

目录

摘 要	1
一、基本情况	1
(一)项目概况	1
(二)资金性质及收支情况	2
二、项目绩效目标	2
三、评价结论	3
四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	3
(一)主要经验及做法	3
(二)存在的问题及原因分析	4
五、相关建议	4
(一)问题改进建议	5
(二)结果应用建议	6
正 文	8
一、基本情况	8
(一)项目概况	8
(二)资金投入和使用情况	12
(三)项目绩效指标	13
二、绩效评价工作开展情况	15
(一)评价目的	15
(二)评价依据	16
(三)评价对象及范围	17
(四)评价基准日	17
(五)评价总体思路	17
(六)评价原则	18
(七)评价方法	19
(八)评价等级	20
(九)绩效评价指标体系	21
(十)绩效评价工作过程	23

三、综合评价情况及评价结论	27
四、绩效评价指标分析	29
(一)决策情况分析	29
(二)过程情况分析	33
(三)产出情况分析	36
(四)效益情况分析	40
五、绩效自评核实情况及复核结果	43
六、项目主要绩效及经验做法	43
七、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析	44
八、下一步改进建议	45
九、绩效评价结果应用建议	47
十、其他需说明的问题	48
十一、附件	48
附件 1 绩效评价指标体系	49
附件 2 项目文件需求表	59
附件 3 访谈报告	61
附件 4 项目绩效评价报告框架	63

摘 要

受朔州市平鲁区财政局委托，朔州市永峰财会咨询服务有限责任公司对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目支出情况进行绩效评价，其相关情况摘要如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为加快推进中信重工开城特种机器人产业基地项目尽快落地，按照市委陈书记关于 8 月 15 日在中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地项目召开现场会议的具体指示，平鲁经济技术开发区决定启动中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地应急工程。因该工程时间紧、任务重，综合考虑朔州市绿源节能墙材科技有限公司部分未完工程的接续和租赁期到期后恢复原貌，平鲁经济技术开发区管理委员会决定将机器人车间装饰应急工程交由朔州市绿源节能墙材科技有限公司现用的朔州市君浩建筑工程有限公司具体实施；将提供供水、供暖、生活污水集中处理、室内外消防等基础设施管道工程交由山西天赋达建筑工程有限公司具体实施。根据平鲁经济技术开发区管理委员会的申请，现追加平鲁区经济技术开发区管理委员会相关经费 669.7 万元，其中北坪园

区机器人制造项目改造厂房 406.92 万元。

(二) 资金性质及收支情况

中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目预算资金 406.92 万元，实际到位资金 406.92 万元，实际支出资金 406.92 万元，资金由朔州市平鲁区财政局直接拨付，无结余资金。

二、项目绩效目标

为支持企业发展，提升地方经济，加快推进中信重工开城特种机器人产业基地项目尽快落地，平鲁开发区按照机器人项目要求对租用绿源建材的厂房进行改建和完善，并对厂区部分地段进行硬化和环境整治，只用 14 天应急施工完成了所有任务，8 月底投入使用，申请拨付工程款 406.92 万元，已投入使用 406.92 万元，预计基地建设第八年起努力实现百亿企业。

绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出	数量指标	新做铁艺镀锌钢丝围墙，硬化院面，院墙粉刷，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程完成率	100%
		暖气管道、污水管道、厂房自	100%

		来水管道、消防管网工程完成 率	
	质量指标	新做铁艺镀锌钢丝围墙，硬化院面，院墙粉刷，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程质量达标率	80%
		暖气管道、污水管道、厂房自来水管道、消防管网工程质量达标率	80%
	时效指标	完工及时性	及时
	成本指标	项目金额	406.92 万元
效益	经济效益	增加财政收入	增加
	社会效益	推动当地产业发展	有效
	生态效益	提高办公区环境	提高
	可持续影响	政策持续性	持续
满意度	满意度指标	受益对象满意度	≧90%
		工作人员满意度	≧90%

三、评价结论

项目总得分 91.42 分，评价等级为“优”。

四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

(一) 主要经验及做法

为支持企业发展，提升地方经济，加快推进中信重工开城特种机器人产业基地项目尽快落地，平鲁开发区按照机器人项目要求对租用绿源建材的厂房进行改建和完善，并对厂区部分地段进行硬化和环境整治，只用 14 天应急施工完成了所有任务，8 月底投入使用，申请拨付工程款 406.92 万元，已投入使用 406.92 万元，解决了劳动力就业问题，整体绩效良好。

（二）存在的问题及原因分析

1、未提前做好预算编制

项目的预算编制用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况，是经过科学论证、有明确标准，但因本项目为应急工程，工程时间紧、任务重，前期未及时编制预算，导致在工程结算时项目核减 78.19 万元，核减率为 16.11%。

2、未对成本进行有效控制

评价组通过现场核实相关资料可知，建设单位送审工程结算金额 485.11 万元，审计认定应结算金额为 406.92 万元，核减 78.19 万元，核减率为 16.11%，注重完善内部控制，但在工程加价方面存在一定问题，未对工程建设成本进行有效控制。

3、绩效指标不明确

评价组通过对项目实施单位提供的相关资料进行梳理

可知，项目实施单位设置了产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度等具体指标，但未设置细化、可衡量的绩效指标，无法将项目实际完成情况与计划进行对比，不利于提高财政资金的使用效率。

五、相关建议

(一)问题改进建议

1、做好项目预算编制，保障项目效益

项目预算编制是用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况，用来考核资金额度与年度目标是否相适应，高度重视预算编制及执行工作，细化预算编制，增强预算编制的科学性、精确性；规范项目支出预算编制工作，建立科学有效的预算审核机制，建议将预算数据与决算数据相互勾稽，进行比对审核，在预算编制和预算调整过程中尽早发现和解决问题。

2、加强项目过程中成本管控，提高成本管理意识

建议项目实施单位落实专人，协调有关部门，严格按照政府投资项目的程序，适时进行财政预算评审或工程造价咨询，准确测算成本支出，有效控制成本风险，防止估算造价虚高情况的发生。达到节约资金支出，保证工程项目顺利实现。

3、加强绩效管理培训，提高绩效意识

针对绩效指标不明确问题，建议项目实施单位采取以下建议，提高绩效管理工作能力与水平：1、预算编制部门加强对全面实施预算绩效管理相关理论知识的学习，树立绩效意识、目标意识、责任意识，并建立相关绩效管理制度、完善绩效目标管理内容，切实提高绩效管理水平，特别是对该类项目支出的绩效目标编制依据、方法、形式的深入理解和学习，便于其从数量、质量、时放、成本、社会效益、可持续影响、满意度等方面提出更加具体、全面、细化、可衡量、可实现的绩效目标及相应绩效指标；2、建议项目实施单位在以后年度实施该类项目时，可参考本报告所设计的绩效指标填报绩效目标申报表；3、建议项目实施单位定期或不定期组织绩效管理、政策文件解读等方面的培训，以提高相关人员业务能力、加强相关人员绩效管理意识。

(二) 结果应用建议

1、督促及时整改

建议朔州市平鲁区财政局督促平鲁经济技术开发区管理委员会在以后年度重点改进以下工作：1、做好项目预算编制，保障项目效益；2、加强项目过程中成本管控，提高成本管理意识；3、加强绩效管理培训，提高绩效意识。

2、建立评价结果反馈告知程序，强化评价结果应用

建议朔州市平鲁区财政局以“绩效评价结果反馈告知书”的形式，将评价项目绩效分值、等级，存在的问题及相关建议及时反馈给平鲁经济技术开发区管理委员会，使其了解绩效评价结果，有助于其发扬成绩，引申并延续绩效评价结果的导向与激励作用，并起到相应的社会监督作用。

3、加强绩效目标审核

建议朔州市平鲁区财政局加强对绩效目标的审核工作，强化对绩效目标的细化、量化工作、绩效目标与项目的相关性、实现绩效目标所需资金的合理性以及填报的规范性、完整性等绩效目标的设置、批复工作，批复预算的同时，批复与预算资金相匹配且明确的绩效目标和绩效指标。

正文

为了深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知》（财预〔2018〕167号）和《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）关于“全面实施预算绩效管理”的有关规定和朔州市平鲁区财政局要求，朔州市永峰财会咨询服务有限责任公司对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目支出进行绩效评价。

一、基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

近年来，随着科技的快速发展和人工智能的崛起，机器人产业成为了世界范围内的热点行业之一。为了抢占市场先机，中信重工机器人基地应运而生，作为国内首个智能制造产业基地，中信重工机器人基地不仅为机器人行业提供了良好的发展平台，也为中国的制造业转型升级注入了新的动力。

中信重工机器人基地的兴起，不仅是中国制造业转型升级的重要举措，也是推动机器人行业迈向高质量发展的重要里程碑。通过建立智能制造产业基地，中国在机器人领域具

备了更强的自主研发和生产能力，实现了从技术跟随到技术引领的转变。未来，中信重工机器人基地将进一步加强自身的技术创新和品牌建设，不断扩大产能和市场份额，为中国机器人行业的发展做出更大贡献。

2、项目立项依据

(1)朔州市平鲁区财政局文件《关于追加平鲁经济技术开发区管理委员会相关经费的通知》(平财预(2021)202号)；

(2)《平鲁经济技术开发区会议纪要》(平鲁经济技术开发区综合办公室第17号)；

(3)《朔州市人民政府中信重工开诚智能装备有限公司特种智能机器人生产基地项目投资合作协议书》(朔州市人民政府2020年7月)；

(4)其他相关政策法规。

3、项目主要内容

(1)项目主要实施内容：

为加快推进中信重工开城特种机器人产业基地项目尽快落地，按照市委陈书记关于8月15日在中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地项目召开现场会议的具体指示，平鲁经济技术开发区决定启动中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地应急工程。因该工程时间紧、任务重，综合考虑朔州市绿源节能墙材科技有限公司部分未完工程的接续和租

赁期到期后恢复原貌，平鲁经济技术开发区管理委员会决定将机器人车间装饰应急工程交由朔州市绿源节能墙材科技有限公司现用的朔州市君浩建筑工程有限公司具体实施；将提供供水、供暖、生活污水集中处理、室内外消防等基础设施管道工程交由山西天赋达建筑工程有限公司具体实施。根据平鲁经济技术开发区管理委员会的申请，现追加平鲁区经济技术开发区管理委员会相关经费 669.7 万元，其中北坪园区机器人制造项目改造厂房 406.92 万元。

北坪园区特种机器人制造项目改建绿源建材厂临时厂房及厂区环境整治工程主要包括 2 项目。(1) 中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地应急工程。工程主内容包括：暖气、污水、自来水、消防管道、化粪池、检查井、面路拆除恢复等。(2) 中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地应急工程。工程主内容：新做铁艺镀锌钢丝网围墙、硬化院面、绿化、电动伸缩大门安装、院墙粉刷、室内环氧地面，办公楼做不锈钢护窗，大门处做造型(钢结构龙骨大理石面层)安装射灯、新做插墙板墙裙、水、电、暖、消防等配套安装，全厂监控系统安装、标准化厂房改造提升等工程。

(2) 项目主要实施情况：

中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目开展后，根据《平鲁区审计局的审计报告》可知，

该项目与施工单位签了 2 份合同，总价为:485.11 万元。1、建设单位在 2020 年 7 月 30 日与施工单位:山西天赋达建筑工程有限公司签订合同，合同价:86.44 万元，工日期 2020 年 7 月 30 日，竣工时间:2020 年 8 月 14 日。2、建设单位在 2020 年 7 月 30 日与施工单位:朔州市君浩建筑工程有限公司签订合同，合同价:398.67 万元，开工日期 2020 年 7 月 30 日，竣工时间:2020 年 8 月 14 日。原报决算 485.11 万元，审计认定 406.92 万元，核减了 78.19 万元。

4、项目组织和管理

项目拨款单位:朔州市平鲁区财政局，主要负责中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地应急室外管道工程项目预算审批;向实施单位拨付资金;对资金使用情况进行监督检查;开展绩效评价等。

项目主管单位:平鲁经济技术开发区管理委员，主要负责与山西天赋达建筑工程有限公司、朔州市君浩建筑工程有限公司签订合同，参与核实投资金额达标情况。

项目实施单位:(1)山西天赋达建筑工程有限公司，主要负责朔州市绿源节能墙材有限公司院内、办公楼的暖气管道、污水管道、厂房自来水管、消防管网;(2)朔州市君浩建筑工程有限公司，主要负责绿源墙材有限公司前院、办公楼的新做铁艺镀锌钢丝网围墙，硬化院面，绿化，电动伸

缩门安装，院墙粉刷，室内环氧地面，办公楼做不锈钢护窗，大门处做造型(钢结构龙骨大理石面层),安装射灯，新做插板墙墙裙，水、电、暖、消防等配套安装，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程。

(二)资金投入和使用情况

1、资金投入情况

根据《朔州市平鲁区财政局文件《关于追加平鲁经济技术开发区管理委员会相关经费的通知》(平财预〔2021〕202号)等相关资料可知，追加平鲁区经济技术开发区管理委员会相关经费 669.7 万元，其中北坪园区机器人制造项目改造厂房 406.92 万元。

2、资金使用情况

根据项目实施单位提供的会计凭证等相关资料及访谈可知，项目实际到位资金 406.92 万元，实际支出资金 406.92 万元，资金由朔州市平鲁区财政局直接拨付。

项目资金使用情况汇总表

序号	预算资金文号	支出性质	收款单位	支出金额 (单位：万元)
1	平财预〔2021〕 202 号	财政拨款资金	山西天赋达建筑工程 有限公司	340.45
2	平财预〔2021〕	财政拨款资金	朔州市君浩建筑	66.47

	202 号		工程有限公司	
合计				406.92

(三) 项目绩效指标

1、项目总体目标

为支持企业发展，提升地方经济，加快推进中信重工开城特种机器人产业基地项目尽快落地，平鲁开发区按照机器人项目要求对租用绿源建材的厂房进行改建和完善，并对厂区部分地段进行硬化和环境整治，只用 14 天应急施工完成了所有任务，8 月底投入使用，实现了从技术跟随到技术引领的转变，不断扩大产能和市场份额，有效提高了生产效率和产品质量。

2、项目阶段性目标

(1) 产出数量

山西天赋达建筑工程有限公司、朔州市君浩建筑工程有限公司按合同规定时间完成竣工。

(2) 产出质量

①新做铁艺镀锌钢丝围墙，硬化院面，院墙粉刷，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程质量达标率：竣工验收说明书中并未存在质量问题；

②暖气管道、污水管道、厂房自来水管、消防管网工程质量达标率：竣工验收说明书中并未存在质量问题。

(3) 产出时效

完工及时性：计划开工日期为 2020 年 07 月 30 日，实际开工日期为 2020 年 07 月 30 日，计划竣工日期为 2020 年 08 月 14 日，实际竣工日期为 2020 年 08 月 14 日，工作日数为 13 天，能按时完工。

(4) 社会效益

①带动当地就业：帮助项目公司招工，积极协调相关单位给予项目公司相关用人支持及人才培养政策扶持等，积极协助朔州项目公司引入的高新技术创业人才依法享受研发、鼓励人才、住房保障、子女就学、医疗保障、安家落户等相关政策；

②推动当地产业发展：朔州市人民政府积极引导及协助推广不少于 300 台套特种机器人，提升各矿区安全管理水平，推动当地产业发展。

(5) 经济效益

增加财政收入：第一阶段(基地建设前三年)预计可实现销售收入 3 亿元，第二阶段(基地建设四至五年)预计可实现销售收入 20 亿元，第三阶段(基地建设第八年起)努力实现百亿企业。

(6) 生态效益

提高办公区环境：按照环评、安评要求设计、建设、运

行，确保达标排放、安全生产，改善环境质量。

(7) 可持续影响

政策持续性：符合国家产业政策，并按照有关规划、消防、安全、环保、建设和工艺技术等方面的法律法规和规范要求组织设计、施工及生产，确保工程质量达到合格标准。

(8) 满意度

①受益对象满意度 $\geq 90\%$ ；

②工作人员满意度 $\geq 90\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的

根据《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)文件及朔州市平鲁区财政局要求，开展中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目支出绩效评价工作，通过本次绩效评价：

一是从产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响及满意度等方面分析项目实施单位招商引资政策落实情况等，以此得出项目绩效，及时发现存在的问题及原因，并提出改进建议、总结经验，为进一步完善中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目相关工作提供参考依据：

二是为财政部门及预算单位以后年度科学优化配置财

政资金，提高财政资金的使用效益，合理安排年度财政预算提供参考依据，并进一步强化财政支出绩效理念、加强相关部门绩效责任意识。

（二）评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 年 10 月）；
- 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、《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 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）；
- 7、《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）；
- 8、《山西省财政厅关于贯彻落实〈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〉的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；

9、《中共朔州市委朔州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（朔发(2020)9号)；

11.《中共朔州市平鲁区朔州市平鲁区人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法》通知（平发〔2020〕18号）；

12.朔州市平鲁区财政局关于印发《区级项目支出绩效评价管理办法》通知（平财字〔2022〕20号）；

13、项目涉及的文件、财务资料、相关管理制度；

14、其他有关的法律、法规规章、政策文件。

（三）评价对象及范围

本次绩效评价对象为中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目，预算资金 406.92 万元；评价范围主要包括中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目资金发放情况。

（四）评价基准日

本次评价基准日为 2022 年 12 月。

（五）评价总体思路

根据项目的评价目的、依据，本着实事求是、科学严谨的原则，评价工作组高度重视、积极协调、精心部署、细致研究、周密讨论，确定出“总体评价，突出效益”的评价思路。

1、总体评价：所谓“总体评价”就是把握项目总体运行。根据调查资料及现场审核，全面分析项目立项程序、执行过程、资金使用情况，包括：立项依据及程序、绩效目标合理性、资金使用合规性等；

2、突出效益：所谓“突出效益”就是指在总体分析评价中，重点评价项目所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响以及满意度，将项目完工后产生的带动当地就业、推动当地产业发展、增加财政收入、政策持续性、受益对象及工作人员满意度等内容体现在报告中。

(六) 评价原则

本次绩效评价采用“定量优先、定量与定性相结合”的方式，遵循如下原则：

1、独立原则

本次绩效评价以中央、山西省委省政府、朔州市人民政府、平鲁经济技术开发区管理委员会发展相关政策、制度等为基础依据，评价组在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，成委托事项。结合中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目实际情况，采用定性与定量相结合的评价方法，科学公正地评价项目财政支出的绩效情况。

2、客观原则

本次绩效评价组工作人员按照协议(合同)约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目的决策、过程、产出、效益四个方面的绩效情况出具预算绩效评价报告。

3、规范原则

本次绩效评价组工作人员履行必要评价程序，合理安排评价工作进度，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目支出绩效评价报告。

(七)评价方法

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的基本原则，主要采用比较法、因素分析法、公众评判法等。

1、比较法

比较法是指通过绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次“中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目”绩效评价工作，主要通过从项目实施单位资金使用状况与设定评价标准、计划开工日期与实际开工日期、计划工程质量达标率与实际工程质量达标率、项目完工后带动地方就业和财政税收等方面进行比较，

充分体现对“中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目”全过程的综合评价。

2、因素分析法

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现和实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。本次绩效评价从资金投入、产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度等主要因素进行分析评价。

3、公众评判法

本次绩效评价通过专家评估、公众问卷及访谈等方式对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目的财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。本次绩效评价从受益对象及工作人员满意度方面对一定数量的群体进行问卷调查以及对主管部门进行访谈调研，最后综合专家评估、问卷调查、相关人员访谈等情况，从不同维度进行绩效评价，发现问题，提出建议。

（八）评价等级

根据《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）文件要求，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）

-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（九）绩效评价指标体系

根据《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）文件要求，结合中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目的实际情况，按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑思路对项目绩效目标进行分解，参考匹配性与适应性原则，结合计划标准、历史标准、行业标准等制定指标的目标值，确定出各项一级指标及其权重 2：2：3：3、决策及过程二级指标、三级指标的权重，依据项目特点及各项指标在该项目指标体系中的重要程度确定出产出及效益二级指标、三级指标的权重，最终形成中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目支出绩效评价指标体系（包括决策、过程、产出、效益 4 项一级指标、13 项二级指标、22 项三级指标）。

1、指标体系框架说明

指标体系由 4 项一级指标、13 项二级指标、22 项三级指标构成。数据主要来源于资料、政策文件、财经法规、问卷调查、访谈等。

（1）决策：占权重分 20 分，从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度考察项目立项依据充分性、立项程序规范性、

绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配合理性。

(2) 过程：占权重分 20 分，从资金管理、组织实施两个角度考察资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等。

(3) 产出：占权重分 30 分，从产出数量，产出质量、产出时效三个角度考察新做铁艺镀锌钢丝围墙，硬化院面，院墙粉刷，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程完成率、暖气管道、污水管道、厂房自来水管道的、消防管网工程完成率、新做铁艺镀锌钢丝围墙，硬化院面，院墙粉刷，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程质量达标率、暖气管道、污水管道、厂房自来水管道的、消防管网工程质量达标率、完工及时性等情况。

(4) 效益：占权重分 30 分，从社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响和满意度五个角度考察带动当地就业。推动当地产业发展、增加财政收入。提高固废利用率。政策支持持续性、受益对象及工作人员满意度等情况。

2、指标解释

(1) 权重

指标体系表中各指标的权重分值，根据(财预(2020)10号)文件要求及各指标对资金管理与绩效目标实现的重要性，

参考相关专家意见确定。

(2) 评分细则

各指标评分细则依据效益、效率和效应原则，参考计划标准、行业标准、历史标准等制定。参考(财预(2020)10号)等文件，并综合考虑评价项目个性特征，本项目绩效评价指标体系具体指标定义、评分标准、评分细则。

3、分值汇总

根据项目实际情况，按照各指标评分细则，对各项指标进行评分，形成中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目支出绩效评价得分表。

(十) 绩效评价工作过程

本次绩效评价工作分为四个阶段：

1、绩效评价前期准备

依据朔州市平鲁区财政局要求，我公司专门成立了中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目支出绩效评价小组，其中主评人具体职责包括绩效评价实施方案的制定、评价人员的组织培训、实施过程的组织协调和督导等；组员具体职责包括收集，查阅相关制度文件、项目资料、财务资料，开展问卷调查，撰写问卷调查分析报告，撰写绩效评价报告，建立绩效评价工作档案等。

2、组织实施

主要工作内容：在全面收集资料的基础上，对收集的资料进行分类整理、审查和分析：根据评价对象的特点和项目实施单位提供的数据资料进行现场核查；发放、收集、整理、分析调查问卷；对相关负责人进行访谈；根据评价指标、评价标准和评价方法，对评价单位进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结果等。

(1)收集整理被评价单位的相关资料。评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类、整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

(2)现场核查。评价组深入现场对提供的相关资料进行审查、复核和测评。评价组在现场进行资料甄别与复核。对被评价单位项目立项、财务收支等资料原件进行甄别与核查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，留存现场影像资料。

(3)按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架。评价组通过现场勘查、资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

(4)问卷调查。问卷调查与现场核查同步进行，对项目建设单位工作人员进行问卷调查。

(5) 相关人员访谈。本次评价对平鲁经济技术开发区管理委员会相关负责人进行现场访谈。访谈结果仅作为经办人员对该项目满意程度的评价依据。

3、报告撰写

(1) 评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结果并将评价结果和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

(2) 评价组根据有关规定，综合分析项目相关信息，撰写绩效评价报告。评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析、整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效和存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

(3) 进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交朔州市平鲁区财政局。

4、整理归档

整理工作底稿和评价报告等有关资料，按照档案管理规定建立绩效评价工作档案。

评价工作进度安排表

序号	项目阶段	内容
1	前期准备 阶段	参加平鲁区财政局 2022 年项目支出、部门整体绩效管理财政重点抽评项目启动会议，了解项目基本情况及评

序号	项目阶段	内容
		价需求。
2		与平鲁区财政局进行充分沟通，准确了解绩效评价对象概况，多渠道补充收集相关背景文件资料。
3		确定拟服务项目名称，通过资料研读、前期沟通等了解项目基本情况，确定绩效评价基本思路，并完成绩效评价整体工作方案初稿。
4	过程实施 阶段	与平鲁区财政局沟通方案的时间计划安排，并详细了解项目基本情况，在与项目负责人充分沟通的基础上，对工作方案中项目内容、实施计划内容及指标体系进行调整。
5		评价组将针对各学校的财务管理制度、资金支付流程等合规性进行检查，并对其资金信息进行复核及核实。
6		根据现场评价总体工作方案，通过查阅资料、实地勘察、社会调查、数据采集等方式实施绩效评价、指标体系评分。
7	形成报告 阶段	汇总相关数据，分析整理绩效评价情况，结合绩效评价对象实际，按照相应绩效评价报告范本格式撰写绩效评价报告。
8		项目负责人对绩效报告进行审核，会同评价组对审核意见进行分析意见，评价组对合理意见建议进行吸纳修

序号	项目阶段	内容
		改，形成绩效评价报告终稿。
9	项目收尾阶段	项目报告撰写完成后，对项目佐证资料、数据分析结果等相关资料，逐一进行整理、完善、装订成册，交入档案室，进行统一整理并归档。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 评价结果

评价组通过采用比较法、公众评判法、因素分析法等评价方法，对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目实施了现场核查、对比分析、指标评分。报告撰写等必要的评价程序，该项目最终得分为 91.42 分，绩效评级为“优”。

绩效评价得分情况表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	20	20	30	30	100
得分	15	20	28	28.42	91.42
得分率	75%	100%	93.33%	94.73%	91.42%

(二) 评价结论

1、决策方面：中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目因为应急工程，立项程序规范，绩效目标合理，资金分配合理，但在绩效指标设置方面存在不准确、不完整的问题，未进行项目的可行性研究、事前绩

效评估，预算编制科学。

2、过程方面：在资金使用方面，资金到位率及预算执行率均为 100%，项目资金使用合规，未发现套取、挪用、虚列支出等情况。在管理制度方面，项目实施单位制定了财务管理制度，制度建设健全，有完善的合同管理制度、档案管理制度，且项目监管及合同制执行有效。

3、产出方面：在产出数量方面，所有工程项目均已完成，验收合格；在产出质量方面，原报决算 485.11 万元，审计认定 406.92 万元，核减了 78.19 万元；在产出时效方面，已按时完工。

4、效益方面：通过项目的实施，积极协助朔州项目公司引入的高新技术创业人才依法享受研发、鼓励人才、住房保障、子女就学、医疗保障、安家落户等相关政策，解决了平鲁区人员就业问题，带动当地就业发展；增加财政收入；提高办公区环境；在可持续影响方面，支持企业发展，提升地方经济：评价组通过实地走访及网络问卷调查得出，受益对象满意度为 92.34%，工作人员满意度为 96.14%，满意度较高。

四、绩效评价指标分析

（一）决策情况分析

主要指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三个方面。

A 决策：权重 20 分，实际得分 15 分，得分率 75%(详见表 4-1)。

决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
决策 (20 分)	项目立项(7 分)	立项依据充分性	4	3	75%
		立项程序规范性	3	2	66.67%
	绩效目标(7 分)	绩效目标合理性	4	4	100%
		绩效指标明确性	3	2	66.67%
	资金投入(6 分)	预算编制科学性	3	1	33.33%
		资金分配合理性	3	3	100%
合计			20	15	75%

A11 立项依据充分性：该指标考核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。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，该项目立项符合朔州市平鲁区财政局文件《关于追加平鲁经济技术开发区管理委员会相关经费的通知》（平财预〔2021〕202 号）、《平鲁经济技术开发区会议纪要》（平鲁经济技术开发区综合办公室第 17 号），项目立项依据充分，

此项资金列一般公共支出，但未有相关文件证明该项目是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策等，根据评分标准，该项指标满分 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

A12 立项程序规范性：该指标考核项目申请、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。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，中信重工开诚特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目严格按照朔州市平鲁区财政局文件《关于追加平鲁经济技术开发区管理委员会相关经费的通知》（平财预〔2021〕202 号）、《平鲁经济技术开发区会议纪要》（平鲁经济技术开发区综合办公室第 17 号）、《朔州市人民政府中信重工开诚智能装备有限公司特种智能机器人生产基地项目投资合作协议书》（朔州市人民政府 2020 年 7 月）规定进行立项，且项目建设单位开展了相关会议，并进行集体决策，项目所涉及相关立项资料基本齐全、完整，但未进行项目的可行性研究、事前绩效评估等。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 2 分，得分率为 66.67%。

A21 绩效目标合理性：该指标考核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。评价组通过梳理项目实施单位提供的绩效目标申报表及访谈可知，项目实施单位按照

