

耀华中学红桥学校改扩建资金项目
绩效评价报告
(2023 年度)

项 目 名 称：耀华中学红桥学校改扩建资金项目

项 目 单 位：天津市红桥区教育局

主 管 部 门：天津市红桥区教育局

评 价 机 构：北京和兴会计师事务所有限责任公司

目 录

一、项目基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标.....	6
二、工作开展情况.....	7
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	7
(二) 绩效评价原则、方法、指标和标准.....	8
三、综合评价情况及结论.....	14
四、绩效评价指标分析.....	14
(一) 项目决策情况（总分 17 分，得分 14 分）	15
(二) 项目过程管理（总分 23 分，得分 21.03 分）	18
(三) 项目产出情况（总分 38 分，得分 38 分）	21
(四) 项目效益情况（总分 22 分，得分 20 分）	22
五、主要绩效.....	23
(一) 发挥示范引领作用，提升教学质量.....	23
(二) 完善配套设施，提升综合承载能力.....	24
六、主要存在的问题及原因分析.....	24
(一) 目标设置不完整，部分指标设置不够细化.....	24
(二) 资金到位率较低，预算管理精细化不足.....	25

七、相关建议.....	25
（一）规范绩效目标设定，细化指标设置.....	25
（二）增强资金保障，加强预算管理.....	26
八、其他需要说明的问题.....	26
附件：项目绩效评价指标体系及评分表.....	26

耀华中学红桥学校改扩建资金项目 绩效评价报告

为提高财政资金使用效益，合理配置公共财政资源，强化支出责任，提高财政资金使用效益，根据市委、市政府《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》和《天津市市级财政项目支出绩效评价管理办法》（津财绩效〔2020〕12号）等文件要求，北京和兴会计师事务所有限责任公司（以下简称“北京和兴”）绩效评价组对天津市红桥区教育局耀华中学红桥学校改扩建资金项目进行了绩效评价。项目评价结果为93.05分，评价等级为“优”。现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

近年来，红桥区普教事业发展迅速，共有中小学、幼儿园50余所。区内各类学校互相衔接，互相补充，互相促进，形成完整的教育体系。与市内多所高校建立了战略合作关系。高等职业教育发展迅速，改扩建了红星职业中专等职业院校，承办了全国职业院校技能大赛等多次大型赛会任务。

在区委、区政府领导下，“教育兴区”举措扎实推进。但红桥区教育整体吸引力与市内其他区相比还存有差距，优质教育资

源相对比河西、和平、南开还较薄弱。面对客观实际，红桥区充分利用棚户区改造释放出了 3000 亩的土地优势助力教育发展。按照《红桥区基础教育设施布局十四五规划和 2035 年远景目标建议》，规划各类学校 95 所，其中幼儿园 49 所，小学 27 所，中学 19 所，着力打造“资源优化、布局合理、建设达标、发展均衡、适度超前”的教育基础设施布局体系。

在此基础上，天津市教育委员会与天津市红桥区人民政府于 2022 年 4 月 13 日正式签订了关于加快推进教育高质量发展的框架协议，红桥区在市教委的支持下分步引入市直属学校优质教育资源，这不仅可以有效解决全市优质教育资源分布不均问题，加快提升红桥区中小学教育质量和办学水平，让每个孩子在家门口的学校就能够享受到公平而有质量的教育，还满足了人民群众对优质教育资源的需求，提升人民群众的获得感、幸福感。我区将引入天津市耀华中学作为第一步，在现天津市第五中学芥园道校区基础上，通过改扩建，兴办天津市红桥区耀华中学红桥学校。

2.主要内容

原天津市第五中学芥园道校区位于习艺所南街 4 号，总占地面积 18385.5 平方米，总建筑面积 10174.7 平方米。根据耀华中学提出的建设学生食堂、阅览室及学校在主干道路开门等需求，新建一座多功能一体综合楼，以满足学生、教师的使用需求，对现有建筑进行立面修缮改造，力争在设计风格上与耀华中学协调

