

上海市宝山区淞南镇 财政支出绩效评价报告

项 目 名 称：上海市宝山区淞南中心校

内部综合修缮工程

主 管 部 门：上海市宝山区淞南镇人民政府

评 价 机 构：上海文会会计师事务所有限公司

二〇一八年九月三十日

目 录

摘要	1
前言	5
一、项目基本情况	5
(一) 项目概况	5
1、项目立项背景及目的	5
2、预算资金来源及使用情况	7
3、实施情况	8
4、组织及管理	9
(二) 项目绩效目标	11
二、绩效评价工作情况	11
(一) 绩效评价目的	11
(二) 绩效评价工作方案制定过程	12
(三) 绩效评价原则和评价方法	12
(四) 数据采集方法及过程	12
(五) 绩效评价实施过程	13
(六) 绩效评价的局限性	14
三、评价结论和指标分析	14
(一) 项目评价结论	14
(二) 项目具体绩效分析	15
四、主要经验及做法、存在的问题和建议	20
(一) 主要经验及做法	20
(二) 存在的问题	20
(三) 建议	22
附件	23
附件一、绩效评价指标体系	24
附件二、绩效评价调查问卷	25
附件三、调查问卷汇总分析表	27

摘 要

受上海市宝山区淞南镇人民政府（以下简称淞南镇政府）的委托，上海文会会计师事务所有限公司（以下简称本公司）承担了“上海市宝山区淞南中心校（以下简称淞南中心校）内部综合修缮工程项目”（以下简称本项目）财政支出绩效评价工作。

项目基本情况

（一）项目主要内容

淞南中心校现教学楼于 2000 年投入使用，由于近几年房屋内部装修多处内墙出现渗水情况，教师阅览室、办公室门窗陈旧，学校卫生间设施老化以及学校用电难以满足现状等情况，需对淞南中心校内部进行综合修缮，以解决淞南中心校校舍陈旧破损，也为广大师生提供一个良好的教学、活动环境。

2017 年 1 月经淞南镇政府领导班子讨论，将淞南中心校内部修缮工程项目上报上海市宝山区发展和改革委员会，并于 2017 年 3 月收到宝发改[2017]113 号立项批复，同意组织实施淞南中心校内部综合修缮工程。

（二）预算资金来源及使用情况

经上海市宝山区发展和改革委员会批复，本项目大修建筑面积 8353m²，预算金额 1,300 万元，资金来源为淞南镇政府自筹资金。截至 2017 年 12 月 31 日，本项目共支出 731.00 万元。

（三）项目实施情况

经上海市宝山区发展和改革委员会批复同意本项目采用设计、施工一体化招标, 2017 年 5 月 31 日由上海上设建筑工程有限公司、上海新建建筑设计有限公司招标联合体中标, 中标价 1,059.50 万元。本项目于 2017 年 7 月 1 日开工, 2017 年 9 月 15 日竣工验收, 2018 年 2 月 5 日由上海正弘建设工程顾问有限公司对工程费用进行审价, 确认竣工结算审价金额 986.55 万元。截至 2017 年 12 月 31 日, 本项目共支出 731.00 万元。

评价结论

(一) 评分结果

本项目的绩效评价结果采用综合评分定级的方法, 经过现场勘查、基础数据采集、问卷调查和访谈获取的数据, 评价小组对本项目进行了独立客观地评价, 最终评分结果为 81.94 分, 绩效评价等级为“良”。

(二) 主要结论

本工程项目和《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020)》吻合, 立项依据充分; 财务制度完善、资金使用规范、工程质量合格, 淞南中心校校舍环境基本得到改善, 各项设施使用基本良好, 项目取得了预期的效果。

主要经验及做法、存在的问题和建议

(一) 主要经验及做法

1、落实国家教育方针, 改善淞南中心校硬件设施。本项目的建设是宝山区落实国家发展教育方针的具体举措, 是宝山区面向经济改革新阶段、面向全球经济新形势, 遵循教育规律和人才成长规律, 以促进学生健康成长和促进学生德智体全面发展, 为培养适应未来的人才, 并构建和谐、小康的社会打下了良好基础。

2、本项目施工时间安排在 2017 年暑假期间，施工全封闭，工程基本未对师生安全及教学活动产生影响。本项目的实施对淞南中心校存在的校舍陈旧破损、消防安全隐患进行修缮，为广大师生提供一个良好的教学、活动环境。

（二）存在的问题

1、绩效目标不够明确

本项目的立项请示以及立项批复上显示，本项目绩效目标为通过对淞南中心校存在的校舍陈旧破损、消防安全隐患进行修缮，为师生提供良好的教学环境。该绩效目标较为笼统，缺乏过程管理目标，不够清晰明确。评价组根据本项目特点，补充了项目招投标、合同签订、付款、验收、资金申请及支付等方面的绩效目标。

2、预算资金执行率较低

根据预算文件本项目预算资金为 1,300.00 万元，截至 2017 年 12 月 31 日，实际支出资金为 731.00 万元。主要原因为项目竣工验收后工程结算审核并未及时开展，导致第二笔工程款未能在项目期内结算。

3、项目管理制度有待进一步建立健全

淞南镇政府尚未单独建立 200 万元以上工程项目管理制度。目前淞南镇政府所有工程项目管理均按《淞南镇财政投资小型建设项目管理实施细则》，我们发现该细则适用范围为投资额在 200 万元以下的小型建设工程项目，另外该细则在竣工验收及工程审价的时间点上无明确规定，可能导致工程结束后未能及时验收和审价，从而影响整个项目的执行效率。

