

蒙城县 2020 年蒙城县坛城中心小学改扩建项目

# 绩效评价报告

安泰普信绩评字〔2020〕013-23 号

评价对象：蒙城县坛城中心小学改扩建项目

单位名称：蒙城县教育局

委托单位：蒙城县财政局

评价机构：安徽安泰普信会计师事务所有限公司

# 蒙城县坛城中心小学改扩建项目 绩效评价报告

为进一步加强预算支出绩效评价工作，强化财政资金管理，提高资金使用效益，实现从财政资金预算、拨付、使用到绩效评价全过程的科学化、精细化管理，根据蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159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）的要求，我所接受蒙城县财政局委托组成评价组于2020年11月30日至12月20日对蒙城县坛城中心小学改扩建项目进行了绩效评价。评价组依据决策、过程、产出、效益等四项内容，坚持客观、公正、科学的原则，采用听取自评报告、查阅资料和现场评价相结合的方式，对该项目做了认真审核，经集体讨论取得共识后给出评分，并对项目取得的绩效做出全面评估。现将评价内容、结果及存在问题报告如下。

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

项目名称：蒙城县坛城中心小学改扩建项目

项目起止日期：2019年9月13日至2020年7月9日

项目实施单位：蒙城县教育局

项目负责人：白学军

项目主要内容：蒙城县坛城中心小学改扩建项目是蒙城县教育局 2019 年重点建设项目，总建筑面积 14287.76 平方米，主要建设教学楼、综合艺术楼、运动场等，同时完善校区内的室外供水、供电、道路、绿化、照明等公用工程。

## （二）项目绩效目标

该项目的绩效目标为：蒙城县教育局按规定的程序上报《项目支出绩效目标申报表》，设定绩效目标：新建校舍面积 14287.76 平方米；体育运动场面积 8500 平方米。年度内项目工程竣工；力争 2020 年投入使用，基本办学条件改善。项目绩效指标清晰明确。

## （三）项目资金投入及使用情况

根据蒙城县财政局审批，2020 年 1 月 19 日下达《关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（财预〔2020〕20 号），2020 年度蒙城县坛城中心小学改扩建项目预算金额 1000 万元，2020 年 7 月 3 日蒙城县教育局文件 蒙教基[2020]9 号 关于北蒙小学、坛城中心小学建设项目资金需求的请示文件上反映，安排坛城中心小学项目资金 760.728 万元，财政安排资金合计 1760.728 万元。截至评

价日，实际支出 1521.456 万元，其中：1141.092 万元以蒙城县经建股政府重点投资项目申请拨款，380.364 万元以蒙城县教育系统 2018 年“全面改薄”项目申请拨款。

## 二、项目评价情况及评价结论

### （一）总体结论

通过项目实施，学校基本办学条件明显改善，目前直接受益学生 1500 人，切实解决了农村孩子上学远、上学难的问题，教育办学条件得到极大改善，为坛城学区义务教育阶段优质均衡发展的发展奠定了基础；项目实施促进坛城镇教育、文化事业的发展，促进餐饮、商业、就业行业的发展；学校影响力扩大，会逐渐吸引周边县域、乡镇学生来校就读，预计未来 5 年内，在校学生将达到 2000 人，对经济和社会产生可持续影响。

### （二）评价得分情况

依据《蒙城县 2020 年度财政重点预算支出项目绩效评价指标评分表》，综合评价项目得分为 93.40 分。评价等级为“优秀”具体得分情况如下表：

蒙城县坛城中心小学改扩建项目绩效评价评分表

指 标	决策指标	过程指标	产出指标	效益指标	指标得分
标准分值	20	20	30	30	100

得 分	20	17.4	30	26	93.4
-----	----	------	----	----	------

### 三、绩效评价指标分析

蒙城县坛城中心小学改扩建项目绩效评价指标体系共从决策、过程、产出、效益等四个方面进行 19 个三级指标的评分，相关指标得分分析如下：

#### （一）项目决策情况（满分 20 分，得分 20 分）

##### 1. 项目立项（满分 8 分，得分 8 分）

##### （1）立项依据充分性（满分 5 分，得分 5 分）

该项目依据蒙城县发展和改革委员会文件 蒙发改社会（2019）115 号 蒙城县发展和改革委员会关于蒙城县坛城中心小学建设项目初步设计的批复及蒙城县财政局文件 财预[2020]20 号 关于批复 2020 年县级部门预算的通知实施的。项目立项依据充分，依据评分标准得 5 分。