合同约定的日期完成全部工程，严格按施工图纸、说明文件和国家颁发的有关规范、规程进行施工，所承包的工程，必须全部达到国家现行的工程质量验收标准，以为加快推进中信重工开城特种机器人产业基地项目尽快落地为绩效总目标，该目标与《平鲁经济技术开发区会议纪要》（平鲁经济技术开发区综合办公室第 17 号）、《朔州市人民政府中信重工开诚智能装备有限公司特种智能机器人生产基地项目投资合作协议书》（朔州市人民政府 2020 年 7 月）等文件要求相匹配，且符合客观实际。根据评分标准，该项指标满分 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

A22 绩效指标明确性：该指标考核项目绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。评价组通过梳理项目建设单位提供的相关资料及访谈可知，项目建设单位设置了产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度等具体指标，根据朔州市平鲁区工程监控服务中心文件《朔州市平鲁区工程监控服务中心关于对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程结算的监控报告》（平工结监字〔2020〕52 号）、朔州市平鲁区工程监控服务中心文件《朔州市平鲁区工程监控服务中心关于对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程结算的监控报

告》（平工结监字〔2020〕53号）文件可知，绩效指标与绩效目标相对应，但未设置细化、可衡量的绩效指标，根据评分标准，该项指标满分3分，得分2分，得分率为66.67%。

A31 预算编制科学性：该指标考核中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目预算编制的科学性、合理性情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，为加快推进中信重工开城特种机器人产业基地项目尽快落地，按照市委陈书记关于8月15日在中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地项目召开现场会议的具体指示，平鲁经济技术开发区决定启动中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急工程，因该工程时间紧、任务重，与施工方合同约定工程总工期仅为13天，虽未编制相关预算，但项目投资额或资金量与工作任务相匹配，依据朔州市平鲁区财政局文件《关于追加平鲁经济技术开发区管理委员会相关经费的通知》（平财预〔2021〕202号）文件中：“根据平鲁经济技术开发区管理委员会的申请，现追加平鲁区经济技术开发区管理委员会相关经费669.7万元，其中北坪园区机器人制造项目改造厂房406.92万元”，严格按照相关规定做好专款专用的要求，根据评分标准，该项指标满分3分，得分1分，得分率为33.33%。

A32 资金分配合理性：该指标考核中信重工开城特种机

器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目预算资金分配的
科学性、合理性情况。评价组通过现场核实相关资料可知，
朔州市平鲁区财政局文件《关于追加平鲁经济技术开发区管
理委员会相关经费的通知》（平财预〔2021〕202号）文件中：
“根据平鲁经济技术开发区管理委员会的申请，现追加平鲁
区经济技术开发区管理委员会相关经费 669.7 万元，其中北
坪园区机器人制造项目改造厂房 406.92 万元”内容进行资
金分配，资金分配合理。根据评分标准，该项指标满分 3 分，
得分 3 分，得分率为 100%。

(二) 过程情况分析

主要指标包括资金管理、组织实施两个方面。

B 过程：权重 20 分，实际得分 20 分，得分率 100%。

过程类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
过程 (20 分)	资金管理 (10 分)	资金到位率	3	3	100%
		预算执行率	3	3	100%
		资金使用合规性	4	4	100%
	组织实施 (10 分)	管理制度健全性	5	5	100%
		制度执行有效性	5	5	100%
合计			20	20	100%

B11 资金到位率：该指标考核中信重工开城特种机器人

（朔州）产业基地应急室外管道工程项目资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

评价组通过现场核实相关资料可知，中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目预算资金 406.92 万元，实际到位 406.92 万元，资金到位 $= (406.92 \div 406.92) \times 100\% = 100\%$ 。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

B12 预算执行率：该指标考核中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目预算资金执行情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目实际到位资金 406.92 万元，实际支出资金 406.92 万元，预算执行 $= (406.92 \div 406.92) \times 100\% = 100\%$ 。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

B13 资金使用合规性：该指标考核中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目的资金规范运行情况。评价组通过现场核实相关支付凭证及其他资料可知，项目资金严格按照朔州市平鲁区财政局文件《关于追加平鲁经济技术开发区管理委员会相关经费的通知》（平财预〔2021〕202 号）规定的用途使用和支付，且遵循项目建设单位财务管理制度的相关要求，并有完整的审批程序和手续，项目资金

专款专用，未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，项目资金使用合规。根据评分标准，该项指标满分 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

B21 管理制度健全性：该指标考核中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。评价组通过现场核实相关资料可知，项目建设单位制定了财务管理制度，财务管理制度完整，对资金申请流程、资金拨付流程、资金审批程序、收支管理等方面作出明确规定，且截至绩效评价基准日，项目实施单位提供了完整的国库集中支付凭证、预算单位财政直接支付申请书、平鲁经济技术开发区工程费用支付审批表、发票、建设工程施工协议书等相关资料，有完善的合同管理制度、档案管理制度。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

B22 制度执行有效性：该指标考核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。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，依据朔州市平鲁区财政局文件《关于追加平鲁经济技术开发区管理委员会相关经费的通知》（平财预〔2021〕202 号）要求，此项资金列一般公共预算支出，严格按照相关规定做到项目储备、专款专用，财务管理制度执行基本规范，且相关资料能够及时归档，严

格遵守相关法律法规和相关管理规定，项目支出手续完备。

根据评分标准,该项指标满分 5 分,得分 5 分,得分率为 100%。

(三) 产出情况分析

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效三方面。

C 产出：权重 30 分，实际得分 28 分，得分率 93.33%。

产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
产出 (30 分)	产出数量 (10 分)	新做铁艺镀锌钢丝围墙，硬化院面，院墙粉刷，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程完成率	5	5	100%
		暖气管道、污水管道、厂房自来水管、消防管网工程完成率	5	5	100%
	产出质量 (10 分)	新做铁艺镀锌钢丝围墙，硬化院面，院墙粉刷，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程质量达标率	5	4	80%

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
		暖气管道、污水管道、 厂房自来水管、消 防管网工程质量达标 率	5	4	80%
	产出时效 (10 分)	完工及时性	10	10	100%
合计			30	28	93.33%

C11 新做铁艺镀锌钢丝围墙，硬化院面，院墙粉刷，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程完成率：该指标考核项目实施单位是否完成中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目工作，用以反映和考核项目产出数量目标的实现情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈，并依据竣工验收证明书可知本工程由朔州市君浩建筑工程有限公司承建，项目涵盖新做镀锌钢丝网围墙，硬化院面，绿化，电动伸缩门安装，院墙粉刷，室内环氧地面，办公楼不锈钢护窗大门做造型（钢结构龙骨大理石面层），安装射灯，新做插板墙墙裙，水电暖、消防等配套安装，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程，合同所包含所有工程项目均已完成，验收合格，工程完工率 100%。该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

C12 暖气管道、污水管道、厂房自来水管、消防管网工程完成率：该指标考核项目实施单位是否完成中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目工作，用以反映和考核项目产出数量目标的实现情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈，并依据竣工验收证明书可知本工程由山西天赋达建筑工程有限公司承建，项目涵盖暖气管道、污水管道、厂房自来水管、消防管网等工程，合同所包含所有工程项目均已完成，验收合格，工程完工率 100%。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

C21 新做铁艺镀锌钢丝围墙，硬化院面，院墙粉刷，全厂监控系统安装，标准化厂房改造提升等工程质量达标率：该指标考核中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目的施工质量是否符合有关规定，用以反映和考核项目产出质量目标的实现情况。评价组通过现场核实审计报告及朔州市平鲁区工程监控服务中心文件《朔州市平鲁区工程监控服务中心关于对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程结算的监控报告》（平工结监字〔2020〕53 号）可知，工程原报结算 398.67 万元，审核认定 340.45 万元，核减 58.22 万元，该项目实施以来项目建设单位建立健全了内部管理机构，注重完善内部控制，但在工程加价方面存在一定问题，但在竣工验收说明书中并

未存在质量问题，根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

C22 暖气管道、污水管道、厂房自来水管、消防管网工程质量达标率：该指标考核中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目质量达标率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现情况。评价组通过现场核实相关资料及朔州市平鲁区工程监控服务中心文件《朔州市平鲁区工程监控服务中心关于对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程结算的监控报告》（平工结监字〔2020〕52 号）文件可知，工程原报结算 86.44 万元，审核认定 66.47 万元，核减 19.97 万元，该项目实施以来项目建设单位建立健全了内部管理机构，注重完善内部控制，但在工程加价方面存在一定问题，但在竣工验收说明书中并未存在质量问题，根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

C31 完工及时性：该指标考核中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目完工及时性情况，用以反映和考核项目产出时效目标的实现情况。依据竣工验收证明书和建设工程施工协议书可知，计划开工日期为 2020 年 07 月 30 日，实际开工日期为 2020 年 07 月 30 日，计划竣工日期为 2020 年 08 月 14 日，实际竣工日期为 2020 年 08

月 14 日，工作日数为 13 天，能按时完工，根据评分标准，该项指标满分 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

(四) 效益情况分析

主要指标包括社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响和满意度五个方面。

D 效益：权重 30 分，实际得分 28.42 分，得分率 94.73%。

效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
效益 (30 分)	D1 社会效益 (5 分)	D11 带动当地就业	2	2	100%
		D12 推动当地产业发展	3	3	100%
	D2 经济效益 (5 分)	D21 增加财政收入	5	4	80%
	D3 生态效益 (5 分)	D31 提高办公区环境	5	5	100%
	D4 可持续影响 (5 分)	D41 政策持续性	5	5	100%
	D5 满意度 (10 分)	D51 受益对象满意度	5	4.61	92.2%
		D52 工作人员满意度	5	4.81	96.2%
	合计			30	28.42

D11 带动当地就业：该指标主要考核项目完工后带动当

地就业情况，用以反映和考核项目产生的社会效益。评价组通过现场核查《朔州市人民政府中信重工开诚智能装备有限公司特种智能机器人生产基地项目投资合作协议书》（朔州市人民政府 2020 年 7 月）等相关资料可知，朔州市人民政府大力支持、帮助项目公司招工，积极协调相关单位给予项目公司相关用人支持及人才培养政策扶持等，积极协助朔州项目公司引入的高新技术创业人才依法享受研发、鼓励人才、住房保障、子女就学、医疗保障、安家落户等相关政策，解决了平鲁区人员就业问题，带动当地就业发展。根据评分标准，该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

D12 推动当地产业发展：该指标主要考核项目完工后对当地产业发展推动情况，用以反映和考核项目产生的社会效益。评价组通过现场核查《朔州市人民政府中信重工开诚智能装备有限公司特种智能机器人生产基地项目投资合作协议书》（朔州市人民政府 2020 年 7 月）等相关资料可知，朔州市人民政府积极引导及协助推广不少于 300 台套特种机器人，提升各矿区安全管理水平，推动当地产业发展。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

D21 增加财政收入：该指标主要考核项目完工后对财政收入增加情况，用以反映和考核项目产生的经济效益。评价组通过现场核查《朔州市人民政府中信重工开诚智能装备有

限公司特种智能机器人生产基地项目投资合作协议书》(朔州市人民政府 2020 年 7 月)等相关资料可知,产业基地建设主要建设以特种机器人等智能装备集研发、生产、销售、服务、展示为一体的产业基地。第一阶段(基地建设前三年)预计可实现销售收入 3 亿元,第二阶段(基地建设四至五年)预计可实现销售收入 20 亿元,第三阶段(基地建设第八年起)努力实现百亿企业。根据评分标准,该项指标满分 5 分,得分 4 分,得分率为 80%。

D31 提高办公区环境:该指标主要考核项目完工后是否改善提高办公区环境,用以反映和考核项目产生的生态效益。评价组通过现场核查《朔州市人民政府中信重工开诚智能装备有限公司特种智能机器人生产基地项目投资合作协议书》(朔州市人民政府 2020 年 7 月)等相关资料可知,项目实施需严格执行环保、安全“三同时”,按照环评、安评要求设计、建设、运行,确保达标排放、安全生产,改善环境质量。根据评分标准,该项指标满分 5 分,得分 5 分,得分率为 100%。

D41 政策持续性:该指标主要考核中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地应急室外管道工程项目政策持续性情况,用以反映和考核项目的可持续性。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知,该项目为支持企业发展,提升地方经济,项目建设必须符合国家产业政策,并按照有关规划、消

防、安全、环保、建设和工艺技术等方面的法律法规和规范要求组织设计、施工及生产，确保工程质量达到合格标准。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

D51 受益对象满意度：该指标主要考核受益对象对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目满意度情况。根据评价人员对受益对象的满意度统计，计算得知受益对象对该项目的综合满意度为 92.34%，满意度较高。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 4.61 分，得分率为 92.2%。

D52 工作人员满意度：该指标主要考核工作人员对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目满意度情况。根据评价人员对工作人员的满意度统计，计算得知工作人员对该项目的综合满意度为 96.14%，满意度较高。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 4.81 分，得分率为 96.2%。

五、绩效自评核实情况及复核结果

截至绩效评价基准日，项目实施单位未组织绩效自评工作，故评价组无法完成复核。

六、项目主要绩效及经验做法

（一）项目主要绩效

为支持企业发展，提升地方经济，加快推进中信重工开

城特种机器人产业基地项目尽快落地，平鲁开发区按照机器人项目要求对租用绿源建材的厂房进行改建和完善，并对厂区部分地段进行硬化和环境整治，只用 14 天应急施工完成了所有任务，8 月底投入使用，申请拨付工程款 406.92 万元，已投入使用 406.92 万元，解决了劳动力就业问题，整体绩效良好。

（二）经验做法

为加快推进中信重工开城特种机器人产业基地项目尽快落地，平鲁经济技术开发区决定启动中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地应急工程。因该工程时间紧、任务重，综合考虑朔州市绿源节能墙材科技有限公司部分未完工程的接续和租赁期到期后恢复原貌，平鲁经济技术开发区管理委员会决定将机器人车间装饰应急工程交由朔州市绿源节能墙材科技有限公司现用的朔州市君浩建筑工程有限公司具体实施；将提供供水、供暖、生活污水集中处理、室内外消防等基础设施管道工程交由山西天赋达建筑工程有限公司具体实施。不断提升产品的性能和品质，有效提高了生产效率和产品质量。

七、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

（一）未提前做好预算编制

项目的预算编制用以反映和考核项目预算编制的科学

性、合理性情况，是经过科学论证、有明确标准，但因本项目为应急工程，工程时间紧、任务重，前期未及时编制预算，导致在工程结算时项目核减 78.19 万元，核减率为 16.11%。

（二）未对成本进行有效控制

评价组通过现场核实相关资料可知，建设单位送审工程结算金额 485.11 万元，审计认定应结算金额为 406.92 万元，核减 78.19 万元，核减率为 16.11%，注重完善内部控制，但在工程加价方面存在一定问题，未对工程建设成本进行有效控制。

（三）绩效指标不明确

评价组通过对项目实施单位提供的相关资料进行梳理可知，项目实施单位设置了产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度等具体指标，但未设置细化、可衡量的绩效指标，无法将项目实际完成情况与计划进行对比，不利于提高财政资金的使用效率。

八、下一步改进建议

（一）做好项目预算编制，保障项目效益

项目预算编制是用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况，用来考核资金额度与年度目标是否相适应，高度重视预算编制及执行工作，细化预算编制，增强预算编

制的科学性、精确性；规范项目支出预算编制工作，建立科学有效的预算审核机制，建议将预算数据与决算数据相互勾稽，进行比对审核，在预算编制和预算调整过程中尽早发现和解决问题。

（二）加强项目过程中成本管控，提高成本管理意识

建议项目实施单位落实专人，协调有关部门，严格按照政府投资项目的程序，适时进行财政预算评审或工程造价咨询，准确测算成本支出，有效控制成本风险，防止估算造价虚高情况的发生。达到节约资金支出，保证工程项目顺利实现。

（三）加强绩效管理培训，提高绩效意识

针对绩效指标不明确问题，建议项目实施单位采取以下建议，提高绩效管理工作能力与水平：1、预算编制部门加强对全面实施预算绩效管理相关理论知识的学习，树立绩效意识、目标意识、责任意识，并建立相关绩效管理制度、完善绩效目标管理内容，切实提高绩效管理水平，特别是对该类项目支出的绩效目标编制依据、方法、形式的深入理解和学习，便于其从数量、质量、时放、成本、社会效益、可持续影响、满意度等方面提出更加具体、全面、细化、可衡量、可实现的绩效目标及相应绩效指标；2、建议项目实施单位在以后年度实施该类项目时，可参考本报告所设计的绩效指

标填报绩效目标申报表：3、建议项目实施单位定期或不定期组织绩效管理、政策文件解读等方面的培训，以提高相关人员业务能力、加强相关人员绩效管理意识。

九、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用既是进一步开展绩效管理工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念。合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。通过对中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目的实地走访和绩效评价，评价组建议：

（一）督促及时整改

建议朔州市平鲁区财政局督促平鲁经济技术开发区管理委员会在以后年度重点改进以下工作：1、做好项目预算编制，保障项目效益；2、加强项目过程中成本管控，提高成本管理意识；3、加强绩效管理培训，提高绩效意识。

（二）建立评价结果反馈告知程序，强化评价结果应用

建议朔州市平鲁区财政局以“绩效评价结果反馈告知书”的形式，将评价项目绩效分值、等级，存在的问题及相关建议及时反馈给平鲁经济技术开发区管理委员会，使其了解绩效评价结果，有助于其发扬成绩，引申并延续绩效评价结果的导向与激励作用，并起到相应的社会监督作用。

(三)加强绩效目标审核

建议朔州市平鲁区财政局加强对绩效目标的审核工作，强化对绩效目标的细化、量化工作、绩效目标与项目的相关性、实现绩效目标所需资金的合理性以及填报的规范性、完整性等绩效目标的设置、批复工作，批复预算的同时，批复与预算资金相匹配且明确的绩效目标和绩效指标。

十、其他需说明的问题

无。

十一、附件

附件：1、绩效评价指标体系

3、项目文件需求表

4、访谈报告

5、项目绩效评价报告框架

附件 1 绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	指标解释	指标说明	得分情况	佐证资料
决策	项目立项	立项依据充分性	4	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。	评价要点：		
					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；		
					②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；		
					③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；		
					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；		

					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。		
		立项程序规范性	3	项目申请、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。	评价要点：		
					①项目是否按照规定的程序申请设立；		
					②审批文件、材料是否符合相关要求；		
					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。		
	绩效目标	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	评价要点：		
					（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）		

				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； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。		
	绩效目标	绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务		

					数或计划数 相对应。		
	资金投入	预算编制科学性	3	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。	评价要点：		
					①预算编制是否经过科学论证；		
					②预算内容与项目内容是否匹配；		
					③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；		
					④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。		
		资金分配合理性	3	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，用以反映和考核项目预算资	评价要点：		
					①预算资金分配依据是否充分；		
					②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方		

				金分配的科 学性、合理 性情况。	实际是否相 适应。		
过程	资金管 理	资金到 位率	3	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。	资金到位率 = $(\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\%$ 。		
					实际到位资 金：一定时 期（本年度 或项目期） 内落实到具 体项目的资 金。		
					预算资金： 一定时期 （本年度或 项目期）内 预算安排到 具体项目的 资金。		
		预算执 行率	3	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。	预算执行率 = $(\text{实际支出资金} / \text{实际到位资金}) \times 100\%$ 。 实际支出资 金：一定时 期（本年度 或项目期）		

					内项目实际 拨付的资金。		
	资金管理	资金使用 合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。		
	组织实施	管理制度健全性	5	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	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；		

				务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。		
		制度执行有效性	5	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。	评价要点：		
					①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；		
					②项目调整及支出调整手续是否完备；		
					③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；		
					④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。		
产出	产出数量	实际完成率	10	项目实施的 实际产出数 与计划产出 数的比率，	实际完成率 =(实际产出 数/计划产 出数) ×		

				用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	100%。		
					实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。		
					计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。		
	产出质量	质量达标率	10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率 =（质量达标产出数/实际产出数） ×100%。		
					质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质		

					量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。		
	产出时效	完成及时性	10	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。		
效益	项目效益	实施效益	20	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持		

					续影响等。 可根据项目 实际情况有 选择地设置 和细化。		
		满意度	10	社会公众或 服务对象对 项目实施效 果的满意程 度。	社会公众或 服务对象是 指因该项目 实施而受到 影响的部门 （单位）、 群体或个 人。一般采 取社会调查 的方式。		

附件 2 项目文件需求表

项目文件需求表

材料名称	是否提供相应材料，在对应项目打“√”		
	是	否	“否”请说明原因
一、项目立项			
1、项目立项的政策文件			
2、项目实施内容背景情况			
3、项目立项申请及批复文件			
二、项目资金管理			
1、项目预算申请及批复文件，预算调整申请、 批复文件			
2、项目预算安排情况及当年度预算编制明细 (如有)			
3、资金使用流程			
4、项目资金使用情况及当年度资金使用明细 账(如有)			
5、资金管理、财务管理相关的制度、文件、 要求			
6、巡视、资金审计、检查等结果文件(如有)			
三、项目实施管理			
1、项目实施各相关方及其职责范围			
2、项目实施方案、实施计划			
3、项目管理相关的要求、方案、制度文件			
4、项目管理过程资料(请款单、审批单、会 议纪要等)			
5、项目相关的招投标文件、中标通知书			
6、项目相关的各项合同			
7、各项购买服务的过程监管资料、结果考核 资料等			
8、各项服务的完成情况数据、资料(发放清 单、资助清单、活动统计资料、相关总结等)			

9、项目工作总结			
四、预算绩效管理			
1、预算绩效管理制度、要求			
2、年绩效目标申报表			
3、绩效监控表			
4、绩效自评报告			
※以上材料如无特殊说明，需提供电子版或复印件，谢谢！			

附件 3 访谈报告

您好！

受朔州市平鲁区财政局委托，为做好本次绩效评价工作，想向您了解一些关于中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目的具体情况，希望得到您的支持与配合。谢谢！

具体访谈报告如下：

一、请您简要介绍中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目实施的背景及原因。

为加快推进中信重工开城特种机器人产业基地项目尽快落地，按照市委陈书记关于 8 月 15 日在中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地项目召开现场会议的具体指示，平鲁经济技术开发区决定启动中信重工开城特种机器人(朔州)产业基地应急工程。

二、请您简要谈谈中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目的资金来源、资金到位、资金支出及结余情况，如有结余资金，请简述资金结余原因。

该项目资金来源全部为朔州市平鲁区财政资金，资金到位 406.92 万元，资金支出 406.92 万元，无结余资金。

三、请您简要谈谈中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目完成后将产生哪些预期效益

(包括社会效益、经济效益、生态效益等内容)。

项目完工后，引入的高新技术创业人才依法享受研发、鼓励人才、住房保障、子女就学、医疗保障、安家落户等相关政策，解决了平鲁区人员就业问题，带动当地就业发展，实现年销售收入的增加，从而增加财政收入。

四、请您简要谈谈中信重工开城特种机器人（朔州）产业基地应急室外管道工程项目在实施过程中存在的困难及经验做法。

无。

附件 4 项目绩效评价报告框架

一、基本情况

（一）项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等。

（二）项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

（三）绩效评价工作过程

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

（二）项目过程情况。

（三）项目产出情况。

（四）项目效益情况。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

六、有关建议

七、其他需要说明的问题

目 录

摘 要.....	1
正 文	15
一、基本情况	15
（一）项目概况	15
（二）资金投入和使用情况	23
（三）项目预收入	24
（四）项目预期运营成本	24
（五）项目融资成本	25
（六）项目预期收益	26
（七）项目收益与融资平情况	26
（八）项目绩效指标	27
二、绩效评价工作开展情况	28
（一）评价目的	28
（二）评价依据	28
（三）评价方法	30
（四）评价原则	31
（五）评价对象和范围	32
（六）评价基准日	32
（七）评价整体思路	32
三、绩效评价指标体系	34
（一）指标体系设计思路	34
（二）指标体系框架	35
（三）分值评级	37
四、综合评价情况及评价结论	37
（一）绩效评价结果	37
（二）项目总体评价结论	37
五、绩效评价指标分析	38

（一）项目决策情况	38
（二）项目管理情况	42
（三）项目产出情况	47
（四）项目效益情况	51
六、风险情况分析	55
七、主要经验做法	57
八、存在问题及原因分析	57
（一）绩效指标未进行明确细化	57
（二）利息支付情况不清晰	57
九、相关建议	58
（一）问题改进建议	58
（二）结果应用建议	58
（三）风险防范建议	59
附件 1：项目指标体系得分情况	61
附件 2 项目文件需求表	88
附件 3 访谈报告	90

摘 要

一、基本情况

(一) 项目概况

1、立项背景

医疗卫生事业是国民经济和社会发展的的重要组成部分，是提高人民健康素质的重要保障。但是随着社会经济发展和人民生活水平提高，工业化、城镇化、人口老龄化、疾病谱和生态环境的变化等，群众对医疗卫生服务有了更高的要求。当前我国医疗卫生事业发展水平与经济社会协调发展要求以及人民群众健康需求不适应的矛盾还比较突出，这给医疗卫生工作带来一系列严峻挑战。

平鲁区中医院现址建筑建设时间较早，于 1983 年开工建设，1986 年投入使用。随着近年来改革开放和经济社会的持续发展，老百姓对医疗环境和医疗水平的要求日益提高。平鲁区中医院面临着基础设施落后、科室及病房的布局不符合现代医院标准的困境。因此，该院迫切需要进行住院综合楼的建设，完善和优化医院医疗服务环境。该医院作为平鲁区唯一一所政府举办公立中医院，自创建以来一直承担着中医医疗保健服务、继承发展中医药学术、培养中医药人才三大任务，而住院部、医技部等部门与日益繁重的医疗情况越来越不适应，建筑内部设施陈旧，功能不齐全、就医环境拥挤

及交叉感染风险大等问题日益彰显，增大了广大群众的就医难度，影响了疾病患者的康复治疗，也影响了医院资源和技术发挥，限制了医院的进一步发展。因此建设一所新的中医院住院综合楼符合《中医药事业发展“十三五”规划》提出要进一步巩固和加强县中医院建设，充分发挥县中医院在农村中医药工作的龙头作用的要求，能够提高中医中药的诊疗服务水平，解决平鲁区中医院目前存在的众多问题。因此，平鲁区中医院提出建设医院住院综合楼建设项目，能够提高医院的服务水平，符合平鲁区中医药事业的发展需求。

2、项目建设必要性

- (1) 项目建设符合医院的发展需求
- (2) 项目建设是改善群众就医环境的需要
- (3) 项目建设是弘扬民族传统医学的需要
- (4) 项目建设是提高平鲁区居民健康水平的需要

3、项目立项依据

(1) 2019 年 9 月 2 日，项目取得朔州市平鲁区发展和改革局下发的《关于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目可行性研究报告（代项目（平发改发[2019]134 号）；

(2) 2019 年 12 月 5 日，项目取得朔州市生态环境局平鲁分局下发的《关于朔州市平鲁区中医院住院综合楼扩建项目环境影响报告表的批复》（朔平环评函[2019]31）

(3) 2020 年 3 月 10 日，项目取得朔州市规划和自然资源局核发朔州市不动产权第 0001294 号)的《不动产权证书》(晋(2020)朔州市不动产权第 0001294 号)

(4) 2020 年 05 月 19 日，项目取得朔州市规划和自然资源局核发的《建设工程规划许可证》(建字第 140600202000006 号)

(5) 2020 年 12 月 07 日，项目取得朔州市平鲁区行政审批服务管理局核发的《建筑工程施工许可证》《编号 140603202012070102》

(6) 《2020 年至 2021 年朔州市平鲁区中医院住院综合楼扩建建设专项债券项目情况及资金平衡方案》

(7) 朔州市平鲁区发展和改革局《关于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目初步设计的批复》(平发改发[2019] 184 号)

(8) 其他相关政策法规。

4、项目主要内容

根据朔州市平鲁区发展和改革局《关于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目初步设计的批复》(平发改发[2019] 184 号)显示项目的主要内容有：

(1) 实施内容

综合楼总建筑面积 18895.00m²，其中地上建筑面积 1665

4.59 m²、地下建筑面积 2240.41 m²，地上 8 层，地下 1 层，住院综合楼建成后日最大门（急）诊接待量 472 人，设置床位 224 张，医疗救护人员达到 145 人。项目新建住院综合楼，包括急诊部、住院部、医技科室、药技科室、行政办公、人防等基本功能分区，同时配套建设有道路绿化、给水、排水、供热、电气、环卫等基础设施。

（2）设计范围

新建住院综合楼以及门房水系房做水以内的建筑、结构、给排水、采暖、通风、强弱电、消防设计、人防设计。包括室外管网及配套绿化、道路竖向等。

（3）项目投资：概算总投资核定为 10063 万元。

（4）要目编号。2019-140603-B4-01-101258

5、项目组织和管理

项目拨款单位：朔州市平鲁区财政局，主要负责平鲁区中医医院住院综合楼扩建项目预算审批，拨付资金；对资金使用情况进行监督检查，开展绩效评价等。

项目主管单位：平鲁区卫生健康和体育局。全力配合做好本项目地方政府专项债券发行准备工作，认真审核该项目的资金需求和绩效目标，配合做好信息披露等工作，保证在资金下达后尽快拨付到朔州市平鲁区中医医院，项目建设过程中加强对本项目的管理和监督，督促项目对应专项债券资

