

岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建工程项目 财政资金绩效评价报告

辽永信达发审[2023]04256号

为进一步做好财政资金的绩效管理，提高财政资金配置效率和使用效益，岫岩满族自治县财政局委托我所对岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建工程项目财政资金进行绩效评价。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

为深入贯彻落实习近平总书记关于“厕所革命”的重要指示精神，推进中小学校、幼儿园卫生厕所建设，努力补齐影响师生生活品质的短板，按照市教育局、县委、县政府部署要求，根据《国家发展改革委 教育部关于在实施教育现代化推进等工程中大力推进中小学改厕工作的通知》（发改社会〔2019〕1674号）、教育部等七部门办公厅印发的《中小学校“厕所革命”行动计划》（教发厅〔2019〕8号）和教育厅等七部门印发的《辽宁省中小学“厕所革命”专项行动实施方案（2020-2021年）》（辽教电〔2020〕45号），结合岫岩满族自治县的实际情况，实施鞍山市岫岩满族自治县中小学集中改厕项目。

2、立项依据

2021年6月11日，岫岩满族自治县教育局向岫岩满族自治县政府提出《关于实施2021年“厕所革命”专项行动的申请》。

2021年7月22日，岫岩满族自治县发展和改革局下发《关于鞍山市岫岩县中小学集中改厕项目初步设计的批复》（岫发改发〔2021〕第105号）。

3、项目规模及主要内容

2021年7月22日岫岩满族自治县发展和改革局下发《关于鞍山市岫岩县中小学集中改厕项目初步设计的批复》（岫发改发〔2021〕第105号）文件，文件主要内容为：项目总投资概算为898.74万元，资金来源为自筹资金，共新建水厕21座，合计总建筑面积2587.27平方米，女厕位合计432个，男厕位合计180个，洗面盆合计213个，并配建给排水工程、暖通工程以及电气工程等配套设施。本次绩效评价的范围为其中的哈达碑中学水厕1座，面积219.11平方米，女厕位37个，男厕位13个，洗面盆26个及配套设施。

2021年8月6日鞍山市发展和改革委员会下发《关于转发鞍山市教育强国推进工程2021年中央预算内投资计划（中小学集中改厕项目）的通知》（鞍发改投资〔2021〕15号）文件，文件后附的鞍山市教育强国推进工程2021年中央预算内投资计划表列示该项目总建筑面积2557.35平方米，共建21个厕所，总投资818万元，其中：中央预算内投资409万元，地方投资409万元。

4、项目实施主体

本次岫岩满族自治县中小学集中改厕项目由岫岩满族自治县教育局负责实施。

岫岩满族自治县教育局的主要职责是：

（一）贯彻落实党和国家教育改革与发展规划及相关法律法规，拟订全县教育改革与发展规划，起草有关地方性法规、县政府规章草案并监督实施。

（二）负责全县教育基础设施建设和维修管理等职责。

5、绩效目标

通过该项目的实施，能够加强项目实施地区中小学厕所安全、卫生、环保以及隐私保护等设施建设，有效改善学生如厕环境。

（二）资金情况

1、资金构成

依据岫岩满族自治县发展和改革局下发的《关于鞍山市岫岩县中小学集中改厕项目初步设计的批复》（岫发改发〔2021〕第105号）、鞍山市发展和改革委员会下发的《关于转发鞍山市教育强国推进工程2021年中央预算内投资计划（中小学集中改厕项目）的通知》（鞍发改投资〔2021〕15号）文件，共新建水厕21座，财政预算总投资818万元。本次绩效评价的哈达碑中学水厕改建项目投资预算金额69.28万元，全部来源于财政资金。

2、资金到位情况

岫岩满族自治县财政局 2021 年 9 月 29 日下发给岫岩满族自治县教育局预算指标《关于下达专项资金指标的通知》（岫财指经〔2021〕1478 号）：根据鞍山市财政局《关于下达 2021 年保障性安居工程（第三批）等 7 项中央基建投资预算的通知》（鞍财指经〔2021〕658 号）文件，现下达岫岩满族自治县教育局专项资金 409 万元，用于开展岫岩满族自治县中小学集中改厕项目支出。