4、项目后期管理有待加强

（1）本项目于 2017 年 9 月 15 日办理竣工验收手续，后于 2018

年 1 月才开展工程审价，影响了项目后续工程款支付进度。

（2）已交付使用的资产未及时入账

本项目于 2017 年 9 月 15 日竣工验收，2018 年 2 月 5 日工程竣结算审价，审定结算价为 986.55 万元。但截至 2018 年 9 月 30 日，对交付使用的固定资产尚未履行相关可交付使用资产入账程序，本项目形成的资产入账不及时。

（三）建议

1、细化量化绩效目标

建议在立项阶段对项目的功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，并对项目支出总体目标进行细化分解，从中概括、提炼能反映总体目标预期实现程度的关键性指标作为项目的绩效指标。

2、进一步建立健全项目管理制度

建议淞南镇政府尽快制定适用于 200 万元以上工程的项目管理制度，现有制度应明确竣工验收及工程审价的时间点，避免未能及时验收和审价导致项目各环节向后顺延的情况，提高项目的执行效率。

3、进一步加强项目实施过程中的监管

建议办理竣工验收手续后尽早进行工程审价，确保项目预算能在项目期内执行完毕。

4、加强项目资产的后续管理

建议尽快办理项目实施后形成的可交付使用的资产入账手续，及时有效加强相关资产的管理。

上海市宝山区淞南中心校

内部综合修缮工程项目绩效评价报告

前 言

为加强预算绩效管理，规范部门预算工作，强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，根据《上海市财政局关于印发<上海市预算绩效管理实施办法>的通知》（沪财绩〔2014〕22号）文件的规定，上海文会会计师事务所有限公司（以下简称本公司）受上海市宝山区淞南镇人民政府（以下简称淞南镇政府）的委托，对上海市宝山区淞南中心校（以下简称淞南中心校）内部综合修缮工程项目（以下简称本项目）进行绩效评价。本公司评价组根据前期确定的工作方案开展本次绩效评价工作，经过绩效目标和指标梳理、合规性检查、数据采集、访谈、调查等必要的程序，采用绩效分析和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目立项的背景及目的

为深入贯彻落实科学发展观，实施科教兴国战略和人才强国战略，《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010--2020）》指出：教育

优先发展是党和国家提出并长期坚持的一项重大方针。各级党委和政府要把优先发展教育作为贯彻科学发展观的基本要求, 切实保证经济社会发展规划优先安排教育发展, 财政资金优先保障教育投入, 公共资源优先满足教育和人力资源开发需要。充分调动全社会力量关心和支持教育, 完善社会力量出资兴办教育的体制和政策, 不断提高社会资源对教育的投入。

《上海市中长期教育改革和发展规划纲要（2010--2020）》指出：义务教育是面向所有适龄儿童的基本公共教育服务。要坚持公平优质的价值取向, 提高每所学校的办学水平, 为学生提供生存、生活所必需的基本知识和技能, 使学生在道德行为、学习兴趣、身心健康、良好习惯方面得到培育和发展。

《宝山区教育改革发展“十三五”规划思考》指出：把做好“十三五”规划编制和教育综合改革方案的制定作为重中之重的工作, 深刻把握规划编制的时代背景, 突出改革创新和特色实践理念, 扎实推进规划研究和编制工作, 努力制定一个符合宝山实际和人民需求、体现时代特点和宝山特色、彰显改革创新精神的发展规划。

淞南中心校地址位于上海市宝山区华浜新村 168 号, 始建于 1931 年, 经过近九十年漫长的办学历程, 现已成为宝山区首批艺术教育特色学校。学校现有教学班 20 个, 在编教职工 56 名, 学生 732 名。学校占地面积 14595 平方米, 建筑面积 8353 平方米。学校先后被评为宝山区文明单位、宝山区艺术教育特色学校、宝山区素质教育示范校、宝山区规范收费先进单位, 近两年还被评为上海市安全文明校园。

淞南中心校现教学楼于 2000 年投入使用, 由于近几年房屋内部装修多处内墙出现渗水情况, 教师阅览室、办公室门窗陈旧, 学校卫生间

设施老化以及学校用电难以满足现状等情况，需对淞南中心校内部进行综合修缮，以解决淞南中心校校舍陈旧破损，也为广大师生提供一个良好的教学、活动环境。

2017 年 1 月经淞南镇政府领导班子讨论将本项目上报上海市宝山区发展和改革委员会，并于 2017 年 3 月收到宝发改[2017]113 号立项批复，同意组织实施淞南中心校内部综合修缮工程。

2、预算资金来源及使用情况

经上海市宝山区发展和改革委员会批复，本项目大修建筑面积 8353m²，预算金额 1,300 万元，资金来源为淞南镇政府自筹资金。截至 2017 年 12 月 31 日，本项目共支出 731.00 万元。

本项目建设总投资估算表：

序号	项 目	金额（万元）
一	工程费用	1,052.93
(一)	一层修缮工程	194.49
(二)	二层修缮工程	248.20
(三)	三层修缮工程	161.83
(四)	四层修缮工程	47.65
(五)	公共区域修缮工程	128.30
(六)	强弱电工程	157.87
(七)	屋顶防漏工程	27.00
(八)	拆除及垃圾外运	52.59
(九)	消防及水泵房	35.00
二	工程建设其他费用	187.53
三	预备费（5%）	62.02
	项目总投资	1,302.48

