**2018年度泉州市洛江区教育建设专项资金**

**绩效评价报告**

项目名称： 教育建设专项资金

实施单位： 泉州市洛江区教育局

项目金额： 1500万元

评价年度： 2018年度

评价机构： 泉州市洛江区财政局

**绩效评价工作组主要成员**

周幼梅 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙） 注册会计师

蔡丽红 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙） 审计员

林珍妮 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙） 审计员

目 录

[一、项目概况 1](#_Toc26459049)

[(一)项目单位基本情况 1](#_Toc26459050)

[(二)项目基本情况 1](#_Toc26459051)

[二、项目实施情况 2](#_Toc26459052)

[(一)项目的组织管理情况 2](#_Toc26459053)

[(二)项目的财务管理状况 3](#_Toc26459054)

[三、项目绩效评价指标体系设计 4](#_Toc26459055)

[(一)绩效评价指标的确定应当遵循的原则 4](#_Toc26459056)

[(二)绩效评价方法的选用 4](#_Toc26459057)

[(三)绩效评价标准的确定 5](#_Toc26459058)

[(四)绩效评价指标体系及评分标准 5](#_Toc26459059)

[四、项目绩效分析 7](#_Toc26459060)

[(一)产出得64.95分（共66分） 7](#_Toc26459061)

[(二)效益得24分（共24分） 9](#_Toc26459062)

[(三)满意度得9分（共10分） 9](#_Toc26459063)

[五、项目实施主要成效 10](#_Toc26459064)

[六、存在的问题及原因分析 10](#_Toc26459065)

[七、改进措施的建议 10](#_Toc26459066)

[八、其他需说明的问题 10](#_Toc26459067)

[附录一 2018年度洛江区教育建设专项资金绩效评价满意度调查问卷 11](#_Toc26459068)

**2018年度泉州市洛江区教育建设专项资金**

**绩效评价报告**

为加强财政资金管理,强化支出责任,提高财政资金的使用效益,建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，根据《中华人民共和国预算法》、《福建省人民政府办公厅转发省财政厅关于全面推进预算绩效管理意见的通知》(闽政办〔2013〕82号)、《福建省财政厅关于印发〈福建省财政支出绩效评价管理办法〉的通知》(闽财绩〔2015〕4号)、《泉州市洛江区人民政府办公室转发区财政局关于全面推进预算绩效管理实施意见的通知》(泉洛政办〔2016〕91号)及《洛江区财政局关于印发〈洛江区财政支出绩效评价管理规定〉的通知》(泉洛财〔2016〕129号)的有关规定，按照泉州市财政局关于印发《委托第三方机构与财政支出绩效评价工作管理暂行规定》的通知(泉财预〔2017〕228号)等文件要求,由泉州市洛江区财政局牵头负责,并聘请福建征安会计师事务所（特殊普通合伙）参与,对泉州市洛江区2018年度教育建设专项资金开展绩效评价。评价意见如下：

# 一、项目概况

## (一)项目单位基本情况

泉州市洛江区教育局是洛江区教育建设专项资金的预算单位，亦是建设项目实施单位的主管单位。洛江区教育建设项目的管理工作由泉州市洛江区教育局计划财务股负责。泉州市洛江区教育局计划财务股的主要职责是：

1.负责拟订全区教育事业发展中长期规划和年度计划；负责年度教育事业、财务、基建的统计工作。

2.负责教育事业经费及专项经费预算与执行；会同有关部门制定学校收费标准，检查、指导多渠道筹措的教育经费管理与使用。

3.检查、督促、指导教育系统基建工作，统筹规划、协调全区教育项目建设，检查、监督工程建设质量；负责维修工程结算的审核。

4.检查、监督区属学校的收费工作；负责区属学校财务收支检查、内部审计工作。

5.指导、检查区属学校国有资产及固定资产管理。

## (二)项目基本情况

### 1.项目设立背景及立项依据

为全面落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》、《福建省“十三五”教育发展专项规划》、《泉州市“十三五”教育事业发展专项规划》和《洛江区国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》，加快洛江教育事业改革发展，实现建设“教育强区”的战略目标，洛江区制定了《洛江区“十三五”教育事业发展专项规划》。规划中指出洛江区为满足经济社会发展和群众的需求，优化教育资源布局，加快提高义务教育均衡发展水平，扩大普惠性学前教育资源，扩容提质改善办学条件，洛江区对相关学校、幼儿园进行基础设施建设。

