

项目支出部门评价报告

评价类型： 实施过程评价 完成结果评价

项目名称：南昌市滨江学校改扩建资金项目

项目单位：南昌市滨江学校

主管部门：东湖区教育体育局

评价时间：2023年1月1日至2023年12月31日

评价机构： 第三方机构 专家组 部门评价组

2024年5月

目 录

摘 要.....	- 1 -
一、基本情况.....	- 5 -
(一) 项目概况.....	- 5 -
(二) 项目绩效目标.....	- 6 -
二、绩效评价工作情况.....	- 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(附表说明)、评价方法、评价标准.....	- 7 -
(三) 绩效评价工作过程.....	- 13 -
三、综合评价情况及评价结论.....	- 14 -
(一) 评分结果.....	- 14 -
(二) 主要结论.....	- 14 -
(三) 主要绩效.....	- 15 -
四、绩效评价指标分析.....	- 15 -
(一) 项目决策情况(15分).....	- 15 -
(二) 项目过程情况(15分).....	- 17 -
(三) 项目产出情况(40分).....	- 18 -
(四) 项目效益情况(30分).....	- 21 -
五、主要经验及做法、存在问题及原因分析.....	- 23 -
(一) 主要经验及做法.....	- 23 -
(二) 存在问题及原因分析.....	- 23 -

六、有关建议	- 24 -
七、其他需要说明的问题	- 25 -
附件 2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金项目支出部门评价指标体系	- 26 -

摘要

一、基本情况

为深入贯彻党的二十大精神，完善南昌市东湖区滨江学校的配套附属设施建设，促进义务教育优质均衡发展，进一步改善学生就学环境，东湖区财政局下达 2023 年度南昌市滨江学校改扩建工程资金，旨在优化学生学习环境，促进学生健康成长，塑造学生良好体格，增强教育公共服务能力，确保学校各项管理工作顺利开展。

2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金项目内容主要包括新建户外运动场及运动场围墙、改造教学楼外立面等。

截至 2023 年 12 月 31 日，南昌市滨江学校已完成户外运动场及运动场围墙的建造、教学楼外立面的改造等工程项目。

截至 2023 年 12 月 31 日，南昌市滨江学校改扩建资金项目预算金额 210.00 万元，项目实际到位 210.00 万元，实际支出 205.77 万元，项目预算执行率 97.99%。

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、业务核查及问卷调查等方式，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“87.45”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”。

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

表 2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金项目得分汇总表

项目决策 (15分)	项目过程 (15分)	项目产出 (40分)	项目效益 (30分)	综合得分
13.25	14.42	34.00	25.78	88.45

(二) 主要结论

2023 年度南昌市滨江学校积极落实《关于实施南京路小学、滨江学校、豫章小学教育集团爱国路校区改扩建工程的征求意见稿》的复函，洪自然资规函〔2022〕399 号、《南昌市人民政府办公室关于南京路小学、滨江学校、豫章小学教育集团爱国路校区改扩建项目用地划拨事宜的复函》洪府办字〔2022〕245 号，改善校园环境，进而推进东湖区义务教育优质均衡发展工作；其中项目过程完成情况较好，但项目决策、产出和效益有待提升。

(三) 主要绩效

1.2023 年南昌市滨江学校改扩建户外运动场面积 4800 平方米，教学楼外立面改造 4500 平方米，新建运动场围墙 300 米，校园整体环境得到大幅提升。

2.2023 年南昌市滨江学校改扩建资金项目建设过程中，未发生重大安全事故，安保工作实施较好，全过程保障了师生及校园安全。

3.2023 年南昌市滨江学校改扩建资金项目年初预算 210.00 万元，实际到位 210.00 万元，实际支出 205.77 万元，预算执行率 97.99%，总支出未超过年初预算，资金执行率较高。

三、存在问题及原因分析

1.项目预算编制不够科学，绩效指标可衡量性不足

一是项目预算编制不够科学，未按标准进行项目资金测算。二是项目立项规范性不足，缺乏可行性研究报告。三是部分指标的指标值不够清晰，影响指标完成情况考核，如效益指标“基础设施完好率”设置较为模糊，无法明确体现项目的效益，缺乏可衡量性。

