

**双牌县教育局2021年中小学(园)保安配备购买  
服务项目经费绩效评价报告**

**湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)**



湘诚悦达专审〔2022〕362号

## 双牌县教育局2021年中小学(园)保安配备购买 服务项目经费绩效评价报告

### 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《关于开展2021年度政府购买服务项目预算绩效重点评价工作的函》（双财绩函〔2022〕8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10月对双牌县教育局（以下简称“教育局”）2021年中小学（园）保安配备购买服务项目经费实施绩效评价。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

为了双牌县教育事业发展规划和需要，加强全县校区安全保卫工作，保障校区正常的教学秩序。按照教育局对校园安全管理的要求，由双牌县教育局牵头制定了学校安保人员方案，通过采取政府购买服务的方式，

科学合理配备全县学校的保安人员。为支持教育建设事业发展，经县政府批准，涉及全县有关中小学及各园区学校，下达学校安保专项经费预算 327.00 万元。

## （二）项目实施情况

### 1、专项资金落实及支出情况

#### （1）专项资金落实情况

2021 年中小学（园）保安配备购买服务项目安排 327.00 万元，实际已到位资金 258.98 万元，到位率 79.20%。

#### （2）专项资金支出情况

截至 2022 年 4 月 30 日，支付保安工资共计 325.24 万元，专项资金支出 258.98 万元，其余差额利用教育局其他经费补足。

### 2、专项资金组织管理

专项资金管理制度方面，教育局沿用单位制定的财务管理制度，年初制定预算，通过招标流程，确定湖南省永安保安服务有限公司提供校园保安服务、在 2021 年 11 月，开始增加永州市人和保安服务有限公司提供相关服务；专项资金管理方面，严格按照上级文件精神执行，对项目资金实行集中支付，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。在资金拨付上，严格按照合同约定的方式付款，每月由教育局相关负责工作人员及领导审核后由双牌县财政局集中支付安保人员的劳务费。

### 3、项目组织实施情况

双牌县教育局沿用 2018 年《关于我县中小学统一招标采购服务的请示》文件对解决全县学校安保人员补助经费进行申报，并严格按照县政府批示，制定解决学校保安人员方案，于每年年初对各校园安保人员需求进行调查，及时制定分配方案，安保人员工资通过教育局统一审核，

补助经费做到了专款专用，实现了预期目标

### **（三）项目绩效目标**

- 1、增强学校内部的安全防范能力。
- 2、维护学校正常工作和生产秩序。
- 3、确保学校范围内的人身财产安全。
- 4、维护学校的合法权益不受侵犯。

5 提供门卫、巡逻、守护、保安服务，学校大型活动保安服务，维护管辖区内的公共秩序。

## **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教育局 2021 年中小学（园）保安配备购买服务项目资金进行绩效评价，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，采取切实可行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 10 月下发的《关于开展 2021 年度政府购买服务项目预算绩效重点评价工作的函》（双财绩函〔2022〕8 号）要求，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。2021 年 10 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后现场；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）等文件规定，我们对本项目的总体评价是：通过购买劳务公司提供的服务安保服务工作，制定了项目相关的管理制度，通过对项目安保服务考勤考核监督等工作，保证了2021年中小学（园）保安配备购买服务项目顺利实施，取得了良好的社会效益。但也存在项目资金预算拨付不足，项目实施过程中存在程序执行不到位的情况。根据评价得分，得出双牌县2021年中小学（园）保安配备购买服务项目为93.8分，评价等级为“优”，详见双牌县教育局2021年中小学（园）保安配备购买服务绩效评价指标评分表。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，划分为五档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、60（含）-70分为合格，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**

2021年提供校园安保服务人员数量总计94人。

##### **2、项目完成质量及进度**

2021年度提供了有效的安保服务工作，未发生学生安全工作问题及

其他有关问题，项目完成质量达标。

## **（二）效益指标完成情况分析**

### **1、项目实施经济效益分析**

通过采购专业的安保服务，创造岗位需求，促进企业的业务拓展

### **2、项目实施社会效益分析**

通过聘请专业保安人员，加强了校园安保力量，有利于维护校园安全形势，学校的安全保障得到了较大的改善。同时，也给失业人员又一次就业的机会。

## **（三）社会公众或服务对象满意度**

针对双牌县 2021 年中小学（园）保安配备购买服务项目进行问卷调查，有效收集问卷调查份数 97 份，对校园安保措施服务满意度达 98.97%。

## **五、存在的问题**

### **（一）项目立项流程过于简化，立项资料提供不完整**

双牌县中小学（园）保安配备购买服务项目作为一项持续实施的项目，教育局该项目立项资料主要依据为教育局 2018 年 关于我县中小学统一招标采购服务的请示 文件，文号为〔2018〕9 号文，项目 2018 预算为 110 万元，截至 2021 年底，该项持续性项目的预算资金，人员需求均存在较大增长，项目实施单位也存在调整增加的情况。

