

2018 年教学机房能级提升 财政支出项目绩效评价报告

项目名称：2018 年教学机房能级提升

项目单位：上海市现代流通学校

委托单位：上海市现代流通学校

主管部门：百联集团有限公司

评价机构：上海浦江会计师事务所（普通合伙）

2019 年 6 月



目 录

引 言.....	1
一、项目基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标.....	7
二、绩效评价工作情况.....	8
(一) 绩效评价目的.....	8
(二) 绩效评价工作方案制定过程.....	8
(三) 绩效评价原则、评价方法等.....	9
(四) 数据采集方法及过程.....	10
(五) 绩效评价实施过程.....	10
三、评价结论及绩效分析.....	11
(一) 评价结论.....	11
(二) 具体绩效分析.....	14
四、主要绩效、存在的问题和建议.....	19
附件 1：绩效评价指标综合表.....	22
附件 2：访谈提纲.....	29
附件 3：问卷调查.....	30

摘 要

一、项目概况

上海市现代流通学校(原上海市物资学校)(以下简称“学校”)是一所培养现代流通领域特色人才的国家级重点中专学校,学校多次被评为上海市文明单位、上海市花园单位、上海市中小学行为规范示范学校,上海市中等职业教育改革发展特色示范学校、全国体育工作示范学校。作为世界 500 强、中国最大的流通企业集团——百联集团一线队伍和经营管理人才的建设和培养基地,学校以“厚德精技、知行合一”为校训,全面实施职业素质与技能教育,创新办学特色,打造物流、商贸两大精品专业群,建设物流管理(五年制)和航空物流(五年制)中高职贯通专业,同时设有物流服务与管理、民航运输(航空物流)、国际商务(外贸报关助理)、电子商务、会计、计算机动漫与游戏制作、机电设备安装与维修(物流设备使用与维护)等三年制的特色专业。

学校创建于 1965 年,占地 73 亩。拥有教学大楼、千人大礼堂、400 米标准跑道和运动场、室内体育馆和学生公寓等现代化教学设施。2018 年共有师生人数为 1071 人,学校开设计算机动漫与游戏制作、商务助理、会计等 10 个专业。经过多年的信息化建设,学校已完成了部分电教化系统建设,电教化建设促进了学校教学质量的提升,同时信息化建设提供了良好的育人环境,在学校整体建设方面产生了许多良好的效果。为了给师生提供更为便捷的信息服务,同时也从使用的便利性来考虑,学校需对基于微信公众平台的微校园项目进行能级提升。上海市现代流通学校为此设立了 2018 年教学机房能级提升项目。

通过本项目实施能实现办公与教学区块隔离安全等级需求;提高教学区块内数据交换的效率与速度,满足学校后示范建设和学校发展规划要求;给师生提供更为便捷的信息服务。

二、评价结论和绩效分析

本次绩效评价组运用通过了专家组论证的评价指标体系及评分

标准，通过数据采集、访谈对该项目进行了绩效评估，从项目投入、项目管理、项目绩效三个方面进行独立打分，最终评分结果，该项目绩效分值为 83.06 分，项目绩效等级属于“良”。

权重和绩效分值表

指标	A 项目决策	B 项目管理	C 项目绩效	合计分值
权重 (%)	10	25	65	100
分值	9	18.56	55.50	83.06
得分率	90%	74.24	85.38%	83.06%

本次 2018 年教学机房能级提升项目绩效综合评分达到了“良好”的水平。总体上来讲，项目按政策执行，工作扎实、推进有序，取得了明显实效。年初安排计划的 8 项目建设任务，除子项目驻场服务、并发宽带 2 个项目外，均能按照合同约定，开展实施，一次性质量达标。项目的实施围绕着教学为核心，以创新型智慧多功能实训中心为标准，基本达实现了教学机房能级提升的目的。

三、经验教训和建议

(一) 主要绩效

学校领导的重视，项目前期工作扎实，创新智慧教室基本建成。

上海市现代流通学校是一所培养现代流通领域特色人才的国家重点中专学校，作为世界 500 强、中国最大的流通企业集团一百联集团一线队伍和经营管理人才的建设和培养基地，学校以“厚德精技、知行合一”为校训，全面实施职业素质与技能教育。

学校领导的重视，项目前期工作扎实，为了兼顾教学与实训，配合不同学科的教学使用，兼顾多种的功能完成教学中的展示、互动、同步、营造较好的智慧教室信息化环境，学校制定了五年计划，逐步完成多功能显示系统、教室集中环境管理系统、多角度自动录播系统、音频扩声系统及智慧教室课程同步系统等建设。

目前学校已基本完成了智慧教室的建设，给师生提供了一个

良好的教学环境，满足课堂互动、学习的要求。

（二）存在问题

1. 财务核算未建立三级明细，支出单要素不齐全。

项目支出绩效目标申报表根据支出内容细分到三级，但财务核算未设置三级明细账。

2. 未及时调整工作计划及预算，项目完成率较低。

驻场服务、台式机、微信平台等8个教学机房能级提升项目，实际完成了6个项目，驻场服务、并发宽带2个项目未执行。学校未对未执行的项目分析原因，未上报主管部门调整工作计划及预算，项目计划完成率较低。

3. 合同要素不齐全。

项目合同管理工作不规范，部分政府采购项目为格式化合同，未对合同的服务内容、实施日期等条款加以明确，合同要素不齐全。

（三）建议和改进措施

1. 进一步明确、细化项目核算。

建议上海市现代流通学校根据《支出绩效目标申报表》三级支出项目，设置相应的三级明细账，进行账务核算，预决算对应匹配。

2. 加强充分有效的沟通

在项目中期时进行充分有效沟通，充分考虑到项目可能遇到的障碍及解决方式。遇到突发状况，积极与相关部门或上级单位进行有效沟通，及时调整原有计划、预算，确保项目顺利实施。

3. 完善合同要素、内容，规范合同管理工作。

建议上海市现代流通学校按照《中华人民共和国合同法》及其他有关法规的规定，完善合同要素、内容，规范合同管理工作。

保障合同双方权利、义务的正确实现与履行。

2018 年教学机房能级提升

财政支出项目绩效评价报告

引 言

为加强和规范上海市财政部门的预算管理工作，合理配置公共资源，上海浦江会计师事务所受上海市现代流通学校（简称“学校”）的委托，对 2018 年教学机房能级提升进行绩效评价工作。根据工作方案内容开展一系列评价工作，经过项目业务数据梳理、分析后特撰写本绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项的背景及目的

