

项目支出绩效评价报告

评价类型： 实施过程评价 完成结果评价

项目名称：邮政路小学教育集团天骥校区新建工程

项目单位：南昌市邮政路小学

主管部门：东湖区教育体育局

评价时间：2022年1月1日至2022年12月31日

评价机构： 第三方机构 专家组 部门评价组

2023年4月

目 录

摘 要.....	- 5 -
一、基本情况.....	- 5 -
(一) 项目概况.....	- 5 -
(二) 项目绩效目标.....	- 9 -
二、绩效评价工作情况.....	- 10 -
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	- 10 -
(二) 绩效评价原则、评价指标体系(附表说明)、评价方法、评价标准.....	- 11 -
(三) 绩效评价工作过程.....	- 17 -
三、综合评价情况及评价结论.....	- 18 -
(一) 评分结果.....	- 18 -
(二) 主要结论.....	- 18 -
(三) 主要绩效.....	- 18 -
四、绩效评价指标分析.....	- 19 -
(一) 项目决策情况(15分).....	- 19 -
(二) 项目过程情况(15分).....	- 21 -
(三) 项目产出情况(35分).....	- 23 -
(四) 项目效益情况(35分).....	- 26 -
五、主要经验及做法、存在问题及原因分析.....	- 28 -
(一) 主要经验及做法.....	- 28 -

(二) 存在问题及原因分析	- 28 -
六、有关建议	- 29 -
(一) 提升绩效指标设置水平，强化项目绩效管理能力和	- 29 -
(二) 合理申报年度预算，加强项目资金监管	- 29 -
(三) 明确项目目标任务，提升项目产出效益	- 29 -
七、其他需要说明的问题	- 30 -
附件 邮政路小学教育集团天骥校区新建工程 2022 年度项目支出 绩效评价指标体系	- 31 -

摘要

一、基本情况

为进一步完善南昌市东湖区的教育设施，优化城区义务教育网点布局，促进义务教育均衡快速发展，全力推进学校标准化建设。为了尽快解决义务教育阶段大班额分流问题、保障城市新区和新建的大型居民聚集区义务教育就近入学，南昌市东湖区教育体育局实施邮政路小学教育集团天骥校区新建工程项目。2019年8月21日，东湖区发展和改革委员会批复项目建议书，2020年11月24日，东湖区发改委批复初步设计及概算。

项目位于洪都北大道以东，中大路以西，青山北路以南，天骥路以北（规划路），CD103_B01地块区内，计划2021年5月开工，2022年9月投入使用，目前项目组织实施分项验收工作。工程建设总用地面积批复为24993.07平方米，总建筑面积29460.30平方米。项目概算总投资为13728.16万元。其中：工程费用12146.27万元，工程建设其他费用974.58万元，预备费607.31万元。自筹资金为地方政府一般债券资金7600.00万元。

项目2022年总预算7600.00万元，其中：上年结转资金3600.00万元，年初预算资金4000.00万元；学校实际支出3689.25万元，项目预算执行率48.54%。

二、综合评价情况及评价结论

（一）评分结果

围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，财务核查、实

地核查及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为“81.90”分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“良¹”。

表 邮政路小学教育集团天骥校区新建工程项目得分汇总表

项目决策 (15分)	项目过程 (15分)	项目产出 (35分)	项目效益 (35分)	综合得分
13.00	11.90	28.00	29.00	81.90

(二) 主要结论

2022年度南昌市东湖区教育体育局落实推进邮政路小学教育集团天骥校区新建工程建设任务，其中项目前期立项等工作完成较好，但项目总体实施进度慢，项目实施效益无法充分体现。

(三) 主要绩效

南昌市东湖区教育体育局拨付资金支持邮政路小学教育集团天骥校区新建工程开展2022年建设工作，完成邮政路小学天骥校区建设任务。

三、主要经验及做法、存在问题及原因分析

(一) 主要经验及做法

1. 项目立项依据充分，立项程序规范

项目依据国家、省市相关政策，委托南昌东湖城市建设投资发展有限公司依法依规办理项目立项，工程项目严格按照《住房城乡建设部关于进一步推进工程总承包发展的若干意见》《住房城乡建设部办公厅关于工程总承包项目和政府采购工程建设项目

¹90（含）—100分为优、80（含）—90分为良、60（含）—80分为中、60分以下为差

办理施工许可手续有关事项的通知》等工程建设规定程序规范组织实施。

(二) 存在问题及原因分析

1. 绩效目标不够明确，可衡量性不足

项目绩效目标部分三级指标细化的完整性不足，无法与项目绩效目标相对应。社会效益指标未设置清晰、可衡量的指标值予以体现，如：未设置“项目实施能满足在校生规模 1080 人”，“生均建筑面积达标”等指标，无法通过指标值对年度目标任务完成情况进行考核。原因是绩效目标设置时考虑不够全面和科学。

2. 预算申请金额与实际进度不匹配

项目 2022 年度申请预算资金 7600.00 万元，但因项目是按合同约定支付工程款（按期计量申报额，共同审批确认工程款，依据确认工程款的 70% 支付进度款），当年度实际支出金额 3689.25 万元，造成了预算资金 3910.75 万元沉淀。