岫岩满族自治县财政局 2021 年 12 月 8 日下发给岫岩满族自治县教育局预算指标《关于下达专项资金指标的通知》（岫财指经〔2021〕1918 号）：根据鞍山市财政局《关于下达 2021 年省本级第二批基本建设投资预算的通知》（鞍财指经〔2021〕807 号）文件，现下达岫岩满族自治县教育局专项资金 409 万元，用于开展岫岩满族自治县中小学集中改厕项目支出。

3、资金使用情况

本次评价的岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目工程实际支出总额 544,239.85 元，其中：县教育局于 2021 年 12 月 8 日—2022 年 11 月 28 日期间，依据结算审核金额支付给辽宁泓润达建筑工程有限公司建设施工费用 522,024.56 元；2022 年 5 月 11 日支付岫岩满族自治县建筑设计有限公司设计费 12,535.60 元、支付岫岩满族自治县鼎泰建设监理有限公司监理费 9,679.69 元。

4、资金余额情况

岫岩满族自治县中小学集中改厕项目总预算指标 818 万元，其中本次绩效评价的岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目的预算金额为 69.28 万元，按工程结算审核金额支付工程建设支出 52.20 万元，按该项目实际建设面积占总面积的比率计算的监理费和设计费支出为 2.22 万元，岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目实际支出总额 54.42 万元，结余 14.86 万元。

（三）项目实施情况

岫岩满族自治县教育局于 2021 年 8 月 18 日通过公开招投标方式选择该项目的建设施工单位，辽宁泓润达建筑工程有限公司中标。

2021 年 8 月 22 日县教育局与辽宁泓润达建筑工程有限公司签订建设工程施工合同，计划开工日期为 2021 年 8 月 23 日，计划竣工日期为 2021 年 9 月 23 日。该工程实际竣工验收日期为 2021 年 11 月 30 日。

岫岩满族自治县教育局于 2021 年 8 月 24 日与岫岩满族自治县鼎泰建设监理有限公司签订建设工程监理合同。

岫岩满族自治县教育局于 2021 年 1 月 18 日与岫岩满族自治县建筑设计有限公司签订建设工程设计合同。

（四）存在问题

1、该项目设立的绩效指标不够细化量化可衡量。

针对该项目的二级指标”产出指标”，只设置一个”项目数量”三级指标，没有分别设置能够反映该项目的具体情况的三级产出指标。

2、项目建设的工期未按岫岩满族自治县发展和改革局关于鞍山市岫岩县中小学集中改厕项目初步设计的批复规定执行。

岫岩满族自治县发展和改革局关于鞍山市岫岩县中小学集中改厕项目初步设计的批复规定项目工期为3个月，2021年7月-2021年9月。

岫岩满族自治县教育局于2021年8月22日与中标单位辽宁泓润达建筑工程有限公司签订建设工程施工合同，合同约定：计划开工日期为2021年8月23日，计划竣工日期为2021年9月23日。该工程实际竣工验收日期为2021年11月30日。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的、对象及范围

本次绩效评价工作开展目的是对项目资金使用效率和效益进行评价分析，从中总结项目管理部门在实施过程中所开展管理工作的经验和不足之处，提出改善项目管理的建议和措施，帮助提高项目实施单位的管理水平。此次评价目的具体如下：

1、通过绩效评价，掌握项目相关制度建设及执行情况，项目的开展情况、资金的使用情况以及取得的成效，考核岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建工程项目绩效目标的实现情况。

2、通过绩效评价，及时找准项目实施过程中存在的问题并总结经验，提出改进的意见和建议。以完善项目管理制度，保证项目管理、资金管理的规范性、安全性和有效性。

3、通过绩效评价，为指导预算编制、优化财政支出结构，提高公共服务水平提供决策依据。

4、通过绩效评价，构建科学、规范的绩效评价指标体系，对项目进行经常性的评价，以及时反映项目的经济效益、社会效益及其他效益。

本次绩效评价的对象为岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目的财政预算资金 69.28 万元。

评价范围从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益的全过程评价。

（二）绩效评价指标设置标准

本次评价结合项目特点，设置了 4 个一级指标（决策、管理、产出、效益），12 个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、项目实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、可持续性、服务对象满意度），22 个三级指标。

