



查询码防伪查询

评估报告查询网址:

<http://www.gxdpg.com>:8080

评估报告防伪查询码: 1021220818394

声明: 以防伪查询码查询为准, 凡报告内容与本网址查询结果不一致, 即为虚假报告; 使用虚假报告所带来的后果我司不承担任何责任。



防伪二维码

# 揭阳技师学院(南校区)工程建设项目 绩效评价报告

绩 22106600008

编制(公章): 广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

主评人(签名):

二〇二二年十月





### 项目关键信息表

项目名称	揭阳技师学院（南校区）工程建设绩效评价项目
委托单位	揭阳市财政局
资金使用单位	揭阳市人力资源社会保障局
项目实施单位	广东省揭阳市高级技工学校
第三方评价机构	广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司
评价对象	揭阳技师学院（南校区）工程建设项目
评价资金	投资估算金额 18772.6 万元；支出金额 2045.67 万元
实施地点	揭阳市
评价性质	事中绩效评价
评价基准日	2022 年 7 月 20 日
评价实施时间	2022 年 7 月至 9 月
绩效评价内容	从决策、过程、产出和效益四个方面，对揭阳技师学院（南校区）工程建设项目开展综合评价。
绩效评价结果	本次绩效评价采用百分制评分，本项目绩效评价得分为 63.12 分，绩效评价结果等级为“中”。



## 目录

第一部分：绩效报告 .....	1
一、评价项目概要 .....	1
(一) 项目背景 .....	1
(二) 绩效目标及完成情况 .....	2
(三) 评价金额及支出情况 .....	4
二、评价结论与绩效分析 .....	5
(一) 总体结论 .....	5
(二) 各部分绩效分析 .....	6
三、主要成效 .....	9
(一) 施工现场外部围蔽工作规范，创文宣传到位 .....	9
(二) 工程环境保护管理到位，对居民影响较低 .....	10
(三) 监理工程资料真实，项目建设台账资料齐备 .....	10
四、存在问题 .....	10
(一) 项目招标前期准备欠充分，流程的科学性欠佳 .....	10
1. 报批手续不完善 .....	10
2. 缺少专家论证及风险评估环节，立项程序待完善 .....	11
(二) 项目前期准备工作不到位，影响项目实施效果 .....	11
1. 设计变更次数过多，图纸概算编制周期过长 .....	11



2. 建设工程规划许可证办理不及时，提前施工未能按规定申请 .....	12
3. 机场隔音降噪问题未能得以解决，前期研判不足 .....	12
(三) 财务管理规范性不足，资金监管不严 .....	13
1. 项目资金流转不规范 .....	13
2. 预算编制欠合理，未按规定进行概算审核 .....	13
3. 财务核算工作存有纰漏，账目管理不到位 .....	14
(四) 项目管理力度不足，管理机制有待完善 .....	14
1. 项目管理人员水平不足，对 EPC 项目理解不到位 .....	14
2. 项目施工现场安全文明生产方面存在重大安全隐患 .....	15
3. 存在人员管理不到位的情况 .....	16
4. 项目档案资料存在缺失 .....	16
5. 阶段性验收工作不及时 .....	17
(五) 合同工期偏离度较大，工期延误严重 .....	17
1. 项目在可研修编后，未针对图纸设计时间进行补充约束 .....	17
2. 项目在可研修编后，未对项目工期进行补充约束 .....	17
(六) 绩效指标体系未能有效细化设置 .....	18
<b>五、相关建议 .....</b>	<b>19</b>
(一) 规范项目立项，加强审批流程的合规性 .....	19
(二) 加快配套工作的完善，提高项目实施工作的时效性 .....	19
(三) 规范财务管理行为，加强资金监管 .....	19
(四) 提高项目管理水平，加紧完善管理机制 .....	20



(五) 加紧完成补充协议, 增强协议效力 .....	22
(六) 全面提升预算绩效管理能力和提高绩效目标的科学性 .....	22
<b>第二部分: 分析报告 .....</b>	<b>24</b>
<b>一、基本情况 .....</b>	<b>25</b>
(一) 资金背景 .....	25
(二) 实施概况 .....	26
(三) 绩效目标 .....	28
<b>二、绩效指标分析 .....</b>	<b>30</b>
(一) 决策指标分析 .....	32
(二) 过程指标分析 .....	36
(三) 项目产出情况 .....	40
(四) 项目效益情况 .....	44
<b>附件 1. 绩效评价项目技术说明 .....</b>	<b>49</b>
<b>附件 2. 项目绩效评价考评指标表 .....</b>	<b>60</b>
<b>附件 3. 满意度调查问卷 .....</b>	<b>67</b>
<b>附件 4. 满意度调查结果 .....</b>	<b>70</b>
<b>附件 5. 项目评价工作照片 .....</b>	<b>73</b>



## 第一部分：

# 绩效报告

### 一、评价项目概要

#### (一) 项目背景。

在 2019 年 9 月，根据《关于揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2019〕1121 号）的批复内容，同意揭阳市高级技工学校实训大楼建设项目的批复，建设项目占地面积 3000 平方米，总建筑面积 12000 平方米，将建设实训大楼一栋及配套设施作为揭阳市高技能人才公共实训基地。

其后在 2021 年 6 月，根据《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2021〕644 号）的批复内容，对项目内容进行了批复，本项目建设内容包括：

1. 体育运动场地（包括 400 米跑道及足球场、篮球场、羽毛球场、网球场、运动场看台、体育配套用房）、校区室内教学生活配套设施及生活超市、辅助服务用房；

2. 校区围墙、校门、强弱电、校园道路、给排水、室外消防、路灯、绿化等校区室外配套设施；

3. 一栋总建筑面积约 2500 平方米的两层汽车维修实训室。



综上，本次进行绩效评价的项目为上述 2019 年和 2021 年批复的相关内容，统称为揭阳技师学院（南校区）工程建设项目。根据相关批复及通知文件，确定本项目的主管单位为揭阳市人力资源和社会保障局（以下简称“市人社局”），项目实施单位为广东省揭阳市高级技工学校（以下简称“市技工学校”）。

## （二）绩效目标及完成情况。

### 1. 项目建设内容。

市人社局及市技工学校提供的项目建设内容目标如下：

（1）完成南校区实训大楼主体建设；

（2）完成体育运动场 400 米跑道、足球场一个、运动看台、篮球场 6 片的建设。

截至项目绩效事中评价基准日（2022 年 7 月 20 日），体育运动场 400 米跑道、足球场一个、运动看台、篮球场 6 片的建设已完成，尚未完成实训大楼主体建设工作。

### 2. 项目工期。

（1）南校区实训大楼项目。

在 2019 年 9 月，根据《关于揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2019〕1121 号），项目建设工期为 2020 年 2 月至 2021 年 8 月，总工期设定为 577 天。

根据 2019 年 12 月 2 日签订的《揭阳市高级技工学校实训大



楼（南校区）建设目标标准施工合同》，项目建设工期确定为 480 天。然而，根据现场考察，项目的完成情况未能如上述进度完成。该项目于 2021 年 4 月正式开工，从施工现场的施工进度计划了解到，预计将延期至 2023 年 1 月 30 日完工，实际工期预期为 670 天，预计工期将延期 290 天，无工程延期申请资料。

## （2）体育运动场建设项目。

根据《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2021〕644 号），项目建设工期为 2021 年 7 月至 2023 年 6 月，总工期设定为 730 天。

根据项目相关的中标通知书可知，除了在 2019 年进行了南校区实训大楼建设项目的招标工作之外，市技工学校将 2021 年的已获得批复的建设内容中的其中一个部分——体育运动场地进行了独立的招标工作。

根据《揭阳技师学院配套工程建设项目（体育场地）EPC 总承包合同》，项目建设工期为 120 天。结合《揭阳市人力资源和社会保障局关于印发〈揭阳技师学院配套工程建设项目委托代建实施方案〉的通知》（揭市人社〔2022〕46 号）及相关工程资料，该项目于 2021 年 10 月开工，并于 2022 年 4 月完工，建设工期约为 212 天。因此，工期延期了 92 天，无工程延期申请资料。

综上所述，南校区实训大楼项目和体育运动场建设项目建设工期目标均未能按计划完成。





### （三）评价金额及支出情况。

#### 1. 项目评价金额。

揭阳技师学院（南校区）工程建设项目估算总投资金额 18772.6 万元（其中：南校区实训大楼 3591.6 万元，配套工程 15181 万元）。本次评价截至 2022 年 7 月 20 日，项目从立项至评价基准日，预算安排 2900 万元（其中：南校区实训大楼项目 1900 万元，体育运动场建设项目 1000 万元），已拨付到位资金 2900 万元，资金到位率为 100%。

#### 2. 项目支出金额。

截至 2022 年 7 月 20 日，揭阳技师学院（南校区）工程建设项目总支出 2045.67 万元（其中：体育运动场建设项目 583.24 万元，南校区实训大楼项目 1462.43 万元），评价资金结余 854.33 万元，工程进度支付率为 100%。主要支出内容包括体育运动场建设项目工程进度款 560.43 万元、监理费 9.41 万元、设计费 10.8 万元、施工图审查费 2.6 万元；实训大楼项目工程预付款及进度款 1280 万元、设计费 30.3 万元、城市基础设施配套费 106.33 万元和桩基检测费 29.4 万元等费用。但由于预算执行率=（实际支出资金/实际安排预算）×100%，揭阳技师学院（南校区）工程建设项目中，南校区实训大楼项目存在严重的工期延误，体育运动场项目亦未能及时进行竣工验收，故按照实际安排预算金额 2900 万元计算，得出预算执行率为 70.54%。（资金支出情况统



计详见下表 1-1 项目资金支出汇总表)

表 1-1 项目资金支出汇总表 (万元)

序号	子项目名称	费用明细	到位资金	实际支出	结余	下达文件
1	体育运动场 建设项目	工程款(含预付 款及进度款)	1000	560.43	416.76	《关于调整下达 2020 年省级促进 就业创业发展专 项资金的通知》 (揭市财社 〔2020〕130 号)、 市政府常务会议 纪要六届 101 次 〔2021〕15 号
2		监理费		9.41		
3		设计费		10.8		
4		施工图审查费		2.6		
5	南校区实训 大楼	工程款(含预付 款及进度款)	1900	1280	437.57	揭市财社〔2017〕 32 号、〔综二 〔2019〕173 号〕〔470 号〕《关 于请求将产业共 建实训基地建设 专项资金调整用 于揭阳市高级技 工学校南校区实 训大楼建设的请 示》(揭市人社 〔2019〕89 号)
6		设计费		30.3		
7		预算编制费		5		
8		城市基础设施 配套费		106.33		
9		施工图审查费		6		
10		勘察费		5.4		
11		桩基检测费		29.4		
合计			2900	2045.67	854.33	

## 二、评价结论与绩效分析

### (一) 总体结论。

通过资料核查、现场考评及座谈会沟通,结合决策、过程、产出和效益共四个方面综合对资金使用、项目进度及项目效益进行综合分析,评审得分结果。专家组认为:总体上,揭阳技师学



院（南校区）工程建设项目在效益方面的表现良好，但在项目决策、过程和产出方面，存在一定的问题，主要包括立项规范性不足、绩效目标设置不理想、资金合规性不足、阶段性完成情况未能如期、项目进度达标率不理想、工期延误导致成本不够节约等问题。经综合分析，揭阳技师学院（南校区）工程建设项目绩效评价得分为 63.12 分，绩效等级为“中”。（具体见表 2-1 所示）

表 2-1 项目专家综合评分总表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
指标得分	15	25	30	30	100
评价得分	5.00	15.12	19.00	24.00	63.12
得分率	33.33%	60.48%	63.33%	80.00%	63.12%

## （二）各部分绩效分析。

### 1. 决策分析。

该指标分值 15 分，评价得分 5 分，得分率为 33.33%。从二级指标得分情况看，项目立项、绩效目标和资金投入等方面情况均不理想，得分率分别为 40.00%、50.00%和 16.67%，得分率较低。本项目存在立项程序规范性不足、部分绩效指标未进行细化分解的问题、指标可衡量性不高、预算编制依据不足、项目单位代编下属单位预算规模过大、资金分配合理性不足等问题。

### 2. 过程分析。

该指标分值 25 分，评价得分 15.12 分，得分率为 60.48%。



从二级、三级指标得分情况看：

(1) 资金管理得分率为 71.20%，得分情况一般。资金到位率为 100%。截至评价基准日，共计应支付金额为 2045.67 万元，已支出金额为 2045.67 万元，资金支出率为 100%。但由于预算安排金额为 2900 万元，项目存在进度延误的情况，故预算执行率为 70.54%。此外，在资金使用合规性方面，存在南校区实训大楼的工程项目未进行专账核算，也未进行项目独立核算；运动场项目出现账目管理混乱；项目资金未能采取财政直接支付等问题。

