

垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目 绩效评价报告

主管部门：垣曲县教育局

实施单位：垣曲县城东幼儿园

委托单位：垣曲县财政局

评价机构：山西高盛新会计师事务所有限公司

主 评 人：程海潮

2023年12月31日

目 录

一、项目立项背景.....	1
垣曲县城东幼儿园始建于 2015 年 11 月，占地面积 5972.60 m ² ，建筑面积 5412 m ² ，于 2018 年 3 月投入使用。2021 年 9 月份，因长时间的持续强降雨以及西南侧室外排水管道的长期渗漏，地基下土层长期浸泡在水中，造成综合楼地基不均匀沉降，部分墙体出现裂缝，对房屋的安全性造成了严重的影响。山西省建筑科学研究院有限公司出具工程检测及安全性评定报告，评定结果为：垣曲县城东幼儿园教学楼安全性等级为 D 级，严重不符合国家现行标准的安全性要求，已严重影响整体承重，必须立即采取措施。.....	1
为保证幼儿园正常运行，彻底解决幼儿园的安全隐患，经垣曲县人民政府常务会议纪要（（2021）第 9 次）研究决定，对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造，同时对校园排水系统进行改造、维修、升级。.....	1
二、项目资金使用情况.....	1
三、评价思路.....	2
四、评价结论.....	2
五、存在的问题及建议.....	2
（二）垣曲县城东幼儿园教学楼加固维修改造项目工程结算超项目合同价 13.55%，超合同价 86.14 万元。具体为：.....	3
评价机构：山西高盛新会计师事务所有限公司.....	4
一、项目基本情况.....	5
（一）项目概况.....	5
1. 项目背景和目的.....	5
垣曲县城东幼儿园始建于 2015 年 11 月，占地面积 5972.60 m ² ，建筑面积 5412 m ² ，于 2018 年 3 月投入使用。2021 年 9 月份，因长时间的持续强降雨以及西南侧室外排水管道的长期渗漏，地基下土层长期浸泡在水中，造成综合楼地基不均匀沉降，部分墙体出现裂缝，对房屋的安全性造成了严重的影响。山西省建筑科学研究院有限公司出具工程检测及安全性评定报告，评定结果为：垣曲县城东幼儿园教学楼安全性等级为 D 级，严重不符合国家现行标准的安全性要求，已严重影响整体承重，必须立即采取措施。.....	5
为保证幼儿园正常运行，彻底解决幼儿园的安全隐患，经垣曲县人民政府常务会议纪要（（2021）第 9 次）研究决定，对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造，同时对校园排水系统进行改造、维修、升级。.....	5
（2）项目立项目的.....	5
2. 项目资金来源及使用情况.....	6
4. 项目组织实施情况.....	7
（二）项目绩效目标.....	7
项目单位根据项目特点，编制相应绩效目标并向财政部门进行申报，绩效目标主要内容如下：.....	7
1. 项目总体目标.....	7
2. 项目分解指标.....	8
二、绩效评价工作情况.....	8
（一）绩效评价目的和依据.....	8
1. 绩效评价依据：.....	9

2. 政策评价依据.....	9
(二) 评价原则.....	9
(三) 绩效评价指标体系.....	10
(四) 评价方法.....	11
1. 比较分析法.....	11
2. 公众评判法.....	11
3. 因素分析法.....	11
(五) 绩效评价工作组及人员分工.....	12
(六) 绩效评价工作过程.....	12
1、前期准备阶段（2023年12月8日-12月10日）.....	12
三、评价结论及绩效评价指标分析.....	14
(一) 评价结论.....	14
(二) 绩效评价指标分析.....	15
1. 决策类指标.....	15
2. 过程类指标.....	17
3. 产出类指标.....	20
4. 效益类指标.....	23
D1-2 促进学前教育发展.....	24
四、存在的问题和建议.....	25
(二) 垣曲县城东幼儿园教学楼加固维修改造项目工程结算超项目合同价 13.55%，超合同价 86.14 万元。具体为：.....	25
附件 1： 财政支出项目绩效评价指标体系.....	26
附件 2： 社会调查问卷汇总分析报告.....	31
垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目.....	32
绩效评价满意度调查.....	32
一、调查对象与调查内容.....	32
(一) 调查对象.....	32
(二) 调查内容.....	32
二、调查方法与调查方式.....	32
(一) 调查方法.....	32
(二) 调查方式.....	32
三、调查问卷的评价方法.....	32
四、调查问卷的分析.....	33
(一) 受益对象满意度问卷.....	33
1. 被调查对象代表性分析.....	33
2. 基本问题分析.....	33
3. 满意度分析.....	34
附件 3： 项目自评报告评价.....	34
一、项目基本情况.....	35
1. 项目实施情况.....	35

2021年9月份，因长时间的持续强降雨以及西南侧室外排水管道的长期渗漏，地基下土层长期浸泡在水中，造成综合楼地基不均匀沉降，部分墙体出现裂缝，对房屋的安全性造成了严重的影响。山西省建筑科学研究院有限公司出具工程检测及安全性评定报告，评定结果为：

垣曲县城东幼儿园教学楼安全性等级为 D 级，严重不符合国家现行标准的安全性要求，已严重影响整体承重，必须立即采取措施。.....	35
为保证幼儿园正常运行，彻底解决幼儿园的安全隐患，经垣曲县人民政府常务会议纪要（2021）第 9 次）研究决定，对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造，同时对校园排水系统进行改造、维修、升级。.....	35
2. 财政资金使用情况.....	35
三、自评报告主要内容.....	36
（1）产出指标.....	36
（2）效益指标.....	36
（3）满意度指标.....	36
附件 4: 访谈报告.....	37
1. 请您简述一下垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目立项背景.....	38
2021 年 9 月份，因长时间的持续强降雨以及西南侧室外排水管道的长期渗漏，地基下土层长期浸泡在水中，造成综合楼地基不均匀沉降，部分墙体出现裂缝，对房屋的安全性造成了严重的影响。山西省建筑科学研究院有限公司出具工程检测及安全性评定报告，评定结果为：垣曲县城东幼儿园教学楼安全性等级为 D 级，严重不符合国家现行标准的安全性要求，已严重影响整体承重，必须立即采取措施。.....	38
为保证幼儿园正常运行，彻底解决幼儿园的安全隐患，经垣曲县人民政府常务会议纪要（2021）第 9 次）研究决定，对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造，同时对校园排水系统进行改造、维修、升级。.....	38
2. 请您简述一下垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目具体实施情况.....	38
3. 您认为项目的主要运行成效有哪些.....	39
4. 请您简述一下该项目在实施过程中存在的问题及需要改进的地方.....	39
根据项目具体情况制定详细的项目建设管理办法，完善工程制度建设体系。.....	39
附件 5: 合规性报告.....	39
一、项目资金来源.....	40
二、项目资金使用情况.....	40
三、项目资金合规性检查方法.....	40
四、检查结果.....	41
（一）资金拨付及使用.....	41
（二）财务管理.....	41
（三）业务管理.....	41
1. 业务管理制度.....	41
2. 管理制度执行.....	41
五、检查结论.....	42
附件 6: 现场照片.....	42

摘要

一、项目立项背景

垣曲县城东幼儿园始建于2015年11月，占地面积5972.60 m²，建筑面积5412 m²，于2018年3月投入使用。2021年9月份，因长时间的持续强降雨以及西南侧室外排水管道的长期渗漏，地基下土层长期浸泡在水中，造成综合楼地基不均匀沉降，部分墙体出现裂缝，对房屋的安全性造成了严重的影响。山西省建筑科学研究院有限公司出具工程检测及安全性评定报告，评定结果为：垣曲县城东幼儿园教学楼安全性等级为D级，严重不符合国家现行标准的安全性要求，已严重影响整体承重，必须立即采取措施。

为保证幼儿园正常运行，彻底解决幼儿园的安全隐患，经垣曲县人民政府常务会议纪要（〔2021〕第9次）研究决定，对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造，同时对校园排水系统进行改造、维修、升级。

