

## 明光市国防动员指挥中心工程专项资金

### 绩效评价报告

皖华安专审字（2022）666号

#### 明光市财政局：

我们接受委托，对明光市国防动员指挥中心工程专项资金（以下简称“指挥中心项目”）专项资金进行绩效评价工作。提供真实、合法、完整的绩效评价资料是明光市重点工程建设管理中心的责任；我们的责任是依据明光市财政局的委托要求对此指挥中心项目进行绩效评价并出具绩效评价报告，在评价过程中，我们结合指挥中心项目的实际情况，实施了包括查阅项目资料、抽查会计记录、实地查看、访谈相关人员等我们认为必要的程序，现将绩效评价情况报告如下：

#### 一、项目背景及基本情况

为加快明光市武装正规化建设，推进国防动员信息化发展，市政府同意实施明光市国防指挥中心项目，2016年6月，明光市发改委通过《关于明光市国防动员指挥中心项目立项的批复》（明发改审批〔2016〕227号）文件，对本项目立项；2017年9月，市政府召开专题会议，明确市规建管办将项目纳入2018年大明城建设重点工程；2020年4月，市发改委完成对项目建议书的批复；2020年11月，市发改委完成可行性研究报告的批复。项目主要建设内容及规模：本项目位于明光市明东街道第三自来水厂南侧，占地54.84亩，总建筑面积6890平方米，包括指挥楼、公寓楼、综合保障楼、门卫及其他辅助用房，配套建设内部道路、管网、绿化等基础设施。

本项目经过勘察设计后于2020年7月份招标确定施工单位，2020年8月18日签订合同，2020年12月25日开工，2022年4月26日竣工，2022年8月5日竣工验收。本项目建设单位：明光市重点工程建设管理中心，勘察单位：滁州市永阳勘察设计有限公司，施工总包单位：明光市金鑫建筑安装有限公司，

监理单位：安徽嘉诚建设工程有限公司。

本项目工程投资合同价 2,222 万元，未做竣工结算审计，已拨工程款 1,040 万元。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）评价组织

本次评价工作受明光市财政局委托，结合本次评价工作的业务特点，我所选择了长期从事审计、绩效评价工作的人员组成项目组，在评价工作开始之前，我们还对评价人员进行了系统的培训，使他们在此次评价工作中较好地掌握了评价的内容、方法和要求。

### （二）评价方案和指标的制订

根据评价工作总体要求，根据项目具体情况结合《明光市财政支出绩效评价指标框架》，制定了具体评价工作方案和评价指标体系，报市财政局审定后实施。

### （三）评价方法

评价方法主要包括比较法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等，结合实际选择确定。本次评价实施了查阅资料、计算、分析性复核、实地察看、受益对象访谈、满意度调查等程序，重点是对项目立项情况，项目管理情况，资金管理执行情况，资金支出的真实性、合法性，项目实施完成情况，项目的效益效果进行了评价。

### （四）质量控制

质量控制分为三个阶段，前期准备阶段组织评价人员学习政策法规和评价方案，统一评价原则和口径；现场评价由评价小组负责人负责控制评价工作质量，对存在不确定的问题进行组内讨论确定，并保持与所里同批承揽的其他专项资金支出项目评价项目沟通、交流，共性问题保持口径一致，对个性问题定性准确，并提交现场信息调查表于被评价单位予以确认；评价小组按事务所质量控制要求，根据信息调查表与相关资料撰写评价报告及附表，进行三级复核后，根据复核结果修改报告及附表，出具报告初稿，经市财政局组织会审后，根据会审意见修改完善报告，评价小组负责人审查后签发。

## 三、绩效评价依据

### （一）《委托协议书》；

(二)《滁州市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》(滁政〔2018〕15号);

(三)《明光市部门预算绩效目标管理办法》(财预〔2018〕26号);

(四)《明光市财政支出绩效评价指标框架》(财预〔2018〕129号);

#### 四、绩效评价结论

##### (一) 评价结果

本次评价采用百分制,满分为100分,按得分的高低依次分为优秀( $S \geq 85$ 分)、良好( $85 > S \geq 75$ 分)、中等( $75 > S \geq 60$ 分)、差( $S < 60$ 分)四个等级。