根据《中共泉州市洛江区委、泉州市洛江区人民政府关于实施2015年为民办实事项目的通知》(泉洛委〔2014〕78号)，双阳南山小学教学楼建设项目和双阳第二中心幼儿园建设项目被列入教育强区创建工程，拟投建南山小学教学楼2264平方米、双阳第二中心幼儿园教学楼和办公综合楼5600平方米。

根据《中共泉州市洛江区委、泉州市洛江区人民政府关于实施2018年为民办实事项目的通知》(泉洛委〔2018〕7号），罗溪翁山小学人工草跑道和马甲三新小学人工草运动场项目被列入为民办实事项目工程，拟投建翁山小学200米环形人工草跑道和三新小学300米环形人工草跑道。

根据《中共泉州市洛江区委、泉州市洛江区人民政府关于实施2018年区级重点项目的通知》(泉洛委〔2018〕8号)，闽南师范附小建设项目被列为2018年区级重点项目，拟新建总建筑面积约为2.3万平方米的教学楼、科技楼、行政办公楼、风雨操场及附属配套设施。

### 2.项目资金安排

2018年度洛江区教育建设专项资金预算安排为1500万元，用于承建闽南师大附小科技楼建设项目，续建的南山小学教学楼，建设双阳第二中心幼儿园以及罗溪镇翁山小学人工草运动场及马甲镇三新小学人工草运动场项目。

# 二、项目实施情况

## (一)项目的组织管理情况

### 1.教育建设专项资金的执行情况

泉州市洛江区教育局是教育建设项目实施单位的主管单位，负责制定项目具体实施方案，确保项目实施单位严格按照实施方案规范、安全使用专项资金；负责专项资金的预算编制、项目审核、提出资金分配方案，实施绩效评价和管理监督。

闽南师大附小、南山小学、双阳第二中心幼儿园、翁山小学和三新小学是洛江区教育建设项目实施主体单位，亦是洛江区教育建设专项资金的使用单位，负责专项资金项目执行、监督管理和绩效自评等具体工作。

### 2.教育建设专项资金的组织管理制度

为推进洛江区教育建设项目的顺利实施，泉州市洛江区教育局制定《2018年洛江区教育建设项目实施方案》(泉洛教计〔2018〕7号)。

## (二)项目的财务管理状况

### 1.教育建设专项资金拨付情况

根据《关于批复2018年部门预算的通知》(泉洛财〔2018〕6号)，2018年度教育建设专项资金洛江区本级财政预算安排为1500万元，截至2018年12月31日专项资金共计拨付1450万。具体拨付明细如下：

**表1 2018年度教育建设项目专项资金拨付情况**

### 2.教育建设项目实施单位专项资金支出结余情况

2017年教育建设专项资金结余3,137,454.50元，2018年到位资金14,500,000.00元，2018年实际支出16,951,890.00元，截至2018年12月31日专项资金结余685,564.50元。具体明细情况如下：

**表2 2018年度教育建设项目专项资金收支结余情况**

# 三、项目绩效评价指标体系设计

教育建设专项资金绩效评价，是指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，对教育建设专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。因此，在设计绩效评价指标体系之前，应首先明确绩效评价的原则、方法和标准。

## (一)绩效评价指标的确定应当遵循的原则

教育建设专项资金绩效评价是财政支出绩效评价的重要组成部分，因此，适用于财政支出绩效评价指标确定的原则也同样适用于教育建设专项资金绩效评价。根据财政部2011年出台的《财政支出绩效评价管理暂行办法》，绩效评价指标的确定应当遵循以下基本原则：

