

2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡
村示范带片区基础设施建设项目
(穗财债(2023)31号)
项目绩效评价报告

项目实施单位：从化区人民政府江埔街道办事处

评 价 机 构：上海元方智库公共管理咨询有限公司

2024 年

目录

一、评价项目概述.....	4
（一）项目背景资料.....	4
（二）项目资金细化分配情况.....	5
（三）项目政策依据.....	6
二、项目绩效目标和绩效指标设定情况.....	7
三、绩效评价组织情况.....	7
（一）评价目的.....	7
（二）评价指标体系及设计思路.....	8
（三）评价工作过程.....	8
四、绩效评价指标分析情况.....	12
（一）项目管理绩效指标分析.....	12
（二）项目结果绩效情况分析.....	16
五、项目综合评价等级和评价结论.....	18
（一）项目综合评价得分及评价等级.....	18
（二）项目综合评价结论.....	19
六、主要经验做法、存在的问题和建议.....	19
（一）主要经验做法.....	19
（二）存在问题.....	21
（三）相关建议.....	23

七、绩效评价结果应用.....25

附件 1 项目绩效管理评价表.....26

附件 2 项目绩效评价综合意见表.....35

附件 3 项目绩效评价组人员情况表.....36

2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目 (穗财债(2023)31号) 项目绩效评价报告

根据《广州市从化区财政局关于做好 2024 年重点绩效评价的通知》有关要求，受广州市从化区财政局委托，上海元方智库公共管理咨询有限公司（以下简称“元方智库”）对“2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号）”开展第三方重点绩效评价工作。评价小组基于项目单位提供的材料，通过书面评审、现场评估、满意度调查、专家评审等方法，综合评价“2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号）”项目绩效评价得分 79.5 分，绩效评价结果为“中”。

一、评价项目概述

（一）项目背景资料

1.项目总体情况

从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目估算总投资约为 36,003.89 万元，项目资金中包含非融资资金

8,304 万元和地方政府专项债券融资 27,700 万元。本项目是乡村振兴政策落地工程，通过完善片区基础设施，整合周边土地、区位、交通等优势资源，有助于促进从化区江埔街一、二、三产有机融合，辐射带动辖区内主题产业带的综合发展。

2.项目年度情况

2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号））涉及江埔街农田水利设施建设工程、高峰村社道升级改造工程等 4 个子项目。项目建设内容为新建森林防火通道约 8.2 公里，新建灌溉渠约 53 公里，改造约 1500 盏广告路灯，扩宽社道总长约 3.6 公里。项目的立项时间为 2022 年 11 月，根据项目的建设内容和规模等情况，开工时间为 2023 年 3 月，计划竣工时间为 2025 年 12 月。具体项目进度见下表。

表 1-1 2023 年项目实施进度

序号	子项目名称	项目进度
1	广州市从化区江埔街农田水利设施建设工程	施工阶段
2	江埔街高峰村社道升级改造工程	施工阶段
3	江埔街森林消防通道建设工程	施工阶段
4	江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程	施工阶段

（二）项目资金细化分配情况

2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区

基础设施建设项目（穗财债（2023）31号））当年度经年中预算调整，总预算为 335.5 万元，项目总支出 335.5 万元，项目支出率为 100%。项目资金分配情况详见表 1-2。

表 1-2 项目资金分配明细表

单位：万元

序号	子项目名称	项目支出金额
1	广州市从化区江埔街农田水利设施建设工程	17.94
2	江埔街高峰村社道升级改造工程	17.01
3	江埔街森林消防通道建设工程	262.61
4	江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程	37.94
5	合计	335.5

（三）项目政策依据

本债券项目符合《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉通知》（财库〔2020〕43号）的相关规定。根据《广州市人民政府办公厅关于印发广州市城市基础设施发展“十四五”规划的通知》（穗府办〔2022〕12号）、《广州市国民经济和社会发展规划第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》（穗府〔2021〕7号）、《从化区人民政府印发关于开展全区新一轮农田水利设施规划建设的议案的实施方案的通知》（从府函〔2020〕61号）、《农村公路建设管理办法》（中华人民共和国交通运输部令 2018 年第 4 号），江埔街开展从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片

区基础设施建设项目。

二、项目绩效目标和绩效指标设定情况

2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号））共设置 6 个产出指标、7 个效益指标，具体设置情况见下表。

