

# 新乡市 2021 年新乡投资集团预备役四团

## 项目绩效评价报告

项目名称：新乡投资集团预备役四团项目

项目单位：新乡市发展和改革委员会

委托单位：新乡市财政局

评价单位：上海锦航会计师事务所有限责任公司

2021 年 12 月



# 目 录

摘 要.....	1
一、基本情况.....	10
（一）项目概况.....	10
（二）项目绩效目标 .....	23
二、绩效评价工作开展情况 .....	24
（一）绩效评价目的、对象和范围 .....	24
（二）绩效评价依据 .....	25
（三）评价指标体系 .....	26
（四）绩效评价原则、评价方法和标准 .....	27
（五）绩效评价工作过程 .....	30
三、综合评价情况及评价结论 .....	33
（一）综合评价情况 .....	33
（二）评价结论.....	34
四、绩效评价指标分析 .....	36
（一）项目决策情况 .....	36
（二）项目过程情况 .....	38
（三）项目产出情况 .....	42
（四）项目效益情况 .....	44
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	45
（一）主要经验及做法 .....	45
（二）存在问题及原因分析 .....	46
六、有关建议.....	49
附件 1 指标体系表.....	51
附件 2 基础附件.....	63
附件 3 访谈.....	83
附件 4 满意度分析.....	93



## 摘要

### 一、项目概况

依据省委、省政府和省军区下发的《关于印发省预备役团建设规范等 3 个文件的通知》（豫办〔2012〕14 号）中明确的预备役团营区建设标准，为解决河南陆军预备役高射炮兵师第四团（以下简称“预备役四团”）因战略任务的变化，现有营区设施不足、建设面积较小，无法满足官兵日常工作训练需要，影响部队的长远发展等问题。2013 年 9 月 11 日，市政府常务副秘书长在市行政办公大楼 401 会议室主持召开预备役四团团部迁建协调推进会，重点研究解决了项目代建单位、资金来源问题。为满足项目特殊的保密要求和规避资金管理风险，直接确定新乡市投资集团作为代建单位；项目建设资金来源为市基本建设资金。预备役四团为项目使用人。

2015 年 3 月 27 日市发展和改革委员会（以下简称“市发改委”）下发《关于预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目可行性研究报告的批复》（新发改投资〔2015〕104 号），批复项目总建筑面积 11893 平方米，估算投资 4316 万元；项目建设周期为 15 个月。同年 3 月 30 日，市发改委下发《关于河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整建设项目初步设计的批复》（新发改设计〔2015〕107 号）设计概算为 4299.07 万元；其中：工程费用 2940.03 万元，占比 68.4%；其他费用 1168.69 万元，占比 27.2%；设备购置费 25 万元；基本预备费 163.35 万元。

预备役四团于 2015 年 11 月进行公开招投标，确定土建中标单位为河南开元建设有限公司，合同金额为 2202.954 万元；计划建设周期 2016 年 2 月 26 日至 2016 年 12 月 31 日。

本项目实际于 2016 年 2 月开工建设，2016 年 12 月 21 日完工，2017 年 1 月 19 日进行竣工验收；2018 年 4 月 20 日完成竣工备案，决算总投资 4025.85 万元；依据项目审计报告市投资集团送审项目金额 4389.1535 万元，经审计后投资为 3524.58 万元。

2021 年市发改委申请预算 500 万元，市财政实际到账 364.13 万元，财政资金到位率 72.8%；项目实际支出 364.13 万元，预算执行率 100%。2020 年 11 月 4 日项目进行整体移交，交付预备役四团使用。

市发改委为预算单位，负责与新乡市投资集团签订代建合同，协调项目推进过程中各相关单位关系，负责预算申请；新乡市投资集团为项目代建方，负责项目各项前期工作；预备役四团做好与各有关部门的沟通衔接，推动项目加快建设，积极向部队上级主管部门争取资金支持；

## 二、评价工作开展情况

评价组自 2021 年 7 月承接本项目后，通过前期调研、评价思路定位和所内方案评审等关键环节，形成本次绩效评价关注点：一是预备役四团基建工程项目计划的合理性与可行性；二是项目管理规范性，关注合同执行有效性、项目管理制度及执行情况，是否采取成本控制措施，资金

控制有效性；三是预备役四团项目完成情况及时性，实施效果是否明显。主要侧重于项目建成后相关资产使用率，是否与当初立项时的目标一致。

评价组围绕项目评价关注重点，以实施效果为导向设计本项目绩效评价指标体系，通过文献阅读、专家访谈、实地调研和公众评判等方法开展调研。期间，访谈项目主管部门，了解营区建设背景、预算编制的依据、资金使用效果；新营区建设相关的业务及财务数据，分析预算及支出的合理性；抽查台账等材料，了解实际管理情况。在此基础上，按照指标体系对相关数据信息进行汇总分析，形成该项目 2021 年度的绩效评价报告。

### 三、绩效分析

决策方面：项目建设适应河南省国民经济和社会发展规划“十三五”规划内容，旨在加强预备役部队的全面建设，确保新乡市主要目标的对空安全和新北市维稳反恐和抢险救灾任务的完成。立项程序符合基建工程流程要求，经由市发改委批复正式立项，但立项依据性不足，无明确政策要求，绩效指标编制规范性不够，待结算金额合理性不足。

管理方面：项目管理制度健全，2021 年资金执行率 100%，使用合规，不存在截留、挤占、挪用等情况。但采购流程合规性不足，合同签订主体不合规，财务监控不到位，成本控制不力，出现超概情况。

产出方面：项目产出良好，项目均按计划完成，并通过验收，但存在资产移交不及时，产生不必要费用。

效益方面：截至评价日，资产已投入使用，有效改善营区环境，为部队提供良好的训练场所，但在产权归属，维修维护方面存在不足。

#### **四、经验与问题**

##### **（一）主要经验及做法**

##### **实行代建制，提高政府投资项目的建设管理水平**

本项目实行全过程代建制，政府通过招标或直接指定的方式，选择专业化的项目管理单位（以下简称代建单位），负责项目的投资管理和建设组织实施工作，严格控制项目投资、质量和工期。

##### **（二）存在的问题**

##### **1.项目总投资控制方面**

##### **（1）单项成本控制不力，送审金额超批复概算**

一是工程费用批复概算价为 2940.03 万元，送审金额为 3049.75 万元，审价后为 2515.08 万元，送审价超批复概算金额 109.72 万元，超概率 3.7%。二是土建及配套工程结算多计工程价款 534.66 万元：①土建及配套设施多计工程量，重复计算，调整子目等原因多计工程价款 509.81 万元；②用电多计工程量导致工程价款多计 24.86 万元。项目单位监督不力，未进行有效的成本控制。

##### **（2）申请项目部分结算资金合理性不足，依据不充分**

根据代建方提供项目资料，本项目有 266 万元待结算，为资产划转税费 226 万元。根据《新乡市市级政府投资项目代建制管理办法（试行）》第二十三条“自项目竣工验收

之日起，建设实施代建单位应当在 90 日内按市财政部门批准的资产价值向使用人办理资产交付手续。”该项目不涉及资产划转，不应产生资产划转税费。已结算资金中，集团垫款利息 99.55 万元，新乡市投资集团由新乡市人民政府和河南省财政厅控股，市投资集团无法提供资金是银行贷款或其他融资方式产生。

## **2.顶层设计方面，制度未被执行**

本项目为政府投资项目，实行代建制，在执行《新乡市市级政府投资项目代建制管理办法（试行）》（以下简称“办法”）相关规定过程中，存在以下问题：

### **（1）代建方未支付履约保函**

《办法》第二十条“《代建合同》生效前，建设实施代建单位应当提供工程概算投资 5-10%的银行履约保函。具体保函金额，根据项目行业特点，在代建项目招标文件中确定。”第五条部门职责“市发展改革部门负责下达投资计划，管理履约保函，对代建项目进行全过程稽察……”

### **（2）代建项目招标主体不符合规定**

依据市发改委与代建方签订合同，本项目代建为全过程代建，代建项目管理范围包括从可研报告的编制至工程竣工验收、移交等。本项目的设计招标由市投资集团进行，但项目的建设工程施工招标则由预备役四团进行招标。

《办法》第八条“实行代建制的项目，代建单位应当依法对建设项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料采购等进行招标。”

### **（3）代建合同签订主体不符合规定**

依据相关资料显示，本项目代建委托人为市发改委。根据《办法》第十九条“代建单位确定后，由使用单位主管部门、代建单位、使用单位三方签订书面《代建合同》。代建合同签订前，使用单位或者其主管部门应当将拟签订的合同文本报市发展改革部门和财政部门审核。”

### **（4）代建项目资金拨付流程不符合规定**

依据市发改委提供的资金支付明细显示，本项目财政资金由财政拨付至市发改委，由市发改委拨付至市投资集团。根据《办法》二十六条“《代建合同》签订后，代建单位根据合同约定和项目进度计划，提出资金使用计划，经项目使用单位和监理单位确认后，报请市发展改革部门审核，并报市政府同意后，下达投资计划。代建项目投资计划直接下达给代建单位。代建项目的工程款、材料设备款及其他费用由市财政部门根据年度投资计划，按国库集中支付及政府采购有关规定，审核办理资金拨付手续，并接受审计部门的监督。不适宜招投标、政府采购、国库集中支付或者有其他特殊情况的，经财政部门批准资金可拨付给代建单位，由代建单位按规定使用资金或拨付相关单位。”

## **3.代建方履职不到位**

### **（1）项目移交不及时，产生不必要费用**

用电项目于2018年6月2日完工，2018年6月12日进行竣工验收，具备移交条件，但项目至2019年11月未移交，

由原施工单位代管看场，产生看场费 15.3 万元，该项费用计入建安费中，国有资产闲置较久，未发挥应有效益。

## **（2）合同约定建设面积超过发改委批复**

根据市投资集团提供的项目合同信息，合同约定的建设面积为 12046.85 平方米，而市发改委批复的建设面积为 11892.92 平方米，在合同签订阶段超批复建设 153.96 平方米，超出的建设面积为公寓楼建设部分。

## **（3）项目财务数据前后矛盾，财政资金把控不严**

市投资集团申报项目资金总额 4389.1535 万元，本项目批复的投资概算金额 4299.07 万元，超过概算 90.01 万元。本项目经审计后总投资 3524.58 万元，至评价报告出具日，市财政局已拨付财政资金 3624.13 万元，超过审计后总投资 99.55 万元。

## **（4）项目实际工程量数据失真，资产核价出现偏差**

根据审计报告显示，本项目在土方开挖多计工程价款 269.2734 万元、重复签证多计工程价款 73.3063 万元、女儿墙内侧涂料等多计工程价款 51.8574 万元、用电工程等多计工程价款 203.4118 万元，导致总实物工程量不真实，给财政部门批准该项资产价值造成困难，不利于国有资产的管理和核算。

## **4.代建制长效管理机制缺失，无法有效进行风险规避**

新乡市出台有相关的代建制管理办法，但对于办法的执行缺少约束，导致办法形同虚设，不利于以后该项目的有效实施与执行。

## 五、评价结论

评价认为，2021 年新乡市投资集团预备役四团项目立项程序规范，财务及业务管理制度健全，产出完成良好，在计划时间内完成工程量，项目效益良好，环境改善度佳，满意度达 100%。但项目存在立项依据不充分，无明确政策文件要求，采购流程规范性不足，监理有效性不够，合同金额超概算，多计工程量致工程价款增加，不必要费用增加，项目存在 15.3 万元的看场费，待结算费用合理性不足等问题。

运用评价组设计并经过被评价单位、委托方同意的评价指标体系及评分标准，该项目绩效评价总得分为 **71.31** 分，按照绩效评级标准，评价等级为“中”。

## 六、有关建议

### （一）加强项目过程管理，切实履行代建职责

在政府投资项目中，因代建或监理履职不到位，导致项目总价款或单项工程超概算多有发生，因此，建议在后续此类工程建设项目中，代建单位应加强对监理单位、施工方的监管，跟踪计量实际工程量、费用，避免出现多计、重复计算、隐蔽工程无签证及验收、任意调整子项目等情况发生。切实履行好政府赋予的代建职责，严格控制投资概算，保证工程质量和工期，严格执行国家建设单位财务会计制度，对所管理的工程款项设立专项工程资金账户，专款专用，严格资金管理。

## **（二）明确事权范围，有效推动代建制的执行**

建议相关各方根据《办法》规定的部门职责，各自负责好应尽职责，以制度建设为抓手，构建科学管理体系，从制度层面强化对政府投资项目的管理责任意识，构建管理规范、流程清晰的代建管理制度。

## **（三）建立长效管理机制，加强内控管理**

建议主管部门，在今后项目中，制定相关办法管理代建单位，从代建单位资质、代建合同签订、工程各项环节中代建单位职责、代建单位义务入手，并对代建单位进行定期跟踪考核，将合同金额与考核相挂钩。

## **（四）合理设置绩效目标，增强绩效意识**

建议项目单位根据年度实施计划，结合项目历年开展情况，合理设置目标值。绩效目标要覆盖到全年工作内容，并对绩效目标进行细化分解，根据项目的具体实施内容，细化产出和效益指标，如根据数量指标“项目工程完工率”，指标值为“100%”，可设置对应质量指标“竣工验收合格率”指标值为“100%”；“工程完工及时性”，指标值为“及时”。

# 2021 年新乡投资集团预备役四团项目 绩效评价报告

为全面贯彻落实《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）和《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）等文件的有关要求，扎实推进市级预算绩效管理工作，根据《新乡市财政局关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》（新财效〔2021〕2号）等文件的规定，受新乡市财政局的委托，上海锦航会计师事务所有限责任公司成立评价小组，对2021年新乡市“新乡投资集团预备役四团”项目开展绩效评价。评价组根据完善后的方案，经资金核查、现场勘查、实地访谈、社会调查等必要的评价程序，运用绩效原理进行分析汇总，形成评价报告。

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1.项目背景

中国人民解放军河南陆军预备役高射炮兵第四团（以下简称“预备役四团”）于1988年10月在新乡成立，实行军队和地方双重管理。战时主要任务是掩护黄河铁（公）路大桥及新乡市委、市政府、市电信、火车站等主要目标的对空安全，平时负担新乡市维稳反恐和抢险救灾任务。新乡市属于国家二级重点防空城市，预备役四团负责掩护

新乡市主要目标安全任务，随着其战略任务的变化，营区现址不满足部队安全保密要求，现有营区设施不足，建设面积较小，无法满足官兵日常工作训练需要，影响部队的长远发展。

为加强预备役部队的全面建设，2012 年 5 月，省委、省政府和省军区下发的《关于印发省预备役团建设规范等 3 个文件的通知》（豫办〔2012〕14 号）中《河南省预备役团建设规范》明确，预备役团营区一般由办公区、训练区、生活区和武器装备库室组成，用地规模 50 至 70 亩，营房总建筑面积 8000-12000 平方米。团部部署调整项目自 2009 年提出以来，得到了济南军区、省军分区和新乡市委、市政府的高度重视。

