

中山市火炬区2020年度财政支出项目绩效核查评分意见表

项目单位 (全称)	中山火炬高技术产业开发区第九小学		项目 代码	项目名称	第九小学新校工程建设项目 预算金额 (元)	9699050	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明		专家 评分	合计
工作质量 (8分)	评价工作质量 (8分)	评价工作质量	8	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料； ②评价材料（包含自评表、核查表及佐证材料等）是否完整、规范； ③评价材料是否真实、有效，是否与项目存在联系，能证明项目实施管理、完成等情况； ④表格填写内容是否齐全，是否缺漏或不对应，内容是否全面详实。		5	5
预算执行过 程管理 (32分)	项目管理 (10分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。		1	20
		项目调整	2	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。		1	
		制度执行及监管	6	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ②项目合同书、验收报告或技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ④是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段。		4	
	资金管理 (22分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。		1	
		使用合规合理性	7	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整； ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。		5	
		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。		8	
绩效指标完 成情况 (60分)	产出效率 (30分)	产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。		9	43
		产出时效	5	根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。		4	
		质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。（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。） 根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。		14	
	效益指标 (25分)	社会经济效益指标	20	项目对行政成本减少或收入的增加带来的效益、或项目实施后对受惠群体、社会发展、环境保护、劳动就业、公共服务等的影响。 （可根据项目特点自行设计个性指标量化反映）		13	
		可持续发展效益指标	5	项目实施后续运行及成效发挥的可持续影响情况。 （可根据项目特点自行设计个性指标量化反映）		3	
	公众满意度 (5分)	社会公众或服务对象 满意度	5	根据公众对项目总体实施效果等情况的满意度调查结果判断。社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人，一般采用问卷调查的方式开展满意度调查。 ①满意度=100%，得5分； ②90%≤满意度<100%，得4分； ③80%≤满意度<90%，得3分； ④70%≤满意度<80%，得2分； ⑤60%≤满意度<70%，得1分； ⑥满意度<60%，或出现上访、涉诉问题的，或未开展满意度调查的，得0分。		0	
扣分项 (-5分)	项目实施整改 情况 (-5分)	项目实施整改情况	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于35分，单位需报送整改措施及佐证材料。 无需报送整改措施或已整改完毕的不扣分；部分整改完毕视情况扣1-4分；未进行整改的扣5分；未报送整改情况及佐证材料的扣5分。			0
合计	—	—	100	-----			68
评价等级	优（90-100）；良（80-89）；中（70-79）；低（60-69）；差（0-59）						低

