

# 福鼎市财政支出绩效评价报告

**福鼎市城市建设投资有限公司：**

为深入贯彻落实《预算法》，加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效率和效益，根据《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）、《中共福建省委 福建省人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发〔2019〕5号）、《福建省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理若干措施的通知》（闽财绩〔2019〕2号）、《福鼎市委 市政府关于印发的〈关于全面实施预算绩效管理的通知〉》（鼎委发〔2019〕10号）等有关文件的精神，为做好2021年度绩效评价管理工作，进一步规范和加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益。现依据《福鼎市财政局关于开展2021年度财政支出项目重点绩效评价工作的通知》（鼎财绩〔2022〕4号）的要求对你单位实施的“福鼎市职成教中心实训基地建设”（地方政府性债券）项目（以下简称该项目）开展财政支出绩效评价工作。我们结合该项目的实际情况，对该项目绩效评价工作采取的是单位自评申报统计与部分现场评价核实等方式，在收集该项目资料的基础上，现场查阅相关的凭证、账簿、报表及有关的台账制度等，现将有关情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目背景

#### 1. 立项背景

2016年12月28日，国务院第159次常务会议审议通过了《国家教育事业发展规划第十三个五年规划》。“十三五”时期，我国教育已经进入了提高质量、优化结构和促进公平的新阶段。“十三五”时期，国家教育事业的主要发展任务是贯彻落实五大发展理念，全面落实立德树人根本任务，并放在很重要的位置；以及改革创新驱动教育发展、协调推进教育结构调整、协同营造良好育人生态、统筹推进教育开放、全面提升教育发展共享水平等六大战略任务。

2014年，福鼎市委、市政府决定在福鼎铁锵新区规划建设福鼎职业中专学校新校区，从根本上改变福鼎市职业教育办学水平薄弱的现状，推进职业教育发展进程，加强各类短期培训，提高人口素质，使职业教育更好地为我市经济发展和社会主义新农村建设服务。

为适应工业化、城镇化的快速发展和人民群众对优质教育的需求，进一步合理调整城区教育结构布局，以“大教育”的发展模式，创新办学方式，着力解决福鼎市城区学校大班额现象、办学空间小等制约福鼎市教育发展瓶颈的问题，提升城区教育服务能力。着力在基础设施、办学条件、教育资源、社会服务等方面实行统一规划，实现资源共享。福鼎市委、市政府决定在铁锵新区规划建设福鼎市职成教中心实训基地，职成教中心实训基地内规划新建福鼎市职业中专、教师进修校、电大福鼎学院、中学和中小学实践基地等五所学校，总用地面积约497.4亩。

通过项目的实施打造多校一体、资源共享、创新模式、集约发展、着力构建教育、培训和社会共享的装备和服务平台。建设立足现实，着眼未来，统筹规划，整体设计，生态园林，资源共享的聚

文化、教育、生态于一区，集职业教育、成人教育、学生实践教育于一体的新型职业教育实践基地。

## 2. 项目概况

2016年4月1日，福鼎市发展和改革局出具《关于福鼎市职成教中心实训基地项目建议书的批复》（鼎发改审批〔2016〕39号），同意福鼎市教育局提交的项目建议书。

2017年7月19日，福鼎市发展和改革局出具《关于福鼎市职成教中心实训基地项目可行性研究报告的批复》（鼎发改审批〔2017〕113号）。同意福鼎市教育局提交的可行性研究报告，文件批复如下内容：项目地址福鼎市铁锵新区规划红线内；项目总规划用地面积331364平方米，总建筑面积212422平方米，其中一期总建筑面积68750平方米，二期总建筑面积143672平方米；项目总投资估算94595.79万元，其中第一期总投资为32339.64万元，二期总投资为62256.15万元。

2017年8月17日，福鼎市住房和城乡建设局颁发该项目的《建设用地规划许可证》（地字第350982201720078号）

2018年4月12日，福鼎市教育局与福鼎市城市建设投资有限公司签订《建设项目委托代建合同》。双方就“福鼎市职成教中心实训基地”项目的一期建设内容委托代建事宜，达成一致意见。

2018年11月6日，福鼎市发展和改革局出具《关于福鼎市职成教中心实训基地（一期）项目初步设计及工程概算的批复》（鼎发改审批〔2018〕130号）。文件批复一期用地面积193091平方米，总建筑面积106379平方米，计容建筑面积105507平方米，其中中