2013 年 9 月 11 日，市政府常务副秘书长在市行政办公大楼 401 会议室主持召开预备役四团团部迁建协调推进会，研究解决项目建设存在的代建单位、资金来源等问题，市委副书记出席会议（新政阅〔2013〕19 号）明确了两个问题，一是预备役四团团部迁建项目为市政府投资项目，为满足项目特殊的保密要求和规避资金管理风险，根据《新乡市市级政府投资项目代建制管理办法》相关规定，直接确定新乡投资集团作为代建单位，负责项目的投资管理和建设实施，控制项目的投资、质量和工期，项目建成后移交预备役四团使用。二是项目建设资金来源为市基本建设资金、原址土地出让收入和财政超收资金。项目估算投资 3860 万元，投资规模只可压缩，不能增加。

新乡市发展和改革委员会（以下简称“市发改委”）于 2015 年 3 月 27 日下发《关于预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目可行性研究报告的批复》（新发改投资〔2015〕104 号），建设规模与主要内容为：总建筑面积 11893 平方米，项目建设周期为 15 个月，项目估算投资 4316 万元。同年 3 月 30 日，下发《关于河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整建设项目初步设计的批复》（新发改设计〔2015〕107 号）设计概算为 4299.07 万元。

项目土建部分在新北市公共资源交易中心于 2015 年 11 月 10 日进行公开招投标，中标单位为河南开元建设有限公司，合同金额为 2202.954 万元，计划建设周期 2016 年 2 月 26 日至 2016 年 12 月 31 日；监理单位为河南华泽工程管理有限公司；设计单位是安阳市建筑设计研究院。

本项目实际于 2016 年 12 月 21 日建设完成，总建筑面积 12046.85 平方米，2017 年 1 月 19 日进行了竣工验收，2018 年 4 月 20 日完成竣工备案，决算总投资 4025.85 万元。2020 年 6 月 2 日由市审计局审计完毕，审计项目总投资 3524.5831 万元。截至 2020 年 8 月，市财政已拨付项目迁建费共计 3260 万元。2020 年 11 月 4 日项目进行了整体移交，交付预备役四团使用。

## 2. 立项依据

（1）《关于印发省预备役团建设规范等 3 个文件的通知》（豫办〔2012〕14 号）“预备役团营区一般由办公区、

训练区、生活区和武器装备库室组成，用地规模 50 至 70 亩，营房总建筑面积 8000-12000 平方米.....”

（2）2013 年 9 月 24 日会议纪要（新政阅〔2013〕19 号）“预备役四团团部迁建项目为市政府投资项目；项目建设资金来源为市基本建设资金、原址土地出让收入和财政超收资金.....”

（3）2013 年 9 月 27 日会议纪要“新乡投资集团为预备役四团团部迁建项目的代建单位，负责项目各项前期工作；市发改委负责与投资集团签订代建合同，协调项目推进过程中各相关单位关系；新乡市经济技术开发区负责与群众对接占地赔偿事宜，协调处理辖区内有关事项.....”

### **3.主要内容及实施情况**

#### **（1）计划与实际实施内容**

市发改委于 2015 年下发《新乡市发展和改革委员会关于河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目初步设计的批复》（新发改设计〔2015〕107 号），项目位于新乡市经济开发区经三路东侧、规划纬一路北侧，总建筑面积 11892.92 平方米，主要建设内容包括综合楼 4651 平方米、预训楼 2986 平方米、公寓楼 3392 平方米、附属用房 864 平方米。主要工程内容包括土建工程、配套设施建设等。

2016 年与河南开元建设有限公司签订《建设工程施工合同》中，建筑公司承揽工程共计 12046.85 平方米，详见下表：

表 1-1: 施工对比表

单位工程名称		建设面积（平方米）			结构形式	层数
		可研批复	施工合同	竣工验收		
综合楼		4651	4651		框架结构	六层
预训楼		2986	2986.37		框架结构	五层
公寓楼	4#公寓	3392	1772.51		砖混结构	六层
	5#公寓		1773.45		砖混结构	六层
附属用房	车库	864	498.86		砖混结构	一层
	宿舍		159.03		砖混结构	一层
	门房及配电室		127.82		框架结构	一层
	水泵房		77.81		剪力墙结构	一层
合计		11893	12046.85			

## （2）时间安排

项目计划建设期为 2016 年 2 月 26 日至 2016 年 12 月 31 日，实际于 2016 年 12 月 21 日完工。2017 年 1 月 19 日进行竣工验收，2018 年 4 月 20 日完成竣工备案，2020 年 6 月 2 日由市审计局审计完毕，2020 年 11 月 4 日项目进行了整体移交，交付预备役四团使用。

## （3）合同签订情况

主要合同签订情况如下表所示：

表 1-2: 合同汇总表

序号	合同名称	合同约定工作内容	实施单位	合同签订日期	服务期限	金额	支付条件
1	建设工程设计合同	初步设计（含概算）和施工图设计	安阳市建筑设计研究院	2014.4.30			
2	建设工程造价咨询合同	提供建设工程造价咨询服务	河南智博工程咨询有限公司	2014.9.18	2014.9.18-竣工决算完毕	9.10	土建施工及监理招标完成后支付合同价款40%，工程竣工验收后支付40%，余款在审计结束后一次性支付
3	预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目测绘合同	测绘 1-7 楼的坐标定位放线	新乡市高发勘测规划有限公司	2016.4.20		1.38	提交成果后一次性付清
4	预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目苗木移除协议	把苗木移除干净	新乡市六星园林工程有限公司	2016.4.25		0.78	将工费一次性提前支付，收到工费后，十日内，将所需移除的苗木移除干净
5	预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目沉降观测合同	调整项目沉降观测	河南方宇勘测规划设计有限公司	2016.7.21		2.80	建筑物主体竣工提交成果后一次性付清
6	预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目地基	1-6 楼地基承载力测试工程	河南省基本建设科学实验研究院有限公司	2016.7.26		2.87	提取正式报告时一次性结清

序号	合同名称	合同约定工作内容	实施单位	合同签订日期	服务期限	金额	支付条件
	承载力测试						
7	供水管道安装工程合同	供水管道安装	河南省创新汇建设工程有限公司	2016.10.20		3.39	开工前 10 日内付清全额工程款
8	补充协议	平面规划图调整, 增加一栋泵房	河南地矿集团中昊建设工程有限公司	2016.12.23		0.30	
9	建设工程施工合同	主要包括综合楼、预训楼、宿舍楼、车库、宿舍、门卫房、围墙、室外工程(室外地面、道路及地下管网等)及其他配套附属设施(详见图纸和工程量清单)。	河南开元建设有限公司		2016.2.26-2016.12.21	2202.95	每月支付本月已完成工程量价款的 80%，竣工验收合格、按合同提交四套竣工资料及图纸并完成结算审计后付至合同价的 95%，剩余 5%待竣工验收合格且缺陷责任期满一次结清。
10	供配电工程设计合同	用电容量 1000 千伏安	河南省康晋电力工程设计有限公司			2.70	施工招标完成后支付
11	驻新乡某部建设项目中心用电工程	安装调试、接通电源	郑州开新电工有限公司		50 日历天	384.71	设备进场 30%，施工结束，决算审计后验收合格后支付至 85%，决算审计后至 97%，质保期满 2 年，十五日内付清

序号	合同名称	合同约定工作内容	实施单位	合同签订日期	服务期限	金额	支付条件
							3%
12	设备购置安装	2 台电梯设备的制造、包装、运输	河南泰菱电梯有限公司			41.50	合同签订后预付 20%，接到发货前一个月支付至 60%，验收合格后支付至 95%，质保期满 4 年一个月內一次性无息支付 5%。

#### 4.资金投入和使用情况

##### (1) 预算资金及来源情况

根据市发改委批复，项目投资设计概算 4299.07 万元，其中：工程费用 2940.03 万元，其他费用 1168.69 万元，设备购置费 25 万元，基本预备费 163.35 万元。资金全部来源于市级财政。概算金额见下表（明细见附件 2）：

表 1-3：项目概算核定表

序号	工程或费用名称	概算价值（万元）				
		建筑工程	设备及工器具购置	安装工程	其他费用	合计
1	工程费用	2497.86		442.17		2940.03
2	设备购置费		25			25
3	其他费用				1168.69	1168.69
4	基本预备费				165.35	165.35
5	总投资	2497.86	25	442.17	1334.04	4299.07

2021 年市发改委申请预算 500 万元，实际到账 364.13 万元，资金到账率 72.83%。

##### (2) 资金使用情况

市投资集团项目申报资金 4389.1536 万元，经审计后总投资 3524.58 万元，至评价报告出具日，市财政局已拨付财政资金 3624.13 万元，超过审计后总投资 99.55 万元。另根据新乡市投资集团提供资料，该项目或有发生金额分为资产划转费 226 万元，因此本项目总发生额 3850.1341 万元，市财政已支付 3515.1341 万元，待结算 226 万元，财政结算金额及资金支付明细如下表：

表 1-4: 财政拨款明细

单位: 万元

序号	记账日期	金额	凭证号码	备注
1	2013-11-30	200	记-111	财政拨付预备役四团迁建费
2	2013-12-9	200	记-007	财政拨付预备役四团迁建费
3	2013-12-30	500	记-184	财政拨付预备役四团迁建费
4	2014-8-25	1460	记-079	财政拨付预备役四团迁建费
5		900		财政拨付预备役四团迁建费
7		364.13		财政拨付预备役四团迁建费
	合计	3624.13		

表 1-5: 资金结算明细

单位: 万元

费用类型		审计前	审计后	合同/决算	已支付	未支付
前期	土地费	727.965	727.965	727.965	727.965	-
	配套费	86.7257	86.7257	86.7257	86.7257	-
	设计费	54.50	54.50	54.50	46.62	-
	前期工程	16.1832	16.1832	16.1832	16.1832	-
	测绘费	5.14	5.14	5.14	3.76	-
	其他	17.5813	17.5813	20.1927	20.1927	-
小计		908.0952	908.0952	910.7066	901.4466	-
工程费用	土建及配套设 施	2801.4429	2291.6326	2291.6326	2291.6326	-
	用电工程项目	203.4118	178.5597	178.5597	178.5598	-
	电梯及安装	41.50	41.50	41.5000	41.5001	-
	供水管道安装	3.3907	3.3907	0.00	0.00	-
小计		3049.7455	2515.0830	2511.6923	2511.6925	-
工程管理 费用	监理费	21.6619	21.6619	18.0842	18.0842	-
	造价管理咨询 费	9.10	9.10	9.10	9.10	-
小计		30.7619	30.7619	27.1842	27.1842	-
其他费用	委托代建费	75.00	75.00	75.00	75.00	-
	集团垫款利息	99.5510		99.5510	99.5510	-
	资产划转税费	226.00		226.00	0.00	226.00
小计		400.5510	75	400.5510	174.551	226.00
合计		4389.1536	3524.58	3850.1341	3614.8743	226.00

## (3) 资金拨付流程

新乡市投资集团根据项目开展情况，向市发改委申请资金，市发改委根据项目开展情况编制项目年度预算，并报送市财政局审核，经市财政局批复后，市发改委将资金拨付至新乡市投资集团，由其按照相关合同约定进行支付，支付方式为授权支付。



图 1-1：资金拨付流程图

## 5.项目组织及管理

### （1）相关方职责

- 新乡投资集团：预备役四团团部迁建项目的代建单位，负责项目各项前期工作；
- 市发改委：负责与投资集团签订代建合同，协调项目推进过程中各相关单位关系，负责预算申请；
- 新乡市经济技术开发区：负责与群众对接占地赔偿事宜，协调处理辖区内有关事项；
- 项目实施单位：河南开元建设有限公司等具体实施单位；
- 市审计局：负责对项目竣工决算进行审计；
- 市财政局：负责提供经费保障。

### （2）项目管理情况

本项目采取代建制，由新乡投资集团有限公司对工程建设实施全过程代建管理，在代建期间代行项目法人职责，负责项目建设过程中的各项手续办理，依据有关可行性研究报告

告、初步设计等文件，完成施工图设计及审查，按规定组织工程施工，直至工程竣工验收、移交，实现对本项目的投资、进度和质量、安全等控制，并按照建设工程质量保修书约定提供保修服务等。项目实施流程如下图所示：

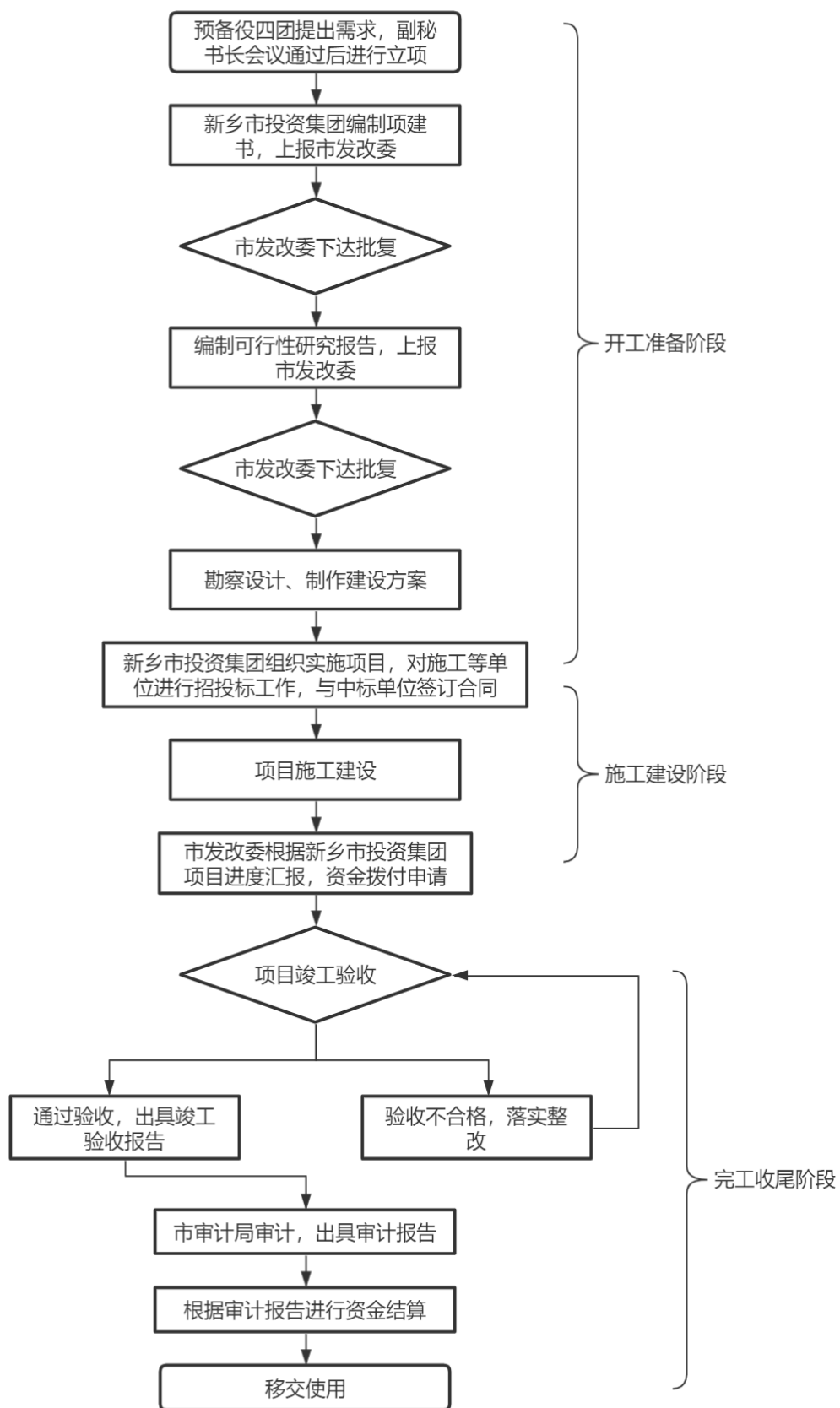


图 1-2：项目实施流程图

## 6.利益相关方

表 1-6: 利益相关方及其职能

序号	利益相关方	职能部门	主要工作
1	项目预算部门	市发改委	与新乡市投资集团有限公司签订代建协议、负责本项目预算申请、预算资金拨付申请
2	项目代建单位	新乡投资集团	对工程建设实施全过程代建管理，在代建期间代行项目法人职责
3		市财政局	负责项目经费保障
4	项目实施单位	河南开元建设有限公司	综合楼、预训楼、宿舍楼、车库、宿舍、门卫房、围墙、室外工程及其他配套附属设施
5		华泽工程管理有限公司	负责本项目的监理工作
6		安阳市建筑设计研究院	项目设计单位
7	项目受益方	预备役四团	项目使用方

