

市级预算项目支出绩效评价报告

莱芜技师学院实训中心建设项目 绩效评价报告

评价方式： 自评

项目主管部门： 济南市人力资源和社会保障局

评价机构： 莱芜技师学院财务审计处
(学院预算管理工作领导小组办公室)

2021年7月

一、基本情况

(一) 项目概况

1、项目立项背景

我校实训中心建设项目2017年2月经原莱芜市发展和改革委员会批准立项建设。2019年1月济莱区划调整后，市发改委、人社局、财政局对项目建设给予了大力支持，项目资金来源得到保障，项目建设进展顺利。

该项目立项是基于当时原莱芜市及周边地区经济社会发展状况。随着莱芜区和钢城区制造业快速增长，社会对高技能人才的需求也随之增加，但是莱芜区钢城区的高技能人才与企业的需求相比，存在很大差距，高技能人才队伍建设与社会需求之间的矛盾日渐突出，技术工人、特别是高级技术工人严重不足成为经济发展的制约因素，“技工荒”制约了企业的发展后劲。高技能人才是在生产和服务等领域岗位一线的从业人员中，具备精湛的专业技能，能够在关键环节发挥作用，解决生产操作难题的人员，是一种融较高的专业知识水平与较强的实践经验和操作技能于一身的新型人才，是我国人才队伍的重要组成部分，是各行各业产业大军的优秀代表，是技术工人队伍的核心骨干，是推动技术创新和实现科技成果转化不可缺少的重要力量。

莱芜区钢城区经济发展急需一大批适应产业发展需要的高素质技能型人才，而当时在莱芜区钢城区工业企业30万左右的从业人员中，高技能人才仅占6%。根据莱芜及周边地区人才需求状况统计，高技能人才需求总量达40万人，求供比例为8:1左右。经济持续快速发展和制造业结构的调整，对制造业一线技能人才

有着急剧增长的需求，企业需求增长和职业教育培育质量不高、数量不足的矛盾愈加突出。

2006年中共中央办公厅国务院办公厅《关于进一步加强高技能人才工作的意见》（中办发〔2006〕15号）提出加强高技能人才培训基地建设，根据本地区支柱产业发展的需求，建立布局合理、技能含量高、面向社会提供技能培训和技能鉴定服务的公共实训中心。为指导各地做好高技能人才公共实训中心建设工作，劳动保障部研究制定了《关于开展高技能人才公共实训中心建设试点工作的指导意见》（劳社厅发〔2007〕1号），明确了公共实训中心建设的指导思想、目标任务、功能定位、建设模式、资金投入、组织管理等内容。全国多地陆续探索建立了高技能人才公共实训中心，证明了公共实训中心是提高职业培训和技能人才培养评价水平的有效手段，是新时期加快高技能人才队伍建设的创新举措。《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》明确提出：“健全政府主导、行业指导、企业参与的职业教育合作办学机制，制定促进校企合作办学法规，促进校企合作制度化。”加快公共实训中心建设，不仅是加强高技能人才工作的必然要求，而且是转变政府职能，增强政府各部门公共管理和服务水平的迫切需要。

2012年山东省人民政府《关于加快建设适应经济社会发展的现代职业教育体系的意见》（鲁政发〔2012〕49号）提出，为优化教育结构，加快建设现代职业教育体系，培养高素质劳动者和技能型、应用型、复合型人才，增强职业教育服务经济社会发展的能力，在全省建成一批高水平、与企业对接紧密的示范性实训

中心、公共实训中心。2013年9月山东省人民政府办公厅下发《推进现代职业教育体系建设的实施意见》（鲁政办字〔2013〕126号），要求设区市根据经济社会发展实际，用3年左右时间集中建设1-2个公共实训中心，加快高素质技能型人才培养，充分发挥高技能人才在国家经济社会发展中的重要作用，加快推进人才强国战略。

2. 项目内容和实施情况

2017年2月，原莱芜市发展和改革委员会《关于莱芜市公共实训中心建设项目可行性研究报告的批复》（莱发改审批字[2]号）批准我校建设实训中心项目。项目计划2021年完成，为跨年度项目。2020年项目建设任务是完成实训中心大楼主体工程竣工验收，建设4个专业实训中心。

项目建设地点位于莱芜高新区山财大街3号莱芜技师学院院内。该项目建设内容为：建设五层实训楼一座，建筑面积12000平方米，共设数控加工（模具设计与制造）专业实训室、机电专业实训室、焊接专业实训室、现代服务业实训室四大专业实训室。

