

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目

事前绩效评估报告

编号：泉招咨绩【2022】12-2号

委托单位：泉州市丰泽区财政局

编制单位：泉州市招标咨询中心有限公司

编制时间：2023年5月

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目 事前绩效评估报告

编制单位： 泉州市招标咨询中心有限公司

法定代表人： 林超群（经济师、管理专家）

主评人： 陈燕敏（注册会计师、绩效评价师）

主要编制人员： 赖桥泉（绩效评价师、会计师）

吴文静（绩效评价师）

范富琳（项目组成员）

技术顾问： 李美美（高级会计师、财务专家）



目 录

报告正文.....	3
一、 项目概况.....	3
(一) 评估对象.....	3
(二) 项目实施单位情况.....	3
(三) 项目政策背景.....	3
二、 实施单位概况.....	5
(一) 项目实施单位情况.....	5
(二) 项目内容和预算构成.....	5
(三) 项目资金预算.....	5
(四) 项目预期绩效总目标.....	5
三、 评估的方式和方法.....	6
(一) 评估目的.....	6
(二) 评估指标.....	7
(三) 评估依据.....	7
(四) 评估原则.....	8
(五) 评估方法和等级设定.....	8
(六) 组织实施.....	9
(七) 项目事前绩效评估指标体系及得分情况.....	10
四、 评估内容和结论.....	16
(一) 项目立项必要性.....	16
(二) 项目投入经济性.....	19
(三) 绩效目标合理性.....	20
(四) 实施方案有效性.....	22
(五) 筹资可行性.....	25
五、 总体结论.....	26
(一) 存在的主要问题.....	27
(二) 建议.....	27
六、 相关附件.....	28
附件 1 泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目绩效目标表.....	29
附件 2 绩效评价报告编制单位和主评人签章.....	31

前 言

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，为领导决策提供科学有力的依据，泉州市招标咨询中心地方财政绩效评价所接受泉州市丰泽区财政局的委托，组织专业人员成立项目事前绩效评估工作组，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》规定，按照财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）《福建省财政支出绩效评价管理办法》（闽财绩〔2015〕4号）等有关文件要求，对泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目开展事前绩效评估工作。按照财政部《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）的要求，以第三方身份出具报告。评估报告主要供泉州市丰泽区财政局了解泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的事前绩效评估情况，并据此加强对未来该项资金拨付、使用的管理。

我中心绩效评价工作小组在收集、整理、汇总、分析相关资料的基础上，结合实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评估指标进行汇总分析，对照指标和标准进行评议打分，形成《泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目事前绩效评估报告》。

报告正文

一、项目概况

(一) 评估对象

项目名称：泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目（以下简称“项目”）

项目单位：泉州市丰泽区湖心实验小学

主管部门：泉州市丰泽区教育局

财政资金：2800 万元

(二) 项目实施单位情况

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目，由丰泽区教育局负责统筹，校本级负责建设实施。泉州市丰泽区湖心实验小学现有事业在编教师 70 人，编外合同教师 21 人，领导职数 4 人，其中校长 1 名，书记 1 名，副校长 2 名。主要职责是：

1. 研究拟定全校教育发展战略法，贯彻执行党和国家的教育方针、政策、法规。
2. 研究拟定学校发展规划和年度计划，组织实施教育体制和办学体制改革。
3. 管理和指导学校基础教育工作确保普及年义务教育工作成果。
4. 管理学校教育经费管理学校教育经费，执行财务管理制度。
5. 负责和指导学校教职工的思想政治工作，规划学校品德教育、体育卫生教育、艺术教育和国防教育工作；负责做好社会治安综合治理及安全保卫工作。

(三) 项目政策背景

我国实行九年义务教育制度。义务教育是国家必须予以保障的公益性事业。《义务教育法》规定“县级以上地方人民政府根据本行政区域内居住的适龄儿童、少年的数量和分布状况等因素，按照国家有关规定，制定、调整学校设置规划”。当前，我国正处于新型城镇化深入发展的关键时期，但很多地区城镇教育资源配置不适应新型城镇化发展，大班额问题严重。为促进义务教育事业持续健康发展，2016年7月，国务院印发《关于统筹推进县域内城乡义务教育一体化改革发展的若干意见》（国发〔2016〕40号），提出“城乡学校布局更加合理，大班额基本消除”的工作目标。2017年4月，教育部印发《义务教育优质均衡发展督导评估办法》，决定开展县域义务教育优质均衡发展督导评估认定工作，整体提高义务教育标准化建设水平和教育质量。