按照既定的评价方案、评价指标和评价方法,经过对指标得分进行分析,本次绩效评价的得分为82分。

评价结论:良好。

##### (二) 评价得分情况

| 项 目  | 决策 | 过程 | 产出 | 效益 | 得分合计 |
|------|----|----|----|----|------|
| 标准分值 | 20 | 30 | 20 | 30 | 100  |
| 评价得分 | 17 | 23 | 18 | 24 | 82   |

#### 五、指标分析

明光市国防动员指挥中心工程专项资金绩效评价指标体系共设置4个一级指标、6个二级指标,14个三级指标,相关指标得分分析详见下表:

明光市国防动员指挥中心工程专项资金绩效评价指标评分情况分析表

| 序号 | 一级指标        | 三级指标    | 分值 | 考核内容                               | 评价情况  | 得分 |
|----|-------------|---------|----|------------------------------------|---|----|
| 1  | 投入<br>(20分) | 项目立项规范性 | 10 | 项目立项过程是否符合相关要求,用以反映项目立项的规范情况       | 2020年4月26日明光市发展和改革委员会下达《明光市发展和改革委员会关于明光市国防动员指挥中心项目建议书的批复》(明发改审批[2020]345号)文件,本项目已完成了上报、批复等流程,立项规范。按评分标准,得10分。 | 10 |
| 2  |             | 资金安排规范性 | 6  | 评价财政专项资金使用范围是否明确,安排、分配是否做到公开、公正、透明 | 1.经费主要用于国防动员指挥中心项目建设,使用范围明确;因工程点集中、有设计、有预算,专项资金分配和安排根据实际需要安排。按评分标准,得6分。                                       | 6  |

| 序号 | 一级指标        | 三级指标        | 分值    | 考核内容  | 评价情况  | 得分  |
|----|-------------|-------------|-------|---|---|---|
| 3  |             | 资金到位率       | 4     | 实际到位支付资金与计划投入资金的比率,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。 | 计划投入资金 2,220 万元,截至评价日,实际拨付 1,040 万元,资金到位率 46.85%。按评分标准,扣 3 分,得 1 分。   | 1   |
| 4  |             | 管理制度健全性     | 5     | 项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。  | 国防动员指挥中心工程项目经费 2,220 万元,明光市重点工程建设管理服务中心制定有《建设工程变更管理制度》等制度,本计划业务管理流程健全,针对性强,操作规范,合法合规,但未制订本项目的业务管理制度,也未见实施方案,按评分标准,扣 2 分,得 3 分。                            | 3   |
| 5  |             | 制度执行有效性     | 4     | 项目单位是否严格按业务管理制度和管理流程进行项目过程管理。                 | 本次实际现场查勘了国防动员指挥中心,该项目已经竣工验收,制度上墙,项目过程资料较为齐全。按评分标准,得 4 分。  | 4   |
| 6  |             | 项目“四制”执行情况  | 4     | 项目建设程序执行的规范情况,重点评价项目“四制”的执行情况                 | 项目法人制执行较好,招投标制度执行未发现异常,签有施工合同,监理制度执行未发现异常。  | 4   |
| 7  | 过程<br>(30分) | 项目竣工验收规范性   | 2     | 项目完工后的竣工验收工作是否按规定开展。                          | 经现场查勘,该项目已于 2022 年 4 月 26 日完工,于 2022 年 8 月 5 日竣工验收,正在准备资料进行工程结算审计。按评分标准,扣 1 分,得 1 分。  | 1   |
| 8  |             | 资金管理制度健全性   | 5     | 项目单位为加强项目资金和财务管理,是否建立健全了项目资金或财务管理办法或相关制度。     | 明光市重点工程建设管理服务中心依据明光市《财政专项资金管理办法》管理项目资金,资金管理制度合法、合规。但未制订本项目的财务管理制度,按评分标准,扣 2 分,得 3 分。  | 3   |
| 9  |             | 资金使用合规性     | 10    | 项目资金使用是否符合专项资金管理办法或相关的财务管理制度规定。               | 资金设置了二级明细,能够做到专款专用;资金支付手续齐全,审批流程规范;资金支付凭证合规,未发现存在大额现金支付、不合规票据支出等违规现象;未发现存在截留、挤占、挪用、虚报套取等违反资金管理规定的现象;本项目已经完工验收,但资金支付进度为 46.85%,有拖欠工程款现象。按评分标准,扣 2 分,得 8 分。 | 8   |
| 10 |             | 产出<br>(20分) | 完成及时率 | 10  | 项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。  | 该项目计划 270 日完工,实际施工时间为 283 日<br>(2020.12.25-2021.8.10 及 2022.3.1-2022.4.26)。完成及时率-4.81%,按评分标准,扣 2 分,得 8 分。 |