(2) 组织实施指标中的项目管理制度健全性方面较好，得分率为 100%。工程监理、质量监督管理、安全管理和工程进度月报等制度较为健全。

(3) 组织实施总体得分率为 53.33%，得分率低，该指标中的项目组织机构健全性、组织机构运转有效性和项目管理制度执行情况均不理想。主要存在问题为，专家组现场核查发现，现场人员到位情况欠佳；项目有多次设计变更，但无项目变更审批资料；实训大楼的施工是联合体中标，但违规分别签订施工合同（广州市第三建筑工程有限公司）和设计合同（北京中元工程设计顾问有限公司）。

### 3. 产出分析。

该指标分值 30 分，评价得分 19 分，得分率为 63.33%。从二级、三级指标得分情况看，产出数量、产出质量、产出时效和产



出成本方面得分率分别为 66.67%、66.67%、66.67%和 50.00%，情分情况较差。主要表现为存在项目实际工期延误导致影响了完工率、进度达标率及成本节约率和竣工验收资料、设计变更程序性文件不足等方面的情况。

(1) 体育运动场地和南校区实训大楼进行了独立的招标工作：

①体育运动场建设项目。

根据项目的 EPC 合同，项目建设工期为 120 天。结合相关实施方案及相关工程资料，建设工期约为 212 天，工期延期了 92 天，无工程延期申请资料。

②南校区实训大楼项目

根据施工合同，项目建设工期为 480 天。然而，从施工现场的施工进度计划了解到实际工期预期为 670 天，预计工期将延期 290 天，无工程延期申请资料。

综上所述，体育运动场建设项目和南校区实训大楼项目建设工期目标均未能按计划完成，成本节约力度欠佳。

(2) 结合现场考察及资料查核等情况可得，体育运动场建设项目已完工，未进行竣工验收，但现场抽检情况良好；实训大楼项目存在多项设计变更，但变更资料存在缺失。

#### 4. 效益分析。

该指标分值 30 分，评价得分 24.00 分，得分率为 80.00%。



从二级、三级指标得分情况看：

(1) 经济效益方面得分率为 80.00%，情况尚可。根据调研结果所示，94.12%受访者认为项目建设有利于改善学校教学环境。但由于工期延误严重，且存在将 2021 年的同一立项进行分拆招标的情况，存在影响项目投入分配的风险，对经济效益产生不良影响。

(2) 社会效益方面，项目施工至今，未发生质量安全事故，质量安全生产方面效益较高。项目施工单位有落实社会责任，未发现拖欠工资及违反国家劳保制度的情况。但是，根据专家组现场考察发现，抽查项目现场塔式起重机发现，第二个、第三个、第四个标准节均未设置安全防护圈，且现场临时施工材料摆放凌乱，安全防护措施方面存有不足。

(3) 服务对象满意度方面情况良好。本次项目组针对在校师生进行了满意度调查，回收有效问卷 51 份。根据满意度调查结果显示，综合满意率为 90.20%，满意度良好。但由于市人社局、市技工学校及施工单位等参建各方均未能提供环境影响评价报告，且结合现场考察，机场噪音问题未能得到有效解决。

### 三、主要成效

#### (一) 施工现场外部围蔽工作规范，创文宣传到位。

施工现场作业区能实现全封闭围栏，出入口门岗设施完善，能有效防止无关人员误入作业区域，发生伤害施工人员或无关人



员的事故，对作业安全起到了基础性的保障。

### **（二）工程环境保护管理到位，对居民影响较低。**

一是项目单位能根据行业关于控制环境污染的法律和法规，采取有效的措施防止施工中的燃料、污水、废料、垃圾等有害物质对河流、水库的污染。

二是项目现场喷淋设施设备到位，防止扬尘措施完善，有效降低扬尘对城市环境的影响。

三是夜间施工作业时间能按照规范条例要求，对居民生活影响较低、较大程度地减少扰民的情况。根据回收的 51 份问卷中，针对“您认为项目的建设和施工，对您的学习造成的负面影响程度（如扬尘、噪音、汽车尾气）是”一题中，有效回答为 51 个，其中有 41 个回答认为影响不大，占比 80.39%。

### **（三）监理工程资料真实，项目建设台账资料齐备。**

现场考察所得，监理工作资料真实可靠，专家组抽查现场监理日志、旁站记录、月报等资料，能做到每天如实反映项目的进度及监理工作，总监理工程师签名真实，监理工作未发现存在违规现象。

## **四、存在问题**

### **（一）项目招标前期准备欠充分，流程的科学性欠佳。**

#### **1. 报批手续不完善。**

根据《关于揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项



目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2019〕1121号），该项目最早于2019年已立项，建设内容为建设总建筑面积12000平方米的实训大楼一栋（七层）以及其他配套设施等工程。后于2021年6月，根据《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2021〕644号）的批复内容，增加三大部分的建设内容。该项目的三大部分建设内容，为合并立项，配套工程估算总投资金额为15181万元。

市技工学校在未获当地发改部门的书面批准，亦无项目拆分申请的前提下，对项目进行拆分，且于2021年8月，单独进行了揭阳技师学院配套工程建设项目（体育运动场地）的独立招投标。

## **2. 缺少专家论证及风险评估环节，立项程序待完善。**

根据评价工作组现场考察所得，该项目有申报立项、项目立项批复文件、项目调整、创建技师学院工作方案的通知、委托代建实施方案等的文件资料，但无项目专家论证及相关风险评估结果文件，立项过程的完备性不足。

### **（二）项目前期准备工作不到位，影响项目实施效果。**

#### **1. 设计变更次数过多，图纸概算编制周期过长。**

根据现场查核所得，南校区实训大楼项目2019年12月提供勘察资料，自2020年4月开始图纸设计，但期间一直由于桩基设计方案不达标的问题而多次进行施工图设计变更，根据《施工





图审查意见告知书》（JYSC2019-0030），于2021年3月10日才通过。针对地基设计方案不合理的问题，建设单位市技工学校应联合主管部门市人社局及时寻求设计方面的权威机构介入，与设计单位组织专家论证，及时落实解决方案。但从座谈沟通了解所得，相关管理部门未能及时、有效的开展相关论证工作，未能及时指导设计单位开展地基勘察、桩基方案等方面的设计工作。截至评价基准日（2022年7月20日），项目仍未根据设计图纸完成预算编制工作，项目的图纸概算报审周期并未在《建设工程设计合同》内予以明确约束。以上情况导致未能及时进行预算编制，不利于项目成本控制，亦直接造成了工期延误，责任不明。

**2. 建设工程规划许可证办理不及时，提前施工未能按规定申请。**

根据现场施工档案等资料可知，南校区实训大楼项目于2020年4月已正式开工。但是《建设工程规划许可证》核发时间为2021年3月23日，同年4月核发《施工许可证》。虽然参建各方均表示2021年10月才开始进入正常的施工建设阶段，但鉴于2020年已开展试桩工作，项目已正式实施，《建设工程规划许可证》《施工许可证》办理时间滞后于项目实施时间，且未办理临时先行施工许可，违反了相关的行业规定。

**3. 机场隔音降噪问题未能得以解决，前期研判不足。**

在项目考察现场，市技工学校提供了2019年12月委托广州



巴菲特投资咨询有限公司编制的《揭阳潮汕国际机场一二期噪音敏感区（揭阳市高级技工学校南北校区）噪声治理项目可行性研究报告》，有针对邻近的揭阳潮汕国际机场对学校的影响及解决方案进行论述，但现场未能查核出解决后的成果资料。此外，结合现场考察所得，可研编制后至今已超过三年，相关降噪问题未能得到有效解决。

### **（三）财务管理规范性不足，资金监管不严。**

#### **1. 项目资金流转不规范。**

在已支出的项目资金中，除了2019年12月支出的南校区实训大楼项目的910万元工程预付款之外，其余项目资金未能采取财政直接支付的方式，影响预算执行率的正确计算，亦影响了财政资金的使用效率。在现场核查资料时发现，项目专户所使用的会计科目不是正规的事业单位会计账簿，只有财务会计核算，没有预算会计核算，与《财务管理制度》和《政府会计制度》的要求不符。

#### **2. 预算编制欠合理，未按规定进行概算审核。**

一是预算主体与支付主体不一致。项目预算单位是市人社局，但资金由市财政局直拨至市技工学校的相关专项账户，市人社局代编下属单位的预算规模过大，预算编制工作规范性欠佳。

二是市技工学校在未经发改部门的概算审核的前提下，将2021年的同一立项批复内容分拆，并开展招投标及后续施工工作，



市人社局作为主管部门并未对此作出有效监管、跟踪或完善过程文件。以上行为亦会引起招投标费用的多次支出，由于立项批复中的“校区室内教学生活配套设施及生活超市、辅助服务用房”“校区围墙、校门、强弱电、校园道路、给排水、室外消防、路灯、绿化等校区室外配套设施”和“一栋总建筑面积约 2500 平方米的两层汽车维修实训室”等多项建设内容的招投标计划尚未制定，故不能判断该立项分拆所造成的招投标费用的增加额度，但该行为存在资金浪费的风险，相关部门应予以重视。

### **3. 财务核算工作存有纰漏，账目管理不到位。**

根据评价工作组现场进行资金资料查核所得：

一是南校区实训大楼项目，未能按照规定要求进行专账核算，亦未进行项目独立核算。

二是体育运动场建设项目，存在账户管理混乱的情况。同一项目的财务人员重复设立 2 个项目编号，造成核算次序混乱的情况。

### **（四）项目管理力度不足，管理机制有待完善。**

#### **1. 项目管理人员水平不足，对 EPC 项目理解不到位。**

经了解，南校区实训大楼建设项目和体育运动场建设项目的建安工程部分合同价款分别为 3039.45 万元和 1334.25 万元。虽然单项建设规模不大，但均采用“设计-采购-施工”（简称“EPC”）模式发包。本来，采用 EPC 方式建设有利于提高项目建设效率，



加强财政资金的使用安全，有效地避免传统设计、施工分离模式下的结算超预算、预算超概算、概算超估算的问题。但本项目中，未能发挥 EPC 项目的管理优势。各子项目的工期延误严重，且未能及时地进行预算编制工作。

此外，市人社局、市技工学校对 EPC 项目的理解不足，对于南校区实训大楼项目，虽为联合体中标，但无联合体共同签订的 EPC 总承包合同，实际为施工单位（广州市第三建筑工程有限公司）和设计单位（北京中元工程设计顾问有限公司）分别与市技工学校签订独立的合同。根据《中华人民共和国招标投标法》的相关规定，联合体成员虽拥有独立的法人身份，但在加入联合体之后，其独立法人的身份暂时失效，不能以独立法人身份在同一招标工程中投标。同样，在联合体中标后，也不能以独立法人身份处理工程事务。因此，南校区实训大楼所分别签订的施工和设计合同的做法，与招投标法、EPC 工程管理制度与财务制度等行业法规制度要求不符，在未签订联合体合同前，相关项目资金的支出的合规性不足。

再者，上述分别签订合同的行为，造成市技工学校失去了在联合体乙方违约时追究联合体成员负连带法律责任的合法权益。

## **2. 项目施工现场安全文明生产方面存在重大安全隐患。**

专家组及项目组到现场考查发现：

(1) 1#塔式起重机的第二个、第三个、第四个标准节均未



设置安全防护圈，第二个标准节存在轻度变形的情况，翻查维保记录，相关隐患情况未被指出；

(2) 现场新安装的货梯未装防冲顶装置；

(3) 主楼楼道及地面边缘存在多处钢筋裸露，未作出有效的安全防护，通道临边防护不到位的情况较普遍；

(4) 现场安全警示标志和灭火器材设置数量不足（如塔吊无挂设完备的安全标志）；

(5) 场地内部分材料堆放不规整，且未挂设材料标识牌；

(6) 部分场地出现有积水及裸土的情况；

(7) 对进场人员检查制度未落实。

### **3. 存在人员管理不到位的情况。**

经现场抽查正在施工的实训大楼项目的人员情况，比对施工方案和监理方案，施工组织机构人员经理和技术负责人不到位，施工组织设计架构人员共 17 人，核查之时仅 7 人在场，只有项目副经理和安全员在场，其余人员均不在场。监理单位仅项目总监到位，专业监理和监理员等其他监理人员均不到位。

### **4. 项目档案资料存在缺失。**

一是南校区实训大楼存在较大量的设计变更，但现场无相关设计变更的过程资料，亦无相关审批资料、论证资料，造成了管理过程档案资料的缺失。

二是项目已于实施前期编制了《管理大纲》，但该大纲为各



项工作的完成目标，主管部门并未针对本项目的实施编制专项管理方案，不利于项目的各项管理工作的开展，内控措施待完善。

#### **5. 阶段性验收工作不及时。**

根据现场查核的体育运动场资料可知，一期体育运动场（跑道、篮球场 2 片、羽毛球场 3 片、网球场 2 片、运动场看台、体育配套用房）已经于 2022 年 4 月完工，距离评价基准日已过 3 个月，仍未办理验收，无相关验收资料，存在验收工作不及时的情况，不利于后期的管护工作。