表 1-3 项目指标设置情况表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
产出指标	数量指标	资金绩效完成指标	100%
	质量指标	验收合格率	100%
	时效指标	项目开工时间	2023 年 3 月
		项目计划开工率	100%
		当年建设资金完成率	100%
	成本指标	预算控制	不超批复概算
效益指标	经济效益指标	土地出让收入（万元）	116,715.31 万元，2023 年度无
		广告收入（万元）	903.91 万元，2023 年度无
	社会效益指标	促进乡村振兴	有效促进
		促进当地经济发展（是/否）	是
	生态效益指标	促进区域环境综合提升	有效提升
	可持续影响指标	管理制度健全性	健全
	服务对象满意度指标	群众满意度（%）	85%

三、绩效评价组织情况

（一）评价目的

绩效评价是全过程预算绩效管理的核心，是强化部门绩效意

识、提升部门预算绩效管理技能的有效手段。将项目全面纳入绩效管理，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，综合衡量预算资金使用效果。通过开展绩效评价，全面掌握 2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号）实施情况，从资金投入、过程、产出、效果等方面，对财政资金使用绩效进行科学、客观、公正的评价，找出项目实施过程中的问题并提出改进意见和建议，从而不断优化项目实施与资源配置，提高财政资金使用绩效；同时为下一年度预算编制和目标确定提供依据，促使绩效评价与绩效目标设定、绩效运行监控形成一个有效的管理环境，实现预算全流程覆盖。

（二）评价指标体系及设计思路

本次绩效评价以《广州市从化区财政局关于印发 2024 年广州市从化区财政资金绩效评价工作方案的通知》中“规范附件 2、附件 3、附件 4、附件 7-1”为参考框架，对广州市从化区江埔街道办事处的部门职能及支出特点对指标进行细化，通过定性与定量相结合的方式，对立项定位、预算编制、组织实施、绩效评价、产出、效益进行全面综合评价，确定了包括 6 项一级指标、23 项二级指标的评价指标体系，详见附件 1。

（三）评价工作过程

结合本次绩效评价工作要求，本次绩效评价工作分为制定评价工作方案、开展评价工作、提交评价报告初稿、提交评价报告送审终稿和信息公开稿、资料移交等 5 个阶段，各阶段具体工作内容如下。

1. 制定评价工作方案

（1）评价启动。区财政局召开财政资金绩效评价项目启动会，评价工作组与相关部门进行对接，相关负责人员介绍部门基本情况，并建立协调机制，明确联络人，就有关材料收集等工作做好初步准备。

（2）制定评价工作方案。评价工作组根据部门及项目制定评价工作方案，明确部门及项目基本概况、评价对象和内容、评价依据、评价方法、评价指标体系框架和评分标准、调研方案、访谈提纲、评价进度和人员安排以及工作保障等。

（3）审定绩效评价工作方案。将绩效评价工作方案提交区财政局进行审核，根据审核意见修改完善。

2. 开展评价工作

（4）组织进场启动会及培训。为指导广州市从化区财政局配合做好本次评价工作，第三方机构工作组将对广州市从化区财政局各用款部门进行培训。

（5）自评材料收集。从化区江埔街道办事处应根据区财政

局下达的评价通知书、评价指标、基础信息表及评价材料清单，如实填报或提交数据资料，并对提供的数据资料真实性负责。如各业务科室及资金使用单位在自评过程中需要指导，则第三方评价机构会安排项目组成员指导资金管理和使用有关单位开展绩效自评。与此同时，评价工作组同步收集相关研究文献等公开材料。

（6）专家初审并出具现场核查需求表。专家初审项目材料，出具现场核查需求表，包括现场核查问题清单和补充材料清单。项目单位根据现场核查需求表进行现场调研前的问题准备与补充材料提交。

（7）下达现场评价与社会调查评价流程。评价组拟定现场评价与社会调查评价流程，明确评价任务、对象、内容、工作流程安排以及需被评价部门提供的资料等，并将评价流程发送至被评价部门。

（8）开展现场调研和满意度调查。现场评价小组的成员包括区财政局、元方智库及行业专家等相关人员。根据确定的访谈及核验单位，通过现场答辩、实地勘验与访谈调研等方式核实项目实施基本情况，各单位进行实地走访，并对走访情况进行记录，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和初步分析。同时通过多种形式开展服务对象满意度调查工作。