一致。耀华中学红桥学校建设工作分两部分：分别为校园修缮部分和新建综合楼部分。

（1）新建部分

天津市红桥区耀华中学红桥学校新建工程，建设地点位于红桥区习艺所南街4号，北至芥园道，东至红旗路，西至习艺所南街，南侧为瑞兴里小区。此次新建工程包括为校区服务的食堂综合楼、门卫、公共卫生间三个单体。

新建一座食堂综合楼位于该学校地块西北角，总建筑面积约2732.33平方米。其中地上面积为2481.35平方米，地下面积为250.98平方米。建筑高度14.35米，地上2层，地下1层。首层层高6米，二层除报告厅外层高4.8米，阶梯报告厅层高7.4米公共卫生间总建筑面积126.72平方米，建筑高度4.7米，地上1层门卫总建筑面积32.68平方米，建筑高度4米，地上1层；新建一座公共卫生间位于该学校地块操场西侧，建筑面积约126.72平方米，建筑高度4.7米，地上1层。新建一座门卫位于该学校地块教学楼东侧，建筑面积约32.68平方米，建筑高度4米，地上1层。

该项目建议书于2022年11月通过天津市红桥区行政审批局批复。2023年2月取得施工许可证。2023年6月25日，按照《国务院办公厅关于全面开展工程建设项目审批制度改革的实施意见》（国办发〔2019〕111号）《天津市人民政府关于印发

天津市深化工程建设项目审批制度改革实施方案的通知》（津政发〔2019〕25号）等文件要求，人防、消防、规划等专业主管部门对红桥区的天津市红桥区耀华中学红桥学校新建工程完成现场竣工联合验收，核发了天津市红桥区耀华中学红桥学校新建工程的竣工联合验收意见书，作为联合验收合格的统一确认文件，现场验收合格。天津市规划和自然资源局颁发了《建设工程规划验收合格证》。

（2）修缮部分

对现有的三层小楼、门卫室、室外厕所等建筑进行拆除。本着与耀华中学相形相似的设计风格，对原有教学楼、体育馆进行立面修缮，对损坏的部分辅助设施及地面进行整修，在红旗路一侧开设学校主入口并建设集散场地（含耀华元素门楼建筑、大门、集散场地铺地及围墙等）。

3.项目组织及实施

项目需求单位为红桥区教育局，区教育局根据实际需要，提出改扩建需求，报送区住房城乡建设委。区住房城乡建设委负责具体组织专业第三方机构进行现场勘查，确定工程量清单和造价，并编制工程实施方案。

项目审批通过后，区住房城乡建设委履行日常监管责任，同时会同项目需求单位共同督促项目代建、设计监理、总包单位严格落实企业主体责任，加强项目投资、质量、工期和文明施工管理，

积极协调各相关专业单位,确保项目顺利实施。项目实施过程中,由区住房建设委会同项目需求单位根据工程进度向区财政局申请资金拨付工程款。

项目竣工后,由区住房建设委会同项目需求单位严格按照项目性质、规模和相应的验收标准、程序,进行联合验收。验收通过后,由区住房建设委向区财政局申请资金支付尾款,并按相关规定办理项目结算、决算等相关手续。区住房建设委将项目结算、决算等相关资料移交项目需求单位,项目需求单位按照财务管理的有关规定进行账务处理。

上述工作完成后,区住房建设委与项目需求单位签订移交协议,将项目移交至项目需求单位,并由项目需求单位履行后续使用和管理职能。

4.资金投入和使用情况

(1) 资金投入情况

根据住建反馈资料及项目代建协议等显示,该项目预算资金为 3687.35 万元,其中修缮部分预算资金 1350 万元,新建部分预算资金 2337.35 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日,红桥区教育局预算管理一体化系统中查询显示财政预算资金为 3119 万元,资金到位 2144.61 万元,资金到位率为 68.44%。