| 序号 | 一级指标        | 三级指标         | 分值     | 考核内容                        | 评价情况  | 得分 |
|----|-------------|--------------|--------|-----------------------------|---|----|
| 11 |             | 产出质量         | 10     | 评价项目产出质量目标的实现情况。            | 抽查项目验收结论，均为合格；经现场踏勘，指挥楼、保障楼已完成装修，公寓楼待明确需求后进行装修。按评分标准，得10分。        | 10 |
| 12 |             | 社会效益         | 12     | 项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响社会效益情况。 | 具体情况见后附“1、社会效益”，按评分标准，得12分。                                       | 12 |
| 13 | 效果<br>(30分) | 可持续影响        | 8      | 项目后续运行保障制度的落实及成效发挥的可持续影响情况。 | 未见后续运行、维护的制度，资金落实，主体以及人员落实情况资料，影响具体情况见后附“2、可持续性影响”，按评分标准，扣6分，得2分。 | 2  |
| 14 |             | 社会公众或服务对象满意度 | 10     | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。      | 通过现场发放调查问卷20份，收回20份，满意度100%。                                      | 10 |
| 合计 | 100.00      | —            | 100.00 | —                           |   | 82 |

## 1. 社会效益

该项目实施后使明光市人武部现办公条件改善，基础设施较完备，基本功能得到完善，适应新时期国防后备力量建设要求，使部团建设发展和职能作用的得到充分发挥。明光市国防动员指挥中心在地方党委统一领导下组织民兵积极参加地方经济建设，完成急难险重任务和抢险救援、维护社会稳定。该项目的顺利实施能够充分利用好现有资源，避免了大拆大改，通过深入挖潜、整合资源、补缺配套、调整利用，拓展使用功能，满足了保障需要，还能很好的为当地提供社会服务。

## 2. 可持续影响

国防动员指挥中心项目建设，这既是着眼有效履行职能使命，提升民兵预备役力量，完成多样化军事任务的迫切需要，也是实现军民融合式发展，推动国防建设和经济建设良性互动的客观要求，更是积极适应民兵预备役力量转型跨越式发展形势，紧跟时代发展步伐，促进国防后备力量科学发展的实际举措。该项目的建设对人武部全面建设和职能作用的充分发挥有重要作用。

国防动员指挥中心的建成给人武部提供了新的办公场所节约了老人武部的租金，同时也给了政府更加合理规划安排老人武部办公场所的机会，通过因地制宜的利用办公场所进行改造、出租也能增加部分财政收入。

## 六、存在问题

### （一）项目资金管理存在欠缺

1. 资金到位率偏低。本项目 2021 年计划下达资金 4,500 万元，实际到位资金 2,010 万元，全部为上级资金。资金到位率 46.67%，到位率偏低。

2. 有拖欠工程款现象。按施工合同约定，待全部工程竣工验收合格后付至已完工程价款的 80%，但截止评审日，支付进度为 46.85%，未达到合同约定支付进度。

### （二）项目管理制度存在缺失

本项目实施是根据本单位其他制度执行，未根据本项目实际情况，对项目资金整体支出制订符合项目实际、切实可行的业务管理制度和资金管理制度。

## 七、意见和建议

1. **加强项目资金管理，提高资金使用效益。**建设单位应加强财务管理，严格执行各项财务管理制度，积极筹措资金，及时支付工程款。

2. **规范制度制订，严格制度执行。**实施单位应高度重视管理制度在项目实施中的重要作用，建立健全各项管理制度，严格执行，明确分工，规范流程，提高项目管理效益。

## 八、其他事项说明

本报告是为明光市财政局了解明光市国防动员指挥中心工程专项资金实施绩效情况所出具的，不得用于其他目的，因使用不当造成的后果与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

附件 1：明光市国防动员指挥中心工程专项资金绩效评价评分表

附件 2：明光市国防动员指挥中心工程专项资金绩效评价现场调查表

安徽华安会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国 合肥

中国注册会计师：

2022 年 10 月 31 日