

# 大柳河中学运动场提升工程项目 绩效评价报告

项目名称：大柳河中学运动场提升工程项目

项目单位：文安县教育和体育局

主管部门：文安县教育和体育局

委托单位：文安县财政局

评价机构：廊坊中泰华会计师事务所（普通合伙）

2021年9月



## 摘要

### 一、基本概况

#### (一) 部门职责

文安县教育和体育局为县政府工作部门，机构规格为正科级，内设股室 13 个。其主要职责：贯彻执行党和国家的教育和体育方针、政策、法律法规，制定全县教育和体育发展的地方性政策；负责教育系统党的政治建设、思想建设、组织建设、作风建设、纪律建设和制度建设；承担所属单位基层党组织和党员队伍建设工作；按照干部管理权限，协助县委做好教育系统领导人员的管理工作；负责各级各类学校学生和教师的思想政治工作，指导全县学校思想政治工作队伍建设，指导中小学德育课程教育教学；负责教育系统安全稳定和校园及周边综合治理工作；负责教育基本信息的统计、分析，统筹安排全县各类教育的发展规划、规模，合理调整学校布局；负责全县学校教育、基础教育、高中教育、特殊教育、职业和成人教育的指导和综合管理；负责义务教育的指导和协调。推进义务教育均衡发展和促进教育公平，全面实施素质教育；负责全县教育人才工作、教师队伍、校长队伍的建设和管理，推进教育系统人事制度改革；负责本部门教育经费的统筹管理，指导教育经费预决算工作；指导全县教育综合改革；组织管理范围内的各类教育招生考试工作；负责全县各级各类学校的政治思想教育、法制教育、维护稳定及德育、卫生、艺

术、国防教育工作；管理全县教育和体育对外交流与合作；负责拟定全县群众体育发展规划，指导组织各类体育活动；负责推行全民健身计划，监督实施国家体育锻炼标准，推动国民体质监测，指导公共体育设施建设，负责公共体育设施的监督管理工作；统筹规划全县竞技体育发展；负责全县语言文字工作的布置和检查指导；承办县委、县政府交办的其他工作事项。

## (二) 项目简介

根据文安县 2020 年《政府工作报告》（文政〔2020〕3 号）通知的安排部署，结合实际情况，文安县教体局组织实施了大柳河中学运动场提升工程项目。

根据《文安县发展和改革局关于大柳河中学运动场改造提升工程可行性研究报告的批复》（文发改字〔2020〕196 号），该项目总投资 220 万元。2020 年 8 月 28 日由文安县财政投资预算评审中心出具《文安县大柳河中学运动场改造提升工程最高限价确认报告》最高限价 194.651267 万元。

文安县教体局于 2020 年 9 月 30 日在河北省招标投标公共服务平台发布招标公告，招标方式为公开招标，委托河北坤后工程项目管理有限公司进行招标代理工作。该项目中标金额为 194.3231 万元，中标单位为文安县盛越建筑工程有限公司。项目监理单位：科兴华盛河北工程项目管理咨询有限公司。项目设计单位：中外建华诚（北京）工程咨询有限公司。该项目 2020 年

共申请预算资金 184.493892 万元，于年底全部支付完毕，无结余。

该项目主要为改造提升不规则运动场，运动场用地总面积约 12238.51 m<sup>2</sup>。规划区内设计 100 米直跑道，起跑区长 10 米，缓冲区 20 米；环形跑道（半径 25 米、周长 220 米、跑道宽 1.22 米，6 条跑道的运动场）；人造草坪足球场地。

具体建设内容：规划区内新铺 13 mm 厚塑胶地面 2896.62 平方米，用于运动场跑道、半圆弧内及周边缓冲区域；新铺人造草坪 3274.42 平方米用于跑道内区；新建雨水检查井 5 个；新建内排水沟 220 米；新建给排水管道 111.5 米。

该项目于 2020 年 10 月 17 日全部完工，并验收合格。

### （三）资金投入与使用情况

该项目本年度共涉及预算资金 184.493892 万元，其中包括中央资金（2020 年城乡义务教育中央补助经费）181.00 万元，省级资金（2019 年中小学薄弱学校改造升级补助专项资金）3.493892 万元。具体资金明细如下表所示：

资金拨付至文安县教育和体育局时间	金额 (万元)	项目施工单位	实际拨付至施工单位金额(万元)	文安县教育和体育局拨付至施工单位时间	资金 结转	备注
2020.11.25	181.00	文安县盛越 建筑工程有 限公司	181.00	2020.11.25	0	该项目已完工， 并验收合格。
2020.12.1	3.493892		3.493892	2020.12.24	0	
合计	184.493892		184.493892		0	

#### (四) 项目绩效目标

该项目的总体绩效目标为改善大柳河中学体育设施条件,推动地区学校改造的进程,完善学校硬件环境,提高学校师生的运动兴趣,增强学生体质,促进学生全面发展。

#### (五) 绩效目标完成的情况

根据《文安县大柳河中学运动场改造提升工程竣工验收报告》,该项目于2020年10月1日开工,2020年10月17日组织验收,验收结果为合格。

该项目的建设完善了大柳河中学的硬件条件,提高了学校师生的运动兴趣,是学校办学水平和文明程度提高的重要标志,对促进体质教育的发展具有重要意义。

## 二、综合评价情况及评价结论

### (一) 综合评价情况

大柳河中学运动场提升工程项目立项符合国民经济发展规划,依据充分、程序规范,项目绩效目标合理、预算执行基本达标、资金使用合规,产出与效益基本达标。但是存在绩效指标设置不合理、财务管理制度、项目管理制度不健全及项目后期管理不完善等问题。

### (二) 评价结论

大柳河中学运动场提升工程项目绩效评价得分为84.34分。其中:决策19分,过程16分,产出22.56分,效益26.78分,该项

目综合绩效评定结论为“良”。

### 三、主要经验及做法、存在问题和建议

#### (一) 主要经验及做法

##### 1. 合理安排作业时间，降低噪音及对周边环境的影响

项目的噪声主要来自建设施工期施工机械和运输车辆，这些噪声都会不同程度地污染声环境，影响学生的学习环境，依据有关噪声卫生标准的规定，项目施工单位对工作人员进行合理安排，分班轮流操作施工机械，减少高噪声操作的时间，尽量避免学生学习休息时间进行施工。

##### 2. 保证工期按时完成的同时，确保安全施工

为确保工程顺利实施和师生生命安全，防止安全事故发生，学校各部门落实责任，加强领导，严格管理，消除隐患，防范事故的发生。根据师生活动范围，搭设防护通道，合理设置警示标志、绕行标志等，提示和引导避让危险，确保在校师生和施工人员的人身安全。

#### (二) 项目实施存在的问题及原因分析

##### 1. 绩效指标设置不清晰、年度指标值设置不合理

具体实施单位在《城乡义务教育补助经费区域绩效目标表》中设置的数量指标、社会效益指标设置不合理，三级指标内容过长且设置不明确。

##### 2. 未制定专门的项目资金管理制度

具体实施单位制定了财务管理制度，执行《文安县教育局机关财务管理制度》中的规定，但是未制定具体的项目资金管理办法，由于项目单位财务制度制定的不够细化，没有针对性，导致项目没有具体的制度约束。

