

新疆昌吉职业技术学院

2019 年昌吉州职教联盟专项资金--新能源汽车维护
公共实训基地建设项目

绩 效 评 价 报 告

项目名称：2019 年昌吉州职教联盟专项资金--新能源汽车维护
公共实训基地建设项目

实施单位：新疆昌吉职业技术学院

委托单位：昌吉回族自治州财政局

评价机构：新疆宏昌天圆有限责任会计师事务所



目录

摘要.....	1
一、基本情况.....	4
（一）项目概况.....	4
（二）项目资金安排及使用情况.....	6
（三）项目组织情况及实施进展情况.....	6
（四）项目绩效目标情况.....	7
（五）绩效自评情况及结论.....	9
二、绩效评价组织情况.....	9
（一）绩效评价目的.....	9
（二）绩效评价原则.....	9
（三）绩效评价依据.....	10
（四）绩效评价工作程序及方法.....	11
（五）绩效评价指标体系及标准.....	13
三、绩效评价综合情况及结论.....	13
（一）绩效评价综合结论.....	13
（二）绩效目标实现情况.....	14
四、绩效评价情况分析.....	15
（一）项目决策情况.....	15
（二）项目管理情况.....	17
（三）项目产出情况.....	19
（四）项目效益情况.....	20
五、主要经验及做法.....	21
六、存在问题及原因分析.....	22
（一）政策制度方面.....	22
（二）绩效管理方面.....	22
七、针对问题提出的建议.....	22
（一）政策制度方面.....	22
（二）绩效管理方面.....	23
八、其他需说明的问题.....	23
（一）关于评价责任的说明.....	23
（二）本次绩效评价的局限性.....	23
附件：.....	25

摘要

受昌吉州财政局（以下简称“州财政局”）委托，新疆宏昌天圆有限责任会计师事务所（以下简称“宏昌”）于2022年8月11日至2022年8月28日对新疆昌吉职业技术学院（以下简称“昌吉职院”）管理的新能源汽车维护公共实训基地建设项目（以下简称“新能源实训基地建设项目”或“项目”）资金开展了绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

新疆昌吉职业技术学院位于昌吉市，地处“乌昌”产业核心区域，学院具备优越的产业背景和独特的区位优势。学院人才培养紧紧围绕区域经济发展、十大振兴产业、新兴战略性新兴产业和社会急需、紧缺行业（领域），依据本地区汽车售后服务市场的发展与需求，强化与国内新能源汽车制造技术的龙头企业比亚迪汽车的校企合作，建设新能源汽车实训基地，培养新能源汽车技术专业的社会紧缺、高技能人才，创新人才培养模式、加强师资队伍建设、落实人才培养质量的保障措施，建设区域一流的具有示范、引领和辐射作用的骨干专业。

建立新能源实训基地，为学生提供优质且稳定的实习条件，提高和增强学院新能源汽车领域办学能力，为新疆新能源汽车产业持续输送适用型高技能人才，同时满足地区企业员工各类培训需求，该项目的提出有着现实的必要性。

2019年6月新疆昌吉职业技术学院与比亚迪新能源汽车校企合作项目组达成校企合作意向，准备共同建设“比亚迪新能源汽车精诚英才培育项目”。通过校企深度合作，发挥企业优势，整合学校优质教育资源，服务中国新能源汽车产业，开展新能源汽车人才的多层次培养，实现新能源汽车产业与职业教育的优势互补、共同发展。打造具有中国特色的集比亚迪汽车尖端技术课程化、人才培养模块化、师

资团队专业化、人才输出国际化的新能源汽车实训基地校企合作平台。

根据校企业合作协议，新能源汽车实训基地建设分为三期，一期、二期建设已完成，三期建设在 2021 年 12 月 31 日前完成。

项目预算总额为 40.00 万元，项目实施期为 2021 年 1 月至 12 月。

二、绩效评价综合情况及结论

通过对 2021 年新疆昌吉职业技术学院新能源汽车维护公共实训基地建设项目进行绩效评价，该项目最终评价得分为 93.64 分，评价等级为“优”。其中，项目决策类指标权重为 15 分，得分为 14.1 分，得分率为 94%；项目管理类指标权重为 25 分，得分为 23.5 分，得分率为 94.00%；项目产出类指标权重为 30 分，得分为 26.04 分，得分率为 86.81%；项目效益类指标权重为 30 分，得分为 30 分，得分率为 100%。

三、主要经验及做法

实训基地项目是提高和增强学校新能源汽车领域办学能力、为新能源汽车产业持续输送实用型高技能人才的重要保障。在项目决策管理方面，成立了实训基地建设领导小组，由专人负责实训基地建设，组建项目建设团队，确定了相关工作制动和工作方案。有利于推进项目的建设。

在项目实施过程中，昌吉职院严格执行学院财务管理制度、内部审计制度及资产管理办法，根据学院《专项资金管理办法》的要求，保证实训基地建设和管理按照专款专用，节约使用资金的原则进行。