2019年8月23日泉州市教育局关于印发《“两不愁 三保障”突出问题集中整治行动方案》的通知中进一步提到“科学规划义务教育学校布局，实施城镇中小学扩容工程，确保所有义务教育学校达到基本办学条件”。

2022年7月23日关于市政协十三届一次会议第20222020号提案的答复中提出“加快推进教育扩容增量，补齐教育短板”。

2022年10月15日福建省教育厅等七部门关于印发《福建省“十四五”县域普通高中发展提升行动方案》的通知提到“化解大班额和大规模学校、办学质量提高等方面情况”。

泉州市教育局2023年3月31日泉州市教育局印发2023年工作要点中提出“巩固消除大班额成果，推进控辍保学常态清零，推动义务教育优质均衡发展先行县创建”。

二、实施单位概况

（一）项目实施单位情况

泉州市丰泽区湖心实验小学创办于 1998 年，原名为泉州市湖心小学，2012 年 12 月现升格为区直属小学，并重新命名为泉州市丰泽区湖心实验小学。学校坐落在湖心街中段，现有 36 个教学班 1814 名学生、教职工 103 人，现占地约 12 亩。学校周边多为老旧小区集中地和随迁人口聚集地，人口密度较大，校舍老旧。

（二）项目内容和预算构成

本项目主要内容为对泉州市丰泽区湖心实验小学进行改扩建，经区政府同意，学校拟拆除原中鼎的 3 层建筑物，在用地西南侧新建一幢建筑面积约 7500 平方米（其中新建地面上建筑 5 层面积 6000 平方米、地下 1 层面积 1500 平方米）项目资金由区财政统筹，预计申请区财政资金 2800 万元。通过改扩建教学楼、完善学校基础设施，满足 15 班小学教育教学需求，预计增加 750 学位。满足周边适龄儿童和外来务工人员随迁子女入学需求，同时达到义务教育优质均衡评估要求。

（三）项目资金预算

项目建设工期为 2023 年 5 月至 2024 年 7 月，预计申请区财政资金 2800 万元。其中，工程费用 2749.92 万元，工程建设其他费用 240.04 万元，工程预备费 89.70 万元，项目总投资概算情况见表 1。

（四）项目预期绩效总目标

为保障项目顺利实施，学校拟委托符合代建条件的项目管理

机构，对项目全过程进行专业化管理和服务。项目由区教育局管理人员、学校管理人员和拟委托项目管理机构人员成立的领导小组统筹管理，结合外部的勘察、设计、监理、施工等服务单位共同实施。

项目应按照预估的进度情况完成泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的工作，保质保量完成教学楼的新建工程，按时完成工程竣工验收，早日投入使用，缓解周边片区的就学压力。

表 1 湖心实验小学教学综合楼及附属配套设施建设项目概算表

单位：万元

序号	项目名称	审核金额	备注
一	工程费用	2749.92	
1	建筑工程	2573.20	
2	室外工程	141.72	
3	公用设备及设施	35.00	
二	工程建设其他费用	240.04	
三	工程预备费	89.70	

三、评估的方式和方法

(一) 评估目的

绩效管理是政府改革的重要方向，财政支出事前绩效评估是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评估泉州市丰泽区湖心实验小学项目的预期绩效，在泉州市丰泽区湖心实验小学

绩效目标申报的基础上，结合项目特点，制定泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目事前绩效评估指标体系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目预算绩效进行综合性评估，对泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目资金在预算编制、绩效管理及项目实施过程中可能存在的问题，探究其可能的原因，最后提出相应的解决对策。通过事前绩效评估，在项目资金预算管理中引入绩效管理理念，规范管理方式，加强项目资金管理，为进一步提升财政专项资金使用效益、优化财政支出结构和政府公共服务水平提供确实有力的依据。

（二）评估指标

事前绩效评估指标直接影响绩效评估结果的有效性，设计和选择评估指标时，评估工作小组遵循“相关性、经济性、可比性、重要性”的原则，通过对泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目资金相关文件的学习理解、对项目特点的深入研究以及对项目资料的整理分析的基础上，设计形成项目事前绩效评估体系。绩效评估总分 100 分，共设置一级指标 5 个，分值分别为 30 分、20 分、20 分、15 分、15 分，设置二级指标 11 个，从立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案有效性、筹资可行性等方面全面评估项目预算绩效情况。

