

三明市三元区区级财政支出项目 绩效评价报告

主管部门： 三明市三元区教育局

项目单位： 三明市三元区第二实验学校

项目名称： 第二实验学校艺体馆改造
（含音响灯光系统建设）经费项目

评价机构： 福建武夷会计师事务所有限公司三明分公司

三 明 市 三 元 区 财 政 局

2023 年 12 月

目 录

一、 项目概况	1
(一) 项目基本情况	1
(二) 绩效目标设定情况	2
(三) 项目资金分配和使用情况	2
二、 项目绩效评价组织实施情况	2
(一) 评价目的	3
(二) 评价方法	3
(三) 评价步骤	3
三、 项目实施基本情况	3
(一) 项目管理制度的建设情况	3
(二) 项目的组织实施情况	4
四、 项目绩效分析	4
(一) 绩效目标的完成情况分析	4
(二) 绩效指标得分情况分析	5
五、 存在的问题	6
(一) 立项程序不规范，未对各重点项目单独立项，绩效目标不明确	6
(二) 专项资金管理制度建设薄弱，未设立专账管理	7
(三) 艺体馆管理不健全，未建立相关管理使用制度	7
六、 相关建议	7
(一) 加强项目立项管理，提高项目目标准确性	7
(二) 完善资金专项管理办法，设置专账管理资金	7
(三) 建立健全的艺体馆管理使用制度，明确责任人	8
附件：2022 年度艺体馆改造经费绩效评价指标体系及评分表	10



闽武夷明所（2023）咨字第 号

第二实验学校艺体馆改造绩效评价报告

为客观评价三明市第二实验学校艺体馆改造（含音响灯光系统建设）专项经费使用情况，提高财政资金使用效益。由三明市三元区财政局委托福建武夷会计师事务所有限公司三明分公司，按照财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10号）文件要求，抽调业务骨干组成绩效评价小组，对三明市第二实验学校艺体馆改造（含音响灯光系统建设）专项经费开展绩效评价。在绩效评价过程中，结合实际情况，进行询问、座谈及抽查会计凭证，查阅申请档案、实施合同档案和各项管理文件等必要的绩效评价程序，并在此基础上进行现场延伸勘察。通过采取现场评价和非现场评价相结合的方式，获取了被评价项目的有关基本情况资料，采集和核实绩效评价所需要的基础数据资料，并在对相关资料进行汇总复核、分类整理和综合分析的基础上，按照设立的评价指标、标准、权数、方法及程序实施评价，形成评价报告。现将绩效评价报告如下

一、项目概况

（一）项目基本情况

根据国家“十四五”规划目标和任务，为进一步促进城乡义务教育、学前教育均衡发展，满足全校师生课外活动需要，丰富学校

艺术氛围及开展体艺“2+1”相关活动。三明市第二实验学校本着保安全、保运转、厉行节约的原则，拟对学校艺体馆进行改造及设备购置。三明市第二实验学校艺体馆改造专项经费包括两项项目：艺体馆改造、艺体馆音响灯光系统设备购置。

（二）绩效目标设定情况

由于三明市第二实验学校年初未制定明确细化的绩效目标，本次设定的绩效目标主要有：

- 1、2021 年 12 月底前艺体馆改造项目全面完工并投入使用；
- 2、2022 年全年使用艺体馆开展 12 次以上大型活动；
- 3、响应三明市教育局下发《三明市教育局关于深入推进义务教育阶段中小学“体育、艺术 2+1 项目”的通知》（明教体〔2018〕14 号）文件精神，鼓励动员 85%以上学生至少参加一个体育、艺术社团。

（三）项目资金分配和使用情况

三明市第二实验学校艺体馆改造（含音响灯光系统建设）专项经费年初预算安排 130 万元，实际到位 130 万元，2021 年至 2022 年实际支出 141.91 万元，资金到位率 100%，预算执行率 109.16%。具体项目资金投入及使用情况详见下表（单位：万元）：

项目名称	预算安排	实际到位	项目	资金	预算执行率（%）	资金结余率（%）	资金到位率（%）
			支出	结余			
艺体馆改造（含音响灯光系统建设）项目	130	130	141.91	-11.91	109.16%	-9.16%	100.00%
合计	130	130	141.91	-11.91	109.16%	-9.16%	100.00%

