

三乡镇三乡中学中考考点空 调设备经费绩效评价报告

委托单位：中山市财政局三乡分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2022 年 10 月 30 日



为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局三乡分局根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，委托第三方对“三乡中学中考考点空调设备经费”项目进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

为贯彻落实中山市教育招生考试中心于2020年9月27日发出的《关于完善初中学业水平考试标准化考点空调设备安装建议的函》的文件精神，根据中山市三乡镇党政综合办公室的领导班子会议纪要的批复（〔2021〕9号），项目单位对中山市三乡镇初级中学内的考场安装空调设备，考场内共包括了能容纳30人的35间考室。具体工作内容包括：主电缆布线工程、各楼层考室布线工程、采购70台壁挂式空调及空调系统辅助项目的安装。为做好该项初中学业水平考试标准化考点规划、建设工作，项目单位采用政府集中采购的方式获得服务方。

根据提交的资料，主电缆布线工程、各楼层考室布线工

程由中山市电力工程有限公司实施,合同价为 839832.63 元,工期为 2021 年 5 月 6 日至 2021 年 6 月 5 日;70 台壁挂式空调的供应商是珠海格力电器股份有限公司,合同价为 315000 元,交货期为 2021 年 4 月 28 日,完成安装与验收的时间为 2021 年 5 月 8 日。

根据项目单位提交的验收资料,主电缆布线工程、各楼层考室布线工程实际工期为 2021 年 5 月 16 日至 2021 年 6 月 11 日,已于 2021 年 6 月 11 日申请报验,并于 2021 年 6 月 20 日完成竣工验收工作;采购的 70 台壁挂式空调及空调系统辅助项目的安装工程已于 2021 年 6 月 15 日完成竣工验收工作。本次主要针对该项目 2021 年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

(二) 资金使用(安排)情况

根据项目单位提交的 2021 年度财政预算批复文件,项目实际的年度预算金额为 1374799.99 元;根据项目单位提供的《绩效自评基础信息表》,2021 年度共支付的各项费用共 1206452.63 元,预算支出率约为 87.8%,不存在挤占、挪用、截留的情况。

(三) 资金使用的绩效目标

完成三乡镇初级中学校内考场的主电缆布线工程、各楼层考室布线工程,主要包括完成 1 台油浸式变压器的安装、2 台进出线低压柜的安装、1 台电容低压柜的安装、1 台计量高压

柜的安装、890 米的电力电缆的铺设；完成校内考场内能容纳 30 人的 35 间考室的 70 台壁挂式空调及空调系统辅助项目的安装。保障项目能使每年的初中学业水平考试顺利进行。

二、审核结果

审核结果基于你单位报送的相关材料，你单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“85”分，绩效等级评定为“良”（见附件）。

三、主要问题

（一）项目单位提供的佐证材料不齐全，佐证力度不足

1. 未能提供项目的自评报告，详细介绍项目的实施情况，项目的具体实施情况、本年度实现的各项效益等情况均不详，项目能否在本年度的初中学业水平考试时投入使用也没有详细说明，未能获知项目实施所取得的各项成效。

2. 未能提供银行支付凭单、款项支付审批资料和记账凭证或明细账，未能佐证《绩效自评基础信息表》中填报的“项目实际支出金额”数据的准确性以及各项款项支付的及时性。

（二）项目的资产配置标准的合规性不足

根据提供的《中山市财政局关于印发<中山市市属行政事业单位常用公用设施配置标准>的通知》（中财资〔2020〕22 号），通知中规定的配置标准：使用面积 30 至 40 平方米

房间（含 40 平方米），配置标准为单体空调、3 匹机、总价不超过 7500 元。但根据提交的资料，项目需安装空调的考室为 35 间，购置 70 台 3 匹壁挂式空调机，空调机的单价为 4500 元/台。也就是讲，每间考室安装 2 台空调机，每间考室的空调机总价为 9000 元。这超出了中财资〔2020〕22 号文的规定配置标准，但项目单位未能提供这一情况的说明资料，未能佐证该配置的合规性、合理性，资产配置标准存在合规性不足的情况。