本项目已签订合同及使用明细情况：

序号	内容	收款单位名称	支付金额 (万元)	合同金额 (万元)
1	可行性研究报告	上海龙胜建设咨询有限公司	5.00	5.00
2	安全检测	中冶建筑研究总院（上海）有限公司	14.62	14.62
3	公开招标交易费	上海市宝山区建筑管理所	0.18	0.18
4	施工招标交易费	上海市宝山区建筑管理所	0.31	0.31
5	保险	安信农业保险股份有限公司	1.50	1.50
6	设计、施工一体化 (投计费)	上海新建设建筑设计有限公司	50.00	62.50
7	设计、施工一体化 (施工费)	上海上设建筑工程有限公司	611.76	997.00
8	文明措施费	上海上设建筑工程有限公司	26.32	26.32
9	招标代理	上海百通项目管理咨询有限公司	4.37	4.37
10	投资监理	上海瑞和工程咨询有限公司	6.94	15.17
11	材料检测	上海宝峨建设工程质量检测有限公司	10.00	10.00
12	施工监理	上海华谊建设工程监理有限公司		30.2
13	工程审价	上海正弘建设工程顾问有限公司		3.14
	合计		731.00	1170.31

3、实施情况

项目期限：2017 年 3 月 15 日--2017 年 12 月 31 日

项目内容：淞南中心校地址位于上海市宝山区华浜新村 168 号，本项目具体施工内容包括校舍一至四层室内装修工程、屋顶防渗漏工程、强弱电工程、强电扩容工程。

本项目具体竣工情况明细如下：

表 1-1：工程竣工明细表

序号	实施内容	竣工时间
1	强弱电新排	2018 年 9 月 15 日
2	地砖及墙裙贴面砖新做	

3	内窗更换	
4	教室及办公室内墙护板新做	
5	教室及办公室木门及防盗门更换	
6	厕所改造	
7	厨房新做 PVC 地板等项目	

本项目于 2017 年 7 月 1 日开工，2017 年 9 月 15 日竣工验收，截至 2017 年 12 月 31 日竣工备案登记证书尚在审批流程中。

4、组织及管理

(1) 项目组织情况

淞南镇政府作为项目主管部门，负责项目立项审批、项目管理实施和考核。

(2) 项目管理情况

项目管理制度建设情况，淞南镇政府建立了《淞南镇政府采购管理制度》、《淞南镇财政投资小型建设项目管理实施细则》等管理制度。

项目实施流程

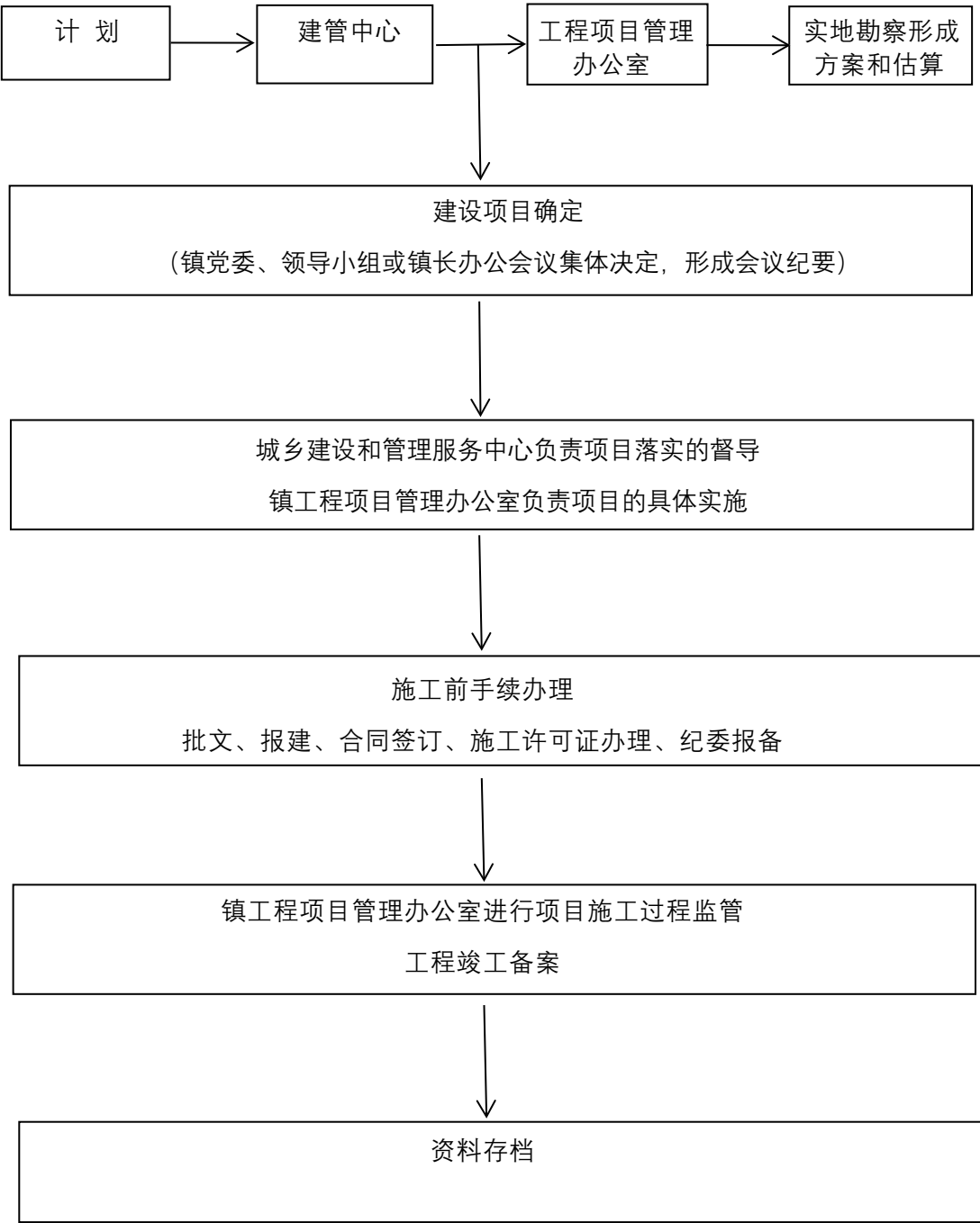
本项目由淞南镇党委会决议通过，上报上海市宝山区发展和改革委员会立项审批后，由淞南镇政府项目管理办公室委托有资质的招标代理公司编制招标文件及组织招标活动，同时在宝山区政府网站公告栏发布招标公告，由专家组成的评标委员会完成评标后向中标人发出中标通知书，并在通知书发出 30 日内签订项目施工合同并报区交易中心备案。