（三）评估依据

1. 《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）；
2. 《中共福建省委 福建省人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发〔2019〕5 号）；

3. 《中共泉州市委办公室 泉州市人民政府办公室关于印发〈全面实施预算绩效管理的若干措施〉的通知》(泉委办发〔2019〕42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. 泉州市人民政府文件 泉政地〔2022〕75号；

6. 关于丰泽区人民政府申请湖心实验小学教育发展用地的意见；

7. 项目相关的其他文件。

(四) 评估原则

一是科学规范原则。严格执行有关程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合、理论与实践相结合的方法设计评估指标体系。

二是公正公开原则。符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

三是利害关系回避原则。绩效评估工作由泉州市丰泽区要财政局委托泉州市招标咨询中心地方财政绩效评价所实施。

四是绩效相关原则。绩效评估针对泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目及其预期绩效进行评估。

(五) 评估方法和等级设定

本次事前绩效评估通过实施单位的数据填报，辅以评价工作小组实地调查、查阅问卷、听取汇报、查看项目管理及财务管理资料等方式收集信息，采用成本效益分析法、比较法、公众评判法等进行评分，以定量考核与以定性分析为相结合，汇总形成评

估综合得分。评估结论分为建议实施、建议调整后实施、建议不予实施三个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评估结论。具体如下表 1：

表 2 绩效评价等级表

评估结论	建议实施	建议调整后实施	建议不予实施
参考分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 75$	$S < 75$

(六) 组织实施

按照绩效评价工作流程，分为准备阶段、实施阶段和评价报告撰写阶段等七个步骤实施评价工作。

1. 2023 年 4 月 19 日-4 月 21 日：我中心成立项目事前评估工作组，工作组提供资料清单给项目单位，由项目单位提供评估所需的基础资料。

2. 2023 年 4 月 23 日-4 月 30 日：工作组收集、梳理、审核资料，对收集的基础资料和相关数据，项目评估小组核实有关数据的真实性、合法性、完整性。

3. 2023 年 5 月 6 日-5 月 12 日：工作组进行现场调研，与委托单位（主管单位）、科室负责人进行交流，查阅相关档案、资料，进一步采集数据资料。

4. 2023 年 5 月 13 日-5 月 18 日：根据前期收集的资料和现场调研开展预评估工作，草拟事前评估大纲，并根据预评估过程中发现的问题进一步搜集所需的资料。

5. 2023 年 5 月 19 日-5 月 31 日：全面分析并撰写事前绩效评估报告初稿。对收集回来的资料、补充数据及资料等进行全面分析整理，完成评估报告初稿编制工作。

6. 2023年6月1日-6月6日：向委托单位及主管科室征求意见，根据委托单位、主管科室的意见，完成报告修订，形成终稿。

7. 2023年6月7日-6月15日：向委托单位提交报告终稿及资料汇编，项目材料归档。

(七) 项目事前绩效评估指标体系及得分情况

评估工作小组按照相关性、经济性、可行性、重要性、可比性、系统性及合理性原则，共设置立项必要性（30分）、投入经济性（20分）、绩效目标合理性（20分）、实施方案有效性（15分）、筹资可行性（15分）5个一级指标，设置“政策相关性”、“职能相关性”、“需求相关性”等等11个二级指标。各项指标内容及得分情况详见下表2：