3. 项目实施进度慢，项目效益未得到充分体现

项目目前正在开展分项验收工作，无法完整体现项目实施效益。一是项目前期手续报批复杂，实际完成时间比计划完成时间要滞后。二是实际施工过程中，因对接部门多，施工过程中发现的问题及时上报至各单位，协助妥善解决问题的流程较长，导致建设项目总体进度滞后。

四、有关建议

(一) 提升绩效指标设置水平，强化项目绩效管理能力

提高绩效指标的科学性、合理性、完整性和可衡量性。绩效指标不仅应和项目实施内容有较高的相关性，还应充分细化绩效目标内容，保证绩效目标在指标中充分体现，充分发挥主观能动性，考虑项目实施过程中管理的实际情况，对绩效指标做出进一步的改进和优化。

(二)合理申报年度预算，加强项目资金监管

建议在以后项目中，合理申报年度预算。根据项目建设的内容和进度，综合考虑资金拨付时间和其他客观影响因素，把控项目实际建设内容，及时调整预算，避免预算资金沉淀，提高预算资金使用效率。

(三)明确项目目标任务，提升项目产出效益

加强项目实施进度管理和项目整体建设进度把控，督促尽快完成项目竣工验收，施工过程中逐步完善竣工资料，及时申报办理竣工验收，尽早投入使用，发挥效益。

东湖区教育体育局 2022 年度邮政路小学教育集团 天骥校区新建工程项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

为进一步完善南昌市东湖区的教育设施，优化城区义务教育网点布局，促进义务教育均衡快速发展，提升该区公共设施的服务水平，从而更好的服务该片区周边居民的教育需求。根据《南昌市国民经济和社会发展第十三个五年规划》中提出：坚持把教育摆在优先发展的战略地位，切实保障经济社会发展规划，优先安排教育发展，公共资源优先满足教育需要。解决城市新区和新建的大型居民聚集区义务教育就近入学，确保城中村和进城务工人员随迁子女平等接受义务教育为主要目标。

2019年7月12日，南昌市东湖区人民政府办公室根据《南昌市人民政府办公厅抄告单》（洪府厅抄字〔2019〕371号）文件，明确邮政路小学教育集团天骥校区项目建设事项：南昌市东湖区教育体育局作为邮政路小学教育集团天骥校区建设项目业主单位负责实施；邮政路小学教育集团天骥校区建设项目采用EPC总承包方式建设，由南昌东湖城市建设投资发展有限公司负责代建。

2.项目内容及实施情况

2020年11月24日，《南昌市东湖区发展和改革委员会关于对邮政路小学教育集团天骥校区新建工程初步设计及概算审查的

批复》（东发改投字〔2020〕82号），批复项目位于洪都北大道以东，中大路以西，青山北路以南，天骥路以北（规划路），CD103_B01地块，项目建设用地面积24993.07m²平方米，总建筑面积29460.30m²平方米。项目于2021年5月开工，2022年9月投入使用，目前项目在办理竣工验收工作。具体建设内容和实施情况如下表；

表项目主要内容和实施情况

序号	预算金额（万元）	项目名称	项目主要内容	实施情况（截至评价日2023年4月20日）	备注
1	7600.00	邮政路小学天骥校区建设	建设1#公共教学综合楼，地上四层，建筑面积4008.29m ² ；2#普通教学综合楼，建筑高度18.875米，地上四层，地下局部一层，建筑面积8265.32m ² ；3#-4#行政综合楼及教学综合楼7295.82m ² ；配套用房建筑47.6m ² 等工程。	基本完成校舍主体建设、室内装饰等主要内容，包括1#公共教学综合楼(4F)、2#普通教学综合楼(4F)、3#~4#楼行政综合楼及教学综合楼(4F)等；	无

3.资金投入和资金使用情况

（1）资金投入情况

项目概算总投资为13728.16万元。其中：工程费用12146.27万元，工程建设其他费用974.58万元，预备费607.31万元。资金来源为自筹。依据《南昌市东湖区政府〈关于同意拨付2022年第一批新增一般债券资金〉的复函》（东府办函〔2022〕159号），明确2022年新增地方政府一般债券资金4000.00万元拨付至东湖区教育局天骥校区新建工程。《南昌市东湖区政府〈关于同意拨付邮政路小学教育集团天骥校区新建项目经费〉的复函》（东府办函〔2022〕97号），明确向东湖区教育局拨付邮政路小学集

团天骥校区新建项目工程进度款 3600.00 万元，经费从“2021 年一般债券”中列支，专款专用。东湖区教育体育局 2022 年邮政路小学教育集团天骥校区新建工程项目到位资金 7600.00 万元。概算总投资明细详见下表：

概算投资明细表

概算投资						
序号	工程或费用名称	概算金额（人民币单位：万元）				合计
		建筑工程费	设备购置费	安装工程费	其他费用	
一	工程费用	10632.89		1513.38		12146.27
1	1#公共教学综合楼(4F)	1238.48		271.18		1509.66
1.1	土建及外装饰工程	881.33				881.33
1.2	室内二次装饰工程	357.15				357.15
1.3	强电工程			60.32		60.32
1.4	弱电工程			28.06		28.06
1.5	给排水工程			10.94		10.94
1.6	消防工程			51.73		51.73
1.7	通风工程			120.13		120.13
2	2#普通教学综合楼(4F)	2067.18		287.50		2354.68
2.1	土建及外装饰工程	1449.56				1449.56
2.2	室内二次装饰工程	617.62				617.62
2.3	强电工程			133.78		133.78
2.4	弱电工程			57.86		57.86
2.5	给排水工程			36.28		36.28
2.6	消防工程			51.59		51.59
2.7	通风工程			7.99		7.99
3	3#~4#楼行政综合楼及教学综合楼	1798.47		411.68		2210.15

