

中山市西区街道教体文旅局学校扩建工程项目 预算绩效评审报告

一、项目概况

项目名称：中山市西区学校扩建工程项目

项目单位：中山市西区街道教体文旅局

项目绩效目标：

通过对西区初级中学及西区中心小学的扩建工程，分别增加初中学位 900 个、小学学位 1200 个，增加中学课室 18 个、小学课室 24 个，合理配置基础教育资源，缓解教育空间压力，巩固提升教育教学水平，支撑西区经济社会健康发展。

项目资金总额：6835.43 万元（其中西区初级中学总投资 1812.72 万元、西区中心小学总投资 5022.71 万元）。

二、评审工作开展情况

（一）评审原则

绩效导向。以绩效导向和成本控制理念为出发点，以投入、产出和效果为评审重点，注重成本效益，对项目决策进行综合评审。

科学规范。通过规范的程序，采用定性和定量相结合的研究方法，通过多种途径和手段充分收集证据资料，保证评审结论科学可信。

客观公正。事前评审应公开、公平、公正，实事求是，评审过程及结果不得受利益相关方影响。

及时高效。事前评审要讲求效率，在保证质量的前提下，在规定时间内完成项目评审。

权责对等。事前评审要建立责任约束机制，明确各方职责，清晰界定权责边界。

（二）评审依据

- 1.《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》；
- 2.《加快推进教育现代化实施方案（2018-2022 年）》；
- 3.《广东省中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》；
- 4.《广东省义务教育标准化学校标准（2013 年）》；
- 5.《中山市西区教育事业发展五年规划（2017-2021 年）》；
- 6.《中山市城市规划技术标准与准则（2016 年）》；
- 7.《西区街道 2021 年工作计划》；
- 8.《关于加快推进西区中学、西区中心小学扩建工程会议纪要》；
- 9.《中山市西区街道教体文旅局关于中山市西区中心小学办学规模的意见》；
- 10.国家、省、市有关的技术、规定、规范及法规等；
- 11.委托方提供的其它相关资料。

（三）评审思路

本项目评审的关键点：一是学校扩建的必要性。从西区初级中学、西区中心小学的可行性研究报告以及相关材料文件评估必要性。二是绩效目标设定的准确性。主要从是否合理设置预期目标、是否充分体现项目产出效益情况等方面分析。三是项目方案的可行性。主要评估项目实施方案是否合理可行、是否经过前期论证，是否制定有效的过程控制措施和保证项目绩效可持续发挥的配套机制等。四是项目申报的规范性。主要从申报材料的完备性、文本内容的完整性等角度考察。五是筹措资金的合规性。主要从资金来源的合法性、合规性方面进行评价。

（四）评审工作流程

1.准备阶段

（1）成立评审工作组。接受财政部门委托，根据评审项目对象特点，确定工作组成员，包括设计方案评审、绩效评审等方面的专家。

（2）制定评审方案。根据评审要求和项目特点，确定本项目的评审思路，制定本项目的评审方案。与财政部门交换意见，修改确定评审方案。

2.实施阶段

（1）开展项目初步审查。工作组从设计、绩效、方案等角度对项目内容进行审查，发现并梳理项目的问题点，形成初步审查意见。

(2) 撰写初审报告。综合工作组的初步审查意见撰写初审报告，经内部质量审核并提交给财政部门征求意见。

(3) 确定初审报告。根据财政部门意见修改并确定初审报告。

(4) 征求预算单位意见并复审。征求预算单位对初审意见的反馈以及补充资料，工作组对项目开展复审。并就复审意见征求意见和补充材料。以此类推，直至预算单位对评审意见基本认可。

3.总结阶段

(1) 确定评审报告正式稿。根据复审意见修改并确定正式评审报告，出具盖有公章的正式稿。

(2) 评审资料归档。整理归档项目评审中的过程性资料，并对本项目进行工作总结。

三、评审内容及意见

(一) 立项必要性

教育是国家发展壮大的重要支柱。百年大计，教育为本。教育是立国之本，民族兴旺的标记。习近平总书记曾说过“教育是对中华民族伟大复兴具有决定性意义的事业”。教育是经济增长的重要源泉。在如今建设社会主义创新型国家的社会背景之下，教育有利于促进经济繁荣发展，这对于整个国家的综合国力的发展有着非常重要的意义。