### (二) 项目绩效目标

#### 1.项目总目标

加强预备役部队的全面建设，按照计划节点完成工程建设，及时验收并投入使用，确保新乡市主要目标的对空安全和新乡市维稳反恐和抢险救灾任务的完成。

#### 2.项目具体目标

根据项目单位提供的目标相关资料，评价组经过汇总梳理，得到下述绩效指标：

##### (1) 产出目标：

- ①主体建设完工率 100%；
- ②附属配套设施建设完工率 100%；
- ③一次验收通过率；

- ④工程完工及时性;
- ⑤工程审价结算及时;
- ⑥资产投入使用及时。

## **(2) 效益目标:**

- ①资产利用频次;
- ②预备役安全保密增强;
- ③营区环境改善;
- ④项目使用方满意度 90%;
- ⑤代建方满意度 90%;

## **二、绩效评价工作开展情况**

### **(一) 绩效评价目的、对象和范围**

#### **1.评价目的**

评价目的是通过评价所要实现的目标，体现评价的最终价值，是整个评价工作的基本导向，解决为什么评价的问题。

新乡投资集团预备役四团项目为基础建设类项目，自立项到完成移交，时间跨度较长。因此，本次评价的主要目的在于：

①全面梳理自 2013-2021 年与项目相关的会议纪要等相关文件，考察项目立项依据的充分性、基建工程实施计划的合理性和可行性、预算编制的合理性。

②由于该项目采取代建制，对于项目实施管理的规范性及成本控制情况进行考核，考察项目前期手续完备性，监理机制、工程变更和项目验收，是否制定有成本控制措施，是

否有超概算情况等，客观评价项目绩效，根据项目执行经验和存在的不足，为以后此类项目投后管理的完善等提供依据。

③综合分析项目效益和目标实现程度，加强预算绩效管理，提高财政资金配置和使用效益。

## **2.评价对象、资金范围及时间段**

该项目绩效评价对象为新乡市发改委申请立项的预备役四团项目在 2021 年的工程预算资金 500 万元。

该项目绩效评价范围包括新乡市发改委、投资集团；承建的第三方。

该项目建设周期为 2016.2.26-2016.12.21，本次绩效评价涉及时间段为 2016 年 2 月 26 日到 2021 年 12 月 31 日。

## **（二）绩效评价依据**

### **1.预算绩效管理类**

（1）《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）；

（2）《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）；

（3）《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10 号）；

（4）《关于贯彻落实豫发〔2019〕10 号精神全面实施预算绩效管理的通知》（新办发〔2020〕10 号）。

### **2.业务管理类**

1.《关于印发省预备役团建设规范等 3 个文件的通知》（豫办〔2012〕14 号）；

2.2013 年 9 月 24 日会议纪要（新政阅〔2013〕19 号）；

3.2013 年 9 月 27 日会议纪要；

4.《工程管理条例细则》

### **3.其他类**

（1）项目决算审计报告

（2）发改委批复文件

（3）其他相关资料，包括财政部门的预算批复、资金支付明细、年度决算报告、年度预算执行情况报告等。

### **（三）评价指标体系**

本项目指标体系从决策、过程、产出和效益四个方面进行分析，由 4 项一级指标、11 项二级指标、23 项三级指标和 12 项四级指标构成。数据主要来源于法规与政府文件、基础数据采集表、访谈、现场核查等。

#### **1.决策**

决策指标权重分 15 分，本项目从项目立项规范性、绩效目标、资金投入三个角度，主要考察立项依据充分性、立项程序规范性、前期调研充分性、绩效目标合理性、绩效目标明晰性、预算编制合理性等。包括 3 个二级指标，6 个三级指标。

#### **2.过程**

过程指标权重分 35 分，本项目从资金管理、组织实施两个角度，主要考察资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、财务管理制度健全性、财务管理制度执行有效性、项目管理制度健全性、项目管理制度执行有效性、政府采购合

规性、档案管理有效性等。包括 2 个二级指标，6 个三级指标，12 个四级指标。

### **3.产出**

项目产出指标权重分 20 分，本项目从产出数量和产出质量、产出时效三个角度，主要考察主体工程完成率、配套工程完成率、竣工验收合格率、竣工验收及时性、工程审价结算及时性、资产投入使用及时性等。包括 3 个二级指标，5 个三级指标。

### **4.效益**

效果指标权重分 30 分，本项目从社会效益、环境效益、可持续影响、满意度四个角度，主要考察资产利用充分性、预备役安全保密增强情况、营区环境改善度、长效管理机制健全性、资产管理规范性、使用方满意度、代建方满意度等。包括 3 个二级指标，6 个三级指标。

绩效评价结果采用综合评分定级的方法，绩效评价结果实行百分制、四级分类，总分值为 100 分，绩效评级分优、良、中、差。评价得分 90（含）-100 分的，绩效评级为优；得分在 80（含）~90 分的，绩效评级为良；得分在 60（含）~80 分的，绩效评级为中；得分在 60 分以下的，绩效评级为差。

## **（四）绩效评价原则、评价方法和标准**

### **1.绩效评价原则**

本次绩效评价遵循以下原则：

科学规范，绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和效益性、严格执行规定的程度，采用定量与定性分析相结合的原则。

公正公开，绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依据公开并接受监督。

绩效相关，绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行评价，结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

## **2.评价方法**

### **（1）实地调查**

评价小组到项目单位实地调查，对立项目的、资金拨付流程、资金使用范围和标准、项目申报材料、项目评审过程、审核资料、项目管理流程、项目相关管理制度等进行调查。

### **（2）抽样调查**

根据评价需要，为了解项目资金实际使用情况，评价小组结合项目单位提供的支出明细进行凭证抽样调查，针对资金使用对象、使用范围、使用标准以及资金审批流程进行核查；对项目单位评审流程及审核结果进行调查。

### **（3）问卷调查**

根据评价需要，针对性设置调查问卷，调研对象为预备役部队人员。主要对项目实施及结果的满意度调研。

### **（4）统计分析**

对项目单位提供的支出明细、考核办法等进行统计分析，按照评价标准对过程类指标进行打分；通过对整理后的访谈内容进行统计分析，按照评价标准对效益类指标进行打分。

### **(5) 逻辑分析**

通过逻辑推理分析，设定条件与各种可能产生的结果相关性来寻求各指标之间的内在联系，并借以找出财政资金投入与产出的效果之间的内在联系。

### **(6) 因素分析法**

因素分析法主要是指根据分析对象选择应考虑的各种因素，凭借分析人员的知识和经验研究各因素对确定选择对象的影响及影响程度。

## **3.评价标准**

本报告的评价标准是依据绩效评价基本原理，按照新乡市财政局《新乡市财政局关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》（新财效〔2021〕2号），分别按照计划标准、行业标准、历史标准制定。

对于反映项目立项情况的立项依据充分性、立项的规范性等指标，如 A1 类指标，根据项目对相关政策、法规、制度的符合度进行打分。

对于反映财政预算执行情况的指标，如 B11 类指标，通常以 100%为满分，按照区间赋值计算。

对于反映项目完成情况、及时情况的指标，如 C11 类指标，分别按其完成率、及时率打分。

对于描述状态的定性类指标，如满意度指标，一般通过问卷或访谈等方式采集相关数据，统计分析后，按加权平均的结果进行打分。

对于其他指标，依据其特征，将考核的具体结果按绩效评价指标体系表中的评分规则给予打分。

本报告绩效评价指标体系表中各指标的权重由评价小组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性产生，所内专家评审后，将根据专家意见最终确定指标权重。

## **（五）绩效评价工作过程**

### **1.绩效评价方案制定过程**

在 7 月份启动绩效评价工作后，委托方组织召开三方定位会，明确本次评价工作的流程，并对绩效评价工作的重要性进行强调。

在方案制定前，评价小组邀请项目单位相关负责人到财政局进行访谈，深入了解新乡投资集团预备役四团项目基本情况，收集项目的立项政策依据、制度、资金使用情况等相关资料。评价小组对项目实施的背景、法律法规资料、项目实施计划及实际执行情况进行深入研究，按照项目决策、项目过程、产出和效益的指标体系细化设计了项目绩效指标，形成了项目绩效评价初步方案。提交绩效评价的方案初稿后，所内专家对评价组制定的方案进行了三级复核，所内专家组根据绩效评价理论和初步方案的整体评价思路，对项目评价思路、评价指标体系和访谈提纲提出了修改意见。收到评审意见后，评价人员根据专家意见逐条修改完善。

## **2.绩效评价报告撰写过程**

为完成绩效指标的分析评价工作，项目组通过问卷调查和访谈形式，填列基础表、现场勘查等方法获取的相应数据，设计评价模型进行定量分析评价，处理数据。

### **（1）基础数据来源**

基础数据的来源包括但不限于以下方面：

- ①法律、法规和文件规范；
- ②相关规划、计划和预算批复；
- ③实施单位日常财务核算和业务统计数据；
- ④现场调查取数；
- ⑤访谈和问卷调查。根据指标需要，可针对性地选择对象，问卷的设计必须考虑访谈或调查对象的特征性、代表性和覆盖面，采取面访、电访、现场发放问卷、问卷星等适当的方式实施；
- ⑥其他专业第三方的成果。如行业鉴定、审计等；

### **（2）数据收集汇总**

根据初期了解的项目特点，设计通用的基础数据表，由我所设计，在设计基础数据表时，充分考虑不同主体、不同项目特点，设计有针对性的基础数据表，并通过对被评价单位进行相应的培训后发其协助填报，被评价单位对数据的真实性负责。

### **（3）访谈**

访谈提纲内容由我所根据项目特点及绩效评价的关注重点进行列示，并提前发给受访对象。访谈结果的整理要标注

受访对象的部门及职责信息。访谈结果的整理要坚持问题导向，各项目小组要将项目绩效评价指标体系和访谈工作联系起来，把握对不同访谈对象要获取的关键信息，确保访谈工作成果的有效性。访谈报告详见附件 3。

#### （4）社会调查满意度

满意度调查结果的整理成果将以满意度报告的形式呈现。一方面满意度报告要对受访者基本信息以及基本问题的调查结果进行描述性统计，对回收问卷中受调查对象的身份特征与结构进行分析，考察回收问卷填写者与计划分层抽样比例是否大致相符，问卷是否具有代表性。另一方面，满意度调查报告的重要内容是对受调查者的满意度进行统计分析，包括对调查问卷的信度分析、效度分析，以确保调查问卷结果的可信性、一致性和有效性。同时再对满意度具体情况进行统计分析。

##### ①信度分析

信度（Reliability）是指测量结果的一致性、稳定性及可靠性。本次问卷调查运用克朗巴哈信度系数法（Cronbach  $\alpha$ ）来测量满意度问题的信度，其计算公式为：

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left( 1 - \frac{\sum_{i=1}^K \sigma_i^2}{\sigma_T^2} \right)$$

其中  $K$  表示问卷中问题的数目， $\sigma_i^2$  为第  $i$  个问题得分的方差， $\sigma_T^2$  为总得分的方差。

通常，克朗巴哈系数的值在 0 和 1 之间。通常情况下，信度系数在 0.9 以上，则认为量表的内在信度高；信度系数在 0.8~0.9 之间，则表示量表信度较高；信度系数在 0.7~0.8 之间，表示量表具有相当的信度；信度系数不超过 0.7，一般认为内部一致信度不足。

## ②效度分析

效度（Validity）用于评价量表的准确度、有效性和正确性，即检验问卷是否能简洁、准确地描述抽样数据的属性和

$$r = \frac{\sum xy}{\sqrt{\sum x^2} \sqrt{\sum y^2}}$$

特征以及它们之间的复杂关系。本次问卷调查运用相关系数来估算满意度问题的信度。其计算公式为：

其中， $x = x_i - \bar{x}$ ，表示题目得分偏差； $y = y_i - \bar{y}$ ，表示问卷得分偏差。

通常，相关系数的值介于-1 与+1 之间。

## 三、综合评价情况及评价结论

### （一）综合评价情况

评价认为，2021 年新乡市投资集团预备役四团项目按照相关规定执行招标投标制、合同管理制和工程监理制，资金使用合规，财务及业务管理制度健全。产出完成良好，在计划时间内完成合同约定的工程量，项目效益较好，资产使用方满意度较高。

但该项目存在代建方履职不够到位，采购流程不规范，监理有效性不够，项目申报金额超概算，因多计工程量致工

程价款增加；项目竣工验收后因延期移交增加额外的费用，增加财政支出；项目待结算费用合理性不足等问题。

### （二）评价结论

运用由项目组设计并通过所内专家组论证的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈以及实地勘察，对新乡市投资集团预备役四团项目绩效进行客观评价。最终评分结果为：总得分 71.31 分，按照绩效评价评级标准，评价等级为“中”。其中“决策”类指标权重分值 15 分，得分 10.5 分，得分率 70%；“过程”类指标权重分值 35 分，得分 24.16 分，得分率 69.02%；“产出”类指标权重分值 20 分，得分 15 分，得分率 75%；“效益”类指标权重分值 25 分，得分 21.65 分，得分率 86.6%。下表为评分表：