二、项目资金使用情况

根据可研批复，项目总投资540万元，其中：工程建设费用448.06万元，其他费用52.35万元，预备费39.59万元。

根据项目合同，项目总投资635.54万元，其中：工程建设费用603.29万元，其他费用32.25万元。

截止评价基准日（2023年12月31日），项目已到位资金554.20万元，其中：中央财政资金445万元（其中：灾后重建资金370万元）、省级财政资金95万、县级配套资金14.20万元。

已使用财政资金554.20万元，主要用于支付工程款、监理费、安全鉴定费、沉降观测费、可研编制费、勘察费等，资金无结余。

三、评价思路

本次绩效评价工作基准日为 2023 年 12 月 31 日，评价组通过资料收集、现场调查、统计分析、数据核查等，查阅项目可研报告、招投标、合同、财务等资料，了解项目实施和资金使用情况。对项目建设完工情况、建设质量等进行实地核实，就项目实施后在改善教学楼安全性能等方面所起作用与教职工、学生家长等进行沟通交流，结合绩效评价指标，对所核实的内容进行整理汇总、审查和分析，在此基础上对该项目作出整体评价。

四、评价结论

经项目组评价，本项目得分为 90.04 分，绩效评价等级为“优”。具体得分情况如下表所示：

项目绩效评价得分表

指标	A 项目决策	B 项目过程	C 项目产出	D 项目效益	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	19	18	23.50	29.54	90.04
得分率(%)	95	90	78.33	98.47	90.04

五、存在的问题及建议

(一)垣曲县城东幼儿园未根据项目特点制定明确的项目施工管理制度，项目缺乏制度制约。且部分制度执行不到位，具体为：

1. 施工合同签订不规范。合同约定质保金为工程价款的 5%。根据《建设工程质量保证金管理办法》规定，从 2017 年 7 月开始，工程质保金预留比例不得高于工程价款结算总额的 3%，不符合相关规定。

2. 施工合同公告金额与实际签订金额不符。经查询采招网，该项

目施工合同在采招网进行公告，公告显示合同签订金额 170 万元，与实际签订合同金额 603.29 万元不符。

建议：

垣曲县城东幼儿园应强化制度保障，结合项目具体情况制定详细的项目施工管理制度。在项目实施过程中严格按照制度执行，按照《中华人民共和国合同法》、《建设工程质量保证金管理办法》、《中华人民共和国政府采购法》等相关规定签订项目合同，并确保合同签订内容、金额合法、合规，按照合同金额在采招网进行公示，避免出现不同出处项目合同金额不符情形。

（二）垣曲县城东幼儿园教学楼加固维修改造项目工程结算超项目合同价 13.55%，超合同价 86.14 万元。具体为：

根据项目合同约定，项目总投资 635.54 万元，其中：工程建设费用 603.29 万元，其他费用 32.25 万元。

根据施工单位提供的工程结算书及其他费用合同，项目总投资 721.68 万元，其中：工程建设费用 689.43 万元，其他费用 32.25 万元。该项目目前正在进行结算审核，最终项目投资额以垣曲县审计局审定结果为准。

工程结算成本超支 86.14 万元，成本超支率 13.55%。主要超支原因为：由于幼儿园地层复杂，造成前期高压旋喷钻机、背包钻机等钻孔难度大，无法有效进行施工作业，导致机械故障无法正常工作。施工过程中根据实际情况重新对地质进行钻机勘察、更换较高配置的打孔机及改变工艺等，结算增加签证人工、机械台班费用共计 98.33 万元，其中签证工 940 工日，单价 300 元，共计 28.20 万元；增加机械台班费用 188 台班，单价 3730.15 元，共计 70.13 万元。

建议：垣曲县城东幼儿园要提高资金预算精准度，加强成本控制意识，合理使用财政资金。在保证工期和质量的前提下，通过相应的组织措施、技术措施、合同措施把成本控制在计划范围之内；当必须发生工程变更时，要履行相应的审批程序，同时要注意杜绝增加额外、不必要的工程变更，避免造成财政资金浪费。

评价机构：山西高盛新会计师事务所有限公司

主评人：

绩效评价报告

我们接受垣曲县财政局委托，于 2023 年 12 月 8 日至 2023 年 12 月 31 日对垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目资金进行了绩效评价。本次绩效评价工作基准日为 2023 年 12 月 31 日，根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》等文件的精神和相关要求，我们按照绩效评价工作方案确定了评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成了本报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景和目的

（1）项目立项背景

垣曲县城东幼儿园始建于 2015 年 11 月，占地面积 5972.60 m²，建筑面积 5412 m²，于 2018 年 3 月投入使用。2021 年 9 月份，因长时间的持续强降雨以及西南侧室外排水管道的长期渗漏，地基下土层长期浸泡在水中，造成综合楼地基不均匀沉降，部分墙体出现裂缝，对房屋的安全性造成了严重的影响。山西省建筑科学研究院有限公司出具工程检测及安全性评定报告，评定结果为：垣曲县城东幼儿园教学楼安全性等级为 D 级，严重不符合国家现行标准的安全性要求，已严重影响整体承重，必须立即采取措施。

为保证幼儿园正常运行，彻底解决幼儿园的安全隐患，经垣曲县人民政府常务会议纪要（〔2021〕第 9 次）研究决定，对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造，同时对校园排水系统进行改造、维修、升级。

（2）项目立项目的

通过项目实施，有效改善幼儿就学条件，彻底消除综合楼的危房隐患问题，确保教职员工和幼儿的人身安全，满足幼儿园正常运行。

2. 项目资金来源及使用情况

(1) 项目资金来源

根据可研批复，项目总投资 540 万元，其中：工程建设费用 448.06 万元，其他费用 52.35 万元，预备费 39.59 万元。

根据项目合同，项目总投资 635.54 万元，其中：工程建设费用 603.29 万元，其他费用 32.25 万元。

截止评价基准日，项目已到位资金 554.20 万元，其中：中央财政资金 445 万元（其中：灾后重建资金 370 万元）、省级财政资金 95 万、县级配套资金 14.20 万元。

(2) 项目资金使用情况

截止评价基准日，已使用财政资金 554.20 万元，资金无结余。

具体支出明细如下：

序号	项目明细	单位名称	合同价 (万元)	已支付金额 (万元)
1	工程款	山西省建筑科学研究院有限公司	603.29	525.70
2	监理费	山西宇通建设工程项目管理有限公司	9.00	6.00
3	安全鉴定费	山西省建筑科学研究院有限公司	8.12	8.12
4	沉降观测费	山西省地质勘查局二一四地质队	5.28	5.28
5	勘察费	山西翠洲工程勘查检测有限公司	4.80	4.80
6	可研编制费	中资锐诚工程项目管理有限公司山西汇智分公司	4.30	4.30
7	造价咨询费	山西汇天工程项目管理有限公司	0.75	
	合计		635.54	554.20

3. 利益相关方

本次项目涉及的利益相关方包括：

(1) 财政拨款部门：垣曲县财政局；

(2) 项目主管部门：垣曲县教育局；

(3) 项目实施单位：垣曲县城东幼儿园；

(4) 项目受益群体：垣曲县适龄入园儿童及幼儿园教职工。

4. 项目组织实施情况

(1) 项目组织情况

项目相关部门及工作职责：

财政部门：垣曲县财政局负责审批、拨付预算资金，组织开展绩效评价工作。

主管部门：垣曲县教育局负责审核项目立项、资金申报，对项目的实施进行指导、监督。

实施部门：垣曲县城东幼儿园负责项目的具体实施，按照绩效目标使用财政资金，开展绩效自评工作等。

受益群体：垣曲县适龄入园儿童及幼儿园教职工。

(2) 项目实施情况

项目建设规模：对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造，综合楼基底面积 1572 m²，建筑面积 5412 m²，同时对校园的排水系统进行改造、维修、升级。

建设内容：主要包括注浆基础加固、粘贴纤维复合材料加固梁柱、喷射混凝土板墙加固、裂缝修补、装饰修复、排水系统强化升级。

(二) 项目绩效目标

项目单位根据项目特点，编制相应绩效目标并向财政部门进行申报，绩效目标主要内容如下：

1. 项目总体目标

按建设项目规划及时竣工并投入使用，按照相关建设规范对楼房

进行加固，满足学校正常运行。

2. 项目分解指标

(1) 产出指标

数量指标：加固修缮面积 5412 平方米；加固修缮数量 3 处；

质量指标：项目竣工验收合格率 $\geq 100\%$ ；

时效指标：项目按期完成率 $\geq 100\%$ ；

成本指标：项目总费用控制 540 万元。

(2) 效益指标

社会效益指标：满足学生家长满意度；显著提高使用寿命及延长大修周期；系统正常使用年限 ≥ 70 年；

可持续影响指标：提升校园安全指数。

(3) 满意度指标

服务对象满意度指标：服务对象满意度 $\geq 98\%$ 。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的和依据