(2) 资金使用情况

截至 2023 年 12 月 31 日，项目累计支出 2124.61 万元，尚未拨付资金 20 万元，预算执行率 99.07%。具体情况见表 2：

表 2 项目资金使用情况表（单位：元）

项目类型	费用类型	金额
新建	代建费	199,600.00
	工程款	14,053,521.00
	监理费	219,000.00
	检测费	67,000.00
	勘察费	30,000.00
	绿化迁移费	215,726.00
	能效测评费	33,000.00
	咨询费	90,963.00
	双电源高可靠性电费	82,500.00
	图审费	4,753.00
	小计：	14,996,063.00
修缮	代建费	100,000.00
	监理费	50,000.00
	设计费	100,000.00
	施工费	6,000,000.00
	小计：	6,250,000.00
合计		21,246,063.00

（二）项目绩效目标

根据《天津市红桥区关于规范区属单位房屋新建、改扩建及加固修缮等工程类项目管理程序的规定》（津红党办〔2020〕17号）该项目由区住建委和区住建中心组织实施，对耀华中学红桥

学校进行改扩建。

二、工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价以《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》《天津市市级财政项目支出绩效评价管理办法》《中共天津市委天津市人民政府印发〈关于全面推进预算绩效管理的实施方案〉的通知》《天津市红桥区关于规范区属单位房屋新建、改扩建及加固修缮等工程类项目管理程序的规定》等文件为依据，对耀华中学红桥学校改扩建资金项目财政专项资金使用绩效情况进行评价。开展此次评价工作的目的在于：

（1）通过对耀华中学红桥学校改扩建资金项目的实施情况进行核实评价，了解掌握项目的实施情况。

（2）根据项目实施的具体情况，评价其项目资金安排的科学性、合理性、规范性，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金的使用效率。

（3）参照市财政局《天津市市级财政项目支出绩效评价管理办法》及绩效评价指标体系的要求，从投入、过程、产出、效果四个方面对耀华中学红桥学校改扩建资金项目进行客观、公正地评价；总结项目管理与执行经验，发现项目管理和预算管理中的问题，提出改进意见和建议，为相关部门决策、管理提供参考依据，推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管

理制度。

（4）进一步丰富和完善耀华中学红桥学校改扩建资金项目绩效评价方法体系，推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，提升财政资金科学化、精细化管理水平，为项目专项资金的安排提供重要依据。

2.绩效评价对象和范围

本次绩效评价针对红桥区住建委耀华中学红桥学校改扩建资金项目展开，主要评价内容及范围如下：

- （1）立项依据和立项程序情况；
- （2）绩效目标和指标设定情况；
- （3）预算编制和资金分配情况；
- （4）资金管理和使用情况；
- （5）相关制度办法的健全性及执行情况；
- （6）实现的产出情况；
- （7）取得的效益情况；
- （8）其他相关内容。

（二）绩效评价原则、方法、指标和标准

1.绩效评价原则

（1）坚持科学规范的原则。此次绩效评价运用科学合理的评价指标体系和方法，按照规范的程序，对支出绩效进行客观、公正的反映。

(2) 坚持统筹兼顾的原则。单位自评、部门评价和财政评价各方职责明确，各有侧重，互相衔接。此次评价我方作为第三方受委托机构在单位自评的基础上开展。

(3) 坚持激励约束的原则。本次绩效评价结果可以作为预算安排、政策调整、改进管理的参考，绩效评价工作将体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 坚持公开透明的原则。承诺绩效评价结果依法依规公开，自觉接受有关机构和社会监督。

(5) 坚持综合绩效评价，定量分析与定性分析相结合的原则。

(6) 坚持绩效相关性原则。此次绩效评价将针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果将清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.评价指标体系