四、存在的问题

（一）政策制度方面

昌吉职院在项目实施过程中基本能够按照有关行政、财会和工程建设等相关法律法规组织项目建设，并设有专人和职能部门负责具体

实施，职责分工明确。本项目各项管理制度基本沿用实训基地项目的各项制度和规定。从制度建设的整体性来看，具有一定覆盖面和深度。但未依据本建设项目的功能特性就规范本项目建设制定专门的内控管理措施。

（二）绩效管理方面

个别项目支出绩效目标设置存在错误或不合理的情况，指标设置过细，且指标名称不够清晰，对资金支出绩效管理难以起到清晰明确的指导和约束作用。例如：数量指标设置中包括六角桌、8m 会议桌，两个指标可以合并为一；时效指标设置为设备安装调试，指标名称不清晰，无具体的定义，可以设置为设备安装调试按期完成率或设备安装调试完成日期等。

五、相关建议

（一）政策制度方面

建立健全内部控制应当遵循全面性、重要性、制衡性和成本效益原则，放弃按部就班的思维惯性，增强风险意识，强化内部监督。建议昌吉职院在今后的项目建设中，建立和完善适合具体项目功能特性的内控制度，推行全员管理，加强内部监督，及时发现漏洞和隐患，规范工程建设行为。

（二）绩效管理方面

建议昌吉职院加强对预算绩效管理相关规章制度的学习和研究，重视绩效目标编报工作，按照自治区、昌吉州印发的相关通知要求，切实提升绩效目标和指标的编制水平，强化目标对项目实施的约束力。



新疆昌吉职业技术学院 新能源汽车维护公共实训基地建设项目 绩效评价报告

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）系列文件的要求，受昌吉州财政局的委托，新疆宏昌天圆有限责任公司会计师事务所以第三方社会评价机构的身份，承担了新疆昌吉职业技术学院（以下简称“昌吉职院”或“学院”）管理的新能源汽车维护公共实训基地建设项目（以下简称“实训基地项目”或“该项目”）的绩效评价工作并形成绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项的背景及目的

新疆昌吉职业技术学院位于昌吉市，地处“乌昌”产业核心区域，学院具备优越的产业背景和独特的区位优势。学院人才培养紧紧围绕区域经济发展、十大振兴产业、新兴战略性新兴产业和社会急需、紧缺行业(领域)，依据本地区汽车售后服务市场的发展与需求，强化与国内



新能源汽车制造技术的龙头企业比亚迪汽车的校企合作，建设新能源汽车实训基地，培养新能源汽车技术专业的社会紧缺、高技能人才，创新人才培养模式、加强师资队伍建设和落实人才培养质量的保障措施，建设区域一流的具有示范、引领和辐射作用的骨干专业。

建立新能源实训基地，为学生提供良好且稳定的实习条件，提高和增强学院新能源汽车领域办学能力，为新疆新能源汽车产业持续输送适用型高技能人才，同时满足地区企业员工各类培训需求，该项目的提出有着现实的必要性。

2019年6月新疆昌吉职业技术学院与比亚迪新能源汽车校企合作项目组达成校企合作意向，准备共同建设“比亚迪新能源汽车精诚英才培育项目”。通过校企深度合作，发挥企业优势，整合学校优质教育资源，服务中国新能源汽车产业，开展新能源汽车人才的多层次培养，实现新能源汽车产业与职业教育的优势互补、共同发展。打造具有中国特色的集比亚迪汽车尖端技术课程化、人才培养模块化、师资团队专业化、人才输出国际化的新能源汽车实训基地校企合作平台。

根据校企业合作协议，新能源汽车实训基地建设分为三期，一期、二期建设已完成，三期建设在2021年12月31日前完成。

2. 项目实施主体

该项目实施单位为新疆昌吉职业技术学院。学院的主要职责：承担高等专科学历教育、中等学历教育、相关科学研究、继续教育、专业培训、学士交流；高、中级技术工人培训、职业技能培训。组织协调、管理农业广播电视学校各县（市）分校的农牧民培训工作和农村



基层干部学历教育工作；负责全州农牧民科技教育培训项目的组织实施。

3. 项目主要内容

按照比亚迪新能源汽车精诚英才培育项目视觉识别手册的要求对 8 个实训室进行改造，改造后的实训基地符合比亚迪公司对实训场地功能、安全、企业文化等方面的要求。8 个实训室包括：新能源汽车科普体验中心（比亚迪文化展厅）、电工安全操作实验实训室、动力电池实验实训室、电机及控制技术实训室、新能源汽车整车控制实训室、新能源汽车维护实训室、纯电动汽车整车实训室、混合动力汽车整车实训室。

（二）项目资金安排及使用情况

1. 项目资金安排

根据昌吉回族自治州财政局、教育局文件《关于拨付自治州职教联盟专项资金的通知》（昌州财教〔2021〕6 号），实训基地项目资金由州本级财政预算安排，年度预算资金总额 40.00 万元。项目资金已于 2021 年 5 月 6 日拨付到位。