（三）项目绩效目标不明确，个别绩效指标欠缺规范性

1. 根据提交的《绩效自评基础信息表》，未能根据项目特性设定项目绩效目标，项目实施所要达到的具体、详细的目的表达不明确，所要完成的任务和完成程度要求不清晰，未能体现项目所要实现的各项社会效益和影响；同时使评价项目完成情况缺乏评价标准和依据。

2. 根据提交的《绩效自评基础信息表》，设置的个别绩效指标不够规范，如：质量指标、时效指标、成本指标、可持续发展效益指标等，未能科学、合理反映资金使用在当年度所产生的效果、效益、影响；同时，欠缺数量指标。

（四）配置设备的后续管理不明确，制度保障有待完善

未能建立健全设备的后续管理制度。由于一次性购入了数量较多的空调机，并且，根据中财资〔2020〕22 号文的规定，空调设备的最低使用年限为 10 年，故须注重其日后的

管护；但项目单位未能及时制定配置设备的管理制度，采取有效措施对配置设备加强日后的维护、保养，保障设备正常运转，确保配置的设备可以在以后年度正常发挥效用，保障项目持续运行的力度有待加强。

（五）项目单位对社会公众满意度调查不够重视

项目单位只将满意度指标设置为学生老师对设备满意度，调查范围比较狭窄，未能将社会公众纳入被调查对象，就项目的实施所带来社会效益、可持续发展效益等情况征询社会公众的意见，对满意度调查工作的重视程度不够，未能达到评价的目的；且未能提供满意度调查资料佐证满意度结果。

四、相关建议

建议项目单位在今后工作中从以下方面加强项目管理工作：

（一）补充相关项目佐证材料，提高佐证力度

建议结合该项目的实际实施情况，补充完整所欠缺的资料，如：《自评报告》、银行支付凭单、款项支付审批资料等，以体现项目实现的各项效益以及佐证填报的款项支付数额 1154832.63 元的准确性和款项支付的及时性。

（二）严格执行通知精神，确保资产配置的合规性

建议日后严格执行《中山市财政局关于印发<中山市市属行政事业单位常用公用设施配置标准>的通知》（中财资

〔2020〕22号)的规定配置标准进行资产的配置,确保资产配置合规性。并且,建议提供补充说明资料说明考室的实际面积情况和原先确定采购数量的理由、依据,以佐证所配置的空调机标准的合规性、合理性。

(三) 结合项目实际效益,规范设定绩效目标、绩效指标

1.建议项目单位完善《绩效自评基础信息表》中的绩效目标,以清晰体现项目实施所要达到的具体、详细的目的、意图,所要完成的各项任务、达到的目标要求,以及项目实施所要带来的各项社会效益、影响;以便于客观评价项目的完成情况和实现的效益。

2.建议完善个别绩效指标,围绕该项目在年度内所要获得的成效情况规范设置相应的量化指标,以便于作为考核、评价项目完成情况的标准。如:建议数量指标设置为“完成空调机采购安装数量(台)”、“完成电力电缆的铺设(米)”,质量指标可以增加设置“电力电缆工程验收合格率”,时效指标设置为“完成及时率”,成本指标设置为“成本控制额≤预算批复额”,可持续发展效益指标设置为“设备正常使用年限(年)”,满意度指标可以增加设置“社会公众满意度”;等等。

(四) 建立、加强制度保障,确保项目持续运行

建议建立健全设备的后续管理制度,加强设备的管护,落实配置设备日后的维护、保养,并确保订立的制度得以有

效执行，使设备的正常运转具有保障措施，确保设备的使用时间达到中财资〔2020〕22号文中的规定的最低使用年限为10年的要求，确保项目的可持续发展效益指标的实现，有效保障项目持续运行。

（五）重视社会公众满意度调查工作

满意度调查的结果是对项目所产生社会效益的有效反馈，建议增加设置社会公众满意度指标反映、评价项目的满意度情况。将本地居民、社会公众纳入调查范围，可以以电话、微信小程序、问卷调查的方式进行满意度调查，由被调查对象对项目的满意度直接进行评价，并将调查结果形成有条理性的汇总统计数据，以便于进行绩效考核、评价。