表 3 泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目事前绩效评估指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	分值	综合得分
立项必要性 (30)	立项依据	立项充分性	项目立项的充分性	项目立项过程是否合规、项目立项依据是否充分；	4	4
		政策相关性	项目与宏观政策得相关性	与国家、省、市、相关行业宏观政策相关，有相关政策依据；	4	4
		职能相关性	项目与部门职能的相关性	与主管部门职能相关； 与部门规划及当年重点工作相关。	4	4
		需求相关性	项目与现实需求的相关性	项目前置审批手续是否完备齐全；如是新开工项目是否已取得立项批复，是否具备在要求时限内的开工条件且能够形成实物工作量和拉动有效投资。	8	6
		项目公益性	项目具有公益性	属于公益性项目得满分，否则不得分；	5	5
	财政投入	财政投入相关性	项目是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围	①是否有明显的经济、社会、环境或可持续性效益； ②项目具有公共性，属于公共财政支持范围。	5	5
投入经济性 (20)	投入合理性	预算编制完备性	是否编制项目预算，预算是否完善	①编制有项目预算； ②预算编制完整，无明显缺项，发现一处扣 1 分。	5	5
		预算编制合理性	预算编制是否合理，依据是否充分，投入产出是否相匹配	①项目预算投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配； ②项目预算投入测算合理，相关测算依据充分，考虑其他渠道投入。	6	6
	预算成	成本控制	项目是否制定相	①项目制定有成本控制措施；	5	5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	分值	综合得分
	本控制有效性	措施完备性	关成本控制措施	②项目成本措施考虑完善，发现一处明显漏洞扣1分，扣完为止。		
		成本控制措施有效性	项目采取成本控制措施是否有效	项目制定的成本控制措施切实有效，具有可操作性。	4	4
绩效目标合理性 (20)	目标明确性	绩效目标完备性	是否制定绩效目标	制定有项目绩效目标，否则0分；	2	2
		绩效目标明确性	绩效目标设定是否明确	①项目绩效目标明确； ②项目受益群体定位准确； ③项目指标设置与项目绩效目标高度相关。	6	5
	目标合理性	绩效目标匹配性	绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配，是否与现实需求相匹配	①绩效目标与部门长期规划相关，与年度目标一致，与项目设计解决的问题相匹配； ②绩效目标与项目现实需求相匹配。	4	4
		绩效目标前瞻性	绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性	绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性。	3	2
		绩效指标量化、细化	绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理、可考核	①绩效指标设置有适当的定性和定量指标； ②绩效指标值设置合理，数据可取得，可考核行强。	5	4
实施方案有效性	实施方案可行性	实施方案完备性	是否制定项目实施方案	制定有项目实施方案；否则0分；	1	1
		项目内容	项目内容是否明	①项目实施内容明确具体；	2	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	分值	综合得分
性 (15)		明确性	确、具体，与绩效目标是否匹配，各项程序是否明确、规范。	②项目实施内容与项目绩效目标相匹配。		
		技术标准明确性	项目技术路线是否完整、先进、可行、合理	①项目技术路线清晰完善； ②项目是技术路线可行性高，符合实际情况。	2	0
		实施方案合理性	项目组织、进度安排是否合理；与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障	①项目组织进度安排清晰合理；	2	2
	过程控制有效性	组织机构健全性	组织机构计划是否合理可行	①组织机构计划健全合理； ②人员配备职责分工明确、合理。	2	1
		管理制度健全性	管理制度是否健全	①制定有管理制度； ②有相应的监督、奖惩等管控制度，业务管理制度、标准规程健全，与项目切实相关，可操作性强。	1	1
		管控措施有效性	是否有相应的监控措施，管控措施是否可行、有效	项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范，发现一处不规范扣1分。	1	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	分值	综合得分
	项目可持续性	组织机构可持续性	组织机构是否临时机构,成员是否稳定,能否持续运转,能否取得持续运行的保障经费	组织机构能够持续运转,项目人员、经费等能得到持续保障。	1	1
		产出效果可持续性	项目产出、效果能否持续,社会效益、环境效益、文化效益等是否可持续	项目产出能够持续,产生的社会效益、环境效益、文化效益等可持续获得,得3分。	2	2
		过程控制有效性	项目是否明确设立相应管控措施,机制	①业务管理制度、技术规程、标准是否健全完善,以前年度业务制度执行是否出现过问题,相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施;②项目执行过程是否设立管控措施、机制等,相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。	1	0.5
筹资可行性 (15)	筹资合规性	筹资渠道合规性	资金筹措渠道是否经过论证、是否符合相关规范	计划资金来源渠道符合相关规定,经过相关论证;	5	5
		筹资程序合规性	资金筹措渠道、筹措程序是否科学、规范,是否经过论证、依据材料是否齐全等	①资金筹措程序科学规范,资料齐全; ②资金筹措体现权责对等,财权和事权匹配。	3	3
	财政投入	财政投入	市、区财政资金配	①考虑财政预算及配套能力,合乎实际;	5	5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	分值	综合得分
	入	预算能力	套方式和承受能力是否科学合理；财政资金支持方式是否科学合理。	②不符合财政预算能力，直接为项目否定指标。		
		财政能入重复性	各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入	考虑各级财政部门投入，特别是同级财政资金是否有类似项目，酌情计分。	2	2
合计					100	90.5