#### **（五）合同工期偏离度较大，工期延误严重。**

##### **1. 项目在可研修编后，未针对图纸设计时间进行补充约束。**

在 2021 年进行可行性研究调整及施工内容变更后，至今尚未就设计图纸的交付和图审时间在原有合同的基础上签订补充协议，图审时间滞后，对工期目标实现造成了较大的负面影响。

##### **2. 项目在可研修编后，未对项目工期进行补充约束。**

根据项目的根据《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2021〕644 号），项目建设工期为 2021 年 7 月至 2023 年 6 月，总工期原定调整为 730 天。实际操作中，配套工程中的体育运动场部分进行了独立的招投标。而根据各项合同材料，“校区室内教学生活配套设备设施及生活超市、辅助服务用房”“校区围墙、校门、强弱电、校园道路、给排水、室外消防、路灯、绿化等校区室外配套设施”和“一栋



总建筑面积约 2500 平方米的两层汽车维修实训室”等多项建设内容并未被作出相应的安排。

#### (1) 体育运动场建设项目

根据《揭阳技师学院配套工程建设项目（体育场地）EPC 总承包合同》，项目建设工期为 120 天。结合《揭阳市人力资源和社会保障局关于印发〈揭阳技师学院配套工程建设项目委托代建实施方案〉的通知》（揭市人社〔2022〕46 号）及相关工程资料，该项目于 2021 年 10 月开工，并于 2022 年 4 月完工，建设工期约为 212 天，工期延期了 92 天，工期延误情况严重。

#### (2) 南校区实训大楼项目

根据《揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设目标标准施工合同》，项目建设工期为 480 天。然而，根据现场考察，项目的完成情况未能如上述进度完成。该项目于 2021 年 4 月正式开工，从施工现场的施工进度计划了解到，预计将延期至 2023 年 1 月 30 日完工，实际工期预期为 670 天，预计工期将延期 290 天，工期延误情况严重。

以上工期的调整均未在原签订的合同的基础上签订补充协议，不利于项目建设进度的监控，不利于项目成本的控制。

#### **(六) 绩效指标体系未能有效细化设置。**

该项目的项目单位所设置的绩效指标，未体现安全生产管理相关的目标，未能对安全生产工作进行有效的约束，不利于项目



的绩效管理工作，也导致了项目的关键性绩效指标的缺失。直接影响了项目实施进度和产出效果。

## 五、相关建议

### **（一）规范项目立项，加强审批流程的合规性。**

一是揭阳技师学院（南校区）工程建设存在用地规划、隔音降噪、环境影响等的问题因素，若由于建设需求需要分别进行招投标，必须先经揭阳市发展和改革局批准后，并经概算核价后，方能进行项目的独立招投标工作，建议市人社局和市技工学校强化工程建设项目立项意识，保障审批流程的合规性。

二是强化立项管理，落实危险性较大分部分项工程的专家论证工作，加强风险评估工作，加强立项依据的充分性。

### **（二）加快配套工作的完善，提高项目实施工作的时效性。**

一是建议项目单位在项目已于2022年3月完成了施工图图审的基础上，尽快结合相关设计图纸明确及制定完成相关工作的时间表，确保后续工程顺利推进，否则不利于项目的总体投资控制，亦会对后续工程进度款支付及工程进度产生不利影响。

二是建议后续类似“设计-采购-施工”（简称“EPC”）的项目，应在EPC合同中明确完成设计图纸概算报审时间，对合同各方予以约束，强化项目工期和成本管理。

### **（三）规范财务管理行为，加强资金监管。**

一是建议就市技工学校的资金支付问题，市人社局联合市财





政局加强监管，梳理相关事宜的使用情况，强化支出管理，确保后续资金使用的合规性。

二是建议规范市人社局及其下属单位的预算编制工作，对于代编下属单位预算规模过大的情况，作出适当的调整，保障资金的安全性。

三是加强项目财务核算管理工作，强化管理费用，严格按照工程成本核算要求，将各项管理费用合理列报，以便归口统一。

四是建议加强成本核算工作，应结合经济业务实质，按照《政府会计制度》《会计准则》的要求，准确将各项支出费用计入合理的科目内，保障会计工作的合法合规性。

#### **（四）提高项目管理水平，加紧完善管理机制。**

一是建议市人社局联合市技工学校，尽快针对南校区实训大楼合同签订与法规制度不符的情况协商解决方法，完善联合体合同签订工作。

首先，根据《中华人民共和国建筑法》《中华人民共和国招标投标法》及其他相关的法律法规和规章中对联合体投标均有规定，我国现行招投标法律法规中规定的联合体类型是合伙型投标联合体，联合体中标与招标人签订合同时，联合体的所有成员都要在合同上签字盖章。若联合体中有一个成员没有在合同上签字盖章或放弃退出，或签订合同时联合体的组成和投标时不一致，



均视为联合体违约，招标人有权拒绝授予联合体合同并据此没收联合体的投标担保，追究联合体的责任。

此外，根据《中华人民共和国招标投标法》第 31 条以及《工程建设项目施工招标投标办法》第 42 条的规定，联合体成员拥有独立的法人身份在加入联合体之后，其独立法人的身份暂时失效。不能以独立法人身份在同一招标工程中投标。同样，在联合体中标后，也不能以独立法人身份处理工程事务。联合体各方应当签订书面的共同投标协议，明确各方拟承担的工作，并将共同投标协议连同投标文件提交招标人。如果中标的联合体内部发生纠纷，可以依据共同签定的协议加以解决。联合体中标的，联合体各方应当共同与招标人签订合同。不能以联合体中某一投标人的名义与招标人签订合同，而是联合体各方都必须共同与招标人签订合同，联合体各方对中标的项目承担连带责任。联合体中的某一方违反合同，采购人都有权要求其中的任何一方承担全部责任。联合体的任何一方均不得以其内部联合体协议的约定来对抗招标人。

二是建议项目单位尽快组织相关单位（包括施工单位和监理单位）进行专项安全文明生产检查工作，对存在问题及时整改。

三是建议项目单位针对本项目的实际情况编制实施管理方案，以完善管理内控措施，加强项目管理的约束机制。

四是建议监理单位落实职能管理工作，协助建设单位做好人



员到位情况的管理。

五是项目现场必须遵守《施工现场现场围蔽的管理规定》：在现场存在高处作业的施工点，在作业区域内设置全封闭围栏，并在高处作业区域 3 米外设置围栏或拉设警戒线，更有效地防止地面作业人员进入坠落半径内发生高处坠物伤人，也防止无关人员误入作业区域发生伤害施工人员或无关人员的事故；严格执行起重机械设备防护措施，进一步防止作业人员高处坠落事故的发生。

#### **（五）加紧完成补充协议，增强协议效力。**

一是建议加紧完成南校区实训大楼的补充协议签订工作，并以补充协议为依据重新编制施工进度计划及施工组织计划。

二是考虑到项目南校区实训大楼建设进度延误的情况，建议后续拟完善的《建设工程 EPC 总承包合同》或其补充协议应适度合理增加工期时间，且现阶段需尽快明确最终总工期控制目标，并在补充协议内体现，作为监控项目建设进度的有效依据。

#### **（六）全面提升预算绩效管理能力，提高绩效目标的科学性。**

一是合理设置明确的绩效目标和指标，发挥绩效目标导向性作用。建议预算单位在年初填报预算申报材料的时候，根据项目实际情况，完整清晰地设置绩效目标，提取核心指标，同时增加项目满意度指标，针对设置的绩效指标清晰分类，对已进行的满意度调查工作，及时进行汇总分析，及时了解服务对象的所思所



想，进一步强化绩效目标管理工作。

二是完善绩效指标体系，增加安全生产量化指标。考虑到该项目社会影响较大，财政资金投入大，故建议在项目的绩效指标设置时，应强化安全生产方面的指标，增加针对该方面的量化指标，进一步对项目的安全生产工作制定绩效目标，强化项目效益。

以上建议供参考。



## 第二部分：

# 分析报告

为贯彻落实党的十九大关于全面实施绩效管理的重大部署和《中华人民共和国预算法》有关规定，根据《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《关于印发〈广东省省级财政资金绩效评审管理办公（试行）〉的通知》（粤财预〔2019〕121号）和《揭阳市财政局关于做好2022年度市级重点绩效评价工作的通知》（揭市财监〔2022〕18号）等文件要求，广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司（以下简称“广东信德评估”）接受揭阳市财政局（以下简称“市财政局”）的委托，于2022年7月至9月，遵循绩效评价的基本原则，在委托方的支持配合下，开展了揭阳市人力资源和社会保障局（以下简称“市人社局”）所主管的揭阳技师学院（南校区）工程建设项目绩效评价工作。

本次进行绩效评价的揭阳技师学院（南校区）工程建设项目包括揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目和揭阳技师学院配套工程建设项目。本项目的实施单位（建设单位）为广东省揭阳市高级技工学校（以下简称“市技工学校”）。

经过资料搜集、审核分析自评报告与佐证材料、访谈、现场



考评、满意度调查、专家评审会、材料核实及综合评价等评价程序，形成本绩效评价报告。

## 一、基本情况

### （一）资金背景。

#### 1. 南校区实训大楼项目。

根据《关于揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2019〕1121号），建设内容为建设一栋实训大楼，项目占地面积3000平方米，总建筑面积12000平方米，以及配套设施用房。

2019年7月1日，根据揭市财社〔2017〕32号、《揭阳市人民政府办公室文件办理表》（办文编号：综二〔2019〕173号、470号），经揭阳市人民政府同意，将原产业共建实训基地建设专项资金结余的1900万元全部投入用于揭阳市高级技工学校南校区实训大楼的建设中。

#### 2. 体育运动场建设项目。

根据《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2021〕644号）的批复内容，对项目内容进行了批复，本项目建设内容包括：

（1）体育运动场地（包括400米跑道及足球场、篮球场、羽毛球场、网球场、运动场看台、体育配套用房）、校区室内教学生活配套设备设施及生活超市、辅助服务用房；



(2) 校区围墙、校门、强弱电、校园道路、给排水、室外消防、路灯、绿化等校区室外配套设施;

(3) 一栋总建筑面积约 2500 平方米的两层汽车维修实训室。

根据《关于调整下达 2020 年省级促进就业创业发展专项资金的通知》(揭市财社〔2020〕130 号)文件内容,于 2020 年调整了 1000 万元用于揭阳市高级技工学校体育运动场建设项目。

## **(二) 实施概况。**

### **1. 资金安排情况。**

根据《关于揭阳市高级技工学校实训大楼(南校区)建设项目可行性研究报告的批复》(揭市发改〔2019〕1121 号)和《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》(揭市发改社会〔2021〕644 号),项目估算总投资额:18772.6 万元(其中:南校区实训大楼 3591.6 万元,配套工程 15181 万元)。本次评价截至 2022 年 7 月 20 日,项目从立项至评价基准日,共计应支付金额为 2045.67 万元,预算安排金额为 2900 万元(其中:南校区实训大楼项目 1900 万元,体育运动场建设项目 1000 万元),拨付到位金额为 2900 万元,资金到位率为 100%。

### **2. 资金使用情况。**

截至 2022 年 7 月 20 日,揭阳技师学院(南校区)工程建设项目总支出 2045.67 万元(其中:实训大楼项目 1462.43 万元,体育运动场建设项目 583.24 万元),评价资金结余 854.33 万元,



工程进度支付率为 100%。主要支出内容包括实训大楼项目工程预付款及进度款 1280 万元、设计费 30.3 万元、城市基础设施配套费 106.33 万元和桩基检测费 29.4 万元等费用；体育运动场建设项目工程进度款 560.43 万元、监理费 9.41 万元、设计费 10.8 万元、施工图审查费 2.6 万元等费用。由于项目存在严重的工期延误，故按照实际安排预算金额 2900 万元计算，得出预算执行率为 70.54%。（资金支出情况统计详见下表 1-1 项目资金支出汇总表）

表 1-1 项目资金支出汇总表（万元）

序号	子项目名称	费用明细	到位资金	实际支出	结余	下达文件
1	体育运动场 建设项目	工程款（含预付款及进度款）	1000	560.43	416.76	《关于调整下达 2020 年省级促进就业创业发展专项资金的通知》（揭市财社〔2020〕130 号）、市政府常务会议纪要六届 101 次〔2021〕15 号
2		监理费		9.41		
3		设计费		10.8		
4		施工图审查费		2.6		
5	南校区实训 大楼	工程款（含预付款及进度款）	1900	1280	437.57	揭市财社〔2017〕32 号、〔综二〔2019〕173 号〕〔470 号〕《关于请求将产业共建实训基地建设专项资金调整用于揭阳市高级技工学校南校区实训大楼建设的请示》（揭市人社〔2019〕89 号）
6		设计费		30.3		
7		预算编制费		5		
8		城市基础设施配套费		106.33		
9		施工图审查费		6		
10		勘察费		5.4		
11		桩基检测费		29.4		