针对项目情况，从决策、过程、产出及效益四大方面拟定绩效评价指标，其中：

(1) 项目决策指标

①项目立项

a. 立项程序规范性。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。

b. 绩效目标合理性。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。

c. 绩效指标明确性。依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

②资金落实

a. 资金到位率。实际到位资金与计划投入资金的比率，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。

b. 到位及时率。及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

（2）项目过程指标

①业务管理

a. 管理制度健全性。项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

b. 制度执行有效性。项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。

c. 项目质量可控性。项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。

②财务管理

a. 管理制度健全性。项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。

b.资金使用合规性。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。

c. 财务监控有效性。项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。

（3）项目产出指标

①实际完成率。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。

②完成及时率。项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

③质量达标率。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。

（4）项目效益情况

①社会效益。改善校园环境，提升教育教学质量，根据新建食堂综合楼包含阅览室和报告厅，根据阅览室、报告厅使用频率等，综合衡量改善效果。

②可持续影响。通过项目实施，促进学校可持续发展，根据项目实施后，招生数量、质量相对上年度提升水平，综合衡量提升效果。

③满意度调查。学校教师群体、学生群体对项目的满意度，一般采用社会调查的方式。

3.绩效评价方法

结合项目具体情况，本次绩效评价采用成本效益分析法、比较法及因素分析法等方法，从项目决策、项目过程、项目产出以及项目效益四个方面开展评价。绩效评价指标体系详见附件。

（三）绩效评价工作过程

1.评价准备阶段

（1）接受委托，成立绩效评价项目组

根据红桥区财政局相关文件要求，委托我所对该项目进行绩效评价工作。

2024年5月绩效评价项目组（以下简称“评价组”）赴红桥区教育局参加了项目见面会，听取了该单位对“耀华中学红桥学校改扩建资金项目”的申请立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等方面的情况介绍，并对项目后续评价工作的基本原则及所需的各类资料文件提出了要求。

（2）制定绩效评价方案

根据有关文件要求，评价组制定了《天津市红桥区耀华中学红桥学校改扩建资金项目绩效评价实施方案》，并经红桥区财政局审定后实施。

（3）指标体系设计

根据红桥区耀华中学红桥学校改扩建资金项目绩效目标及实际工作需要，从决策、过程、产出、效益四个维度出发，设立

项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等维度进行指标设计，采取指标分值百分制，将各项指标量化为100分，详见附表。

2.评价实施阶段

（1）正式进驻。评价组2024年5月正式进驻红桥区教育局实施评价工作。

（2）全面审查。评价过程中，评价组对耀华中学红桥学校改扩建资金项目的文件依据、预算编制、制度执行、资金拨付、资金使用情况、产生效益等方面进行了全面梳理。评价组根据《中华人民共和国预算法》《中共天津市委 天津市人民政府印发〈关于全面推进预算绩效管理的实施方案〉的通知》（津党发〔2019〕25号）、《天津市财政局关于印发〈天津市市级财政项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（津财绩效〔2020〕12号）、《天津市红桥区关于规范区属单位房屋新建、改扩建及加固修缮等工程类项目管理程序的规定》（津红党办〔2020〕17号）、《建设工程质量管理条例》等政策文件，对资金到位情况、预算编制、项目实施、竣工验收等相关业务进行了核查。

（3）实地核查。评价组对项目的实施情况，进行了现场实地勘察，了解项目的实际情况。

（4）评价打分。按照绩效评价指标体系编制了工作底稿，并对各绩效评价指标进行了评分。

(5) 编制报告。评价组根据实地核查、评价打分和专家意见，编制绩效评价报告，全面梳理本项目在决策依据、过程管理、产出情况、取得效益等方面存在的问题及工作建议。

三、综合评价情况及结论

经过综合评价，项目得分 93.03 分，评价等级为“优”。其中，项目决策 14 分，项目过程 21.03 分，项目产出 38 分，项目效益 20 分。具体情况见表 3。

表 3 项目绩效得分情况表

指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合计
分值	17	23	38	22	100
得分	14	21.03	38	20	93.03
得分率	82.35%	91.43%	100.00%	90.91%	93.03%

