

2022 年度 “中小学校、幼儿园改
扩建”项目绩效评价报告

企融咨字【2023】005 号

河北企融会计师事务所（普通合伙）

2022 年度 “中小学校、幼儿园改扩建” 项目绩效评价报告

企融咨字【2023】005 号

元氏县财政局：

我们接受贵单位委托，对 2022 年度“中小学校、幼儿园改扩建”项目进行绩效评价。元氏县教育局（以下简称“教育局”）对其提供的财务资料、管理制度以及其他相关资料的真实性和完整性负责。我们的责任是对此进行绩效评价并出具报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目基本情况

（1）本项目实施单位：元氏县教育局。

（2）项目主要实施内容：修缮中小学校、幼儿园校舍，购置办公设备，改善办学条件。

2、资金投入和使用情况

经核实，2022 年度与中小学校及幼儿园改扩建相关的预算有 3 个，总预算金额为 9400 万元。该 3 个预算因资金用途类似，财务账目无法明确区分，在一个科目核算，3 个预算实际本年度支出金额为 4513 万元，均为财政拨款资金，本次绩效评价的范围为其中一个预算项目“中小学校、幼儿园改扩建”2000 万元的收支情况。

（二）项目绩效目标

2022 年绩效目标：改善办学条件，提升教学功能与学校形象。

（三）项目评价政策依据

- 1、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- 2、《财政部门监督办法》（财政部令〔2012〕69号）；
- 3、《财政检查工作的办法》（财政部令〔2006〕32号）；
- 4、《中华人民共和国预算法》；
- 5、其他相关法律、法规、政策文件。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价原则、评价标准、评价方法和评价指标体系

1、绩效评价原则

按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）有关规定，本着“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的原则开展。

2、绩效评价标准

根据重要性、系统性、经济性和相关性原则，参照《项目支出绩效评价指标体系框架（参考）》，保持一级指标不变，根据项目特点，对部分二级指标进行了调整，并合理设置指标分值，明确具体评价标准，形成《绩效评价指标表》。绩效评价指标表由项目决策、过程、产出、效益等四部分组成，指标总分值100分。

3、评价方法

采取定量分析与定性分析相结合，运用因素分析法、比较法、现场核查法、访谈等基本方法开展评价工作。

（1）因素分析法。通过列举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。

（2）比较法。通过对项目当期实际产生的项目效益结果与预期目标进行定性分析、定量分析，分析完成（或未完成）目标的因素，从而评价财政支出绩效。

（3）现场核查法。现场对项目进行核实，实事求是检查其财务情况和绩效表现等相关资料。

（4）访谈。通过与相关人员进行面谈，针对项目的不同特点和关键问题，直接听取项目管理者、实施人员的意见。

4、评价指标体系

我们依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文中要求，结合项目的实际情况制定了该项目的评价指标体系。

指标体系主要分三级指标，其中一级指标4个，二级指标9个，三级指标17个。4个一级指标分别为决策、过程、产出、效益。其中项目决策满分为10分，主要从项目申请的合规性及依据的充分性、绩效目标的合理及明确性、项目预算编制的科学性、资金分配的合理性等方面评价。项目过程管理满分10分，主要从资金的到位率、资金使用的合规性（是否挤占、截留、挪用、虚列支出）、后续管理是否到位（有无健全的管理制度、制度执行是否有效）等方面评价。项目产出满分40分，主要从资金使用范围中各小项目预期达成的完成的数量、质量及时效方面进行评价。效益指标满分40分，主要从该项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响，项目后续运行及成效

发挥的可持续影响，受益群众的满意度等方面评价。

（二）绩效评价实施过程

1、前期准备

成立绩效评价工作小组，现场收集相关资料，学习有关制度文件，并对评价对象基本情况进行了了解，明确绩效评价的内容和范围，研究商定评价工作内容，制定绩效评价工作方案。

2、组织实施

按照绩效评价工作要求，对项目实施单位提供的数据及相关资料进行审核、确认，包括有关制度规定及执行制度规定的佐证资料、财务数据及其他相关资料等，并到现场查看核实，调查走访，严格按照文件要求，实事求是，客观公正的进行本次绩效评价工作。