序号	子项目名称	费用明细	到位资金	实际支出	结余	下达文件
	合计		2900	2045.67	854.33	

### （三）绩效目标。

#### 1. 建设范围目标。

##### （1）南校区实训大楼项目。

在 2019 年 9 月，根据《关于揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2019〕1121 号）的批复内容，建设项目占地面积 3000 平方米，总建筑面积 12000 平方米，将建设实训大楼一栋及配套设施作为揭阳市高技能人才公共实训基地。

##### （2）体育运动场建设项目。

根据市人社局和市技工学校提供的相关资料，本项目建设内容包括为完成体育运动场 400 米跑道、足球场一个、运动看台、篮球场 6 片的建设。

#### 2. 建设工期目标。

##### （1）南校区实训大楼项目。

根据 2019 年 12 月 2 日签订的《揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设目标标准施工合同》，项目建设工期确定为 480 天。然而，根据现场考察，项目的完成情况未能如上述进度完成。该项目于 2021 年 4 月正式开工，从施工现场的施工进度计划了



解到，预计将延期至 2023 年 1 月 30 日完工，实际工期预期为 670 天，预计工期将延期 290 天，无工程延期申请资料。

(2) 体育运动场建设项目。

根据项目的根据《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2021〕644 号），项目建设工期为 2021 年 7 月至 2023 年 6 月，总工期设定为 730 天。

根据项目相关的中标通知书可知，除了在 2019 年进行了南校区实训大楼建设项目的招标工作之外，市技工学校将 2021 年的已获得批复的建设内容中的其中一个部分——体育运动场地进行了独立的招标工作。

根据《揭阳技师学院配套工程建设项目（体育场地）EPC 总承包合同》，项目建设工期为 120 天。结合《揭阳市人力资源和社会保障局关于印发〈揭阳技师学院配套工程建设项目委托代建实施方案〉的通知》（揭市人社〔2022〕46 号）及相关工程资料，该项目于 2021 年 10 月开工，并于 2022 年 4 月完工，建设工期约为 212 天。因此，工期延期了 92 天，无工程延期申请资料。

（项目单位提供的绩效目标及自评完成情况详见表 1-2）

表 1-2 项目单位提供绩效目标及自评完成情况表

绩效目标	预期目标	实际完成情况
	建成体育运动场 400 米跑道、足球场一个、运动看台、篮球场 6 片；力争实现实训大楼主体建设，投入使用后，培养更多学生，向社会输送更多高技能人才。为 2021 年	建成体育运动场 400 米跑道、足球场一个、篮球场 3 片、运动场看台 1 个、网球场 2 个、羽毛球场 2 个；力争实现实训大楼投入使用后培养更多学生，向社会输



			度申报创建技师学院创造条件。			送更多高技能人才，2021年11月已顺利完成创建揭阳技师学院。
		预期分目标	目标 1: 建成体育运动场 400 米跑道		实际完成情况	目标 1: 建成体育运动场 400 米跑道
			目标 2: 建成足球场一个			目标 2: 建成足球场一个
			目标 3: 建成篮球场 6 片			目标 3: 篮球场 3 片、网球场 2 个、羽毛球场 2 个;
绩效指标情况	产出指标	绩效指标	指标名称	指标说明	评价预期目标	评价实现目标
		数量指标	建设跑道长度	建设跑道长度	400 米	400 米
		数量指标	建设足球场数量	建设足球场数量	1 个	1 个
		质量指标	工程验收合格率	工程验收合格率	100%	
	效益指标	社会效益	受益学生数量	受益学生数量	3000 人	3000 人
单位需要说明的其他情况			南校区实训大楼建设项目已于 2021 年 4 月正式开工，目前已完成桩基础和验桩工作，承台土方开挖外运，基础垫层及承台装模，截至 2022 年 6 月已完成主体工程结构 6 层板浇筑，预计 2022 年底完工；体育运动场已于 2022 年 4 月完工，近期组织工程验收。			

## 二、绩效指标分析

项目组根据市人社局及市技工学校提交的自评材料和专家组的初审意见制定现场核查计划、进场方案、现场考评方案、满意度调查问卷及考评指标表。项目组于 2022 年 7 月 20 日，对项目在校师生进行了满意度调查。专家组于 2022 年 7 月 20 日上午，



在项目现场进行了资料查核及现场考评，并于 2022 年 7 月 20 日下午，在市技工学校会议室对所确定的现场核查内容进行现场评审，主要采取座谈会的形式。

本次满意度调查对象为项目在校教师和学生，调查方式以现场问卷调查与网络问卷调查结合的形式进行。有效样本共 51 个。结果显示，本项目满意率为 90.20%。根据调查数据可得出，服务对象对揭阳技师学院（南校区）工程建设项目总体满意度较高。80.39%的受访者表示，项目施工对学习造成的如扬尘、噪音、汽车尾气等的负面影响不大。

专家组经过资料核查、现场考评及座谈会沟通，得出评审结果。根据既定评分标准，绩效评价专家组综合评分为 63.12 分，绩效等级为“中”。

（4 个一级指标、10 个二级指标评价得分分析如图 2-1、图 2-2 所示）

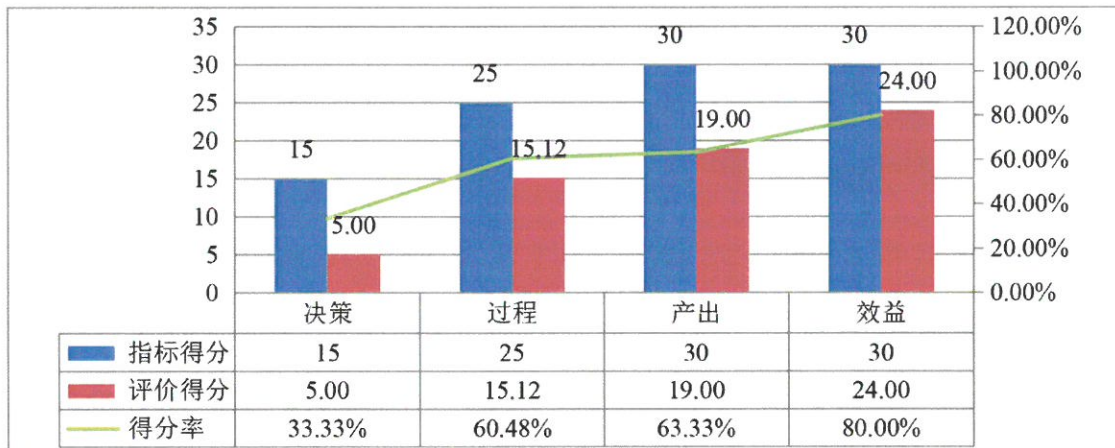


图 2-1 一级指标得分情况

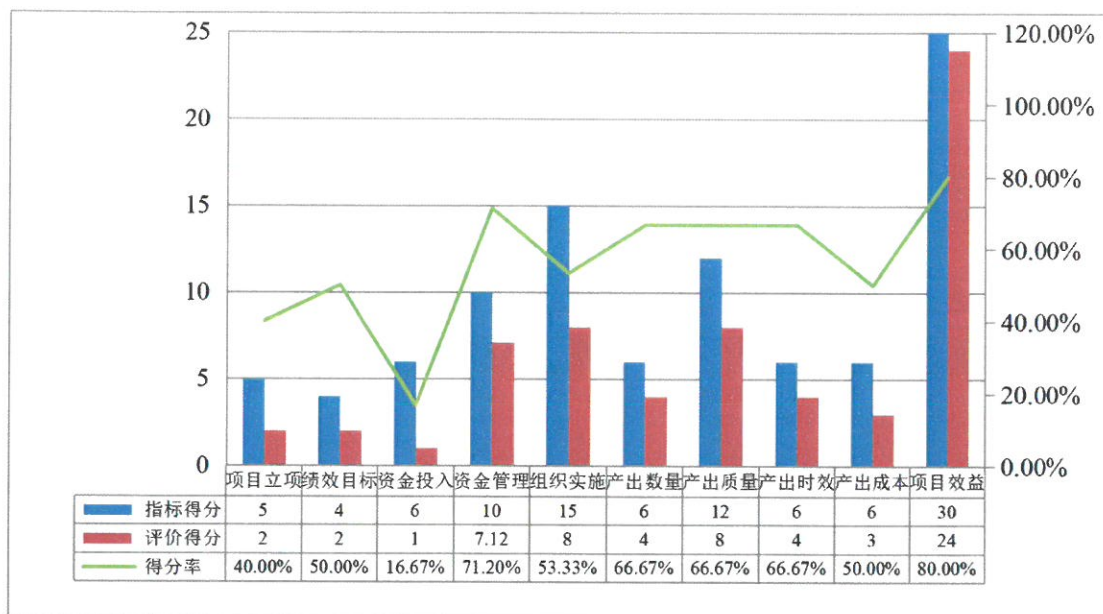


图 2-2 二级指标得分情况

从指标得分情况来看，一级指标中：在效益方面的表现良好。二级指标中，资金管理和项目效益得分尚可，反映项目资金到位情况良好，项目效益良好。

但一级指标的项目决策、过程和产出方面得分不理想，表明项目存在一定的问题。主要包括立项规范性不足、绩效目标设置不理想、资金合规性不足、阶段性完成情况未能如期，项目进度达到情况不理想，工期延误导致成本不够节约等问题。上述数据基本能反映项目绩效状况。

### （一）决策指标分析。

项目决策指标总分 15 分，其中有 3 个二级指标、6 个三级指标。（详细得分情况如下表 2-1）



表 2-1 项目决策得分明细表

二级指标	项目立项		绩效目标		资金投入		合计
三级指标	立项依据充分性	立项程序规范性	绩效目标合理性	绩效指标明确性	预算编制依据充分性	资金分配合理性	
分值	3	2	2	2	3	3	15
得分	2.00	0.00	1.00	1.00	0.00	1.00	5.00
得分率	66.67%	0.00%	50.00%	50.00%	0.00%	33.33%	33.33%

由此可见，项目决策分值 15 分，综合评价得 5 分，得分率为 33.33%。主要从项目立项、绩效目标和资金投入等三个方面考察决策情况。

### 1. 项目立项。

#### (1) 立项依据充分性。

本次进行绩效评价的揭阳技师学院（南校区）工程建设项目包括揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目和揭阳技师学院配套工程建设项目。项目有《关于揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2019〕1121 号）和《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2021〕644 号）作为项目整体实施支撑。项目资金主要来源于省级财政专项资金、地方专项债券等，属于公共财政支持范围，且与相关部门同类项目或部门内部相关项目无重复。

但项目存在的问题较多，且至今未能解决。例如隔音降噪问



题，自 2019 年立项至评价之日（2022 年 7 月 20 日），仍未得到解决。此外，根据《关于揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2019〕1121 号），南校区实训大楼项目的批复建设期限计划是 2020 年 2 月到 2021 年 8 月，后又安排被安排拖延调整到 2021 年 4 月到 2023 年 1 月。相关工期预期的欠准确，影响项目产出效果。

根据评分标准，“立项依据充分性”此项标准分 3 分，评价得 2 分。

## （2）立项程序规范性。

项目立项程序规范性不足，具体表现为：

一是报批手续不完善。根据《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2021〕644 号）的批复内容，该项目包括三大部分建设内容，为合并立项，配套工程估算总投资金额为 15181 万元。市技工学校若需要拆分项目，应提前获得发改部门批准或者履行备案手续。市技工学校在未获当地发改部门的书面批准，亦无项目拆分申请的前提下，对项目进行拆分，且于 2021 年 8 月，单独进行了揭阳技师学院配套工程建设项目（体育运动场地）的独立招投标。

二是缺少专家论证及风险评估环节，立项程序待完善。根据评价工作组现场考察所得，该项目有申报立项、项目立项批复文件、项目调整、创建技师学院工作方案的通知、委托代建实施方



案等的文件资料，但无项目专家论证及相关风险评估结果文件，立项过程的完备性不足。

根据评分标准，“立项程序规范性”此项标准分 2 分，评价得 0 分。

综上所述，项目立项分值 5 分，评价得 2 分，得分率为 40%。

## 2. 绩效目标。

### (1) 绩效目标合理性。

项目单位能根据项目实施情况设置预期目标，绩效目标的设置与建设规划的方向基本一致，符合客观实际。但项目所设置的绩效指标设置不准确，绩效目标与实际工作关联性不足，缺少配套工作整体规划目标。