### 3. 未制定专门的项目管理制度

具体实施单位未提供其针对该项目制定的专门的项目管理制度，由于项目单位管理制度制定的不够细化，没有针对具体的项目制定专门的管理办法，导致项目没有具体的制度约束。

### 4. 项目后期管理有待提高

通过现场观察以及调查问卷相关问题显示，项目完工后有64%的师生认为跑步时不再有扬尘，但仍有36%的师生认为跑步时会有扬尘，并且在问卷中提出了一些问题，比如：运动场周边没有硬化好；操场上有乱扔垃圾的情况；双杠那里的土地不平等。大家希望运动场的后期管理能得到更好的改善。由于后期项目管理制度不完善，人员分配不明确，对运动场周围绿化不够重视，导致后期项目维护有所欠缺。

## (三) 项目建议和改进措施

### 1. 建议设置清晰、细化、可衡量的绩效指标

建议具体实施单位应加强对绩效评价体系的重视，针对实施该项目的具体工作程序设置细化、可衡量的绩效评价指标，并设置具体可量化的指标值，进而不断完善绩效评价体系。



## 2. 建立健全项目资金管理制度

为加强项目专项资金管理，合理、有效、规范使用专项资金，根据国家有关专项资金使用办法的规定，建议具体实施单位结合实际情况，制定项目资金管理制度，主要包括“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”、审批条件和标准、审批时限、监督检查、职责追究等内容。

## 3. 建立健全项目管理制度

为加强项目实施过程管理，并能够合理、有效、规范的开展业务，建议建立健全项目管理制度，确保项目合规、顺利实施。项目管理制度主要包括项目过程管理制度、人员职责分工、项目后期监管管理、风险管控等方面的内容。

## 4. 加强项目后期管理

项目完成后，应安排专门的人员进行后期管理，对运动场的卫生、安全、后期维护制定专门的管理办法，保证运动场后期的正常使用。可听取在校师生们的一些建议：把操场周围的土地改善一下；周边绿化再弄好一点；定期清理一下操场等。

# 目 录

一、基本情况.....	1
（一）项目概况.....	2
1. 项目背景.....	2
2. 项目内容.....	3
3. 项目实施情况.....	4
4. 资金投入与使用情况.....	4
（二）项目绩效目标.....	5
（三）项目政策依据.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	6
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.....	7
（三）绩效评价工作过程.....	10
（四）证据收集方法.....	12
（五）本次绩效评价的局限性.....	12
三、综合评价情况及评价结论.....	12
四、绩效评价指标分析.....	15
1. 决策（20分）.....	15

2. 过程（20分） .....	20
3. 产出（26分） .....	25
4. 效益（34分） .....	30
<b>五、主要经验及做法.....</b>	<b>34</b>
（一）合理安排作业时间，降低噪音及对周边环境的影响 .....	34
（二）保证工期按时完成的同时，确保安全施工.....	34
<b>六、项目实施存在的问题及原因分析.....</b>	<b>34</b>
（一）绩效指标设置不清晰、年度指标值设置不合理....	34
（二）未制定专门的项目资金管理制度.....	34
（三）未制定专门的项目管理制度.....	35
（四）项目后期管理有待提高.....	35
<b>七、项目建议和改进措施.....</b>	<b>35</b>
（一）建议设置清晰、细化、可衡量的绩效指标.....	35
（二）建立健全项目资金管理制度.....	36
（三）建立健全项目管理制度.....	36
（四）加强项目后期管理.....	36
<b>八、附件.....</b>	<b>36</b>

# 大柳河中学运动场提升工程项目 绩效评价报告

廊中泰华咨询（2021）第 043 号

为进一步加强财政专项资金绩效评价管理，切实提高财政资金使用效益，落实《中华人民共和国预算法》、《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《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），加快建成全县全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，根据廊坊市财政局关于印发《廊坊市第三方参与预算绩效管理工作办法（试行）》的通知（廊财〔2019〕72号）、《中共文安县委 文安县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（文发〔2019〕18号）、《文安县财政局关于开展财政支出项目绩效评价工作的通知》（文财监〔2021〕2号）要求，文安县财政局委托廊坊中泰华会计师事务所（普通合伙）对文安县大柳河中学运动场提升工程项目（以下简称“该项目”）开展重点绩效评价，为考核该项目专项资金支出的综合效果，绩效评价小组于2021年8-9月对该项目专项资金进行了绩效评价。现将有关情况报告如下：

## 一、基本概况

## (一) 项目概况

### 1. 项目背景

乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校(以下统称两类学校)是农村义务教育的重要组成部分。办好两类学校,是实施科教兴国战略、加快教育现代化的重要任务,是实施乡村振兴战略、推进城乡基本公共服务均等化的基本要求,是打赢教育脱贫攻坚战、全面建成小康社会的有力举措。近年来,国家采取一系列重大政策措施,不断加强农村义务教育基础设施建设,两类学校办学条件得到明显改善。但两类学校仍是教育的短板,迫切需要进一步加强相关设施建设。2018年,国务院制定全面加强两类学校建设的目标,到2020年,基本补齐两类学校短板,进一步振兴乡村教育,两类学校布局更加合理,办学条件达到所在省份确定的基本办学标准,经费投入与使用制度更加健全,教育教学管理制度更加完善,城乡师资配置基本均衡,满足两类学校教育教学和提高教育质量实际需要,乡村教育质量明显提升,基本实现县域内城乡义务教育一体化发展,为乡村学生提供公平而有质量的教育。

2018年底,河北省人民政府制定了全面加强乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校建设分工方案,重点支持乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校标准化建设,消除市区、县镇大班额,贫困地区和农村薄弱学校改善薄弱学校办学条件。

为贯彻落实国务院办公厅《关于全面加强乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校建设的指导意见》（国办发〔2018〕27号）和河北省人民政府办公厅《关于印发全面加强乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校建设分工方案的通知》（冀教财〔2018〕42号）有关要求，2019年4月文安县教育和体育局摸排本县学校基本情况，拟定了两类学校的总体计划和年度实施计划，计划两年内完成。

大柳河中学运动场提升工程项目（以下简称“该项目”）的目的是提升运动场地使用质量，完善学校硬件环境，改善学校基本办学条件，满足广大师生学校教育教学和生活的基本需要，促进基本公共教育服务均等化。

## 2.项目内容

该项目为大柳河中学运动场提升工程项目，主要为改造提升不规则运动场，运动场用地总面积约12238.51 m<sup>2</sup>。规划区内设计100米直跑道，起跑区长10米，缓冲区20米；环形跑道（半径25米、周长220米、跑道宽1.22米，6条跑道的运动场）；人造草坪足球场地。具体建设内容如下：

规划区内新铺13mm厚塑胶地面2896.62平方米，用于运动场跑道、半圆弧内及周边缓冲区域；新铺人造草坪3274.42平方米用于跑道内区；新建雨水检查井5个；新建内排水沟220米；新建给排水管道111.5米。

### 3.项目实施情况

根据文安县 2020 年《政府工作报告》（文政〔2020〕3 号）通知、《文安县发展和改革委员会关于大柳河中学运动场改造提升工程项目可行性研究报告的批复》（文发改字〔2020〕196 号）和《文安县大柳河中学运动场项目实施方案》申请立项，根据《文安县大柳河中学运动场改造提升工程竣工验收报告》，该项目于 2020 年 10 月 1 日开工，2020 年 10 月 17 日组织验收，验收结果为合格。

