

# 2023 年度广州市从化区财政局部门 重点项目绩效评价报告

根据关于 2024 年绩效评价工作方案的有关要求，我局组织相关人员认真开展部门评价工作，抽取广州市从化区财政局 2023 年度“委托评审经费（土地出让金安排）”项目开展重点绩效评价工作。经现场核查和综合分析评价，得分 98.3 分，绩效评价等级为“优”。

## 一、评价项目概述

### （一）项目背景

本项目由广州市从化区财政局主管（以下简称“区财政局”），广州市从化区财政投资评审中心（以下简称“区财政投资评审中心”）负责实施，区财政投资评审中心主要职能为：贯彻执行国家和省、市有关法律法规，制定相关财政投资评审管理制度；组织开展工程概、预（结）算、竣工财务决算的审核工作；参与财政性投资项目的评估、咨询及评价工作；参与相关财政投资项目的制度建设等工作。

### （二）项目立项依据根据

《财政部关于印发〈财政投资评审规定〉的通知》（财建〔2009〕648 号）第二条“财政投资评审业务由财政部门委托其所属财政投资评审机构或经财政部门认可的有资质的社会中介机构进行”、第七条“财政部门负责财政投资评

审工作的管理与监督，履行以下职责：（七）按规定向接受委托任务的财政投资评审机构支付评审费用”、《广州市人民政府办公厅关于印发广州市财政投资评审监督管理办法的通知》（穗府办〔2015〕9号）第四条“财政投资评审业务由市财政部门委托市财政投资评审中心和社会中介机构承担，社会中介机构通过公开招标产生”等规定，开展本项目立项。

### **（三）项目绩效目标**

通过委托中介评审机构对区本级政府投资项目开展财政投资评审，保证评审工作顺利开展，提高政府投资项目财政资金使用效益，促进全区工程建设管理水平的提高。

### **（四）项目资金来源及使用情况**

根据 2023 年预算批复，“委托评审经费（土地出让金安排）”项目年初预算 490 万元，调整后预算为 375.8 万元，实际支出 375.8 万元，预算支出完成率 100%。

### **（五）项目实施情况**

本项目由区财政局主管，区财政投资评审中心负责实施。区财政投资评审中心是经从化区机构编制委员会批准成立的财政局属下的事业单位，是对财政性建设资金进行有效管理和监督，承担财政性投资项目工程概预结(决)算评审和投资有效分析，提高财政性资金使用效益而设立的专门机构。项目开展过程中严格遵守《财政部关于印发〈财政投资评审规定〉的通知》（财建〔2009〕648号）、《广州市人

民政府办公厅关于印发广州市财政投资评审监督管理办法的通知》（穗府办〔2015〕9号）等有关规定进行审核工作。审核工作程序如下：1、接受建设单位评审咨询，完善送审资料后由区财政局确定受理评审业务；2、对资料进行全面审核，并根据需要开展现场踏勘；3、进行项目评审复核及总复核；4、与送审单位对数，澄清解释有关问题，确定评审处理意见；5、评审最终结果盖章确认；6、根据确认的评审结果向区财政局出具评审报告，完成评审工作。

## 二、绩效评价概述

### （一）评价目的

开展绩效评价为规范和加强财政支出管理，强化支出责任，构建“全方位、全过程、全覆盖、全公开”的预算绩效管理体系，不断提高财政资金配置效率和使用效益。通过绩效评价，分析项目的管理规范性与目标效益实现情况，发现存在的管理漏洞，提出切实可行的完善或整改建议。

### （二）评价设计与实施

遵循“客观、公正、科学、规范”的原则和“以结果为导向、基于证据”的思路，通过前期基础资料收集整理、数据量化分析和综合评价等程序，对项目的产出数量、产出质量、产出时效、经济效益、社会效益进行对比分析和归纳总结。具体绩效评价实施分以下几个步骤：

