古县县委党校改扩建项目

支出绩效评价工作报告

项目名称：古县县委党校改扩建

委托单位：古县财政局

主管单位：中国共产党古县委员会

实施单位：中国共产党古县委员会

评价机构：临汾薪火传管理咨询有限责任公司

主 评 人：张晴

二〇二二年八月八日

目 录

[摘 要 1](#_Toc21806)

[一、项目基本情况 7](#_Toc30773)

[（一）项目概况 7](#_Toc20826)

[（二）资金投入和使用情况 14](#_Toc8365)

[（三）项目绩效目标 16](#_Toc32284)

[二、绩效评价工作开展情况 17](#_Toc12426)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 17](#_Toc29243)

[（二）绩效评价原则 20](#_Toc13994)

[（三）绩效评价指标体系 21](#_Toc20363)

[（四）绩效评价方法 24](#_Toc2640)

[（五）绩效评价标准 25](#_Toc25078)

[（六）绩效评价工作过程 25](#_Toc14993)

[三、综合评价情况及评价结论 29](#_Toc27599)

[（一）总体评分结果及评价结论 29](#_Toc22996)

[（二）各项目评分结果 30](#_Toc12726)

[四、绩效评价指标分析 31](#_Toc3760)

[（一）项目决策情况 31](#_Toc10896)

[（二）项目过程情况 35](#_Toc23670)

[（三）项目产出情况 37](#_Toc7271)

[（四）项目效益情况 40](#_Toc26902)

[五、主要经验及做法 42](#_Toc30002)

[六、存在的问题及原因分析 42](#_Toc29522)

[七、建议 43](#_Toc26313)

[八、结果应用及建议 45](#_Toc851)

[九、报告附件 45](#_Toc18325)

[附件1 ：项目支出绩效评价指标评分 47](#_Toc28959)

[附件2 ：项目支出绩效评价指标体系 49](#_Toc1475)

[附件3 ：满意度调查报告 54](#_Toc30591)

[附件4 ：访谈报告 57](#_Toc10495)

[附件5 ：合规性检查报告 61](#_Toc32598)

# **摘 要**

受古县财政局委托，我公司承担对古县县委党校改扩建项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面的分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

古县县委党校承担着550余名科技干部，220余名农村（社区）“两委”主干、近600名机关公务员的主体培训，担负着党校学历教育的重要职责，党校始建于1985年9月，受当时条件所限，入口街巷偏窄，路网系统不完整，上空电线、网线随意混乱搭接，周围环境条件极差，校内缺乏标准活动场地。功能划分严重不合理，加之建设年代久远，路面硬化多出已破损严重，排水出现较大问题。北楼为两层预制板危楼，建筑基脚、墙脚外侧地面严重沉降开裂，底层墙体多处沉降断裂，且已闲置多年；东楼为四层综合楼，用于党校办公教学和科研使用，外墙墙体出现细微裂缝，外墙砖局部脱落，建筑内部墙皮大面积脱落，屋面防水已经老化，渗漏明显，门、窗密闭性差，卫生设施老化，存在上下水跑冒滴漏现象。加之无学员宿舍、食堂，无法满足食宿一体的要求。党校现有的基础设施已无法满足新形势下党校工作的需求。

为彻底改善党校基础设施老化滞后不适应发展需要的问题，顺利通过全省验收，完善县级党校领导体制，深化办学体制改革，加大基层党员干部培训力度，提高党校教学水平，改善办学条件，对党校的改扩建是非常必要的。

古县县委会议2019年第16次会议于2019年5月13日召开，会议同意《县委党校改扩建项目实施方案》。

（二）项目绩效目标

提高学校办学条件，满足干部教育200人以上封闭培训要求的设备完善、设施齐全、规模合理的学校区，改善原有的基础设施条件，推进党校建设，为党校科学发展提供有力保证。

二、评价结论

古县县委党校改扩建项目支出绩效评价得分66分，绩效评价等级为“中”。项目整体详见下表：

**绩效评价得分表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **指标** | **决策** | **过程** | **产出** | **效益** | **总分** |
| 标准分 | 20 | 20 | 30 | 30 | 100 |
| 得分 | 18 | 14 | 18 | 16 | 66 |
| 得分率 | 90% | 70% | 60% | 53.33% | 66% |

项目整体完成情况较好，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标合理、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为100%、预算执行率100%、资金使用合规、管理制度较健全、产出数量和质量完成较好，制度执行有效差，项目完工时间和验收时间较差，但绩效指标不明确，社会效益稍欠缺，原因为完工时间迟，施工时间长，工作人员满意度为68.69%。

三、主要绩效及经验做法

无

四、存在的问题及原因分析

**（一）部分绩效指标设置不规范**

经评价组分析资料了解，该项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标。但评价过程中发现，成本指标、社会效益指标存在细化、量化程度不足。

**（二）完工不及时**

该项目合同规定计划开工日期为以发包人开工令为准，合同内容约定计划开工日期为2020年6月20日，计划竣工日期为2021年11月11日，工期总日历天数510天，截止绩效评价基准日尚未竣工。

**（三）验收不及时**

经评价组查阅资料，本项目截止绩效评价日项目已经完工，但尚未组织验收。

五、建议

**（一）提高绩效管理意识，合理设定、及时调整绩效目标**

建议项目单位按照“谁申请资金、谁编制目标”的原则，根据工作特点、资金安排、年度工作要点及资源配备情况，从预期产出、预期效果和公众满意度等方面，制定出科学合理的绩效目标；将年度绩效目标进一步细化为一级指标、二级指标及三级指标，并全面分解三级指标和指标值，确保指标值设置合理，以便于绩效目标的有效实施和达到预期效果。

项目单位在年初设定绩效目标后，在预算执行中，因预算调整、政策变化、突发事件等因素影响绩效目标实现的情况，应根据相关政策规定调整绩效目标，由业务主管部门提出绩效目标调整申请，按预算管理流程报批调整，及时更新，使设定的绩效目标符合项目实际情况。

**（二）及时整改发现问题、保证如期完工**

建议主管单位应成立项目领导小组，专项监管项目的实施进度，定期考核，发现施工进度滞后，应及时寻找问题，解决问题，确保工程如期完工。

施工单位施工期间，应主动与主管单位、监理、设计、专业分包队伍及时沟通情况，得到各单位在工作上的支持，加大协调管理力度，结合工程实际施工情况，协调各工种或各相关专业分包队伍之间的工作配合。提供方便，为快速优质施工创造条件。

加强服务，主动配合和协助业主在施工过程中涉及到工程设计变更、材料供应等配套工作上的困难，及时解决工程施工过程中出现的各种问题，保证施工正常进行。虚心接受各级领导及有关主管部门的监督，并主动邀请主管职能部门领导现场指导，虚心学习，不足之处及时整改，积极预防质量通病，加快速度。

加大劳动力投放，组织施工素质高、技术熟练、能打硬仗的施工队伍，进行本工程的施工，合理安排作业班次，节假日不休息，力争提前工期。

1. **及时组织验收并投入使用**

项目主管单位应及时组织验收，及时投入使用，改善工组人员工作环境，改善党校基础设施，促进党校办学规模的不断优化，完善县级党校领导体制，深化办学体制改革。

六、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）建议建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其落实整改，以增强绩效评价工作的约束力。