表 3-1：指标评分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	四级指标	权重	得分
A 决策	15	A1 项目立项	6	A11 建设必要与适应性		2	2
				A12 立项依据充分性		2	2
				A13 立项程序规范性		2	2
		A2 项目目标	6	A21 绩效目标合理性		3	2.25
				A22 绩效指标明确性		3	0.75
		A3 资金投入	3	A31 预算编制合理性		3	1.5
B 过程	35	B1 资金管理	9	B11 资金到位率		2	1.46
				B12 资金到位及时性		2	2
				B13 预算执行		2	2

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	四级指标	权重	得分
				率			
				B14 资金使用合规性		3	2
		B2 组织 实施	26	B21 财务管理	B211 财务管理制度健全性	2	2
					B212 “三算”一致性	4	3.2
					B213 财务监控有效性	2	0
					B214 会计核算规范性	2	1
				B22 工程管理	B221 项目管理制度健全性	2	2
					B222 政府采购合规性	2	1
					B223 合同管理有效性	2	1.5
					B224 工程监理有效性	2	0
					B225 跟踪机制有效性	2	2
					B226 项目设计变更规范性	1	1
					B227 竣工验收合规性	3	3
					B228 档案与数据完整性	2	0
C 产出	20	C1 产出数量	5	C11 工程完成率		5	5
		C2 产出质量	5	C21 竣工验收合格率		5	5
		C3 产出时效	10	C31 竣工验收及时性		4	4
				C32 工程审价结算及时性		3	0
				C33 工程备案、产权办理及时性		3	1
D 效益	30	D1 项目效益	14	D11 资产利用充分性		5	5
				D12 营区环境改善度		5	5
				D13 施工安全性		4	4
		D2 可持续影响	10	D21 长效管理机制健全性		5	0
				D22 资产管理		5	1.65

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	四级指标	权重	得分
				规范性			
		D3 满意度	6	D31 部队满意度		6	6
合计	100		100			100	71.31

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

项目决策从项目立项、绩效目标和资金投入三方面来评价。项目决策类指标包括 3 个二级指标，6 个三级指标权重分值 15 分，实际得分 10.5 分。各指标得分情况如表 4-1 所示。

表 4-1：决策类指标评分汇总表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 建设必要与适应性	2	2
		A12 立项依据充分性	2	2
		A13 立项程序规范性	2	2
	A1 指标小计		6	6
	A2 项目目标	A21 绩效目标合理性	3	2.25
		A22 绩效指标明确性	3	0.75
	A2 指标小计		6	3
	A3 资金投入	A31 预算编制合理性	3	1.5
	A3 指标小计		3	1.5
	A 类指标合计		15	10.5

##### 1.项目立项

“**A11 建设必要与适应性**”指标权重值 2 分，评价得分 2 分。预备役部队，是国家平时以预备役军人为基础、现役军人为骨干组建起来的战时能迅速转为现役部队的武装组织，在现代国防和战争中占有重要的地位，为防备和抵抗侵略，制止武装颠覆，保卫国家的主权、统一、领土完整和安全做

好充足准备，是人民军队的强大的后备力量，随着其战略任务的变化，营区现址不满足部队安全保密要求，现有营区设施不足，建设面积较小，无法满足官兵日常工作训练需要，影响部队的长远发展。项目建设为现状所需，依据评分标准，本指标得 2 分。

“**A12 立项依据充分性**”指标权重值 2 分，评价得分 2 分。项目与市发改委职责中“组织对重点项目建设工程进度实施全过程监管”范围相符。属于公共财政支持范围，市发改委无相关重复项目，依据评分标准，本指标得 2 分。。

“**A13 立项程序规范性**”指标权重值 2 分，评价得分 2 分。2013 年 9 月 16 日，市政府常务副秘书长召开预备役四团团部建迁协调推进会，研究解决项目建设存在的代建单位、资金来源等问题。项目按规定程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。依据评分标准，本指标得 2 分。

## **2.项目目标**

“**A21 绩效目标合理性**”指标权重值 3 分，评价得分 2.25 分。根据项目单位提供的绩效目标申报表，年度绩效目标为“施工项目全部结束，支付剩余工程款”，与实际工作内容相关，但目标清晰度不够，未明确剩余工程款资金量。依据评分标准，本指标得 2.25 分。

“**A22 绩效指标明确性**”指标权重值 3 分，评价得分 0.75 分。根据项目单位提供的绩效目标申报表，指标名称规范性不够，指标值设置与三级指标无关，如数量指标设置为

“12000 m<sup>2</sup>”、质量指标为“质量标准”。依据评分标准，本指标得 0.75 分。

### 3.资金投入

“**A31 预算编制合理性**”指标权重值 3 分，评价得分 1.5 分。预算编制经过新乡市投资集团内部会议讨论，预算内容与项目内容相匹配，预算额度依据充分性不足，①经调研，新乡市投资集团由新乡市人民政府和河南省财政厅控股，不应产生 99.55 万的利息结算；②资产划转税费应由划入方承担，不应由财政承担。项目资金量与工作任务部分不匹配，依据评分标准，本指标得 1.5 分。

### （二）项目过程情况

项目过程类指标包括 2 个二级指标，6 个三级指标，12 个四级指标，权重分 35 分，实际得分 24.16 分。各项指标得分情况如表所示：

表 4-2：管理类指标评分汇总表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率		2	1.46
		B12 资金到位及时性		2	2
		B13 预算执行率		2	2
		B14 资金使用合规性		3	2
	B1 指标小计			9	7.46
	B2 组织实施	B21 财务管理	B211 财务管理制度健全性	2	2
			B212 “三算”一致性	4	3.2
			B213 财务监控有效性	2	0
			B214 会计核算规范性	2	1
		B22 工程管理	B221 项目管理制度健全性	2	2
			B222 政府采购合规性	2	1
			B223 合同管理有效性	2	1.5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
			B224 工程监理有效性	2	0
			B225 跟踪机制有效性	2	2
			B226 项目设计变更规范性	1	1
			B227 竣工验收合规性	3	3
			B228 档案与数据完整性	2	0
		B2 指标小计		26	16.7
		B 类指标合计		35	24.16

## 1.资金管理

“B11 资金到位率”指标权重值 2 分，评价得分 1.46 分。本项目预算批复 500 万元，分两次划拨，分别为 264.58 万元和 99.55 万元，实际到位 364.13 万元，资金到位率 72.83%。依据评分标准，本指标得 1.46 分。

“B12 资金到位及时性”指标权重值 2 分，评价得分 2 分。资金到位时间分别为 2021 年 2 月 10 日和 2021 年 8 月 3 日，资金到位及时。依据评分标准，本指标得 2 分。

“B13 预算执行率”指标权重值 2 分，评价得分 2 分。预算到位 364.13 万元，实际支出 364.13 万元，预算执行率为 100%。依据评分标准，本指标得 2 分。

“B14 资金使用合规性”指标权重值 3 分，评价得分 2 分。评价小组对财政资金使用情况进行抽查，本项目资金使用符合相关财务制度规定，拨付流程规范，未出现截留、滞留、挤占、挪用专项资金的现象，做到专款专用，但结算资金中，新乡市投资集团垫款利息 99.55 万元合规性不足，新乡市投资集团为全资国企，不应列入本项目中。依据评分标准，本指标得 2 分。

## **2.组织实施**

### **B21 财务管理**

“**B211 财务管理制度健全性**”指标权重值 2 分，评价得分 2 分。本项目资金根据《新乡市投资集团有限公司资金管理办法》，该《办法》规定预算、计划、签批流程等内容。依据评分标准，本指标得 2 分。

“**B212 ‘三算’一致性**”指标权重值 4 分，评价得分 3.2 分。本项目概算价为 4299.07 万元，审价结算价为 3853.49 万元，合同总价为 4389.15 万元，合同总价超概算及审价结算价，依据评分标准，本指标得 3.2 分。

“**B213 财务监控有效性**”指标权重值 2 分，评价得分 0 分。工程费用概算价为 2940.03 万元，预算价为 3049.75 万元，审价后为 2515.08 万元，预算价超审价 20%，项目单位未进行有效的成本控制。依据评分标准，本指标得 0 分。

“**B214 会计核算规范性**”指标权重值 2 分，评价得分 1 分。根据市发改委资料，市财政局已拨付财政资金 3624.13 万元，新乡市投资集团账务显示财政已支付 3614.87 万元。二者出现偏差，会计核算记录完整性不足。依据评分标准，本指标得 1 分。

### **B22 工程管理**

“**B221 项目管理制度健全性**”指标权重值 2 分，评价得分 2 分。项目单位在业务管理方面制定了《工程管理条例细则》，从机构设置、工程质量监管、安全文明施工管理、

工程投资管理、监理例会制度等七方面进行制度规定。依据评分标准，本指标得 2 分。

**“B222 政府采购合规性”** 指标权重值 2 分，评价得分 1 分。本项目代建为全过程代建，代建项目管理范围包括从可行性研究报告的编制至工程竣工验收、移交等。本项目的设计招标由市投资集团进行，但项目的建设工程施工招标则由预备役四团进行招标。《办法》第八条“实行代建制的项目，代建单位应当依法对建设项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料采购等进行招标。”依据评分标准，本指标得 1 分。

**“B223 合同管理有效性”** 指标权重值 2 分，评价得分 1.5 分。代建合同签订主体不符合规定，依据相关资料显示，本项目代建委托人为市发改委。根据《办法》第十九条“代建单位确定后，由使用单位主管部门、代建单位、使用单位三方签订书面《代建合同》。代建合同签订前，使用单位或者其主管部门应当将拟签订的合同文本报市发展改革部门和财政部门审核。”依据评分标准，本指标得 1.5 分。

**“B224 工程监理有效性”** 指标权重值 2 分，评价得分 0 分。项目委托专业的工程监理，有健全的监理机制，但项目土建及配套设施多计工程量、重复计算，土方开挖多计工程量，用电工程多计工程量。依据评分标准，本指标得 0 分。

**“B225 跟踪机制有效性”** 指标权重值 2 分，评价得分 2 分。《工程管理条例细则》中针对工程质量建立处罚标准，施工单位在每月 28 日之前向监理部和工程部提交月报。并

建立正常例会程序，每周汇报进展与下周工程进度计划。依据评分标准，本指标得 2 分。

“B226 项目设计变更规范性”指标权重值 1 分，评价得分 1 分。2015 年项目单位提交《河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目初步设计》，同年，市发改委下达《新乡市发展和改革委员会关于河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目初步设计的批复》（新发改设计〔2015〕107 号）。项目变更程序规范，手续齐全。依据评分标准，本指标得 1 分。

“B227 竣工验收合规性”指标权重值 3 分，评价得分 3 分。2017 年 1 月 19 日进行竣工验收，施工方、代建方、市发改、预备役四团、设计单位等均参加验收，并形成书面验收证明。依据评分标准，本指标得 3 分。

“B228 档案与数据完整性”指标权重值 2 分，评价得分 0 分。①档案无专人负责收集整理，新乡市投资集团公司合并后部分资料无法提供；②项目实际工程量数据失真。依据评分标准，本指标得 0 分。

### （三）项目产出情况

项目产出类指标包括 3 个二级指标，5 个三级指标，权重分 20 分，实际得分 15 分。各类指标得分情况如表所示。

表 4-3：产出类指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 工程完成率	5	5
	C1 指标小计		5	5
	C2 产出质量	C21 竣工验收合格率	5	5
	C2 指标小计		5	5

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
	C3 产出时效	C31 竣工验收及时性	4	4
		C32 工程审价结算及时性	3	0
		C33 工程备案、产权办理及时性	3	1
	C3 指标小计		10	5
C 类指标合计			20	15

### 1.产出数量

“C11 工程完成率”指标权重值 5 分，评价得分 5 分。

项目于 2016 年 12 月 21 日完工，工程完成率 100%。依据评分标准，本指标得 5 分。

### 2.产出质量

“C21 竣工验收合格率”指标权重值 5 分，评价得分 5 分。

根据竣工验收报告，项目竣工验收合格率 100%。依据评分标准，本指标得 5 分。

### 3.产出时效

“C31 竣工验收及时性”指标权重值 4 分，评价得分 4 分。

项目于 2016 年 12 月 21 日完工，2017 年 1 月 19 日进行竣工验收，竣工验收及时。依据评分标准，本指标得 4 分。

“C32 工程审价结算及时性”指标权重值 3 分，评价得分 0 分。根据《审计报告》（新审投报〔2020〕6 号），项目于 2020 年 6 月进行审价，根据《基本建设财务规则》（中华人民共和国财政部令第 81 号文）中第二十八条规定“项目建设单位应当严格按照合同约定和工程价款结算程序支付工程款。竣工价款结算一般应当在项目竣工验收后 2 个月内完成，大型项目一般不得超过 3 个月。”依据评分标准，本指标得 0 分。

“C33 工程备案、产权办理及时性”指标权重值 3 分，评价得分 1 分。用电项目于 2018 年 6 月 2 日完工，2018 年 6 月 12 日进行竣工验收，具备移交条件，但项目至 2019 年 11 月未移交，由原施工单位代管看场，产生看场费 15.3 万元，工程备案、产权办理不及时。依据评分标准，本指标得 1 分。

#### （四）项目效益情况

项目效益类指标包括 3 个二级指标，6 个三级指标，权重分 25 分，实际得分 21.65 分。各类指标得分情况如表所示。

表 4-4：效益类指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
D 效益	D1 项目效益	D11 资产利用充分性	5	5
		D12 营区环境改善度	5	5
		D13 施工安全性	4	4
	D1 指标小计		14	14
	D2 可持续影响	D21 长效管理机制健全性	5	0
		D22 资产管理规范性	5	1.65
	D2 指标小计		5	1.65
	D3 满意度	D31 部队满意度	6	6
	D 类指标合计		25	21.65

#### 1.项目效益

“D11 资产利用充分性”指标权重值 5 分，评价得分 5 分。经实地调研，项目移交预备役四团，已投入使用，资产利用充分。依据评分标准，本指标得 5 分。

“D12 营区环境改善度”指标权重值 5 分，评价得分 5 分。根据调查问卷显示，有 98.64% 人认为新营区环境改善明显。依据评分标准，本指标得 5 分。

**“D13 施工安全性”** 指标权重值 4 分，评价得分 4 分。根  
经调研，施工期间未发生重大安全事故。依据评分标准，本  
指标得 4 分。

## **2.可持续影响**

**“D21 长效管理机制健全性”** 指标权重值 5 分，评价得  
分 0 分。代建制长效管理机制缺失，新乡市出台有相关的代  
建制管理办法，但对于办法的执行缺少约束，导致办法形同  
虚设，不利于以后该项目的有效实施与执行。依据评分标准，  
本指标得 0 分。

**“D22 资产管理规范性”** 指标权重值 5 分，评价得分  
1.65 分。截至评价日，资产权属尚未确定，针对资产计量方  
式、后续资产管理运维计划等均未进行规定。依据评分标准，  
本指标得 1.65 分。

## **3.满意度**

**“D31 部队满意度”** 指标权重值 6 分，评价得分 6 分。在  
项目单位帮助下，评价小组发放问卷 257 份，综合满意度为  
97.2%。依据评分标准，本指标得 6 分。

## **五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

### **（一）主要经验及做法**

#### **实行代建制，提高政府投资项目的建设管理水平**

本项目实行全过程代建制，政府通过招标或直接指定的  
方式，选择专业化的项目管理单位（以下简称代建单位），  
负责项目的投资管理和建设组织实施工作，严格控制项目投  
资、质量和工期。

