

附件 4

2022 年度区财政局部门重点项目绩效评价 报告

一、评价项目概述

（一）项目背景

根据《广州市财政投资评审监督管理办法》（穗府办规〔2019〕3号）和财政的职能，需对政府投资建设项目实施结算评审和竣工财务决算评审，计划公开招标 10 家评审中介（三年为一个服务期）协助开展业务。项目的实施提高财政资金使用的规范性和有效性，促进评审工作稳定健康发展。

（二）项目立项依据

1. 《基本建设财务规则》(财政部令第 81 号)；
2. 《基本建设财务管理若干规定》；
3. 《广东省财政厅关于基本建设财务管理的实施办法》；
4. 《广东省财政厅关于基本建设项目建设成本管理的实施细则》；
5. 《广东省财政厅关于基本建设项目竣工财务决算管理的实施细则》。

（三）项目绩效目标

通过委托中介评审机构对政府投资项目开展财政投资评

审，保证评审工作顺利开展，督促评审机构保证评审质量，促进工程建设管理水平的提高。

（四）项目资金来源及使用情况

项目资金来源为财政拨款，资金投向是支付中介机构评审委托费。2022年年初预算安排700万元，第二次调整预算变更为437.44万元，预算变更原因是按照要求压减48%。项目资金使用409.13万元，执行率93.53%。2022年项目资金使用明细如下：

1.支付健坤康乾工程咨询有限公司广东分公司（武汉健坤工程咨询有限公司广东分公司）149.46万元。

2.支付广东至衡工程管理有限公司27.13万元。

3.支付广州市增信鸿日会计师事务所有限公司54.78万元。

4.支付广州金良工程咨询有限公司20.05万元。

5.支付广州菲达建筑咨询有限公司35.14万元。

6.支付华联世纪工程咨询股份有限公司13.23万元。

7.支付广东建瀚工程管理有限公司17.82万元。

8.支付广东丰帆工程咨询有限公司91.52万元。

（五）项目实施情况

项目主管部门和具体实施单位是广州市增城区财政局。该项目为经常性项目，项目实施周期：长期，项目主要内容：对财政性投融资建设项目的概算、预算、招标标底、工程价款的结算和竣工决算及绩效进行评价审查。项目完成情况：全年共接审工程

结算项目 625 宗，送审金额为 636,519 万元，完成评审项目 547 宗，完成送审额 719,548 万元，核定额 678,320 万元，核减额 41,228 万元，核减率 5.73%；接审概算评审项目 84 宗，送审金额为 52,361 万元，完成评审项目 27 宗，完成送审额 31,651 万元，核定额 29,290 万元，核减额 2,361 万元，核减率 7.46%；接审决算评审项目 128 宗，完成建设项目竣工财务决算批复 120 宗，批复金额 75,434 万元。项目的实施提高我区财政性资金投资项目工程造价评审工作效率，强化财政支出预算管理，提高财政资金使用效益，规范财政投资评审行为。

二、绩效评价概述

（一）评价目的

客观公正地核查项目预期目标实现程度，全面了解项目资金的使用和管理情况，总结经验，发现项目存在的问题和不足，提出改进意见和建议，为切实提高财政资金使用效益，强化预算支出责任和效率提供参考依据。

（二）评价设计与实施

1. 绩效评价任务安排。

（1）学习相关政策（1-2 个工作日）。

在组织实施评价工作开始前，组织学习相关文件、政策和法规，了解工作的目的，掌握工作方法、程序和工作内容。

（2）拟定资料清单（1-2 个工作日）。

根据相关文件要求和项目实际情况，拟定绩效评价所需要准备的资料清单；同时制定合理的绩效评价指标体系、评价标准和评价分析方法。

(3) 评价分析项目（3-4 个工作日）。

收集相关资料，和相关人员进行座谈，了解项目情况，运用绩效评价指标体系进行综合分析评价，形成评价结论，深入分析项目实施过程中存在的问题和原因，探讨改进、提高项目绩效的措施。

(4) 编写绩效评价报告（3-4 个工作日）。

根据最后评价结果，结合绩效评价报告要求，编写绩效评价报告。

2. 评价证据收集方案。

本项目主要采用查阅相关文件、合同、核查项目成果文件，查看会计凭证账表等资料，并通过实地访谈、数据分析等形式，收集绩效评价所需的数据和资料。

(三) 绩效评价指标体系和评分标准方法

1. 针对项目完成情况，采用了成本效益比较法、因素分析法等方法，从投入与产出效益来评价，设计绩效评价指标体系，细化评价类别，拟定评分标准，根据项目实际情况进行绩效评价。