淞南镇政府项目管理办公室在项目具备开工条件、申领施工许可证后开始组织施工，并通过集体讨论确定具有资质的监理单位对工程实施监理。

工程竣工后需进行竣工验收，由淞南镇政府项目管理办公室委托具

有相应资质的造价咨询机构进行审计。

管理总流程：



(3) 项目合同的签订、执行情况

按照项目组织管理的具体要求，遵照《招标投标法》的规定，组织项目相关合同的招投标、签订、执行。经上海市宝山区发展和改革委员会批复同意本项目采用设计、施工一体化招标，2017年5月31日由上海上设建筑工程有限公司、上海新建设建筑设计有限公司招标联合体中标（中标通知书编号：1702BS0063），并于2017年6月9日签订设计施工总承包合同，合同价1,059.50万元，其中：设计费62.50万元，建安工程费997.00万元。

(4) 工程概算及审价、结算情况

本项目由上海龙胜建设咨询有限公司编制可行性研究报告，估算项目总投资约1,302.48万元，淞南镇政府上报上海市宝山区发展和改革委员会并批复同意投资金额1,300.00万元。项目完工验收后，于2018年2月5日由上海正弘建设工程顾问有限公司对工程费用进行审价，确认竣工结算审价金额986.55万元，本项目未进行工程项目竣工财务决算审计。

(二) 项目绩效目标

1、总目标

本项目总目标是通过淞南中心校存在的校舍陈旧破损、消防安全隐患进行修缮，为师生提供良好的教学环境。

2、项目绩效目标

(1) 按进度完成本项目，验收合格，预算执行完毕。

(2) 工程项目过程中招投标、合同签订、付款、验收、资金申请及支付等程序合法合规、进度控制有效。

(3) 施工过程无安全事故。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

本项目绩效评价，是通过对本项目实施过程中项目开展的决策、管理和绩效作出评价，全面了解预算资金支出安排情况、资金实际使用状况和项目取得的绩效，帮助健全和完善科学的、符合实际情况的项目绩效目标，肯定取得的成绩，提出存在的问题，给出相应建议，从而保证项目的持续开展，推进绩效预算工作的顺利实施。

(二) 绩效评价工作方案制定过程

工作方案评审后，根据专家评审意见及项目组讨论沟通对指标体系等进行修改，确定最终评价指标体系。

(三) 绩效评价原则和评价方法

1、项目绩效评价原则

(1) 科学规范性原则

绩效评价过程中，注重财政支出的效率性和有效性，重点考察项目的时间效率（是否按计划的时间开工、是否在计划实施周期内完工）、资金使用情况（是否按照预算执行）以及在使用既定资源下的产出情况（是否实现了所有的预计产出）等，评价的实施严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 独立、客观和公正性原则

本次绩效评价独立、客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。应当依据绩效评价准则、关键评价问题等开展评价活动，

确保评价结果的真实性。

2、评价方法

本次绩效评价主要采取计划投资与实际完成、项目实施前后等数据对比，工程立项文件、实施过程文件等资料研究和抽样调查相结合，同时辅以深入访谈、现场勘查等方法。

（四）数据采集方法及过程

本项目绩效评价开展过程中，所获数据的方式包括查阅资料、实地走访、案头研究、现场勘查及社会问卷调查等。

1、查阅资料：评价组在数据收集过程中，主要查阅了与本项目相关的政策文件、预算文件等项目立项过程文件；招投标、施工、合同、质量、验收等工程实施过程文件；会计账册等资料。

2、实地走访：为进一步取得第一手材料，评价小组实地走访工程实施现场，并对本项目的相关负责人进行了访谈。

3、案头研究：评价小组对收集的资料进行整理、对不同来源的数据进行统计和交叉验证，采用变化分析、贡献分析等方法进行案头分析。

4、问卷调查：本次绩效评价，我们对淞南中心校教师职工发放并收回 21 份调查问卷。

（五）绩效评价实施过程

1、开展前期调研工作

完成本项目基本情况的了解，包括项目预算金额、绩效目标以及初步的绩效评价指标设定，在原有基础上进一步完善评价工作方案初稿等。

2、制定绩效评价工作方案

严格按照上海市财政局制定的《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩[2014]22 号）编写项目绩效评价工作方案，内容包括项目概况、