财政支出绩效评价旨在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。本项目绩效评价是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对该项目在实施过程中存在的资金合规性进行核实，评价项目单位工程建设监督管理职责履行情况，给排水工程建设完工进度及质量，是否实现预期目标，总结项目实施过程中存在的问题，为以后年度类似项目资金安排和监管提出建议。

本次项目评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

1. 绩效评价依据：

- (1) 《中华人民共和国预算法》2018 年第二次修正
- (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
- (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) 《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）
- (5) 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）
- (6) 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）

2. 政策评价依据

- (1) 《国家中长期教育改革和发展规划纲要》（2010-2020年）
- (2) 《国务院关于当前发展学前教育的若干意见》（国发〔2010〕41号）
- (3) 垣曲县行政审批服务管理局《关于垣曲县城东幼儿园灾后加固改造维修项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（垣审管函〔2021〕134号）
- (4) 垣曲县人民政府常务会议纪要（〔2021〕第9次）
- (5) 项目可研报告、安全性鉴定报告、财务资料等
- (6) 其他有关的法律、法规、规章及政策文件

（二）评价原则

1. 独立原则。在委托方和被评价对象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。按照协议（合同）约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不出具不实预算绩效评价报告。

3. 规范原则。履行必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对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

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的文件精神，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目的绩效评价指标体系。评价指标体系分为四个一级指标即决策、过程、产出、效益，反映了一个项目从决策到产出、效益的整个过程。结合项目的实际情况，又细分成项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、可持续影响、满意度共12个二级指标以及立项依据充分性、绩效目标合理性、资金分配合理性、财政资金到位率、管理制度健全性、招投标制度执行情况、加固改造工程完工率、工程建设质量、项目完工及时性、保障师生安全、促进学前教育发展、受益对象满意度等22个三级指标，具体指标体系见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值
决策 (A) (20%)	项目立项 (A1) (4%)	立项依据充分性 (A1-1)	2
		立项程序规范性 (A1-2)	2
	绩效目标 (A2) (8%)	绩效目标合理性 (A2-1)	4
		绩效指标明确性 (A2-2)	4
	资金投入 (A3) (8%)	预算编制科学性 (A3-1)	4
		资金分配合理性 (A3-2)	4
过程 (B) (20%)	资金管理 (B1) (8%)	财政资金到位率 (B1-1)	2
		预算执行率 (B1-2)	2

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值
	组织实施 (B2) (12%)	资金使用合规性 (B1-3)	4
		管理制度健全性 (B2-1)	2
		制度执行有效性 (B2-2)	6
		招投标制度执行情况 (B2-3)	2
		工程监理情况 (B2-4)	2
产出 (C) (30%)	产出数量 (C1) (6%)	加固改造工程完工率 (C1-1)	6
	产出质量 (C2) (12%)	工程建设质量 (C2-1)	6
		项目验收有效性 (C2-2)	6
	产出时效 (C3) (6%)	项目完工及时性 (C3-1)	6
产出成本 (C4) (6%)	成本可控性 (C4-1)	6	
效益 (D) (30%)	社会效益 (D1) (16%)	保障师生安全 (D1-1)	8
		促进学前教育发展 (D1-2)	8
	可持续影响 (D2) (6%)	保障综合楼持续使用 (D2-1)	6
	满意度 (D3) (8%)	受益对象满意度 (D3-1)	8

(四) 评价方法

在评价工作开展过程中运用的方法主要为：

1. 比较分析法

项目组通过实地走访项目实施单位，详细了解项目的具体情况，并依据了解到的情况和取得的项目文件对该项目作出评分。项目组在评分过程中，通过比较绩效目标与实施效果，确定项目绩效目标实现程度。

2. 公众评判法

项目组通过对受益对象发放调查问卷的方式，获取受益对象对项目满意度的评价资料，从而对该项目的满意度进行评价。

3. 因素分析法

项目组通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

（五）绩效评价工作组及人员分工

项目组分为领导组和工作组。领导组主要负责评价方案的制定，评价人员的组织培训、实施过程的组织协调和督导、报告的复核等。

具体人员及分工见下表：

项目	姓名	职务	职称	职责分工
组长	李建岭	事务所所长	注册会计师	负责统筹协调，对主要绩效评价指标及评价情况进行复核。
副组长	杨霞	事务所副所长	注册会计师、注册评估师	负责绩效评价项目的组织实施、报告复核，对绩效评价工作质量负责。

工作组主要负责现场核实及报告编写，包括收集相关的制度文件、核实财务资料，开展问卷调查等工作。具体人员及分工见下表：

项目	姓名	资格	职称	职责分工
现场负责人	程海潮	项目经理	注册会计师	负责绩效评价报告初步编写、指导助理人员完成绩效工作。
成员	史阳军	助理人员	注册会计师	协助现场负责人开展工作。
成员	王飞	助理人员	中级会计师	绩效评价资料收集整理、分析。
成员	张聪妍	助理人员	初级会计师	负责社会调查、资料收集。

（六）绩效评价工作过程

本次绩效评价实施过程分为绩效评价前期准备、现场实施、绩效评价报告撰写和提交三个阶段。绩效评价工作于2023年12月8日开始，前期通过审阅有关项目资料、进行访谈等方式搜集整理资料，编制绩效评价工作方案。在此基础上，通过实施下列工作流程，完成评价工作：

1、前期准备阶段（2023年12月8日-12月10日）

本所接受垣曲县财政局的委托，签订绩效评价业务约定书，成立

了由主任会计师李建岭担任项目负责人的绩效评价工作组。工作组对参与此次绩效评价的工作人员进行了相关知识的学习和业务培训，召开了绩效评价工作会议，明确了此次绩效评价的基本事项，包括：项目基本情况、项目绩效目标；绩效评价的对象和内容；绩效评价的目的；委托方及绩效评价报告使用者和其他重要事项等。最后工作组通过审阅有关项目资料、进行访谈等方式搜集整理资料，编制了针对本项目的绩效评价工作方案，确定了评价指标体系与实施流程。

2、绩效评价现场实施阶段（2023年12月11日-12月14日）

根据项目特点，按照绩效评价方案，通过案卷审阅、访谈、实地复核、现场勘查等方法收集相关评价数据，对相关文件、资料、财务数据进行甄别、汇总、分析，结合绩效评价指标、权重、标准和方法进行定量定性分析和综合评价，形成评价结论。运用定量与定性结合的方法确定分值。具体工作包括：

（1）数据采集

工作组按照计划搜集垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目立项审批、资金使用等相关的基础数据资料，并对其进行分类整理汇总、审查和分析。

（2）现场工作

在项目单位的配合下，根据所搜集的数据资料，开展现场核实工作。首先查阅项目的实施流程、相关管理制度、招投标资料、工程施工合同、监理合同、工程验收等资料，其次对加固改造后的综合楼完工情况、完工质量等进行实地核实；与幼儿园教职工及适龄入园儿童家长进行沟通交流，获取项目受益对象对项目实施的评价信息。

（3）社会调查

工作组根据项目绩效评价思路和项目单位具体情况，设计调查问卷。工作组根据调查问卷的反馈结果进行统计分析，作为确定项目受益对象满意度的主要依据。

（4）数据统计分析

工作组根据绩效评价的原理和规定，结合项目的具体情况，根据被评价单位提供的数据和社会调查结果，对数据进行分析处理。比照绩效评价指标体系计分的标准，得出相应的分值，分析得失分的原因。