（三）建议在一定范围内通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

古县县委党校改扩建项目

支出绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县县委党校改扩建项目支出资金的绩效评价工作。根据《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）、《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）、山西省财政厅《省级项目支出绩效评价管理办法》、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、《古县财政局2022年预算绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2022〕27号）等文件，对古县县委党校改扩建项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

# 一、项目基本情况

## （一）项目概况

**1.项目背景**

2015年12月11日召开全国党校工作会议，习近平作出了重要讲话：各级党委是办党校管党校建党校的主体，党委书记是办党校管党校建党校的第一责任人。要坚持党委办党校、党委管党校、党委建党校，把党校工作纳入党的建设总体安排，研究解决党校改革发展中的重要问题，帮助党校解决实际困难。各级组织部门要做好统筹协调和服务工作，支持党校解决师资培养、基地建设、教学科研、经费保障等方面的困难和问题。

中央党校要牵头制订全国党校系统“十三五”建设和发展规划，对基础设施、教材、科研、人才队伍建设作出全面规划，切实解决基础设施落后、基础工作薄弱、基层党校脆弱的问题。要支持和鼓励基础较好的地方把县级党校办好。对基础薄弱、办学条件差的县级党校不能轻言撤并，可以走加挂市级党校分校牌子、整合资源的路子，多措并举。要加大对党校基础设施和教学设备的经费投入，健全党校经费保障机制，党校办学经费纳入本级财政预算。要加大对革命老区、民族地区、边疆地区、欠发达地区党校的经费投入，使这些地区的党校建设有一个新的发展。要建立健全质量评估评价体系，定期对各级党校办学水平进行评估和考核，促进党校系统办学水平整体提高。

临汾市古县坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻习近平总书记关于党校建设的重要论述，坚持“党校姓党、实事求是、质量立校、改革创新、从严治校”的办学原则，按照有利于加强党员干部教育培训，有利于提高党员干部综合素质，有利于加强党的基层组织建设的要求，规范化建设本县党校，为推动全县经济社会高质量发展提供坚强组织保证。

党校承担着党的建设理论的研究，以及对党组织和党员状况的调查研究等任务。基层党校还承担对积极分子的培训工作，党校基本是每位党员必须经理的一个培训场所。

古县县委党校承担着550余名科技干部，220余名农村（社区）“两委”主干、近600名机关公务员的主体培训，担负着党校学历教育的重要职责，党校始建于1985年9月，受当时条件所限，入口街巷偏窄，路网系统不完整，上空电线、网线随意混乱搭接，周围环境条件极差，校内缺乏标准活动场地。功能划分严重不合理，加之建设年代久远，路面硬化多出已破损严重，排水出现较大问题。北楼为两层预制板危楼，建筑基脚、墙脚外侧地面严重沉降开裂，底层墙体多处沉降断裂，且已闲置多年；东楼为四层综合楼，用于党校办公教学和科研使用，外墙墙体出现细微裂缝，外墙砖局部脱落，建筑内部墙皮大面积脱落，屋面防水已经老化，渗漏明显，门、窗密闭性差，卫生设施老化，存在上下水跑冒滴漏现象。加之无学员宿舍、食堂，无法满足食宿一体的要求。党校现有的基础设施已无法满足新形势下党校工作的需求。

为彻底改善党校基础设施老化滞后不适应发展需要的问题，顺利通过全省验收，完善县级党校领导体制，深化办学体制改革，加大基层党员干部培训力度，提高党校教学水平，改善办学条件，对党校的改扩建是非常必要的。

**2.立项依据**

本项目的立项依据包括但不限于：

1. 《中国共产党党校工作条例》(中发〔2008〕13号);
2. 《关于加强和改进新形势下党校工作的实施意见》(临发〔2016〕23号)；
3. 《关于加强全市县党级党校工作的实施意见》(临办发〔2013〕8号)；
4. 《贯彻<中共中央关于面向21世纪加强和改进党校工作的决定>的实施意见》(晋发〔2001〕10号)；
5. 《中共古县县委党校改扩建项目实施方案会议纪要》2019年5月13日；
6. 《关于中共古县县委党校改扩建项目可行性研究报告的批复》（古发改审批〔2019〕12号）；
7. 《古县县委党校改扩建工作方案》2019年4月；
8. 国家相关法律、法规、政策。

**3.项目内容和实施方式**

依据古县县委党校制定《古县县委党校改扩建项目实施方案》，项目建设内容和实施方式为：

建设内容：

（1）拆除工程

将党校内北侧二楼拆除，拆除面积402.87平方米，紧邻党校的四户居民住宅拆除。

（2）新建工程：

综合教学楼:拆除北侧二层楼及四户居民住宅后，原址新建综合教学楼一栋，建筑面积3624平方米，六层，框架结构。其中:一层功能主要为多功能厅、文体室、档案室;二层功能主要为多功能厅、报告厅、图书室、阅览室;三至五层主要功能为教学辅助用房;六层主要功能为容纳200人的大会议室。

大门:大门位于党校北侧，紧临龙泉街，为成品自动伸缩门，东、西两侧均设门卫室。

（3）改建工程

综合办公楼:建筑面积2053.96平方米，四层。经检测、加固后进行屋顶、外墙改造，并将室内外重新装修。

学员宿舍(原二中学生宿舍楼):建筑面积3303平方米，五层。经检测、加固后进行屋顶、外墙改造，开间内设独立卫生间，并将室内外重新装修。

阶梯教室及食堂:建筑面积分别为277.17平方米、1312平方米，均为一层，根据检测结果，视需要进行改造、装修。

（4）附属工程

道路、绿化、停车位以及室外公用配套等工程的建设。党校经改扩建后，占地20亩，校内综合教学楼、办公楼、学员宿舍、食堂及阶梯教室五个单体建筑可满足200人的干部教育封闭教学使用。

实施方式：

为保证项目有效实施，成立建设领导小组，负责全面的协调工作。领导组下设具体办事机构 ，负责具体事项的运作。保障措施如下;

（1）建设单位应严格按照国家对工程项目建设管理的有关规定和程序，开展施工建设。严格执行“四大制度”，即:项目法人制、合同制、招投标制和工程监理制，确保工程质量和进度。

①实行项目法人责任制。项目法人对项目的前期准备、实施过程的管理工作负全部责任。

②实行合同制。项目单位应当强化对参建单位的合同管理，明确违约条款和处罚措施，并通过行政和司法渠道保证参建单位严格履行合同约定。

③实行招投标制。由项目单位负责组织公开招标，确定参建单位或者项目管理单位。

④实行工程监理制。项目单位委托具有相应监理资质的监理单位，对工程建设的进度、质量、投资实施全过程的控制。

（2）在项目实施全过程中，建设单位应积极配合有关部门。单位抓好工程质量、生产安全和各项监督、检查工作，确保工程顺利进行。

（3）严格执行国家有关项目建设资金的管理办法，确定专人负责，设立专户，实行专款专用管理，严格执行财务管理制度，确保管好用好各项建设资金。

（4）建设单位项目负责人、勘察单位项目负责人、设计单位项目负责人、施工单位项目经理、监理单位总监理工程师，在工程设计使用年限内，承担相应的质量终身责任。

（5）做好竣工验收工作。

（6）认真建立项目档案，健全项目档案管理制度。

**4.项目实施情况**

古县县委会议2019年第16次会议于2019年5月13日召开，会议同意《县委党校改扩建项目实施方案》。2019年5月由山西省城乡规划设计研究院出具了《中共古县县委党校改扩建项目可行性研究报告》，并于2019年7月12日由古县发展和改革局批复；2019年4月古县县委党校出具了《古县县委党校改扩建项目实施方案》；2019年12月6日由山西翔鸿工程造价咨询有限公司出具了《中共古县县委党校改扩建项目预算评审书》 ；2020年5月22日通过公开招标确定山西一建集团有限公司为施工方，于2020年7月24日签订施工合同，合同内容约定计划开工日期为2020年6月20日，计划竣工日期为2021年11月11日，工期总日历天数510天，工程质量符合国家质量验评标准。