小学学生综合劳动实践基地用地面积 71456 平方米，建筑面积 30146 平方米，计容面积 29789 平方米，学生人数 1200 个，建设行政实践楼、报告厅、教学实践楼、展厅、实践楼、农业生命科普馆、食堂、宿舍楼、变电站、泵房等；福鼎职业中专学校（北区）用地面积 121635 平方米，建筑面积 76233 平方米，计容建筑面积 75718 平方米，学生人数 3000 个，建设图书馆、风雨操场、行政楼、实训楼、教学楼、宿舍楼、食堂、看台、变电站、泵房等相关配套工程。一期工程概算核定为 40299.20 万元，其中工程建安费用 36161.29 万元。

2020 年 11 月 6 日，福鼎市自然资源局颁发该项目一期工程的《建设工程规划许可证》（建字第 350982202010036 号）。

2021 年 2 月 3 日，福鼎市住房和城乡建设局颁发该项目一期工程的《建设工程施工许可证》（建字第 3509821906120201-SX-001 号）。

## （二）重要合同及供应商

1. 2020 年 10 月，福鼎市教育局与福建省华铭工程咨询有限公司签订《防洪排涝工程设计合同》，合同金额 180,000.00 元。

2. 2020 年 10 月，福鼎市教育局与福建省华铭工程咨询有限公司签订《防洪影响评价咨询合同》，合同金额 86,000.00 元。

3. 2020 年 10 月，福鼎市教育局与中勘冶金勘察设计研究院有限责任公司福建分公司签订《高边坡勘察设计合同》，合同金额 185,600.00 元。

4. 2020 年 12 月 19 日，该项目通过公开招标确定福建领航园林工程有限公司为中标人，提供该项目（A 区 1、3、4、5、6、9、10、

11、12、13、14、16、18、19 栋)的房屋建筑与装饰工程、水电安装、水泵房新建等,合同中标价 150,872,440.00 元。2020 年 12 月 24 日,福鼎市教育局与福建领航园林工程有限公司签订《建设工程施工合同》。

5.2021 年 1 月 15 日,该项目通过公开招标确定厦门协诚工程管理咨询有限公司为中标人,提供该项目(A 区 1、3、4、5、6、9、10、11、12、13、14、16、18、19 栋)的施工监理,合同中标价 1,677,507.79 元。2021 年 1 月 20 日,福鼎市教育局与厦门协诚工程管理咨询有限公司签订《建设工程委托监理合同》。

6.2021 年 5 月 6 日,福鼎市教育局与福建工大建设工程检测有限公司签订《基础桩基检测技术服务合同》,合同金额 168,766.00 元。

### (三) 项目资金情况

截止 2021 年 12 月 31 日,该项目工程累计支出 171,300,649.50 元,其中 2021 年度支出 107,214,226.50 元,具体明细如下:

#### 项目支出明细表

截至:2021 年 12 月 31 日

单位:元

类别	2021 年初数	2021 年发生额	总计
地质灾害评估	48,000.00		48,000.00
防洪影响评价		86,000.00	86,000.00
防控地下室易地建设费		1,573,698.00	1,573,698.00
工程监理		312,195.79	312,195.79
结算编制		5,046.00	5,046.00
借款费用	8,538,200.00	217,135.71	8,755,335.71

## 项目支出明细表

截至：2021 年 12 月 31 日

单位：元

勘察费		405,000.00	405,000.00
设计费	6,331,000.00	1,337,423.00	7,668,423.00
施工图审查		1,500.00	1,500.00
土地测绘		58,000.00	58,000.00
土地整理及土石方工程监理费	283,274.00	25,140.00	308,414.00
土地整理及土石方工程施工	20,313,164.00	1,795,376.00	22,108,540.00
土石方监控工程	25,633.00		25,633.00
业扩配电工程		293,968.00	293,968.00
预算编制	690,627.00	2,695.00	693,322.00
招标代理费	113,095.00	256,408.00	369,503.00
征地款	27,743,430.00	825,000.00	28,568,430.00
主体工程施工		99,835,899.00	99,835,899.00
桩基检测		183,742.00	183,742.00
<b>总计</b>		<b>107,214,226.50</b>	<b>171,300,649.50</b>

2021 年度,该项目累计收到地方政府债券转贷资金 10000 万元, 2021 年收到地方政府债券转贷资金的情况如下:

2021 年 6 月 11 日, 贵局根据闽财债管〔2021〕25 号文件精神以及《转贷 2021 年公开招标地方政府债券转贷资金协议》(编号: 2021 福鼎市 008 号)下拨福鼎市城市建设投资有限公司 2021 年第三批公开招标地方政府债券转贷资金 10000 万元, 其中用于该项目建设资金 10000 万元。该地方政府转贷资金为 20 年期其他收益平衡专项债券, 债券利息按每半年支付, 票面年利率为 3.83%。

### (四) 项目组织及财务管理情况

## 1. 项目组织

该项目使用的“地方政府债券转贷资金”申请人是福鼎市城市建设投资有限公司；资金使用单位和项目代建单位也是福鼎市城市建设投资有限公司。

### （1）建立项目责任制

你单位成立项目绩效管理工作领导小组，分管部门经理任组长，相关业务科室人员为成员，负责具体项目实施，由办公室及财务室共同协调配合，负责跟踪、监督、报送绩效材料等。

### （2）加强项目运行管理

你单位根据《转贷 2021 年公开招标地方政府债券转贷资金协议》和项目施工合同等规定，加强项目实施管理，明确目标，落实责任，有效控制项目实施质量，确保项目运行平稳有序。

### （3）加强项目基建管理

你单位根据《福鼎市城市建设投资有限公司关于工程项目建设廉政制度》，规范项目运行机制和管理行为。根据《中华人民共和国招标投标法》、《建设工程项目管理规范》和《建设工程质量管理条例》等相关法律法规及工程管理“六制”（项目法人制、合同管理制、招标投标制、工程监理制、质量安全监督制和廉政建设责任制），实施项目招投标和建设管理。

## 2. 财务管理

你单位根据中共福鼎市委办公室（鼎委办〔2021〕14号）、《关于开展 2021 年政府性投资项目等计划安排的通知》和《转贷 2021 年公开招标地方政府债券转贷资金协议》等文件，使用“地方政府债券转贷

资金”。你单位根据《财务管理暂行规定》和《基本建设财务规则》使用项目资金，保证经费实行专款专用的原则，按规定的用途使用；严格分清专项经费与日常公用经费的支出界限，没有相互挤占挪用；资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，资金使用审批规范、手续完整。

## （五）项目绩效目标

1. 项目绩效总体目标：推动福鼎市教育质量的全面提升，加快发展现代职业教育，着力晋升职业教育人才培养质量，加快培养应用型、技术技巧型人才等，也是优化提升教育资源共享、统筹规划建设、完善教育培训平台等，为区域职业教育、人才培养、中小學生实践培养等奠定重要基础，也是带动全市教育事业再上新台阶的重要体现。

### 2. 2021 年绩效目标

（1）时效目标：资金到位时间是 2021 年 11 月 30 日前资金到位 100%。

（2）成本目标：当年资金到位额为 10000 万元；项目资金使用率达到 100%。

（3）数量目标：3 栋教学楼主体工程完工比例达到 100%；1 栋图书馆主体工程完工比例达到 100%；1 栋行政楼主体工程完工比例达到 100%；3 栋实训楼主体工程完工比例达到 100%；3 栋宿舍主体工程完工比例达到 100%。

（4）质量目标：工程建设程序合规。

（5）社会效益目标：项目建设能提高当地教育发展水平。



(6) 服务对象满意度：周边群众对工程建设满意度达到 90%。

(六) 项目绩效目标的完成情况

评价内容		绩效内容		参考标准	绩效目标值	实际完成值	目标值完成比例
产出目标	时效目标	资金到位时间	“地方政府债券转贷资金“到位时间	2021年11月30日前资金到位 100%	2021年11月30日前资金到位 100%	2021年6月11日到位 100%	100%
	成本目标	资金到位	“地方政府债券转贷资金“到位	10000万元	10000万元	10000万元	100%
		资金使用	“地方政府债券转贷资金“使用率	90%	100%	100%	100%
	数量目标	3栋教学楼主体工程完工比例	教学楼主体工程完工比率	95%	100%	100%	105.26%
		1栋图书馆主体工程完工比例	图书馆主体工程完工比例	95%	100%	100%	105.26%
		1栋行政楼主体工程完工比例	行政楼主体工程完工比例	95%	100%	100%	105.26%
		3栋实训楼主体工程完工比例	实训楼主体工程完工比例	95%	100%	100%	105.26%
		3栋宿舍主体工程完工比例	宿舍主体工程完工比例	95%	100%	100%	105.26%
质量目标	工程建设程序合规性	工程建设程序合规性	合规	合规	合规	100%	
效益目标	社会效益目标	项目建设能提高当地教育发展水平	项目建设是否能提高当地教育发展水平	能	能	能	100%
满意度目标	服务对象满意度目标	群众满意度	周边群众对工程建设满意度	≥85%	≥90%	91.50%	100%

