

2022 年南湖幼小一体化学校政府债券资金 项目绩效评价报告

实施单位:成安县教育体育局

委托单位:成安县财政局

评价机构: 中大宇辰项目管理有限公司

2023年3月

目 录

- ,	基本情况	1
	(一)项目概况	1
	(二)项目绩效目标	3
=,	绩效评价工作开展情况	4
	(一)绩效评价目的、对象和范围	4
	(二)绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.	5
	(三)绩效评价工作过程	6
	(四)绩效评价评分及评级	7
三、	综合评价情况及评价结论	8
四、	绩效评价指标分析	8
	(一)项目决策情况	8
	(二)项目过程情况	10
	(三)项目产出情况	12
	(四)项目效益情况	13
五、	存在的问题	14
<u>``</u> ,	有关建议	15
七、	其他需要说明的问题	15
附件	<u></u>	16

2022 年南湖幼小一体化学校政府债券资金 项目绩效评价报告

为加强地方政府专项债券项目资金绩效管理,提高专项债券资金使用效益,有效防范政府债务风险,提高专项债券项目资金使用效益和财政支出管理水平。按照成安县财政局《关于 2022 年度专项债券项目开展重点评价的通知》文件要求以及依据河北省财政厅印发《河北省政府专项债券项目资金绩效管理办法》《项目支出绩效评价管理办法》(财预 [2020] 10 号)等有关财政资金绩效评价管理办法的规定,遵循"科学性、规范性、客观性和公正性"的原则,中大宇辰项目管理有限公司接受成安县财政局的委托对 2022 年度南湖幼小一体化学校专项债券资金项目(以下简称"该项目")开展绩效评价工作,并形成了绩效评价报告。

一、基本情况

(一)项目概况

1. 项目背景

随着成安县经济社会的快速发展,学前教育事业投入也在增加,资源迅速扩大、普及水平大幅提高、管理制度不断完善,

"入园难"问题得到有效缓解。但成安县城镇化进程和人口集聚的进一步加快,以及外来人口的增加,幼教资源紧缺与需求的矛盾日益突出,已很难满足人们对优质教育、均衡教育的迫切要求。而当地学前教育基础设施落后陈旧,场地有限,无拓展空间,特

别是教学用房严重不足,无法满足学龄前的入学需求,严重影响 幼儿的学前教育和幼儿园今后的自身发展。

根据《中共成安县委教育工作领导小组会议纪要》 ([2019]6号),加快推进南湖幼小一体化学校建设项目建设, 解决县适龄儿童入学入园难、接受优质教育资源难的问题,让孩 子上好学、享受优质教育资源,实现主城区幼儿园、小学教育的 均衡发展,提升全县教育层次水平、打造教育品牌、办好人民满 意教育具有重要的促进作用。

2. 项目建设施工内容

南湖幼小一体化学校建设项目总占地面积 40433.54m²,总建筑面积约为 38050m²,其中,小学建设占地面积 33279.69m²,建筑面积 33400m²,建设三个基本功能区及其配套设施。主要建设包括教学楼、实验楼和综合楼等地上建筑工程、体育场及配套工程、道路、广场硬化工程、绿化以及教辅设备购置和安装等内容,幼儿园建设占地面积 7153.85m²,建筑面积 4650m²。主要建设包括幼儿活动用房、服务用房、附属用房等建筑工程、幼儿室外活动场地及配套工程、绿化及教辅设备购置安装等内容。

3. 项目实施情况

该项目承办单位是成安县教育体育局,施工建设单位是北京 城建亚泰宏禹建筑装饰工程有限公司,施工监理单位是新隆基项 目管理有限公司。2022年5月16日,成安县教育体育局与北京 城建亚泰宏禹建筑装饰工程有限公司双方正式签订建设施工合 同,合同中约定了双方各自责任和义务,按照合同约定计划开工 日期为 2022 年 5 月 18 日,计划竣工日期为 2022 年 11 月 30 日, 工期总日历天数为 196 天,但受新冠疫情影响,致使该项目拖至 当年 9 月份才开工建设,截至目前,该项目正在加紧施工建设中, 现各分部分项工程施工进展情况如下表所示:

序号	在建建筑名称	进展情况
1	幼儿园	屋面女儿墙、楼梯间待浇筑
2	宿舍楼	四层框架柱钢筋正在绑扎
3	教学楼南区	三层顶板待浇筑
4	教学楼北区	首层顶板支模
5	图文实验楼	首层顶板、梁支模, 内架搭设完成
6	体育馆	二层框架柱钢筋绑扎,内架搭设
7	食堂	首层顶板梁钢筋绑扎

