

2022 年度中山火炬职业技术学院整 体升级改造工程专业建设项目 绩效评价报告

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

评价时间：2023 年 9 月



目 录

一、项目基本情况	3
(一) 资金安排	3
(二) 资金使用	5
二、绩效评价流程	6
(一) 前期准备	6
(二) 材料审核分析	6
(三) 现场核查评价	6
(四) 综合分析评价	6
(五) 撰写评价报告与征求意见	7
三、评价结论与绩效分析	7
(一) 绩效评价结论	7
(二) 绩效指标分析	7
四、主要绩效	25
(一) 逐步优化教育教学资源，不断提升校园文化环境	25
(二) 打造“双高计划”项目，培养复合技术技能人才	26
五、存在问题	28
(一) 项目建设欠缺年度计划，预算绩效管理有待提高	28
(二) 勘察设计工作不够到位，项目建设的工期严重滞后	29
(三) 工程进度款支付较缓慢，工程监管力度还需加强	30
(四) 预算支出与计划相差较大，工程成本核算不够规范	31

（五）产出与建设任务有偏差，工程竣工财务决算缓慢	33
（六）项目绩效目标过于粗略，绩效考核欠缺佐证资料	36
六、相关建议	37
（一）做好项目年度工作计划，提高预算绩效管理水平和	37
（二）加强项目前期协调工作，加快推进项目建设进度	39
（三）依法合规使用项目资金，加大项目监督管理力度	39
（四）加强“双高计划”项目管理，规范工程建设成本核算	41
（五）完成“双高计划”建设任务，加快工程竣工财务决算	42
（六）优化项目绩效目标设定，强化“双高计划”绩效考核	43
附件：	46

为检验 2022 年度中山火炬职业技术学院整体升级改造工程及专业建设项目的使用绩效，考核项目资金预期绩效目标的实现程度、支出效率和综合效果，总结经验，分析存在问题，进一步提高学院整体升级改造工程及专业建设款的使用绩效，根据《中山市全面实施预算绩效管理推进工作方案》（中财绩〔2019〕40 号）等有关规定，中山火炬高技术产业开发区财政局（以下简称：中山火炬开发区财政局）委托第三方机构组成评价小组，对 2022 年度中山火炬职业技术学院整体升级改造工程及专业建设项目共计 10825.85 万元的使用情况实施绩效评价。

一、项目基本情况

（一）资金安排

根据中山市发展和改革局的《关于中山火炬职业技术学院扩建工程项目可行性研究报告的批复》（中发改火炬审批〔2016〕16 号）、中山火炬开发区党政办公室的《火炬区党工委会议决定事项通知》（火炬党政办会函〔2019〕11 号）和《教育部 财政部关于公布中国特色高水平高职学校和专业建设计划建设单位名单的通知》（教职成函〔2019〕14 号）等通知文件的要求，中山火炬职业技术学院组织实施本项目，本项目主要包括以下子项工作内容：拆除中山火炬职业技术学院的包装信息楼、光机电大楼、第一办公楼等，在上述拆除建筑物后的地块上新建教学楼、教学综合楼和学生食堂等 3 栋建筑（以下简称扩建工程）；对教学楼及学生宿舍楼侧山体边坡进行治理加固的校园地质灾害治理工程（以下

简称地质灾害治理工程)；建设中国特色高水平高职学校的包装策划与设计专业群(以下简称“双高”建设项目)。

根据《中山市政府投资项目可行性研究报告批复变更(调整)审批意见表》(中发改火炬基函〔2020〕04号)，扩建工程的项目总投资调整为25929.43万元、总建筑面积49002.67平方米；中山火炬职业技术学院通过公开招标的方式获取施工单位，施工单位是广东丰伟建设有限公司，并于2020年11月30日与其签订了《施工合同》，合同签约价为166509642.46元，总建筑面积49002.67平方米，合同工期由2020年12月20日至2022年6月23日，工期总天数为550个日历天。

根据提交的《中山火炬开发区经科局关于中山火炬职业技术学院校园地质灾害治理工程项目可行性研究报告的批复》(中发改火炬审批〔2019〕3号)，校园地质灾害治理工程的项目总投资为1438.04万元、总治理面积3593.14平方米；中山火炬职业技术学院通过公开招标的方式获取施工单位，施工单位是远海建工(集团)有限公司，并于2019年12月31日与其签订了《施工合同》，合同签约价为12888708.28元，总治理面积3593.14平方米，合同计划工期由2019年12月25日至2020年5月23日，工期总天数为150个日历天。

根据提交的《教育部 财政部关于公布中国特色高水平高职学校和专业建设计划建设名单的通知》(教职成函〔2019〕14号)和《中国特色高水平高职学校和专业建设计

划任务书》等文件，中山火炬职业技术学院的包装策划与设计专业群被列入中国特色高水平高职学校和专业建设计划，学校建设项目总预算 30000 万元，从 2020 年至 2023 年分 4 年建设投入，建设任务包括：加强党的建设、打造技术技能人才培养高地、打造技术技能创新服务平台、打造高水平专业群、打造高水平双师队伍、提升校企合作水平、提升服务发展水平、提升学校治理水平、提升信息化水平和提升国际化水平十大任务，每年均围绕这十大任务开展建设工作；其中：2022 年度主要新建智慧校园、非球面光学塑胶模具超精密制造中心（多轴精密加工实训中心）、融媒体中心（实训室）、3D 打印成型实训室二期、食品药品包装检测室（二期）、印刷数字化流程技术服务中心（二期）等一批实验实训室。

2022 年，实际到位资金 10788.13 万元，其中政府专项债资金 8987.33 万元，上级财政资金支出 1369 万元，开发区财政资金支出 431.80 万元。

（二）资金使用

根据中山火炬职业技术学院提交的资金支付资料，截至 2022 年 12 月 31 日，中山火炬职业技术学院以财政授权支付的方式实际支付扩建工程款 1490.64 万元、地质灾害治理工程款 3478.67 万元、“双高”建设项目款 8987.34 万元，项目合计共支付资金 10825.85 万元；项目的支出实现率为 100%。

二、绩效评价流程

（一）前期准备

一是根据中山火炬开发区财政局绩效评价工作安排，制定评价工作方案，设计《信息采集表》《绩效评价自评报告（参考提纲）》和《佐证材料清单》；二是研究设定项目支出评价指标体系与评分标准。三是指导中山火炬职业技术学院完成绩效自评工作，并提供绩效评价材料。

（二）材料审核分析

评价工作组对中山火炬职业技术学院提交的绩效自评资料进行收集、分类整理，并对其报送的绩效评价资料进行书面评价，形成初审意见并反馈给中山火炬开发区财政局。

（三）现场核查评价

评价工作组在整理分析总体情况和项目资料之后，抽取了扩建工程施工场地、地质灾害治理工程施工场地进行现场核查，抽查“双高”建设项目财务资料：一是听取各中山火炬职业技术学院对项目概况的介绍，并对绩效评价材料中发现的问题与中山火炬职业技术学院进行交流。二是实地查看扩建工程施工场地、地质灾害治理工程施工场地、抽查“双高”建设项目财务资料，对存在的问题进行确认和记录。

（四）综合分析评价

评价工作组对采集的评价相关基础数据资料进行整理汇总，结合现场勘验核实等情况，对项目工作完成情况以及效果等进行多维度的全面分析，对评价意见进行修改完善，并出具最终的项目综合绩效评价意见。

（五）撰写评价报告与征求意见

绩效评价组综合评价材料及听取多方意见，撰写绩效评价报告初稿，并在规定的时间内向中山火炬开发区财政局提交评价报告初稿，经区财政局同意后将绩效评价报告初稿反馈给中山火炬职业技术学院征求意见，最后根据意见对评价报告进行修改完善。

三、评价结论与绩效分析

（一）绩效评价结论

经过中山火炬职业技术学院自评，专家组书面资料审核、实地面谈核查等综合评价分析，评价组认为该项目立项依据比较充分，立项程序比较规范，中山火炬职业技术学院在预算执行过程中资金足额拨付到位，但也存在项目日常监督管理不够到位，产出成本和产出时效等方面还存在不足等问题。经综合评定，2022 年度中山火炬职业技术学院整体升级改造工程及专业建设项目综合评价得分为 80.50 分，绩效等级为“良”，其一级指标具体得分情况见表 1。

表 1 评价情况总表

一级指标	分值	评价得分	得分率
投入指标	20	15.00	75.00%
过程指标	20	16.00	80.00%
产出指标	30	23.00	76.67%
效益指标	30	26.50	88.33%
评价总得分	100	80.50	80.50%

（二）绩效指标分析

1.项目决策分析。

项目决策指标包括项目立项、绩效目标和资金投入 3 个二级指标，6 个三级指标。项目决策指标分值 20 分，评价得分 15 分，得分率为 75%，其中立项依据充分性、立项程序规范性得分较高，而绩效目标、绩效指标设置和预算编制科学性、资金匹配合理性方面需要加强。具体三级指标得分情况见图 1。