2.项目组织实施不够严谨，工程建设过程管理待加强

南昌市滨江学校明确了改扩建项目内容，并在规定时间里拍摄了施工进度照片，但最终却未形成正式的验收报告，故无法准确判断预算确定的项目资金量与施工内容的匹配度，实施结果严谨性有待提升。原因：施工方承接的项目涵盖东湖区五纬路 255 号和爱国路 87 号两个校区，爱国路校区目前还未拆迁完毕，2025 年继续施工，故施工方无法进行整体交付，进而无法出具验收报告。

四、有关建议

（一）加强绩效目标编制水平，提升全过程绩效管理意识

一是提高绩效目标的科学性、合理性、完整性和可衡量性。绩效目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，确保设置的绩效指标应能够反映项目关键主要的实施内容。二是组织相关人员对《项目支出绩效评价管理方法》（财预〔2020〕10号）《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》（财预〔2021〕101号）《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）等相关文件政策进行学习，增强绩效管理能力。

（二）重视项目建设工作流程，加强工程建设过程管理

一是加强项目建设的事前、事中、事后的全过程监督管理工作。前期合理规划项目建设内容，立项时紧密结合项目实施时间与内容，精准确定项目实施规模，确保与项目实施内容安排相匹配；事中实时跟进项目进度，保证项目按时交付验收；事后做好项目的验收工作，审察项目设施完好率，做好师生对改扩建项目的满意度调查工作等。二是重视项目全过程佐证材料的收集工作。事前拔高项目立项时的视角，根据项目立项内容有预见性的准备对应的佐证材料；事中明确项目内容，跟进每阶段施工建设目标，并拍摄相应施工图片，留存施工手续文件、施工合同等证明材料；事后及时验收，并形成验收报告，确保验收经过充分审察与决策程序，保障财政资金执行效率，增强项目资金充分使用率。同时，建立项目预算资金执行责任制，将年度预算资金支出责任逐一分解落实到具体责任人，形成领导重视、部门联动、紧密衔接的预算资金执行体系，提高资金分配合理性。

东湖区教育体育局 2023 年度南昌市滨江学校 改扩建资金项目支出部门评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

1. 项目背景

为深入贯彻党的二十大精神，加快落实“双减”政策要求，进一步满足新时代中小学生和家長对校园环境的迫切需求，东湖区财政局下达 2023 年度南昌市滨江学校改扩建项目资金，旨在改善校园基础设施建设，提高师生对校园环境的满意度，促进学生健康成长，进而增强教育公共服务能力，确保学校各项管理工作顺利开展。

2. 项目内容及实施情况

2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金项目内容主要包括改扩建户外运动场面积 4800 平方米，教学楼外立面改造 4500 平方米，新建运动场围墙 300 米等。截至 2023 年 12 月 31 日，南昌市滨江学校各改扩建项目内容有序开展，并均已完成，但存在未进行项目测算，缺少可研报告、验收报告，基础设施完好率难以取证等情况。

3. 资金投入和资金使用情况

(1) 资金投入情况

根据《2023 年南昌市滨江学校单位指标通知书》《东湖区教体局 2023 年项目支出部门评价情况表》，项目共投入 210.00 万元。

(2) 资金使用情况

根据部门财务数据，截至 2023 年 12 月 31 日，项目预算 210.00 万元，项目实际到位 210.00 万元，实际支出 205.77 万元。

(二) 项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标

全面推进区域内义务教育优质均衡发展，进一步拓宽优质教育资源覆盖面，着力解决义务教育发展不平衡不充分的问题，更好满足人民群众对优质教育的迫切需求，发展素质教育，促进学生全面发展。南昌市滨江学校是 1963 年创立的一所九年一贯制学校(含小学、初中)，多年来，学校一直致力于校园环境建设及教学条件的改善，坚持德、智、体、美、劳全面发展的教育方针，树立质量第一的办学思想，大力实施素质教育，开展有利于学生健康成长的校园环境，同时确保学校各项管理工作正常运行。