3、绩效评价报告撰写和提交阶段（2023年12月15日-2023年12月31日）

（1）根据各指标的评价结果及项目的整体评价结论，按绩效评价相关规定和绩效管理部门的要求撰写绩效评价报告；

（2）与被评价方就绩效评价报告进行充分沟通并交换意见；

（3）履行会计师事务所内部三级复核程序；

（4）提交绩效评价正式报告。

三、评价结论及绩效评价指标分析

（一）评价结论

绩效评价结果采用综合评分定级的方法，总分值为100分。绩效评级分“优”、“良”、“中”、“差”。最终绩效评价结果按照综合评分分级：综合评分90（含）-100分的为“优”，80（含）-90分的为“良”，60（含）-80分的为“中”，60分以下的为“差”。

项目组按照本项目绩效评价工作方案确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析的基础上，经综合评价，本项目得分为90.04分，绩效评价等级为“优”。其中：决策类指标权重为20分，得分19分，得分率为95%；过程类

指标权重为 20 分，得分为 18 分，得分率为 90%；产出类指标权重为 30 分，得分为 23.50 分，得分率为 78.33%；效益类指标权重为 30 分，得分为 29.54 分，得分率为 98.47%。

项目绩效评价得分表

指标	A 项目决策	B 项目过程	C 项目产出	D 项目效益	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	19	18	23.50	29.54	90.04
得分率(%)	95	90	78.33	98.47	90.04

(二) 绩效评价指标分析

1. 决策类指标

决策类指标从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6 个方面对项目的投入情况进行评价，投入类指标分值 20 分，实际得分 19 分，得分率 95%。

具体得分情况如下表所示：

表 3-2 项目决策类指标得分情况

二级指标	三级指标	标准分值	实际得分	得分率(%)
项目立项	A1-1 立项依据充分性	2	2	100
	A1-2 立项程序规范性	2	2	100
绩效目标	A2-1 绩效目标合理性	4	4	100
	A2-2 绩效指标明确性	4	3	75
资金投入	A3-1 预算编制科学性	4	4	100
	A3-2 资金分配合理性	4	4	100

A1-1 立项依据充分性

经评价组核实，项目立项依据为：

《国家中长期教育改革和发展规划纲要》（2010-2020年）

《国务院关于当前发展学前教育的若干意见》（国发〔2010〕41号）

垣曲县行政审批服务管理局《关于垣曲县城东幼儿园灾后加固改造维修项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（垣审管函〔2021〕134号）

垣曲县人民政府常务会议纪要（〔2021〕第9次）

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；符合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；属于公共财政支持的范围；未与相关部门同类项目重复。

满分2分，根据绩效评价指标，本指标得分2分，得分率100%。

A1-2 立项程序规范性

为保障项目顺利实施，垣曲县城东幼儿园向垣曲县行政审批服务管理局提交《关于呈请审批垣曲县城东幼儿园灾后加固改造维修项目可行性研究报告的请示》，2021年11月16日垣曲县行政审批服务管理局对可研报告进行批复（垣审管函〔2021〕134号）。同时委托山西省建筑科学研究院有限公司对幼儿园教学楼结构进行工程检测及安全性评定，出具安全性鉴定报告。

综上所述，项目按规定程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，且事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估等。

满分2分，根据绩效评价指标，本指标得分2分，得分率100%。

A2-1 绩效目标合理性

经评价组核实，项目单位设置的绩效目标为：“按建设项目规划及时竣工并投入使用，按照相关建设规范对楼房进行加固，满足学校

正常运行”，绩效目标设置较为合理，与实际工作内容密切相关，项目预期产出效益符合正常业绩水平

满分 4 分，根据绩效评价指标，本指标得分 4 分，得分率 100%。

A2-2 绩效指标明确性

经评价组核实，项目单位将项目绩效目标细化为数量、质量、时效、成本、效益等目标，指标值较为细化，但个别指标设置不合理，具体为：社会效益指标（满足学生家长满意度）应为满意度指标；社会效益指标（系统正常使用年限 ≥ 70 年），教学楼加固改造不属于系统。

满分 4 分，根据绩效评价指标，本指标得分 3 分，得分率 75%。

A3-1 预算编制科学性

经评价组核实，项目单位委托山西汇天工程项目管理有限公司编制项目预算，预算编制较为科学，项目预算总投资 635.54 万元，其中：工程建设费用 603.29 万元，其他费用 32.25 万元。主要对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造，综合楼基底面积 1572 m²，建筑面积 5412 m²，同时对校园的排水系统进行改造、维修、升级。预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分。

满分 4 分，根据绩效评价指标，本指标得分 4 分，得分率 100%。

A3-2 资金分配合理性

经评价组核实，项目单位根据项目所需加固的地基面积、装修恢复等各项工程量及所签署的合同作为资金分配依据，资金分配依据充分，资金分配额度与项目实际相适应。

满分 4 分，根据绩效评价指标，本指标得分 4 分，得分率 100%。

2. 过程类指标

过程类指标从财政资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、招投标制度执行情况、工程监理情况 7 个方面对项目的过程情况进行评价，过程类指标分值 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。

具体得分情况如下表所示：

表 3-3 项目过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	标准分值	实际得分	得分率(%)
资金管理	B1-1 财政资金到位率	2	2	100
	B1-2 预算执行率	2	2	100
	B1-3 资金使用合规性	4	4	100
组织实施	B2-1 管理制度健全性	2	1.5	75
	B2-2 制度执行有效性	6	5	83.33
	B2-3 招投标制度执行情况	2	1.5	75
	B2-4 工程监理情况	2	2	100

B1-1 财政资金到位率

根据项目合同，项目总投资 635.54 万元，其中：工程建设费用 603.29 万元，其他费用 32.25 万元。

截止评价基准日，项目应到位资金 554.20 万元，已到位资金 554.20 万元，其中：中央财政资金 445 万元（其中：灾后重建资金 370 万元）、省级财政资金 95 万、县级配套资金 14.20 万元。财政资金到位率 100%。

满分 2 分，根据绩效评价指标，本指标得分 2 分，得分率 100%。

B1-2 预算执行率

经评价组核实，垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目已到位财政资金 554.20 万元，已使用财政资金 554.20 万元，资金无结余。预算

执行率 100%。

满分 2 分，根据绩效评价指标，本指标得分 2 分，得分率 100%。

B1-3 资金使用合规性

经评价组核实，资金使用符合财务管理制度及有关资金管理规定的规定，符合项目预算批复用途；资金的拨付有完整的审批程序和手续。如：支付工程款时，后附支付申请书、资金使用审批表、发票、施工合同、工程款支付申请表、工程款支付证书、工程款支付报审表、工程项目进度报审表等。

满分 4 分，根据绩效评价指标，本指标得分 4 分，得分率 100%。

B2-1 管理制度健全性

经评价组核实，项目单位虽制定财务管理制度、档案管理制度、工程招投标制度、合同管理制度、监理制度，但未根据项目特点制定明确的项目施工管理制度，项目缺乏制度制约。

满分 2 分，根据绩效评价指标，本指标得分 1.5 分，得分率 75%。

B2-2 制度执行有效性

经评价组核实，项目的立项、可研、合同、施工资料、验收等资料基本完整；为保障项目顺利实施，安排专人负责该项目实施。但在项目实施过程中，部分制度执行不到位，具体为：

(1) 施工合同签订不规范。合同约定质保金为工程价款的 5%。根据《建设工程质量保证金管理办法》规定，从 2017 年 7 月开始，工程质保金预留比例不得高于工程价款结算总额的 3%，不符合相关规定。

(2) 施工合同公告金额与实际签订金额不符。经查询采招网，该项目施工合同在采招网进行公告，公告显示合同签订金额 170 万元，

与实际签订合同金额 603.29 万元不符。

满分 6 分，根据绩效评价指标，本指标得分 5 分，得分率 83.33%。

B2-3 招投标制度执行情况

根据《中华人民共和国招标投标法》的规定，涉及抢险救灾，不适宜进行招标的项目，按照国家有关规定可以不进行招标。包括发生地震、风暴、洪涝、泥石流、火灾等异常紧急灾害情况，需要立即组织抢险救灾的项目。不适宜招标的抢险救灾项目需要同时满足以下两个条件：一是在紧急情况下实施，不能满足招标所需时间；二是不立即实施将会造成人民群众生命财产损失。经评价组核实，该项目属于灾后恢复重建项目，按照规定应进行招投标。但由于城东幼儿园建筑安全登记鉴定为 D 级，校舍安全关乎师生的生命安全，必须立即采取加固措施，时间较为紧迫。