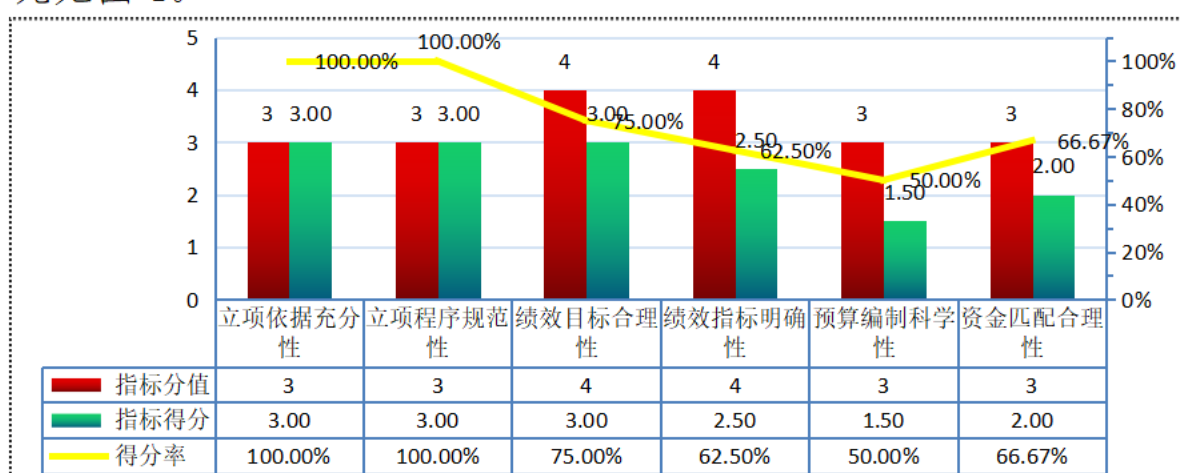


图 1 项目决策指标得分情况

（1）立项依据充分性。指标分值 3 分，评价得分 3 分，得分率为 100%。中山火炬职业技术学院根据中山市发展和改革局《关于中山火炬职业技术学院扩建工程项目可行性研究报告的批复》（中发改火炬审批〔2016〕16 号）、中山火炬开发区党政办公室的《火炬区党工委会议决定事项通知》（火炬党政办会函〔2019〕11 号）和《教育部 财政部关于公布中国特色高水平高职学校和专业建设计划建设单位名单的通知》（教职成函〔2019〕14 号）等通知文件的要求，履行教育教学工作职责，负责校内教学楼、教学综合楼和学生食堂等 3 栋建筑的建设，对教学楼及学生宿舍楼侧山体边

坡进行治理加固的校园地质灾害治理工程，建设中国特色高水平高职学校的包装策划与设计专业群，该项目符合中山市教育发展的需要，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。因此，该指标不扣分。

（2）立项程序规范性。该指标分值 3 分，评价得分 3 分，得分率为 100%。中山火炬职业技术学院提供了由其组织编制了扩建工程的可行性研究报告、中山市发展和改革局的立项批复文件（中发改火炬基函〔2020〕04 号、中发改火炬审批〔2016〕16 号）、《中国特色高水平高职学校和专业建设计划建设方案》《教育部 财政部关于公布中国特色高水平高职学校和专业建设计划建设单位名单的通知》（教职成函〔2019〕14 号）等文件资料，项目资金经区财政部门纳入财政预算，项目实施经各政府部门批准后执行，项目属于延续项目。项目立项申请程序完整、具体明确、合理可行。因此，该指标不扣分。

（3）绩效目标合理性。该指标分值 4 分，评价得分 3 分，得分率为 75%。中山火炬职业技术学院设置本项目总体目标为：根据国家“双高计划”建设任务书等要求组织项目建设，大力推进实验实训室建设，通过新建、改建、扩建，建成一批设备先进，具有教学、生产、培训、技术服务、职业技能鉴定等功能于一体的校内实训基地，持续改善实践教学条件，满足学校实践教学需求，提高教育教学水平。

存在的主要问题：项目总体绩效目标内容宽泛，不能完整体现年度绩效目标，且指标设置针对性不强，部分指标无

法量化。项目总体目标主要以定性指标为主，量化不够，难以衡量。未能体现项目实施所要达到的各项意图、目的，也未能全面体现项目实现的经济效益、社会效益。因此，该指标酌情扣 1 分。

（4）绩效指标明确性。该指标分值 4 分，评价得分 2.5 分，得分率为 62.5%。项目绩效与项目相关，主要包括教学建筑物、设施设备的建设完成情况，“双高计划”建设项目任务完成情况，其预期产出效益和效果与正常的业绩基本符合，与预算资金量基本匹配。

存在的主要问题：一是项目绩效指标不够全面。根据中山火炬职业技术学院提供的材料，未能根据项目特性，设定适当、可衡量的绩效指标，其绩效指标主要为数量指标、质量指标、时效指标、社会效益指标和满意度指标，缺少成本指标和可持续发展效益指标。二是“双高计划”建设项目任务的绩效指标与任务书存在偏差。因此，该指标酌情扣 1.5 分。

（5）预算编制科学性。该指标分值 3 分，评价得分 1.5 分，得分率为 50%。中山火炬职业技术学院结合 2022 年度需要开展的实际工作，拟定了《2022 年专项经费支出预算表》，并在年度实施过程中，根据实际情况，经学校校长办公会议研究决定，多次对“双高计划”建设项目任务的建设内容和预算进行了调整。

存在的主要问题：一是预算编制不够科学。根据提交的《2022 年专项经费支出预算表》，“双高计划”建设项目的

预算内容与项目实施内容有所偏差，费用支出与原计划数相差较大。二是年中经过多次调整；“双高计划”建设项目的预算资金额度不够合理，实施内容与资金分配出现多次调整，但未能提供年中预算调整的批复文件，调整后的实际预算批复金额也不详。因此，该指标酌情扣 1.5 分。

（6）资金匹配合理性。该指标分值 3 分，评价得分 2 分，得分率为 66.67%。一是中山火炬职业技术学院根据项目招标情况、合同执行情况，测算项目年度预算，其资金与项目实施内容相匹配。二是项目各个合同均对项目实施内容、合同金额和付款进度进行明确约定，地质灾害工程按合同执行并支付相应的费用。

存在的主要问题：项目资金支付与项目预期设定的时间进度不够匹配。如，扩建工程未能按工程进度、合同的付款进度进行资金分配；“双高计划”建设项目实施内容与资金出现多次调整。因此，该指标酌情扣 1 分。

2.项目过程管理指标分析。

项目过程管理指标分析包括资金管理和组织实施 2 个二级指标、7 个三级指标。项目管理指标分值 20 分，评价得分 16 分，得分率为 80%，其中资金使用合规性、管理制度健全性和实施规范性得分较高，而制度执行有效性和项目监管有效性得分较差，具体三级指标得分情况见图 2。

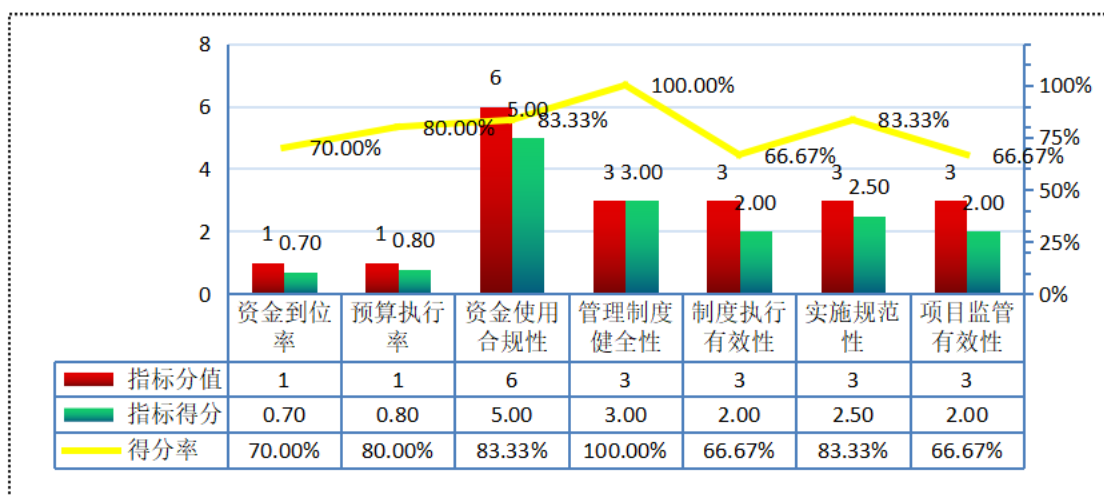


图 2 项目过程指标得分情况

（1）资金到位率。该指标分值 1 分，评价得分 0.70 分，得分率为 70%。根据提交的资料和现场交流，2022 年度，火炬区财政局通过专项债券转贷（中财债〔2022〕10 号、中财债〔2022〕23 号、中财债〔2022〕46 号）的方式拨入专项债资金 10000 万元，中央财政投入资金 400 万元，省级财政投入资金 110 万元，实际到位资金金额为 10510 万元。

存在的主要问题：根据提交的《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》，项目预算资金来源包括行业企业支持资金 2000 万元，每年投入 500 万元，但 2022 年度“双高”建设项目任务的行业企业支持资金未能到位。因此，该指标酌情扣 0.3 分。

（2）预算执行率。该指标分值 1 分，评价得分 0.80 分，得分率为 80%。根据填报的《2022 年度火炬区财政支出项目绩效自评表》，2022 年度项目预算批复金额为 10825.85 万元，预算支出为 10825.85 万元，项目总预算执行率为 100%。

存在的主要问题：2022 年度除了有到位资金外，也使用

了上年的结余资金，但没有提供上年的结余资金数额，难以计算预算执行率。因此，该指标酌情扣 0.2 分。

（3）资金使用合规性。该指标分值 6 分，评价得分 5 分，得分率为 83.33%。本项目的地质灾害治理工程通过招标采购，按施工合同约定支付资金，项目资金管理和使用符合国家财经法规、财务管理制度和资金管理办法。

存在的主要问题：一是扩建工程未能按工程完工进度、合同的付款进度支付进度款；二是根据提交的资料，“双高计划”建设项目费用中列支了“精品校园建设系列工程”费用 12679499.79 元，但根据提交的《2022 年专项经费支出预算表》，年初预算中并没有该项费用预算，无法判断由学校总务处报账的“精品校园建设系列工程”费用是否属于“双高计划”建设项目中的任务内容，是否应纳入该项目资金范围。因此，该指标酌情扣 1.5 分。