南湖幼小一体化学校建设项目施工建设进展情况表

4. 项目资金投入与支出情况

该项目工程造价总预算为 11415 万元, 其中造价资金 9000 万元是债券资金(现已下达到位(成财债 [2022] 5 号)), 其余资金由县财政解决, 截止 2022 年底共计支出约 3269.5 万元, 其中,安全文明施工费支出 467.3 万元, 缴纳农民工工资储备金支出 2802.2 万元。

(二)项目绩效目标

成安县教育体育局根据项目实际情况设定了项目整体绩效目标,并填报了绩效目标申报表。

该项目总体目标为以高质量、高标准、高要求完成南湖幼小

一体化项目建设,完成一件经得住时间考验、民众考验、市场考验的良心工程,满足区域内适龄幼儿入学需求。

具体指标设定如下表:

南湖幼小一体化学校建设项目绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
	数量指标	建筑面积	≥38050 平方米	
÷ 11 11/15	质量指标	项目验收合格率	≥95%	
产出指标	时效指标	项目实施年度	2022 年度	
	成本指标	每平方米建设成本	≤3000 元	
34. 34. Hr. 1-	社会效益指标	满足区域内适龄幼儿	满足	
效益指标	可持续影响指标	房屋使用年限	=60 年	
满意度指标	服务对象满意度指标	使用者满意度	≥95%	

二、绩效评价工作开展情况

(一)绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

开展绩效评价工作的目的就是衡量和考核"南湖幼小一体化学校建设项目"政府专项债券资金在决策、管理和绩效等方面的整体情况,并对该项目实施的全过程做绩效分析。包括对项目资金决策过程的合理性、管理体系的规范性、绩效目标实现程度进

行综合评价, 梳理项目决策、管理过程中存在的问题, 加强项目 预算绩效管理, 提高政府专项债券资金使用效益。

2. 绩效评价对象

评价对象为成安县教育体育局承办南湖幼小一体化学校建设项目专项债券资金的管理和使用情况,涉及专项债券资金金额9000万元。

3. 绩效评价范畴

绩效评价范围涵盖该项目立项情况、绩效目标情况、资金投入情况、资金管理情况、组织实施情况、产出及效益情况。

- (二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准
- 1. 绩效评价原则

本次绩效评价依据《项目支出绩效评价管理办法》(财预 [2020] 10 号)规定,遵循"科学性、规范性、客观性和公正性"的原则。

2. 绩效评价指标体系

该项目绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标以及三级指标(详见附表1),其中:

- 一级指标包含着决策、过程、产出和效益;
- 二级指标包含着项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益;
 - 三级指标包含着立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目

标合理性、绩效指标明确性等19个三级指标。

3. 绩效评价方法

本次绩效评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法等。根据评价对象的具体情况,可采用一种或多种方法。

- (1) 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。
- (2)比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。
- (3)因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施 效果的内外部因素的方法。

4. 绩效评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等, 用于对绩效指标完成情况进行比较。

- (1) 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。
- (2)行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。
- (3)历史标准。指参照历史数据制定的评价标准,为体现 绩效改进的原则,在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标 准。

(三) 绩效评价工作过程

1. 评价准备阶段

研究政策、法规并制定项目评价工作方案,在明确绩效评价目的的前提下,搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料,根据资料收集情况进一步沟通完善。

2. 资料信息汇总

绩效评价工作小组通过搜集相应资料,了解该项目相关的政策、管理制度、具体实施过程和项目的实际完成情况。在与项目单位充分沟通的基础上进行项目资料收集、整理和分析工作。

评价工作小组在调研的基础上,汇总整理项目资料,对项目资料进行逐一核实,并按照指标体系内容和评价重点,对项目资料按照决策、过程和绩效三大类进行分类整理。根据收集的项目资料,对数据进行了比较分析,确定关键指标。

最后,绩效评价工作小组对该项目的完成情况进行核实,对 项目决策、过程、产出、效益情况进行综合分析。

3. 撰写并报送报告阶段

根据现场评价意见和相关调研记录,对项目的立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等情况进行分析评价并进行打分,按照规定的文本格式和内容撰写绩效评价报告,针对评价过程中发现的问题,提出合理性建议和改进措施,形成评价报告终稿。

(四)绩效评价评分及评级

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式,具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分,等级一般