2. 项目阶段性绩效目标

完成改扩建户外运动场面积 4800 平方米，教学楼外立面改造 4500 平方米，新建运动场围墙 300 米，改扩建总成本低于 210 万元，工程按期完成等目标，各项目目标均按规划完成，学校环境得到显著提升，有助师生共同健康成长。

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) 掌握本项目的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) 发现项目经费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. 评价对象及范围

本次绩效评价项目主管单位为东湖区教育体育局，项目实施单位为南昌市滨江学校，评价范围为 2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金项目，项目资金为 210.00 万元，项目评价实施时间范围为 2023 年 1 月 1 日至 2023 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）、《东湖区财政局关于开展2023年度全区预算单位自评及部门评价工作的预通知》（东财字〔2024〕31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（社会效益、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24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、和问卷调查和访谈等。具体详见下表：

表 2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金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

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准
					*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 (40分)	产出数量	11	新建户外运动场面积	4	新建户外运动场面积 ≥ 4800 平方米，得满分； ≥ 3800 平方米， < 4800 平方米，得3分； ≥ 2800 平方米， < 1800 平方米，得2分； ≥ 1800 平方米， < 2800 平方米，得1分； < 1800 平方米，则不得分
			滨江学校教学楼外立面改造	4	滨江学校教学楼外立面改造面积 ≥ 4500 平方米，得满分； ≥ 3500 平方米， < 4500 平方米，得3分； ≥ 2500 平方米， < 3500 平方米，得2分； ≥ 1500 平方米， < 2500 平方米，得1分； < 1500 平方米，则不得分
			滨江学校新建运动场围墙	3	滨江学校新建运动场围墙 ≥ 300 米，得满分； ≥ 200 米， < 300 米，得2分； ≥ 100 米， < 200 米，得1分； < 100 米，不得分
	产出质量	12	新建户外运动场验收合格率	4	有现场验收照片1分，施工合同1分，形成验收报告2分
			滨江学校教学楼外立面改造验收合格率	4	有现场验收照片1分，施工合同1分，形成验收报告2分
			滨江学校新建运动场围墙验收合格率	4	有现场验收照片1分，施工合同1分，形成验收报告2分

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准
	产出时效	2	工程按期完成率	2	2023年3月2日前竣工，得满分；否则，不得分
	产出成本	5	滨江学校改扩建总成本	5	滨江学校改扩建总成本≤210万元，得满分；否则，不得分
		5	滨江学校改造工程监理服务费	5	滨江学校改造工程监理服务费≤4万元，得满分；否则，不得分
		5	滨江学校改造工程项目招标代理费	5	滨江学校改造工程项目招标代理费≤3万元，得满分；否则，不得分
效益 (20分)	社会效益	10	基础设施完好率	10	基础设施建造完好率100%，得满分；基本完成，得8分；大致完成，得6分；主体框架完成，得4分；否则，不得分
		10	重大安全事故发生数	10	项目建设过程中，未发生重大安全事故，得10分；发生3起以内，得5分；超过3起，不得分
满意度 (10分)	服务对象满意度	10	教师学生满意度≥90%	10	随机调查项目服务对象满意度，满意度达90%（含）以上得10分，未达90%，按（满意度百分比-60%）/（90%-60%）*10分得分，低于60%以下不得分
总分		100	—	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40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30分，分为社会效益和满意度两个方面。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 2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金项目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) 《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）；

(5) 《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）；

(6) 《东湖区财政局关于开展 2023 年度全区预算单位自评及部门评价工作的预通知》（东财字〔2024〕31号）；

(7) 《关于实施南京路小学、滨江学校、豫章小学教育集团爱国路校区改扩建工程的征求意见函》的复函（洪自然

资规函〔2022〕399号)；

(8)《南昌市人民政府办公室关于南京路小学、滨江学校、豫章小学教育集团爱国路校区改扩建项目用地划拨事宜的复函》(洪府办字〔2022〕245号)；

(9)《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》(东发改投字〔2022〕36号)；

(10)《江西省人民政府办公厅关于进一步优化全省中小学校布局的指导意见》(赣府厅明〔2021〕62号)