（1）立项背景

上海市现代流通学校（原上海市物资学校）是一所培养现代流通领域特色人才的国家级重点中专学校，学校多次被评为上海市文明单位、上海市花园单位、上海市中小学行为规范示范学校，上海市中等职业教育改革发展特色示范学校、全国体育工作示范学校。作为世界 500 强、中国最大的流通企业集团——百联集团一线队伍和经营管理人才的建设和培养基地，学校以“厚德精技、知行合一”为校训，全面实施职业素质与技能教育，创新办学特色，打造物流、商贸两大精品专业群，建设物流管理（五年制）和航空物流（五年制）中高职贯通专业，同时设有物流服务与管理、民航运输（航空物流）、国际商务（外贸报关助理）、电子商务、会计、计算机动漫与游戏制作、机电设备安装与维修（物流设备使用与维护）等三年制的特色专业。

学校创建于 1965 年，占地 73 亩。拥有教学大楼、千人大礼堂、400 米标准跑道和运动场、室内体育馆和学生公寓等现代化教学设施。2018 年共有师生人数为 1071 人，学校开设计算机动漫与游戏制作、商务助理、会计等 10 个专业。经过多年的信息化建设，学校已完成

了部分电教化系统建设，电教化建设促进了学校教学质量的提升，同时信息化建设提供了良好的育人环境，在学校整体建设方面产生了许多良好的效果。为了给师生提供更为便捷的信息服务，同时也从使用的便利性来考虑，学校需对基于微信公众平台的微校园项目进行能级提升。

上海市现代流通学校为此设立了 2018 年教学机房能级提升项目。

(2) 立项目的

通过本项目实施能实现办公与教学区块隔离安全等级需求；提高教学区块内数据交换的效率与速度，满足学校后示范建设和学校发展规划要求；给师生提供更为便捷的信息服务。

2. 项目立项依据

《上海市现代流通学校五年规划》校园建设要具有前瞻性、超前性；规划设计要高起点、高品位；建设要求为高标准、高质量；基础配套设施要完善、功能要先进。整个校园建设的功能要明确，以建设绿色校园为理念，建设生态校园，达到人与自然，建筑物与自然的和谐交融统一，创造良好的校园环境和特有的校园空间。

《上海市现代流通学校五年规划》按照现代化人才培养模式，符合开放式、启发式、交互式教学需求的原则，新教学培训楼也配置现代化教学设施，拥有高水平的多媒体电教及网络设备，从而满足不同专业及培训课程设置的需要。它的建成标志着学校硬件建设水平又上了一个台阶。

3. 项目资金来源及使用情况

根据 2018 年上海市现代流通学校《预算单位对账单》及《关于现代流通学校 2018 年财政支出预算的通知》（百联集团财务[2018]82 号），“2018 年教学机房能级提升”为一次性项目，资金来源为市级财政资金，财政批复项目预算资金为 287.5 万元，主要用于微信公众平台的微校园能级提升，包括宽带、微信平台、驻场服务、笔记本电脑、台式机、无边界教学服务器等设备采购。详见表 1-1。

1-1 项目预算资金

单位：元

序号	项目内容	预算金额	合同（中标）价
1	驻场服务	160,000.00	—
2	台式机	108,000.00	108,000.00
3	微信平台	184,000.00	183,800.00
4	域名解析器	160,000.00	158,000.00
5	维护升级费	247,000.00	210,000.00
6	笔记本电脑	560,000.00	560,000.00
7	并发宽带	196,000.00	—
8	无边界教学服务器	1,260,000.00	1,260,000.00
	合 计	2,875,000.00	2,479,800.00

4. 项目实施情况

(1) 项目立项时间

本项目为经常性财政支出项目，2018 年度项目立项时间为 2017 年。

(2) 项目实施内容

本次评价对象是上海市现代流通学校通过政府公开招标、集市平台采购、集中平台等采购方式，组织实施的 2018 年教学机房能级提升项目，项目预算总额为 287.5 万元。体内容如表 1-2 所示。

表 1-2 项目实施内容

序号	项目内容	项目实施单位	项目实施期间
1	驻场服务	—	
2	台式机	上海茂源软件科技有限公司	2018.6.22—2018.6.30
3	微信平台	上海顶澄科技有限公司	
4	域名解析器	上海顿飞信息科技有限公司	
5	维护升级费	上海顿飞信息科技有限公司	
6	笔记本电脑	实域信息技术(上海)有限公司	2018.11.1—2018.11.30
7	并发宽带	—	
8	无边界教学服务器	上海茂源软件科技有限公司	

项目质量标准依据合同规定。

(3) 项目实施情况

2018年教学机房能级提升项目实际完成率为75%。根据合同、验收单显示6个项目均按照合同约定时间完成，一次性验收率达到100%。学生、教师问卷调查统计数据显示，校园设施设备的使用率达到了100%，学生综合满意度为95.5%，教师综合满意程度为96%。

(4) 资金使用情况

2018年项目预算金额合计为287.5万元，支出合计为247.98万元，预算执行率86.25%。具体支出详见表1-3。

表1-3 项目支出

使用情况如下：

单位：元

序号	项目内容	预算金额	支出金额
1	驻场服务	160,000.00	—
2	台式机	108,000.00	108,000.00
3	微信平台	184,000.00	183,800.00
4	域名解析器	160,000.00	158,000.00
5	维护升级费	247,000.00	210,000.00
6	笔记本电脑	560,000.00	560,000.00
7	并发宽带	196,000.00	—
8	无边界教学服务器	1,260,000.00	1,260,000.00
	合计	2,875,000.00	2,479,800.00

注：子项目驻场服务、并发宽带项目未执行。

(5) 组织及管理

1、上海市现代流通学校组织结构，如图1—1所示。



2、项目管理组织管理

上海市现代流通学校根据学校宗旨、学校五年规划的文件要求，结合学生、老师校园学习与生活的需求，学校通过政府公开招标、集市平台采购、集中平台等采购方式，确定了2017年末制订了2018年教学机房能级提升的项目内容，办公室对项目进行管理，并向校领导汇报进展情况，项目后期组织开展验收工作。

3、项目管理流程图

2018年教学机房能级提升项目：项目前期由项目需求部门进行申报，办公室根据相关法律法规履行政府采购程序，确定供应商。项目中期项目负责人对采购过程实行过程管理，并定期向校领导汇报。项目后期资产管理处组织对项目进行验收。

项目预算主体为上海市现代流通学校，专项资金按市财政批准的用途使用，并由财务部门统一进行核算，控制支出渠道。经办部门提出预算计划，经主管领导和财务审核，校长批准后执行。资金支付由财务部门于上海市财政局国库集中支付系统（财政信息处理平台）提出计划申报，经市财政流程同意后额度自动下放，通过授权完成支付。项目管理流程图，如图1-2、1-3所示。

