

# 乌鲁木齐市财政重点项目支出绩效评价报告

项目名称：乌鲁木齐职业大学2021年现代教育质量提升计划—  
—中职校区操场改造项目

主管部门：乌鲁木齐职业大学

项目单位：乌鲁木齐职业大学

委托单位：乌鲁木齐市财政局

评价机构：中国投资咨询有限责任公司

主评人：牛嘉

2023年2月

# 目录

一、项目基本情况	1
(一) 立项背景及目的	1
(二) 项目资金情况	2
1. 预算来源	2
2. 预算编制流程	2
(三) 项目的组织及管理	2
1. 部门职责分工	2
2. 项目管理情况	3
3. 项目建设概况	3
(四) 项目实施情况	3
1. 实施计划	3
2. 项目完成情况	4
(五) 绩效目标	4
1. 产出目标	4
2. 成本目标	5
3. 效益目标	5
4. 满意度指标	5
二、绩效评价工作情况	5
(一) 绩效评价的目的	5
(二) 绩效评价原则与方法	5
1. 评价原则	5
2. 评价方法	6
(三) 数据采集方法及过程	6
1. 组织实施	6
2. 文件研读	6
3. 前期调研	6
4. 评价思路和方法	7
(四) 绩效评价	7
1. 数据采集方法及过程	7
2. 资金使用情况检查方法及过程	7
3. 问卷调查方法及过程	8
4. 实地调研的方法	8
5. 撰写报告情况	8
(五) 绩效评价实施过程	8
三、评价结论和绩效分析	8
(一) 评价结论	8
(二) 绩效分析	9
四、绩效评价指标分析	10
(一) 项目决策情况	10
(二) 项目过程情况	10
(三) 项目产出情况	11
(四) 项目效益情况	11
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	12

(一) 主要经验及做法 .....	12
1. 建立健全内部管理体系，保障工程质量 .....	12
2. 确保施工安全总目标，制定安全应急预案 .....	12
(二) 存在的主要问题及原因分析 .....	12
1. 项目目标与指标构建上仍存在不足 .....	12
2. 验收环节仍存在不足 .....	13
<b>六、意见建议 .....</b>	<b>13</b>
1. 强化预算绩效评价体系建设 .....	13
2. 强化项目质量验收环节 .....	13

# 乌鲁木齐职业大学2021年现代教育质量提升 计划——中职校区操场改造项目 重点绩效评价报告

为积极贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）文件精神，深入推进乌鲁木齐市2021年预算绩效管理工作，结合《关于进一步加强和规范第三方机构参与预算绩效管理的通知》（新财预〔2021〕49号）、《关于印发〈乌鲁木齐市财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（乌财预函〔2019〕17号）相关文件要求，中国投资咨询有限责任公司受乌鲁木齐市财政局委托，承担乌鲁木齐职业大学2021年现代教育质量提升计划——中职校区操场改造项目（以下简称“操场改造项目”）绩效评价工作。

按照乌鲁木齐市绩效评价规范，评价组运用经专家评审通过后的评价指标体系及评分标准，以数据采集、实地调研、问卷调查及访谈等方式获得的基础数据为依据，通过对项目决策、项目管理、项目绩效开展全方面评价，及时总结专项实施的经验做法，指出项目实施中存在的问题，并提出改进建议，从而进一步完善资金管理，提高财政资金使用绩效。

## 一、项目基本情况

### （一）立项背景及目的

乌鲁木齐职业大学青年路校区占地55000平米，现为中等职业教育院所使用。中等职业教育学院作为乌鲁木齐职业大学下设二级学院，现开办专业14个，在校生规模数1800余人。

中等职业教育学院由于运动场地的现实状况，在此校区为44个班级每天安排相应的体育锻炼活动时，只得安排在楼体之间的空地、道路以及狭小的篮球场地上开展，活动场地极不规范。

为此，乌鲁木齐职业大学申报2021年职业教育建设项目，建设符合中等职业教育标准的塑胶田径场地，同时修缮与提升周边的基础设施，满足学生在室外体育活动的场地需求。

## **(二) 项目资金情况**

### **1. 预算来源**

根据《财政部教育部关于下达2021年现代职业教育质量提升计划资金预算的通知》（财教〔2021〕78号）及自治区财政厅《关于下达2021年现代职业教育质量提升计划专项参照直达资金（第二批）的通知》（新财教〔2021〕60号），本项目预算资金来源为自治区2021年现代职业教育质量提升计划专项经费，预算金额总计为500万元，决算金额总计为464.15万元，剩余35万元经费调整用途用于校园广播系统改造，实际支付27.79万元。

