**事前绩效评估报告**

|  |  |
| --- | --- |
| **项目名称：** | 北塔区茶元头中学篮球场改造项目 |
| **项目单位：** | 邵阳市北塔区教育局 |
| **委托单位：** | 邵阳市北塔区财政局 |
| **评价机构：** | 湖南骏新联合会计师事务所（普通合伙） |

**二○二三年十一月二十六日**

湘骏会绩效评字[2023]第027号

**北塔区茶元头中学篮球场改造项目**

**事前绩效评估报告**

**一、评估对象**

**（一）项目名称**

北塔区茶元头中学篮球场改造项目

1. **项目绩效目标**

**1.项目总体目标**

本项目旨在解决北塔区茶元头中学对于篮球场的需求问题，项目的建设可为该校学生提供更好的学习生活平台；有效地促进学校的发展与建设；改善茶元头中学的教学环境；提高学生对学习生活环境的幸福感。项目涉及改造老旧篮球场一座及新建周边设施(含排球场一个 )。

**2.项目具体绩效目标**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **单位** | **绩效指标值** |
| **产出指** 标 | 数量指标 | 数量 | 个 | 1 |
| 质量指标 | 合格率 | 100% | 100% |
| 时效指标 | 工期 | 个月 | 8 |
| 成本指标 | 项目总投资 | 万元 | 40 |
| **效益指** 标 | 经济效益指标 | 加强基础设施建设 | 加强校园文化建设 | |
| 社会效益指标 | 人居环境 | 改善校内环境 | |
| 生态效益指标 | 生态环境 | 美化生态环境 | |
| 可持续影响指标 | 促进社会和谐发展 | 改善基础设施条件,促进社会和谐 | |
| **满意度** 指标 | 社会公众或服务对象满意度指标 | 公众社会满意度 | ≥90% | ≥90% |

**（三）项目资金构成**

本项目计划投入资金40万元，资金来源于区级财政资金。主要用于学校原老旧篮球场标准化改造及周边设施建设(含排球场一个 )，具体内容如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **项目名称** | **内容** | **面积（m2）** | **金额（万元）** |
| **1** | 篮球场改造 | 改造原老旧篮球场 | 658 | 23 |
| **2** | 排球场建设 | 新建排球场一座 | 392 | 15 |
| **3** | 周边配套基础设施硬化 | 球场周边硬化 | 150 | 2 |
| 合计 | | | 1200 | 40 |

1. **项目概况**

茶元头中学是一所公办初级中学，位于茶元头办事处，始建于 1957年，目前学校已基本符合义务教育要求。学校现占地面积 22285.05平方米，校舍建筑面积5845 平方米，在校学生406人。为使学校基础设施更上一个台阶，改善学校的办学条件，需对学校篮球场进行改造,改造面积约 1200平方米。

为本项目能顺利实施，茶元头中学成立了学校篮球场改造工作领导小组，负责本项目工程开展的相关事宜。项目完工后，由茶元头中学和北塔区教育局负责督察与验收。

**二、事前绩效评估的基本情况**

**（一）评估程序**

**1、准备阶段**

①确定评估对象。根据部门职能，按照中央和省委、省政府决策部署，依据年度预算编制管理的有关要求，县财政局绩效股拟定事前绩效评估项目，受托的第三方机构进一步确定评估对象、评估方式、评估依据和评估内容，制定具体工作计划。

②成立评估组织。成立事前绩效评估组，确定评估工作人员，明确责任和任务。

③制定评估方案。根据评估任务制定评估方案，明确评估目的、内容、时间安排和工作要求等具体事项。

**2、实施阶段**

①资料收集与审核。全面收集与被评估政策和项目有关的数据和资料，并进行审核与分析。

②开展非现场评估。评估组对有关资料进行分类、整理与分析，提出评估意见。

③综合评估。评估组选择因素分析、公众评判等方法，对照评估方案中内容，对政策和项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等情况进行综合评判。

**3、报告阶段**

按照规定的文本格式和要求撰写事前绩效评估报告，报告内容包括介绍评估对象的基本情况、评估采用的主要方法、评估的主要内容及结论、相关建议及有关问题的说明等。

**（二）评估思路**

本次事前绩效评估主要依据《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）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和湖南省财政厅印发的《湖南省省级预算事前绩效评估管理暂行办法》等相关规定执行，运用科学、合理的评估方法，对政策或项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资和规定等进行客观、公正的评估。

**（三）评估方式、方法**

本项目的建设有利于推进义务教育优质均衡发展，使师生有一个较好的教学和锻炼的场地，受益对象为全校师生。因此本项目采用问卷调查的方式，向评估项目部分利益相关方了解情况以及征询意见。本次事前评估方法按照规范的程序，采用因素分析法、公众评判法、文献法等评估方法科学开展。

