# 湛江市教育局2023年度广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目绩效评价报告

项目委托单位：湛江市财政局

项目评价机构（公章）：北京博思恒效科技发展有限公司

项目评价年度：2023年

评价报告日期：2024年12月30日

# 目 录

一、基本情况.....- 1 -
（一）项目概况.....- 1 -
（二） 资金安排及使用情况.....- 3 -
（三）绩效目标.....- 6 -
二、评价工作开展情况.....- 7 -
（一）评价对象及范围.....- 7 -
（二）评价指标体系和标准.....- 7 -
（三）评价方法.....- 8 -
（四）单位自评工作组织情况.....- 9 -
三、综合评价结论.....- 9 -
四、主要经验.....- 10 -
（一）改善学校基础设施建设，提高人均实训用房标准- 10 -
（二）实现全真模拟，打造实训及科普基地.....- 10 -
五、 存在的问题和偏离绩效目标的原因分析.....- 10 -
（一）项目管理不够规范.....- 10 -
（二）固定资产管理不到位.....- 11 -
（三）财务核算不规范，同签订不够严谨.....- 11 -
六、 改进意见.....- 11 -
（一）提高项目管理规范性.....- 11 -
（二）强化固定资产管理.....- 12 -
（三）规范会计核算，完善合同条款.....- 12 -
七、附件.....- 13 -

附件 1：项目支出绩效评价指标评分表 ..... - 14 -
附件 2：绩效评价指标分析 ..... - 20 -
附件 3：项目支出核心绩效指标表 ..... - 27 -

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1.项目背景

2021 年 4 月 23 日湛江市建设广东省高水平中职学校专题培训会议在广东省湛江卫生学校麻章校区举办，进一步提升本市建设广东省高水平中职学校及高水平专业群的质量。会议指出，专题培训为本市更好地推动广东省高水平中职学校建设工作提供了宝贵经验和启示，相关学校应该积极吸收先进的理念和成熟的经验，学以致用，补足自身需求，突破当前制约学校发展的瓶颈因素，为建设广东省高水平中职学校作出应有的贡献，并以此为契机进一步推动学校向更高水平、更高层次发展。

《广东省教育发展“十四五”规划》指出：扩大优质职业教育资源供给。强化职业教育类型定位，加快构建纵向贯通、横向融通的现代职业教育体系，促进职业教育特色发展、高端迈进。实现中等职业教育与普通高中教育协调发展。

推动高职教育提质培优，打造高素质技术技能人才培养主阵地本项目对于实现湛江市城市规划目标、推动城市新格局的建设，大力支持湛江市教育事业全面发展，提升湛江教育水平、推动教育事业发展，满足人民的教育需求等都具有十分重要的意义，为此，广东省湛江市卫生学校申请实施本项目。

#### 2.实施依据

(1) 《关于广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目项

目建议书的批复》（湛发改社〔2021〕860 号）；

(2) 《关于广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目可行性研究报告的批复》湛发改投审〔2022〕2 号）；

(3) 《关于广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目建筑方案的批复》（湛自然资（建管）〔2022〕467 号）；

(4) 《建筑规划许可证》（建字第 4408012022J0318 号）；

(5) 《关于广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目初步概算的复函》（湛发改投审〔2022〕62 号）；

(6) 《广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目专项债券项目实施方案》；

(7) 《广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目可行性研究报告（修编稿）》等。

**3.主要内容及实施情况**

根据《广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目专项债券项目实施方案》，本项目主要实施内容为：建设一栋六层的实训楼，主要用途是为学生提供实训，按照《中等职业学校建设标准》（建标 192-2018）建设内容及功能，包括实训室、配电房、实验室、机房、消防电梯等。项目总建筑面积为 7063.77m2，概算总投资 6858.63 万元，其中建安工程费用 2310.22 万元，设备采购费 3850 万元，工程建设其他费用 498.64 万元，预备费用 199.77 万元。

2023 年 3 月 26 日广东省湛江卫生学校与广东广基建设集团有限公司签订《广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目建设

工程施工合同》，约定工期为 420 个日历天，根据《工程开工令》，本项目实际开工时间为 2023 年 6 月 1 日。与此同时，项目单位于 2023 年 3 月至 6 月期间分别与 6 家供应商签订设备采购合同，具体情况见下表 1-1。

表 1-1 项目具体采购情况表

| 序号 | 项目名称 | 合同内容 | 承包单位 | 合同签订时间 | 合同金额（万元） |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目建设工程施工项目 | 工程建设 | 广东广基建设集团有限公司 | 2023 年 4 月 23 日 | 2224.26 |
| 2 | 广东省湛江卫生学校赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目 | 设备购置 | 广东昌达医疗科技有限公司 | 2023 年 4 月 23 日 | 494.37 |
| 3 | 广东省湛江卫生学校实训室、中草药文化馆建设项目 | 设备购置 | 广东云泰医疗科技有限公司 | 2023 年 6 月 29 日 | 917.85 |
| 4 | 广东省湛江卫生学校智慧校园教室设备智能化管理项目 | 设备购置 | 广东亿迅科技有限公司湛江分公司 | 2023 年 4 月 16 日 | 97.2 |
| 5 | 广东省湛江卫生学校信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目 | 设备购置 | 中国电信股份有限公司湛江分公司 | 2023 年 4 月 23 日 | 1537.871 |
| 6 | 广东省湛江卫生学校智慧校园医学教育软件系统项目 | 设备购置 | 广州超星信息技术有限公司 | 2023 年 4 月 23 日 | 29.98 |
| 7 | 智慧校园中心网络机房扩建和教学办公网络完善提升项目 | 设备购置 | 广东标讯科技有限公司 | 2023 年 3 月 21 日 | 744.935 |
| 合计 | | | | | **6046.47** |