2. 项目资金使用情况

截止 2021 年 12 月 31 日，昌吉职院支付项目建设资金合计 40.00 万元，其中：实训场地装修 33.98 万元，设备购置款 6.02 万元。年度预算执行率 100.00%。

（三）项目组织情况及实施进展情况

1. 项目组织管理情况

该项目成立了由高级讲师吴卫东为组长，李林、张涛、郝晨羽等 8 位老师为成员的建领导小组。由专人负责实训基地建设，组建项目



建设团队，确定项目建设的相关工作制度和工作方法，开展实训基地的工作。

2. 实施进展情况

根据昌吉回族自治州财政局、教育局文件《关于拨付自治州职教联盟专项资金的通知》（昌州财教〔2021〕6号），拨付该项目资金，资金于2021年5月6日到位。

2021年7月7日，经昌吉职院以询价采购方式确定，新疆东鼎工程建设有限责任公司为新能源基地建设项目成交单位，成交价32.73万元，成交内容包括：设备和场地装修两个部分。合同工期自2021年7月25日至2021年8月25日，该合同内容于2021年9月30日通过验收。

2021年12月12日，经昌吉职院询价确定新疆桔伴未来商贸有限公司为设备采购成交单位，合同金额6.22万元，合同内容包括采购教学一体机、空调等设备，购置的设备于2021年12月23日验收。

（四）项目绩效目标情况

1. 绩效目标

昌吉职院提交的《部门预算项目支出绩效目标表》当中编制的该项目年度预期绩效目标为：年度预算资金总额40.00万元，按照比亚迪新能源汽车精诚英才培育项目视觉识别手册的要求对8个实训室进行改造，改造后的实训基地符合比亚迪公司对实训场地功能、安全、企业文化等方面的要求。8个实训室包括：新能源汽车科普体验中心（比亚迪文化展厅）、电工安全操作实验实训室、动力电池实验实训室、电机及控制技术实训室、新能源汽车整车控制实训室、新能源汽车维护实训室、纯电动汽车整车实训室、混合动力汽车整车实训室。



2. 绩效指标

该项目实施目的明确，与部门职责范围相符，属于部门履职所需开展项目。预算单位已提交该项目绩效目标表、项目支出绩效监控情况表等资料，项目具体实施内容明确。但绩效目标表中设置的部分三级指标及预期指标值存在错误或不合理等情况，因此本次评价时根据昌吉职院所提供的资料对该项目绩效目标、绩效指标及指标值进行了梳理，再次梳理的绩效目标及指标如下：

表 1 实训基地项目绩效目标及指标表

2021 年总体目标		目标 1：按照比亚迪新能源汽车精诚英才培育项目视觉识别手册的要求对 8 个实训室进行改造，符合比亚迪公司对实训场地功能、安全、企业文化等方面的要求，使学生在充满企业氛围的环境中进行培训，实现校企零距离对接。		
一级指标	二级指标	三级指标	预期指标值	说明
产出指标	数量指标	改造实训室数量	≥8 间	
		购入并安装电动卷帘门数量	≥11 平方米	
		安装背景墙数量	≥24 平方米	
		购入办公家具数量（套或张）	≥13	
	质量指标	装修质量合格率	≥95%	
		设备验收合格率	≥96%	
	时效指标	设备安装调试完成时间	2021 年 11 月	
		项目总体完成时间	2021 年 12 月	
	成本指标	项目总投入	≤40 万元	
效益指标	经济效益指标			
	社会效益指标	学生获取新能源汽车“1+X”职业技能等级证书	≥95%	
	生态效益指标			



	可持续影响指标	提升学生专业职业能力，增强 学生就业竞争力	中长期	
满意度指标	服务对象满意度 指标	师生满意度	≥95%	

（五）绩效自评情况及结论

昌吉职院昌吉州财政局要求，及时开展了新能源汽车维护公共实训基地建设项目绩效自评工作，并于 2022 年 4 月向绩效评价小组提交了自评表。

2. 绩效自评结论

昌吉职院的绩效自评表自评结论为：项目总得分为 95 分，项目评价为“优”。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在需求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。针对实训基地项目开展绩效评价，旨在从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个维度，对该项目的预算编制、项目实施、监督管理、资金支出使用、绩效目标的实现情况以及服务对象的满意度等开展综合评价，及时总结经验、查找和分析存在的问题及原因，有针对性提出优化改进建议。促进预算单位改进工作、提高履职效率，同时为财政部门以后年度预算安排提供参考意见，切实提高财政资源配置效率和使用效益。

（二）绩效评价原则

1. 科学公正、客观、真实原则。

严格执行财政部门规定的程序，以项目实际情况为主，选用操作性较强的评价方法进行独立、客观、公正的评价，标准统一、依据充



分。

2. 经济性、效率性、效益性、公平性原则。

即把财政支出行为及其过程的实际情况，通过对其经济性、效率性、效益性、公平性的比较和评价分析，判断支出的行为过程 and 执行的业绩、效果优劣。

3. 定量分析和定性分析相结合的原则。

定量分析建立在支出项目的资金决策和资金执行后的产出上，主要通过通过对项目产出量化指标的统计分析进行评价。定性分析主要是根据绩效评价材料及有关信息数据，结合专家评审意见，以更全面、合理、准确地反映支出的实际效益。

