

大连市高新区直属中小学校及公办幼儿园 定点维修单位采购项目绩效评价报告

辽宁众华资产评估有限公司

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、绩效评价工作开展情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
(二) 绩效评价指标体系及评价标准	3
三、综合评价情况及评价结论	5
四、绩效评价指标分析	5
(一) 项目决策情况	6
(二) 项目过程情况	6
(三) 项目产出情况	6
(四) 项目效益情况	7
五、 主要绩效	7
六、存在的问题	7
(一) 需设置清晰的绩效目标	7
(二) 项目管理能力有待提高、制度待完善	8
(三) 项目资金使用跟踪监督不足	8
七、相关建议	8
(一) 加强绩效目标管理、提升绩效目标管理质量	9
(二) 加强立项管理、完善业务管理制度	9
(三) 加强资金管理、厉行节约	9

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

大连高新技术产业园区教育文体局通过购买高新区直属中小学校及公办幼儿园定点维修单位采购项目，改善教育办学条件，提高教育教学发展。

2. 项目主要内容及实施情况

大连高新技术产业园区教育文体局通过公开招标方式选定 1 家工程定点服务单位——大连炜达建设工程有限公司，每单项工程不超过 30 万元，全年维修费用不超过 800 万元，其服务内容性质为高新区直属中小学校及公办幼儿园应急零星维修。服务期限一年，在落实下一年度财政预算的前提下，本项目服务内容及服务要求不变、预算不变，双方协商同意，经财政批准后，可依据本次招标结果所签订的合同续签一年，最多续签两次。大连炜达建设工程有限公司根据招标文件要求，根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就 2019 年高新区直属中小学校及公办幼儿园定点维修单位采购项目工程施工及有关事项协商一致，高新技术产业园区教育文体局于 2020 年 9 月 9 日与大连炜达建设工程有限公司第一次续签，于 2021 年 9 月 9 日与大连炜达建设工程有限公司第二次续签。施工工程已通过立项批准（项目编号：CXZB-2019-02-02），合同已在大连高

新技术产业园区财政金融局备案（合同编号：HT220001）。合同金额为全年不超过 8,000,000 元，协议有效期一年，自 2021 年 9 月 9 日至 2022 年 9 月 9 日，本报告绩效评价时间范围均为在此期间。

大连炜达建设工程有限公司提供的具体服务内容包括：高新区直属中小学校及公办幼儿园应急零星维修。

3. 资金投入和使用情况

根据合同约定，大连高新技术产业园区教育文体局按季度结算付款，每个季度上报结算，由甲方确认，并经财政部门审核完成后，支付审核值 95% 的结算款。剩余 5% 作为质量保证金，待全部工程完成验收满一年后一个月內付清（无息）。

支付资金全部来自于财政资金，大连高新技术产业园区教育文体局向大连炜达建设工程有限公司支付基建合同款资金 2022 年 1 月 21 日 2,571,947.35 元,2022 年 1 月 27 日 2,348,043 元，2022 年 6 月 1 日 2,580,957 元，至 2022 年 12 月 30 日共支付 7,500,947.35 元，付款率为 93.76%。其中 1 月支付两笔，是由于寒假期间施工量集中增加，全部维修工程均已验收合格后付款。

（二）项目绩效目标

该项目为延续性项目，项目自 2021 年 9 月 9 日至 2022 年 9 月 9 日总目标为保证直属中小学校及公办幼儿园维修工作平衡有序完成。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

通过对高新区直属中小学校及公办幼儿园维修项目的决策、执行情况的梳理,对项目支出是否达到预期设定的绩效目标,以及对项目的经济性、效率性和效益性进行综合评价。目的在于优化财政资金资源配置,提高专项资金的使用效率,后续项目资金的持续投入,为高新区直属中小学校及公办幼儿园维修管理的有效提升提供参考依据、意见及建议。