总体评价结论：通过项目实施，较有效的解决了全市优质教育资源分布不均的问题，加快提升了红桥区中小学教育质量和办学水平，满足了人民群众对优质教育资源的需求，提升了人民群众的获得感、幸福感。但也应看到，红桥区教育整体吸引力上与市内其他区相比还存有差距，优质教育资源相对比河西、和平、南开还较薄弱。评价发现，项目存在指标设置不完整，资金到位率较低，预算管理精细化不足的问题，一定程度上影响了项目的实施效果。该项目绩效评价得分为 93.03 分。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（总分 17 分，得分 14 分）

项目单位依据《天津市人民政府办公厅关于印发天津市统筹推进区内城乡义务教育一体化改革发展实施方案的通知》（津政办函〔2017〕130 号）和《市委 市委编办 市人社局 市财政局关于印发深化基础教育优质资源辐射引领的若干举措的通知》（津教政〔2020〕14 号）等文件要求，结合红桥区教育实际情况，申报了此项目，立项依据充分。按照相关管理要求，项目实施前编制了项目建议书和可行性研究等文件，并通过有关部门审批，项目立项规范。根据项目内容设定绩效目标，并细化对应指标，绩效目标编制不够完整，未采取定性和定量结合的方式编制，绩效目标未反映项目预期实现的效益、效果。指标设置不够细化，与实际工作内容匹配性不强，明确性不足，指标设置不完整，未考虑可持续影响。

项目绩效目标表及预算管理一体化系统查询显示，该项目预算资金为 3119 万元。区住建委反馈资料和区教育局与代建单位签署的《项目代建协议》显示，项目金额总计 3687.35 万元。预算资金与合同金额不一致。

1.项目立项（共 4 分，得 4 分）

（1）项目立项依据充分性（共 2 分，得 2 分）。

项目依据《天津市人民政府办公厅关于印发天津市统筹推进区内城乡义务教育一体化改革发展实施方案的通知》（津政办函

〔2017〕130 号）和《市委 市委编办 市人社局 市财政局关于印发深化基础教育优质资源辐射引领的若干举措的通知》（津教政〔2020〕14 号）等文件设立。项目立项与部门职责范围相符，属于公共财政支持范围，符合政府事权支出责任划分原则。本项目不存在与部门同类项目或部门内部相关项目政策交叉重复情况。

（2）立项程序规范性（共 2 分，得 2 分）。

项目实施前取得了相关批复。如：《关于天津市红桥区耀华中学红桥学校新建工程项目建议书的批复》（津红政务审项建〔2022〕13 号）、《关于天津市红桥区耀华中学红桥学校新建工程可行性研究报告的批复》（津红政务审可研〔2022〕5 号）、规划条件通知书（2022 红桥规条申字 0007），项目前置审批要件齐全，项目立项程序规范。

2. 绩效目标合理性（共 6 分，得 3 分）。

（1）绩效目标明确性（总分 2 分，得分 1 分）

项目绩效目标为“根据《天津市红桥区关于规范区属单位房屋新建、改扩建及加固修缮等工程类项目管理程序的规定》（津红党办〔2020〕17 号）该项目由区住建委和区住建中心组织实施，对耀华中学红桥学校进行改扩建。”，绩效目标编制完整性不足，未采取定性和定量集合的方式编制，绩效目标未反映项目

预期实现的效益、效果。

(2) 绩效目标合理性 (共 4 分, 得 2 分)

指标设置不够细化, 与实际工作内容匹配性不强, 明确性不足。如项目数量指标设置为工程数量 1 个。无法反映项目新建食堂综合楼、公共卫生间、门卫, 并对原有建筑进行修缮的实际内容, 指标细化不足。通过项目实施, 学校影响力扩大, 吸引、培养更多学生, 但绩效指标未设置可持续影响指标。

3. 预算编制 (共 7 分, 得 7 分)

(1) 测算内容合规性 (共 2 分, 得 2 分)