二、项目绩效评价组织实施情况

（一）评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正地核查艺体馆改造（含音响灯光系统建设）专项经费安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金使用效益及社会经济综合效益等。总结经验，分析存在的问题，提出有针对性、可操作性的建议，进一步加强和规范项目资金管理，不断提高财政资金管理水平和使用效益。

（二）评价方法

本次绩效评价采用定量与定性相结合的方法，根据评价指标及评价工作要求，到评价现场采取勘察、询问、复核等方式收集、整理数据和资料，包括评价对象的基本情况、财政资金使用情况、评价指标体系需要的相关资料等。根据基础资料，核实数据的全面性、真实性以及指标口径的一致性，并对所掌握的有关信息资料采用相关方法进行分类、整理和分析。

（三）评价步骤

本次绩效评价工作包括绩效评价工作准备、绩效评价工作实施和绩效评价工作完成三个阶段，分六个步骤组织实施，即成立评价工作小组、制订绩效评价工作方案、收集绩效评价相关资料、审查核实相关评价资料、撰写绩效评价报告及建立绩效评价档案等。

三、项目实施基本情况

（一）项目管理制度的建设情况

项目实施单位未能按照《三元区教育系统政府采购工作实施细则（2021年修订）》（元教综〔2021〕167号）及《三元区中小学校舍安全工程专项资金管理实施（试行）办法》等文件精神制定相关项目管理制度及资金管理制度。

（二）项目的组织实施情况

三明市第二实验学校艺体馆改造（含音响灯光系统建设）项目实施情况如下：

1、三明市第二实验学校艺体馆改造工程实施情况：三明市第二实验学校于2020年12月17日经三方询价确定由福建洸澄集团设计院有限公司承担艺体馆改造设计；2021年03月16日委托招标代理单位福建中融合项目管理有限公司采用邀请招标的方式进行招标，由中建华林（福建）建设有限公司以748,294.00元中标；2021年07月03日经建设单位三明市第二实验学校批准开工，于2021年08月18日竣工；2021年10月21日由建设单位、设计单位和施工单位组织验收，并通过验收。

2、三明市第二实验学校艺体馆舞台灯光音响扩声系统设备采购项目实施情况：三明市第二实验学校于2021年04月01日委托招标代理单位三明国信招投标有限公司采用公开招标的方式进行招标，由三明市傲晨电子有限公司以799,583.00元中标；设备由改造工程竣工后2021年08月25日开始供应，至2021年09月24日安装调试结束；2021年09月25日至2021年10月18日进行设备试运行，试运行结果为合格；2021年10月21日由采购单位、供货单位及专家小组组织验收，并通过验收。

四、项目绩效分析

（一）绩效目标的完成情况分析

1、三明市第二实验学校艺体馆改造（含音响灯光系统建设）项目于2021年10月18日试运行结束，2021年10月21日组织验收并通过，实现绩效目标；

2、三明市第二实验学校2022年全年开展19次活动，超过绩效

目标值 12 次；

3、三明市第二实验学校三-九年级学生人数 1897 人，体育技能参与并达标人数 1816 人，达标率 95.7%；艺术技能参与并达标人数 1745 人，达标率 92.0%，均实现绩效目标。

（二）绩效指标得分情况分析

此次项目评价共设计三级指标进行评价，其中：一级指标 4 个、二级指标 12 个、三级指标 21 个，对三明市第二实验学校艺体馆改造（含音响灯光系统建设）专项经费支出进行绩效评价。在决策方面重点评价项目立项、绩效目标、资金投入等；在过程方面重点评价组织实施、资金使用管理等；在产出方面重点评价项目产出数量、质量以及产出成本效率等；在效益方面重点评价社会效益、可持续效益及服务对象满意度等。

三明市第二实验学校艺体馆改造（含音响灯光系统建设）专项经费的绩效评价总分 100 分，绩效评价小组对照评分标准和绩效分值，对决策、过程、产出及效益等四大类 21 个指标进行了逐项评分，并根据评分，分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90 \text{ 分} > \text{总分} \geq 80 \text{ 分}$ ）、中（ $80 \text{ 分} > \text{总分} \geq 60 \text{ 分}$ ）、差（ $< 60 \text{ 分}$ ）四个等级。该项目绩效评价综合得分 88.51 分，评价等级良。