金支出进度，尽早形成实物工作量，推动项目早见成效。加强项目的监督和项目收益资金催缴，督促朔州市平鲁区中医医院及时足额将还本付息资金缴入国库。

项目实施单位：朔州市平鲁区中医医院。保证及时准确提供相关资料，做好项目的投资计划和施工计划等工作，保证在资金下达后依法合规用于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目，项目建设过程中加强对项目的施工管理，尽早形成实物工作量。在运营期间不断提高运营管理水平，加强项目的监管和项目收益资金调度，及时足额将还本付息资金缴入国库，保证债券按时还本付息。同时，为提高专项债券资金使用效益，朔州市平鲁区中医医院将同步设定专项债券项目绩效目标，建立专项债券资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，确保绩效目标如期实现，朔州市平鲁区中医医院在债券存续期内会客观公正地自主开展绩效自评，并将评价结果报送主管部门和本级财政部门。

（二）资金投入和使用情况

1、项目投资估算

平鲁区中医院住院综合楼扩建项目初设批复的总投资为10,063.00万元，修正后项目总投资为10,669.25万元，其中：工程费用8,340.65万元，工程建设其他费用807.53万元，预备费914.82万元，建设期债券利息支出606.25万元。

2、资金筹措原则

平鲁区中医院住院综合楼扩建项目资金筹措遵循以下原则：

- (1) 通过投入部分自有资金，保证项目顺利开工；
- (2) 通过发行地方政府专项债券从社会筹资。

3、资金来源

为保障本项目的顺利实施，结合项目的实际情况，降低资金成本，提高资金流动性，保障项目现金流最大化，确定平鲁区中医院住院综合楼扩建项目所需项目资金为 10,669.25 万元，资金来源为：

(1) 项目通过自有资金投入 669.25 万元，其中：通过申请财政资金投入 63.00 万元；

(2) 2020 年 2 月，已通过申请发行地方政府专项债券筹资 5,000.00 万元；

(3) 剩余资金需求 500000 万元拟通过分批申请发行地方政府专项债券来满足。

(三) 项目预收入

鉴于建设项目本身不单独产生收益，其收入体现在朔州市平鲁区中医医院的整体收入上，包括门诊收入、住院收入，2021 年至 2035 年预计可实现收入 66.926.71 万元。

(四) 项目预期运营成本

项目正常运行成本主要包括：医疗业务成本、管理费用，参考朔州市平鲁区中医院以前年度的各项成本数据进行测算（已剔除非常因素及财政拨款的人员工资支出），2021年至2035年预计运营成本为48,128.01万元。

（五）项目融资成本

平鲁区中医院住院综合楼扩建项目计划募投专项债券总规模为10,000.00万元（其中已发行债券资金5,000.00万元），本期募投专项债券资金5,000.00万元，期限为15年期，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一次利息，融资成本主要是通过申请发行地方政府专项债券每年所需支付的利息及偿还的本金。

（六）项目预期收益

平鲁区中医院住院综合楼扩建项目完成后，2021年至2036年预计可实现净收益18,798.70万元。

（七）项目收益与融资平情况

在本债券存续期内，经营净收益可有效覆盖债券对应工程建设项目的债券本息支出。工程建设完成后，净收益可以支付后期债券存续期间的利息支出以及到期的本金偿还支出。平鲁区中医院住院综合楼扩建项目本息覆盖率可达到1.30倍，期末项目累计净现金结余为4,889.95万元平鲁区中医院住院综合楼扩建项目完成后能够实现充足、稳定的现金

流收入，能够覆盖专项债券还本付息的规模，由此可知，本项目能够实现项目收益与融资自求平衡。

（八）项目绩效指标

1、项目总体目标

加强基础设施建设，改善医疗环境，增强医院综合实力，提高医院竞争力，医进一步加强和完善人才队伍建设，促进医院诊疗范围，诊疗技术、服务能力、服务质量等不断提升，医院的各项工作将进入完善的良性循环。

2、项目阶段性目标

（1）产出数量

建设目标完成率 100%；

资产形成率 100%。

（2）产出质量

质量达标；

安全施工；

（3）产出时效

项目及时完成

（4）产出成本

成本节约率 ≥ 0 ；

社会成本无投诉；

生态环境成本方面无负面影响

(4) 社会效益

提升居民就医便利性；

医疗水平和服务能力；

人才技术支撑充足；

财务支撑保障；

外部环境支撑充足。

(5) 满意度

社会公众满意度 ≥ 90 。

二、综合评价情况及评价结论

(一) 绩效评价结果

项目绩效评价得分 83.4 分，评价等级为“良”，一级指标得分情况如下表 1 所示，绩效评价具体指标得分详见附件 1。

表 1 项目专项债券资金绩效评价得分表

指标	A 决策类	B 管理类	C 产出类	D 效益类	合计
权重	20	40	30	10	100
分值	16	30	27.65	9.75	83.4
得分率	80%	75.00%	92.17%	97.5%	83.4%

(二) 项目总体评价结论

基于绩效分析与评价结果情况，概括出评价结论为：
项目决策阶段，立项依据充分、程序较为规范等，为项目

决策及其以后的推进奠定了基础；项目过程阶段，债券资金及时足额到位，成本控制有效，未见利息偿还的相关资料，项目过程管理规范，有效的保障项目顺利实施；项目产出阶段，项目产出质量达标，成本得到有效控制等；项目预期效果阶段，项目财务、人力、外部环境支撑比较充足，项目建成后能够满足中小企业的创业和发展。但是，也存在绩效指标设置不合理，，实际利率与平衡方案中测算的利率不符等情况。

三、风险情况分析

1、工期拖延风险

在朔州市平鲁区中医医院住院综合楼建设过程中，可能会存在拖延项目工期的因素，如设计方案的稳定、项目实施方的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平、建设内容变更等等。项目建设期每年的利息额较大，如果工期拖延，工程投资将增加，项目资金可能无法及时落实，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

2、支出进度风险

项目建设过程中，影响项目进度的因素有很多，例如：设计变更、未达到合同约定工程量等等，若债券资金及时拨付后，不能按照原资金使用计划按期支付，就会造成债券资金的闲置浪费，额外增加财务成本。

3、经营风险

朔州市平鲁区中医医院的收入主要为门诊收入和住院收

入。一旦医院的运营效果达不到预期情况，则会影响医院的收入状况，进而影响投资回收困难和债券资金本息支付困难，针对以上风险，一是要做好市场推广，让更多的人了解医院；二是在项目运营中加强管理，不断提高服务及运营水平，努力降低成本，做好成本管理；三是引进专业的医疗团队，提高医院的医疗水平，打造属于医院的品牌；随着经济的发展，医院在运营过程中的成本也会逐年增加。由于存在不可控的因素，如果在成本增加的过程中，增幅程度远远高于测算时增幅，会导致收益的减少，进而导致债券资金本息支付困难，针对以上风险，要做好成本管理的工作，随时关注成本的变化，及时作出相应的调整。

4、疫情防控风险

在疫情初期，医院正常的医疗活动基本处于暂停状态，普通门诊基本停诊，就诊人数减少，导致医院收入锐减。随着疫情逐步控制，疫情防控逐见成效，医院开始逐步恢复正常的医疗活动，但受疫情影响，疫情防控支出增大了医院的运营成本。随着全国各地疫情防控应急响应级别下降，全国的疫情防控工作取得了决定性成果，但外防输入压力依然很大，同时今后国内出现散发甚至局部聚集性疫情或将成为常态，因此常态化的疫情防控是医院日常经营的最主要工作之一。

四、主要经验做法

平鲁区中医医院住院综合楼扩建项目实施内容较多，涉及的资金量较大，朔州市平鲁区卫生健康和体育局根据项目

的计划进度分别向朔州市平鲁区发展和改革局提出请，获得审批后开始实施。按照国务院关于行政许可事项、政务服务事项管理要求，结合项目实际，完善工程建设项目审批事项，确保工程建设项目全流程涉及的行政许可、行政确认、行政备案、第三方机构审查等事项全部到位。

五、存在问题及原因分析

（一）绩效指标未进行明确细化

平鲁区卫生健康和体育局根据相关文件精神，制定了项目的绩效目标，但是并未按照政策要求和规定对项目产出和预期效果设置有效、明确的绩效指标，无法将项目实际完成情况与计划进行对比，无法衡量项目的产出与效果。

（二）利息支付情况不清晰

评价组通过实地调研了解到，在项目实施过程中，平鲁区卫生健康和体育局对项目建设中使用的专项债券形成的应付利息支付情况不清晰，也没有相关利息方面的资料。

六、相关建议

（一）问题改进建议

1、强化项目绩效管理，提高债券资金使用效益

建议项目单位按照山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财债〔2021〕38号）文件要求，建立完善专项债券项目资金全生命周期绩效管理制度，并加大制度执行力度。要落实专人，负责对绩效目标执行情况进行绩效监控与自评价，查找专项债券资金使用和管理中存在的薄弱环节，纠正目标执行

中的偏差，不断提升绩效管理成效，确保专项债券资金发挥应有效益。

2、关注资金使用，防范债务风险

根据项目实际投资规模、实际利率资金结余情况，厘清专项债券使用的情况，特别是利息支付的情况，了解项目利息是否定期定额支付，并保存好相关凭证。

（二）结果应用建议

1、建议朔州市平鲁区财政局，将绩效评价结果反馈平鲁区卫生健康和体育局，督促实施主体针对评价中发现的问题，及时纠偏整改，确保项目顺利完成。

2、根据相关政策规定，以适当方式公开绩效评价结果，重点公开项目建设进度、债券资金执行和资产形成情况，公开专项债券资金利率、期限、还本付息情况，公开专项债券资金风险防控等内容，进一步接受上级政府、同级人大和全社会监督。

（三）风险防范建议

针对工期拖延风险，要做好每个部门之间的沟通与协作，随时了解项目的进展情况和遇到的问题，及时解决，将风险降到最低。

针对支出进度风险，应详细分析可能导致项目施工工期延长的各种因素，制定各种相应的预防措施，认真编制施工方案，加强施工管理，同时，由于不可抗力因素工程工期拖延造成项目投资增加时，应当根据项目实际情况及时调整项目投资概算。若出现项目建设资金结余时，要按照规定履行

相关程序后及时调整资金用途，提高资金使用效率。

针对经营风险，要做好成本管理的工作，随时关注成本的变化，及时作出相应的调整。

针对疫情防控风险，在疫情防控常态化情况下，医院要树立风险管理意识，做好疫情防控和应急救治工作，加强应急管理，保障防疫物资的充足。同时加强成本管理，实现成本动态监控，提升综合运营能力，通过提升就诊量增加收入，积极争取政府补贴、医保中心预付等多种方式缓解现金流压力。支出方面要合理预算人工成本，减少短期支出，合理优化医院收入结构，通过设计绩效激励机制，提高全员人均创效能力，提升医院收支结余。

正文

为了深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知》（财预〔2018〕167号）和《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）关于“全面实施预算绩效管理”的有关规定和朔州市平鲁区财政局要求，朔州市永峰财会咨询服务有限责任公司对平鲁区中医医院住院综合楼扩建项目支出进行绩效评价。

一、基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

医疗卫生事业是国民经济和社会发展的的重要组成部分，是提高人民健康素质的重要保障。但是随着社会经济发展和人民生活水平提高，工业化、城镇化、人口老龄化、疾病谱和生态环境的变化等，群众对医疗卫生服务有了更高的要求。当前我国医疗卫生事业发展水平与经济社会协调发展要求以及人民群众健康需求不适应的矛盾还比较突出，这给医疗卫生工作带来一系列严峻挑战。

中医学是中华民族经过几千年的医疗实践总结形成的

一套防治疾病的理论和诊疗方法，具有易于普及和预防、治疗、康复、保健一体化的医疗模式，为患者提供“简便验廉”的医疗保健服务，深受广大人民群众欢迎，有着广泛的社会基础。人们对中医药的服务需求的进一步增加，为中医药的发展创造了新的空间，中医药的发展潜力巨大。近年来，中医药事业得到了长足的发展，中医医疗服务网络基本建立，服务领域扩大，服务能力提高。中医药在应对突发公共卫生事件和防治重大疾病能力方面也有不可替代的作用。

伴随着我国中医药事业的发展，以患者为中心，建立合理规范的就医诊病流程，逐步改善和提高医疗机构设施条件，成为医院长远发展的主要任务。

平鲁区中医院现址建筑建设时间较早，于 1983 年开工建设，1986 年投入使用。随着近年来改革开放和经济社会的持续发展，老百姓对医疗环境和医疗水平的要求日益提高。平鲁区中医院面临着基础设施落后、科室及病房的布局不符合现代医院标准的困境。因此，该院迫切需要进行住院综合楼的建设，完善和优化医院医疗服务环境。该医院作为平鲁区唯一一所政府举办公立中医院，自创建以来一直承担着中医医疗保健服务、继承发展中医药学术、培养中医药人才三大任务，而住院部、医技部等部门与日益繁重的医疗情况越来越不适应，建筑内部设施陈旧，功能不齐全、就医环境拥挤

及交叉感染风险大等问题日益彰显，增大了广大群众的就医难度，影响了疾病患者的康复治疗，也影响了医院资源和技术发挥，限制了医院的进一步发展。

因此建设一所新的中医院住院综合楼符合《中医药事业发展“十三五”规划》提出要进一步巩固和加强县中医院建设，充分发挥县中医院在农村中医药工作的龙头作用的要求，能够提高中医中药的诊疗服务水平，解决平鲁区中医院目前存在的众多问题。因此，平鲁区中医院提出建设医院住院综合楼建设项目，能够提高医院的服务水平，符合平鲁区中医药事业的发展需求。

2、项目建设必要性

(1) 项目建设符合医院的发展需求

随着市场经济发展，医疗体制改革正在逐步进行，平鲁区中医院要在今后医疗服务事业中继续发挥重要作用，必须增强自身“造血功能”。兴建住院综合楼是医院加强基础设施建设，改善医疗环境的重大举措，将大大增强医院综合实力，提高医院竞争力，医院的规模和档次上一个新台阶，对医院吸引人才、留住人才及进一步加强和完善人才队伍建设，进而促进医院诊疗范围、诊疗技术、服务能力、服务质量等不断提升有着非常重要的推动作用，医院的各项工作将进入完善的良性循环。

(2) 项目建设是改善群众就医环境的需要作为平鲁区唯一一所公立中医院，平鲁区中医院承担了平鲁区主要的中医医疗保健服务业务，但是多年来对卫生事业投资不足，医院基础设施落后。

平鲁区中医院目前医疗用房十分紧张，无法开展新增业务。现医院可用床位 100 张，使用率达 120%。医疗用房面积严重不足，给患者治疗带来诸多困难，增大了广大群众的就医难度，同时严重制约了医院的发展。

为了提供更好的医疗服务，平鲁区中医院提出本项目的建设。

(3) 项目建设是弘扬民族传统医学的需要

从近几年来国家卫生部、国家中医药管理局有关中医药工作的文件精神和会议精神—加强弘扬民族传统医学，不断提高中医中药的影响力，进一步突出中医药特色等方面考虑，重新规划医院建设，扩大医院规模，拓展医院诊疗业务，特别是加强中医院建设显得尤为必要。

平鲁区中医院在临床诊治和科研方面具有很好的基础，本项目的建设将改善医院基础设施，提高知名度，为医院临床诊治水平的提高和中医药科研的发展构筑了更加扎实的平台，有利于中医药事业发展。

(4) 项目建设是提高平鲁区居民健康水平的需要

中医药防病治病的能力和医疗水平逐年提高，中医、中药、针灸、推拿、气功等方法 and 手段有了较快的发展，在治疗常见病、多发病如心血管病、恶性肿瘤、免疫性疾病、传染性疾病等方面拥有较好的疗效，疾病患者选择中医药治疗的人群比例不断提高。

平鲁区中医院现承担着平鲁区及周边地区约 50 万人口的中医药诊疗重任，现有设施无法满足庞大的就医人群的需要。随着人民生活水平的提高，追求生活质量和保健养生将成为新的生活时尚，中医药的调节、平衡保健方法及独特的理疗手段将吸引更多的人群。这对平鲁区中医院的硬件设施提出了更高的要求，本项目的建设将缓解诊疗压力。综上所述平鲁区中医院住院综合楼的建设对促进平鲁区医疗卫生保健产业具有重大的意义，将为广大人民群众提供丰富、优质的医疗卫生服务。

平鲁区中医院住院综合楼扩建项目，项目实施主体为朔州市平鲁区卫生健康和体育局，项目运营主体为朔州市平鲁区中医医院。2019 年 9 月 2 日，取得《朔州市平鲁区发展和改革局关于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（平发改发（2019）134 号）完成立项审批，预计 2022 年 12 月完工。本项目拟通过申请财政补助资金、投入自有资金和发行地方政府专项债券的方

式完成项目筹资。

3、项目立项依据

(1) 2019 年 9 月 2 日，项目取得朔州市平鲁区发展和改革局下发的《关于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目可行性研究报告（代项目（平发改发[2019]134 号）

(2) 2019 年 12 月 5 日，项目取得朔州市生态环境局平鲁分局下发的《关于朔州市平鲁区中医院住院综合楼扩建项目环境影响报告表的批复》（朔平环评函[2019]31）

(3) 2020 年 3 月 10 日，项目取得朔州市规划和自然资源局核发朔州市不动产权第 0001294 号)的《不动产权证书》（晋（2020）朔州市不动产权第 0001294 号）

(4) 2020 年 05 月 19 日，项目取得朔州市规划和自然资源局核发的《建设工程规划许可证》（建字第 140600202000006 号）

(5) 2020 年 12 月 07 日，项目取得朔州市平鲁区行政审批服务管理局核发的《建筑工程施工许可证》《编号 140603202012070102）

(6) 《2020 年至 2021 年朔州市平鲁区中医院住院综合楼扩建建设专项债券项目情况及资金平衡方案》

(7) 朔州市平鲁区发展和改革局《关于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目初步设计的批复》（平发改发（2019）184

号)

(8) 其他相关法律法规、

4、项目主要内容

根据朔州市平鲁区发展和改革局《关于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目初步设计的批复》(平发改发(2019)184号)显示项目的主要内容有:

(1) 实施内容

综合楼总建筑面积 18895.00m², 其中地上建筑面积 16654.59 m²、地下建筑面积 2240.41 m², 地上 8 层, 地下 1 层, 住院综合楼建成后日最大门(急)诊接待量 472 人, 设置床位 224 张, 医疗救护人员达到 145 人。项目新建住院综合楼, 包括急诊部、住院部、医技科室、药技科室、行政办公、人防等基本功能分区, 同时配套建设有道路绿化、给水、排水、供热、电气、环卫等基础设施。

(2) 设计范围

新建住院综合楼以及门房水系房做水以内的建筑、结构、给排水、采暖、通风、强弱电、消防设计、人防设计。包括室外管网及配套绿化、道路竖向等。

(3) 项目投资: 概算总投资核定为 10063 万元。

(4) 要目编号。2019-140603-B4-01-101258

5、项目组织和管理

项目拨款单位：朔州市平鲁区财政局，主要负责平鲁区中医医院住院综合楼扩建项目预算审批，拨付资金；对资金使用情况进行监督检查，开展绩效评价等。

项目主管单位：平鲁区卫生健康和体育局。全力配合做好本项目地方政府专项债券发行准备工作，认真审核该项目的资金需求和绩效目标，配合做好信息披露等工作，保证在资金下达后尽快拨付到朔州市平鲁区中医医院，项目建设过程中加强对本项目的管理和监督，督促项目对应专项债券资金支出进度，尽早形成实物工作量，推动项目早见成效。加强项目的监督和项目收益资金催缴，督促朔州市平鲁区中医医院及时足额度将还本付息资金缴入国库。

项目实施单位：朔州市平鲁区中医医院。保证及时准确提供相关资料，做好项目的投资计划和施工计划等工作，保证在资金下达后依法合规用于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目，项目建设过程中加强对项目的施工管理，尽早形成实物工作量。在运营期间不断提高运营管理水平，加强项目的监管和项目收益资金调度，及时足额度将还本付息资金缴入国库，保证债券按时还本付息。同时，为提高专项债券资金使用效益，朔州市平鲁区中医医院将同步设定专项债券项目绩效目标，建立专项债券资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，确保绩效目标如期实现，朔州

市平鲁区中医医院在债券存续期内会客观公正地自主开展绩效自评，并将评价结果报送主管部门和本级财政部门。

（二）资金投入和使用情况

1、项目投资估算

平鲁区中医院住院综合楼扩建项目初设批复的总投资为 10,063.00 万元，修正后项目总投资为 10,669.25 万元，其中：工程费用 8,340.65 万元，工程建设其他费用 807.53 万元，预备费 914.82 万元，建设期债券利息支出 606.25 万元。

2、资金筹措原则

平鲁区中医院住院综合楼扩建项目资金筹措遵循以下原则：

- （1）通过投入部分自有资金，保证项目顺利开工；
- （2）通过发行地方政府专项债券从社会筹资。

3、资金来源

为保障本项目的顺利实施，结合项目的实际情况，降低资金成本，提高资金流动性，保障项目现金流最大化，确定平鲁区中医院住院综合楼扩建项目所需项目资金为 10,669.25 万元，资金来源为：

- （1）项目通过自有资金投入 669.25 万元，其中：通过申请财政资金投入 63.00 万元；

- （2）2020 年 2 月，已通过申请发行地方政府专项债券筹

资 5,000.00 万元；

(3) 剩余资金需求拟通过分批申请发行地方政府专项债券来满足。

(三) 项目预收入

鉴于建设项目本身不单独产生收益，其收入体现在朔州市平鲁区中医医院的整体收入上，包括门诊收入、住院收入，2021 年至 2035 年预计可实现收入 66.926.71 万元。

1、门诊收入：参考平鲁区中医院以前年度的门诊收入增长情况该项目完工后，医院的床位会增加，进而影响诊察收入、检查收入、化验收入及治疗收入，根据谨慎性原则，后续按 6%的增长率进行测算手术收入、卫生材料收入、药品收入在以前年度，增幅情况不稳定根据谨慎性原则，在平均数的基础上后续分别按 2%、3%、3%增长率进行测算；

2、住院收入：参考平鲁区中医院以前年度的住院收入增长情况该项目完工后，医院的床位会增加，进而会影响床位收入、诊察收入、检查收入等；由于住院收入在以前年度收入情况不稳定，所以以平均数为基础，按照各自的增长率进行测算。

(四) 项目预期运营成本

项目正常运行成本主要包括：医疗业务成本、管理费用，

参考朔州市平鲁区中医院以前年度的各项成本数据进行测算（已剔除非常因素及财政拨款的人员工资支出），2021 年至 2035 年预计运营成本为 48,128.01 万元。其中：

（1）医疗业务成本：参考平鲁区中医院以前年度的医疗业务成本增减情况，以前年度基本工资、绩效工资、年终奖处于不断增长状况，根据谨慎性原则，后续每年按 5%增长进行测算：养老保险缴费比例为 20%，医疗保险缴费比例为 7%（基本医疗保险 6%，大额医疗保险 1%），生育保险缴费比例为 0.5%，工伤保险缴费比例为 0.2%，住房公积金缴费比例为 12%；夜班费、劳务费、保洁费每年按照 3%增长进行测算：药品、血费、烤火费和其他卫生材料费、质检费、检查校准费每年按照 2%增长率进行测算；医疗风险基金每年按照收入的 0.3%进行测算；其他支出项目涨幅情况不稳定，根据谨慎性原则，后续按照平均数进行测算；

（2）管理费用主要包括办公费、水电费、邮费、培训费、会议费等其他费用。参考平鲁区中医院以前年度的管理费用增减情况，水费、电费支出增长较为稳定，根据谨慎性原则，后续每年按照 3%增长率进行测算；差旅费、住宿费及其他费用后续按照 2%增长率进行测算；其他支出涨幅情况不稳定，根据谨慎性原则，后续按照平均数进行测算。

（五）项目融资成本

平鲁区中医院住院综合楼扩建项目计划募投专项债券总规模为 10,000.00 万元（其中已发行债券资金 5,000.00 万元），本期募投专项债券资金 5,000.00 万元，期限为 15 年期，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一次利息，融资成本主要是通过申请发行地方政府专项债券每年所需支付的利息及偿还的本金，具体为：

1、2020 年 2 月，已通过申请发行地方政府专项债券资金 5000.00 万元，期限为 10 年期，利率为 3.33%，2020 年至 2030 年需支付债券利息费用 1,665.00 万元；

2、根据谨慎性原则，债券利息支出参考当前 15 年期国债收益率（基准日：2021 年 7 月 28 日）上浮 50bp 来测算，约为 3.80%，2022 年至 2036 年预计需要支付债券利息费用 2,850.00 万元

（六）项目预期收益

平鲁区中医院住院综合楼扩建项目完成后，2021 年至 2036 年预计可实现净收益 18,798.70 万元。

（七）项目收益与融资平情况

在本债券存续期内，经营净收益可有效覆盖债券对应工程建设项目的债券本息支出。工程建设完成后，净收益可以支付后期债券存续期间的利息支出以及到期的本金偿还支

出。平鲁区中医院住院综合楼扩建项目本息覆盖率可达到 1.30 倍，期末项目累计净现金结余为 4,889.95 万元平鲁区中医院住院综合楼扩建项目完成后能够实现充足、稳定的现金流收入，能够覆盖专项债券还本付息的规模，由此可知，本项目能够实现项目收益与融资自求平衡。

（八）项目绩效指标

1、项目总体目标

加强基础设施建设，改善医疗环境，增强医院综合实力，提高医院竞争力，医进一步加强和完善人才队伍建设，促进医院诊疗范围，诊疗技术、服务能力、服务质量等不断提升，医院的各项工作将进入完善的良性循环。

2、项目阶段性目标

（1）产出数量

建设目标完成率 100%；

资产形成率 100%。

（2）产出质量

质量达标；

安全施工；

（3）产出时效

项目及时完成

产出成本

成本节约率 ≥ 0 ;
社会成本无投诉;
生态环境成本方面无负面影响

(4) 社会效益

提升居民就医便利性;
医疗水平和服务能力;
人才技术支撑充足;
财务支撑保障;
外部环境支撑充足。

(8) 满意度

社会公众满意度 ≥ 90 。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的

一是全面客观反映项目实施情况、目标实现程度、预算编制及执行情况，科学评价专项债券资金使用效率。及时发现问题，分析原因，提出改进建议。二是通过客观、公正地分析比对，形成真实、完整、准确地绩效评价结果和结论，为财政部门防控债务风险，保障专项债券还本付息，提高财政专项债券资金使用效益提供参考依据。

(二) 评价依据

评价依据包括但不限于：

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 年 8 月 3 日中华人民共和国国务院令 第 729 号修订）；
3. 《政府投资条例》（国务院令 第 712 号）；
4. 《中华人民共和国预算法实施条例》；
5. 《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）；
6. 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）；
7. 《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 号）；
8. 《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94 号）；
9. 《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43 号）；
10. 财政部《关于进一步规范地方政府举债融资行为的通知》（财预〔2017〕50 号）；
11. 《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）；
12. 《山西省人民政府关于印发〈山西省政府专项债券管理暂行办法〉的通知》（晋政发〔2020〕23 号）；

13. 《山西省财政厅关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财债〔2021〕38号）；

14. 项目可行性研究报告、第三方出具的法律意见书、项目融资平衡方案财务评估报告、专项债券资金平衡方案等其他相关资料。

（三）评价方法

本次绩效评价按照科学规范的原则，结合项目具体情况，采用定量和定性分析相结合的方法，以资料收集和检查、访谈、问卷调查、现场查看为基础，综合运用比较法、成本效益分析法、因素分析法、公众评判法进行综合评价。

1. 比较法：是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门的地区同类支出情况进行比较，综合分析绩效目标实现程度的方法。本次绩效评价主要通过对项目实际产出、效益与计划产出、效益进行比较，对该项目进行综合分析评价。

2. 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的方法。本次绩效评价主要从影响该项目绩效目标实现的各方面因素如项目产出、制度管理、财务管理、项目效益等因素进行分析评价。

3. 公众评价法：是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对项目实际效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（四）评价原则

按照《财政部地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）、《山西省财政厅政府专项债券项目资金绩效管理办法》（晋财债〔2021〕38号）文件精神，本次绩效评价秉承科学规范、协同配合、公开透明、强化运用的原则，科学设置评价指标体系，真实、客观、公正地评价专项债券资金支出绩效。