评价思路、评价指标体系、社会调查方案等，并制作相关工作底稿。经过专家评审讨论后定稿，按时递交正式报告。

3、调查取数

严格按照评审通过并修改完善的绩效评价工作方案进行调查取数，并确保数据来源的可靠和取数过程的合理合规。

4、撰写绩效评价报告

严格按照绩效评价报告的要求撰写绩效评价报告，并编制相关底稿及附件。

5、完善绩效评价报告

最后根据专家评审意见修改完善绩效评价报告。

（六）绩效评价的局限性

本次绩效评价所使用的调查问卷所取向的问题采用封闭式选项方式，可能会受被调查人主观判断的影响，在一定程度影响此次评价结果的准确性。

三、评价结论和指标分析

（一）项目评价结论

1、项目评价结果

本项目的绩效评价结果采用综合评分定级的方法，经过现场勘查、基础数据采集、问卷调查和访谈获取的数据，评价小组对本项目进行了独立客观地评价，最终评分结果为 81.94 分，绩效评价等级为“良”。

指标评分表如下：

表 3-1： 淞南中心校内部综合修缮工程项目评价结果

一级 指标	权 重	二级指标	三级级指标	目标 分值	业绩值	得分
----------	--------	------	-------	----------	-----	----

一级指标	权重	二级指标	三级级指标	目标分值	业绩值	得分
A 项目决策	10	A1 项目立项	A11 战略目标适应性	2	100%	2
			A12 项目立项规范性	2	100%	2
		A2 项目绩效目标	A21 绩效目标明确性	4	50%	2
			A22 绩效目标合理性	2	100%	2
B 项目管理	25	B1 项目投入管理	B11 预算资金执行率	4	25%	1
			B12 资金拨付及时率	4	25%	1
		B2 项目财务管理	B21 项目财务制度建立健全情况	3	100%	3
			B22 资金使用合规性	4	100%	4
		B3 项目实施过程管理	B31 项目管理制度建立健全情况	4	25%	1
			B32 项目公开招投标执行情况	2	100%	2
			B33 项目管理制度执行情况	4	75%	3
C 项目绩效	65	C1 项目产出	C11 施工完成率	9	100%	9
			C12 验收合格率	8	100%	8
			C13 安全施工无事故率	8	100%	8
		C2 项目效果	C21 验收达标率	10	100%	10
			C22 项目形成资产的入账情况	6	0%	0
			C23 受益对象的满意度	12	99.53%	11.94
		C3 可持续影响力	C31 日常维护管理制度	6	100%	6
			C32 提升学校整体形象	6	100%	6
合计				100		81.94

2、项目主要绩效

本工程项目和《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020）》吻合，立项依据充分；财务制度完善、资金使用规范、工程质量合格，淞南中心校校舍环境基本得到改善，各项设施使用基本

良好，项目取得了预期的效果。

（二）项目具体绩效分析

A.项目决策（10分）

该类指标是本工程项目的决策类指标，考察的是项目的战略目标适应性、项目立项规范性、绩效目标明确性以及绩效目标合理性。各指标绩效分值如下表所示：

表3-2：决策类指标绩效分值表

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	业绩值	指标得分
A.项目决策 (10分)	A1.项目立项 (4分)	A11.战略目标适应性	2	100%	2
		A12.项目立项规范性	2	100%	2
	A2.项目绩效目标 (6分)	A21 绩效目标明确性	4	50%	2
		A22.绩效目标合理性	2	100%	2

（1）项目立项（A1）

A11 战略目标适应性：本项目的实施目标与《国家中长期教育改革和规划纲要（2010--2020）》中提出的教育优先发展是党和国家提出并长期坚持的一项重大方针，各级党委和政府要把优先发展教育作为贯彻科学发展观的基本要求，切实保证经济社会发展规划优先安排教育发展，财政资金优先保障教育投入，公共资源优先满足教育和人力资源开发需要的要求相符。本项目实施与区域发展战略目标相一致，项目立项决策符合上海地区和淞南中心校发展要求。按照该指标评分细则的规定，该指标满分2分，实际得分2分。

A12 项目立项规范性：本项目立项程序为2017年1月由淞南镇2017年第2次党委会会议讨论通过2017年度政府投资小型建设项目，2017年3月上报上海市宝山区发展和改革委员会《关于报送上海市宝

山区淞南中心校内部修缮项目可行性研究报告的函》（宝淞府[2017]7号），并于当月收到上海市宝山区发展和改革委员会下发的立项批复《关于宝山区淞南中心校内部综合修缮工程的立项批复》（宝发改[2017]113号），同意本项目实施。按照该指标评分细则的规定，该指标满分2分，实际得分2分。

（2）项目绩效目标（A2）

A21 绩效目标明确性：本项目的立项请示以及立项批复上显示本项目绩效目标为通过对淞南中心校存在的校舍陈旧破损、消防安全隐患进行修缮，为师生提供良好的教学环境。该绩效目标较为笼统，缺乏过程管理目标，不够清晰明确。按照该指标评分细则的规定，该指标满分4分，实际得分2分。

A22 绩效目标合理性：通过查阅本项目立项文件等资料，评价组认为本项目绩效目标与《上海市中长期教育改革和发展规划纲要（2010--2020）》文件、《宝山区教育改革发展“十三五”规划思考》文件中教育发展目标相符，绩效目标合理。该指标满分2分，实际得分2分。

