绩效评价报告

（征求意见稿）

项目名称：2019年度衡山县岳云中学项目支出绩效评价报告

主管部门：衡山县教育局

组织单位：衡山县财政局

实施机构：湖南宏丰益联合会计师事务所

**成文日期：2020年11月18日（加盖公章）**

**2019年度衡山县岳云中学项目支出**

**绩效评价报告**

**衡山县财政局：**

# 为贯彻落实党的十九大“全面实施绩效管理”的要求，强化部门支出责任，提高财政资金使用效益，促进部门更好地履行职责，按照《预算法》、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）、《财政部<财政支出绩效评价管理暂行办法>》（财预〔2011〕285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33号）和《衡山县财政局关于对2019年度部分县级财政支出项目及部门整体支出开展现场绩效评价的通知》（山财绩﹝2020﹞180号）等有关要求，绩效评价工作组于2020年11月13日至2020年11月16日对衡山县岳云中学田径运动场提质改造工程、男生宿舍维修工程项目支出资金实施了绩效评价。评价以定量分析为主，定性分析为辅，从项目决策、项目管理、项目产出和项目效益四个方面进行了综合评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

# 一、评价实施情况

在评价过程中，评价人员查阅了项目建设单位衡山县岳云中学提供的田径运动场提质改造工程、男生宿舍维修工程项目财务资料及项目建设档案资料，实地查看了田径运动场提质改造工程、男生宿舍维修工程的改造情况，并结合衡山县岳云中学报送的绩效自评报告等进行综合分析，依据预定的绩效评价指标进行项目绩效评价。

# 二、项目基本情况

## （一）项目立项依据

为全面贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年)》和《湖南省建设教育强省规划纲要（2010—2020年）》，努力改善高中办学条件，加大对高中教育的投入，加快高中学校教学设备设施改善，为高中教育教学质量提供可靠的保证。衡山县岳云中学对田径运动场提质改造工程、男生宿舍维修工程行了改造。

## （二）项目主要内容

**1、田径运动场提质改造工程**

依据衡阳市人民政府专题会议纪要 (〔2018〕第15次)，项目于2018年4月24日批准立项，确定本项目改造内容包括塑胶跑道、人工草皮、看台、护栏、灯光等项目改造。项目改造费用567.97万元，项目资金来源为衡山县财政局拨款。项目建设周期为52天。

**2、男生宿舍维修工程**

依据衡山县教育局《关于下达2018年义务教育阶段学校校园校舍工程项目计划的通知》(山教通〔2018〕87号)，该项目于2018年6月5日被批准立项，确定本项目改造内容包括对男生宿舍外墙、室内等项目进行维修改造。项目改造费用389.10万元，项目资金来源为衡山县财政局拨款。项目建设周期为153天。

## （三）项目绩效目标

**1、田径运动场提质改造工程**

在52天内完成学校田径场的塑胶跑道、人工草皮、看台、护栏、灯光等项目改造。解决了学校教学设施及教学质量，满足教职工、学生课后运动及锻炼的需求。

**2、男生宿舍维修**

在56天内完成男生宿舍外墙、室内等项目进行维修改造。改善学生住宿环境。

# 三、项目资金情况

衡山县岳云中学属于财政全额拨款的事业单位，项目改造资金来源为财政拨款，截止2019年12月31日，衡山县岳云中学已支付田径运动场提质改造工程款566.60万元，扣留质保金17.52万元，支付男生宿舍维修工程款310.40万元。

衡山县岳云中学制定项目专项资金管理办法，改造工程款支出按单位财务审批制度执行，经抽查衡山县岳云中学财务核算资料，项目资金支付基本按照财务审批制度规定的程序审批，项目资金符合项目预算批复或合同规定的用途，项目资金拨付严格按施工进度控制支付，未出现提前支付工程款的情况，未发现财务违规违纪事宜。

# 四、项目组织实施情况

## （一）开展项目可立项审批、预算批复

**1、田径运动场提质改造工程**

依据衡阳市人民政府专题会议纪要 (〔2018〕第15次)，项目于2018年4月24日批准立项，项目立项后，建设单位衡山县岳云中学对田径运动场提质改造工程费用进行了预估，并将预算明细提交衡山县财政投资评审计中心进行审核。

**2、男生宿舍维修**

2018年6月5日，衡山县教育局《关于下达2018年义务教育阶段学校校园校舍工程项目计划的通知》（山教通〔2018〕87号）确定该项目正式获批立项，项目立项后，建设单位衡山县岳云中学对男生宿舍维修费用进行了预估，并将预算明细提交衡山县财政投资评审计中心进行审核。

