

**双牌县职业技术学校家政楼项目  
绩效评价报告**

**湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）**



湘诚悦达专审字〔2023〕037号

## 双牌县职业技术学校家政楼项目 绩效评价报告

### 双牌县财政局：

为加强财政支出管理，切实提高财政资金使用效益，进一步落实监管责任，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《双牌县财政局关于开展2021年度专项资金绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（双财绩〔2022〕12号）等文件精神，湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）接受双牌县财政局（以下简称“财政局”）的委托，本着独立、客观、公正、科学的原则，于2022年11-12月对双牌县职业技术学校家政养老社会服务实训基地学员宿舍楼工程项目资金实施绩效评价。根据财政支出绩效评价的有关规定，形成本绩效评价报告。

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

为顺利完成双牌县职业技术学校学位建设项目，经县政府批准后建设家政养老社会服务实训基地学员宿舍楼工程。该项目于2019年8月立

项，经县发改委批复后，根据《湖南省财政厅关于下达 2020 年教育现代化推进工程第一批（切块下达类）中央预算内基建资金的通知》（湘财建指〔2020〕35 号）文件精神，下达中央资金指标 4,000,000.00 元。2020 年 12 月经县财评预算评审通过后，通过公开招标的方式确定湖南祥泰园林建设有限公司为双牌县职业技术学校学位建设家政养老服务实训基地学员宿舍楼工程项目的施工单位。项目总建筑面积约为 2570 m<sup>2</sup>，包括含建筑部分、装饰装修部分、水、电、消防、防雷安装部分等。

## **（二）项目实施情况**

### **1、专项资金落实及支出情况**

2021 年财政安排双牌县职业技术学校家政养老服务实训基地项目专项资金 400 万元，实际已到位资金 322.4 万元，到位率 80.50%。截至 2022 年 9 月 7 日，已拨付项目资金 168.4 万元，执行率 46.53%。

### **2、专项资金组织管理**

（1）专项资金管理制度方面，双牌县职业技术学校制定了《双牌县职业技术学校专项资金管理制度》，专项资金使用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。

（2）专项资金管理方面，严格按照上级文件精神执行，对项目建设资金实行集中支付和报账制，实行专户专账管理，严禁挪用、侵占、虚列开支等，做到账目清楚，确保资金使用安全。

### **3、项目组织实施情况**

（1）明确项目主体责任。项目业主单位为双牌县职业技术学校，由学校法人盘先瑞全面组织项目的实施，对项目工程建设质量、安全生产负总责，项目具体负责人为袁兴中，具体负责工程质量、工程进度、安全生产、手续办理、资金申请、协调矛盾等工作。

（2）规范工作流程。经县发改委批复后，由县财政局投资评审中心

进行预算评审，确定资金来源，经局党委研究决定后，通过公开招标的方式，确定工程承包单位为湖南详泰园林建设有限公司。

(3) 按制度组织实施项目。双牌县职业技术学校家政养老社会服务实训基地项目按照《双牌县教育系统基建项目实施管理办法》《双牌县职业技术学校财务管理制度》《双牌县职业技术学校专项资金管理制度》及《政府采购招标制度》等相关规定组织项目实施。

### **(三) 项目绩效目标**

#### **1、总体项目目标**

为进一步巩固提升学位建设成果，优质提升城乡标准化学校建设，对不达标的学校分层分类推进建设，按照“缺什么、补什么、弱什么、强什么”的原则，提高学位品质。加强中职学校实训设备配备和实训基地建设，深入推进校企合作，加强校内外实训基地建设。

#### **2、项目具体目标**

建设一栋五层楼家政养老社会服务实训基地学员宿舍楼，建筑面积约 2095.22 m<sup>2</sup>，建设成本控制在 400 万元以内，项目工程质量达标，2022 年 1 月竣工并投入使用，确保 2022 年教学实训正常运转、有序进行。

## **二、绩效评价工作情况**

### **(一) 绩效评价目的**

绩效评价的目的在于通过对双牌县职业技术学校家政养老社会服务实训基地学员宿舍楼工程项目进行绩效评价，衡量项目资金的产出与绩效，了解、分析、检验项目是否达到预期目标，资金使用是否有效，为以后年度安排财政资金提供重要依据。及时总结经验，分析存在的问题，采取切实有效的措施进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。同时探索专项资金的绩效评价的办法、制度，逐步形成绩效评价的体系和机制，进一步提高专项资金使用管理效益。

