

保定市满城区第三幼儿园室内外装修项目
重点绩效评价报告

委托单位：保定市满城区教育和体育局

被评价单位：保定市满城区教育和体育局

评价机构：保定冀华会计师事务所（普通合伙）

评价时间：2024年9月

目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
1. 项目实施背景	1
2. 项目主要内容	1
3. 项目的批复情况	1
4. 项目实施情况	1
(二) 项目资金下达及使用情况	2
1. 项目资金的下达情况	3
2. 项目资金使用情况	3
(三) 项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 绩效评价目的、对象和内容	3
1. 绩效评价的目的	3
2. 绩效评价的对象	3
3. 绩效评价内容	3
(二) 绩效评价原则、评价方法	4
1. 绩效评价原则	4
2. 评价方法	4
(三) 评价标准	4
(四) 评价指标体系	5
(五) 绩效评价工作过程	5
1. 前期准备阶段	5
2. 组织实施阶段	5
3. 报告的撰写与归档阶段	6
三、综合评价情况及评价结论	6
(一) 综合评价情况	6

(二) 评价结论	6
四、绩效评价分析	7
(一) 项目管理	7
1. 前期准备	7
2. 组织实施	7
(二) 资金管理	8
1. 预算执行	8
2. 财务管理	8
(三) 项目产出	9
1. 数量指标	9
2. 质量指标	9
3. 成本指标	9
4. 时效指标	9
(四) 效益指标	9
1. 社会效益	9
2. 可持续影响	9
(五) 满意度指标	9
五、存在的问题及建议	10

保定市满城区第三幼儿园室内外装修项目 重点绩效评价报告

冀华咨字[2024]第 号

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目实施背景

保定满城城建房地产集团有限公司将开发配建的中景华庭 B 区幼儿园、保定市诚嘉房地产开发有限公司将配建的理想城 C 区（原诺林湾小区）幼儿园的所有权无偿移交给保定市满城区人民政府，保定市满城区人民政府批示由保定市满城区教育和体育局做好移交和使用工作。

为了适应幼儿教育发展的新形势，逐步解决满城区城区内幼儿入公办园难的问题，满足人民群众日益增长的幼儿教育消费需求，根据满城区教育事业发展规划，结合当地具体情况，提出保定市满城区第三幼儿园室内外装修项目（以下简称“该项目”）。

2. 项目主要内容

该项目包含中景华庭 B 区配建幼儿园室内外装修项目和理想城 C 区配套幼儿园室内装修项目。

中景华庭 B 区配建幼儿园室内外装修项目对中景华庭 B 区配建幼儿园室内外进行装修，装修面积 2810 m²。装修内容包括：拆除墙体、木门；砌筑墙体；铺木地板、墙砖、地砖；吊顶；制作台面，安装隔断、护栏、定制成品套装门、橱柜、卫生器具、灯具；并进行水电改造及室外工程（路面、绿化等）。

理想城 C 区配建幼儿园室内装修项目对理想城 C 区幼儿园内部进行装修，总建筑面积 2045.09 m²，具体装修内容包括：拆除墙体、木门；铺装地板、地砖；吊顶；砌筑墙体；墙面装饰；制作台面，安装隔断、护栏、橱柜、定制门窗、卫生器具、灯具；并进行水电改造等。

3. 项目的批复情况

保定市满城区人民政府办公室 2021 年 6 月 11 日印发的《关于中景华庭 B 区和理想城 C 区配建幼儿园内外装修工程及设备购置招标工作协调》会议纪要（[2021]22 号），会议决定：会议原则上同意区