该项目的建设完善了大柳河中学的硬件条件，提高了学校师生的运动兴趣，是学校办学水平和文明程度提高的重要标志，对促进体质教育的发展具有重要意义。

根据实际情况于 2020 年 10 月 1 日开工，2020 年 10 月 17 日竣工并进行竣工审查，经验收合格。

### 4.资金投入与使用情况

该项目共涉及资金 184.493892 万元，其中包括中央资金（2020 年城乡义务教育中央补助经费）181.00 万元，省级资金（2019 年中小学薄弱学校改造升级补助专项资金）3.493892 万元。

具体资金明细如下表所示：

资金拨付至文安县教育和体育局时间	金额 (万元)	项目施工单位	实际拨付至施工单位金额(万元)	文安县教育和体育局拨付至施工单位时间	资金 结转	备注
------------------	------------	--------	-----------------	--------------------	----------	----

2020.11.25	181.00	文安县盛越 建筑工程有 限公司	181.00	2020.11.25	0	该项目已完工, 并验收合格。
2020.12.1	3.493892		3.493892	2020.12.24	0	
合计	184.493892		184.493892		0	

## (二) 项目绩效目标

该项目的总体绩效目标为改善大柳河中学体育设施条件,推动地区学校改造的进程,完善学校硬件环境,提高学校师生的运动兴趣,增强学生体质,促进学生全面发展。

## (三) 项目政策依据

- 1.《中华人民共和国预算法》
- 2.《关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)
- 3.《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)
- 4.《河北省人民政府关于深化绩效预算管理改革的意见》(冀政〔2014〕76号)
- 5.《文安县财政局关于开展财政支出项目绩效评价工作的通知》(文财监〔2020〕6号)
- 6.《国家学校体育卫生条件试行基本标准》
- 7.《关于提前下达2019年中小学薄弱学校改造省级专项补助资金预算的通知》(冀财教〔2018〕160号)



8.《关于下达 202 年城乡义务教育中央补助经费（直达市县部分）预算的通知》（冀财教〔2020〕75 号）

9.国务院办公厅《关于全面加强乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校建设的指导意见》（国办发〔2018〕27 号）

10.河北省人民政府办公厅《关于印发全面加强乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校建设分工方案的通知》（冀教财〔2018〕42 号）

11.《文安县教育和体育局〈关于启动实施两类学校标准化建设设备购置和附属建设项目〉》的请示及批复

12.《文安县城乡总体规划》（2013-2030）

13.《国务院办公厅转发教育部等部门关于进一步加强学校体育工作若干意见的通知》（国办发〔2020〕53 号）

14.文安县 2020 年《政府工作报告》（文政〔2020〕3 号）

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1.评价目的

本次评价依据设定的绩效评价操作规程，运用科学、合理的绩效评价方法，设置、选择合适的评价指标，对财政项目支出的产出和效果进行客观、公正的评价。通过对该项目进行综合性绩效考察，为进一步强化部门支出责任，提高部门绩效意识，优化资源配置，控制节约成本，切实提高项目资金管理水平和使用效

益，提供决策参考依据。

## 2.评价的对象

评价对象为“大柳河中学运动场提升工程项目”。

## 3.评价的范围

对2020年大柳河中学运动场提升工程项目从立项开始至业务结束整体实施过程及所达到的效果进行评价。

资金范围：该项目共涉及资金184.493892万元，其中包括中央资金（2020年城乡义务教育中央补助经费）181.00万元，省级资金（2019年中小学薄弱学校改造升级补助专项资金）3.493892万元。

具体资金明细如下表所示：

资金拨付至文安县教育和体育局时间	金额 (万元)	项目施工单位	实际拨付至施工单位金额(万元)	文安县教育和体育局拨付至施工单位时间	资金结转	备注
2020.11.25	181.00	文安县盛越建筑工程有限公司	181.00	2020.11.25	0	该项目已完工，并验收合格。
2020.12.1	3.493892		3.493892	2020.12.24	0	
合计	184.493892		184.493892		0	

## （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

### 1.绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下原则：

（1）科学公正原则。绩效评价应当运用科学合理的方法，

按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾原则。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束原则。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明原则。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 2.绩效评价指标体系

构建绩效评价指标体系是评价工作的关键一环，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及绩效评价结论的科学性。

财政支出绩效评价指标是反映财政支出绩效总体现象的特定概念和具体数值，是衡量、监测和评价财政支出的经济性、效率性和有效性，揭示财政支出存在问题的重要量化手段。

根据该项目的具体情况，从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面进行绩效评价。

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），设立了绩效评价指标体系；并根

据项目的具体情况,对各指标赋予不同的权重共设置了4个一级指标、12个二级指标、22个三级指标。(绩效评价指标体系详见附件1)

### 3.评价方法

绩效评价的方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

(1) 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

(4) 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下,成本最小者为优的方法。

(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式,具体分值和等级如下:

得分	得分≥90分	80分≤得分<90分	60分≤得分<80分	得分<60分
等级	优	良	中	差

### 4.绩效评价标准

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），绩效评价标准用于对绩效指标完成情况进行比较。绩效评价标准具体包括：

（1）计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。是指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（4）财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

此次项目绩效评价的评分标准以计划标准为主，同时视实际情况参照行业标准、历史标准、以及其他标准等。

### （三）绩效评价工作过程

#### 1.前期准备阶段

2021年8月中旬文安县财政局（以下简称“财政局”）组织第三方评价机构，对拟开展的财政支出绩效评价项目情况作了介绍，召开工作小组介绍会议，财政局主管领导就该项目的情况做了详细说明。此次会议的召开标志着该项目正式启动并进入绩效评价准备阶段。该项目具体实施单位为文安县教育和体育局（以下简称“文安县教体局”）。为了更深入的了解项目的情况，

我们通过对文安县教体局及大柳河中学的现场走访、业务访谈、抽样调查，对项目基本情况作了进一步的了解。

## 2.设计指标体系、制定工作方案

在对项目情况有了初步了解的基础上，就被评价项目的实际情况，根据项目的绩效目标，项目的具体要求等，成立绩效评价工作小组，进行绩效评价体系的初步设计、调查问卷的设计以及评价方案的撰写。期间绩效评价小组走访了财政局、文安县教体局，与相关人员进行了深度访谈。

在初步评价方案的基础上，由财政局专业人员对评价方案进行审核，各位财政局专业人员从不同角度对评价方案提出了建设性的意见。我们根据财政局专业人员的意见对方案进行了完善，其中包括指标设置的调整、指标权重的重新分配、评分标准的细化等，确定评价方案。

## 3.评价实施阶段

根据评价实施方案及设定的指标体系，绩效评价工作小组于8月至9月期间，到财政局、文安县教体局、大柳河中学等单位多次进行调研，了解项目实施的过程及实际的效果，取得了详实的资料，对采集的数据、实地勘察情况及收回的调查问卷等资料进行复核汇总、分类整理和综合分析，绩效评价小组按照设立的评价指标、标准、权重、方法进行逐项评价评分。