## （二）绩效评价过程

根据 2022 年 11 月下发的《双牌县财政局关于开展 2021 年度专项资金绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（双财绩〔2022〕12 号）的要求，双牌县财政局委托湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）负责绩效评价工作的具体组织实施。2022 年 11-12 月，湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）组织项目组进行现场评价工作。绩效评价主要采取以下方式：一是与项目单位进行沟通、询问，听取项目单位有关资金使用管理及项目组织实施等情况介绍，了解资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议等；二是通过审查政策文件、项目管理制度、合同、账簿、记账凭证、原始凭证和项目收支明细账等资料，以了解项目具体情况；三是实地考察项目实施现场；根据收集的相关资料、数据、绩效评价自评报告等材料进行分析，全面了解项目的基本情况，为提出评价结论提供了依据。

## 三、综合评价情况及评价结论

根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）和《双牌县财政局关于开展 2021 年度专项资金绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（双财绩〔2022〕12 号）等文件规定，我们对本项目的总体评价是：项目完成情况一般。主要存在绩效目标设立不合理、项目管理欠规范、项目进行缓慢、财务管理欠规范等问题。根据《双牌县职业技术学校家政楼项目绩效评价指标评分表》评分，得分 73.5 分，评价等级为“中”。

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评价内容设定。总分为 100 分，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。

#### **四、项目主要绩效情况分析**

##### **（一）产出指标完成情况分析**

###### **1、项目完成数量**

双牌县职业技术学校家政养老社会服务实训基地学员宿舍楼工程项目实际总建筑面积达到 2570 m<sup>2</sup>，建造宿舍 50 间，约能容纳 200 人。

###### **2、项目完成质量及进度**

根据建筑施工协议书中约定工期为 2021 年 6 月 9 日至 2022 年 1 月 31 日，总工期 240 日历天，如不按时完工按情况给予扣款。截至 2022 年 12 月，该项目仍只完成主体工程，其他附属设施未完成。

##### **（二）效益指标完成情况分析**

###### **1、项目实施经济效益分析**

双牌县职业技术学校家政养老社会服务实训基地学员宿舍楼工程项目的建设，能够较大地改善双牌县职业技术学校的办学条件。目前该项目仅完成主体工程建设，待项目建设完成投入使用后，可带动家政、养老服务类相关产业的发展，增加新的就业机会，带来一定的经济效益。

###### **2、项目实施社会效益分析**

通过建造家政养老社会服务实训基地学员宿舍楼，开展家政、养老服务类相关专业的实训课程，能为学员带来舒适的住宿环境。优化了地方教育资源的同时，提升了双牌县职业技术学校的办学实力，为职业教育的发展起到了积极的推动作用，带来较好的社会效益。

###### **3、项目实施的可持续影响分析**

项目实施后，提高了双牌县职业技术学校的教学设施，完善了家政、养老服务类相关专业的实训基地建设，从长远看，能为社会持续输出家政养老社会服务型人才，推动双牌县职业教育的持续发展。

### **（三）社会公众或服务对象满意度**

双牌县职业技术学校家政养老社会服务实训基地学员宿舍楼工程项目，通过线上发送调查问卷的形式，收到的有效调查问卷显示群众对项目整体满意度达到了 92.33%。

## **五、存在的问题**

### **（一）绩效目标设立不合理**

双牌县职业技术学校设立了项目绩效目标，但未明确实训基地学员宿舍楼工程项目建筑面积、质量和预算成本指标。中央下达指标金额为 400 万元，指标实际到位金额为 322.40 万元，绩效目标金额为 278 万元，未按照实际下达金额对项目绩效目标进行调整。

### **（二）项目监督管理过程有待加强**

双牌县职业技术学校对项目过程进行监管，但未提供相关监督管理资料，项目资料归档管理不及时；湖南华安项目管理有限公司提供的监理日志不完整，未记录工程项目名称、无记录人签字、未对项目进度、质量、工程签证单及工程付款支付情况进行记录说明，未就安全文明施工管理情况进行记录说明。

### **（三）项目进度缓慢，预算执行率偏低**

根据项目工程施工合同中约定“总工期 240 日历天，2021 年 6 月 9 日正式进场施工，到 2022 年 1 月 31 日工程全部竣工验收，要求一次性验收合同，确保不影响 2022 年春季开学使用。”项目未按照工程合同要求实施，截至 2022 年 12 月，该项目仍只完成主体工程，其他附属设施未完成。已到位中央财政资金预算执行缓慢，截至 2022 年 9 月 6 日已支付项目资金 168.4 万元，项目结余 154 万元，预算执行率 47.77%。