## （二）资金安排及使用情况

根据《关于批复 2023 年 1 月地方政府新增债券安排项目的通知》（湛财债〔2023〕7 号）、《关于批复 2023 年 4 月地方政府新增债券安排项目的通知》（湛财债〔2023〕32 号）、《关于批复 2023 年 8 月下旬地方政府新增债券安排项目的通知》（湛财债〔2023〕77 号）等文件，本项目 2023 年度分别于 1 月、4

月、8 月下达专项债券资金 2100 万元、1500 万元及 1800 万元，2023 年度共计下达专项债券资金 5400 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本项目实际支出专项债券资金 5375.68 万元，资金支出率为 99.55%。资金主要用于支付工程款项及设备购置款等，具体情况详见下表 1-2。

**表 1-2 资金支出明细表**

| 支出类型 | | 支出内容 | 支出金额（元） | 支出时间 |
|---|---|---|---|---|
| 工程费 | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目工程工程款（30%） | 6672773.64 | 2023 年 4 月 28 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目进度款 | 835145.69 | 2023 年 7 月 3 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目（农民工工资） | 208786.42 | 2023 年 7 月 3 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目（农民工工资） | 372709.41 | 2023 年 9 月 27 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目（进度费） | 1490837.62 | 2023 年 9 月 27 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目工程进度款项（工程材料部分）（第四次） | 3016000 | 2023 年 10 月 27 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目工程进度款项（工人工资部分）（第三次） | 754000 | 2023 年 10 月 27 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目工程进度款项（工程材料部分）（第 5 次） | 4336000 | 2023 年 11 月 16 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目工程进度款项（工人工资部分）（第 4 次） | 1084000 | 2023 年 11 月 16 日 |
| | | **小计** | **18770252.78** | |
| 设备购置费 | 广东省湛江卫生学校智慧校园中心网络机房扩建和教学办公网络完善提升项目（二次）（55%） | 专项债券直接支付智慧校园办公网络完善提升项目（二次）预付款（30%） | 2234805 | 2023 年 3 月 23 日 |
| | | 专项债券直接支付智慧校园办公网络完善提升项目（二次）预付款（55%） | 4097142.5 | 2023 年 4 月 13 日 |
| | | 专项债券直接支付智慧校园办公网络完善提升项目（二次） | 1117402.5 | 2023 年 9 月 27 日 |
| | 广东省湛江卫生学校赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目 | 专项债券直接支付赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目预付款（30%） | 1483110.3 | 2023 年 4 月 13 日 |
| | | 专项债券直接支付赤坎校区新建实 | 2719035.55 | 2023 年 6 月 12 |

| 支出类型 | | 支出内容 | 支出金额（元） | 支出时间 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 验楼药剂实验室仪器设备配置项目预付款（55%） | | 日 |
| | 广东省湛江卫生学校智慧校园教室设备智能化管理项目 | 专项债券直接支付麻章校区智慧校园教室设备智能化管理项目（30%） | 291606 | 2023 年 4 月 28 日 |
| | | 专项债券直接支付麻章校区智慧校园教室设备智能化管理项目（55%） | 534611 | 2023 年 6 月 1 日 |
| | | 专项债券直接支付麻章校区智慧校园教室设备智能化管理项目 | 145803 | 2023 年 9 月 7 日 |
| | 广东省湛江卫生学校信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目 | 专项债券直接支付赤坎校区信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目 | 4613613 | 2023 年 4 月 28 日 |
| | | 专项债券直接支付赤坎校区信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目（55%） | 8458290.5 | 2023 年 6 月 12 日 |
| | 广东省湛江卫生学校智慧校园医学教育软件系统项目 | 专项债券直接支付智慧校园医学教育软件系统项目（30%） | 89940 | 2023 年 4 月 28 日 |
| | | 专项债券直接支付智慧校园医学教育软件系统项目 | 164890 | 2023 年 6 月 27 日 |
| | | 专项债券直接支付智慧校园医学教育软件系统项目 | 44970 | 2023 年 9 月 7 日 |
| | 广东省湛江卫生学校实训室、中草药文化馆建设项目 | 专项债券直接支付实训室、中草药文化馆建设项目预付款（30%） | 2753544 | 2023 年 6 月 30 日 |
| | | 专项债券直接支付实训室、中草药文化馆建设项目预付款（第二次） | 5048164 | 2023 年 10 月 27 日 |
| | **小计** | | **33796927.35** | |
| 其他费用 | 工程勘察费 | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目勘察费用 | 67320 | 2023 年 2 月 28 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目勘察费用 | 67320 | 2023 年 9 月 27 日 |
| | 工程设计费 | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目设计费（80%） | 538432 | 2023 年 3 月 23 日 |
| | 监理费 | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目工程监理费 | 46605.3 | 2023 年 4 月 28 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目（监理费） | 116513.25 | 2023 年 9 月 27 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目监理费（第三次） | 83889.54 | 2023 年 10 月 27 日 |
| | | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目监理费（第 4 次） | 79229.01 | 2023 年 11 月 16 日 |
| | 施工图纸审查费 | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目施工图审查费 | 28800 | 2023 年 3 月 30 日 |
| | 预算编制费 | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目预算编制费 | 70096.66 | 2023 年 3 月 30 日 |
| | 招标代理费 | 专项债券直接支付实训能力提升建设项目招标代理费用 | 91452.44 | 2023 年 6 月 1 日 |
| | **小计** | | **1189658.2** | |
| **合计** | | | **53756838.33** | |

