

# 凌源市乌兰白中学新建宿舍楼建设项目

## 绩效评价报告

朝新远会审[2022]273号

### 凌源市财政局：

我们接受贵局委托，对凌源市乌兰白中学新建宿舍楼建设项目进行了绩效评价工作。评价小组自2022年9月19日开始进行确立评价指标及标准、收集基础数据、分类整理数据、和综合分析等工作。在审核评价过程中，我们采用了抽查、审阅、计算、询问、观察、分析性复核等方法。凌源市乌兰白中学对所提供的与本次评价有关的会计资料和相关文件资料的真实性和完整性负责；我们的责任是依据《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）、《中共辽宁省委辽宁省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、《辽宁省省级财政支出绩效管理暂行办法》（辽财预〔2011〕696号）、《朝阳市市级财政专项资金管理办法》（朝政发〔2017〕27号）等文件的规定，实施了必要的评价程序，出具评价报告。在评价过程中，我们结合项目实际情况，实施了我们认为必要的评价程序，现将绩效评价结果报告如下：

### 一、项目概况

#### （一）项目立项的背景

凌源市乌兰白中学始建于1971年，占地36亩。现有六个教学班，303名学生，35名教师。凌源市乌兰白中学是一所寄宿制学校，原宿舍始建于1985年，属于平房改造，面积、采光、取暖、结构设计等

方面已经不能满足学生住宿要求，经过常年的风吹雨淋，房屋破损严重，存在一定的安全隐患。因宿舍床位有限，走读生较多，走读生离家较远，严重影响了学生学习。因此该项目建设十分必要和迫切。

## （二）项目绩效目标

新建宿舍楼项目位于凌源市乌兰白中学院内。占地面积 450 平方米，总建筑面积 1300 平方米。三层框架结构。项目计划 2021 年 6 月 15 日开工，2021 年 9 月 15 日完工。

## （三）预算执行情况

总预算情况：根据《凌源市发展和改革局关于凌源市乌兰白中学学生宿舍楼建设项目可行性研究报告的批复》（凌发改社会[2020]53号）项目总投资 255 万元，资金来源为项目单位自筹。

# 二、项目组织实施

## （一）项目组织实施情况

1、**强化主体责任：**项目单位领导牵头，由总务科具体负责实施，由基础建设小组对工程的实施进行监督，保证每个环节、每个细节都有人员负责、执行。

2、**进行可行性分析研究：**项目在预算投入之前进行了可行性研究，委托建平兴农工程咨询有限公司出具了《凌源市乌兰白中学宿舍楼建设项目建议书》和《凌源市乌兰白中学学生宿舍楼建设项目可行性研究报告》。

3、**项目立项批复：**2020 年 7 月 7 日取得了《关于凌源市乌兰白中学学生宿舍楼建设项目建议书的批复》（凌发改社会【2020】32

号)；2020年12月2日取得了凌源市发改局《关于凌源市乌兰白中学学生宿舍楼建设项目可行性研究报告的批复》(凌发改社会[2020]53号)。

4、**项目规划、报建手续**：2020年11月10日取得凌源市自然资源局核发的乡村建设规划许可证(乡字第211382202000008号)，2021年3月25日取得特殊建设工程消防设计审查意见书(朝住建消审字【2021】第009号)，2021年8月3日取得建筑工程施工许可证(编号211382202108032319)。

5、**项目测量、勘探、设计**：2020年5月21日委托凌源市赛格建设咨询服务部进行工程测绘并出具勘测定界图，2020年12月13日委托朝阳鑫成工程勘察有限公司进行施工图审查并取得勘察报告，2020年12月21日委托凌源市建筑设计院有限责任公司出具设计图纸。

6、**项目招投标**：项目的施工采用公开招标方式，并按《招标投标法》的有关规定进行了公示，最终辽宁宏业建设工程有限公司以2,152,422.22元中标，项目的监理单位因报名不足三家，最终实行政府采购，委托给朝阳赛德建设工程监理有限公司，合同金额21,524.23元。