序号	项目	内容
1	设计项目绩效评价方案和评价指标体	根据《2024年广州市从化区区级财政资金支出绩效评价工作方

	系	案》、绩效评价指标参考内容等设计项目绩效评价方案
2	初步材料收集	收集项目基础佐证材料。
3	对应评价指标体系量化并分析	将收集的材料对应设置的明细指标进行量化，并分析指标完成程度
4	得出绩效评价结果	将量化和分析的指标结果归纳汇总
5	结合评价结果总结问题并出具报告	将项目评价结果汇总成书面报告

### （三）绩效评价指标体系和评分标准方法

根据《项目支出绩效评价实施方案》与《项目绩效指标说明及评分标准（参考）》，结合“委托评审经费（土地出让金安排）”项目的具体内容，制定2023年“委托评审经费（土地出让金安排）”项目绩效评价表，共设置4个一级指标，分别是决策、过程、产出指标、效益指标，下设9个二级指标，17个三级指标。采取百分制的评分标准，决策指标占16分，过程指标24分，产出指标30分，效益指标30分，总分按等级划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

## 三、评价结论与绩效分析（可附表）

### （一）总体结论

根据绩效评价结果，决策方面评价得分15分（满分16分），过程方面评价得分23.3分（满分24分），产出指标

评价得分 30 分（满分 30 分），效益指标评价得分 30 分（满分 30 分）。综上，该项目绩效评价总分 98.3 分，评定结果为优，较好地完成了项目绩效的目标。

## **（二）项目绩效分析**

### **1.项目立项**

（1）立项依据充分性。主要评价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。分值 1 分，评价得分 1 分，该项目为连续项目，年初预算申报入库均按相关管理规定执行，符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。

（2）立项程序规范性。主要评价项目申请、设立过程是否符合相关要求。分值 1 分，评价得分 1 分，该项目为连续项目，已按规定程序申请设立，审批文件、材料符合要求，立项程序较规范。

### **2.绩效目标**

（1）绩效目标合理性。主要评价项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。分值 5 分，评价得分 5 分，该项目绩效目标是通过委托中介评审机构对区本级政府投资项目开展财政投资评审，保证评审工作顺利开展，提高政府投资项目财政资金使用效益，促进全区工程建设管理水平的提高。所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。

（2）绩效指标明确性。主要评价绩效目标设定的绩效

指标是否全面、细化、可衡量等。分值 5 分，评价得分 4 分，本项目设置了 5 个绩效指标：分别为中介审核项目数量、评审资金支出及时率、工程费用核减率、按流程完成评审工作、评审结果按规定出具率，全部为量化指标，存在指标内容重叠设置的情况。扣 1 分，得 4 分。

### 3.资金投入

（1）预算编制科学性。主要评价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。分值 4 分，评价得分 4 分，该项目年初预算编制等均按照预算管理规定来执行，项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。

### 4.资金管理

（1）资金使用效率性。主要评价项目预算资金是否执行到位。分值 3 分，评价得分 3 分，该项目预算资金执行率 100%。

（2）预算调整变动性。主要评价项目预算编制是否有变动。分值 3 分，评价得分 2.3 分，该项目年初预算数为 490 万元，调整后预算数为 375.8 万元，预算调整率为 23.31%，根据评分规则，该项得分 2.3 分。

（3）资金使用合规性。主要评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定。分值 8 分，评价得分 8 分，该项目资金均用于委托评审费，不存在虚列、套取、截留、挤

占、挪用、超预算范围开支。

## 5.组织管理

（1）管理制度健全性。主要评价项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。分值 3 分，评价得分 3 分，该项目均按照《广州市从化区财政局政府采购内部控制管理规定》和《广州市从化区财政局财务管理办法》等相关管理制度执行。

（2）制度执行有效性。主要评价项目实施是否符合相关管理规定。分值 5 分，评价得分 5 分，该项目按规定执行了政府采购、招投标，项目合同书、验收报告等材料均按规定归档。