## （二）通过招标代理机构公开采购程序确定施工单位

**1、田径运动场提质改造工程**

本项目由招标代理机构衡阳银桥招标咨询有限公司负责该项目的代理招标事宜。通过评标委员会评定、媒体公示评审结果并报主管部门备案，2018年4月28日，经过招投标，确认工程施工承接为广州荣祥中建筑工程有限公司，中标价格为539.55万元，工期52天。

**2、男生宿舍维修**

本项目由招标代理机构湖南中投项目管理有限公司负责该项目的代理招标事宜。通过评标委员会评定、媒体公示评审结果并报主管部门备案，2018年6月25日，经过招投标，确认工程施工承接为湖南省东汇建设有限公司，中标价格为388万元，工期56天。

### （三）签订施工经济合同，全面实行合同管理制

**1、田径运动场提质改造工程**

改造工程实施过程中，建设单位与施工单位签订了建设工程施工合同（变更增加部分未签订了补充协议），明确了双方的权利和义务，落实了施工单位的责任。改造工程聘请了监理单位湖南汉兴建设投资管理有限公司对项目实施全过程、全方面的监督。

**2、男生宿舍维修**

维修工程实施过程中，建设单位与施工单位签订了建设工程施工合同（变更增加部分未签订了补充协议），明确了双方的权利和义务，落实了施工单位的责任。改造工程聘请监理单位河北方舟工程项目管理有限公司对项目实施全过程、全方面的监督。

### （四）实施施工过程管理

**1、田径运动场提质改造工程**

改造工程开工后，衡山县岳云中学、施工单位、监理单位各自在职责范围内开展工作。施工单位按照预定的施工方案组织施工。监理单位负责工程施工过程中的日常管理、协调关系，对项目的施工准备、施工进度、质量、投资控制进行审核、监督。衡山县岳云中学对施工过程中的重大问题进行决策和处理。施工过程中新增了田径运动场提质改造工程的工程量，衡山县岳云中学未提供新增部分的补充协议。

**2、男生宿舍维修**

改造工程开工后，衡山县岳云中学、施工单位、监理单位各自在职责范围内开展工作。施工单位按照预定的施工方案组织施工。监理单位负责工程施工过程中的日常管理、协调关系，对项目的施工准备、施工进度、质量、投资控制进行审核、监督。衡山县岳云中学对施工过程中的重大问题进行决策和处理。

### （五）实施竣工验收及工程竣工决算情况

**1、田径运动场提质改造工程**

2018年7月16日，衡山县岳云中学组织审计局、教育局、国家体育用品质量监督检验中心、施工单位、监理单位对田径运动场提质改造工程进行了验收，田径运动场提质改造工程验收合格，工程竣工验收报告经建设单位、监理单位签字盖章确认，施工单位仅项目负责人在竣工验收结论上签字，设计单位未签字确认。

按照《湖南省财政投资评审管理实施办法》的规定，衡山县岳云中学将改造工程资料提交衡山县财政评审中心进行审核，衡山县财政投资评审中心于2018年12月16日出具工程结算审核定案通知单，核定的工程结算金额为584.13万元。截止2019年12月31日，该项目已支付工程款566.60万元，剩余17.53万元质保金未支付。

**2、男生宿舍维修工程**

男生宿舍维修工程于2018年8月26日完工，2018年9月11日衡山县岳云中学组织审计局、教育局、财政局、施工单位、监理单位对男生宿舍维修工程进行了验收，未提供竣工验收报告。

按照《湖南省财政投资评审管理实施办法》的规定，按照《湖南省财政投资评审管理实施办法》的规定，衡山县岳云中学将改造工程资料提交衡山县财政评审中心进行审核，衡山县财政投资评审中心于2020年9月26日出具工程结算审核定案通知单，核定的工程结算金额为423.90万元。截止2019年12月31日，该项目已支付工程款310.4万元，剩余113.50万元未支付。

# 五、制度建设和各项法律法规制度的执行情况

衡山县岳云中学未制定工程项目管理制度及专项资金管理办法等，改造工程实施过程中按照政府采购办法对改造工程进行了竣工验收，改造工程款基本按单位制度财务管理制度执行。

# 六、项目的产出成果及效益情况分析

### （一）田径运动场提质改造工程

衡山县岳云中学校田径运动场提质改造工程计划于2018年5月10日开工，2018年6月30日竣工，实际于2018年7月完工。于2018年7月16日办理了竣工验收，实际工期大于计划工期；项目预算投资总额567.95万元，但由于该项目新增工程量，导致结算金额超支16.18万元。工程施工质量已经验收合格。