### 1. 时效目标完成情况

(1) 资金到位时间目标设置为达到 2021 年 11 月 30 日前。实际该项目资金于 2021 年 6 月 11 日全部到位，目标完成率 100%。

### 2. 成本目标完成情况

(2) 资金到位额目标设置为达到 10000 万元。该项目实际收到“地方政府债券转贷资金”10000 万元，目标完成率 100%。

(3) 项目资金使用率目标设置为达到 100%。该项目实际使用项目资金 10000 万元，项目资金使用率达到 100%，目标完成率 100%。

### 3. 数量目标完成情况

(4) 3 栋教学楼主体工程完工比例目标设置为达到 100%。目前，3 栋教学楼主体工程已完成封顶并进入室内装修，目标完成率 105.26%。

(5) 1 栋图书馆主体工程完工比例目标设置为达到 100%。目前，1 栋图书馆主体工程已完成封顶并进入室内装修，目标完成率 105.26%。

(6) 1 栋行政楼主体工程完工比例目标设置为达到 100%。目前，1 栋行政楼主体工程已完成封顶并进入室内装修，目标完成率 105.26%。

(7) 3 栋实训楼主体工程完工比例目标设置为达到 100%。目前，3 栋实训楼主体工程已完成封顶并进入室内装修，目标完成率 105.26%。

(8) 3 栋宿舍主体工程完工比例目标设置为达到 100%。目前，3 栋宿舍主体工程工程已完成封顶并进入室内装修，目标完成率 105.26%。

#### 4. 质量目标完成情况

(9) 工程建设程目标要求符合规定程序。该项目建设从项目立项，取得可行性研究报告批复、概算批复和工程施工许可证等，程序符合法律规定。

#### 5. 社会效益目标完成情况

(10) 项目建设能能否提高当地教育发展水平绩效目标要求能。该项目建设能于提高中小学生学生理论应用实际能力、完善职业技术人才基本素质，提高地方教育水平的整体发展均具有重要的现实意义。

#### 6. 乡村旅游群众满意度完成情况

(11) 周边群众对工程建设满意度绩效目标要求达到 90%。2021 年经调查，周边群众对工程建设满意度达到 91.5%，目标完成率 100%。

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 项目评价主体

福鼎市财政局自行组织与第三方评价相结合。

### (二) 绩效评价目的

一是通过全面评价 2021 年“福鼎市职成教中心实训基地建设”项目支出绩效评价，形成真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正的绩效评价结论，为后期强化预算绩效管理提供重要

依据。通过绩效评价，可以从效率的角度分析，准确掌握项目年度绩效目标的完成情况、资金安排使用的运行情况、政策措施落实情况等，发现目标与现实之间的差异程度，总结项目管理中的经验和教训，为后续项目管理提供有益借鉴。

二是通过对项目绩效评价，督促项目实施单位提升项目实施水平。一方面通过考核项目绩效目标的完成程度，增强项目实施单位对财政资金使用的责任感，规范资金管理，确保资金安全与高效使用。另一方面考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益，分析资金使用后对实训基地建设的影响，对后续项目建设提供及时、有效的信息和决策依据；第三通过对预算资金的产出和结果进行评价，发现预算执行、资金使用管理中存在的问题，优化资金资源，提高资金使用效率，为下一年度预算安排提供参考依据。

### **（三）绩效评价对象和范围**

本次绩效评价依据你单位使用本级预算资金开展的 2021 年“福鼎市职成教中心实训基地建设”项目，围绕项目立项情况、资金的管理和使用、项目相关管理制度办法的健全性及执行状况、绩效目标的实现程度、项目执行的产出和取得效益等方面进行相应评价。

### **（四）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法**

#### **1. 绩效评价原则**

（1）严谨科学。绩效评价严格执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合、共性和个性指标相结合、书面审核和现场核查相结合的方法，准确、合理地进行评价。