## **（二）存在问题及原因分析**

### **1.项目总投资控制方面**

#### **（1）单项成本控制不力，送审金额超批复概算**

一是工程费用批复概算价为 2940.03 万元，送审金额为 3049.75 万元，审价后为 2515.08 万元，送审价超批复概算金额 109.72 万元，超概率 3.7%。二是土建及配套工程结算多计工程价款 534.66 万元：①土建及配套设施多计工程量，重复计算，调整子目等原因多计工程价款 509.81 万元；②用电多计工程量导致工程价款多计 24.86 万元。项目单位监督不力，未进行有效的成本控制。

#### **（2）申请项目部分结算资金合理性不足，依据不充分**

根据代建方提供项目资料，本项目有 266 万元待结算，为资产划转税费 226 万元。根据《新乡市市级政府投资项目代建制管理办法（试行）》第二十三条“自项目竣工验收之日起，建设实施代建单位应当在 90 日内按市财政部门批准的资产价值向使用人办理资产交付手续。”该项目不涉及资产划转，不应产生资产划转税费。已结算资金中，集团垫款利息 99.55 万元，新乡市投资集团由新乡市人民政府和河南省财政厅控股，市投资集团无法提供资金是银行贷款或其他融资方式产生。

### **2.顶层设计方面，制度未被执行**

本项目为政府投资项目，实行代建制，在执行《新乡市市级政府投资项目代建制管理办法（试行）》（以下简称“办法”）相关规定过程中，存在以下问题：

### **（1）代建方未支付履约保函**

《办法》第二十条“《代建合同》生效前，建设实施代建单位应当提供工程概算投资 5-10%的银行履约保函。具体保函金额，根据项目行业特点，在代建项目招标文件中确定。”第五条部门职责“市发展改革部门负责下达投资计划，管理履约保函，对代建项目进行全过程稽察……”

### **（2）代建项目招标主体不符合规定**

依据市发改委与代建方签订合同，本项目代建为全过程代建，代建项目管理范围包括从可研报告的编制至工程竣工验收、移交等。本项目的设计招标由市投资集团进行，但项目的建设工程施工招标则由预备役四团进行招标。《办法》第八条“实行代建制的项目，代建单位应当依法对建设项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料采购等进行招标。”

### **（3）代建合同签订主体不符合规定**

依据相关资料显示，本项目代建委托人为市发改委。根据《办法》第十九条“代建单位确定后，由使用单位主管部门、代建单位、使用单位三方签订书面《代建合同》。代建合同签订前，使用单位或者其主管部门应当将拟签订的合同文本报市发展改革部门和财政部门审核。”

### **（4）代建项目资金拨付流程不符合规定**

依据市发改委提供的资金支付明细显示，本项目财政资金由财政拨付至市发改委，由市发改委拨付至市投资集团。根据《办法》二十六条“《代建合同》签订后，代建单位根

据合同约定和项目进度计划，提出资金使用计划，经项目使用单位和监理单位确认后，报请市发展改革部门审核，并报市政府同意后，下达投资计划。代建项目投资计划直接下达给代建单位。代建项目的工程款、材料设备款及其他费用由市财政部门根据年度投资计划，按国库集中支付及政府采购有关规定，审核办理资金拨付手续，并接受审计部门的监督。不适宜招投标、政府采购、国库集中支付或者有其他特殊情况的，经财政部门批准资金可拨付给代建单位，由代建单位按规定使用资金或拨付相关单位。”

### **3.代建方履职不到位**

#### **（1）项目移交不及时，产生不必要费用**

用电项目于 2018 年 6 月 2 日完工，2018 年 6 月 12 日进行竣工验收，具备移交条件，但项目至 2019 年 11 月未移交，由原施工单位代管看场，产生看场费 15.3 万元，该项费用计入建安费中，国有资产闲置较久，未发挥应有效益。

#### **（2）合同约定建设面积超过发改委批复**

根据市投资集团提供的项目合同信息，合同约定的建设面积为 12046.85 平方米，而市发改委批复的建设面积为 11892.92 平方米，在合同签订阶段超批复建设 153.96 平方米，超出的建设面积为公寓楼建设部分。

#### **（3）项目财务数据前后矛盾，财政资金把控不严**

市投资集团申报项目资金总额 4389.1535 万元，本项目批复的投资概算金额 4299.07 万元，超过概算 90.01 万元。本项目经审计后总投资 3524.58 万元，至评价报告出具日，

市财政局已拨付财政资金 3624.13 万元，超过审计后总投资 99.55 万元。

#### **（4）项目实际工程量数据失真，资产核价出现偏差**

根据审计报告显示，本项目在土方开挖多计工程价款 269.2734 万元、重复签证多计工程价款 73.3063 万元、女儿墙内侧涂料等多计工程价款 51.8574 万元、用电工程等多计工程价款 203.4118 万元，导致总实物工程量不真实，给财政部门批准该项资产价值造成困难，不利于国有资产的管理和核算。

#### **4.代建制长效管理机制缺失，无法有效进行风险规避**

新乡市出台有相关的代建制管理办法，但对于办法的执行缺少约束，导致办法形同虚设，不利于以后该项目的有效实施与执行。

### **六、有关建议**

#### **（一）加强项目过程管理，切实履行代建职责**

在政府投资项目中，因代建或监理履职不到位，导致项目总价款或单项工程超概算多有发生，因此，建议在后续此类工程建设项目中，代建单位应加强对监理单位、施工方的监管，跟踪计量实际工程量、费用，避免出现多计、重复计算、隐蔽工程无签证及验收、任意调整子项目等情况发生。切实履行好政府赋予的代建职责，严格控制投资概算，保证工程质量和工期，严格执行国家建设单位财务会计制度，对所管理的工程款项设立专项工程资金账户，专款专用，严格资金管理。

## **（二）明确事权范围，有效推动代建制的执行**

建议相关各方根据《办法》规定的部门职责，各自负责好应尽职责，以制度建设为抓手，构建科学管理体系，从制度层面强化对政府投资项目的管理责任意识，构建管理规范、流程清晰的代建管理制度。

## **（三）建立长效管理机制，加强内控管理**

建议主管部门，在今后项目中，制定相关办法管理代建单位，从代建单位资质、代建合同签订、工程各项环节中代建单位职责、代建单位义务入手，并对代建单位进行定期跟踪考核，将合同金额与考核相挂钩。

## **（四）合理设置绩效目标，增强绩效意识**

建议项目单位根据年度实施计划，结合项目历年开展情况，合理设置目标值。绩效目标要覆盖到全年工作内容，并对绩效目标进行细化分解，根据项目的具体实施内容，细化产出和效益指标，如根据数量指标“项目工程完工率”，指标值为“100%”，可设置对应质量指标“竣工验收合格率”指标值为“100%”；“工程完工及时性”，指标值为“及时”。

附件 1 指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
A 决策	A1 项目立项	A11 建设必要与适应性		2	考察项目建设的必要性和目标适应性。即建设需求是否明确、为现状所需，且与部门职责相适应。	①建设需求明确，为现状所需 ②建设项目与政府投资规划相适应 ③建设项目与部门目标、职责、规划相适应	要素①占 50%权重，②③分别占 25%权重。	2	预备役部队，是国家平时以预备役军人为基础、现役军人为骨干组建起来的战时能迅速转为现役部队的武装组织，在现代国防和战争中占有重要的地位，为防备和抵抗侵略，制止武装颠覆，保卫国家的主权、统一、领土完整和安全做好充足准备，是人民军队的强大的后备力量，随着其战略任务的变化，营区现址不满足部队安全保密要求，现有营区设施不足，建设面积较小，无法满足官兵日常工作训练需要，影响部队的长远发展。项目建设为现状所需，依据评分标准，本指标得 2 分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
		A12 立项依据充分性		2	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。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	五项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的20%，扣完为止。	2	项目与市发改委职责中“组织对重点项目建设工程进度实施全过程监管”范围相符。属于公共财政支持范围，市发改委无相关重复项目，依据评分标准，本指标得2分。
		A13 立项程序规范性		2	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。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否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。	要素①占50%权重，②③分别占25%权重分。	2	2013年9月16日，市政府常务副秘书长召开预备役四团团部建迁协调推进会，研究解决项目建设存在的代建单位、资金来源等问题。项目按规定程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。依据评分标准，本指标得2分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
	A2 项目目标	A21 绩效目标合理性		3	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。	①项目是否有全面清晰的绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	四项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的25%，扣完为止。	2.25	根据项目单位提供的绩效目标申报表，年度绩效目标为“施工项目全部结束，支付剩余工程款”，与实际工作内容相关，但目标清晰度不够，未明确剩余工程款资金量。依据评分标准，本指标得2.25分。
		A22 绩效指标明确性		3	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。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	要素①占50%权重，②③分别占25%权重分。	0.75	根据项目单位提供的绩效目标申报表，指标名称规范性不够，指标值设置与三级指标无关，如数量指标设置为“12000 m <sup>2</sup> ”、质量指标为“质量标准”。依据评分标准，本指标得0.75分。
	A3 资金投入	A31 预算编制合理性		3	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。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	四项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的25%，扣完为止。	1.5	预算编制经过新乡市投资集团内部会议讨论，预算内容与项目内容相匹配，预算额度依据充分性不足，①经调研，新乡市投资集团由新乡市人民政府和河南省财政厅控股，不应产生99.55万的利息结算；②资产划转税费应由划入方承担，不应由财政承担。项目资金量与工作任务部分不匹配，评分标准，本指标得1.5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
									分。
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率		2	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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	指标分值=资金到位率×相应权重。	1.46	本项目预算批复 500 万元，分两次划拨，分别为 264.58 万元和 99.55 万元，实际到位 364.13 万元，资金到位率 72.83%。依据评分标准，本指标得 1.46 分。
		B12 资金到位及时性		2	考察项目资金到达项目实施单位的及时程度。	每笔资金是否按照计划时间到达项目单位。	资金及时到位得满分，每发现一例延迟，扣除 5% 权重分。	2	资金到位时间分别为 2021 年 2 月 10 日和 2021 年 8 月 3 日，资金到位及时。依据评分标准，本指标得 2 分。
		B13 预算执行率		2	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/实际到位资金）×100%。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。	预算执行率 ≥ 95%，得满分；每-1%，扣权重分值的 5%；扣完为止。预算执行率 > 100% 不得分	2	预算到位 364.13 万元，实际支出 364.13 万元，预算执行率为 100%。依据评分标准，本指标得 2 分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
		B14 资金使用合规性		3	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。	①是否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；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	三项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的1/3，扣完为止。	2	评价小组对财政资金使用情况进行抽查，本项目资金使用符合相关财务制度规定，拨付流程规范，未出现截留、滞留、挤占、挪用专项资金的现象，做到专款专用，但结算资金中，新乡市投资集团垫款利息99.55万元合规性不足，新乡市投资集团为全资国企，不应列入本项目中。依据评分标准，本指标得2分。
	B2 组织实施	B21 财务管理	B211 财务管理制度健全性	2	考察项目实施单位制定财务管理制度情况，制度是否合法、合规、完整。用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①项目主管部门和实施单位均建立了适用的财务管理制度；②财务管理制度合法、合规、完整，及时更新且不存在重大缺陷。	两项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的50%，扣完为止。	2	本项目资金根据《新乡市投资集团有限公司资金管理办法》，该《办法》规定预算、计划、签批流程等内容。依据评分标准，本指标得2分。
			B212 “三算”一致性	4	考察完工项目概算、合同价、结算价的一致性。	审价 < 预算 < 概算 预概算偏差 < 5% 预结算偏差 < 5%	审价结算、预算不超概算：建安扣权重分的20%，二类费用、其他费用、土地费用超概扣权重分的10%；	3.2	本项目概算价为4299.07万元，审价结算价为3853.49万元，合同总价为4389.15万元，合同总价超概算及审价结算价，依据评分标准，本指标得3.2分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
							合同总价与概算偏差(0,10%]不扣分,超过10%每超过5%扣0.5分,扣完为止。		
			B213 财务监控有效性	2	考察项目实施是否符合相关管理规定,是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核财务管理制度的有效执行情况。	①已制定或具有相应的监控机制;②采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段;③按项目进行成本核算,以及项目成本差异情况;④资金使用进行了有效的成本控制。	四项都符合得100%权重分;有一项不符合扣权重分的25%,扣完为止。	0	工程费用概算价为2940.03万元,预算价为3049.75万元,审价后为2515.08万元,预算价超审价20%,项目单位未进行有效的成本控制。依据评分标准,本指标得0分。
			B214 会计核算规范性	2	考察实施单位是否建立了专账核算。	①采用专账核算;②会计核算清晰、记录完整。	两项都符合得100%权重分;有一项不符合扣权重分的50%,扣完为止。	1	根据市发改委资料,市财政局已拨付财政资金3624.13万元,新乡市投资集团账务显示财政已支付3614.87万元。二者出现偏差,会计核算记录完整性不足。依据评分标准,本指标得1分。
		B22 工程管理	B221 项目管理制度健全性	2	考察项目实施单位制定业务管理制度情况,制度是否合法、合规、	①项目主管部门和实施单位均建立了适用得业务管理制度;②业务管理制度合法、合规、完整,及时更	两项都符合得100%权重分;有一项不符合扣权重分的50%,扣完为	2	项目单位在业务管理方面制定了《工程管理条例细则》,从机构设立、工程质量监管、安全文明施工管理、工程投资管理、监理例会制度等七方面进行制度规

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
					完整。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。	新且不存在重大缺陷。	止。		定。依据评分标准，本指标得2分。
			B222 政府采购合规性	2	考察采购程序是否符合工程类项目政府采购相关规定，是否严格、规范地执行采购程序。	①选择的采购方式合理，符合政府采购管理或部门采购相关规定； ②采购实施程序规范，符合政府采购相关流程的规定。	两项都符合得100%权重分； 有一项不符合扣权重分的50%，扣完为止。	1	本项目代建为全过程代建，代建项目管理范围包括从可行性研究报告的编制至工程竣工验收、移交等。本项目的设计招标由市投资集团进行，但项目的建设工程施工招标则由预备役四团进行招标。 《办法》第八条“实行代建制的项目，代建单位应当依法对建设项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料采购等进行招标。”依据评分标准，本指标得1分。
			B223 合同管理有效性	2	考察合同管理是否有效实施，是否按照采购要求订立相关合同，经采购程序后签订的合同是否要素齐全，约定明确。	①订立合同（含延续合同、变更合同）； ②合同要素齐全，内容明确，表述清晰； ③合同签订及时； ④按合同执行。	四项都符合得100%权重分； 有一项不符合扣权重分的25%，扣完为止。	1.5	代建合同签订主体不符合规定，依据相关资料显示，本项目代建委托人为市发改委。根据《办法》第十九条“代建单位确定后，由使用单位主管部门、代建单位、使用单位三方签订书面《代建合同》。代建合同签订前，使用单位或者其主管部门应当将拟签订的合同文本报市发展改革部门和财政部门审核。”依