### **2. 预算编制流程**

- 一是项目使用方提出改造意向；
- 二是项目使用方编制项目实施方案；
- 三是项目使用方聘请相关领域专家进行项目评审；
- 四是项目使用方进行项目申报；
- 五是后勤处配合项目使用方进行项目设计文件、预算文件编制工作；
- 六是项目使用方根据项目设计文件、预算文件报校党委审批。

## **(三) 项目的组织及管理**

### **1. 部门职责分工**

**财务处：**负责落实项目资金、项目资金管理、项目资金支付、项目招标等工作。

**后勤处：**负责项目设计、项目预算、项目施工管理、支付项目资金、项目预算评审、项目结算评审等工作。

**中职学院：**负责项目申报、项目校内立项、项目设计、项目

预算、项目施工管理、支付项目资金审批、组织项目验收等工作。

**纪检监察室：**负责项目资金监管、项目招标监管、项目施工监管、项目验收监管、项目预算评审监管、项目结算评审监管等工作。

**验收领导小组：**负责项目验收。

## 2. 项目管理情况

**组织保障：**成立项目领导小组，对本项目建设实施统一协调指挥。

**制度保障：**健全切实可行的项目实施方案和各项管理制度，严格按照《乌鲁木齐职业大学专项资金管理办法》对项目进行管理。

**运行监督保障：**一是由自治区教育厅、财政厅、发改委等相关业务、监察、审计部门进行高级别监管；二是由乌鲁木齐市教育局、乌鲁木齐职业大学纪检、财务、审计部门监管；三是由学院项目领导小组监管。

## 3. 项目建设概况

综合运动场改造项目是对场地老旧且使用率很高的乌职大青年路校区（中等职业教育学院所在校区）田径场、羽毛球场进行升级改造，参照普通高中田径运动场及羽毛球场的相关建设标准，改建主席台、观众席，增设灯光、音响、LED大屏、健身器材等设备，改扩建运动场四周的安全通道，翻修进出场地周边道路。

### （四）项目实施情况

#### 1. 实施计划

资金到位：2021年4月

项目招投标：2021年6月 项目建设：2021年7月-8月

项目验收及投入使用：2021年9月

## 2. 项目完成情况

一是现有场地建设完成后满足体育课程开展、实现早操、课间操、体育锻炼、竞赛活动等，同时满足开展运动会、军训、文艺表演等活动的需要。二是综合运动场建设完成后，满足按照职业教育必修课程设置中体育课程的要求，开齐开足中等职业教育阶段体育与健康课程。三是综合运动场建设完成后，为周边政府部门、管委会及社区，提供专业性和综合性的全民运动平台。

### (五) 绩效目标

**总体目标：**保障日常体育课程的顺利进行、满足学生户外活动的需求，同时可以满足运动会及各类体育竞技活动的场地要求，使学生在体育锻炼中增强体质、健全人格、锻炼意志。

年度绩效目标：

#### 1. 产出目标

推进中职优质校建设=1所

改造、修缮工程量大于等于200平方米改造、修缮工程数量=1个；

场地可容纳1500人；

中职学校新建或改造校舍场地达到建设要求的比率=100%  
稳步推进优质校高质量发展，支持区域职业教育高质量发展，发挥示范引领作用；

明显提高扩大职业学校承载力达到合同约定的质量要求>95%项目设计变更率≤1%；

竣工验收合格率≥95%；

资金拨付时效（按时拨付）；

按时完成施工图纸的设计=100%；

按时完成施工图纸的预算=100%；

按时完成施工图纸预算的报送=100%。

## **2. 成本目标**

项目预算控制率 $\leq$ 90%

## **3. 效益目标**

带动地方经济发展、服务就业长期保障日常教育教学工作已  
维修改造部位未来5年不需要进行改造=90%

## **4. 满意度指标**

项目学校满意度 $\geq$ 95%

# **二、绩效评价工作情况**

## **(一) 绩效评价的目的**

财政支出绩效评价旨在通过评价改善部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次操场改造项目绩效评价从政策制定及实施角度出发，通过对项目立项、项目实施、资金拨付、项目监控各环节进行评价，及时总结经验，发现问题，提出项目管理、绩效改善、政策引导等方面的措施与建议，从而进一步提高财政资金使用效益。