实训中心项目于2017年12月份开工建设。为保障项目建设质量，推进项目建设进度，我院建立了项目管理机构，制定了项目管理制度。

组织保障。实训中心立项以来，学院党委高度重视，成立了项目建设领导小组，下设项目建设办公室，抽调4名具有专业特长及施工管理经验的同志具体负责项目建设的推进工作。

规范程序。整个项目建设严格按照国家规定的要求及程序运作，按照发改委的立项批复计划内容实施，所有按规定要求应该招投标的项目全部采用公开招标方式进行。

严格审查。所有建设工程施工项目，均委托专业招标代理机构按照国家有关规定编制工程量清单、咨询价格，由专业审计机构、会计师事务所审查、确定招标控制价。

阳光操作。招标评审由政府招标平台组织，评审专家从全省专家库随机抽取，严格按照招投标程序办理招标，确保招标过程公开、结果公正。

集体研究。每个建筑施工项目严格按照学院内部管理审批程序规范运作，由项目负责人提书面申请，经分管负责人、财务负责人审查签字后提交院长办公会、党委会研究通过，学院纪委全程监督。

绩效管理。2020年实训中心建设项目的重中之重是实训大楼主体竣工验收。把建筑质量作为项目绩效管理的出发点和落脚点，以监理单位作为质量管理控制主体，项目办加强项目施工和现场督导管理；严格督促合同各方按合同内容、质量标准、管理程序履行合同，确保大楼建筑质量过硬。

3. 项目资金投入和使用情况。

实训中心项目总投资5074万元，其中实训楼建安工程费用2574万元、设备购置费2206.5万元、人防异地建设费158.5万元、预备费135万元。2020年计划完成实训大楼主体土建工程，预算投资1893.77万元，资金来源为市财政拨款。

2020年共完成项目预算支出1790.30万元，其中：实训大楼土建支出512.8万元、附属设施支出79.75万元、实训设备支出1015.83万元、附属设备支出172.28万元、监理等其他支出9.64万元，全年预算完成率94.54%。

(二) 项目绩效目标

1. 项目绩效目标的可行性和必要性

2019年底，学院实训中心建设项目办公室提交了2020年度建设计划、年度绩效目标指标。学院预算绩效领导小组经集体讨论研究，认为建设计划可行、绩效目标设置涵盖了2020年的主要建设任务和要求，要求项目办严格执行建设计划，切实推进项目建设进度。

为做好本次项目评价工作，项目绩效评价小组以市财政局发布的《市级预算项目支出绩效评价指标体系框架（参考）》为参考，重新制定了如下绩效目标，作为进行项目绩效评价的标准。

2020年度实训中心建设项目绩效目标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值
决策	14	项目立项	6	立项依据充分性	3
				立项程序规范性	3
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2
				绩效指标明确性	2
		资金投入	4	预算编制科学性	2
				资金分配合理性	2
过程	16	资金管理	8	资金到位率	2
				预算执行率	4
				资金使用合规性	2
		组织实施	8	管理制度健全性	4
				制度执行有效性	4
产出	35	产出数量	15	实际完成率	15
		产出质量	10	质量达标率	10

		产出时效	10	完成及时性	10
效 益	35	项目效益	35	社会效益	15
				经济效益	10
				社会公众或服务对象满意度	10
合 计	100		100		100

2. 项目绩效目标的依据

2017年2月，原莱芜市发展和改革委员会《关于莱芜市公共实训中心建设项目可行性研究报告的批复》（莱发改审批字[2]号）。

3. 项目总体目标

建设实训中心，提升学校实训教学技能能力。

4. 项目年度目标

2020年，完成实训中心大楼主体工程验收，建设航空高铁实训中心、智能制造实训中心、新能源汽车实训中心、工业机器人实训中心。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

通过对项目专项资金投入、过程、产出、效果四个方面进行绩效评价，总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出加强和改进项目管理的建议，为以后年度专项资金的投入方式、规模、支持方向等提供决策参考依据。

2. 评价对象与范围

本次评价对象为2020年实训中心建设项目预算1893.77万元，评价范围包括专项资金管理使用和项目执行情况，主要考核资金拨付及使用、项目计划完成情况、项目监督管理以及项目绩效情况。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1. 绩效评价原则

本项目绩效评价坚持客观公正、科学规范、突出重点、系统性原则开展绩效评价。

科学规范原则。根据项目类型，按照规范、公开、透明的要求制定科学、合理的绩效评价指标、评价标准、评价方法，严格执行规定的程序对实训中心建设项目进行客观、公正的评价。