根据评分标准，“绩效目标合理性”此项标准分 2 分，评价得 1 分。

### (2) 绩效指标明确性。

在指标设置方面，依据绩效目标设定的绩效指标基本能反映考核项目的实施情况。但缺少项目安全生产方面的绩效指标，未能较好地对安全生产工作作出管控性方向。

根据评分标准，“绩效指标明确性”此项标准分 2 分，评价得 1 分。

综上所述，项目立项分值 4 分，评价得 2 分，得分率为 50%。

## 3. 资金投入。





### （1）预算编制依据充分性。

项目预算编制依据充分性不够，主要表现：一是市技工学校对 2021 年的立项内容进行了分拆并独立招投标，初期预算不准确，需要重新调整，市人社局作为主管部门，在过程中未能作出有效监管；二是预算主体与支付主体不一致。项目预算单位是市人社局，但资金由市财政局直拨至市技工学校的相关专项账户，市人社局代编下属单位的预算规模过大，预算编制工作规范性不足。

根据评分标准，“预算编制依据充分性”此项标准分 3 分，评价得 0 分。

### （2）资金分配合理性。

项目资金分配合理性不足。市技工学校在未获发改部门的概算审核的前提下，将 2021 年的同一立项批复内容分拆，并开展招投标及后续施工工作，市人社局作为主管部门并未对此作出有效监管、跟踪或完善过程文件。

根据评分标准，“资金分配合理性”此项标准分 3 分，评价得 1 分。

综上所述，资金投入分值 6 分，评价得 1 分，得分率为 16.67%。

## （二）过程指标分析。

项目过程指标总分 25 分，其中有 2 个二级指标、7 个三级指标。（详细得分情况如下表 2-2）



表 2-2 项目过程得分明细表

二级指标	资金管理			组织实施				合计
三级指标	资金到位率	预算执行率	资金使用合规性	项目组织机构健全性	组织机构运转有效性	项目管理制度健全性	项目管理制度执行有效性	
分值	3	3	4	2	3	4	6	25
得分	3.00	3.00	2.00	1.00	1.00	4.00	2.00	16.00
得分率	100%	100%	50.00%	50.00%	33.33%	100%	33.33%	64%

由此可见，项目过程分值 25 分，综合评价得 16 分，得分率为 64.00%。

### 1. 资金管理。

#### (1) 资金到位率。

根据市发改局的可行性研究批复，揭阳技师学院（南校区）工程建设项目估算总投资金额 18772.6 万元（其中：南校区实训大楼 3591.6 万元，配套工程 15181 万元）。本次评价截至 2022 年 7 月 20 日，项目从立项至评价基准日，预算安排 2900 万元，已拨付到位资金 2900 万元，资金到位率为 100%。

根据评分标准，“资金到位率”此项标准分 3 分，评价得 3 分。

#### (2) 预算执行率。

截止至评价基准日，揭阳技师学院（南校区）工程建设项目总支出 2045.67 万元（其中：体育运动场建设项目 583.24 万元，



南校区实训大楼项目 1462.43 万元)，评价资金结余 854.33 万元，工程进度支付率为 100%。主要支出内容包括体育运动场建设项目工程进度款 560.43 万元、监理费 9.41 万元、设计费 10.8 万元、施工图审查费 2.6 万元；实训大楼项目工程预付款及进度款 1280 万元、设计费 30.3 万元、城市基础设施配套费 106.33 万元和桩基检测费 29.4 万元等费用。但由于预算执行率=（实际支出资金/实际安排预算）×100%，揭阳技师学院（南校区）工程建设项目中，南校区实训大楼项目存在严重的工期延误，体育运动场项目亦未能及时进行竣工验收，故按照实际安排预算金额 2900 万元计算，得出预算执行率为 70.54%。

根据评分标准，“预算执行率”此项标准分 3 分，评价得 2.12 分。

### （3）资金使用合规性。

揭阳技师学院（南校区）工程建设项目的实施过程中存在多项资金使用不合规的情况。一是南校区实训大楼的工程项目未进行专账核算，也未进行项目独立核算；二是体育运动场建设项目出现账目管理混乱，同一项目财务人员重复设立 2 个项目编号，造成核算次序混乱；三是部分项目资金未能采取财政直接支付的方式，且项目专户的设立与《财务管理制度》和《政府会计制度》的要求不符。

根据评分标准，“资金使用合规性”此项标准分 4 分，评价



得 2 分。

综上所述，资金管理分值 10 分，评价得 7.12 分，得分率为 71.20%。

## 2. 组织实施。

### (1) 项目组织机构健全性。

本项目监管人员分工责任明确，项目管理、施工、监理等各方组织机构完整、科学。但在评价工作组考察时发现，现场人员到位情况欠佳。经现场抽查正在施工的实训大楼项目的人员情况，比对施工方案和监理方案，施工组织机构人员经理和技术负责人不到位，施工组织设计架构人员共 17 人，核查之时仅 7 人在场，只有项目副经理和安全员在场，其余人员均不在场。监理单位仅项目总监到位，专业监理和监理员等其他监理人员均不到位。

根据评分标准，“项目组织机构健全性”此项标准分 2 分，评价得 1 分。

### (2) 组织机构运转有效性。

经查核，项目存在多项管理问题，市人社局未能起到主管部门的责任，对项目实施指导未到位。

根据评分标准，“组织机构运转有效性”此项标准分 3 分，评价得 1 分。

### (3) 项目管理制度健全性。

根据项目管理制度、监理日志、监理月报等资料，本项目已



具有相应的工程监理、质量监督管理、安全管理制度，且工程进度月报制度健全。

根据评分标准，“项目管理制度健全性”此项标准分4分，评价得4分。

#### （4）项目管理制度执行有效性。

项目管理制度执行有效性欠佳。一是项目有多次设计变更，但无项目变更审批资料；二是项目分部立项资料缺失；三是南校区实训大楼采用“设计-采购-施工”（简称“EPC”）模式发包，是联合体中标，但无联合体共同签订的EPC总承包合同，实际为施工单位（广州市第三建筑工程有限公司）和设计单位（北京中元工程设计顾问有限公司）分别与市技工学校签订独立的合同，属于违反招投标法、EPC工程管理制度与财务制度的行为，在未签订联合体合同前，相关项目资金的支出合规性不足。

根据评分标准，“项目管理制度执行有效性”此项标准分6分，评价得2分。

综上所述，组织实施分值15分，评价得8分，得分率为53.33%。

#### （三）项目产出情况。

项目产出指标总分30分，其中有4个二级指标、5个三级指标。（详细得分情况如下表2-3）



表 2-3 项目产出得分明细表

二级指标	产出数量	产出质量		产出时效	产出成本	合计
三级指标	项目阶段性完工率 (%)	项目已完工路段验收合格率 (%)	变更审批合规率 (%)	项目进度达标率 (%)	成本节约率 (%)	
分值	6	6	6	6	6	30
得分	4	5	3	4	3	19
得分率	66.67%	83.33%	50.00%	66.67%	50.00%	63.33%

由此可见，项目产出分值 30 分，综合评价得 19 分，得分率为 63.33%。

### 1. 产出数量。

#### (1) 项目阶段性完工率。

项目产出数量完成情况一般。一是体育运动场建设项目已经完工，但未办理验收；二是南校区实训大楼实际进度工期比计划进度滞后，合同约定建设工期 480 日历天，实际工期预计为 670 日历天，总工期延误 39.59%，因此综合考虑酌情扣分。

根据评分标准，“项目阶段性完工率”此项标准分 6 分，评价得 4 分，产出数量指标得分率为 66.67%。

### 2. 产出质量。

#### (1) 项目已完工路段验收合格率。

项目的建设内容 2021 年实施至今项目均无竣工验收，且机场噪音降噪措施没有落实。综上所述，酌情扣分。

根据评分标准，“项目已完工路段验收合格率”此项标准分



6分，评价得5分。

### (2) 变更审批合规率

南校区实训大楼项目存在较大量的设计变更，但现场无相关设计变更的过程资料，亦无相关审批资料、论证资料，造成了管理过程档案资料的缺失。

根据评分标准，“变更审批合规率”此项标准分6分，评价得3分。

综上所述，产出质量分值12分，评价得8分，得分率为66.67%。

## 3. 产出时效。

### (1) 项目进度达标率。

项目产出时效完成度较差。

#### ①南校区实训大楼项目。

在2019年9月，根据《关于揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2019〕1121号），项目建设工期为2020年2月至2021年8月，总工期设定为577天。

根据2019年12月2日签订的《揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设目标标准施工合同》，项目建设工期确定为480天。然而，根据现场考察，项目的完成情况未能如上述进度完成。该项目于2021年4月正式开工，从施工现场的施工进度计划了解到，预计将延期至2023年1月30日完工，实际工期预期为670



天，预计工期将延期 290 天，无工程延期申请资料。

#### ②体育运动场建设项目。

根据项目的根据《关于同意揭阳技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改〔2021〕644号），项目建设工期为 2021 年 7 月至 2023 年 6 月，总工期设定为 730 天。

根据项目相关的中标通知书可知，除了在 2019 年进行了南校区实训大楼建设项目的招标工作之外，市技工学校将 2021 年的已获得批复的建设内容中的其中一个部分——体育运动场地进行了独立的招标工作。

根据《揭阳技师学院配套工程建设项目（体育场地）EPC 总承包合同》，项目建设工期为 120 天。结合《揭阳市人力资源和社会保障局关于印发〈揭阳技师学院配套工程建设项目委托代建实施方案〉的通知》（揭市人社〔2022〕46号）及相关工程资料，该项目于 2021 年 10 月开工，并于 2022 年 4 月完工，建设工期约为 212 天。因此，工期延期了 92 天，无工程延期申请资料。

综上所述，南校区实训大楼项目和体育运动场建设项目建设工期目标均未能按计划完成，工期延误情况较严重，鉴于项目进度与设计变更挂钩，酌情扣分。

根据评分标准，“项目进度达标率”此项标准分 6 分，评价得 4 分，产出时效指标得分率为 66.67%。

#### 4. 产出成本。





(1) 成本节约率。

鉴于项目仍处于建设阶段，未能作出项目投资总额与实际总支出额的对比。但考虑到项目工期延误严重，不利于成本的控制，对项目成本的节约也会产生一定的影响。此外，项目未经发改部门分拆立项，拆分项目独立招投标，造成招投标等中介费用、前期费用重复支出，存在导致实体工程投入减少、浪费财政资金的风险。因此，专家组综合考虑，确定此项进行酌情扣分。

根据评分标准，“成本节约率”此项标准分6分，评价得3分，产出成本指标得分率为50.00%。

(四) 项目效益情况。

项目效益指标总分30分，其中有1个二级指标、6个三级指标。（详细得分情况如下表2-4）

表 2-4 项目效益得分明细表

二级指标	项目效益						合计
三级指标	经济效益：提高了学校办学条件	社会效益：企业社会责任达标情况	社会效益：质量安全生产事故	社会效益：发挥校区培养、培训及实训功能作用	可持续影响：改善学校教学环境	服务对象满意度	
分值	5	6	4	5	5	5	30
得分	3	6	4	4	3	4	24
得分率	60.00%	100%	100%	80.00%	60.00%	80.00%	80%

由此可见，项目效益分值30分，综合评价得24分，得分率为80%。

1. 经济效益。



(1) 提高了学校办学条件。

本项指标反映通过财政投入，学校办学条件变化情况。根据调研结果所示，94.12%受访者认为项目建设有利于改善学校教学环境，但由于工期延误严重，且存在同一立项多次招标的情况，造成前期成本浪费，导致建设成本减少，对经济效益产生不良影响，酌情扣 2 分。

根据评分标准，“提高了学校办学条件”此项标准分 5 分，评价得 3 分，经济效益指标得分率为 60.00%。

## 2. 社会效益。

(1) 企业社会责任达标情况。

本项指标反映项目社会责任落实情况。项目施工单位有落实社会责任，未发现拖欠工资及违反国家劳保制度的情况。

根据评分标准，“企业社会责任达标情况”此项标准分 6 分，评价得 6 分。

(2) 质量安全生产事故。

经了解，项目在 2020 年 4 月开始施工至今，并未发生质量安全生产事故，项目建筑质量安全生产事故的防范控制情况良好。

根据评分标准，“质量安全生产事故”此项标准分 4 分，评价得 4 分。

(3) 发挥校区培养、培训及实训功能作用。

根据调研结果所示，68.63%受访者对设施质量表示满意，



25.49%受访者表示一般，5.88%受访者表示不满意，结合专家组现场考察，酌情扣分。

根据评分标准，“发挥校区培养、培训及实训功能作用”此项标准分5分，评价得4分。

综上所述，社会效益分值15分，评价得14分，得分率为93.33%。

### **3. 可持续影响。**

#### **(1) 改善学校教学环境。**

在项目考察现场发现，机场隔音降噪问题未能得以解决。市技工学校提供了2019年12月委托广州巴菲特投资咨询有限公司编制的《揭阳潮汕国际机场一二期噪音敏感区（揭阳市高级技工学校南北校区）噪声治理项目可行性研究报告》，有针对邻近的揭阳潮汕国际机场对学校的影响及解决方案进行论述，但现场未能查核出解决后的成果资料。此外，结合现场考察所得，可研编制后至今已超过三年，相关降噪问题未能得到有效解决。