(2) 公平公正。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督。

(3) 分类实施。绩效评价在对项目资金进行合理分类的基础上组织实施。

(4) 绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出与产出绩效之间的紧密对应关系。

## 2. 绩效评价指标体系

根据本次绩效评价的目的和项目实际情况设计评价指标体系，指标体系包括决策（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、项目产出（分值 50%）、项目效益（分值 10%）、满意度（5%）五个方面，满分 100 分。将绩效评价指标体系 5 个一级指标，细化为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益、服务对象满意度 11 个二级指标。同时，根据该项目特点，设计符合本项目情况的 26 个三级指标。设置立项程序规范性、立项依据的充分性，绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、3 栋教学楼主体工程完工比例、1 栋行政楼主体工程完工比例、3 栋实训楼主体工程完工比例、1 栋图书馆主体工程完工比例、3 栋宿舍主体工程完工比例、1 栋食堂楼主体工程完工比例、配电房主体工程完工比例、水泵房主体工程完工比例、一期土地整理及土石方工程质量合格率、项目进度及时性、成本节约率、社会效益、生态效益、可持续效益和周边群众满意度等 26 个指标，既符合财政厅的要求，

同时也结合了“福鼎市职成教中心实训基地建设”建设项目的特点。这三级指标构成完整的绩效评价指标体系。

### 3. 评价方法

本项目评价采取的方法主要有以下几种方法：

（1）比较分析法：通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度评价方法。

（2）成本效益分析法：将一定时期内的支出与效益进行对比分析评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（3）因素分析法：通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（4）最低成本法：指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（5）专家（公众）评议法：指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度的一种评价方法。

针对项目实际情况，通过部分现场核查、查阅项目管理制度、财务管理制度等资料的形式，主要采用比较分析法，因素分析法，辅以公众评判法对本项目专项资金使用情况进行绩效评价。

## （五）绩效评价工作过程

### 1、前期准备阶段

根据福鼎市财政局绩效评价工作要求结合实施绩效评价项目的特点，绩效评价组通过向预算部门和资金使用部门收集相关资料对

项目深入研究、反复研讨，针对项目的特性设计相关表格进行了统计、分析、核实，作为项目评价信息并设计评价方案。

## 2. 实地了解

为保证本次绩效评价结果的客观、公正、科学，评价小组进行实地考察、访问听取项目情况介绍，考察、了解项目开展、执行、管控以及财务管理等方面情况，并进行问卷调查及开放式提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。

## 3. 分析评价

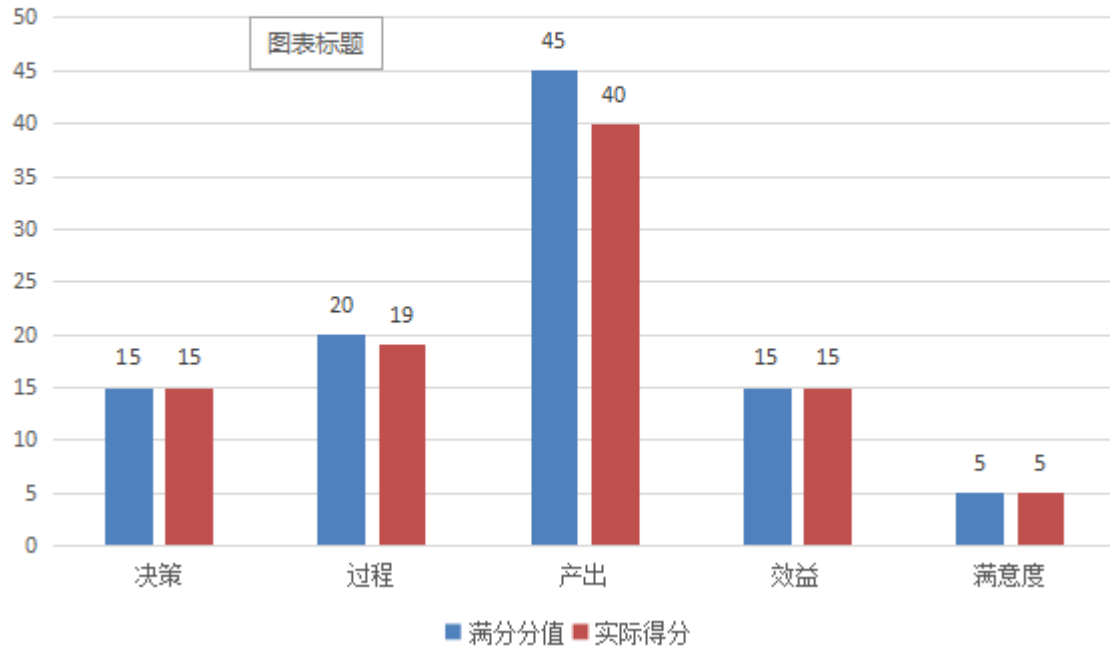
根据项目特点，按照绩效评价方案，通过收集资料、对照查证复核、数据汇总分析等工作程序，采用定性指标与定量指标相结合，对自评表数据和附件的相关数据进行了核实，对明显不合理的自评分数，根据附件与自主报告进行调整，若附件无法提供的，进行现场核实确认，进行绩效指标量化打分，经过汇总修正，得出最后评价结论，撰写绩效评价报告。