**1.相关性原则。**确定的绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度，而与绩效目标无关的指标不应列入评价体系。

**2.重要性原则。**应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标，而对于那些无足轻重、可有可无的指标应该舍弃，否则，可能造成评价体系过于庞杂，可操作性不强，且不能突出反映问题。

**3.可比性原则。**对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

**4.系统性原则。**应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的经济效益、社会效益、环境效益和可持续影响等。

**5.经济性原则。**绩效评价指标不是设计得越复杂越好，应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

## (二)绩效评价方法的选用

本次教育建设专项资金绩效评价主要采用比较法、成本效益分析法、服务对象评判法等。

**1.比较法。**是指通过实际支出、实施效果等与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出等的比较，综合分析绩效目标实现程度。

**2.成本效益分析法。是**指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

**3.服务对象评判法。**是指通过对服务对象进行问卷及抽样调查等对财政支出的效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

## (三)绩效评价标准的确定

绩效评价标准是衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度，对基本公共卫生服务经费绩效评价采用的标准主要包括：

1.计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。本次教育建设专项资金绩效评价有不少指标是以年度绩效目标作为参照基准的。

2.历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。本次教育建设专项资金绩效评价有不少指标是以前一年份的实际执行情况作为参照基准的。

3.行业标准。是指参照各级政府机关评价财政专项资金所采用的指标数据而制定相应的评价标准。

## (四)绩效评价指标体系及评分标准

教育建设专项资金绩效评价工作组根据财政部、福建省和泉州市洛江区财政支出绩效评价的有关规定要求，依据上述原则、方法和标准，结合2018年度洛江区教育建设专项资金的实际情况，围绕项目产出、效益和满意度三个方面设计绩效评价指标以及评分标准和分值。

指标体系共设置3个一级指标、6个二级指标和19个三级指标。一级指标为产出、效益和满意度。指标体系设定满分100分，其中：“产出”66分，主要体现项目的产出数量、产出质量、项目时效情况和成本情况；“效益”24分，主要体现项目实施后的社会效益；“满意度”10分，主要体现项目实施服务的对象满意度。基于外部独立评价的特点和要求，指标设置和评分标准力求可行性、客观性、科学性与简明性。指标体系和评分标准如表3所示。