(三) 绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》(2018 年修正)；
2. 《中华人民共和国预算法实施条例》；
3. 《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)；
4. 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10 号)；
5. 《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预〔2011〕416 号)；
6. 《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(新党发〔2018〕30 号)；
7. 《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》(新财预〔2018〕158 号)；
8. 《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》(新财预〔2018〕189 号)；
9. 《自治区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》(新财预〔2018〕



188号)；

10. 《关于拨付自治州职教联盟专项资金的通知》(昌州财教

(2021)6号)

11. 适用于该项目的其他法律法规及规章制度。

(四) 绩效评价工作程序及方法

1. 绩效评价工作程序

(1) 前期准备

对项目实施的全过程，收集、整理项目实施的相关资料，了解项目实施情况和资金支付情况。根据初步掌握的情况，成立专门的绩效评价工作小组。绩效评价小组办公室设在昌吉州财政局绩效办公室，负责绩效评价工作的整体协调及日常绩效评价工作任务完成情况跟踪落实等。小组通过内部仔细分析讨论以及向相关专家咨询意见，对项目情况进一步梳理，确定绩效评价关注的重点，制定本次绩效评价工作方案。从项目内容出发，结合项目预期目标，制定了本次绩效评价的指标体系。

(2) 组织实施

评价的具体实施根据评价指标及评价工作要求，对具体评价内容和不同环节，采用以下取得的资料与评价方式：

实地考察。根据评价指标及评价工作要求，到评价项目实地采取调查、询查、复核等方式收集、整理数据和资料，包括评价对象的基
本情况、财政资金使用情况、评价指标体系需要的相关资料等。根据基础资料，核实数据的全面性、真实性以及指标口径的一致性，并对所掌握的有关信息资料采用相关方法进行分类、整理和分析，根据评价标准进行打分。



问卷调查。选择与项目评价有关的调查对象，设计调查问卷。通过问卷调查，对有关评价内容完成情况进行打分，并根据分值评价绩效目标完成情况，作为对项目评价的依据。

项目评价小组人员与专业技术人员相结合评价。对绩效评价工作专业性较强的内容，在评价工作过程中，采用以专业技术人员与有关科室、其他部门专业人员进行评价相结合的方式，分别对相关专业指标进行现场问询、检验和考察。

（3）数据集中分析

工作小组对相关资料，包括资金文件、项目实施方案、相关管理办法，问卷调查等进行集中分析。在查阅大量项目资料的基础上，根据考察、考评的结果进行整理、分析。

（4）分析总结

根据绩效评价工作小组的意见及考察、考评的结果进行整理、分析，撰写绩效评价报告初稿。就绩效评价报告与项目实施单位等相关部门征求意见，形成最终的绩效评价报告。

2. 评价方法

正确的评价方法是评价评价工作顺利开展的保障，在实际项目结合经验的情况下，项目小组采取的方法包括但不限于：比较法、因素分析法、公众评判法。详细方法应用如下：

在指标分析环节：总体采用比较法，同时辅以公众评判法。定量指标分析环节：主要采用对比指标预期指标值和指标截止评价日的完成情况，综合分析综绩效目标实现程度；定性指标分析环节，主要采用问卷及抽样调查等手段评价该项目实施后社会公众对于其实施效果的满意程度。



指标得分阐述环节：采用因素分析法，即通过着重分析影响绩效目标实现、预期指标值完成、项目具体实施效果的内外因素，确定指标得分情况。内部因素包括：人员配备、组织建设、制度保障及执行情况等，外部因素包括：自然不可抗力等。

（五）绩效评价指标体系及标准

通过该项目相关资料进行分析研究，评价小组参考财政部、自治区财政厅以及昌吉州财政局相关绩效管理规范性文件当中的评价指标体系框架，结合科学性、适用性、定性和定量相结合的原则，从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个维度，围绕项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织管理、产出数量、产出时效、产出质量、产出成本、效益实现情况、可持续影响性、服务对象满意度等具体指标客观分析评价，体现从决策到产出结果和影响力因素的绩效逻辑路径。评价指标体系包括评价指标、权重、指标解释、评分标准及扣分原因，完整的绩效评价指标体系及评分过程详见附件1。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

通过对实训基地项目进行绩效评价，该项目最终评价得分为93.64分，评价等级为“优”。各部分权重和绩效分值如下表所示：

表2 实训基地项目评价指标得分情况汇总表

评价指标	权重	得分	得分率
项目决策	15	14.1	94.00%
项目管理	25	23.50	94.00%
项目产出	30	26.04	86.81%
项目效益	30	30	100.00%