## 4.评价报告撰写阶段

在对各项评价指标评分定级的基础上,进入评价报告的撰写阶段。在该阶段,绩效评价小组对所有的指标评分值进行了重新复核,确保其一致性。根据评价方案,以项目评分值进行汇总,得出该项目的总得分数。整个报告起草过程经过绩效评价小组集中讨论、征求项目执行单位意见、修改等环节,最后形成正式报告。

#### (四) 证据收集方法

此次绩效评价项目的证据收集方式主要包括:相关资料收集、主管部门走访、利益相关者调查问卷、现场实际勘察走访、与主管领导的访谈以及证据的印证等。

#### (五) 本次绩效评价的局限性

由于此次绩效评价项目涉及的相关单位点多面广,项目进展情况和管理情况呈多样性,绩效评价人员在设计评价方案和调查问卷时,无法顾及所有的项目情况和所有的利益相关方,因此可能有个别利益相关方的情况未得到全面反映。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### 1.评价结果

大柳河中学运动场提升工程项目立项符合国民经济发展规划,依据充分、程序规范,项目绩效目标合理、预算执行基本达标、资金使用合规,产出与效益基本达标。但是存在绩效指标设置不合理、财务管理制度、项目管理制度不健全及项目后期管理

不完善等问题。

该项目绩效评价得分为 84.34 分，评价结果为“良”。

此次绩效评价得分情况汇总如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标得分
A 决策 (20分)	A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
		A12 立项程序规范性	3	3
	A2 绩效目标 (8分)	A21 绩效目标合理性	4	4
		A22 绩效指标明确性	4	3
	A3 资金投入 (5分)	A31 资金到位率	3	3
		A32 资金分配合理性	2	2
B 过程 (20分)	B1 资金管理 (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	1
		B12 财务监控有效性	3	3
		B13 预算执行率	3	3
		B14 资金使用合规性	3	3
	B2 组织实施 (8分)	B21 管理制度健全性	2	1
		B22 制度执行有效性	3	2
		B23 项目质量可控性	3	3
C 产出 (26分)	C1 数量 (3分)	C11 实际完成率	3	3
	C2 质量 (15分)	C21 运动环境改善情况	6	5.56
		C22 跑步运动扬尘情况	6	3



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标得分
		C23 项目质量达标率	3	3
	C3 时效 (4分)	C31 项目完成及时率	4	4
	C4 成本 (4分)	C41 总成本控制率	4	4
<b>D</b> <b>效益</b> <b>(34分)</b>	D1 社会效益 (10分)	D11 促进教育事业的发展	10	10
	D2 可持续影响 (10分)	D21 长效机制健全性	10	8
	D3 受益对象满意度 (14分)	D31 在校师生满意度	14	8.78
得分合计			100	84.34
				良

得分 $\geq 90$ 分为优， $90 >$ 得分 $\geq 80$ 为良， $80 >$ 得分 $\geq 60$ 分为中，得分 $< 60$ 分为差。

## 2.主要绩效

1. 完善了学校的硬件条件，提高了学校师生的运动兴趣。

项目实施前大柳河中学运动场还是渣土地面，由于体育设施落后，学生上体育课经常弄得浑身脏，许多学生因此找各种理由请假，体育课不能正常开展。文安县教育和体育局提出大柳河中学运动场改造提升工程，通过该项目的实施，改善了学校体育设施条件，增强了学生上体育课的吸引力，从而为促进学生全面发

展提供有力保障。

2. 推动了地区学校改造的进程，促进了学生体质教育。

随着文安县教育事业的不断发展，学生数量逐年增多，办学规模逐年扩大，远远超出了文安县大柳河中学当前的体质教育负荷，该项目主要改造提升学校运动场，改造总面积约 12238.51 m<sup>2</sup>，学校体育场地设施总体达到国家标准，对深入推进学校体育教育的发展起到了积极作用。

#### 四、绩效评价指标分析

##### 1. 决策（20分）

该项指标主要从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面，立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金到位率、资金分配率时率 6 个绩效指标进行评价，

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
	A12 立项程序规范性	3	3
A2 绩效目标 (8分)	A21 绩效目标合理性	4	4
	A22 绩效指标明确性	4	3
A3 资金投入 (5分)	A31 资金到位率	3	3
	A32 资金分配合理性	2	2

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A 类指标合计		20	19

### A11 立项依据充分性

该项指标评价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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

根据国务院办公厅《关于全面加强乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校建设的指导意见》（国办发〔2018〕27号）、《关于印发全面加强乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校建设分工方案的通知》（冀教财〔2018〕42号）及文安县2020年《政府工作报告》（文政〔2020〕3号）通知，该项目符合国家法律法规、国民经济发展规划，符合行业发展规划和政策要求。

该项目由文安县教体局具体组织实施，该部门职责中一项重要职责为负责推行全民健身计划，监督实施国家体育锻炼标准，推动国民体质监测，指导公共体育设施建设，负责公共体育设施的监督管理工作，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

根据与项目负责人沟通和对搜集资料分析，未发现该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

该指标实际得分为4分。

### A12 项目立项规范性

该项指标反映的是项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

根据文安县 2020 年《政府工作报告》（文政〔2020〕3 号）和《文安县发展和改革局关于大柳河中学运动场改造提升工程可行性研究报告的批复》（文发改字〔2020〕196 号），该项目按照规定程序设立，并且事前已经过必要的可行性研究，项目所提交文件、材料符合相关要求。

该指标实际得分为 3 分。

#### A21 绩效目标合理性

该项指标反映的是项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

该项目的绩效目标为改善大柳河中学体育设施条件，推动地区学校改造的进程，完善学校硬件环境，提高学校师生的运动兴趣，增强学生体质，促进学生全面发展。

绩效目标指出该项目主要内容为大柳河中学运动场升级改造，根据《文安县大柳河中学运动场项目实施方案》，文安县教体局对项目的进行做出了安排，确定项目建设内容，成立项目班子，严格履行建设程序，保质保量的完成项目的建设，大柳河中

学运动场升级改造后，基本达到国家对“两类学校”标准化建设的要求，学生有了正规的体育活动场，提高了学校师生的运动兴趣，增强了学生体质。所以，该项目绩效目标指向明确，与实际工作内容具有相关性。

大柳河中学运动场提升工程项目，主要内容为改造提升不规则运动场，运动场用地总面积约 12238.51 m<sup>2</sup>。规划区内设计 100 米直跑道，起跑区长 10 米，缓冲区 20 米；环形跑道（半径 25 米、周长 220 米、跑道宽 1.22 米，6 条跑道的运动场）；人造草坪足球场地。项目结算工程款金额为 184.493892 万元，根据同类项目工程水平及有关工程费的取费标准，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

该指标实际得分为 4 分。

#### A22 绩效指标明确性

该项指标评价是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目年度任务数或计划数相对应。

根据文安县教体局填报的《城乡义务教育补助经费区域绩效目标表》，已将该项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效指标设置了产出指标、效益指标与满意度指标。