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
									据评分标准，本指标得 1.5 分。
			B224 工程监理有效性	2	考察预算单位/实施单位是否对项目进行了有效工程监管或者是否请专业工程监理公司进行监管，监理公司是否按照合同约定有效执行，是否有监理痕迹，如工程监理报告。	①委托专业工程监理 ②有健全的监理机制 ③定期出具工程监理报告，有效履行监理职责	三项都符合得 100% 权重分；有一项不符合扣权重分的 1/3，扣完为止。若监理不到位，导致工程价款增加，不得分。	0	项目委托专业的工程建立，有健全的建立机制，但项目土建及配套设施多计工程量、重复计算，土方开挖多计工程量，用电工程多计工程量。依据评分标准，本指标得 0 分。
			B225 跟踪机制有效性	2	考察预算单位跟踪机制落实情况，是否及时跟进，真实、规范、有痕迹的做好登记记录，跟踪结果是否及时反馈并与实施单位做好交流沟通。	①建立常态化跟踪机制； ②按时及时执行； ③与实施单位、相关部门保持信息交流； ④及时反馈解决问题； ⑤做好跟踪记录； ⑥跟踪依据明确合理，保障监管有效；	六项都符合得 100% 权重分；有一项不符合扣权重分的 1/6，扣完为止。	2	《工程管理条例细则》中针对工程质量建立处罚标准，施工单位在每月 28 日之前向监理部和工程部提交月报。并建立正常例会程序，每周汇报进展与下周工程进度计划。依据评分标准，本指标得 2 分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
			B226 项目设计变更规范性	1	考察项目在设计过程中的变更管理情况。	① 项目在设计过程中变更程序规范；② 手续齐全。	两项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的50%，扣完为止。	1	2015年项目单位提交《河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目初步设计》，同年，市发改委下达《新乡市发展和改革委员会关于河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目初步设计的批复》（新发改设计〔2015〕107号）。项目变更程序规范，手续齐全。依据评分标准，本指标得1分。
			B227 竣工验收合规性	3	考察项目竣工是否符合建设程序要求，是否有验收痕迹，形成验收资料。	① 验收参与各方符合管理规定；② 形成书面验收证明。	两项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的50%，扣完为止。	3	2017年1月19日进行竣工验收，施工方、代建方、市发改、预备役四团、设计单位等均参加验收，并形成书面验收证明。依据评分标准，本指标得3分。
			B228 档案与数据完整性	2	考察实施单位在设计过程中的服务工作记录、数据、报告是否及时归档，内容完整、规范。	① 档案由专人负责收集整理；② 内容完整、记录方式规范、数据齐全，能够全面反映项目开展过程，便于查询、审计；	两项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的50%，扣完为止。	0	① 档案无专人负责收集整理，新乡市投资集团公司合并后部分资料无法提供；② 项目实际工程量数据失真。依据评分标准，本指标得0分。
C产出	C1产出数量	C11工程完成率		5	考察主体工程与配套完工情况与可研批复是否一致。	完成建设综合楼4651m <sup>2</sup> ，预训楼2986m <sup>2</sup> ，公寓楼3392m <sup>2</sup> ，附属用房864m <sup>2</sup> 。	与计划一致得满分，每发现一个主体工程建设与计划不一致，扣权重	5	项目于2016年12月21日完工，工程完成率100%。依据评分标准，本指标得5分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
							分的 25%，扣完为止。		
	C2 产出质量	C21 竣工验收合格率		5	考察竣工验收合格情况。	竣工验收合格率=验收通过量/实际完成量*100%	竣工验收合格率=100%得满分，每降低1%，扣除权重5%，扣完为止。	5	根据竣工验收报告，项目竣工验收合格率100%。依据评分标准，本指标得5分。
	C3 产出时效	C31 竣工验收及时性		4	考察竣工验收时间与计划是否一致。	根据合同计划时间完成竣工验收工作。	与计划时间一致得满分，每延迟一天，扣权重分的5%，扣完为止。	4	项目于2016年12月21日完工，2017年1月19日进行竣工验收，竣工验收及时。依据评分标准，本指标得4分。
		C32 工程审价结算及时性		3	考察工程审价结算时间与要求是否一致。	验收工作完成后进行审价结算。	与要求时间一致得满分，每延迟一天，扣权重分的5%，扣完为止。	0	根据《审计报告》（新审投报〔2020〕6号），项目于2020年6月进行审价，根据《基本建设财务规则》（中华人民共和国财政部令第81号文）中第二十八条规定“项目建设单位应当严格按照合同约定和工程价款结算程序支付工程款。竣工价款结算一般应当在项目竣工验收后2个月内完成，大型项目一般不得超过3个月。”依据评分标准，本指标得0分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
		C33 工程备案、产权办理及时性		3	考察资产投入使用时间是否及时。	资产移交后立即投入使用。	与要求时间一致得满分，每延迟一天，扣权重分的 5%，扣完为止。	1	用电项目于 2018 年 6 月 2 日完工，2018 年 6 月 12 日进行竣工验收，具备移交条件，但项目至 2019 年 11 月未移交，由原施工单位代管看场，产生看场费 15.3 万元，工程备案、产权办理不及时。依据评分标准，本指标得 1 分。
D 效益	D1 项目效益	D11 资产利用充分性		5	考察资产利用是否充分。	资产利用充分。	资产利用充分得满分，否则不得分。	5	经实地调研，项目移交预备役四团，已投入使用，资产利用充分。依据评分标准，本指标得 5 分。
		D12 营区环境改善度		5	考察营区环境改善程度。	营区环境明显改善。	若 95% 以上的人认为新营区环境改善明显，得满分。每下降 1%，扣权重分值的 5%；扣完为止。	5	根据调查问卷显示，有 98.64% 人认为新营区环境改善明显。依据评分标准，本指标得 5 分。
		D13 施工安全性		4	考察施工期间是否发生重大安全事故。	未发生重大安全事故。	未发生重大安全事故得满分，发生则不得分。	4	经调研，施工期间未发生重大安全事故。依据评分标准，本指标得 4 分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分	评分说明
	D2 可持续影响	D21 长效机制健全性		5	考察项目单位是否有长远的发展规划或措施，落实相关机制	①各项目是否制定中长期发展规划；②相关部门是否建立有效的信息交流机制；③历次考核、检查发现的问题是否及时整改。	三项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的1/3，扣完为止。	0	代建制长效管理机制缺失，新乡市出台有相关的代建制管理办法，但对于办法的执行缺少约束，导致办法形同虚设，不力于以后该项目的有效实施与执行。依据评分标准，本指标得0分。
		D22 资产管理规范性		5	考察移交项目手续是否齐全；兵团是否建立常态化资产管理机制；	①制定资产管理相关制度，且有效执行；②项目法人规范营区设施设备；③建立资产投入使用计划。	三项都符合得100%权重分；有一项不符合扣权重分的1/3，扣完为止。	1.65	截至评价日，资产权属尚未确定，针对资产计量方式、后续资产管理运维计划等均未进行规定。依据评分标准，本指标得1.65分。
	D3 满意度	D31 部队满意度		6	考察使用方对营区建成后情况的满意度	满意度一般采取社会调查的方式，满意度应达到85%以上。	满意度 $\geq 85\%$ ，得满分；每下降1%，扣权重分值的5%；扣完为止。	6	项目单位帮助下，评价小组发放问卷257份，综合满意度为97.2%。依据评分标准，本指标得6分。
合计				100				71.31	

附件 2 基础附件

附件 2-1：项目支出绩效监控表  
项目支出绩效监控情况表  
( )

项目名称			中国人民解放军河南陆军预备役高射炮兵师第四团迁建项目															
主管部门及代码			新乡市发展和改革委员会					实施单位		新乡投资集团有限公司								
项目资金 (万元)							年初预算数		1-6 月执行数			1-6 月执行率			全年预计执行数			
			年度资金总额：															
			其中：财政性资金															
			其他资金															
年度总体目标	施工项目全部结束，支付剩余工程款																	
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标				年度指标值	1-6月执行情	全年预计完成情况	偏差原因分析					完成目标可能性			备注
										经费保	制度保	人员保	硬件条	其他	原因说	确定能	有可能	

					况		障	障	障	件保障		明			能	
	产出指标	数量指标	完成 12000 平方米建设	1 2	100 %	100%										
		质量指标	建筑质量良好	1 3	100 %	100%										
		时效指标	完成及时率	1 3	100 %	100%										
		成本指标	计划成本 4300 万，实际成本 3850 万	1 2	100 %	100%										
		.....														
	效益指标	经济效益指标	有利于加强当地预备役建设	1 0	100 %	100%										
		社会效益指标	增加当地武装力量	1 0	100 %	100%										
		生态效益指标	未影响周边环境	1 0	100 %	100%										
		可持	持续增加武装力量	1	100	100%										

		续影响指标		0	%												
		.....															
	满意度指标	服务对象满意度指标		10	100%	100%											
		.....															

## 附件 2-2: 预备役款项结算情况

## 河南陆军预备役高射炮兵师第四团项目

### 款项汇总表 (11893 m<sup>2</sup>)

2021-7-30

序号	项目名称	合同价/决算价 (元)	财政支付 (元)	还需支付 (元)	备注
<b>一</b>	<b>前期费用</b>	<b>9107066.29</b>	<b>9014466.29</b>	<b>3255510.37</b>	
1	迁建工程款	161832.00	161832.00	—	
2	测绘费	37599.80	37599.80	—	
3	测绘	13800.00			
4	建设工程设计 (施工图)	518000.00	466200.00	—	
5	迁建审查费	23700.00	23700.00	—	
6	迁建彩板费	4000.00	4000.00	—	
7	看场人员工资	24000.00	24000.00	—	
8	勘察费	24420.00	24420.00	—	
9	专家评审费	7800.00	7800.00	—	
10	可研编制费	20000.00	20000.00	—	
11	预备项目费	1000.00	1000.00	—	
12	公告费	2400.00	2400.00	—	
13	城市基础设施配套费	867257.28	867257.28	—	
14	图纸费	1000.00	1000.00	—	
15	迁建土地款	7279650.00	7279650.00	—	
16	建设工程委托测绘合同 (沉降观测)	28000.00	28000.00	—	
17	1-6#楼地基承载力检测工程	28700.00	28700.00	—	
18	供水管道安装工程	33907.21	33907.21	—	
19	工程地质勘察 (补充)	3000.00	3000.00	—	
20	供配电工程设计	27000.00		—	
21	苗木移除协议		7792.50	—	
<b>二</b>	<b>工程建设服务费</b>	<b>1021841.84</b>	<b>1021841.84</b>	—	

1	建设工程造价咨询	91000.00	91000.00	—	已出具结算审核报告
2	建设工程监理（施工合同价款的 0.72%）	180841.84	180841.84	—	完成监理任务
3	委托代建费	750000.00	750000.00	—	全部建设完毕
三	工程建设费	25116922.66	25116924.66	—	
1	建设工程施工(含清表费及看场费)	22916326.09	22916326.09	—	依据审计局出具结算审核报告
2	电力施工（中心用电工程）	1785596.57	1785597.57	—	依据审计局出具结算审核报告
3	电梯设备购置及安装	415000.00	415001.00	—	已竣工验收
	合计	35245830.79	35153232.79	—	
四	其他费用	3255510.37		3255510.37	
1	集团垫款工程款利息	995510.37	0.00	995510.37	
2	资产划转税费	2260000.00	0.00	2260000.00	暂按项目总投资 4000 万元考虑
	合计	38501341.16	35153232.79	3255510.37	
说明：1. 不含第四项其它费用，工程总费用为 35245830.79 元，财政拨付 35245830.79 元					
2. 包含其它第四项费用，工程总费用为 38501314.16 元，财政拨付 35245830.79 元，还需要 3255510.37 元					

## 附件 2-3: 可研批复

# 新乡市发展和改革委员会文件

新发改投资〔2015〕104号

### 关于预备役高射炮兵师第四团 团部部署调整项目可行性研究报告的批复

河南陆军预备役高射炮兵师第四团:

你单位《关于要求审批预备役四团团部部署调整项目可行性研究报告的请示》(团〔2015〕12号)已收悉。经研究,现批复如下:

一、根据市政府对我委《关于<团部部署调整投资情况的报告>的落实反馈》的批示意见和我委《关于预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目建议书的批复》(新发改投资〔2012〕911号),同意新乡市工程咨询中心编制的《河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目可行性研究报告》。

— 1 —

二、建设规模与主要内容：总建筑面积 11893 平方米，其中，综合楼 4651 平方米，预训楼 2986 平方米，公寓楼 3392 平方米，附属用房 864 平方米。主要建设内容包括土建工程、配套设施建设等。

三、项目建设期限：15 个月。

四、项目估算总投资 4316 万元，资金来源为争取上级资金补助、市财政投资及原址土地出让收入。

五、建设地点：新乡市经开区经三路东侧、规划纬一路北侧。

六、同意项目法人在勘察、设计、施工、监理、重要设备及材料采购及其他等环节委托河南省大成工程咨询有限公司，采取全国范围公开招标，招标公告需在《中国采购与招标网》、《河南招标采购综合网》上公布。

七、若需对本项目批复文件所规定的有关内容进行调整，请你单位及时以书面形式向我委报告，并按照有关规定办理。

请按照基本建设程序要求，落实各种建设条件，优化建设方案，经公开招标后编制项目初步设计报我委审批。

附件：项目招标方案核准意见表

2015 年 3 月 27 日

附件：

项目招标方案核准意见表

分项 内容	招标范围		招标组织形式		招标方式		不采用 招标方 式	投资估 算(万元)
	全部 招标	部分 招标	委托 招标	自行 招标	公开 招标	邀请 招标		
勘察	核准		核准		核准			8
设计	核准		核准		核准			51
施工	核准		核准		核准			2214
监理	核准		核准		核准			44
重要设 备及材 料	核准		核准		核准			-
其他								1999

招标公告发布媒介

中国采购与招标网、河南招标采购综合网

招标代理机构名称(委托招标方式)

河南省大成工程咨询有限公司

审批部门核准意见说明：重要设备及材料随施工招标进行。



注：审批部门在空格处注明“核准”或者“不予核准”

抄送：市投资集团，财政局、审计局、统计局、交管办。

新乡市发展和改革委员会办公室 2015年3月27日印发

## 附件 2-4: 设计调整批复

YSY-8

# 新乡市发展和改革委员会文件

新发改设计(2015)107号

## 新乡市发展和改革委员会 关于河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部 部署调整建设项目初步设计的批复

河南陆军预备役高射炮兵师第四团:

你单位《关于要求审批预备役四团团部部署调整项目初步设计的请示》(团〔2015〕36号)收悉。根据新发改投资〔2015〕104号《关于预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目可行性研究报告的批复》精神,经审查,现批复如下:

一、原则同意安阳市建筑设计研究院编制的《河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目初步设计》及根据专家审查意见补充的设计修改。