##### （2）立项程序规范性（满分 3 分，得分 3 分）

该项目经蒙城县发展和改革委员会（县物价局）文件 蒙发改社会（2019）44 号 蒙城县发展和改革委员会关于蒙城县坛城中心小学建设项目建议书的批复（2019 年 3 月 17 日印发）；蒙城县发展和改革委员会文件 蒙发改社会（2019）70 号 蒙城县发展和改革委员会关于蒙城县坛城中心小学建设项目可行性研究报告的批

复（2019年4月3日印发）；蒙城县发展和改革委员会文件 蒙发改社会（2019）115号 蒙城县发展和改革委员会关于蒙城县坛城中心小学建设项目初步设计的批复（2019年5月17日印发）。项目计划2020年投财政资金1000万元，并纳入2020年蒙城县财政预算。2020年7月3日蒙城县教育局文件 蒙教基[2020]9号 关于北蒙小学、坛城中心小学建设项目资金需求的请示文件上反映，安排坛城中心小学项目资金760.728万元，财政安排资金合计1760.728万元。项目立项程序规范。项目立项程序规范，依据评分标准得3分。

## **2. 绩效目标（满分8分，得分8分）**

### **（1）绩效目标合理性（满分4分，得分4分）**

蒙城县教育局按规定的程序上报《项目支出绩效目标申报表》，设定年度绩效目标：本年度内竣工；力争2020年投入使用，基本办学条件改善。

项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

项目截止2020年12月10日实际支出资金量1521.456万元，与预算及请示确定的项目资金量1760.728万元较匹配。

绩效目标合理，依据评分标准得4分。

## **(2) 绩效指标明确性（满分 4 分，评价得分 4 分）**

该项目将绩效目标分解为：新建校舍面积 14287.76 平方米；体育运动场面积 8500 平方米。项目绩效指标清晰明确，依据评分标准得 4 分。

## **3. 资金投入（满分 4 分，得分 4 分）**

### **(1) 预算编制科学性（满分 4 分，得分 4 分）**

根据《蒙城县教育局 2020 年部门预算草案》及预算表，对该项目预算进行了论证，项目截止 2020 年 12 月 10 日实际支出财政资金量 1521.456 万元，与预算确定的项目财政资金量为 1760.728 万元较匹配。项目预算编制科学，依据评分标准得 4 分。

### **(二) 项目过程情况（满分 20 分，得分 17.4 分）**

#### **1、资金管理（满分 12 分，评价得分 9.4 分）**

##### **(1) 资金到位率（满分 4 分，评价得分 4 分）**

资金到位情况：截至评价日，项目到位资金 1760.728 万元。

预算批复资金情况：该项目县级财政预算批复资金 1760.728 万元。

资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100% = (1760.728 / 1760.728) × 100% = 100%。依据评分标准得 4 分。

## **(2) 预算执行率（满分 4 分，评价得分 1.4 分）**

截至评价日，该项目实际到位财政资金 1760.728 万元，实际支出财政资金为 1521.456 万元，预算执行率=（实际支出财政资金 / 实际到位财政资金）× 100%=（1521.456/1760.728）× 100%=86.41%。依据评分标准扣 2.6 分，得 1.4 分。

## **(3) 资金使用合规性（满分 4 分，评价得分 4 分）**

项目单位提供了《蒙城县教育局财务管理制度及监督管理制度》。支出有完整的审批程序和手续。通过核查该单位提供的该项目财务资料，符合该项目单位制定的相关管理规定和办法，相关资金审批、拨付手续完备，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。项目资金使用合规，依据评分标准得 4 分。

## **2. 组织实施（满分 8 分，得分 8 分）**

### **(1) 管理制度健全性（满分 4 分，评价得分 4 分）**

项目单位提供了《蒙城县教育局财务管理制度及监督管理制度》；提供了关于印发《蒙城县教育工程质量安全管理制度（试行）》等六项制度的通知；《蒙城县学校项目建设指导手册》；《蒙城县校舍维修改造运行措施》；《安徽省中小学校舍管理养护暂行办法》。项目管理制度健全。依据评分标准得 4 分。

### **(2) 制度执行有效性（满分 4 分，评价得分 4 分）**

根据该项目的实施情况，符合项目单位提供的《蒙城县教育局财务管理制度及监督管理制度》的财务相关规定；符合项目单位提供的《蒙城县教育工程质量安全管理制度（试行）》等六项制度的通知；《蒙城县学校项目建设指导手册》；《蒙城县校舍维修改造运行措施》；《安徽省中小学校舍管理养护暂行办法》的相关业务制度规定。