1. 科学规范。坚持“举债必问效、无效必问责”，遵循项目支出绩效管理的基本要求，注重融资收益平衡与偿债风险。建立规范的工作流程和指标体系，有序开展绩效评价工作。科学设置评价指标体系，采用定量与定性指标相结合的评价方法，对专项债券资金的产出、效益进行客观、公正的反映。

2. 协同配合。由财政部门牵头组织专项债券项目资金绩效评价工作，督促指导项目主管部门和项目实施单位具体协同配合工作，保证评价结果的科学性、公正性。

3. 公开透明。绩效信息是专项债券项目信息的重要组成部分，应当依法依规公开，自觉接受社会监督。同时绩效评价过程坚持公开透明原则，评价工作都做到全过程公开，确保本次绩效评价阳光作业。

4. 强化运用。突出绩效评价结果的激励约束作用，将专

项债券项目资金绩效评价结果作为专项债券额度分配的重要测算因素，并与有关管理措施和政策试点等挂钩。为专项债券资金项目在同类型项目的扶持投入程度提供可靠的参考建议。

（五）评价对象和范围

本次绩效评价对象为平鲁区中医医院住院综合楼扩建项目政府专项债券资金 10000 万元。

（六）评价基准日

本次绩效评价基准日为 2022 年 12 月。

（七）评价整体思路

根据该债券项目实际情况和委托方具体要求，按照专项债券项目绩效评价相关政策和制度，设计“着眼项目全程，突出评价重点，强化风险预测，得出综合结论”的整体思路实施绩效评价工作。所谓“着眼项目全程”是指本次评价工作要有该项目全过程的视野，把具体指标分析与评价置于该项目规划、决策、启动、实施、结果等阶段构成的全生命周期之中；所谓“突出评价重点”就是整个评价要重点关注项目绩效目标实现情况、项目建设的可持续性、资产形成情况等重点；所谓“强化风险预测”是指评价过程要强化风险防控意识，是指评估过程要强化设备购置项目收入、成本、

收益数据预测的准确性和合理性，推断项目是否存在偿债风险；所谓“得出综合结论”是指在上述工作的基础上，围绕设备购置项目决策、过程、产出和效益四个维度开展指标设计、编制方案、现场评价、指标分析和报告撰写工作等，最终推出明确的评价结论。

1. 工作进度安排

（1）前期准备阶段

评价组在接受任务后，一是与委托方沟通交流，进一步明确绩效评价要求。二是开展调研，了解基本情况。深入项目单位进行交流与探讨，了解项目实施情况，收集资料。三是通过交流沟通、搜集资料，全面了解项目基本情况，编写项目工作底稿，为现场核查奠定基础。

现场评估阶段

评价组下发基础数据表、资料清单等；同时对所有参与评价人员进行培训，对评估内容、关注点、注意事项等进行讲解，统一标准，确保评估质量。深入项目实施现场进一步采集、核实、整理数据资料，并开展访谈、调研，实地勘察等评价工作。

（3）报告撰写阶段

分析评价数据，依据制订的评价标准和评分规则，对指标进行量化评分，撰写项目绩效评价报告，针对存在问题提

出改进建议。在征求相关部门、单位意见后，将修改完善的报告于3月中旬报送朔州市平鲁区财政局。

三、绩效评价指标体系

（一）指标体系设计思路

1. 设计思路

根据项目特点和委托方具体要求，按照专项债券项目绩效评价相关政策和制度，在《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财债〔2021〕38号）文件中“政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（建设期）”基础上，进一步细化评分标准和项目效益指标，设计体现“着眼项目全程，突出评价重点，强化风险预测，得出综合结论”整体思路的绩效评价指标体系。

2. 权重设计

一级指标权重以政府专项债券项目资金绩效管理办法规定为准，即项目决策指标权重为20%，项目管理指标权重为40%，项目产出指标权重为30%，项目效益指标权重为10%。二级、三级指标权重遵循指标重要性原则，结合专家意见确定。

3. 绩效评价标准

设备购置项目指标体系的评价标准值，坚持匹配性与适应性的原则，采取依据绩效评价基本原理和项目相关政策文

件，结合计划标准（预先制定的目标、计划）、行业标准（国家公布的行业指标数据）、历史标准的方法来制定。

（二）指标体系框架

指标体系框架见表 3- 1。

表 3- 1 专项债券项目绩效评价指标框架

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标值
决策	20	项 目 立项	8	立项依据充分性	4	充分
				立项程序规范性	4	规范
		绩效 目标	6	绩效目标合理性	2	合理
				绩效目标明确性	4	明确
		资金 投入	6	资金筹集使用规范性	6	规范
管理	40	资金 管理	25	债券资金到位率	4	100%
				自筹资金到位率	1	100%
				资金支出进度率	6	≥90%
				资金申和归集规范性	4	规范
				成本控制有效性	3	有效
				本息缴付及时性	3	及时
				资金使用合规性	4	合规
		组织 管理	15	运行机制有效性	3	有效
				管理制度健全性	3	健全
				制度执行有效性	3	有效

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标值
				采购管理规范性	2	规范
				信息公开规范性	1	规范
				问题整改情况	1	及时
				信息系统管理和使用规范性	2	规范
产出	30	产出 数量	10	建设目标完成率	5	100%
				资产形成率	5	100%
		产出 质量	10	质量达标	5	达标
				安全施工目标	5	安全生产
		产出 时效	3	建设及时性	3	及时
		产出 成本	7	成本节约率	3	≥0
				社会成本	2	无投诉
				生态环境成本	2	无负面影响
效益	10	经济效益	2	预期总效益	2	≥ 130000 万元
		社会效益	3	满足中小企业的创业和发展	3	满足
		可持 续影响	2	人才支撑	1	充足
				财务支撑	0.5	保障
				外部环境支撑	0.5	充足
		满意度	3	社会公众满意度	3	≥90%
		合计		100		

（三）分值评级

根据《山西省财政厅关于印发〈政府专项债券项目资金绩效绩效管理办法〉的通知》（晋财绩〔2021〕38号）文件要求，评价结果按照综合评分进行分级，本次绩效评价分级划分标准： $90 \leq S \leq 100$ （优）； $80 \leq S < 90$ （良）； $60 \leq S < 80$ （中）； $S < 60$ （差）。

四、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价结果

项目绩效评价得分83.4分，评价等级为“良”，一级指标得分情况如下表4-1所示，绩效评价具体指标得分详见附件1。

表 4- 1 项目专项债券资金绩效评价得分表

指标	A 决策类	B 管理类	C 产出类	D 效益类	合计
权重	20	40	30	10	100
分值	16	30	27.65	9.75	83.4
得分率	80%	75.00%	92.17%	97.5%	83.4%

（二）项目总体评价结论

基于绩效分析与评价结果情况，概括出评价结论为：项目决策阶段，立项依据充分、程序较为规范等，为项目决策及其以后的推进奠定了基础；项目过程阶段，债券资金及时足额到位，成本控制有效，未见利息偿还的相关资料，项目过程管理规范，有效的保障项目顺利实施；项目产出阶段，项目产出质量达标，成本得到有效控制等；项目预期效果阶段，项目财务、人力、外部环境支撑比较充足，项目建成后能够满足中小企业的创业和发展。但是，也存在绩效指标设置不合理，，实际利率与平衡方案中测算的利率不符等情况。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策指标主要从立项依据充分性和立项程序规范性、绩效目标合理性和绩效目标明确性、资金筹集使用规范性等五个指标对项目立项、绩效目标、资金投入等进行评价。

项目决策类指标权重分 20 分，得分 16 分，得分率 80%。
详见表 5- 1。

表 5-1 项目决策得分情况

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	得分情况
决策	20	项 目 立项	8	立项依据充 分性	4
				立项程序规 范性	3

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	得分情况
		绩效 目标	6	绩效目标合 理性	1
				绩效目标明 确性	2
		资金 投入	6	资金筹集 使用规范性	6

立项依据充分性：评价项目立项是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项依据是否充分。

根据资料查询和现场访谈，项目立项符合国家《“十四五”优质高效医疗卫生服务体系建设实施方案》“重点支持公立医院高质量发展工程发展规划”；为山西省重点工程和卫生公共服务项目，属于专项债券投入领域 0601 卫生健康领域，债券筹集使用符合国家和省有关医疗卫生事业发展规划。项目已经纳入财政部地方政府债务管理系统项目库管理，立项手续符合规定。立项依据充分。依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得分 4 分，得分率 100%。

立项程序规范性：该指标主要评价项目申请、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。

根据现场访谈和资料查询，项目立项经 2019 年 9 月 2 日，项目取得朔州市事鲁区发展和改革局下发的《关于平鲁区中医院住院综合楼扩建项目可行性研究报告（代项目（平发改发[2019]134 号），2019 年 12 月 5 日，项目取得朔州

市生态环境局平鲁分局下发的《关于朔州市平鲁区中医院住院综合楼扩建项目环境影响报告表的批复》（朔平环评函[2019]31，2020年3月10日，项目取得朔州市规划和自然资源局核发朔州市不动产权第0001294号）的《不动产权证书》（晋（2020）朔州市不动产权第0001294号），2020年05月19日，项目取得朔州市规划和自然资源局核发的《建设工程规划许可证》（建字第140600202000006号），2020年12月07日，项目取得朔州市平鲁区行政审批服务管理局核发的《建筑工程施工许可证》《编号140603202012070102》项目项目单位未被中国人民银行列入征信系统黑名单，项目主体及有关主要负责人未被人民法院列为被执行人。但是未组织实施事前绩效评估。

立项程序部分规范。依据评分标准，该指标满分4分，实际得分3分，得分率75%。

绩效目标合理性：该指标主要评价绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，绩效目标与项目实际是否相符的情况。

根据现场访谈和资料查询，项目申报时未设立绩效目标表。根据项目可行性研究报告、资金平衡方案等资料梳理出项目绩效目标，绩效目标规范合理，符合当地卫生健康事业发展需求。绩效目标部分合理。

依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 1 分，得分率 50%。

绩效目标明确性：该指标主要评价项目设定的绩效目标是否完整、清晰、可衡量、可量化，是否符合客观实际，绩效目标与项目实施是否相符的情况。

根据现场访谈和资料查询，实施单位根据项目总体目标制定了分阶段目标，阶段目标与项目任务数相对应，但是分阶段目标分解、细化不足，部分工作内容设定不够清晰或不可衡量。绩效目标部分明确。

依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得分 2 分，得分率 50%。

资金筹集使用规范性：该指标主要评价项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核债券项目资金使用计划的科学性、合理性情况。

根据现场访谈和资料查询，平鲁区中医院住院综合楼扩建项目初设批复的总投资为 10,063.00 万元，修正后项目总投资为 10,669.25 万元，其中：工程费用 8,340.65 万元，工程建设其他费用 807.53 万元，预备费 914.82 万元，建设期债券利息支出 606.25 万元。专项债券申请规模与项目实际需求相适应。

依据评分标准，该指标满分 6 分，实际得分 6 分，得分

率 100%。

（二）项目管理情况

管理指标从资金管理和组织管理两个方面进行评价。项目管理类指标权重分 40 分，得分 30 分，得分率 75%。详见表 5-2。

表 5-2 管理类指标得分情况

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	得分情况
管理	40	资金 管理	25	债券资金到位率	4
				自筹资金到位率	0
				资金支出进度率	6
				资金申和归集规范性	2.5
				成本控制有效性	1.5
				本息缴付及时性	0
				资金使用合规性	4
		组织 管理	15	运行机制有效性	1
				管理制度健全性	2
				制度执行有效性	3
				采购管理规范性	2
				信息公开规范性	1
				问题整改情况	1
				信息系统管理和使用规范性	2

债券资金到位率：该指标主要评价项目专项债券资金是

否及时到位。

根据现场查阅专项债券拨款文件及财务资料，债券资金已按照计划发行，10000 万元资金已全部到位。债券资金到位率 100%。

依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得分 4 分，得分率 100%。

自筹资金到位率：该指标主要评价项目单位自筹资金的到位情况。

根据现场访谈和查阅资料，项目自筹资金未到位。

依据评分标准，该指标满分 1 分，实际得分 0 分，得分率 0%。

资金支出进度率：该指标主要评价项目资金支出与项目建设进度的匹配情况。

根据现场核查财务资料，截至绩效评价基准日，项目实际支出 95877163.86 元，预算执行率 95.88%。

依据评分标准，该指标满分 6 分，实际得分 6 分，得分率 100%。

资金申和归集规范性：该指标主要评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。

根据现场核查财务资料，项目资金申请程序手续规范，

经过政府提前谋划，主管部门申报、完成可研的编制及批复、申报入库以及项目批复及额度下达等流程，未见到本息作为政府基金预算的资料。

依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得分 2.5 分，得分率 62.5%。

成本控制有效性：该指标主要评价项目单位成本控制情况。

根据现场访谈和资料查询，平鲁区卫生健康和体育局在前期工作、可研编制、初步设计、招标管理、过程管理等多环节明确了成本管控措施，实际操作中落实到位；未见到相关归还债券利息的资料。

依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 1.5 分，得分率 50%。

本息缴付及时性：该指标主要评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。

根据现场访谈和资料查询，专项债券利息支付的相关资料未取得。

依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 0 分，得分率 0%。

资金使用合规性：该指标主要评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途

使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

通过查阅相关财务管理制度、支出规定，项目单位均按照相关资金管理制度，按规定用途进行支付，未发现擅自变动、挪用资金情况，收支独立核算，资金使用符合规定。

依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得分 4 分，得分率 100%。

运行机制有效性：评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行机制有效性情况。

根据现场访谈与资料查询，为保障项目顺利实施，平鲁区卫生健康和体育局对各部门人员合理安排，分工明确，能够满足项目建设需求。监控及相关的上报资料未取得，未见项目的自评报告。

依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 1 分，得分率 33.33%。

管理制度健全性：评价项目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运营的保障情况。

根据现场访谈与资料搜集情况，业务方面方面，项目推行法人责任制、招投标制、合同制、竣工验收制度；财务管理方面，制定了专项债券资金管理办法，管理制度基本能够

满足项目建设管理需求，未见风险防控预案措施。

依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 2 分，得分率 66.67%。

制度执行有效性：评价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。

根据现场访谈和资料收集情况，项目实施符合相关业务和财务管理规定，人员条件、场地设备、信息支撑已落实到位。项目实施内容变更理由充分，手续完整，管理不够规范。制度执行部分有效。

依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。

采购管理规范：评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。

根据现场访谈和资料收集情况，项目按照政府采购目录标准公开招标确定项目实施单位。最终的采购结果符合采购期市场价格水平，采购管理规范。

依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。

信息公开规范性。评价项目是否及时、准确、完整地公开信息。

根据现场访谈和资料收集情况，按照《地方政府债务信

息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209 号）的相关规定，朔州市财政局及时披露债券资金还本

付息、资金使用等情况，信息披露准确完整，信息公开规范。

该指标满分 1 分，实际得分 1 分，得分率 100%。

问题整改情况。评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况。

评价组现场核查资料，未发现审计、检查提出问题。

依据评分标准，该指标满分 1 分，实际得分 1 分，得分率 100%。

信息系统管理和使用规范性。评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。

根据对“山西省财政厅新版地方政府性债务”网站系统中查询到的相关信息，专项债券项目及资金使用全流程及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统等大数据平台。信息系统管理使用规范。

依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。

（三）项目产出情况

产出指标从产出数量、质量、时效和成本四个方面进行评价。项目产出类指标权重分30分，得分27.65分，得

分率92.17%。详见表 5-3。

表5-3 项目产出得分情况

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	得分情况
产出	30	产出 数量	10	建设目标完成率	4
				资产形成率	4.65
		产出 质量	10	质量达标率	5
				安全施工目标	5
		产出 时效	3	建设及时性	2
		产出 成本	7	成本节约率	3
				社会 成本	2
				生态 环境 成本	2

建设目标完成：评价项目建设是否实现预期产出数量目标。

根据现场访谈和资料收集情况，截至评价基准日，项目建设目标完成率约 93%。

依据评分标准，该指标满分 5 分，实际得分 4 分，得分率 80%。

资产形成率：评价项目实施的实际形成资产与计划形成资产的比率。

根据现场访谈和资料收集情况，项目处于建设期，未形

成可备案登记资产，依据建设目标完成率分析评价。根据“建设目标完成率”指标分析，资产形成率 93%。

依据评分标准，该指标满分 5 分，实际得分 4.65 分，得分率 93%。

质量达标率：评价项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

根据现场访谈与资料搜集情况，项目实施过程严格执行合同约定的安装、调试及验收制度，项目实施过程中有监理进行监督，保证工程质量，完成的工程部分已完成验收，验收报告结论为合格。

依据评分标准，该指标满分 5 分，实际得分 5 分，得分率 100%。

安全施工目标：评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

根据主管部门访谈与现场查阅资料，平鲁区健康卫生和体育局落实各项安全施工制度，防止各类安全事故发生，实现安全生产、文明施工管理目标，施工期间未发生重大安全事故。

依据评分标准，该指标满分 5 分，实际得分 5 分，得分率 100%。

建设及时性：评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。

根据现场访谈和查阅资料，项目处于建设阶段，按计划项目开工日期为 2020 年 10 月，实际开工日期为 2020 年 12 月。

依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 2 分，得分率 66.67%。

成本节约率：该指标主要评价完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。成本节约率=（项目计划投资-项目实际投资）。

根据现场查阅资料，截至评价基准日，项目处于建设期，未实施完工结算审计。根据项目投资计划及已完成项目实际投资情况判断项目投资控制在计划投资总额内。

依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。

社会成本：该指标主要评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。

根据现场访谈与资料查阅，项目施工至今未出现媒体重大负面舆情报道，未发生重大诉讼案件。

依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。

生态环境成本：该指标主要评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

根据现场走访及公开网站查询，项目实施过程严格遵守生态环境保护规章制度，不存在因环境保护不到位被处罚等情形。

依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。

（四）项目效益情况

效益指标从社会效益、可持续影响、满意度 3 个方面进行评价。项目效益类指标权重分 10 分，得分 9.75 分，得分率 97.5%。详见表 5-4。

表5-4 项目效益情况得分情况

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	得分情况
效益	10	社会 效益	5	提升居民就医 便利性	2
				医疗水平和 服务能力	3
		可持 续影 响	2	人才 技术 支撑	1
				财务 支撑	0.25
				外部 环境	0.5

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	得分情况
				支撑	
		满意 度	3	社会公众满 意度	3

提升居民就医便利性：该指标主要评价项目实施后提升居民就医便利情况。

根据现场访谈与资料查询，住院综合楼建成后日最大门（急）诊接待量 472 人，设置床位 224 张，医疗救护人员达到 145 人。项目新建住院综合楼，包括急诊部、住院部、医技科室、药技科室、行政办公、人防等基本功能分区，同时配套建设有道路绿化、给水、排水、供热、电气、环卫等基础设施，就医能力将得到明显提升。

依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。

医疗水平和服务能力：该指标主要评价项目实施后是否能提高当地医疗水平和服务能力。

根据现场访谈与资料查询，住院综合楼建成后日最大门（急）诊接待量 472 人，设置床位 224 张，医疗救护人员达到 145 人。项目新建住院综合楼，包括急诊部、住院部、医技科室、药技科室、行政办公、人防等基本功能分区，同时

配套建设有道路绿化、给水、排水、供热、电气、环卫等基础设施，医疗水平服务能力将明显提升。

依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。

人才技术支撑：该指标主要评价项目投入建设后持续配备足够数量的人才、技术，用以反映项目的可持续性。

根据现场访谈和资料查询，中医院配有各科专家，如杨艳兰，为主任医师，内分泌科主任，硕士生导师，山西医科大学兼职教授，兼任中华医学会山西内分泌分会副主任委员、山西省内分泌质控部副主任委员、中华医学会山西骨质疏松分会委员、山西省医师协会内分泌医师分会常委。擅长：肥胖相关性疾病、糖尿病、骨质疏松及骨代谢疾病、甲状腺疾病及内分泌代谢性疾病。另外，将不断的根据需求，在项目投入建设完成后持续配备足够数量的人才、技术。

依据评分标准，该指标满分 1 分，实际得分 1 分，得分率 100%。

财务支撑”该指标主要评价项目未来资金来源是否有保障，资金使用和工程建设是否有计划，是否能实现工程总建设目标，用于反映项目可持续情况。

根据现场访谈与资料收集，根据《2020 年至 2021 年朔州市平鲁区中医院住院综合楼扩建建设专项债券项目情况

及资金平衡方案》，经测算，平鲁区中医院住院综合楼扩建项目实施完成后，预计实现的项目收益可与融资本息实现自求平衡。项目单位保证本期专项债券募集资金投资的平鲁区中医院住院综合楼扩建项目完成后医院整体形成的经营收入，优先用于专项债券的本息足额偿付。但是也存在项目建设过程中，影响项目进度的因素有很多，例如：设计变更、未达到合同约定工程量等等，若债券资金及时拨付后，不能按照原资金使用计划按期支付，就会造成债券资金的闲置浪费，额外增加财务成本，就很可能产生还本付息的风险。财务支出基本保障。

依据评分标准，该指标满分 0.5 分，实际得分 0.25 分，得分率 50%。

外部环境支撑：该指标主要评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。

根据现场访谈和资料收集，平鲁区中医院与平鲁区卫健委沟通协调及时，与监管部门及其他相关部门及单位保持了良好的业务关系及沟通渠道，不存在被相关部门责令整改情况及不良反映。外部支撑环境充足。

依据评分标准，该指标满分 0.5 分，实际得分 0.5 分，得分率 100%。

社会公众满意度。该指标主要评价服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度。

评价组通过进行现场满意度问卷调查，社会公众综合满意度 91.64%，对项目建设进度满意度 95.45%，对医院设备配备情况满意度 89.27%，对医院信息化建设情况满意度 90.91%，对建成后预期的医疗服务水平满意度 90.91%。

根据评分标准，本指标满分 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。

六、风险情况分析

1、工期拖延风险

在朔州市平鲁区中医医院住院综合楼建设过程中，可能会存在拖延项目工期的因素，如设计方案的稳定、项目实施方的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平、建设内容变更等等。项目建设期每年的利息额较大，如果工期拖延，工程投资将增加，项目资金可能无法及时落实，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

2、支出进度风险

项目建设过程中，影响项目进度的因素有很多，例如：设计变更、未达到合同约定工程量等等，若债券资金及时拨付后，不能按照原资金使用计划按期支付，就会造成债券资

金的闲置浪费，额外增加财务成本。

3、经营风险

朔州市平鲁区中医医院的收入主要为门诊收入和住院收入。一旦医院的运营效果达不到预期情况，则会影响医院的收入状况，进而影响投资回收困难和债券资金本息支付困难，针对以上风险，一是要做好市场推广，让更多的人了解医院；二是在项目运营中加强管理，不断提高服务及运营水平，努力降低成本，做好成本管理；三是引进专业的医疗团队，提高医院的医疗水平，打造属于医院的品牌；随着经济的发展，医院在运营过程中的成本也会逐年增加。由于存在不可控的因素，如果在成本增加的过程中，增幅程度远远高于测算时增幅，会导致收益的减少，进而导致债券资金本息支付困难，针对以上风险，要做好成本管理的工作，随时关注成本的变化，及时作出相应的调整

4、疫情防控风险

在疫情初期，医院正常的医疗活动基本处于暂停状态，普通门诊基本停诊，就诊人数减少，导致医院收入锐减。随着疫情逐步控制，疫情防控逐见成效，医院开始逐步恢复正常的医疗活动，但受疫情影响，疫情防控支出增大了医院的运营成本。随着全国各地疫情防控应急响应级别下降，全国的疫情防控工作取得了决定性成果，但外防输入压力依然很

大，同时今后国内出现散发甚至局部聚集性疫情或将成为常态，因此常态化的疫情防控是医院日常经营的最主要工作之一。

七、主要经验做法

平鲁区中医医院住院综合楼扩建项目实施内容较多，涉及的资金量较大，朔州市平鲁区卫生健康和体育局根据项目的计划进度分别向朔州市平鲁区发展和改革局提出请，获得审批后开始实施。按照国务院关于行政许可事项、政务服务事项管理要求，结合项目实际，完善工程建设项目审批事项，确保工程建设项目全流程涉及的行政许可、行政确认、行政备案、第三方机构审查等事项全部到位。

八、存在问题及原因分析

（一）绩效指标未进行明确细化

平鲁区卫生健康和体育局根据相关文件精神，制定了项目的绩效目标，但是并未按照政策要求和规定对项目产出和预期效果设置有效、明确的绩效指标，无法将项目实际完成情况与计划进行对比，无法衡量项目的产出与效果。

（二）利息支付情况不清晰

评价组通过实地调研了解到，在项目实施过程中，平鲁区卫生健康和体育局对项目建设中使用的专项债券形成的

应付利息支付情况不清晰，也没有相关利息方面的资料。

九、相关建议

（一）问题改进建议

1、强化项目绩效管理，提高债券资金使用效益

建议项目单位按照山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财债〔2021〕38号）文件要求，建立完善专项债券项目资金全生命周期绩效管理制度，并加大制度执行力度。要落实专人，负责对绩效目标执行情况进行绩效监控与自评价，查找专项债券资金使用和管理中存在的薄弱环节，纠正目标执行中的偏差，不断提升绩效管理成效，确保专项债券资金发挥应有效益。

2、关注资金使用，防范债务风险

根据项目实际投资规模、实际利率资金结余情况，厘清专项债券使用的情况，特别是利息支付的情况，了解项目利息是否定期定额支付，并保存好相关凭证。

（二）结果应用建议

1、建议朔州市平鲁区财政局，将绩效评价结果反馈平鲁区卫生健康和体育局，督促实施主体针对评价中发现的问题，及时纠偏整改，确保项目顺利完成。

2、根据相关政策规定，以适当方式公开绩效评价结果，重点公开项目建设进度、债券资金执行和资产形成情况，公开专项债券资金利率、期限、还本付息情况，公开专项债券资金风险防控等内容，进一步接受上级政府、同级人大和全社会监督。

（三）风险防范建议

针对工期拖延风险，要做好每个部门之间的沟通与协作，随时了解项目的进展情况和遇到的问题，及时解决，将风险降到最低。

针对支出进度风险，应详细分析可能导致项目施工工期延长的各种因素，制定各种相应的预防措施，认真编制施工方案，加强施工管理，同时，由于不可抗力因素工程工期拖延造成项目投资增加时，应当根据项目实际情况及时调整项目投资概算。若出现项目建设资金结余时，要按照规定履行相关程序后及时调整资金用途，提高资金使用效率。

针对经营风险，要做好成本管理的工作，随时关注成本的变化，及时作出相应的调整。

针对疫情防控风险，在疫情防控常态化情况下，医院要树立风险管理意识，做好疫情防控和应急救治工作，加强应急管理，保障防疫物资的充足。同时加强成本管理，

实现成本动态监控，提升综合运营能力，通过提升就诊量增加收入，积极争取政府补贴、医保中心预付等多种方式缓解现金流压力。支出方面要合理预算人工成本，减少短期支出，合理优化医院收入结构，通过设计绩效激励机制，提高全员人均创效能力，提升医院收支结余。

附件 1：项目指标体系得分情况

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标 值	指标解 释	评分标准	评分依据	得分
决策	20	项目 立项	8	立项 依据 充分 性	4	充分	评价项目是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项依据是否充分。	1.项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和城市规划（1分）； 2.专项债券项目属于国家和省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目（1分）； 3.项目属于国家新增专项债券资金投向领域（1分）； 4.项目纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库（1分）。	根据资料查询和现场访谈，项目立项符合国家《“十四五”优质高效医疗卫生服务体系建设实施方案》“重点支持公立医院高质量发展工程发展规划”；为山西省重点工程和卫生公共服务项目，属于专项债券投入领域 0601 卫生健康领域，债券筹集使用符合国家和省有关医疗卫生事业发展规划。项目已经纳入财政部地方政府债务管理系统项目库管理，立项手续符合规定。立项依据充分。依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得分 4 分，得分率 100%。	4

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标 值	指标解 释	评分标准	评分依据	得分
				立 项 程 序 规 范 性	4	规范	该指标 主要评 价项目 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，审 批或备案是否 符合相关要求 （1分）； 2.项目是否已 经过必要的可 行性研究、专 家论证、风险 评估、绩效评 估和集体决策 （1分）； 3.项目单位是 否被中国人民 银行列入征信 系统黑名单 （1分）； 4.项目主体及 有关主要负责 人是否被人民 法院列为被执 行人（1分）。	根据现场访谈和资 料查询，项目立项 经 2019 年 9 月 2 日，项目取得朔州 市事鲁区发展和改 革局下发的《关于 平鲁区中医院住院 综合楼扩建项目可 行性研究报告（代 项目（平发改发 [2019]134 号）， 2019 年 12 月 5 日， 项目取得朔州市生 态环境局平鲁分局 下发的《关于朔州 市平鲁区中医院住 院综合楼扩建项目 环境影响报告表的 批复》（朔平环评 函[2019]31，2020 年 3 月 10 日，项目 取得朔州市规划和 自然资源局核发朔 州市不动产权第 0001294 号）的《不 动产权证书》（晋 （2020）朔州市不	3