3.1	土建及外装饰工程	1207.61				1207.61
3.3	室内二次装饰工程	590.86				590.86
3.4	强电工程			103.51		103.51
3.5	弱电工程			51.07		51.07
3.6	给排水工程			31.45		31.45
3.7	消防工程			48.76		48.76
3.8	通风工程			176.89		176.89
5	门卫	15.71		17.00		32.71
6	地下室	3210.01		526.02		3736.03
6.1	土建装饰工程	3210.01				3210.01
6.2	强电工程			174.82		174.82
6.3	弱电工程			68.90		68.90
6.4	给排水工程			64.54		64.54
6.5	消防工程			107.08		107.08
6.6	通风工程			110.68		110.68
7	基坑支护	905.93				905.93
9	总图工程	1076.65				1076.65
9.1	围墙	50.64				50.64
9.2	大门	20.00				20.00
9.3	室外道路及铺装、人行道、运动场、升旗台等	620.16				620.16
9.4	室外绿化	133.36				133.36
9.5	室外综合管网工程 (含室外照明)	172.49				172.49
9.6	室外公共广播、智能化	80.00				80.00
10	其它工程	320.46				320.46
10.1	充电桩	9.60				9.60
10.2	外接电	260.86				260.86
10.3	电梯工程	40.00				40.00
10.4	厨房设备					0.00

10.5	燃气工程					0.00
10.6	标志标线	10.00				10.00
二	工程建设其他费用				974.58	974.58
三	预备费				607.31	607.31
四	总投资	10632.89		1513.38	1581.39	13728.16

(2) 资金使用情况

根据部门财务资料及南昌市邮政路小学提供《邮政路小学教育集团天骥校区新建工程（设计、采购、施工）EPC 总承包项目 2022 年度支出工程款明细表》，截至 2022 年 12 月 31 日，项目到位资金 7600.00 万元，其中：上年结转资金 3600.00 万元，年初预算 4000.00 万元，南昌市邮政路小学实际支出 3689.25 万元。

(二) 项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的教育方针，认真落实立德树人根本任务，把握利于教育事业发展的基本方向。项目建设总目标是优化东湖区义务教育网点布局，促进义务教育均衡、快速发展，使东湖区教育资源能基本满足辖区内适龄儿童上学需求。

2. 项目分项绩效目标

项目实施的建设内容较多，且 2022 年项目资金仅为投资的一部分资金，故无法明确区分 2022 年项目资金 7600.00 万元的具体建设内容，因此依据项目整体产出目标确定 2022 年项目资金绩效分项目标。2022 年完成邮政路小学天骥校区建设任务，解决南昌市东湖区项目建设地块周边居民学龄人口无处入学的问题。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

根据财政支出项目设定的预期目标，选择合适的评价指标和标准，运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量财政资金的使用绩效，分析支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在问题，进一步改进和加强资金管理，提高财政资金的使用效益。根据财政绩效评价的要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要有：

- (1) 掌握项目本年度资金申请拨付以及使用情况；
- (2) 了解本项目的产出与效果；
- (3) 发现项目本年度资金使用及项目实施中存在的不足和问题，并提出有针对性、可操作的解决对策。

2.评价对象

本次绩效评价对象：邮政路小学教育集团天骥校区新建工程，主管单位为南昌市东湖区教育体育局，项目单位为南昌市邮政路小学，评价内容包括资金使用效率和效益、项目合规性、项目管理制度健全性、项目数量、质量、时效、经济效益、社会效益和服务对象满意度等。

3.评价范围

邮政路小学教育集团天骥校区新建工程 2022 年度项目资金共 7600.00 万元，项目评价实施时间范围为 2022 年 1 月 1 日至 2022

年 12 月 31 日。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准

1.绩效评价原则

绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学公正。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。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。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。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

根据以上原则，绩效评价应达到如下要求：

（1）在数据采集时，采取客观数据，主管部门审查与问卷调查（电话回访）相结合的形式，以确保各项指标的数据真实性。

（2）保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

（3）绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就共性问题提出可操

作性改进建议。

2.评价指标体系（附表说明）

根据《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（赣财绩〔2022〕9号）等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。项目指标包括决策（项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（资金管理、组织实施）、产出（产出数量、产出质量、产出时效、产出成本）和效益（经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度）。根据项目资金下达文件和项目绩效目标等材料，确定本次绩效评价指标体系的个性指标，共设置28个三级指标。指标数据来源于相关法规、政府文件、基础数据采集、问卷调查和访谈等。具体详见下表：

表 邮政路小学教育集团天骥校区新建工程

2022年度项目支出绩效评分指标体系

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准
决策 (15分)	项目立项	5	立项依据充分	3	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目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； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。 上述均符合得3分，一项不符扣0.6分，扣完为止。
			立项程序规范性	2	①项目按照规定的程序申请设立；（0.5分） ②审批文件、材料符合相关要求（0.5分）； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。 上述均符合得2分，一项不符扣对应分值，扣完为止。