图 1-2 上海市现代流通学校政府采购招标流程图

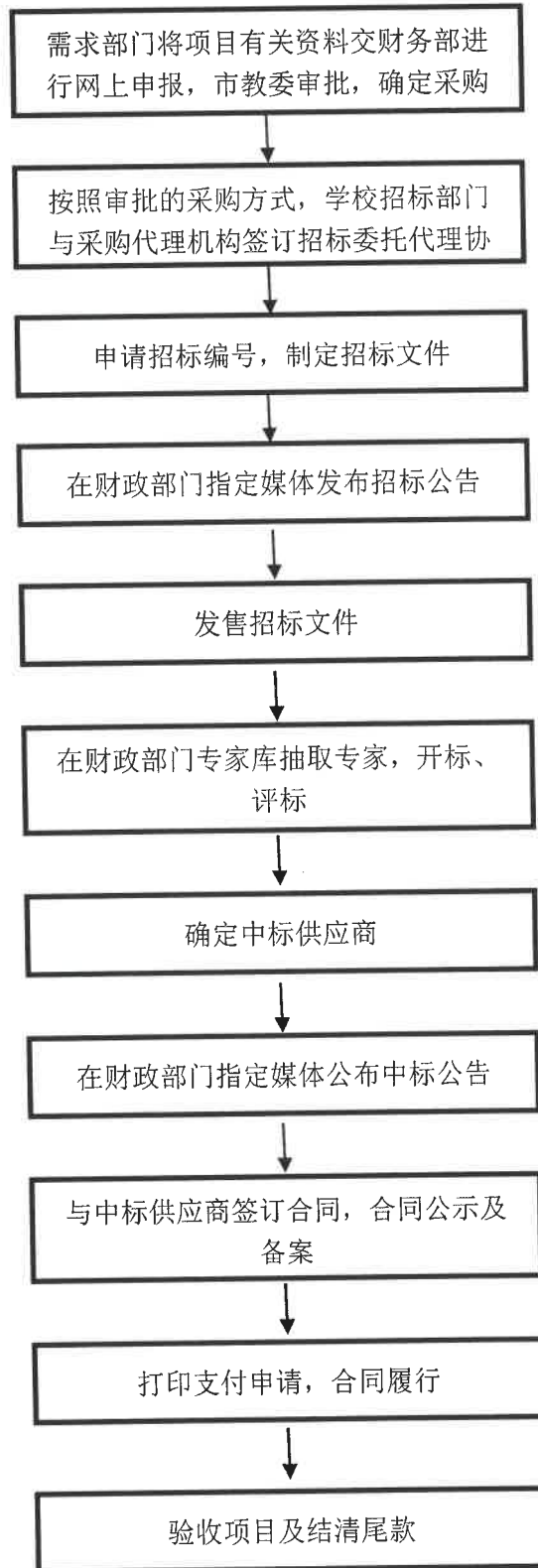
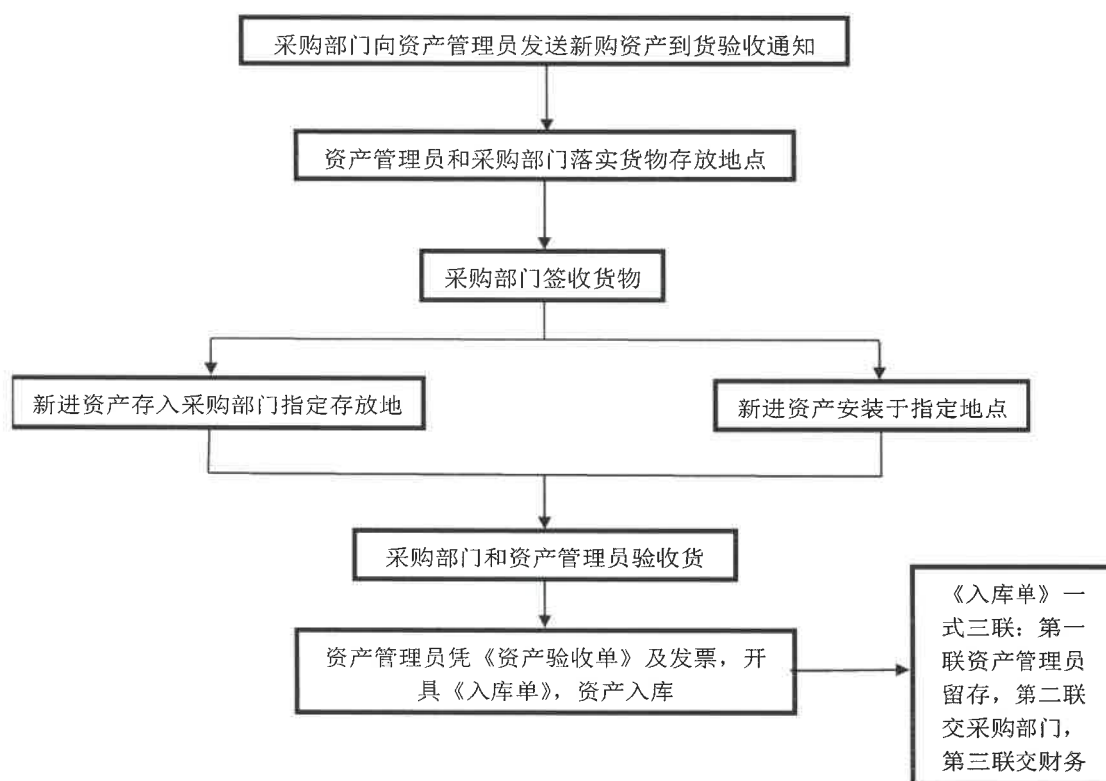


图 1—3 资产验收入库工作流程示意图



4、项目的业务管理制度

《上海市现代流通学校“三重一大”制度》、《上海市现代流通学校领导班子议事决策规则》。

项目的财务管理制度主要有：《上海市现代流通学校财务管理制度》、《上海市现代流通学校财务收支审批制度》、《上海市现代流通学校业务专项经费使用管理办法》、《上海市现代流通学校关于借款与报销的暂行规定》、《上海市现代流通学校会计机构内部管理制度》、《上海市现代流通学校会计机构内部稽核制度》、《上海市现代流通学校发票管理办法》、《上海市现代流通学校会计档案管理办法》、《上海市现代流通学校采购管理条例》、《上海市现代流通学校合同管理办法》。

