

上海市财政资金支出

绩效评价报告

文审财[2018]0486号

上海市财政资金支出 绩效评价报告

项目名称：教学及办公设备添置和更新

项目单位：上海市贸易学校

主管部门：上海良友（集团）有限公司

委托部门：上海良友（集团）有限公司

评价机构：上海文会会计师事务所有限公司

二〇一八年六月

目 录

一、项目基本情况.....	1
(一) 项目基本情况及绩效目标.....	1
(二) 项目预算资金规模、来源及使用情况.....	2
(三) 项目组织实施管理情况.....	2
(四) 项目评价依据及数据采集情况.....	2
二、项目评价结论和绩效分析.....	3
(一) 项目评价结论.....	3
(二) 项目主要绩效分析.....	4
三、项目存在的问题和建议.....	9
(一) 项目存在的问题.....	9
(二) 项目改进措施和建议.....	9
附件：	9
教学及办公设备添置和更新项目支出绩效简易程序评价表.....	22

上海市贸易学校教学及办公设备添置和更新项目

绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目基本情况及绩效目标

1、项目基本情况

随着现代职业教育对实训室教学设备及设施要求日趋高新尖方向发展，以满足学生实训的需求。因此上海市贸易学校新建国际商务实训室，并配备了比较先进的国际商务实训器材，目前整个实训室基本建设完毕，但目前没有安装空调设备，许多视讯设备对温控都有要求，因此需新采购安装 VRV 空调，以满足教学设备器材对温控的要求及师生教学中舒适度的使用要求。

上海市贸易学校现有赤峰路、云岭西路两个校区，服务内容主要包括两校区的（含总体公共设施区域、教学区域、学生宿舍和云西校区食堂）保洁服务、设备维护管理、安全保卫及公共秩序的维护、安全防范、消防管理、邮件分发、施工现场巡查等综合服务、总机电话人工转接、突发事件的应急处理服务。

2、项目绩效目标

(1) 实行政府采购程序，保证项目预算资金使用的合理性和合规性；

(2) 按计划完成 VRV 空调采购安装，一次性通过验收，确保设备正常使用；

(3) VRV 空调安装完毕后，进行温控测试，满足实训室其他设备

使用要求。

(二) 项目预算资金规模、来源及使用情况

本项目属于学校发展需要的项目，经上海市财政局批准，项目资金来源为财政全额拨款。项目申请预算资金共计 38.42 万元，主要为实训室中央空调添置。项目实际支出为 31.64 万元。

(三) 项目组织实施管理情况

1、项目组织

项目主管部门为上海良友（集团）有限公司（以下简称“良友集团”），项目实施单位为上海市贸易学校。上海市贸易学校为全额预算拨款的全日制中等专业学校，主要负责本市粮食系统中等职业技术教育，内设部门包括校长办公室、人事保卫科部、财务科、教务科、总务科、基建科、信息设备管理中心等 19 个部门。

2、项目管理

本项目立项前，由各相关部门提出项目需求，由上海市贸易学校领导班子共同讨论确定项目立项，并报良友集团确认项目预算后，由上海市贸易学校向上海市财政局申报项目。项目经上海市财政局批准后，由上海市贸易学校“三重一大”集体决策会议决定项目正式启动，并成立项目组。

3、财务管理

本项目申报资金经上海市财政局批准后拨付，实际资金支出时，由各相关管理部门根据项目进度和合同条款提出付款申请，财务部及良友集团外派财务总监审核后，由上海市贸易学校校长审批后拨付给项目实施单位。

(四) 项目评价依据及数据采集情况

1、项目评价依据

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）、《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩[2014]22号）、《上海市预算绩效管理规划》等文件相关要求，结合本次绩效评价的目标与内容，设计评价工作方案，包括建立评价指标体系，选择评价方法以及制定工作进度与人员分工安排等，并根据工作方案等开展绩效评价工作。