本次绩效评价对象为高新区直属中小学校及公办幼儿园维修费,评价范围是项目决策情况、服务期间自 2021 年 9 月 9 日至 2022 年 9 月 9 日的高新园区财政资金的投入和使用情况、执行过程的合法合规性、项目实现的产出及取得的效益情况。

（二）绩效评价指标体系及评价标准

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）、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）和大连市财政局关于印发《大连市财政项目支出预算绩效管理办法》的通知（大财绩〔2020〕956 号）等文件要求,参照项目服务合同约定内容,设立三级指标评价体系。

本次设计的高新区直属中小学校及公办幼儿园定点维修项目绩效评价指标体系包括 4 项一级指标、10 项二级指标、16 项三级指标,指标满分为 100 分。指标围绕决策、过程、产出和效益四个维度进行评价。一是决策指标（20 分）,主要评价项目的主要评价项目决策科学性和绩效目

标、指标设计情况；二是过程（26分），主要围绕预算项目的制度建设、资金到位、使用规范性以及内控监管等关键环节开展评价；三是产出（38分），主要评价预算绩效目标的实现程度、项目实施质量以及成本节约等方面情况；四是效益（16分），主要评价预算项目所产生的生态效益以及满意度调查方面。具体指标内容如下：

表1 高新区直属中小学校及公办幼儿园定点维修绩效评价指标体系

序号	一级指标	二级指标	三级指标	指标分值
1	决策 (20)	项目决策	立项依据充分性	4
2			立项程序规范性	6
3		绩效目标	绩效目标合理性	5
4			绩效指标明确性	5
5	过程 (26)	组织实施	管理制度健全性	2
6			制度执行有效性	5
7		资金管理	预算编制科学性	8
8			资金到位率	6
9			资金使用合规性	5
10	产出 (38)	产出数量	维修服务范围覆盖率	10
11		产出质量	维修实施规范	4
12			维修验收合格率	10
13		产出成本	成本节约率	4
14		产出时效	维修完成及时性	10

15	效益 (16)	生态效益	维修产生投诉率	6
16		满意度调查	服务对象满意度	10

绩效评价定级标准依据《大连市财政项目支出预算绩效管理办法》(大财绩〔2020〕956号)文件确定,总分一般设置为100分,等级一般划分为四档:90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。

三、综合评价情况及评价结论

表2 评价情况总表

一级指标	指标分值	最终得分	得分率	评价等级
决策	20	12	60.00%	中
过程	26	13	50.00%	
产出	38	33	86.84%	
效益	16	11	68.75%	
总计	100	69	69.00%	

本次绩效评价综合得分为69分,评价等级为“中”。

综合分析,高新区直属中小学校及公办幼儿园定点维修项目在绩效目标设置,绩效指标细化,现场人员配置及维修验收等方面在后续管理中心有待改善。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策指标分值为 20 分，得分为 12 分，得分率为 60%。从评价指标得分情况看，立项依据充分，但立项程序规范性、绩效目标合理性、具体绩效指标设置的完整性、细化程度和可衡量性不足。

（二）项目过程情况

项目过程指标分值为 26 分，得分为 13 分，得分率为 50%。制度规范性扣分主要是业务管理制度未建立健全，制度执行有效性扣 2 分，主要原因是项目重要文件——投标文件、验收报告缺失以及招标文件中服务内容未在服务协议中明确约定。预算编制科学性不足的原因是未提供项目预算编制文件；资金使用合规性扣 1 分，主要原因是未提供按招标文件中验收合格的文件，并将其作为支付经费的依据。

（三）项目产出情况

项目产出指标分值为 38 分，得分为 33 分，得分率为 86.84%。

维修服务费用实际付款时，由施工单位申报送审，园区教育文体卫生局委托第三方咨询机构评审，扣除 5%的质保金后，按审定金额的 95%支付维修款，本报告绩效评价时间范围内付款 750.09 万元，略低于合同总价款 800 万元的 95%即 760 万元，节约了一定的成本。