## （三）绩效目标

### 1.总体目标

本项目实施周期为 2022 年-2024 年，根据项目单位提供的绩效目标表，单位设置的总体绩效目标为：“目标 1：项目收入 61685.13 万元，其中：1.收入来源学费 4,228.92 万元，住宿费 358 万元，培训费 158.09 万元，自 2023 年起每年预计收入 4,745.01 万元，拟发债期限内收入合计 61685.13 万元”。

### 2.阶段性目标

根据项目单位提供的绩效目标表，单位设置的 2023 年度绩效目标为：“目标 1：完成项目内容建设 90%，建设项目主体 1 个。目标 2：完成配套设备设施采购 100%”。

### 3.绩效指标

根据项目单位提供的绩效目标表，单位设置的绩效指标如下表。

表 1-3 单位设置的绩效指标表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 实施周期指标值 | 当年度指标值 |
|---|---|---|---|---|
| 产出指标 | 数量指标 | 项目工程量 | 100% | 完成总工程量的 90% |
| | 质量指标 | 质量合格率（%） | 100% | 100% |
| | 时效指标 | 项目按计划开工率（%） | 100% | 100% |
| | 成本指标 | 项目投资概算 | 不超过概算 | 不超过概算 |
| 效益指标 | 经济效益指标 | 项目收入金额 | 6800 万元 | 5400 万元 |
| | 社会效益指标 | 通过项目的实施，带动社会经济的发展 | 基本实现 | 基本实现 |
| | 生态效益指标 | 对周边环境是否产生影响 | 不产生影响 | 不产生影响 |
| | 可持续影响指标 | 建设项目有效性 | 长期有效 | 长期有效 |
| | 服务对象满意度指标 | 服务对象满意度 | 满意度≥90% | 满意度≥90% |

## 二、评价工作开展情况

### （一）评价对象及范围

本次财政支出绩效评价的对象为“广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目”预算资金5400万元。评价时间范围为2023年1月1日至2023年12月31日。

### （二）评价指标体系和标准

#### 1.评价指标体系

按照预算绩效管理的相关文件的有关要求，评价小组结合项目资金支出特点及资金使用的具体方向，形成本次项目评价指标体系，指标体系包含3个一级指标、8个二级指标、12个三级指标。重点突出对产出及效果指标的设计，确保符合项目属性，并明确评价指标说明以及评分标准，从而形成完善的绩效评价指标体系（详见附件1）。

绩效评价结果采用评分与等级相结合的方式，评价结果分为优、良、中、低、差五个档次。其中：优秀（得分≥90）、良好（90＜得分≤80）、中（80＜得分≤70）、低（70＜得分≤60）、差（得分≤60）。

#### 2.评价标准

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。绩效评价标准具体包括:

（1）计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

（2）行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评

价标准。

（3）历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

（4）其他标准。

**（三）评价方法**

本次评价主要采用案卷研究法、专家评审法、现场评价法、预定目标与实施效果的比较法等。

1.案卷研究法。是指通过对已有案卷资料的研究分析，找出项目实施的重点，并形成预判，为整个评价工作打下基础。案卷研究的对象主要有：一是其他同类项目资料，二是与本项目相关的政策文件，三是单位提交的2023年度相关佐证材料。

2.专家评审法。通过绩效管理、行业管理、财务管理等相关领域的专家依据专业知识对财政支出绩效进行分析，并形成评价意见。

3.现场评价法。现场评价工作组与项目实施的相关单位，包括自评单位、项目实施单位等进行深入沟通交流，实事求是核查其财务情况、项目管理情况和绩效表现等相关资料，对项目进行核实。

4.预定目标与实施效果的比较法。通过对项目产生的实际经济效益、社会效益与预期目标进行分析对比和定性分析、定量分析，分析哪些预期目标已经完成（包含全部完成和部分完成），哪些没有完成，从而评价财政支出绩效情况。

### （四）单位自评工作组织情况

依据《项目支出绩效自评报告》等材料，湛江市教育局已完成项目自评工作，自评材料的内容详实，自评基础数据表填写完整，自评报告内容分析较为详细。项目自评得分为 99 分，评分结果为“优”。综上所述，项目自评工作完成情况较好，但自评结论不够客观。

## 三、综合评价结论

“广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目”立项依据充分，预期效益显著，但存在以下问题：一是项目管理不够规范；二是固定资产管理不到位；三是财务核算不规范，合同签订不够严谨。根据绩效评价指标体系及评分标准，本项目绩效评价得分为 85.8 分，评定等级为“良”[1]，总体得分情况见表 3-1，具体评分依据、评价指标分析见附件 1。

表 3-1 综合得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 指标分值 | 评价得分 | 得分率 |
|---|---|---|---|---|
| 过程 | 资金管理 | 12 | 11.95 | 99.58% |
| | 事项管理 | 8 | 5.5 | 68.75% |
| 产出 | 数量指标 | 13.34 | 9.67 | 72.49% |
| | 质量指标 | 13.34 | 12.34 | 92.50% |
| | 时效指标 | 6.67 | 5.67 | 85.01% |
| | 成本指标 | 6.67 | 6.67 | 100.00% |
| 效益 | 社会效益指标 | 30 | 26 | 86.67% |
| | 服务对象满意度指标 | 10 | 8 | 80.00% |
| **合计** | | **100** | **85.8** | **85.80%** |

