2025年凤县农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）项目（凤县双石铺中学整体迁建）绩效评价报告

凤县财政局

2025年7月15日

凤　县　财　政　局

凤县财政局
2025年凤县农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）项目（凤县双石铺中学整体迁建）绩效评价报告

凤县教育体育局:

为深入贯彻落实中央和省、市全面实施预算绩效管理的部署要求，加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，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）、宝鸡市财政局《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）《关于开展2026年度财政重点绩效评价工作的通知》（宝市财办绩〔2026〕4号）文件、凤县财政局《关于开展2025年度重点部门整体支出和重点项目支出绩效评价工作的通知》（凤财发〔2026〕46号）及凤县相关文件要求，凤县财政局成立绩效评价工作组，于2026年6月18日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对2025年凤县农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）项目（凤县双石铺中学整体迁建）开展了绩效评价。现将评价情况报告如下:

一、项目概况

（一）项目背景

凤县常住人口 7.2 万，在校学生约 7820 名，城区学位供需矛盾突出。作为全县规模最大的寄宿制初中，始建于 1983 年的双石铺中学老校区已难以适配现代化教育需求：校舍存在砖木结构平房，抗震等级不足；教学用房面积有限，功能部室短缺、实验器材陈旧；8 人间宿舍无独立卫浴，仅楼道设公共洗漱区，自习室、洗衣房等配套缺失；运动场地仅 10731 ㎡，对照生均 10.2 ㎡的标准，缺口达 4875 ㎡。

为破解城区入学难、大班额等教育痛点，凤县政府联合教体局经多轮实地勘察与方案论证，启动双石铺中学整体迁建工程，同时将原校区（除女生宿舍楼）改造为县城第三小学。该项目既是落实国家义务教育优质均衡发展要求的核心举措，也被纳入宝鸡市“教育强市三年行动”重点项目清单，并经 2023 年凤县人大代表投票确定为当年重大民生实事项目。

新校区选址于凤县中学西侧，占地 30 亩，规划建设可容纳 36 个班级、1800 名学生的标准化寄宿制初中。迁建完成后，预计新增学位 810 个，将有效缓解城区学位紧张压力。

凤县双石铺中学整体迁建项目，2022 年 4 月获凤县发展和改革局立项批复（凤发改发〔2022〕172 号），同年 6 月完成初步设计批复（凤发改发〔2022〕248 号），8 月正式开工，2024 年 5 月基本竣工。项目概算总投资 16345.59 万元，其中工程建设费 13922.34 万元，工程建设其他费 1634.65 万元，预备费 788.60 万元。

凤县双石铺中学整体迁建，不仅将彻底解决校舍老旧、场地不足等硬件短板，还将进一步优化县域教育资源配置，降低

进城务工人员子女就学门槛，为凤县创建国家义务教育优质均衡发展县筑牢基础，推动教育质量与公平性同步提升。

（二）项目基本情况

1.项目名称：2025年凤县农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）项目（凤县双石铺中学整体迁建）

2.主管部门：凤县教育体育局

3.实施单位：凤县教育体育局、凤县双石铺中学

4.项目预算：项目概算总投资16,345.59万元。2025年财政预算资金89.00万元。

5.项目建设内容及规模

凤县双石铺中学整体迁建项目占地21386㎡，总建筑面积39970.31平方米。其中教学办公综合楼（含地下室）建筑面积16210.84平方米，综合楼（含地下室）建筑面积5748.55平方米，宿舍楼（含地下室）15056.14平方米，门房、保卫室、卫生室、隔离室等329.71平方米,地下室及人防工程面积2625.07平方米。配套修建围墙、室外管网、景观绿化、道路等。该项目是学校整体迁建项目的一部分。

6.实施期限：2022年6月至2024年5月

7.预期效益：通过项目实施，可彻底解决县城学校入学难、大班额、校舍及活动场地面积不足等问题，实现教育资源的全面升级，满足多样化教学需求，增强课堂教学效果，提升全县整体教育质量，推动全县教育从“基本均衡”向“优质均衡”迈进，促进教育公平，为凤县成功创建国家义务教育优质均衡发展县奠定坚实基础。

（三）项目预算资金安排情况

1.项目资金预算情况

2022年1月1日-2026年6月18日，项目通过申请中央、省市专项资金、县级配套资金以及一般债券资金，共下达项目预算资金15,554.466万元。其中：2025年3月14日，宝鸡市财政局《关于下达2025年农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）的通知》（宝市财办教〔2025〕9号）文件，下达项目专项资金89.00万元。详见表1。

表1　项目预算及到位资金情况表　　单位：元

序号	预算资金	资金来源	到位资金	到位时间	到位率
1	154,654,662.96	-	154,654,662.96	2022-2026	100%
2	890,000.00	宝市财办教	890,000.00	2025.05.26	100%
合计	155,544,662.96	-	155,544,662.96	-	100%

2.项目资金到位情况

截至2026年6月18日，财政共拨付到位项目资金15,554.466万元，其中2025年农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）到位89.00万元，预算资金到位率100%。详见表1。

（四）项目预算资金执行情况

截至2026年5月底，项目共支出各项预算资金15,554.466万元,其中2025年农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）支出金额89.00万元，预算资金执行率为100%。详见表2-1。

表2-1　项目整体预算资金执行情况表　　单位：元

序号	预算资金	到位资金	支出资金	预算执行率（%）
1	154,654,662.96	154,654,662.96	154,654,662.96	100%
2	890,000.00	890,000.00	890,000.00	100%