总体上看，项目实施单位基本能按照相关文件的要求实施，基本完成了年初设定的绩效指标，取得一定的成效。促进城乡义务教育、学前教育均衡发展，满足全校师生课外活动需要，丰富学校艺术氛围及开展体艺“2+1”相关活动。分类别情况如下：

一是决策绩效分值 19 分，得分 15 分。**项目立项方面**。三明市第二实验学校虽然年初针对本年教学目标和工程项目采购有总立项，但对艺体馆改造专项经费未能按照相关文件要求单独立项管理，

且立项依据不够充分，项目立项扣 2 分。**绩效目标方面**。目标没有通过清晰、可衡量的指标予以体现，细化分解为具体绩效指标，扣 2 分。

二是过程绩效分值 26 分，得分 25 分。**资金管理方面**。资金到位率 100%，得满分；预算执行率 109.16%，得满分；未制定专项资金管理办法，扣 1 分。**组织实施方面**。按规定成立绩效领导小组，聘请专业人员对项目进行监督，项目竣工后采取了试运行、专家验收等手段保证项目质量且及时归档项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料，得满分。

三是产出绩效分值 25 分，得分 23.64 分。**产出数量、质量方面**。艺体馆改造、灯光音响设备采购安装均按要求完成且验收合格，得满分；工程施工期间未发生完全责任事故、违规违法投诉，得满分。**产出成本效率方面**。艺体馆改造、灯光音响设备采购安装均按合同计划时间内完成，得满分；艺体馆改造计划成本 827,678.00 元，灯光音响设备采购安装计划成本 811,321.00 元，合计 1,638,999.00 元；实际成本 1,519,585.00 元，成本节约率 7.29%，扣 1.36 分。

四是项目效益绩效分值 30 分，得分 24.87 分。**社会效益方面**。开展“体育、艺术 2+1 项目”，参与学生达标人数 1816 人，达标率 95.7%。通过三明市三元区教育局培训，确认了 4 名教师成为体育、艺术方面三元区第五批学科带头人，并制定了相关教学计划。2022 年全年开展了 19 次大型活动，承接了上级活动安排及校际间交流，得满分。**可持续效益方面**。未制定艺体馆相关使用管理办法，扣 4 分。**服务对象满意方面**。对艺体馆满意度 84.22%，扣 1.13 分。

五、存在的问题

（一）立项程序不规范，未对各重点项目单独立项，绩效目标不

明确

立项程序不规范，未能按照《三元区教育系统基建工作实施细则（试行）》文件要求单独立项，导致项目目标不明确，无法准确衡量项目完成情况。仅设置了年度绩效总目标，未将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。

（二）专项资金管理制度建设薄弱，未设立专账管理

专项资金管理办法未落实到位，未能按照《三元区中小学校舍安全工程专项资金管理实施（试行）办法》文件要求，未对专项资金设置专账管理，导致专项资金与其他资金混在一起使用，既混淆了资金性质，又难以保证专款专用。

（三）艺体馆管理不健全，未建立相关管理使用制度

艺体馆未建立相关管理使用制度，仅依靠供货维护单位保证设备场馆的运行，单一的方式无法及时发现反馈隐患，影响艺体馆的可持续使用。

六、相关建议

（一）加强项目立项管理，提高项目目标准确性

项目实施单位应按照相关法规规定，结合实际情况为项目立项，制定细化、可衡量的项目绩效目标；加强项目绩效运行监控，及时掌握项目绩效目标的实现情况、项目实施进程，对绩效目标出现偏差的要及时修正，建议预期无绩效的项目要取消，预期不能完成目标的要及时调整；成立预算绩效管理领导小组，积极开展专项资金绩效自评工作。