B.项目管理（25分）

该类指标是反映本项目的管理类指标，考察的是项目的投入管理、财务管理与项目实施情况。各指标绩效分值如下表所示：

表 3-3： 管理类指标绩效分值表

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	业绩值	指标得分
B.项目管理 (25分)	B1 项目投入 管理（8分）	B11.预算资金执行率	4	25%	1
		B12.资金拨付及时率	4	25%	1
	B2 项目财务	B21.项目财务制度建立健全情况	3	100%	3

	管理（7分）	B22.资金使用合规性	4	100%	4
	B3 项目实施 过程管理 (10分)	B31.项目管理制度建立健全情况	4	25%	1
		B32.项目公开招投标执行情况	2	100%	2
		B33.项目管理制度执行情况	4	75%	3

（1）项目投入管理（B1）

B11 预算资金执行率：根据预算相关文件及本项目财务资料，本项目预算资金执行率=实际支出/预算安排*100%。根据预算文件本项目预算资金为 1,300.00 万元，截至 2017 年 12 月 31 日，实际支出资金为 731.00 万元，预算执行率=731/1,300*100%=56.23%，按照该指标评分细则的规定，该指标满分 4 分，实际得分 1 分。

B12 资金拨付及时率：本项目施工合同约定工程形象进度完成至 80%后进行第二次进度款支付，本项目于 2017 年 9 月 15 日竣工验收合格，至 2017 年 12 月 31 日第二次进度款尚未支付，工程款支付进度与合同约定进度不符。按照该指标评分细则的规定，该指标满分 4 分，实际得分 1 分。

（2）项目财务管理（B2）

B21 项目财务制度建立健全情况：结合本项目特点，我们主要查阅了淞南镇政府建立的内部控制制度，包括《淞南镇财政预算监督管理》、《淞南镇政府采购管理》、《淞南镇机关财务审批权限和资金管理》等。按照该指标评分细则的规定，该指标满分 3 分，实际得分 3 分。

B22 资金使用合规性：我们查阅了与本项目有关的会计账册、记账凭证、发票等，对资金用途及收款单位等信息进行核对，未发现淞南镇政府存在违反资金使用办法规定的资金支付，项目资金均用于规定的建设内容，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等不合规情况，根据

评分标准要求该指标满分 4 分，实际得分 4 分。

(3) 项目实施过程管理 (B3)

B31 项目管理制度建立健全情况：评价组查阅了与本项目相关制度，发现淞南镇政府尚未单独建立 200 万元以上工程项目管理制度，目前淞南镇政府所有工程项目参照《淞南镇财政投资小型建设项目管理实施细则》实施，该细则适用范围为投资额在 200 万元以下的小型建设工程项目；另外该细则在竣工验收及工程审价的时间点上无明确规定，可能导致工程结束后未能及时验收和审价，从而影响整个项目的执行效率。根据评分标准要求，该指标满分 4 分，实际得分 1 分。

B32 项目公开招投标执行情况：本项目立项文件《关于宝山区淞南中心校内部综合修缮工程的立项批复》中同意项目采用设计、施工一体化招标。2017 年 5 月 31 日中标通知书显示由上海上投建筑工程有限公司、上海新建设建筑设计有限公司（联合体成员）中标，中标通知书编号 1702BS0063，本项目已按要求执行公开招标。按照该指标评分细则的规定，该指标满分 2 分，实际得分 2 分。

B33 项目管理制度执行情况：本项目施工监理为上海华谊建设工程有限公司，相关监理资料有监理月报、监理工作总结等，但评价组发现本项目于 2017 年 9 月 15 日办理竣工验收手续后于 2018 年 1 月才开展工程审价，影响了项目后续工程款支付进度。按照该指标评分细则的规定，该指标满分 4 分，实际得分 3 分。

C.项目绩效 (65 分)

C 类指标，反映的是本项目的绩效指标，考察的是项目的产出、效果和影响力目标。各指标绩效分值如下表所示：

表 3-4： 绩效指标分值表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	业绩值	指标得分
C.项目绩效 (65 分)	C1.项目产出 (25 分)	C11 施工完成率	9	100%	9
		C12 验收合格率	8	100%	8
		C13 安全施工无事故率	8	100%	8
	C2 项目效果 (28 分)	C21 验收达标率	10	100%	10
		C22 项目形成资产的入账情况	6	0%	0
		C23 受益对象的满意度	12	99.53%	11.94
	C3 可持续影响力 (12 分)	C31 日常维护管理制度	6	100%	6
		C32 提升学校整体形象	6	100%	6

(1) 项目产出 (C1)

C11 施工完成率：本项目在项目期内全部施工完成，验收报告显示于 2017 年 9 月 15 日工程已进行竣工验收。按照该指标评分细则的规定，该指标满分 9 分，实际得分 9 分。

C12 验收合格率：本项目 9 月 15 日竣工验收，验收内容包括：1、强弱电新排；2、地砖及墙裙贴面砖新做；3、内窗更换；4、教室及办公室内墙护墙板新做；5、教室及办公室木门及防盗门更换；6、厕所改造；7、厨房新做 PVC 地板等项目，检验结果：合格。按照该指标评分细则的规定，该指标满分 8 分，实际得分 8 分。

C13 安全施工无事故率：本项目施工期间未发生安全事故，该指标满分 8 分，实际得分 8 分。

(2) 项目效果 (C2)