项目于评价基准日2021年12月31日新建综合教学楼室内装饰装修完成、屋面工程完成、电梯工程完成、外墙真石漆完成，外墙干挂石材完成80%、玻璃幕墙完成60%；宿舍楼室内装饰装修完成、屋面工程完成、外墙真石漆完成；东楼室内装饰装修完成、屋面工程完成、外墙真石漆完成；室外管网完成80%、道路基层完成50%。

截止绩效评价日已全部完工，但尚未验收。

## （二）资金投入和使用情况

**1.资金投入情况**

本项目预算资金为3124.13万元，依据《中共古县县委党校改扩建项目可行性研究报告》预算金额为3124.13万元，古县财政预算评审中心通过第三方机构评审，审定金额为2960.31万元，项目中标价为2960.1万元，古县财政局关于《下达党校改扩建资金的通知》（古财预〔2021〕2号）、《下达党校改扩建资金的通知》（古财预〔2021〕307号）均下达资金500万元，共下达资金1000万元。

**2.项目资金拨付流程**

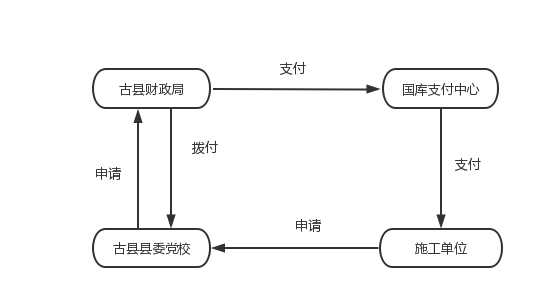
本项目资金由财政直接支付，支付流程：由项目实施单位向县财政局、县级分管领导、县政府县长申请，申请批复后财政局拨付资金，支付由国库支付中心直接支付，本项目中标价为2960.1万元，申请资金1000万元，下达资金1000万元，实际支付金额为1000万元，拨付流程图见图1。

图1 资金拨付流程图

**3.资金来源及使用情况**

古县县委党校改扩建项目资金财政拨付1000万元，全部为县级财政资金，截止评价基准日（2021年12月31日），实际支出金额为1000万元。

古县县委党校改扩建项目资金来源及使用情况详见表2-表3：

**表1-1 资金来源表 单位：万元**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **名称** | | **中央资金** | **省级资金** | **县级资金** | **合计** |
| 预算资金 | 古财预〔2021〕2号 |  |  | 500 | 500 |
| 古财预〔2021〕307号 |  |  | 500 | 500 |
| 小计 | 1000 | | | 1000 |
| 实际到位额 | | 1000 | | | 1000 |
| 实际支付额 | | 1000 | | | 1000 |
| 结余金额 | | 0 | | | 0 |

**表1-2 资金支付明细表 单位：万元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **供应商名称** | **中标金额** | **资金支付金额** | **支付时间** |
| 1 | 山西一建集团有限公司 | 2960.1 | 500 | 2021.2.24 |
| 500 | 2021.11.16 |
| 合计 | | 2960.1 | 1000 |  |

## （三）项目绩效目标

1.项目总体目标

提高学校办学条件，满足干部教育200人以上封闭培训要求的设备完善、设施齐全、规模合理的学校区，改善原有的基础设施条件，推进党校建设，为党校科学发展提供有力保证。

2.阶段性目标

（1）产出目标

数量指标：新建综合教学楼4783.02㎡；

容纳学员人数200人。

质量指标：新建综合教学楼达到施工合同的要求。

时效指标：项目完工及时性；

项目验收及时性。

成本指标：实际成本控制在2960.1万元内。

（2）效益目标

社会效益-改善工作环境：改善党校基础设施，促进党校办学规模的不断优化，完善县级党校领导体制，深化办学体制改革，改善工作人员工作环境，符合国家方针政策。

可持续影响：有相应的后续管理费用和专业维护人员，运行维护后续制度健全。

（3）服务对象满意度：95%及以上。

# 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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《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)、《山西省财政厅关于印发<省级项目支出绩效评价管理办法>的通知》的有关规定，客观、全面、公正地评价古县县委党校改扩建项目。

（1）通过绩效评价，深入了解古县县委党校改扩建项目的决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为今后古县县委党校改扩建项目科学合理工作方案提供参考。

（2）督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用古县县委党校改扩建项目资金，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全，对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

（3）从绩效的角度发现古县县委党校改扩建项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升资金使用绩效提供决策依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

2.评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令第729号修订）；

（3）《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）；

（4）《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）；

（5）《山西省委 山西省人民政府正式印发<关于全面实施预算绩效管理的实施意见>》（晋发〔2018〕39号）；

（6）《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；

（7）《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》（临财办〔2019〕30号）；

（8）《市级项目支出绩效评价管理办法（试行）》（临财绩〔2021〕6号）；

（9）《古县财政局2022年预算绩效评价实施方案》（古财字〔2022〕27号）；

（10）《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

（11）财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监[2021]4号）；

（12）其他有关的法律、法规规章、政策文件。

3.评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县县委党校改扩建项目涉及的县级财政资金1000万元。

评价范围：古县县委党校改扩建项目涉及的县级财政资金的使用绩效。

评价时段：2021年1月1日至2021年12月31日；

受益群体范围：古县全县党员及预备党员。

4.绩效评价基准日

本次评价基准日为2021年12月31日。

## （二）绩效评价原则

评价机构应当遵守法律、法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1.独立原则。临汾薪火传管理咨询有限责任公司在古县财政局和中国共产党古县委员会提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2.客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照《古县财政局2022年预算绩效评价实施方案》（古财字〔2022〕27号）文件对古县县委党校改扩建项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古县县委党校改扩建项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3.规范原则。临汾薪火传管理咨询有限责任公司履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、服务课时汇总等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

## （三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

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）提供的项目绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了古县县委党校改扩建项目的绩效评价指标体系。评价指标在实施方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成20个三级指标。其中：6个决策类指标，5个过程类指标，6个产出类指标和3个效益类指标。