衡山县岳云中学校田径运动场提质改造工程实施使校内环境、教学设备得到了改善，丰富了学校教职工、学生的课后的业余生活。

### （二）男生宿舍维修

衡山县岳云中学校男生宿舍维修工程计划于2018年7月1日开工，2018年8月26日竣工，实际于2018年8月26日竣工。于2018年9月11日办理了竣工验收，实际工期与计划工期一致；项目预算投资总额423.90万元，但由于该项目新增工程量，导致结算金额超支35.90万元，超预算9.25%。

衡山县岳云中学校男生宿舍维修工程实施使男生住宿环境得到了改善。

# 七、存在的问题

### （一）工程项目管理制度不健全

衡山县岳云中学校工程项目管理制度不健全，对工程项目过程实施管理、竣工验收、后期维护管理及工程项目档案资料管理的规范问题造成了影响，如改造工程进行了变更增加，未按合同规定签订补充协议；档案管理不规范，造成档案资料缺失，未见工程竣工验收报告，无法确定项目实际开工、竣工时间，项目施工时间是否超过合同约定的施工。

### （二）工程竣工决算评审滞后

衡山县岳云中学校男生宿舍维修工程于2018年8月26日竣工，2018年9月11日办理了竣工验收。衡山县财政投资评审中心出具评审报告的时间为2020年9月26日。评审时间和完工时间相差近24个月。

# 八、相关建议

### （一）制定管理制度，加强项目管理

建议根据《建筑法》、《招标投标法》、《预算法》《、政府采购法》、《建设工程质量管理条例》（国务院第174号令）、《财政投资评审条例》和衡山县财政局、衡山县教育局关于印发《衡山县教育系统工程项目管理办法》的通知（山财教〔2020〕7号）等相关法律、法规的要求，结合学校自身情况，制定工程项目管理制度。加强建设项目资料的管理，对已竣工决算项目资料及时整理归档，避免出现建设项目资料遗失的情况发生。

### （二）及时办理竣工决算评审

建议根据法律、法规政策的要求，在项目完工可投入使用或者试运行合格后，及时办理竣工决算评审，及时支付工程款，提高财政资金的使用效率。

# 九、综合评价情况及评价结论

从项目决策、项目管理和项目绩效等方面对项目逐项评分，进行综合评价，2019年度衡山县岳云中学项目支出绩效评价得分71分。

附件一：2019年度衡山县岳云中学项目支出绩效评价指标及评分表

此页无正文！

|  |  |
| --- | --- |
| 湖南宏丰益联合会计师事务所 | 中国注册会计师： |
|  |  |
|  | 中国注册会计师： |
|  |
| 地址：湖南·长沙 二○二○年十一月十八日 | |