划分为四档: 90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60 (含)-80分为中、60分以下为差。

三、综合评价情况及评价结论

成安县幼小一体化学校建设项目整体表现良好,社会效益与生态效益在成安县当地有积极影响,但由于受新冠疫情的影响,施工进度滞后较为突出,其预算执行率约 36.33%。因此,成安县幼小一体化学校建设项目绩效评价得 86.5分,评价等级"良"。(详见附表 1)

四、绩效评价指标分析

- (一)项目决策情况
- 1. 项目立项
- 1.1 立项依据充分性

教育是民族振兴、社会进步的重要基石,是功在当代、利在千秋的德政工程,党的十九大从新时代坚持和发展中国特色社会主义战略高度,做出了优先发展教育事业、加快教育现代化、建设教育强国的重大部署,按照《中共成安县委教育工作领导小组会议纪要》([2019]6号)里决定,要求加快推进落实南湖幼小一体化学校建设项目建设,解决成安县城适龄儿童入学入园难问题。该项目立项符合国家法律法规和相关政策,与成安县教育体育局职责范围相符,该项目属于公共财政支持的范围。因此,该指标满分1.5分,评价得1.5分。

1.2 立项程序规范性

2021年10月,该项目的《项目建议书》和《可行性研究报告》由北京容大博通投资咨询有限责任公司编制完成,并于同年11月3日和11月4日通过成安县行政审批局对项目的《项目建议书》和《可行性研究报告》的批复(成审批投字〔2021〕98号、成审批投字〔2021〕104号),2022年2月14日成安县人民政府签发了《建设用地规划许可证》,2022年3月12日该项目的施工图审查由河北世纪东方工程设计咨询有限公司审查通过,2022年9月6日成安县行政审批局签发了《建筑工程施工许可证》,该项目获准实施动工,该项目的审批文件和资料符合相关要求,项目事前已经过必要的可行性研究和集体决策,项目有完整的审批复批程序。因此,该指标满分1.5分,评价得1.5分。

2. 绩效目标

2.1 绩效目标合理性

该项目在财政一体化系统填报了项目库信息及项目绩效目标表,所设绩效目标与实际工作内容具有相关性,但绩效目标较为笼统、简单,对项目预期产出效益效果存在不足。因此,该指标满分1.5分,评价得1分。

2.2 绩效指标明确性

该项目在填写的一体化系统项目库里设置了相关绩效指标,项目设置绩效指标与实际项目内容相对应,但所设绩效指标整体不够细化,定量绩效指标过于简单、不够全面,定性绩效指标有缺失、不相符。因此,该指标满分1.5分,评价得0.5分。

3. 资金投入

3.1 预算编制科学性

该项目申请专项债券资金 9000 万元, 其余不足部分资金由 县财政资金解决, 其预算编制时已进行了《项目建议书》《可行 性研究报告》《初步设计》以及《项目预(概)算评审报告》, 预算编制时经过了科学论证, 预算额度测算依据较为充分。因此, 该指标满分 2 分, 评价得 2 分。

3.2 资金分配合理性

按照该项目工程量清单和财政评审报告出具工程量和资金分配数据,该笔专项债券资金将直接用于成安幼小一体化学校建设中,资金分配依据清晰、充分。因此,该指标满分2分,评价得2分。

(二)项目过程情况

- 1. 资金管理
- 1.1资金到位率

通过查阅收集到绩效评价资料,2022年6月7日成安县财政局印发《关于下达2022年新增政府债券资金的通知》(成财债[2022]5号)可知,该笔专项债券资金9000万已经全部下达到成安县教育体育局,资金到位率100%。因此,该指标满分2.5分,评价得2.5分。

1.2 预算执行率

截止 2022 年底,该笔专项债券资金一共支出过两笔,一笔

是用于支付安全文明施工费 467.3 万元,一笔是缴纳农民工工资 预储金 2802.2 万元,共计支出 3269.5 万元,预算执行率约 36.33%。因此,该指标满分 2.5 分,评价得 1 分。

1.3 资金使用合规性

2022年5月16日成安县教育体育局与北京城建亚泰宏禹建筑装饰工程有限公司双方签订建设工程施工合同,同年10月成安县教育体育局向北京城建亚泰宏禹建筑装饰工程有限公司支付一笔安全文明施工费,12月份支付第二笔农民工工资储备金费用,经查阅收集到绩效评价资料,该笔专项债券资金的拨付有完整的审批批复手续,资金使用符合项目预算批复,未发现截留、挤占、挪用等违反国家财经法规情况发生。因此,该指标满分5分,评价得5分。