**表3 2018年度教育建设专项资金绩效评价指标及评分标准**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级**  **指标** | **二级指标** | **三级指标** | **评分标准** | **得分** |
| **产出**  **(66分)** | 产出数量（20分 | ⑴闽南师范附小1、2#教学楼及配电室建设(4分) | 2018年底前竣工，得满分，否则按完成比例得分。目标完成率E=目标实际完成数/期初目标编制数，本指标得分为指标权重×E。 | **4** |
| ⑵洛江区翁山小学人工草跑道(4分) | 新建200米环形人工草跑道，完成得满分；否则按完成比例得分。目标完成率E=目标实际完成数/期初目标编制数，本指标得分为指标权重×E。 | **4** |
| ⑶三新小学人工草运动场  (4分) | 新建300米环形人工草运动场，完成得满分；否则按完成比例得分。目标完成率E=目标实际完成数/期初目标编制数，本指标得分为指标权重×E。 | **4** |
| **产出**  **(66分)** | 产出数量（20分） | ⑷双阳第二中心幼儿园建设(4分) | 2018年8月前竣工，得满分；否则按完成比例得分。目标完成率E=目标实际完成数/期初目标编制数，本指标得分为指标权重×E。 | **4** |
| ⑸南山小学2#教学楼建设  (4分) | 2018年底前竣工，得满分；否则按完成比例得分。目标完成率E=目标实际完成数/期初目标编制数，本指标得分为指标权重×E。 | **4** |
| 产出质量（20分） | ⑴工程建设验收合格(4分) | 工程验收合格得满分，否则不得分。 | **4** |
| ⑵人工草运动场符合技术指标和要求(4分) | 人工草运动场竣工验收合格，得满分；验收不合格，不得分。 | **4** |
| ⑶幼儿园设施配备符合办学规范要求(4分) | 符合办学条件如期招收学生入学，得满分；否则按完成比例得分。目标完成率E=目标实际完成数/期初目标编制数，本指标得分为指标权重×E。 | **4** |
| ⑷无安全责任事故(4分) | 无安全责任事故，得满分；发生责任事故不得分。 | **4** |
| ⑸无违法违规投诉(4分) | 无违法违规投诉，得满分；发生违法违法投诉未及时调查回应，一项应扣1分，扣完为止。 | **4** |
| 时效指标(5分) | ⑴资金到位及时率(5分) | 专项资金根据项目进度拨付，实际拨付时间符合规定的得满分；拨付资金有一笔不符合的扣1分，扣完为止。 | **5** |
| 成本指标(21分) | ⑴预算执行率(7分) | 预算执行率E=(本年度项目经费支出数-上年度结转结余资金)/本年度项目经费预算批复数×100％，本指标得分为指标权重×E。 | **6.45** |
| ⑵资金使用率(7分) | 资金使用率E=本年度项目经费支出数/（上年度结转结余资金+本年度到位专项资金）×100％，本指标得分为指标权重×E。 | **6.73** |
| ⑶资金到位率(7分) | 资金到位率E=本年度到位项目资金/预算批复资金×100％，本指标得分为指标权重×E。 | **6.77** |
| **效益**  **(24分)** | 社会效益（24分） | ⑴优化学生体育锻炼场所，美化校园环境  (6分) | 运动场符合专业标准，为学生提供体育锻炼场所，得满分，否则不得分。 | **6** |
| ⑵改善学校教育教学环境  (6分) | 根据调查问卷，95%以上受访者认为学校环境教学环境明显改善得满分，每降低1%扣1分，扣完为止。 | **6** |
| ⑶教学用房面积增长率(6分) | 教学用房面积较上年增长5%以上，得满分；每少增长1%扣1分，扣完为止。 | **6** |
| ⑷在校生增长率(6分) | 教学用房面积较上年增长5%以上，得满分；每少增长1%扣1分，扣完为止。 | **6** |
| **满意度(10分)** | ⑴群众满意度  （10分） | ⑴群众满意度（10分） | 有效调查问卷样本量中，满意度≥95%，得满分；每降低1%扣1分，扣完为止。 | **9** |
| **总分（S）** | | | | **97.95** |
| **评价等级** | | **√优秀（S≥90） □良好（90﹥S≧80） □合格（80﹥S≧60） □不合格（60<S）** | | |

# 四、项目绩效分析

为了全面、客观、有效地进行绩效分析，绩效评价工作组审阅了泉州市洛江区教育局提供的教育建设专项资金的相关资料，与财政局、教育局人员进行座谈和征求意见，查阅项目档案，收集相关信息资料，采取定性和定量分析方法，对3个一级指标、6个二级指标和19个三级指标进行了逐项逐条审核，对2018年度教育建设专项资金的项目产出、项目效益和满意度等方面进行综合评价。总体上，2018年度洛江区教育建设专项资金的使用达到了预期目标，资金的使用效率和效果较为令人满意。该专项资金绩效评价得分为97.95分。

## (一)产出得64.95分（共66分）

一级指标“产出”下设“产出数量”、“产出质量”、“时效指标”和“成本指标”四个二级指标。

### 1.产出数量得20分（共20分）

“产出数量”分解为“闽南师范附小1、2#教学楼及配电室建设”、“洛江区翁山小学人工草跑道”、“三新小学人工草运动场”、“双阳第二中心幼儿园建设”和“南山小学2#教学楼建设”五个三级指标。