C21 验收达标率：本项目验收组由设计、施工、监理、使用方共同组成验收组。于 2017 年 9 月 15 日验收，验收结论为：一次验收合格。按照该指标评分细则的规定，该指标满分 10 分，实际得分 10 分。

C22 项目形成资产的入账情况：

评价组根据相关工程资料了解到本项目于 2017 年 9 月 15 日竣工验收，截至 2018 年 6 月 30 日淞南中心校尚未进行相关可交付使用资产入账程序。按照该指标评分细则的规定，该指标满分 6 分，实际得分 0 分。

C23 受益对象的满意度：评价组对收集的项目实施单位的调查问卷进行了汇总、统计、分析，本次共发放调查问卷 21 份，收回 21 份，有效问卷 21 份。经评价组统计后，该指标满分 12 分，实际得分 11.94 分。

(3) 可持续影响力 (C3)

C31 日常维护管理制度：评价组查阅了淞南中心校固定资产日常维护制度，淞南中心校已制定校舍、场地、设备、设计管理制度并遵照执行，按照该指标评分细则的规定，该指标满分 6 分，实际得分 6 分。

C32 提升学校整体形象：评价组对收集的项目实施单位的调查问卷进行了汇总、统计、分析，本次共发放调查问卷 21 份，收回 21 份，有效问卷 21 份。经评价组统计后，该指标满分 6 分，实际得分 6 分。

四、主要经验及做法、存在的问题和建议

(一) 主要经验及做法

1、落实国家教育方针，改善淞南中心校硬件设施。本项目的建设是宝山区落实国家发展教育方针的具体举措，是宝山区面向经济改革新阶段、面向全球经济新形势，遵循教育规律和人才成长规律，以促进学生健康成长和促进学生德智体全面发展，为培养适应未来的人才，并构建和谐、小康的社会打下了良好基础。

2、本项目施工时间安排在 2017 年暑假期间，施工全封闭，工程基本未对师生安全及教学活动产生影响。本项目的实施对淞南中心校存

在的校舍陈旧破损、消防安全隐患进行修缮，为广大师生提供一个良好的教学、活动环境。

（二）存在的问题

1、绩效目标不够明确

本项目的立项请示以及立项批复上显示本项目绩效目标为通过对淞南中心校存在的校舍陈旧破损、消防安全隐患进行修缮，为师生提供良好的教学环境。该绩效目标较为笼统，缺乏过程管理目标，不够清晰明确。评价组根据本项目特点，补充了项目招投标、合同签订、付款、验收、资金申请及支付等方面的绩效目标。

2、预算资金执行率较低

根据预算文件本项目预算资金为 1,300.00 万元，截至 2017 年 12 月 31 日，实际支出资金为 731.00 万元。主要原因为项目竣工验收后工程结算审核并未及时开展，导致第二笔工程款未能在项目期内结算。

3、项目管理制度有待进一步建立健全

淞南镇政府尚未单独建立 200 万元以上工程项目管理制度。目前淞南镇政府所有工程项目管理均按《淞南镇财政投资小型建设项目管理实施细则》，我们发现该细则适用范围为投资额在 200 万元以下的小型建设工程项目，另外该细则在竣工验收及工程审价的时间点上无明确规定，可能导致工程结束后未能及时验收和审价，从而影响整个项目的执行效率。

4、项目后续管理有待加强

(1) 本项目于 2017 年 9 月 15 日办理竣工验收手续后于 2018 年 1 月才开展工程审价，影响了项目后续工程款支付进度。

(2) 已交付使用的资产未及时入账

本项目于 2017 年 9 月 15 日竣工验收，2018 年 2 月 5 日工程竣结算审价，审定结算价为 986.55 万元。但截至 2018 年 9 月 30 日，对交付使用的固定资产尚未履行相关可交付使用资产入账程序，本项目形成的资产入账不及时。

（三）建议

1、细化量化绩效目标

建议在立项阶段对项目的功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，并对项目支出总体目标进行细化分解，从中概括、提炼能反映总体目标预期实现程度的关键性指标作为项目的绩效指标。

2、进一步建立健全项目管理制度

建议淞南镇政府尽快制定适用于 200 万元以上工程的项目管理制度，现有制度应明确竣工验收及工程审价的时间点，避免未能及时验收和审价导致项目各环节向后顺延的情况，提高项目的执行效率。