（3）项目绩效运行监控开展情况。主要评价项目是否按当年度工作要求开展绩效运行监控。分值 2 分，评价得分 2 分，该项目有提交绩效运行监控表，有采取措施进行运行监控的得 2 分；有提交绩效运行监控表，未涉及目标调整，得满分。

## 6.绩效指标完成情况

（1）中介审核项目数量。分值 10 分，本指标得 10 分。2023 年计划完成投资评审项目数 100 个，实际完成投资评审项目数 272 个，完成率 272%，超计划完成目标。

（2）中介审核项目利用量。分值 10 分，本指标得 10 分。2023 年中介审核项目总数为 272 个，实际利用的中介项

目数 272 个,利用率 100%。

(3) 评审资金支出及时率。分值 10 分,本指标得 10 分。应在规定时间内支付的评审费用 375.8 万元,实际在规定时间内支付的评审费用 375.8 万元,评审费用支付及时率 100%。

(4) 区本级基本建设项目估算、概算、结算、决算评审的平均审减率。分值 10 分,本指标得 10 分。项目预期区本级基本建设项目估算、概算、结算、决算评审的平均审减率  $\geq 4\%$ ,全年共完成项目估算、概算、结算、决算 482 项,通过评审工作的实施,2023 年平均审减率达到 7.09%,合理控制了政府投资项目建设成本,提高财政资金使用效益。

(5) 核减区本级基本建设项目估算、概算、结算、决算不合理造价金额。分值 10 分,本指标得 10 分。项目预期核减区本级基本建设项目估算、概算、结算、决算不合理造价金额  $\geq 4$  亿元,2023 年,实际共核减区本级基本建设项目不合理造价金额 6.32 亿元,完成预期目标。

(6) 建设单位对评审工作投诉率。分值 10 分,本指标得 10 分。该指标主要反映建设单位对评审工作的满意程度。项目预期建设单位对评审工作投诉率  $\leq 3\%$ ,2023 年度未收到任何建设单位对评审工作提出投诉,完成预期目标。根据既定的评分标准。

#### 四、项目主要绩效或成功经验



项目实施情况基本能达到预期绩效目标，绩效指标完成情况理想。严格按照管理办法进行工程的委托、招投标等，及时确定服务单位，顺利完成当年工作内容；同时，保证专项资金专款专用，符合项目预算批复规定的用途，无滥用资金现象。下属单位投资评审中心全程跟进各项目的进度，确保评审成果符合相关规定，严格控制评审质量。通过对中介机构的定期考评，约束其服务规范性。

## **五、存在问题或不足**

年初绩效目标、绩效指标设置有待加强。该项目分别为中介审核项目数量、评审资金支出及时率、工程费用核减率、按流程完成评审工作、评审结果按规定出具率，全部为量化指标，但存在重复设置的情况。绩效目标设置有待加强，绩效指标年度值设置准确性有待加强。

## **六、相关建议**

加强工作人员绩效管理业务培训，提升绩效管理业务素质。要进一步提高绩效目标编报质量，提升预算业务人员工作能力和业务水平。通过多种形式开展不同层次的业务培训，围绕绩效目标管理、实务及申报过程中存在问题等方面进行专题培训。通过培训等方式，提高工作人员对预算绩效目标填报工作的重视度和操作水平，确保填报工作的准确性和规范性。

## **七、相关附件**

附件：1.2023 年“委托评审经费（土地出让金安排）”

项目绩效评价表;