2、数据采集情况

本项目绩效评价开展过程中所获数据的方式包括查阅资料、案头研究、实地调研及问卷调查等。

（1）查阅资料：评价组在数据收集过程中，主要查阅了与本项目相关的政策文件、预算文件、项目管理制度、相关合同及实施过程文件和会计账册及凭证等资料。

（2）案头研究：评价组对收集的资料进行整理、对不同来源的数据进行统计、计算和交叉验证，采用变化分析等方法进行案头分析。

（3）实地调研及问卷调查：主要在评价“项目产出”和“项目效果”指标时，向上海市贸易学校发放及回收调查问卷60份，其中学生40份、教职员工20份。

二、项目评价结论和绩效分析

（一）项目评价结论

由上海市贸易学校负责的“教学及办公设备添置和更新”项目，综合绩效得分为96.42分，绩效评级为“优”，其中：项目决策类指标权重为10分，得10分，得分率100%；项目管理类指标权重为36分，得34分，得分率94.44%；项目绩效类指标权重为54分，得52.42分，得分率97.07%。各部分指标权重、业绩值、绩效值如下表所示：

表一：绩效评价指标得分汇总表

一级指标（分数）	二级指标（分数）	三级指标	分数	得分
A 项目决策(10)	A1 项目立项(6)	A11.战略目标适应性	3	3
		A12.立项依据充分性	3	3
	A2 项目目标(4)	A21.绩效目标合理性	2	2
		A22.绩效指标明确性	2	2
B 项目管理(36)	B1 投入管理(4)	B11.预算执行率	4	2
	B2 财务管理(14)	B21.资金使用情况	8	8
		B22.财务管理制度健全性	6	6
	B3 项目实施(18)	B31.项目管理制度健全性	6	6
		B32.项目管理执行有效性	12	12
C 项目绩效(54)	C1 项目产出(24)	C11.项目计划完成情况	8	8
		C12.验收合格率	8	8
		C13.项目进度符合率	8	8
	C2 项目效果(30)	C21.交付后正常运行情况	8	8
		C22.功能实现及改善情况	8	7.17
		C23.利益相关方满意度	8	7.25
		C24.影响力	6	6
总计			100	96.42

从总体上来看，“教学及办公设备添置和更新”项目立项依据充分，与预算单位职责关联度高；项目取得了预期产出且总体评价良好，项目设施设备交付使用后运行良好，达到了预期的效果。满足教学设备器材对温控的要求及师生教学中舒适度的使用要求。