[1] 评价结果分为五个等级:优[90 分～100 分)，良[80 分～90 分)，中[70 分～80 分)，低[60 分～70 分)，差(60 分以下)

## 四、主要经验

### （一）改善学校基础设施建设，提高人均实训用房标准

本项目实施前，湛江市卫生学校实训用房面积为 4734.66 ㎡，学校在校学生人数 2960 人，人均实训用房面积为 1.60 ㎡/人，与《《中等职业学校建设标准》（建标 192-2018）》中 3000 人的医药卫生类学校实训用房指标 8.10 ㎡/人存在较大差距；通过实施本项目，新增实训楼建设面积 7063.77 ㎡，实训用房面积在原有基础上增加了 149.19%；项目建成投入使用后，人均实训用房面积新增 2.39 ㎡/人，即可达到人均实训用房面积 3.99 ㎡/人，大大缓解了实训用房不足的难题。

### （二）实现全真模拟，打造实训及科普基地

通过实施 7 项设施设备购置项目，提升学校整体的设施设备水平，如建设检验、药剂、中药实验实训室及中草药文化馆，完善实验实训条件，打造中草药实验、实训及科普基地；再如赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目，通过模拟药物合成、药品生产、药品检验具体操作流程，配备的实训设施除能全面提升和满足实训教学外，同时还能提升学校整体的教研科研水平，以达到以研助教，教研结合的效果，打造集教学实训、培训、科研竞赛等功能于一体的综合性实验实训教学基地。

## 五、存在的问题和偏离绩效目标的原因分析

### （一）项目管理不够规范

一是项目实施管理落实不到位。2023 年度赤坎区住建局分别于 2023 年 6 月 13 日、7 月 12 日、9 月 12 日及 12 月 20 日赴现

场开展检查，根据相关整改通知，多次存在临时用电不规范、文明施工现场混乱、建材乱堆放等情况，相关工作整改落实不到位。且存在项目未办理污水排入排水管网许可证，安全生产制度缺失较多等问题，项目管理有待加强。

二是项目变更程序缺乏相关佐证。现场调研发现药理房实验一体实训室与设计图纸存在差异，比设计图纸新增了一面墙，但未见相关设计变更资料。

**（二）固定资产管理不到位**

固定资产未张贴固定资产标签，经了解相关设备已于2023年5月-10月期间通过验收并入账转为固定资产，但截至现场评价日（2024年10月11日），本项目所购置的所有设备均未张贴固定资产标签，不利于国有资产的管理。

**（三）财务核算不规范，合同签订不够严谨**

一是财务核算不规范。预付工程款直接通过“在建工程”科目核算，会计核算未能完整记录和体现经济合同的执行过程。项目单位支付30%的预付款667.28万元时，会计核算未通过“预付款工程款”科目，而直接列入当期费用“在建工程”科目核算，而在建工程反映的是工程进度。

二是合同签订不够严谨。“广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目”施工合同12.4.3“要求提供增值税专用发票”，但项目单位不适合接受和使用专用发票。

**六、改进意见**

**（一）提高项目管理规范性**

一方面，项目单位需强化与施工单位的联系，共同建立安全用电、安全施工、文明施工等长效机制，完善相应的管理制度和奖惩措施，确保相关要求落到实处。对于巡查过程中发现的问题及时加以整改，加强施工人员安全作业培训，增强其安全意识和操作技能，保证施工现场的安全、稳定，同时避免同类问题再次发生。

另一方面，对于项目实施过程中存在变更的情况，应做好项目变更手续，制定详细的整改方案，并按照有关程序开展工作。

**（二）强化固定资产管理**

及时张贴固定资产标签。固定资产标签是识别和管理资产的关键，有助于追踪资产位置、使用情况和价值，确保资产准确记录和有效管理。项目建议应加快对入账转固的固定资产进行固定资产标签张贴，同时定期对固定资产进行清查盘点，对于固定资产标签掉落、损毁等情况及时重新打印标签进行张贴，提高固定资产管理的规范性，防止国有资产流失。

**（三）规范会计核算，完善合同条款**

一是部门严格执行《政府会计制度》，工程项目核算根据建设合同执行过程内容，通过预付工程款、在建工程等相关科目核算，工程竣工结算交付使用后转入固定资产、大型公共设施或长期待摊费用等科目核算，形成闭环。此外，在工程项目竣工后，需及时办理竣工决算及资产交付使用手续。建设单位应按照相关规定，编制项目竣工财务决算，并办理资产交付使用手续。在竣

工决算过程中，需确保核算资料完整、准确，以反映项目的实际建设成本和财务状况。

二是以后年度实施项目签订合同时，应全面、审慎把握合同内容，确保合同条款齐备、内容全面，避免后续合同履约存在纠纷等。特别是关于发票的开具，应明确约定发票类型、开具时间等，有效保障双方权益。