四、评估内容和结论

(一) 项目立项必要性

表 4 项目立项必要性

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
立项必要性 (30分)	立项依据 (25分)	立项充分性	4	4
		政策相关性	4	4
		职能相关性	4	4
		需求相关性	8	6
		项目公益性	5	5
	财政投入 (5分)	财政投入相关性	5	5

项目投入经济性方面，指标总分 30 分，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目评估得分为 28 分。具体如下：

1. 立项充分性

随着近几年经济的发展，刺桐片区的人口不断增加，通过该片区配套、交通、环境的整体提升、城市更新项目陆续完成，该片区人口将还会持续增长。但该片区公办学校的数量并没有随着人口的增长而相应地增加。为了缓解该片区小学学位紧张的状况，泉州市丰泽区湖心实验小学于 2022 年向区发改局递交了校区扩建项目立项申请，并获得发改局同意立项的批复。

泉州市丰泽区湖心实验小学此次改扩建工程，项目选址在学校用地红线内，产权清晰，不存在产权纠纷等用地问题。



项目一旦建成，将会对该片区内小学学位的供给有较大的改善。因此，根据评分规则，满分6分，得6分。

2. 政策相关性

从政策层面看，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建符合泉州市科教兴市和人才强市的战略需要，符合泉州市加快实现教育现代化建设目标，也是符合泉州市丰泽区对教育和谐均衡发展发展的要求，按照《福建省泉州市丰泽区教育事业发展专项规划（2020-2025）》中提到促进学校整体水平不断提升对新扩建小学，引进优质资源，加以融合改进，尽快提升办学质量水平；因此，根据评分规则，满分4分，得4分。

3. 职能相关性

教育是社会事业的重要组成部分，是发展科学技术，培养人才和提高国民素质的基础，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目与丰泽区教育局的总体规划相契合，与本校的职能密切相关，有助于学校和教育局更好的巩固大班额、大校额的消除任务，打造家门口的好学校，让孩子们就近享受优质教育。因此，根据评分规则，满分4分，得4分。

4. 需求相关性

从实际需求来看，本项目的建设将大大缓解学校教室紧张的状况，有利于泉州市丰泽区湖心实验小学创建优质小学学位，有利于缓解刺桐片区学位紧张的局面。

本项目完成后，湖心实验小学的教学设施和相关配套将得以完善，办学条件将有很大的提高；学校能开齐开足教育

部门规定的各类课程；学校的教学和管理工作将更加顺畅为师生提供一个安全、舒适的校园环境。

因此，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的建设必要性是很充分的，也是改善民生的一项主要举措，有助于丰泽区教育事业的发展，其社会效益是显著的。

但在《泉州市丰泽区发展和改革局关于泉州市丰泽区湖心实验小学教学综合楼及附属配套设施建设项目建议书的批复》（泉发丰改审〔2022〕2号）中提到“请项目单位据此批复进一步开展项目前期工作，委托有相应资质的工程咨询机构编制可行性研究报告，并按基建程序报批”。本项目未按照要求编制可研报告，因此，根据评分规则，满分8分，扣2分，得6分。

5. 项目公益性

小学教育是国民教育的基础，是人口素质形成的奠基工程，是人生发展和日常生存必须首先接受的最基本的学校教育，也是其他阶段教育的基石，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目旨在扩大义务教育规模，基本实现区域内均衡发展，确保适龄儿童少年接受良好义务教育。小学免学费政策按《中华人民共和国义务教育法》执行，实施义务教育，不收学费杂费。未涉及投资者利润分配情况，该项目属于非营利性项目。该项目公益性质显著。因此，根据评分规则，满分5分，得5分。

6. 财政投入相关性

本项目实施内容主要是对泉州市丰泽区湖心实验小学

进行扩建，且项目内容具有公共性质，属于公共财政支持范围。因此，根据评分规则，满分 5 分，得 5 分。

(二) 项目投入经济性

表 5 项目投入经济性得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
投入经济性 (20 分)	投入合理性 (11 分)	预算编制完备性	5	5
		预算编制合理性	6	6
	预算成本控制有 效性 (9 分)	成本控制措施完 备性	5	5
		成本控制措施有 效性	4	4

项目投入经济性方面，指标总分 20 分，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目评估得分为 20 分。具体如下：