序号	预算资金	到位资金	支出资金	预算执行率（%）
合计	155,544,662.96	155,544,662.96	155,544,662.96	100%

表 2-2　2025 年项目资金（89.00 万元）支出明细表　　单位：元

序号	收款单位	资金用途	支出资金	支出资金时间
1	宝鸡东鸿装饰设计工程有限公司	二期内部设施设备款	70,000.00	2025.05.26
2	凤县三石印务有限责任公司	二期内部设施设备款	60,000.00	2025.05.26
3	陕西明晨梅香信息科技有限公司	二期内部设施设备款	180,000.00	2025.05.26
4	中国移动通信集团陕西有限公司宝鸡分公司	二期内部设施设备款	180,000.00	2025.05.26
5	陕西博诚电力工程有限责任公司	二期内部设施设备款	80,000.00	2025.05.26
6	陕西恒新建设有限公司	一期建筑工程款	320,000.00	2025.05.26
合计		-	890,000.00	

表 2-3　　项目合同资金执行明细表 （一期）　　单位：元

内容（标段）	中标单位（收款单位）	合同金额	已支付金额	审定金额	合同资金执行率（%）
凤县双石铺中学整体迁建项目施工Ⅰ标段	陕西古建园林建设集团有限公司	51,111,909.45	37,814,271.73	52,464,302.28	73.16%
凤县双石铺中学整体迁建项目施工Ⅱ标段	陕西恒新建设有限公司	60,901,614.62	47,308,380.60	62,753,299.31	77.68%
凤县双石铺中学整体迁建项目施工Ⅲ标段	陕西安信建设工程有限责任公司	21,734,833.37	15,093,931.61		69.45%
凤县双石铺中学整体迁建项目施工	宝鸡永安建筑工程有限责任公司	2,399,732.16	2,061,670.07		85.91%

Ⅳ标段					
凤县双石铺中学整体迁建项目施工Ⅴ标段	陕西腾博建设工程有限公司 陕西中越建设有限公司	17,204,960.94	17,148,666.86		99.67%
凤县双石铺中学整体迁建项目施工Ⅵ标段	陕西千橡汇建设工程有限公司	9,029,424.03	6,590,722.52		72.99%
凤县双石铺中学整体迁建项目施工Ⅶ标段	陕西绿之舞生态建设有限公司	934,334.49	261,156.61		27.95%
监理一标段	亿诚项目管理有限公司	541,800.00	349,175.00		64.45%
监理二标段	荣泰项目管理有限公司	645,600.00	327,778.00		50.77%
监理三标段	新正源项目管理有限公司	548,900.00	447,267.00		81.48%
项目设计	华茗设计集团有限公司	1,613,000.00	1,613,000.00		100.00%
合计		**166,666,109.10**	**129,016,020.00**	**115,217,601.59**	**77.41%**

表 2-4　　项目合同资金执行明细表 （二期）　　单位：元

内容（标段）	中标单位（收款单位）	合同金额	已支付金额	审定金额	合同资金执行率（%）
（教学设备类）第 2 包（智慧黑板）	中国移动通信集团陕西有限公司	2,058,230.00	1,210,000.00	2,058,230.00	58.79%
（教学设备类）第 1 包（护眼灯）	中山市智粤照明科技有限公司	447,640.00	310,000.00	447,640.00	69.25%
（家具类）第 1 包（教室桌凳、办公家具）	宝鸡市景冠家具有限公司	2,812,660.00	1,510,000.00	2,832,870.40	53.69%
（家具类）第 2 包（宿舍餐厅家具）	宝鸡盛冠家具有限公司	2,336,190.00	1,520,000.00	2,275,335.10	65.06%

（部室装修及设备）第1包（物理实验室等）	陕西新达科技有限公司	2,585,565.32	2100738.93	2,644,565.32	81.25%
（部室装修及设备）第2包（生物化学实验室）	陕西嘉拓达实业有限公司	2,934,277.50	2,190,000.00	2,812,147.00	74.64%
（部室装修及设备）第3包（报告厅）	陕西恒盛仪器设备有限公司	1,178,800.00	820,000.00	1,188,700.00	69.56%
（部室装修及设备）第4包（餐厅锅灶）	宝鸡宇丰厨房设备有限公司	628,600.00	470,000.00	644,007.20	74.77%
（部室仪器设备）第1包（计算机教室）	陕西智德恒创网络科技有限公司	1,474,960.00	980,000.00	1,401,460.00	66.44%
（部室仪器设备）第2包（创客机器人音美设备）	宝鸡市微电子有限责任公司	1,293,645.00	650,000.00	1,293,645.00	50.25%
（部室仪器设备）第3包（书法教室）	陕西盛世宣合信息科技有限公司	245,980.00	170,000.00	245,980.00	69.11%
（部室仪器设备）第4包（洗衣机心理历史地理体育器材）	宝鸡市中佳瑞商贸有限公司	1,395,565.48	950,000.00	1,198,285.48	68.07%
（部室仪器设备）第5包（电视台录播会议）	陕西汇鑫科达信息技术有限公司	1,648,630.20	1,085,000.00	1,639,923.20	65.81%
网络及智慧校园第1包（基础网络中心机房）	中国移动通信集团陕西有限公司宝鸡分公司	4,048,600.00	2,870,000.00	-	70.89%
网络及智慧校园第2包（阅览室、监控设备等）	陕西明晨梅香信息科技有限公司	4,162,866.00	1,910,001.00	-	45.88%
锅炉房设备及宿舍楼顶太阳能供水	宝鸡锦龙盛暖通设备有限公司	1,048,460.00	822,000.00	1,141,752.00	78.40%
锅炉房	宝鸡永安建筑工程有限公司	494,800.00	480,000.00	-	97.01%