	绩效目标	5	绩效目标合理性	2	①项目有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。 上述均符合得2分，一项不符扣对应分值，扣完为止。
			绩效指标明确性	3	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。 上述均符合得3分，一项不符扣对应分值，扣完为止。
	资金投入	5	预算编制科学性	3	①预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 上述均符合得3分，一项不符扣0.75分，扣完为止。
			资金分配合理性	2	①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。 上述均符合得2分，一项不符扣1分，扣完为止。
过程 (15分)	资金管理	10	资金到位率	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%，资金到位率100%得2分，未100%完成，按资金到位率*2分得分。
			预算执行率	4	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，预算执行率100%得4分，未100%完成，按预算执行率*4分得分。
			资金使用合规性	4	①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（1分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（1分）； ③符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。 上述均符合得4分，一项不符扣对应分值，扣完为止。

	组织实施	5	管理制度健全性	2	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整。上述均符合得2分，一项不符扣1分，扣完为止。
			制度执行有效性	3	①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完备（1分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（0.5分）； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（0.5分）。 上述均符合得3分，一项不符扣对应分值，扣完为止。
产出 (35分)	产出数量	10	1#公共教学综合楼建筑面积实际完成率	2	实际完成率100%得满分，完成主体工程未竣工验收得8分，未完成主体工程不得分。
			2#普通教学综合楼建筑面积实际完成率	2	
			3#4#行政综合楼及教学综合楼建筑面积实际完成率	2	
			地下室建筑面积实际完成率	2	
			配套用房（门卫围墙）建筑面积实际完成率	2	
	产出质量	10	1#公共教学综合楼验收合格率	2	按施工合同规范要求完成项目验收，验收合格率100%得满分，完成主体工程未竣工验收得8分，未完成主体工程不得分。
			2#普通教学综合楼验收合格率	2	
			3#4#行政综合楼及教学综合楼验收合格率	2	
			地下室建筑验收合格率	2	
			配套用房（门卫围墙）验收合格率	2	
产出时效	10	项目完成及时性	10	2022年9月前底完成邮政路小学天骥校区建设的主体工程得10分，未完成主体工程得5分，未开工不得分。	

	产出成本	5	成本控制率	5	建设项目竣工结算金额未超过项目计划安排金额得 5 分，项目未竣工无法衡量成本得 3 分。超过不得分。
效益 (35分)	经济效益	6	保障东湖区教育实现优质均衡发展目标	6	通过项目建设，能够保障东湖区教育实现优质均衡发展目标得 6 分，项目未完工无法完整体现效益得 4 分，无影响不得分。
	社会效益	6	满足附近居民学位 1080 人	6	通过项目建设，能满足附近居民群众的学位需求得 6 分，项目未完工无法完整体现效益得 4 分，无影响不得分。
	生态效益	7	施工保证不污染环境	7	项目建设过程中未发生造成生态环境污染重大环境破坏事件得 7 分，发生不得分。
	可持续影响	6	东湖教育的可持续发展的能力	6	通过项目建设，东湖教育的可持续发展能力提升得 6 分，项目未完工无法完整体现效益得 4 分，无影响不得分。
	满意度	10	学生及家长满意度	10	随机调查平台用户满意度，满意度达 95%（含）以上得 10 分，未达 95%，按（满意度百分比-60%）/35%*10 分得分，低于 60%以下不得分。
总分				100	

（1）项目决策：占权重 15 分，分为项目立项、绩效目标、资金投入。

（2）项目过程：占权重 15 分，分为资金管理、组织实施。

（3）项目产出：占权重 35 分，分为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面。用于衡量实际工作成果。

（4）项目效益：占权重 35 分，分为经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和满意度五个方面。用于展现项目实施效果。

3.评价方法

（1）主要采用成本效益分析法、比较法和因素分析法。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。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。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。

(2)本次绩效评价中对于邮政路小学教育集团天骥校区新建工程 2022 年度项目资金满意度问卷调查采取随机抽样的方法。

4.评价标准

本次项目绩效评价标准采取计划标准、历史标准及其他标准相结合，计划标准包括项目年初制定的预算绩效目标申报表及项目预算安排；历史标准参考往年项目实施数据；其他标准，如本次绩效评价工作依据国家、省、市级相关法律法规进行，主要依据是：

(1)《中华人民共和国预算法》；

(2)《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）；

(3)《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（赣财绩〔2022〕9号）；

(4)《东湖区财政局关于开展 2022 年度单位自评及部门评价工作的通知》（东财字〔2023〕6号）；

(5)《中共东湖区委东湖区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（东发〔2019〕12号）；

(6)《东湖区财政项目支出绩效评价管理暂行办法》（东财绩〔2020〕3号）；

(7)《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄字〔2019〕176）；

(8)《南昌市人民政府办公厅抄告单》（洪府厅抄字〔2019〕

371号)；

(9) 《南昌市国民经济和社会发展“十三五”规划纲要》；

(10) 《南昌市东湖区发展和改革委员会批复邮政路小学教育集团天骥校区新建工程项目建议书的函复》(东发改投字〔2019〕32号)；

(11) 《南昌市东湖区发展和改革委员会关于对邮政路小学教育集团天骥校区新建工程初步设计及概算审查的批复》(东发改投字〔2020〕82号)；

(12) 与项目相关的其他资料、文件及记录。

(三) 绩效评价工作过程

自接到项目绩效评价任务以来，前期研读项目资料、咨询相关专家和绩效评价专家，完成绩效评价项目解读，明确本次绩效评价的目的、方法、评价的原则、评价标准、时间安排等。具体实施过程如下：