(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

5月6日至5月8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

5月9日至5月10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

5月9日至5月10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，以了解学生家

长、老师对课后服务工作的满意度情况。

4. 数据分析及撰写报告

5月11日至5月13日，在前期材料收集、实地核查的基础上，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、业务核查及问卷调查等方式，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“87.45”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 2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金项目得分汇总表

项目决策 (15分)	项目过程 (15分)	项目产出 (40分)	项目效益 (30分)	综合得分
13.25	14.42	34.00	25.78	87.45

（二）主要结论

2023年度南昌市滨江学校积极落实《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》（东发改投字〔2022〕36号）、《南昌市人民政府办公室关于南京路小学、滨江学校、豫章小学教育集团爱国路校区改扩建项目用地划拨事宜的复函》（洪府办字〔2022〕245号），

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

顺利完成各项改扩建项目工作，学校各类管理工作均有序开展，其中其中项目决策和过程等内容完成情况较好，但项目产出和效益有待提升。

（三）主要绩效

1.2023年南昌市滨江学校改扩建户外运动场面积4800平方米，教学楼外立面改造4500平方米，新建运动场围墙300米，校园整体环境得到大幅提升。

2.2023年南昌市滨江学校改扩建资金项目建设过程中，未发生重大安全事故，安保工作实施较好，全过程保障了师生及校园安全。

3.2023年度南昌市滨江学校改扩建资金项目年初预算210.00万元，实际到位210.00万元，实际支出205.77万元，预算执行率97.99%，总支出未超过年初预算，资金执行率较高。

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《江西省人民政府办公厅关于进一步优化全省中小学校布局的指导意见》（赣府厅明〔2021〕62号）、区委办公室区政府办公室关于印发《东湖区推进义务教育优质均衡发展工作实施方案》的通知（东办字〔2021〕69号）文件，项目立项符合江西省经济和社会发展要求；符合教育行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所

需；属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复。依据评价标准，得分为 3.00 分。

（2）立项程序规范性（2分）

南昌市滨江学校将改扩建资金纳入预算，上报项目经费至南昌市东湖区教育体育局，再经区教体局申报后提交至财政一体化系统，按照《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》（东发改投字〔2022〕36号文件，经财政审核后批复此项目经费，但缺乏可行性研究报告。依据评价标准，得分为 1.00 分。

2. 绩效目标（5分）

（1）绩效目标合理性（2分）

根据《2023 年度南昌市滨江学校改扩建指标通知书》、《东湖区教体局 2023 年项目支出部门评价情况表》，项目有绩效目标，绩效目标与实际工作内容具有相关性；产出效益和效果符合正常业绩水平，绩效目标中体现了学校改扩建工程的实施内容，绩效目标与项目资金量相匹配。依据评价标准，得分为 2.00 分。

（2）绩效指标明确性（3分）

根据《2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金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，且清晰、可衡量，与项目目标计划数相对应依据评价标准，得分为 3.00 分。

3. 资金投入（5分）

(1) 预算编制科学性 (3分)

根据《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》(东发改投字〔2022〕36号),项目建设内容及规模包含但不限于:改扩建户外运动场面积4800平方米,教学楼外立面改造4500平方米,新建运动场围墙300米等。但南昌市滨江学校编制预算时,未按照标准进行项目测算。依据评价标准,得分为2.25分。

(2) 资金分配合理性 (2分)

南昌市滨江学校预算资金分配依据充分,与项目实施内容相适应。依据评价标准,得分为2.00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《2023年南昌市滨江学校单位指标通知书》《东湖区教体局2023年项目支出部门评价情况表》,截至2023年12月31日,项目预算210.00万元,实际到位210.00万元,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)

根据部门财务数据,截至2023年12月31日,项目实际支出205.77万元,预算执行率97.99%。依据评价标准,得分为3.92分。

(3) 资金使用合规性 (4分)

根据部门财务数据和业务资料,南昌市滨江学校资金使用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；符合项目预算批复用途；未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。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》、《东湖区教体局工程建设管理实施细则（试行）》，部门已制定相应的财务和业务管理办法，项目管理制度较健全。依据评价标准，得分为 2.00 分。