7、**施工前期手续**：项目按照基本建设程序的要求进行了施工图审查、消防专项审查、抗震设防专项审查，办理了环境影响登记、选址意见书、工程规划许可证、质量监督手续和施工许可证等。

## (二) 项目目标完成情况

1、**建设规模和建设内容**：新建宿舍楼项目位于凌源市乌兰白中学院内。占地面积 450 平方米，总建筑面积 1299.39 平方米。三层框架结构，抗震设防烈度均为 7 度。一层设学生宿舍 10 间，每间 8 人，管理室 2 间，设男女卫生间和男女盥洗室各 2 间，二层和三层设宿舍 12 间，每间 8 人，宿舍 2 间，每间 4 人。每层设男女卫生间和盥洗室各 2 间。

3、**建设工期**：凌源市乌兰白中学学生宿舍楼建设项目于 2021 年 8 月 3 日开始动工，2021 年 11 月 29 日完工。

4、**预算执行情况**：项目预算金额 255 万元，财政评审中心审定金额 270.54 万元，其中：设计变更及图纸会审 30.46 万元、签证及材料调差等为 24.83 万元。

### 三、绩效评价工作开展情况

#### （一）评价目的

为加强财政资金预算管理的科学性，建立健全财政收支绩效评价体系，客观公正地评价项目的预期目标实现程度，考评资金支出效率和综合效果，不断提高财政专项资金管理水平和使用效益，提升财政资金科学化、精细化管理能力。通过对项目的投入、过程、产出和效果四个方面进行客观、公正的评价，总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进本项目资金使用、财务管理、业务管理、实施情况具体措施。对本项目绩效目标完成情况的评价，发现不足、提出建议、及时反馈，最终实现绩效评价成果的有效应用，达到优化财政资源配置、提升公共服务质量的目的。

## （二）评价对象及范围

本次绩效评价的对象是凌源市乌兰白中学学生宿舍楼建设项目。评价范围为项目实施主体及建设单位。

## （三）评价依据

本次依据《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）、《中共辽宁省委辽宁省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、《辽宁省省级财政支出绩效管理暂行办法》（辽财预〔2011〕696号）、《朝阳市市级财政专项资金管理办法》（朝政发〔2017〕27号）等文件的规定进行评价。

## （四）绩效评价方法

我们坚持定性和定量相结合、客观公正、科学规范、公开透明、注重实绩的原则；绩效评价采用的方法是指标评价法和资料审查法。满分100分，根据评价打分（S）分值，确定相应的评价等次，评价等次分优秀（ $S \geq 90$ ）、良好（ $90 > S \geq 75$ ）、及格（ $75 > S \geq 60$ ）、不及格（ $S < 60$ ）四个评价等级。

## （五）绩效评价结果

经综合评价，该项目整体绩效分值100分，实得85.78分，评价结果为“良好”。得分明细详见后附的绩效评价指标评分表。

评价因素	分值	评价得分	得分率
前期	20	17.9	89.50%
过程	40	34.5	86.25%
产出	25	19.38	77.52%
效益	15	14	93.33%
评价总得分	100	85.78	85.78%

#### 四、绩效评价分析

##### (一) 投入分析

###### 1、项目立项：

**立项依据充分性：**凌源市乌兰白中学新建学生宿舍楼工程立项符合党和国家“优先发展、教育为本、改革创新、促进公平、提高质量”的工作方针，符合国家大力发展教育的决定，符合凌源市教育事业发展规划。

本项分值 5 分，得分 5 分。

**立项程序规范性：**乌兰白中学学生宿舍楼项目申报遵循选址、可行性研究、部门同意、专家评审、立项批复等程序。新建规模明确。该项支出符合了财政支出的经济性、效率性和有效性。

本项分值 5 分，得分 5 分。

###### 2、资金到位情况

**资金到位率：**项目批复预算资金 255 万元，项目资金到位 210 万元，到位率 82.35%。

本项分值 5 分，得分 4 分。

支付日期	到位金额	支付金额	收款单位
2021 年 8 月 25 日	60 万元	60 万元	辽宁宏业建筑工程有限公司
2021 年 9 月 15 日	60 万元	60 万元	辽宁宏业建筑工程有限公司
2021 年 10 月 14 日	50 万元	50 万元	辽宁宏业建筑工程有限公司
2021 年 11 月 24 日	40 万元	40 万元	辽宁宏业建筑工程有限公司
合计	210 万元	210 万元	