绩效指标中的三级指标设置不合理。扣 1 分。

该指标实际得分为 3 分。

### A31 申请资金到位率

该项指标反映的是实际到位资金与预算资金的比率，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。

计算公式如下：

$$\text{申请资金到位率} = \frac{\text{实际到位预算资金}}{\text{实际申请预算资金}} \times 100\%$$

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。

该项目 2020 年实际申请预算资金 184.493892 万元，实际到位资金 184.493892 万元。

计算公式如下：

$$\text{申请资金到位率} = \frac{184.493892}{184.493892} \times 100\% = 100.00\%$$

该项目资金到位率 100%。

该指标实际得分为 3 分。

### A32 资金分配合理性

该项指标反映的是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。

根据《大柳河中学运动场改造提升工程可行性研究报告》中所附的项目总投资明细表及工程投资估算表，该项目依据《国家发改委关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》（发改价格〔2015〕299号）详细列明了各项支出的测算明细。

该项目预算资金分配有测算依据，与地方实际相适应，预算资金分配合理。

该指标实际得分为 2 分。

## 2.过程（20分）

该项指标主要从资金管理和组织实施两个方面，财务管理制度健全性、财务监控有效性、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、项目质量可控性 7 个绩效指标进行评价。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
<b>B1 资金管理</b> (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	1
	B12 财务监控有效性	3	3
	B13 预算执行率	3	3
	B14 资金使用合规性	3	3
<b>B2 组织实施</b> (8分)	B21 管理制度健全性	2	1
	B22 制度执行有效性	3	2

二级指标	三级指标	权重	指标得分
	B23 项目质量可控性	3	3
<b>B 类指标合计</b>		<b>20</b>	<b>16</b>

### B11 财务管理制度健全性

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。

根据项目实施单位提供的《文安县教育局机关财务管理制度》，分别从预算管理、收入管理、机关日常机关管理、专项资金拨付管理等方面进行规定。

通过现场实际走访和沟通，项目实施单位按规定设置了账簿，并按规定设置了出纳、会计等岗位，负责对日常财务支出、运行，使财务管理制度得到有效执行。但是，项目实施单位未制定适用于专门项目的资金管理办法，财务管理制度不健全，扣 2 分。

该指标实际得分为 1 分。

### B12 财务监控有效性

该项指标反映的是项目实施单位是否制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法；是否对本项目开展了资金专项监督检查；是否对本项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用。



为进一步做好财务管理工作，保障资金安全、规范运行，项目实施单位制定了《文安县教育局机关财务管理制度》、《内部控制规范手册》，制定了财务监督制度，并采取相应的财务检查等必要的监控措施或手段，并对该项目进行年度绩效自评。

该指标实际得分为 3 分。

### B13 预算执行率

该项指标反映的是项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。

计算公式如下：

$$\text{预算执行率} = \frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\%$$

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。

该项目 2020 年实际到位资金 184.493892 万元，实际支出资金 184.493892 万元。

预算执行率计算结果为：

$$\text{预算执行率} = \frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\% = \frac{184.493892}{184.493892} \times 100\% = 100\%$$

该指标实际得分为 3 分。

### B14 资金使用合规性

该项指标反映的是资金使用是否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；资金的拨付是否有完整的申请审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据与项目负责人沟通和对搜集的财务资料进行分析，资金申请拨付的审批程序和手续完整。

该项目资金使用均经过财务相关负责人签字审批，审批流程符合相关规定；符合项目预算批复规定的用途；未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该指标实际得分为 3 分。

### **B21 管理制度健全性**

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的业务管理制度；业务管理制度是否合法、合规、完整。

该项目实施依据《内部控制规范手册-建设项目业务控制》、《文安县教育局机关财务管理制度》和《文安县发展和改革局关于大柳河中学运动场改造提升工程可行性研究报告的批复》（文发改字〔2020〕196号）中相关规定进行管理，根据项目具体情况编制了《文安县大柳河中学运动场项目实施方案》，方案中明确了各项目人员分工，制定了具体的工作计划和进度计划，具有可操作性。

管理制度合法、合规、完整，但具体实施单位未制定适用该

项目或相关项目的管理制度。扣 1 分。

该指标实际得分为 1 分。

### B22 制度执行有效性

该项指标反映的是项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续是否完备；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；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

该项目实施依据文安县 2020 年《政府工作报告》（文政〔2020〕3 号）、《关于全面加强乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校建设的指导意见》（国办发〔2018〕27 号）和《关于印发全面加强乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校建设分工方案的通知》（冀教财〔2018〕42 号）的相关规定进行管理，项目实施遵守了相关法律法规和相关管理规定。

根据《文安县大柳河中学运动场改造升级工程竣工验收报告》和对搜集的资料进行综合分析，项目调整及支出调整手续完备，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档。

根据与项目涉及相关方沟通，项目实施过程中的人员条件、场地设备是否已落实到位，无信息支撑。扣 1 分。

该指标实际得分为 2 分。

### B23 项目质量可控性

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的

项目质量要求或标准；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。

根据项目实施单位提供的工程竣工资料，该项目单位按照有关验收程序和标准，通过单位自检等程序，确保工程质量，项目工程验收由文安县教体局、实施单位、监理单位、设计单位共同组成的验收小组参加验收，验收标准符合国家规定，验收质量为合格。

综上所述，该项目采取了相应的项目质量检查、考核、验收等必需的控制措施或手段；质量检查、考核、验收有明确记录。

该指标实际得分为 3 分。

### 3.产出（26分）

该项指标主要从项目数量、质量、时效、成本四个产出方面，实际完成率、运动环境改善情况、跑步运动扬尘情况、运动场质量达标率、项目完成及时性、总成本控制率 6 个绩效指标进行评价。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
C1 数量（3分）	C11 实际完成率	3	3
C2 质量（15分）	C21 运动环境改善情况	6	5.56
	C22 跑步运动扬尘情况	6	3

二级指标	三级指标	权重	指标得分
	C23 运动场质量达标率	3	3
C3 时效 (4分)	C31 项目完成及时率	4	4
C4 成本 (4分)	C41 总成本控制率	4	4
C类指标合计		26	22.56

### C11 实际完成率

该项指标反映的是项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

计算公式如下：

$$\text{实际完成率} = \frac{\text{实际产出数}}{\text{计划产出数}} \times 100\%$$

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。

该项目具体建设内容为：规划区内新铺 13 mm 厚塑胶地面 2896.62 平方米，用于运动场跑道、半圆弧内及周边缓冲区域；新铺人造草坪 3274.42 平方米用于跑道内区；新建雨水检查井 5 个；新建内排水沟 220 米；新建给排水管道 111.5 米。

根据《文安县大柳河中学运动场改造升级工程竣工验收报

告》，该项目已按合同约定内容完成并验收合格。

项目实施结果的实际产出数与计划产出数相符，实际完成率100%。

该指标实际得分为3分。

### C21 运动环境改善情况

该项指标反映的是项目的实施对在校学生运动环境的改善是否起到积极作用。



通过现场勘查、收集之前的影像资料显示，大柳河中学运动场改造升级工程完成后，由原来的渣土路面操场，变成了如今干净整洁的塑胶跑道，很大程度的改善了学生们的运动环境。根据调查问卷中对相关问题了解，接受调查的在校师生有92.73%认为运动的改造使他们的运动环境得到了很大改善，平面布局、功能分区合理，大家对户外运动的兴趣有所提升。