**表2-1 评价指标体系分值表**

| **一级指标** | **分值** | **二级指标** | **分值** | **三级指标** | **目标值** | **分值** | **资料或数据来源** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A决策 | 20 | A1项目立项 | 7 | A11立项依据充分性 | 充分 | 4 | 项目相关政策及文件 |
| A12立项程序规范性 | 规范 | 3 | 项目相关政策及文件 |
| A2绩效目标 | 7 | A21绩效目标合理性 | 合理 | 4 | 项目相关政策及文件 |
| A22绩效指标明确性 | 明确 | 3 | 评价组梳理 |
| A3资金投入 | 6 | A31预算编制科学性 | 科学 | 2 | 评价组分析 |
| A32资金分配合理性 | 合理 | 4 | 财务核实 |
| B过程 | 20 | B1资金管理 | 12 | B11资金到位率 | 100% | 4 | 实施单位提供财务资料 |
| B12预算执行率 | 95% | 4 | 评价组分析、  财务核实 |
| B13资金使用合规性 | 合规 | 4 | 评价组分析、  财务核实 |
| B2组织实施 | 8 | B21管理制度健全性 | 健全 | 4 | 实施单位提供相关管理制度及文件 |
| B22制度执行有效性 | 有效 | 4 | 实施单位提供相关资料、评价组调研 |
| C产出 | 30 | C1产出数量 | 8 | C11综合教学楼建筑面积完成率 | 100% | 4 | 实地勘察、查阅相关资料、分析计算 |
| C12学员人数容纳率 | 100% | 4 |
| C2产出质量 | 8 | C21质量合格率 | 100% | 8 | 实地勘察、查阅相关资料、分析计算 |
| C3产出时效 | 8 | C31项目完工及时性 | 及时 | 4 | 实地勘察、查阅相关资料、分析计算 |
| C32项目验收及时性 | 及时 | 4 |
| C4产出成本 | 6 | C41成本节约率 | ≥0 | 6 | 实地勘察、查阅相关资料、分析计算 |
| D效益 | 30 | D1社会效益 | 10 | D11改善工作环境 | 改善 | 10 | 实地勘察、查阅相关资料、分析计算 |
| D2可持续影响 | 10 | D21有后期维护人员 | 可持续 | 10 | 实地勘察、查阅相关资料、分析计算 |
| D3满意度 | 10 | D31服务对象满意度 | ≥95% | 10 | 现场问卷调查 |
| **总分** | **100** |  | **100** |  |  | **100** |  |

2.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）以及《古县财政局2022年预算绩效评价实施方案》（古财字〔2022〕27号），本次绩效评价等级见**表2-2**。

**表2-2 绩效评价评分等级**

| **分值范围** | **绩效级别** |
| --- | --- |
| 100≥P≥90 | 优 |
| 90＞P≥80 | 良 |
| 80＞P≥60 | 中 |
| P＜60 | 差 |

## （四）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1.比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对古县县委党校改扩建项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2.因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对古县县委党校改扩建项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有临汾市的整体发展水平、政府决策、项目管理体制、资金支持程度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3.公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价由古县财政局组织评审会议，成立专家评审小组，通过专家小组对项目绩效评价工作方案及绩效评价报告进行评审，分析方案和报告的可行性、合理性，提出全面综合意见；本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

## （五）绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。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。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

## （六）绩效评价工作过程

1.人员分工

评价组设置4人。评价组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价实施方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表2-3。

**表2-3 评价组工作人员分工表**

| 序号 | 职务 | 姓名 | 职称 | 项目组职责分工 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 组长 | 张晴 | 助理评估师 | 负责项目报告审核，履行主评人职责 |
| 2 | 负责人 | 王炳霞 | 助理评估师 | 负责制定方案、组织项目组成员开展工作、现场绩效评价、撰写绩效评价报告 |
| 3 | 成员 | 郭天娇 | 助理评估师 | 负责现场调查、资料收集、问卷调查等 |
| 4 | 王峰 | 助理会计师 | 负责现场调查、资料收集、问卷调查等 |

主评人制度：第三方机构出具预算绩效评价报告应当由其主评人签字确认。绩效评价主评人由第三方机构根据以下条件择优评定：

（1）遵守法律、行政法规和本办法的规定，具有良好的职业道德；

（2）具有与预算绩效评价业务相适应的学历、能力；

（3）具备中高级职称或注册会计师、评估师、律师、内审师、注册造价工程师、注册咨询工程师等相关行业管理部门认可的专业资质；

（4）具有5年以上工作经验，其中从事预算绩效评价工作3年以上；

（5）具有较强的政策理解、项目管理和沟通协调能力；

（6）未被追究过刑事责任，或者从事评估、财务、会计、审计活动中因过失犯罪而受刑事处罚，刑罚执行期满逾5年。

2. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写三个阶段：

(1)评价准备阶段(2022年5月下旬至6月下旬)

①制定评价工作方案。评价机构要充分收集评价项目有关的基础资料开展文案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，在与项目主管部门充分沟通的基础上，制定绩效评价工作方案，于6月20日前报县财政局预算股审核。

②确认项目评价工作方案。县财政局预算股于6月27曰前组织预算绩效行业专家、绩效评价专家对评价机构上报的绩效评价工作方案进行评审论证,提出评审意见。评价机构根据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。

(2)评价实施阶段(2022年7月上旬)

①收集、审核资料。评价机构根据评价工作方案，分类收集、整理绩效评价相关资料，并对资料进行审核、汇总和分析。

②现场核查。根据评价工作方案确定的现场核查范围，结合评价对象的特点和项目承担单位提供的数据资料，进行现场调研、座谈及实地验证核实。

③综合评价。评价机构全面梳理、汇总现场评价和非现场评价情况，根据评价工作方案确定的评价指标体系、工作底稿、工作记录等情况，进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

④自评复核。评价机构对被评价部门（单位）的自评结果进行复核,对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况及预算执行情况进行核实，并提出部门（单位）绩效自评复核报告。重点复核绩效自评工作是否按要求开展、预算执行率是否真实、绩效目标完成情况是否准确等，并视评价工作需要，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。

⑤交换意见。评价机构就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

(3)报告撰写阶段(2022年7月中旬至7月下旬)

①撰写报告。评价机构按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容:被评价对象基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

②提交报告。评价机构与被评价部门（单位）交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于7月15日前将正式评价报告报送县财政局预算股。

③审核报告。县财政局预算股组织专家对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，专家组于7月20日前提交书面评审意见。

④确认报告。评价机构根据专家意见修改评价报告，7月25日前提交正式评价报告。

# 三、综合评价情况及评价结论

## （一）总体评分结果及评价结论

古县县委党校改扩建项目支出绩效评价得分66分，绩效评价等级为“中”。项目整体详见下表：

**绩效评价得分表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **指标** | **决策** | **过程** | **产出** | **效益** | **总分** |
| 标准分 | 20 | 20 | 30 | 30 | 100 |
| 得分 | 18 | 14 | 18 | 16 | 66 |
| 得分率 | 90% | 70% | 60% | 53.33% | 66% |

项目整体完成情况较好，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标合理、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为100%、预算执行率100%、资金使用合规、管理制度较健全、产出数量和质量完成较好，制度执行有效差，项目完工时间和验收时间较差，但绩效指标不明确，社会效益稍欠缺，原因为完工时间迟，施工时间长，工作人员满意度为68.69%。

## （二）各项目评分结果

1.决策阶段（满分20分，考评得分18分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，绩效目标合理，但绩效指标明确性较差。

2.过程阶段（满分20分，考评得分14分）：

项目业务组织机构健全，项目主管单位和施工单位管理制度均健全、资金使用合规，资金到位率为100%，但主管单位未设置《档案管理制度》。

3.产出阶段（满分30分，考评得分18分）：

项目产出质量、数量、成本节约均较好，但时效性欠缺，项目完工和验收时间不及时。

4.效益阶段（满分30分，考评得分16分）：

项目可持续影响均较好，但工作人员满意度方面稍欠缺，主要原因为完工不及时，施工期间时间长，影响工作人员工作。

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。决策：标准分20分，实际得分18分，得分率90%。详见**表4-1：**