（二）项目主要绩效分析

本次绩效评价设置了三级评价指标体系，具体包括：

一级指标及分数的设计符合《关于贯彻落实〈上海市财政支出绩效评价管理暂行办法〉的实施意见》（沪财绩〔2011〕3号）的相关要求，

且遵循了以结果为导向的原则，并适度关注过程管理。

本次评价中，本项目支出为一次性项目，根据项目类型设计并建立二、三级评价指标体系，并结合项目特性，对其指标和分数作出适当调整。项目评价指标体系具体如下：

表二：绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评价标准
A.项目决策 (10分)	A1.项目立项 (6分)	A11.战略目标适应性 (3分)	3	项目是否符合区域发展政策，是否支持部门目标的实现	项目符合区域发展政策得1.5分，项目支持部门目标实现得1.5分，不符合或不支持不得分。
		A12.立项依据充分性 (3分)	3	项目立项依据是否充分，项目与预算单位职责是否密切相关	项目立项与预算单位职责相关度高得1.5分，项目能解决目前存在的问题得1.5分，相关度不高或不能解决不得分。
	A2.项目目标 (4分)	A21.绩效目标合理性 (2分)	2	绩效目标与相应预算内容关联性是否较高	项目预算内容清晰、明确符合客观实际，与项目实施相符得2分；项目预算内容不清晰、不明确但不影响与项目实施相符得1分；否则得0分。
		A22.绩效指标明确性 (2分)	2	绩效目标是否从数量、质量、时效、成本等方面细化为具体的绩效指标	绩效目标在数量、质量、时效、成本方面每一项细化得0.5分，否则不得分。
B.项目管理 (36分)	B1.投入管理 (4分)	B11.预算执行率 (4分)	4	项目是否按照计划的资金预算实施	$(\text{实际支出}/\text{预算数}) \times 100\% \times \text{权重}$ ，预算执行率95%以上不扣分，预算执行率低于80%得0分。
	B2.财务管理 (14分)	B21.资金使用情况 (8分)	4	资金支出是否合规，有无完整的审批程序	资金合规率= $(\text{合规性支出总额}/\text{总经费支出}) \times 100\% \times \text{权重}$ ，资金使用合规率低于80%得0分。
			4	成本支出与项目实施是否相关，成本支出是否合理、是否符合实际	成本支出与项目实施内容相符合得2分，有1项不符合扣1分，扣完为止；成本支出合理且符合实际得2分；有1项不合理或不符合扣1分，扣完为止。
	B3.项目实施 (18分)	B22.财务管理制度健全性 (6分)	6	财务管理制度是否健全、完善和有效，是否能保障资金使用规范	项目经费开支、审批权限、支付流程等方面是否建立相关规范制度，如缺失有1项扣2分，扣完为止。
		B31.项目管理制度健全性 (6分)	6	预算单位是否建立保证项目顺利实施的制度或措施，制度或措施是否完整	项目招投标管理、合同管理、质量控制等方面制度或措施健全得6分，有1项缺失扣2分，扣完为止。
		B32.项目管理执行有效性 (12分)	12	项目是否严格按项目管理制度规定对项目实施进行管理	项目在招投标管理、合同管理、质量控制方面执行有效各得4分，各存在1项管理缺陷扣1.5分，扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评价标准
C.项目绩效 (54分)	C1.项目产出 (24分)	C11.项目计划完成情况 (8分)	8	教学及办公设备添置和更新是否按计划完成	$(\text{实际完成数量}/\text{计划数量}) \times 100\% \times \text{权重}$, 完成计划 100%得 8 分, 低于 50%不得分
		C12.验收合格率 (8分)	8	教学及办公设备添置和更新是否验收合格, 符合技术要求。	$(\text{验收合格数量}/\text{计划数量}) \times 100\% \times \text{权重}$, 验收合格率低于 80%不得分
		C13.项目进度符合率 (8分)	8	教学及办公设备添置和更新是否符合时间要求	100%符合时间要求得满分, 未按时要求但不影响业务开展得 4 分, 否则不得分。
	C2.项目效果 (30分)	C21.交付后正常运行情况 (8分)	8	教学及办公设备添置和更新后交付使用的运行情况	交付使用后正常运行, 使用符合正常预期水平得满分; 不满足功能设计扣权重 50%, 温度控制等达不到预期水平扣权重 50%。
		C22.功能实现及改善情况 (8分)	8	教学及办公设备添置和更新后系统功能实现和改善情况	明显改善为 100%, 有改善为 80%, 一般为 60%, 无变化为 0, 综合改善情况 95%以上得满分, 得分=综合改善情况*权重。
		C23.利益相关方满意度 (8分)	8	学校对项目实施后功能实现是否满意	非常满意为 100%, 比较满意为 80%, 一般为 60%, 不满意为 0, 综合满意度 95%以上得满分, 满意度每下降 3%扣 1 分, 满意度低于 50%不得分。
		C24.影响力 (6分)	3	教学及办公设备添置和更新后是否得到有效管护, 是否有相应管护机制	设施设备得到有效管护得 1.5 分; 有相应管养机制得 1.5 分, 否则不得分。
				考察项目实施对学校教育教学服务的促进作用和管理水平的提升作用	有效促进教育教学服务得 1.5 分, 能提升管理水平得 1.5 分, 否则不得分。
	总计	7 项	16 项	100	优秀 90 分以上;良好 89-76;合格 75-60;60 分以下为差。

项目各板块的具体得分情况如下:

(1) 项目决策

一级指标 (分数)	二级指标 (分数)	三级指标	分数	得分
A 项目决策 (10)	A1 项目立项 (6)	A11.战略目标适应性	3	3
		A12.立项依据充分性	3	3
	A2 项目目标 (4)	A21.绩效目标合理性	2	2
		A22.绩效指标明确性	2	2
总分			10	10

项目立项：项目目标与部门战略目标一致；本项目属于学校发展需要的项目，经上海市财政局批准，立项依据充分。

项目目标：本项目旨在通过 VRV 空调设备的安装，符合实训室设备的温控要求，确保实训设备正常运转，也保障了设备的使用年限，更给师生一个良好的教学环境。绩效目标合理。