(二) 项目绩效目标

通过项目实施，能实现办公与教学区块隔离安全，满足学校示范校信息化建设要求，给师生提供更为便捷的信息服务，提高教学质量。

1、产出目标：

- (1) 8个教学机房能级提升项目计划完成率达到100%；
- (2) 项目根据“合同约定”时间及时完成；
- (3) 项目质量验收全部合格；
- (4) 教学机房能级提升维保服务及时。

2、效果目标：

- (1) 教学机房能级提升后的使用率为100%；
- (2) 新增笔记本电脑后教师电脑配比率达到100%；
- (3) 学生综合满意率100%；教师综合满意率100%；
- (4) 拓展学校共治能力，形成部门协作机制。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

2018年教学机房能级提升项目经费绩效评价目的在于：

- (1) 对项目进展情况、资金使用、制度建设及执行情况做深入调研和分析；
- (2) 了解项目的产出和效果情况；
- (3) 对项目各项指标进行分析、评价，总结经验，发现问题，提出改进的意见和建议；
- (4) 发掘项目的现实意义和远期价值，总结工作的经验和不足；
- (5) 通过评价工作为今后的项目政策制订、项目实施及下一步实施绩效预算提供参考和借鉴。

(二) 绩效评价工作方案制定过程

1. 前期调研

根据绩效评价要求，由项目负责人组织人力，深入项目实施单位上海市现代流通学校进行工作调研，项目开展的总体情况，查阅2018年度项目执行情况及资金使用情况等。

2. 评价的主要依据

《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩[2014]22号）

《上海市现代流通学校宗旨》

《上海市现代流通学校五年规划》

座谈会记录、访谈记录。

3. 评价指标体系及方案设计

根据对评价主要依据的采集、前期调研成果，在外聘绩效评价专家的指导下，依据上海市财政局有关绩效评价管理文件的文件精神以及《上海市财政支出绩效评价指标框架》，结合2018年教学机房能级提升项目的具体情况编制本项目的绩效评价指标体系的综合评价表、基础数据申报表，并在综合评价表的基础上形成社会调查方案等，最终形成本项目的绩效评价方案报项目委托单位沟通修订。

4. 评价方案沟通修订

2019年5月，由上海市现代流通学校主持召开了本次绩效评价方案的沟通会。会上相关领导专家，认真对本项目方案初稿进行了讨论，并提出了修改意见。本评价机构根据讨论意见，对原绩效评价方案进行了修订。修订内容主要如下：

- （1）重新梳理了项目绩效战略目标；
- （2）对预算中资金的来源情况加以列示；
- （3）对业务流程的完整和准确进行修改；
- （4）对部分绩效指标进行细化量化，并确立评分标准。

（三）绩效评价原则、评价方法等

1. 指标体系的设计遵循的原则

（1）价值导向原则。指标体系应能够反映财政支出的经济性、效率性、有效性。

（2）社会效益原则。指标体系必须重社会效益。

（3）全面性与简明性。评价指标体系即能反映出财政支出项目的各种绩效，同时应筛选出最重要和关键的绩效要素，指标体系应简单明了。

2. 绩效评价指标体系

详见附件一。

3. 绩效标准

详见附件一。

4. 绩效评价方法

根据本项目的特点，绩效评价方法主要采用了管理绩效定性评价、比较法、因素分析法、公众评判法等。

（四）数据采集方法及过程

本次绩效评价项目的证据收集方法采用了文件研读、被评价单位申报、访谈、财务数据、从第三方收集等多种方法。

从项目的战略目标、预算资金、预算依据、管理制度、资金使用情况、实施制度、项目计划完成、项目完成等方面收集资料。设定指标分为三大类即 A 类、B 类、C 类指标。其中：

1. A 类指标从国家战略文件、活动方案、政策文件，项目资料及访谈中进行数据采集。

2. B 类指标从项目预算文件、审批制度、财务管理制度、专项资金管理制度、内部稽核制度、财务数据、管理制度、项目政策、资金情况算表、其他管理制度中进行数据采集。

3. C 类指标从项目政策、项目工作总结、访谈中进行数据采集。

（五）绩效评价实施过程

项目组在前期调研的基础上，制定绩效评价工作，经过了数据采集、问卷调查、访谈、数据分析和报告撰写等环节，完成了绩效评价报告工作。实施工作如下：

1. 制定绩效评价工作方案

项目组在前期调研的基础上，制定了本项目绩效评价工作方案的初稿。经过与委托方充分沟通，听取意见，并根据意见，项目工作组对方案进行了修订。并于 2019 年 5 月 31 日通过了项目绩效评价工作方案。

2. 资金使用情况调查

资金使用检查范围为 287.5 万元项目资金直拨单位和使用单位。检查对象主要是上海市现代流通学校。

资金使用情况反映了 B11 预算资金到位率、B22 资金使用情况这三项指标的执行情况。主要通过项目实施单位的账簿、记账及原始凭证、发票、合同等资料及数据来取数，以符合性测试与实质性测试相结合。

2019 年 6 月 3 日，开展对资金使用情况的检查工作。在实施现场检查时根据项目委托方要求及方案的规定，从项目的申报立项审批情况、实施情况、资金落实情况、资金使用情况、财务核算情况、内控机制情况六方面进行检查，就查证问题逐一编制完整的检查工作底稿，确保检查方向明确清晰，并就相关问题获取充分的证据资料。并于 2019 年 6 月 15 日将数据填入相应的指标底稿中，对涉及指标体系中分值部分进行汇总。

3. 访谈

2019 年 6 月，根据工作方案，项目组对 2018 年教学机房能级提升项目实施负责的主管领导、项目实施人员等进行了访谈。访谈方式分为主要为电话访谈，上门访谈等方式。

4. 数据分析及撰写报告

2019 年 6 月 20 日，项目组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行甄别、分析和评分，并提炼结论撰写报告，在规定时间内将报告初稿上报委托方，与预算单位及委托方沟通后，对报告进行修订。

三、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

1. 评价结果

本次绩效评价组运用通过了专家组论证的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈对该项目进行了绩效评估，从项目投入、项目管理、项目绩效三个方面进行独立打分，最终评分结果，该项目

绩效分值为 83.06 分，项目绩效等级属于“良”。

其中项目决策 (A) 评价指标权重为 10 分，得分 9 分，得分率为 90%；项目管理 (B) 评价指标权重为 25 分，得分 18.56 分，得分率为 74.24%；项目绩效 (C) 评价指标权重为 65 分，得分 55.5 分，得分率为 85.38%。如表 3-1 所示：