**表4-1 决策类指标体系表**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **目标值** | **业绩值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A决策 | A1项目立项 | A11立项依据充分性 | 4 | 充分 | 充分 | 4 |
| A12立项程序规范性 | 3 | 较规范 | 较规范 | 3 |
| A2绩效目标 | A21绩效目标合理性 | 4 | 合理 | 合理 | 4 |
| A22绩效指标明确性 | 3 | 明确 | 不明确 | 1 |
| A3资金投入 | A31预算编制科学性 | 2 | 科学 | 科学 | 2 |
| A32资金分配合理性 | 4 | 合理 | 合理 | 4 |
| **合计** |  |  | 20 |  |  | 18 |

**1.项目立项情况分析**

**A11立项依据充分性：满分4分，得分4分。**

本指标考核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。

根据评价组梳理资料可得，中国共产党古县委员会依据《中国共产党党校工作条例》(中发〔2008〕13号)；《关于加强和改进新形势下党校工作的实施意见》(临发〔2016〕23号);《关于加强全市县党级党校工作的实施意见》(临办发〔2013〕8号)、《中共古县县委党校改扩建项目实施方案会议纪要》2019年5月13日等文件的要求，进行了古县县委党校改扩建项目工作的开展，项目立项依据充分，且属于部门履职所需，未与部门内部相关项目重复。项目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；且与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

根据评分标准：满分4分，得分4分。

**A12立项程序规范性：满分3分，得分3分。**

本指标考核项目申请、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。。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，项目由市城管局委托山西省城乡规划设计研究院出具了《中共古县县委党校改扩建项目可行性研究报告》。中国共产党古县委员会《关于报批古县县委党校改扩建整治改造可行性研究报告的请示》（临城管〔2020〕172号），《关于中共古县县委党校改扩建项目可行性研究报告的批复》（古发改审批〔2019〕12号）批准建设。古县县委党校制定了《古县县委党校改扩建项目实施方案》。事前经过《中共古县县委党校改扩建项目实施方案会议纪要》。

项目申请、设立过程符合相关规定，审批文件和材料规范完整。

据评分标准：满分3分，得分3分。

**2.绩效目标设置情况分析**

**A21绩效目标合理性：满分4分，得分4分。**

本指标考核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。

经评价组现场访谈及整理分析资料了解，该项目绩效目标为古县县委党校改扩建工程，项目包括拆除工程、新建工程、改建工程、附属工程 。符合《古县县委党校改扩建工作方案》的文件要求，符合，完善县级党校领导体制，深化办学体制改革，加大基层党员干部培训力度，提高党校教学水平，改善办学条件的部署要求。项目绩效目标通过绩效目标申报表设立，且项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,与项目实施范围一致。

根据评分标准：满分4分，得分4分。

**A22绩效指标明确性：满分3分，得分1分。**

本指标考核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。

经评价组分析资料了解，该项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标。但评价过程中发现，成本指标、社会效益指标存在细化、量化程度不足。

根据评分标准：满分3分，得分1分。

**3.资金投入情况分析**

**A31预算编制科学性：满分2分，得分2分。**

本指标考核项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

经评价组查阅财务资料了解，本项目由山西省城乡规划设计研究院出具了可行性研究报告，投资估算依据《山西省建设工程费用定额》、《山西省建设工程计价依据》（2018年）、《山西省工程建设其他费用标准》，项目预算经古县财政局预算评审中心评审，预算确定的服务费资金额与申请金额匹配。

根据评分标准：满分2分，得分2分。

**A32资金分配合理性：满分4分，得分4分。**

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与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。

据评价组整理资料得知，项目资金依据预算内容，全部用于古县县委党校改扩建项目工程款，且专款专用，预算与实际情况相符。

根据评分标准：满分4分，得分4分。

## （二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分20分，实际得分14分，得分率70%。详见**表4-2：**

**表4-2 过程类指标体系表**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **目标值** | **业绩值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| B过程 | B1资金管理 | B11资金到位率 | 4 | 100% | 100% | 4 |
| B12预算执行率 | 4 | 95% | 100% | 4 |
| B13资金使用合规性 | 4 | 合规 | 合规 | 4 |
| B2组织实施 | B21管理制度健全性 | 4 | 健全 | 较健全 | 2 |
| B22制度执行有效性 | 4 | 有效 | 无效 | 0 |
| **合计** |  |  | 20 |  |  | 14 |

**1.资金管理情况分析**

**B11资金到位率：满分4分，得分4分。**

本指标考核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。

经评价组核实财务资料了解，本项目申请资金1000万元，实际到位1000万元，（实际到位资金/预算资金）×100%计算得分。资金到位率=1000/1000×100%=100%。资金到位率100%。

根据评分标准：满分4分，得分4分。

**B12预算执行率：满分4分，得分4分。**

本指标考核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。

根据评价组财务核实可知，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。本项目实际到位资金1000万元，截止2021年12月31日，实际支出资金1000万元。实际预算执行率=1000/1000×100%=100%。

根据评分标准：满分4分，得分4分。

**B13资金使用合规性：满分4分，得分4分。**

本指标考核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。

该项目已支付资金均为通过古县财政局直接支付，经查阅凭证及原始单据等财务资料，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证的入账依据充分。未发现存在挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准：满分4分，得分4分。

**2.组织实施情况分析**

**B21管理制度健全性：满分4分，得分2分。**

本指标考核中国共产党古县委员会的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组查阅资料了解，中国共产党古县委员会制定了《古县县委党校改扩建项目实施方案》、《财务管理制度》、《项目管理制度》、《专项资金管理制度》、《人员管理制度》等办法，但未制定《档案管理制度》；山西一建集团有限公司制定《安全施工管理制度》、《档案管理制度》、《项目管理制度》等相关业务管理制度。从监督、安全等方面规范业务管理，项目单位业务管理制度完整、合规。。

根据评分标准：满分4分，得分2分。

**B22制度执行有效性：满分4分，得分0分。**

本指标用以反映和考核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。

经评价组查阅资料、访问了解，该项目合同内容约定计划开工日期为2020年6月20日，计划竣工日期为2021年11月11日，实际截止绩效评价日未竣工验收，制度执行有效性差。

根据评分标准：满分4分，得分0分。

## （三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。产出：标准分30分，实际得分18分，得分率60%，详见**表4-3：**

**表4-3 产出类指标体系表**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **目标值** | **业绩值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| C产出 | C1产出数量 | C11综合教学楼建筑面积完成率 | 4 | 100% | 100% | 4 |
| C12学员人数容纳率 | 4 | 100% | 100% | 4 |
| C2产出质量 | C21质量合格率 | 8 | 100% | 现场勘察100% | 4 |
| C3产出时效 | C31项目完工及时性 | 4 | 及时 | 不及时 | 0 |
| C32项目验收及时性 | 4 | 及时 | 不及时 | 0 |
| C4产出成本 | C41成本节约率 | 6 | ≥0 | 0% | 6 |
| 合计 |  |  | 30 |  |  | 18 |

**1.项目产出数量目标的实现程度分析**

**C11综合教学楼建筑面积完成率：满分4分，得分4分。**

本指标用以反映和考核项目综合教学楼建筑面积实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核综合教学楼建筑面积的实现程度。