**三、评估内容与结论**

**（一）立项必要性**

茶元头中学，是一所公办初级农村中学，学校基本情况仅满足基本的办学要求，学校目前没有标准的篮球场，为改善学校办学条件，使师生有一个较好教学及锻炼身体的场所，为学校修建篮球场是必要的。项目的建设有利于推进北塔区义务教育事业的发展，符合国家对教育事业发展的支持，是教育局年度重点工作任务之一，属于公共财政支持范围。

**（二）绩效目标合理性**

项目有绩效目标，含有预期的产出及效益指标，绩效目标与预计解决的问题、现实需要相对匹配。

但存在以下问题：绩效目标明确性不高；绩效指标不够细化、量化，如项目数量指标不够具体、细化，时效指标不够合理。

**（三）投入经济性**

**1.概算编制科学性**

本项目建设未出具具体的工程量清单和项目预算明细表，无相应的概算编制；项目改造资金测算依据不够充分。

**2.项目成本控制措施有效性**

本项目由北塔区教育局拨付资金，茶元头中学组织实施；项目实施中由教育局进行整体流程管理，茶元头中学管理人员对项目建设进行监管。

投入产出及效果较匹配，成本测算依据不够充分，且应补充完善成本控制措施。

**（四）实施方案可行性**

**1.项目实施内容明确**

本项目主要实施内容包括篮球场改造、新建排球场以及周边配套设施硬化，一共3个方面的内容。项目实施内容明确、具体。

**2.实施方案可行性、项目时效性**

项目实施方案中列出了项目实施项目决策、实施程序、项目所需人员、材料、水、电、气等基础保障条件、为保障项目顺利完工建立了相关管理制度、明确了不确定因素和风险管理措施。明确各项工作环节的时间节点和具体工作内容。

但项目未建立有效的过程控制措施，项目设立、清理和退出也无清晰明确的时限和步骤。

**3.过程控制有效性**

本项目由区教育局负责统筹管理，茶元头中学管理人员负责日常监督工作。设计、监理、施工等服务单位负责相关工作的实施，项目的组织机构较为健全。但实施方案中未制定对各委托方的监管措施，项目监管方面存在不足。

**（五）筹资合规性**

**1.资金筹措程序完整**

茶元头中学篮球场改造项目于2023年11月11日向北塔区教育局申请篮球场改造资金，本项目拟进行篮球场改造、排球场建设以及周边配套基础设施硬化建设，具有会议纪要等必要的项目论证材料，项目前期手续完整。

**2.财政支持方向合理，财政投入有保障**

义务阶段教育涉及重大民生，关乎老百姓切身利益，财政资金应优先保障。项目资金来源全部为区级财政预算资金，建设资金在财政承受能力范围之内，不需要其他资金或者社会资本投入，资金筹措途径单一，筹措方式规范合理。

**（六）总体结论**

事前绩效评估小组依据项目事前绩效评估指标体系，从立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案有效性、筹资合规性五个维度，通过数据采集、非现场评估和问卷调查等方式，对北塔区茶元头中学篮球场改造项目进行了综合评估，项目最终评分结果为87.00分，评价等级为“良好”。项目扣分情况分析具体如下：

一是立项必要性方面: 立项必要性指标总分值为20.00分，实得20.00分。

二是投入经济性方面: 过程投入经济性指标总分值为20.00分，实得15.00分，扣5.00分，主要扣分原因为：无详细的相关成本测算及测算依据不够充分。

三是绩效目标合理性方面: 绩效目标合理性指标总分值为20.00分，实得15.00分，扣5.00分，主要扣分原因为：绩效目标明确性不高，绩效指标不够细化、量化。

四是实施方案有效性方面:实施方案有效性指标总分值为20.00分，实得17.00分，扣3.00分，主要扣分原因为：项目无明确设立、退出时限；项目清理、退出、调整机制不健全，项目执行过程无相关的管控机制。

五是筹资合规性方面：筹资合规性指标总分值为20.00分，实得20.00分。

**四、评估的相关建议**

**1、加强绩效目标管理，进行绩效运行监控 ，****提升预算绩效管理水平**

项目实施单位应按照《湖南省预算绩效目标管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）中的要求，除了编制实施期绩效目标外，还应编制年度绩效目标，绩效目标应从数量、质量、成本和时效等方面进行细化，并以定量表述为主；目标要符合客观实际，确保在该年度内能如期实现，不能过高或过低；绩效目标要与年度的任务数或计划数相对应，与年度预算确定的投资额或资金量相匹配。