### **（四）财务管理欠规范**

1、不相容岗位未遵循相分离原则。经查 2021 年 2 月第 17 号凭证，

支付双牌县建筑设计室工程设计费 8.8 万元。存在记账人、复核人、制单人均为盘丹一人的情况。

2、项目支出未对公转账。2022 年 1 月 30 日支付邓善云家政养老服务实训基地项目监理费 4 万元，监理方为中新创达咨询有限公司，未进行对公转账。

3、凭证附件不规范。2022 年 9 月 14 日支付湖南详泰园林建设有限公司双牌分公司农民工工资专户 25 万元，支付湖南详泰园林建设有限公司双牌分公司 25 万元，附件均无财政支付申请审批表；2021 年 2 月 17 日支付双牌县建筑设计室工程设计费 8.8 万元，附件中小学校财政直接支付申请审批表无分管领导签字审核，未签署财务中心审核意见。

## **六、相关建议**

### **（一）合理设定绩效目标**

应针对专项资金及时设立绩效目标，按照实际情况变动及时调整对应目标，设立时应全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益，按明细项目内容将绩效目标细化分解为具体的、可量化、可衡量的绩效指标。

**（二）加强项目监督管理。**双牌县职业技术学校作为项目实施的主管单位，应完善项目的监督管理制度和档案管理制度，做到主动管理，时常监管，加强项目的验收管理工作和项目实施档案资料管理工作，提升项目实施质量。

### **（三）加快资金拨付进度**

定期调度项目实施进度，结合实际出台具体推进措施，按照规定时间节点抢抓项目进度。加强项目验收人员的协调，加快验收进度，做到验收一批，资金拨付一批。协调财政对项目资金优先调度，确保财政资金及时拨付到位。



#### （四）提升财务管理水平

规范项目实施单位财务行为，项目实施单位拨款项目资金时，应加强报账附件相关性、完整性、准确性审核和合同条款审核，严控财务风险。对资料不相关、不完整、不准确、不符合合同约定的坚决不予报账。

附件：双牌县职业技术学校家政楼项目绩效评价指标评分表

湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

2023年2月15日



附件：

## 双牌县职业技术学校家政楼项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点	评价标准	得分
投入（20分）	项目立项（12分）	项目立项规范（4分）	评价要点：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. 项目是否按照规定的程序申请设立；3. 所提交的文件、材料是否符合相关要求；4. 事前是否已经过必要的可行性研究、专家认证、风险评估、集体决策等。	1. 全部符合，计满分；2. 符合其中1项计1分；3. 全部不符合0分。	4.00
		绩效目标合理性（4分）	评价要点：1. 项目是否有绩效目标；2. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；3. 项目绩效目标是否全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益；4. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1. 全部符合，计满分；2. 符合其中1项计1分；3. 全部不符合计0分。	2.00
		绩效指标明确性（4分）	评价要点：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；3. 是否与项目年度任务数或计划数相对应；4. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1. 全部符合，计满分；2. 符合其中1项计1分；3. 全部不符合计0分。	3.00
	资金落实（8分）	资金到位率（4分）	资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的资金。	①预算年度或项目期内资金到位率100%，计满分；②以100%为基数，资金到位率每少5%扣1分，直至扣完本项分值为止。	1.00
		到位及时率（4分）	到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。及时到位资金：截至规定时点实际落实到具体项目的资金。应到位资金：按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	按照合同或项目进度要求截至规定时点100%落实项目资金的，计满分；以100%为基数，每少5%扣1分，直至扣完本项分值为止。	1.00
过程（20）	业务管理（9分）	管理制度健全性（3分）	评价要点：①是否已制定或具有相应的业务管理制度；②业务管理制度是否合法、合规、完整。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计1.5分；3. 全部不符合计0分。依据项目单位提供的相关制度进行评价。	3.00
		制度执行有效性（3分）	评价要点：①是否遵守相关法律法规和业务管理规定；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。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计0.5分，符合2项计1.5分，符合3项计2分；3. 全部不符合计0分。依据现场核实基础资料情况进行评价。	2.00
		项目质量可控性（3分）	评价要点：①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计2分；3. 全部不符合计0分。依据现场核实基础资料情况进行评价。	2.00
	财务管理（11）	管理制度健全性（3分）	评价要点：①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计1.5分；3. 全部不符合计0分。依据项目单位提供的相关制度进行评价。	3.00
		资金使用合规性（3分）	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的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；⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计0.5分，符合2项计1.5分，符合3项计2分；3. 全部不符合计0分。如果存在第5评价要点情况的，此项分值扣完。	2.00
		财务监控有效性（2分）	评价要点：①是否已制定或具有相应的监控机制；②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	每项评价要点分值1分，依据项目单位提供的相关资料进行评价。依据项目单位提供的相关资料进行评价。	2.00
		绩效自评合规性（2分）	①是否按要求开展绩效自评工作；②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行；	第一个要点分值1分，第二个、第三个要点分值0.5分，依据项目单位提供的相关资料进行评价。	1.50
		信息公开（1分）	评价要点：①项目绩效目标、自评情况是否全面、及时、准确按有关规定予以公开。	全面、及时、准确公开，计1分，否则不计分。	0.00