## 七、附件

附件 1：项目支出绩效评价指标评分表

附件 2：绩效评价指标分析

附件 3：项目支出核心绩效指标表

# 附件 1：项目支出绩效评价指标评分表

| 评价指标 | | | | | | 评价年度预期值 | 评价年度实现值 | 评分标准 | 评分说明 | 评价得分 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一级指标 | | 二级指标 | | 三级指标 | | | | | | |
| 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | | | | | |
| **合计** | **100** | | **100** | | **100** | | | | | 85.8 |
| **过程** | **20** | **资金管理** | 12 | 资金支出率 | 12 | | | 反映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。<br>预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。<br>实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。<br>以预算执行率*指标分值计算得分。 | 根据《关于批复 2023 年 1 月地方政府新增债券安排项目的通知》（湛财债〔2023〕7 号）、《关于批复 2023 年 4 月地方政府新增债券安排项目的通知》（湛财债〔2023〕32 号）、《关于批复 2023 年 8 月下旬地方政府新增债券安排项目的通知》（湛财债〔2023〕77 号）等文件，本项目 2023 年度分别于 1 月、4 月、8 月下达专项债券资金 2100 万元、1500 万元及 1800 万元，2023 年度共计下达专项债券资金 5400 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本项目实际支出专项债券资金 5375.68 万元，资金支出率为 99.55%，本项得 11.95 分。 | 11.95 |
| | | **事项管理** | 8 | 监管有效性 | 8 | | | 各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得满分；否则，视情况扣分。 | 经现场单位介绍，本项目实施方案经市教育局、市财政局审批；实施过程中，市人民政府、市教育局、市发改局、区住建局等部门定期或不定期对项目实施情况进行跟进，同时并提供了相关监督检查、整改资料，项目监管落实情况较好。但现场调研中发现，本项目在项目管理、固定资产管理及财务管理上仍存在提升空间。一是项目管理方面，2023 年度赤坎区住建局分 | 5.5 |

| 评价指标 | | | | | | 评价年度预期值 | 评价年度实现值 | 评分标准 | 评分说明 | 评价得分 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一级指标 | | 二级指标 | | 三级指标 | | | | | | |
| 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | | | | | |
| | | | | | | | | | 别于2023年6月13日、7月12日、9月12日及12月20日赴现场开展检查，根据相关整改通知，多次存在临时用电不规范、文明施工现场混乱、建材乱堆放等情况，相关工作整改落实不到位。且存在项目未办理污水排入排水管网许可证，安全生产制度缺失较多等问题，项目管理有待加强；二是固定资产未张贴固定资产标签，经了解相关设备已于2023年5月-10月期间通过验收并入账转为固定资产，但截至现场评价日（2024年10月11日），本项目所购置的所有设备均未张贴固定资产标签，不利于国有资产的管理；三是财务核算不够规范，预付工程款直接通过“在建工程”科目核算，会计核算未能完整记录和体现经济合同的执行过程。项目单位支付30%的预付款667.28万元时，会计核算未通过“预付款工程款”科目，而直接列入当期费用“在建工程”科目核算，而在建工程反映的是工程进度；四是合同签订不够严谨。“广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目”施工合同12.4.3“要求提供增值税专用发票”，但项目单位不适合接受和使用专用发票；五是现场调研发现药理房实验一体实训室与设计图纸存在差异，比设计图纸新增了一面墙，但未见相关设计变更资料。综上，本项得5.5分。 | |
| **产出** | **40** | 数量指标 | 各项指标权重=40/ | 工程完成进度 | 各项指标权重=40/指标总数 | 90% | 比计划进度滞后，未达预期 | 1.定量指标：自评分数=评价年度实现值/评价年度预期值*指标权重 | 根据单位提供的施工计划表，截至2023年12月31日，计划完成建筑工程、外立面装修、室内电梯安装、内部装修（除灯具安装、通水通电、调试外）等工作内容；经现场了解及查阅《进度情况说明》等资料， | 4 |

| 评价指标 | | | | | | 评价年度预期值 | 评价年度实现值 | 评分标准 | 评分说明 | 评价得分 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一级指标 | | 二级指标 | | 三级指标 | | | | | | |
| 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | | | | | |
| | | | 指标总数 | | | | | *100；<br>2.定性指标：根据指标完成情况分为“全部或基本达成预期指标”、“部分达成预期指标并具有一定效果”、“未达成预期指标且效果较差”三挡，分别按照80%（含）-100%、60%（含）-80%、0-60%填写完成比例。自评分数=完成比例*指标权重*100。 | 截至2023年12月31日，已完成桩基础施工、基础施工、主体结构施工及二次结构施工相关工作，室内装修施工及机电设备安装实际于2024年1-6月开展，比计划进度滞后，工程完成进度未达预期，本项得4分。 | |
| | | | | 设备购置完成率 | | 100% | 其中有一个子项目验收结论为‘项目合同设备到货进度达到95%，符合进度验收”，且未见该项目其余的验收资料，无法判断截至2023年12月31日，相关设备是否均已到位， | | 本项目共开展7项设备采购项目，共签订6份设备购置合同，其中广东省湛江卫生学校赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目已于2023年5月31日通过验收；广东省湛江卫生学校信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目已于2023年5月29日通过验收；广东省湛江卫生学校智慧校园教室设备智能化管理项目、广东省湛江卫生学校智慧校园医学教育软件系统项目、智慧校园中心网络机房扩建和教学办公网络完善提升项目已于2023年9月15日通过验收；广东省湛江卫生学校实训室、中草药文化馆建设项目已于2023年10月17日通过验收。但广东省湛江卫生学校信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目中验收结论为‘项目合同设备到货进度达到95%，符合进度验收”，且未见该项目其余的验收资料，无法判断截至2023年12月31日，相关设备是否均已到位，本项得5.67分。 | 5.67 |

