

2020 年度校园建设工程专项绩效评价报告

为了进一步提高财政资金的使用效益，保证绩效评价报告的真实性和客观性，按照区财政局《关于印发三元区财政支出重点评价管理办法的通知》（元财预〔2020〕38号）文件要求，由三元区财政局抽调各有关单位专家组成重点项目绩效评价专家组对三元区 2020 年度校园建设工程进行专项绩效评价。此次绩效评价采用现场询问、审核材料、专家组讨论研究、财政复核等方式，坚持客观、公正、真实、准确的原则，出具此绩效评价报告。

一、项目概况

（一）项目基本情况

紧紧围绕“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局，坚持新发展理念，全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，按照区委、区政府决策部署，坚持稳中求进工作总基调，加快补齐教育事业发展短板，深化教育教学改革，努力促进教育公平，凝心聚力、提升质量、创建强区，为“实力三元、创新三元、宜居三元”提供人才支撑和智力支持。

三元区教育局委托三元区城投代建，区建设局质监站、安全站采取不定期抽查等方式对施工过程进行全程监督，发现问题及时提出整改。依据《福建省财政厅 福建省教育厅关于印发〈福建省支出学前教育发展资金管理办法〉的通

知》（闽财教〔2016〕32号），保障校园建设工程专项资金使用效益，规范专项资金拨付程序，扎实推进校园建设工程建设进程。学校成立基建领导小组，基建领导小组成员对施工安全、施工质量等方面进行监督。

（二）项目资金投入情况

2020年校园建设工程专项共计安排1500万元。截止2020年12月31日，资金已全额拨付，资金到位率达到100%。全额用于三元区第三实验小学新建项目。资金支出率100%，完成资金到位率与支出率“双百”绩效目标。

二、项目绩效评价组织实施情况

（一）评价目的

校园建设工程是区委区政府关心，社会关注的为民办实事的项目。对校园建设工程进行重点评价能有效提高资金使用效益，调整和优惠资金支出结构。当前，我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段，正处在转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的攻关期，建设现代化经济体系是跨越关口的迫切要求和国家发展的战略目标。必须以全面实施预算绩效管理为关键点和突破口，解决好绩效管理中存在的突出问题，提高公共服务供给质量，增强政府公信力和执行力。同时，对校园建设工程专项进行绩效评价并加以利用也是对该项目未来预算安排的重要基础。

（二）评价方式

本次绩效考评根据项目的特点，采用的是公众及专家组评判法的评价方式。通过专家评估及抽样调查、现场询问等方式，对财政支出的效率性和效益性进行评判。专家根据绩效评价项目的特点，采取“背靠背”和“面对面”评议，既保证评价结果的专业性，又吸收社会力量的参与，能使整个绩效评价过程充分表达社会公众的诉求，同时保证实施过程的透明度。因此本次校园建设工程专项采用公众及专家评判法来进行绩效评价。

（三）评价步骤

1. 确定评价对象

按照《三元区财政局关于开展 2020 年重点绩效评价工作的通知》（元财绩〔2021〕16 号），对校园建设工程专项开展重点绩效评价工作。

2. 成立评价工作组

在确定此次绩效评价的对象后，成立评价工作小组负责整个评价工作的组织领导以及确定相对应的评价机构、制定和审定评价方案、审核最终的评价报告，明确相关人员的职责。

3. 确定评价机构

在评价工作小组的组织领导下，最终确定本次校园建设工程专项绩效重点评价的评价机构采取专家评价组的形式。由项目单位以及主管部门相关专业人员组成，完成此次绩效

评价工作。

4. 制定评价方案

专家评价组收集查阅与评价项目有关的政策，如专项资金管理办法和项目管理办法等。听取部门和项目单位情况介绍，确定最初的评价方案后，报评价工作小组审定，由评价工作小组确定最终的评价方案。

5. 实施绩效评价

专家评价组采用现场核查及调研的方式收集项目相关财务资料、管理文件和日常工作记录，开展项目绩效评价并撰写详细的评价报告。

6. 反馈及绩效评价报告定稿

专家评价组在形成评价报告的初步底稿后，将其行文给项目承担单位并征求意见，待项目单位提出修改意见行文反馈评价组，评价组经过沟通或修改将正式形成绩效评价报告定稿，并行文给项目承担单位。

三、项目实施情况

（一）项目管理制度建设情况

依据《福建省财政厅 福建省教育厅关于印发〈福建省支出学前教育发展资金管理办法〉的通知》（闽财教〔2016〕32号），资金使用管理依照行政事业单位会计制度，专款专用。

（二）项目的组织实施情况

三元区第三实验小学新建项目为三明市教育补短板应急项目，占地面积 17549 平方米，建筑面积 17072.27 平方米。共开设 36 个教学班，建成后与建设小学合并办学，共容纳 48 个班 2160 名学生，教学楼投入使用后能满足下洋等片区学生就近入学需要。

四、项目绩效分析

校园建设工程专项第三实验小学教学楼建设项目在投入使用后，能够促进学校教育教学发展，提高学校知名度，学校标准化程度得到提高。努力打造三元教育强区，具体分析如下：

（一）项目目标完成情况分析

经评价组核验，2020 年度校园建设工程专项的年度绩效目标基本完成。具体如下：

1、投入情况分析

在投入的一级指标下设时效情况和成本目标两个二级指标。校园建设工程专项按时完成进度和完工面积，区级财政投入 1500 万元，资金到位率 100%，资金使用率 100%。