3、进一步加强项目实施过程中的监管

建议办理竣工验收手续后尽早进行工程审价，确保项目预算能在项目期内执行完毕。

4、加强项目资产的后续管理

建议尽快办理项目实施后形成的可交付使用的资产入账手续，及时有效加强相关资产的管理。

附件

附件一、绩效评价指标体系

附件二、绩效评价调查问卷

附件三、调查问卷汇总分析表

上海文会会计师事务所有限公司

2018 年 9 月 30 日

附件一：

上海市宝山区淞南中心校内部综合修缮工程项目绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级级指标	目标分值	业绩值	得分	评分细则	数据来源
A 项目决策	10	A1 项目立项	A11 战略目标适应性	2	100%	2	项目符合相关政策，依据充分得 2 分。	政策文件
			A12 项目立项规范性	2	100%	2	立项审批手续齐全得 1 分，经过集体决策论证得 1 分，共 2 分。	立项文件
		A2 项目绩效目标	A21 绩效目标明确性	4	50%	2	项目内容明确得 2 分，目标细化清晰得 2 分，共 4 分。	项目文件
			A22 绩效目标合理性	2	100%	2	项目目标合理得 2 分，目标目标不够合理不得分。	项目文件
B 项目管理	25	B1 项目投入管理	B11 预算资金执行率	4	25%	1	预算执行率>80%得 4 分，50% - 80%得 1 分，低于 50%不得分。	项目文件、财务资料
			B12 资金拨付及时率	4	25%	1	拨付率 100%得 4 分，100>拨付率≥80%得 2 分，80%>拨付率≥50%得 1 分，拨付率<50%不得分。	项目文件、财务资料
		B2 项目财务管理	B21 项目财务制度建立健全情况	3	100%	3	项目财务管理制度健全满分，不够健全不得分。	财务制度
			B22 资金使用合规性	4	100%	4	资金使用完全合规满分，发现 1 项不合规事项扣 2 分。	会计记录、现场抽查
		B3 项目实施过程管理	B31 项目管理制度建立健全情况	4	25%	1	项目管理制度健全得满分，不够健全得分 1 分，不健全不得分。	相关制度
			B32 项目公开招投标执行情况	2	100%	2	执行公开招投标得满分，未执行不得分。	资料分析、现场抽查
			B33 项目管理执行情况	4	75%	3	按照制度规定已执行满分，发现 1 项未完全执	资料分析、

一级指标	权重	二级指标	三级级指标	目标分值	业绩值	得分	评分细则	数据来源
							行事项扣 1 分。	现场抽查
C 项目 绩效	65	C1 项目产出	C11 施工完成率	9	100%	9	工程进度完成 100%得满分, 每下降 3%扣 1 分。	资料分析
			C12 验收合格率	8	100%	8	工程项目 100%验收合格得满分。	资料分析
			C13 安全施工无事故率	8	100%	8	无安全事故得满分, 发生一起安全事故扣 4 分。	资料分析、 问卷调查
		C2 项目效果	C21 验收达标率	10	100%	10	一次验收合格得满分。	资料分析
			C22 项目形成资产的入账情况	6	0%	0	工程项目支出已按实入账得满分, 未及时账不得分。	项目文件、 财务资料
			C23 受益对象的满意度	12	99.53%	11.94	按满意度问卷调查结果打分。	问卷调查
		C3 可持续 影响力	C31 日常维护管理制度	6	100%	6	有日常维护管理制度得 3 分, 已执行得 3 分, 共 6 分。	资料分析、 现场抽查
			C32 提升学校整体形象	6	100%	6	按满意度问卷调查结果打分。	问卷调查
合计				100		81.94		

附件二：

上海市宝山区淞南中心校内部综合修缮工程项目 绩效评价调查问卷

您好！我们是上海文会会计师事务所有限公司的绩效评价人员，我公司受上海市宝山区淞南镇人民政府的委托，对上海市宝山区淞南中心校内部综合修缮工程项目（以下简称“本项目”）进行绩效评价。为做好本次绩效评价项目，恳请您将真实的情况如实填列下表。谢谢您的配合。

基本情况（请在□内打√）

年龄：	20-30 岁□	30-40 岁□	40-50 岁□	50 岁以上□
所在科室：				

1、您觉得本项目对学校的校舍设施改善情况：（请在括号内打√）

A 非常显著（_____）、B 比较显著（_____）、C 一般（_____）、D 不是很显著（_____）

2、您觉得本项目实施过程中对您工作的影响程度：（请在括号内打√）

A 没有影响（_____）、B 影响不大（_____）、C 一般（_____）、D 影响较大（_____）

3、您对施工过程中工程队在噪音、粉尘污染方面的防护是否满意：（请在括号内打√）

A 非常满意（_____）、B 较满意（_____）、C 一般（_____）、D 不太满意（_____）

4、以您观察到的情况，您认为工程队的施工安全防护是否周全：（请在括号内打√）

A 非常周全（_____）、B 较周全（_____）、C 一般（_____）、D 不太周全（_____）

5、您觉得本项目对学校整体形象的提升度：（请在括号内打√）

A 非常大（_____）、B 较大（_____）、C 一般（_____）、D 不太大（_____）

6、您对本项目的实施过程及实施后的效果有何意见或建议？（可写反面）

（非常感谢您的配合）

2018 年 月 日

附件三：

问卷调查汇总分析表

C23 受益对象的满意度

校舍设施改善情况	数据来源	问题 1（人）	分值	得分
非常显著	问卷调查	19	1	19
比较显著		2	0.8	1.6
一般		0	0.5	0
不是很显著		0	0	0
合计数		21		20.6
单项得分值	98.10%			
实施过程中对工作的影响程度	数据来源	问题 2（人）	分值	得分
没有影响	问卷调查	21	1	21
影响不大		0	0.8	0
一般		0	0.5	0
影响较大		0	0	0
合计数		21		21
单项得分值	100%			
噪音、粉尘污染方面防护满意度	数据来源	问题 3（人）	分值	得分
非常满意	问卷调查	21	1	21
较满意		0	0.8	0

一般		0	0.5	0
不太满意		0	0	0
合计数		21		21
单项得分值	100%			
施工安全防护是否周全	数据来源	问题 4 (人)	分值	得分
非常周全	问卷调查	21	1	21
较周全		0	0.8	0
一般		0	0.5	0
不太周全		0	0	0
合计数		21		21
单项得分值	100%			
满意度得分值	99.53%			

C32 提升学校整体形象	数据来源	问题 5 (人)	分值	得分
非常大	问卷调查	21	1	21
较大		0	0.8	0
一般		0	0.5	0
不太大		0	0	0
合计数		21		21
业绩值	100%			