本项目绩效评价为百分制，最终得分由各指标得分累计加总形成。绩效评价指标体系从决策、管理、产出、效益四个方面进行构建，“决策”分值权重 14 分，“管理”分值权重 24 分，“产出”分值权重 32 分，“效益”分值权重 30 分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	权重
项目决策 (14分)	项目立项 (5分)	立项依据的充分性	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。	3
		项目立项规范性	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。	2
	绩效目标 (6分)	绩效目标的合理性	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。	3
		绩效指标的明确性	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。	3
	资金投入 (3分)	资金分配合理性	项目预算资金分配是否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。	3
项目管理 (24分)	资金管理 (12分)	资金拨付及时率	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。 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。	3
		预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 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。	3
		财务管理制度的健全性	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	3
		资金使用的规范性	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。	3
	项目实施 (12分)	项目组织机构的健全性	项目组织机构是否健全，用以考核组织机构的健全性	3
		业务管理制度健全性	项目主管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。	3
		制度执行有效性	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。	3
		项目验收程序规范性	反映和考核项目验收程序的规范性	3

项目产出 (32分)	产出数量 (8分)	面积达标率	实际面积数量与计划面积数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	3
		厕位数量达标率	实际厕位数量与标准厕位数量比率用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	3
		洗面盆数量达标率	实际洗面盆数量与标准洗面盆数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	2
	产出质量 (8分)	验收合格率	项目完成的质量合格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	8
	产出时效 (8分)	项目完成及时性	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	8
	产出成本 (8分)	项目成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度	8
项目效益 (30分)	社会效益 (10分)	该项目产生的社会效益	考核项目实施是否产生社会效益	10
	可持续性 (10分)	该项目的可持续性	考核项目的持续时间，反映项目的可持续性	10
	服务对象满意度 (10分)	项目实施效果的满意度	受益对象对项目实施效果的满意程度	10
总分				100

(三) 绩效评价的评价原则、评价方法、评价标准、评价依据

1、评价原则

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量分析与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。绩效评价由财政部门、项目单位根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价方法

采用比较法、公众评判法、因素分析法、实地调查法等评价方法，在现场与非现场评价的基础上，对照评价指标与标准，从项目的相关性、效率、效果、可持续性角度进行打分，对项目绩效情况进行综合性判断。

比较法，通过绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

公众评判法，通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式对专项资金支出使用效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

因素分析法，通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

实地调查法，实地调查评价项目，在现场采用收集资料、填报数据、研究案卷、统计服务成果、召开座谈会、问卷调查、实地查看等方式进行实地调查取证；向主管部门和工作人员现场收

集项目资料或进行现场随机访谈。

3、评价标准

本次项目绩效评价的评分标准以计划目标为主要依据，同时依据项目实际情况，参照其他具体的工作要求，作为衡量本项目财政支出绩效目标完成情况的评价尺度。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，项目最终评价等级分为四级：

优秀：得分高于90分（含90分）；

良好：得分80分-89分（含80分）；

合格：得分60分-79分（含60分）；

不合格：得分60分以下。

4、评价依据

本次评价依据主要包括但不限于以下文件：

- (1) 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
- (2) 《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）；
- (3) 《国家发展改革委 教育部关于在实施教育现代化推进等工程中大力推进中小学改厕工作的通知》（发改社会〔2019〕1674号）；
- (4) 教育部等七部门办公厅印发的《中小学校“厕所革命”

行动计划》（教发厅〔2019〕8号）；

(5) 教育厅等七部门印发的《辽宁省中小学“厕所革命”专项行动实施方案（2020-2021年）》（辽教电〔2020〕45号）；

(6) 《关于转发鞍山市教育强国推进工程2021年中央预算内投资计划（中小学集中改厕项目的通知）》（鞍发改投资[2021]15号）；

(7) 《关于鞍山市岫岩县中小学集中改厕项目初步设计的批复》（岫发改发〔2021〕第105号）；

(8) 岫岩满族自治县中小学校“厕所革命”专项行工作计划；

(9) 《鞍山市岫岩满族自治县中小学集中改厕项目资金绩效自评报告》；

(10) 项目执行有关的财务会计资料；

(11) 项目实施单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括招投标档案、政府采购合同、预算指标文件等；

(12) 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

（四）绩效评价实施过程

1.绩效评价准备阶段

我公司接受委托后，积极组织绩效评价小组，确定绩效评价工作人员，培训学习，在收集并熟悉有关项目文件的基础上，按照评价组织机构的要求制定具体的绩效评价实施方案，明确评价