## 三、综合评价情况及评价结论

绩效评价小组按项目决策（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、产出（分值 50%）、效益（分值 10%）、满意度（分值 5%）等考评指标进行评价，在调查了解、实地考察基础上，逐个指标进行对比分析，并分别打分。在各项目分别评分的基础上，综合得分 94 分（满分 100 分）（评价得分明细如下图），绩效评价等级为优秀。



2021年度“福鼎市职成教中心实训基地建设”  
绩效评价得分明细表



#### 四、绩效评价指标分析

按照绩效评价指标体系划分的 5 个一级指标,细化为 11 个二级指标和 26 个三级指标,针对 26 个三级指标,结合项目实际进行逐项分析评价。

##### (一) 决策指标体系

决策指标体系满分 15 分,本次评价得 15 分,其中:

1. 项目立项方面满分 6 分,得 6 分。

(1) 项目立项程序规范性指标满分 3 分,得 3 分。你单位依据《关于福鼎市职成教中心实训基地项目建议书的批复》(鼎发改审批〔2016〕39 号)和《关于福鼎市职成教中心实训基地项目可行性研究报告的批复》(鼎发改审批〔2017〕113 号)等文件精神,按照

规定的程序申请设立，得 1 分；审批文件、材料符合相关要求，得 1 分；事前经过必要的绩效评估、集体决策等，得 1 分。

(2) 立项依据的充分性指标满分 3 分，得 3 分。你单位依据《关于福鼎市职成教中心实训基地项目建议书的批复》（鼎发改审批〔2016〕39 号）和《关于福鼎市职成教中心实训基地项目可行性研究报告的批复》（鼎发改审批〔2017〕113 号）等文件进行立项，该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，得 0.6 分；该项目立项符合行业发展规划和政策要求，得 0.6 分；该项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得 0.6 分；该项目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，得 0.6 分；该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不存在重复情况，得 0.6 分。

## 2. 绩效目标方面满分 5 分，得 5 分。

(1) 绩效目标合理性指标满分 2 分，得 2 分。你单位设置 11 个绩效目标，得 0.5 分；设置的项目绩效目标与实际工作内容相关，得 0.5 分；预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 0.5 分；绩效目标设立与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 0.5 分。

(2) 绩效指标明确性指标满分 3 分，得 3 分。你单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分；你单位设置的 11 个绩效目标能通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 1 分；设置的绩效目标与项目目标任务数或计划数总体相对应，得 1 分。

## 3. 资金投入方面满分 4 分，得 4 分。

(1) 预算编制科学性指标满分 2 分，得 2 分。预算编制事前经

过科学论证，得 0.5 分；预算内容与项目内容相匹配，得 0.5 分；预算额度测算依据充分，按照标准编制，得 0.5 分；预算确认的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 0.5 分。

(2) 资金分配合理性指标满分 2 分，得 2 分。预算资金分配根据项目实际情况，依据充分，得 1 分；相应资金分配额度较合理，与项目单位实际相适应，得 1 分。

## (二) 过程指标体系

过程指标体系满分 20 分，本次评价得 19 分，其中：

1. 资金管理方面满分 12 分，得 12 分。

(1) 资金到位率指标满分 4 分，得 4 分。2021 年资金到位率= $(\text{实际到位资金}/\text{预算资金}) \times 100\%$ ，该项目下达“地方政府债券转贷资金”安排资金 10000 万元，实际到位资金 10000 万元，资金到位率为 100%，得 4 分。