| 评价指标 | | | | | | 评价年度预期值 | 评价年度实现值 | 评分标准 | 评分说明 | 评价得分 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一级指标 | | 二级指标 | | 三级指标 | | | | | | |
| 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | | | | | |
| | | 质量指标 | | 工程验收合格率（%） | | 100% | 截至评价基准日，不涉及项目工程验收。 | | 截至2023年12月31日，本项目仍处于施工状态，虽比计划施工进度滞后，但原计划竣工验收时间为2024年2月，截至评价基准日，不涉及项目工程验收。且截至现场评价日，本项目已完成五方主体竣工验收工作，尚未完成总验收，本项得5.67分。 | 5.67 |
| | | | | 设备验收合格率 | | 100% | 100% | | 本项目共开展7项设备采购项目，共签订6份设备购置合同，其中广东省湛江卫生学校赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目已于2023年5月31日通过验收；广东省湛江卫生学校信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目已于2023年5月29日通过验收；广东省湛江卫生学校智慧校园教室设备智能化管理项目、广东省湛江卫生学校智慧校园医学教育软件系统项目、智慧校园中心网络机房扩建和教学办公网络完善提升项目已于2023年9月15日通过验收；广东省湛江卫生学校实训室、中草药文化馆建设项目已于2023年10月17日通过验收。本项得6.67分。 | 6.67 |
| | | 时效指标 | | 项目按计划开工率（%） | | 100% | 开工时间较《可行性研究报告》晚将近1年。 | | 根据项目单位提供的施工进度表，本项目计划开工时间为2023年6月1日，实际开工时间为2023年6月1日，基本能够按计划时间开工。但该开工计划时间比《可行性研究报告》中项目实施阶段‘第一阶段：2022年6月至2023年9月：项目动工，同步进行勘察、设计、施工及预算编制等工作。完成建设相关配套工作。第二阶段：2022年10月至2024年1月，完成建设学校实训能力提升建设项目及剩余全部配套工程’中的计划开工时间晚将近1年，项目开工进 | 5.67 |

| 评价指标 | | | | | | 评价年度预期值 | 评价年度实现值 | 评分标准 | 评分说明 | 评价得分 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一级指标 | | 二级指标 | | 三级指标 | | | | | | |
| 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | | | | | |
| | | | | | | | | | 度较为滞后，本项得 5.67 分。 | |
| | | 成本指标 | | 项目投资概算 | | 不超过概算 | 截至 2023 年 12 月 31 日，本项目暂未完成财政结算审核。 | | 截至 2023 年 12 月 31 日，本项目暂未完工，未完成财政结算审核，无法判断项目实际投入金额，但综合项目单位签署的合同金额等情况，土建概算金额为 2300 万元，实际签订合同金额为 2224.25 万元；设备购置概算金额为 3850 万元，实际签订合同金额合计 3822.21 万元，均未超出概算价格，本项得 6.67 分。 | 6.67 |
| **效益** | **40** | 社会效益指标 | 各项指标权重=40/指标总数 | 安全事故发生次数 | 各项指标权重=40/指标总数 | 0 次 | 0 次 | | 经了解，本项目实施过程中未发生过安全事故，本项得 10 分。 | 10 |
| | | | | 完善学校基础设施建设 | | 完善 | 截至 2023 年 12 月 31 日，本项目暂未竣工投入使用，预期效益暂未实现。 | | 本项目实施前，湛江市卫生学校实训用房面积为 4734.66 ㎡，学校在校学生人数 2960 人，人均实训用房面积为 1.60 ㎡/人，通过实施本项目，新增实训楼建设面积 7063.77 ㎡，实训用房面积在原有基础上增加了 149.19%；项目建成投入使用后，人均实训用房面积新增 2.39 ㎡/人，即可达到人均实训用房面积 3.99 ㎡/人，大大缓解了实训用房不足的难题，也进一步完善了学校的基础设施建设。但截至 2023 年 12 月 31 日，本项目暂未竣工投入使用，预期效益暂未实现，本项得 8 分。 | 8 |

| 评价指标 | | | | | | 评价年度预期值 | 评价年度实现值 | 评分标准 | 评分说明 | 评价得分 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一级指标 | | 二级指标 | | 三级指标 | | | | | | |
| 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | 名称 | 权重 | | | | | |
| | | | | 带动职业教育的发展 | | 带动 | 截至2023年12月31日，本项目暂未竣工投入使用，预期效益暂未实现。 | | 通过实施7项设施设备购置项目，如建设检验、药剂、中药实验实训室及中草药文化馆，完善实验实训条件，打造中草药实验、实训及科普基地；再如赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目，通过模拟药物合成、药品生产、药品检验具体操作流程，配备的实训设施除能全面提升和满足实训教学外，同时还能提升学校整体的教研科研水平，以达到以研助教，教研结合的效果，打造集教学实训、培训、科研竞赛等功能于一体的综合性实验实训教学基地，进一步带动区域职业教育的发展。但截至2023年12月31日，本项目暂未竣工投入使用，预期效益暂未实现，本项得8分。 | 8 |
| | | 服务对象满意度指标 | | 师生满意度 | | 满意度≥90% | 截至2023年12月31日，因项目尚未竣工投入使用，暂无法获取相关服务对象的满意度情况 | | 截至2023年12月31日，因项目尚未竣工投入使用，暂无法获取相关服务对象的满意度情况，本项得8分。 | 8 |

## 附件 2：绩效评价指标分析

本次对 2023 年广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目开展项目支出绩效评价，包括 3 个一级指标、8 个二级指标、12 个三级指标。通过材料审核、现场评价、满意度调查等方式进行综合评价与分析，最终评定总体得分为 85.8 分，评价等级为“良”。各项评价指标具体评价得分情况如下:

### 一、过程

过程主要考核资金管理、事项管理 2 个方面，指标分值 20 分，评价得分 17.45 分，总体得分率为 87.25%。

#### （一）资金管理

本项指标主要考核资金支出率 1 个三级指标。指标分值 12 分，评价得分 11.95 分，得分率 99.58%。

1.资金支出率。指标分值 12 分，评价得分 11.95 分，得分率 99.58%。

根据《关于批复 2023 年 1 月地方政府新增债券安排项目的通知》（湛财债〔2023〕7 号）、《关于批复 2023 年 4 月地方政府新增债券安排项目的通知》（湛财债〔2023〕32 号）、《关于批复 2023 年 8 月下旬地方政府新增债券安排项目的通知》（湛财债〔2023〕77 号）等文件，本项目 2023 年度分别于 1 月、4 月、8 月下达专项债券资金 2100 万元、1500 万元及 1800 万元，2023 年度共计下达专项债券资金 5400 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本项目实际支出专项债券资金 5375.68 万元，资金支出率为 99.55%，本项得 11.95 分。

**（二）事项管理**

本项指标主要考核监管有效性 1 个三级指标。指标分值 8 分，评价得分 5.5 分，得分率 68.75%。

1.监管有效性。指标分值 8 分，评价得分 5.5 分，得分率 68.75%。

经现场单位介绍，本项目实施方案经市教育局、市财政局审批；实施过程中，市人民政府、市教育局、市发改局、区住建局等部门定期或不定期对项目实施情况进行跟进，同时并提供了相关监督检查、整改资料，项目监管落实情况较好。但现场调研中发现，本项目在项目管理、固定资产管理及财务管理上仍存在提升空间。一是项目管理方面，2023 年度赤坎区住建局分别于 2023 年 6 月 13 日、7 月 12 日、9 月 12 日及 12 月 20 日赴现场开展检查，根据相关整改通知，多次存在临时用电不规范、文明施工现场混乱、建材乱堆放等情况，相关工作整改落实不到位。且存在项目未办理污水排入排水管网许可证，安全生产制度缺失较多等问题，项目管理有待加强；二是固定资产未张贴固定资产标签，经了解相关设备已于 2023 年 5 月-10 月期间通过验收并入账转为固定资产，但截至现场评价日（2024 年 10 月 11 日），本项目所购置的所有设备均未张贴固定资产标签，不利于国有资产的管理；三是财务核算不够规范，预付工程款直接通过“在建工程”科目核算，会计核算未能完整记录和体现经济合同的执行过程。项目单位支付 30%的预付款 667.28 万元时，会计核算未通过“预付款工程款”科目，而直接列入当期费用“在建工程”科目核算，而在建工程反映的是工程进度；四是合同签订不够严谨。“广东省湛江卫生学校实训能力提升建设项目”施工合同 12.4.3“要求提供增值税专

用发票”，但项目单位不适合接受和使用专用发票；五是现场调研发现药理房实验一体实训室与设计图纸存在差异，比设计图纸新增了一面墙，但未见相关设计变更资料。综上，本项得 5.5 分。

## 二、产出

产出主要考核数量指标、质量指标、时效指标、成本指标 4 个方面，指标分值 40 分，评价得分 34.35 分，总体得分率为 85.88%。

### （一）数量指标

本项指标主要考核工程完成进度、设备购置完成率 2 个三级指标。指标分值 13.32 分，评价得分 9.67 分，得分率 72.6%。

1.工程完成进度。指标分值 6.65 分，评价得分 4 分，得分率 60.15%。

根据单位提供的施工计划表，截至 2023 年 12 月 31 日，计划完成建筑工程、外立面装修、室内电梯安装、内部装修（除灯具安装、通水通电、调试外）等工作内容；经现场了解及查阅《进度情况说明》等资料，截至 2023 年 12 月 31 日，已完成桩基础施工、基础施工、主体结构施工及二次结构施工相关工作，室内装修施工及机电设备安装实际于 2024 年 1-6 月开展，比计划进度滞后，工程完成进度未达预期，本项得 4 分。

2.设备购置完成率。指标分值 6.67 分，评价得分 5.67 分，得分率 85.01%。

本项目共开展 7 项设备采购项目，共签订 6 份设备购置合同，其中广东省湛江卫生学校赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目已于 2023 年 5 月 31 日通过验收；广东省湛江卫生学校信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目已于 2023

年 5 月 29 日通过验收；广东省湛江卫生学校智慧校园教室设备智能化管理项目、广东省湛江卫生学校智慧校园医学教育软件系统项目、智慧校园中心网络机房扩建和教学办公网络完善提升项目已于 2023 年 9 月 15 日通过验收;广东省湛江卫生学校实训室、中草药文化馆建设项目已于 2023 年 10 月 17 日通过验收。但广东省湛江卫生学校信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目中验收结论为“项目合同设备到货进度达到 95%，符合进度验收”，且未见该项目其余的验收资料，无法判断截至 2023 年 12 月 31 日，相关设备是否均已到位，本项得 5.67 分。

**（二）质量指标**

本项指标主要考核工程验收合格率、设备验收合格率 2 个三级指标。指标分值 13.34 分，评价得分 12.34 分，得分率 92.5%。

1.工程验收合格率。指标分值 6.67 分，评价得分 5.67 分，得分率 85.01%。

截至 2023 年 12 月 31 日，本项目仍处于施工状态，虽比计划施工进度滞后，但原计划竣工验收时间为 2024 年 2 月，截至评价基准日，不涉及项目工程验收。且截至现场评价日，本项目已完成五方主体竣工验收工作，尚未完成总验收，本项得 5.67 分。