满分 2 分，根据绩效评价指标，本指标得分 1.5 分，得分率 75%。

B2-4 工程监理情况

经评价组核实，项目单位为保障工程质量，聘请山西宇通建设工程项目管理有限公司作为项目监理单位，负责对项目工程进度、质量等进行检查、监督，确保工程按期、保质、保量完成；监理日志、监理报告资料齐全、详实。

满分 2 分，根据绩效评价指标，本指标得分 2 分，得分率 100%。

3. 产出类指标

产出类指标从加固改造工程完工率、工程建设质量、项目验收有效性、项目完工及时性、成本可控性 5 个方面对项目的产出情况进行评价，产出类指标分值 30 分，实际得分 23.50 分，得分率 78.33%。

具体得分情况如下表所示：

表 3-4 项目产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	标准分值	实际得分	得分率(%)
产出数量	C1-1 加固改造工程完工率	6	6	100
产出质量	C2-1 工程建设质量	6	6	100
	C2-2 项目验收有效性	6	5	83.33
产出时效	C3-1 项目完工及时性	6	5.5	91.67
产出成本	C4-1 成本可控性	6	1	16.67

C1-1 加固改造工程完工率

经评价组核实，垣曲县城东幼儿园已按照规划内容完成综合楼加固改造任务，加固改造面积 5412 平方米，主要包括地基加固、上部结构混凝土构建加固、填充墙裂缝加固、装修恢复等，并对幼儿园的排水系统进行改造维修。

满分 6 分，根据绩效评价指标，本指标得分 6 分，得分率 100%。

C2-1 工程建设质量

经评价组核实，该项目工程建设质量符合工程加固改造规范要求，具体为：

项目完工后，通过实施单位、施工单位、监理单位、设计单位、勘察单位共同验收并出具竣工验收证明书，经验收各分部工程质量全部验收合格。

竣工验收后，项目主管单位组织实施单位、设计单位、勘察单位、监理单位、施工单位等参与竣工验收会议，会议决定同意验收，验收结论为：经过加固后，暂未发现明显问题，同时经过 93 天 32 次沉降观测，沉降观测结果符合相关要求。

满分 6 分，根据绩效评价指标，本指标得分 6 分，得分率 100%。

C2-2 项目验收有效性

经评价组核实，经项目主管单位、实施单位、施工单位、监理单位、设计单位、勘察单位等共同对工程质量等进行了联合验收，并出具竣工验收证明书，项目验收手续齐全，验收程序合法合规；施工单位出具工程结算书，确定项目工程建设费用结算金额为 689.43 万元，截止评价基准日垣曲县审计局正在对该项目进行工程结算审核，工程结算审计工作尚未完成；待工程结算审核完成后，再开展竣工财务决算审计。

满分 6 分，根据绩效评价指标，本指标得分 5 分，得分率 83.33%。

C3-1 项目完工及时性

项目计划开工日期 2021 年 12 月 26 日，实际开工日期 2021 年 12 月 26 日。项目计划竣工日期 2022 年 3 月 24 日，实际竣工日期为 2022 年 10 月 20 日，项目延期 7 个多月，延期主要原因为：2022 年运城市新冠疫情严重，人员严禁外出导致无法进行施工。本次绩效评价考虑新冠疫情不可抗力因素对工期造成的影响，扣减 0.5 分。

满分 6 分，根据绩效评价指标，本指标得分 5.5 分，得分率 91.67%。

C4-1 成本可控性

根据项目合同约定，项目总投资 635.54 万元，其中：工程建设费用 603.29 万元，其他费用 32.25 万元。

根据施工单位提供的工程结算书及其他费用合同，项目总投资 721.68 万元，其中：工程建设费用 689.43 万元，其他费用 32.25 万元。该项目目前正在进行结算审核，最终项目投资额以垣曲县审计局审定结果为准。

工程结算成本超支 86.14 万元，成本超支率 13.55%。主要超支原因为：由于幼儿园地层复杂，造成前期高压旋喷钻机、背包钻机等

钻孔难度大，无法有效进行施工作业，导致机械故障无法正常工作。施工过程中根据实际情况重新对地质进行钻机勘察、更换较高配置的打孔机及改变工艺等，结算增加签证人工、机械台班费用共计 98.33 万元，其中签证工 940 工日，单价 300 元，共计 28.20 万元；增加机械台班费用 188 台班，单价 3730.15 元，共计 70.13 万元。

综上，该项目成本超支的主要原因为地层复杂程度超出原设计图纸技术规范，实际施工过程中钻探、机械及人工费用较原计划增加，本次绩效评价综合考虑上述原因及指标体系标准，对该指标进行评价。

满分 6 分，根据绩效评价指标，本指标得分 1 分，得分率 16.67%。

4. 效益类指标

效益类指标从保障师生安全、促进学前教育发展、保障综合楼持续使用、受益对象满意度 4 个方面对项目的效益情况进行评价，效益类指标分值 30 分，实际得分 29.54 分，得分率 98.47%。

具体得分情况如下表所示：

表 3-5 项目效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	标准分值	实际得分	得分率(%)
社会效益	D1-1 保障师生安全	8	8	100
	D1-2 促进学前教育发展	8	8	100
可持续影响	D2-1 保障综合楼持续使用	6	6	100
满意度	D3-1 受益对象满意度	8	7.54	94.25

D1-1 保障师生安全

项目实施后综合楼建筑结构安全等级达到二级标准，抗震设防烈度 7 度。通过对综合楼地基基础进行整体加固，对上部受损的混凝土构件进行局部加固，对开裂的填充墙体进行加固或拆除重砌，同时对室外管网进行排查并对排水管网进行改造，有效改善幼儿就学条件，

彻底消除综合楼的危房隐患问题，有效保障垣曲县城东幼儿园教职工和幼儿的人身安全。

综上，项目实施后，在保障师生安全方面所起作用较大。

满分 8 分，根据绩效评价指标，本指标得分 8 分，得分率 100%。

D1-2 促进学前教育发展

通过项目实施，解决了垣曲县城东幼儿园的安全隐患问题，恢复了幼儿园的使用功能，为幼儿提供了良好安全舒适的就学环境，可保障幼儿就近接受高质量教育的需要，为促进发展基础教育、推进教育现代化建设提供强有力的物质保障，在促进幼儿学前教育发展方面起到明显效果。

满分 8 分，根据绩效评价指标，本指标得分 8 分，得分率 100%。

D2-1 保障综合楼持续使用

经查询该项目可研报告及施工图设计可知，项目实施后综合楼建筑结构安全等级达到二级标准，抗震设防烈度 7 度，抗震设防类别乙类，框架抗震等级二级，地基基础设计等级丙级，工程加固后后续可使用年限 50 年。

综上项目实施后，在保障综合楼可持续使用方面起到积极作用。

满分 6 分，根据绩效评价指标，本指标得分 6 分，得分率 100%。

D3-1 受益对象满意度

项目组共发放 182 份调查问卷，收回 182 份。根据受益对象满意度调查问卷数据信息统计显示，5 个题目的总得分为 94.20 分，受益对象的满意度为 94.20%。满意度得分情况如下：

满意度评价内容	得分率(%)
1. 您对改造后的综合楼质量是否满意	94.51
2. 您对改造后的排水效果是否满意	94.78

满意度评价内容	得分率(%)
3. 项目实施后在保障师生安全方面所起作用是否满意	93.82
4. 项目实施后在促进学前教育发展方面所起作用是否满意	93.82
5. 您对幼儿园加固改造后的整体效果是否满意	94.09
综合满意度	94.20

满分8分,根据绩效评价指标,本指标得分7.54分,得分率94.25%。

四、存在的问题和建议

(一)垣曲县城东幼儿园未根据项目特点制定明确的项目施工管理制度,项目缺乏制度制约。且部分制度执行不到位,具体为:

1. 施工合同签订不规范。合同约定质保金为工程价款的5%。根据《建设工程质量保证金管理办法》规定,从2017年7月开始,工程质保金预留比例不得高于工程价款结算总额的3%,不符合相关规定。

2. 施工合同公告金额与实际签订金额不符。经查询采招网,该项目施工合同在采招网进行公告,公告显示合同签订金额170万元,与实际签订合同金额603.29万元不符。

建议:

垣曲县城东幼儿园应强化制度保障,结合项目具体情况制定详细的项目施工管理制度。在项目实施过程中严格按照制度执行,按照《中华人民共和国合同法》、《建设工程质量保证金管理办法》、《中华人民共和国政府采购法》等相关规定签订项目合同,并确保合同签订内容、金额合法、合规,按照合同金额在采招网进行公示,避免出现不同出处项目合同金额不符情形。

(二)垣曲县城东幼儿园教学楼加固维修改造项目工程结算超项目合同价13.55%,超合同价86.14万元。具体为:

根据项目合同约定,项目总投资635.54万元,其中:工程建设

费用 603.29 万元，其他费用 32.25 万元。

根据施工单位提供的工程结算书及其他费用合同，项目总投资 721.68 万元，其中：工程建设费用 689.43 万元，其他费用 32.25 万元。该项目目前正在进行结算审核，最终项目投资额以垣曲县审计局审定结果为准。

工程结算成本超支 86.14 万元，成本超支率 13.55%。主要超支原因为：由于幼儿园地层复杂，造成前期高压旋喷钻机、背包钻机等钻孔难度大，无法有效进行施工作业，导致机械故障无法正常工作。施工过程中根据实际情况重新对地质进行钻机勘察、更换较高配置的打孔机及改变工艺等，结算增加签证人工、机械台班费用共计 98.33 万元，其中签证工 940 工日，单价 300 元，共计 28.20 万元；增加机械台班费用 188 台班，单价 3730.15 元，共计 70.13 万元。

建议：垣曲县城东幼儿园要提高资金预算精准度，加强成本控制意识，合理使用财政资金。在保证工期和质量的前提下，通过相应的组织措施、技术措施、合同措施把成本控制在计划范围之内；当必须发生工程变更时，要履行相应的审批程序，同时要注意杜绝增加额外、不必要的工程变更，避免造成财政资金浪费。

附件 1:

财政支出项目绩效评价指标体系

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	得分
决策	20	项目立项	4	立项依据充分性	2	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项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策。符合得 0.4 分, 否则不得分; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求。符合得 0.4 分, 否则不得分; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需。符合得 0.4 分, 否则不得分; 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。满足得 0.4 分, 否则不得分; 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。满足得 0.4 分, 否则不得分。	2
				立项程序规范性	2	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项目是否按照规定的程序申请设立。满足得 0.5 分, 否则不得分; ②审批文件、材料是否符合相关要求。满足得 0.5 分, 否则不得分; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。满足得 1 分, 否则不得分。	2
		绩效目标	8	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项目是否有绩效目标或工作任务目标。绩效目标或工作目标全面合理得 1 分, 否则不得分; ②绩效目标与实际工作内容密切相关。完全相关得 1	4

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	得分
							分，有 1 处不相关扣 0.5 分，扣完为止； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。完全符合得 1 分，有 1 处不符合扣 0.5 分，扣完为止； ④绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量是否匹配。完全匹配得 1 分，有 1 处不匹配扣 0.5 分，扣完为止。	
				绩效指标明确性	4	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是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。已划分为具体的绩效指标得 1.5 分，有 1 处不细化扣 0.5 分，扣完为止； ②绩效指标是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。绩效指标值清晰可衡量得 1.5 分，有 1 处不清晰不可衡量扣 0.5 分，扣完为止； ③绩效指标与项目目标任务数或计划数是否相对应。完全对应得 1 分，有 1 处不对应扣 0.5 分，扣完为止。	3
		资金投入	8	预算编制科学性	4	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预算编制是否经过可行性论证或会议讨论。经过论证或会议讨论得 1 分，否则不得分； ②预算内容与项目内容是否匹配。完全匹配得 1 分，有 1 处不匹配扣 0.5 分，扣完为止； ③预算额度测算依据是否充分，按照标准编制。符合此项规定得 1 分，有 1 处不匹配扣 0.5 分，扣完为止； ④预算确定的项目投资额是否与工作任务相匹配。完全匹配得 1 分，有 1 处不匹配扣 0.5 分，扣完为止。	4

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	得分
				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,反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分。依据充分得2分,否则不得分; 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。合理得2分,否则不得分。	4
过程	20	资金管理	8	财政资金到位率	2	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。	根据财政实际到位资金占预算资金的比重计算得分(到位率=实际到位资金/预算资金*100%)。到位100%得2分,未达到100%,根据实际到位比例计算得分。	2
				预算执行率	2	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。	根据项目实际支出资金占实际到位资金的比重计算得分(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2分,未达到100%,根据实际到位比例计算得分。	2
				资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①资金使用符合财务管理制度及有关资金管理规定的规定得1分,否则不得分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续得1分,否则不得分; ③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途得1分,否则不得分; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得1分,否则不得分。	4
		组织实施	12	管理制度健全性	2	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。	制定或具有财务和业务管理制度(如:施工管理制度、档案管理制度等),且合法、合规、完整,得2分;每缺少一项,扣减相应分值,扣完为止。若内容不完整,视严重程度酌情扣分。	1.5

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	得分
				制度执行有效性	6	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。	在项目实施过程中,遵守相关管理规定得3分;项目调整及支出调整手续完备得1分;项目资料齐全并及时归档得1分(项目合同书、招投标资料、验收资料、施工资料、预算结算资料等);为保障项目顺利实施配备专门人员等条件落实到位得1分。	5
				招投标制度执行情况	2	考核项目招投标制度执行落实情况。	项目建设单位按照规定履行工程招投标手续,得2分;反之,不得分。	1.5
				工程监理情况	2	工程质量的监督和执行情况。	在项目建设过程中,聘请专业监理公司对工程质量进行监督且监理到位,得1分;监理日志、监理报告资料齐全、详实的,得1分;缺少一项,扣减相应分值,扣完为止。	2
产出	30	产出数量	6	加固改造工程完工率	6	考核加固改造工程完工情况。	按照规划内容完成幼儿园综合楼加固改造5412平方米(包括地基加固、上部结构混凝土构建加固、填充墙裂缝加固、装修恢复等)施工内容的,得满分;未全部完成的,按已完工程量占规划量比率计算得分。	6
				工程建设质量	6	考核已完工程建设质量达标情况。	经相关部门验收,各项指标均合格,得6分;经现场核实,若存在墙面裂缝、地基沉降等情形的,每发现1处扣1分,扣完为止。	6
		产出质量	12	项目验收有效性	6	考核项目是否按照规定及时组织决算审计和竣工验收。	①项目完工后,及时组织工程决算审计、竣工验收的,得4分,否则不得分; ②项目验收程序合法合规,验收机构权威、结果公正的,得2分,否则不得分。	5

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	得分
		产出时效	6	项目完工及时性	6	考核项目是否按照预计时间完成。	按照合同规定在预计时间内及时完工的，得满分。未在预计时间前完工，每推迟1个月扣0.5分，扣完为止。	5.5
		产出成本	6	成本可控性	6	考核工程建设成本是否得到控制、是否超出预算或中标价。	在正常的施工条件下，项目实际结算成本未超预算或中标价的，得6分；超出预算或中标价5%以下的，得3分，5%-10%的，得1分，10%以上的不得分。	1
效益	30	社会效益	16	保障师生安全	8	项目实施在保障师生安全方面所起的作用。	项目实施后，在保障师生安全方面起到积极作用的（彻底消除房屋安全隐患问题等），得8分；作用一般的，得4分；作用不明显的，得2分。	8
				促进学前教育发展	8	项目实施在促进学前教育发展方面所起的作用。	项目实施后，在促进学前教育发展方面起到积极作用的，得8分；作用一般的，得4分；作用不明显的，得2分。	8
		可持续影响	6	保障综合楼持续使用	6	考核项目加固改造后综合楼可使用年限情况。	项目加固改造后，综合楼可使用年限为50年的，得满分，可使用年限为30年的，得3分，可使用年限30年以下的不得分。	6
		满意度	8	受益对象满意度	8	考核项目受益对象对项目实施的满意程度。	得分=有效调查问卷分数平均值×100%×8	7.54
合计	100		100		100			90.04

附件 2: 社会调查问卷汇总分析报告
垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目
绩效评价满意度调查