根据评分标准，“改善学校教学环境”此项标准分5分，评价得3分，可持续影响指标得分率为60.00%。

### **4. 服务对象满意度。**

项目组对市技工学校的在校师生，通过现场调查和网络调查相结合的形式，深入了解相关服务对象对项目的满意程度。

本次调查问卷设计主要从项目的成效、过程影响和实施效益



等多方面、多维度进行考虑，共设计 14 道问题，其中含 13 道封闭性问题，1 道开放性问题。

最终回收有效样本 51 个。项目组整理调查结果，根据问卷中“您对学校建设新实训大楼及体育运动场地的整体满意程度如何？”一题统计结果发现：

调查对象对项目的认可度尚可，对项目的满意度选择“非常满意”共 21 人，占比为 41.18%；选择“较满意”共 25 人，占比 49.02%；选择“一般”共 5 人，占比 9.80%。

综上所述，调查对象对项目的总体满意度为 90.20%，满意度较高。

调查对象普遍认为项目的实施，能有效地优化改善学校教学环境，助力人才发展。（满意度情况统计详见表 2-5 和图 2-3）

表 2-5 满意度情况表

调查对象	回收问卷	有效问卷	表示满意人数	满意率
服务对象	51	51	46	90.20%

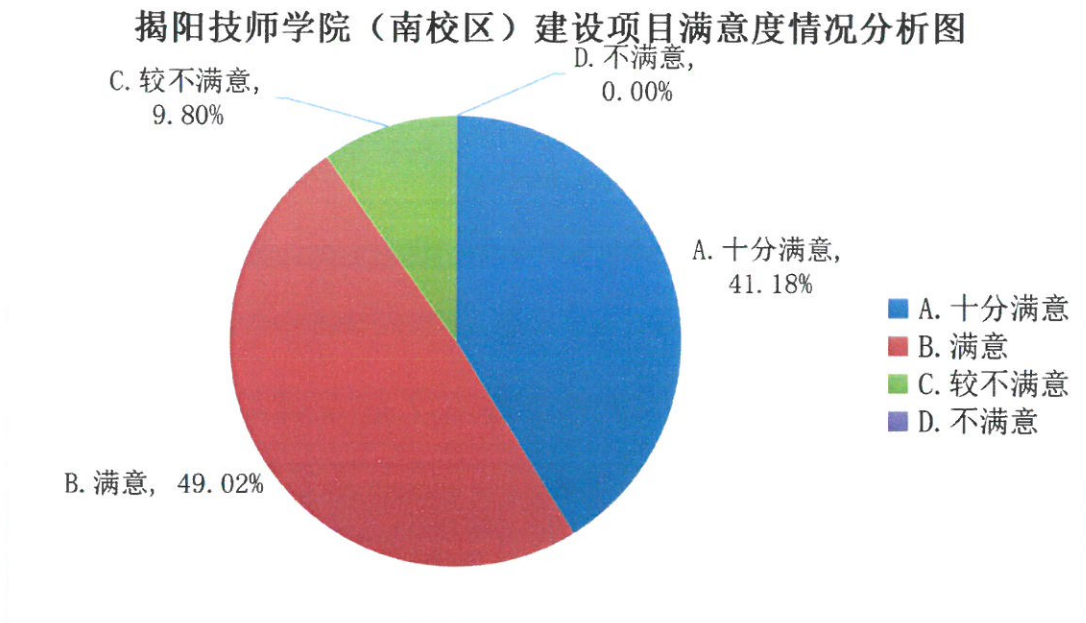


图 2-3 项目服务对象满意度分析图

- 附件：
- 1.绩效评价项目技术说明
  - 2.项目绩效评价考评指标表
  - 3.满意度调查问卷
  - 4.满意度调查结果
  - 5.项目评价工作照片

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

二〇二二年十月





## 附件 1. 绩效评价项目技术说明

根据《揭阳市财政局关于做好 2022 年度市级重点绩效评价工作的通知》（揭市财监〔2022〕18 号），广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司（以下简称“广东信德评估”）接受揭阳市财政局（以下简称“市财政局”）的委托，于 2022 年 7 月至 9 月，遵循绩效评价的基本原则，在委托方的支持配合下，开展了揭阳市人力资源和社会保障局（以下简称“市人社局”）所主管的揭阳技师学院（南校区）工程建设项目绩效评价工作。

### 一、评价范围

#### （一）绩效评价目的。

为贯彻落实党的十九大关于全面实施绩效管理的重大部署和《中华人民共和国预算法》有关规定，揭阳市财政局确定了揭阳技师学院（南校区）工程建设项目为揭阳市财政支出重点绩效评价项目。

本次评价的目的旨在通过引入第三方服务机构，对揭阳技师学院（南校区）工程建设项目的资金使用情况进行绩效重点评价工作，客观评价预算管理的科学性、透明度和财政资金支出使用效益，检验政策专项资金的投入使用是否达到预期目标、资金使用是否有效，为以后财政资金的安排提供重要依据，以进一步改进管理，加强财政资金使用效益。



此外，通过绩效评价的结果应用，能进一步加强揭阳市财政预算项目资金绩效管理，对事中项目进行及时的阶段性监控，增强财政资金使用效益，进一步保障项目的可持续发展。

## **（二）评价对象及范围。**

本项目评价的主体对象是揭阳技师学院（南校区）工程建设项目，项目包括揭阳市高级技工学校实训大楼（南校区）建设项目和揭阳技师学院配套工程建设项目等两个立项内容，项目主管单位为揭阳市人力资源和社会保障局，总投资额 18772.6 万元（其中：南校区实训大楼 3591.6 万元，配套工程 15181 万元）。本次评价截至 2022 年 7 月 20 日，项目从立项至评价基准日，共计应支付金额为 2045.67 万元，拨付到位金额为 2900 万元，支出金额为 2045.67 万元。

## **（三）评价基准日。**

本次绩效评价项目评价基准日为 2022 年 7 月 20 日，现场专家评审、现场综合评价时间为 2022 年 7 月 20 日。

## **二、评价原则及方法**

### **（一）评价原则。**

#### **1. 目标导向性原则。**

以文件要求的各项绩效目标为导向，依据客观材料和数据，对设定的定量、定性评价指标进行对比分析，对财政资金的投入、产出和效益做出客观、公正的评价。



## **2. 科学客观性原则。**

运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

## **3. 公平公正性原则。**

依据专项资金使用单位报送的统计数据 and 报告，通过定量分析和专家资料会审方式实施评价。

## **4. 绩效相关原则。**

针对项目的具体支出及其产生绩效进行，评价结果应清晰反映本项目支出和产生绩效之间的紧密对应关系。

## **5. 保密原则。**

对专项资金使用单位提供的佐证资料、评价结论等予以控制和保密。

## **（二）评价方法。**

本次揭阳技师学院（南校区）工程建设项目绩效评价采用“指标体系的定量考核打分评价”与“调查结果、资料核查归整的定性分析”相结合的方式，主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

1. 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

2. 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出情况进行比较的方法。





3. 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

4. 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

5. 公众评判法。是指通过专家评估、访谈、现场考评及满意度调查等方式进行评判的方法。

根据本项目的特点，评价工作主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，从考察项目投入、管理的有效性，到客观分析项目的产出和效果等，通过形成数据基础，建立绩效评价佐证材料支撑体系。

### **（三）评价标准。**

#### **1. 定性指标。**

对于定性指标，一般通过查阅与项目有关的文件、记录及资金分配表等资料，通过现场调研、网络调研和现场考评，多渠道综合开展调查等方式进行数据采集，在实施过程运用等级描述法进行考核，通过设置多级标准来反映该指标认可度的差异。最终，完成在校师生调查共 51 个。

#### **2. 定量指标。**

对于定量指标，一般通过既定的量化考核指标与各项指标实际完成的情况进行分析对比。在评价过程中主要采用线性判断为主，区间范围判断为辅的方式进行考核。通过收集到的项目执行



情况资料进行线性判断或范围判断，明确指标得分情况。

根据《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）规定，总分设置为100分，等级划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。（详见表1-1）

表 1-1 绩效评价等级标准表

绩效等级	优	良	中	差
分数	$90 \leq x \leq 100$	$80 \leq x < 90$	$60 \leq x < 80$	$0 \leq x < 60$

#### （四）评价指标体系。

本次绩效评价遵循广东省财政厅设计财政资金使用绩效评价指标体系的原理、基本指标和原则，综合考虑共性指标和个性指标，设计基础信息表、绩效指标体系。

在针对本次揭阳技师学院（南校区）工程建设项目开展绩效评价时，我们主要从以下四个方面进行评价：

1. 决策：从项目立项、绩效目标、资金投入等方面对决策情况进行考核。

2. 过程：从资金管理、组织实施等角度对项目实施过程管理情况进行考核。

3. 产出：从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等方面对产出目标完成情况进行考核。

4. 效益：从经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满



意度等多维度的项目效益方向对资金支出产生的效益进行考核。

根据《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），结合绩效评价项目的特点及资金使用的具体情况，以资金使用结果为导向，确定评价内容并相应选设指标及权重，设计基础信息表、绩效指标体系，评价指标体系分为决策（15%）、过程（25%）、产出（30%）以及效益（30%）共4个一级指标，10个二级指标和24个三级指标。

#### **（五）绩效评价体系结构设计。**

本次绩效评价采用百分制，由专家评审组进行打分评核，最终结果由各专家评审组的综合评分加权平均而定。

#### **（六）评价依据。**

##### **1. 法律法规政策依据。**

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》；
- （3）《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）；
- （4）《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；
- （5）《关于推进政府购买服务第三方绩效评价工作的指导意见》（财综〔2018〕42号）；
- （6）《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财