⑴ 闽南师范附小1、2#教学楼及配电室建设得4分（满分4分）

2018年度绩效目标值为2018年底前竣工，2018年工程已竣工并通过验收。此项得4分。

⑵ 洛江区翁山小学人工草跑道得4分（满分4分）

2018年度绩效目标值新建200米环形人工草跑道，2018年已建成。此项得4分。

⑶ 新小学人工草运动场4分（满分4分）

2018年度绩效目标值为新建300米环形人工草运动场，2018年已建成。此项得4分。

⑷ 双阳第二中心幼儿园建设得4分（满分4分）

2018年度绩效目标值为2018年8月前竣工，实际已按期完工。此项得4分。

⑸ 南山小学2#教学楼建设得4分（满分4分）

2018年度绩效目标值为2018年底前竣工，实际已按期完工。此项得4分。

### 2.产出质量得4分（共4分）

“产出质量”分解为“工程建设验收合格”、“人工草运动场符合技术指标和要求”、“幼儿园设施配备符合办学规范要求”、“无安全责任事故”和“无违法违规投诉”五个三级指标。

⑴ 工程建设验收合格得4分（满分4分）

2018年度绩效目标值为工程建设验收合格，工程项目均已验收合格。此项得4分。

⑵ 人工草运动场符合技术指标和要求得4分（满分4分）

2018年度翁山小学人工草跑道和三新小学人工草运动场已竣工验收合格。此项得4分。

⑶ 幼儿园设施配备符合办学规范要求4分（满分4分）

2018年度双阳第二中心幼儿园建设项目已完工，设施配备符合办学条件如期招收学生入学。此项得4分。

⑷ 无安全责任事故得4分（满分4分）

2018年度项目施工过程未发生安全责任事故。此项得4分。

⑸ 无违法违规投诉得4分（满分4分）

2018年项目施工过程未出现违法违规投诉。此项得4分。

### 3.时效指标得4分（共4分）

“时效指标”指标用于评价教育建设专项资金拨付是否及时。

各项目实施主体单位2018年教育建设专项资金均按项目进度拨付。此项得4分。

### 4.成本指标得19.95分（共21分）

“成本指标”分解为“预算执行率”、“资金使用率”和“资金到位率”两个三级指标。

⑴ 预算执行率得6.45分（满分7分）

预算执行率E=本年度项目经费支出数/本年度项目经费预算批复数×100％，本指标得分为指标权重×E。

预算执行率=（16,951,890.00-3,137,454.50）/115,000,000.00=92.10%，本项目得6.45分。

⑵ 资金使用率得6.73分（满分7分）

资金使用率E=本年度项目经费支出数/（上年度结转结余资金+本年度到位专项资金）×100％，本指标得分为指标权重×E。

资金使用率=16,951,890.00/（3137454.50+14,500,000.00）=96.11%，本项得6.73分。

⑶ 资金到位率得6.77分（满分7分）

资金到位率E=本年度到位项目资金/预算批复资金×100％，本指标得分为指标权重×E。

资金使用率=14,500,000.00/15,000,000.00=96.67%，本项得6.77分。

## (二)效益得24分（共24分）

一级指标“效益”下设“社会效益”一个二级指标。

“社会效益”指标分解为“优化学生体育锻炼场所，美化校园环境”、“改善学校教育教学环境”、“教学用房面积增长率”和“在校生增长率”四个三级指标。

### 1.优化学生体育锻炼场所，美化校园环境得6分（满分6分）

新建的运动场符合专业标准，为学生提供体育锻炼场所。此项得6分。

### 2.改善学校教育教学环境得6分（满分6分）

2018年目标值为95%以上受访者认为学校环境教学环境明显改善。本次评价共收回100份调查问卷，根据回收的调查问卷，认为学校教育教学环境明显改善100份，满意度达100%。本项扣1分，得6分。

### 3.教学用房面积增长率得6分（满分6分）

2018年洛江区公办学校教学用房面积347181平方米，2017年公办学校教学用房面积312481平方米，较上年教学用房面积增长11.10%。此项得6分。

### 4.在校生增长率得6分（满分6分）

2018年在校学生数40119人、2017年在校学生数37162人，较上年7.96%。此项得6分。

## (三)满意度得9分（共10分）

“满意度”指标通过“群众满意度”这个二级指标来评价。

“群众满意度”指标目标值为满意度大于95%。本次评价共收回100份调查问卷，根据回收的满意度调查问卷，群众对洛江区教育建设工作是认同的，非常满意和满意共计94份，满意度达94%。此项扣1分，得9分。