合计	100	93.64	93.64%
----	-----	-------	--------

(二) 绩效目标实现情况

通过对重新梳理后设置的绩效目标、指标及预期指标值进行评价打分。实训基地项目的绩效目标与绩效指标实际完成情况列表如下：

表 3 实训基地项目绩效目标与绩效指标实际完成情况表

2021 年总体目标			2021 年总体目标完成情况	
目标 1: 按照比亚迪新能源汽车精诚英才培育项目视觉识别手册的要求对 8 个实训室进行改造, 符合比亚迪公司对实训场地功能、安全、企业文化等方面的要求, 使学生在充满企业氛围的环境中进行培训, 实现校企零距离对接。			目标 1: 已完成。	
一级指标	二级指标	三级指标	预期指标值	实际完成值
产出指标	数量指标	改造实训室数量	>=8 间	=8 间
	数量指标	购入并安装电动卷帘门数量	>=11 平方米	0 平方米
	数量指标	安装背景墙数量	>=24 平方米	=24 平方米
	数量指标	购入办公家具数量(套或张)	>=7	=13
	质量指标	装修质量合格率	>=95%	=95%
		设备验收合格率	>=96%	=96%
	时效指标	设备安装调试完成时间	2021 年 11 月	2021 年 12 月
		项目总体完成时间	2021 年 12 月	2021 年 12 月
	成本指标	项目总投入	<=40 万元	=40 万元
效益指标	经济效益指标			
	社会效益指标	学生获取新能源汽车“1+X”职业技能等级证书	>=95%	=100%
	生态效益指标			
	可持续影响指标	提升学生专业职业能力, 增强学生就业竞争力	中长期	中长期
满意度指标	服务对象满意度指标	师生满意度	>=95%	=95%



四、绩效评价情况分析

(一) 项目决策情况

项目决策指标从项目立项、绩效目标编制、资金投入三个方面考察评价项目前期准备情况，指标分值 15 分，评价得分 14.1 分，得分率为 94.00%。

表 4 项目决策指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重（%）	得分	得分率
项目决策	项目立项	立项依据充分性	3	3	100.00%
		立项程序规范性	2	2	100.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	3	2.5	83.33%
		绩效指标明确性	2	1.6	80.00%
	资金投入	预算编制科学性	3	3	100.00%
		资金分配合理性	2	2	100.00%
小计			15	14.1	94.00%

1. 项目立项

该指标涉及 2 个三级指标，分值 5 分，评价得分 5 分，得分率为 100%。

(1) 立项依据充分性

指标分值 3 分，评价得分 3 分。该项目符合国家法律法规、国民经济发展规划，项目实施内容与预算单位部门职责范围相符，属于部门履职所需，项目支出符合公共财政要求和财政供给范围，项目已取得《关于拨付自治州职教联盟专项资金的通知》昌州财教（2021）6 号，立项依据比较充分。

(2) 立项程序规范性

指标分值 2 分，评价得分 2 分。该项目支出预算按照规定的程序



申请，项目预算单位编制了项目支出绩效目标表，项目实施取得有关行政部门的审批且符合相关预算管理要求。

2. 绩效目标

该指标涉及 2 个三级指标，分值 5 分，评价得分 4.1 分，得分率为 82.00%。

(1) 绩效目标合理性

指标分值 3 分，评价得分 2.5 分。扣分原因是虽然项目预算单位按照自治区、自治州财政部门关于绩效管理的相关要求填报了《部门预算项目支出绩效目标表》，但绩效指标设置不合理，例如将数量指标设置的有六角桌、8m 会议桌等，三级指标名称不规范且过于细化，成本指标设置的为大于等于预算金额，未起到成本控制的作用。

(2) 绩效指标明确性

指标分值 2 分，评价得 1.6 分。扣分原因是个别指标值设置的偏低，与实际完成情况偏差较大，同时个别指标设置无明确定义，如时效指标设置为设备安装调试，无具体的定义，可以设置为设备安装调试按期完成率或设备安装调试完成日期等。

3. 资金投入

该指标涉及 2 个三级指标，分值 5 分，评价得分 5 分，得分率为 100%。

(1) 预算编制科学性

指标分值 3 分，评价得分 3 分。该项目预算编制经过科学论证，预算支出内容与项目实施内容相匹配，预算额度测算依据基本充分，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，且预算支出与其他项目之



间不存在交叉重复，预算实际执行未超出预算编制金额。

(2) 资金分配合理性

指标分值 2 分，评价得分 2 分。该项目预算资金分配依据项目可行性研究报告、立项批复以及合同确定，资金分配额度合理，与项目实际需求相适应。

(二) 项目管理情况

项目管理指标从资金管理和组织实施两个方面考察项目实施管理过程，指标分值 25 分，评价得分 23.5 分，得分率为 94.00%。

表 5 项目管理指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重（%）	得分	得分率
项目管理	资金管理	资金到位率	3	3	100.00%
		年度预算执行率	4	4	100.00%
		资金使用率	3	3	100.00%
		资金使用合规性	3	3	100.00%
	组织实施	管理制度健全性	4	3	75.00%
		制度执行有效性	4	4	100.00%
		绩效监控有效性	2	2	100.00%
		自评报告规范性与整改反馈及时性	2	1.5	75.00%
小计			25	23.5	94.00%