二、原则同意项目在新乡经济技术开发区经三路南段以东、规划纬一路以北建设。

— 1 —

### 三、主要建设内容及规模

总建筑面积为 11892.92 平方米,主要建设内容包括综合楼、预训楼、公寓楼和附属用房等。规划净用地面积约 52 亩。抗震设防烈度为 8 度。

### 四、设计概算及资金来源

概算核定为 4299.07 万元,资金来源为争取上级资金补助、市财政投资及和原址土地出让金等。

五、施工图设计阶段应根据专家审查意见完善优化设计。

六、要严格落实基本建设程序,项目施工、监理、设备购置及安装应公开招标,要高度重视项目在施工和使用过程中的环境保护和劳动安全,并办理相关手续。

附件:河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部

部署调整建设项目概算汇总核定表



附 件

河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整建设项目  
概算汇总核定表

序号	工程或费用名称	概算价值 (万元)				
		建筑工程	设备及工 器具购置	安装工程	其他费用	合 计
1	工程费用	2497.86		442.17		2940.03
1.1	1 <sup>楼</sup> 综合楼	699.45		73.58		773.03
1.1.1	建筑与装饰工程	699.45				699.45
1.1.2	给排水及消防工程			18.52		18.52
1.1.3	通风工程			0.62		0.62
1.1.4	电气工程			54.44		54.44
1.2	2 <sup>楼</sup> 预训楼	447.14		92.17		539.31
1.2.1	建筑与装饰工程	447.14				447.14
1.2.2	给排水及消防工程			25.94		25.94
1.2.3	通风工程			4.03		4.03
1.2.4	电气工程			62.20		62.2
1.3	3 <sup>楼</sup> 车库	63.79		2.92		66.71
1.3.1	建筑与装饰工程	63.79				63.79
1.3.2	给排水及消防工程			0.94		0.94
1.3.3	电气工程			1.98		1.98
1.4	4 <sup>楼</sup> 公寓楼	252.80		53.46		306.26
1.4.1	建筑与装饰工程	252.80				252.8
1.4.2	给排水及消防工程			8.55		8.55
1.4.3	电气工程			44.91		44.91
1.5	5 <sup>楼</sup> 公寓楼	254.25		53.01		307.26
1.5.1	建筑与装饰工程	254.25				254.25
1.5.2	给排水及消防工程			8.66		18.52
1.5.3	电气工程			44.35		54.44
1.6	6 <sup>楼</sup> 宿舍楼	31.12		2.76		33.88
1.6.1	建筑与装饰工程	31.12				31.12
1.6.2	给排水及消防工程			0.77		0.77
1.6.3	电气工程			1.99		1.99

河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整建设项目  
概算汇总核定表

序号	工程或费用名称	概算价值 (万元)				
		建筑工程	设备工器具购置费	安装工程	其他费用	合 计
1.7	7 <sup>#</sup> 门房配电室	65.54		24.07		89.61
1.7.1	建筑与装饰工程	65.54				65.54
1.7.2	给排水及消防工程			0.13		0.13
1.7.3	电气工程			23.94		23.94
1.8	8 <sup>#</sup> 水泵房	22.77		13.69		36.46
1.8.1	建筑与装饰工程	22.77				22.77
1.8.2	给排水及消防工程			9.66		9.66
1.8.3	电气工程			4.03		4.03
1.9	室外工程	661.00		126.51		787.51
2	设备购置费		25.00			25.00
2.1	电梯		25.00			25.00
3	其他费用				1168.69	1168.69
3.1	可研报告编制费				3.00	3.00
3.2	地质勘探测绘费				6.00	6.00
3.3	设计费				51.80	51.80
3.4	施工图审查费				3.00	3.00
3.5	文物钻探费				2.22	2.22
3.6	人防费				35.68	35.68
3.7	墙改费				11.08	11.08
3.8	环境影响评价费				3.00	3.00
3.9	工程保险费				7.00	7.00
3.1	土地使用费				780.00	780.00
3.11	城市基础设施配套费				101.79	101.79
3.12	工程监理费				77.26	77.26
3.13	工程造价咨询服务费				11.86	11.86
3.14	建设单位管理费				75.00	75.00
4	基本预备费				165.35	165.35
5	总投资	2497.86	25.00	442.17	1334.04	4299.07

附件 2-6: 审计报告

附件 2-6: 审计报告

河南省新乡市审计局

# 审计报告

新审投报〔2020〕6号

被审计单位: 新乡市发展和改革委员会

审计项目: 河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部调  
整项目预算执行情况

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定，新乡市审计局派出审计组，自2019年7月8日至2019年11月29日，对新乡市发展和改革委员会（以下简称市发改委）负责的河南陆军预备役高射炮兵师第四团（简称预备役四团）团部调整项目预算执行情况进行了审计。市发改委和新乡投资集团有限公司（简称市投资集团，为该项目的代建单位）及有关单位对其提供的工程资料以及其他相关资料的真实性、完整性负责，并对此作出了书面承诺。新乡市审计局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

## 一、基本情况

### （一）项目建设情况

本项目为预备役四团团部迁建项目，由新乡市政府投资建设。市发改委于2015年3月27日下发了新发改投资（2015）104号文件，对该项目可行性研究报告进行了批复。项目位于新乡市经济开发区经三路东侧、规划纬一路北侧，总建筑面积11893平方米，其中综合楼4651平方米、预训楼2986平方米、公寓楼3392平方米、附属房864平方米（含土建、配套设施），估算4361万元。

按照市委、市政府决策部署，该项目以代理建设方式实施。市发改委受市政府委托代行出资人职责；市投资集团为代建单位，负责项目投资管理和建设实施，控制项目的投资、质量、工

期等;预备役四团是项目使用人,该项目分为建筑部分及用电部分。

2015年11月10日,该项目土建部分在新乡市公共资源交易中心进行招投标,河南开元建设有限公司中标,合同金额22,029,539.63元;监理单位是河南华泽工程管理有限公司,设计单位是安阳市建筑设计研究院。计划建设期是2016年2月26日至2016年12月31日。该项目实际于2016年12月21日完工,2017年1月19日进行了竣工验收。

市投资集团委托河南智博工程咨询有限公司对项目进行全过程造价管理,并与各施工单位进行了竣工结算。

#### (二) 资金收入情况

市投资集团财务资料显示,2013年11月14日至2014年8月13日共收到市财政拨付的预备役四团迁建经费23,600,000元。

#### (三) 资金支出情况

市投资集团申报该项目资金43891535.53元。其中前期费用9080951.58元(包含土地费用7279650元,配套费867257.28元,设计费545000元,前期工程161832元,测绘费51399.80元,其他费用175812.50元);工程费用30497454.58元(土建及配套设施28014428.99元,用电工程项目2034118.38元,电梯及安装415000元,供水管道安装33907.21元);工程管理费

用 307619 元（监理费 216619 元，造价管理咨询费 91000 元）；其他费用 4005510.37 元（委托代建费 750000 元，集团垫款利息 995510.37 元，资产划转税费 2260000 元）。

#### （四）审计情况

新乡市审计局聘请河南豫明工程咨询有限公司提供工程结算方面专业咨询服务。

新乡市审计局在对河南豫明工程咨询有限公司的《河南陆军预备高射炮兵师第四团部部调整施工项目及用电项目竣工结算审核报告》（豫明咨字〔2019〕86 号）进行核查的基础上，又对该项目的前期费用、工程费用、工程管理费用、其他费用等方面进一步开展了审计。

### 二、审计评价意见

审计结果表明：该项目投入大量人力、物力、财力，基本执行了招标投标制、合同管理制和工程监理制，在概算控制范围内完成了项目代建，较好地履行了代建单位职责。但在工程结算中也存在把关不严、多计工程价款、多计费用等问题。

### 三、审计发现的主要问题和处理意见

工程结算多计工程价款 5346624.71 元

1. 土建及配套设施报送审计结算金额 28014428.99 元，多计工程量、重复计算、调整子目计算等原因，多计工程价款 5098102.90 元。

- (1)土方开挖等多计工程量,多计工程价款 2692734.54 元;
- (2)部分签证重复计算,多计工程价款 733063.39 元;
- (3)女儿墙内侧涂料等调整子目计算,多计工程价款 518574.32 元;
- (4)其他多计工程价款 1153730.65 元。

2.用电工程报送审计结算金额 2034118.38 元,多计工程量、多计工程价款 248521.81 元。

上述行为不符合《建设工程价款结算暂行办法》(财建(2004)369号)第五条“从事工程价款结算活动,应当遵循合法、平等、诚信的原则,并符合国家有关法律、法规和政策”和第十一条“工程价款结算应按合同约定办理,合同未作约定或约定不明的,发、承包双方应依照下列规定与文件协商处理:(一)国家有关法律、法规和规章制度;(二)国务院建设行政主管部门、省、自治区、直辖市或有关部门发布的工程造价计价标准、计价办法等有关规定;(三)建设项目的合同、补充协议、变更签证和现场签证,以及经发、承包人认可的其他有效文件;(四)其他可依据的材料”的规定。

根据《河南省政府投资建设项目审计条例》第三十六条“审计机关对审计发现的多计工程价款等问题,应当责令建设单位与施工单位依法据实结算”的规定,责令市发改委、代建单位(市投资集团)与施工企业依法据实结算。

#### 四、其他需要关注的事项

##### （一）项目至今未交付使用

项目土建及配套设施于 2016 年 12 月 21 日完工，2017 年 1 月 19 日进行了竣工验收；用电项目于 2018 年 6 月 2 日完工，2018 年 6 月 12 日进行了竣工验收，具备移交条件。该项目至今未能交付使用，财政资金未能发挥效果，并且自 2017 年 1 月 19 日竣工验收后由原施工单位代管看场，截至 2019 年 11 月产生看场费用 15.3 万元（本次审计已计入建安费中）。建议相关部门尽快办理移交手续，减少额外的看场费用，并使国有资产发挥应有的效益。

##### （二）投资集团垫款产生利息 995510.37 元

市投资集团收到财政拨入预备役四团迁建经费 23600000 元，实际累计支出 32014814.60 元，集团垫款 8414814.60 元，集团报垫款利息 995510.37 元，代建协议没有约定集团垫款利息事宜。由市发改委与代建单位进行协商，并向市政府请示后据实支付后续的工程费用。

##### （三）资产划转税费 2260000 元

市投资集团申报该项目资金中列有资产划转税费 2260000 元，该项费用尚未发生。该资产划转时，由市发改委与代建单位依法据实进行结算。

##### （四）监理费事项

监理费合同约定按工程造价的 0.72% 支付，市投资集团根据审计前的工程价款上报监理费用。经审计，工程价款发生了变动，建议市发改委、代建单位（市投资集团）与监理企业依法据实结算。

### 五、审计建议

（一）建设单位应切实履行职责，加强工程造价控制，提高内部管理，加强对施工、监理、工程造价咨询公司等单位的监督，确保工程量依实计量。

（二）应积极协调，尽早推动项目交付使用，使财政投入早日产生效果。

本报告新乡市审计局将依法向社会公告。

对本报告指出的问题，请新乡市发展和改革委员会自收到本报告之日起 60 日内整改完毕。请新乡市发展和改革委员会在整改期截止后依法向社会公告整改结果，并将整改结果书面报告新乡市审计局。新乡市审计局将对整改结果进行检查，并将检查情况向社会公告。



## 附件 2-7: 建设合同

### 第一部分 合同协议书

发包人(全称): 河南陆军预备役高射炮兵师第四团

代建人(全称): 新乡投资集团有限公司

承包人(全称): 河南开元建设有限公司

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、法规,遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则,双方就本建设工程施工及有关事项协商一致,共同达成如下协议:

#### 一、工程概况

1. 工程名称: 河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整施工项目。
2. 工程地点: 新乡经济技术开发区经三路南段,规划纬一路北侧。
3. 工程立项批准文号: 新发改投资(2012)911号。
4. 资金来源: 财政资金及项目单位自筹。
5. 工程内容: 主要包括综合楼、预训楼、宿舍楼、车库、宿舍、门卫房、围墙、室外工程(室外地面、道路及地下管网等)及其他配套附属设施(详见图纸和工程量清单)。
6. 工程承包范围: 建筑、安装、给排水、电气(强电、弱电)、暖通、消防、绿化、景观、场区道路工程等(以招标文件、工程量清单及施工图纸为准)。

#### 二、合同工期

计划开工日期: 2016 年 2 月 26 日。

计划竣工日期: 2016 年 12 月 21 日。

工期总日历天数: 300 天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的,以工期总日历天数为准。

#### 三、质量标准

工程质量符合 合格 标准。

#### 四、签约合同价与合同价格形式

##### 1. 签约合同价为:

人民币(大写) 贰仟贰佰零贰万玖仟伍佰叁拾玖元陆角叁分 (¥22029539.63 元);

其中:

##### (1) 安全文明施工费:

人民币(大写) 柒拾柒万肆仟壹佰肆拾元捌角捌分 (¥774140.88 元);

(2) 材料和工程设备暂估价金额:

人民币(大写) \_\_\_\_\_ (¥ \_\_\_\_\_ 元);

(3) 专业工程暂估价金额:

人民币(大写) \_\_\_\_\_ (¥ \_\_\_\_\_ 元);

(4) 暂列金额:

人民币(大写) 壹佰万元整 (¥ 1000000 元)。

2. 合同价格形式: 单价合同。

#### 五、项目经理

承包人项目经理: 荆瑞灿。

#### 六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件:

- (1) 中标通知书(如果有);
- (2) 投标函及其附录(如果有);
- (3) 专用合同条款及其附件;
- (4) 通用合同条款;
- (5) 技术标准和要求;
- (6) 图纸;
- (7) 已标价工程量清单或预算书;
- (8) 其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改,属于同一类内容的文件,应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

#### 七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。
2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工,确保工程质量和安全,不进行转包及违法分包,并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。
3. 发包人和承包人通过招标投标形式签订合同的,双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

## 附件 2-8: 发改委凭证

该项目的尾款 3641341.16 元, 其中包含垫付利息 995510.37 元

高化

2021年2月9日

### 财政直接支付入账通知书

预算单位: 701001 新乡市发展和改革委员会  
入账通知书编号: 701001-000003  
资金性质: 财政拨款  
单位: 元

预算科目编码及名称	支出功能分类	支出经济分类	项目	收款人全称	金额
29999 其他城乡社区支出	31005 基础设施建设	新乡市投资集团预备役四团项目	新乡市投资集团有限公司	2645830.79	

新乡市财政局  
国库集中支付入账通知  
专用章

以上款项已由市财政局直接支付, 请据此入账。  
日期: 2021 年 02 月 10 日

预算单位(签章)

见 张明源  
请王主任审批  
殷志峰

该项目的尾款 3641341.16 元, 其中包含垫付利息 995510.37 元  
实际支付 2645830.79 元

高化

2021年2月9日

### 新乡市发展和改革委员会财务报销单

科室: 固定资产投资科

报销事由	金额	原始单据	业务负责人意见	主管领导意见	财务主管意见
预备役四团项目预决算资金	(大写) 叁佰陆拾肆万壹仟叁佰肆拾壹圆壹角陆分	张	高化	张明源	请王主任审批 殷志峰