依据、评价指标和标准、评价方法、时间安排等事项。并根据项目资金特点，制定相关评价指标体系和表格，制定证据收集计划，列出评价过程中所需的资料清单，设计相关调查和评价底稿，下达绩效评价通知。

2.绩效评价实施阶段

(1) 数据采集和问卷调查

评价小组向项目的主管单位和实施单位发放相关信息采集清单，主要搜集项目预算资金使用情况、项目目标完成情况、项目管理制度与执行情况、项目概况等。并对项目使用学校的老师和学生发放调查问卷进行满意度调查。

(2) 访谈

评价小组在岫岩县教育局与项目负责人员等进行了对接，对负责项目实施工作的相关人员进行访谈，主要了解项目内容及完成情况、组织管理流程、资金使用情况，以及项目管理的经验、困难与建议等问题。

3、绩效评价完成阶段

(1) 数据分析形成初步结论

评价小组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行整理、分析和评分，形成初步结论，与被评价方交换意见。

(2) 综合分析并形成最终结论，撰写并提交绩效评价报告

评价小组就评价过程中发现的问题与被评价单位进行沟通后，在被评价单位反馈意见的基础上，对报告内容进行完善，形成正式绩效评价报告。

(3) 建立绩效评价档案。

(五) 项目绩效评价指标完成情况及扣减分原因分析

(一) 项目决策情况分析

项目决策主要围绕项目立项、绩效目标和资金投入三个方面进行评价，此项共包含 3 个二级绩效指标，5 个三级绩效指标。项目立项考察立项依据充分性、立项程序规范性；绩效目标考察绩效目标合理性、绩效指标的明确性；资金投入考察预算编制科学性、资金分配合理性。此项满分 14 分，评价综合得分 13 分，得分率为 92.86%。具体分析如下：

1. 项目立项方面

该二级指标下设 2 个三级指标，满分 5 分，评价得分 5 分，无扣分项。

(1)项目立项依据充分性：

考察项目立项的依据文件是否充分，是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及与部门的基本职能和工作计划相适应。

根据岫岩满族自治县教育局提供资料，经评价组实地核查：该项目立项依据充分，立项规范，符合国家法律法规、国家政策、

发展规划以及与部门职能和工作计划相适应。该三级指标满分 3 分，评价得分 3 分，无扣分项。

(2)项目立项程序规范性：

考察项目的申请、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。

根据岫岩满族自治县教育局提供资料，经评价组实地核查：项目按照规定程序申请立项；立项文件、材料符合要求。该三级指标满分 2 分，评价得分 2 分，无扣分项。

2.绩效目标方面

该二级指标下设 2 个三级指标，满分 6 分，评价得分 5 分，扣 1 分。

(1)绩效目标的合理性：

考察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。

根据提供资料，经评价组核查：项目在编制专项行工作计划及申报时已设立绩效目标，项目绩效目标设立依据充分，总体目标明确，符合客观实际，与实际工作内容具有相关性，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。该三级指标满分 3 分，评价得分 3 分，无扣分项。

(2)绩效指标的明确性：

考察依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化量化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

根据提供资料，经评价组核查：项目申报时设立的绩效指标不够细化量化可衡量。该三级指标满分3分，评价得分2分，扣1分。

3.资金投入方面

该二级指标下设1个三级指标，满分3分，评价得分3分，无扣分项。

资金分配合理性：

考察项目预算资金分配是否与补助单位或地方实际相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

根据提供资料，经评价组核查：项目资金分配合理，资金额度与项目目标相适应。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

（二）项目管理情况分析

项目管理主要围绕资金管理和项目实施两个方面进行评价，此项共包含2个二级绩效指标，8个三级绩效指标。资金管理考察配套资金拨付及时率、预算执行率、财务管理制度健全性、资金使用规范性。项目实施考察项目组织机构的健全性、业务管理制度健全性、制度执行有效性、项目验收程序规范性。此项满分

24分，评价综合得分24分，得分率为100%。具体分析如下：

1、资金管理方面

该二级指标下设4个三级指标，满分12分，评价得分12分，无扣分项。

(1) 资金拨付及时率

考察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。

根据提供资料，经评价组核查：本次进行绩效评价的项目预算资金69.28万元，实际到位资金69.28万元，资金拨付及时率100%。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(2) 预算执行率