（4）管理制度健全性。该指标分值 3 分，评价得分 3 分，得分率为 100%。中山火炬职业技术学院制定了《中山火炬职业技术学院校园卡管理办法》《中山火炬职业技术学院物业服务管理办法》《中山火炬职业技术学院校园基本建设管理办法》《中山火炬职业技术学院零星维修管理办法》《中山火炬职业技术学院“双高计划”建设项目管理办法（修订）》《中山火炬职业技术学院“双高计划”建设项目资金管理办法（修订）》《中山火炬职业技术学院“双高计划”项目绩效考核与激励办法（修订）》等多项内控制度，明确职责分工、工作流程、审批权限、考核奖惩等，规范权力运行。中

山火炬职业技术学院管理制度比较健全，有力地保障了项目的推进与实施。因此，该指标不扣分。

（5）制度执行有效性。该指标分值 3 分，评价得分 2 分，得分率为 66.67%。项目的扩建工程、地质灾害工程按照国家相关法规政策进行招标采购，签订施工合同，通过学校内的职责分工逐级审核、审批后支付工程款项；地质灾害工程按规定办理了验收手续，并填报了竣工验收报告，项目工作制度和业务管理制度执行基本到位。

存在的主要问题：制度的执行存在薄弱之处：一是未能按照预算制度的规定履行预算调整报批手续；二是未能按照《基本建设财务规则》的相关规定单独建立扩建工程、地质灾害治理工程的建设工程会计核算账套；三是未能按照财政部《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503 号）的规定，在规定的时间内及时办理地质灾害治理工程的竣工财务决算。因此，该指标酌情扣 1 分。

（6）实施规范性。该指标分值 3 分，评价得分 2.5 分，得分率为 83.33%。中山火炬职业技术学院基本能够按照规定的程序和合同约定实施项目，项目招标、完成验收等履行了相应手续，项目实施过程、申报、批复程序基本符合相关管理办法。

存在的主要问题：一是 2022 年度的“双高计划”建设项目内容与《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》存在偏差，变更后的建设任务内容是否经过当初设立项目时的审批部门的批准，未能提供相关的审批资料予以佐

证，无法判断批复程序是否符合相关规定。二是未能提供 2022 年度的阶段性的、年度的考核评分及激励资料，未能佐证不存在通报批评、责令限期完成等情况，也未能佐证有效执行《中山火炬职业技术学院“双高计划”项目绩效考核与激励办法（修订）》。因此，该指标酌情扣 0.5 分。

（7）项目监管有效性。该指标分值 3 分，评价得分 2 分，得分率为 66.67%。中山火炬职业技术学院对工程建设过程中的应急演练、消防演练进行了相应的检查、监督。同时，对“双高计划”建设项目开展绩效考核。

存在的主要问题有：一是对工程建设过程的监管欠缺记录资料，以反映工程建设过程中存在的问题、整改处理情况等等，对工程进度缓慢的情况未能及时解决；二是未能及时督促施工单位、监理单位办理工程进度款的申请支付审批手续，监管工程进度款按照合同支付。因此，该指标酌情扣 1 分。

3.项目产出指标分析。

项目产出指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本 4 个二级指标，7 个三级指标。项目绩效指标分值 30 分，评价得分 23 分，得分率为 76.67%，项目的产出数量、产出质量指标完成较好，但产出时效和产出成本指标较差，具体三级指标得分情况见图 3。

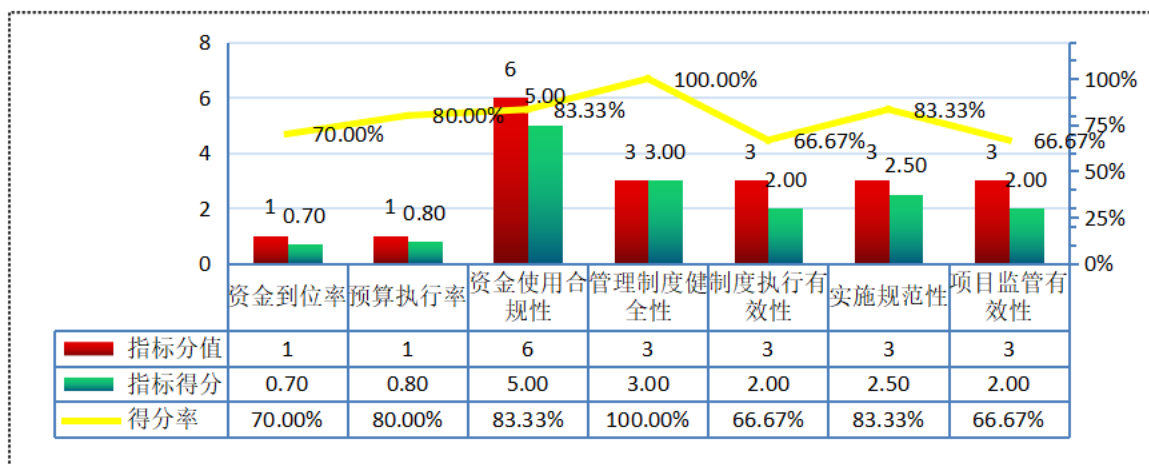


图3 产出指标得分情况

(1) 项目任务完成数。该指标分值为5分，评价得分4分，得分率为80%。一是扩建工程已完成教学楼、综合楼、实验实训室等4幢建筑物的主体结构建设，11号宿舍楼及图书馆的翻墙翻新；地质灾害治理工程已全部完成了建设。二是“双高计划”建设项目2022年度完成了非球面光学塑胶模具超精密制造中心（多轴精密加工实训中心）项目、智慧教室之融媒体创新中心（实训室）中心项目、3D打印成型实训室二期建设项目、机器视觉应用实训室采购项目和装备智造学院光学仿真实训室采购项目等各项工作任务，完成了党的建设工作、建设职业教育国家在线精品课程2门、广东省高职教育精品在线开放课程1门、教育部供需对接就业育人项目1项、教育部虚拟仿真技术专项课题1项、新增全国职业教育教师企业实践基地1个、省级工程研究中心1个、全国包装行业职业教育教师教学创新团队1个、广东省高职教育教师教学创新团队2个、学校入选职业教育提质培优增值赋能典型案例4个、广东省职业教育“十三五”产教融合优秀案例5个、学校获评广东省第三批节水型高校、广东省

绿色学校等等，取得了较好教育教学成果。

存在的主要问题：根据提供的《中国特色高水平高职学校和专业建设计划 2022 年度建设数据采集表》，虽然 2022 年度设定的各项项目绩效指标基本完成，但该表的建设内容与《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》存在偏差，未能提供经过当初设立项目时的审批部门的审批资料予以佐证其合规性。因此，该指标酌情扣 1 分。

（2）工程完工率。该指标分值为 5 分，评价得分 4 分，得分率为 80%。地质灾害治理工程已于 2020 年 12 月 25 日完工，2022 年 6 月 15 日竣工验收。

存在的主要问题：根据提供的《2022 年度火炬区财政支出项目绩效自评表》，扩建工程主体结构已完成，室内装修已完成 99%，正在进行户外广场施工阶段，但整体还没有完成。因此，该指标酌情扣 1 分。

（3）工程质量缺陷情况。该指标分值为 5 分，评价得分 5 分，得分率为 100%。根据查阅资料及现场检查，未发现工程建设过程中发生过重大质量事故和存在缺陷未及时整改的情况。因此，该指标不扣分。

（4）项目验收合格率。该指标分值为 5 分，评价得分 4 分，得分率为 80%。一是地质灾害治理工程已竣工验收，质量符合合同规定和相关质量等级要求。二是“双高计划”建设项目 2022 年度非球面光学塑胶模具超精密制造中心（多轴精密加工实训中心）项目、智慧教室之融媒体创新中心（实训室）中心项目、3D 打印成型实训室二期建设项目、机器视

觉应用实训室采购项目和装备智造学院光学仿真实训室采购项目等各项采购设备设施已办理了验收手续，质量符合合同规定和相关质量等级要求。三是根据提交的《教育部办公厅 财政部办公厅关于公布中国特色高水平高职学校和专业建设计划中期绩效评价结果的通知》（教职成厅函〔2023〕3号），中山火炬职业技术学院的中期绩效评价等级为优（专业群C）。

存在的主要问题：一是扩建工程未完工，未能办理验收手续。二是2022年度完成的“双高计划”建设任务与《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》存在偏差，未能提供经过当初设立项目时的审批部门的审批资料予以佐证其合规性，难以断定其合格率。因此，该指标酌情扣1分。

（5）项目完成及时性。该指标分值为5分，评价得分3分，得分率为60%。一是“双高计划”建设项目2022年度非球面光学塑胶模具超精密制造中心（多轴精密加工实训中心）项目、智慧教室之融媒体创新中心（实训室）中心项目、3D打印成型实训室二期建设项目、机器视觉应用实训室采购项目和装备智造学院光学仿真实训室采购项目等各项采购设备设施已按照签订的合同的规定完成时间完工并交付使用。二是经查阅提供的《中国特色高水平高职学校和专业建设计划2022年度建设数据采集表》，2022年度设定、申报的各项项目绩效指标基本完成。

存在的主要问题：一是扩建工程合同的工期由2020年

12月20日至2022年6月23日，工期总天数为550个日历天；但提交的《2022年度火炬区财政支出项目绩效自评表》中表述：扩建工程主体结构已完成，室内装修已完成99%，整体进度完成约98%；而提交的《绩效自评报告》中表述：预计2023年12月31日竣工。根据现场的查看，户外广场仍处于施工阶段。二是地质灾害工程合同的工期由2019年12月25日至2020年5月23日，但《开工申请报告》中的申请开工时间是2020年4月1日；根据提交的《地质灾害治理工程结算审核报告书》中表述：地质灾害治理工程于2020年12月25日完工，2022年6月15日竣工验收，实际工期269天。扩建工程、地质灾害治理工程均未能按照合同约定的完成时间完工。因此，该指标酌情扣2分。