1. 资金管理

该指标涉及 4 个三级指标，分值 13 分，评价得分 13 分，得分率为 100.00%。

(1) 资金到位率

根据昌吉州财政局《关于拨付自治州职教联盟专项资金的通知》（昌州[2021]6 号）显示，新能源汽车维护公共实训基地建设项目资



金由州财政预算安排，年度预算资金总额 40.00 万元，于 2021 年 5 月 6 日拨付到位，资金在预算年度内到位率为 100%。指标分值 3 分，根据评分标准该指标评价得分 3 分。

(2) 年度预算执行率

截止 2021 年 12 月 31 日，实训基地项目已使用资金 40.00 万元，年度预算执行率 = $(40.00 \div 40.0) \times 100\% = 100\%$ 。指标分值 4 分，根据评分标准该指标评价得分 4 分。

(3) 资金使用率

指标分值 3 分，评价得分 3 分。资金使用率 = $(40.00 \div 40.00) \times 100\% = 100.00\%$ 。

(4) 资金使用合规性

指标分值 3 分，评价得分 3 分。通过查看预算单位财务资料，该项目资金使用基本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规定的开支范围，资金的拨付拥有完整的审批程序和手续，项目支出符合项目预算批复或合同规定的用途，财政直接支付凭证金额与审核金额和发票金额一致。

2. 组织实施

该指标涉及 4 个三级指标，分值 12 分，评价得分 10.5 分，得分率为 87.5%。

(1) 管理制度健全性

指标分值 4 分，评价得分 3 分。预算单位沿用昌吉职院的各项内控制度，具有相应的财务和业务（项目）管理制度，各项管理制度合法、合规、完整，但未依据本建设项目的功能特性就规范该项目建设制定专门的内控管理措施。



(2) 制度执行有效性

指标分值 4 分，评价得分 4 分。该项目在项目建设领导小组的统筹协调下，严格执行本单位的各项业务和财务管理制度以及国家相关法律法规。相关人员、设备落实到位，资料齐全并归档及时。

(3) 绩效监控有效性

指标分值 2 分，评价得分 2 分。昌吉职院按要求在项目执行过程中开展了绩效运行监控管理，并根据绩效监控结果采取了调整和改进措施。

(4) 自评报告规范性与整改反馈及时性

指标分值 2 分，评价得分 1.5 分。扣分原因虽然预算单位按照财政部门及预算资金使用要求，及时开展项目支出绩效自评，但未编制自评报告。

(三) 项目产出情况

项目产出指标从项目实施后的产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考察项目实施后的产出情况，指标分值 30 分，评价得分 26.04 分，得分率为 86.81%。

表 6 项目产出指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重 (%)	得分	得分率
项目产出	产出数量	改造实训室数量	2.5	2.5	100.00%
		购入并安装电动卷帘门数量	2.5	0	0.00%
		安装背景墙数量	2.5	2.5	100.00%
		购入办公家具数量（套或张）	2.5	2.5	100.00%
	产出质量	装修质量合格率	3.5	3.5	100.00%
		设备验收合格率	3.5	3.5	100.00%
	产出时效	设备安装调试完成时间	3	1.54	51.46%



一级指标	二级指标	三级指标	权重 (%)	得分	得分率
		项目完成时间	3	3	100.00%
	产出成本	项目总投入	7	7	100.00%
小计			30	26.04	86.81%

1. 产出数量

该指标涉及 4 个三级指标，分值 10 分，得分 7.5 分，得分率 75.00%。通过对项目立项批复及合同约定的建设内容进行核对，以及现场查勘、访谈，项目建设数量与绩效目标设置产出数量基本一致。但由于改进了装修方案，取消了电动卷帘门，该指标未完成。

2. 产出质量

该指标涉及 2 个三级指标，指标分值 7 分，评价得分 7 分，得分率 100.00%。该项目按照项目立项批复及合同约定的建设内容已基本完成项目建设，并通过验收。

3. 产出时效

该指标涉及 2 个三级指标，指标分值 6 分，评价得分 4.54 分，得分率 75.73%。扣分原因昌吉职院实训基地项目设备安装调试完成时间计划为 2021 年 11 月，实际验收日期 2021 年 12 月 23 日。

4. 产出成本

该指标从成本控制角度进行评价，分值 7 分，评价得分 7 分，得分率 100.00%。通过与项目预算申请资料、项目合同、财政资金支付凭证进行核对，该项目预算总额为 40.00 万元，财政资金支付总额为 40.00 万元，项目成本控制数仍在预算指标范围内。

（四）项目效益情况

项目效益指标从社会效益、可持续影响和服务对象满意度三个方面考察项目实施后达到的效果，指标分值 30 分，评价得分 30 分，得



分率为 100.00%。

表 7 项目效益指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重(%)	得分	得分率
项目效益	经济效益				
	社会效益	学生获取新能源汽车“1+X”职业技能等级证书	10	10	100.00%
	生态效益				
	可持续影响力	提升学生专业职业能力，增强学生就业竞争力	10	10	100.00%
	满意度	师生满意度	10	10	100.00%
小计			30	30	100.00%