1. 预算编制完备性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的预算编制主要是根据福建华广工程管理有限公司专业的工程测算以及与欧邦工程管理集团有限公司签订的建设工程造价咨询合同来控制预算金额，预算编制完备、科学性强，满分 5 分，得 5 分；泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目是委托第三单位出具初步材料报价，工程相关费用预算编制科学性较强，涵盖比较全面。因此，满分 5 分，得 5 分。

2. 预算编制合理性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的预算编制科学合理，由湖心实验小学根据该项目建设规模、主要建设内容和总体要求来确定写小学新建教学楼建设设计指标的初步

要求，再由代建方委托专业工程咨询中心对该项目建设进行概算以及概算审核，编制工程概算书，项目预算投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配，预算投入测算合理，相关测算依据充分，满分6分，得6分；

3. 成本控制措施完备性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目甲乙双方在平等、自愿、协商一致的基础上，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目有提前进行相关咨询问价和比价，了解整个工程的预算估计，且通过招投标等形式控制成本，因此，满分5分，得5分。

4. 成本控制措施有效性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目选址在学校用地红线内，产权清晰，符合教育发展用地的相关要求，不存在产权纠纷等用地问题。有效地控制和避免了因时间、房价等其他不确定因素造成的成本上升。有效地控制了成本，满分4分，得4分。

(三) 绩效目标合理性

表6 绩效目标合理性得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
绩效目标合理性 (20分)	目标明确性 (8分)	绩效目标完备性	2	2
		绩效目标明确性	6	5
	目标合理性 (12分)	绩效目标匹配性	4	4
		绩效目标前瞻性	3	2
		绩效指标量化、细化	5	4

绩效目标合理性方面，指标总分 20 分，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目评估得分为 17 分。具体如下：

1. 绩效目标完备性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目设有绩效目标。因此，满分 2 分，得 2 分。

2. 绩效目标明确性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目旨在增加该校学位数量，满足周边适龄儿童和外来务工人员随迁子女入学需求，促进义务教育优质均衡发展。绩效总体目标较为明确。绩效目标包含了项目的产出、时效、成本和效益，项目绩效目标明确，项目受益群体定位准确，项目指标设置与项目绩效目标比较相关。但绩效指标的设置内容不全，建议增加与工程进度、工程产出相关指标。因此，满分 6 分，扣 1 分，得 5 分。

3. 绩效目标匹配性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目按规定设定绩效目标并且当年的绩效目标与当年的预算金额相匹配，实时进行更新，与教育部门职能、长期规划息息相关，与年度目标一致，与项目设计解决的问题相匹配，绩效目标与项目现实需求相匹配，因此，总分 4 分，得 4 分。

4. 绩效目标前瞻性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的绩效目标设置主要围绕项目完成度进行设置，符合绩效目标设置的基础要求，至于该项目建成使用后将会达到一个怎样的预期效果，

应进行一个前瞻性的指标设置，在产出指标的基础上设置部分由产生而外溢的某类效益指标，因此，总分3分，扣除1分，得2分。

5. 绩效指标细化、量化

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的绩效目标中指标值的设置比较贴合教学楼扩建项目的情况，绩效指标值设置合理，数据可取得。针对本项目而言，指标的设置不够细化，数量、效益指标可结合教学楼建成后的产出及带来的社会效益情况适当的增加设置定性和定量指标，设置指标的的设置尽量做到可考核、可量化。因此，满分5分，扣1分，得4分。

（四）实施方案有效性

表7 实施方案有效性得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
实施方案有效性 (30分)	实施方案可行性 (7分)	实施方案完备性	1	1
		项目内容明确性	2	1
		技术标准明确性	2	0
		实施方案合理性	2	2
	过程控制有效性 (4分)	组织机构健全性	2	1
		管理制度健全性	1	1
		管控措施有效性	1	1
	项目可持续性 (4分)	组织机构可持续性	1	1
		产出效果可持续性	2	2
		过程控制有效性	1	0.5



实施方案有效性方面，指标总分 15 分，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目评估得分为 10.5 分。具体如下：

1. 实施方案完备性

本项目的实施方案由泉州市丰泽区湖心实验小学负责制定，根据泉州市丰泽区湖心实验小学提供的实施方案可知，符合评分标准要求制定有项目实施方案。因此，满分 1 分，得 1 分。

2. 项目内容明确性

根据泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目提供的实施方案，主要的内容围绕新建教学楼项目，项目实施内容明确与项目绩效目标较为匹配，实施方案总体比较简略，项目建设后的产出情况、技术路线的制定未在实施方案中体现。因此，满分 2 分，扣 1 分，得 1 分。