3、分析评价

整理工作底稿，对收集的相关数据、资料、信息进行梳理、分析和甄别，根据绩效评价指标体系进行绩效评价。对评价过程中发现的问题与教育局进行讨论修正，形成正式评价结论。

4、撰写评价报告

根据评价结果，撰写绩效评价报告并逐步修改、完善。

三、综合评价情况及评价结论

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文中要求，为全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，依据《中华人民共和国预算法》和《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的

意见》等有关规定，受元氏县财政局委托，我们承担了 2022 年度“中小学校、幼儿园改扩建”项目的绩效评价工作。指标体系设定满分 100 分，项目综合绩效评价分为 4 个等级：得分 ≥ 85 分为优秀； $75 \leq$ 得分 < 85 分为良好； $60 \leq$ 得分 < 75 分为一般；得分 < 60 分为较差。

通过查阅资料、实地查看、召开评价会议等多种方式，独立、客观、公正地开展评价工作，对项目的决策、过程、产出、效益等方面进行了充分论证，本项目最终绩效评价得分 86.5 分，项目等级为“优秀”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策（10 分）

1、项目立项（2 分）

“中小学校、幼儿园改扩建”项目未取得审批文件、未取得可行性研究、专家论证及其他资料，仅取得年初预算批复的资料。且本年本级预算中与本项目绩效目标一致、使用范围一致的预算项目有 3 个，其中本项目预算资金 2000 万元，与该项目类似的另外两个项目预算资金 7400 万元，存在项目重复现象。该项得分 2 分，扣 1.5 分，得 0.5 分。

2、绩效目标（4 分）

经核实，教育局对“中小学校、幼儿园改扩建”项目制定了绩效目标和绩效指标，绩效目标与实际工作内容相关、相匹配，但预算金额与实际项目金额不匹配，该项目同类的预算总金额为 9400 万元，实际支出金额为 4513 万元，预算金额偏大，预算金额无依据。绩效

指标清晰，可衡量。该项总分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

3、资金投入（4 分）

“中小学校、幼儿园改扩建”项目未取得预算编制的依据资料，无法确定其合理性；未取得资金分配的依据资料，无法确定其资金分配的合理性。该项总分 4 分，扣 4 分，得 0 分。

（二）项目实施过程（10 分）

1、资金管理（5 分）

①资金到位率（1 分）

本项目为零余额账户核算，以支代收，资金到位率 100%。该项总分 1 分，扣 0 分，得 1 分。

②预算执行率（2 分）

“中小学校、幼儿园改扩建”项目资金涉及 3 个预算，总预算金额为 9400 万元，实际收支金额为 4513 万元，预算执行率 48%。该项目总分 2 分，扣 1 分，得 1 分。

③资金使用合规性（2 分）

“中小学校、幼儿园改扩建”项目资金使用符合国家相关制度及资金管理辦法的要求，资金拨付审批齐全，不存在截留、挤占、挪用现象。该项总分 2 分，扣 0 分，得 2 分。

2、组织实施（5 分）

①管理制度健全性（2.5 分）

经核实，未取得与本项目相关的业务管理制度，已取得教育局的财务管理制度。该项总分 2.5 分，扣 1.5 分，得 1 分。

②制度执行有效性（2.5分）

我们根据国家相关法律法规，审查了本项目相关资料，个别项目资料提供不齐全，个别项目存在资源闲置现象。如：北褚中心操场修缮项目已完工，仍未出具工程结算报告，未及时结转资产；

教育局采购的门禁系统各学校均为闲置状态，个别学校如：新城实验学校、北褚中心小学门禁系统均为损坏闲置状态；部分学校体育器材有闲置未安装现象，如：新城实验学校、元氏县实验中学、元氏县第三中学、元氏县第八中学；部分学校体育器材分配不合理，造成闲置现象。如：西褚学校分配乒乓球台，小学只有1个学生，乒乓球台闲置。该项总分2.5分，扣1分，得分1.5分。