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标 值	指标解 释	评分标准	评分依据	得分
									动产权第 0001294 号），2020 年 05 月 19 日，项目取得朔州市规划和自然资源局核发的《建设工程规划许可证》（建字第 140600202000006 号），2020 年 12 月 07 日，项目取得朔州市平鲁区行政审批服务管理局核发的《建筑工程施工许可证》《编号 140603202012070 102》项目项目单位未被中国人民银行列入征信系统黑名单，项目主体及有关主要负责人未被人民法院列为被执行人。但是未组织实施事前绩效评估。 立项程序部分规范。依据评分标准，该指标满分 4 分，	

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
									实际得分 3 分，得分率 75%。	
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	合理	该指标主要评价绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，绩效目标与项目实际是否相符的情况。	1.专项债券项目申报时制定相应的绩效目标，与债券资金投入的项目内容相符（1分）； 2.设定的绩效目标切合实际，规范合理；绩效目标指标值符合当地经济社会发展需求（1分）。	根据现场访谈和资料查询，项目申报时未设立绩效目标。根据项目可行性研究报告、资金平衡方案等资料梳理出项目绩效目标，绩效目标规范合理，符合当地卫生健康事业发展需求。绩效目标部分合理。依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 1 分，得分率 50%。	1

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标 值	指标解 释	评分标准	评分依据	得分
				绩效 目标 明确 性	4	明确	该指标主要评价项目设定的绩效目标是否完整、清晰、可衡量、可量化，是否符合客观实际，绩效目标与项目实施是否相符的情况。	1.项目绩效目标除了总体目标外设立了分阶段（或分年度）目标；（1分）； 2.相应指标值的设定完整，与项目目标任务数（或计划数）相对应（1分）； 3.细化分解的具体指标时间点、工作量、工作内容设定清晰、可衡量、可量化的指标；（1） 4.指标的设定依据充分真实合理；设定的指标便于日后的考核评价（1分）。	根据现场访谈和资料查询，实施单位根据项目总体目标制定了分阶段目标，阶段目标与项目任务数相对应，但是分阶段目标分解、细化不足，部分工作内容设定不够清晰或不可衡量。绩效目标部分明确。 依据评分标准，该指标满分4分，实际得分2分，得分率50%。	2

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	规范	该指标主要评价项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核债券项目资金使用计划的科学性、合理性情况。	1.项目资金来源符合相关规定（1分）； 2.制定了与项目全生命周期相对应的资金筹集、使用、偿还计划（1分）； 3.项目建设期内制定了较详细的资金使用计划，资金使用计划与资金平衡方案设定的计划支出进度相符（1分）； 4.资金使用范围和规模与绩效目标以及实际需求相适应（1分）； 5.专项债券期限与项目运营期限相匹配（1分）； 6.债券资金是	根据现场访谈和资料查询，平鲁区中医院住院综合楼扩建项目初设批复的总投资为10,063.00万元，修正后项目总投资为10,669.25万元，其中：工程费用8,340.65万元，工程建设其他费用807.53万元，预备费914.82万元，建设期债券利息支出606.25万元。专项债券申请规模与项目实际需求相适应。 依据评分标准，该指标满分6分，实际得分6分，得分率100%。	6

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标 值	指标解 释	评分标准	评分依据	得分
								项目资金的唯一来源（1分）		
管 理	4 0	资 金 管 理	25	债 券 资 金 到 位 率	4	100 %	该指标主要评价项目专项债券资金是否及时到位。	项目债券资金按计划及时拨付到项目实施主体帐户，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%，债券资金到位率 100%（4分）；80%（含）—100%（不含）（3分）；60%（含）—80%（不含）（2分）；60%（不含）以下（0分）。	根据现场查阅专项债券拨款文件及财务资料，债券资金已按照计划发行，10000万元资金已全部到位。债券资金到位率 100%。依据评分标准，该指标满分 4 分，实际得分 4 分，得分率 100%。	4

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
				自筹资金到位率	1	100%	该指标主要评价项目单位自筹资金的到位情况。	项目自筹资金按计划及时拨付到位，资金到位率=(实际到位资金/计划到位资金)×100%，资金到位率 100%（1 分）；80%（含）—100%（不含）（0.5 分）；60%（含）—80%（不含）（0.25 分）；60%（不含）以下（0 分）。	根据现场访谈和查阅资料，项目自筹资金未到位。依据评分标准，该指标满分 1 分，实际得分 0 分，得分率 0%。	0
				资金支出进度率	6	≥90%	该指标主要评价项目资金支出与项目建设进度的匹配情况。	项目债券资金支出与项目建设支出进度相匹配，资金支出进度率=项目建设支出金额/下达的项目债券资金金额×100%，	根据现场核查财务资料，截至绩效评价基准日，项目实际支出 95877163.86 元，预算执行率 95.88%。依据评分标准，该指标满分 6 分，实	6

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
								(年度) 资金支出进度率达90%及以上 (6分);80% (含) — 90% (5分);75% (含) - 80% (4分);70% (含) - 75% (3分);65% (含) - 70% (2分);60% (含) — 65% (1分);60%以下 (0分)。	实得分 6 分，得分率 100%。	
				资金申请和归集规范性	4	规范	该指标主要评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳	1.专项债券项目资金申请程序手续规范 (1.5分); 2.专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理 (1.5分); 3.收支科目核	根据现场核查财务资料，项目资金申请程序手续规范，经过政府提前谋划，主管部门申报、完成可研的编制及批复、申报入库以及项目批复及额度下达等流程，未见本息作为政府基金预算的资料。。	2.5

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
							入政府性基金预算管理的情况。	算准确（1分）。	依据评分标准，该指标满分4分，实际得分2.5分，得分率62.5%。	
				成本控制有效性	3	有效	该指标主要评价项目单位成本控制情况。	1.项目单位进行有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施落实到位（1.5分）； 2.债券资金成本控制到位，未在期限内（半年）形成较大（大于等于1%）息差倒挂（1.5分）。	根据现场访谈和资料查询，平鲁区卫生健康和体育局在前期工作、可研编制、初步设计、招标管理、过程管理等多环节明确了成本管控措施，实际操作中落实到位；未见相关归还债券利息的资料。依据评分标准，该指标满分3分，实际得分1.5分，得分率50%。	1.5
				本息缴付及时	3	及时	该指标主要评价项目单位是否按偿债计划	项目资金按《新增专项债券资金使用及偿还协议》约定的时间、额度支付利息及	根据现场访谈和资料查询，专项债券利息支付的相关资料未取得。 依据评分标准，该指标满分3分，实	0

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
				性			及时、足额缴付本息情况。	归还本金（3分），发现不及时、未足额还款情况一次（2分），存在两次不及时、未足额还款情况扣3分（0分）。	实际得分0分，得分率0%。	
				资金使用合规性	4	合规	该指标主要评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途使用，用以反映和考核项目	1.项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及相关专项债券资金管理制度规定的用途（1分）； 2.项目单位在项目建设期间未擅自变动、挪用项目资金（1分）； 3.债券资金拨付使用手续符合相关的财务审批流程（1	通过查阅相关财务管理制度、支出规定，项目单位均按照相关资金管理制度，按规定用途进行支付，未发现擅自变动、挪用资金情况，收支独立核算，资金使用符合规定。 依据评分标准，该指标满分4分，实际得分4分，得分率100%。	4

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标 值	指标解 释	评分标准	评分依据	得分
							资金的 规范运 行情 况。	分);4.项目建 设期间收支独 立核算,非预 算单位设立项 目资金专 户 (1 分) 。		
		组 织 管 理	15	运 行 机 制 有 效 性	3	有效	评价项 目单位 是否有 健全的 运行管 理机 制,是 否满足 项目建 设需 求,用 以考核 运行机 制有效 性情 况。	1.具备清晰的 内部管理组织 架构,部门、 人员分工明 确,项目建设、 维护人员岗位 数量等安排到 位,能够满足 建设需要(1 分); 2.建立健全绩 效目标跟踪监 控机制,按月 进行运行监控 并及时上报 (1 分); 3.进行年度绩 效自评(1 分)。	根据现场访谈与资 料查询,为保障项 目顺利实施,平鲁 区卫生健康和体育 局对各部门人员合 理安排,分工明确, 能够满足项目建设 需求。监控及相关 的上报资料未取 得,未见项目的自 评报告。 依据评分标准,该 指标满分 3 分,实 际得分 1 分,得分 率 33.33%。	1

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
				管理制度健全性	3	健全	评价项目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运营的保障情况。	1.制定健全的业务、财务管理制度，资金管理办法、资金使用计划，有明确的议事规则和决策程序及内控管理流程，能够满足项目建设管理需求（2分）； 2.制定债券风险防控预案或措施（1分）；	根据现场访谈与资料搜集情况，业务方面方面，项目推行法人责任制、招标投标制、合同制、竣工验收制度；财务管理方面，制定了专项债券资金管理办法,管理制度基本能够满足项目建设管理需求，未见风险防控预案措施。 依据评分标准，该指标满分3分，实际得分2分，得分率66.67%。	2
				制度执行有效性	3	有效	评价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	1.项目实施符合相关业务、财务等管理规定（1分）； 2.项目变更调整理由充分，手续完备（0.5分）； 3.项目实施的人员条件、场	根据现场访谈和资料收集情况，项目实施符合相关业务和财务管理规定，人员条件、场地设备、信息支撑已落实到位。项目实施内容变更理由充分，手续完整，管理不够规范。制度	3

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
							的有效执行情况。	地设备、信息支撑等落实到位（0.5 分）； 4. 项目结束后，项目合同书、验收报告、技术签定等资料齐全并档案管理（1 分）。	执行部分有效。 依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。	
				采购管理规范	2	规范	评价项目建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。	1.项目实施中按照政府采购目录标准进行政府采购（1 分）； 2.采购程序合规,最终的采购结果符合采购期市场价格水平（1 分）。	根据现场访谈和资料收集情况，项目按照政府采购目录标准公开招标确定项目实施单位。最终的采购结果符合采购期市场价格水平，采购管理规范。依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。	2
				信息公开规范	1	规范	评价项目是否及时、准确、完整地公开信	1.专项债券资金按照政府债券信息公开管理办法及时披露债券资金还本付息使用等	根据现场访谈和资料收集情况，按照《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209 号）	1

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
				性			息。	情况（0.5分）； 2.披露信息准确、完整（0.5分）。	的相关规定，朔州市财政局及时披露债券资金还本付息、资金使用等情况，信息披露准确完整。信息公开规范。该指标满分1分，实际得分1分，得分率100%。	
				问题整改情况	1	及时	评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况	对于审计等外部监督、内部运行监控中发现的问题进行及时整改（1分）：（及时整改得1分，部分整改0.5分，未及时整改0分）。	评价组现场核查资料，未发现审计、检查提出问题。依据评分标准，该指标满分1分，实际得分1分，得分率100%。	1
				信息系统管理	2	规范	评价项目在地方政府债务管理系统中录入	专项债券项目及资金使用全流程及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理	根据对“山西省财政厅新版地方政府性债务”网站系统中查询到的相关信息，专项债券项目及资金使用	2

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
				和使用规范性			信息的准确性、完整性和及时性。	系统等大数据平台（2分）；未及时录入一次扣1分，扣完2分为止。	全流程及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统等大数据平台。信息系统管理使用规范。 依据评分标准，该指标满分2分，实际得分2分，得分率100%。	
产出	30	产出数量	10	建设目标完成率	5	100%	评价项目建设是否实现预期产出数量目标。	项目按专项债券分年度计划完成工程建设数量目标，全部完成100%（5分）；90%（含）以上（4分）；80%（含）-90%（3分）；70%（含）-80%（2分）；60%（含）-70%（1分）；低于60%（0分）。	根据现场访谈和资料收集情况，截至评价基准日，建设目标完成率约93%。 依据评分标准，该指标满分5分，实际得分4分，得分率80%。	4
				资产	5	100%	评价项目实施	项目建设按计划形成相应资	根据现场访谈和资料收集情况，项目	4.65

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
				形成率			的实际形成资产与计划形成资产的比率。	产，并及时进行备案登记（5分）（建设中未能形成可备案登记资产的，参照建设目标完成率。）	处于建设期，未形成可备案登记资产，依据建设目标完成率分析评价。根据“建设目标完成率”指标分析，资产形成率93%。依据评分标准，该指标满分5分，实际得分4.65分，得分率93%。	
		产出质量	10	质量达标率	5	达标	评价项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	1.项目工程符合国家相关行业的质量检测和验收标准，符合建设设计中的功能（可根据项目类型和需求做具体描述）（2分）； 2.项目实施过程中，严格实行项目监理制度，材料验收、质量检测等资料完备可查。（2分）	根据现场访谈与资料搜集情况，项目实施过程严格执行合同约定的安装、调试及验收制度，项目实施过程中有监理进行监督，保证工程质量，完成部分的工程已进行验收，验收结论为合格。 依据评分标准，该指标满分5分，实际得分5分，得分率100%。	5

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标 值	指标解 释	评分标准	评分依据	得分
								3. 项目不存在后续可能存在的其他隐患 (建设前期的拆迁补偿款到位情况、具备建设资质情况等, 结合具体项目面进行详细描述) (1 分) 。		
				安全 施工 目标	5	安全 生产	评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求, 安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产	1.项目单位按合同约定督促施工方落实各项安全施工制度, 防止各类安全事故发生, 实现安全生产、文明施工管理目标 (3 分) ; 2.未发生重大安全事故 (2 分);发生重大安全责任事故此项分值 0 分。	根据主管部门访谈与现场查阅资料, 平鲁区健康卫生和体育局落实各项安全施工制度, 防止各类安全事故发生, 实现安全生产、文明施工管理目标, 施工期间未发生重大安全事故。 依据评分标准, 该指标满分 5 分, 实际得分 5 分, 得分率 100%。	5

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
							出质量目标的实现程度。			
		产出时效	3	建设及时性	3	及时	评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较,用以反映和考核项目建设的进展情况。	项目按照项目实施方案(或实施计划)设定的计划建设期限、合同约定期限内全部完成 100%(3分);延迟半年以内(2分);延迟半年以上一年以下(1分);延迟超过一年以上(0分)。	根据现场访谈和查阅资料,项目处于建设阶段,按计划项目开工日期为2020年10月,实际开工日期为2020年12月。依据评分标准,该指标满分3分,实际得分2分,得分率66.67%。	2
		产出成本	7	成本节约率	3	≥0	该指标主要评价完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本	1.完工结算审计金额控制在计划投资总额内(3分); 2.超出计划投资总额不得分。	根据现场查阅资料,截至评价基准日,项目处于建设期,未实施完工结算审计。根据项目投资计划及已完成项目实际投资情况判断项目投资控制在计划	3

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
							的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。成本节约率=（项目计划投资-项目实际投资）		投资总额内。 依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。	
				社会成本	2	无投诉	该指标主要评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响	1.未接到群众投诉或投诉受理与反馈按相关制度及时处理（0.5分）； 2.未出现媒体重大负面舆情报道及时控制引导，化解声誉风险（0.5分）； 3.未发生重大	根据现场访谈与资料查阅，项目施工至今未出现媒体重大负面舆情报道，未发生重大诉讼案件。依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。	2

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标 值	指标解 释	评分标准	评分依据	得分
							响。	诉讼案件（1分）。		
				生态环境成本	2	无负面影响	该指标主要评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。	1.制定并严格落实施工环境保护措施（1分）； 2.不存在因环境保护不到位被处罚等情形（1分）；因环境保护不到位被行政或经济处罚（0分）。	根据现场走访及公开网站查询，项目实施过程严格遵守生态环境保护规章制度，不存在因环境保护不到位被处罚等情形。 依据评分标准，该指标满分2分，实际得分2分，得分率100%。	2
效益	10	社会效益	5	提升居民就医便利性	2	明显提升	该指标主要评价项目实施后提升居民就医便利情况。	1.医疗水平和服务能力明显提升（2分）； 2.医疗水平和服务能力有所提升（1分）； 3.医疗水平和服务能力未提升不得分。	根据现场访谈与资料查询，住院综合楼建成后日最大门（急）诊接待量472人，设置床位224张，医疗救护人员达到145人。项目新建住院综合楼，包括急诊部、住院部、医技科室、药剂科室、行政办公、人防等基本功能分	2

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
									区，同时配套建设有道路绿化、给水、排水、供热、电气、环卫等基础设施，就医能力将得到明显提升。 依据评分标准，该指标满分 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。	
				医疗水平和服务能力	3	明显提升	该指标主要评价项目实施后是否能提高当地医疗水平和服务能力。	1.医疗水平和服务能力明显提升（3 分）； 2.医疗水平和服务能力有所提升（1.5 分）； 3.医疗水平和服务能力未提升不得分。	根据现场访谈与资料查询，住院综合楼建成后日最大门（急）诊接待量 472 人，设置床位 224 张，医疗救护人员达到 145 人。项目新建住院综合楼，包括急诊部、住院部、医技科室、药技科室、行政办公、人防等基本功能分区，同时配套建设有道路绿化、给水、排水、供热、电气、环卫等基础设施，	3

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
									医疗水平服务能力将明显提升。 依据评分标准，该指标满分 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。	
		可持续影响	2	人才技术支撑	1	充足	该指标主要评价项目投入建设后持续配备足够数量的人才、技术，用以反映项目的可持续性。	1.配备满足项目持续良好建设的人才数量（0.5 分）： 2.能提供项目持续良好建设的技术力量（0.5 分）。	根据现场访谈和资料查询，中医院配有各科专家，如杨艳兰，为主任医师，内分泌科主任，硕士生导师，山西医科大学兼职教授，兼任中华医学会山西内分泌分会副主任委员、山西省内分泌质控部副主任委员、中华医学会山西骨质疏松分会委员、山西省医师协会内分泌医师分会常委。擅长：肥胖相关性疾病、糖尿病、骨质疏松及骨代谢疾病、甲状腺疾病及内分泌代谢性疾病。另外，	1

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
									将不断的根据需求，在项目投入建设完成后持续配备足够数量的人才、技术。 依据评分标准，该指标满分 1 分，实际得分 1 分，得分率 100%。	
				财务支撑	0.5	保障	该指标主要评价项目未来资金来源是否有保障，资金使用和工程建设是否有计划，是否能实现工程总建设目标，用于反映	项目总投资计划明确，后期续建资金有明确的来源渠道，还本付息资金来源明确且合理可行（0.5 分）；计划不够明确，来源渠道不确定的视情况扣 分。	根据现场访谈与资料收集，根据《2020 年至 2021 年朔州市平鲁区中医院住院综合楼扩建建设专项债券项目情况及资金平衡方案》，经测算，平鲁区中医院住院综合楼扩建项目实施完成后，预计实现的项目收益可与融资本息实现自求平衡。项目单位保证本期专项债券募集资金投资的平鲁区中医院住院综合楼扩建项目完成后医院整体形	0.25

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
							项目可持续情况。		成的经营收入，优先用于专项债券的本息足额偿付。但是也存在项目建设过程中，影响项目进度的因素有很多，例如：设计变更、未达到合同约定工程量等等，若债券资金及时拨付后，不能按照原资金使用计划按期支付，就会造成债券资金的闲置浪费，额外增加财务成本，就很可能产生还本付息的风险。财务支出基本保障。 依据评分标准，该指标满分 0.5 分，实际得分 0.25 分，得分率 50%。	
				外部环境	0.5	充足	该指标主要评价项目是否妥	1.项目单位与主管部门沟通协调及时有效（0.25 分）；	根据现场访谈和资料收集，平鲁区中医院与平鲁区卫健委沟通协调及时，	0.5

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准	评分依据	得分
				支撑			善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。	2.与监管部门及其他相关部门及单位保持良好的业务关系及沟通渠道（0.25分）；（存在一次被相关部门责令整改情况及不良反映，存在一次扣0.1分；直至0.5分扣完为止。）	与监管部门及其他相关部门及单位保持了良好的业务关系及沟通渠道，不存在被相关部门责令整改情况及不良反映。外部支撑环境充足。 依据评分标准，该指标满分0.5分，实际得分0.5分，得分率100%。	
		满意度	3	社会公众满意度	3	≥90%	该指标主要评价服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可	满意度≥90%（3分）；60%<满意度<90%，得分=满意度×3分，满意度<60%，（0分）。	评价组通过进行现场满意度问卷调查，社会公众综合满意度91.64%，对项目建设进度满意度95.45%，对医院设备配备情况满意度89.27%，对医院信息化建设情况满	3

一级 指标	权重	二级 指标	权重	三级 指标	权重	目标 值	指标解 释	评分标准	评分依据	得分
							程度。		意度 90.91% ,对建 成后预期的医疗服 务水平满意度 90.91% 。 根据评分标准，本 指标满分 3 分，实 际得分 3 分，得分 率 100% 。	
合计			10 0		10 0	-	-	-	-	83.4

附件 2 项目文件需求表

项目文件需求表

材料名称	是否提供相应材料，在对应项目打“√”		
	是	否	“否”请说明原因
一、项目立项			
1、项目立项的政策文件			
2、项目实施内容背景情况			
3、项目立项申请及批复文件			
二、项目资金管理			
1、项目预算申请及批复文件，预算调整申请、 批复文件			
2、项目预算安排情况及当年度预算编制明细 (如有)			
3、资金使用流程			
4、项目资金使用情况及当年度资金使用明细 账(如有)			
5、资金管理、财务管理相关的制度、文件、 要求			
6、巡视、资金审计、检查等结果文件(如有)			
三、项目实施管理			
1、项目实施各相关方及其职责范围			
2、项目实施方案、实施计划			
3、项目管理相关的要求、方案、制度文件			
4、项目管理过程资料(请款单、审批单、会 议纪要等)			
5、项目相关的招投标文件、中标通知书			
6、项目相关的各项合同			
7、各项购买服务的过程监管资料、结果考核 资料等			
8、各项服务的完成情况数据、资料(发放清 单、资助清单、活动统计资料、相关总结等)			

9、项目工作总结			
四、预算绩效管理			
1、预算绩效管理制度、要求			
2、年绩效目标申报表			
3、绩效监控表			
4、绩效自评报告			
※以上材料如无特殊说明，需提供电子版或复印件，谢谢！			

附件 3 访谈报告

您好！

受朔州市平鲁区财政局委托，为做好本次绩效评价工作，想向您了解一些关于项目的具体情况，希望得到您的支持与配合。谢谢！

具体访谈报告如下：

一、请您简要介绍平鲁区中医医院住院综合楼扩建项目实施的背景及原因。

平鲁区中医院现址建筑建设时间较早，于 1983 年开工建设，1986 年投入使用。随着近年来改革开放和经济社会的持续发展，老百姓对医疗环境和医疗水平的要求日益提高。平鲁区中医院面临着基础设施落后、科室及病房的布局不符合现代医院标准的困境。因此，该院迫切需要进行住院综合楼的建设，完善和优化医院医疗服务环境。该医院作为平鲁区唯一一所政府举办公立中医院，自创建以来一直承担着中医医疗保健服务、继承发展中医药学术、培养中医药人才三大任务，而住院部、医技部等部门与日益繁重的医疗情况越来越不适应，建筑内部设施陈旧，功能不齐全、就医环境拥挤及交叉感染风险大等问题日益彰显，增大了广大群众的就医难度，影响了疾病患者的康复治疗，也影响了医院资源和技术的发挥，限制了医院的进一步发展。因此建设一所新的中

医院住院综合楼符合《中医药事业发展“十三五”规划》提出要进一步巩固和加强县中医院建设，充分发挥县中医院在农村中医药工作的龙头作用的要求，能够提高中医中药的诊疗服务水平，解决平鲁区中医院目前存在的众多问题。因此，平鲁区中医院提出建设医院住院综合楼建设项目，能够提高医院的服务水平，符合平鲁区中医药事业的发展需求。

（1）项目建设符合医院的发展需求

（2）项目建设是改善群众就医环境的需要

（3）项目建设是弘扬民族传统医学的需要

（4）项目建设是提高平鲁区居民健康水平的需要

二、请您简要谈谈针对项目，本单位的具体工作职责及实施流程。

全力配合做好本项目地方政府专项债券发行准备工作，认真审核该项目的资金需求和绩效目标，配合做好信息披露等工作，保证在资金下达后尽快拨付到朔州市平鲁区中医医院，项目建设过程中加强对本项目的管理和监督，督促项目对应专项债券资金支出进度，尽早形成实物工作量，推动项目早见成效。加强项目的监督和项目收益资金催缴，督促朔州市平鲁区中医医院及时足额度将还本付息资金缴入国库。

三、请您简要谈谈平鲁区中医医院住院综合楼扩建项目的资金来源、资金到位、资金支出及结余情况，如有结余资

金，请简述资金结余原因。

项目正在实施，尚未完工投入使用，工程款按进度支付，所以有所结余。

四、请您简要谈谈项目实施后将产生哪些预期效益（包括社会效益、经济效益、生态效益等内容）。

通过项目实施，提升居民就医便利性，医疗水平和服务能力，人才技术支撑充足，财务支撑保障，外部环境支撑充足，社会公众满意度 ≥ 90 。

目录

摘 要	1
一、基本情况	1
(一)项目概况	1
(二)资金性质及收支情况	2
二、项目绩效目标	2
三、评价结论	3
四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	3
(一)主要经验及做法	3
(二)存在的问题及原因分析	4
五、相关建议	5
(二)结果应用建议	6
正 文	8
(二)资金投入和使用情况	12
(三)项目绩效指标	13
二、绩效评价工作开展情况	14
(一)评价目的	14
(二)评价依据	15
(三)评价对象及范围	16
(四)评价基准日	17
(五)评价总体思路	17
(六)评价原则	17
(七)评价方法	18
(八)评价等级	20
(九)绩效评价指标体系	20
(十)绩效评价工作过程	22
三、综合评价情况及评价结论	26
四、绩效评价指标分析	28
(一)决策情况分析	28
(二)过程情况分析	31
(三)产出情况分析	34

(四)效益情况分析	36
五、绩效自评核实情况及复核结果	39
六、项目主要绩效及经验做法	39
七、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析	40
八、下一步改进建议	41
九、绩效评价结果应用建议	42
十、其他需说明的问题	43
十一、附件	43
附件 1 绩效评价指标体系	44
附件 2 项目文件需求表	55
附件 3 访谈报告	57
附件 4 项目绩效评价报告框架	59

摘 要

受朔州市平鲁区财政局委托，朔州市永峰财会咨询服务有限责任公司于 2022 年 12 月对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目支出情况进行绩效评价，其相关情况摘要如下：

一、基本情况

(一)项目概况

按照平鲁区委、区政府的工作安排，为改善城区道路状况，优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程，朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心对平鲁区北坪村基础设施提升改造。一标段由华睿城项目管理有限公司对该项目进行了公开招标，山西三源兴建筑工程有限公司(第一标段)被评选为中标候选人并签订建筑工程施工合同。二标段委托华睿城项目管理有限公司对该项目进行了公开招标。河南晋兴建筑工程有限公司（第二标段）被评选为中标候选人并签订建筑工程施工合同。河南晋兴建设工程有限公司 2020 年 9 月 28 日变更为恒上建设有限公司。三标段委托华睿城项目管理有限公司对该项目进行了公开招标。君行天下建筑工程有限公司(第三标段)被评选为中标候选人并签订建筑工程施工合同。

项目完工后由平鲁区审计局出具审计报告，一标段审计

认定应结算金额为 2411.6818 万元，核减 141.0927 万元，核减率为 5.52%。二标段送审工程结算金额 1118.8611 万元，审计认定应结算金额为 984.3421 万元，核减 134.519 万元，核减率为 12.02%。三标段工程送审工程结算金额 1017.0648 万元，审计认定应结算金额为 822.95 万元，核减 194.1148 万元，核减率为 19.08%。

(二)资金性质及收支情况

平鲁区北坪村基础设施提升改造项目预算资金 4218.9739 万元，实际到位资金 4218.9739 万元，实际支出资金 3625.32 万元，其余资金待支付，资金执行率 85.93%，资金由朔州市平鲁区财政局直接拨付。

二、项目绩效目标

为了改善北坪村道路状况，优化城镇交通环境，完善北坪村基础设施配套工程，提升北坪村人民的生活水平，已完成投资 3625.32 万元。整体绩效良好。

绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出	数量指标	产出数量	一标段、二标段、三标段
	质量指标	安全施工	符合
		质量标准达标率	100%