表 3-1 权重和绩效分值表

指标	A 项目决策	B 项目管理	C 项目绩效	合计分值
权重 (%)	10	25	65	100
分值	9	18.56	55.5	83.06
得分率	90%	74.24	85.38%	83.06%

详细的标准分值和实际得分情况可参见表 3-2。

表 3-2 绩效评价明细指标权重和绩效分值表

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	得分
A 项目决策	10	A1 项目立项	A11 战略目标适应性	2	2
			A12 立项依据的充分性	2	2
			A13 项目立项规范性	2	1
		A2 项目目标	A21 绩效目标合理性	2	2
			A22 绩效指标明确性	2	2
A 类小计				10	9
B 项目管理	25	B1 投入管理	B11 预算执行率	5	1.56
			B2 财务管理	B21 资金使用合规性	2
		B22 财务管理制度健全性		3	1.5
		B23 财务监控有效性		3	3
		B3 项目实施	B31 项目管理制度健全性	3	3
			B32 项目管理制度执行有效性	4	4
B33 采购规范性	2		2		

			B34 合同管理	3	1.5
B 类小计				25	18.56
C 项目绩效	65	C1 项目产出	C11 项目计划完成率	12	4.5
			C12 完工及时性	8	8
			C13 质量达标率	8	8
			C14 教学机房能级提升维保服务及时性	7	7
		C2 项目结果	C21 教学机房能级提升后的使用率	6	6
			C22 教师电脑配比率	6	6
			C23 影响力指标	4	2
			C24 学生满意度	8	8
			C25 教师职工满意度	6	6
		C 类小计			
合计				100	83.06

2. 主要结论

本次 2018 年教学机房能级提升项目绩效综合评分达到了“良好”的水平。总体上来讲，项目按政策执行，工作扎实、推进有序，取得了明显实效。年初安排计划的 8 项目建设任务，除子项目驻场服务、并发宽带 2 个项目外，均能按照合同约定，开展实施，一次性质量达标。项目的实施围绕着教学为核心，以创新型智慧多功能实训中心为标准，基本达实现了教学机房能级提升的目的。

从项目绩效结论来看，A 项目决策达到优秀的水平，政府的相关政策到位，单位领导负总责，能认真组织实施项目规划设计编制工作，各部门支持有力；B 项目管理基本符合要求，C 项目绩效达到了项目立项的要求和目的。

失分指标集中在 B 类指标中，主要失分点：未进行三级明细账核算等。

（二）具体绩效分析

1. 项目决策

项目决策评价是绩效评价的基础和前提。项目决策（A）包括A1项目立项、A2项目目的2个二级指标。

（1）A1战略目标适应性：指目标项目是否能够支持项目绩效目标的实现，是否符合发展政策和优先发展重点，包括A11战略目标适应性（2分）、A12立项依据的充分性（2分）、项目立项规范性（2分）3个三级指标。根据评价标准，此指标权重分6分，实际得分5分，如表3-3所示：

表 3-3 A1 战略目标适应性权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
A11 战略目标适应性	2	100%	2
A12 立项依据的充分性	2	100%	2
A13 项目立项规范性	2	50%	1
小 计	6	83.33%	5

A11 战略目标适应性：《上海市现代流通学校五年规划》按照现代化人才培养模式，符合开放式、启发式、交互式教学需求的原则，新教学培训楼也配置现代化教学设施，拥有高水平的多媒体电教及网络设备，从而满足不同专业及培训课程设置的需要。根据评分标准，得分2分。

A12 立项依据的充分性：为了给师生提供更为便捷的信息服务，同时也从使用的便利性来考虑，学校需对基于微信公众平台的微校园项目进行能级提升。根据评分标准，得分2分。

A13 项目立项规范性：项目前期的立项经过办公会议讨论，并做相关会议纪要说明，预算经过财务审核。但项目需求不明确，项目的内容不够细化，数量不明确。如：并发宽带的参数等。根据评分标准，得分1分。

（2）A2项目目标：项目目标性指标考察实施项目的绩效目标的设定是否是围绕立项目的设定，是否可行，项目内容是否支持绩效目

标的实现。包括绩效目标的合理性（2分）、A22绩效指标明确性（2分）2个三级指标项目。权重分4分，实得4分，如表3-4所示：

表 3-4 A2 立项合理性权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
A21 绩效目标的合理性	2	100%	2
A22 绩效指标明确性	2	100%	2
小 计	4	100%	4

A21 绩效目标的合理性：该项目绩效目标根据《上海市现代流通学校五年规划》设定合理，新教学培训楼也配置现代化教学设施，拥有高水平的多媒体电教及网络设备，从而满足不同专业及培训课程设置的需要。本项目年度计划实施的8项目内容，目标制定科学合理。根据评分标准，得分2分。

A22 绩效指标明确性：上海市现代流通学校2018年初填制财政项目支出绩效目标申报表，明确年度目标。制定了完整的绩效指标体系，产出指标均可量化，绩效指标明确清晰。根据评分标准，得分2分。

2. 项目管理

项目管理工作做的好坏直接关系到项目的结果。B项目管理包括了B1投入管理（5），B2财务管理（8），B3项目实施（12）3个二级指标。

(1) B1 投入管理：重点评价项目预算的编制执行情况，预算编制依据是否充分，合理。包括B11预算资金执行率（5分）1个三级指标。综上所述，B1投入管理：权重分5分，实际得分1.56分，如表3-5所示：

表 3-5 B1 投入管理权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
B11 预算执行率	5	31.2%	1.56
小 计	5	31.2%	1.56

B11 预算执行率：2018年教学机房能级提升项目预算金额

2,875,000.00 元，实际支出资金 2,479,800.00 元，预算执行率 86.25%。根据评分标准，得分 1.56 分。

(2) B2 财务管理：只有健全有效的财务管理制度以及财务监控的有效执行，才能保障预算资金有效、准确地使用。包括 B21 资金使用合规性（2 分）、B22 财务管理制度健全性（3 分）、财务监控有效性（3 分）3 个三级指标。B2 财务管理：权重分 8 分，实际财务得分 6.5 分。如表 3-6 所示：

表 3-6 B2 财务管理权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
B21 资金使用合规性	2	100%	2
B22 财务管理制度健全性	3	50%	1.5
B23 财务监控有效性	3	50%	3
小 计	8	81.25%	6.5

B21 资金使用合规性：该项目资金用于 8 个教学机房能级提升项目。同时各项支出均通过相关授权人签字确认，并上报主管领导，资金使用流程明晰。根据评分标准，得分 2 分。