（6）预算控制。该指标分值为3分，评价得分2分，得分率为66.67%。一是根据提交的资料，校园地质灾害治理工程的项目总投资为1438.04万元；而根据提交的《地质灾害治理工程结算审核报告书》，送审结算造价为14380020.05元，审定结算造价为13687010.48元；地质灾害治理工程的实际支出没有超过预算。二是根据提交的资料和现场交流，2022年度项目预算资金包括专项债资金10000万元、中央财政投入资金400万元、省级财政投入资金110万元以及结余的专项资金，2022年度实际支出约10825.85万元，不存在超预算的情况。

存在的主要问题：一是扩建工程预算执行进度与事项完成进度不匹配；二是“双高计划”建设项目的预算资金虽总

额无超预算，但出现多次在各工作实施内容内进行调整，各费用内容的预算控制不够理想。因此，该指标酌情扣 1 分。

（7）预算调整。该指标分值为 2 分，评价得分 1 分，得分率为 50%。根据提交的资料，校园地质灾害治理工程没有出现预算调整的情况。

存在的主要问题：一是扩建工程预算调整较大，根据提交的《2022 年专项经费支出预算表》，扩建工程 2022 年度年初预算为 4800 万元，而《2022 年度火炬区财政支出项目绩效自评表》中的实际支出约为 1490.64 万元；二是根据提交的《2022 年专项经费支出预算表》，“双高计划”建设项目 2022 年度年初预算为 3500 万元，而《2022 年度火炬区财政支出项目绩效自评表》中的实际支出约为 8987.34 万元；并且，中山火炬职业技术学院提交了六份《校长办公会议纪要》，各份会议纪要内容都涉及了“双高计划”建设项目的预算和实施内容的调整。因此，该指标酌情扣 1 分。

4.项目效益指标分析。

项目效益指标包括项目社会效益、生态效益、可持续发展效益和满意度 4 个二级指标，8 个三级指标。项目绩效指标分值 30 分，评价得分 26.5 分，得分率为 88.33%。项目效益指标中，消除安全隐患、施工扬尘噪音等控制和机构人员保障指标得分高，“双高”项目提升管理能力、“双高”项目服务水平、政策制度保障均存在较大提升的空间，具体三级指标得分情况见图 4。

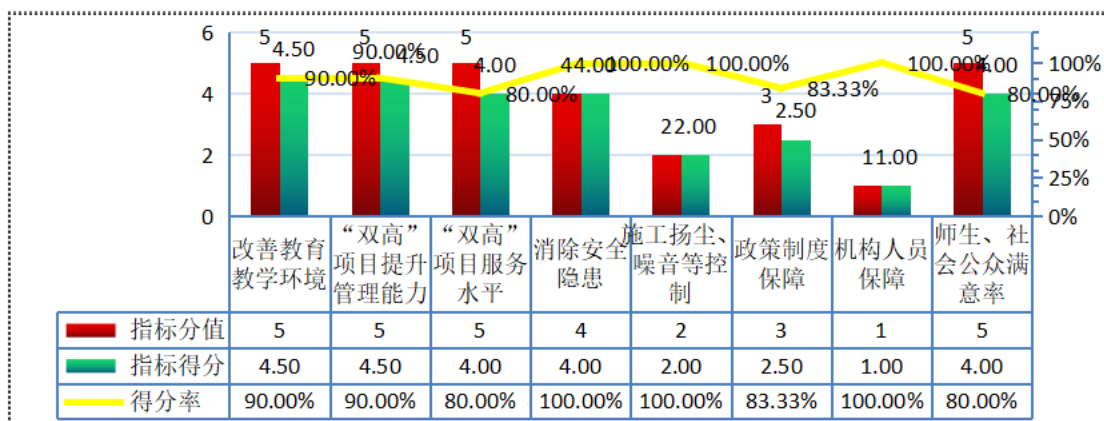


图 4 效益指标得分情况

（1）改善教育教学环境。该指标分值 5 分，评价得分 4.5 分，得分率为 90%。通过新建、改建、扩建教学楼、综合楼、实验实训室建设和购置新型、高技术、高效能的教学设备设施，建成了一批设备先进，具有教学、生产、培训、技术服务、职业技能鉴定等功能于一体的校内实训基地，实践教学条件得到持续改善，可以满足学校实践教学需求，提高了学校的硬件环境。

存在的主要问题：根据现场查看情况，扩建工程还未全部完工，建筑设施还未拆除，在项目建设与施工期间对校内教育教学环境造成了一定影响。因此，该指标扣 0.5 分。

（2）“双高”项目提升管理能力。该指标分值 5 分，评价得分 4.5 分，得分率为 90%。“双高”项目的建设：一是加强了中山火炬职业技术学院党的建设，健康产业学院教师党支部获批全国党建工作样板支部，装备制造学院党总支、健康产业学院教师党支部顺利通过全省党建工作标杆院系和样板支部中期检查。二是打造了高水平专业群。2022 年，学校新增全国职业教育教师企业实践基地 1 个、省级工程研究中心 1 个、省级产教融合实训基地 1 个、省级技能大师工

作室 2 个。三是打造高水平双师队伍。2022 年，获得全国包装行业职业教育教师教学创新团队 1 个、广东省高职教育教师教学创新团队 2 个；获得美国工业设计 IDEA 奖 1 项、美国缪斯奖 2 项、国际 IF 包装设计奖 2 项。三是提升了学校治理水平。中山火炬职业技术学院实施园融合组建董事会，以区管委会为董事长、学校为副董事长、区属企业为成员，健全章程为核心的治理体系，形成“省管市属区办企助”多元治理的格局。

存在的主要问题：信息化水平提升不显著。中山火炬职业技术学院搭建 12 个信息平台，企业贡献度倒逼产教融合，师生立体画像倒逼精细管理，二级学院绩效对比倒逼资源配置，师生行为识别倒逼教学质量，设施故障云图倒逼后勤服务。但“倒逼”上述措施后，并没有体现出其实施的效果。因此，上述指标扣 0.5 分。

（3）“双高”项目提升服务。该指标分值 5 分，评价得分 4 分，得分率为 80%。“双高”项目的建设：一是打造了技术技能人才培养高地。2022 年，学校建设职业教育国家在线精品课程 2 门、广东省高职教育精品在线开放课程 1 门、广东省优质继续教育网络课程 2 门、广东省高校就业创业特色示范课程 1 门；学生获得第七届中国国际“互联网+”大学生创新创业大赛国赛银奖铜奖各 1 项、第三届全国学校冰雪创意设计大赛奖项 4 项、第十六届全国高职院校“发明杯”大学生专利创新大赛奖项 12 项、2022 年全国行业职业技能竞赛第四届全国电子信息服务业职业技能竞赛全国一等奖 1

项、第十三届蓝桥杯全国软件和信息技术专业人才大赛全国总决赛奖项 1 项等。二是打造了技术技能创新服务平台。2022 年，学校科技服务能力有效提升，获得教育部供需对接就业育人项目 1 项、教育部虚拟仿真技术专项课题 1 项、广东省教育科学规划课题 8 项、广东省高等职业教育教学质量与教学改革工程项目 9 项、广东省普通高校特色创新类项目 4 项、广东省普通高校重点科研平台和项目 5 项、广东省普通高校科研项目 8 项、广东省职业培训典型项目 1 项；获得授权专利 134 项。

存在的主要问题：一是校企合作水平仍是短板。2022 年，学校入选职业教育提质培优增值赋能典型案例 4 个、广东省职业教育“十三五”产教融合优秀案例 5 个、广东省教育评价改革典型案例 1 个、2022 年度印刷业产教融合优秀案例 3 个、2022 年度印刷业产教融合典型案例 2 个。但上述案例不能体现学校校企合作水平。二是服务发展水平有待提升。学校列出了 2022 年各类基础教育帮扶、教师网络培训等工作，但其服务内容与层次均不高，实施成效不显著。三是国际化交流与合作成效不明显。学校提出与“一带一路”国家开展教育合作，先后与泰国暹罗大学、德国埃森造型艺术学院签订合作备忘录，建立合作意向；开展 UK NARIC 的本土化认证工作，2 个专业开展英国 UK NARIC 认证，继续与英国 EAL 认证中心及英国诺丁汉学院合作开展的 EAL 现代学徒制班、实施 EAL 课程教学，为粤港澳大湾区培养国际化人才。但上述实施情况无法体现其国际化交流与合作的成效。因此，上

述指标酌情合计扣 1 分。

（4）消除安全隐患。该指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率为 100%。根据查阅资料和现场交流情况，通过地质灾害治理工程的建设，消除了楼房建筑安全隐患，维护了全校师生的生命安全。因此，该指标不扣分。

（5）施工扬尘、噪音等控制。该指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率为 100%。根据查阅资料和现场交流情况，项目实施过程中施工扬尘、噪音等控制符合标准，没有出现弃土、弃渣存放不当等情况，没有造成环境负面影响。因此，该指标不扣分。

（6）政策制度保障。该指标分值 3 分，评价得分 2.5 分，得分率为 83.33%。根据查阅的资料和现场交流情况，国家教育政策、区管委会在政策方面对教育事业的发展提供极大的支持，给职业技术学院的发展也给予了有力保障，中山火炬职业技术学院的可持续发展前景向好。

存在的主要问题：根据查阅资料和现场交流情况，中山火炬职业技术学院在预算管理、建设成本核算管理、日常监管工作、考核工作方面存在薄弱，管理方面不够健全，有待完善。因此，该指标扣 0.5 分。