	时效指标	项目完成及时性	及时
	成本指标	投资金额	4218.9739 万元
效益	经济效益	促进区域经济发展	有效
	社会效益	带动当地就业	有效
		提高当地人民生活水平	提高
	生态效益	生态环境成本	符合
	可持续影响	政策持续性	持续
满意度	满意度指标	受益对象满意度	≧95%
		工作人员满意度	≧95%

三、评价结论

项目总得分 93.56 分，评价等级为“优”。

四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

(一) 主要经验及做法

1. 项目主要绩效

通过朔州市平鲁区市政公用局提出的城区道路、小区、硬化、亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目，改善了朔州市平鲁区道路破损及排水管网建设不完善的现状，改善了城区道路及排水现状，改善了北坪村道路状况，优化了城镇交通环境，完善基础设施配套工程，提升了城区人民的生活水平。

2. 经验做法

朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实施内容较多，涉及的资金量较大，根据项目的计划进度依次在获得审批后开始实施。按照国务院关于行政许可事项、政务服务事项管理要求，结合项目实际，完善工程建设项目审批事项，确保工程建设项目全流程涉及的行政许可、行政确认、行政备案、第三方机构审查等事项全部到位。

（二）存在的问题及原因分析

1. 资金执行率不高

朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目中，一标段已付工程款 2200 万元，二标段已付工程款 703.32 万元，三标段已付工程款 722 万元，实际共支出资金 3625.32 万元，资金执行率 85.93%，其余资金待支付，资金执行率不高。

2. 管理制度不健全

评价组通过现场核实相关资料可知，项目实施单位制定了财务管理制度，但财务管理制度完整性欠佳，未对资金申请流程、资金拨付流程、资金审批程序、收支管理等方面作出明确规定。未对现金管理制度、专项资金管理办法和成本控制方案等，进行细化与明确。

五、相关建议

（一）问题改进建议

1. 建立健全相关管理制度

针对管理制度不健全的问题，建议项目实施单位采取以下建议，建立健全项目管理制度，保障项目预期绩效。强化财务管理内部控制力度，全面提升财务管理水平。在项目决策过程中，加强建设工程概算、预算，对工程造价进行精准测算、合理控制，确保项目概算、预算的科学性和精确性，提高项目概算、预算管理理念，强化财务管理内部控制管理制度建设，全力提升财务管理水平。

2. 加强绩效管理培训，提高绩效意识

建议项目实施单位采取以下建议，提高绩效管理工作能力与水平：（1）预算编制部门加强对全面实施预算绩效管理相关理论知识的学习，树立绩效意识、目标意识、责任意识，并建立相关绩效管理制度、完善绩效目标管理内容，切实提高绩效管理水平，特别是对该类项目支出的绩效目标编制依据、方法、形式的深入理解和学习，便于其从数量、质量、时放、成本、社会效益、可持续影响、满意度等方面提出更加具体、全面、细化、可衡量、可实现的绩效目标及相应绩效指标；（2）建议项目实施单位在以后年度实施该类项目时，可参考本报告所设计的绩效指标填报绩效目标申报

表：（3）建议项目实施单位定期或不定期组织绩效管理、政策文件解读等方面的培训，以提高相关人员业务能力、加强相关人员绩效管理意识。

（二）结果应用建议

绩效评价结果应用既是进一步开展绩效管理工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念。合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。通过对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实地走访和绩效评价，评价组建议：

1. 加快资金审批流程，提高资金拨付进度

建议朔州市平鲁区财政局在接到项目实施单位提交的资金申请拨付材料时，在合规的情况下，加快资金拨付进度，确保项目资金落实情况。

2. 督促及时整改

建议朔州市平鲁区财政局督促朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心在以后年度重点改进以下工作：1、加强项目监管力度；2、建立健全相关管理制度；3、加强绩效管理培训，提高绩效意识。

3. 建立评价结果反馈告知程序，强化评价结果应用

建议朔州市平鲁区财政局以“绩效评价结果反馈告知书”

的形式，将评价项目绩效分值、等级，存在的问题及相关建议及时反馈给朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心，使其了解绩效评价结果，有助于其发扬成绩，引申并延续绩效评价结果的导向与激励作用，并起到相应的社会监督作用。

4. 加强绩效目标审核

建议朔州市平鲁区财政局加强对绩效目标的审核工作，强化对绩效目标的细化、量化工作、绩效目标与项目的相关性、实现绩效目标所需资金的合理性以及填报的规范性、完整性等绩效目标的设置、批复工作，批复预算的同时，批复与预算资金相匹配且明确的绩效目标和绩效指标。

正文

为了深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知》（财预〔2018〕167号）和《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）关于“全面实施预算绩效管理”的有关规定和朔州市平鲁区财政局要求，朔州市永峰财会咨询服务有限责任公司于2022年11月对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目支出进行绩效评价。

截至2022年，一标段已付工程款2200万元，二标段已付工程款703.32万元，三标段已付工程款722万元。

一、基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

经济的快速发展和城市化进程的加速，让农村地区的发展逐渐受到更多关注。为了提高农村居民的生活品质、促进农村经济发展，政府逐渐加强了对农村地区的投入。村级综合服务设施提升工程作为乡村振兴战略的重要组成部分，旨在改善村庄基础设施、提高农村公共服务水平，为农村居民

创造更加便利、舒适的生活环境。

随着社会经济、城市建设的发展，朔州市不断扩张，生活污水量不断增加，而朔州市平鲁区北坪村现状道路为土路，晴天车辆路过便尘土飞扬，雨天由于无雨水排放管网，路面低洼处会积聚大量雨水，路面泥泞不堪。为改善朔州市平鲁区道路破损及排水管网建设不完善的现状，朔州市平鲁区市政公用局提出城区道路、小区、硬化、亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目。项目的建设，将极大地改善城区道路及排水现状，提升城区人民的生活水平。

北坪村基础设施提升改造工程仅为平鲁区城区道路、小区、硬化、亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目中的一部分。为了改善城区道路状况，优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程。朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心对平鲁区北坪村基础设施提升改造。一标段由华睿城项目管理有限公司对该项目进行了公开招标，山西三源兴建筑工程有限公司(第一标段)被评选为中标候选人并签订建筑工程施工合同。二标段委托华睿城项目管理有限公司对该项目进行了公开招标。河南晋兴建筑工程有限公司（第二标段）被评选为中标候选人并签订建筑工程施工合同。河南晋兴建设工程有限公司 2020 年 9 月 28 日变更为恒上建设有限公司。三标段委托华睿城项目管理有限公司对该项目进行了公开招标。君

行天下建筑工程有限公司(第三标段)被评选为中标候选人并签订建筑工程施工合同。

2、项目立项依据

(1)《朔州市平鲁区发展和改革局关于对城区道路、小区，硬化、亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目可行性研究报告的批复》（平发改发〔2017〕19号）；

(2)其他相关法律法规。

3、项目主要内容

(1)项目主要实施内容：

1、城区主干道踏铺、罩面、人行道铺装及亮化工程：具体包括平阳街、文昌街、建设路、煤源路、李林街、花园街、锦绣街、民福街、东坪路、桃园路、兴平路、兴林路等共计踏铺、罩面总面积为 352377.8 平方米；人行道铺装面积为 69000 平方米；安装钠灯路灯 1631 盏，铺设电缆线 68680 延长米，桥梁亮化 455 米。

2、城区小街、小巷硬化、给排水、踏铺、罩面、人行道铺装及亮化工程：具体包括北坪移民村提升改造工程、西泉沟居民区、东坪居民区、平安西街各支巷、三中居民区、李林街各支巷、井西街各支巷、五完小后居民区等其它零星支巷，共计面积 136286.3 平方米；铺设排水管道 56776 米；安装太阳能、LED 路灯 1386 盏。

3、小区道路踏铺、罩面、人行道及停车位铺装：具体包括馨苑小区、晨苑小区、绵苑小区、绣苑小区、紫河花园小区、紫河佳园小区、文苑小区、西易小区、溪泉河小区、安格小区、东环路小区、学苑小区等小区共计 192542 平方米；人行道及停车位铺装共计 48000 平方米。

4、森林公园、紫晨广场、南山公园道路改造及其它配套设施提升改造。

(2)项目主要实施情况：

朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目投资落地建设后，根据《平鲁区审计局关于平鲁区北坪村基础设施提升改造工程的审计报告》可知，一标段审计认定应结算金额为 2411.6818 万元，核减 141.0927 万元，核减率为 5.52%。二标段送审工程结算金额 1118.8611 万元，审计认定应结算金额为 984.3421 万元，核减 134.519 万元，核减率为 12.02%。三标段工程送审工程结算金额 1017.0648 万元，审计认定应结算金额为 822.95 万元，核减 194.1148 万元，核减率为 19.08%。

平鲁区北坪村基础设施提升改造项目预算资金 4218.9739 万元，实际到位资金 4218.9739 万元，截至 2022 年，一标段已付工程款 2200 万元，二标段已付工程款 703.32 万元，三标段已付工程款 722 万元，实际共支出资金 3625.32

万元，资金执行率 85.93%，其余资金待支付。资金由朔州市平鲁区财政局直接拨付。

4、项目组织和管理

项目拨款单位：朔州市平鲁区财政局，主要负责朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心平鲁区北坪村基础设施提升改造项目预算审批；向朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心拨付资金；对资金 usage 情况进行监督检查；开展绩效评价等。

项目主管单位：朔州市平鲁区市政公用局，主要负责对华睿诚项目管理有限公司进行招标备案；核实资金情况。

项目实施单位：朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心，主要负责参与核实北坪村基础设施提升改造项目投资金额；递交资金拨付申请，完成绩效自评等。

(二) 资金投入和使用情况

1、资金投入情况

根据根据《平鲁区审计局关于平鲁区北坪村基础设施提升改造工程的审计报告》文件及绩效目标申报表等相关资料可知，平鲁区北坪村基础设施提升改造项目预算资金 4218.9739 万元，实际到位资金 4218.9739 万元。

2、资金使用情况

根据项目实施单位提供的会计凭证等相关资料及访谈可知，项目实际到位资金 4218.9739 万元，实际支出资金

3625.32 万元，其余资金待支付，资金执行率 85.93%。资金由朔州市平鲁区财政局直接拨付。

(三)项目绩效指标

1、项目总体目标

通过朔州市平鲁区市政公用局提出的城区道路、小区、硬化、亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目，改善朔州市平鲁区道路破损及排水管网建设不完善的现状，改善城区道路及排水现状，改善北坪村道路状况，优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程，提升城区人民的生活水平。

2、项目阶段性目标

(1)产出数量

一标段、二标段、三标段完成情况；

(2)产出质量

①质量标准达标率：达标；

②安全生产：符合；国家、行业建设标准：符合

(3)产出时效

项目完成及时性：项目施工按照建设计划进度有序进行，截至 2022 年，一标段已付工程款 2200 万元，二标段已付工程款 703.32 万元，三标段已付工程款 722 万元，实际共支出资金 3625.32 万元。

(4)社会效益

①带动当地就业：基础设施提升改造能够增设就业岗位，带动当地就业发展；

②提高当地人民生活水平：改善朔州市平鲁区北坪村基础设施不完善的现状，能够优化城镇交通环境，提升城区人民的生活水平。

(5) 经济效益

促进区域经济发展：北坪村基础设施提升改造项目能够优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程，有效促进区域经济发展。

(6) 生态效益

生态环境成本：实施项目严格遵守生态环境保护规章制度，不存在因环境保护不到位被处罚等情形。

(7) 可持续影响

政策持续性：北坪村基础设施提升改造项目具有可持续影响力，有效带动区域经济发展。

(8) 满意度

①受益对象满意度 $\geq 95\%$ ；

②工作人员满意度 $\geq 95\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的

根据《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)文件及朔州市平鲁区财政局要求,开展朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目支出绩效评价工作,通过本次绩效评价:

一是从产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响及满意度等方面分析北坪村基础设施提升改造情况等,以此得出项目绩效,及时发现存在的问题及原因,并提出改进建议、总结经验,为进一步完善北坪村基础设施提升改造相关工作提供参考依据:

二是为财政部门及预算单位以后年度科学优化配置财政资金,提高财政资金的使用效益,合理安排年度财政预算提供参考依据,并进一步强化财政支出绩效理念、加强相关部门绩效责任意识。

(二)评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件,包括但不限于:

- 1、《中华人民共和国预算法》;
- 2、《中华人民共和国预算法实施条例》(2020年10月);
- 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、《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》(财预(2018)167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）；

7、《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）；

8、《山西省财政厅关于贯彻落实《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》的通知》（晋财绩(2019)12号）；

9、《中共朔州市委朔州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（朔发(2020)9号）；

11.《中共朔州市平鲁区朔州市平鲁区人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法》通知（平发〔2020〕18号）；

12.朔州市平鲁区财政局关于印发《区级项目支出绩效评价管理办法》通知（平财字〔2022〕20号）；

13、项目涉及的文件、财务资料、相关管理制度；

14、其他有关的法律、法规规章、政策文件。

（三）评价对象及范围

本次绩效评价对象为朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目，预算资金

4218.9739 万元；评价范围主要包括朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目。

(四) 评价基准日

本次评价基准日为 2022 年 12 月。

(五) 评价总体思路

根据项目的评价目的、依据，本着实事求是、科学严谨的原则，评价工作组高度重视、积极协调、精心部署、细致研究、周密讨论，确定出“总体评价，突出效益”的评价思路。

1、总体评价：所谓“总体评价”就是把握项目总体运行。根据调查资料及现场审核，全面分析项目立项程序、执行过程、资金使用情况等；

2、突出效益：所谓“突出效益”就是指在总体分析评价中，重点评价项目所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响以及满意度，北坪村基础设施提升改造工程产生的推动当地经济发展、提高当地人民生活水平、可持续影响性、受益对象及工作人员满意度等内容体现在报告中。

(六) 评价原则

本次绩效评价采用“定量优先、定量与定性相结合”的方式，遵循如下原则：

1、独立原则

本次绩效评价以中央、山西省委省政府、朔州市人民政府相关政策、制度等为基本依据，评价组在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。结合朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实际情况，采用定性与定量相结合的评价方法，科学公正地评价项目财政支出的绩效情况。

2、客观原则

本次绩效评价组工作人员按照协议(合同)约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目决策、过程、产出、效益四个方面的绩效情况出具预算绩效评价报告。

3、规范原则

本次绩效评价组工作人员履行必要评价程序，合理安排评价工作进度，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目支出绩效评价报告。

(七)评价方法

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的基本原则，主要采用比较法、因素分析法、公众评判法等。

1、比较法

比较法是指通过绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次“朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目”绩效评价工作，主要通过从项目实施单位资金使用状况与设定评价标准、计划完成的工程数量、完工后产生的推动当地产业发展、提高当地人民生活水平的效果等方面进行比较，充分体现对“朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目”全过程的综合评价。

2、因素分析法

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现和实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。本次绩效评价从资金投入、产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度等主要因素进行分析评价。

3、公众评判法

本次绩效评价通过专家评估、公众问卷及访谈等方式对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。本次绩效评价从受益对象及工作人员满意度方面对一定数量的群体进行问卷调查以及对主管部门进行访谈调

研，最后综合专家评估、问卷调查、相关人员访谈等情况，从不同维度进行绩效评价，发现问题，提出建议。

(八) 评价等级

根据《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)文件要求，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。

(九) 绩效评价指标体系

根据《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)文件要求，结合朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实际情况，按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑思路对项目绩效目标进行分解，参考匹配性与适应性原则，结合计划标准、历史标准、行业标准等制定指标的目标值，确定出各项一级指标及其权重2:2:3:3、决策及过程二级指标、三级指标的权重，依据项目特点及各项指标在该项目指标体系中的重要程度确定出产出及效益二级指标、三级指标的权重，最终形成朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目支出绩效评价指标体系(包括决策、

过程、产出、效益 4 项一级指标、13 项二级指标、22 项三级指标)。

1、指标体系框架说明

指标体系由 4 项一级指标、13 项二级指标、22 项三级指标构成。数据主要来源于资料、政策文件、财经法规、问卷调查、访谈等。

(1)决策：占权重分 20 分，从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度考察项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配合理性。

(2)过程：占权重分 20 分，从资金管理、组织实施两个角度考察资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等。

(3)产出：占权重分 30 分，从产出数量，产出质量、产出时效三个角度考察项目数量、资金支付及时性等情况。

(4)效益：占权重分 30 分，从社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响和满意度五个角度考察带动当地就业、推动当地经济发展、提高当地人民生活水平、政策持续性、受益对象及工作人员满意度等情况。

2、指标解释

(1)权重

指标体系表中各指标的权重分值，根据(财预(2020)10号)文件要求及各指标对资金管理与绩效目标实现的重要性，参考相关专家意见确定。

(2) 评分细则

各指标评分细则依据效益、效率和效应原则，参考计划标准、行业标准、历史标准等制定。参考(财预(2020)10号)等文件，并综合考虑评价项目个性特征，本项目绩效评价指标体系具体指标定义、评分标准、评分细则。

3、分值汇总

根据项目实际情况，按照各指标评分细则，对各项指标进行评分，形成朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目支出绩效评价得分表。

(十) 绩效评价工作过程

本次绩效评价工作分为四个阶段：

1、绩效评价前期准备

依据朔州市平鲁区财政局要求，我公司专门成立了朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目支出绩效评价小组，其中主评人具体职责包括绩效评价实施方案的制定、评价人员的组织培训、实施过程的组织协调和督导等；组员具体职责包括收集，查阅相关制度文件、项目资料、财务资料，开展问卷调查，撰写问卷调查分

析报告，撰写绩效评价报告，建立绩效评价工作档案等。

2、组织实施

主要工作内容：在全面收集资料的基础上，对收集的资料进行分类整理、审查和分析：根据评价对象的特点和项目实施单位提供的资料进行现场核查；发放、收集、整理、分析调查问卷；对相关负责人进行访谈；根据评价指标、评价标准和评价方法，对评价单位进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结果等。

(1)收集整理被评价单位的相关资料。评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类、整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

(2)现场核查。评价组深入现场对提供的相关资料进行审查、复核和测评。评价组在现场进行资料甄别与复核。对被评价单位项目立项、财务收支等资料原件进行甄别与核查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，留存现场影像资料。

(3)按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架。评价组通过现场勘查、资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

(4) 问卷调查。问卷调查与现场核查同步进行，对被奖补企业及项目实施单位工作人员进行问卷调查。

(5) 相关人员访谈。本次评价对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心等相关负责人进行现场访谈。访谈结果仅作为经办人员对该项目满意程度的评价依据。

3、报告撰写

(1) 评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结果并将评价结果和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

(2) 评价组根据有关规定，综合分析项目相关信息，撰写绩效评价报告。评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析、整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效和存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

(3) 进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交朔州市平鲁区财政局。

4、整理归档

整理工作底稿和评价报告等有关资料，按照档案管理规定建立绩效评价工作档案。

评价工作进度安排表

序号	项目阶段	内容
----	------	----

序号	项目阶段	内容
1	前期准备 阶段	参加平鲁区财政局 2022 年项目支出、部门整体绩效管理财政重点抽评项目启动会议，了解项目基本情况及评价需求。
2		与平鲁区财政局进行充分沟通，准确了解绩效评价对象概况，多渠道补充收集相关背景文件资料。
3		确定拟服务项目名称，通过资料研读、前期沟通等了解项目基本情况，确定绩效评价基本思路，并完成绩效评价整体工作方案初稿。
4	过程实施 阶段	与平鲁区财政局沟通方案的时间计划安排，并详细了解项目基本情况，在与项目负责人充分沟通的基础上，对工作方案中项目内容、实施计划内容及指标体系进行调整。
5		评价组将针对财务管理制度、资金支付流程等合规性进行检查，并对其资金信息进行复核及核实。
6		根据现场评价总体工作方案，通过查阅资料、实地勘察、社会调查、数据采集等方式实施绩效评价、指标体系评分。
7	形成报告 阶段	汇总相关数据，分析整理绩效评价情况，结合绩效评价对象实际，按照相应绩效评价报告范本格式撰写绩效评价报告。

序号	项目阶段	内容
8		项目负责人对绩效报告进行审核，会同评价组对审核意见进行分析意见，评价组对合理意见建议进行吸纳修改，形成绩效评价报告终稿。
9	项目收尾阶段	项目报告撰写完成后，对项目佐证资料、数据分析结果等相关资料，逐一进行整理、完善、装订成册，交入档案室，进行统一整理并归档。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 评价结果

评价组通过采用比较法、公众评判法、因素分析法等评价方法，对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实施了现场核查、对比分析、指标评分。报告撰写等必要的评价程序，该项目最终得分为 93.46 分，绩效评级为“优”。

绩效评价得分情况表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	20	20	30	30	100
得分	20	17.58	30	25.88	93.46
得分率	100%	87.9%	100%	86.27%	93.46%

(二) 评价结论

1、决策方面：朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目立项依据充分，立项程序规

范，绩效目标合理，预算编制科学，资金分配合理，但在绩效指标设置方面存在不准确、不完整的问题。

2、过程方面：在资金使用方面，资金到位率为 100%，预算执行率 85.93%，项目资金使用合规，未发现套取、挪用、虚列支出等情况。在管理制度方面，项目实施单位制定了财务管理制度，但制度建设不健全，监督管理制度、合同管理制度、档案管理制度等有待进一步完善。

3、产出方面：在产出数量方面，已完成朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目三个标段的建设工作；在产出质量方面，根据安全施工相关管理制度，严格遵照安全生产管理方针，实现安全生产、文明施工管理目标，施工期间未发生重大安全事故。项目工程符合质量监测和验收标准，项目实施过程，严格实行项目监理制度，材料验收，质量检测，项目暂不存在后续可能存在的其他隐患。

4、效益方面：通过项目的实施，预期能够带动当地就业，改善当地居民居住环境，推动当地经济的发展，在可持续影响方面，项目具有可持续影响力，预期能够有效带动地方经济发展：评价组通过实地走访及网络问卷调查得出，受益对象满意度为 86.65%，工作人员满意度为 91.01%，满意度较高。

四、绩效评价指标分析

(一)决策情况分析

主要指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三个方面。

A 决策：权重 20 分，实际得分 20 分，得分率 100%(详见表 4-1)。

决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
决策 (20 分)	项目立项(7 分)	立项依据充分性	4	4	100%
		立项程序规范性	3	3	100%
	绩效目标(7 分)	绩效目标合理性	4	4	100%
		绩效指标明确性	3	3	100%
	资金投入(6 分)	预算编制科学性	3	3	100%
		资金分配合理性	3	3	100%
合计			20	20	100%

A11 立项依据充分性：该指标考核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。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，该项目立项符合《朔州市平鲁区发展和改革局关于对

城区道路、小区，硬化、亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目可行性研究报告的批复》（平发改发〔2017〕19号），项目立项依据充分。根据评分标准，该项指标满分4分，得分4分，得分率为100%。

A12 立项程序规范性：该指标考核项目申请、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。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目严格按照《朔州市平鲁区发展和改革局关于对城区道路、小区，硬化、亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目可行性研究报告的批复》（平发改发〔2017〕19号）文件中：“改善城区道路状况，优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程”规定进行立项，且项目实施单位开展了相关会议，并进行集体决策，项目所涉及相关立项资料齐全、完整。项目立项程序规范。根据评分标准，该项指标满分3分，得分3分，得分率为100%。

A21 绩效目标合理性：该指标考核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。评价组通过梳理项目实施单位提供的绩效目标申报表及访谈可知，项目实施单位按照《朔州市平鲁区发展和改革局关于对城区道路、小区，硬化、

亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目可行性研究报告的批复》（平发改发〔2017〕19号）文件中：“改善城区道路状况，优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程”为绩效总目标，且符合客观实际。根据评分标准，该项指标满分4分，得分4分，得分率为100%。

A22 绩效指标明确性：该指标考核项目绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。评价组通过梳理项目实施单位提供的绩效目标申报表及访谈可知，项目实施单位设置了产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度等具体指标，且绩效指标与绩效目标相对应。根据评分标准，该项指标满分3分，得分3分，得分率为100%。

A31 预算编制科学性：该指标考核朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目预算编制的科学性、合理性情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，项目实施单位在编制预算时，根据《平鲁区审计局关于平鲁区北坪村基础设施提升改造工程的审计报告》文件及绩效目标申报表等相关资料可知，平鲁区北坪村基础设施提升改造项目预算资金4218.9739万元，实际到位资金4218.9739万元。预算额度与项目实施数量相一致，预算内容与项目实施内容相匹配。根据评分标准，该项指标满分3

分，得分 3 分，得分率为 100%。

A32 资金分配合理性：该指标考核朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目预算资金分配的科学性、合理性情况。评价组通过现场核实相关资料可知，根据《平鲁区审计局关于平鲁区北坪村基础设施提升改造工程的审计报告》，一标段审计认定应结算金额为 2411.6818 万元，核减 141.0927 万元，核减率为 5.52%。二标段送审工程结算金额 1118.8611 万元，审计认定应结算金额为 984.3421 万元，核减 134.519 万元，核减率为 12.02%。三标段工程送审工程结算金额 1017.0648 万元，审计认定应结算金额为 822.95 万元，核减 194.1148 万元，核减率为 19.08%。截至 2022 年，一标段已付工程款 2200 万元，二标段已付工程款 703.32 万元，三标段已付工程款 722 万元，实际共支出资金 3625.32 万元，其余资金待支付，资金支付按照审计价格进行。项目预算资金分配合理。根

据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

（二）过程情况分析

主要指标包括资金管理、组织实施两个方面。B 过程：权重 20 分，实际得分 17.58 分，得分率 87.9%。

过程类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
过程 (20 分)	资金管理 (10 分)	资金到位率	3	3	100%
		预算执行率	3	2.58	86%
		资金使用合规性	4	4	100%
	组织实施 (10 分)	管理制度健全性	5	3	60%
		制度执行有效性	5	5	100%
合计			20	17.58	87.9%

B11 资金到位率：该指标考核朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

评价组通过现场核实相关资料可知，朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目预算资金 4218.9739 万元，实际到位 4218.9739 万元，资金到位率 100%。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

B12 预算执行率：该指标考核朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目预算资金执行情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实际到位资金 4218.9739 万元，实际支出资金共

3625.32 万元，其余资金待支付，预算执行率为 85.93%。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 2.58 分，得分率为 86%。

B13 资金使用合规性：该指标考核朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目资金规范运行情况。评价组通过现场核实相关支付凭证及其他资料可知，项目资金严格按照《朔州市平鲁区发展和改革局关于对城区道路、小区，硬化、亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目可行性研究报告的批复》（平发改发〔2017〕19 号）文件中规定的用途使用和支付，且遵循项目实施单位财务管理制度的相关要求，并有完整的审批程序和手续，项目资金专款专用，未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，项目资金使用合规。根据评分标准，该项指标满分 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

B21 管理制度健全性：该指标考核朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。评价组通过现场核实相关资料可知，项目实施单位制定了财务管理制度，但财务管理制度完整性欠佳，未对资金申请流程、资金拨付流程、资金审批程序、收支管理等方面作出明确规定，根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

B22 制度执行有效性：该指标考核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。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，项目实施单位按照要求，对投资金额严格审核，财务管理制度执行基本规范，且相关资料能够及时归档。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

（三）产出情况分析

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效三方面。

C 产出：权重 30 分，实际得分 30 分，得分率 100%。

产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
产出 (30 分)	产出数量 (10 分)	实际完成率	10	10	100%
	产出质量 (10 分)	安全施工	4	4	100%
		质量标准达标率	6	6	100%
	产出时效 (10 分)	项目完成及时性	10	10	100%
合计			30	30	100%

C11 实际完成率：该指标考核项目实施单位是否完成北坪村基础设施提升改造工程项目，用以反映和考核项目产出数量目标的实现情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈

可知，截至绩效评价基准日，项目实施单位已完成对北坪村基础设施提升改造工程项目三个标段的建设工作，完成数达标率 100%。根据评分标准，该项指标满分 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

C21 安全施工：该指标主要评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。

根据主管部门访谈与现场查阅资料，项目根据安全施工相关管理制度，严格遵照安全生产管理方针，高度重视安全管理工作安全目标，防止各类安全事故发生，实现安全生产、文明施工管理目标，施工期间未发生重大安全事故。根据评分标准，该项指标满分 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

C22 质量标准达标率：该指标主要评价项目完成的工程质量是否达标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。根据现场访谈和资料收集情况，项目工程符合质量监测和验收标准，项目实施过程，严格实行项目监理制度，材料验收，质量检测。根据评分标准，该项指标满分 6 分，得分 6 分，得分率为 100%。

C31 项目完成及时性：项目按照计划建设进度进行，建设项目为北坪村基础设施提升改造工程的三个标段，截至评估基准日，项目已完成建设。一标段已付工程款 2200 万元，二标段已付工程款 703.32 万元，三标段已付工程款 722 万