1.前期准备

4月6日至4月11日，完成本次绩效评价的前期准备工作，完成人员组织、资料准备、工作计划的确定、满意度调查问卷编制及材料收集方式的确认等一系列工作。

2.资料核查

4月12日至4月14日，从项目资金入手，安排人员进行财务核查和项目业务资料核查，了解项目资金使用情况，进行项目相关材料的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

3.满意度调查

4月17日，根据前期对项目相关资料进行整理，完善满意度调查问卷，开展满意度调查，以了解被服务对象的满意度。

4.数据分析及撰写报告

4月18日至4月22日，在前期材料收集、结合核查实地照片等基础上，对收集的各项数据进行集中分析、梳理，整理完善工作底稿，综合分析现场评价阶段的工作情况，回收满意度调查问卷，对调查数据进行筛选和分析。梳理绩效评价工作的主要经验、存在的问题并提出有关建议，形成绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 评分结果

围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，财务核查、实地核查及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为“**81.90**”分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“良²”。

表邮政路小学教育集团天骥校区新建工程项目得分汇总表

项目决策 (15分)	项目过程 (15分)	项目产出 (35分)	项目效益 (35分)	综合得分
13.00	11.90	28.00	29.00	81.90

(二) 主要结论

2022年度东湖区教育体育局落实推进邮政路小学教育集团天骥校区新建工程建设任务，其中项目前期立项等工作完成较好，但项目总体实施进度慢，项目实施效益无法充分体现。

(三) 主要绩效

²90（含）—100分为优、80（含）—90分为良、60（含）—80分为中、60分以下为差

东湖区教育体育局拨付资金支持邮政路小学教育集团天骥校区新建工程开展 2022 年度工程建设工作，完成邮政路小学天骥校区建设任务。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况 (15 分)

1.项目立项 (5 分)

(1) 立项依据充分性 (3 分)

根据《南昌市人民政府办公厅抄告单》（洪府厅抄字〔2019〕371 号）《南昌市东湖区人民政府办公室抄告单》（东府办抄字〔2019〕176 号）《南昌市国民经济和社会发展“十三五”计划纲要》文件，项目立项符合南昌市的国民经济和社会发展要求。项目立项符合江西省义务教育发展规划。根据东湖区教育体育局官网公开职能内容，项目立项符合部门“负责推进义务教育均衡发展 and 促进教育公平”的职责范围，属于部门履职所需。依据评价标准，得分为 3.00 分。

(2) 立项程序规范性 (2 分)

根据《南昌市东湖区发展和改革委员会关于对邮政路小学教育集团天骥校区新建工程初步设计及概算审查的批复》（东发改投字〔2020〕82 号）项目概算总投资额 13728.16 万元，按照规定编制了项目建议书、可行性研究报告及初步设计及概算，已取得东湖区发展和改革委员会的批复文件，按照规定的程序申请立项，经过了必要的论证并取得了相关部门的批复文件，项目立项程序合规。依据评价标准，得分为 2.00 分。

2.绩效目标（5分）

（1）绩效目标合理性（2分）

根据《邮政路小学教育集团天骥校区新建工程 2022 年度项目支出绩效自评表》，项目有绩效目标，绩效目标与实际工作内容具有关联性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。依据评价标准，得分为 2.0 分。

（2）绩效指标明确性（3分）

根据《邮政路小学教育集团天骥校区新建工程 2022 年度项目支出绩效自评表》，项目绩效目标已细化分解为具体的产出指标、效益指标和满意度指标，与绩效目标相对应。但是部分指标如“数量指标”未细化分解为具体的绩效目标；“社会效益”未设置清晰、可衡量的指标值予以体现，如：未设置“本项目实施能满足在校生规模 1080 人”，“生均建筑面积达标等指标”。依据评价标准，得分为 2.0 分。

3.资金投入（5分）

（1）预算编制科学性（3分）

根据邮政路小学教育集团天骥校区新建工程项目初步设计及概算批复所附的投资概算表，有详细列明投资预算资金和编制说明，并经过了充分论证。批复文件明确了概算总投资额。在评价过程中，检查了项目实施资料、资金支出明细和项目建设情况现场照片，项目实际建设内容与批复的预算内容基本相符。依据评价标准，得分为 3.00 分。

（2）资金分配合理性（2分）

根据资料核查，东湖区教育体育局未编制项目资金的分配计划。通过与项目负责人进行沟通了解，资金依据项目实施进度及相关合同约定，主要用于工程进度款，资金分配依据不够充分。依据评价标准，得分为 1.00 分。

（二）项目过程情况（15分）

1. 预算资金执行率（10分）

（1）资金到位率（2分）

根据部门财务数据，截至 2022 年 12 月 31 日，项目资金到位 7600.00 万元，其中：年初预算 3600.00 万元，年中追加 4000.00 万元，资金到位率 100%。依据评价标准，得分为 2.00 分。