预便〔2017〕44号)；

(7)《关于印发〈广东省省级财政资金绩效评审管理办公(试行)〉的通知》(粤财预〔2019〕121号)；

(8)适用于本项目的其他法律法规及规章制度。

## 2. 准则依据。

(1)《中国资产评估协会〈财政支出(项目支出)绩效评价操作指引(试行)〉》(中评协〔2014〕70号)。

## 3. 项目资料依据。

(1)《揭阳市财政局关于做好2022年度市级重点绩效评价工作的通知》(揭市财监〔2022〕18号)；

(2)委托方签订的委托第三方服务合同；

(3)资金使用单位提供的申报材料及佐证资料。

## 三、绩效评价工作过程

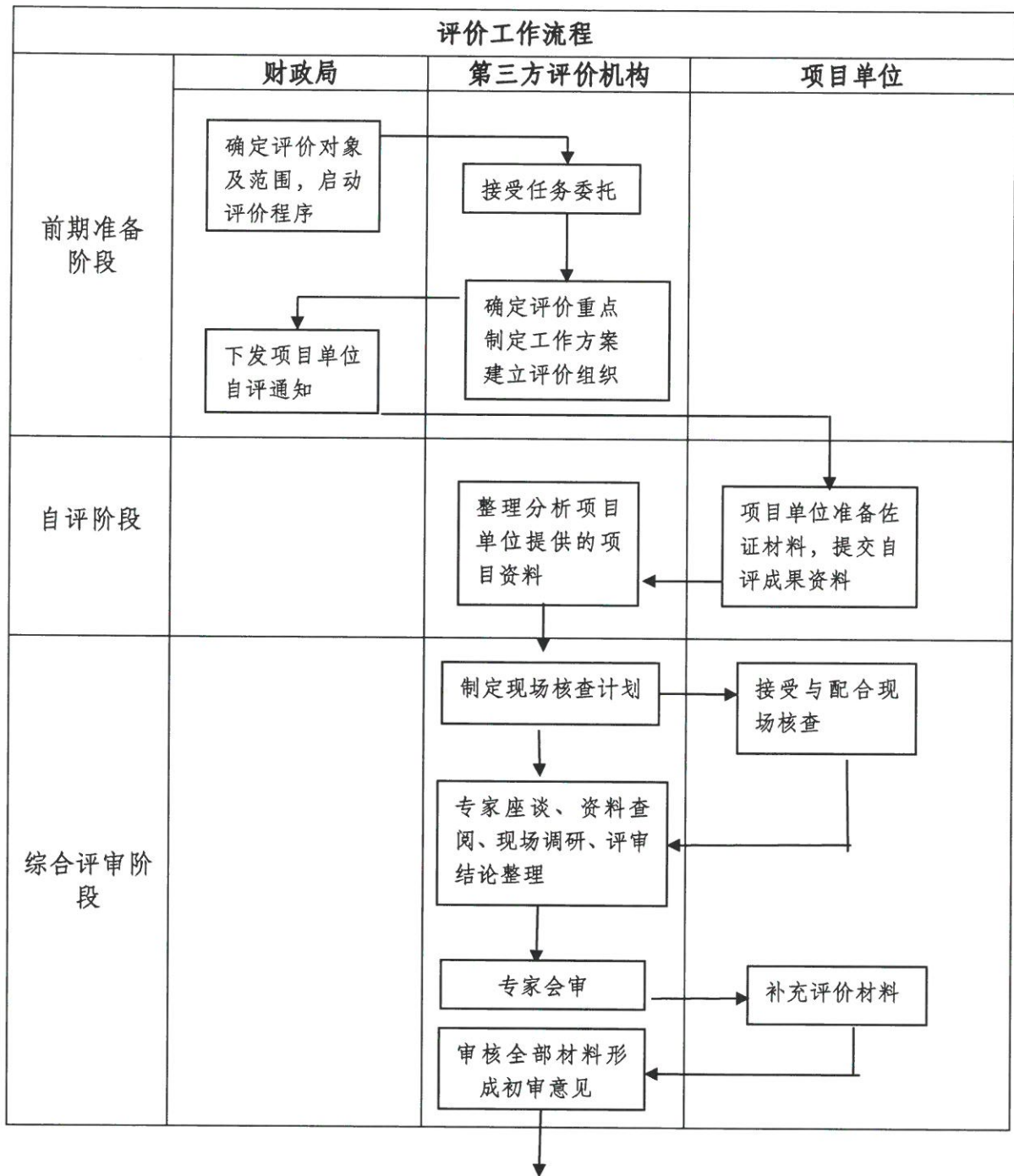
评价操作期间:本次绩效评价操作期间为2022年7月至2022年9月。

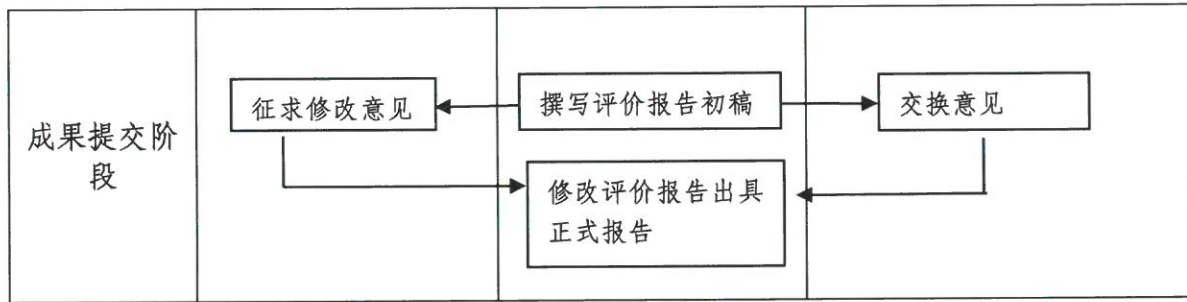
### (一)绩效评价项目工作主流程。

评价过程:本次绩效评价工作过程主要包括制定绩效评价方案、编制绩效评价指标体系、前期调研、材料初核、开展现场访谈及考评、开展利益相关方满意度调查、召开专家评审会、以及专家会审综合评价等。(具体流程见表1-2)



表 1-2 绩效评价工作流程表





## (二) 具体实施步骤。

### 1. 前期准备阶段。

(1) 评价委托。2022年5月，市财政局确定广东信德评估为受委托的第三方评价机构，签订委托合同并审定工作方案后，广东信德评估全面启动评价程序。

(2) 项目启动。在市财政局的领导下，广东信息评估和市人社局确定对接方式和联系人，并要求市人社局提供本项目的自评资料和主要佐证资料。广东信德评估迅速组建项目工作组（下简称“项目组”）以及由绩效评价专家、建设工程专家、财务专家等3人组成的专家评审组，并获得市财政局的资格认可。（专家名单见表1-3）

表 1-3 专家名单表

序号	姓名	职称
1	郭洪涛	资深绩效评价专家、经济学博士、副教授、中级经济师
2	曾瑞眉	施工管理高级工程师、注册监理工程师
3	伍淑芳	建筑结构设计硕士、项目管理专家、中级薪税师



## 2. 资料归整及提供阶段。

### (1) 项目主管单位自评。

市财政局向项目主管单位下达绩效评价通知后，项目主管单位组织开展绩效自评工作，并提交基础信息表、自评报告、佐证材料等自评材料，以及提交项目相关资料。

广东信德评估组织内部专家、项目组成员，对项目单位提交得自评材料进行初审，形成初审意见，并列出资料补充清单，要求项目单位按照清单列表的内容及时补充佐证资料。

### (2) 自评材料提交情况。

项目单位能按照市财政局通知要求的时限内完成资料的提交，且所提交的资料能按类目归类整理，完整度尚可。

## 3. 综合评审阶段。

项目组根据自评材料和专家初审意见制定现场考评、满意度调查、专家评审会及专家会审的评价计划，并对现场核查结果进行分析整理。

### (1) 现场考评。

专家组和项目组于2022年7月20日上午，到项目现场开展现场考评及资料查核，主要围绕项目的建设进度、造价管理、质量管理、资金的拨付情况、资金使用效益和档案资料的管理等内容进行考评。

### (2) 满意度调查。



本次评价满意度调查采用现场调查和电子问卷相结合的形式，由项目单位协助倡议各调查对象进行问卷填写，项目组统一汇总分析的形式进行。

### （3）专家评审会。

2022年7月20日下午，专家组和项目组连同市财政局、市人社局（项目单位）、市技工学校（实施单位）、以及项目的施工单位、监理单位，在揭阳市高级技工学校会议室，以座谈会的形式召开了绩效评价项目专家评审会。会上，专家组以考评以及前期自评材料查核为基础，针对项目开展的情况提出问题，项目单位进行答疑，专家组提出相关意见和建议。

会后，项目单位根据专家所提出的问题及资料补充要求，补充项目相关佐证资料。

### （4）专家会审。

广东信德评估组织以专家组、项目组成员为主的评审团队，对项目单位提交的自评材料进行会审，并对评审中的重点内容、存疑事项做了深入了解，形成评审意见。

## 4. 成果提交阶段。

项目组根据项目单位自评材料、专家初审及会审意见、现场核查结果及项目单位的补充资料，对项目正式评价，形成绩效评价报告初稿，并与委托方进行沟通，结合委托方的意见修正后，出具正式报告。





## 附件 2. 项目绩效评价考评指标表

揭阳技师学院（南校区）工程建设项目第三方绩效评价指标体系——得分情况						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
决策 (15分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性(3分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	以下每点各占1分,该要点对应的项目现状符合要求得满分,不符合得0分。 1.项目立项是否执行上级政府、部门的政策或市政府的政策; 2.项目立项能否解决民生问题或满足地方经济、社会持续发展的需要; 3项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	2	项目存在的问题比较多,一直未能解决,例如隔音降噪问题,以及实训大楼2019年9月可研批复开工计划是2020年2月到2021年8月,后又拖延调整到2021年4月到2023年1月。预期不准确影响产出效果。
		立项程序规范性(2分)	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	以下每点各占1分,该要点对应的项目现状符合要求得满分,不符合得0分。 1.项目是否按照规定的程序申请设立,审批文件材料等是否符合要求; 2.事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	0	1.未经发改委调整立项,直接把揭阳技师学院配套工程建设项目拆分成三个版块进行招投标。 2.项目无相关的专家论证、风险评估。
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性(2分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	以下每点各占1分,该要点对应的项目现状符合要求得满分,不符合得0分。 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。	1	绩效指标设置不准确,绩效目标与实际工作关联性不足。



揭阳技师学院（南校区）工程建设项目第三方绩效评价指标体系——得分情况						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		绩效指标明确性（2分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	<p>以下每点各占1分，该要点对应的项目现状符合要求得满分，不符合得0分。</p> <p>1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；</p> <p>2. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。</p>	1	<p>1. 项目绩效目标细化量化不够全面；</p> <p>2. 缺少项目安全生产方面的绩效指标，未能较好地对安全生产工作作出管控性方向。</p>
	资金投入（6分）	预算编制依据充分性（3分）	<p>1. 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。</p> <p>2. 项目经费预算编制明确的评价要点在于： 是否有相应的法律法规/文件要求/规划依据/项目概算书/项目合同书以及支撑项目立项的其他资料等。</p>	<p>1. 预算编制科学、合理的，得3分；</p> <p>2. 基本科学、基本合理的，得1-2分；</p> <p>3. 不科学、不合理的，得0分。</p>	0	<p>1. 对2021年的立项内容进行分拆，并独立招投标，初期预算不准确，需要重新调整；</p> <p>2. 预算主体与支付主体不一致，人社局代编下属单位预算规模过大。</p>
		资金分配合理性（3分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	<p>以下每点各占1分，该要点对应的项目现状符合要求得满分，不符合得0分。</p> <p>1. 经费预算事先经过详细测算，测算依据充分；</p> <p>2. 资金使用标准符合相关政策；</p> <p>3. 预算支出不存在交叉重复。</p>	1	未经过发改部门的概算审核，资金分配合理性不足。
过程（25分）	资金管理（10分）	资金到位率（3分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	<p>资金按合同准时足额到位率100%，得3分；</p> <p>否则按月度平均资金到位率计分×3。</p>	3	预算安排2900万元（运动场1000万元，实训大楼1900万元），项目累计已到位2900万元，资金到位率为100%。



揭阳技师学院（南校区）工程建设项目第三方绩效评价指标体系——得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		预算执行率（3分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/年度实际安排预算）×100%； 得分=3分×预算执行率。	2.12	预算安排2900万元，实际支出2045.67万元，预算执行率为70.54%。
		资金使用合规性（4分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	以下每点各占1分，该点对应的项目现状符合要求得满分，不符合得0分。 1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及《专项资金管理办法》等规定； 2. 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； 3. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途； 4. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出，以及支付各种罚款、捐款、赞助、投资等情况。	2	1. 实训大楼的工程项目未进行专账核算，也未进行项目独立核算； 2. 运动场项目出现账目管理混乱，同一项目财务人员重复设立2个项目编号，造成核算次序混乱； 3. 部分资金未能采取财政直接支付的方式。
	组织实施（15分）	项目组织机构健全性（2分）	1. 项目单位组织结构科学、监管人员分工责任明确； 2. 设计、监理、施工方组织机构的科学性、完整性。	以下每点各占1分，该要点对应的项目现状符合要求得满分，不符合得0分。 1. 组织结构科学、监管人员分工责任明确； 2. 设计、监理、施工方组织机构的科学性、完整性。	1	现场人员到位情况欠佳。
		组织机构运转有效性（3分）	组织管理机构运转是否顺畅，职责是否落实执行到位。	1. 是否制定了相关内部沟通协调机制，此项分值为1分； 2. 各管理部门、机构是否沟通顺畅，职责能够落实执行到位，此项分值为2分。	1	市人社局未能起到主管部门的责任，都项目实施指导不到位。



揭阳技师学院（南校区）工程建设项目第三方绩效评价指标体系——得分情况						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		管理制度健全性（4分）	1. 工程监理、质量监督管理、安全管理制度健全。 2. 工程进度月报制度健全。	以下每点各占2分，该要点对应的项目现状符合要求得满分，不符合得0分。 1. 是否已制定或具有相应的工程监理、质量监督管理、安全管理制度； 2. 工程进度月报制度健全。	4	-
		制度执行有效性（6分）	项目实施是否符合相关业务管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核业务管理制度的有效执行和质量控制情况。	以下每点各占1分，该要点对应的项目现状符合要求得满分，不符合得0分。 1. 是否遵守相关法律法规和业务管理规定； 2. 招投标程序和中标论证的合规性是否规范； 3. 项目变更（补充）的合理性、审批程序和决策方式的科学性； 4. 建立完善的信息公开和公告公示制度以及监督检查制度； 5. 项目立项、施工、监理、验收、合同等档案资料齐全； 6. 是否已制定或具有相应的项目质量验收要求或标准。	2	1. 项目有多次设计变更，但无项目变更审批资料； 2. 项目分部立项资料缺失； 3. 南校区实训大楼采用EPC管理模式，是联合体中标，但施工合同（广州三建）和设计合同（北京中元）分别签订，不合规。
产出（30分）	产出数量（6分）	项目阶段性完工率（%）（6分）	项目阶段性完工数：一定时期（截止评价基准日）内项目实际完工的项目数量。 1. 项目阶段性完工（数）量与项目阶段性总（数）量比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 2. 项目阶段性完工率=（项目阶段性实际完工（数）量/项目阶段性总（数）量×100%。	指标得分=项目阶段性完工率×6。	4	体育运动场建设项目已经完工，但未办理验收；南校区实训楼实际进度工期比计划进度滞后，合同约定建设工期480日历天，实际工期预计为670日历天，总工期延误39.59%。综上所述，酌情扣2