## （一）项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评分说明
决策 (16分)	项目立项 (2分)	立项依据充分性	1	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。	评价要点： ①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和区政府决策； ②是否符合行业发展规划和政策要求； ③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； 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。	立项依据充分（1分），立项依据有欠缺（0分）	1	该项目为连续项目，年初预算申报入库均按相关管理规定执行，符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。
		立项程序规范性	1	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。	评价要点： ①事前是否已经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； ②项目是否按规定的程序申请设立； ③审批文件、材料是否符合相关要求；	立项程序规范（1分），立项程序有不规范（0分）	1	该项目为连续项目，已按规定程序申请设立，审批文件、材料符合要求，立项程序较规范。
	绩效目标	绩效目标合理	5	项目所设定的绩效目标是否依据	评价要点： ①完整性：项目是否有绩效目标，	目标完全符合完整性、相关性、可行性、	5	项目所设定的绩效目标依据充分，是符合客观实际。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评分说明
	(10分)	性		充分, 是否符合客观实际, 用以反映项目绩效目标与项目实施的相符情况。	能否清楚说明项目拟“通过做什么事, 实现什么目的”, 条理清晰。 ②相关性: 项目绩效目标是否直接体现出与项目的关联性(包括项目实施内容的关联性和政策依据的关联性)。 ③可行性: 项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平, 没有提出明显不合理(过高或过低)的目标; ④全面性: 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配, 绩效目标能否覆盖资金主要投向。	全面性(5分), 目标符合完整性、相关性、可行性、全面性等发现其中1点明显不符合的, 扣2分; 较不符合的, 扣1分。		
		绩效指标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否全面、细化、可衡量等, 用以反映和考核项目绩效目标的明细化及量化情况。	评价要点: ①全面: 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标, 分别设置了产出类和效益类指标, 直接面向社会公众或有明确服务对象的要求设置满意度指标; ②细化: 是否与项目目标任务数或计划数相对应, 指标值取值是否适中合理、有依据、不存在明显偏高或偏低的情形;	全面细化量化指标(5分), 主要目标细化量化(3分), 无量化指标(0分); 若有个别绩效指标设置不符合明确性要求的, 可按每个指标1分酌情扣分。	4	本项目设置了5个绩效指标: 分别为中介审核项目数量、评审资金支出及时率、工程费用核减率、按流程完成评审工作、评审结果按规定出具率, 全部为量化指标, 存在重复设置的情况。扣1分, 得4分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评分说明
					③可衡量：是否通过清晰、可衡量（可评价）的指标值予以体现；			
	资金投入（4分）	预算编制科学性	4	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。	评价要点： 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； ⑤是否存在先采购后申请预算的情况。	预算编制科学、合理（4分），基本科学、合理（2分），不科学、不合理（0分）。发现1个问题可扣2分。	4	该项目年初预算编制等均按照预算管理规定来执行，项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。
过程（24分）	资金管理（14分）	资金使用效率性	3	项目预算资金是否执行到位，用以反映和考核项目预算资金的执行情况。	评价要点： 项目实际支出规模是否与项目预算资金相符，以预算支出完成率为主要考核指标；	本指标得分=预算支出执行率×3。	3	根据2023年预算批复，“委托评审经费（土地出让金安排）”项目年初预算490万元，调整后预算为375.8万元，实际支出375.8万元，预算支出完成率100%。
		预算调整变动性	3	项目预算编制是否有变动，用以反映和考核项目预算与项目内容的相符情况。	评价要点： ①评价年度内项目预算是否有调整； ②项目预算有调整的，是否履行了相关手续。 ③项目预算调整金额及原因分析。	本指标得分=（1- 预算调整金额/年初预算 ）×100%×3，调整率大于30%，评分时需结合项目预算调整金额及原因	2.3	该项目年初预算数为490万元，调整后预算数为375.8万元，预算调整率为23.31%，根据评分规则，该项得分2.3分

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评分说明
						酌情调整分值。项目整体调增调减取绝对值。		
		资金使用合规性	8	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。	评价要点： 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项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	资金使用完全合规（8分），基本合规（4分），不合规（0分）。其中以下情况不得分：虚列、套取、截留、挤占、挪用、超预算范围开支不得分。	8	该项目资金均用于委托评审费，不存在虚列、套取、截留、挤占、挪用、超预算范围开支。
	组织管理（10分）	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	项目管理制度健全（3分），基本健全（2分），不健全（0分）；若单位欠缺个别制度的，可酌情按每制度扣1分。	3	该项目均按照《广州市从化区财政局政府采购内部控制管理规定》和《广州市从化区财政局财务管理办法》等相关管理制度执行