校园文化1包	宝鸡东鸿装饰设计工程有限公司	1,216,084.00	835,000.00	-	68.66%
校园文化2包	凤县三石印务有限责任公司	559,017.00	375,000.00	-	67.08%
校园配电	陕西博诚电力工程有限责任公司	1,558,000.00	1,527,996.61	1,527,996.61	98.07%
校园天然气	凤县天然气公司	264,864.46	264,864.46	264,864.46	100.00%
中央空调	陕西恒生建大环境工程有限公司	737,595.00	737,595.00	-	100.00%
二期监理	新正源项目管理有限公司	89,800.00	68,505.00	-	76.29%
锅炉房监理	宝鸡市建筑设计院凤县分部	13,900.00	13,900.00	-	100.00%
二期跟踪审计	瑞恒项目管理有限公司	150,000.00	140,000.00	-	93.33%
操场设计	华茗设计集团有限公司	149,000.00	144,000.00	-	96.64%
合计		**35,533,729.96**	**24,154,601.00**	**-**	**67.98%**

（五）项目实施及绩效目标完成情况

项目设计单位由华铭设计集团有限公司中标（2022年2月15日），中标价1,613,000.00元。2022年7月，项目完成施工及监理标段的招投标工作,其中工程建设分为7个标段实施，分别由7家建筑工程单位中标，中标总价为163,316,809.06元；工程监理分为3个标段，由3家监理单位中标，中标总价为1,736,300.00元。

项目初步设计批复建设期为2022年6月至2024年5月。项目实际从2022年8月1日开工建设,7个建设段基本于2024年5月完工，于2025年4月29日通过竣工验收，工程质量确定为合格。项目主要绩效目标完成情况详见表3。

表3-1　项目招投标及合同签订情况表　　单位：元

序号	中标单位	建设内容	中标合同价	中标日期	合同签订日期	备注
一	**工程建设**		**163,316,809.06**			
1	陕西古建园林建设集团有限公司	施工Ⅰ标段	51,111,909.45	2022.07.22	2022.07.27	
2	陕西恒新建设有限公司	施工Ⅱ标段	6,0901,614.62	2022.07.22	2022.07.27	
3	陕西安信建设工程有限责任公司	施工Ⅲ标段	21,734,833.37	2022.07.22	2022.07.27	
4	宝鸡永安建筑工程有限责任公司	施工Ⅳ标段	2,399,732.16	2022.07.22	2022.07.27	
5	陕西腾博建设工程有限公司	施工Ⅴ标段	17,204,960.94	2022.07.22	2022.07.27	
6	陕西千橡汇建设工程有限公司	施工Ⅵ标段	9,029,424.03	2022.07.22	2022.07.27	
7	陕西绿之舞生态建设有限公司	施工Ⅶ标段（绿化）	934,334.49	2022.07.22	2022.08.01	
二	**工程监理**		**1,736,300.00**			**最终按1.06%计取**
1	亿诚建设项目管理有限公司	监理Ⅰ标段	541,800.00	2022.08.01	2022.08.01	对应施工Ⅰ标段5111.19万元
2	荣泰工程管理咨询有限公司	监理Ⅱ标段	645,600.00	2022.08.01	2022.08.01	对应施工Ⅱ标段6090.16万元
3	新正源项目咨询有限公司	监理Ⅲ标段	548,900.00	2022.07.22	2022.08.01	对应Ⅲ至Ⅶ标段5130.33万元
三	**工程设计**		**1,613,000.00**			
1	华铭设计集团有限公司	工程设计	1,613,000.00	2022.02.15	2022.02	合同日期不详
合计			**166,666,109.10**	-	-	-

表 3-2　　项目工程时间情况表（一期）

内容 （标段）	开工日期	竣工日期	验收日期	计划工程	实际工程
凤县双石铺中学整体迁建	2022.08.0	2024.03.3	2025.04.29	1 年	19 个月
凤县双石铺中学整体迁建	2022.08.0	2024.03.3	2025.04.29	1 年	19 个月
凤县双石铺中学整体迁建	2022.08.0	2024.03.3	2025.04.29	1 年	19 个月
凤县双石铺中学整体迁建	2022.08.0	2024.03.3	2025.04.29	1 年	19 个月
凤县双石铺中学整体迁建	2023.03.1	2024.03.3	2025.04.29	1 年	
凤县双石铺中学整体迁建	2023.05.0	2024.04.2	2025.04.29	1 年	
凤县双石铺中学整体迁建	2024.03.0	2024.04.3	2025.04.29	1 年	