经独立打分，项目决策板块满分 10 分，实际得分 10 分。

(2) 项目管理

一级指标（分数）	二级指标（分数）	三级指标	分数	得分
B 项目管理（36）	B1 投入管理（4）	B11.预算执行率	4	2
	B2 财务管理（14）	B21.资金使用情况	8	8
		B22.财务管理制度健全性	6	6
	B3 项目实施（18）	B31.项目管理制度健全性	6	6
		B32.项目管理执行有效性	12	12
合计			36	34

投入管理：项目预算资金共计 38.42 万元，项目实际支出 31.64 万元。全部为财政拨款，预算执行率 82.36%。未达到 95%以上，扣除 2 分。

预算资金全部落实到位，支付方式为财政直接支付。

财务管理：合规性支出总额为 316,428.00 元，总经费支出为 316,428.00 元，资金合规率 100%。成本支出与项目实施相关，合理且符合实际。

学校具备《上海市贸易学校专项资金管理办法（试行）》、《财务总监联签实施细则》等制度，财务管理内控制度齐全。经抽查核对，相应程序均按照制度流程操作，发票、付款申请单中实际支出均与预算批复的用途相符。

项目实施：根据《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共

和《中华人民共和国政府采购法》等相关规定，上海市贸易学校对教学及办公设备添置和更新支出进行国内公开招标，选定服务单位。根据《上海市贸易学校固定资产管理办法》等规则，机建科负责设备管理工作。经检查相关记录，学校招投标流程、管理制度执行有效。

经独立打分，项目管理板块满分 36 分，实际得分 34 分。

(3) 项目绩效

一级指标（分数）	二级指标（分数）	三级指标	分数	得分
C 项目绩效（54）	C1 项目产出（24）	C11.项目计划完成情况	8	8
		C12.验收合格率	8	8
		C13.项目进度符合率	8	8
	C2 项目效果（30）	C21.交付后正常运行情况	8	8
		C22.功能实现及改善情况	8	7.17
		C23.利益相关方满意度	8	7.25
		C24.影响力	6	6
合计			54	52.42

项目产出：项目计划完成情况：教学及办公设备添置和更新已按计划完成，实际完成数 13 个，计划数 13 个，完成计划 100%。

验收合格率：教学及办公设备添置和更新验收合格，符合技术要求。验收合格数 13 个，计划数量 13 个。验收合格率为 100%。

项目进度符合率：项目符合时间要求，验收及时。

项目效果：交付后正常运行情况：项目交付使用后正常运行，能满足教学设备器材对温控的要求及师生教学中舒适度的使用要求。

功能实现及改善情况：绩效评价小组对学校师生进行了问卷调查。调查采用抽样的方法，共收回学校老师有效调查问卷 20 份，学生有效调查问卷 40 份。统计结果显示：50%的师生认可设备添置和更新后有改善教育环境，48.33%的师生比较认可，1.67%的师生认为一

般，无不认可。总得分为 7.17 分，扣除 0.83 分。

利益相关方满意度：绩效评价小组对学校师生进行了问卷调查。调查采用抽样的方法，共收回学校老师有效调查问卷 20 份，学生有效调查问卷 40 份。统计结果显示：86.54%的师生对设备添置和更新后的功能满意，13.46%的师生觉得一般。总得分为 7.25 分，扣除 0.75 分。

影响力：教学及办公设备添置和更新后能得到有效管护,建立了相应的管护机制。项目的实施满足师生教学中舒适度的使用要求，能促进学校教育教学服务质量和提升管理水平。

经独立打分，项目绩效板块满分 54 分，实际得分 52.42 分。

三、项目存在的问题和建议

（一）项目存在的问题

项目预算编制有待提高。

项目当年预算 38.42 万元，实际支出 31.64 万元，执行率为 82.36%，主要原因为预算编制不够精准，导致当年结余较多，执行率较低。

（二）项目改进措施和建议

建议上海市贸易学校在编制项目预算时更加精准，重分利用财政资金，减少结余资金。

附件：教学及办公设备添置和更新项目支出绩效简易程序评价表

上海文会会计师事务所有限公司

2018 年 6 月 21 日