1. 社会效益

该指标涉及 1 个三级指标，分值 10 分，得分 10 分，得分率 100.00%。

2. 可持续影响力

该指标涉及 1 个三级指标，分值 10 分，得分 10 分，得分率 100.00%。

3. 服务对象满意度

该项指标 10 分，根据评分标准评价得分 10 分。根据对项目涉及的相关人员的调查问卷统计数据分析，本次共发放问卷 54 份，总体满意度为 100%。

五、主要经验及做法

实训基地项目是提高和增强学校新能源汽车领域办学能力、为新能源汽车产业持续输送实用型高技能人才的重要保障。在项目决策管理方面，成立了实训基地建设领导小组，由专人负责实训基地建设，组建项目建设团队，确定了相关工作制动和工作方案。有利于推进项目的建设。



在项目实施过程中，昌吉职院严格执行学院财务管理制度、内部审计制度及资产管理办，根据学院《专项资金管理办法》的要求，保证实训基地建设和管理按照专款专用，节约使用资金的原则进行。

六、存在问题及原因分析

（一）政策制度方面

昌吉职院在项目实施过程中基本能够按照有关行政、财会和工程建设等相关法律法规组织项目建设，并设有专人和职能部门负责具体实施，职责分工明确。该项目各项管理制度基本沿用实训基地项目的各项制度和规定。从制度建设的整体性来看，具有一定覆盖面和深度。但未依据该项目的功能特性就规范该项目建设制定专门的内控管理措施。

（二）绩效管理方面

个别项目支出绩效目标设置存在错误或不合理的情况，指标设置过细，且指标名称不够清晰，对资金支出绩效管理难以起到清晰明确的指导和约束作用。例如：数量指标设置中包括六角桌、8m 会议桌，两个指标可以合并为一；时效指标设置为设备安装调试，指标名称不清晰，无具体的定义，可以设置为设备安装调试按期完成率或设备安装调试完成日期等。

七、针对问题提出的建议

（一）政策制度方面

建立健全内部控制应当遵循全面性、重要性、制衡性和成本效益原则，放弃按部就班的思维惯性，增强风险意识，强化内部监督。建议昌吉职院在今后的项目建设中，建立和完善适合具体项目功能特性的内控制度，推行全员管理，加强内部监督，及时发现漏洞和隐患，



规范工程建设行为。

（二）绩效管理方面

建议昌吉职院加强对预算绩效管理相关规章制度的学习和研究，重视绩效目标编报工作，按照自治区、昌吉州印发的相关通知要求，切实提升绩效目标和指标的编制水平，强化目标对项目实施的约束力

八、其他需说明的问题

（一）关于评价责任的说明

1. 昌吉职院提供了绩效评价报告相关的大部分基础工作材料和资金财务资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。绩效评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料真实性、完整性，评价小组已尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，评价小组只能在财政部门 and 预算单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

2. 本所与委托方和预算单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价小组成员在开展绩效评价过程中恪守了职业道德规范。

（二）本次绩效评价的局限性

本次绩效评价采用“定量指标体系的打分评价”+“定性调查信息的归纳和提炼”两种方式互相补充，来构成对本次项目的完整评价。评价指标体系的设计与评价指标设置的完整性、科学合理程度会影响评价结果的全面性。



附件：

1. 新能源汽车维护公共实训基地建设项目绩效评价指标体系及评分表

新疆宏昌天圆有限责任会计师事务所（盖章）

2022 年 8 月 29 日



附件1:

新疆昌吉职业技术学院—新能源汽车维修公共实训基地建设项目支出绩效评价指标体系打分表

评价指标							指标解释	评分标准	得分	得分率	扣分原因
一级指标		二级指标		三级指标							
名称	权重（%）	名称	权重（%）	名称	权重（%）						
项目决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.5分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.5分）； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则（0.5分）； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.5分）。	3	100%		
				立项程序规范性	2	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。	①项目是否按照规定的程序申请设立（1分）； ②审批文件、材料是否符合相关要求（0.5分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（0.5分）。	2	100%		
				绩效目标合理性	3	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。	①项目是否有绩效目标（1分）； ②项目绩效目标与实际内容是否具有相关性（1分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（0.5分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	2.5	83.33%	绩效目标个别指标设置不合理。	
				绩效指标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效指标的明细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。	1.6	80%	个别指标值与实际完成情况偏差较大，指标值设置错误。	
				资金投入	5	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证（1分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（1分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5分）； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配（0.5分）。	3	100%		
				资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分（1分）； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）。	2	100%		
				资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 ①资金到位率为100%，得满分；②资金到位率在80%-100%之间的，每降低1%扣除对应分值5%的权重分；③资金到位率低于80%，得0分。	3	100%		
				年度预算执行率	4	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 该指标得分=预算执行率×指标权重	4	100%		
		资金管理				13					