(9) 开展现场核查后补充资料。根据现场调研的实际需要，要求服务部门提供项目相应补充资料。

(10) 提出初步评价意见。评价工作组对照绩效评价指标体系，结合现场走访情况、书面初评意见，进行初步分析论证，根据确定的评分标准，提出初步评价意见。

3. 提交评价报告初稿

(11) 出具评价报告初稿。根据项目资料和现场评价情况，出具服务项目支出绩效评价报告初稿，提交至区财政局审核。绩效评价报告内容包括：评价项目概述、项目绩效目标和绩效指标设定情况、绩效评价组织情况、绩效评价指标分析情况、项目综合评价等级和评价结论、主要经验做法、存在的问题和建议等。

4. 提交评价报告送审终稿信息公开稿

(12) 报告初验。评价工作组按照规定将绩效评价报告报区财政局审核，并根据审核意见修改完善，完成送审终稿。

(13) 征求意见。区财政局向项目单位征求意见。

(14) 报告终验。由评价工作组组织终验，开展专家验收，根据专家意见修改，补充修订评价报告送审终稿和信息公开稿，并再次提交区财政局审核。

5. 资料移交

(15) 报告归档。评价工作组负责对绩效评价过程中的所有

项目资料进行整理，并按要求移交至区财政局进行归档保存。

（16）评价工作总结。组织参与评价的科室和协作机构，对绩效评价工作进行归纳总结，分析评价工作成效与存在的问题，提出下一步工作建议。

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目管理绩效指标分析

1.立项定位（满分 6 分，得分 6 分）

（1）立项依据充分性（满分 3 分，得分 3 分）

根据项目可行性研究报告，各单位关于《从化区江埔街关于从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础建设项目及子项目库征求意见的函》的复函，项目勘察、设计、用地、开工许可等相关资料，本项目经过了可行性研究、专家论证等程序，资金来源依据充分，前期工作完备，该项指标得 3 分。

（2）立项程序规范性（满分 3 分，得分 3 分）

根据《广东省财政厅 广东省发展改革委关于印发〈广东省地方政府专项债券项目管理办法（试行）〉的通知》（粤财债〔2021〕7 号文）《地方政府专项债项目储备及发行实务》，本项目符合专项债券支持的领域以及使用管理要求，该项指标得 3 分。

2.预算编制（满分 17 分，得分 17 分）

（1）预算管理规范性（满分 4 分，得分 4 分）

根据《2023 年广东省广州市从化区江埔街道办事处部门预算》《2023 年广州市从化区江埔街道办事处决算报表》，江埔街已将本专项债收支纳入政府性基金预算，且程序规范，得 4 分。

（2）资金需求合理性（满分 3 分，得分 3 分）

根据项目实施方案，项目概算评审、项目预算评审等材料及现场核查情况，一是项目成本依据《广东省市政工程综合定额（2018）》等文件经过科学测算，较为科学合理；二是本项目预期运营收益包括土地收益、广告收益，根据项目目前建设情况及未来预测的经营情况，结合债券发行期限对收入进行测算，较为科学合理；三是江埔街将债券资金细化到每个工程项目，债券额度与项目实际相匹配。

综上，该项指标得 3 分

（3）资金使用及时性（满分 3 分，得分 3 分）

根据《从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目计划投资及支出明细（专项债券）》，2023 年度项目实际到位和使用资金金额均为 335.5 万元，债券拨付进度和使用进度均为 100%，得 3 分。

（4）资金使用合规性（满分 7 分，得分 7 分）

本项目的债券资金拨付、使用与项目建设进度相匹配，且均

按照规定用途使用，符合有关制度规定，该项指标得 7 分。

3.组织实施（满分 11 分，得分 9 分）

（1）资产管理规范性（满分 3 分，得分 2 分）

建设工程支出未通过“在建工程”等科目核算归集，后期项目竣工验收、办理资产交付手续时，资产转固（固定资产、公共基础设施）将不是通过“在建工程”，会造成资产未登记或少登记的风险。该项指标扣 1 分。

（2）程序执行（满分 5 分，得分 4 分）

根据《江埔街建设工程项目管理制度》，江埔街建立了项目资金管理机制，且准确有效使用信息化系统进行管理。但项目实施过程中存在以下问题：

一是“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”的合同中未体现设计费的计算方法，扣 0.5 分；

二是“广州市从化区江埔街农田水利设施建设工程”的监理合同中的依据文件《关于印发<建设工程监理与相关服务收费管理规定>的通知》（发改价格〔2007〕670 号）已经废止，扣 0.5 分。