一、调查对象与调查内容

(一) 调查对象

本次调查对象为垣曲县城东幼儿园教职工及适龄入园儿童家长。

(二) 调查内容

共分 5 个方面内容向受益对象发放调查问卷，分别为：改造后的综合楼质量；排水效果；在保障师生安全方面所起作用；在促进学前教育发展方面所起作用；幼儿园加固改造后的整体效果。

二、调查方法与调查方式

(一) 调查方法

针对上述问卷调查对象开展问卷调查，在问卷调查全面开展之前，先对部分样本问卷进行论证，依据论证结果对问卷和问卷方案进行修改和调整，以保证调研切合实际，顺利进行。

(二) 调查方式

本次调查采用现场及网上电子问卷方式，调查问卷份数 182 份。

(三) 调研安排

根据项目进度安排，项目组于 2023 年 12 月对调查对象开展问卷调查并回收、分析。

三、调查问卷的评价方法

受益对象调查问卷设置了 5 个客观题，总分为 100 分。客观题各选项的评分值：选项非常满意为 100%，选项比较满意为 75%，选项满意度一般为 50%，选项不满意为 0%。最后根据有效调查问卷分数的平

均值为满意度指标打分。根据收回调查问卷数量，分别统计 5 个客观题选项 A、B、C、D 各自选择百分比，按 5 个客观题 A、B、C、D 选择百分比乘以各选项评分值得出各客观题加权平均满意度得分，然后计算出 5 个客观题算术平均数，将其作为满意度最终得分。

四、调查问卷的分析

（一）受益对象满意度问卷

1. 被调查对象代表性分析

（1）基本情况

本次调查对象为垣曲县城东幼儿园教职工及适龄入园儿童家长。

（2）样本回收率、有效问卷率

本次参与调查人员 182 人，有效问卷 182 份。

2. 基本问题分析

（1）您对改造后的综合楼质量是否满意

根据调查问卷结果显示，81.32%的受访者对改造后的综合楼质量非常满意，15.38%的受访者对改造后的综合楼质量比较满意，3.30%的受访者对改造后的综合楼质量满意度一般。分析得出，受访者对改造后的综合楼质量非常满意。

（2）您对改造后的排水效果是否满意

根据调查问卷结果显示，81.87%的受访者对改造后的排水效果非常满意，15.38%的受访者对改造后的排水效果比较满意，2.75%的受访者对改造后的排水效果满意度一般。分析得出，受访者对改造后的排水效果非常满意。

（3）项目实施后在保障师生安全方面所起作用是否满意

根据调查问卷结果显示，80.22%的受访者对项目实施后在保障师

生安全方面所起作用非常满意，14.84%的受访者对项目实施后在保障师生安全方面所起作用比较满意，4.94%的受访者对项目实施后在保障师生安全方面所起作用满意度一般。分析得出，受访者对项目实施后在保障师生安全方面所起作用非常满意。

(4) 项目实施后在促进学前教育发展方面所起作用是否满意

根据调查问卷结果显示，79.67%的受访者对项目实施后在促进学前教育发展方面所起作用非常满意，15.93%的受访者对项目实施后在促进学前教育发展方面所起作用比较满意，4.40%的受访者对项目实施后在促进学前教育发展方面所起作用满意度一般。分析得出，受访者对项目实施后在促进学前教育发展方面所起作用非常满意。

(5) 您对幼儿园加固改造后的整体效果是否满意

根据调查问卷结果显示，80.22%的受访者对幼儿园加固改造后的整体效果非常满意，15.93%的受访者对幼儿园加固改造后的整体效果比较满意，3.85%的受访者对幼儿园加固改造后的整体效果满意度一般。分析得出，受访者对幼儿园加固改造后的整体效果非常满意。

3. 满意度分析

评价组本次共收回有效问卷 182 份，根据受益对象满意度调查问卷统计结果，综合得分为 94.20 分，具体满意度分项得分见附表。

附表 满意度分项得分情况

满意度评价内容	得分率 (%)
1. 您对改造后的综合楼质量是否满意	94.51
2. 您对改造后的排水效果是否满意	94.78
3. 项目实施后在保障师生安全方面所起作用是否满意	93.82
4. 项目实施后在促进学前教育发展方面所起作用是否满意	93.82
5. 您对幼儿园加固改造后的整体效果是否满意	94.09
综合满意度	94.20

附件 3: 项目自评报告评价

一、项目基本情况

1. 项目实施情况

2021 年 9 月份，因长时间的持续强降雨以及西南侧室外排水管道的长期渗漏，地基下土层长期浸泡在水中，造成综合楼地基不均匀沉降，部分墙体出现裂缝，对房屋的安全性造成了严重的影响。山西省建筑科学研究院有限公司出具工程检测及安全性评定报告，评定结果为：垣曲县城东幼儿园教学楼安全性等级为 D 级，严重不符合国家现行标准的安全性要求，已严重影响整体承重，必须立即采取措施。

为保证幼儿园正常运行，彻底解决幼儿园的安全隐患，经垣曲县人民政府常务会议纪要（〔2021〕第 9 次）研究决定，对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造，同时对校园排水系统进行改造、维修、升级。

2. 财政资金使用情况

根据项目合同，项目总投资 635.54 万元，其中：工程建设费用 603.29 万元，其他费用 32.25 万元。

截止评价基准日(2023 年 12 月 31 日)，项目应到位资金 554.20 万元，已到位资金 554.20 万元，其中：中央财政资金 445 万元（其中：灾后重建资金 370 万元）、省级财政资金 95 万、县级配套资金 14.20 万元。已使用财政资金 554.20 万元，主要用于支付工程款、监理费、安全鉴定费、沉降观测费、可研编制费、勘察费等，资金无结余。

二、自评报告编制情况

按照垣曲县财政局绩效自评工作要求，垣曲县城东幼儿园及时组

织财务、业务人员对项目支出执行情况和绩效目标完成情况进行梳理，并编制绩效自评报告。

三、自评报告主要内容

（一）自评报告内容

垣曲县城东幼儿园编制的绩效自评报告从项目基本支出情况、绩效自评工作开展情况、绩效自评结果分析、发现问题及整改措施等方面进行评价，并附项目支出绩效自评报告。

（二）项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标

按建设项目规划及时竣工并投入使用，按照相关建设规范对楼房进行加固，满足学校正常运行。

2. 项目具体绩效目标

（1）产出指标

数量指标：加固修缮面积 5412 平方米；加固修缮数量 3 处；

质量指标：项目竣工验收合格率 $\geq 100\%$ ；

时效指标：项目按期完成率 $\geq 100\%$ ；

成本指标：项目总费用控制 540 万元。

（2）效益指标

社会效益指标：满足学生家长满意度；显著提高使用寿命及延长大修周期；系统正常使用年限 ≥ 70 年；

可持续影响指标：提升校园安全指数。

（3）满意度指标

服务对象满意度指标：服务对象满意度 $\geq 98\%$ 。

四、自评报告评价

经评价，垣曲县城东幼儿园编写的绩效自评报告格式基本规范，内容较为完整。但个别指标设置不合理。具体为：社会效益指标（满足学生家长满意度）应为满意度指标；社会效益指标（系统正常使用年限 ≥ 70 年），教学楼加固改造不属于系统。

附件 4: 访谈报告

垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目

访谈报告

尊敬的领导:

您好!我们接受垣曲县财政局委托,为更好的开展垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目的绩效评价工作,了解垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目开展情况,发现资金使用和管理中的问题,现对该项目进行详细访谈。感谢您的支持!