（2）预算执行率（4分）

根据部门业务资料和学校提供财务资料，截至 2022 年 12 月 31 日，项目实际支出 3689.25 万元，项目预算执行率 48.54%，依据评价标准，得分为 1.90 分。工程款明细详见下表：

邮政路小学教育集团天骥校区新建工程(设计、采购、施工) EPC 总承包项目 2022 年度支出工程款明细表

单位：万元

序号	支出时间	支付款项名称	收款单位	本期核定完成工程量	本期应付款	本期止累计完成工程量
1	2022.1.27	第七期工程进度款	河北建设	1069.53	561.50	6721.68
2	2022.1.27	第七期工程进度款 (农民工专户)	河北建设		187.17	
3	2022.2.28	第八期工程进度款	河北建设	964.78	506.51	7686.46
4	2022.2.28	第八期工程进度款 (农民工专户)	河北建设		168.84	
5	2022.3.29	第九期工程进度款	河北	737.71	387.30	8424.17

			建设			
6	2022.3.29	第九期工程进度款 (农民工专户)	河北建设		129.10	
7	2022.4.28	第十期工程进度款	河北建设	742.36	389.75	9166.53
8	2022.4.28	第十期工程进度款 (农民工专户)	河北建设		129.91	
9	2022.5.31	第十一期工程进度款	河北建设		316.03	
10	2022.5.31	第十一期工程进度款 (农民工专户)	河北建设		105.34	
11	2022.6.29	第十二期工程进度款	河北建设		206.47	
12	2022.6.29	第十二期工程进度款 (农民工专户)	河北建设		68.83	
13	2022.7.29	第十三期工程进度款	河北建设	514.89	270.32	10703.66
14	2022.7.29	第十三期工程进度款 (农民工专户)	河北建设		90.10	
15	2022.12.6	第十四期工程进度款	河北建设	245.83	129.06	10922.49
16	2022.12.6	第十四期工程进度款 (农民工专户)	河北建设		43.02	
合 计				4275.10	3689.25	53624.99

(3) 资金使用合规性 (4分)

根据部门财务数据和业务资料,未发现资金支出审批程序和手续不完整、资金支出不符合预算批复内容的情况。依据评价标准,得分为4.00分。

2.组织实施 (5分)

(1) 管理制度健全性 (2分)

根据《东湖区教体局关于加强系统单位财务管理的意见》、《东湖区教体系统“三重一大”事项集体决策制度(试行)》、《东湖区教体局工程建设管理实施细则(试行)》、《东湖区教

体局政府采购管理办法》，东湖区教育体育局已制定财务和业务管理办法，代建方制定了《南昌东湖城市建设投资发展有限公司建设项目内部控制制度等管理制度》相关财务管理和建设管理制度，包括财务管理办法、采购管理办法、档案管理办法、现场安全制度、廉政管理等各项业务管理制度。依据评价标准，得分为2.00分。

（2）制度执行有效性（3分）

根据部门财务数据和业务资料，项目基本能够按照上述管理制度组织项目实施，按照招标投标程序组织招投标并签订设计、施工、监理等合同。邮政路小学天骥校区建设项目内容已完成，目前未完成竣工验收。项目资金2022年支出未能提供记账会计凭证、资金支付凭证、银行付款回执单及附件资料。提供的《邮政路小学教育集团天骥校区新建工程（设计、采购、施工）EPC总承包项目中间工程量（六期）计算书》由施工单位提出申请，跟踪审计单位、代建单位、监理单位、建设单位共同审核过程暂定产值审批表。依据评价标准，得分为2.00分。

（三）项目产出情况（35分）

1. 产出数量指标（10分）

（1）1#-4#教学综合楼和地下室及配套用房建筑面积实际完成率

经评价，邮政路小学教育集团天骥校区新建工程项目仍处于分期验收过程中，未完成验收，无法核查该项目各综合楼实际完成建筑面积，各综合楼建筑面积实际完成率也无法衡量。根据收

集到的项目实施资料、与项目负责人沟通了解及项目建设情况现场照片，项目已完成校舍主体建设和室内二次装饰工程等主要内
容。依据评价标准，得分为 8.00 分。

图 1: 项目整体完成 1#至 4#教学综合楼



图 2: 完成四层框架结构综合楼和教学楼 3#至 4#



图 3-4: 项目完成室内二次装饰



2. 产出质量指标（10分）

（1）1#至4#教学综合楼和地下室及配套用房验收合格率

经评价，邮政路小学教育集团天骥校区新建工程项目未完成验收，无法核查产出质量是否达到验收合格率100%。考虑该项目

已基本完成建设任务，观感较好，2#普通教学综合楼已交付使用。依据评价标准，得分为 7.00 分。

3. 产出时效指标（10 分）

（1）项目完成及时性

经评价，邮政路小学教育集团天骥校区新建工程项目未完成验收，2#普通教学综合楼于 2022 年 9 月已投入使用，1#综合楼和 3#、4#行政楼计划 2023 年 5 月全部交付使用。根据提供项目建设情况现场照片，项目已完成校舍主体工程和室内二次装饰工程。依据评价标准，得分为 10.00 分。