## **(二) 绩效评价原则与方法**

### **1. 评价原则**

本次绩效评价秉承科学规范、公平公正、分级分类、绩效相关等原则，依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的相关要求，按照从决策、过程、产出、效果和影响力的绩效逻辑路径，结合操场改造项目的实际情况，通过指标设计和量化分析检验公共支出的效果。从项目决策、项目管理和项目绩效等方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

根据以上原则，绩效评价应遵循相关要求：**一是在数据采集时**，采取客观数据，主管部门审查、社会第三方机构复查，与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。**二是保证评价结果的真实性、公正性**，提高评价报告的公信力。**三是绩效评价报告应当简明扼要**，除对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就项目实施过程中所存在的问题提出可操作性改进建议。

## **2. 评价方法**

评价组按照经过专家评审的工作方案，运用文献法、社会调查法、因素分析法、专家法等多种方法对项目进行评价。

### **（三）数据采集方法及过程**

#### **1. 组织实施**

乌鲁木齐市财政局委托中国投资咨询有限责任公司作为专业第三方机构遵循绩效评价工作程序，按流程进行评价。第三方机构成立由建设工程、信息化、法律、财务、审计等相关领域专家组成的绩效评价小组，通过对项目单位提交的各类相关材料进行整理、审核，并根据评价需求实地进行调研考察，最终以召开绩效考评会的形式对项目单位所实施项目的绩效进行评价，形成评价结果并出具本项目的绩效评价结果。

#### **2. 文件研读**

绩效评价小组于2022年12月，在乌鲁木齐职业大学的协助下，收集项目相关背景、项目目标、资金管理等资料，并组织项目绩效评价小组对项目相关文件进行研读。根据乌鲁木齐市财政局及乌鲁木齐职业大学的要求，结合项目的特点，厘清项目评价的总体思路，并形成项目指标体系初稿。

#### **3. 前期调研**

根据实际项目开展需求，与项目实施单位相关管理人员进行

沟通和交流，进一步了解本项目的实施情况、资金管理情况等，并讨论项目指标体系可行性等相关内容。

#### **4. 评价思路和方法**

乌鲁木齐职业大学2021年现代教育质量提升计划—中职校区操场改造项目绩效评价体系严格按照《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）文件要求设置，项目支出绩效评价指标体系设置4个一级指标，包括决策、过程、产出及效益，主要围绕项目立项、资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从决策、过程、产出到效益的绩效逻辑路径。

本次绩效评价工作于2022年12月开始，评价组根据项目前期调研情况与乌鲁木齐职业大学、操场改造项目受益人等相关人员进行访谈和资料收集，编写指定绩效评价方案，明确评价思路、方法、内容和评价指标体系，针对职业大学实际设计基础数据表、访谈提纲与合规性检查表，并设计项目服务对象满意度调查问卷。2022年12月16日，与市财政局相关支出处室、乌鲁木齐职业大学对项目定位进行沟通和交流。

#### **（四）绩效评价**

##### **1. 数据采集方法及过程**

本项目主要采用查阅相关文件政策、会计凭证等资料，发放数据统计表格，以填报的方式采集项目资金支出情况、项目完成情况及项目成本构成等数据资料；并通过访谈、社会调查掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。

##### **2. 资金使用情况检查方法及过程**

进行实地调研，就项目资金使用情况进行检查，包括检查是否存在截留、挪用财政专项资金的情况；资金支付审批情况是否

合规；资金支付所需材料是否齐备；是否存在擅自改变、扩大支出范围的情况；是否存在擅自提高支出标准、虚列项目支出等情况。根据调查结果显示，项目不存在资金截留、挪用的情况；资金用于规定的使用范围，资金使用合规等情况。

### **3. 问卷调查方法及过程**

为客观测定项目实施效果，评价组对本项目涉及的乌鲁木齐职业大学学生开展满意度调查。本次问卷调查采取电子问卷调查方式，职大学生可扫描二维码填写问卷。截至2023年2月8日，回收问卷724份。