揭阳技师学院（南校区）工程建设项目第三方绩效评价指标体系——得分情况						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
						分。
	产出质量 (12分)	项目已完工路段验收合格率 (%) (6分)	1. 项目完成的质量达标产出数和实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 2. 项目已完工路段验收合格率=(项目已完工路段验收合格数/项目实际数)×100%。	指标得分为=项目已完工路段验收合格率×6	5	2021年至今项目均无竣工验收;机场噪音降噪措施没有落实。综上所述,酌情扣1分。
		变更审批合规率 (%) (6分)	反映项目建设过程中各项变更申报审批情况。 变更审批合规率=(实际履行报批程序的变更数/总变更数)×100%。	指标得分为=变更审批合规率×6	3	无提供任何变更资料,工程变更程序性资料缺失,酌情扣3分。
	产出时效 (6分)	项目进度达标率 (%) (6分)	1. 项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 2. 项目进度达标率=实际工期/计划工期×100%	指标得分为=以100%为标准值,每高于1%扣3%的权重分。	4	体育场完工未办理竣工验收,现场实训大楼进度不达标,延误约4个月,鉴于项目进度与设计变更挂钩,酌情扣2分。
	产出成本 (6分)	成本节约率 (6分)	1. 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目成本节约程度。	1. 投资总额控制在批准总额的正负5%以内,各项支出均得到了严格的审批: 6分; 2. 投资总额控制在批准总额的正负5%-15%(含),或存在支出没有得到严格审批情况: 4-5分; 3. 投资总额控制在批准总额的正负15%以上,但没有损失浪费情况的: 3分; 4. 存在损失浪费情况: 0分。	3	1. 工期延误,不利于成本节约; 2. 项目未经发改部门分拆立项,拆分项目独立招投标,造成招投标等中介费用、前期费用重复支出,存在导致实体工程投入减少、浪费财政资金的风



揭阳技师学院（南校区）工程建设项目第三方绩效评价指标体系——得分情况						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
						险。 综上所述，酌情扣 3 分。
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益：提高了学校办学条件（5分）	反映通过财政投入，学校办学条件变化情况。	本项指标考核结合调查问卷作出评分，按对应问题对应结果占比较高的选项得分： 1. 有效提升，得 5 分； 2. 有一定提升，得 3 分； 3. 不清楚，得 1 分； 4. 变化不大，得 0 分。	3	根据调研结果所示，94.12% 受访者认为项目建设有利于改善学校教学环境，但由于工期延误严重，且存在同一立项多次招标的情况，造成前期成本浪费，导致建设成本减少，对经济效益产生不良影响，酌情扣 2 分。
		社会效益：企业社会责任达标情况（6分）	反映项目施工单位社会责任落实情况。	以下每点各占 3 分，该点对应的项目现状符合要求得满分，不符合得 0 分。 1. 严格履行国家劳保制度； 2. 有施工安全制度和员工安全防护措施； 3. 施工单位无拖欠、克扣农民工工资现象。	6	-
		社会效益：质量安全生产事故（4分）	反映项目建筑质量安全生产事故的防范控制情况。	1. 截止至评价基准日，项目无发生质量事故得 4 分，否则不得分； 2. 截止至评价基准日，项目无发生安全事故得 4 分，否则不得分。	4	-
		社会效益：发挥校区培养、培训及实训功	反映建设项目在大气环境、水环境、生态环境、声环境、土壤、固体废弃物等方面的达标情况。	环境影响评价达到计划标准得 8 分，否则不得分。	4	根据调研结果所示，68.63% 受访者对设施质量表示满意，25.49% 受



揭阳技师学院（南校区）工程建设项目第三方绩效评价指标体系——得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		能作用（5分）				访者表示一般，5.88%受访者表示不满意，结合专家组现场考察，酌情扣1分。
		可持续影响：改善学校教学环境（5分）	反映项目实施后是否完善学校整体教学环境，为学生提供较为良好的学习环境。	本项指标考核结合资料核查、现场考察及专家评审作出评分，按不同程度评分： 1. 有效改善且效果显著，得5分； 2. 一定程度改善，得2-3分； 3. 改善情况较不理想，得0分。	3	“揭阳潮汕国际机场一二期噪音敏感区（揭阳市高级技工学校南北校区）噪声治理项目可行性研究报告，但无提供佐证材料，现场考察了解到，噪音问题待加强。
		服务对象满意度（5分）	1. 受访对象好评率（好评总人数/受访群众总人数）。 2. 项目运行服务、建设质量、使用效果。 3. 对环境影响是否有负面评价等。	本项指标考核结合调查问卷作出评分： 1. 好评率=好评总人数/调查对象总人数 好评率≥90%得3分，好评率80（含）-90%得2分，好评率60（含）-80%得1分，好评率低于60%、得0分。 2. 根据成果满意度调查相关项目得分评判，满意得1分，不满意得0分。 3. 根据环境影响满意度调查相关项目得分评判，满意得1分，不满意得0分。	4	1. 根据调研结果所示，满意度为90.2%； 2. 项目进度滞后，需加强； 3. 无提供环境影响评价报告资料。
<b>总分</b>					<b>63.12</b>	
<b>等级</b>					<b>中</b>	



### 附件 3. 满意度调查问卷

#### 揭阳技师学院（南校区）建设项目调查问卷

尊敬的先生、女士：

您好！为深入了解揭阳技师学院（南校区）建设项目包括揭阳技师学院配套工程建设项目及揭阳市高级技工学校南校区实训大楼建设项目的工作开展情况，加强项目实施的管理，切实做好本项目绩效评价工作，现开展满意度调查问卷。您所提供的意见仅用于统计分析，我们将严格予以保密。衷心感谢您对我们工作的支持与配合！（填写说明：1. 请您根据实际情况在下列选项上打“√”；2. 填空题需要您将相关的想法填在横线上。）

##### 项目实施内容包括：

1. 建设项目占地面积 3000 平方米，总建筑面积 12000 平方米，将建设实训大楼一栋及配套设施作为揭阳市高技能人才公共实训基地；

2. 体育运动场地（包括 400 米跑道及足球场、篮球场、羽毛球场、网球场、运动场看台、体育配套用房）、校区室内教学生活配套设备设施及生活超市、辅助服务用房（地面车库、设备房）等；

3. 校区围墙、校门、强弱电、校园道路、给排水、室外消防、路灯、绿化等校区室外配套设施；

4. 建设一栋总建筑面积约 2500 平方米的两层汽车维修实训室。

姓名（称呼）：\_\_\_\_\_ 年级：\_\_\_\_\_

##### 1. 您对教学楼现有的基础设施满意吗？（单选）

A. 非常满意      B. 较满意      C. 一般      D. 不满意

##### 2. 您是否了解本校建设新实训大楼及体育运动场地情况？（单选）

A. 十分了解      B. 较为了解      C. 不了解      D. 不清楚

##### 3. 您是否支持本校建设新实训大楼及体育运动场地？

A. 支持      B. 不支持





4. 您认为学校设施设备的配套是否齐全？（单选）

- A. 非常齐全      B. 较齐全      C. 一般      D. 不齐全

5. 您对学校配套的设施设备质量满意度如何？（单选）

- A. 非常满意      B. 较满意      C. 一般      D. 不满意

6. 您认为本项目的建设工期控制成效如何？（单选）

- A. 施工时间短，工期控制好      B. 工期控制一般      C. 工期过长      D. 不清楚

7. 您最希望新实训大楼有什么？（单选）

- A. 较多的植被花草      B. 较多活动室      C. 露天阳台      D. 开放的休息平台

8. 您认为项目的建设和施工，对周边生态环境的负面影响程度是？（单选）

- A. 影响较大      B. 有一点影响      C. 影响不大      D. 不清楚

9. 项目的建设和施工，对您的学习造成的负面影响程度（如扬尘、噪音、汽车尾气）是？（单选）

- A. 影响较大      B. 有一点影响      C. 影响不大      D. 不清楚

10. 您认为去新实训大楼是否方便？（单选）

- A. 非常方便      B. 较为方便      C. 一般      D. 不方便

11. 您认为项目建设是否有利于优化改善学校教学环境？（单选）

- A. 非常有利      B. 有一些帮助      C. 没有帮助      D. 不清楚

12. 您对学校建设新实训大楼及体育运动场地的整体满意程度如何？（单选）

- A. 非常满意      B. 较满意      C. 一般      D. 不满意



13. 您认为项目单位当前还需要加强哪些方面的工作？（多选）

- A. 加快项目建设进度      B. 提高项目建设质量      C. 加大监管力度  
D. 完善相关配套制度的建立      E. 提高项目信息公开度      F. 其他

14. 您对揭阳技师学院（南校区）建设项目包括揭阳技师学院配套工程建设项目及揭阳市高级技工学校南校区实训大楼建设项目有哪些意见或建议？

---

---

本次问卷到此结束,再次感谢您的合作和支持,祝您生活愉快!



## 附件 4. 满意度调查结果

揭阳技师学院（南校区）建设项目调查数据统计			
有效问卷：51 份			
问题	选项	频次	占比
1. 您对教学楼现有的基础设施满意吗？（单选）	A. 非常满意	13	25.49%
	B. 较满意	23	45.10%
	C. 一般	13	25.49%
	D. 不满意	2	3.92%
2. 您是否了解本校建设新实训大楼及体育运动场地情况？（单选）	A. 十分了解	9	17.65%
	B. 较为了解	32	62.75%
	C. 不了解	10	19.61%
	D. 不清楚	0	0.00%
3. 您是否支持本校建设新实训大楼及体育运动场地？（单选）	A. 支持	51	100.00%
	B. 不支持	0	0.00%
4. 您认为学校设施设备的配套是否齐全？（单选）	A. 非常齐全	7	13.73%
	B. 较齐全	27	52.94%
	C. 一般	12	23.53%
	D. 不齐全	5	9.80%
5. 您对学校配套的设施设备质量满意度如何？（单选）	A. 非常满意	10	19.61%
	B. 较满意	25	49.02%
	C. 一般	13	25.49%
	D. 不满意	3	5.88%
6. 您认为本项目的建设工期控制成效如何？（单选）	A. 施工时间短，工期控制好	16	31.37%
	B. 工期控制一般	16	31.37%



	C. 工期过长	12	23.53%
	D. 不清楚	7	13.73%
7. 您最希望新实训大楼有什么? (多选)	A. 较多的植被花草	26	22.03%
	B. 较多活动室	44	37.29%
	C. 露天阳台	18	15.25%
	D. 开放的休息平台	30	25.42%
8. 您认为项目的建设和施工,对周边生态环境的负面影响程度是? (单选)	A. 影响较大	1	1.96%
	B. 有一点影响	10	19.61%
	C. 影响不大	29	56.86%
	D. 不清楚	11	21.57%
9. 项目的建设和施工,对您的学习造成的负面影响程度(如扬尘、噪音、汽车尾气)是? (单选)	A. 影响较大	1	1.96%
	B. 有一点影响	7	13.73%
	C. 影响不大	41	80.39%
	D. 不清楚	2	3.92%
10. 您认为去新实训大楼是否方便? (单选)	A. 非常方便	8	15.69%
	B. 较为方便	26	50.98%
	C. 一般	13	25.49%
	D. 不方便	4	7.84%
11. 您认为项目建设是否有利于优化改善学校教学环境? (单选)	A. 非常有利	48	94.12%
	B. 有一些帮助	3	5.88%
	C. 没有帮助	0	0.00%
	D. 不清楚	0	0.00%
12. 您对学校建设新实训大楼及体育运动场地的整体满意程度如何? (单选)	A. 非常满意	21	41.18%
	B. 较满意	25	49.02%
	C. 一般	5	9.80%
	D. 不满意	0	0.00%



13. 您认为项目单位当前还需要加强哪些方面的工作？（多选）	A. 加快项目建设进度	47	29.01%
	B. 提高项目建设质量	35	21.60%
	C. 加大监管力度	27	16.67%
	D. 完善相关配套制度的建立	32	19.75%
	E. 提高项目信息公开度	19	11.73%
	F. 其他	2	1.23%
14. 您对揭阳技师学院（南校区）建设项目包括揭阳技师学院配套工程建设项目及揭阳市高级技工学校南校区实训大楼建设项目有哪些意见或建议？			
1. 加快建设进度			



### 附件 5. 项目评价工作照片

#### 项目组现场调查照片



#### 项目现场考察照片





### 项目实地考察照片





### 项目专家评审会照片