教体局的工作方案，教体局安排专人负责中景华庭 B 区和理想城 C 区配建幼儿园内外装修工程项目建设。

4. 项目实施情况

2021 年 4 月，保定市满城区教育和体育局与河北凝瑞建筑设计有限公司签订了建设工程设计合同；2021 年 6 月 11 日，保定市满城区教育和体育局根据财政评审中心的审核，工程预算审定金额 5260288.08 元，向区财政局（区政府）《关于中景华庭 B 区和理想城 C 区小区配建幼儿园室内外装修招标》的请示；2021 年 6 月 15 日，保定市满城区教育和体育局与河北宏源招标代理有限公司签订政府采购委托代理协议书；2022 年 7 月 5 日发出中标通知书：保定市满城区城建建筑工程有限公司被确定为中景华庭 B 区配建幼儿园室内外装修项目的中标人，中标价格：3403500 元；2022 年 7 月 6 日发出中标通知书：河北和悦环保科技有限公司被确定为理想城 C 区配建幼儿园室内装修项目的中标人，中标价格 1820000 元；2021 年 7 月 20 日，保定市满城区教育和体育局与保定市众安工程建设监理有限公司签订建设工程监理合同：监理期限自 2021 年 8 月 1 日始，至 2021 年 9 月 19 日止；2022 年 4 月，河北中琪丰工程设计咨询有限公司出具了中景华庭 B 区配建幼儿园室内外装修项目、理想城 C 区配建幼儿园室内装修项目可行性研究报告；2021 年 11 月 11 日，保定市满城区教育和体育局分别与中标人签订工程施工合同（由于招标文件中没有详细说明工程支付方式，中标单位在工程款支付方面与保定市满城区教育和体育局意见不一致，延误了合同签约时限。）：计划开工日期：2021 年 8 月 1 日，计划竣工日期：2021 年 9 月 19 日；2022 年 1 月 10 日、2022 年 1 月 11 日，经设计单位、施工单位、监理单位、建设单位共同验收项目：项目验收合格；2023 年 3 月 16 日，保定市满城区财政投资评审中心出具的建设项目结算评审结论书：中景华庭 B 区配建幼儿园室内外装修项目核定造价 3460736.41 元；2023 年 3 月 29 日，保定市满城区财政投资评审中心出具的建设项目结算评审结论书：理想城 C 区配建幼儿园室内装修项目核定造价 1932988.62 元；保定市满城区第三幼儿园室内外装修项目工程结算核定造价为 5393715.03 元，其中：2023 年支付工程款 255 万元。

（二）项目资金下达及使用情况

1. 项目资金的下达情况

2022年12月30日，保定市满城区财政局《2022年度革命老区转移支付预算》下达通知书（满财预审[2022]1204号）：根据保财预[2022]74号《关于提前下达2023年革命老区转移支付预算的通知》，下达第三幼儿园室内外装修项目资金255万元。

2. 项目资金使用情况

2023年该项目共支付255万元，其中：2023年6月29日，支付河北和悦环保科技有限公司工程款92万元；2023年9月7日，支付保定市满城区城建建筑工程有限公司工程款163万元。

3. 项目绩效目标

通过该项目的实施，改善普惠性幼儿园办园条件，提高满城区基础教育水平；有力推动当地幼儿园办学的发展，更好地办好人民满意的教育。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和内容

1. 绩效评价的目的

通过评价该项目，进一步了解项目的实施进展、资金使用、产生的社会效益等情况，保证资金使用的规范性和有效性，提高财政专项资金的使用效益。

2. 绩效评价的对象

该项目的评价对象为2023年该项目拨付资金255万元的使用情况。

3. 绩效评价内容

（1）项目管理。对项目的前期准备和组织实施情况进行评价。

（2）资金管理。对资金的预算拨付及结余情况，资金的核算程序及安全方面评价。

（3）项目产出。通过对数量指标、质量指标、成本指标、时效指标四个方面进行评价分析，来反映项目的整体完成程度。

（4）效益指标。围绕绩效目标，通过比较、分析等方式，对专

项资金实施效果，在项目的社会、可持续影响等方面进行绩效评价。

(5) 满意度指标。评价受益人群的满意度。

(二) 绩效评价原则、评价方法

1. 绩效评价原则

(1) 科学规范原则。重点评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性相结合的方式进行。

(2) 公正公开原则。重点评价应符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督。

(3) 分级分类原则。重点评价由县财政局、各县级预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。重点评价应针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出与产出绩效之间的对应关系。

2. 评价方法

评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、综合指数评价法、公众评判法等。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内总成本与总效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

(2) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(3) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，计算投入产出比的方法。