综上所述，通过上述对2018年度洛江区教育建设专项资金绩效评价指标体系的逐项分析，3个一级指标得分情况如下：产出指标满分66分，得64.95分；效益指标满分24分，得24分；满意度指标满分10分，得9分。总计得97.95分。

# 五、项目实施主要成效

洛江区教育局组织实施年度重点项目和为民办实事项目教育工程，加强对项目实施单位监管，主动加强沟通联系项目学校，实时掌握项目建设最新动态，并督促施工单位在保质量、安全的基础上按时间节点推进，确保完成年度建设任务。

2018年度洛江区开展教育建设项目取得进展，闽南师大附小科技楼建设项目，续建的南山小学教学楼，双阳第二中心幼儿园建设项目以及罗溪镇翁山小学人工草运动场及马甲镇三新小学人工草运动场项目均已完工。

# 六、存在的问题及原因分析

总体而言，2018年度教育建设项目实施起到了积极促进作用，达到了预期的目标，完成了年初绩效目标，但从绩效分析中发现仍存在一些不足。主要体现为基建项目已竣工，但尚未完成工程竣工财务决算。

洛江区教育建设项目2018年均已完工，但由于施工单位未及时报送办理工程竣工结算审核相关材料，导致部分工程项目尚未完成工程竣工财务决算、留有尾款尚未支付，以致2018年度教育建设专项资金年末结余685,564.50元。

# 七、改进措施的建议

针对上述存在的不足，为了提高教育建设项目专项资金的绩效水平，建议项目实施单位督促施工单位及时提供工程结算相关材料，促进工程竣工财务决算工作早日开展。

# 八、其他需说明的问题

1.本报告中“项目经费”相关数据，均以项目单位提供的项目支出明细账、财务报表为来源依据。

2.本报告仅供开展“2018年度教育建设专项资金绩效评价”相关工作使用，不作他用。

福建征安会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年12月5日

# 附录一 2018年度洛江区教育建设专项资金绩效评价满意度调查问卷

为了教育建设项目专项经费的使用绩效，特请您参与本次问卷调查。本次调查结果仅用于教育建设专项经费的绩效评价，且采取选择记名的方式，不会对您造成不利影响，敬请按照实际情况填写，感谢您的配合！

**请在所选答案的序号上划“√”，或将答案填写在相应的横线上（或空白处）**

（调查重点是洛江区幼儿园、小学家长。）

**1、您家孩子在读（ ）**

A、幼儿园 B、小学

**2、孩子在学校是否能通过体育活动实现锻炼身体？**

A、每天 B、一周三四次 C、一周一二次 D、无法锻炼

**3、孩子所在学校具备哪些运动场地设施？（可多选）**

A、足球场 B、篮球场 C、乒乓球桌 D、运动田径场（或操场）

E、其他（请注明）\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**4、孩子所在学校有无铺设人工草运动跑道（运动场）？**

A、有 B、无

**5、孩子所在学校铺设的人工草运动跑道（运动场）是否平坦、是否有异常刺鼻气味？**

A、平坦、无异味 B、平坦、有异味 C、不平坦、无异味 D、不平坦且有刺鼻气味

**6、学校各楼舍的修建（如教学楼、运动场等）能否满足孩子课内学习与课外休闲的需要？**

A、完全满足，设施齐全，且空间宽敞

B、较为满足，设施齐全，但空间局限

C、不满足， 设施缺乏，且空间局限

**7、您认为学校的教学教育环境是否有所改善？**

A、显著改善 B、明显改善 C、一般改善 D、未改善

**8、您认为学校的硬件设施近三年在这些方面是否有所改善？（可多选）**

A、各类楼、舍扩容增量，设施更丰富 B、教学配套设施更为健全

C、教育信息化实现程度提升（网络共享等） D、大型设施场地的兴建（操场、停车场、排水系统等）

E、其他（请列举）\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**9、您对洛江区教育建设项目是否满意？**

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意