2. 组织实施

2.1 管理制度健全性

该项目在财务管理制度上成安县教育体育局对该笔专项债券资金审批支出程序使用是成安县教育体育局一般财务管理制度,对该笔专项债券资金未制定出专项债券管理制度,财务管理制度上不规范、不完善,在业务管理制度上,施工单位北京城建亚泰宏禹建筑装饰工程有限公司制定了《安全生产、施工管理制度》《施工现场消防安全责任制度》《安全生产教育和培训制度》《安全生产管理责任制》等,该项目在业务管理制度制定上合规、完善。因此,该指标满分5分,评价得2.5分。

2.2 制度执行有效性

经查阅收集到绩效评价资料,该项目评估报告、项目合同书等资料归档及时,资金支出手续完备,严格遵守相关法律法规管理规定。因此,该指标满分5分,评价得5分。

(三)项目产出情况

1. 产出数量

由于受新冠疫情影响,该项目开工时间推至2022年9月份,截至目前,仍处于在建状态。据该项目建设施工方现场负责人介绍,该项目预计于2023年6月份左右竣工完成,依据已审定项目工程量清单项目数量有9个,截止2022年底,该项目已开工建设各项工程有5个,整体动工率约55.6%,已动工建设项目整体完成情况均不超过20%。因此,该指标满分10分,评价得4分。具体情况如下表所示:

2022 年成安县南湖幼小一体化学校建设产出情况

	建设内容	是否已开工建设	截至 2022 年底完成工作量	完成工作
工程类别				量占单位
工任天州				总工程量
				比重 (%)
	宿舍	是	一层顶板钢筋绑扎完成	9. 09%
	综合教学楼	是	南楼一层顶板钢筋绑扎; 北区基础回填完成	12. 61%
小学	体育馆	是	基础垫层施工完成	6. 83%
	设备用房	是	地下主体结构及筏板防水完成	17. 70%
	图文实验楼	否	/	0
	食堂	否	/	0

	门卫	否	/	0
幼儿园	综合教学楼	是	一层顶板钢筋绑扎完成	13. 07%
	门卫	否	/	0

2. 产出质量

由于该项目还处于施工在建状态,各分部分项工程以及主体建筑工程无竣工验收报告,经查阅监理方工程监理日志、施工方施工日志、施工记录等资料,截至2022年底,各分部分项工程以及主体工程质量良好,无严重质量缺陷。因此,该指标满分10分,评价得10分。

3. 产出时效

由于受新冠疫情影响,原本计划 2022 年 5 月份开始施工建设,工期时长 196 天,实际推至 2022 年 9 月份才开始施工建设,按照现在建设进度推算,该项目预计竣工时间预计在 2023 年 5 月底到 6 月初,超出约定工期时长约一个多月。因此,该指标满分 10 分,评价得 8 分。

4. 产出成本

截止 2022 年底,该项目仍处于在建状态,无工程决算书, 9000 万专项债券资金已支出 3269.5 万元,未超出预算。因此, 该指标满分 10 分,评价得 10 分。

(四)项目效益情况

1. 社会效益

该项目开工建设以来,提供各种就业岗位20余个,雇佣建

设施工人员 200 余人,实现收入每人每天 300-600 元,雇佣人员基本均为当地或周边县乡人员,项目施工建设所使用的砂石、水泥、钢筋等建材供应商均为邯郸地区供应商,无重大突发负面社会事件,无人员伤亡事件。因此,该指标满分 10 分,评价得 10 分。

2. 生态效益

该项目开工建设以来,各项工作管理良好,采取措施得当, 未发生因噪声、扬尘、施工运输等被环保监管部门、道路运输监 管部门处罚情况。因此,该指标满分10分,评价得10分。

3. 建设单位满意度

经向建设单位项目负责人询问对施工单位意见和看法,施工单位整体表现良好,施工现场管理工作平稳有序,人员职责分工明确,尽职尽责。因此,该指标满分10分,评价得10分。

五、存在的问题

成安县幼小一体化学校建设项目整体表现良好,但仍存在一 些问题:

- 1. 该项目预算执行率为 36. 33%, 预算执行率较低;
- 2. 总体绩效目标设置笼统, 分项绩效指标设置不合理;
- 3. 项目进度迟缓, 超出计划建设工期较多时间;
- 4. 该项目部分建设资金是政府专项债券资金, 成安县教育体育局并未制定专项债券资金管理制度。