元，实际共支出资金 3625.32 万元。根据评分标准，该项指标满分 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

(四)效益情况分析

主要指标包括社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响和满意度五个方面。D 效益：权重 30 分，实际得分 25.88 分，得分率 86.27%。

效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
D 效益 (30 分)	D1 社会效益（5 分）	D11 带动当地就业	2	1	50%
		D12 提高当地人民生活水平	3	3	100%
	D2 经济效益（5 分）	D21 促进区域经济发展	5	3	60%
	D3 生态效益（5 分）	D31 生态环境成本	5	5	100%
	D4 可持续影响（5 分）	D41 政策持续性	5	5	100%
	D5 满意度（10 分）	D51 受益对象满意度	5	4.33	86.60%
		D52 工作人员满意度	5	4.55	91%
	合计			30	25.88

D11 带动当地就业：该指标主要考核项目建设后带动当

地就业情况，用以反映和考核项目产生的社会效益。评价组通过现场核查相关资料可知，截至绩效评价基准日，基础设施和公共服务的不断完善，优化了就业和发展的宏观环境，预期可增设工作岗位，预计能够解决平鲁区部分人员就业问题，从而一定程度带动当地就业发展。根据评分标准，该项指标满分 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

D12 提高当地人民生活水平：该指标主要考核被奖补企业投资入园后对当地产业发展推动情况，用以反映和考核项目产生的社会效益。

评价组通过考核被奖补企业提供的相关资料及访谈可知，北坪村基础设施提升改造工程项目有利于改善朔州市平鲁区道路破损及排水管网建设不完善的现状，改善城区道路及排水现状，优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程，改善群众生活居住条件，提升城区人民的生活水平，保障群众共享城市改革发展和文明进步成果，积极建设文明和谐社会。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

D21 促进区域经济发展：该指标主要用以反映和考核项目产生的经济效益。

北坪村基础设施提升改造项目能够优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程，有效促进区域经济发展。截至绩效

评价基准日，评价组无法对项目产生的经济效益进行准确的定量统计。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

D31 生态环境成本：该指标主要评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

根据现场走访及公开网站查询，项目实施过程严格遵守生态环境保护规章制度，不存在因环境保护不到位被处罚等情形。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

D41 政策持续性：该指标主要考核朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目政策持续性情况，用以反映和考核项目的可持续性。

评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，北坪村基础设施提升改造项目具有可持续影响力，能够有效带动区域经济发展。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

D51 受益对象满意度：该指标主要考核受益对象对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目满意度情况。根据评价人员对受益对象的满意度统计，受益对象综合满意度 86.65%，其中对项目建设进度满意度 79.50%，对在施工期间采取的安全措施满意度 90.32%，对

项目预期带来的效果满意度 89.39%，对项目整体满意度 87.40%。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 4.33 分，得分率为 86.60%。

D52 工作人员满意度：该指标主要考核工作人员对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目满意度情况。根据评价人员对工作人员的满意度统计，计算得知工作人员对该项目的综合满意度为 91.01%，满意度较高。其中对项目政策执行方面的满意度为 90.44%，对目前行政审批服务的满意度为 92.10%，对项目实施效果的满意度为 90.48%，根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 4.55 分，得分率为 91%。

五、绩效自评核实情况及复核结果

截至绩效评价基准日，项目实施单位已组织绩效自评工作，评价组完成复核。

六、项目主要绩效及经验做法

（一）项目主要绩效

通过朔州市平鲁区市政公用局提出的城区道路、小区、硬化、亮化、踏铺、罩面及管网配套工程项目，改善了朔州市平鲁区道路破损及排水管网建设不完善的现状，改善了城区道路及排水现状，改善了北坪村道路状况，优化了城镇交通环境，完善基础设施配套工程，提升了城区人民的生活水

平。

(二) 经验做法

朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实施内容较多，涉及的资金量较大，根据项目的计划进度依次在获得审批后开始实施。按照国务院关于行政许可事项、政务服务事项管理要求，结合项目实际，完善工程建设项目审批事项，确保工程建设项目全流程涉及的行政许可、行政确认、行政备案、第三方机构审查等事项全部到位。

七、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

(一) 资金执行率不高

朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实际到位资金 4218.9739 万元，截至 2022 年，一标段已付工程款 2200 万元，二标段已付工程款 703.32 万元，三标段已付工程款 722 万元，实际共支出资金 3625.32 万元，其余资金待支付，资金执行率 85.93%，资金执行率不高。

(二) 管理制度不健全

评价组通过现场核实相关资料可知，项目实施单位制定了财务管理制度，但财务管理制度完整性欠佳，未对资金申请流程、资金拨付流程、资金审批程序、收支管理等方面作

出明确规定。未对现金管理制度、专项资金管理办法和成本控制方案等，进行细化与明确。

八、下一步改进建议

(一)建立健全相关管理制度

针对管理制度不健全的问题，建议项目实施单位采取以下建议，建立健全项目管理制度，保障项目预期绩效。强化财务管理内部控制力度，全面提升财务管理水平。在项目决策过程中，加强建设工程概算、预算，对工程造价进行精准测算、合理控制，确保项目概算、预算的科学性和精确性，提高项目概算、预算管理理念，强化财务管理内部控制管理制度建设，全力提升财务管理水平。

(二)加强绩效管理培训，提高绩效意识

建议项目实施单位采取以下建议，提高绩效管理工作能力与水平：1、预算编制部门加强对全面实施预算绩效管理相关理论知识的学习，树立绩效意识、目标意识、责任意识，并建立相关绩效管理制度、完善绩效目标管理内容，切实提高绩效管理水平和，特别是对该类项目支出的绩效目标编制依据、方法、形式的深入理解和学习，便于其从数量、质量、时放、成本、社会效益、可持续影响、满意度等方面提出更加具体、全面、细化、可衡量、可实现的绩效目标及相应绩效指标；2、建议项目实施单位在以后年度实施该类项目时，

可参考本报告所设计的绩效指标填报绩效目标申报表：3、建议项目实施单位定期或不定期组织绩效管理、政策文件解读等方面的培训，以提高相关人员业务能力、加强相关人员绩效管理意识。

九、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用既是进一步开展绩效管理工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念。合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。通过对朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实地走访和绩效评价，评价组建议：

（一）加快资金审批流程，提高资金拨付进度

建议朔州市平鲁区财政局在接到项目实施单位提交的资金申请拨付材料时，在合规的情况下，加快资金拨付进度，确保项目资金落实情况。

（二）督促及时整改

建议朔州市平鲁区财政局督促朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心在以后年度重点改进以下工作：1、加强项目监管力度；2、建立健全相关管理制度；3、加强绩效管理培训，提高绩效意识。

（三）建立评价结果反馈告知程序，强化评价结果应用

建议朔州市平鲁区财政局以“绩效评价结果反馈告知书”的形式，将评价项目绩效分值、等级，存在的问题及相关建议及时反馈给朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心，使其了解绩效评价结果，有助于其发扬成绩，引申并延续绩效评价结果的导向与激励作用，并起到相应的社会监督作用。

(四) 加强绩效目标审核

建议朔州市平鲁区财政局加强对绩效目标的审核工作，强化对绩效目标的细化、量化工作、绩效目标与项目的相关性、实现绩效目标所需资金的合理性以及填报的规范性、完整性等绩效目标的设置、批复工作，批复预算的同时，批复与预算资金相匹配且明确的绩效目标和绩效指标。

十、其他需说明的问题

无。

十一、附件

附件：1、绩效评价指标体系

3、项目文件需求表

4、访谈报告

5、项目绩效评价报告框架

附件 1 绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
决策	项目 立项	立项 依据 充分 性	4	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。	评价要点： 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； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 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；	4	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					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。		
		立项 程序 规范 性	3	项目申请、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。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。	3	
	绩效 目标	绩效 目标 合理	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	评价要点： (如未设定预算绩效目标，也可考	4	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
		性		和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。		
决策	绩效 目标	绩效 指标 明确 性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;	3	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。		
	资金投入	预算编制科学性	3	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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	3	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
		资金 分配 合理 性	3	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，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； 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。	3	
过程	资金管理	资金 到位 率	3	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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	3	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
		预算 执行 率	3	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。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	2.58	
过程	资金管理	资金使用 合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同	4	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。		
	组织 实施	管理制度健全性	5	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。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	3	
		制度执行有效性	5	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。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验	5	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。		
产出	产出数量	实际完成率	10	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计	10	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					划产出的产品或提供的服务数量。		
产出	产出 质量	质量 达标 率	10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效	10	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					指标值。		
	产出 时效	完成 及时 性	10	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	10	
效益	项目 效益	实施 效益	20	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	17	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
		满意 度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	8.88	

附件 2 项目文件需求表

项目文件需求表

材料名称	是否提供相应材料，在对应项目打“√”		
	是	否	“否”请说明原因
一、项目立项			
1、项目立项的政策文件			
2、项目实施内容背景情况			
3、项目立项申请及批复文件			
二、项目资金管理			
1、项目预算申请及批复文件，预算调整申请、 批复文件			
2、项目预算安排情况及当年度预算编制明细 (如有)			
3、资金使用流程			
4、项目资金使用情况及当年度资金使用明细 账(如有)			
5、资金管理、财务管理相关的制度、文件、 要求			
6、巡视、资金审计、检查等结果文件(如有)			
三、项目实施管理			
1、项目实施各相关方及其职责范围			
2、项目实施方案、实施计划			
3、项目管理相关的要求、方案、制度文件			
4、项目管理过程资料(请款单、审批单、会 议纪要等)			
5、项目相关的招投标文件、中标通知书			
6、项目相关的各项合同			
7、各项购买服务的过程监管资料、结果考核 资料等			
8、各项服务的完成情况数据、资料(发放清 单、资助清单、活动统计资料、相关总结等)			

9、项目工作总结			
四、预算绩效管理			
1、预算绩效管理制度、要求			
2、年绩效目标申报表			
3、绩效监控表			
4、绩效自评报告			
※以上材料如无特殊说明，需提供电子版或复印件，谢谢！			

附件 3 访谈报告

您好！

受朔州市平鲁区财政局委托，为做好本次绩效评价工作，想向您了解一些关于朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目的具体情况，希望得到您的支持与配合。谢谢！

具体访谈报告如下：

一、请您简要介绍朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目实施的背景及原因。

按照区委、区政府的安排部署，依据相关文件精神，为改善城区道路状况，优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程，由此开展了北坪村基础设施提升改造工程项目的实施。

二、请您简要谈谈朔州市平鲁区智慧城市发展服务中心北坪村基础设施提升改造工程项目的资金来源、资金到位、资金支出及结余情况，如有结余资金，请简述资金结余原因。该项目资金来源全部为朔州市平鲁区财政资金，实际到位资金 4218.9739 万元，实际支出资金共 3625.32 万元，其余资金待支付。

四、请您简要谈谈项目将产生哪些预期效益(包括社会效益、经济效益、生态效益等内容)。

北坪村基础设施提升改造工程项目，预期将有效改善朔

州市平鲁区北坪村道路破损及排水管网建设不完善的现状，改善城区道路及排水现状，优化城镇交通环境，完善基础设施配套工程，提升城区人民的生活水平。

附件 4 项目绩效评价报告框架

一、基本情况

（一）项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等。

（二）项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

（三）绩效评价工作过程

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

（二）项目过程情况。

（三）项目产出情况。

（四）项目效益情况。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

六、有关建议

七、其他需要说明的问题

目录

摘 要	1
正 文	8
一、基本情况	8
(一)项目概况	8
(二)资金投入和使用情况	12
(三)项目绩效指标	13
二、绩效评价工作开展情况	13
(一)评价目的	13
(二)评价依据	14
(三)评价对象及范围	15
(四)评价基准日	16
(五)评价总体思路	16
(六)评价原则	16
(七)评价方法	17
(八)评价等级	18
(九)绩效评价指标体系	19
(十)绩效评价工作过程	21
三、综合评价情况及评价结论	25
四、绩效评价指标分析	26
(一)决策情况分析	26
(二)过程情况分析	30
(三)产出情况分析	32
(四)效益情况分析	34
五、绩效自评核实情况及复核结果	37
六、项目主要绩效及经验做法	37
七、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析	38
八、下一步改进建议	38
九、绩效评价结果应用建议	39
十、其他需说明的问题	40
十一、附件	40

附件 1 绩效评价指标体系	41
附件 2 项目文件需求表	52
附件 3 访谈报告	54
附件 4 项目绩效评价报告框架	57

摘 要

一、基本情况

(一)项目概况

1、立项背景

“普九”以来，由于社会上要求升入规模小学，继续上学的人数逐年增长，随着区域规模的不断扩大，按照全区教育资源优化配置的总体要求，义务教育阶段教育要逐步资源均衡，为发挥优质教学资源的潜力，为达到“办好人民满意的教育”的目的，在上级领导的关怀下，平鲁区文苑学校提出行本项目的建设。项目实施可解决孩子就近入学的需要，大大改善平鲁区文苑学校的教学条件，改善学生学习环境，提升学校整体形象，是一项“民心工程”、“德政工程”，具有很好的社会效益。平鲁区文苑学校建设项目的实施必将彻底解决朔州市平鲁区小学教育用房实际存在的问题，推进平鲁区城市建设和教育资源合理布局，缩小办学差距，推动公共教育协调发展，提高入学率和教育教学质量，提升办学层次，进一步推进义务教育学校标准化建设，最大程度的实现教育机会公平，促进社会主义和谐社会的建设。

2、项目主要内容

(1)项目建设规模及内容：

本项目规划占地面积 18430.03m²，规划建设四轨制全日

制小学、两轨制幼儿园，建筑面积 12899.66m²。建设内容为一栋 U 型综合教学楼，四层局部，五层框架结构，总建筑面积 12812.3m²，包括幼儿活动室、寝室、卫生间衣帽储藏间等；小学教学用房、办公用房、各种功能用房及公共卫生间等。门房建筑面积 87.36m²，并配有完善的地下消防、生活水池设施，以及室内外水、电、暖等管网和 200 米标准塑胶操场以及广场道路、硬化、绿化和亮化等室外配套工程。

建成后，新的平鲁区文苑学校将实施幼儿园两轨制，6 个班，小学四轨制，24 个班，共设置 30 个教学班。可容纳 1300 名学生在校就读，教职工 60 余名。

（二）资金投入和使用情况

1、资金投入情况

根据《朔州市平鲁区发展和改革局关于平鲁区文苑学校建设项目初步设计的批复》（平发改发〔2018〕131 号）文件批复项目总投资为 4132.73 万元。项目截止评价基准日，共到位 3768.6289 万元，其中中央预算资金 1000 万元，省级财政资金 413 万元，区级债券资金 1000 万元，区级财政资金 1355.6289 万元。

2、资金使用情况

根据项目实施单位提供的会计凭证等相关资料及访谈可知，项目实际到位资金 3768.6289 万元，实际支出资金

3068.6289 万元，剩余的 700 万元，待审计完成后根据审核金额支付。资金由朔州市平鲁区财政局直接拨付。

(三)项目绩效指标

1、项目总体目标

平鲁区文苑学校建设项目的实施必将彻底解决朔州市平鲁区小学教育用房实际存在的问题，推进平鲁区城市建设和教育资源合理布局，缩小办学差距，推动公共教育协调发展，提高入学率和教育教学质量，提升办学层次，进一步推进义务教育学校标准化建设，最大程度的实现教育机会公平，促进社会主义和谐社会的建设。

2、项目阶段性目标

产出数量：项目完成率 100%

产出质量：工程验收合格

产出时效：建设及时

社会效益：合理布局教育资源

推动公共教育协调发展

可持续性：政策持续性

满意度：受益对象满意度 $\geq 90\%$

二、综合评价情况及评价结论

(一)评价结果

评价组通过采用比较法、公众评判法、因素分析法等评

价方法，对朔州市平鲁区文苑学校建设项目实施了现场核查、对比分析、指标评分。报告撰写等必要的评价程序，该项目最终得分为 90.46 分，绩效评级为“优”。

绩效评价得分情况表

指 标	决策	过程	产出	效益	合 计
权 重	20	20	30	30	100
得 分	18	19.18	23.5	29.78	90.46
得 分率	90%	95.90%	78.33%	99.27%	90.46%

(二) 评价结论

1、决策方面：朔州市平鲁区文苑学校建设项目立项依据充分，立项程序规范，绩效目标合理，预算编制科学，资金分配合理，但在绩效指标设置方面存在不准确、不完整的问题。

2、过程方面：在资金使用方面，项目资金使用合规，未发现套取、挪用、虚列支出等情况。在管理制度方面，项目实施单位制定了财务管理制度、合同管理制度、档案管理制度，制度健全。

3、产出方面：在产出数量方面，项目基本完工，主要扣分原因是项目的开工及时性方面，有所延迟，同时未见到项目的开工报告，以取得的资料，施工许可证作为参照进行评

价。

4、效益方面：通过项目的实施，合理布局教育资源，推动公共教育协调发展，有政策持续的支持。受益对象满意度为87.67%，满意度未达到预期的水平。

三、项目主要绩效及经验做法

(一)项目主要绩效

朔州市平鲁区文苑学校建设项目对加快当地教育发展的步伐，缩小办学差距，提高朔州市平鲁区的整体教育水平有着重要作用。是继成功实施“幼儿园及中小学校舍安全工程”、“农村学校和薄弱学校建设”、“农村幼儿园及中小学现代远程教育工程”和“义务教育水平提升工程”之后的又一项重大教育设施建设工程。

(二)经验做法

学校的管理制度较为健全，从财务管理制度、档案管理制度等方面制定了详细的流程和责作划分，为日后的工作及项目奠定了基础。

四、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

绩效指标不明确。评价组通过对项目实施单位提供的相关资料进行梳理可知，项目实施单位设置了产出数量、产出质量、产出时效、社会效益满意度等具体指标，但在设置方面未进行细化，部分指标不适合用于本项目，不能更方便的

为日后考核提供依据。

五、下一步改进建议

加强绩效管理培训，提高绩效意识。针对绩效指标不明确问题，建议项目实施单位采取以下建议，提高绩效管理工作能力与水平：1、预算编制部门加强对全面实施预算绩效管理相关理论知识的学习，树立绩效意识、目标意识、责任意识，并建立相关绩效管理制度、完善绩效目标管理内容，切实提高绩效管理水平，特别是对该类项目支出的绩效目标编制依据、方法、形式的深入理解和学习，便于其从数量、质量、时效、成本、社会效益、可持续影响、满意度等方面提出更加具体、全面、细化、可衡量、可实现的绩效目标及相应绩效指标；2、建议项目实施单位在以后年度实施该类项目时，可参考本报告所设计的绩效指标填报绩效目标申报表；3、建议项目实施单位定期或不定期组织绩效管理、政策文件解读等方面的培训，以提高相关人员业务能力、加强相关人员绩效管理意识。

六、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用既是进一步开展绩效管理工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念。合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。通过对朔州市平鲁区文苑学校建

设项目的实地走访和绩效评价，评价组建议：

(一)建立评价结果反馈告知程序，强化评价结果应用

建议朔州市平鲁区财政局以“绩效评价结果反馈告知书”的形式，将评价项目绩效分值、等级，存在的问题及相关建议及时反馈给项目主管单位，使其了解绩效评价结果，有助于其发扬成绩，引申并延续绩效评价结果的导向与激励作用，并起到相应的社会监督作用。

(二)加强绩效目标审核

建议朔州市平鲁区财政局加强对绩效目标的审核工作，强化对绩效目标的细化、量化工作、绩效目标与项目的相关性、实现绩效目标所需资金的合理性以及填报的规范性、完整性等绩效目标的设置、批复工作，批复预算的同时，批复与预算资金相匹配且明确的绩效目标和绩效指标。

正文

为了深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知》（财预〔2018〕167号）和《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）关于“全面实施预算绩效管理”的有关规定和朔州市平鲁区财政局要求，朔州市永峰财会咨询服务有限责任公司于2022年12月对朔州市平鲁区文苑学校建设项目支出进行绩效评价。

一、基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

义务教育是国家依法统一实施、所有适龄儿童少年必须接受的教育，具有强制性、免费性和普及性，自1986年公布实施的《义务教育法》提出我国实行九年义务教育制度开始，党中央、国务院高度重视义务教育事业，一直把义务教育作为我国现代化建设和教育发展的奠基工程和整个教育工作的“重中之重”。并用更大的精力、更多的财力重点加强义务教育发展，采取了一系列强有力的措施，取得了明显成效。到2011年，我国所有省（市、区）均通过了国家“普九”验收，我国用25年全面普及了城乡免费义务教育，从

根本上解决了适龄儿童少年“有学上”问题，为提高全体国民素质奠定了坚实基础。

随着社会经济的不断发展和教育事业的不断进步，新时期义务教育工作的主要目标已经由“普及九年义务教育”转换到“推进区域内义务教育均衡发展”上来。为全面贯彻落实党的十八大提出的“均衡发展九年义务教育”精神，均衡配置办学资源，加快全省义务教育学校标准化建设步伐，推进区域内义务教育均衡发展，2012年11月，山西省教育厅下发了《关于印发〈山西省推进义务教育学校标准化建设工作实施方案〉的通知》（晋教基[2012]37号），对全省义务教育学校标准化建设工作提出了具体要求和目标。《通知》提出，“力争用五年时间，到2015年使全省80%以上”县(市、区)义务教育学校达到省定办学标准，到2020年全省所有义务教育阶段中小学全部达到标准化要求。

“普九”以来，由于社会上要求升入规模小学，继续上学的人数逐年增长，随着区域规模的不断扩大，按照全区教育资源优化配置的总体要求，义务教育阶段教育要逐步资源均衡，为发挥优质教学资源的潜力，为达到“办好人民满意的教育”的目的，在上级领导的关怀下，平鲁区文苑学校提出行本项目的建设。项目实施可解决孩子就近入学的需要，大大改善平鲁区文苑学校的教学条件，改善学生学习环境，

提升学校整体形象，是一项“民心工程”、“德政工程”，具有很好的社会效益。平鲁区文苑学校建设项目的实施必将彻底解决朔州市平鲁区小学教育用房实际存在的问题，推进平鲁区城市建设和教育资源合理布局，缩小办学差距，推动公共教育协调发展，提高入学率和教育教学质量，提升办学层次，进一步推进义务教育学校标准化建设，最大程度的实现教育机会公平，促进社会主义和谐社会的建设。

2、项目立项依据

- (1) 《中华人民共和国教育法》；
- (2) 《中华人民共和国义务教育法》；
- (3) 《关于印发〈山西省推进义务教育学校标准化建设工作实施方案〉的通知》（晋教基（2009）20号）；
- (4) 《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》；
- (5) 《山西省中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》；
- (6) 《朔州市中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》；
- (7) 《山西省人民政府关于进一步推进义务教育均衡发展的意见》（晋政发[2010]8号）；
- (8) 《关于印发〈山西省推进义务教育学校标准化建设

工作实施方案》的通知》(晋教基[2012]37 号);

(9) 其他法律法规。

3、项目主要内容

(1) 项目建设规模及内容:

本项目规划占地面积 18430.03m², 规划建设四轨制全日制小学、两轨制幼儿园, 建筑面积 12899.66m²。建设内容为一栋 U 型综合教学楼, 四层局部, 五层框架结构, 总建筑面积 12812.3m², 包括幼儿活动室、寝室、卫生间衣帽储藏间等; 小学教学用房、办公用房、各种功能用房及公共卫生间等。门房建筑面积 87.36m², 并配有完善的地下消防、生活水池设施, 以及室内外水、电、暖等管网和 200 米标准塑胶操场以及广场道路、硬化、绿化和亮化等室外配套工程。

建成后, 新的平鲁区文苑学校将实施幼儿园两轨制, 6 个班, 小学四轨制, 24 个班, 共设置 30 个教学班。可容纳 1300 名学生在校就读, 教职工 60 余名。

(2) 项目建设条件:

本项目是朔州市委、市政府全面贯彻党的教育方针, 大力推进教育改革及义务教育学校标准化建设工作的重要工程项目, 深受当地市委、市政府重视, 同时本项目得到了所在地政府和其主管部门朔州市平鲁区井坪第六小学校的重视和大力支持。

本项目是根据朔州市平鲁区教育发展规划需要，结合平鲁区文苑学校发展规划实际而建设的项目，符合朔州市平鲁区教育事业发展规划布局和国家教育改革与发展政策，可争取上级拨款。

4、项目组织和管理

项目拨款单位：朔州市平鲁区财政局，主要负责朔州市平鲁区文苑学校建设项目预算审批；拨付资金；对资金使用情况监督检查；开展绩效评价等。

项目主管单位：朔州市平鲁区井坪第六小学校，主要负责与山东军辉建设集团有限公司签订建设工程合同。

项目实施单位：山东军辉建设集团有限公司

(二)资金投入和使用情况

1、资金投入情况

根据《朔州市平鲁区发展和改革局关于平鲁区文苑学校建设项目初步设计的批复》（平发改发〔2018〕131号）文件批复项目总投资为4132.73万元。项目截止评价基准日，共到位3768.6289万元，其中中央预算资金1000万元，省级财政资金413万元，区级债券资金1000万元，区级财政资金1355.6289万元。

2、资金使用情况

根据项目实施单位提供的会计凭证等相关资料及访谈可

知，项目实际到位资金 3768.6289 万元，实际支出资金 3068.6289 万元，剩余的 700 万元，待审计完成后根据审核金额支付。资金由朔州市平鲁区财政局直接拨付。

(三)项目绩效指标

1、项目总体目标

平鲁区文苑学校建设项目的实施必将彻底解决朔州市平鲁区小学教育用房实际存在的问题，推进平鲁区城市建设和教育资源合理布局，缩小办学差距，推动公共教育协调发展，提高入学率和教育教学质量，提升办学层次，进一步推进义务教育学校标准化建设，最大程度的实现教育机会公平，促进社会主义和谐社会的建设。

2、项目阶段性目标

产出数量：项目完成率 100%

产出质量：工程验收合格

产出时效：建设及时

社会效益：合理布局教育资源

推动公共教育协调发展

可持续性：政策持续性

满意度：受益对象满意度 $\geq 90\%$

二、绩效评价工作开展情况

(一)评价目的

根据《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）文件及朔州市平鲁区财政局要求，开展朔州市平鲁区文苑学校建设项目支出绩效评价工作，通过本次绩效评价：

一是从产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响及满意度等方面分析项目实施单位招商引资政策落实情况等，以此得出项目绩效，及时发现存在的问题及原因，并提出改进建议、总结经验，为进一步完善政策等相关工作提供参考依据：

二是为财政部门及预算单位以后年度科学优化配置财政资金，提高财政资金的使用效益，合理安排年度财政预算提供参考依据，并进一步强化财政支出绩效理念、加强相关部门绩效责任意识。

（二）评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《中华人民共和国预算法实施条例》（2020年10月）；
- 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、《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实

施预算绩效管理的意见〉的通知》(财预(2018)167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)；

7、《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)；

8、《山西省财政厅关于贯彻落实《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〉的通知》(晋财绩(2019)12号)；

9、《中共朔州市委朔州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》(朔发(2020)9号)；

11.《中共朔州市平鲁区朔州市平鲁区人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法〉》通知(平发〔2020〕18号)；

12.朔州市平鲁区财政局关于印发《区级项目支出绩效评价管理办法》通知(平财字〔2022〕20号)；

13、项目涉及的文件、财务资料、相关管理制度；

14、其他有关的法律、法规规章、政策文件。

(三)评价对象及范围

本次绩效评价对象为朔州市平鲁区文苑学校建设项目，

预算资金 4132.73 万元；评价范围主要包括项目落地投资及完成情况。

(四) 评价基准日

本次评价基准日为 2022 年 11 月 30 日。

(五) 评价总体思路

根据项目的评价目的、依据，本着实事求是、科学严谨的原则，评价工作组高度重视、积极协调、精心部署、细致研究、周密讨论，确定出“总体评价，突出效益”的评价思路。

1、总体评价：所谓“总体评价”就是把握项目总体运行。根据调查资料及现场审核，全面分析项目立项程序、执行过程、资金使用情况，包括：立项依据及程序、招商引资政策实施、入园企业投资及投产情况等；

2、突出效益：所谓“突出效益”就是指在总体分析评价中，重点评价项目所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响以及满意度，将项目完成后产生的社会效益、受益对象等内容体现在报告中。

(六) 评价原则

本次绩效评价采用“定量优先、定量与定性相结合”的方式，遵循如下原则：

1、独立原则

本次绩效评价以中央、山西省委省政府、朔州市人民政府、平鲁经济技术开发区管理委员会出台的关于招商引资、资源型经济转型发展相关政策、制度等为基本依据，评价组在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。结合项目实际情况，采用定性与定量相结合的评价方法，科学公正地评价项目财政支出的绩效情况。