3. 技术标准明确性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的实施方案中未体现项目技术路线，因此，满分 2 分，扣 2 分，得 0 分。

4. 实施方案合理性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目，从 2023 年 1 月施工图纸送审直至 2024 年 7 月教学楼竣工验收后的交付使用，项目各节点均有明确与落实，组织进度安排清晰合理，项目相关基础设施条件等能够有效保障，方案切实可行，满分 2 分，得 2 分。

5. 组织机构健全性

根据现场调研以及泉州市丰泽区湖心实验小学提交的

相关部门管理职责文件，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的组织机构计划健全合理，专人负责专项，人员配备职责分工明确、合理。但针对代建单位的监管制度尚待进一步完善项目领导小组由校管理人员组成。其中，张副校长负责项目统筹管理，日常监督。项目管理机构负责具体工作执行，协调项目勘查、设计、监理、施工等服务单位的相关工作，保证项目顺利按期完工。项目组织机构较为健全。但区教育局工程项目管理制度不够健全，缺失项目委托（工程代建）方面的管理制度和监管措施，对项目受托人监管存在不足。因此，满分 2 分，扣 1 分，得 1 分。

6. 管理制度健全性

根据泉州市丰泽区湖心实验小学提供的相关资料可知，有相关的管理制度、财务制度。因此，满分 1 分，得 1 分。

7. 管控措施有效性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序规范，符合相关制度的规定，因此，满分 1 分，得 1 分。

8. 组织机构可持续性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的组织机构为固定机构，项目组织成员较为稳定，实施内容具有公共性质，属于公共财政支持范围。因此组织机构通过申请相关资金能够使得项目持续运转，项目人员、经费等能得到持续保障，因此，满分 1 分，得 1 分。

9. 产出效果可持续性

小学义务教育作为我国学制的第二阶段，基础教育的有机组成部分必然对我国教育事业的整体发展尤其是基础教育的发展具有重要的作用与影响。因此泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的产出能够持续，并且产生的社会效益、环境效益、文化效益等可以伴随项目的后期成果使用持续获得。因此，总分 2 分，得 2 分。

10. 过程控制有效性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目由校领导负责项目统筹管理，项目的组织机构较为健全，技术规程、标准健全完善，但项目执行过程并未设立对施工单位的相关管控措施、机制，因此在实施项目的过程中在安全和使用质量上后期可能会存在一定的风险性，因此，根据评分规则，满分 1 分，扣 0.5 分，得 0.5 分。

(五) 筹资可行性

表 8 筹资可行性得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
筹资可行性 (15 分)	筹资合规性 (8 分)	筹资渠道合规性	5	5
		筹资程序合规性	3	3
	财政投入 (7 分)	财政投入预算能力	5	5
		财政投入重复性	2	2

筹资可行性方面，指标总分 15 分，泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目评估得分为 15 分。具体如下：

1. 筹资渠道合规性



泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目符合丰泽区继续坚持“重民生必须重教育”“强经济必先强教育”的理念，计划资金由区财政统筹，来源渠道符合相关规定，并且经过相关论证，总分5分，得5分。

2. 筹资程序合规性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的实施内容均属于公共财政支持范围，并且根据湖心实验小学提供的关于项目召开会议会议纪要、财政局关于项目资金申请的复函可知，项目资金筹措程序科学规范，资料齐全，补助资金提前纳入当年预算范围。在资金筹措过程中，通过泉州市丰泽区湖心实验小学提供的相关手续可知，资金筹措体现权责对等、财权和事权匹配。因此，满分3分，得3分。

3. 财政投入预算能力

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的实施合乎实际，符合财政预算及配套能力。因此，满分5分，得5分。

4. 财政投入重复性

泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的实施与同级财政资金投入没有类似项目，并不存在财政资金投入重复性。因此，满分2分，得2分。

五、总体结论

评估小组通过对前述5个一级指标、11个二级指标以及29个三级指标评分的分析评估，全面评估泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的预期绩效情况，评估总分为90.5分，评价结果为“建议实施”。

（一）存在的主要问题

1. 泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目未按发改要求编制可行性研究报告。可行性研究是建设项目前期立项阶段的重要组成部分,是编制建设项目设计任务书的依据。对建设项目进行可行性研究是基本建设管理中的一项重要基础工作,本项目未按照发改批复的要求编制可研报告。