2、产出情况分析

在产出的一级指标下设产出数量和产出质量两个二级指标。2020 年度校园建设工程专项三元区第三实验小学教学楼建设项目已全面完成，2020 年 9 月 1 日投入使用。

3、效益情况分析

在效益的一级指标下设社会效益、可持续效益、服务对

象满意度三个二级指标。校园建设工程项目的实施促进学校教育教学发展，提高学校知名度，学校标准化程度得到提高，促进教育教学稳定发展，学校教育教学质量得到提升。努力打造教育强区。学生满意度和家长满意度都达到年初目标。

（二）项目指标得分情况分析

2020 年校园建设工程专项项目的绩效评价指标体系分为投入、过程、产出与效益三大块，设定满分 100 分。其中：项目投入 30 分，过程 30 分，产出与效益 40 分。评价组依据指标体系逐项评分，该项目最终得分 94 分，其中：项目投入 24 分，过程 30 分，产出与效益 40 分。各项指标得分情况说明如下：

1. 项目投入

依据专家评价组现场核查了解的情况，三元区教育局在项目时效情况、资金落实、目标情况方面基本符合相关要求，存在的问题主要是项目立项年初绩效目标设计不够充实。具体评价如下：

（1）时效情况 3 分，得分 3 分。经评价组核验，2020 年度校园建设工程专项实际实施月份在计划月份之内达到预期目标，因此该项得满分。

（2）项目立项情况 11 分，得分 8 分。该项目在制定年度绩效目标和按时申报方面符合时限性要求，但在目标设计上存在不足，比如产出数量目标方面仅设置“项目进度”，内容不够充实，无具体开展情况，如建设面积、方案设计进

度。存在不足，因此该项得 8 分。

（3）目标情况 4 分，得分 4 分。该项目按时完成且完成率 100%，因此该项得满分。

（4）资金落实 12 分，得分 9 分。2020 年度该项目按相关财务规定支出，资金到位率，到位及时率，资金使用率均为 100%，但成本控制率超 100%，因此该项得 9 分。

2. 项目过程

（1）业务管理 15 分，得分 15 分。该项目的实施根据是《三明市三元区发展和改革局关于三元区第三实验小学建设项目建设建议书的批复》（元发改〔2017〕16 号），《福建省财政厅 福建省教育厅关于印发〈福建省支出学前教育发展资金管理办法〉的通知》（闽财教〔2016〕32 号），因此该项得满分。

（2）资金使用管理 15 分，得分 15 分。项目支出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；资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目的重大开支经过评估认证；有专门的项目资金管理办法；项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定。符合项目预算批复规定的用途，不存在截留、挤占、挪用等情况。因此该项得满分。

3. 项目产出与效益

校园建设项目较为复杂，依据项目的实际开展情况，专

家评价组从产出数量、产出质量、社会效益、可持续效益和服务对象满意度方面制定了五个指标进行考评，具体评价如下：

（1）产出数量 8 分，得分 8 分。由于 2020 年度校园建设工程专项为跨年度项目，2020 年度已完成工程建设交付使用，因此该项得 8 分。

（2）产出质量 8 分，得分 8 分。该项目经区建设局质监站、安全站采取不定期抽查等方式对施工过程进行全程监督，未发现存在问题，因此该项得满分。

（3）社会效益 8 分，得分 8 分。该项目的实施促进学校教育教学发展，提高学校知名度，学校标准化程度得到提高。努力打造教育强区，因此该项得满分。

（4）可持续效益 8 分，得分 8 分。该项目的实施，促进教育教学稳定发展，学校教育教学质量得到提升，因此该项得满分。

（5）服务对象满意度 8 分，得分 8 分，该项目的实施学生及家长满意度，社会满意度均达 90%以上，因此该项得满分。

五、存在的问题

（一）年初目标设计不合理，无法体现项目绩效

产出数量目标方面仅设置“项目进度”，内容不够充实，无具体开展情况，如建设面积、施工进度、完成率等，存在不足。

（二）工程成本控制存在一定问题

校园建设工程三元区第三实验小学新建项目存在实际结算价格超过中标价的问题，反映出项目的预算成本控制存在一定的问题，需加强财政资金预算管理，节约开支，降低支出，强化预算成本控制，有效降低实际结算价格。

（三）工程预算不够全面

未将工程前期费用及附属设施建设资金纳入工程预算，导致财政无法准确预算工程所需的整体资金，不利于资金的筹措和统筹安排。

六、相关建议

（一）重视绩效目标设计，设置合理绩效目标

从自身“可控”角度出发制定年初绩效目标，使得目标制定既贴近自身工作，又具有一定合理性、可控性。同时也可向上级优秀单位学习，设置更加全面、更加合理的绩效目标，以便更好地反映项目资金投入、过程、产出、效益情况。

（二）加强工程成本控制，有效控制工程成本

应该坚持全面控制、全过程控制的原则，建成完备的成本项目控制体系，让成本控制贯穿工程的全过程，在施工开始前进行成本预测、确定目标成本，施工阶段按目标执行，落实降低成本措施，实施工程成本目标管理。

（三）编制较为全面的工程预算

将相关项目已能准确估算的工程前期费用及附属设施建设资金纳入工程预算，合理确定工程预算造价，便于财政

资金的筹措及统筹安排。