（2）制度执行有效性（3分）

经核查，南昌市滨江学校项目实施过程中，严格遵守法律法规和相关管理规定，未发现存在项目调整事项，项目实施条件落实到位，但缺少验收报告。依据评价标准，得分为 2.50 分。

（三）项目产出情况（40分）

1. 产出数量指标（11分）

（1）新建户外运动场面积（4分）

依据《2023 年度南昌市滨江学校改扩建项目工程绩效自评表》及部门职责和项目内容设立该指标。根据《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》（东发改投字〔2022〕36 号）及《施工合同》，2023 年南昌市滨江学校改扩建户外运动场面积 4800 平方米。依据评价标准，得分为 4.00 分。

（2）滨江学校教学楼外立面改造（4分）

依据《2023 年度南昌市滨江学校改扩建项目工程绩效自评表》及部门职责和项目内容设立该指标。根据《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》（东发改投字〔2022〕36 号）及《施工合同》，2023 年南昌市滨江学校改扩建教学楼外立面 4500 平方米。依据评价标准，得分为 4.00 分。

（3）滨江学校新建户外运动场围墙（3 分）

依据《2023 年度南昌市滨江学校改扩建项目工程绩效自评表》及部门职责和项目内容设立该指标。根据《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》（东发改投字〔2022〕36 号）及《施工合同》，2023 年南昌市滨江学校新建运动场围墙 300 米。依据评价标准，得分为 3.00 分。

2. 产出质量指标（12 分）

（1）新建户外运动场验收合格率（4 分）

依据《2023 年度南昌市滨江学校改扩建项目工程绩效自评表》、《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》（东发改投字〔2022〕36 号）及《施工合同》文件要求设立该指标。文件要求改扩建户外运动场面积 4800 平方米。经核查，有现场验收照片、施工合同，但无验收报告。依据评价标准，得分为 2.00 分。

（2）滨江学校教学楼外立面改造验收合格率（4 分）

依据《2023 年度南昌市滨江学校改扩建项目工程绩效自评表》、《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改

扩建工程项目建议书的函复》（东发改投字〔2022〕36号）及《施工合同》文件要求设立该指标。文件要求滨江学校教学楼外立面改造4500平方米。经核查，有现场验收照片、施工合同，但无验收报告。依据评价标准，得分为2.00分。

（3）滨江学校新建运动场围墙验收合格率（4分）

依据《2023年度南昌市滨江学校改扩建项目工程绩效自评表》、《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》（东发改投字〔2022〕36号）及《施工合同》文件要求设立该指标。文件要求滨江学校新建运动场围墙300米。经核查，有现场验收照片、施工合同，但无验收报告。依据评价标准，得分为2.00分。

3. 产出时效指标（2分）

（1）工程按期完成率（2分）

依据《南昌市发展改革委员会关于对滨江学校等校园改扩建工程项目建议书的函复》（东发改投字〔2022〕36号）及《施工合同》设立该指标。根据部门业务资料，截至2023年12月31日，各项改扩建工程项目均按计划时间完成。依据评价标准，得分为2.00分。

4. 产出成本指标（15分）

（1）滨江学校改扩建总成本（5分）

依据《2023年南昌市滨江学校单位指标通知书》《东湖区教育局2023年项目支出部门评价情况表》文件要求设立该指标。滨江学校改扩建工程总成本不得超过210.00万元。依据评价标准，得分为5.00分。

(2) 滨江学校改造工程监理服务费 (5分)

依据《2023年南昌市滨江学校单位指标通知书》《东湖区教育局2023年项目支出部门评价情况表》文件要求设立该指标。文规定滨江学校改造工程监理服务费不得超过4.00万元。依据评价标准，得分为5.00分。

(3) 滨江学校新建运动场成本 (5分)

依据《2023年南昌市滨江学校单位指标通知书》《东湖区教育局2023年项目支出部门评价情况表》文件要求设立该指标。文规定滨江学校改造工程项目招标代理不得超过3.00万元。依据评价标准，得分为5.00分。

(四) 项目效益情况 (30分)

1. 社会效益指标 (20分)

(1) 基础设施完好率 (10分)