表 3-3　　项目工程时间情况表（二期）

内容 （标段）	开工日期	竣工日期	验收日期
（教学设备类）第 2 包（智慧黑板）	2024.02.20	2024.04.28	2024.05.09
（教学设备类）第 1 包（护眼灯）	2024.05.25	2024.05.28	2024.05.29
（家具类）第 1 包（教室桌凳、办公家具）	2024.01.13	2024.05.07	2024.05.09
（家具类）第 2 包（宿舍餐厅家具）	2024.03.10	2024.04.10	2024.06.13
（部室装修及设备）第 1 包（物理实验室等）	2023.12.28	2024.04.20	2024.05.09
（部室装修及设备）第 2 包（生物化学实验室）	2023.12.25	2024.04.29	2024.05.23
（部室装修及设备）第 3 包（报告厅）	2025.03.27	2025.03.31	2025.04.04
（部室装修及设备）第 4 包（餐厅锅灶）	2023.12.12	2024.05.10	2024.05.29
（部室仪器设备）第 1 包（计算机教室）	2024.01.04	2024.03.26	2024.06.04
（部室仪器设备）第 2 包（创客机器人音美设备）	2024.04.02	2024.04.25	2024.05.09
（部室仪器设备）第 3 包（书法教室）	2023.11.18	2024.05.09	2024.06.04
（部室仪器设备）第 4 包	2024.03.20	2024.05.03	2024.06.05
（部室仪器设备）第 5 包（电视台录播会议）	2024.03.30	2024.04.30	2024.05.25
网络及智慧校园第 1 包（基础网络中心机房）	_	_	_
网络及智慧校园第 2 包（阅览室、监控设备等）	_	_	_
锅炉房设备及宿舍楼顶太阳能供水	2023.12.30	2024.05.24	2024.06.13

内容 （标段）	开工日期	竣工日期	验收日期
锅炉房	2023.10.20	2024.03.31	2025.04.29
校园文化 1 包	_	_	_
校园文化 2 包	_	_	_
校园配电	2024.04.24	2024.05.19	2024.05.23
校园天然气	2024.04.12	2024.04.30	2024.06.13

表 3-4　　项目绩效目标任务完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值	完成情况
产出指标	数量指标	总建筑面积	39970.31	—	—
		其中：施工Ⅰ标段	16000 ㎡	16210.84 ㎡	√
		施工Ⅱ标段	14000 ㎡	15066.14 ㎡	√
		施工Ⅲ标段	5000 ㎡	—	未验收确定工程量
		施工Ⅳ标段	500 ㎡	—	
		施工Ⅴ标段	2500 ㎡	—	
		施工Ⅵ标段	附属工程	已完成合同约	√
		施工Ⅶ标段（绿化）	景观绿化	—	—
		其中：二期内部设施	内部设施	已完成合同约	√
	质量指标	项目验收合格	100%	23 个标段完成竣工验收合格	已验收标段合格
	时效指标	项目按期完工时效	2024.05 底前	2024.05 完工	√
		完成竣工验收时效	2024.06 底前	截至 2026 年 6 月仍有 5 个标段未完成	×
	成本指标	项目建设投资（万元）	≤16,345.59 万元（概算）	21,345.59 万元	×
效益指标	经济效益指标	促进区域经济发展作用情况	明显	明显	√
	社会效益指标	改善教学条件，提高学校品位作用情况	明显	明显	√
		缩小城乡教育差距、维护社	明显	明显	√

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值	完成情况
		会和谐稳定作用情况			
		提升学校教育质量作用情况	明显	明显	√
	生态效益指标	助力校园绿色生态建设作用情况	明显	明显	√
	可持续影响指标	促进教育长期高质量发展作用情况	明显	较明显	√
满意度指标	服务对象满意度指标	人民群众对项目实施满意度	≥95%	97%	√

注：此表中部分指标是评价组根据项目单位提供有关资料、评价组收集到的相关资料以及本次评价检查情况而调整的绩效目标及其完成值。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1.中、省、市、县现行相关政策文件;

2.凤县教体局、财政局等相关文件;

3.项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，验收相关资料，项目实施及管理等相关资料;

4.评价工作人员通过现场调查、核实、问卷等获得的资料;

5.其他相关资料。

（二）评价目的与重点

1.评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府

相关决策提供参考依据。

2.评价重点

（1）项目目标及任务完成情况：评估项目是否按时、按质、按量完成了预定的目标和任务。

（2）项目质量及成效：考察项目的产出质量和成效情况。

（3）项目管理效能：评价项目的组织管理、财务管理、长效管理等方面的效率和效果。

（4）项目的经济效益及社会效益：分析项目对经济发展的贡献以及对社会的正面影响。

（三）绩效评价指标与方法

1.评价原则

按照科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关、权责统一的原则，对项目进行综合评价。

2.评价指标体系

项目评价指标体系详见附件1。

3.评价方法

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

4.评价标准

2025年凤县农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）项目（凤县双石铺中学整体迁建）绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置5个一级指标、17个二级指标、25个三级

指标。评价结果分为优、良、中、差 4 个评价等级，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等级。具体见表 6。

表 6　评价结果等级表

评价等级	优	良	中	差
分值 S	S ≥ 90	90＞ S ≥ 80	80 ＞ S ≥ 60	S ＜ 60

（四）绩效评价工作过程

为了做好本次绩效评价工作，我们成立绩效评价工作组，制定了具体的实施方案和评价指标体系，按照准备阶段、实施阶段（资料收集和初审、现场考察、数据整理与分析、综合评价）、报告撰写与提交阶段（撰写评价报告、提交报告等）和结果应用四个阶段，采取项目单位自评、收集项目相关资料、数据分析、现场调查和问卷调查相结合的方法，于 2025 年 6 月 18 日对该项目开展了现场评价。经过分析研究，并征求相关部门意见，得出该项目绩效评价结论。

（五）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，公众满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

2025 年凤县农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）项目（凤县双石铺中学整体迁建）资金安排符合相关法