1、未提供项目开展前期，对所有学校师生数量情况摸底，对专业安保人员需求进行测算的相关资料，造成项目实施过程中，一年一签的合同需要调整预算和签订补充合同，对安保人员进行数量追加，项目立项流程过于简单，未针对每年导致延续性的项目存在调整的情况

2、项目立项资料保存不完整，预算追加批复文件提供不完整

### **（二）安保人员分配不合理，未按照计划执行**

2021 年教育局自留 2 名专业安保人员开展日常安保工作，该项人员

分配不在校园安保人员分布计划内

### **（三）合同签订不规范，约定支付付款方式多样**

双牌县教育局通过招标形式与湖南省永安保安服务有限公司因人数调整中间多次签订补充合同，合同模板不一，存在下列情况：

1、合同签订无合同编号

2、2021年5月签订补充合同，增加1名安保人员，提供的2021年安保工作人数清单无人数变化，2021年每月工作人数均为94人

3、合同签订类型不一致，包括根据合同总价按月支付的总价合同，包括根据增加人次支付的单价合同，建议应根据实际情况，每年对安保人数进行测算，签单价合同，采购服务根据测算的价格展开相应采购流程，避免因对安保人员需求变动，导致多次签订补充合同

### **（四）增加项目实施主体单位无相关文件或会议记录**

双牌县教育局通过招标形式与湖南省永安保安服务有限公司2021年保安购买服务，2021年11月开始增加永州市人和保安服务有限公司提供相关服务，未提供增加项目实施主体单位的相关文件或会议记录

## **六、改进措施和建议**

（一）应完善项目的立项流程，针对长期实施的项目，每年年初应进行摸底工作的开展，合理，科学的调整各中小学，幼儿园的保安需求人员情况，并形成书面汇总材料，归档保存；有关项目追加预算的申请和批复文件应一并作为项目资料，集中保存管理。

（二）应结合实际需求制定人员需求计划，按照计划分配，对于计划外的分配情况应通过集体会议决策并形成书面记录。

（三）应加强合同签订的过程控制，合同签订应制定合同编号，针对同一事项且实施单位一致，不应重复签订合同，针对遗漏内容或者变更事项应签订补充协议，合同签订应规范化，模板化，避免同一事项合

同多样化。

（四）双牌县教育局通过网上招标明确提供 2021 年中小学（园）保安配备购买服务项目的中标单位为湖南省永安保安服务有限公司，应严格按照合同要求该单位提供有关安保服务，若在项目实施过程中服务单位不能提供教育局的有关要求，应书面通知服务单位并实施考核，下令整改，若无法整改的情况下，教育局可通过集体决策或上报有关主管单位更换项目实施单位。

附件：双牌县教育局 2021 年中小学（园）保安配备购买服务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）

2022 年 11 月 12 日





附件：

双牌县教育局2021年中小学（园）保安配备购买服务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。	3.00
		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。	4.00
		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。	4.00
	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。	3.15
		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。	3.15
过程（20分）	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到位。	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。	1.50
		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1.5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。	3.00
	财务管理（11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；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有具体意见是否可行；	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。	2.00
		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
产出（30分）	产出数量（15分）	专职保安配备率（15分）	是否完成任务数	项目实际完成率达到100%，计16分，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	15.00
	产出质量（10分）	效果达标率（10分）	是否发生安全事故	未发生安全事故该项得满分，发生事故按照事故等级分别扣5分，10分	10.00
	成本指标（5分）	成本节约率（5分）	成本控制在采购预算范围内，无资金浪费行为。	控制在成本范围内的计5分，每超出1%扣1分，扣完为止。	5.00
效益（30分）	经济效益（10分）	创造就业岗位（10分）	与公司签订劳务合同，带来就业岗位，增加就业人员和就业收入	2021年创造就业岗位94个，带来岗位收入增长	10.00
	社会效益（10分）	使用效益（10分）	项目持续期间校园秩序管理情况，有效维护校园安全，保障师生安全，创造良好校园秩序	有明显增长得6分，无明显增长酌情扣分。	10.00
	满意度（10分）	社会公众或服务对象满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效益的满意程度	根据问卷调查满意度情况，满意度占比在90%以上该项满分，每低于标准下降1%扣除0.5分，满意度在60%以下该项不得分	10.00
得分					93.80

说明：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、60（含）-70分为合格，60分以下为差。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91430104MA4PAGWA0B

副本编号: 1-1

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; 信息技术咨询服务; 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); 业务培训(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

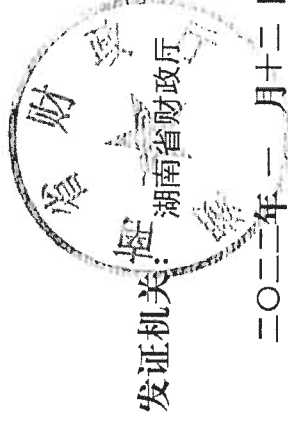
2021年12月28日



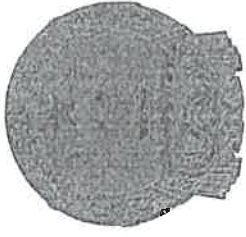
证书序号: 0008768

## 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: 邓琳斌

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