**资金到位及时率：**项目资金到位 210 万元，财政评审中心审定金额 270.54 万元。资金到位及时率 77.62%。

本项分值 5 分，得分 3.9 分。

## **(二) 过程分析**

### **1、管理制度健全性**

**管理制度健全性：**本项目认真落实项目法人制、项目招投标制、项目合同制、项目监理制。

本项分值 3 分，得分 3 分。

### **2、制度执行的有效性**

**制度执行规范性：**乌兰白中学为该项目法人，负责项目立项、规划设计、施工招投标、合同签订、施工管理、和项目竣工验收等具体工作。采用招投标方式在辽宁省建设工程招投标监督平台公布信息，通过评标的方式确定中标单位。为了保证工程质量，建设单位、勘察单位、施工单位、设计单位及监理单位的相关负责人都签订了质量终身责任承诺书。

项目工程虽然实行项目法人负责，监理单位监管的质量管理体系。但付款申请单上未见监理部门的签章。

本项分值 3 分，得分 2 分。

**项目调整及支出调整手续的完备性：**本项目设计变更及图纸、变更门窗型号均有变更手续及签证。但灰土垫层系数、宿舍楼基础图事项变更签证未见监理签章。

本项分值 5 分，得分 3 分。

**项目档案资料齐全性：**乌兰白中学负责文件资料的收集管理，项目实施过程中从立项、规划、实施、验收等资料分类建档，相关资料比较齐全。

本项分值 2 分，得分 1.5 分。

**项目档案管理情况：**项目档案设专人管理。部分资料存电子档案。本项分值 2 分，得分 2 分。

### 3、项目质量可控性

**项目质量或标准的健全性：**乌兰白中学宿舍楼建设项目，对土建、电气、水暖、消防的使用功能均设定质量标准。

本项分值 2 分，得分 2 分。

**项目实施的控制情况：**乌兰白中学宿舍楼项目对原材料、构配件及设备、隐蔽工程、分部、分项工程均有质量控制要求、原材料采取取样送检。

本项分值 3 分，得分 3 分。

**项目质量检查、验收等控制情况：**经监理部门检查、宿舍楼外观评定为“一般”，所有材料经取样送检、复实合格、勘察单位、设计单位、施工单位监理单位工程质量核定单位工程质量合格，消防验收尚未验收合格，整体尚未完成验收工作。

本项分值 2 分，得分 1.5 分。

### 4、资金使用情况

**资金使用合规性：**项目资金使用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，做到专款专用。



本项分值 3 分，得分 3 分。

**资金拨付合规性：**款项支付由项目单位填写教育系统建设项目拨款申请表，后附原始凭证审核凭单、发票、中标通知书、合同、单位指标解冻申请表。报上级主管部门批准，由上级主管部门集中支付，但未见监理确认的工程产值确认表。

本项分值 2 分，得分 1 分。

**政府采购合规性：**项目的施工采用公开招标方式，并按《招标投标法》的有关规定进行了公示，最终辽宁宏业建设工程有限公司以 2,152,422.22 元中标；项目的监理单位因报名不足三家，最终实行政府采购，以 21,524.23 元发包给朝阳赛德建设工程监理有限公司。