经评价组实地勘察和查阅资料，综合教学楼建筑面积截止绩效评价基准日未完工，但截止绩效评价日全部完工，计划建设3624平方米，实际完成3624平方米。

根据评分标准：满分4分，得分4分。

**C12学员人数容纳率：满分4分，得分4分。**

本指标用以反映和考核项目实施的学员人数实际容纳数与计划容纳数的比率,反映和考核教学楼容纳学员人数情况。

根据评价组查阅施工图纸姐现场勘察，本项目校内综合教学楼、办公楼、学员宿舍、食堂及阶梯教室五个单体建筑可满足200人的干部教育封闭教学使用，和计划相符。

根据评分标准：满分4分，得分4分。

**2.项目产出质量目标的实现程度分析**

**C21质量合格率：满分8分，得分4分。**

本指标用以反映和考核根据国家颁发的现行相关专业质量验收规范验收合格得工程量与实际应验收的工程量的比率，反映和考核项目整体的质量情况。

经评价组查阅资料，项目完成后未组织验收，现场勘察质量符合标准，但未有专业机构出具报告。

根据评分标准：满分8分，得分4分。

**3.项目产出时效目标的实现程度分析**

**C31项目完工及时性：满分4分，得分0分。**

本指标用以反映和考核项目实际完工时间与计划完工时间的比较，反映和考核项目完工及时情况。

该项目合同规定计划开工日期为以发包人开工令为准，合同内容约定计划开工日期为2020年6月20日，计划竣工日期为2021年11月11日，工期总日历天数510天，截止绩效评价基准日尚未竣工。

根据评分标准：满分4分，得分0分。

**C32项目验收及时性：满分4分，得分0分。**

本指标用以反映和考核项目实际验收时间与计划验收时间的比较，反映和考核项目项验收工及时情况。

经评价组查阅资料，本项目截止绩效评价日项目已经完工，但尚未组织验收。

根据评分标准：满分4分，得分0分。

**4.项目的成本节约程度分析**

**C41成本节约率：满分6分，得6分。**

本指标用以反映和考核通过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。

截止绩效评价日，该项目审定金额为2960.31万元，项目中标价为2960.1万元，成本节约率为0%。

根据评分标准：满分6分，得分6分。

## （四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分30分，实际得分16分，得分率53.33%。详见**表4-4：**

**表4-4 效益类指标体系表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **目标值** | **业绩值** | **得分** |
|  | D1社会效益 | D11改善工作环境 | 10 | 改善 | 基本改善 | 3 |
| D2可持续影响 | D21有后期维护人员 | 10 | 可持续 | 可持续 | 10 |
| D3满意度 | D31服务对象满意度 | 10 | ≥95% | 68.69% | 3 |
| **合计** |  |  | 30 |  |  | 16 |

**1.项目实施所产生的效益分析**

**D11改善工作环境：满分10分，得3分。**

本指标反映和考核项目实施的社会效益情况。

该项目的实施建成后，有效改善党校基础设施，促进党校办学规模的不断优化，完善县级党校领导体制，深化办学体制改革，改善工作人员工作环境，符合国家方针政策，但项目截止绩效评价日尚未投入使用，工作人员满意度较差，满意度为66.86%。

根据评分标准：满分10分，得分3分。

**D21有后期维护人员：满分10分，得10分。**

本指标反映和考核项目后期有维护维修人员及经费可持续影响情况。

经评价组查阅资料和访谈，本项目主管单位制定了后期管护制度，设置了后期管护人员职位，有专项经费。

根据评分标准：满分10分，得分10分。

**2.服务对象对项目实施效果的满意度分析**

**D31服务对象满意度：满分10分，得3分。**

本指标用以反映和考核服务对象对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为工作人员，问卷共发放35份，收回有效问卷35份。对古县县委党校改扩建项目的工程进度满意度为53.71%；对古县县委党校改扩建项目的工程质量满意度为71.43%；对您的工作环境的改善满意度为66.86%；本项目实施对教学质量的提高满意度为81.71%，对本项目的实施过程满意度为69.71%，综合满意度为78.69%。

根据评分标准：满分10分，得分3分。

# 五、主要经验及做法

**无**

# 六、存在的问题及原因分析

**（一）部分绩效指标设置不规范**

经评价组分析资料了解，该项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标。但评价过程中发现，成本指标、社会效益指标存在细化、量化程度不足。

**（二）完工不及时**

该项目合同规定计划开工日期为以发包人开工令为准，合同内容约定计划开工日期为2020年6月20日，计划竣工日期为2021年11月11日，工期总日历天数510天，截止绩效评价基准日尚未竣工。

**（三）验收不及时**

经评价组查阅资料，本项目截止绩效评价日项目已经完工，但尚未组织验收。

# 七、建议

**（一）提高绩效管理意识，合理设定、及时调整绩效目标**

建议项目单位按照“谁申请资金、谁编制目标”的原则，根据工作特点、资金安排、年度工作要点及资源配备情况，从预期产出、预期效果和公众满意度等方面，制定出科学合理的绩效目标；将年度绩效目标进一步细化为一级指标、二级指标及三级指标，并全面分解三级指标和指标值，确保指标值设置合理，以便于绩效目标的有效实施和达到预期效果。

项目单位在年初设定绩效目标后，在预算执行中，因预算调整、政策变化、突发事件等因素影响绩效目标实现的情况，应根据相关政策规定调整绩效目标，由业务主管部门提出绩效目标调整申请，按预算管理流程报批调整，及时更新，使设定的绩效目标符合项目实际情况。

**（二）及时整改发现问题、保证如期完工**

建议主管单位应成立项目领导小组，专项监管项目的实施进度，定期考核，发现施工进度滞后，应及时寻找问题，解决问题，确保工程如期完工。

施工单位施工期间，应主动与主管单位、监理、设计、专业分包队伍及时沟通情况，得到各单位在工作上的支持，加大协调管理力度，结合工程实际施工情况，协调各工种或各相关专业分包队伍之间的工作配合。提供方便，为快速优质施工创造条件。

加强服务，主动配合和协助业主在施工过程中涉及到工程设计变更、材料供应等配套工作上的困难，及时解决工程施工过程中出现的各种问题，保证施工正常进行。虚心接受各级领导及有关主管部门的监督，并主动邀请主管职能部门领导现场指导，虚心学习，不足之处及时整改，积极预防质量通病，加快速度。

加大劳动力投放，组织施工素质高、技术熟练、能打硬仗的施工队伍，进行本工程的施工，合理安排作业班次，节假日不休息，力争提前工期。

1. **及时组织验收并投入使用**

项目主管单位应及时组织验收，及时投入使用，改善工组人员工作环境，改善党校基础设施，促进党校办学规模的不断优化，完善县级党校领导体制，深化办学体制改革。

# 八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）建议建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其落实整改，以增强绩效评价工作的约束力。