突出重点原则。根据项目实际情况，重点从项目投入、过程、产出和效益四个方面进行评价。

系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映预算支出所产生的社会效益和可持续影响等。

2. 评价指标体系

绩效评价指标体系是绩效评价工作的核心，包括绩效评价指标、指标权重和评价标准等内容。项目评价小组充分考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性和经济性、有效性等因素，以充分体现和客观反映项目绩效状况和绩效目标实现程度，以市财政局发布的《市级预算项目支出绩效评价指标体系框架（参考）》

为参考依据，从中选取能体现绩效评价对象特征的共性指标，根据实际情况设计具有项目特色的个性指标，以准确、客观反映项目绩效，重点关注预算执行率、资金使用合规性、项目实际完成率等关键性指标。对于指标权重的设置，亦以《市级预算项目支出绩效评价指标体系框架（参考）》为参考依据，原则上产出、效益指标权重不低于60%，其中，实施期间的评价更加注重决策、过程和产出，实施期结束后的评价更加注重产出和效益。

在绩效目标申报表中，学院为2020年实训中心建设项目1893.77万元项目预算设置了产出及效益指标。

一级指标产出（35分），下设二级指标三个，分别是产出数量（15分）、产出质量（10分）、产出时效（10分），二级指标下设三级指标三个，分别是实际完成率（15分）、质量达标率（10分）、完成及时性（10分）。

一级指标效益（35分），下设二级指标一个，为项目效益（35分），二级指标下设三级指标三个，分别是社会效益（15分）、经济效益（10分）、社会公众或服务对象满意度（10分），具体明细见下表：

一级指标	权重 ()	二级指标	三级指标	指标解释	参考 分值	指标说明
产出	35	产出数量 (15)	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。	15	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）× 100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。

		产出质量 (10)	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。	10	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)× 100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
		产出时效 (10)	完成及时性	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	10	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
		效益	35	项目效益 (35)	社会效益	15
经济效益	10					
社会公众或服务对象满意度	10					

（三）评价方法、评价标准

1. 评价方法

根据项目实际情况采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法和标杆管理法等方法收集数据，分析绩效目标的实现情况，一方面分析计划目标能够实现的原因，项目管理部门和实施单位采取了哪些有效措施，有哪些可供总结的经验。另一方面分析项目存在哪些问题和教训可供总结，以利于项目绩效的改进。

（1）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（2）比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程

度。

(3) 因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(4) 最低成本法。通过按选定的贴现率计算项目的各种方案的成本现值，以最小者为优的项目评估方法。适用于不能用数量来衡量其收益的项目评价绩效目标实现程度。

(5) 公众评判法。通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

(6) 标杆管理法。通过不断寻找最佳实践，以此为基准不断地“测量分析与持续改进”评价绩效目标实现程度。

上述方法取得的证据应相互佐证，如果出现不一致的情况，需进一步核实或查验，得出符合客观实际的评价结论。

2. 评价标准

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具，包括共性指标和个性指标。绩效评价标准包括计划标准、行业标准和历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。根据相关法律法规、项目目标计划、国家公布的行业指标、项目历史数据等情况，以《市级预算项目支出绩效评价指标体系框架（参考）》为参考，《莱芜技师学院实训中心建设项目可行性报告》等为依据，根据实际情况设计能够体现实训中心建设项目特征的共性指标和个性指标，以尽可能对该项目准确、客观地进行绩效评价。

(四) 绩效评价工作过程

为了全面反映项目绩效，科学合理地对项目整体情况进行评价，在学院预算绩效管理工作领导小组领导下，预算绩效管理工作室（财务审计处）、总务处、教务处等部门抽调人员，按照学校预算绩效管理规程开展绩效评价。实施了前期准备、非现场评价、现场评价、综合分析、撰写与提交评价报告等工作程序，具体实施步骤如下：

1. 前期准备

包括成立评价工作组，开展前期调研，明确项目绩效目标，设计评价指标体系，确定现场评价范围，设计资料清单，制定评价实施方案和评价方案论证。

（1）成立评价工作组。根据项目实际需求，由财务审计处、总务处、教务处各抽调一人组成评价工作组。为保证评价客观性，项目建设办公室人员未参加评价工作组。

（2）开展前期调研。与项目建设办公室交流，了解其2020年工作情况、项目实施内容、资金使用情况、绩效目标设置等信息，收集评价项目的基础数据和相关资料，为编制评价方案、完善评价指标体系、设计调查问卷奠定了基础。

（3）设计评价指标体系。评价工作组在资料分析及前期调研的基础上，依据济南市《市级预算项目支出绩效评价指标体系框架（参考）》，针对项目特点，设计了2020年实训中心建设项目绩效评价指标体系。