2. 评价指标体系遵循科学规范、全面系统、客观公正和绩效相关的工作原则，采取目标考核管理、满意度调查等方法，对绩效

评价指标体系进行综合评分，从定量和定性两方面对项目实施绩效进行评价。

3.绩效评价指标的设置分为共性指标和个性指标。

共性指标主要包括预算编制和执行情况、财务管理状况以及社会效益、经济效益等。选取最能体现本项目资金特征的共性指标，个性指标结合项目的具体情况根据项目年度目标设定。

4.评价项目绩效的标准主要有“产出指标”、“效益指标”和“满意度指标”。

(1) 产出指标：一般指产出数量（即是否按预定数量完成）、产出质量（即是否按预定标准完成）、产出时效（即是否按预定进度完成），产出成本（即是否按预定成本完成，有无资金浪费等）。

(2) 效益指标：一般指社会效益（即项目完成后产生的社会综合效益，根据项目实际情况细化）；经济效益（即项目完成后产生的直接或间接经济效益，如收入的增加或成本的节约等）；可持续影响（即项目实施对相关方或事物带来的可持续影响等，如节能改造类项目实施后对自然环境改观、减少环境污染的可持续影响等）。

(3) 满意度指标（即项目完成后是否得到社会公众的认可或使预期服务对象受益，其满意程度如何等）。

5. 评价分析方法

(1) 综合评分方法

本次项目支出绩效评价采用加权平均法进行综合评分，通过对项目支出绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析其绩效目标实现程度，对各项指标要素评分，综合各项评分制与指标要素权重得出评价综合分值。

（2）指标计算方法

本次项目支出绩效评价采用比率法对指标进行计算，即先计算出指标实现值与预期目标值的比率，再将各项比率和对应指标满分值相乘，得出指标评分值。

（3）指标权重确定方法

采用逐项对比法和层次分析法，根据各绩效评价指标在整体指标体系中的重要程度依次进行比较并确定权重值。

三、评价结论与绩效分析

（一）总体结论

项目依照中央和省市的要求决策，依据充分、目标明确、程序合理，与政策要求高度相关。项目资金到位及时，使用按计划进行，项目的组织管理有效。项目的产出达到目标，项目效果良好，项目的预期绩效已经实现。

（二）项目绩效分析

1. 项目投入情况：项目资金年度预算数 437.44 万元，年度执行数 409.13 万元，预算执行率 93.53%，满分 10 分，得分 9.35 分。

2. 绩效指标完成情况：按照绩效评价指标体系划分为 3 个

一级指标，细化为 3 个二级指标和 4 个三级指标，针对 4 个三级指标，结合项目进行逐项评价。

(1) 产出指标满分 50 分，自评分 47 分，其中：

委托第三方服务工作完成率满分 20 分，自评得分 20 分，委托第三方服务工作均完成；

项目进度完成及时率满分 30 分，部分项目因送审资料不完整、材料单价高结算评审争议大等导致结算无法推进，自评得分 27 分。

(2) 效益指标满分 30 分，自评分 28 分。部分中介咨询机构的工程师存在初审报告不符合规范，程序规范性未达 100%。

(3) 满意度指标满分 10 分，自评分 10 分。务对象有效投诉次数 \leq 3%。

3. 综合评分 94.35 分，评价等级为“优”。

四、项目主要绩效或成功经验

(一) 严格按照项目管理办法执行，对照项目年度绩效目标，及时结合项目实际进度，及时对预计未能完成的目标进行调整。

(二) 合理选定评审中介机构。

(三) 提高结算、决算评审质量。

五、存在问题或不足

(一) 专业技术人员缺乏，业务水平不高。

(二) 部分工作程序还需细化、完善。

(三) 与项目单位的沟通还不够充分，部分项目送审材料质量不高，对财政评审工作不够积极配合。

六、相关建议

(一) 政策方面建议。

政策科学合理，项目应继续开展，每年正常安排该项目经费并随物价水平、业务量适当提高财政资金投入。

(二) 项目管理方面建议。

狠抓评审过程，多级审查加强了评审质量的管控，保证了评审结论的准确性，避免因评审质量问题引起争议。

(三) 绩效管理方面建议。

完善绩效管理流程，细化程序，对项目加强监督与审查，对发现的问题要及时确认、积极沟通。

(四) 其他方面建议。

加强培训学习，切实提高绩效管理水平。准确把握绩效管理工作要求，牢固树立绩效管理意识，切实提高绩效管理水平。

树立服务意识，与项目单位沟通时要耐心。努力提高队伍的廉洁意识、服务意识、公仆意识，提高思想道德修养。评审工作要和各个项目单位打交道，要努力把沟通工作做细、做扎实，切实提高财政干部队伍的良好形象。