依据《2023年度南昌市滨江学校改扩建项目工程绩效评价自评表》及部门职责和项目内容设立该指标。通过施工现场照片，新建运动场及围墙，教学楼外立面基本改造完成。



依据评价标准，得分为8.00分。



(2) 重大安全事故发生数 (10分)

依据《2023年度南昌市滨江学校改扩建项目工程绩效评价自评表》及部门职责和项目内容设立该指标。经核查，未发现工程建造期间发生重大安全事故。依据评价标准，得分10.00分。

2. 满意度指标 (10分)

(1) 教师学生满意度 $\geq 90\%$ (10分)

依据《2023年度南昌市滨江学校改扩建项目工程绩效评价自评表》及部门职责和项目内容设立该指标。通过发放调查问卷的方式，对师生及家长满意度情况开展调查，共计发放满意度调查问卷37份，回收有效问卷37份。问卷显示，学生及家长对滨江学校改扩建工程项目总体满意度为

83.34%，总体满意度情况较好。依据评价标准，得分为 7.78 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. 加强改扩建项目建设，改善校园环境

南昌市滨江学校总体办学思想：德育为首，教学为主，素质为本，全面发展。学校以发展为本，树立服务形象，创建一个适应现代社会发展和需求的富有鲜活生命力的校园。多年来坚持“创文明校园，塑文明形象”活动，进行校园操场改扩建、教学楼外立面修缮等项目，进而打造良好校园环境，争做第一流校园环境、争创第一流成绩。

2. 实地考察，依据周边环境推进项目建设

南昌市滨江学校项目区无各种化学、生物、物理污染源，无危及人身安全的易燃易爆危险物品库。周围无易燃、易爆及有害气体生产、贮存场所等企业，对项目建设不会造成影响。新建 1 片 6000 余平方米室外运动场，建设内容包括足球场、排球场、跳远运动场、乒乓球场、羽毛球场、运动器械、蔬菜植物科普园、条形坐凳等，新建约 323 米围墙，公厕外立面改造等项目。进而全面推进区域内义务教育优质均衡发展，更好满足师生、家长对良好教育环境的迫切需求。

（二）存在问题及原因分析

1. 项目预算编制不够科学，绩效指标可衡量性不足

一是项目预算编制不够科学，未按标准进行项目资金测算。二是项目立项规范性不足，缺乏可行性研究报告。三是

部分指标的指标值不够清晰，影响指标完成情况考核，如效益指标“基础设施完好率”设置较为模糊，无法明确体现项目的效益，缺乏可衡量性。

2.项目组织实施不够严谨，工程建设过程管理待加强

南昌市滨江学校明确了改扩建项目内容，并在规定时间里拍摄了施工进度照片，但最终却未形成正式的验收报告，故无法准确判断预算确定的项目资金量与施工内容的匹配度，实施结果严谨性有待提升。原因：施工方承接的项目涵盖东湖区五纬路 255 号和爱国路 87 号两个校区，爱国路校区目前还未拆迁完毕，2025 年继续施工，故施工方无法进行整体交付，进而无法出具验收报告。

六、有关建议

（一）加强绩效目标编制水平，提升全过程绩效管理意识

一是提高绩效目标的科学性、合理性、完整性和可衡量性。绩效目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，确保设置的绩效指标应能够反映项目关键主要的实施内容。二是组织相关人员对《项目支出绩效评价管理方法》（财预〔2020〕10号）《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引(试行)》（财预〔2021〕101号）等相关文件政策进行学习，增强绩效管理能力。

（二）重视项目建设工作流程，加强工程建设过程管理

一是加强项目建设的事前、事中、事后的全过程监督管理工作。前期合理规划项目建设内容，立项时紧密结合项目

实施时间与内容，精准确定项目实施规模，确保与项目实施内容安排相匹配；事中实时跟进项目进度，保证项目按时交付验收；事后做好项目的验收工作，审察项目设施完好率，做好师生对改扩建项目的满意度调查工作等。二是重视项目全过程佐证材料的收集工作。事前拔高项目立项时的视角，根据项目立项内容有预见性的准备对应的佐证材料；事中明确项目内容，跟进每阶段施工建设目标，并拍摄相应施工图片，留存施工手续文件、施工合同等证明材料；事后及时验收，并形成验收报告，确保验收经过充分审察与决策程序，保障财政资金执行效率，增强项目资金充分使用率。同时，建立项目预算资金执行责任制，将年度预算资金支出责任逐一分解落实到具体责任人，形成领导重视、部门联动、紧密衔接的预算资金执行体系，提高资金分配合理性。