新疆昌吉职业技术学院—新能源汽车维修公共实训基地建设项目支出绩效评价指标体系打分表

评价指标						指标解释	评分标准	得分	得分率	扣分原因
一级指标	二级指标	三级指标	名称	权重(%)	权重(%)					
项目管理	25		资金使用率	3		截止评价日项目预算资金实际使用数与实际到位资金数的比率,用以反映和考核项目资金实际使用或支出完成情况。	资金使用率=(截止评价日实际支出(使用)资金/实际到位资金)×100% 评分标准:截止评价日止,项目资金使用率为100%得满分,每降低1%扣相应权重的5%,扣完为止。	3	100%	
			资金使用合规性	3		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。	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定(1分); ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(0.5分); ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(1分); ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(0.5分)。	3	100%	
			管理制度健全性	4		项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(2分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(2分)。	3	75%	未根据建设项目的功能特性就规范本项目建设制定专门的内控管理措施。
			制度执行有效性	4		项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和管理规定(1分); ②项目调整及支出调整手续是否完备(1分); ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档(1分); ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位(1分)。	4	100%	
			绩效监控有效性	2	12	在项目执行过程中是否进行绩效运行监控管理,是否根据绩效监控结果采取了调整和改进措施。	①是否定期对项目实施绩效运行监控管理(0.5分); ②是否定期归集相关监控数据、资料(0.5分); ③是否对偏离项目绩效目标的情况及时采取调整或改进措施(1分)。	2	100%	
			自评报告规范性与整改反馈及时性	2		是否按财政部门要求开展项目支出绩效自评并针对报告中存在的问题进行整改反馈。	①是否及时开展了绩效自评(1分); ②绩效自评报告格式规范、内容清晰、附件齐全(0.5分); ③针对存在的问题及时进行了整改反馈(0.5分)。	1.5	75%	未编制绩效自评报告。
			改造实训室数量	2.5		改造实训室8间	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。实际完成率=100%,得100%权重分,业绩值每降低1%,扣除5%权重分,扣完为止。	2.5	100%	
			购入并安装电动卷帘门数量	2.5		购入并安装电动卷帘门数量11平方米。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。实际完成率=100%,得100%权重分,业绩值每降低1%,扣除5%权重分,扣完为止。			改进了装修方案,取消了电动卷帘门。
			安装背景墙数量	2.5	10	安装背景墙大于等于24平方米。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。实际完成率=100%,得100%权重分,业绩值每降低1%,扣除5%权重分,扣完为止。	2.5	100%	
			购入办公家具数量(套或张)	2.5		购入办公家具数量大于等于7套或张。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。实际完成率=100%,得100%权重分,业绩值每降低1%,扣除5%权重分,扣完为止。	2.5	100%	

新疆昌吉职业技术学院—新能源汽车维护公共实训基地建设项目支出绩效评价指标体系打分表

一级指标		评价指标			指标解释	评分标准	得分	得分率	扣分原因	
名称	权重（%）	名称	权重（%）	权重（%）						
项目产出	30	产出质量	7	装修质量合格率	3.5	装修质量合格率大于等于95%。	合格率=（合格总数/验收合格数）×100%。合格率>=95%，得100%权重。	3.5	100%	
				设备验收合格率	3.5	设备验收合格率大于等于96%。	合格率=（合格总数/验收合格数）×100%。合格率>=96%，得100%权重。	3.5	100%	
		产出时效	6	设备安装调试完成时间	3	设备安装调试于2021年11月完成	完成及时率=（设备及时完成金额/设备购入总金额）×100%。完成及时率100%，得100%权重。	1.54	51%	部分设备未在规定时间内采购并验收。
				项目总体完成时间	3	项目总体于2021年12月完成	完成及时率=（及时完成数/计划产出数）×100%。完成及时率100%，得100%权重。	3	100%	
		项目总投入	7	项目总投入小于等于40万元	得分=（实际完成值/年度指标值）*权重分值。指标完成正偏差在≥20%以上，未描述偏差原因分析及改进措施者扣除权重分值的10%；指标完成负偏差在≥20%以上，未描述偏差原因分析及改进措施者得0分，描述明显不合理的扣除权重分值的50%。	7	100%			
项目效益	30	经济效益								
		社会效益	10	学生获取新能源汽车“1+X”职业技能等级证书	10	学生获取新能源汽车“1+X”职业技能等级证书大于等于95%。	社会效益达到标杆值，得权重分的100%，业绩值每降低1%，扣除权重	10	100%	
		环境效益								
		可持续发展影响力	10	提升学生专业职业能力，增强学生就业竞争力	10	提升学生专业职业能力，增强学生就业竞争力，持续期间中长期。	可持续发展影响指标达到标杆值，得权重分的100%，业绩值每降低1%，扣除权重分的5%，扣完为止。	10	100%	
		满意度	10	师生满意度	10	师生满意度大于等于95%。	满意度达到标杆值，得权重分的100%，业绩值每降低1%，扣除权重分的5%，扣完为止。	10	100%	