产出时效指标扣 5 分，主要是虽然提供了包括维修时长的维修服务汇总统计表，但并未涵盖响应报修的时效，因此无法判断维修是否及时。

（四）项目效益情况

项目效益指标分值为 16 分，得分为 11 分，得分率为 68.75%。项目运行两年，并未收到任何由于非规定时间产生噪音或垃圾不及时清理而发生的投诉，维护了社会环境。满意度指标扣 4 分，是因为虽然有维修服务汇总统计表中服务对象的满意度情况统计，但没有相关验收单及带有服务对象签字的满意度调查表。

五、主要绩效

在评价期间内完成 7 家直属中小学及 4 公办家幼儿园的应急零星维修，维修内容包括：拆除室外外墙至结构层并新建、增加蹲便并扩大、操场新建围网结构、室内墙面、棚面面层拆除并新建、新建钢结构台阶及栏杆、新建室内楼梯防护结构、新建操场休息台、新建钢结构彩钢检录处并装修、新建钢结构彩钢测温室并装修、操场围栏加高、水设备间更换采暖系统、水加压系统，压力排水系统、人造草坪铺装等。所有维修全部完成并验收合格，符合使用功能。

六、存在的问题

（一）绩效目标管理问题

提供的绩效目标表中，绩效目标为“直属中小学及公办幼儿园、医院等设施的维修、改造等项目”，具体指标设置存在不合理、不具备可衡量性，如产出指标中二级指标为时效指标，三级指标为“项目按计划开工率”、；

效益指标中二级指标为社会效益指标，三级指标为“项目综合利用率”、“设施正常运转率”、“项目受益人数”。

绩效目标设置存在目标不明确清晰，指标设置缺乏合理性，绩效指标细化、量化程度不足，未能选取与任务目标相关的关键指标并设置具体的指标值等问题。

（二）项目管理能力有待提高、制度待完善

大连高新技术产业园区教育文体局委托大连诚信工程招投标代理有限公司实施公开招标，但未提供招标前与立项有关的审批文件、可研、专家论证、集体决策等资料，且招标文件服务内容并无明确的服务范围及服务对象列表。

未提供预算管理制度、人员管理制度及业务管理制度；项目投标文件、验收报告资料不齐全，未归档；招标文件中无明确已标价工程量清单或预算书、验收标准及响应时效。

招标时约定服务期为一年，可以顺延两次，第二年即 2021 年 9 月 9 日续签合同，服务范围及服务费不变，招标文件中无明确的服务范围列表及验收标准。

（三）项目资金使用跟踪监督不足

目前未根据验收报告对申请划拨资金进行批复，仅有结算审核定案表及付款单据，且缺少现场维修情况资料及验收记录。

七、相关建议

（一）加强绩效目标管理、提升绩效目标管理质量

绩效目标是绩效管理的基础和起点。绩效目标和指标设置不科学、不规范，指标值不合理等问题，直接影响绩效自评乃至整体绩效管理工作的质量和效果。绩效目标设定的依据包括：维修工作计划、任务要求、验收标准，相关历史数据等，具体绩效目标设定时，可以先对项目的功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确项目的功能特性；依据项目的功能特性，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，确定项目要实现的总体目标，并以定量和定性相结合的方式进行表述；对项目支出总体目标进行细化分解，从中概括、提炼出最能反映总体目标预期实现程度的关键性指标，并将其确定为相应的绩效指标；通过收集相关基准数据，确定绩效标准，并结合项目预期进展、预计投入等情况，确定绩效指标的具体数值。

（二）加强立项管理、完善业务管理制度

为提升财政资金使用绩效，应加强立项审批，首先需要关注项目的可行性和必要性，避免重复投入资金。建立健全业务管理制度。引入第三方服务的，应加强对第三方服务的监管。

（三）加强资金管理

为使财政资金按规定用途使用，应加强对项目支出的验收管理，并将验收报告及相关证明材料及时归档。

辽宁众华资产评估有限公司

二〇二三年一月