律、法规及政策要求，符合凤县教育事业和经济社会高质量发展需要。项目立项依据充分，程序规范，资金到位及时，预算资金到位率及执行率高，资金使用合规。项目产出数量、质量指标完成较好。但项目预算不精准，验收、审计工作缓慢，校舍富余量较大，资源利用率有待提高。结合单位自评、信息采集、问卷调查等情况，经评价组认真评价，项目绩效评价综合得分 82.3 分，整体评价结论为良，详见表 7。

表 7　项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	12	9.3	77.50%
过程	15	12.7	84.67%
成本	13	8	61.54%
产出	25	22.9	91.60%
效益	35	29.4	84.00%
合计	100	82.3	82.30%
绩效评价得分：82.3　　综合评价结果等级：良			

四、绩效评价指标分析

（一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分 12 分，得分 9.3 分。具体得分详见表 8。

表 8　项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	12	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	2	1.7
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.2
			绩效指标明确性	2	1.2
		资金投入	预算编制科学性	2	1.2

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
			资金分配合理性	2	2
合计	12	—	—	12	9.3

1.项目立项方面

（1）立项依据充分性方面。项目的立项符合国家相关法律、法规和政策规定，符合国家财政专项资金支持方向，符合凤县教育事业高质量发展的需要。

（2）立项程序规范性方面。项目基本能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。但事前绩效评估等工作存在不足。

2.绩效目标方面

（1）绩效目标合理性方面。项目有预期绩效目标，但部分绩效目标设置不合理，项目预期目标与客观实际有距离，未能够在一定期限内如期实现。

（2）绩效指标明确性方面。项目有预期绩效目标，但部分绩效指标设置不明确，未通过清晰、可量化的指标体现。

3.资金投入方面

（1）预算编制科学性方面。项目概算总投资为16,345.59万元，仅合同金额16,666.61091万元，仅合同金额就超出项目概算总投资金额，项目资金存在缺口。因此，项目预算不精准。

（2）资金分配合理性方面。财政安排的预算资金与项目实际需要基本一致。

评价组认为，项目决策从整体上看，立项规范、决策依据较为充分，程序合规，符合相关政策。但项目预算不精准，事

前绩效评估等工作存在不足。

（二）过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分 15 分，得分 12.7 分。具体得分详见表 9。

表 9　项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	3
			资金使用合规性	3	2.5
		组织实施	管理制度健全性	3	2.2
			制度执行有效性	3	2
合计	15	—	—	15	12.7

1.资金管理方面

（1）资金到位率方面。财政先后多次共拨付到位项目资金 15,554.47 万元，预算资金到位率 100%。其中 2025 年预算资金 89.00 万元，到位资金 89.00 万元，预算资金到位率 100%。

（2）预算执行率方面。项目共支出各项资金 15,554.47 万元,预算资金执行率为 100%，其中 2025 年预算执行资金 89.00 万元，预算执行率 100%。

（3）资金使用合规性方面。项目资金支出符合国家有关政策及其专项资金管理办法等相关规定，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但部分财务凭证附件资料不齐全，应附的合同、会议记录等相关资料未附。

2.组织实施方面

（1）管理制度健全性方面。项目单位有相关管理制度，但制度不够规范。

（2）制度执行有效性方面。项目单位能遵守相关法律法规和相关管理规定，做好项目实施和财务管理工作。但在制度执行方面仍存在一定不足：一是项目实施过程中检查、考核等工作不到位，相关记录资料不够完整；二是项目验收工作不规范，主要是验收资料中对数量目标任务完成情况反映不具体，且参验人员仅有签名而未签署日期；三是项目绩效管理工作有待进一步提高。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金到位率高，预算执行率高。但项目相关制度不够规范，制度执行存在一定不足。

（三）成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分13分，得分8分。具体得分详见表10。

表10　项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	0
		社会成本	公众支持和认可情况	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	—	13	8

1.经济成本方面。项目建设成本控制较差。项目初步设计批复的项目概算总投资为16,345.59万元，其中工程建设费13,922.34万元，工程建设其他费用1,634.65万元，预备费788.60万元。而项目单位仅工程建设中标/合同总金额已达16,666.61091万元，超出项目概算总投资，项目实际总投资已

达到21,345.59万元。项目实施存在超概算的问题，按照评分标准规定此项不予赋分。

2.社会成本方面。项目的建设，有效改善学校基础设施条件，全面消除大班额问题，可为更多学生提供优质教育的机会，促进教育公平，推动城乡教育一体化发展。项目的实施得到了当地群众的广泛支持,无社会发展负面作用。

3.生态成本方面。项目的实施，绿化美化校园环境，改善学校生态环境条件，节能设备的利用能有效节约水、电等能源，提高资源利用效率。项目无生态成本负面作用。

评价组认为，项目社会成本方面无社会发展负面作用，生态环境成本方面无影响生态发展的负面作用，但经济成本控制不力。

（四）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分25分，得分22.9分。具体得分详见表11。

表11　项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9.2
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9.2
		产出时效	项目按期完成情况	5	4.5
合计	25	—	—	25	22.9

1.产出数量方面。从项目单位提供的相关资料及现场检查情况看，项目各标段施工任务已全部完工，产出数量目标任务也已基本完成。从已验收的标段情况看，完成数量已达到或超过计划数量目标值，已建成投入使用超过2年时间。但工程验