该项目委托第三方单位中煤天津设计工程有限责任公司对项目进行了初步设计, 并编制了项目概算。概算编制依据《天津市建设工程造价信息》《建设项目设计概算编审规程 (CECA/GC2-2015)》等文件。预算测算内容符合相关政策文件规定范围, 不存在重复测算。

(2) 测算标准合理性 (共 1 分, 得 1 分)

概算编制采用定额文件如: 《天津市建筑工程预算基价》(2020)、《天津市装饰装修工程预算基价》(2020)、《天津市安装工程预算基价》(2020) 等, 符合相关政策制度或行业、领域规定。

(3) 测算数据客观性 (共 2 分, 得 2 分)

项目委托第三方单位中煤天津设计工程有限责任公司对项目进行了初步设计，并编制了项目概算。同时委托了天津晟嵘工程咨询有限公司对该初步设计文件及概算进行了评审，出具了《天津市红桥区耀华中学红桥学校新建工程初步设计评审报告》，项目概算文件内容基本完整，编制深度基本达到工程概算的相关编制要求。

委托专业机构编制了项目概算，同时委托另外第三方对概算进行了评审，经审核本项目审定概算为 2337.35 万元。本次评价认为，测算数据较客观。

（4）测算过程细化度（共 2 分，得 2 分）

项目概算根据项目实际情况，包括设计范围内的全部土建工程、设备及工器具购置费、安装工程、工程建设其他费用及工程预备费。测算过程详细。

（二）项目过程管理（总分 23 分，得分 21.03 分）

项目实施过程中，项目单位按照中共天津市红桥区委办公室天津市红桥区人民政府办公室印发《天津市红桥区关于规范区属单位房屋新建、改扩建及加固修缮等工程类项目管理程序的规定》的通知对项目进行管理，通过招投标等方式确定项目具体承办企业，并对承办企业的实施情况进行监督、管理等工作。项目支出流程能够按照规章制度办理，资金使用符合国家财政法规和《红

桥区教育局机关财务管理制度》的规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

1.资金管理（共 16 分，得 14.03 分）

（1）资金到位率（共 3 分，得 2.06 分）。

通过预算管理一体化系统查询显示，该项目预算资金 3119 万元。2023 年红桥区财政局通过国库集中支付方式下达财政资金 2144.61 万元，指标文号（红桥财预追〔2023〕259 号），资金性质为一般债券。

2023 年共申请预算资金 3119 万元，当年到位资金 2144.61 万元，资金到位率 = （实际到位资金 ÷ 预算资金） × 100% = （2144.61/3119） × 100% = 68.76%。

（2）预算执行率（共 3 分，得 2.97 分）。

根据指标文号（红桥财预追〔2023〕259 号）显示，2023 年项目实际到位项目资金 2144.61 万元。

项目实际支出资金 2124.61 万元，预算执行率 = （实际支出资金 ÷ 实际到位资金） × 100% = (2124.61/2144.61) * 100% = 99.07%。

（3）资产管理（共 2 分，得 1 分）

《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》（财会〔2017〕25 号）规定“已交付使用但尚未办理竣工决算手续的固定资产，应当按照估计价值入账，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原来的暂估价值。”

该项目尚未进行竣工决算，但工程建设已经完工，并已移交投入使用，按照相关政府会计制度规定，应转入固定资产核算。但该项目目前按照资本性支出的修缮维修费用入账，会计科目处理不准确。

（4）资金使用合规性（共 8 分，得 8 分）

项目资金使用符合《红桥区教育局机关财务管理制度》规定，经费支出按照管理制度的规定审批程序手续完整。资金使用符合规定的用途，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。项目能够保障资金安全、规范项目运行，且制定了监督和评价措施，具有完备的财务管理制度，资金拨付有完整的审批程序和手续，监控机制健全。