七、其他需要说明的问题

无。

东湖区教育体育局部门评价组

2024年5月14日

附件 2023 年度南昌市滨江学校改扩建资金项目支出部门评价指标体系

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	评价得分	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。	1	经核查，项目缺乏可行性研究报告。
	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）。	2	

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	评价得分	扣分原因
					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。	3	
	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。	2.25	经核查，年初预算标准时未按标准进行资金测算。
			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。	2	
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	

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	评价得分	扣分原因
			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。	3.92	实际到位资金 210 万元，实际支出资金 205.77 万元，预算执行率 = (205.77/210) *100%=97.99%，按预算执行率得=97.99%*4=3.92 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。	4	
	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。	2	
			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。	2.5	经核查，项目缺少验收报告。

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	评价得分	扣分原因
产出 (40分)	产出数量	11	新建户外运动场面积	4	新建户外运动场面积 ≥ 4800 平方米,得满分; ≥ 3800 平方米, < 4800 平方米,得3分; ≥ 2800 平方米, < 1800 平方米,得2分; ≥ 1800 平方米, < 2800 平方米,得1分; < 1800 平方米,则不得分	4	
			滨江学校教学楼外立面改造	4	滨江学校教学楼外立面改造面积 ≥ 4500 平方米,得满分; ≥ 3500 平方米, < 4500 平方米,得3分; ≥ 2500 平方米, < 3500 平方米,得2分; ≥ 1500 平方米, < 2500 平方米,得1分; < 1500 平方米,则不得分	4	
			滨江学校新建运动场围墙	3	滨江学校新建运动场围墙 ≥ 300 米,得满分; ≥ 200 米, < 300 米,得2分; ≥ 100 米, < 200 米,得1分; < 100 米,不得分	3	
	产出质量	12	新建户外运动场验收合格率	4	有现场验收照片1分,施工合同1分,形成验收报告2分	2	经核查,项目有验收照片、施工合同,但缺少验收报告。
			滨江学校教学楼外立面改造验收合格率	4	有现场验收照片1分,施工合同1分,形成验收报告2分	2	经核查,项目有验收照片、施工合同,但缺少验收报告。
			滨江学校新建运动场围墙验收合格率	4	有现场验收照片1分,施工合同1分,形成验收报告2分	2	经核查,项目有验收照片、施工合同,但缺少验收报告。

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	评价得分	扣分原因
	产出时效	2	工程按期完成率	2	2023年3月2日前竣工，得满分；否则，不得分	2	
	产出成本	5	滨江学校改扩建总成本	5	滨江学校改扩建总成本≤210万元，得满分；否则，不得分	5	
		5	滨江学校改造工程监理服务费	5	滨江学校改造工程监理服务费≤4万元，得满分；否则，不得分	5	
		5	滨江学校改造工程项目招标代理费	5	滨江学校改造工程项目招标代理费≤3万元，得满分；否则，不得分	5	
效益（20分）	社会效益	10	基础设施完好率	10	基础设施建造完好率100%，得满分；基本完成，得8分；大致完成，得6分；主体框架完成，得4分；否则，不得分	8	通过施工现场照片，新建运动场及围墙，教学楼外立面基本改造完成。
		10	重大安全事故发生数	10	项目建设过程中，未发生重大安全事故，得10分；发生3起以内，得5分；超过3起，不得分	10	
满意度（10分）	服务对象满意度	10	教师学生满意度≥90%	10	随机调查项目服务对象满意度，满意度达90%（含）以上得10分，未达90%，按（满意度百分比-60%）/（90%-60%）*10分得分，低于60%以下不得分。	7.78	满意度得分=（83.34%-60%）/（90%-60%）*10=7.78分
总分		100	—	100	—	87.45	
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						