本项分值 3 分，得分 3 分。

**实际支出与预算执行进度的相符性：**项目预算资金 255 万元，实际支出 210 万元，预算执行率 82.35%。

本项分值 4 分，得分 3.5 分。

## 5、财务管理情况

**财务管理制度健全性：**项目主管单位依托于辽宁省专项资金管理制度和规范，执行财务管理办法，执行《会计法》、《政府会计准则》和《政府会计制度》。

本项分值 3 分，得分 3 分。

**财务管理制度执行的有效性：**严格遵循预算执行及会计管理制度，审批流程规范。符合《政府会计准则》和《政府会计制度》有关规定。

本项分值 3 分，得分 3 分。

### （三）产出分析

**实际产出数量：**总建筑面积 1299.39 平方米。三层框架结构，一层设学生宿舍 10 间，每间 8 人，管理室 2 间，设男女卫生间和男女盥洗室各 2 间；二层和三层设宿舍 12 间，每间 8 人，宿舍 2 间，每间 4 人；每层设男女卫生间和盥洗室各 2 间。消防验收结果未通过，消防水池未建。产出数量与预算基本一致。

本项分值 6 分，得分 6 分。

**质量情况：**工程已全部完工并交付使用，除消防验收需要整改外，其他工程项目验收合格，但未取得项目竣工验收报告。

本项分值 7 分，得分 5 分。

**工程成本控制情况：**该项目预算支出 255 万元，竣工结算金额 277.56 万元，成本节约率为-8.84%。

本项分值 7 分，得分 6.38 分。

**工程实际完工时间：**本项目计划工期 2021 年 6 月 15 日，完工时间 2021 年 9 月 15 日，实际工期 2021 年 8 月 3 日，完工日期 2021 年 11 月 29 日。实际工期较计划晚。

本项分值 5 分，得分 2 分。

### （四）效益分析

**解决住宿学生人数：**该工程的实施提升了学校的硬件设施，改变了校园面貌，增强了学校的招生能力和办学能力，改善了学生的生活

和校园环境，该项目计划满足住宿学生 272 名，实际解决住宿学生 237 名，满足在校学生住宿问题。

本项分值 5 分，得分 5 分。

**服务对象满意度：**经过统计满意度调查问卷结果显示，学生对宿舍楼的内部设计布局，房屋主体质量、门窗质量、采光等情况基本满意。

本项分值 10 分，得分 9 分。

## 五、存在的主要问题

1、项目资金支付手续不完善，付款审批单未见监理单位的签章确认。

2、由于消防验收未通过，工程未办理竣工手续提前交付使用，学生入住是否存在消防隐患。

3、经凌源市财政投资评审中心评审结算价 270.54 万元，实际支付 210 万元，除质量保证金 6.46 万元外，剩余 54.08 万元工程款尚未支付。

4、施工过程中发生项目设计变更，导致投资额加大。项目中标成本 1656.49 元/m<sup>2</sup>，结算成本 2136.08 元/m<sup>2</sup>，项目单位成本增加 479.59 元/m<sup>2</sup>。

5、灰土垫层系数、宿舍楼基础图事项变更签证未见监理单位签章。

6、建筑合同约定工期为 2021 年 6 月 15 日-2021 年 9 月 15 日，2021 年 8 月 3 日取得建筑工程施工许可证并开工，由于开工延迟导致工期整体后延。

## 六、相关建议

- 1、加强项目管理，完善工程款支付手续。
- 2、尽快完善消防工程，办理消防验收手续。
- 3、建议质量保证金按照财政评审中心审定金额 270.54 万元的 3%，进行扣除，不能按合同金额扣留，使宿舍楼主体在质保期内的质量维修得以保障。