附件：中山市三乡镇三乡中学中考考点空调设备经费项目绩效评价评分表

附件：中山市三乡镇三乡中学中考点空调设备经费项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	专家评分	扣分原因
预算执行过程管理 (40分)	项目管理 (13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。	2	
		项目调整	3	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。	3	
		项目执行及监管	8	①是否按照项目计划完成各项工作任务，进度是否达成； ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全，相关条款约定是否合理等； 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； ⑤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；	8	
	资金管理 (27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。	2	
		使用合规合理性	9	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；	7	未能提供银行支付凭单、款项支付审批资料和记账凭证或明细账等佐证填报的支付数额 1154832.63 元的准

			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。		准确性,未能提供财务 检查的佐证资料;资 产配置标准存在合 规性不足的情况。
	支出率	13	实际支出金额/实际到位金额 $\times 100\%$ \times 权重。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。	11	
	预算调整情 况	3	(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他 项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额 $\times 100\%$ 。反映实际用于 该项目的资金情况。 预算调整率 $\leq 10\%$,得满分,每高于1个百分点扣0.1分,扣完为止。	3	
绩效指 标完成 情况 (60 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 的产品或提供的服务数量,与项目申报设定的目标对比,确定产出数 量完成情况。	10	
	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。	4.5	主电缆布线工程、各 楼层考室布线工程 的实际完成时间比 签订合同的时间稍 微延迟。

	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提供的服务，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资料质量验收结论综合评分。	15	
效益指标 (25分)	社会、经济、生态指标	20	主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况，需与当年的绩效目标相对应，由项目实施单位参考相关绩效指标，根据项目预期社会效益（如低保人群就业率、交通安全提升率）、经济效益（如经营总收入增长率、产量增长率）、生态效益（如绿化面积增加率、改善生活环境程度）和可持续发展影响（如管理制度延续性、科研人员队伍稳定性）的具体情况 & 行业规范、标准、规划等进行设定。	17	设置的社会、经济、生态指标未能科学、合理反映资金使用在当年度所产生的效果、效益、影响。
	可持续发展效益指标	5	主要评价项目实施是否对相应方面持续产生影响；项目所规定的目标是否可以继续；现行管理体制能否满足长远发展需要，运行收入与成本费用有无严重倒挂，使运行难以继而为继而无法长远发展。 评价要点：项目是否能持续发挥良好的作用；后续各项管理是否得到落实；项目的运营维护费用是否高昂收不抵支等。	4	未能及时制定配置设备的管理制度以加强日后的维护、保养，保障设备后续正常运转的力度不足。
	社会公众或服务对象满意度	5	问卷调查问题设置合理规范、全面科学，并就调查结果进行总结分析得2分；同时，满意度≥95%得3分；85%≤满意度≤95%得2分；80%≤满意度≤85%得1分；其他不得分。	0	未能提供满意度调查资料佐证满意度结果。

逆向指标	自评工作质量 (-10分)	扣分处理	-10	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自评材料是否真实、完整、规范； ③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。 按实际情况酌情扣分处理，上限 10 分。	-1.5	未能提供自评报告、银行支付凭单、款项支付审批资料和记账凭证或明细账。
	绩效信息公开情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣 5 分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。	0	
	项目实施整改情况 (-5分)	扣分处理	-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，单位需进行整改。已经完成不扣分，其他按整改程度酌情扣分处理，上限 5 分。	0	
	负面影响 (-5分)	扣分处理	-5	是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等；以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况酌情扣分处理，上限 5 分。	0	
	政府采购执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购，预算单位应按要求合法合规进行政府采购。若出现违反相关规定，受到有关部门处罚或通报批评的，扣 5 分。	-1	
	建设工程招标投标执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招标投标，预算单位应按要求合法合规实施招标投标。无此类现象不扣分，若出现违反相关规定，受到有关部门处罚或通报批评的，扣 5 分。	0	
	违法违纪行为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中，相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定，或者发生未按有关规定实施项目管理，被相关监督检查部门处罚或通报批评的，扣 5 分，无此类现象不扣分。	0	



合计	100	优 (90-100) ; 良 (80-89) ; 中 (70-79) ; 低 (60-69) ; 差 (0-59)	85	良
----	-----	---	----	---