六、有关建议

- 1. 加强资金支付管理,建议切实落实财务管理制度,在合同 履约过程中定期检查,明确验收责任,做好验收记录并及时支付 项目资金,保证资金支付进度。
- 2. 增强预算绩效管理意识, 合理填报绩效目标申报表, 提高 绩效管理意识, 重视预算绩效管理政策学习。
- 3. 在保证质量的前提下,加快推进项目进程,尽早完工,尽早让适龄幼儿入学入托,接受教育,让成安县百姓群众有好的获得感和幸福感,同时完成经济收益,偿付债务。
- 4. 根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》 及上级专项债券资金管理相关规定,管理政府专项债券资金使用 单位需要制定相关专项债券资金管理制度。

七、其他需要说明的问题

无

附件 1

南湖幼小一体化学校建设项目评价指标体系评分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	得分
				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;	
				②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;	
				③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职	
		立项依据充分性	1.5	所需;	1.5
		(1.5分)		④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、	
	项目立项			地方事权支出责任划分原则;	1.5
	(3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。	
				①项目是否按照规定的程序申请设立;	
		立项程序规范性 (1.5分)	1.5	②审批文件、材料是否符合相关要求;	
			1.5	③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风	
决策				险评估、绩效评估、集体决策。	
(10分)	绩效目标 (3分)			①项目是否有绩效目标;	1
				②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;	
			1.5	③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水	
				平;	
				④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	
				①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;	
				②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;	0.5
				③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	
	资金投入 (4分)			①预算编制是否经过科学论证;	
			2	②预算内容与项目内容是否匹配;	2
				③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;	
				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。	

				①预算资金分配依据是否充分;	
		资金分配合理性	2	②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是	2
		(2分)		否相适应。	
		J. 4 1 1 1 1		资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。	
		资金到位率	2. 5	实际到位资金:项目期内落实到具体项目的资金。	2. 5
		(2.5分)		预算资金:项目期内预算安排到具体项目的资金。	
		预算执行率		预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金)×100%。	
	资金管理	(2.5分)	2.5	实际支出资金:项目期内项目实际拨付的资金。	1
	(10分)			①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关	
				专项资金管理办法的规定;	
		资金使用合规性	5	②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;	5
过程		(5分)		③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;	
(20分)				④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	
	组织实施 (10分)	管理制度健全性	5	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;	2.5
		(5分)		②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	
		制度执行有效性 (5分)		①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;	
				②项目调整及支出调整手续是否完备;	
			5	③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全	5
				并及时归档;	
				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。	
		已完成率	10	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。	
		(10分)		实际产出数:项目期内项目实际产出的产品或提供的	4
				服务数量。	
产出	产出质量 质量	质量达标率			
(40分)	(10分)	(10分)	10	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数)×100%。	10
	产出时效	完成及时性	10	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用	8
	(10分)		10	的时间。	Ĭ
	1	<u> </u>	<u> </u>		l

	产出成本	成本节约率		成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]× 100%。	
	(10分)	(10分)	10	实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	10
效果 (30分)	社会效益 (10分)	社会影响 (10分)	10	本项目建设施工期间为成安县提供岗位、就业、用工 等情况	10
	生态效益 (10 分)	环境影响 (10 分)	10	施工期间环保监管部门、道路运输监管部门等监管部门有无处罚	10
	建设单位满 意度 (10分)	满意度指标 (10 分)	10	建设单位满意度情况	10
合计		100		86. 5	

一社会信用代码

91130100662230737M

信嶋

系统"了解更多登记、 备案、许可、监管信息。 扫描二维码登录"国家企业信用信息公示

> * 资 串 世

伍仟万元整

2007年06月04日 期 Ш 小 送

大期 2007年06月04日至 阳 期 늵 咖

生

询,政府采购项目招标代理,工程咨询,工程监理,工程测量、房产测绘,预算绩效管理咨询,项目绩效评价,水上保持 技术咨询服务, 市场调查服务, 评估咨询。(依法须经批准的

项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

区域规划编制, 工程项目管理, 工程招标代理, 工程造价答

有限责任公司(自然人投资或控股)

福

米

马宝凯

定代表人

法

#

恕

哪

松

中大字辰项目管理有限公司

松

纮

剑桥春雨5号楼(开元大楼)2201、 河北省石家庄市裕华区方北路58号 2202, 2207, 2208 归

村 记 敞

Ш

国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址: http://www.gsxt.gov.cn