1. **明确测算依据，科学编制项目预算**

建议项目单位依据学校实际需求情况，完善工程方案设计，加快完善工程设计说明、施工图纸及工程量表，进行项目可行性论证，在开展进一步的市场工作询价后，细化成本测算，明确取费标准，科学、合理地编制项目投资估算表，提高财政资金使用效益。

**3、进一步细化完善实施方案，提高方案的深度和可操作性**

建议项目单位在现有实施方案基础上，细化完善实施方案，在实施方案的项目背景中明确项目设计审查、招投标、施工、验收、竣工结算备案等环节的时间节点和工作内容规划，制定先进、可行、完整的技术路线，以及针对各环节委托方的监管制度及过程管控的具体措施，体现项目实施的组织管理、技术条件等保障措施，保证项目顺利实施。

**4.加强项目全过程管理**

对于实施项目的设立、清理和退出管理上，要有明确的时限和步骤，以确定有关项目是否符合总创建工作全生命周期管理的要求。同时，完善项目的成本控制措施，以确保项目投入的经济性不会随着项目实施而失控。

**五、其他需要说明的问题**

本报告是评估机构根据对项目单位所提供及其他经委托方认可的材料进行全面分析与评估，在与委托方沟通的基础上综合形成的，报告重点针对茶元头中学篮球场改造项目的预算申报进行评估，本报告的结论与意见是参考性的，仅供财政部门审核预算时参考使用，不做其他用途。

**六、附件材料**

附件1：茶元头中学篮球场改造项目事前绩效评估指标表

**湖南骏新联合会计师事务所（普通合伙）**

**二〇二三年十一月二十六日**

附件1：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **茶元头中学篮球场改造项目事前绩效评估指标表** | | | | | | |
| **一级指标** | **二级** | **分值** | 评估要点 | **评分依据** | **扣分** | **得分** |
| **指标** |
| 立项必要性(20分) | 政策相关性 | 5 | 是否与国家、湖南省相关行业宏观政策相关。 | 项目的建设有利于推进北塔区义务教育事业的发展，符合国家对教育事业发展的支持 |  | 5 |
| 职能相关性 | 5 | 是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。 | 北塔区教育局负责统筹全区教育事业发展，该项目是教育局年度重点工作任务之一 |  | 5 |
| 需求相关性 | 5 | ①是否具有现实需求，需求是否迫切；②是否有可替代性；③是否有确定的服务对象或受益对象。 | 关于请求解决邵阳市北塔区茶元头中学篮球场改造项目资金的报告 |  | 5 |
| 财政投入相关性 | 5 | 是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围。 | 本项目旨在解决北塔区茶元头中学对于篮球场的需求问题，属于公共财政支持范围 |  | 5 |
| 投入经济性（20） | 投入合理性 | 10 | ①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配；②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分；③其他渠道是否有充分投入。 | 无详细的相关成本测算及测算依据不够充分 | 5 | 5 |
| 成本控制措施有效性 | 10 | 项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效。 | 项目已采取有效的成本控制措施 |  | 10 |
| 绩效目标合理性（20） | 目标明确性 | 10 | ①绩效目标设定是否明确；②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。 | 绩效目标明确性不高 | 2.5 | 7.5 |
| 目标合理性 | 10 | ①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。 | 绩效指标不够细化、量化 | 2.5 | 7.5 |
| 实施方案有效性（20分） | 实施内容明确性 | 5 | 项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配。 | 项目内容明确、具体，与绩效目标相匹配 |  | 5 |
|
|
|
|
|
|
|
| 项目时效性 | 5 | 项目是否明确设立、退出时限；项目清理、退出、调整机制是否健全。 | 项目无明确设立、退出时限；项目清理、退出、调整机制不健全 | 2 | 3 |
| 实施方案可行性 | 5 | ①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配；②项目组织、进度安排是否合理；③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。 | 实施方案整体可行 |  | 5 |
| 过程控制有效性 | 5 | ①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范；②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障；③业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施；④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。 | 项目执行过程无相关的管控机制 | 1 | 4 |
| 筹资合规性（20） | 筹资合规性 | 10 | ①资金来源渠道是否符合相关规定；②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全；③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配。 | 项目资金来源全部为区级财政预算资金，有相关的会议纪要 |  | 10 |
| 财政投入能力 | 5 | ①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理；②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入；③财政资金支持方式是否科学合理。 | 义务阶段教育涉及重大民生，关乎老百姓切身利益，财政资金应优先保障。项目资金来源全部为区级财政预算资金，建设资金在财政承受能力范围之内 |  | 5 |
| 筹资风险可控性 | 5 | ①对筹资风险认识是否全面；②是否针对预期风险设定应对措施；③应对措施是否可行、有效。 | 对筹资风险认识较全面；针对预期风险设定了有效的应对措施 |  | 5 |
| **合计** |  | **100** |  |  | 13 | 87 |