B22 财务制度健全性：为规范使用项目资金，上海市现代流通学校根据相关法律法规制定了《上海市现代流通学校财务管理制度》、《上海市现代流通学校财务收支审批制度》、《上海市现代流通学校业务专项经费使用管理办法》、《上海市现代流通学校关于借款与报销的暂行规定》等财务管理制度。财务管理制度文件资料齐全；项目预算、收支审批、资产管理等重要财会制度完善。但财务核算未根据预算申报三级明细，进行三级明细账核算。根据评分标准，得分 1.5 分。

B23 财务监控有效性：项目资金按市财政批准的用途使用，并由财务部门统一进行核算，控制支出渠道。经办部门提出预算计划，经主管领导和财务审核，校长批准后执行。资金支付由财务部门于上海市财政局国库集中支付系统（财政信息处理平台）提出计划申报，经市财政流程同意后额度自动下放，通过授权完成支付。根据评分标准，

得分 3 分。

(3) B3 项目实施：项目实施指标从保证项目实施的制度、措施的建立情况；相关制度的执行情况以及申报程序的合规性等 3 个方面来反映项目单位对项目的组织管理情况。包括 B31 项目管理制度健全性（3 分）、B32 项目管理制度执行有效性（4 分）、B33 项目合同签订情况（2 分）、B34 合同管理（3 分）。综上所述，B3 项目实施，权重分 12 分，实际得分 10.5 分。如表 3-7 所示：

表 3-7 B3 项目实施权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
B31 项目管理制度健全性	3	100%	3
B32 项目管理制度执行有效性	4	100%	4
B33 采购规范性	2	100%	2
B34 合同管理	3	100%	1.5
小 计	12	87.5%	10.5

B31 项目管理制度健全性：针对本项目建立了包括《上海市现代流通学校固定资产管理制度》、《上海市现代流通学校基建（修缮）工程管理规定》、《上海市现代流通学校“三重一大”制度》、《上海市现代流通学校采购管理条例》、《上海市现代流通学校合同管理办法》等。根据评分标准，得分 3 分。

B32 项目管理制度执行有效性：项目前期由项目需求部门进行申报，办公室根据相关法律法规履行政府采购程序，确定供应商。项目中期项目负责人对采购过程实行过程管理，并定期向校领导汇报。项目后期资产管理处组织对项目进行验收。均能按照项目管理制度有效执行。根据评分标准，得分 4 分。

B33 采购规范性：项目已由上海市现代流通学校通过政府公开招标、集市平台采购、集中平台等形式进行采购，招投标程序较为规范。根据评分标准，得分 2 分。

B34 项目合同签订情况：项目合同管理流程，所有合同均通过合同管理系统由相关权限责任人进行审批。部分政府采购项目为格式化

合同，未对合同的服务内容、实施日期等条款加以补充，合同要素不齐全。根据评分标准，得分 1.5 分。

3. 项目绩效

项目绩效指标是反映项目绩效效果最直接、最重要的指标，分 2 个二级指标，9 个三级指标，共计分数 65 分。

(1) C1 项目产出：包括 C11 项目计划完成率（12 分）、C12 完工及时性（8 分）、C13 质量达标率（8 分）、C14 教学机房能级提升维保服务及时性（7 分）4 个三类指标。综上所述，C1:项目产出，权重分 35 分，实际得分 27.5 分，如表 3-8 所示：

表 3-8 C1 项目结果权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效 分值
C11 项目计划完成率	12	37.5%	4.5
C12 完工及时性	8	100%	8
C13 质量达标率	8	100%	8
C14 教学机房能级提升维保服务及时性	7	100%	7
小 计	35	78.57%	27.5

C11 项目计划完成率：驻场服务、台式机、微信平台等 8 个教学机房能级提升项目，实际完成了 6 个项目，驻场服务、并发宽带 2 个项目未执行，项目计划完成率为 75%。根据评分标准，得分 4.5 分。

C12 完工及时性：2018 年教学机房能级提升项目自 1 月 1 日启动后，设备设施采购项目均按照合同约定在规定期间内完成。根据评分标准，得分 8 分。

C13 质量达标率：评价小组调研、取得台式机、微信平台、等 6 个项目的合同、验收单，项目质量一次性验收合格率为 100%，即符合合同中规定的项目服务质量标准要求。根据评分标准，得分 8 分。

C14 教学机房能级提升维保服务及时性：经调研、访谈，校园教学机房能级提升维保服务根据合同规定，能做到日常维护、免费升级及时，根据评分标准，得分 7 分。

(2) C2 项目结果：包括 C21 教学机房能级提升后的使用率（6 分）、C22 教师电脑配比率（6 分）、C23 影响力指标（4 分）、C24 学生满意度（8 分）、C25 教师职工满意度（6 分）5 个三类指标。综上所述，C2 项目结果，权重分 30 分，实际得分 28 分，如表 3-9 所示：

表 3-9 C2 项目结果权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分 值
C21 教学机房能级提升后的使用率	6	100%	6
C22 教师电脑配比率	6	100%	6
C23 影响力指标	4	50%	2
C24 学生满意度	8	100%	8
C25 教师职工满意度	6	100%	6
小 计	30	93.33%	28

C21 教学机房能级提升后的使用率：学生、教师问卷调查统计数据显示，教学机房能级提升后的综合率达到了 100%。根据评分标准，得分 6 分。

C22 教师电脑配比率：本次子项目笔记本电脑采购了 56 台电脑，主要为教师配备笔记本电脑，用于上课、教学。新增笔记本电脑后教师电脑配比率达到 100%。据评分标准，得分 6 分。

C23 影响力指标：项目管理有适用的保障制度，同时配备了校园资产安全管理制度。但缺少部门之间的协同管理机制，项目的后续跟踪机制不健全。据评分标准，得分 4 分。

C24 学生满意度：本次项目学生综合满意度为 95.5%，根据评分标准，得分 8 分。

C25 教师职工满意度：结合项目工作人员的访谈及满意度的反馈信息，得出管理人员总体满意率为 96%，根据评分标准，得分 6 分。

四、主要绩效、存在的问题和建议

（一）主要绩效

学校领导的重视，项目前期工作扎实，创新智慧教室基本建成。

上海市现代流通学校是一所培养现代流通领域特色人才的国家重点中专学校，作为世界 500 强、中国最大的流通企业集团一百联集团一线队伍和经营管理人才的建设和培养基地，学校以“厚德精技、知行合一”为校训，全面实施职业素质与技能教育。