（7）机构人员保障。该指标分值 1 分，评价得分 1 分，得分率为 100%。根据查阅资料和现场交流情况，中山火炬职业技术学院有健全的机构和充足的各类专业教师、人员保障，可以保障教育教学工作正常、有序开展和健康发展，有效确保项目的可持续发展。因此，该指标不扣分。

（8）师生、社会公众满意率。该指标分值 5 分，评价得分 4 分，得分率为 80%。一是根据提供的《中山火炬职业技术学院教职工和家长满意度评价报告》（2022 年），本校教师对学校的总体满意度评价为 99.24%，本校学生家长对本校的满意度达到了 98.98%，教师、本校学生家长对学校的总体满意度较高。二是根据提供的《包装学院学生学习体验与成长评价数据报告》（2021-2022 年），包装学院学生对顶岗实习的满意度、对指导老师的总体满意度、对教学的总体满意度、对学校的总体满意度等基本达到 90%。

存在的主要问题：满意度调查主要是针对教学、教研方面开展的满意度调查，并没有针对整个项目的实施情况进行满意度调查工作，满意度调查工作不够全面。学校师生、社会公众对扩建工程、地质灾害工程的工程质量、完工进度的满意情况，扩建工程、地质灾害工程对教学产生影响的满意度情况不详。因此，该指标扣 1 分。

四、主要绩效

（一）逐步优化教育教学资源，不断提升校园文化环境

1. 优化教育教学资源，为提高教育教学水平提供保障。通过新建、改建、扩建教学楼、综合楼、实验实训室建设和购置新型、高技术、高效能的教学设备设施，建成了一批设备先进，具有教学、生产、培训、技术服务、职业技能鉴定等功能于一体的校内实训基地，实践教学条件得到持续改善，可以满足学校实践教学需求，提高了学校的硬件环境，进一步提升学校教育质量、服务社会的能力和水平以及促进

当地职业教育事业的发展。

2. 提升校园文化环境，进一步改善全校师生工作和学习生活的环境。通过新建、改建、扩建教学楼、综合楼，营造一个管理方便、建筑新颖、环境优美且充满良好文化氛围的现代化教学场所；通过对校园地质灾害治理工程的建设，消除了安全隐患，确保在校师生的生命财产安全；项目的实施，为师生营造良好、安全的学习生活环境。

（二）打造“双高计划”项目，培养复合技术技能人才

1. 着力打造“双高计划”项目建设，并取得了阶段性的佳绩。2019年12月，中山火炬职业技术学院获批成为中国特色高水平高职学校和专业建设计划专业群立项建设单位，包装策划与设计专业群是国家双高校重点建设专业群。中山火炬职业技术学院根据《教育部 财政部关于实施中国特色高水平高职学校和专业建设计划的意见》等文件要求，制定了《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》，计划从2020年（含2019年）至2023年，分四个年度每年度重点着力围绕加强党的建设、打造技术技能人才高地、打造技术技能创新服务平台、打造高水平专业群、打造高水平双师队伍、提升校企合作水平、提升服务发展水平、提升学校治理水平、提升信息化水平、提升国际化水平这十项内容进行建设，建设项目分学校整体项目和包装策划与设计专业群项目两个部分。2022年度，“双高计划”建设取得了阶段性的成果，根据提交的《教育部办公厅 财政部办公厅关于公布中国特色高水平高职学校和专业建设计划中期绩效评价

结果的通知》（教职成厅函〔2023〕3号），中山火炬职业技术学院在本次绩效评价中的评价等级为“优”等（专业群C）。

2. 培养与粤港澳大湾区发展需要匹配的技术技能人才。通过实施“双高计划”建设，中山火炬职业技术学院的综合实力、办学水平、国际影响力有效增强，专业（群）核心竞争力得到提升；人才培养质量明显提高，人才培养结构更加合理，服务国家战略和区域经济社会发展水平有效提升。根据提交的资料，2022年度，“双高计划”建设项目取得了一系列成效：健康产业学院教师党支部获批全国党建工作样板支部，装备制造学院党总支、健康产业学院教师党支部顺利通过全省党建工作标杆院系和样板支部中期检查；建设职业教育国家在线精品课程2门、广东省高职教育精品在线开放课程1门、广东省优质继续教育网络课程2门，学生获得第七届中国国际“互联网+”大学生创新创业大赛国赛银奖铜奖各1项、2022年世界合唱节金奖1项、第三届全国学校冰雪创意设计大赛奖项4项；获得教育部供需对接就业育人项目1项、教育部虚拟仿真技术专项课题1项；新增全国职业教育教师企业实践基地1个、省级工程研究中心1个、省级产教融合实训基地1个、省级技能大师工作室2个，获评工业和信息化部产教融合专业试点单位、广东省大学生创新创业教育示范学校；获得全国包装行业职业教育教师教学创新团队1个、广东省高职教育教师教学创新团队2个；获评广东省第三批节水型高校、广东省绿色学校，办学经验与成果在

中国教育电视台《梦开始的地方》栏目专题播出；与中国移动、联通共建疫情新常态下的智慧校园，加固基础，拓展带宽，搭建 12 个信息平台；与“一带一路”国家开展教育合作，先后与泰国暹罗大学、德国埃森造型艺术学院签订合作备忘录，建立合作意向等等的成效。学校内部治理日趋科学完善，内生发展动力进一步提升，逐步成为“国内一流，行业顶尖，国际知名”产教融合、特色鲜明的高水平高职学校；等等；向粤港澳大湾区乃至全国培养、输送大批高质量、适用性的复合技术技能人才，促进粤港澳大湾区乃至全国各地的经济发展。

五、存在问题

（一）项目建设欠缺年度计划，预算绩效管理有待提高

1. 项目建设欠缺年度工作计划。中山火炬职业技术学院未能在年度项目实施前制定好 2022 年度的工作方案或实施计划，明确年度内具体实施哪些工作、如何组织各项工作的开展、实施时间、款项支付计划等事宜，项目的实施没有明确的指导性工作流程、时限，对顺利完成项目的建设欠缺保障。根据提交的资料，“双高计划”建设项目虽制定了年度工作计划，但因部分建设任务由于客观原因不能按期完成而进行了调整，导致资金使用内容也出现了多次调整。

2. 预算绩效管理有待提高。一是未能科学申报年初预算，根据提交的《2022 年专项经费支出预算表》，扩建工程 2022 年度支出预算为 4800 万元，校园地质灾害治理工程 2022 年度支出预算为 350 万元，中国特色高水平高职学校和

专业建设——学校整体项目建设 2022 年度支出预算为 3500 万元，合共 8650 万元；但未能提供中山火炬开发区财政局正式下达的 2022 年度本项目预算批复的资料，2022 年项目的年初预算资金实际批复金额不详。二是未能按规定办理年中预算调整，根据提交的《项目资金分配表及使用明细》，扩建工程 2022 年度实际支出 14906419.33 元，双高建设 2022 年度实际支出 89873358.09 元，与上述《2022 年专项经费支出预算表》中的年初预算金额相差较大，但未能提供办理年中预算调整的审批资料，预算调整的实际批复金额也不详。三是未能按照《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》的任务，做好“双高计划”建设项目的行业企业支持资金的资金投入预算工作。中山火炬职业技术学院未能按照预算管理制度的相关规定做好各项预算工作，预算管理工作水平有待提高。

（二）勘察设计工作不够到位，项目建设工期严重滞后

1. 勘察设计工作不够到位。一是工程地质勘测不到位。根据现场交流，地质灾害治理工程因深基坑开挖施工时发现存在安全隐患，需要进行安全处理，而造成该工程的开工时间延后至 2020 年 4 月 1 日，延后了 3 个多月，从而影响了施工进度。二是工程设计不到位。根据现场交流，扩建工程、地质灾害治理工程在建设过程中均出现多次工程变更的情况，表明工程设计存在一定问题，造成边施工边变更设计的情况，虽然存在疫情防控延误工期的客观原因，但主要是存在工程变更频次较多而影响了项目工期的原因。

2. 项目建设进度严重滞后。一是扩建工程合同的工期由 2020 年 12 月 20 日至 2022 年 6 月 23 日，工期总天数为 550 个日历天；但提交的《2022 年度火炬区财政支出项目绩效自评表》中表述：扩建工程主体结构已完成，室内装修已完成 99%，整体进度完成约 98%；而提交的《绩效自评报告》中表述：预计 2023 年 12 月 31 日竣工。根据现场的查看，户外广场仍处于施工阶段。二是地质灾害工程的合同工期由 2019 年 12 月 25 日至 2020 年 5 月 23 日，但《开工申请报告》中的申请开工时间是 2020 年 4 月 1 日；根据提交的《地质灾害治理工程结算审核报告书》中表述：地质灾害治理工程于 2020 年 12 月 25 日完工，2022 年 6 月 15 日竣工验收，实际工期 269 天；地质灾害治理工程的完成建设时间延后了较长的一段时间。扩建工程、地质灾害治理工程均未能按照合同约定的完工时间竣工，并且，建设进度非常缓慢。同时，中山火炬职业技术学院没有提供工期延期申请审批资料，无法获知各次的工期延误是否履行了报批手续，无法判断工期变更审批程序的合规性和造成工期延误的原因的合理性。

（三）工程进度款支付较缓慢，工程监管力度还需加强

1. 工程进度款支付较缓慢。根据中山火炬职业技术学院提交的《基建申报表》，扩建工程预算总价为 19500 万元，截至 2021 年 9 月底历年付款额累计数为 5067 万元，根据提交的《2022 年度火炬区财政支出项目绩效自评表》，2022 年扩建工程共支付约 1490.64 万元；而反映的整体进度完成约 98%，未能按照签订的《施工合同》的约定付款进度（工