4. 产出成本指标（5 分）

（1）成本控制率（5 分）

项目不仅使用 2022 年自筹资金，另有其他配套资金。本次评价仅针对 2022 年度资金，并非对该项目所涉及资金整体进行评价，所以未对工程项目所涉及的其他资金收支情况进行查证，加之项目未完成竣工财务决算，无法将实际投资额与批复的概算投资额作对比。通过与预算单位相关负责人沟通了解，及核查学校资金收支明细表，未发现项目实际投资额超出投资概算的情况。依据评价标准，得分为 3.00 分。

（四）项目效益情况（35 分）

1. 经济效益（6 分）

（1）保障东湖区教育实现优质均衡发展目标

为考核项目实施效益设立该指标。根据《南昌市国民经济和社会发展的第十三个五年规划》文件精神，南昌市东湖区教育体育

局坚持把教育摆在优先发展的战略地位，保障经济社会发展规划。财政资金优先安排教育发展，全力推进学校标准化建设。解决城市新区和新建的大型居民聚集区义务教育就近入学，确保城中村和进城务工人员随迁子女平等接受义务教育。依据评价标准，得分为 6.00 分。

2.社会效益指标（6分）

（1）满足附近居民学位 1080 人

为考核项目实施效益设立该指标。经评价，项目未完成全部建设任务，未能实际全部投入使用，目前实现了部分预期的社会效益。考虑该项目实际完成进度，投入使用后能够实现预期的社会效益。依据评价标准，得分为 4.00 分。

3.生态效益（7分）

（1）施工保证不污染环境

为考核项目实施效益设立该指标。根据与该项目负责人沟通了解，项目实施未对当地生态环境产生影响，未产生环境污染。依据评价标准，得分为 7.00 分。

4.可持续影响（6分）

（1）东湖教育的可持续发展的能力

为考核项目实施效益设立该指标。根据与该项目相关人员沟通及现场照片了解，该项目完成校舍主体工程观感较好，预计能够实现可持续影响的绩效目标，项目寿命期内社会效益具有可持续性。依据评价标准，得分为 4.00 分。

5.满意度指标（10分）

(1) 学生及家长满意度≥95% (10分)

为考核学生及家长对项目实施内容的满意度设立该指标。通过发放调查问卷的方式，对学生及家长满意度情况开展调查，共计发放满意度调查问卷 20 份，回收有效问卷 20 份。问卷显示，家长满意度为 97.50%，满意度情况较好。依据评价标准，得分为 10.00 分。

五、主要经验及做法、存在问题及原因分析

(一) 主要经验及做法

1. 项目立项依据充分，立项程序规范

项目依据国家、省市相关政策，委托区城投公司依法依规办理项目立项，工程项目严格按照《住房城乡建设部关于进一步推进工程总承包发展的若干意见》《住房城乡建设部办公厅关于工程总承包项目和政府采购工程建设项目办理施工许可手续有关事项的通知》等工程建设规定程序规范组织实施。

(二) 存在问题及原因分析

1. 绩效目标不够明确，可衡量性不足

项目绩效目标部分三级指标细化的完整性不足，无法与项目绩效目标相对应。社会效益指标未设置清晰、可衡量的指标值予以体现，如：未设置“项目实施能满足在校生规模 1080 人”，“生均建筑面积达标”等指标，无法通过指标值对年度目标任务完成情况进行考核。原因是绩效目标设置时考虑不够全面和科学。

2. 预算申请金额与实际进度不匹配

项目 2022 年度申请预算资金 7600.00 万元，但因项目是按合同约定支付工程款（按期计量申报额，共同审批确认工程款，依据确认工程款的 70% 支付进度款），当年度实际支出金额 3689.25 万元，造成了预算资金 3910.75 万元沉淀。

3. 项目实施进度慢，项目效益未得到充分体现

项目目前正在开展分项验收工作，无法完整体现项目实施效益。一是项目前期手续报批复杂，实际完成时间比计划完成时间要滞后。二是实际施工过程中，因对接部门多，施工过程中发现的问题及时上报至由各单位协助妥善解决问题的流程较长，导致建设项目总体进度滞后。

六、有关建议

（一）提升绩效指标设置水平，强化项目绩效管理能力

提高绩效指标的科学性、合理性、完整性和可衡量性。绩效指标不仅应和项目实施内容有较高的相关性，还应充分细化绩效目标内容，保证绩效目标在指标中充分体现，充分发挥主观能动性，考虑项目实施过程中管理的实际情况，对绩效指标做出进一步的改进和优化。

（二）合理申报年度预算，加强项目资金监管

建议在以后项目中，合理申报年度预算。根据项目建设的内容和进度，综合考虑资金拨付时间和其他客观影响因素，把控项目实际建设内容，及时调整预算，避免预算资金沉淀，提高预算资金使用效率。

（三）明确项目目标任务，提升项目产出效益

加强项目实施进度管理和项目整体建设进度把控，督促尽快完成项目竣工验收，施工过程中逐步完善竣工资料，及时申报办理竣工验收，尽早投入使用，发挥效益。

七、其他需要说明的问题

无。

东湖区教育体育局部门评价组

2023年4月20日

附件 邮政路小学教育集团天骥校区新建工程 2022 年度项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	得分	扣分原因
决策 (15分)	项目立项	5	立项依据充分	3	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目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； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。 上述均符合得3分，一项不符扣0.6分，扣完为止。	3	
			立项程序规范性	2	①项目按照规定的程序申请设立；(0.5分) ②审批文件、材料符合相关要求(0.5分)； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策(1分)。 上述均符合得2分，一项不符扣对应分值，扣完为止。	2	
	绩效目标	5	绩效目标合理性	2	①项目有绩效目标(0.5分)； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性(0.5分)； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平(0.5分)； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(0.5分)。 上述均符合得2分，一项不符扣对应分值，扣完为止。	2	