2、客观原则

本次绩效评价组工作人员按照协议(合同)约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，对朔州市平鲁区文苑学校建设项目的决策、过程、产出、效益四个方面的绩效情况出具预算绩效评价报告。

3、规范原则

本次绩效评价组工作人员履行必要评价程序，合理安排评价工作进度，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具朔州市平鲁区文苑学校建设项目支出绩效评价报告。

(七)评价方法

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的基本原则，主要采用比较法、因素分析法、公众评判法等。

1、比较法

比较法是指通过绩效目标与实施效果的比较，综合分析

绩效目标实现程度。本次“朔州市平鲁区文苑学校建设项目”绩效评价工作，主要通过从项目实施单位资金使用状况与设定评价标准、计划完成数量与实际完成数量、社会效益和财政税收等方面进行比较，充分体现对“朔州市平鲁区文苑学校建设项目”全过程的综合评价。

2、因素分析法

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现和实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。本次绩效评价从资金投入、产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度等主要因素进行分析评价。

3、公众评判法

本次绩效评价通过专家评估、公众问卷及访谈等方式对朔州市平鲁区文苑学校建设项目的财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。本次绩效评价从受益对象及工作人员满意度方面对一定数量的群体进行问卷调查以及对主管部门进行访谈调研，最后综合专家评估、问卷调查、相关人员访谈等情况，从不同维度进行绩效评价，发现问题，提出建议。

(八) 评价等级

根据《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)文件要求,绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式,具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分,等级一般划分为四档:90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。

(九)绩效评价指标体系

根据《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)文件要求,结合朔州市平鲁区文苑学校建设项目的实际情况,按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑思路对项目绩效目标进行分解,参考匹配性与适应性原则,结合计划标准、历史标准、行业标准等制定指标的目标值,确定出各项一级指标及其权重2:2:3:3、决策及过程二级指标、三级指标的权重,依据项目特点及各项指标在该项目指标体系中的重要程度确定出产出及效益二级指标、三级指标的权重,最终形成朔州市平鲁区文苑学校建设项目支出绩效评价指标体系(包括决策、过程、产出、效益4项一级指标、13项二级指标、18项三级指标)。

1、指标体系框架说明

指标体系由4项一级指标、13项二级指标、18项三级指标构成。数据主要来源于资料、政策文件、财经法规、问卷调查、访谈等。

(1)决策：占权重分 20 分，从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度考察项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配合理性。

(2)过程：占权重分 20 分，从资金管理、组织实施两个角度考察资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等。

(3)产出：占权重分 30 分，从产出数量，产出质量、产出时效三个角度考察项目完成率、项目验收合格。项目完成及时性等情况。

(4)效益：占权重分 30 分，从社会效益、可持续影响和满意度两个角度考察。合理布局教育资源、推动公共教育协调发展、政策持续性及满意度等情况。

2、指标解释

(1)权重

指标体系表中各指标的权重分值，根据(财预(2020)10号)文件要求及各指标对资金管理与绩效目标实现的重要性，参考相关专家意见确定。

(2)评分细则

各指标评分细则依据效益、效率和效应原则，参考计划标准、行业标准、历史标准等制定。参考(财预(2020)10号)

等文件，并综合考虑评价项目个性特征，本项目绩效评价指标体系具体指标定义、评分标准、评分细则。

3、分值汇总

根据项目实际情况，按照各指标评分细则，对各项指标进行评分，形成朔州市平鲁区文苑学校建设项目支出绩效评价得分表。

(十)绩效评价工作过程

本次绩效评价工作分为四个阶段：

1、绩效评价前期准备

依据朔州市平鲁区财政局要求，我公司专门成立了朔州市平鲁区文苑学校建设项目支出绩效评价小组，其中主评人具体职责包括绩效评价实施方案的制定、评价人员的组织培训、实施过程的组织协调和督导等；组员具体职责包括收集，查阅相关制度文件、项目资料、财务资料，开展问卷调查，撰写问卷调查分析报告，撰写绩效评价报告，建立绩效评价工作档案等。

2、组织实施

主要工作内容：在全面收集资料的基础上，对收集的资料进行分类整理、审查和分析：根据评价对象的特点和项目实施单位提供的数据资料进行现场核查；发放、收集、整理、分析调查问卷；对相关负责人进行访谈；根据评价指标、评

价标准和评价方法，对评价单位进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结果等。

(1)收集整理被评价单位的相关资料。评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类、整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

(2)现场核查。评价组深入现场对提供的相关资料进行审查、复核和测评。评价组在现场进行资料甄别与复核。对被评价单位项目立项、财务收支等资料原件进行甄别与核查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，留存现场影像资料。

(3)按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架。评价组通过现场勘查、资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

(4)问卷调查。问卷调查与现场核查同步进行，对被项目受益人员进行问卷调查。

(5)相关人员访谈。本次评价对平鲁经济技术开发区管理委员会相关负责人进行现场访谈。访谈结果仅作为经办人员对该项目满意程度的评价依据。

3、报告撰写

(1) 评价组根据有关规定,整理、综合分析项目相关信息,向有关方面专家征求、交换意见,得出初步绩效评价结果并将评价结果和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

(2) 评价组根据有关规定,综合分析项目相关信息,撰写绩效评价报告。评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析、整理,重点是对项目的执行情况、取得的绩效和存在的问题等方面进行梳理汇总,并提出相关建议,按规定格式形成评价报告。

(3) 进行三级复核,完善报告,最后出具正式评价报告提交朔州市平鲁区财政局。

4、整理归档

整理工作底稿和评价报告等有关资料,按照档案管理规定建立绩效评价工作档案。

评价工作进度安排表

序号	项目阶段	内容
1	前期准备 阶段	参加平鲁区财政局 2022 年项目支出、部门整体绩效管理财政重点抽评项目启动会议,了解项目基本情况及评价需求。
2		与平鲁区财政局进行充分沟通,准确了解绩效评价对象概况,多渠道补充收集相关背景文件资料。

序号	项目阶段	内容
3		确定拟服务项目名称，通过资料研读、前期沟通等了解项目基本情况，确定绩效评价基本思路，并完成绩效评价整体工作方案初稿。
4	过程实施阶段	与平鲁区财政局沟通方案的时间计划安排，并详细了解项目基本情况，在与项目负责人充分沟通的基础上，对工作方案中项目内容、实施计划内容及指标体系进行调整。
5		评价组将针对各学校的财务管理制度、资金支付流程等合规性进行检查，并对其资金信息进行复核及核实。
6		根据现场评价总体工作方案，通过查阅资料、实地勘察、社会调查、数据采集等方式实施绩效评价、指标体系评分。
7	形成报告阶段	汇总相关数据，分析整理绩效评价情况，结合绩效评价对象实际，按照相应绩效评价报告范本格式撰写绩效评价报告。
8		项目负责人对绩效报告进行审核，会同评价组对审核意见进行分析意见，评价组对

序号	项目阶段	内容
		合理意见建议进行吸纳修改,形成绩效评价报告终稿。
9	项目收尾阶段	项目报告撰写完成后,对项目佐证资料、数据分析结果等相关资料,逐一进行整理、完善、装订成册,交入档案室,进行统一整理并归档。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 评价结果

评价组通过采用比较法、公众评判法、因素分析法等评价方法,对朔州市平鲁区文苑学校建设项目实施了现场核查、对比分析、指标评分。报告撰写等必要的评价程序,该项目最终得分为 90.46 分,绩效评级为“优”。

绩效评价得分情况表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	20	20	30	30	100
得分	18	19.18	23.5	29.78	90.46
得分率	90%	95.90%	78.33%	99.27%	90.46%

(二) 评价结论

1、决策方面:朔州市平鲁区文苑学校建设项目立项依据充分,立项程序规范,绩效目标合理,预算编制科学,资金分配合理,但在绩效指标设置方面存在不准确、不完整的

问题。

2、过程方面：在资金使用方面，项目资金使用合规，未发现套取、挪用、虚列支出等情况。在管理制度方面，项目实施单位制定了财务管理制度、合同管理制度、档案管理制度，制度健全。

3、产出方面：在产出数量方面，项目基本完工，主要扣分原因是项目的开工及时性方面，有所延迟，同时未见到项目的开工报告，以取得的资料，施工许可证作为参照进行评价。

4、效益方面：通过项目的实施，合理布局教育资源，推动公共教育协调发展，有政策持续的支持。受益对象满意度为87.67%，满意度未达到预期的水平。

四、绩效评价指标分析

(一)决策情况分析

主要指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三个方面。

A 决策：权重 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%(详见表 4-1)。

决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
决策 (20 分)	项目立项 (7 分)	立项依据充分性	4	4	100%
		立项程序规范性	3	3	100%

	绩效目标 (7 分)	绩效目标合理性	4	4	100%
		绩效指标明确性	3	1	33. 33%
	资金投入 (6 分)	预算编制科学性	3	3	100%
		资金分配合理性	3	3	100%
合计			20	18	90%

A11 立项依据充分性：该指标考核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。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，该项目立项符合山西省教育厅下发了《关于印发〈山西省推进义务教育学校标准化建设工作实施方案〉的通知》（晋教基[2012]37号），对全省义务教育学校标准化建设工作提出了具体要求和目标，“力争用五年时间，到2015年使全省80%以上”县(市、区)义务教育学校达到省定办学标准，到2020年全省所有义务教育阶段中小学全部达到标准化要求。项目立项依据充分。根据评分标准，该项指标满分4分，得分4分，得分率为100%。

A12 立项程序规范性：该指标考核项目申请、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。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，朔州市平鲁区文

苑学校建设项目严格按照 2017 年 9 月《平鲁区人民政府 中煤平朔集团有限公司会议纪要第 2 号》《朔州市平鲁区发展和改革委员会关于平鲁区文苑学校建设项目初步设计的批复》（平发改发〔2018〕131 号）等文件要求。项目立项程序规范。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

A21 绩效目标合理性：该指标考核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。评价组通过梳理项目实施单位提供的绩效目标申报表及访谈可知，项目实施单位平鲁区文苑学校建设项目的实施必将彻底解决朔州市平鲁区小学教育用房实际存在的问题，推进平鲁区城市建设和教育资源合理布局，缩小办学差距，推动公共教育协调发展，提高入学率和教育教学质量，提升办学层次，进一步推进义务教育学校标准化建设，最大程度的实现教育机会公平，促进社会主义和谐社会的建设为绩效总目标，该目标与《平鲁区人民政府 中煤平朔集团有限公司会议纪要第 2 号》《朔州市平鲁区发展和改革委员会关于平鲁区文苑学校建设项目初步设计的批复》（平发改发〔2018〕131 号）文件中要求相匹配，且符合客观实际。根据评分标准，该项指标满分 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

A22 绩效指标明确性：该指标考核项目绩效指标是否清

晰、细化、可衡量，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。项目单位提供的绩效指标不够细化，本次考核的指标由评价组通过梳理项目实施单位提供的太原市银联房地产评估事务所(有限公司)出具的《朔州市平鲁区文苑学校建设项目可行性研究报告》《朔州市平鲁区发展和改革局关于平鲁区文苑学校建设项目初步设计的批复》(平发改发〔2018〕131号)、《朔州市平鲁区发展和改革局关于新建平鲁区文苑学校建设项目可行性研究报告的批复》(平发改发(2018)61号)等文件编制。根据评分标准，该项指标满分3分，得分1分，得分率为33.33%。

A31 预算编制科学性：该指标考核朔州市平鲁区文苑学校建设项目预算编制的科学性、合理性情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，项目实施单位在编制预算时，依据太原市银联房地产评估事务所(有限公司)出具的《朔州市平鲁区文苑学校建设项目可行性研究报告》《朔州市平鲁区发展和改革局关于平鲁区文苑学校建设项目初步设计的批复》(平发改发〔2018〕131号)，投资估算依据《山西省建筑安装工程概算定额》《关于发布山西省建筑安装工程概算调整系数及有关问题的通知》《山西省建设工程其他费用标准》等进行测算编制，预算内容与项目实施内容相匹配。根据评分标准，该项指标满分3分，得分3分，得分率为100%。

A32 资金分配合理性：该指标考核朔州市平鲁区文苑学校建设项目预算资金分配的科学性、合理性情况。评价组通过现场核实相关资料可知，项目工程费用包括：建筑安装工程费、设备及工器具购置费。工程造价根据建筑物的结构类型和设施要求估算。估算范围仅为项目主体土建工程、室内安装工程、外装饰及内装修、室外管网建设。其他费用根据《山西省建设工程其他费用标准》规定的内容并结合本项目实际情况计算，包括：土地费用、建设单位管理费、勘察设计费、建设单位临时设施费、工程监理费等。室内供电工程、燃气工程、暖通工程、给排水等工程费用包含在主体投资估算中。建设单位管理费：根据《山西省建设工程其他费用标准》以建安工程为基数计算。可研报告编制费：根据国家发展计划委(1999)1283号，山西省计委、山西省物价局晋价字(2000)17号规定，预算资金分配的科学性、合理。根据评分标准，该项指标满分3分，得分3分，得分率为100%。

(二) 过程情况分析

主要指标包括资金管理、组织实施两个方面。B过程：权重20分，实际得分19.18分，得分率95.9%。

过程类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
过程	资金管理	资金到位率	3	2.74	91.33%

(20 分)	(10 分)	预算执行率	3	2.44	81.33
		资金使用合规性	4	4	100%
	组织实施	管理制度健全性	5	5	100%
	(10 分)	制度执行有效性	5	5	100%
合计			20	19.18	95.90%

B11 资金到位率：该指标考核朔州市平鲁区文苑学校建设项目资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

评价组通过现场核实相关资料可知，朔州市平鲁区文苑学校建设项目预算资金 4132.73 万元，实际共到位 3768.6289 万元，资金到位= $(3768.6289/4132.73) \times 100\% = 91.19\%$ 。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 2.74 分，得分率为 91.33%。

B12 预算执行率：该指标考核朔州市平鲁区文苑学校建设项目预算资金执行情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，朔州市平鲁区文苑学校建设项目实际到位资金 3768.6289 万元，实际支出资金 3068.6289 万元，预算执行率= $(3068.6289/3768.6289) \times 100\% = 0.8143$ 。根据评分标准，该项指标满分 3 分，得分 2.44 分，得分率为 81.33%。

B13 资金使用合规性：该指标考核朔州市平鲁区文苑学校建设项目的资金规范运行情况。评价组通过现场核实相关支付凭证及其他资料可知，项目资金严格按照资金规定的用途使用和支付，且遵循项目实施单位财务管理制度的相关要

求，并有完整的审批程序和手续，项目资金专款专用，未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，项目资金使用合规。根据评分标准，该项指标满分 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

B21 管理制度健全性：该指标考核朔州市平鲁区文苑学校建设项目财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。评价组通过现场核实相关资料可知，项目实施单位制定了财务管理制度、合同管理制度、档案管理制度。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

B22 制度执行有效性：该指标考核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。

评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，项目实施单位按

照制定的各项管理制度执行。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

(三) 产出情况分析

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效三方面。

C 产出：权重 30 分，实际得分 23.5 分，得分率 78.33%。

产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
产出	产出数量	项目完成率	10	8	80%

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
(30 分)	(10 分)				
	产出质量 (10 分)	工程验收合格	10	8	80%
	产出时效 (10 分)	建设及时性	10	7.5	75%
合计			30	23.5	78.33%

C11 项目完成率：该指标考核项目实施单位是否完成建设工作，用以反映和考核项目产出数量目标的实现情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，朔州市平鲁区井坪第六小学校与山东军辉建设集团有限公司签订建设工程，合同约定完成内容为平鲁区文苑学校建设项目主楼和室外配套工程及建筑，截止评价基准日，项目基本完工，但未见到完工报告等相应的资料。根据评分标准，该项指标满分 10 分，得分 8 分，得分率为 80%。

C21 工程验收合格：该指标考核朔州市平鲁区文苑学校建设项目的建设是否符合有关规定，用以反映和考核项目产出质量目标的实现情况。评价组通过现场核实资料，项目签订了监理合同，对项目质量进行监督检查，有相应的监督报告，未见到项目相关的验收报告。根据评分标准，该项指标满分 10 分，得分 8 分，得分率为 80%。

C21 建设及时性：该指标考核朔州市平鲁区文苑学校建设项目开工完工的时间情况，用以反映和考核项目产出时效目标的实现情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，

根据朔州市平鲁区井坪第六小学校与山东军辉建设集团有限公司签订建设工程合同显示，项目计划开工日期：2018 年 12 月 20 日，计划竣工日期：2019 年 12 月 20 日。评价组未见到项目的开工报告和完工报告，结合其他辅助资料予以评价，《建筑工程许可证》取得日期为 2019 年 5 月 10 日，竣工报告未见。

根据评分标准，该项指标满分 10 分，得分 7.5 分，得分率为 75%。

(四) 效益情况分析

主要指标包括社会效益、经济效益、生态效益、可持续发展影响和满意度五个方面。D 效益：权重 30 分，实际得分 29.78 分，得分率 99.27%。

效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	得分情况	得分率
D 效益 (30 分)	D1 社会效益 (5 分)	D11 合理布局教育资源	5	5	100%
		D12 推动公共教育协调发展	5	5	100%

	D2 可持续 影响（5 分）	D21 政策持续性	10	10	100%
	D3 满意度 （10 分）	D31 受益对象满意 度	10	9.78	97.8%

D11 合理布局教育资源：该指标主要考核项目实施产生的效益情况，用以反映和考核项目产生的社会效益。评价组通过现场核查相关资料可知，项目根据《山西省人民政府关于进一步推进义务教育均衡发展的意见》（晋政发[2010]8号），“要以县级行政区域内率先实现均衡发展为重点，同时积极推进市区范围内均衡发展，努力缩小区域内城乡间、学校间办学水平差距，逐步实现义务教育的均衡发展”。“实施义务教育标准化学校建设，促进幼儿园及中小学办学条件进一步改善”。以农村寄宿制学校和城市薄弱学校为重点，均衡配置师资、图书、教学仪器设备等。根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

D12 推动公共教育协调发展：该指标主要考核项目实施对当地教育发展推动情况，用以反映和考核项目产生的社会效益。

评价组通过现场核查相关资料可知，朔州市平鲁区文苑学校建设项目对于提高义务教育办学水平和教育质量，均衡

发展九年义务教育具有十分重要的现实意义和推动作用。项目把推进区域内义务教育均衡发展作为新时期义务教育工作的主要目标，将工作重心放到办好每一所学校和保障每一个孩子健康成长上来。以县级行政区域内率先实现均衡发展为重点，同时积极推进市区范围内均衡发展，努力缩小区域城乡间、学校间办学水平差距，逐步实现义务教育的均衡发展。加大工作力度，实现区域内义务教育基本均衡，给教师、学生提供一个安全、舒适的教学和学习环境，使平鲁区文苑学校基本达到功能完备。

根据评分标准，该项指标满分 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

D21 政策持续性：该指标主要考核朔州市平鲁区文苑学校建设项目政策持续性情况，用以反映和考核项目的可持续性。

评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，朔州市平鲁区文苑学校建设项目教育教学设施设备基本达标、生活服务设施满足师生需求、教育信息化建设和校园文化建设进一步推进、教育教学质量稳步提升的目标，对加快当地教育发展的步伐，缩小办学差距，提高朔州市平鲁区的整体教育水平有着重要作用。项目实施“义务教育学校标准化建设工程”，是新时期党中央和国务院进一步加强义务教育的一项重要

举措，是继成功实施“幼儿园及中小学校舍安全工程”、“农村学校和薄弱学校建设”、“农村幼儿园及中小学现代远程教育工程”和“义务教育水平提升工程”之后的又一项重大教育设施建设工程。《关于印发〈山西省推进义务教育学校标准化建设工作实施方案〉的通知》（晋教基[2012]37号）要求，义务教育学校标准化建设工程要“以邓小平理论、‘三个代表’重要思想和科学发展观为指导，深入贯彻落实十八大精神，以均衡配置教育资源，提升所有义务教育学校办学水平，推进义务教育均衡发展，大力促进教育公平为目标，组织各地集中力量，全面推进义务教育学校标准化建设，促使所有义务教育学校达到标准化要求，消除城乡间义务教育和办学条件的差距。根据评分标准，该项指标满分10分，得分10分，得分率为100%。

D51 受益对象满意度：该指标主要考核受益对象对朔州市平鲁区文苑学校建设项目满意度情况。根据评价人员对受益对象的满意度统计计算得知受益对象对该项目的综合满意度为87.67%，满意度较高。根据评分标准，该项指标满分10分，得分9.78分，得分率为97.8%。

五、项目主要绩效及经验做法

（一）项目主要绩效

朔州市平鲁区文苑学校建设项目对加快当地教育发展的

步伐，缩小办学差距，提高朔州市平鲁区的整体教育水平有着重要作用。是继成功实施“幼儿园及中小学校舍安全工程”、“农村学校和薄弱学校建设”、“农村幼儿园及中小学现代远程教育工程”和“义务教育水平提升工程”之后的又一项重大教育设施建设工程。

（二）经验做法

学校的管理制度较为健全，从财务管理制度、档案管理制度等方面制定了详细的流程和责作划分，为日后的工作及项目奠定了基础。

六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

绩效指标不明确。评价组通过对项目实施单位提供的相关资料进行梳理可知，项目实施单位设置了产出数量、产出质量、产出时效、社会效益满意度等具体指标，但在设置方面未进行细化，部分指标不适合用于本项目，不能更方便的为日后考核提供依据。

七、下一步改进建议

加强绩效管理培训，提高绩效意识。针对绩效指标不明确问题，建议项目实施单位采取以下建议，提高绩效管理工作能力与水平：1、预算编制部门加强对全面实施预算绩效管理相关理论知识的学习，树立绩效意识、目标意识、责任意识，并建立相关绩效管理制度、完善绩效目标管理内容，

切实提高绩效管理水平，特别是对该类项目支出的绩效目标编制依据、方法、形式的深入理解和学习，便于其从数量、质量、时放、成本、社会效益、可持续影响、满意度等方面提出更加具体、全面、细化、可衡量、可实现的绩效目标及相应绩效指标；2、建议项目实施单位在以后年度实施该类项目时，可参考本报告所设计的绩效指标填报绩效目标申报表；3、建议项目实施单位定期或不定期组织绩效管理、政策文件解读等方面的培训，以提高相关人员业务能力、加强相关人员绩效管理意识。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用既是进一步开展绩效管理工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念。合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。通过对朔州市平鲁区文苑学校建设项目的实地走访和绩效评价，评价组建议：

（一）建立评价结果反馈告知程序，强化评价结果应用

建议朔州市平鲁区财政局以“绩效评价结果反馈告知书”的形式，将评价项目绩效分值、等级，存在的问题及相关建议及时反馈给项目主管单位，使其了解绩效评价结果，有助于其发扬成绩，引申并延续绩效评价结果的导向与激励作用，并起到相应的社会监督作用。

(二)加强绩效目标审核

建议朔州市平鲁区财政局加强对绩效目标的审核工作，强化对绩效目标的细化、量化工作、绩效目标与项目的相关性、实现绩效目标所需资金的合理性以及填报的规范性、完整性等绩效目标的设置、批复工作，批复预算的同时，批复与预算资金相匹配且明确的绩效目标和绩效指标。

十、其他需说明的问题

无。

十一、附件

附件：1、绩效评价指标体系

2、项目文件需求表

3、访谈报告

4、项目绩效评价报告框架

附件 1 绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
决策	项目 立项	立项 依据 充分 性	4	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。	评价要点： 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； ②项目立项是否 符合行业发展规 划和政策要求； ③项目立项是否 与部门职责范围 相符，属于部门履 职所需； 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；	4	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					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。		
		立项程序规范性	3	项目申请、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。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。	3	
	绩效目标	绩效目标合理	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	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考	4	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
		性		和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。		
决策	绩效 目标	绩效 指标 明确 性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明确化情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;	1	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。		
	资金投入	预算编制科学性	3	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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	3	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
		资金 分配 合理 性	3	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，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； 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。	3	
过程	资金管理	资金 到位 率	3	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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	2.74	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
		预算 执行 率	3	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。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	2.44	
过程	资金管理	资金使用 合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同	4	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。		
	组织 实施	管理制度健全性	5	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。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	5	
		制度执行有效性	5	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。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验	5	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。		
产出	产出数量	实际完成率	10	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计	8	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					划产出的产品或提供的服务数量。		
产出	产出 质量	质量 达标 率	10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效	8	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
					指标值。		
	产出 时效	完成 及时 性	10	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	7.5	
效益	项目 效益	实施 效益	20	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	20	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 权重	指标解释	指标说明	得分 情况	佐证 资料
		满意 度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	9.78	

附件 2 项目文件需求表

项目文件需求表

材料名称	是否提供相应材料，在对应项目打“√”		
	是	否	“否”请说明原因
一、项目立项			
1、项目立项的政策文件			
2、项目实施内容背景情况			
3、项目立项申请及批复文件			
二、项目资金管理			
1、项目预算申请及批复文件，预算调整申请、 批复文件			
2、项目预算安排情况及当年度预算编制明细 (如有)			
3、资金使用流程			
4、项目资金使用情况及当年度资金使用明细 账(如有)			
5、资金管理、财务管理相关的制度、文件、 要求			
6、巡视、资金审计、检查等结果文件(如有)			
三、项目实施管理			
1、项目实施各相关方及其职责范围			
2、项目实施方案、实施计划			
3、项目管理相关的要求、方案、制度文件			
4、项目管理过程资料(请款单、审批单、会 议纪要等)			
5、项目相关的招投标文件、中标通知书			
6、项目相关的各项合同			
7、各项购买服务的过程监管资料、结果考核 资料等			
8、各项服务的完成情况数据、资料(发放清 单、资助清单、活动统计资料、相关总结等)			

9、项目工作总结			
四、预算绩效管理			
1、预算绩效管理制度、要求			
2、年绩效目标申报表			
3、绩效监控表			
4、绩效自评报告			
※以上材料如无特殊说明，需提供电子版或复印件，谢谢！			

附件 3 访谈报告

您好！

受朔州市平鲁区财政局委托,为做好本次绩效评价工作,想向您了解一些关于项目的具体情况,希望得到您的支持与配合。谢谢！

具体访谈报告如下:

一、请您简要介绍朔州市平鲁区文苑学校建设项目实施的背景及原因。

2012 年 11 月,山西省教育厅下发了《关于印发〈山西省推进义务教育学校标准化建设工作实施方案〉的通知》(晋教基[2012]37 号),对全省义务教育学校标准化建设工作提出了具体要求和目标。《通知》提出,“力争用五年时间,到 2015 年使全省 80%以上”县(市、区)义务教育学校达到省定办学标准,到 2020 年全省所有义务教育阶段中小学全部达到标准化要求。

“普九”以来,由于社会上要求升入规模小学,继续上学的人数逐年增长,随着区域规模的不断扩大,按照全区教育资源优化配置的总体要求,义务教育阶段教育要逐步资源均衡,为发挥优质教学资源的潜力,为达到“办好人民满意的教育”的目的,在上级领导的关怀下,平鲁区文苑学校提出行本项目的建设。项目实施可解决孩子就近入学的需要,

大大改善平鲁区文苑学校的教学条件，改善学生学习环境，提升学校整体形象，是一项“民心工程”、“德政工程”，具有很好的社会效益。平鲁区文苑学校建设项目的实施必将彻底解决朔州市平鲁区小学教育用房实际存在的问题，推进平鲁区城市建设和教育资源合理布局，缩小办学差距，推动公共教育协调发展，提高入学率和教育教学质量，提升办学层次，进一步推进义务教育学校标准化建设，最大程度的实现教育机会公平，促进社会主义和谐社会的建设。

二、请您简要谈谈针对项目，本单位的具体工作职责及实施流程。

在该项目实施过程中，由施工提出奖励资金拨付申请，经监理等单位确认质量和进度后报送学校，学校确认核实后，填写请示报告卡，并递交至朔州市平鲁区人民政府，最后由朔州市平鲁区财政局拨付资金。本单位主要工作职责为监督施工方的进度及质量，申请资金等。

三、请您简要谈谈朔州市平鲁区文苑学校建设项目的资金来源、资金到位、资金支出及结余情况，如有结余资金，请简述资金结余原因。

该项目资金来源全部为朔州市平鲁区财政资金，资金到位 3768.63 万元，资金支出 3068.63 元，剩作资金 700 万元，需要等审计局出具审计报告后，以最终的审核金额进行款项

的支付。

四、请您简要谈谈朔州市平鲁区文苑学校建设项目在实施过程中存在的困难及经验做法。

无。

附件 4 项目绩效评价报告框架

一、基本情况

（一）项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等。

（二）项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

（三）绩效评价工作过程

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

（二）项目过程情况。

（三）项目产出情况。

（四）项目效益情况。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

六、有关建议

七、其他需要说明的问题