得分=6\*92.73%=5.56，扣0.44分。

该指标实际得分为5.56分。

#### C22 跑步运动扬尘情况

该项指标反映的是项目完成后在校师生运动扬尘情况的影响。

通过现场观察以及调查问卷相关问题显示，有64%的师生认为跑步时不再有扬尘，但仍有36%的师生认为跑步时会有扬尘，并且在问卷中提出了一些问题，比如：运动场周边没有硬化好；操场上有乱扔垃圾的情况；双杠那里的土地不平等。同时师生们也给出了一些建议：把操场周围的土地改善一下；周边绿化在弄好一点；定期清理一下操场等。

综上所述，大家希望运动场的扬尘问题能得到更好的改善。此处扣3分。

该指标实际得分为3分。

#### C23 运动场质量达标率

该项指标反映的是项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

计算公式如下：

$$\text{运动场质量达标率} = \frac{\text{质量达标产出数}}{\text{实际产出数}} \times 100\%$$

质量达标产出数：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。

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。

根据《文安县大柳河中学运动场改造升级工程竣工验收报告》，该项目工程施工与质量验收规范，工程质量评定为合格。

综上所述，项目产出质量合格，质量达标率 100%。

该指标实际得分为 3 分。

### C31 项目完成及时率

该项指标反映的是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。

计算公式如下：

$$\text{项目完成及时率} = \frac{\text{实际完成时间}}{\text{计划完成时间}} \times 100\%$$

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。

根据《大柳河中学运动场改造提升工程可行性研究报告的批复》，该项目计划 2020 年 11 月底完成，根据《文安县大柳河中学运动场改造升级工程竣工验收报告》，工程实际开工日期 2020 年 10 月 1 日，竣工日期 2020 年 10 月 17 日。该项目实际完成时间小于计划完成时间。

该指标实际得分为 4 分。

#### C41 总成本控制率

该项指标用于项目预算成本与实际成本的比较，用以反映项目总成本的控制情况。

计算公式如下：

$$\text{总成本控制率} = \frac{(\text{预算总成本} - \text{实际总成本})}{\text{预算总成本}} \times 100\%$$

大柳河中学运动场改造提升工程项目预算评审最高限价为 194.3231 万元，结算审定金额为 184.49389 万元。

计算公式如下：

$$\begin{aligned} \text{总成本控制率} &= \frac{(\text{预算总成本} - \text{实际总成本})}{\text{预算总成本}} \times 100\% \\ &= [(194.3231 - 184.49389) / 194.3231] \times 100\% \\ &= 5.06\% \end{aligned}$$

综上所述，总成本控制率大于等于 0%，此处不扣分。

该指标实际得分为 4 分。

#### 4.效益（34 分）

该项指标主要从社会效益、可持续影响、受益对象四个方面，促进教育事业的发展、长效机制健全性、在校师生满意度 3 个绩效指标进行评价。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
<b>D1 社会效益（10 分）</b>	D11 促进教育事业的发展	10	10
<b>D2 可持续影响（10 分）</b>	D21 长效机制健全性	10	8
<b>D3 受益对象满意度（14 分）</b>	D31 在校师生满意度	14	8.78
<b>D 类指标合计</b>		34	26.78

#### D11 促进教育事业的发展

该项指标反映的是项目实施对教育事业的发展所带来的直接或间接影响情况。

本项目围绕文安县大柳河中学运动场改造升级项目的建设，积极推进文安县教育事业的发展，培养学生全面发展，在改进文安县教育教学氛围、提高教学质量和管理水平方面均具有积极的

意义。实施文安县大柳河中学运动场改造提升工程，不仅能给学生提供更好的体育运动条件，为素质教育的顺利开展提供了有力保障，同时也是改善教学环境，推进文安县义务教育现代化建设的必要措施，

综上所述，本项目的社会效益十分明显。

该指标实际得分为 10 分。

#### D21 长效机制健全性

该项指标反映的是项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。

该项目的实施有利于强化扬尘整治，减少运动过程中可吸入的颗粒物，改善卫生环境，保护学生身体健康，同时对校园环境起了极大的美化、净化作用。但是项目的后续管理有待提高，项目实施单位未制定详细的后期管理制度，未制定人员责任分工相关规定等，根据调查问卷显示该项目应加强对运动场卫生环境的监督，重视周边绿化。此处扣 2 分。

该指标实际得分为 8 分。

#### D31 在校师生满意度

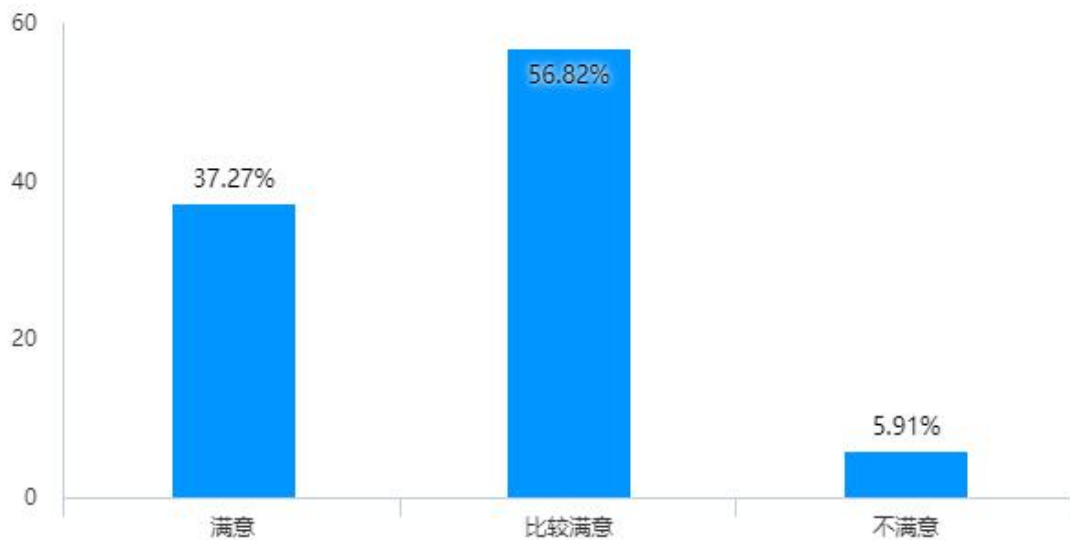
该项指标反映的是受益对象对项目实施效果的满意程度。

根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度。受益对象满意度= $\sum$ 单项满意度比例\*满分值，满意 100 分，比较满意 60 分，不满意 0 分。满意度 $\geq$ 90%，得分为 14 分；满意度 $<$ 90%时，

满意度每下降 1%相应减少 2%权重分，指标得分=指标满分值 14 分\*[1-（90%-满意度）\*2]

为客观测定项目绩效产生的效果，特引入了“社会满意度”指标，并随机发放了 220 份调查问卷，主要针对大柳河中学在校师生展开问卷调查。

a.调查问卷中，满意占比 32.27%，比较满意占比 56.82%，不满意占比 5.91%。各项目所占百分比例如下：



调查问卷各项分值为：满意 100 分，比较满意 60 分，不满意 0 分。

b.受益对象满意度平均得分

受益对象满意度平均得分计算公式：

受益对象满意度平均得分=Σ 单项满意度比例\*满分值

$$=100*37.27\%+60*56.82\%=71.36 \text{ 分}$$

根据受益对象满意度（调查问卷）汇总结果，加权平均计算

得到该项目受益对象满意度 71.36%，计算得分如下：

指标得分=指标满分值 14 分\*[1-（90%-满意度）\*2]