(4) 综合指数评价法。是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。

(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

(6) 其他评价方法。

根据本次预算项目特点，本次绩效评价工作采取比较法、公众评判法等以及其他适合的方式开展。

(三) 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于

对绩效指标完成情况进行比较。

1. 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

2. 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

3. 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

4. 财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

（四）评价指标体系

根据重要性、系统性、经济性和相关性原则，根据预算项目特点，合理设置指标分值，明确具体评价标准，形成《保定市满城区第三幼儿园室内外装修项目绩效评价指标体系》。该项目绩效评价指标体系由项目管理、资金管理、项目产出、效益指标、满意度指标 5 个一级指标、11 个二级指标、20 个三级指标组成，总分为 100 分。一是项目管理分值 40 分，主要评价项目的前期准备及组织实施情况；二是资金管理分值 20 分，主要评价预算执行和财务管理方面的内容；三是项目产出分值 25 分，主要评价项目数量、质量、时效、成本指标；四是效益指标分值 10 分，评价项目社会效益、可持续影响指标；五是满意度指标分值 5 分，评价受益对象对项目的满意度。详见附件《保定市满城区第三幼儿园室内外装修项目绩效评价指标体系》。

（五）绩效评价工作过程

1. 前期准备阶段

我们按照保定市满城区财政局的相关要求，安排经验较丰富的人员组成绩效评价小组，并对相关文件进行了学习和探讨，明确评估的目的和重点；与相关单位提前对接，准备相关资料。

2. 组织实施阶段

（1）收集、审核资料。评价工作组在全面收集资料的基础上，根据评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。评价组首先听取负责人员情况汇报，初步了解项目进展、资金拨付、经验做法和遇到问题等情况；进行档案资料专项检查、抽查工作。查阅项目实施方案、立项依据、财务等资料，以及落实项目实施中有关制

度的执行情况。

(2) 现场勘察。对项目完成情况、运行情况、效益情况等实地查看，我们于 2024 年 9 月 23 日，对该项目进行了实地走访，查看了该项目的实施情况。

(3) 综合评价。评价工作组根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、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，形成评价结论。

(4) 交换意见。评价工作组就重点评价工作开展情况及评价结论与被评价部门或单位交换意见。

3. 报告的撰写与归档阶段

根据综合评估情况，按照规定撰写重点评价报告；在规定的时间内向组织实施绩效评价的县财政局提交重点评价报告；底稿等资料按照要求整理、归档。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

根据绩效评价要求，制定项目管理、资金管理、项目产出、效益指标、满意度指标五大类绩效评价指标体系和评分标准。按照绩效评价指标对评价结果进行逐级、逐项分析，形成综合评价得分及等级。

指标体系设定满分 100 分，绩效评价分值 ≥ 90 为优秀； $80 \leq$ 分值 < 90 为良好； $60 \leq$ 分值 < 80 为合格；60 分以下为差。

经过以上评价程序，本次绩效评价综合得分 91.00 分，评价结果为“优秀”。得分构成如下：

指标	实际得分	标准分值	占比(%)
项目管理	35.00	40.00	87.50
资金管理	19.00	20.00	95.00
项目产出	22.00	25.00	88.00
效益指标	10.00	10.00	100.00
满意度指标	5.00	5.00	100.00
合计	91.00	100.00	91.00

(二) 评价结论

通过“评价”分析，项目管理方面较规范，需要在前期准备及项

目实施方面加强；2023 年按照预算执行，在资金的核算上需要完善；项目的产出指标总体较好，要在成本的控制和项目完成及时性方面提高；项目的实施产生了良好的社会效益，具有可持续发展，受益对象满意度高。

四、绩效评价分析

（一）项目管理

项目管理分值 40 分，得分 35 分。具体如下：

1. 前期准备

二级指标	三级指标	分值	得分
前期准备 (10 分)	项目实施(调整)方案	3	1
	项目立项(政府采购)程序	3	3
	绩效目标设定	4	3
	合计	10	7

项目按照政府采购程序进行了备案，但需要在项目实施(调整)方案、绩效目标设定方面加强。

前期准备分值 10 分，得分 7 分，其中：项目实施(调整)方案分值为 3 分，得分 1 分，扣分原因：项目初未见实施方案或可行性研究报告，项目完工后，2022 年 4 月做的可行性研究报告，当实际投资资金与评审报告资金不一致时，未见重新制定项目实施方案；绩效目标设定分值 4 分，得分 3 分，扣分原因：预算项目绩效表中未设置可持续影响指标。

2. 组织实施

二级指标	三级指标	分值	得分
组织实施 (30 分)	项目招投标	5	5
	项目信息披露	5	5
	项目实施	5	3
	项目监控	5	5
	项目验收及移交	5	5