（三）建议在一定范围内通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

# 九、报告附件

1.项目支出绩效评价指标评分表

2.项目支出绩效评价指标体系

3.满意度调查报告

4.访谈报告

5.合规性检查报告

临汾薪火传管理咨询有限责任公司

2022年8月8日

# 附件1 ：项目支出绩效评价指标评分

| **一级指标** | **分值** | **二级指标** | **分值** | **三级指标** | **目标值** | **分值** | **业绩值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A决策 | 20 | A1项目立项 | 7 | A11立项依据充分性 | 充分 | 4 | 充分 | 4 |
| A12立项程序规范性 | 规范 | 3 | 较规范 | 3 |
| A2绩效目标 | 7 | A21绩效目标合理性 | 合理 | 4 | 合理 | 4 |
| A22绩效指标明确性 | 明确 | 3 | 不明确 | 1 |
| A3资金投入 | 6 | A31预算编制科学性 | 科学 | 2 | 科学 | 2 |
| A32资金分配合理性 | 合理 | 4 | 合理 | 4 |
| B过程 | 20 | B1资金管理 | 12 | B11资金到位率 | 100% | 4 | 100% | 4 |
| B12预算执行率 | 95% | 4 | 100% | 4 |
| B13资金使用合规性 | 合规 | 4 | 合规 | 4 |
| B2组织实施 | 8 | B21管理制度健全性 | 健全 | 4 | 较健全 | 2 |
| B22制度执行有效性 | 有效 | 4 | 无效 | 0 |
| C产出 | 30 | C1产出数量 | 8 | C11综合教学楼建筑面积完成率 | 100% | 4 | 100% | 4 |
| C12学员人数容纳率 | 100% | 4 | 100% | 4 |
| C2产出质量 | 8 | C21质量合格率 | 100% | 8 | 现场勘察100% | 4 |
| C3产出时效 | 8 | C31项目完工及时性 | 及时 | 4 | 不及时 | 0 |
| C32项目验收及时性 | 及时 | 4 | 不及时 | 0 |
| C4产出成本 | 6 | C41成本节约率 | ≥0 | 6 | 0% | 6 |
| D效益 | 30 | D1社会效益 | 10 | D11改善工作环境 | 改善 | 10 | 基本改善 | 3 |
| D2可持续影响 | 10 | D21有后期维护人员 | 可持续 | 10 | 可持续 | 10 |
| D3满意度 | 10 | D31服务对象满意度 | ≥95% | 10 | 68.69% | 3 |
| **总分** | **100** |  | **100** |  |  | **100** |  | **66** |

# 附件2 ：项目支出绩效评价指标体系

| **一级指标** | **分值** | **二级指标** | **分值** | **三级指标** | **分值** | **指标解释** | **评价标准** | **目标值** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A决策 | 20 | A1项目立项 | 7 | 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项目立项符合行业发展规划和政策要求（1分）；  ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）；  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（0.5分）；  ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复（0.5分）。 | 充分 |
| 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项目按照规定的程序申请设立（1分）；  ②审批文件、材料符合相关要求（1分）；  ③事前经过专题会议（1分）。 | 规范 |
| A2绩效目标 | 7 | 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项目有绩效目标（1分）；  ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1分）；  ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1分）；  ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。 | 合理 |
| A22绩效指标明确性 | 3 | 依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。 | 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）。 | 明确 |
| A3资金投入 | 6 | A31预算编制科学性 | 2 | 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 | ①预算编制经过科学论证（0.5分）；  ②预算内容与项目内容匹配（0.5分）；  ③预算额度测算依据充分，按照标准编制（0.5分）；  ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（0.5分）。 | 科学 |
| A32资金分配合理性 | 4 | 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预算资金分配依据充分（2分）；  ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（2分）。 | 合理 |
| B过程 | 20 | B1资金管理 | 12 | B11资金到位率 | 4 | 实际到位资金与预算资金的比率，反映和考核资金落实情况对项目实施进度的总体保障程度。 | （实际到位资金/预算资金）×100%计算得分（4分），60%至100%按比例得分，到位率低于60%不得分，100%-105%（含）得3分，105%-110%（含）得2分。 | 100% |
| B12预算执行率 | 4 | 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。 | 实际支出资金/实际到位资金×100%计算执行率，执行率大于等于95%得4分，80%（含）至95%得3分，70%（含）至80%得2分，60%（含）至70%得1分，执行率低于60%不得分。 | 95% |
| B13资金使用合规性 | 4 | 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（2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）；  未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，（违反此项整体不得分）。 | 合规 |
| B2组织实施 | 8 | B21管理制度健全性 | 4 | 用以反映和考核财务和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财务和业务管理制度（2分）；  ②财务和业务管理制度合法、合规、完整（2分）。 | 健全 |
| B22制度执行有效性 | 4 | 项目实施是否符合相关业务管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | ①遵守相关法律法规和相关管理规定（2分）；  ②项目实施方案、各项制度、财务等资料齐全并及时归档（2分）。 | 有效 |
| C产出 | 30 | C1产出数量 | 8 | C11综合教学楼建筑面积完成率 | 4 | 反映和考核综合教学楼建筑面积完成情况 | 完成率=实际完成面积数/计划完成面积数×100%，完成率≥100%得满分，低于100%不得分（4分）。 | 100% |
| C12学员人数容纳率 | 4 | 反映和考核教学楼容纳学员人数情况 | 容纳率=实际容纳人数/计划容纳人数×100%，完成率≥100%得满分，低于100%不得分（4分）。 | 100% |
| C2产出质量 | 8 | C21质量合格率 | 8 | 用以反映和考核项目质量合格情况 | 质量合格率=实际合格数量/实际完成数量×100%，符合率为100%得满分，低于100%不得分（8分）。 | 100% |
| C3产出时效 | 8 | C31项目完工及时性 | 4 | 反映和考核项目完工情况。 | 根据实施方案，在2021年12月31前完成得满分（4分），每延期5天扣1分且延期15天以上不得分。 | 及时 |
| C32项目验收及时性 | 4 | 反映和考核项目验收及时情况。 | 根据实施方案，在2021年12月31前验收得满分（4分），每延期5天扣1分且延期15天以上不得分。 | 及时 |
| C4产出成本 | 6 | C41成本节约率 | 6 | 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。 | 成本节约率=[( 计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。节约率≥0为6分，超支（节约）5%以内得3分，超支（节约）≥5%得0分。 | ≥0 |
| D 效益 | 30 | D1社会效益 | 4 | D11改善工作环境 | 4 | 反映和考核项目实施的社会效益情况。 | ①改善党校基础设施（2分）；  ②新建综合教学楼（2分）。 | 改善 |
| D3可持续影响 | 10 | D21有后期维护人员 | 10 | 项目后期有维护维修人员及经费可持续影响情况。 | ①有后续管理制度（5分）；  ②设置管理人员及专项费用（5分）； | 可持续 |
| D4满意度 | 10 | D41服务对象满意度 | 10 | 项目受益人员对项目实施的满意程度。 | 满意度≥95%得满分10分，80%（含）至95%得8分，70%（含）至80%得5分，60%（含）至70%得3分，执行率低于60%不得分。 | ≥95% |
| **总分** | **100** |  | **100** |  | **100** |  |  |  |

# 附件3 ：满意度调查报告

**一、调查背景**

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

**二、调查目的**

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

**三、调查对象和范围**

调查对象为党校工作人员，范围为古县县委党校。

**四、样本数量**

党校工作人员调查问卷计划发放35人。

**五、调查方式**

结合项目实际情况，本次问卷调查采用现场访问式。

**六、调查样本选取方案**

为客观反映古县县委党校改扩建项目支出资金的使用效果，根据党校工作人员，随机抽取35人进行现场问卷调查。

**七、调查方法**

调查采取现场发放问卷方式对党校工作人员随机抽查35人进行调查。每题下设“非常满意”、“基本满意”、“一般满意”、“不满意”、“非常不满意”，每题分值权重为“非常满意”占1、“基本满意”0.8、“一般满意”0.6、“不满意”0、“非常不满意”-1，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分值平均计算。