内容	评价意见
总体评价	<p>本项目年初预算批复金额1000000元，年中预算调增至9699050元，实际支出金额6103853.75元，支出实现率62.93%。根据项目单位提交的资料，该项目主要是根据中山市发展和改革局的批复（中发改火炬审批[2018]26号），建设火炬开发区第九小学，项目概算为21118.36万元（中发改火炬投审[2020]17号），以缓解火炬区教学资源紧缺的矛盾，促进火炬区教育事业均衡发展。属于教育院校基本建设项目，项目具有可行性和必要性。项目属于跨年度项目，在本预算年度，主要是开展勘察设计、概算审核、编制项目概算、施工图设计审查等前期工作。该项目在合同管理方面、款项支付方面存在不足；项目绩效自评表中未设置绩效目标，不够科学合理。该项目得分为68分，等级为低。</p>
存在问题（包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面）	<p>主要问题：（一）自评工作质量方面</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 项目绩效自评表中未设置总体和年度绩效目标，不够科学合理。 2. 项目提供的工程造价咨询服务（预算编制）合同不完整，无法获知该合同服务费用；变更用地性质的批复文件、不动产权证、财政预算批复资料、项目实施方案、年度工作计划等未能提供。 <p>（二）预算执行过程管理方面</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 项目管理方面： <ol style="list-style-type: none"> （1）项目实施进度缓慢。由于土地办证耗时过长，导致相关工作暂停，造成项目进度缓慢，2020年12月8日才完成施工招标工作，与中山市发展和改革局的批复（中发改火炬投审[2020]17号）的计划动工时间2020年12月相比，进度相对滞后。 （2）签订合同时存在疏漏，如工程造价咨询服务（预算编制）合同未约定服务金额、付款条件、付款进度，工程勘察设计服务合同、施工图设计审查服务合同、项目概算审核服务合同未约定付款进度。 （3）服务成果验收工作不明确。未能提供各项设计、审查、预算编制等委托服务的成果资料，无法判断各项前期服务的完成情况。 2. 资金管理方面： <ol style="list-style-type: none"> （1）根据提交的资料，项目年初预算批复金额1000000元，年中预算调增至9699050元，实际支出金额6103853.75元，支出实现率62.93%；但没有提供财政局对年初预算批复、年中预算调增的批复文件，无法获知年初、年中调增的预算费用何种费用内容。 （2）工程造价咨询服务（预算编制）合同未约定服务金额，但支付了377422.43元的费用；工程勘察设计服务合同未约定付款进度，但支付了2344848元的费用，无法判断这些支付金额是如何标准支付的。 （3）根据提交的项目概算审核服务合同的约定，计费基数为21120.59万元，服务费用暂定201200元，最终结算价格以发改部门出具的概算批复中的项目总投资（不含征地拆迁费用）为计价基数计费；而根据中山市财政投资建设项目概算的批复（中发改火炬投审[2020]17号），该项目的审核概算总投资为21118.36万元。但根据提交的授权报销单查询结果，支付的该笔费用为201200元，未能根据合同约定确认最终结算价格，并按此价格进行计算支付。 （4）施工图设计审查合同的签订方是广东惠湾工程咨询有限公司，而收款单位是惠州惠湾工程咨询有限公司，未能获知该两者有何行政关系；并且，合同是2020年8月31日签订的，而付款日期是2020年5月21日，未能获知为何未签订合同就支付款项，无法判断该项支付的合规性。 （5）根据提交的资料，费用报账支付了证书服务费950元，未能获知该费用是否为因用地性质变更，重新办理土地使用证发放的费用，但未能提供不动产权证的权属人资料和获批准为项目的费用列支的资料，无法判断该费用在项目列支的合规性。 <p>（三）项目绩效方面</p> <p>没有制定具体、详细的总体绩效目标和年度绩效目标，未能全面反映所要达到的各项具体绩效、效益。</p>
改进建议（包括管理优化、绩效提升，自评工作完善及预算调整等）	<p>相关建议：（一）自评工作质量方面：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 建议进一步完善填报自评表中的内容，总体绩效目标应就项目实施要达到的效益、效率进行详细填写，年度绩效目标应就预算年度计划实现的阶段性目标、效果填写，绩效完成情况应就项目实施的具体成果做详细说明。 2. 建议补充提供项目实施过程佐证材料，如变更用地性质的批复文件、不动产权证、财政预算批复资料、项目实施方案、年度工作计划、满意度调查资料等。 <p>（二）预算执行过程管理方面</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 项目管理方面： <ol style="list-style-type: none"> （1）建议日后加强实施进度的监管，确保项目能按照提供的工程情况说明中的合同约定工期内完成。并且，建议最终的完工期限应获得相关主管部门的批复认可。 （2）建议加强签订合同的管理，签订合同时，注重检查主要条款、要素是否已清晰明确地表达，服务金额、付款条件、付款进度这些条款必须具备；并建议注意质保金条款的订立，以便于日后的维权和责任追究。 （3）建议补充提供各项设计、审查、预算编制等委托服务的成果资料，以佐证各项前期服务已完成和完成的及时性。 2. 资金管理方面： <ol style="list-style-type: none"> （1）建议补充提供财政局对年初预算批复、年中预算调增的批复文件和申请预算的各项费用内容、金额的资料，以佐证预算年度内款项支付的合规性。 （2）建议补充资料说明支付的377422.43元工程造价咨询服务（预算编制）费用、2344848元工程勘察设计服务费用的标准依据，以佐证款项支付的合规性、合理性。 （3）建议根据中山市财政投资建设项目概算的批复（中发改火炬投审[2020]17号）的审核概算总投资21118.36万元作为计价基数，重新复核概算审核服务费用的最终结算价格是否正确，并根据复核结果进行相应的后续处理。 （4）建议补充资料说明广东惠湾工程咨询有限公司与惠州惠湾工程咨询有限公司的行政关系以及支付款项的时间早于签订合同的时间的原因，以佐证款项支付的合规性。 （5）建议咨询相关主管部门，复核确认报账支付的证书服务费950元是否可以列作项目的费用，以确保费用支出的合规性。 <p>（三）项目绩效方面</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 建议制定具体、详细的总体绩效目标和年度绩效目标，科学设置预期值，以体现项目要达到的各项具体绩效、效益，并根据本年度的实际实施情况填写完成情况。 2. 建议规范设置绩效指标和预期值，特别是数量指标应补充设置，并根据本年度各项绩效指标的实际实施情况填写完成情况，以反映实现的绩效、效益。
对下年度预算安排建议	<p>保留（√）；保留但建议部分核减（）；取消（）。</p>