学校领导的重视，项目前期工作扎实，为了兼顾教学与实训，配合不同学科的教学使用，兼顾多种的功能完成教学中的展示、互动、同步、营造较好的智慧教室信息化环境，学校制定了五年计划，逐步完成多功能显示系统、教室集中环境管理系统、多角度自动录播系统、音频扩声系统及智慧教室课程同步系统等建设。

目前学校已基本完成了智慧教室的建设，给师生提供了一个良好的教学环境，满足课堂互动、学习的要求。

（二）存在问题

1. 财务核算未建立三级明细，支出单要素不齐全。

项目支出绩效目标申报表根据支出内容细分到三级，但财务核算未设置三级明细账。

2. 未及时调整工作计划及预算，项目完成率较低。

驻场服务、台式机、微信平台等 8 个教学机房能级提升项目，实际完成了 6 个项目，驻场服务、并发宽带 2 个项目未执行。学校未对未执行的项目分析原因，同时上报主管部门调整工作计划及预算，项目计划完成率较低。

3. 合同要素不齐全。

项目合同管理工作不规范，部分政府采购项目为格式化合同，未对合同的服务内容、实施日期等条款加以补充，合同要素不齐全。

（三）建议和改进措施

1. 进一步明确、细化项目核算。

建议上海市现代流通学校根据《支出绩效目标申报表》三级支出项目，设置相应的三级明细账，进行账务核算，预决算对应匹配。

2. 加强充分有效的沟通

在项目中期时进行充分有效沟通，充分考虑项目会遇到的障碍及解决方式。遇到突发状况，积极及时与相关部门或上级单位进行有效沟通，及时调整原有计划、预算，确保项目顺利实施。

3. 完善合同要素、内容，规范合同管理工作。

建议上海市现代流通学校按照《中华人民共和国合同法》及其他有关法规的规定，完善合同要素、内容，规范合同管理工作。保障合同双方权利、义务的正确实现与履行。

附件 1：绩效评价指标综合表

2018 年教学机房能级提升项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重分值	指标解释和评分规则	数据来源及取证方式	得分
		A11 战略目标适应性	2	项目是否符合政府公共职能范围，是否符合国家的发展战略和优先重点。 根据项目目标是否适应以下二项内容： 1、项目是否能够支持部门目标的实现； 2、项目是否符合国家的发展战略和优先重点； 以上二项有一项适应，得 1 分；加权得出总分。	《上海市现代流通学校五年规划》	2
A 项目决策 (10%)	A1 项目立项 (4%)	A12 立项依据的充分性	2	项目是否符合国家相关法律法规。立项依据充分的得满分。	相关文件	2
		A13 项目立项规范性	2	项目是否按照规定的程序申请设立，项目立项所提交的文件、材料是否符合相关要求，项目立项程序是否合规、齐全。 1、项目是否按照规定的程序申请设立，立项所提交的文件（预算计划、预算资金申请等）是否齐全； 2、是否有明确规定立项决策流程的项目，前期程序（包括可行性研究等）是否合规；	预算申请文件	1

				以上二项有一项适应，得1分；加权得出总分。		
				项目的绩效目标合理可行且项目内容与绩效目标紧密相关。		
		A21 绩效目标合理性	2	<p>1、项目绩效目标是否明确；</p> <p>2、项目是否与部门职能职责密切相关；</p> <p>总目标与年度目标分别符合上述二项要求得满分，有一项不符扣1分，扣完为止。</p> <p>根据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量。</p>	《财政项目支出绩效目标申报表》	2
	A2 项目目标 (4%)	A22 绩效指标准确性	2	<p>1、项目既定的目标是否有清晰、可衡量的指标予以体现；</p> <p>2、是否制定了产出的范围数量计划；</p> <p>2、是否制定了质量标准计划；</p> <p>4、是否制定了时间进度计划。</p> <p>明确性分别符合上述四项要求得满分，有一项不符扣1分，扣完为止。</p>	《财政项目支出绩效目标申报表》	2
				预算执行率=实际支出/预算数×100%；实际支出中包含按合同履行行的质量保证金。		
	B1 投入管理 (5%)	B11 预算执行率	5	<p>评分：预算执行率95%，得5分；</p> <p>每偏差1个百分点扣权重分2.5%，得分=5*预算执行率，低于60%的不得分。</p>	预算下达通知书	1.56
B 项目管理 (25%)						

	B2 财 务 管 理 (8%)	B21 资金 使用 合规性	<p>1、资金使用审批程序和手续是否符合法律、法规和财务制度规定； 2、资金用途是否明确，且符合预算批复或合同规定；</p> <p>3、项目整体是否实行严格的单独核算，是否根据需要细化核算，相关会计记录是否及时、真实、完整；</p> <p>4、项目的重大开支是否经过审计、评估认证；</p> <p>5、专款专用率，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。</p> <p>上述5项为资金使用合规性检查的内容，如有一笔不符合上述规定使用资金情况，视为违规使用资金，扣1分；违规使用资金单项金额达到总项目金额30%以上（包含30%），则一票否决，得分为0。</p> <p>通过对上海市现代流通学校已有制度进行控制测试，评价项目相关的财务控制措施是否得到有效执行的。</p> <p>1、是否有适用于项目的审批流程，包括审批流程的权限、时间规定；</p> <p>2、是否有适用于项目资产验收入库的规定；</p> <p>上述二项有一项不符合扣1分，扣完为止。</p>	项目经费支出原始凭证、合同、审批手续	2	
			B22 财 务 管 理 制 度 健 全 性	<p>通过对上海市现代流通学校已有制度进行控制测试，评价项目相关的财务控制措施是否得到有效执行的。</p> <p>1、是否有适用于项目的审批流程，包括审批流程的权限、时间规定；</p> <p>2、是否有适用于项目资产验收入库的规定；</p> <p>上述二项有一项不符合扣1分，扣完为止。</p>	相关财务管理制度	1.5
			B23 财 务 监 控 有 效 性	<p>1、是否按合同约定，进行付款；</p> <p>2、是否进行了支付前的复核工作；</p> <p>上述二项有一项不符合扣1.5分，扣完为止。</p>	相关内控制度	3