收工作较为缓慢，截至评价时仍有4个标段的内容尚未完成竣工验收工作，其工程建设数量完成值未通过验收确定。

2.产出质量方面。从项目单位提供的相关资料显示，尽管项目仅通过了3个标段的竣工验收；但从现场查看及调查问卷等方面情况看，已建成的项目建设质量好，基本达到预期效果，社会各方面（学生、教师、学生家长等）对建设质量认可也较高。但仍有4个标段尚未完成竣工验收，其建设质量仍有待于工程验收进行确认。

3.产出时效方面。项目已于2024年5月建成投入使用，至今投入使用已超过2年时间。但截至2026年6月18日本次绩效评价时，仍有网络及智慧校园第1包（基础网络中心机房）、网络及智慧校园第2包（阅览室、监控设备等）、校园文化1包、校园文化2包4个标段尚未完成竣工验收和审计；锅炉房建设于2025年4月29日完成验收工作，但截至本次评价时仍未完成审计。因此，项目时效性仍存在不足。

评价组认为，从项目产出方面看，项目建设数量、质量目标任务完成较好，但项目时效存在不足。商业部分标段未完成竣工验收，其产出数量、质量还存在一定的不确定性。

（五）效益

项目效益从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、受表彰情况、满意度六个方面进行评价。项目效益满分为35分，得分为29.4分。具体得分详见表12。

表12　项目效益绩效指标分析表

一级	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	35	经济效益	促进县域经济发展作用情况	5	3.5

		社会效益	改善教学条件，提高学校品位	3	3
			缩小城乡教育差距、维护社会和谐	3	3
			提升学校教育质量作用情况	3	3
		生态效益	助力校园绿色生态建设作用情况	4	4
		可持续影响	促进教育长期高质量作用情况	4	3.2
		受表彰情况	相关工作是否受到市级以上表彰	3	0
		满意度	服务对象满意程度	10	9.7
合计	35	—	—	35	29.4

1.经济效益方面。项目的实施，可直接带动当地建筑、建材、运输等相关产业的发展，增加就业岗位，促进地方经济增长；改善当地的教育环境和基础设施，提升区域的整体品质和吸引力，从而带动周边土地价值的提升及房地产和商业等产业发展，为地方经济带来长期的收益；学校的迁建带来了大量的师生和家长，他们的日常生活、学习和消费需求会促进当地餐饮、住宿、购物等服务业的发展，促进县域经济发展。但因建成后的生源未达预期，校舍资源富余量较大，经济效益未得到充分体现。

2.社会效益方面。项目社会效益好。通过项目实施，改善学校基础设施条件，全面消除了大班额问题，为偏远地区的学生提供了更好的学习和生活条件，可为更多的学生提供接受优质教育的机会，促进教育公平，推动城乡教育一体化发展，提高教育教学质量，提升学校品位。引领教师乐教善教、学生乐学善学，提升学校的教育品牌影响力，为凤县的教育事业发展树立了良好的形象，促进全县教育事业高质量发展。

3.生态环境方面。项目的实施，校园的绿化和景观设计不仅美化了环境，还起到了调节气候、净化空气的作用，改善学

校生态环境。新校区配备的一些节能设备和设施，在满足使用需求的同时，能够有效地节约水、电能源，提高资源和能源利用效率。因此，项目生态效益好。

4.可持续影响方面。项目的实施,创造新的教育教学环境和条件，采用先进的教育理念和教学方法，更好地培养学生的创新思维、实践能力和综合素质，为学生的长远发展奠定坚实的基础。学校的发展也将吸引更多的优秀教师和学生前来任教和学习，形成良性循环，促进凤县教育事业的可持续发展。但学校生源未达饱和，设施利用率未达预期，项目的可持续影响作用受到一定影响。

5.受表彰情况。项目实施单位相关工作2025年未受到市级以上表彰奖励。

6.满意度方面。通过走访部分群众和随机发放纸质调查问卷结果显示，群众整体满意度约为97%，群众对项目的实施满意度较高。

评价组认为，项目社会效益、生态效益好，经济效益较好，可持续影响较为长远，财政资金的效能得到有效发挥。

五、存在问题及原因分析

（一）项目实际投资超出概算总投资。项目初步设计概算总投资16,345.59万元，其中工程建设费13,922.34万元，工程建设其他费用1,634.65万元，预备费788.60万元。项目工程建设合同总金额16,666.61091万元,超过项目计划工程建设费13,922.34万元，也超出项目概算总投资额。截至2025年6月18日本次绩效评价时,项目实际完成总投资21,345.59万元，超过项目概算总投资额较多，未能严格按项目概算组织招标及

建设工作。

（二）项目验收审计工作未全面完成。项目已于2024年5月建成投入使用，但截至2026年6月18日本次绩效评价时，仍有网络及智慧校园第1包（基础网络中心机房）、网络及智慧校园第2包（阅览室、监控设备等）、校园文化1包、校园文化2包4个标段尚未完成竣工验收和审计；锅炉房建设内容于2025年4月29日完成验收工作，但截至本次评价时仍未完成审计工作，项目验收审计工作未全面完成。

（三）校舍利用率有待进一步提高。新建成的学校规模可容纳学生1800人，但目前在校学生1400多人，学校实有学生人数与目标学生人数（学位）存在较大差距，校舍资源富余量较大，闲置率较高，学校资源未充分利用。