### **4. 实地调研的方法**

项目评价组根据项目实施过程及指标评价需求判断，针对项目进行实地调研考察，并拍照形成照片印证资料。

### **5. 撰写报告情况**

项目评价组根据绩效评价的原理，对收集的数据汇总和分析，撰写绩效评价报告，并在规定时间内上报乌鲁木齐市财政局。

### **（五）绩效评价实施过程**

按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，本次绩效评价实施分为前期准备、过程实施、形成报告三个阶段。评价组根据绩效评价的原则和规范，在前期基础资料研究的基础上，对项目实地调研过程中获取的数据和信息进行归纳、总结和分析，结合工作方案中制定的绩效评价指标体系对项目进行评分，并在此基础上提炼结论撰写绩效评价报告，上报委托单位。

## **三、评价结论和绩效分析**

### **（一）评价结论**

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），评价组对照项目绩效评价指标体系，从项目决策、项目过

程、项目产出和项目效益四个维度，通过数据采集、实地调研和问卷访谈等方式，对操场改造项目绩效进行客观公正评价，本项目总得分为89.77分，绩效评级属于“良”。

最终评分结果如表3-1所示。各类指标具体评分情况见附件。

表3-1 项目绩效得分情况表

一级指标	二级指标	权重	得分	占比
决策	项目立项	4	4	100%
	绩效目标	5	2.5	50%
	资金投入	4	4	100%
过程	资金管理	11	10.44	94.91%
	组织实施	12	10.83	90.25%
产出	数量指标	10	10	100%
	质量指标	25	19	76%
	时效指标	8	8	100%
	成本指标	9	9	100%
效益	社会效益指标	4	4	100%
	可持续发展指标	4	4	100%
	满意度指标	4	4	100%
合计		100	89.77	89.77%

## （二）绩效分析

**项目决策类：**项目决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面对项目进行考察，项目决策类指标分值共计13分，本项目实际得分为10.5分，得分率为80.77%。

**项目过程类：**项目管理指标从资金管理、组织实施两个方面对项目进行考察，项目过程类指标分值共计23分，本项目实际得分为21.27分，得分率为92.48%。

**项目产出类：**项目产出类指标从数量、质量、时效和成本四个方面对项目进行考察，项目产出类指标分值共计52分，本项目实际得分为46分，得分率为88.46%。

**项目效益类：**项目效益类指标从满意度方面对项目进行考察，项目效益类指标分值共计12分，本项目实际得分为12分，得分率

为100%。

#### 四、绩效评价指标分析

本次绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四方面，分别对34个三级指标进行评价，具体分析如下：

##### （一）项目决策情况

项目决策类指标共分6个三级指标，权重共13分，实际得分10.5分，得分率为80.77%，各指标得分见表4-1。

表4-1 项目决策类指标得分情况

三级指标	目标值	业绩值	权重	得分	得分率
立项依据充分性	充分	充分	2	2	100%
项目立项规范性	规范	规范	2	2	100%
绩效目标合理性	合理	基本合理	3	1.5	50%
绩效目标明确性	合理	合理	2	1	50%
预算编制科学性	合理	合理	2	2	100%
预算编制合理性	合理	合理	2	2	100%
合计			13	10.5	80.77%

##### （二）项目过程情况

项目过程类指标共分10个三级指标，权重共23分，实际得分21.27分，得分率为92.48%，各指标得分见表4-2。

表4-2 项目过程类指标得分情况

三级指标	目标值	业绩值	权重	得分	得分率
资金到位率	足额	足额	3	3	100%
预算执行率	有效	有效	4	3.44	86%
资金使用合规性	有效	有效	4	4	100%
财务管理制度健全性	健全	健全	2	2	100%
招投标规范性	规范	规范	2	2	100%
项目业务管理制度健全性	健全	健全	2	2	100%
验收工作规范性	规范	基本规范	2	1	50%
制度执行有效性	有效	有效	2	2	100%
合同约定明确性	明确	明确	1	0.83	83.33%
合同管理规范性	规范	规范	1	1	100%
合计			23	21.27	92.48%

### (三) 项目产出情况

项目产出类指标分为11个三级指标，权重共52分，实际得分46分，得分率为88.46%，具体指标得分见表4-3。

表4-3 项目产出类指标得分情况

三级指标	目标值	业绩值	权重	得分	得分率
乌鲁木齐职业大学青年路校区运动场改造项目完成率	=100%	=100%	2	2	100%
乌鲁木齐职业大学青年路校区运动场附属设施改造项目完成率	=100%	=100%	2	2	100%
其他建筑物、构筑物修缮项目完成率	=100%	=100%	2	2	100%
防腐木项目完成率	=100%	=100%	2	2	100%
体育器材项目完成率	=100%	=100%	2	2	100%
设备购置验收合格率	=100%	=100%	9	6	66.67%
工程验收合格情况	验收合格	验收合格	9	6	66.67%
购置设备投入使用率	≥90%	≥90%	7	7	100%
项目按期开工率	按合同约定时间开工	按合同约定时间开工	4	4	100%
项目按期完工率	=100%	=100%	4	4	100%
预算控制	≤100%	≤100%	9	9	100%
合计			52	46	88.46%