	项目结算评审	5	5
	合计	30	27

该项目进行了招投标,出具了验收报告,对工程结算进行了评审,但在项目实施方面有待进一步完善。

组织实施分值 30 分,得分 27 分,其中:项目实施分值为 5 分,得分 3 分,扣分原因:中标通知书发布时间为 2021 年 7 月 5 日、2021 年 7 月 6 日;从监理日志看,开工时间为 2021 年 7 月 16 日;从合同看,计划开工日期为 2021 年 8 月 1 日,合同的签订日期为 2021 年 11 月 11 日(由于招标文件中没有详细说明工程支付方式,中标单位在工程款支付方面与保定市满城区教育和体育局意见不一致,延误了合同签约时限。)

(二) 资金管理

资金管理分值 20 分,得分 19 分。具体如下:

1. 预算执行

二级指标	三级指标	分值	得分
预算执行 (10 分)	拨付完成	5	5
	资金结余结转	5	5
	合计	10	10

2023 年该项目预算资金 255 万元,实际拨付资金 255 万元,实际使用资金 255 万元,资金无结余结转。

2. 财务管理

二级指标	三级指标	分值	得分
财务管理 (10 分)	资金核算程序	5	4
	资金安全	5	5
	合计	10	9

资金通过国库集中支付凭证支付给相关单位,报账程序和手续较齐全,资金使用合规,但财务处理需要改进。

财务管理分值 10 分,得分 9 分,其中:资金核算程序分值为 5 分,得分 4 分,扣分原因:在财务核算时,装修工程款计入“单位管

理费用”科目，建议计入“在建工程”科目，最终结转到“固定资产”科目。

（三）项目产出

项目产出分值 25 分，得分 22 分。具体如下：

1. 数量指标

数量指标分值 10 分，得分 10 分。从验收报告看，该项目按照标准要求完成了项目建设。

2. 质量指标

质量指标分值 5 分，得分 5 分。该项目按要求完工并验收合格。

3. 成本指标

成本指标分值 5 分，得分 4 分，扣分原因：该项目工程预算金额为 526.03 万元，工程合同金额为 522.35 万元，实际工程结算金额 539.37 万元。

4. 时效指标

时效指标分值 5 分，得分 3 分，扣分原因：2021 年 11 月 11 日，中标单位签订的合同计划竣工日期为 2021 年 9 月 19 日；从竣工验收报告看，中景华庭 B 区配建幼儿园室内外装修项目竣工日期为 2021 年 12 月 1 日，理想 C 区配建幼儿园室内装修项目竣工日期为 2021 年 12 月 31 日。

（四）效益指标

效益分值 10 分，得分 10 分，具体分析如下：

1. 社会效益

社会效益分值 5 分，得分 5 分。该项目的实施，改善了普惠性幼儿园办园条件，提高满城区基础教育水平。

2. 可持续影响

可持续影响分值 5 分，得分 5 分。该项目实施后，有力推动当地幼儿园办学的发展，提高了受益人群的满意度。

（五）满意度

满意度指标以反映受益群众满意度。满意度指标分值 5 分，得分 5 分。我们针对该项目的实际情况，做了调查问卷，共发放 16 份，收回 16 份，调查问卷显示：被调查人员对该项目的实施满意，且达

到了满意度的要求。

五、存在的问题及建议

（一）存在的问题

1. 项目实施(调整)方案、绩效目标设置不全面，如：（1）项目初未见实施方案或可行性研究报告，项目完工后，2022年4月做的可行性研究报告，当实际投资资金与评审报告资金不一致时，未见重新制定项目实施方案；（2）预算项目绩效表中未设置可持续影响指标。

2. 在项目的组织实施方面不完善，如：中标通知书发布时间为2021年7月5日、2021年7月6日；从监理日志看，开工时间为2021年7月16日；从合同看，计划开工日期为2021年8月1日，合同的签订日期为2021年11月11日（由于招标文件中没有详细说明工程支付方式，中标单位在工程款支付方面与保定市满城区教育和体育局意见不一致，延误了合同签约时限。）。

3. 财务处理需要进一步改进。如：在财务核算时，装修工程款计入“单位管理费用”科目，建议计入“在建工程”科目，最终结转到“固定资产”科目。

4. 成本控制和项目的监督实施有待加强，如：（1）该项目工程预算金额为526.03万元，工程合同金额为522.35万元，实际工程结算金额539.37万元；（2）2021年11月11日，中标单位签订的合同计划竣工日期为2021年9月19日；从竣工验收报告看，中景华庭B区配建幼儿园室内外装修项目竣工日期为2021年12月1日，理想C区配建幼儿园室内装修项目竣工日期为2021年12月31日。