**八、问卷发放回收情况**

本次评价共发党校工作人员问卷35份，实际收回有效调查问卷35份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1.问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2.问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取现场访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3.数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回35份，35份有效。

工作人员满意度调查问卷统计表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 总数 | 份数 | | | | | 权重 | | | | | 满意度 |
| 非常满意 | 基本满意 | 一般满意 | 不满意 | 非常不满意 | 非常满意 | 基本满意 | 一般满意 | 不满意 | 非常不满意 |
| 您对古县县委党校改扩建项目的工程进度是否满意？ | 35 | 0 | 19 | 6 | 0 | 0 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | -1 | 53.71% |
| 您对古县县委党校改扩建项目的工程质量是否满意？ | 35 | 0 | 20 | 15 | 0 | 0 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | -1 | 71.43% |
| 本项目对您的工作环境的改善是否满意？ | 35 | 3 | 6 | 26 | 0 | 0 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | -1 | 66.86% |
| 本项目实施对教学质量的提高是否满意？ | 35 | 12 | 14 | 9 | 0 | 0 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | -1 | 81.71% |
| 您对本项目的实施过程是否满意？ | 35 | 0 | 17 | 18 | 0 | 0 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | -1 | 69.71% |
| 综合满意度 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 68.69% |

# 附件4 ：访谈报告

**古县县委党校改扩建**

**项目访谈报告**

访谈日期：2022年8月30日

访谈地点：中国共产党古县委员会

评价组人员：郭天娇

访谈对象：财务科长

1.请您简单介绍项目概况的主要内容。

答：建设内容：

1.拆除工程

将党校内北侧二楼拆除，拆除面积402.87平方米，紧邻党校的四户居民住宅拆除。

2.新建工程：

综合教学楼:拆除北侧二层楼及四户居民住宅后，原址新建综合教学楼一栋，建筑面积3624平方米，六层，框架结构。其中:一层功能主要为多功能厅、文体室、档案室;二层功能主要为多功能厅、报告厅、图书室、阅览室;三至五层主要功能为教学辅助用房;六层主要功能为容纳200人的大会议室。

大门:大门位于党校北侧，紧临龙泉街，为成品自动伸缩门，东、西两侧均设门卫室。

3.改建工程

综合办公楼:建筑面积2053.96平方米，四层。经检测、加固后进行屋顶、外墙改造，并将室内外重新装修。

学员宿舍(原二中学生宿舍楼):建筑面积3303平方米，五层。经检测、加固后进行屋顶、外墙改造，开间内设独立卫生间，并将室内外重新装修。

阶梯教室及食堂:建筑面积分别为277.17平方米、1312平方米，均为一层，根据检测结果，视需要进行改造、装修。

4.附属工程

道路、绿化、停车位以及室外公用配套等工程的建设。党校经改扩建后，占地20亩，校内综合教学楼、办公楼、学员宿舍、食堂及阶梯教室五个单体建筑可满足200人的干部教育封闭教学使用。

2. 请您简要谈谈完成情况及实施效益。

答：项目于评价基准日2021年12月31日新建综合教学楼室内装饰装修完成、屋面工程完成、电梯工程完成、外墙真石漆完成，外墙干挂石材完成80%、玻璃幕墙完成60%；宿舍楼室内装饰装修完成、屋面工程完成、外墙真石漆完成；东楼室内装饰装修完成、屋面工程完成、外墙真石漆完成；室外管网完成80%、道路基层完成50%。

截止绩效评价日已全部完工，但尚未验收。

3.请您简要谈谈本项目实施方式。

答：为保证项目有效实施，成立建设领导小组，负责全面的协调工作。领导组下设具体办事机构 ，负责具体事项的运作。保障措施如下;

1.建设单位应严格按照国家对工程项目建设管理的有关规定和程序，开展施工建设。严格执行“四大制度”，即:项目法人制、合同制、招投标制和工程监理制，确保工程质量和进度。

(1)实行项目法人责任制。项目法人对项目的前期准备、实施过程的管理工作负全部责任。

(2)实行合同制。项目单位应当强化对参建单位的合同管理，明确违约条款和处罚措施，并通过行政和司法渠道保证参建单位严格履行合同约定。

(3)实行招投标制。由项目单位负责组织公开招标，确定参建单位或者项目管理单位。

(4)实行工程监理制。项目单位委托具有相应监理资质的监理单位，对工程建设的进度、质量、投资实施全过程的控制。

2.在项目实施全过程中，建设单位应积极配合有关部门。单位抓好工程质量、生产安全和各项监督、检查工作，确保工程顺利进行。

3.严格执行国家有关项目建设资金的管理办法，确定专人负责，设立专户，实行专款专用管理，严格执行财务管理制度，确保管好用好各项建设资金。

4.建设单位项目负责人、勘察单位项目负责人、设计单位项目负责人、施工单位项目经理、监理单位总监理工程师，在工程设计使用年限内，承担相应的质量终身责任。

5.做好竣工验收工作。

6.认真建立项目档案，健全项目档案管理制度。

4.请您简要谈谈本项目下一步的工作计划。

答：本项目下一步就是加强制度措施，对于问题及时整改，做好管理和维护，切实保障实施效益。

# 附件5 ：合规性检查报告

**古县县委党校改扩建**

**项目合规性检查报告**

为保证古县县委党校改扩建项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对古县县委党校改扩建项目财政支出资金使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县县委党校改扩建项目财政支出资金，共计资金数额1000万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三.合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案中的抽样结果，评价组对教育科技局开展实地调研，对于资金收支情况，按照不少于总资金30%进行抽查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1.资金拨付

古县财政局古财预〔2021〕2号、古财预〔2021〕307号共下达中央资金1000万元。

2.项目支出

本项目资金由财政直接支付，支付流程：由项目施工方向实施单位申请支付，实施单位向市财政局申请拨付，申请批复后资金由财政局拨付到实施单位，支付由实施单位通过国库支付中心直接支付，本项目申请资金1000万元，下达资金1000万元，实际支付金额为1000万元。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

中国共产党古县委员会财务科各岗位不兼容，记账，报审、审批各司其职；资金支出有主管单位项目负责人和财务负责人审核签字。

五、检查结论

古县县委党校改扩建项目财政拨付1000万元，全部为市级资金，截止评价基准日（2021年12月31日），实际支出金额为1000万元。

合规性检查表

| **项目** | **需提供资料** | **检查内容** | **是否提供有效原件（√/×）** |
| --- | --- | --- | --- |
| 资金拨付 | 项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复） | 是否有资金申请报告、  资金调整情况 | **√** |
| 财政资金下达通知及相关文件 | 资金拨付是否合规 | **√** |
| 资金到账的会计账页、记账凭证及附件 | 资金拨付明细 | **√** |
| 资金支出 | 专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料 | 资金使用是否合规 | **√** |
| 财务管理 | 专项资金管理制度或相关财务管理办法等 | 财务管理制度是否健全 | **×** |
| 资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告） | 资金监管情况 | **√** |
| 项目管理 | 立项背景、依据文件、申请及批复 | 项目立项的规范性 | **√** |
| 项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等） | 保障项目实施的相关管理机构和制度 | **×** |
| 项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等） | 项目管理是否规范 | **×** |
| 项目资料归档的相关资料 | 项目档案管理情况 | **√** |
| 项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告 | 项目监管情况 | **×** |
| 工作总结 | 项目绩效目标完成情况 | **×** |
| 自评报告 | 项目绩效目标完成情况 | **√** |