我们绩效评价小组现开展满意度调查。欢迎您填写本调查问卷,谢谢!

董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价小组

请问:您的职业 _____

1. 您的子女是否存在就学困难?

☐是 ☐否

2. 您是否了解董店小学教学综合楼及附属工程项目?

☐是 ☐否

3. 您认为董店小学教学综合楼及附属工程项目有实施的必要性吗?

☐非常必要 ☐没有必要 ☐不确定

4. 您认为该项目实施是否给您孩子现在和今后的入学带来了便利?

☐是 ☐否

5. 该项目实施后,您的子女就学压力减轻了吗?

☐明显减轻 ☐一定减轻 ☐没有减轻

6. 该项目实施后,您的子女是否还在大班额中学习?

☐是 ☐否

7. 您认为董店小学工程项目的施工是否给周围环境带来影响?

☐是 ☐否

8. 您对董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施满意吗?

☐满意 ☐基本满意 ☐不满意

请在调查结果列中的□中打“√”。

最后,您认为董店小学教学综合楼项目有哪些方面有待改进?您的建议与意见?

感谢您真挚合作!

附件2：绩效评价指标体系及得分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
决策	18	项目立项	7	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项目立项符合行业发展规划和政策要求（1分）； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.5分）； 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（1分）； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复（0.5分）。		
				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。	①项目按照规定的程序申请设立（1分）； ②审批文件、材料符合相关要求（1分）； ③事前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（1分）。		
		绩效目标	6	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相符情况。	①项目有绩效目标（1分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5分）； ④项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
				绩效指标明确性	3	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将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②绩效目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。		
		资金投入	5	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。	①预算编制经过科学论证（1分）； ②预算内容与项目内容相匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（0.5分）。		
				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。	①预算资金分配依据充分（1分）； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。		
17		资金管理	12	资金到位率	5	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。 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。	①资金足额到位（5分）； ②资金未足额到位但到位率在90%及以上（4分）； ③80%≤资金到位率<90%（3分）； ④70%≤资金到位率<80%（2分）； ⑤60%≤资金到位率<70%（1分）； ⑥资金到位率<60%不得分。		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
过程				预算执行率	3	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：一定时期（本年度或项目期）内项目实际到位的资金。 用以反映项目预算资金是否按照计划执行，考核项目预算执行情况。	①项目预算资金到位全部按计划执行（3分）； ②项目预算资金未全部按计划执行但未影响项目进度（1-2分）； ③项目预算资金未全部按计划执行但影响项目进度不得分。		
				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分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（1分）； ③符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。		
		组织实施	5	管理制度健全性	2	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。	①项目实施单位已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1分）； ②项目实施单位制定的财务和业务管理制度合法、合规、完整（1分）。		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
				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。	①项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）； ②项目调整及支出调整手续完备（1分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（0.5分）； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（0.5分）。		
产出	35	产出数量	15	实际完成率	15	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。 实际完成率用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	①项目实际完成率100%及以上（15分）； ②90%≤项目实际完成率<100%（12分）； ③80%≤项目实际完成率<90%（8分）； ④70%≤项目实际完成率<80%（4分）； ⑤60%≤项目实际完成率<70%（2分）； ⑥项目实际完成率<60%不得分。		
		产出质量	10	质量达标率	10	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：董店小学教学综合楼及附属工程项目一定时期（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。 实际产出数：董店小学教学综合楼及附属工程项目项目实际完成的产品或服务数量。 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的	①项目质量达标率95%及以上（10分）； ②85%≤项目质量达标率<95%（8分）； ③75%≤项目质量达标率<85%（6分）； ④60%≤项目质量达标率<75%（4分）； ⑤项目质量达标率<60%不得分		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价数据	数据来源及取数方式
						比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 注：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。			
		产出时效	5	完成及时性	5	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。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。	①项目在规定期限内完成（5分）； ②项目未在规定期限内完成不得分。		
		产出成本	5	成本节约率	5	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，以项目预算为参考。 项目成本节约率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	①项目成本节约率在10%及以上（5分）； ②5%≤项目成本节约率<10%（3分）； ③0%≤项目成本节约率<5%（1分）； ④项目的成本节约率<0不得分。		
效益	30	项目效益	30	社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。主要考评项目实施后对全县小学教育压力的缓解程度。	①项目实施缓解了全县小学入学压力（8分）； ②根据项目实施对缓解全县小学入学压力影响程度（1-7分）； ③项目实施未能缓解全县中学入学压力，		

一级 指标	分值	二级 指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	评价 数据	数据来源及 取数方式
							不得分。		
				生态效益	5	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。主要考评项目实施后对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	①董店小学教学综合楼及附属工程建设项目实施未给环境造成污染，学校绿化为生态建设起到积极作用（5分）； ②董店小学教学综合楼及附属工程建设项目实施未对生态建设产生明显影响（1-4分）； ③董店小学教学综合楼及附属工程建设项目实施对生态建设产生消极影响不得分。		
				可持续影响	7	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。董店小学教学综合楼及附属工程建设项目对周边适龄儿童就近入学、非大班额教育、改善教育设施及工作学习环境的持续性影响。	①项目实施后会对全县小学教育产生持久影响（7分）； ②根据项目实施后会对全县小学教育产生持久影响程度（1-6分）； ③项目实施后会对全县小学教育不会产生持久影响，不得分。		
				社会公众或服务对象满意度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。	①对于董店小学教学综合楼及附属工程建设项目非常满意（10分）； ②对董店小学教学综合楼及附属工程建设项目基本满意（5分）； ③对于董店小学教学综合楼及附属工程建设项目不满意，不得分。		

附件 3：调查问卷样表

董店小学教学综合楼及附属工程项目

绩效评价满意度调查问卷

您好！

财政支出使用绩效评价是郓城县政府为了提高专项资金管理水平和使用效率，推动服务型政府建设的一项重要举措。为了切实做好董店小学教学综合楼及附属工程项目的评价工作，评价其是否缓解了小学生就学困难和城区学校大班额问题，我们绩效评价小组现开展满意度调查。欢迎您填写本调查问卷，谢谢！

董店小学教学综合楼及附属工程项目绩效评价小组

请问：您的职业 _____

1. 您的子女是否存在就学困难？

☐是 ☐否

2. 您是否了解董店小学教学综合楼及附属工程项目？

☐是 ☐否

3. 您认为董店小学教学综合楼及附属工程项目有实施的必要性吗？

☐非常必要 ☐没有必要 ☐不确定

4. 您认为该项目实施是否给您孩子现在和今后的入学带来了便利？

☐是 ☐否

5. 该项目实施后，您的子女就学压力减轻了吗？

☐明显减轻 ☐一定减轻 ☐没有减轻

6. 该项目实施后，您的子女是否还在大班额中学习？

☐是 ☐否

7. 您认为董店小学工程项目的施工是否给周围环境带来影响？

☐是 ☐否

8. 您对董店小学教学综合楼及附属工程项目的实施满意吗？

☐满意 ☐基本满意 ☐不满意

请在调查结果列中的☐中打“√”。

最后，您认为董店小学教学综合楼项目有哪些方面有待改进？您的建议与意见？

感谢您真挚合作！