考察项目实际支出金额与实际到位金额的比率，用以反应项目预算执行情况。

根据提供资料，经评价组核查：本次进行绩效评价的实际到位资金69.28万元，实际支出资金54.42万元，预算执行率为78.55%，预算执行率小于等于100%不扣分。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(3) 财务管理制度的健全性

考察项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

根据提供资料，经评价组实地核查：项目实施单位岫岩满族自治县教育局能够依据相关会计制度制定并执行《中小学财务制度》，统一规定单位的财务管理制度。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(4) 资金使用规范性

考察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。

根据提供资料，经评价组实地核查：项目支出凭证后附项目施工单位开具的增值税普通发票，支出内容符合项目规定的用途。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

2、项目实施方面

该二级指标下设4个三级指标，该指标满分12分，评价得分12分，无扣分项。

(1) 项目组织机构的健全性

项目组织机构是否健全，用以考核组织机构的健全性。

根据提供资料，经评价组实地核查：项目的实施单位县教育局组织机构健全，职责分工明确。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(2) 业务管理制度健全性

项目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。

根据提供资料，经评价组实地核查：岫岩满族自治县教育局制定了项目建设管理制度及岫岩满族自治县中小学校“厕所革命”专项行工作计划，工作计划中明确规定了项目的目标要求、重点任务、项目工期、保障措施、资金来源等内容。项目管理制度健全、合法、合规、责权明晰。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(3) 制度执行有效性

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。

根据提供资料，经评价组实地核查：岫岩满族自治县教育局能够按照相关管理制度的规定实施该项目。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

(4) 项目验收程序规范性

反映和考核项目验收程序的规范性。

根据提供资料，经评价组实地核查：该项目于2021年11月30日通过工程质量竣工验收，参加验收的单位为：岫岩满族自治县教育局、岫岩满族自治县鼎泰建设监理有限公司、辽宁泓润达建筑工程有限公司、岫岩满族自治县建筑设计院，四家单位均在工程质量竣工验收记录单上签字盖章，验收程序规范。该三级

指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

（三）项目产出情况分析

项目产出共包含4个二级绩效指标，6个三级绩效指标。主要围绕产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面进行评价，产出数量考察面积达标率、厕位数量达标率、洗面盆数量达标率；产出质量考察验收合格率；产出时效考察项目完成及时率；产出成本考察项目成本节约率。此项满分32分，评价综合得分30分，得分率为93.75%。具体情况分析如下：

1、 产出数量情况分析

该二级指标下设3个三级指标，该指标满分8分，评价得分8分，无扣分项。

（1）面积达标率

实际面积数量与计划面积数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

根据提供资料，经评价组实地核查：岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建工程项目计划建设面积219.11平方米，实际建设面积219.11平方米，面积达标率100%。该三级指标满分3分，评价得分3分，无扣分项。

（2）厕位数量达标率

实际厕位数量与标准厕位数量比率用以反映和考核项目产出

数量目标的实现程度。

根据提供资料，经评价组实地核查：哈达碑中学水厕改建工程项目计划建厕位 50 个，实建厕位 50 个，厕位数量达标率 100%。该三级指标满分 3 分，评价得分 3 分，无扣分项。

(3) 洗面盆数量达标率

实际洗面盆数量与标准洗面盆数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

根据提供资料，经评价组实地核查：岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建工程项目计划建洗面盆 26 个，实建洗面盆 26 个，洗面盆数量达标率 100%。该三级指标满分 2 分，评价得分 2 分，无扣分项。

2、产出质量情况分析

该二级指标下设 1 个三级指标，该指标满分 8 分，评价得分 8 分，无扣分项。

验收合格率：项目完成的质量合格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。

根据提供资料，经评价组实地核查：岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建工程项目已通过验收，合格率 100%。该三级指标满分 8 分，评价得分 8 分，无扣分项。

3、产出时效情况分析

项目完成及时性：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。

根据提供资料，经评价组实地核查：县发展和改革局关于鞍山市岫岩县中小学集中改厕项目初步设计的批复规定项目工期为3个月，2021年7月-2021年9月。

岫岩满族自治县教育局与中标单位辽宁泓润达建筑工程有限公司签订建设工程施工合同，合同约定：计划开工日期为2021年8月23日，计划竣工日期为2021年9月23日。该工程实际竣工验收日期为2021年11月30日。项目未按规定的时间完成。该三级指标满分8分，评价得分6分，扣2分。