（4）制定评价实施方案。评价工作组在进行充分调研的基

础上，根据项目实际情况和绩效管理要求制定绩效评价指标体系、资料清单、调查问卷等资料，在此基础上形成绩效评价工作方案初稿。

2. 评价阶段

本次评价采取了现场评价和非现场评价相结合的方式，对项目建设办公室报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并积极利用各种公开数据资料进行交叉比对，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

以现场收集资料、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目进行分析评价，形成现场评价结果。

3. 综合分析阶段

对资料进行梳理、汇总，对评价结论及得分进行总体评判和修正，形成最终评价结果。

4. 撰写与提交绩效评价报告

(1) 撰写绩效评价报告。根据项目绩效评价结果，按照规定撰写评价报告初稿。

(2) 征求意见。与项目建设办公室进行充分沟通，对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。

(3) 提交报告。评价工作组根据各方意见，对评价报告进行了修改和完善，按要求向学院预算绩效管理领导小组提交评价报告终稿。

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论及绩效评价指标分析

1. 评价得分情况

项目一级指标“决策”总分14分，得分14分；项目一级指标过程总分16分，得分15.78分，扣分原因为其三级指标“预算执行率”为94.54%，得分3.78分；项目一级指标“产出”总分35分，得分33分，2020年项目计划包括5个方面任务：实训中心大楼完成验收、建成4个专业实训中心。实际完成情况是：实训中心大楼8月份完成竣工验收并具备实训设备安装条件，4个专业实训中心中2个在12月份才投入使用，故该指标下，“完成及时性”扣2分；项目一级指标“效益”总分35分，得分35分，详细得分见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	14	项目立项	6	立项依据充分性	3	3
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2	2
				绩效指标明确性	2	2
		资金投入	4	预算编制科学性	2	2
				资金分配合理性	2	2
过程	16	资金管理	8	资金到位率	2	2
				预算执行率	4	3.78
				资金使用合规性	2	2
		组织实施	8	管理制度健全性	4	4
				制度执行有效性	4	4
产出	35	产出数量	15	实际完成率	15	15
		产出质量	10	质量达标率	10	10
		产出时效	10	完成及时性	10	8
效益	35	项目效益	35	社会效益	15	15
				经济效益	10	10
				社会公众或服务对象满意度	10	10
合计	100		100		100	97.78

2. 综合评价结论

2020年实训中心建设项目总分100分，实际得分为97.78分，评级为“优”。

（二）非现场评价情况分析

经过收集翻阅实训中心建设项目的建设档案材料、施工合同，审阅会计凭证、账簿等方法，对2020年度实训中心建设项目的建设情况进行了检查。通过检查，发现项目建设办公室作为项目建设内部责任主体能够按照工程建设的相关规章制度和学院要求进行。

（三）现场评价情况分析

通过现场听取情况介绍、实地勘察，认为项目建设办公室基本完成了绩效年度计划目标中所列项目指标。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

（一）项目主要绩效

1. 实训中心大楼主体工程在2020年8月通过了竣工验收，为2020年在实训中心内部布置教学实训设备，建设专业实训室提供了条件。

2. 航空高铁实训中心、智能制造实训中心、工业机器人实训中心、新能源汽车实训中心等4个专业实训中心建成投入使用。

（二）项目存在问题及原因分析

1. 未完成年度全部预算支出。2020年12月财政下达项目经费

资金1893.75万元，实际支出1790.3万元，被财政收回103.45万元。原因是部分设备设施未能在年度内完成招标。

2. 实训中心运行管理机制有待完善。2020年航空高铁实训中心等4个专业实训中心投入使用，教务处已前瞻性地制定了部分管理制度。如何兼顾在校生实训教学和面向社会开展技能培训，整体性提高实训中心使用效益，今后需要根据实际使用情况，进一步完善实训中心运行管理的有关制度。

五、有关建议

1. 年度项目绩效目标设置应紧密结合项目年度建设任务

2020年实训中心建设的主要任务是，完成实训中心大楼土建工程的竣工验收，使其具备实训设备设施安装条件，在此基础上建设航空高铁实训中心、智能制造实训中心、新能源汽车实训中心、工业机器人实训中心等4个专业实训中心。

学院财务处和项目建设办公室在共同设置实训中心建设项目2020年度绩效目标时，紧密结合项目年度建设任务，首先制定了实物量产出指标，并围绕这些指标设置相关质量、效益指标。

这样设置绩效目标的好处是，目标指向明确，利于设置指标体系，便于监控项目运行，考核项目建设效率。

2. 以绩效运行监控督促项目实施进度

充分发挥绩效运行监控的作用，督促项目建设部门按计划实施项目建设，提高项目建设进度、质量和效益。