2.组织实施（共 7 分，得分 7 分）

（1）管理制度健全性（共 2 分，得 2 分）

红桥区教育局耀华中学红桥学校改扩建资金项目没有制定专门的项目资金管理办法，按照红桥区教育局《红桥区教育局机关财务管理制度》进行财务管理，财务管理制度符合相关财务会计制度的规定。中共天津市红桥区委办公室 天津市红桥区人民政府办公室印发《天津市红桥区关于规范区属单位房屋新建、改扩建及加固修缮等工程类项目管理程序的规定》，项目实施管理

按照该文件要求执行。项目管理制度健全。

（2）制度执行有效性（共 5 分，得 5 分）

项目单位按照中共天津市红桥区委办公室 天津市红桥区人民政府办公室印发《天津市红桥区关于规范区属单位房屋新建、改扩建及加固修缮等工程类项目管理程序的规定》的通知对项目进行管理，通过招投标等方式确定项目具体承办企业，并对承办企业的实施情况进行监督、管理等工作。项目支出流程能够按照规章制度办理，资金使用符合国家财政法规和《红桥区教育局机关财务管理制度》的规定。制度执行有效。

（三）项目产出情况（总分 38 分，得分 38 分）

根据项目计划，耀华中学红桥学校改扩建资金项目新建一座食堂综合楼，新建一座公共卫生间，新建一座门卫，工程经过竣工验收合格，无质量问题，完成率 100%。

项目建议书中，耀华中学红桥学校改扩建资金项目拟开工日期为 2023 年 1 月，拟竣工日期为 2023 年 7 月。实际开工日期为 2023 年 2 月，竣工验收日期为 2023 年 6 月，项目提前完成，完成及时率 100%。

耀华中学红桥学校改扩建资金项目新建部分完成后，天津市规划和自然资源局核发了《建设工程规划验收合格证》。红桥区政府国动办出具了《天津市房屋建筑和市政基础设施工程竣工联

合验收现场验收结论意见书》，符合建设工程人防专项验收标准，验收结论合格。天津市测绘院有限公司出具了《建设工程规划验收测量技术报告》，结论为本项目核查全部合格。项目经人防、消防、规划等专业主管部门联合验收，项目质量达标。质量达标率 100%。

耀华中学红桥学校改扩建资金项目修缮部分完成后，项目施工单位天津市旭阳建筑劳务有限公司出具了《工程质量自检情况》，工程自检评定为合格工程。天津市红桥区住房和建设委员会、天津市红桥区教育局、项目监理单位等联合进行了验收，各分项工程符合设计要求，施工质量均满足有关质量验收规范和标准要求，单位工程竣工验收合格。但验收文件中存在表述不一致的情况，项目施工单位天津市旭阳建筑劳务有限公司《工程质量自检情况》中显示修缮工程共有 6 个分部工程，联合验收文件《单位工程质量竣工验收记录》中显示修缮工程共有 7 个分部工程。

该项目预算资金为 3119 万元。区住建委反馈资料和区教育局与代建单位签署的《项目代建协议》显示，项目金额总计 3687.35 万元，该金额大于预算资金。施工单位目前尚未提交项目结算申请书，项目尚未办理结算、决算，最终成本应以审计结果为准，目前无法对项目最终成本作出评价。

（四）项目效益情况（总分 22 分，得分 20 分）

项目建成后，阅览室目前已有各类图书 6500 余册，每天中

午时间对学生开放，学生借阅踊跃，形成了良好的读书氛围，培养阅读习惯；报告厅不仅用于召开各项会议，而且成为学生话剧表演的舞台，成功开展话剧排练、表演。通过项目实施，学校在报告厅开展校园文化展示，积极扩大学校在教育方面的影响力；食堂建成后，为在校老师和学生解决了就餐需求，为正常教学秩序提供了保障。

目前学校在校师生 162 名，其中教师 22 名，学生 140 名。学生均为高一年级，共有四个班，每班学生人数 35 人。根据相关负责人说明，学校规模为 6 轨制 18 个班，计划高中三个年级学生招满后学生人数达到 420 人。