2. 绩效目标的设置不够具有战略性和前瞻性。绩效目标的设置总是以项目支出为主体,仅仅聚焦于项目的完成度是否达到目标值,未能站在教学楼建成后的产出及效益目标上设定具有战略性、前瞻性的项目绩效目标。

3. 泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的实施方案。关于泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目的具体实施内容,实施计划没有相关依据,这将导致后期财政资金无法与项目建设工期和建设任务进行匹配,使得资金到位与拨付情况不能与项目建设进度、投资进度等实物工作量建立协调对应的关系。

（二）建议

1. 规范实施各级主管部门的批复。泉州市丰泽区湖心实验小学应充分优化使用财政性资金,使其达到优化资金配置的要求。在项目预算编制过程中,项目应提前进行可行性论证分析,本着厉行节约的原则,强化项目论证,规范项目立项程序,做好资金的执行进度安排,使项目资金高效地发挥其作用。

2. 绩效指标设置需更加全面。在项目产出数量、质量、



成本、时效和效益等方面，规范、完整填写预期绩效目标申报表，细化量化绩效指标，对于较难量化的指标，可采用定性分级的形式进行描述，提高绩效目标设置的科学、合理性，便于后期对项目实施效果开展绩效评价。另外，项目还应根据项目特点，结合预期产生的效果，实施的主要意义进行分析，将成效、成果通过绩效目标设置得以充分展示。

3. 合理统筹，细化实施方案。项目的实施应做好前期规划，从项目立项背景、项目目标、实施内容、进度安排、组织机构、控制方法等各方面来制定内容详实、可操作性强的实施方案，确保项目有条不紊地开展和落实，以便在执行过程中减少或避免出现较大误差。

六、相关附件

附件 1: 泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目绩效目标表

附件 2: 绩效评价报告编制单位和主评人签章

附件 1

附件 1 泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目绩效目标表									
一级指标	二级指标	三级指标	内涵解释	指标计算公式或方法	评分标准	指标性质	指标方向	计量单位	目标值
产出指标	数量指标	增加教学班数	反映增加教学班数的情况	情况统计法	达到目标值得满分； 实际完成值/目标值<60%，为不及格，不得分； 实际完成值/目标值≥60%，指标得分=（实际完成值/目标值-60%）/（1-60%）×指标分值。	正向	≥	个	15
	质量指标	工程竣工验收合格率	反映工程竣工验收情况	情况统计法	达到目标值得满分； 实际完成值/目标值<60%，为不及格，不得分； 实际完成值/目标值≥60%，指标得分=（实际完成值/目标值-60%）/（1-60%）×指标分值。	正向	≥	%	验收合格
	时效指标	预算执行率	反映当年度专项资金的预算执行情况	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×	年度任务完成，且执行数控制在年度预算规模之内的，得满分； 年度任务尚未完成： 100%>预算执行率≥80%的得 70%的分数，	正向	≥	%	100%

				100%	80%>预算执行率≥60%的得 50%的分数， 预算执行率<60%的，不得分。				
效益 指标	社会效 益指标	安全隐患整 改率	考察安全生 产 隐患排查的隐 患整改情况	安全隐患整 改率=已整改 的隐患数量/ 排查出的隐 患总数*100%	达到目标值得满分； 实际完成值/目标值<60%，为不及格，不得分； 实际完成值/目标值≥60%，指标得分=(实际完成值/ 目标值-60%) / (1-60%) × 指标分值。	正向	≥	%	100%
	社会效 益指标	受益师生人 数	考察项目受益 师生人数	情况说明法	基本实现目标得满分；部分实现目标且具有一定效果 得 50%分数；实现目标程度较低不得分。	正向	≥	人	750 人
满意 度指 标	服务对 象满意 度指标	群众对扩建 教学楼项目 安全建设满 意度	反映群众对扩 建教学楼项目 安全建设满意 度的情况	满意度=满意 人数/有效调 查人数× 100%	满意度≥90%，得满分； 90%>满意度≥80%，得分 80%； 80%>满意度≥60%，得分 50%； 满意度≤60%，得 0 分。	正向	≥	%	90%

附件 2 绩效评价报告编制单位和主评人签章

项目名称：泉州市丰泽区湖心实验小学扩建项目事前绩效评估报告

编制单位：_____

主评人：_____

日期：2023年5月