（三）项目产出（40分）

1、产出数量（10分）

“中小学校、幼儿园改扩建”项目均涉及到所有学校，因此本项目实际完成率为100%。该项总分为10分，扣0分，得10分。

2、产出质量（15分）

经现场核查，个别项目工程质量未严格按照标准要求。如：北褚中心小学操场水泥混凝土地面要求15cm，现场核实未达到15cm厚。该项总分15分，扣3分，得12分。

3、产出时效（15分）

2022年度本项目均在计划完成时间内完成。该项总分15分，扣0分，得15分。

（四）项目效益（40分）

1、社会效益（15分）

“2022 年中小学校、幼儿园改扩建”项目使校园环境得以优化，提升了教育教学条件，深受广大师生的好评。该项总分 15 分，扣 0 分，得 15 分。

2、可持续影响（15 分）

本项目既可提升教育教学质量，又可满足周边群众的就学需求，提高学位数量。该项总分 15 分，扣 0 分，得 15 分。

3、满意度指标（10 分）

“2022 年中小学校、幼儿园改扩建”项目我们随机抽取 5 所学校进行问卷调查，该 5 所学校的 45 名师生对该项目表示满意，满意率高达 100%；但 11.11%师生认为学校安装的门禁系统没什么用。该项总分 10 分，扣 0.5 分，得 9.5 分。

五、存在的问题及建议

1、采购的器材存在闲置浪费和损坏现象。

建议：建立学校器材管理明细账及维护赔偿制度，并加强器材的使用，做到物尽其用。

2、与另外两个项目绩效目标和资金使用范围一致，存在项目重复现象。

建议：加强项目管理，建立一套完善的项目立项管理体系，过程中建立联合审查机制，防止项目重复立项，促进项目质量的不断提高，实现社会利益最大化。

3、个别项目竣工后结算不及时。

建议：应加强对建设项目竣工结算的组织领导，并组织专门人员

及时完成。并严格按照有关规定在基本建设项目完工可投入使用或者运行合格后，及时完成工程竣工财务决算工作，做好资产交付工作。

4、个别项目实际核实的工程量与施工方申报的工程量存在差异。

建议：规范结算管理流程，强化工程结算管理，做好把控。

5、元氏县第三中学——新建主席台项目中，挖沟槽土方、回填方、垫层、砖基础、圈梁、构造柱、构件钢筋因为隐蔽工程，无法核实其真实性。

建议：严格按照“隐蔽工程验收流程”进行验收，做好隐蔽工程施工记录。

附：2022 年中小学校、幼儿园改扩建项目绩效评价指标表



中国·石家庄市

中国注册会计师

(签名并盖章)



中国注册会计师

(签名并盖章)



2023 年 10 月 16 日

项目绩效评价指标表（中小学校、幼儿园改扩建）

被评价单位：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分	评分依据	
决策（10分）	项目立项（2分）	立项依据充分性（1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。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④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； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	0	本年本级预算中与该项目绩效目标一致、使用范围一致的预算项目有3个，其中本项目预算资金2000万元，与该项目类似的另外两个项目预算资金7400万元，存在项目重复现象。	
		立项程序规范性（1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。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。	0.5	未取得该项目审批文件、未取得可行性研究、专家论证及其他资料，仅取得年初预算批复的资料。	
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性（2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。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； 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是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	绩效目标与实际工作内容相关，相匹配；预算金额与实际项目金额不匹配，该项目同类的预算总金额为9400万元，实际支出金额为4513万元，预算金额偏大，预算金额无依据。	
		绩效指标明确性（2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细化情况。	评价要点： 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。	2	绩效指标清晰、可衡量。	
	资金投入（4分）	预算编制科学性（2分）	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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否和工作任务相匹配。	0	未取得预算编制的依据资料，无法确定其合理性。	
		资金分配合理性（2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合理性、科学性。	评价要点： 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。	0	未取得资金分配的依据资料，无法确定其资金分配的合理性。	
	过程（10分）	资金管理（5分）	资金到位率（1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。	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。	1	零余额账户核算，以支代收，资金到位率100%
			预算执行率（2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%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	1	中小学校和幼儿园改扩建资金涉及3个预算，总预算金额为9400万元，实际收支金额为4513万元，预算执行率48%。
		资金使用合规性（2分）	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。	评价要点： ①是否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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	资金使用符合国家相关制度及资金管理制度的要求，资金拨付审批齐全，不存在截留、挤占、挪用现象。	
			组织实施（5分）	管理制度健全性（2.5分）	项目实施单位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。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务管理制度是否合法、合规、完整。	1
制度执行有效性（2.5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。		评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	1.5	个别项目资料提供不齐全，如：北碚中心操场修缮项目已完工，仍未出具工程结算报告，未及时结转资产；个别项目存在资源闲置现象，如：门禁系统闲置和个别学校体育器材闲置未安装。	
产出（40分）		产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的产出数量与计划产出数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：2022年度内实际改扩建的校舍数量或实际改善办学条件的学校数量。 计划产出数：2022年度绩效目标确定的改扩建校舍数量至少为6。	10	因该项目涉及到所有学校，实际完成率100%。
	产出质量（15分）	质量达标率（15分）	项目完成的质量达标产出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。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：2022年已完成验收的校舍修缮达到既定质量标准数量，既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	12	个别项目现场核实的工程质量未达到标准，如：北碚中心小学操场水泥混凝土地面要求15cm，现场核实未达到。	
	产出时效（15分）	完成及时性（15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。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	15	均已在计划完成时间内完成。	
效益（40分）	项目效益（40分）	社会效益（15分）	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	15	校园环境得以优化，提升了教育教学条件，深受广大师生的好评。	
		可持续影响（15分）	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	15	既可提升教育教学质量，又可满足周边群众的就业需求，提高学位数量。	
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	9.5	经问卷调查，11.11%师生认为学校所设门禁系统作用不大。	
合 计					86.5		