综上，本项指标得 4 分。

（3）整改落实（满分 2 分，得分 2 分）

①本项目 2023 年度未被审计；

②根据《江埔街建设工程项目管理制度》《广州市从化区江埔街道办事处预算绩效管理制度》《广州市从化区江埔街道办事处资产管理制度》，江埔街对项目资金管理建立了长效机制；

综上，本项指标得 2 分。

（4）信息公开（满分 1 分，得分 1 分）

根据现场调研结果，本项目各项信息及时公开、内容准确，得 1 分。

4.绩效评价（满分 6 分，得分 2.5 分）

（1）绩效目标完整性（满分 2 分，得分 2 分）

根据项目自评材料，项目绩效目标完整，包含年度绩效目标和实施期绩效目标，并且包含成本指标产出指标、效益指标等，得 2 分。

（2）绩效目标合理性（满分 2 分，得分 0 分）

根据项目自评材料，项目设置绩效指标“土地出让收入（万元）”“广告收入（万元）”，但 2023 年属于项目建设周期，此阶段并无收入，指标设置欠缺合理性，得 0 分。

（3）绩效目标可衡量性（满分 2 分，得分 0.5 分）

根据项目自评材料，项目设置效益指标“促进乡村振兴”年度指标值为“有效促进”；“促进当地经济发展”年度指标值为“是”，“促进区域环境综合提升”的年度指标值为“有效提升”，

指标范围过大，衡量方式过于粗糙，缺乏可衡量性，扣 1.5 分。

（二）项目结果绩效情况分析

1.产出指标（满分 30 分，得分 22 分）

（1）招标废标次数（满分 6 分，得分 6 分）

根据广东省政府采购网公开信息，2023 年度项目未发生废标情况，得满分。

（2）项目完成率（满分 6 分，得分 6 分）

根据书面评审及现场核查情况，2023 年本项目的 7 个子项目均有推进，6 个项目已开工，1 个项目完成了立项工作，项目完成率为 100%，得满分。

（3）工程监理质量（满分 6 分，得分 6 分）

经现场抽查，工程监理覆盖率为 100%，工程监理符合规范、内容完备，该项指标得满分。

（4）工程完成及时性（满分 6 分，得分 2 分）

一是“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”开工令显示开工时间为 2023 年 9 月 28 日，工期 150 天，应在 2024 年 2 月 25 日竣工验收，现场座谈了解，实际完工时间为 2024 年 6 月 30 日，延误原因为施工方材料不到位，部门对项目的监管力度需要加强，扣 2 分；

二是“江埔街森林消防通道建设工程”未完成竣工验收，履

约保函有效期为 2024 年 4 月 27 日，存在履约保函失效未延期问题，扣 2 分；

综上，本项指标得 2 分。

（5）项目投资控制情况（满分 6 分，得分 2 分）

根据《关于江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程预算绩效事前评估审核结果》（从财审〔2023〕120 号），区财政投资评审中心审定的建安工程金额为 602.73 万元；根据“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”工程合同《广州市建设工程施工合同》（江街〔2023〕01189 号），施工合同价为 636.09 万元，超过了建安工程金额，可能会造成项目实施中资金不足的风险，扣 4 分。

2.效益指标（满分 30 分，得分 23 分）

（1）重大安全事故发生次数（满分 5 分，得分 5 分）

根据现场核查情况，2023 年度本项目未发生因工程质量等原因引发重大安全事故的情况，得满分。

（2）投诉（信访）处理及时率（满分 6 分，得分 6 分）

2023 年本项目收到 4 件投诉案件，均及时处理，投诉（信访）处理及时率为 100%，得满分。

（3）环境改善情况（满分 7 分，得分 7 分）

根据现场调研情况，本项目涉及的社道升级改造、路灯改造

等工程，完善了周边农村基础设施，有效提升了农村人居环境，本项指标得满分。

（4）完工项目功能利用情况（满分 7 分，得分 0 分）

根据现场调研情况，“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”“江埔街森林消防通道建设工程”均存在延期情况，影响了基础设施投入使用进度，扣 7 分。