指标得分=14\*[1-（90%-71.36%）\*2]=8.78

此处扣 5.22 分。

该指标实际得分为 8.78 分。

## 五、主要经验及做法

### （一）合理安排作业时间，降低噪音及对周边环境的影响

项目的噪声主要来自建设施工期施工机械和运输车辆，这些噪声都会不同程度地污染声环境，影响学生的学习环境，依据有关噪声卫生标准的规定，项目施工单位对工作人员进行合理安排，分班轮流操作施工机械，减少高噪声操作的时间，尽量避免学生学习休息时间进行施工。

### （二）保证工期按时完成的同时，确保安全施工

为确保工程顺利实施和师生生命安全，防止安全事故发生，学校各部门落实责任，加强领导，严格管理，消除隐患，防范事故的发生。根据师生活动范围，搭设防护通道，合理设置警示标志、绕行标志等，提示和引导避让危险，确保在校师生和施工人员的人身安全。

## 六、项目实施存在的问题及原因分析

### （一）绩效指标设置不清晰、年度指标值设置不合理

具体实施单位在《城乡义务教育补助经费区域绩效目标表》

中设置的数量指标、社会效益指标设置不合理，三级指标内容过长且设置不明确。

## （二）未制定专门的项目资金管理制度

具体实施单位制定了财务管理制度，执行《文安县教育局机关财务管理制度》中的规定，但是未制定具体的项目资金管理辦法，由于项目单位财务制度制定的不够细化，没有针对性，导致项目没有具体的制度约束。

## （三）未制定专门的项目管理制度

具体实施单位未提供其针对该项目制定的专门的项目管理制度，由于项目单位管理制度制定的不够细化，没有针对具体的项目制定专门的管理办法，导致项目没有具体的制度约束。

## （四）项目后期管理有待提高

通过现场观察以及调查问卷相关问题显示，项目完工后有64%的师生认为跑步时不再有扬尘，但仍有36%的师生认为跑步时会有扬尘，并且在问卷中提出了一些问题，比如：运动场周边没有硬化好；操场上有乱扔垃圾的情况；双杠那里的土地不平等。大家希望运动场的后期管理能得到更好的改善。由于后期项目管理制度不完善，人员分配不明确，对运动场周围绿化不够重视，导致后期项目维护有所欠缺。

# 七、项目建议和改进措施

## （一）建议设置清晰、细化、可衡量的绩效指标

建议具体实施单位应加强对绩效评价体系的重视，针对实施该项目的具体工作程序设置细化、可衡量的绩效评价指标，并设置具体可量化的指标值，进而不断完善绩效评价体系。

## (二) 建立健全项目资金管理制度

为加强项目专项资金管理，合理、有效、规范使用专项资金，根据国家有关专项资金使用办法的规定，建议具体实施单位结合实际情况，制定项目资金管理制度，主要包括“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”、审批条件和标准、审批时限、监督检查、职责追究等内容。

## (三) 建立健全项目管理制度

为加强项目实施过程管理，并能够合理、有效、规范的开展业务，建议建立健全项目管理制度，确保项目合规、顺利实施。项目管理制度主要包括项目过程管理制度、人员职责分工、项目后期监管管理、风险管控等方面的内容。

## (四) 加强项目后期管理

项目完成后，应安排专门的人员进行后期管理，对运动场的卫生、安全、后期维护制定专门的管理办法，保证运动场后期的正常使用。可听取在校师生们的一些建议：把操场周围的土地改善一下；周边绿化再弄好一点；定期清理一下操场等。

## 八、附件

附件 1.大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价指标

体系

附件 2. 大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价得分表

附件 3. 《城乡义务教育补助经费区域绩效目标表》

廊坊中泰华会计师事务所  
（普通合伙）

主评人：

中国·廊坊

二〇二一年九月二日



## 附件1

## 大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
A决策 (20分)	A1项目立项 (7分)	A11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项目立项是否符合国家法律法规、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项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）
		A12立项程序规范性	3	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） ③事前是否已经过必要的专家论证等（1分）
	A2绩效目标 (8分)	A21绩效目标合理性	4	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项目是否有绩效目标（1分） ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（1分） ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（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）
		A22绩效指标明确性	4	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是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（2分） ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分） ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（1分）
	A3资金投入 (5分)	A31申请资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，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=（实际到位预算资金/实际申请预算资金）×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。 指标分值=资金到位率*指标满分值3分
		A32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预算资金分配依据是否充分（1分） ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）

附件1

大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
B过程 (20分)	B1资金管理 (12分)	B11财务管理 制度健全 性	3	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是否已制定或具有相应的项目资金管理办法 2分； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定 1分。
		B12财务监 控有效性	3	项目实施单位是否为保障资金安全、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项目单位制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法得 1分； ②项目开展了资金专项监督检查得 1分； ③对项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用得 1分。
		B13预算执 行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	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。 指标分值=预算执行率*指标满分值3分
		B14资金使 用合规性	3	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是否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 (0.6分) ②资金的拨付是否有完整的申请审批程序和手续 (0.6分) ③项目的重大开支是否经过评估认证 (0.6分) ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途 (0.6分) ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 (0.6分)
	B2组织实 施(8分)	B21管理制 度健全性	2	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是否已制定或具有相应的项目管理制度 (1分) ②业务管理制度是否合法、合规、完整 (1分)
		B22制度执 行有效性	3	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项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位 (1分)
		B23项目质 量可控性	3	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是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准 (1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)

附件1

大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
C产出 (26分)	C1数量 (3分)	C11实际完成率	3	该项指标反映的是项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	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服务数量。 实际值为100%得满分，每降低1%扣权重分的10%，扣完为止。
	C2质量 (15分)	C21运动环境改善情况	6	该项指标反映的是项目的实施对在校学生运动环境的改善是否起到积极作用。	①明显改善得4-6分； ②一般得1-3.9分； ③没有改善不得分。
		C22跑步运动扬尘情况	6	该项指标反映的是项目完成后在校师生运动扬尘情况的影响。	①通过调查问卷80%以上认为没有扬尘得6分； ②60%-80%认为没有扬尘得3分； ③60%以下不得分。
		C23运动场质量达标率	3	该项指标反映的是项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量合格的满分；否则不得分。
	C3时效 (4分)	C31项目完成及时率	4	该项指标反映的是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。	工程完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。 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。 实际值≥0%得满分，每降低1%扣权重分的10%，扣完为止。
	C4成本 (4分)	C41总成本控制率	4	项目实际成本与预算成本的比较，用以反映项目总成本的控制情况。	总成本控制率=[(预算总成本-实际总成本)/预算总成本]×100%。 实际值≥0%得满分，否则每偏离1%扣权重分的10%，扣完为止。