### (四) 项目效益情况

项目产出类指标分为3个三级指标，权重共12分，实际得分12分，得分率为100%，具体指标得分见表4-4。

表4-4 项目效果类指标得分情况表

三级指标	目标值	业绩值	权重	得分	得分率
提升教学水平，辅助教师授课，帮助学生提高体育运动环境	≥90%	=96.13%	4	4	100%
有效解决受益人群的长期需求	≥90%	=91.71%	4	4	100%
学生满意度	≥90%	=96.96%	4	4	100%

合计	12	12	100%
----	----	----	------

## **五、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. 建立健全内部管理体系，保障工程质量**

乌鲁木齐职业大学制定了详细的工程建设、政府采购、资金监管方面的制度规章，涉及《乌鲁木齐职业大学合同协议文件的管理规定（试行）》《乌鲁木齐职业大学安全生产管理办法》

《乌鲁木齐职业大学财务审批办法（试行）》《乌鲁木齐职业大学预算绩效管理实施办法（试行）》《乌鲁木齐职业大学收费管理办法》《乌鲁木齐职业大学招标投标采购管理办法》《乌鲁木齐职业大学专项资金管理办法》《乌鲁木齐职业大学应急处突联防联控方案》等一系列制度建设，为本项目开展奠定坚实的制度基础，确保项目各环节均处在监督管理过程中，保证工程质量。

#### **2. 确保施工安全总目标，制定安全应急预案**

项目方编制《安全生产应急预案》，从应急工作领导小组上层建设延伸至施工作业队伍、一线作业人员，自上而下明确所有参建人员的安全岗位职责，层层落实安全生产管理目标责任，明确各岗位面对紧急情况时的责任分工，形成健全的应急处突、安全责任体系，有效分解落实项目安全风险防范目标责任，通过明确岗位安全管理职责分工、强化日常风险防范管理工作，规范安全监管各项要求，切实履行安全监督检查职责，筑牢安全防线，实现工程安全总体目标。

### **(二) 存在的主要问题及原因分析**

#### **1. 项目目标与指标构建上仍存在不足**

在项目前期乌鲁木齐职业大学设定绩效目标与指标过程中，指标设置仍存在缺陷问题，三级指标设置内容较为空泛，不能具体详实反映项目主体内容，仅反映项目改造数量、验收合格率等指

标，未对项目所涉及的4个子项目进行拆分，成本指标设置也较为简单，仅反映项目整体造价控制率，未对4个子项目具体成本进行估算，导致项目决算时预算执行率为92.83%。

## **2. 验收环节仍存在不足**

通过翻阅本项目各项文件资料可以看出，本项目所涉及的运动场及附属设施改造、其他建筑物构筑物修缮、体育设施购买、防腐木购买4个子项目均经过系统验收环节，但在验收资料留存过程中仍存在不足，根据资料显示，其他建筑物构筑物修缮、体育设施购买、防腐木购买3个项目验收过程中，验收单上未填写具体验收情况、验收意见，仅加盖公章并签字，具体验收情况不明。

## **六、意见建议**

### **1. 强化预算绩效评价体系建设**

乌鲁木齐职业大学今后在制定预算绩效评价体系中，建议注重对具体项目细节的规划，对于重大建设类项目、资金数额巨大类项目，可细分项目内容、明确项目目标、提前计算项目成本，并在绩效评价体系中得以体现，使得各项目在计划之初便规划完全，进一步有效防止预算资金浪费，将预算资金用在刀刃上。

### **2. 强化项目质量验收环节**

乌鲁木齐职业大学整体工程建设及政府采购过程已经实现规范化、制度化，各项制度建设完善，并制定详细的监督监管机制，但在具体执行过程中，还需加强细节管理，对于其他建筑物构筑物修缮、体育设施购买、防腐木购买等这类资金涉及不大，内容并不复杂的项目，应进一步强化细节管理，对于其中涉及的各个环节，做到资料齐全、记录详实、手续规范，更好的是实现项目整体目标，确保项目质量。