## 

## 附件一：

| **2019年度衡山县岳云中学项目支出绩效评价指标表** | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **评价标准** | **指标说明** | **评价情况** | **得分** |
| 项目决策（10分） | 项目立项(10分） | 项目立项 | 4 | ①按照规定的程序设立，计1分；②事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等，计1分。 | 项目的申请、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。 | 田径运动场提质改造工程：衡阳市人民政府专题会议纪要 (〔2018〕第15次)讨论立项；男生宿舍维修工程：经衡山县教育局批准立项。项目未进行可行性研究。本项目扣2分，得2分。 | 2 |
| 绩效目标 | 6 | ①有目标，计2分；②目标明确，细化量化良好，计2分；③目标与资金匹配良好，计2分。 | 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目标的明细化情况。 | 项目有明确绩效目标，得2分；目标明确，但不够细化量化，酌情扣1分；目标与资金匹配良好，本项目不扣分。得5分。 | 5 |
| 项目管理（50分） | 预算执行（5分） | 执行进度 | 5 | 预算执行进度=截止预算年度12月底已完成投资的预算项目资金/预算资金\*100%；预算执行进度等于100%的，计5分；每下降5%扣1分，扣完为止。 | 根据主管部门提供的年度预算执行情况，据实确定实际执行进度。 | 项目严格按预算计划执行。 | 5 |
| 组织管理（25分） | 政府采购 | 6 | ①政府采购手续齐全，计2分；②应采尽采，计2分；③合同规范，计2分。 | 根据主管部门提供的政府采购情况，据实确定政府采购执行情况。 | 项目基本上按照政府采购要求，对各项目进行招投标程序，得3分；规范签订工程施工合同，得3分。本项目不扣分，得6分。 | 6 |
| 投资评审 | 6 | ①标底评审，计3分；②结算评审，计3分。 | 根据主管部门提供的投资评审情况，据实确定投资评审执行情况。 | 项目已按照招标程序进行标底评审，项目已经衡山县财政评审中心评审，得6分。 | 3 |
| 管理制度 | 5 | ①制定业务管理的相关制度，计2分；②相关管理制度合法、合规、完整性，计1分；③按项目管理制度执行，且对项目中期检查与汇报进行项目的跟踪、监督、整改，计2分。 | 考核为项目的顺利开展的制度建设情况和执行情况，根据主管单位和项目单位的制度建设和相关制度执行监督检查资料进行评价。 | 未制定相应的管理制度，扣3分；对项目进行项目的跟踪、监督，本项目不扣分，得2分。 | 4 |
| 项目质量 | 5 | ①已制定或具有相应的项目质量要求或标准，计2分；②采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段，计3分。发现1处质量问题或措施不到位扣0.5分。 | 项目实施单位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效果。 | 项目实施单位未制定相应的项目质量标准，但采取了相应的项目验收程序，本项目不扣分，得5分。 | 5 |
| 绩效自评 | 6 | ①提交绩效自评报告，计3分，未提交自评报告不得分。②报告格式规范，数据全面真实，绩效明确，问题意见具体，计3分。 | 项目单位绩效自评工作的开展情况和自评报告的质量情况 | 项目单位已按要求提交绩效自评报告，得3分；绩效自评报告内容不够完善，扣3分，得3分。 | 3 |
| 财务管理（15分） | 管理制度 | 5 | ①制定或具有相应的项目资金管理办法，计3分；②项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定，计2分。 | 财务管理制度 | 未制定专项资金管理办法，扣3分；项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定，得2得。本项得2分。 | 5 |
| 资金使用合规性 | 6 | ①实行专账核算，计2分；②资金的拨付有完整的审批程序和手续，计2分；③符合项目预算批复或合同规定的用途，计2分。 | 账簿凭证、资金使用审批文件等 | 实行专项核算，得2分；资金的拨付有完整的审批程序和手续，计2分；符合项目合同规定的用途，计2分。得6分。 | 5 |
| 财务监控有效性 | 6 | 每年发现一起挤占挪用资金的扣1分。 | 相关账簿凭证等资料 | 未发现挤占挪用资金的情况，得6分。 | 6 |
| 产出及效益（40分） | 项目产出（30分） | 项目完成情况 | 8 | 按计划时间完成任务，计8分；超过计划时间3个月的，计6分； 超过计划时间6个月的，计4分；超过计划时间6个月以上的，不得分。 | 考核项目是否按时完成情况。 | 按计划时间完成任务，计8分。 | 4 |
| 工程验收管理情况 | 8 | ①制定了工程项目验收管理制度，计2分，制度不完善酌情计分；②项目完工后按照工程项目验收管理制度进行验收，计6分，每发现一处不符合规定扣0.5分，扣完为止。 | 考核项目单位对于工程项目质量把控情况，是否有按照验收制度执行项目验收工作。 | 衡山县岳云中学制定工基建管理制度，扣2分；项目进行了工程竣工验收，但未提供竣工验收报告，酌情扣1分。得5分。 | 5 |
| 项目后期管理 | 9 | ①项目验收合格后，制定了相对应工程维护管理制度，计3分，制度不完善酌情计分；②严格按照工程维护管理制度执行，计3分，每发现一处不符合规定扣0.5分，扣完为止；③制定了工程档案管理制度，档案资料管理按制度执行的，计3分。 | 考核项目单位对于项目后期维护与管理以及管理制度执行落实情况。 | 衡山县岳云中学未制定基建管理制度，扣6分；未制定工程档案管理制度，档案资料管理较混乱，扣3分。本项扣9分，得0分。 | 0 |
| 资产利用情况 | 5 | 项目建设完工后的利用情况，根据问卷调查情况进行评分，有效利用，计5分；利用情况一般，计3分，未利用的，计0分。 |  | 项止完工后，立即已投入使用，评价小组根据问卷调查情况及进行现场查看，资产利用情况较好，计3分。 | 3 |
| 项目效益（10分） | 环境效益 | 5 | 项目实施是否提升教学环境，是否增加教学、运动设施，计5分 |  | 项目实施后提升了教学设施、学生住宿环境，增加了教学运动设施和男生宿舍数量，计5分。 | 5 |
| 社会效益 | 5 | ①安全生：项目施工期间是否发生重大安全事故，项目交付使用后是否发生由于设施问题引发的事故，计3分，每发生一例不计分；②教学性：项目实施后是否提高教学多样性，丰富学生的课间活动方面，起到一定作用，计2分。 |  | 项目施工期间未发生重大安全事故，项目交付使用后未发生由于设施问题引发的事故，得3分；项目实施后对提高教学、学生的课间活动、学生住宿环境，起到一定作用，计2分。 | 5 |
| **合 计** | | | **100** |  |  |  | **71** |