附件1

大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
D效益 (34分)	D1社会效益 (10分)	D11促进教育 事业的发展	10	项目实施对教育事业发展的直接 或间接影响情况。	①对教育事业带来积极影响7.0-10.0分； ②对教育事业积极影响不大4.0-6.9分； ③对教育事业积极影响微弱1.0-3.9分； ④对教育事业未产生积极影响不得分。
	D2可持续影 响(10分)	D21长效机 制健全性	10	项目后续运行及成效发挥的可持续影响 情况。	后续运行及成效发挥具有可持续性得满分，反之不得分。
	D3收益对象 满意度 (14分)	D31在校师 生满意度	14	受益对象对项目实施效果的满意程度。	根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度。受益对象满意度=Σ单项满意度比例* 满分值，非常满意100分，满意60分，不满意0分。满意度≥90%，得分为14分；满意度< 90%时，满意度每下降1%相应减少2%权重分，指标得分=指标满分值14分*[1-(90%-满意 度)*2]
	得分合计		100		
	评价等级			□优                  □良                  □中                  □差	

得分≥90分为优，90>得分≥80为良，80>得分≥60分为中，得分<60分为差。

## 附件2

大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
A决策 (20分)	A1项目立项 (7分)	A11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项目立项是否符合国家法律法规、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项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）		4
		A12立项程序规范性	3	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） ③事前是否已经过必要的专家论证等（1分）		3
	A2绩效目标 (8分)	A21绩效目标合理性	4	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项目是否有绩效目标（1分） ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（1分） ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（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）		4
		A22绩效指标明确性	4	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是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（2分） ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分） ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（1分）	绩效指标中的三级指标设置不合理。扣1分	3
	A3资金投入 (5分)	A31申请资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，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=（实际到位预算资金/实际申请预算资金）×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。 指标分值=资金到位率*指标满分值3分		3
		A32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预算资金分配依据是否充分（1分） ②资金分配额度是否合理（1分）		2

## 附件2

大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
B过程 (20分)	B1资金管理 (12分)	B11财务管理 制度健全性	3	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是否已制定或具有相应的项目资金管理办法 2分； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定 1分。	未见该项目专门的财务管理制度，扣2分。	1
		B12财务监 控有效性	3	项目实施单位是否为保障资金安全、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项目单位制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法得 2分； ②对行政中心物业费项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用得1分。		3
		B13预算执 行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	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。 指标分值=预算执行率*指标满分3分		3
		B14资金使 用合规性	3	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是否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（0.6分） ②资金的拨付是否有完整的申请审批程序和手续（0.6分） ③项目的重大开支是否经过评估认证（0.6分） ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途（0.6分） ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（0.6分）		3
	B2组织实 施 (8分)	B21管理制 度健全性	2	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是否已制定或具有相应的业务管理制度（1分） ②业务管理制度是否合法、合规、完整（1分）	未制定适用该项目或相关项目的管理制度。扣1分。	1
		B22制度执 行有效性	3	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项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位（1分）	项目实施过程中的人员条件、场地设备是否已落实到位，无信息支撑。扣1分。	2
		B23项目质 量可控性	3	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是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准（1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）		3

## 附件2

大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
C产出 (26分)	C1数量 (3分)	C11实际完成率	3	该项指标反映的是项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	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。 实际值为100%得满分，每降低1%扣权重分的10%，扣完为止。		3
	C2质量 (15分)	C21运动环境改善情况	6	该项指标反映的是项目的实施对在校学生运动环境的改善是否起到积极作用。	①明显改善得4-6分； ②一般得1-3.9分； ③没有改善不得分。	根据发出的问卷调查显示有92.73%接受调查的师生认为运动的改造使他们的运动环境得到了很大改善，此处扣0.44分。	5.56
		C22跑步运动扬尘情况	6	该项指标反映的是项目完成后在校师生运动扬尘情况的影响。	①通过调查问卷80%以上认为没有扬尘得6分； ②60%-80%认为没有扬尘得3分； ③60%以下不得分。	根据发出的问卷调查显示有63.64%的师生认为跑步时没有扬尘，此处扣3分。	3
		C23运动场质量达标率	3	该项指标反映的是项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量合格的满分；否则不得分。		3
	C3时效 (4分)	C31项目完成及时率	4	该项指标反映的是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。	工程完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。 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。 实际值≥0%得满分，每降低1%扣权重分的10%，扣完为止。		4
	C4成本 (4分)	C41总成本控制率	4	项目实际成本与预算成本的比较，用以反映项目总成本的控制情况。	总成本控制率=[(预算总成本-实际总成本)/预算总成本]×100%。 实际值≥0%得满分，否则每偏离1%扣权重分的10%，扣完为止。		4

## 附件2

大柳河中学运动场改造升级工程项目绩效评价得分表

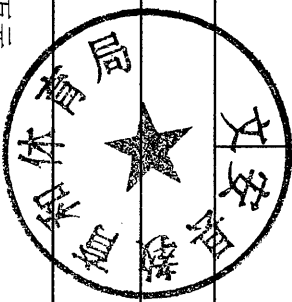
一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
D效益 (34分)	D1社会效益 (10分)	D11促进教育 事业的发展	10	项目实施对教育事业 发展所带来的直接或 间接影响情况。	①对教育事业 发展带来积极影响 7.0-10.0分； ②对教育事业 发展积极影响不大 4.0-6.9分； ③对教育事业 发展积极影响微弱 1.0-3.9分； ④对教育事业 发展未产生积极影 响不得分。		10
	D2可持续 影响 (10分)	D21长效机 制健全性	10	项目后续运行及成 效发挥的可持续影 响情况。	后续运行及成 效发挥具有可持续 性得满分，反之不 得分。	项目实施单位未 制定详细的后期管 理制度，未制定人 员责任分工相关规 定等，根据调查卷 显示该项目应加强 对运动场卫生环境 的监督，重视周边 绿化。此处扣2分。	8
	D3受益对 象满意度 (14分)	D31在校师 生满意度	14	受益对象对项目 实施效果的满意程 度。	根据调查问卷所 涉及的问题计算服 务对象满意度。受 益对象满意度= ∑单项满意度比例 *满分值，非常满 意100分，满意6 0分，不满意0分 。满意度≥90%， 得分为14分；满 意度<90%时，满 意度每下降1%相 应减少2%权重分 ，指标得分=指标 满分值14分*[1- (90%-满意度)*2]		8.78
	得分合计		100				84.34
	评价等级			<input type="checkbox"/> 优 <input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差			

得分≥90分为优，90>得分≥80为良，80>得分≥60分为中，得分<60分为差。



## \*\*城乡义务教育补助经费区域绩效目标表

(2020年度)

专项名称		大柳河中学运动场改造提升工程			
中央主管部门		教育部			
省级财政部门	河北省财政厅	省级教育部门	河北省教育厅		
	年度金额：184.493892万元 其中：中央资金181万元 省级资金3.493892万元 市县资金				
					
资金情况 (万元)					
工作目标 通过该项目的实施，可改善学校体育设施条件，增强学生上体育课的吸引力，从而为促进学生全面发展提供有力保障，也进一步改善了学校的教学环境。					
绩效目标	一级指标	二级指标	三级指标		指标值
		数量指标	改造提升大柳河中学运动场一块，运动场用地总面积约12238.51平方米。		12238.51平方米
	质量指标	质量合格		100%	
	成本指标	成本控制在预算范围内		100%	
	社会效益指标	完善了学校的硬件条件，提高了学校师生的运动兴趣，对校园环境起了极大的美化、净化作用。		99%	
效益指标	服务对象满意度指标	师生满意度		99%	
		群众满意度		99%	