六、相关建议

（一）强化实施过程管控，优化资金风险管理。一要完善前期概算与设计管理，深化初步设计深度，组织专业团队对项目功能需求进行充分调研，结合学校未来发展规划、教育教学改革方向等，明确各功能区域的建设标准和规模，采用限额设计方法，将概算投资额分解到各单位工程、分部工程，严格控制设计变更，确保设计方案在概算范围内；二要强化项目实施过程管控，严格工程变更管理，建立工程变更审批制度，明确变更的申请、审核、批准流程，加强变更费用的核算，及时调整工程预算，确保投资控制在合理范围内，同时，规范招投标与合同管理，加强对投标单位报价的审核，防止不平衡报价，并完善合同条款，对工程变更、索赔、价格调整等条款进行详细约定，避免后期纠纷，确保施工方严格按照合同约定履行义

务；三要优化项目资金与风险管理，强化资金预算与监管，加强对项目资金使用的审计和监督，确保资金专款专用，同时，建立风险预警与应对机制，对项目实施过程中可能出现的风险，进行识别和评估，制定相应的风险应对预案，降低物价波动风险，提高资金使用效益。

（二）建立专项攻坚机制，加快验收审计进度。一要强化过程管控，在项目建设过程中，要求施工方同步整理竣工资料，监理方定期审核资料完整性，避免项目竣工后集中补资料，引入“边施工、边验收”模式，对具备独立使用功能的标段（如单体建筑、单一系统）提前组织验收，分散验收压力；二要加快项目验收进度，成立验收工作专班，由县教体局牵头，校方、施工方、监理方、技术专家组成专项小组，针对未验收的 4 个标段制定“一标段一方案”，明确验收节点和责任人，梳理验收卡点，同步完成功能测试和文档补全，简化验收流程，对已投入使用且运行稳定的标段（如监控设备、校园文化设施），可采用“功能性验收+后期资料补全”的方式，先通过验收，再要求施工单位限期提交完整竣工资料，并邀请教育信息化专家参与智慧校园标段验收，提前明确验收标准，避免反复整改；三要规范审计资料管理，推进审计收尾，指导施工方完善结算资料，审计部门派出专人对接锅炉房等项目，指导施工方整理结算凭证、工程量清单、设计变更签证等资料，对存在误差的部分进行现场复核，建立资料审核台账，对补正的资料逐一核对，确保符合审计要求，并优化审计资源配置，协调审计部门将学校项目列为优先审计对象，必要时引入第三方审计机构参与，加快审计进度。

（三）盘活闲置资源，提高使用效益。一要优化生源结构，挖掘潜在生源，扩大招生范围，面向凤县周边乡镇及邻近县域，出台招生优惠政策，吸引更多学生就读，针对外来务工人员子女、留守儿童等群体，优化入学流程，提供个性化帮扶措施，提高学校吸引力，打造特色教育品牌，依托学校现代化功能部室，开设特色课程（如创客教育、机器人编程、艺术特长班等），形成差异化竞争优势，吸引对特色教育有需求的生源；二要盘活闲置资源，提高校舍使用效益，对闲置教室进行功能改造，满足学生多样化学习需求，制定功能部室使用计划，提高室内篮球馆、创客教室等场地的开放频率，鼓励师生开展课外活动和社团活动，还可推进校地资源共享，与社区合作，开展成人教育、技能培训等活动，服务社区居民，也可与企事业单位合作，将学校实验室、运动场等场地作为企业员工培训、体育活动的场所，实现资源互惠互利；三要实施精细化管理，降低运营成本，提升管理效能，建立校舍使用台账，实时掌握各区域使用情况，合理分配资源，避免闲置浪费，提高资源利用价值。

附件：1.项目绩效评价指标体系及评分表

凤县财政局

2026年7月15日

附件 1

2025 年凤县农村税费改革义务教育转移支付资金（省级资金）项目（凤县双石铺中学整体迁）绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标分值权重	三级指标评价得分	扣分原因
决策（12 分）	项目立项（4 分）	立项依据充分性	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 0.5 分； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求，得 0.5 分； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所必需，得 0.5 分； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，得 0.5 分。	2	2	
		立项程序规范性	①项目按照规定的程序申请设立，得 0.5 分； ②审批文件、材料符合相关要求，得 0.5 分； ③项目有完整可行的实施方案或相关报告，得 0.5 分； ④事前已经过必要的研究、论证、风险评估、绩效评估、集体决策，得 0.5 分。	2	1.7	项目事前绩效评估等工作存在不足。
	绩效目标（4 分）	绩效目标合理性	①项目绩效目标完整，得 0.5 分； ②项目绩效目标依据充分、科学合理，得 0.5 分； ③与项目实施单位职责密切相关，得 0.5 分； ④项目预期目标是否符合客观实际，能够在一定期限内如期实现，得 0.5 分。	2	1.2	部分绩效目标设置不合理。
		绩效指标明确性	①项目按照绩效目标申报表模板要求填报，内容规范、详实得 0.5 分； ②绩效目标通过清晰、可量化的指标体现，得 1 分； ③绩效目标与项目年度任务数或计划数相对应，得 0.5 分。	2	1.2	部分绩效指标设置不明确。
	资金投入（4 分）	预算编制科学性	①预算编制经过科学论证，得 0.5 分； ②预算内容与项目内容相匹配，得 0.5 分； ③预算额度测算依据充分，并能按照标准编制，得 0.5 分； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 0.5 分。	2	1.2	预算与实际需要存在偏差，预算不精准。
		资金分配合理性	①预算资金分配依据充分，得 1 分； ②资金分配额度合理，与项目实施内容相适应，得 1 分。	2	2	