（二）完善资金专项管理办法，设置专账管理资金

加强资金专项管理，明确专项资金范畴。建议参照《三元区中小学校舍安全工程专项资金管理实施（试行）办法》，对专项经费专

门建立“项目库”管理，严格区分专项资金及其他资金，使专项资金能够有效利用，避免资金混用现象，确保资金能够专款专用。

（三）建立健全的艺体馆管理使用制度，明确责任人

制订科学合理的艺体馆管理使用制度，明确第一责任人。定期对艺体馆场地、设备进行维护保养，对可能存在的安全隐患做到早发现、早报告、早处理，确保艺体馆长久可持续使用。

福建武夷会计师事务所有限公司

三明分公司

中国·三明

主任会计师：

中国注册会计师：

闽武夷明所（2023）咨字第 号 二零二三年十二月四日

附件：2022 年度艺体馆改造经费绩效评价指标体系及评分表

绩效评价等级：优（ ） 良（√） 中（ ） 差（ ）

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
决策 (19%)	项目立项	立项依据充分性	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且依据充分(1分)；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求(1分)；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需(1分)；④项目立项是否细化，针对年度内各目标进行单独立项(1分)；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(1分)。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	5	3	①④不得分，该项目虽符合国家法律法规但依据不充分，且未对该改造工程和设备采购单独立项
		立项程序规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立(1分)；②审批文件、材料是否符合相关要求(1分)。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	2	2	
	绩效目标	绩效指标明确性	①项目是否有绩效目标(1分)；②是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1分)；③是否通过清晰、可衡量的指标予以体现(1分)；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(1分)。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	2	②③不得分，没有通过清晰、可衡量的指标予以体现，细化分解为具体绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
	资金投入	预算编制科学性	①预算内容与项目内容是否匹配(2分);②预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制(2分);③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配(2分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	6	6	
		资金分配合理性	①预算资金分配依据是否充分(1分);②资金分配结果是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应(1分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	2	2	
过程 (26%)	资金管理	资金到位率	资金到位率=(实际到位资金/预算安排资金)×100%。 100%为5分,每减少10个百分点扣0.5分,扣完为止。	5	5	资金到位率 100.00%
		预算执行率	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 100%为5分,每减少10个百分点扣0.5分,扣完为止。	5	5	预算执行率 109.16%
		资金使用合规性	①是否制定有关专项资金管理办法(1分);②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(1分);③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(1分);④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(1分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	4	3	①不得分,未制定专项资金管理办法

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
	组织实施	管理制度健全性	①是否成立预算绩效管理领导小组（2分）；②预算绩效管理领导小组是否执行相应职能（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	4	
		制度执行有效性	①是否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是否完备（1分）；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（1分）；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（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	4	
		项目质量可控性	①是否对项目实施过程进行监督（2分）；②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	4	
产出 (25%)	产出数量	实际完成数	艺体馆改造工程、舞台灯光音响扩声系统设备采购安装。每完成一项得2分，未完成不得分。	4	4	
	产出质量	工程建设验收合格率	艺体馆改造工程、舞台灯光音响扩声系统设备采购安装。两项验收均合格得满分，有一项验收不合格扣2分，扣完为止。	4	4	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
		安全责任	①未发生完全责任事故（2分），②是否使用国家标准环保材料（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	4	
		违法违规投诉	未发生违法违规投诉得满分3分，每发生一次扣1分，扣完为止。	3	3	
	产出时效	完成及时性	按照项目实施计划内完成项目得满分5分，每延期一个月扣1分（不满一个月按一个月计算），扣完为止。	5	5	合同约定改造工程50天内竣工，灯光音响设备购买安装30天内完成，以上两项项目均按要求在计划内完成
	产出成本	成本节约率	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。10%为5分，每减少2个百分点扣1分，扣完为止。	5	3.64	改造工程计划成本827,678.00元，设备采购安装计划成本811,321.00元；实际成本合计1,519,585.00元，成本节约率7.29%
效益 (30%)	社会效益	推进素质教育	①是否开展“体育、艺术2+1项目”（2分）；②参与相关项目活动的学生≥85%（2分）；③是否增加相关课程的师资力量（2分）；④是否建立完整的教学计划安排（2分）	8	8	
		知名度提升	①是否按时承接上级活动（3分）；②是否举办校际交流活动（3分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	6	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
	可持续效益	后续管护机制	①是否制定有关艺体馆使用管理办法（2分）；②是否严格执行相关使用管理办法（2分）；③是否定期维护设备设施（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	2	①②不得分，未制定艺体馆相关使用管理办法
	服务对象满意度	对艺体馆的满意度	根据问卷调查的满意率，满意率 95%及以上得满分。	10	8.87	满意率 84.22%
合计				100	88.51	