（二）相关建议

1. 加强组织实施管理，提高资金的使用效益。

相关单位要根据自身的工作职能，从项目的实际出发，设定合理的绩效目标；在项目的实施过程中，严格把关，加强项目的监督力度，在保证质量的同时，及时完成项目的各项工作，使项目的实施更加符合相关程序的规定和要求，从而进一步提高资金的使用效益。

2. 规范财务管理，加强成本控制。

相关单位要按照相关会计制度的要求，规范财务管理，更好的反

映交易和事项的发生实质；在项目的建设过程，要做好成本控制，使项目的成本能够与预算更好的匹配，进一步提高预算的合理性。

保定冀华会计师事务所

中国注册会计师：

（普通合伙）

中国注册会计师：

中国·保定

2024年9月25日

保定市满城区第三幼儿园室内外装修项目绩效评价指标体系

一级指标		二级指标		三级指标		评价标准	得分	扣分原因
名称	分值	名称	分值	名称	分值			
项目管理	40	前期准备	10	项目实施(调整)方案	3	项目批复后,如实际投资资金与评审报告资金不符合,是否重新制定了项目实施方案	1	项目初未见实施方案或可行性研究报告,项目完工后,2022年4月做的可行性研究报告,当实际投资资金与评审报告资金不一致时,未见重新制定项目实施方案。
				项目立项(政府采购)程序	3	是否履行了发改部门立项程序或财政部门政府采购程序	3	
				绩效目标设定	4	绩效目标指标制定是否做到指向准确、重点突出、细化量化、合理可行	3	预算项目绩效表中未设置可持续影响指标
		组织实施	30	项目招投标	5	是否实行招投标,是否有资质的招投标公司组织实施,评标程序是否规范	5	
				项目信息披露	5	是否按规定进行了公示	5	
				项目实施	5	是否按进度进行施工,是否有监理日志、施工日志,是否按期完工	3	中标通知书发布时间为2021年7月5日、2021年7月6日;从监理日志看,开工时间为2021年7月16日;从合同看,计划开工日期为2021年8月1日,合同的签订日期为2021年11月11日(由于招标文件中没有详细说明工程支付方式,中标单位在工程款支付方面与保定市满城区教育和体育局意见不一致,延误了合同签订时限。)
				项目监控	5	是否对项目实施进度及绩效目标指标实现程度进行“双监控”	5	
				项目验收及移交	5	是否出具验收报告,是否进行产权登记或是否出具验收报告,是否进行产权登记或移交等	5	
				项目结算评审	5	是否有对工程结算书的评审报告	5	
				资金管理	20	预算执行	10	拨付完成
				资金结余结转	5	是否按规定进行结余结转	5	
		财务管理	10	资金核算程序	5	报账程序和手续是否齐全,财务处理是否合理	4	在财务核算时,装修工程款计入“单位管理费用”科目,建议计入“在建工程”科目,最终结转至“固定资产”科目。
				资金安全	5	各类检查中发现问题的不得分	5	

保定市满城区第三幼儿园室内外装修项目绩效评价指标体系

一级指标		二级指标		三级指标		评价标准	得分	扣分原因
名称	分值	名称	分值	名称	分值			
项目产出	25	数量指标	10	购买及建造的资产标准符合规定要求	10	符合要求	10	
		质量指标	5	项目是否存在质量问题	5	有质量问题得零分	5	
		成本指标	5	项目的装修成本是否超标	5	装修成本是否超预算	4	预算金额为526.03万元，工程合同金额为522.35万元，实际工程结算金额39.37万元
		时效指标	5	项目按期完成情况	5	项目按期完成情况	3	2021年11月11日，中标单位签订的合同计划竣工日期为2021年9月19日；从竣工验收报告看，中景华庭B区配建幼儿园室内外装修项目竣工日期为2021年12月1日，理想C区配建幼儿园室内装修项目竣工日期为2021年12月31日。
效益指标	10	社会效益	5	社会稳定水平	5	是否促进社会稳定	5	
		可持续影响	5	已建工程是否良好运行	5	建成项目不能正常运行得零分	5	
满意度指标	5	满意度指标	5	服务对象满意度	5	受益人群的满意度，满意度达到98%以上	5	
综合得分	100		100		100		91	