附件：凌源市乌兰白中学宿舍楼项目支出绩效评价指标体系表

**朝阳新远会计师事务所有限责任公司**

**中国注册会计师：**

**中国 辽宁**

**中国注册会计师：**

**地址：凌源市市府路东段 26 号**

**二〇二二年十二月二十八日**

凌源市乌兰白中学宿舍楼项目支出绩效评价指标体

一级	二级	三级	四级	指标	得分	指标解释	
指标	指标	指标	指标	分值			
前期 20分	项目立 项(6 分)	项目立项	立项依据的充分性	5	5	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反应和考核项目立项的规范情况	项目立项符合国家法律法规、项目立项是否符合行业发展规划
			立项程序规范性	5	5	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反应和考核项目立项的规范情况	项目按照规定的程序申请设立、绩效评估、集体决策得
	资金落 实(4 分)	资金到位情况	资金到位率	5	4	对资金到位情况进行评价(到位率=实际到位资金/计划投入资金*100%)	指标分值=资金到位率*指标分
			资金到位及时率	5	3.9	对资金到位及时性进行评价(到位及时率=及时到位资金/应到 位资金*100%)	指标分值=到位及时率*指标分
过程 40分	业务管 理	管理制度健全 性	管理制度的健全性	3	3	对项目单位是否建立健全业务管理制度进行评价	若项目单位业务管理制度体系
		制度执行有效 性	制度执行的规范性	3	2	对项目实施是否严格执行相关项目管理制度进行评价	项目单位日常管理、项目的实
			项目调整及支出调整手续的完备 性	5	3	对项目支出调整是否按照规定程序和权限,并履行相应手续进 行评价	项目单位工程内容调整按照规
			项目档案资料齐全性	2	1.5	对项目档案资料是否齐全进行评价	项目档案资料齐全得2分,无 止
		项目档案管理情况	2	2	对项目档案管理是否专人管理、保存是否符合要求进行评价	项目档案管理专人管理、保	

	项目质量可控性	项目质量或标准的健全性	2	2	对项目是否具有完备的质量与标准要求进行评价	项目具有完备的质量与标准	
		项目实施的控制情况	3	3	对项目实施的控制情况进行评价	项目实施与实施方案或计划	
		项目质量检查、验收等控制情况	2	1.5	对项目质量检查、验收等的管理控制情况进行评价	项目单位采取了相应的项目质量检查、验收等控制措施，否则扣分。	
	资金管理	资金使用情况	资金使用合规性	3	3	对专项资金的适用范围、支出依据是否合理进行评价	支出依据不合规的，发现1处问题则二级指标整体不得分
			资金拨付合规性	2	1	对专项资金审批、拨付手续、拨付程序、拨付进度是否规范进行评价	审批、拨付手续不够规范、程序不规范，则二级指标整体不得分
			政府采购的合规性	3	3	对项目采购是否经过政府采购程序，符合政府采购法的相关规定，程序是否合规进行评价	项目采购经过政府采购程序，符合规定，则二级指标不得分
			项目支出与预算执行进度的相符性	4	3.5	对项目支出是否符合预算执行进度要求（实际支出资金/实际到位资金*100%）	指标分值=预算执行率*指标分值
		财务管理情况	财务管理制度健全性	3	3	对项目单位是否建立完善的财务管理措施和制度进行评价	项目单位财务管理措施和制度健全
			财务管理制度执行的有效性	3	3	对制度执行是否有效进行评价	财务监控及制度执行有效得3分
	产出 25	产出数量	新建学生宿舍楼	6	6	新建 1299.39 平米宿舍楼	项目完成率=项目完成数/预定数
产出质量		项目质量情况	7	5	已完工程是否存在质量问题进行评价	无质量问题得7分，否则酌情扣分	
成本控制情况		工程成本控制情况	7	6.38	工程成本控制在预算范围内	未超过预算值的得7分，超过预算值的酌情扣分	

		产出时效	工程实际完工时间	5	2	对实际工期与合同工期对比	项目完工时间符合合同要求
效益 15 分	产出效 益	社会效益	解决住宿学生人数	5	5	完成了学校硬件设施改造，改善了在校学生生活环境	本项目解决全部在校学生住宿
		服务对象满意度	服务对象满意度	10	9	服务对象对项目实施效果的满意程度	综合问卷平均分数 100 分， 分，平均分数低于 80 分，高
				100	85.78		