(2) 预算执行率指标满分 4 分，得 4 分。2020 年预算执行率= $(\text{实际支出资金}/\text{实际到位资金}) \times 100\%$ 。经核实，该项目实际支出资金为 10000 万元，实际到位资金 10000 万元，预算执行率为 100%，得 4 分。

(3) 资金使用合规性指标满分 4 分，得 4 分。项目资金在具体使用过程中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，得 1 分；资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 1 分；按照项目预算批复或合同规定的用途使用，得 1 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 1 分。

2. 组织实施方面满分 8 分，得 7 分。

(1) 管理制度健全性指标满分 4 分，得 4 分。你单位依据《福鼎市城市建设投资有限公司关于工程项目建设廉政制度》、《财务管理暂行规定》和《基本建设财务规则》等制度执行项目，因此得 4 分。

(2) 制度执行有效性指标满分 4 分，得 3 分。该项目遵守相关法律法规和相关管理规定，得 1 分；项目调整与支出调整按规定执行，手续完备，得 1 分；因项目建设前后涉及福鼎市教育局、福建省福鼎职业中专学校和你单位，财务核算信息和项目档案没有合并归档，得 0 分；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑按规定落实到位，得 1 分。

### **(三) 产出指标体系**

产出指标体系满分 45 分，本次评价得 40 分，其中：

1. 产出数量方面满分 32 分，得 32 分。

(1) 3 栋教学楼主体工程完工比例指标满分 4 分，得 4 分。截止目前，该项目 3 栋教学楼已完成封顶并进入室内装修阶段，主体工程完工比例达到 100%，则得 4 分。

(2) 1 栋行政楼主体工程完工比例指标满分 4 分，得 4 分。截止目前，该项目 1 栋行政楼已完成封顶并进入室内装修阶段，主体工程完工比例达到 100%，则得 4 分。

(3) 3 栋实训楼主体工程完工比例指标满分 4 分，得 4 分。截止目前，该项目 3 栋实训楼已完成封顶并进入室内装修阶段，主体工程完工比例达到 100%，则得 4 分。

(4) 1 栋图书馆主体工程完工比例指标满分 4 分，得 4 分。截止目前，该项目 1 栋图书馆已完成封顶并进入室内装修阶段，主体工程完工比例达到 100%，则得 4 分。

(5) 3 栋宿舍楼主体工程完工比例指标满分 4 分，得 4 分。截止目前，该项目 3 栋宿舍楼已完成封顶并进入室内装修阶段，主体工程完工比例达到 100%，则得 4 分。

(6) 1 栋食堂大楼主体工程完工比例指标满分 4 分，得 4 分。截止目前，该项目 1 栋食堂大楼已完成封顶并进入室内装修阶段，主体工程完工比例达到 100%，则得 4 分。

(7) 配电房主体工程完工比例指标满分 4 分，得 4 分。截止目前，该项目配电房已完成封顶并进入室内装修阶段，主体工程完工比例达到 100%，则得 4 分。

(8) 水泵房主体工程完工比例指标满分 4 分，得 4 分。截止目前，该项目水泵房已完成封顶并进入室内装修阶段，主体工程完工比例达到 100%，则得 4 分。

2. 产出质量方面满分 4 分，得 4 分。

(1) 一期土地整理及土石方工程质量合格率指标满分 4 分，得 4 分。一期土地整理及土石方工程已通过竣工验收，评定质量合格，得 4 分。

3. 项目进度及时性方面满分 5 分，得 0 分。

完成及时性指标满分 5 分，得 0 分。根据《福鼎市职成教中心实训基地项目可行性研究报告》，福鼎市职成教中心实训基地项目拟分两期建设完成，其中一期工程建设周期从 2016 年 10 月开始

前期准备及立项报批，施工进场预计 2017 年 12 月初开始，预计 2019 年 12 月末完成竣工验收并交付使用，整个建设周期 39 个月，施工周期共 25 个月。2016 年 4 月 1 日，该项目通过立项报批，截止 2022 年 9 月 30 日，项目仍在施工，因此得 0 分。

4. 产出成本方面满分 4 分，得 4 分。

成本节约率指标满分 4 分，得 4 分。根据福鼎市发展和改革局出具的《关于福鼎市职成教中心实训基地（一期）项目初步设计及工程概算的批复》（鼎发改审批〔2018〕130 号）文件，该项目工程概算核定为 40299.20 万元，其中工程建安费用 36161.29 万元。截至 2021 年 12 月 31 日该项目工程累计支出 171,300,649.50 元，预计该项目工程累计支出不会超过 40299.20 万元，因此得 4 分。