附件：

## 双牌县职业技术学校家政楼项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点	评价标准	得分
产出(30分)	产出数量 (12分)	总建筑面积(4分)	总建筑面积≥2095.22m <sup>2</sup>	项目实际完成率达到100%，计4分，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	4.00
		建造宿舍间数(4)	建造宿舍50间	项目实际完成率达到100%，计4分，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	4.00
		容纳人数(4分)	容纳人数≥200人	项目实际完成率达到100%，计4分，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	4.00
	产出时效 (6分)	完成及时性(6分)	工期要求：按合同计划完成	项目完成及时率达到100%，得满分，每推迟1天扣0.5分，扣完为止。	0.00
	产出质量 (6分)	验收合格率(6分)	验收合格率达到100%	已完工程验收合格率达到100%计6分，根据现场实际情况酌情扣分。	4.00
	成本指标 (6分)	成本节约率(6分)	成本控制在预算范围内，无资金浪费行为。	控制在成本范围内的计6分，每超出1%扣1分，扣完为止。	6.00
效益(30分)	经济效益 (8分)	经济发展(8分)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	通过问卷调查，认为该项目的建设对促进学生就业人数达到95%(含)以上计8分，90%(含)-95%计7分，80%(含)-90%计6分，70%(含)-80%以上计5分，60%(含)-70%以上计4分，低于60%不计分。	7.00
	社会效益 (8分)	优化教育资源，带动社会效益(8分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	通过问卷调查，认为资源配置得到了优化，能到带来较大社会效益人数达到95%(含)以上计8分，90%(含)-95%计7分，80%(含)-90%计6分，70%(含)-80%以上计5分，60%(含)-70%以上计4分，低于60%不计分。	7.00
	可持续影响 (8分)	持续为为社会输出家政养老社会服务型人才(8分)	项目实施持续为社会输出家政养老社会服务型人才所带来的直接或间接影响。	通过问卷调查，认为家政养老型人才持续输出，有较大影响人数达到95%(含)以上计8分，90%(含)-95%计7分，80%(含)-90%计6分，70%(含)-80%以上计5分，60%(含)-70%以上计4分，低于60%不计分。	6.00
	满意度 (6分)	社会公众或服务对象满意度(6分)	社会公众或服务对象对项目实施效益的满意度程度	满意度达到95%(含)以上计6分，90%(含)-95%计5分，80%(含)-90%计4分，70%(含)-80%以上计3分，60%(含)-70%以上计1.5分，低于60%不计分。	5.00
得分					73.50

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



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91430104MA4PAGWA0B

提示：1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告，不另行通知；2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



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

名称 湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 邓琳斌

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：财务咨询；税务服务；社会经济咨询服务；会议及展览服务；工程造价咨询业务；信息咨询服务；标准化服务；社会稳定风险评估；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

成立日期 2017年12月15日

合伙期限 2017年12月15日至2067年12月14日

主要经营场所 湖南省长沙市岳麓区洋湖街道和顺路269号  
绿景新苑8栋401号



登记机关

2021年12月28日





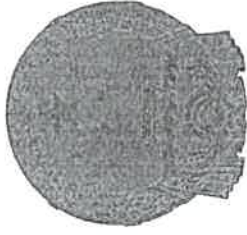
证书序号: 0008768

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 邓琳雯

主任会计师:

经营场所:

长沙市岳麓区和顺路269号绿景欣苑8栋401房

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43010096

批准执业文号: 湘财会函〔2018〕5号

批准执业日期: 2018年01月19日