00030164



营业执照

统一社会信用代码
91130101MA7BDD16G

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息



(副本)
副本编号: 1-1



名称 河北中源会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王春峰

经营范围 会计、审计及税务服务; 企业管理咨询; 工商登记代理服务; 工程管理服务; 商务代理代办服务; 经济信息咨询 (金融、证券、期货、保险、投资、教育咨询除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2021年8月19日

合伙期限

主要经营场所 河北省石家庄市新华区和平西路256号
二楼204室

与原件核对一致
再复印无效



登记机关

2021年8月8日

国家企业信用信息公示系统网址: www.hebsczixyxx.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：河北企融会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：王春峰

主任会计师：

经营场所：河北省石家庄市新华区和平西路256号二楼204室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：13010122

批准执业文号：冀财会〔2022〕10号

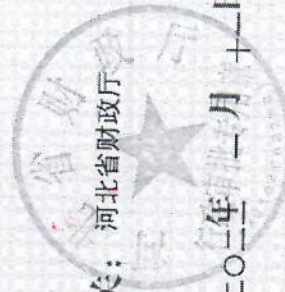
批准执业日期：2022年1月10日

证书序号：0016571

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

与原件校对一致
再复印无效



发证机关：河北省财政厅

二〇二二年一月十一日

中华人民共和国财政部制



原件核对一致
复印件无效

姓名: 王雪峰
性别: 男
出生日期: 1973-12-27
工作单位: 河北中瑞会计师事务所有限公司
身份证号: 0902371127128
Identity card No.



年度检验登记

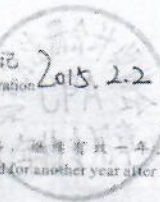
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河北红日

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 25 日

同意调入河北红日

2019.12.25 注意事项

一、本证书为注册会计师执业资格证明, 使用时应向委托方出示。
二、本证书为注册会计师执业资格证明, 不得转让、涂改。
三、2019.12.25 执行法定业务时, 应将本证书退还主管注册会计师事务所。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师事务所报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renewal after making an announcement of loss on the newspaper.



与原件核对一致
再复印无效

姓名: 张成
性别: 女
出生日期: 1983-03-15
工作单位: 河北中源会计师事务所有限公司
身份证号: 130105198303150000



本证书经检验合格, 继续有效
This certificate is valid for another



证书编号: 1301030800271
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年11月14日
Date of Issuance

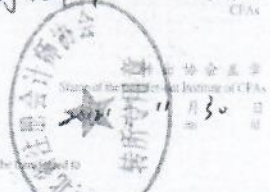


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河北中源

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

河北中融

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年1月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年11月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年11月30日

转入