工程进度款按每月实际完成工程量，经监理单位核实，建设单位认可的 80% 支付）进行工程款的支付，工程进度款的支付非常缓慢；但中山火炬职业技术学院未能说明其原因，工程进度款支付缓慢的原因不详。

2. 工程建设的日常监管力度还需加强。一是根据现场交流，中山火炬职业技术学院反映对工程的应急演练、消防演练进行了相应的检查、监督，但未能提供书面记录材料佐证；同时，也未能提供中山火炬职业技术学院自身对工程建设过程进行监管记录的资料，以反映工程建设过程中存在的问题、整改处理情况等等；中山火炬职业技术学院对工程建设监管的有效性不明显，没有有效解决建设过程中存在的问题，工程实施进度较慢，虽有客观原因，但也存在中山火炬职业技术学院、设计单位、施工单位和监理单位对加快推进项目施工措施不足的问题，从而影响了工程建设的进度、工期。二是对办理竣工验收手续的监管力度不足，地质灾害治理工程于 2020 年 12 月 25 日完工，2022 年 6 月 15 日才竣工验收，未能及时组织、督促施工单位、监理单位、勘察设计公司等单位办理工程竣工验收手续。三是对工程进度款支付的监管力度不足，未能及时督促施工单位、监理单位办理工程进度款的申请支付审批手续，确保按照签订的合同进行工程进度款的支付。因此，中山火炬职业技术学院对工程建设的日常监管力度还需要加强。

（四）预算支出与计划相差较大，工程成本核算不够规范

1. “双高计划”建设费用支出与计划数相差较大。一是根据提交的《2022 年专项经费支出预算表》和《项目资金分配表及使用明细》, “双高计划”建设费用 2022 年度实际支出的各项费用内容、金额与年初计划数相差较大(详见表 5-1), 并且, 年初计划数经过多次调整, 中山火炬职业技术学院未能提供调整后的最终的计划数。根据提交的《中山火炬职业技术学院 2022 年度国家“双高”项目绩效自评报告》和现场交流, 中山火炬职业技术学院对部分因客观原因不能按期完成的项目进行调整, 以保证资金使用进度。但未能说明具体的调整原因和提供经多次校长办公会议审议同意调整后的各项费用的实际年度支出计划数及财政部门对预算调整的批复资料, 该项费用预算不够清晰, 欠缺统筹性。二是“精品校园建设系列工程”费用 2022 年度实际支出 12679499.79 元, 但年初预算中并没有该项费用的计划支出, 无法判断该项费用是否属于“双高计划”建设项目中的任务内容, 也无法获知“双高计划”建设项目费用内容是如何确定的; 同时, 根据中山火炬职业技术学院补充提供的该项费用支出的具体列支内容和费用金额资料, 该项费用主要是用于学校总务处报账的校内建筑物、设备设施的装修改造、维修修缮等的费用, 但未能说明这部分费用不列作部门日常预算支出的理由。根据提供的《中山火炬职业技术学院“双高计划”建设项目管理办法(修订)》第二十二的规定: 建设资金不得用于与项目建设无关的其他支出; 根据提供的《中山火炬职业技术学院“双高计划”建设项目资金管理办

法（修订）》第三条的规定：“双高计划”建设资金使用方向仅限于《教育部财政部关于实施中国特色高水平高职学校和专业建设计划的意见》中确定的建设任务。无法判断中山火炬职业技术学院对这些管理办法执行的有效性。

表 5-1 年初预算与实际支出表 单位：万元

费用名称	年初预算金额	2022 年实际支出金额
1. 加强党的建设	101	4.39
2. 打造技术技能人才培养高地	449	627.82
3. 打造技术技能创新服务平台	122	47.78
4. 打造高水平专业群	0	0
5. 打造高水平双师队伍	96	4401.8
6. 提升校企合作水平	1009	526.6
7. 提升服务发展水平	144	151.71
8. 提升学校治理水平	81	0
9. 提升信息化水平	1388	1959.29
10. 提升国际化水平	110	0
11. 精品校园建设系列工程		1267.95
合 计	3500	8987.34

2. 工程建设成本核算不够规范。根据现场查阅资料的情况，中山火炬职业技术学院未能单独建立扩建工程、地质灾害治理工程建设工程会计核算账套，按单项工程项目核算工程的建设成本，不符合《基本建设财务规则》第一章第七条第二款的相关规定：“项目建设单位应当做好以下基本建设财务管理的基础工作：按项目单独核算，按照规定将核算情况纳入单位账簿和财务报表。”

（五）产出与建设任务有偏差，工程竣工财务决算缓慢

1. “双高计划”建设的产出效益与建设任务有所偏差。根据提交的《中山火炬职业技术学院 2022 年度国家“双高”项目绩效自评报告》，对照《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》，部分 2022 年度的建设任务未能体现，如：“打造技术技能人才培养高地”任务方面，任务书的建设任务是：联合行业、企业、产业基地共同制定 13 个专业的核心课程标准，完成 25 门专业核心课程的“有效课堂认证”；而自评报告中的完成课程为 6 门、没有提到“有效课堂认证”。“打造技术技能创新服务平台”任务方面，任务书的建设任务是：立项校级产学研专项课题 30 项，横向课题研究 30 项；而自评报告中的完成建设任务未能达到上述要求。“提升服务发展水平”任务方面，任务书的建设任务是：开展检测认证，服务企业 30 家，申请或授权高质量专利 30 项，开发新产品 6 项，成果转化（含授权使用）6 件；而自评报告中没有提及这些方面的任务完成情况。其他任务方面也存在类似情况，不一一列举。针对上述问题，在进行现场交流时，专家组就这些问题与中山火炬职业技术学院沟通，中山火炬职业技术学院反映是根据国家教育政策的调整而在年初在“双高计划”建设数据采集系统平台上做了项目绩效指标的申报调整，并补充提供了《中国特色高水平高职学校和专业建设计划 2022 年度建设数据采集表》，经查阅该资料，2022 年度设定的各项项目绩效指标基本完成；但上述与建设任务存在偏差的建设内容在年初设定年度绩效指标时，变更后的建设任务内容是否经过当初设立项目时

的审批部门的批准，中山火炬职业技术学院未能提供相关的审批资料予以佐证。根据提供的《中山火炬职业技术学院“双高计划”建设项目管理办法（修订）》第十条的规定：任何部门和项目负责人不得随意变更建设项目。若因客观原因需对原建设方案和任务书进行局部调整，对不影响建设项目的目标、内容变更的，由相关项目建设工作小组向双高建设办提交书面申请及可行性分析报告，报经领导小组批准后方可执行。对涉及建设目标、内容等重大变更的，由领导小组报请上级主管部门审核、批准。难以判断中山火炬职业技术学院对该管理办法执行的有效性；也难以判断是否存在擅自调整批复的建设方案和任务书内容的情况。另外，根据提供的该数据采集表显示：2022 年度的项目资金到位情况中，其中行业企业支持资金为 4109718 元；项目资金使用总额为 92922238.38 元；这两项数据与财务部门提供的数据存在偏差，并且，“双高计划”建设十大任务中的各类费用支出金额也存在偏差。反映了中山火炬职业技术学院对项目的管理存在一定的薄弱和漏洞之处，“双高计划”建设的管理水平有待提高。

2. 没有办理工程竣工财务决算手续。虽办理了地质灾害治理工程的工程结算，并提交了《地质灾害治理工程结算审核报告书》，但未能按照相关规定，及时办理竣工财务决算。按照财政部《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503 号）的规定：“基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，应当在 3 个月内编报竣工财务决算，

特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过 2 个月，大型项目不得超过 6 个月。”中山火炬职业技术学院没有按照该规定组织设计、施工、监理单位积极配合做好工程竣工决算工作，造成工程竣工财务决算缓慢。

（六）项目绩效目标过于粗略，绩效考核欠缺佐证资料

1. 项目绩效目标过于粗略。项目设定的绩效目标未能体现项目实施所要达到的各项意图、目的，且目标未能量化；设定的大部分绩效指标欠缺科学性、适当性，未能全面体现项目实现的经济效益、社会效益。一是根据提供的《2022 年度火炬区财政支出项目绩效自评表》，项目绩效目标：根据国家“双高计划”建设任务书等要求组织项目建设，大力推进实验实训室建设，通过新建、改建、扩建，建成一批设备先进，具有教学、生产、培训、技术服务、职业技能鉴定等功能于一体的校内实训基地，持续改善实践教学条件，满足学校实践教学需求，提高教育教学水平。绩效目标未能量化，体现不到项目实施具体要达到的各项目标的程度或水平；同时也难以作为考核评价的标准依据，缺乏评价基础。二是未能根据项目特性，设定适当、可衡量的绩效指标。根据提供的《2022 年度火炬区财政支出项目绩效自评表》，质量指标、时效指标、成本指标、经济效益指标等多项指标未能科学设置，未能达到客观、科学考核和评价项目实施过程和取得各项效益的目的。三是满意度调查工作不够全面。中山火炬职业技术学院虽然开展了满意度调查，但根据提供的满意度调查资料，满意度调查主要是针对教学、教研方面开展的满意

度调查，并没有针对整个项目的实施情况进行满意度调查工作，如，学校师生、社会公众是否对扩建工程、地质灾害工程的质量、完工进度满意，项目是否对教学产生影响等这些方面的满意度情况不详。未能全面反映学校师生、社会公众的满意度情况能否达到预期的目标，未能完全达到评价的目的。

2. “双高计划”项目绩效考核情况欠缺佐证资料。根据提供的《中山火炬职业技术学院“双高计划”项目绩效考核及激励办法（修订）》的相关规定，分别每季度1次和每年度根据各项目建设工作组在建设项目中承担的任务不同，分层次开展考核工作，重点开展对各项目建设工作的质量监控；同时对建设项目所涉及的职能部门（根据任务分解的情况最后确定）进行考核及激励。经现场交流，中山火炬职业技术学院反映年度目标任务均已完成，但中山火炬职业技术学院未能提供2022年度的阶段性的、年度的考核评分及激励资料，未能佐证不存在通报批评、责令限期完成等情况。