		B31 管理制度健全性	3	<p>1、是否已具备或制定了相应的项目实施管理制度；</p> <p>2、项目制度是否合法、合规（行业标准）；</p> <p>3、项目是否存在需要完善的风险控制环节（包括项目的前期调研）。</p> <p>上述三项有一项不符合扣1分，扣完为止。</p>	相关制度、项目实施流程、相关行业标准	3
B3 实施管理 (12%)		B32 制度执行有效性	4	<p>1、是否发生违反相应的项目实施管理制度的情况；</p> <p>2、项目资料（包括招标文件、合同协议、验收、审价报告资料是否齐全并及时归档；</p> <p>3、是否已制定项目质量标准和要求，或建立必要的质检验收机制；</p> <p>4、保障零发生安全事故。本项目安全事故发生是指改造工程施工中事故的发生。责任性界定依据《中华人民共和国安全生产法》的有关规定；</p> <p>以上项目管理中有一项不符合扣1分，扣完为止；如发生安全事故，一票否决，不得分。</p>	相关资料	4
		B33 采购规范性	2	<p>采购的规范性，是否按照要求进行操作。</p> <p>1、采购内容是否符合预算批复和项目实际需要；</p> <p>2、是否执行了规定的政府采购程序；</p> <p>上述二项有一项不符合扣1分，扣完为止。</p>	采购管理制度、采购程序	2

附件 2：访谈提纲

1. 此项目的管理以及经费的使用情况；
2. 在项目执行情况以及实施中遇到哪些困难和问题；
3. 对项目操作流程有哪些建议或者提议；
4. 是否对采购设施的数量和质量的验收情况；
5. 对项目实施情况的满意度及建议；
6. 项目实行后教师和学生的使用情况。

访谈调研主要意见汇总

经过多年的信息化建设，学校已完成了部分电教化系统建设，电教化建设促进了学校教学质量的提升，同时信息化建设提供了良好的育人环境，在学校整体建设方面产生了许多良好的效果。为了给师生提供更为便捷的信息服务，同时也从使用的便利性来考虑，学校需对基于微信公众平台的微校园项目进行能级提升。

2018 年教学机房能级提升项目实际完成率为 75%。根据合同、验收单显示 6 个项目均按照合同约定时间完成，一次性验收率达到 100%。学生、教师问卷调查统计数据显示，校园设施设备的使用率达到了 100%。

附件 3：问卷调查

本次 2018 年教学机房能级提升项目经调查组为期两天的问卷发放后，现将满意度问卷调查分析报告如下：

一、调研基本情况

（一）调研目的

由于本次对 2018 年教学机房能级提升项目绩效评价体系指标的相关取数的来源、合理性、完整性、客观性将直接影响到 2018 年教学机房能级提升项目评价的结果，所以绩效评价小组在综合考虑项目特点的基础上，制定了问卷调查方案，并依据项目特点有针对性地对学校师生开展了满意度问卷调查，充分、详尽地获取该项目各方面的情况，从而真实、客观地进行 2018 年教学机房能级提升项目的绩效评价。

（二）调研对象

本次问卷调研主要是面向学校师生，通过在学校中随机抽选师生开展满意度问卷调查。

（三）调研内容

本次调查问卷主要由基本问题与满意度问题两大部分构成。其中，基本问题调查了受访者的身份；满意度问题旨在征集受访者对于本项目的组织管理、项目效果的满意度评价，每项指标的满意度分为五档，即“非常满意”、“基本满意”、“一般”、“不太满意”和“非常不满意”。另外满意度问题还征集受访者对于 2018 年教学机房能级提升项目的主观意见建议。

（四）调研方法

本次 2018 年教学机房能级提升项目社会调查主要对学校师生采取问卷调查的方式。

二、调研实施安排

2019 年 6 月 16 日至 2018 年 6 月 20 日，对上海市现代流通学校师生开展了问卷调查。最终，学生满意度问卷发放 200 份，回收 195 份；教师满意度问卷发放 20 份，回收 20 份。

三、调研问卷分析

1、被调查对象代表性分析

(1) 基本情况

本次调查问卷历经两日发放完成，覆盖全校师生，采用随机抽样方法确定问卷调查受访者，因此本次公众满意度调查对象具代表性。

(2) 样本回收率、有效问卷率

共向学生发放问卷 200 份，回收 195 份，问卷回收率达 97.5%，向教师发放问卷 50 份，回收 50 份，问卷回收率达 100%，决定了样本具有一定的代表性。因此本次问卷调查的能基本反映现实情况，结果准确性高。

(3) 代表性分析

通过以上数据，我们发现本次调查范围覆盖全校。同时，具有较高的样本回收率、有效问卷回收率。说明此次调查样本能较好地反映总体的特征，具有足够的代表性。

2、满意度分析

本次满意度调查问卷共设置了五个满意度问题，每项指标的满意度分为五档，即“非常满意”、“比较满意”、“一般”、“不满意”和“非常不满意”。满分为 100%，各档次对应的分值为 100%、80%、50%、20%、0%，通过计算加权平均数得出各项指标的满意程度。

综合来看，本次问卷受访者对各项问题的平均满意度都在 90%以上，表现了较高的水准。各满意度问题及其打分如下所示：

学生对 2018 年教学机房能级提升项目的满意度为 95.5%，也即受访者对此满意度很高，反映项目在制定和实施的工作质量较高，能起到提升校园设施设备的作用。

教师对 2018 年教学机房能级提升项目的满意度为 96%，也即受访者对此满意度很高，反映项目在制定和实施的工作质量较高，能起到提升校园设施设备的作用。

四、问卷建议汇总

在综合分析满意度的基础上，我们征集了受访者对 2018 年教学机房能级提升项目的意见和建议，现总结如下：

（一）建议加快对其他校园设施设备的改造。

调查问卷：

项目受益师生满意度调查

尊敬的女士、先生：

您好！本问卷的主要目的就是调查教师和学生对学校工程的满意度，并进行分析总结。整份问卷的填写大约需要 5 分钟，问卷采用不记名方式，请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

上海浦江会计师事务所绩效评价小组
2019 年

一、基本问题

1. 您的身份是？

A、学校老师 B、学校学生

二. 满意度问题 “非常满意”、“基本满意”、“一般”、“不太满意”和“非常不满意”

1. 您对升级后的教学机房是否满意？

- A、非常满意
- B、基本满意
- C、一般
- D、不太满意
- E、非常不满意

2. 您对学校现有的实训中心是否满意？

- A、非常满意
- B、基本满意
- C、一般
- D、不太满意

E、非常不满意

3. 您对上课、教学时使用的电子设备（电脑、显示器等）展是否满意？

A、非常满意

B、基本满意

C、一般

D、不太满意

E、非常不满意

4. 您对教学环境是否满意？

A、非常满意

B、基本满意

C、一般

D、不太满意

E、非常不满意

5. 您对教学机房能级提升后，课堂互动是否满意？

A、非常满意

B、基本满意

C、一般

D、不太满意

E、非常不满意

三. 开放性意见和建议

调查结束，感谢您的合作！