4、产出成本情况分析

项目成本节约率：完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

根据提供资料，经评价组核查：岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建工程项目预算金额69.28万元，实际发生成本54.42万元，项目成本节约率21.45%。该三级指标满分8分，评价得分8分，无扣分项。

（四）项目效益情况分析

项目效益主要围绕社会效益、可持续性和服务对象满意度三个方面进行评价，此项共包含3个二级绩效指标，3个三级绩效

指标。此项满分 30 分，评价综合得分 30 分，得分率为 100%。

具体情况分析如下：

1、社会效益情况分析

该指标主要考核项目实施能否产生社会效益。

根据提供资料，经评价组实地核查：通过将旱厕改为水冲式厕所后，既能够解决旱厕坑位不够、卫生环境差的问题，又能够让学生们养成便后洗手的卫生习惯，保证学生的日常健康。该指标满分 10 分，评价得分 10 分，无扣分项。

2、项目可持续性分析

该指标考核项目的持续时间，反映项目的可持续性。

根据提供资料，经评价组实地核查：通过该项目的实施，有效巩固基础教育脱贫攻坚成果，改善义务教育学校办学条件，增强教育发展活力，加快建设教育强国步伐。该指标满分 10 分，评价得分 10 分，无扣分项。

3、项目满意度调查分析

该指标考核服务对象对项目实施效果的满意程度。

项目满意度调查方面，评价组向岫岩满族自治县哈达碑中学学生和教师发放问卷调查，其中：向学生发放 170 份，收回 170 份，有效问卷 170 份，经计算，学生对该项目的满意度为 98.82%；向老师发放 27 份，收回 27 份，有效问卷 27 份，经计

算，老师对该项目的满意度为 100%，该项目的综合满意度为 98.98%。该指标满分 10 分，评价得分 10 分，无扣分项。

三、综合评价情况及评价结论

评价小组遵循科学规范、公正公开，分级分类和绩效相关原则，通过评审材料、核对数据、询问、现场查看、问卷调查等方法对岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目进行综合评价，得出绩效评价结论如下：

岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目立项依据充分、目标明确、项目组织机构健全、业务管理制度健全、验收程序规范、建设数量符合项目规定、建设质量符合验收要求、成本控制符合预算要求。通过将旱厕改为水冲式厕所后,既能够解决旱厕坑位不够、卫生环境差的问题,又能够让学生们养成便后洗手的卫生习惯,保证学生的日常健康。通过该项目的实施，有效巩固基础教育脱贫攻坚成果，改善义务教育学校办学条件，增强教育发展活力，加快建设教育强国步伐。但在绩效指标设置方面和产出时效方面存在一定的问题。经综合评价分析，本项目综合得分 97 分，评价等级为“优秀”。

评分汇总结果见下表：

指标	项目决策	项目管理	项目产出	项目效益	合计
权重	14	24	32	30	100

得分	13	24	30	30	97
----	----	----	----	----	----

四、主要经验与存在问题和建议

（一）主要经验

岫岩满族自治县教育局高度重视该项目工作，由县教育局组织人员到辖区内各学校实地考察现有厕所情况，经排查，最终确定需要改建的学校名单，通过公开招投标方式确定项目施工单位，按工程进度及合同约定支付工程款项，定期将工作情况及时向党委教育工作领导小组报告，提请解决工作中遇到的困难问题。各部门协调配合，落实工作任务和责任单位，强化组织和政策保障，中小学校实行法人责任制，逐校推进建厕改厕工作，建立台账管理制度，动态掌握厕所建设改造和使用情况，使该项目顺利完成并投入使用。

（二）存在问题

- 1、该项目设立的绩效指标不够细化量化可衡量。
- 2、项目建设工期未按岫岩满族自治县发展和改革局关于鞍山市岫岩县中小学集中改厕项目初步设计的批复规定执行。

（三）建议

- 1、建议细化量化项目申报绩效指标，以利于更好完成项目目标。

2、建议项目实施单位严格按照批复规定的时间完成项目工作,避免延迟完成实施项目。

五、其他需要说明的问题

1.绩效评价报告只能用于评价报告载明的评价目的。

2.本报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用。本报告的使用人应当认真阅读和理解本报告的每一个组成部分，本报告的每一个组成部分单独使用或其他非全部的任何组合使用均可能造成对本报告所载评价结论的误解。