六、相关建议

（一）做好项目年度工作计划，提高预算绩效管理水平

1. 做好项目年度工作计划。建议中山火炬职业技术学院在年度项目工作实施前制定好2022年度的工作方案或实施计划，根据工程建设进度、“双高计划”建设项目年度建设任务明确年度内需要具体实施的工作、组织实施的方式、实施时间、资金分配计划、款项支付计划等事宜，使项目的实施有明确的方向、目标，保障项目的建设能顺利实施、完成。

在制定“双高计划”建设项目的年度工作计划前，若遇国家政策发生改变而需要根据变化重新确定“双高计划”的年度建设任务的，应先确认是否需办理申请审批程序，再拟定年度工作计划，确保项目实施的规范性，避免出现随意变更《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》的任务的情况。年度工作计划审批同意实施后，非必要原因不能随意进行调整，以真正实现单位内部考核评分及激励的目的。

2. 提高预算绩效管理水平。建议中山火炬职业技术学院按照预算管理制度的有关规定做好相关的预算工作，不断提高预算绩效管理工作水平。一是根据年度工作计划科学申报年初预算，项目的年度工作计划经过学校内部领导班子会议审议通过实施后，建议根据年度工作计划的具体实施内容依据合同、费用测算标准科学、合理测算各项费用，以测算后的金额向主管财政部门进行年初预算资金的申报工作，以主管财政部门正式下达的项目年度预算批复金额作为项目的年初预算资金，确保资金匹配合理性、预算执行的规范性。二是按规定办理年中预算调整，年中若发生政策调整、不可抗原因等客观情况确需调整预算的，建议办理年中预算资金的调整审批手续，明确预算调整后的年度实际预算批复金额，避免影响预算执行率。三是建议按照《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》的任务，做好“双高计划”建设项目的行业企业支持资金的资金投入预算工作，积极与企业加强协作，争取获得企业资金的支持，做好产、研、学

一系列校企合作工作。

（二）加强项目前期协调工作，加快推进项目建设进度

1. 加强项目前期协调工作。加强与勘察设计单位的沟通、协调，正确处理初步设计与施工图设计关系，初步设计是依据可行性研究报告、勘察结果及项目实际情况，对项目进行的初步设计。初步设计必须经过发改部门、规划部门、建设部门、环保部门等部门审批和提出修改建议后，方可进行施工图设计。施工图设计为工程设计的成果阶段，它是对初步设计进行细化分解，使之满足施工使用的条件。建议日后加强与勘察设计单位的沟通，尽可能减少初步设计的修改，使之更能满足施工使用的条件。避免因图纸修改需时过长而延后工程开工时间，也避免在施工过程中因图纸修改问题造成工程停工，影响工程进度。

2. 加快推进项目施工进度。在进度计划表编制完成之后，督促施工单位严格依照施工进度安排施工作业，严格按照所编制的进度计划表对整个建筑工程进行全程动态的管理，从工程的可行性研究阶段、设计规划阶段、施工阶段和竣工阶段对工程的进度进行管控。特别要加强施工阶段的进度控制，严防出现因赶进度而出现质量和安全事故，进而导致施工进度被拖延的情况。建议加强扩建工程的进度管理，积极推进收尾工程的施工进度，确保整体工程在 2023 年 12 月 31 日前竣工。

（三）依法合规使用项目资金，加大项目监督管理力度

1. 按规使用项目建设资金。一是加快工程进度款的支

付，严格按照签订的施工合同的付款条款进行工程进度款的支付，确保预算执行进度与事项完成进度基本匹配，提高资金使用合规性。建议对照签订的扩建工程的《施工合同》的约定付款进度（工程进度款按每月实际完成工程量，经监理单位核实，建设单位认可的80%支付），复查扩建工程历年付款额累计数和未支付的工程进度款，尽快办理未付部分的工程进度款的支付申请手续，提高资金管理水平。二是正确划分部门预算资金与项目专项资金，严格按照年度预算批复文件使用各项资金，禁止超范围、超标准支出的情况出现，也禁止随意进行项目间资金的调剂使用，提高资金使用合规性。

2. 加大项目建设监督管理力度。加强对建设全过程的监督检查，确保项目的建设安全、建设质量。一是严格审查设计图纸和施工现场勘察工作，明确项目的工程量清单、造价的目标和标准，加强工程变更的监督和管控，并做好相关记录资料整理，降低质量隐患的发生概率。二是要加强现场施工项目管理人员和项目监理单位施工现场的管理，每天要进行巡查和监督，对巡查过程中发现的设施不到位以及存在安全隐患的情况及时督促项目施工单位整改。三是加强监理单位管理。督促监理单位做好监理过程的控制记录工作，并形成监理记录档案，尤其是要求其建立质量关键控制环节的数码照片档案，确保隐蔽工程质量的有效控制和促使监理自身工作的到位，以保证安全、质量控制工作独立、有效地开展。四是加大办理竣工验收的监管力度，工程完工并达到竣工验

收条件的，应及时组织、督促施工单位、监理单位、勘察设计单位等单位办理工程竣工验收手续。五是加大工程进度款支付的监管力度，及时督促施工单位、监理单位办理工程进度款的申请支付审批手续，确保按照签订的合同进行工程进度款的支付。

（四）加强“双高计划”项目管理，规范工程建设成本核算

1. 加强“双高计划”建设项目的成本管理。一是年初做好“双高计划”建设项目的各项费用支出预算，严格按照《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》的建设任务计划，明确年度内要开展的工作内容，依据合理的费用标准预计、统筹年度内各项费用内容的费用支出金额，并据以申报年初预算。避免年中进行工作内容与费用支出金额的调整，造成计划数与实际数出现较大的偏差，影响资金匹配和资金使用进度，也影响考核评分及激励工作的开展。二是规范预算项目调整，严格按照经审核批准实施的“双高计划”建设项目的年度工作计划开展工作，不随意变更工作内容或扩大工作范围，并严格遵守《中山火炬职业技术学院“双高计划”建设项目管理办法（修订）》第二十二条和《中山火炬职业技术学院“双高计划”建设项目资金管理办法（修订）》第三条的规定，不把建设资金用于与项目建设无关的其他支出，只用于《教育部财政部关于实施中国特色高水平高职学校和专业建设计划的意见》中确定的建设任务。明确建设成本的费用界限，不得混淆单位的日常经费支出，有效控制、

准确核算建设成本。三是设立“双高计划”建设项目的成本核算专账，单独核算其建设成本，账内分别学校整体项目和包装策划与设计专业群项目两个部分进行成本归集，并分别按建设任务内容设置费用明细核算，清楚反映各项建设任务内容的费用支出情况，便于及时、动态反映各项财务数据和进行成本管理工作。四是加强专项债债务利息的核算，根据相关会计核算制度、规章的规定，按照合理的方法在各项费用分配对象之间分摊利息费用，准确核算建设成本。

2. 规范工程建设成本的核算。建议中山火炬职业技术学院严格按照《基本建设财务规则》第一章第七条第二款的相关规定，单独建立扩建工程、地质灾害治理工程的建设工程会计核算账套，单独核算扩建工程、地质灾害治理工程的建设成本，并按照规定将核算情况纳入单位账簿和财务报表。建设工程若使用了专项债资金的，也应该根据相关会计核算制度、规章的规定，核算其应分摊的利息费用。使工程的建设成本清晰明了，便于工程竣工后办理竣工财务决算工作。

（五）完成“双高计划”建设任务，加快工程竣工财务决算

1. 全力完成“双高计划”建设任务。一是按照《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》的分年度建设任务开展建设工作，并努力完成各年度的建设任务，不得擅自调整批复的建设方案和任务书内容。二是切实执行《中山火炬职业技术学院“双高计划”建设项目管理办法（修订）》第十条的规定，不随意变更建设项目；做好“双高计划”建设

项目数据采集系统平台上项目绩效指标的录入、申报工作。涉及建设目标、内容等发生变更的，应向上级主管部门或“双高计划”建设项目原审批部门请示是否需要办理报批手续，需要履行报请审核、批准流程的，应在获得批准后方可变更建设目标、内容等。确保按原“双高计划”建设项目任务的计划内容完成建设。三是加强“双高计划”建设项目的管理水平，如实填报“双高计划”建设项目数据采集系统平台上的数据采集信息，确保填报的数据准确无误，真实反映项目的实施情况和取得的效益情况。

2. 加快完成工程竣工财务决算。建议严格按照财政部《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）的规定：“基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，应当在3个月内编报竣工财务决算，特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过2个月，大型项目不得超过6个月。”在规定的时间内及时组织设计、施工、监理单位积极配合做好完工工程的竣工财务决算工作，尽快确定工程的建造成本，确保建造成本控制在预算范围之内。

（六）优化项目绩效目标设定，强化“双高计划”绩效考核

1. 优化绩效目标、绩效指标的设定。一是科学设置项目年度绩效目标，绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，包括绩效内容、绩效指标和绩效标准。为此，该项目年度绩效目标应围绕年度内所实施的各项工作内容，结合项目预期效益，科学设定绩效目标，以清晰