西区位于中山主城区西部，有浓厚的商业氛围和工业制造基

础。作为中山城区的“西大门”，近年来西区经济发展迅速，具备较好的经济基础。与此同时，受近年来中山市实施新的户籍政策、新型城镇化快速推进等因素的影响，入读西区公办学校的学生大幅增加，已出现办学超规模现象，并且问题越发凸显。

从办学条件看，西区教育设施供应能力越来越不能满足生源的入读要求，压力与日剧增。面对教育事业与经济发展速度不相协调、教育基础设施严重不足问题，《中山市西区教育事业发展五年规划（2017-2021年）》提出，要主动适应中心城区组团发展和新型城镇化发展需要，适应学龄人口变化趋势，将新建、扩建、改建学校 and 解决学位紧缺问题作为重点民生工程，予以优先规划和落实。为扩大教育资源供给，《西区街道2021年工作计划》提出要加快中泰上境学校的筹备建设，通过改扩建西区中心小学、西区初级中学和粤江青少年教育中心，充分利用现有建筑空间和可施展范围，缓解教育空间压力。

西区初级中学原占地约59.31亩，即39540平方米，其中校舍建筑面积19338平方米。其现有教学班36个，比核定规模超出20%，在校学生1641人，比核定规模超出9%。学校现有的教学生活设施利用率已达到极限，不利于教育教学水平的巩固提升。

近几年来，通过扩大班额和改造功能室等方式扩大招生规模，西区中心小学的办学规模实际已达到42个班，2065人。但西区彩虹片区规划居住人口6.3万人，按千人学位数不低于80

个计算，彩虹片区小学学位配置需求应不低于 5040 个。学位数量仍不能满足需求。

综上，本项目实施与预算单位职能相匹配，项目立项依据充分，具有必要性。

本项目实施主要包括以下内容：

本项目实施包括西区初级中学扩建工程及西区中心小学扩建工程。其中包括：西区初级中学新建实验楼，增加课室 18 个，新增 900 个公办学位；西区中心小学新建综合楼、改造体育馆、食堂等，增加课室 24 个，新增 1200 个公办学位。

（二）投入经济性

根据广东至衡工程管理有限公司编制、中鸿亿博集团有限公司审核的中山市西区初级中学扩建工程项目预算审核报告，西区初级中学的总投资为 1812.72 万元。西区街道财政支出项目预算绩效申报表上的申报数额为 1680 万元。两者不一致，预算单位需要重新确认西区初级中学扩建项目投资额度。

根据广东宇洋工程咨询有限公司编制、湖南宏源中柱工程项目管理有限公司审核的中山市西区中心小学扩建工程项目建设工程造价咨询报告，西区中心小学的总投资为 5022.71 万元。预算单位提交的项目预算绩效申报表上的申报数额为 4686 万元。两者不一致，预算单位需要重新确认西区中心小学项目投资额度。

预算申报表中单独列支了两项其他服务费用约 200 万元，两

个子项目的各项明细支出费用不明确。预算单位需分别确认明细金额。

本项目已分别由两家中介结构对投资进行审核，因此本次绩效评价不再对西区初级中学、西区中心小学的建设预算进行核减，具体预算安排以中山市西区初级中学扩建工程项目预算审核报告、中山市西区中心小学扩建工程项目建设工程造价咨询报告为准。

（三）绩效目标合理性

本项目绩效目标不够准确，绩效指标设置不够全面、准确。具体建议如下：

1.总体绩效目标建议修改为：通过对西区初级中学及西区中心小学的扩建工程，分别增加初中学位 900 个、小学学位 1200 个，增加中学课室 18 个、小学课室 24 个，合理配置基础教育资源，缓解教育空间压力，巩固提升教育教学水平，支撑西区经济社会健康发展。

2.产出和效益指标设置不够清晰全面，指标类别划分不准确。首先，并未设置成本指标；

3.产出指标中数量指标设置不全面，除了建筑面积应该还有课室数量以及新增办公学位数量，具体建筑面积仍需进一步确认；

4.新增停车位数量具体所属项目并不明确。绩效指标类别划分不准确，新增停车位数量应该属于产出数量指标；

5.产出质量指标值不够明确，可以用工程验收合格率来衡量。最后，项目效益指标仍须凝练和挖掘。

（四）实施方案可行性

本项目包括西区初级中学、西区中心小学扩建工程。项目实施内容明确具体，与绩效目标基本一致。项目技术标准合理可行，工作内容、工作方法及保障措施相对完备，实施条件较为成熟。