（5）群众满意度（满分 5 分，得分 5 分）

根据满意度调查结果，居民对项目的满意度为 95.83%，该项指标得 5 分。具体满意度情况见下表。

表 4-1 群众满意度调查情况

序号	调查项	满意度
1	已完工的项目（例如：高峰村社道升级改造）是否明显提高了生活便利程度？	95.83%
2	您认为该项目建成后，周边的人居环境能否得到明显改善？	95.84%
3	您对施工过程中的环境保护、围挡防护等保护举措是否满意？	97.91%
4	您对该项目建设的整体情况是否满意？	93.75%
5	综合满意度	95.83%

五、项目综合评价等级和评价结论

（一）项目综合评价得分及评价等级

2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号）综合评价得分为 79.50 分，评价等级为“中”。本次绩效评价设置一级指标 6 个，

下设二级指标 23 个。其中一级指标分别从立项定位、预算编制、组织实施、绩效评价、产出和效益进行评价，得分分布情况见表 5-1。

表 5-1 项目绩效评价得分情况

一级指标	分值	得分	得分率
立项定位	6	6	100.00%
预算编制	17	17	100.00%
组织实施	11	9	81.82%
绩效评价	6	2.5	41.67%
产出	30	22	73.33%
效益	30	23	76.67%
合计	100	79.5	79.5%

（二）项目综合评价结论

2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号））总体完成情况较好，基本达到预期的产出、效益目标，总体能够支撑项目有效推进并产生良好效益。有助于完善周边地区基础设施，促进产业发展。但项目仍存在财务管理欠缺规范性、项目管理规范性有待提高、绩效目标管理水平需提高等问题。部门需优化自身财务管理、项目管理与绩效管理。

六、主要经验做法、存在的问题和建议

（一）主要经验做法

1.制度建设完善，项目决策科学

本债券项目符合《关于做好地方政府专项债券发行及项目配

套融资工作的通知》《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）的相关规定。根据《广州市国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》（穗府〔2021〕7号）、《从化区人民政府印发关于开展全区新一轮农田水利设施规划建设的议案的实施方案的通知》（从府函〔2020〕61号）、《农村公路建设管理办法》（中华人民共和国交通运输部令2018年第4号），江埔街开展从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目。

根据项目可行性研究报告，各单位关于《从化区江埔街关于从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础建设项目及子项目库征求意见的函》的复函，项目勘察、设计、用地、开工许可等相关资料，本项目经过了可行性研究、专家论证等程序，资金来源依据充分，前期工作完备。

2.促进产业发展，服务乡村振兴

本项目以乡村振兴战略为契机，以多元化产业融合发展为抓手，紧密围绕从化区“三农”工作重点，以政府牵头引导、龙头企业示范思路，有效整合土地资源、产业资源、人力资源，旨在完善广州市从化区乡村振兴基础服务体系，进一步丰富三产融合内涵、提升从化区税收水平及园区土地价值。该项目为乡村基础设施建设项目，项目建成运营后可进一步吸引特色企业入驻，

构建多元化产业融合发展结构体系，进而吸引珠三角消费群体，扩大农产品消费市场，提升旅游业整体竞争力，实现农业旅游业互促共进，以提升从化区整体税收水平。

3.完善基础设施，服务人民群众

项目所在地基础设施建设薄弱，不仅对居民出行等日常生产活动造成影响，也阻碍了相关产业园区的构建和发展。该项目建设内容包含路灯改造、社道升级改造、森林消防通道建设等工程，可加强乡村公共基础设施建设，提升农村基本公共服务水平，为农民群众打造更舒适、安全的居住环境，为从化区打造现代化农业产业园夯实基础，从而更好地服务人民群众。

（二）存在问题

1.财务管理缺乏规范性

项目实施过程中存在会计核算不规范，资本性支出费用化的问题。建设工程支出未通过“在建工程”等科目核算归集，后期项目竣工验收、办理资产交付手续时，资产转固（固定资产、公共基础设施）将不是通过“在建工程”，会造成资产未登记或少登记的风险。

2.项目管理规范性有待提高

一是“广州市从化区江埔街农田水利设施建设工程”的监理合同中的依据文件《关于印发<建设工程监理与相关服务收费管

理规定>的通知》（发改价格〔2007〕670号）已经废止，不可使用“依据”“根据”等表述。

二是“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”的合同中未体现设计费的计算方法，“工程设计费以评审结果为计算基数收取”，从财政资金节约的角度，评审结果通常为该费用的上限，实际操作中应适当下浮。