(一) 访谈对象

本次绩效评价访谈对象包括:垣曲县城东幼儿园相关业务负责人。

(二) 访谈内容

1. 请您简述一下垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目立项背景

2021年9月份,因长时间的持续强降雨以及西南侧室外排水管道的长期渗漏,地基下土层长期浸泡在水中,造成综合楼地基不均匀沉降,部分墙体出现裂缝,对房屋的安全性造成了严重的影响。山西省建筑科学研究院有限公司出具工程检测及安全性评定报告,评定结果为:垣曲县城东幼儿园教学楼安全性等级为D级,严重不符合国家现行标准的安全性要求,已严重影响整体承重,必须立即采取措施。

为保证幼儿园正常运行,彻底解决幼儿园的安全隐患,经垣曲县人民政府常务会议纪要(〔2021〕第9次)研究决定,对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造,同时对校园排水系统进行改造、维修、升级。

2. 请您简述一下垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目具体实施情况

对垣曲县城东幼儿园综合楼进行加固改造,综合楼基底面积 1572 m², 建筑面积 5412 m², 同时对校园的排水系统进行改造、维修、升级。主要包括注浆基础加固、粘贴纤维复合材加固梁柱、喷射混凝土板墙加固、裂缝修补、装饰修复、排水系统强化升级。

3. 您认为项目的主要运行成效有哪些

通过项目实施,有效改善幼儿就学条件,彻底消除综合楼的危房隐患问题,确保教职员工和幼儿的人身安全,满足幼儿园正常运行。

4. 请您简述一下该项目在实施过程中存在的问题及需要改进的地方

(1) 存在的问题

未根据项目特点制定项目施工管理制度。

(2) 改进措施

根据项目具体情况制定详细的项目建设管理办法,完善工程制度建设体系。

附件 5: 合规性报告

垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目

合规性检查报告

本次合规性检查内容包括财政资金拨付及使用、财务管理、业务管理等, 目的在于深入了解垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目的开展及管理情况, 以发现项目和管理层面和实施操作规范性上存在的问题, 内容如下:

一、项目资金来源

根据项目合同, 项目总投资 635.54 万元, 其中: 工程建设费用 603.29 万元, 其他费用 32.25 万元。

截止评价基准日, 项目应到位资金 554.20 万元, 已到位资金 554.20 万元, 其中: 中央财政资金 445 万元 (其中: 灾后重建资金 370 万元)、省级财政资金 95 万、县级配套资金 14.20 万元。

二、项目资金使用情况

截止评价基准日, 已使用财政资金 554.20 万元, 资金无结余。

具体支出明细如下:

序号	项目明细	单位名称	合同价 (万元)	已支付金额 (万元)
1	工程款	山西省建筑科学研究院有限公司	603.29	525.70
2	监理费	山西宇通建设工程项目管理有限公司	9.00	6.00
3	安全鉴定费	山西省建筑科学研究院有限公司	8.12	8.12
4	沉降观测费	山西省地质勘查局二一四地质队	5.28	5.28
5	勘察费	山西翠洲工程勘察检测有限公司	4.80	4.80
6	可研编制费	中资锐诚工程项目管理有限公司山西汇智分公司	4.30	4.30
7	造价咨询费	山西汇天工程项目管理有限公司	0.75	
	合计		635.54	554.20

三、项目资金合规性检查方法

本次合规性检查通过对垣曲县城东幼儿园提供的资料进行整理，采用现场核查、访谈、询问等方式开展工作。现场检查内容包括：项目单位的有关规章制度、项目相关合同、明细账、会计凭证等。

四、检查结果

（一）资金拨付及使用

资金使用符合财务管理制度及有关资金管理规定的规定，符合项目预算批复用途；资金的拨付有完整的审批程序和手续。如：支付工程款时，后附支付申请书、资金使用审批表、发票、施工合同、工程款支付申请表、工程款支付证书、工程款支付报审表、工程项目进度报审表等。

（二）财务管理

项目实施单位为了规范专项资金的管理与使用，制定了相应的管财务管理制度等，有健全的财务管理制度，依照该制度、办法对财务进行管理，管理基本合规。

（三）业务管理

1. 业务管理制度

项目单位虽制定档案管理制度、工程招投标制度、合同管理制度、监理制度，但未根据项目特点制定明确的项目施工管理制度，项目缺乏制度制约。

2. 管理制度执行

项目的立项、可研、合同、施工、验收等资料基本完整；为保障项目顺利实施，安排专人负责该项目实施。在项目实施过程中，部分制度执行不到位，具体为：

(1) 施工合同签订不规范。合同约定质保金为工程价款的 5%。根据《建设工程质量保证金管理办法》规定，从 2017 年 7 月开始，工程质保金预留比例不得高于工程价款结算总额的 3%，不符合相关规定。

(2) 施工合同公告金额与实际签订金额不符。经查询采招网，该项目施工合同在采招网进行公告，公告显示合同签订金额 170 万元，与实际签订合同金额 603.29 万元不符。

五、检查结论

通过对垣曲县城东幼儿园加固维修改造项目涉及的财务管理和项目管理等资料核查，财务管理方面：有健全的财务管理制度，依照该制度、办法对财务进行管理，管理基本合规。项目管理方面：项目单位未制定项目施工管理制度，部分制度执行不到位，施工合同签订不规范，且施工合同公告金额与实际签订金额不符。

附件 6: 现场照片



地址：运城经济技术开发区库东路 1 号尚东 SOHO 楼 1511 室

电话：0359-2020283、2068977



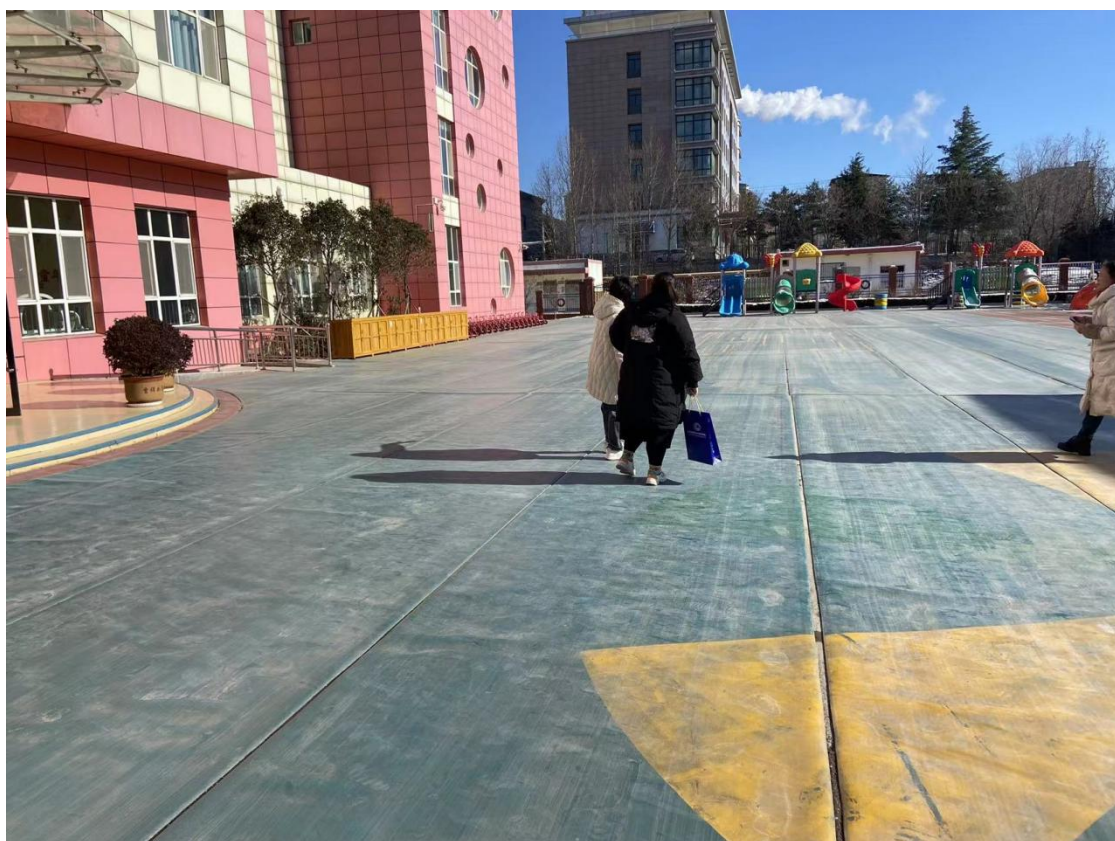
地址：运城经济技术开发区库东路1号尚东SOHO楼1511室

电话：0359-2020283、2068977



地址：运城经济技术开发区库东路1号尚东SOHO楼1511室

电话：0359-2020283、2068977



地址：运城经济技术开发区库东路1号尚东SOHO楼1511室

电话：0359-2020283、2068977



地址：运城经济技术开发区库东路1号尚东SOHO楼1511室

电话：0359-2020283、2068977