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评分说明
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核各项管理制度的执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定; ②是否按规定执行了政府采购、招标投标、投资评审、法人负责制、合同管理、质量监理等各项制度。	完全按制度执行(5分)基本执行(3分),未执行(0分)。	5	该项目按规定执行了政府采购、招投标,项目合同书、验收报告等材料均按规定归档。
		项目绩效运行监控开展情况	2	是否按当年度工作要求开展绩效运行监控。2023年运行监控工作应按照《广州市从化区2023年财政支出绩效运行监控工作方案》完成。	评价要点: ①是否有开展运行监控; ②相关措施是否有效。	有提交绩效运行监控表,有采取措施进行运行监控的得2分;有提交绩效运行监控表,但未及时采取有效措施调整预算、目标的,得1分;未提交绩效运行监控表不得分。	2	有提交绩效运行监控表,有采取措施进行运行监控的得2分;有提交绩效运行监控表,未涉及目标调整,得满分。
	数量指标	中介审核项目数量	10	中介审核项目数量。	评价要点: 依据中介审核项目数量	单项指标的评分标准	10	2023年计划完成投资评审项目数100个,实际中介审核完成投资评审项目数272个,完成率272%,超计划完成目标。
	数量指标	中介审核项目利用量	10	中介审核项目利用量。	评价要点: 中介审核项目利用率=实际利用的中介审核项目数/中介审核项目总数*100%。		10	2023年中介审核项目总数为272个,实际利用的中介项目数272个,利用率100%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评分说明
产出指标 (30分)	时效指标	评审资金支出及时率	10	是否按约定支付资金。	评价要点：是否按约定支付资金。	准和比例，实际值达到预期值100%（得100%配分）， $\geq 90\%$ （得80%配分）， $\geq 80\%$ （得60%配分）， $\geq 70\%$ （得40%配分）， $\geq 60\%$ （得20%配分），低于60%（0分）。	10	应在规定时间内支付的评审费用375.8万元，实际在规定时间内支付的评审费用375.8万元，评审费用支付及时率100%。
效益指标 (30分)	经济效益	建设项目估算、概算、结算、决算评审的平均审减率	10	项目预期区本级基本建设项目估算、概算、结算、决算评审的平均审减率 $\geq 4\%$	评价要点：项目预期区本级基本建设项目估算、概算、结算、决算评审的平均审减率 $\geq 4\%$	实际值达到预期值100%（得100%配分）， $\geq 90\%$ （得80%配分）， $\geq 80\%$ （得60%配分）， $\geq 70\%$ （得40%配分）， $\geq 60\%$ （得20%配分），低于60%（0分）。	10	全年共完成项目估算、概算、结算、决算482项，通过评审工作的实施，2023年平均审减率达到7.09%，合理控制了政府投资项目建设成本，提高财政资金使用效益。
	经济效益	核减建设项目估算、概算、结算、决算不合理	10	项目预期核减区本级基本建设项目估算、概算、结算、决算不合理造价金额 $\geq 4$ 亿元	评价要点：项目预期核减区本级基本建设项目估算、概算、结算、决算不合理造价金额 $\geq 4$ 亿元		10	2023年，实际共核减区本级基本建设项目不合理造价金额6.32亿元，完成预期目标。



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评分说明
		造价金额						
	满意度指标	建设单位对评审工作投诉率	10	该指标主要反映建设单位对评审工作的满意程度。	评价要点：项目预期建设单位对评审工作投诉率 ≤ 3%		10	2023 年度未收到任何建设单位对评审工作提出投诉，完成预期目标。
等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。			100				98.3	