工作组根据预算单位提交的项目设计方案，提出建议如下：

1.需细化西区初级中学、西区中心小学扩建工程项目的时间路线图。预算单位提供了项目前期可行性研究报告，但项目方案主要以技术方案为主，未体现项目统筹管理及每个子项目的具体时间路线图。应对西区初级中学、中心小学的扩建工作方案进行细化分解，形成适用于教体文旅局的总方案，明确领导小组成员及各部门分工，并建立协同监管机制，确保项目实施进度以及各阶段验收的公平公正性。

2.完善资金管理制度，提高专项资金使用效率。建立初级中学、中心小学每个扩建项目的专项资金管理办法，严格遵守财务纪律。投资预算一经批准，即作为建设项目总投资计划控制额，不得随意改变。加强项目管理，按项目完成进度付款。

3.健全项目监管制度。做好项目前期工作，把可行性研究报告、初步设计等前期工作做深做细，从技术、经济方面综合评价拟建项目建设。增强风险责任意识和风险管理能力，积极防范债务风险。

（五）筹资合规性

本项目资金全部来自于上级财政资金，中山市西区街道教体文旅局按规定向市财政局提交了申请所需材料，包括绩效目标申报表、投资估算、施工图等基础材料，但是调研、勘察、设计等前期工作并没有提供有效的书面记录。本项目内容属于中山市西区街道教体文旅局职责范围，由文旅局申请资金，体现了权责对等的原则。从项目的资金规模、特点及效益来看，本项目采用政府投资的方式开展最为适宜。未见其他部门类似项目与本项目重复投入。因此，本项目筹资具有合规性。

四、总体意见

根据评审结果，总体来说本项目符合中山市学校建设的要求，有助于缓解教育空间压力，合理配置教学资源，提升西区教育水平，推动经济发展，本项目立项具有必要性。根据现有材料，项目投资测算整体较为科学、实施方案基本可行。建议安排预算资金 6835.43 万元、取整 6835 万元。

综合以上情况，专家组提出如下改进意见：

1. 预算单位需重新确认工程建设与中介服务费用明细金额；
2. 提供调研、勘察、设计等前期工作的有效书面记录；
3. 完善工作方案，参照实施方案可行性意见；
4. 参考绩效目标核定表（见附件），补充完善绩效目标和绩效指标。

附件：绩效目标核定表

广州向合管理咨询有限公司

2023年9月7日



附件

中山市西区学校扩建工程绩效目标核定表

绩效目标	项目整体绩效目标		通过对西区初级中学及西区中心小学的扩建工程，分别增加初中学位 900 个、小学学位 1200 个，增加中学课室 18 个、小学课室 24 个，合理配置基础教育资源，缓解教育空间压力，巩固提升教育教学水平，支撑西区经济社会健康发展。	
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标（指标内容可测评）	指标值（可定量、定性）
	成本指标	经济成本指标	工程总投资费用	西区初级中学扩建工程总投资费用 1812.72 万元；西区中心小学扩建工程总投资费用 5022.71 万元
	产出指标	数量指标(该项目所提供的服务工作量或产品数量)	新增课室数量	中学 18 个；小学 24 个
			新增公办学位数量	中学 900 个；小学 1200 个
			新建部分建筑面积	中学 4959.15 平方米；小学 12118.47 平方米
			西区中心小学新增停车位数量	80
		质量指标	新建工程验收合格率	100%
			质量验收等级	优良
		时效指标	建设项目开工及时率	100%
			建设项目完工及时率	100%
			建设项目投入使用及时率	100%
			工程款支付及时率	100%
	效益指标	社会效益指标（社会或部分群体受惠方面效益）	新增公办学位受益人数	中学 900 人；小学 1200 人
			提升办学环境	100%
			带动西区经济发展	100%
	其他	可持续发展指标	新建建筑正常使用年限	50 年
			学校师生满意度	95%
		满意度指标	西区居民满意度	95%