			绩效指标明确性	3	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。 上述均符合得3分，一项不符扣对应分值，扣完为止。	2	部分指标如“数量指标”未细化分解为具体的绩效目标；“社会效益”未设置清晰、可衡量的指标值予以体现，如：未设置“本项目实施能满足在校生规模1080人”，“生均建筑面积达标等指标”。依据评价标准，扣1分。
	资金投入	5	预算编制科学性	3	①预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 上述均符合得3分，一项不符扣0.75分，扣完为止。	3	
			资金分配合理性	2	①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。 上述均符合得2分，一项不符扣1分，扣完为止。	1	未编制项目资金的分配计划。依据评价标准，扣1分。
过程 (15分)	资金管理	10	资金到位率	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%，资金到位率100%得2分，未100%完成，按资金到位率*2分得分。	2	
			预算执行率	4	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，预算执行率100%得4分，未100%完成，按预算执行率*4分得分。	1.9	项目实际支出3689.25万元，实际到位资金7600万元，项目预算执行率48.54%。依据评价标准，扣2.1分。
			资金使用合规性	4	①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（1分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（1分）；	4	

					<p>③符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）；</p> <p>④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。</p> <p>上述均符合得4分，一项不符扣对应分值，扣完为止。</p>		
	组织实施	5	管理制度健全性	2	<p>①已制定或具有相应的财务和业务管理制度；</p> <p>②财务和业务管理制度合法、合规、完整。</p> <p>上述均符合得2分，一项不符扣1分，扣完为止。</p>	2	
			制度执行有效性	3	<p>①遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）；</p> <p>②项目调整及支出调整手续完备（1分）；</p> <p>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（0.5分）；</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（0.5分）。</p> <p>上述均符合得3分，一项不符扣对应分值，扣完为止。</p>	2	项目过程中未严格按照相关规定执行，依据评价标准，扣1分。
产出 (35分)	产出数量	10	1#公共教学综合楼建筑面积实际完成率	2	实际完成率100%得满分，完成主体工程未竣工验收得8分，未完成主体工程不得分。	8	项目目前处于分期验收过程中，未完成验收，无法核查该项目各综合楼实际完成建筑面积。依据评价标准，扣2分。
			2#普通教学综合楼建筑面积实际完成率	2			
			3#4#行政综合楼及	2			

			教学综合楼建筑面积实际完成率				
			地下室建筑面积实际完成率	2			
			配套用房（门卫 围墙）建筑面积实际完成率	2			
	产出质量	10	1#公共教学综合楼验收合格率	2	按施工合同规范要求完成项目验收，验收合格率 100%得满分，完成主体工程未竣工验收得 7 分，未完成主体工程不得分。	7	项目目前处于分期验收过程中，未完成验收，无法核查该项目验收合格率。依据评价标准，扣 3 分。
			2#普通教学综合楼验收合格率	2			
			3#4#行政综合楼及教学综合楼验收合格率	2			
			地下室建筑验收合格率	2			
			配套用房（门卫 围墙）验收合格率	2			

	产出时效	10	项目完成及时性	10	2022年9月前底完成邮政路小学天骥校区建设的主体工程得10分，未完成主体工程得5分，未开工不得分。	10	
	产出成本	5	成本控制率	5	建设项目竣工结算金额未超过项目计划安排金额得5分，项目未竣工无法衡量成本得3分。超过不得分。	3	项目未完成竣工财务决算，无法将实际投资额与批复的概算投资额作对比。依据评价标准，扣2分。
效益 (35分)	经济效益	6	保障东湖区教育实现优质均衡发展目标	6	通过项目建设，能够保障东湖区教育实现优质均衡发展目标得6分，项目未完工无法完整体现效益得4分，无影响不得分。	4	项目未完成全部建设任务，未能实际全部投入使用，目前实现了部分预期的社会效益。依据评价标准，各扣2分
	社会效益	6	满足附近居民学位1080人	6	通过项目建设，能满足附近居民群众的学位需求得6分，项目未完工无法完整体现效益得4分，无影响不得分。	4	
	生态效益	7	施工保证不污染环境	7	项目建设过程中未发生造成生态环境污染重大环境破坏事件得7分，发生不得分。	7	
	可持续影响	6	东湖教育的可持续发展的能力	6	通过项目建设，东湖教育的可持续发展能力提升得6分，项目未完工无法完整体现效益得4分，无影响不得分。	4	项目未竣工，目前完成校舍主体工程观感较好，项目寿命期内社会效益具有可持续性。依据评价标准，扣2分。
	满意度	10	学生及家长满意度	10	随机调查平台用户满意度，满意度达95%（含）以上得10分，未达95%，按（满意度百分比-60%）/35%*10分得分，低于60%以下不得分。	10	
总分						81.90	
评价等级	优 <input type="checkbox"/> 良 <input checked="" type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>						
	90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差						