过程（15分）	资金管理（9分）	资金到位率	资金到位率 a=(实际到位资金/预算资金)×100%，且 a＜60%不得分。	3	3	
		预算执行率	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%. 评分标准: 项目完成,且预算执行率控制在年度预算规模之内的,得满分；项目尚未完成,预算执行率小于100%且大于等于60%的按比例得分,预算执行率小于60%的不得分。	3	3	
		资金使用合规性	①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，得0.5分； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续，得0.5分； ③符合项目预算批复或合同、以及专项资金管理办法的用途，得1分； ④按时拨付、使用资金，得1分； ⑤存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，扣3分。	3	2.5	
	组织实施（6分）	管理制度健全性	①已制定或具有相应的财务和项目管理（含后期管护）等各项管理制度，得1分； ②财务和项目等各项管理制度合法、合规、完整，得1分； ③各项管理制度健全、科学合理，得1分。	3	2.2	制度不规范。
		制度执行有效性	①能遵守相关法律法规和相关管理规定，考核记录规范、完整，得0.5分； ②项目调整及支出调整手续完备，得0.5分； ③项目实施单位人员条件、设备条件等落实到位，得0.5分； ④项目招投标工作规范,得0.5分； ⑤项目招标资料、合同书、验收或检查报告等资料齐全并及时归档，得1分； ⑥项目总结（自评）及信息采集报送工作认真、内容完整、详实，得1分。	3	2	制度执行不到位。
成本（13分）	经济成本（5分）	单位成本或分项成本节约率	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 评分标准：成本节约率≤0不得分；工程建设类项目：成本节约率≥5%得满分；0%-5%之间按比重赋分，得分=成本节约率×20×指标分值。 其他类项目：成本节约率≥0% 即可得满分。	5	0	项目投资额超出概算。
	社会成本（4分）	公众支持认可情况	公众支持认可度按评判等级赋分，分效果非常支持、支持、一般、不支持四个档次,并分别按照该指标对应分值区间100%-90%（含）、90%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。	4	4	
	生态环境成本（4分）	自然生态环境负作用	因本项目无法量化，按评判等级赋分，分为基本达成目标、部分实现目标、实现目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。	4	4	

产出 (25 分)	产出 数量 (10 分)	项目数量目标完成情况	计算公式：实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 评分标准：实际完成率小于 60%不得分；大于等于 60%的按超过的比重赋分，得分=（实际完成率-60%）/（1-60%）×指标分值。	10	9.2	项目验收未全面完成，项目数量完成情况仍存在一定不确定性。
	产出 质量 (10 分)	项目质量目标完成情况	考察以下内容，对相关报告提出的质量安全问题发现一处未整改到位或整改不及时的扣 1 分；现场发现一处质量瑕疵的扣 1 分；有安全质量方面的投诉的扣 6 分；质量管理效果不佳的扣 6 分。扣完为止。 ①项目阶段性验收质量合格情况； ②项目（交）竣工验收质量合格情况； ③现场查验质量情况； ④项目完工后质量效果如何； ⑤是否有质量方面的投诉。	10	9.2	项目验收未全面完成，质量评价仍存在一定不确定性。
	产出 时效 (5 分)	项目按期完成情况	实现目标得 4（含）～5 分；部分实现目标得 3（含）～4 分；实现目标程度较低得 0～3 分。	5	4.5	验收审计不及时，仍有部分项目尚未验收审计。
效益 (35 分)	经济 效益 (5 分)	促进县域经济发展作用情况	促进区域经济发展作用情况。因本项目无法量化，按评判等级赋分，分为实现目标、部分实现目标、实现目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。	5	3.5	生源未达饱和，经济效益发挥不充分。
	社会 效益 (9 分)	改善教学条件，提高学校品位作用情况	改善教学条件、促进学校发展的作用情况。 因本项目无法量化，按评判等级赋分，分为实现目标、部分实现目标、实现目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间 100%-80%(含)、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。	3	3	
		缩小城乡教育差距、维护社会和谐稳定作用情况	提升学校品质的作用情况。 因本项目无法量化，按评判等级赋分，分为实现目标、部分实现目标、实现目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。	3	3	
		提升学校教育质量作用情况	促进教育事业高质量发展的作用情况。 因本项目无法量化，按评判等级赋分，分为实现目标、部分实现目标、实现目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间 100%-80%(含)、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。	3	3	

	生态效益（4分）	助力校园绿色生态建设作用情况	项目生态环境保护情况。 因本项目无法量化，按评判等级赋分，分为基本达成目标、部分实现目标、实现目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。	4	4	
	可持续影响（4分）	促进教育长期高质量作用情况	因本项目无法量化，按评判等级赋分，分为基本达成目标、部分实现目标、实现目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。	4	3.2	校舍富余量较大，存在资源闲置现象，影响可持续发展。
	受表彰情况（3分）	是否受到上级表彰	①项目相关工作受到国家级表彰奖励得3分； ②项目相关工作受到省级表彰奖励得2分； ③项目相关工作受到市级表彰奖励得1分； ④未受到表彰奖励不得分。	3	0	相关工作未受到市级以上表彰奖励。
	社会公众满意度(10分)	社会公众满意度10分	社会公众满意度，10分 注：根据对社会公众满意度调查问卷赋分，得分=社会公众满意率×指标分值	10	9.7	满意度调查问卷平均得分约为97%。
总分	**100**			**100**	**82.3**	