2.设备验收合格率。指标分值 6.67 分，评价得分 6.67 分，得分率 100%。

本项目共开展 7 项设备采购项目，共签订 6 份设备购置合同，其中广东省湛江卫生学校赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目已于 2023 年 5 月 31 日通过验收；广东省湛江卫生学校信息化教学建设及智慧校园云电脑室改造升级项目已于 2023

年 5 月 29 日通过验收；广东省湛江卫生学校智慧校园教室设备智能化管理项目、广东省湛江卫生学校智慧校园医学教育软件系统项目、智慧校园中心网络机房扩建和教学办公网络完善提升项目已于 2023 年 9 月 15 日通过验收;广东省湛江卫生学校实训室、中草药文化馆建设项目已于 2023 年 10 月 17 日通过验收。本项得 6.67 分。

**（三）时效指标**

本项指标主要考核项目按计划开工率 1 个三级指标。指标分值 6.67 分，评价得分 5.67 分，得分率 85.01%。

1.项目按计划开工率。指标分值 6.67 分，评价得分 5.67 分，得分率 85.01%。

根据项目单位提供的施工进度表，本项目计划开工时间为 2023 年 6 月 1 日，实际开工时间为 2023 年 6 月 1 日，基本能够按计划时间开工。但该开工计划时间比《可行性研究报告》中项目实施阶段“第一阶段：2022 年 6 月至 2023 年 9 月：项目动工，同步进行勘察、设计、施工及预算编制等工作。完成建设相关配套工作。第二阶段：2022 年 10 月至 2024 年 1 月，完成建设学校实训能力提升建设项目及剩余全部配套工程”中的计划开工时间晚将近 1 年，项目开工进度较为滞后，本项得 5.67 分。

**（四）成本指标**

本项指标主要考核项目投资概算 1 个三级指标。指标分值 6.67 分，评价得分 6.67 分，得分率 100%。

1.项目投资概算。指标分值 6.67 分，评价得分 6.67 分，得分率 100%。

截至 2023 年 12 月 31 日，本项目暂未完工，未完成财政结算审核，无法判断项目实际投入金额，但综合项目单位签署的合同金额等情况，土建概算金额为 2300 万元，实际签订合同金额为 2224.25 万元；设备购置概算金额为 3850 万元，实际签订合同金额合计 3822.21 万元，均未超出概算价格，本项得 6.67 分。

## 三、效益

效益主要考核社会效益指标、满意度指标 2 个方面，指标分值 40 分，评价得分 34 分，总体得分率为 85%。

### （一）社会效益指标

本项指标主要考核安全事故发生次数、完善学校基础设施建设、带动职业教育的发展 3 个三级指标。指标分值 30 分，评价得分 26 分，得分率 86.67%。

1.安全事故发生次数。指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。

经了解，本项目实施过程中未发生过安全事故，本项得 10 分。

2.完善学校基础设施建设。指标分值 10 分，评价得分 8 分，得分率 80%。

本项目实施前，湛江市卫生学校实训用房面积为 4734.66 ㎡，学校在校学生人数 2960 人，人均实训用房面积为 1.60 ㎡/人，通过实施本项目，新增实训楼建设面积 7063.77 ㎡，实训用房面积在原有基础上增加了 149.19%；项目建成投入使用后，人均实训用房面积新增 2.39 ㎡/人，即可达到人均实训用房面积 3.99 ㎡/人，大大缓解了实训用房不足的难题，也进一步完善了学校的基础设

施建设。但截至2023年12月31日，本项目暂未竣工投入使用，预期效益暂未实现，本项得8分。

3.带动职业教育的发展。指标分值10分，评价得分8分，得分率80%。

通过实施7项设施设备购置项目，如建设检验、药剂、中药实验实训室及中草药文化馆，完善实验实训条件，打造中草药实验、实训及科普基地；再如赤坎校区新建实验楼药剂实验室仪器设备配置项目，通过模拟药物合成、药品生产、药品检验具体操作流程，配备的实训设施除能全面提升和满足实训教学外，同时还能提升学校整体的教研科研水平，以达到以研助教，教研结合的效果，打造集教学实训、培训、科研竞赛等功能于一体的综合性实验实训教学基地，进一步带动区域职业教育的发展。但截至2023年12月31日，本项目暂未竣工投入使用，预期效益暂未实现，本项得8分。

**（二）满意度指标**

本项指标主要考核师生满意度1个三级指标。指标分值10分，评价得分8分，得分率80%。

1.师生满意度。指标分值10分，评价得分8分，得分率80%。

截至2023年12月31日，因项目尚未竣工投入使用，暂无法获取相关服务对象的满意度情况，本项得8分。

## 附件 3：项目支出核心绩效指标表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 预期指标值 |
|---|---|---|---|
| 产出指标 | 数量指标 | 工程完成进度 | 90% |
| | | 设备购置完成率 | 100% |
| | 质量指标 | 工程验收合格率（%） | 100% |
| | | 设备验收合格率 | 100% |
| | 时效指标 | 项目按计划开工率（%） | 100% |
| | 成本指标 | 项目投资概算 | 不超过概算 |
| 效益指标 | 社会效益指标 | 安全事故发生次数 | 0 次 |
| | | 完善学校基础设施建设 | 完善 |
| | | 带动职业教育的发展 | 带动 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 师生满意度 | 满意度≥90% |