项目建议书和初步设计报告等文件中关于项目计划规模显示，“耀华中学红桥学校计划利用原五中校舍，学校规模为普通高中三个年级 6 轨制 18 个班，每班学生数约 45 人左右，学校可容纳学生约 900 人，教师人数以及管理人数 120”，项目食堂建设面积、报告厅建设面积等均按照相关计划人数进行测算、设计、建设，如果实际招生人数无法达到计划招生人数，可能导致建设面积超出实际使用需求，无法发挥项目最大效益的情况。

五、主要绩效

（一）发挥示范引领作用，提升教学质量

通过项目实施，充分发挥了天津市耀华中学优质教育资源的示范作用，优化红桥区办学特色，丰富办学内涵，提升学校品位，

实现学校个性化发展，打造优质品牌学校，提升教育影响力。同时能够大力发展教育，提升地区教育教学质量，努力营造适合当地经济发展的营商环境，促进红桥区经济社会快速发展。

（二）完善配套设施，提升综合承载能力

本项目的实施完善了红桥区城区教育配套设施，为区内居民提供了良好的基础教育环境，提升了红桥区的综合承载能力。对区域内的公共服务设施条件和文化环境将起到积极的作用，有利于增强城区的对外吸引力，进一步加速城区整体建设推动城区全面发展。

项目建成后，阅览室目前已有各类图书 6500 余册，每天中午时间对学生开放，学生借阅踊跃，形成了良好的读书氛围，培养阅读习惯；报告厅不仅用于召开各项会议，而且成为学生话剧表演的舞台，成功开展话剧排练、表演。通过项目实施，学校在报告厅开展校园文化展示，积极扩大学校在教育方面的影响力；食堂建成后，为在校老师和学生解决了就餐需求，为正常教学秩序提供了保障。

六、主要存在的问题及原因分析

（一）目标设置不完整，部分指标设置不够细化

项目绩效目标为“根据《天津市红桥区关于规范区属单位房屋新建、改扩建及加固修缮等工程类项目管理程序的规定》（津红党办〔2020〕17号）该项目由区住建委和区住建中心组织实

施，对耀华中学红桥学校进行改扩建。”

绩效目标编制不够完整，未采取定性和定量结合的方式编制，绩效目标未反映项目预期实现的效益、效果。

指标设置不够细化，与实际工作内容匹配性不强，明确性不足。如项目数量指标设置为工程数量 1 个。无法反映项目新建食堂综合楼、公共卫生间、门卫，并对原有建筑进行修缮的实际内容，指标细化不足。通过项目实施，学校影响力扩大，吸引、培养更多学生，但绩效指标未设置可持续影响指标。

（二）资金到位率较低，预算管理精细化不足

预算管理一体化系统中显示，2023 年共申请预算资金 3119 万元，区教育局无该可支撑该预算金额的测算资料。区住建委反馈资料和区教育局与代建单位签署的《项目代建协议》显示，新建和修缮两部分项目金额总计 3687.35 万元，该金额大于预算资金，未见其他关于预算调整或说明等资料。该项目竣工验收时间为 2023 年 6 月，当年到位资金 2144.61 万元，资金到位率 68.76%，资金到位率偏低。

七、相关建议

（一）规范绩效目标设定，细化指标设置

建议项目单位强化绩效意识，规范填报绩效目标申报表，依据项目内容和特点合理设置绩效目标，细化、量化绩效指标，增强可考量性，依据实际情况设置可行、可实现的指标值，为开展

项目绩效目标管理夯实基础。

（二）增强资金保障，加强预算管理

为确保市区中小学幼儿园建设与城市发展同步，满足人民群众对教育资源的需求，应加强建设资金保障工作，预算资金安排应保证按时拨付到位。建议项目单位细化预算，加强需求论证，明确资金测算依据，科学编制项目预算，提高预算编制的精准性，对实施调整项目规范预算调整手续；严格执行预算，强化预算约束刚性，提高资金使用效率。

八、其他需要说明的问题

无。

附件：项目绩效评价指标体系及评分表