3.未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

附件：

- 1、绩效指标体系表
- 2、项目绩效评价指标评分表

辽宁永信达会计师事务所有限公司



中国 鞍山

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年4月13日

岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目支出绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	得分
项目决策 (14分)	项目立项 (5分)	立项依据的充分性 (3分)	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、国民经济和社会发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求； ②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ③项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ④每符合1项得1分，不符合不得分。	3
		项目立项规范性 (2分)	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按规定的程序申请、设立，审批文件、材料符合相关要求； ②事前已经过必要的实施方案、专家论证、风险评估、集体决策等。 ③每符合1项得1分。不符合不得分。	2
	绩效目标 (6分)	绩效目标的合理性 (3分)	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（制定任务目标）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④第1项符合得1分，不符合则“绩效目标合理性”三级指标不得分；第2、3项每符合1项得1分，不符合不得分。	3
		绩效指标的明确性 (3分)	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是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应； ④第1、2、3项每符合1项得1分，不符合不得分。（该项目第二项不符合，不得分）	2
资金投入 (3分)	资金分配合理性 (3分)	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； 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； ③以上两项分别评分，各单项符合得1.5分、基本符合得1分、不符合则不得分。	3	

岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目支出绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	得分
项目管理 (24分)	资金管理 (12分)	预算执行率 (3分)	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% ①75% ≤ 预算执行率 ≤ 100%范围内,得3分; 55% ≤ 预算执行率 < 75%范围内得2分, ②100% < 预算执行率 ≤ 115%范围内得2分,否则不得分。	3
		资金拨付及时率 (3分)	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整体保障程度。	①资金到位率 ≥ 100%,得3分; ②100% > 资金到位率 ≥ 75%,得2分; ③75% > 资金到位率 ≥ 50%,得1分; ④资金到位率 < 50%,不得分。	3
		财务管理制度的健全性 (3分)	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理对项目顺利实施的保障情况。	①已制定或具有相应的财务管理制度; ②财务管理制度是否合法、合规、完整; ③每项符合得1.5分,基本符合得1分,不符合则“财务管理制度健全性”三级指标不得分。	3
		资金使用的规范性 (3分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定,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规定以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,符合项目预算批复或合同规定的用途; ③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况; ④以上四项分别评分,各单项符合得1分、基本符合得0.5分、不符合则不得分。	3
	项目实施 (12分)	项目组织机构的健全性 (3分)	项目组织机构是否健全,用以考核组织机构的健全性	①组织机构健全②组织机构不健全。健全得3分,基本健全得2分,不健全不得分	3
		业务管理制度健全性 (3分)	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已制定或具有相应的业务管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整; ③第1项符合得2分,基本符合得1分,不符合则“管理制度健全性”三级指标不得分; 第2项符合得1分,基本符合得0.5分,不符合不得分。	3
		制度执行有效性 (3分)	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项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目资金是否按制度规定及时拨付; ④以上三项分别评分,各单项符合得1分、不符合则不得分。	3
		项目验收程序规范性 (3分)	反映和考核项目验收程序的规范性	①符合相关行业、技术规定, ②符合本单位的工作流程; ③验收资料齐全、保存完整; ④以上三项分别评分,各单项符合得1分、不符合则不得分。	3

岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目支出绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	得分
项目产出 (32分)	产出数量 (8分)	面积达标率 (3分)	实际面积数量与计划面积数量的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	①面积达标率=100%,得3分; ②95≤面积达标率≤105%,得2分; ③90≤面积达标率<95%或105<面积达标率≤110%,得1分; ④面积达标率<90%或面积达标率>110%,不得分;	3
		厕位数量达标率 (3分)	实际厕位数量与标准厕位数量的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	①厕位数量达标率=100%,得3分; ②95≤厕位数量达标率≤105%,得2分; ③90≤厕位数量达标率<95%或105<厕位数量达标率≤110%,得1分; ④厕位数量达标率<90%或厕位数量达标率>110%,不得分;	3
	产出质量 (8分)	洗面盆数量达标率 (2分)	实际洗面盆数量与标准洗面盆数量的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	①洗面盆数量达标率=100%,得3分; ②95≤洗面盆数量达标率≤105%,得2分; ③90≤洗面盆数量达标率<95%或105<洗面盆数量达标率≤110%,得1分; ④洗面盆数量达标率<90%或洗面盆数量达标率>110%,不得分;	2
		项目验收合格率 (8分)	项目完成的质量合格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	①项目合格率≥100%,得8分; ②100%>项目合格率≥75%,得6分; ③75%>项目合格率≥50%,得4分; ④项目合格率<50%,不得分。	8
	产出时效 (8分)	项目完成及时性 (8分)	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	①项目完成及时率≥100%,得8分; ②100%>项目完成及时率≥75%,得6分; ③75%>项目完成及时率≥50%,得4分; ④项目完成及时率<50%,不得分。	6
		产出成本 (8分)	成本节约率 (8分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度	①成本节约率≤100%,得8分; ②115%≥成本节约>100%,得7分; ③120%≥成本节约率>115%,得5分; ④成本节约率>120%,不得分。

岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目支出绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	得分
项目效益 (30分)	社会效益 (10分)	解决旱厕坑位不够、卫生环境差的问题,让学生们养成便后洗手的卫生习惯,保证学生的日常健康 (10分)	考核项目实施是否产生社会效益	①解决了旱厕坑位不够问题; ②解决了卫生环境差的问题; ③让学生们养成便后洗手的卫生习惯; ④保证学生的日常健康; 以上四项分别评分,各单项符合得2.5分、不符合则不得分。	10
	可持续性 (10分)	有效巩固基础教育脱贫攻坚成果,改善义务教育学校办学条件,增强教育发展活力,加快建设教育强国步伐。 (10分)	考核项目的可持续性	①巩固基础教育脱贫攻坚成果; ②改善义务教育学校办学条件; ③增强教育发展活力; ④加快建设教育强国步伐; 以上四项分别评分,各单项符合得2.5分、不符合则不得分。	10
	服务对象满意度 (10分)	项目实施效果的满意度 (10分)	服务对象对项目实施效果的满意度	①满意度 $\geq 80\%$,得10分; ② $80\% >$ 满意度 $\geq 60\%$,得7分; ③ $60\% >$ 满意度 $\geq 50\%$,得5分; ④满意度 $< 50\%$,不得分。	10
总分					97

附件2

岫岩满族自治县哈达碑中学水厕改建项目支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	业绩值	扣分	得分	扣分原因
项目决策 (14分)	项目立项 (5分)	立项依据的充分性	3	立项依据充分		3	
		项目立项规范性	2	立项程序规范		2	
	绩效目标 (6分)	绩效目标的合理性	3	合理		3	
		绩效指标的明确性	3	不够明确	1	2	指标设置不够细化量化可衡量
	资金投入 (3分)	资金分配合理性	3	合理		3	
项目管理 (24分)	资金管理 (12分)	资金拨付及时率	3	100.00%		3	
		预算执行率	3	97.94%		3	
		财务管理制度的健全性	3	健全		3	
		资金使用的规范性	3	较规范		3	
	项目实施 (12分)	项目组织机构的健全性	3	健全		3	
		业务管理制度健全性	3	健全		3	
		制度执行有效性	3	较有效		3	
		项目验收程序规范性	3	规范		3	
项目产出 (32分)	产出数量 (8分)	面积达标率	3	100%		3	
		厕位数量达标率	3	100%		3	
		洗面盆数量达标率	2	100%		2	
	产出质量 (8分)	验收合格率	8	100%		8	
	产出时效 (8分)	项目完成及时性	8	2021年11月30日验收	2	6	项目未按规定时间完成
	产出成本 (8分)	各项成本节约率	8	21.45%		8	
项目效益 (30分)	社会效益 (10分)	该项目产生的社会效益	10	解决旱厕坑位不够、卫生环境差的问题,让学生们养成便后洗手的卫生习惯,保证学生的日常健康		10	
	可持续性 (10分)	该项目的可持续性	10	有效巩固基础教育脱贫攻坚成果,改善义务教育学校办学条件,增强教育发展活力,加快建设教育强国步伐。		10	
	服务对象满意度 (10分)	项目实施效果的满意度	10	98.98%		10	
总分			100		3	97	