#### （四）效益指标体系

效益指标体系满分 15 分，本次评价得 15 分，其中：项目效益指标体系满分 15 分，本次评价得 15 分。

1. 社会效益指标满分 5 分，得 5 分。该项目 2021 年建设中没有发生工程事故，因此得 5 分。

2. 生态效益指标满分 5 分，得 5 分。该项目建设通过节能评审，在 2021 年施工工程中，没有发生违反生态环境规定的情况，因此得 5 分。

3. 可持续效益方面满分 5 分，得 5 分。该项目的提出旨在打造多校一体、资源共享、创新模式、集约发展、着力构建教育、培训和社会共享的装备和服务平台，既是福鼎市进一步合理调整城区教育结构布局，以“大教育”的发展模式提高城区教育服务能力的必

经之路，同时也是学校改革提升实践教学体系，营造良好创新教育环境的重要举措。这对于提高中小学生学习理论应用实际能力、完善职业技术人才基本素质，提高地方教育水平的整体发展均具有重要的现实意义。因此得 5 分。

### **（五）满意度指标体系**

满意度指标体系满分 5 分，本次评价得 5 分，其中：周边群众满意度指标体系满分 5 分，本次评价得 5 分。通过对周边的满意度调查，经统计得出的满意度 91.82%，高于 90%，得 5 分。

## **五、项目存在的问题**

我们秉着客观、公正、科学的态度，深入了解该项目的实施情况，项目管理情况、财务管理等情况，并进行开放提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。经深入了解，现整理列示该项目存在的问题如下：

1. 没有完整反映项目整体投资情况。因该项目建设前期的参与方为福鼎市教育局和福鼎职业中专学校，发生的前期费用由这两家单位承担并会计核算，例如职成教中心森林植被恢复费、项目规划专评审咨询费、建设地质灾害危险性评估费、项目使用林地可行性研究报告编制费、职成教中心规划调整及学生综合实践基地概念规划设计费等等。这些前期业务，在福鼎职业中专学校进行会计核算，你单位没有体现；而后期的工程建设、设计费等经济业务在你单位核算，但福鼎职业中专学校和业主福鼎市教育局财务上又没有核算。

2. 项目建设整体推进较慢。根据《福鼎市职成教中心实训基地项目可行性研究报告》，福鼎市职成教中心实训基地项目拟分两期建设完成，其中一期工程建设周期从 2016 年 10 月开始前期准备及立项报批，施工进场预计 2017 年 12 月初开始，预计 2019 年 12 月末完成竣工验收并交付使用，整个建设周期 39 个月，施工周期共 25 个月。2016 年 4 月 1 日，该项目已通过立项审批，但到 2020 年 11 月 6 日，该项目才取得《建设工程规划许可证》，2021 年 2 月 3 日，获得颁发《建设工程施工许可证》开始工程主体建设，截止 2022 年 9 月 30 日，项目仍在施工。该项目因前期各种原因，造成项目建设推进较慢。

## 六、下一步改进工作的有关建议

“福鼎市职成教中心实训基地”的建设是优化统筹区域教育资源，带动新区经济发展的新动力；是顺应时代发展，提高学生综合素质的需要。针对上述问题提出以下相关建议：

1. 建设业主应完整项目整体投资情况。为了完整反映项目建设整体情况，及时了解项目投资是否在审批的概算范围内，项目建设业主应合并各单位分别核算的项目经济业务，或建立专账或建立辅助账的形式，达到总体反映项目投资投资情况。

2. 分析项目建设推进缓慢原因，避免下次建设出现同样问题。项目业主应认真分析总结该项目建设过程中存在的问题或困难，积累经验，在下一个项目建设中尽量做到科学合理安排项目建设进度，避免进度延误增加资金时间成本，也避免因项目推迟投入运营而造



成相关损失。

## 七、结果运用

1. 在福鼎市职成教中心实训基地建设完工验收之前，建设单位应整理出完整的项目建设档案、项目投资情况等，及时进行项目建设竣工验收决算审计。

2. 该项目距投入运营并产生经济收益还有一段时间，为了保障该项目的地方政府债券转贷资金利息的按期及时支付，财政应兜底保证借款年利息 383 万元的资金筹集到位。

附件：地方政府性债券支出绩效评价指标体系