复审: 姚红羽  
初审: 朱明  
出纳:

收 据 No 4934440

入帐日期: 2021年 2月 9日

交款单位 新沙市发展和改革委员会 收款方式

人民币 (大写) 贰佰陆拾肆万伍仟捌佰叁拾柒元玖角 5641830.79

收款事由 少部备役回团剩余工程款

年 月 日

单位盖章 财务专用章 11270000399797

财会主管 记 出 审 经 办

账 纳 核 办

收 据 No 4934439

入帐日期: 2021年 2月 9日

交款单位 新沙市发展和改革委员会 收款方式

人民币 (大写) 贰佰陆拾肆万伍仟捌佰叁拾柒元玖角 5641830.79

收款事由 少部备役回团剩余工程款

年 月 日

单位盖章 财务专用章 11270000399797

财会主管 记 出 审 经 办

账 纳 核 办

新乡投资集团有限公司

合同签约审批表

申报部室：企业策划部

序号：

日期：2013年11月5日

合同名称		建设项目代建合同		份数	九份
合同主要内容	签约单位	新乡市发改委、豫宿役四团			备注
	法人代表		签约人 (与委托书照应)		
	标的额度		履行期限		
	交易内容	接受市政府委托进行项目代建	签约时间		
	其他				
申报部室意见		河南陆军预备役高射炮兵师第四团团部部署调整项目委托代建合同，已经市法制办、财政局、审计局审核，同意申报。 经办人： 部门经理： 张石楠			
审计部意见		部门经理： 张石楠 日期：2013年11月6日			
法制事务部意见		部门经理： 苏锡斌 日期：2013年11月6日			
主管领导意见：		申报部室 主管领导： 蔡有胜 6/11	审计部 主管领导： 梁见 8/11	法制事务部 主管领导： 王振东 7/11	
集团领导意见		总经理： 王强		董事长： 赵荣彦	

备注：各部室审核意见可另附书面材料。


中原银行信义路支行  
707230100100044120

## 收 据

N<sup>o</sup> 8854358

入帐日期: 2021年7月29日

交款单位 新乡市发展和改革委员会	收款方式
人民币(大写) 玖拾玖万伍仟伍佰叁拾叁元柒角柒分	¥ 995533.70
收款事由 预备役四团垫资利息	年 月 日



单位盖章

财会主管

记账 出纳 审核 经办

二、收据联

## 记账凭证

2020年08月31日

单位: 新乡市发展和改革委员会

编号: FC 记账 45(财务)

摘 要	科 目	借 方	贷 方
支预备役四团迁建费用(新乡投资集团预备役四团项目)(0100002479)0100002479	500104[业务活动费用-对企业补助费用] 002[本预算单位] 31101[资本金注入]	9,000,000.00	
支预备役四团迁建费用(新乡投资集团预备役四团项目)(0100002479)0100002479	4001[财政拨款收入] 2[政府性基金预算]		9,000,000.00
合计: 人民币玖佰万元整		¥9,000,000.00	¥9,000,000.00

会计主管: 孙继军

记账: 姚红羽

审核: 张思思

制单: 姚红羽

yonyou用友政务

附件 1 张

# 财政直接支付入账通知书

预算单位 701001 新乡市发展和改革委员会 入账通知书 第 1901-000023 号  
 资金性质 政府性基金预算 单位：元

预算科目编码及名称		项 目	收款人全称	金 额
支出功能分类	支出经济分类			
20899 其他国有土地	31101 资本金注入	新乡投资集团预备役四团项目	新乡投资集团有限公司	9000000.00
使用权出让收入安排的				

新乡市财政局  
 国库集中支付入账通知  
 专用章

已结清

以上款项已由市财政局直接支付，请据此入账。  
 日期：2020 年 08 月 20 日

预算单位（签章）

2020 年

¥900.00

人 意见 张明泉

见 请至

## 新乡市发展和改革委员会财务报销单

固定资产投资科

2020 年 7 月 6 日

事由	预备役四团连费团			列支经费	
	(大写) 玖佰万元整				¥900,000.00
单据	张	经手人	高亿	科室负责人意见	张明泉
人意见	张明泉	主管领导意见		财务主管意见	请至主任审批 解志峰 7.8

初审：高亿

出纳：

收

据

Nº

8854350

入帐日期: 2020年7月6日

交款单位 新乡市发展和改革委员会

收款方式

人民币(大写) 玖佰万正

收款事由 集体役四团迁建费用

已结清

年 月 日

单位盖章



财会主管

记 走 出 审 经  
账 青 纳 核 办

二、收据联

# 河南陆军预备役高射炮兵师第四团项目款项汇总表

序号	项目名称	合同价/决算价	财政支付	投资集团垫付	财政还需拨款	备注
	合计	38509133.66	23600000.00	8620064.60	14909133.66	<p>单位：元</p> <p>该项目市投资集团已收到财政拨入经费23600000元，实际累计支出32014814.6元；市投资集团垫款8414814.6元，集团垫款利息995510.37元。仍需财政拨款14909133.66万元。监理费合同约定按工程造价0.72%，审计报告要求与监理企业根据实际工程造价据实结算。审计后工程款审减5346624.71元，监理费用由报审价216619元变为180841.84元，减少金额35777.16元。目前先申请拨付资金900万元，用于前期费用、工程费用、工程管理费用未支付部分及垫付部分；剩余资金待项目原址交付后，由获嘉县财政上缴市财政后再申请拨付。</p>
一	前期费用	9114858.79	9014466.29	92600.00	100392.50	
1	土地费用	7279650.00	7279650.00			
2	配套费	867257.28	867257.28			
3	设计费	545000.00	466200.00	78800.00	78800.00	
4	前期工程	161832.00	161832.00			
5	测绘费	51399.80	37599.80	13800.00	13800.00	
7	其他费用	209719.71	201927.21		7792.50	
二	工程费用	25116922.66	14239887.65	8439855.75	10877035.01	
1	土建及配套设施	22916326.09	13713181.30	6820000.00	9203144.79	
2	用电工程项目	1785596.57	526706.35	1225605.75	1258890.22	
3	电梯及安装	415000.00		394250.00	415000.00	
三	工程管理费用	271841.84	120646.06	87608.85	151195.78	
1	监理费	180841.84	88250.06	47204.85	92591.78	
2	造价管理咨询费	91000.00	32396.00	40404.00	58604.00	
四	其他费用	4005510.37	225000.00		3780510.37	
1	委托代建费	750000.00	225000.00		525000.00	
2	集团垫款利息	995510.37			995510.37	
3	资产划转税费	2260000.00			2260000.00	

## 附件 3 访谈

### 市发改委项目负责人

1.请阐述本项目立项前的背景。

营区现址不满足部队安全保密要求，现有营区设施不足，建设面积较小，无法满足官兵日常工作训练需要，影响部队的长远发展。

2.本项目是如何进行预算编制？资金如何进行核算？拨付方式是怎样的？

根据投资集团的资金申请，我们审核通过后进行编制。

3.请简要阐述政府采购方式。

代建方直接确定，其余通过招投标，走正规采购流程。

4.本项目是否有可研批复、概算批复，是否进行过建设变更？

都有，进行过一次设计变更，也走了流程，拿了批复。

5.在项目开展中，如何组织管理的，在人力物力上是如何保障实施的？

由代建方负责督促。

6.项目开展有遇到什么瓶颈或问题吗？解决了吗？请简要谈谈对促进安全高效项目实施的意见和建议。

有，工程资金不够，时间紧，解决了，与建设方沟通协商解决的。为促进安全高效，我们不时去抽查。

## 附件 4 满意度分析

本次项目的问卷调查对象共 1 个，是预备役四团的士兵。

### （一）问卷实施情况

#### 1.预备役四团的士兵

##### （1）调查对象、目的和内容

➤调查对象：预备役四团的士兵；

➤调查目的：满意度；

➤调查内容：新营区的建设整体、新营区的设施齐全、新营房的质量、新营房的隔音、新营房对日常训练质量的保障作用、新营房配套建筑整体、对新营房的意见与建议。

##### （2）实施方式

采用问卷调查方式，对 2021 年预备役四团的士兵进行抽样调研，评价小组编制调查问卷，并通过“问卷星”推送至调查对象，经调查对象在网上完成作答后，共收回 257 份问卷

### （二）问卷样本

#### 2021 年新乡市“新乡投资集团预备役四团”项目调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！为便于了解 2021 年“新乡投资集团预备役四团”项目的实施情况，本事务所开展本次调查。本次问卷的填写大约需要 5 分钟，问卷采用不记名方式，请按您的真实感受填写。答案只作统计使用，感谢您的支持和配合！

上海锦航会计师事务所有限公司

2021 年 12 月

### 一、基本问题

1.您所在的部门是\_\_\_\_\_。

2.您进队时间为\_\_\_\_\_。

### 二、满意度问题（若选择 D、E，请阐述原因）

1.您对新营区的建设的总体满意程度？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

2.您对新营区设施齐全的满意程度？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

3 您对建成后的新营房质量的满意程度？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

4.您对新营房建设隔音的满意程度？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

5.您认为新营房对日常训练质量有保障作用吗？

A.非常有作用 B.有作用 C.一般 D.不太有作用 E.无作用

6.您对新营房配套建筑整体的满意程度？如食堂、宿舍等。

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

### 三、您对新营区有何意见或建议？

## 调查情况分析:

### 1.预备役四团的士兵

#### ①调查结果汇总

本项目共收回 257 份士兵问卷，有效问卷 257 份。经统计，士兵评价良好，综合满意度为 97.2%。其中，对于新营区的建设总体的满意度为 96.69%，对于新营区设施齐全的满意度为 95.82%，对于新营房质量的满意度为 97.28%，对于新营房建设隔音的满意度为 95.62%，对于新营房对日常训练质量保障作用的满意度为 99.12%，对于新营房配套建筑整体的满意度为 98.64%。

预备役四团的士兵						
问题	综合满意度	100%	75%	50%	25%	0
1.您对新营区的建设的总体满意程度？	96.69%	91.05%	4.67%	4.28%	0.00%	0.00%
2.您对新营区设施齐全的满意程度？	95.82%	89.88%	5.06%	3.50%	1.56%	0.00%
3.您对建成后的新营房质量的满意程度？	97.28%	91.83%	5.45%	2.72%	0.00%	0.00%
4.您对新营房建设隔音的满意程度？	95.62%	85.21%	12.06%	2.72%	0.00%	0.00%
5.您认为新营房对日常训练质量有保障作用吗？	99.12%	97.67%	1.17%	1.17%	0.00%	0.00%
6.您对新营房配套建筑整体的满意程度？如食堂、宿舍等。	98.64%	96.11%	2.33%	1.56%	0.00%	0.00%
综合满意度	97.2%					

#### ②问卷分析:

##### 问题 1：您对新营区的建设的总体满意程度？

通过此问题，了解士兵对新营区的建设的总体的满意程度，结果如下：

您对新营区的建设的总体满意程度？						
综合满意度	合计	100%	75%	50%	25%	0%
		非常满意	比较满意	一般	不太满意	非常不满意
96.69%	257	234	12	11	0	0
		91.05%	4.67%	4.28%	0.00%	0.00%

在回收的 257 份问卷中，士兵对新营区的建设的总体满意度为 96.69%，满意程度高。其中，表示“非常满意”的占 91.05%，表示“比较满意”的占 4.67%，表示“一般”的占 4.28%，其余选项无人选择。

### 问题 2：您对新营区设施齐全的满意程度？

通过此问题，了解士兵对新营区设施齐全的满意程度，结果如下：

您对新营区设施齐全的满意程度？						
综合满意度	合计	100%	75%	50%	25%	0%
		非常满意	比较满意	一般	不太满意	非常不满意
95.82%	257	231	13	9	4	0
		89.88%	5.06%	3.50%	1.56%	0.00%

在回收的 257 份问卷中，士兵对新营区设施齐全的满意度为 95.82%，满意程度高。其中，表示“非常满意”的占 89.88%，表示“比较满意”的占 5.06%，表示“一般”的占 3.5%，表示“不太满意”的占 1.56%，其余选项无人选择。

### 问题 3：您对建成后的新营房质量的满意程度？

通过此问题，了解士兵对建成后的新营房质量的满意程度，结果如下：

您对建成后的新营房质量的满意程度？						
综合满意度	合计	100%	75%	50%	25%	0%
		非常满意	比较满意	一般	不太满意	非常不满意
97.28%	257	236	14	7	0	0
		91.83%	5.45%	2.72%	0.00%	0.00%

在回收的 257 份问卷中，士兵对建成后的新营房质量的满意度为 97.28%，满意程度高。其中，表示“非常满意”

的占 91.83%，表示“比较满意”的占 5.45%，表示“一般”的占 2.72%，其余选项无人选择。

**问题 4：您对新营房建设隔音的满意程度？**

通过此问题，了解士兵对新营房建设隔音的满意程度，结果如下：

您对新营房建设隔音的满意程度？						
综合满意度	合计	100%	75%	50%	25%	0%
		非常满意	比较满意	一般	不太满意	非常不满意
95.62%	257	219	31	7	0	0
		85.21%	12.06%	2.72%	0.00%	0.00%

在回收的 257 份问卷中，士兵对新营房建设隔音的满意程度为 95.62%，满意程度高。其中，表示“非常满意”的占 85.21%，表示“比较满意”的占 12.06%，表示“一般”的占 2.72%，其余选项无人选择。

**问题 5：您认为新营房对日常训练质量有保障作用吗？**

通过此问题，了解士兵认为新营房对日常训练质量有保障作用的满意程度，结果如下：

您认为新营房对日常训练质量有保障作用吗？						
综合满意度	合计	100%	75%	50%	25%	0%
		非常满意	比较满意	一般	不太满意	非常不满意
99.12%	257	251	3	3	0	0
		97.67%	1.17%	1.17%	0.00%	0.00%

在回收的 257 份问卷中，士兵认为新营房对日常训练质量有保障作用的满意度为 99.12%，满意程度高。其中，表示“非常满意”的占 97.67%，表示“比较满意”的占 1.17%，表示“一般”的占 1.17%，其余选项无人选择。

**问题 6：您对新营房配套建筑整体的满意程度？如食堂、宿舍等。**

通过此问题，了解士兵对新营房配套建筑整体的满意程度，结果如下：

您对新营房配套建筑整体的满意度？如食堂、宿舍等。						
综合满意度	合计	100%	75%	50%	25%	0%
		非常满意	比较满意	一般	不太满意	非常不满意
98.64%	257	247	6	4	0	0
		96.11%	2.33%	1.56%	0.00%	0.00%

在回收的 257 份问卷中，士兵对新营房配套建筑整体的满意度为 98.64%，满意程度高。其中，表示“非常满意”的占 96.11%，表示“比较满意”的占 2.33%，表示“一般”的占 1.56%，其余选项无人选择。