体现项目实施所要达到的具体、详细的目的、意图，所要完成的总体任务、达到的目标要求，以及清楚体现项目完成后所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。二是建议制定有针对性的、具体的、详细的、量化的可实现的绩效指标，以便于作为考核、评价项目完成情况的标准；并且围绕该项目实施预期获得的成效情况规范设置相应的量化效益指标。如：建议数量指标设置为“项目任务完成数”“工程完工率”，时效指标设置为“项目完成及时性”，成本指标设置为“预算控制”，社会效益指标设置为“改善教育教学环境”，可持续发展效益指标设置为“政策制度保障”，满意度指标设置为“师生、社会公众满意度”等等。三是完善满意度调查工作。满意度调查的结果是对项目所产生社会效益的有效反馈，建议对项目的各项子项目都进行满意度调查，以全面反映受益对象或社会公众对整个项目的满意度调查评价意见，达到评价项目满意度的效果和评价目的。建议完善对工程建设的满意度调查工作，让学校师生、社会公众直接对扩建工程、地质灾害工程的建设质量、完工进度进行满意度评价，客观反映工程建设的满意度情况。以达到对整个项目进行评价的目的。

2. 强化“双高计划”项目绩效考核工作。一是落实《中山火炬职业技术学院“双高计划”项目绩效考核及激励办法（修订）》的执行，分别每季度1次和每年度按照该办法对各项目建设工作组在建设项目中承担的任务开展考核工作和对建设项目所涉及的职能部门进行考核及激励。重点开展

对各项目建设工作的质量监控和实施进度监控，对年初审批通过实施的建设工作任务不随意变更，以真正落实考核，实现考核及激励的意义。对于阶段性的、年度的考核评分及激励结果，可以在校内予以公布；考核评分及激励结果的资料应定期进行归档，以便日后作为项目所实现绩效、效益的佐证资料。二是引入外部评估，主要以教育行政主管部门作为考评主体，每年进行一次过程性考核，制定客观的评估机制，采取量化的成果的评价方式，对每年度的建设工作任务取得的实际绩效、效果情况进行评估、考核，多维度对“双高计划”建设项目实施考核，客观反映其实现的效益。

附件：2022 年度中山火炬职业技术学院整体升级改造工
程及专业建设项目绩效评价评分表

附件：

2022 年度中山火炬职业技术学院整体升级改造工程专业建设项目绩效评价评分表

评价指标					指标说明	评分标准	评分	扣分理由
一级指标		二级指标		三级指标				
名称	权重（%）	名称	权重（%）					
决策指标	20	项目立项	6	立项依据充分性	3	评价要点：①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项符合行业发展规划和政策要求；③项目立项与部门职责范围相符，属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。	3	
				立项程序规范性	3	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	3	

						子项内容不够匹配，得 2 分。 3.项目预算资金额度基本合理，与项目实施内容不够匹配，得 1 分。 4.项目预算资金额度依据不充分，资金安排不合理，随意性较大，科学性严重不足，得 0 分。			
过程指标	20	资金管理	8	资金到位率	1	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率 1 分，评分等于到位率*1 分。	0.7	2022 年度“双高”建设项目任务的行业企业支持资金未能到位。
				预算执行率	1	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	预算执行率 1 分，评分等于执行率*1 分。	0.8	2022 年度除了有到位资金外，也使用了上年的结余资金，但没有提供上年的结余资金数额，难以计算预算执行率。

					程等文件、监督检查制度、绩效评价办法等，合法、合规、完整，得1分，否则酌情扣分。			
					1. 项目遵守相关法律法规和相关规定，按规定履行调整报批手续或未发生调整，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，并能提供制度运行的相关记录材料，得3分。 2. 项目遵守相关法律法规和相关规定，按规定履行调整报批手续或未发生调整，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料基本齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位，提供的相关记录材料不够全面，得2分。 3. 部分执行制度酌情扣分，不能提供以上要求的相关材料，0分。	2	1. 未能按照预算制度的规定履行预算调整报批手续； 2. 未能按照《基本建设财务规则》的相关规定单独建立扩建工程、地质灾害治理工程的建设工程造价核算账套； 3. 未能按照财政部《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）的规定，在规定的时间内及时办理地质灾害治理工程的竣工财务决算。	
					评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；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。	3	制度执行有效性	

产出指标	30	产出数量	10	项目任务完成数	5	反映扩建工程、地质灾害治理工程中的教学楼、综合楼、实验实训室等建筑物的建设任务、各项教学设备设施的采购任务和“双高计划”建设任务完成情况。	反映扩建工程、地质灾害治理工程中的教学楼、综合楼、实验实训室等建筑物的建设任务和“双高计划”建设任务完成情况。	1. 对照扩建工程、地质灾害治理工程的建筑内容与项目合同或协议，以及“双高计划”建设任务的内容与采购合同或协议等，评价其完成数量情况。 2. 项目实施内容全部完成，得5分；其他情况，现场检查每发现1项任务没有完成扣1分，扣完为止。	4	根据提供的《中国特色高水平高职学校和专业建设计划2022年度建设数据采集表》，虽2022年度设定的各项项目绩效指标基本完成，但该表的建设内容与《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》存在偏差，未能提供经过当初设立项目时的审批部门的审批资料予以佐证其合规性，难以断定建设任务全部完成。
				工程完工率	5	反映扩建工程、地质灾害治理工程总体完工情况，工程完工率=已完工工程数量/实施的工程总数*100%	反映扩建工程、地质灾害治理工程总体完工情况，工程完工率=已完工工程数量/实施的工程总数*100%	1. 工程完工率达到100%，得5分； 2. 100%>工程完工率≥90%，得4分； 3. 90%>工程完工率≥80%，得3分； 4. 80%>工程完工率≥70%，得2分； 5. 70%>工程完工率≥60%，得1分； 6. 工程完工率<60%，得0分。	4	扩建工程主体结构已完成，室内装修已完成99%，正在进行户外广场施工阶段，扩建工程整体进度完成约98%。
		产出质量	10	工程质量缺陷情况	5	反映扩建工程、地质灾害治理工程中的教学楼、综合楼、实验实训室等建筑物的质量情况。	反映扩建工程、地质灾害治理工程中的教学楼、综合楼、实验实训室等建筑物的质量情况。	现场检查发现工程缺陷未及时整改或现场检查每发现1处明显质量缺陷的扣1分，扣完为止；若发现发生一次重大质量事故扣	5	

					5分，且项目评价降1个等级。				
				项目验收合格率	5	反映扩建工程、地质灾害治理工程中的教学楼、综合楼、实验实训室等建筑物、各项采购的教学设备设施和“双高计划”建设任务的验收情况，项目验收合格率=验收合格的项目/已完工项目*100%。	项目验收合格率为100%，得5分，其他情况，按合格率的百分比给分；若合格率低于80%，得0分。	4	扩建工程未竣工验收，2022年度完成的“双高计划”建设任务与《中国特色高水平高职学校和专业建设计划任务书》存在偏差，未能提供经过当初设立项目时的审批部门的审批资料予以佐证其合规性，难以断定其合格率。
	产出时效	5		项目完成及时性	5	反映项目是否按照各项施工合同执行，项目是否如期完成。	对比施工合同的计划工期与实际完成日期，项目建设如期完成并交付使用，得5分，每延期2个月扣1分，扣完为止。（其中有正当理由或不可抗力事件造成未及时完成的酌情扣分。）	3	扩建工程、地质灾害治理工程完成时间较为滞后，考虑到延期原因之一是受疫情的影响。酌情扣分。
	产出成本	5		预算控制	3	在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划的，得3分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。	严控项目支出，未发生超预算的情况，且预算执行进度与事项完成进度基本匹配的，得3分；其他情况酌情扣分。	2	1. 扩建工程预算执行进度与事项完成进度不匹配； 2. “双高计划”建设项目的预算资金虽总额无超预算，但出现多次在各工作实施内容内进行调整，各费用内容的预算控制不够理想。

					考核项目预算申报构成与实际完成工作的预算情况，其实施内容与预算是否进行调整。	2	1. 项目预算和实施内容与预算申报时基本一致，未调整，得 2 分。 2. 项目预算和实施内容有调整，但调整幅度在 5% 以内，得 1.5 分。 3. 项目预算和实施内容有调整，调整幅度大于 5%，但在 10% 以内，得 1 分。 4. 项目预算和实施内容有调整，且调整幅度超过 10%，得 0 分。	1	扩建工程预算调整较大，“双高计划”建设的预算和实施内容出现多次调整。
					反映扩建工程、地质灾害治理工程中的教学楼、综合楼、实验实训室等建筑物、各项采购的教学设备设施和“双高计划”建设任务实施后是否改善了学校教育教学环境。	5	1. 学校教育教学环境改善明显，得 5 分。 2. 学校教育教学环境有变化，但变化不大，得 2-4 分。 3. 学校教育教学环境无变化或更差，得 0-1 分。	4.5	扩建工程还未全部完工，建筑设施还未拆除，在项目建设与施工期间对校内教育教学环境造成了一定影响。
					反映“双高”项目实施过程中，是否加强党的建设、是否提升了学校治理和信息化水平、是否打造了高水平专业群和高水平双师队伍。	5	1. “双高”项目五大建设任务对提升学校管理能力效果明显，则每个任务得 1 分，最高 5 分。 2. 五大建设任务对提升学校管理能力效果不明显，则每个任务根据实际情况酌情扣分。	4.5	信息化水平提升不显著。
效益指标	30	社会效益	15	改善教育教学环境	“双高”项目提升管理能力				

	效益	机构 人员 保障	1	反映职业技术学院是否有健全的机构和充足人员保障，确保项目可持续发展。	机构健全，人员保障充足，得1分；否则，每存在1处不足扣0.5分，扣完为止。	1	
	满意度	师生、 社会 公众 满意度	5	考核师生、社会公众对项目实施满意情况，满意率=满意人数/调查总人数×100%。	满意度得分=满意率*5分。	4.0	满意度调查主要是针对教学、科研方面开展的满意度调查，并没有针对整个项目的实施情况进行满意度调查工作，满意度调查工作不够全面。
合计		100	100			80.50	
绩效等级：90（含）-100分为优；80（含）-90分为良；60（含）-80分为中；60分以下为差。							