项目内容增加地下国防光缆迁改工程，签订了建设工程施工合同补充协议书。依据评分标准得4分。

### **（三）项目产出情况（满分30分，得30分）**

#### **1. 产出数量（满分10分，得分10分）**

##### **（1）实际完成率（满分10分，得分10分）**

该项目于2020年7月9日通过竣工验收，项目完成。依据评分标准得10分。

#### **2. 产出质量（满分8分，得分8分）**

##### **（1）质量达标率（满分8分，得分8分）**

该项目通过建议、可行性研究、批复、选址、施工许可、招投标、签订施工合同，于2020年7月9日通过竣工验收，项目完成。项目质量达标率100%，依据评分标准得8分。

#### **3. 产出时效（满分6分，得分6分）**

**(1) 完成及时性 (满分 6 分, 得分 6 分)**

工程项目实施 2019 年 9 月 13 日开工, 2020 年 7 月 9 日完成竣工验收, 2020 年 9 月 1 日顺利投入使用, 在计划时间内完成。项目完成及时, 依据评分标准得 6 分。

**4. 产出成本 (满分 6 分, 得分 6 分)**

**(1) 成本节约率 (满分 6 分, 得分 6 分)**

截至 2020 年 12 月 10 日, 该项目预算批复资金 1760.728 万元, 实际支出资金为 1521.456 万元, 成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\% = [(1760.728-1521.456)/1760.728] \times 100\% = 13.59\%$ 。依据评分标准得 6 分。

**(四) 项目效益情况 (满分 30 分, 得分 26 分)**

**1. 项目效益 (满分 30 分, 得分 26 分)**

**(1) 社会效益 (满分 8 分, 得分 8 分)**

通过项目实施, 学校基本办学条件明显改善, 目前直接受益学生 1500 人, 切实解决了农村孩子上学远、上学难的问题, 教育办学条件得到极大改善, 为坛城学区义务教育阶段优质均衡教育的发展奠定了基础。社会效益明显。依据评分标准得 8 分。

**(2) 经济效益 (满分 6 分, 得分 2 分)**

通过项目实施, 学校固定资产从 717 万元增加到 5000 多万元;

项目实施促进坛城镇教育、文化事业的发展，促进餐饮、商业、就业行业的发展，促进坛城镇经济的发展。经济效益一般。依据评分标准扣 4 分，得 2 分。

### **(3) 可持续影响（满分 6 分，得分 6 分）**

通过项目实施，学校影响力扩大，会逐渐吸引周边县域、乡镇学生来校就读，预计未来 5 年内，在校学生将达到 2000 人，对经济和社会产生可持续影响。依据评分标准得 6 分。

### **(4) 社会公众或服务对象满意度（满分 8 分，得分 8 分）**

本次随机进行了 17 份问卷调查，满意度为 100%，依据评分标准得 8 分。

### **(5) 评价配合（满分 2 分，得分 2 分）**

项目单位指定李承宗负责联系协调、资料准备齐全、资料报送及时、材料真实准确。依据评分标准得 2 分。

## **四、存在问题**

通过评价发现，蒙城县广播电视台项目实施，虽取得了一定的成效，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

### **(一) 预算执行率偏低**

该项目预算资金 1760.728 万元，实际支出资金为 1521.456 万元，预算执行率 86.41%。

## 五、意见和建议

为提高财政预算资金使用效益，保证财政资金的合法合规使用，更好的发挥财政资金的引导效应，针对存在的问题，建议如下：

### （一）提高预算执行率，按时间节点完成项目内容

建议项目单位对申报项目进行充分的可行性论证和严格审核，针对突发事件的发生，能够及时制定预备方案，要做到稳妥可靠，体现实际需要，争取按时间节点完成目标任务，提供预算资金的使用效率。

## 六、评价依据

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〔2020〕10号）；
2. 《安徽省财政厅关于印发安徽省财政支出绩效评价指标框架〉的通知》（财绩〔2016〕627号）；
3. 蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159号）；
4. 年初预算申请及批复；
5. 项目相关管理制度；
6. 项目实施过程资料；
7. 其他有关资料。

## 七、附件

1. 蒙城县坛城中心小学改扩建项目信息调查表；
2. 蒙城县坛城中心小学改扩建项目评分表。

安徽安泰普信会计师事务所有限公司

二〇二〇年十二月二十日