三是根据《关于江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程预算绩效事前评估审核结果》（从财审〔2023〕120号），区财政投资评审中心审定的建安工程金额为602.73万元；根据“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”工程合同《广州市建设工程施工合同》（江街〔2023〕01189号），施工合同价为636.09万元，超过了建安工程金额，可能会造成项目实施中资金不足的风险。

四是工程延期手续不够规范。其一，“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”开工令显示开工时间为2023年9月28日，工期150天，应在2024年2月25日竣工验收，现场座谈了解，实际完工时间为2024年6月30日，延误原因为施工方材料不到位，部门对项目的监管力度需要加强，需要甲方提高延期佐证。其二，“江埔街森林消防通道建设工程”未完成竣工验收，履约保函有效期为2024年4月27日，存在履约保函失效未延期

问题。

3.绩效目标管理水平待提高

一是部分指标设置缺乏合理性。项目设置绩效指标“土地出让收入（万元）”“广告收入（万元）”，但2023年属于项目建设周期，此阶段并无收入，指标设置欠缺合理性。

二是部分绩效指标设置缺乏可衡量性。项目设置效益指标“促进乡村振兴”年度指标值为“有效促进”；“促进当地经济发展”年度指标值为“是”，“促进区域环境综合提升”的年度指标值为“有效提升”，指标范围过大，衡量方式过于粗糙，缺乏可衡量性。

（三）相关建议

1.规范部门会计核算，优化财务管理工作

江埔街应提高财务管理的规范性。部门应严格执行《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。二是工程项目竣工后，需及时办理竣工决算及资产交付使用手续。

2.加大部门监管力度，提高项目管理规范性

一是建议在项目实施过程中加强对项目的监管。注重强化建设项目的档案管理和资料收集工作，确保项目的文件完备、内容

准确。对于已废止的文件，可用“参考”等表述方式。工程合同中的有关设计费应当明确计算方式。

二是部门应按照“估算控制概算、概算控制预算、预算控制决算”原则，对项目资金进行整体把控，提高资金使用效率。

三是部门应及时跟进项目进度并进行阶段总结，加强监管力度，保障项目按合同推进。若为施工方过失导致项目延期，应根据合同条款，追究施工方的工期延误责任。若履约保函失效，则需提前办理保函延期手续。

3.规范设置绩效目标，强化绩效管理意识

按照“资金跟着项目走，项目跟着预算走，预算跟着绩效目标走”的绩效管理原则，以绩效目标为起点加大全过程绩效管理力度。一是建议江埔街重视绩效目标的前置作用，增强预算资金配置绩效意识，加强培训指导，引导部门各业务岗位人员增强绩效目标管理与部门业务工作、预算编制、项目执行进行深度融合的意识。二是从项目实际出发，细化量化设置项目的绩效目标和绩效指标，特别是跨年度项目，还应根据项目各年度实施计划，结合总体绩效目标分解成阶段性绩效目标，同时从数量、质量、时效、成本、效益等方面综合衡量，依据工作任务特点设置个性化指标。绩效指标及其目标值要清晰、细化、可衡量，指标之间应体现关联性，但不可重复设置。

七、绩效评价结果应用

绩效评价能够揭示项目实施过程中存在的问题。江埔街应科学地运用绩效评价结果，不断完善项目管理体系和方法。通过绩效评价结果的积累和分析，提升在项目管理、资源配置、风险应对等方面的能力。根据区财政局反馈的绩效评价结果及时整改，并将整改情况报区财政局，确保改进措施的有效性和针对性。绩效评价结果应作为街道提出预算调整或编制下年度预算的参考依据。

附件：

- 1.项目绩效管理评价表
- 2.项目绩效评价综合意见表
- 3.项目绩效评价组人员情况表

附件 1 项目绩效管理评价表

“2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号））”项目绩效评价体系

一级指标	权重（%）	二级指标	权重（%）	指标解释	评分标准	得分	评分依据、未达标原因、改进措施
立项定位	6	决策依据充分性	3	根据项目立项、开工、资金来源落实情况,用以反映和考核项目申请专项债券资金需求的决策的充分性。	评价要点: ①项目经过可行性研究、专家论证和集体决策程序,形成相关文字材料,得 1 分; ②项目建设所需各类资金来源依据充分,筹措计划科学可行,得 1 分; ③项目完成勘察、设计、用地、开工许可等前期工作,达到开工建设条件,得 1 分。	3	根据项目可行性研究报告,各单位关于《从化区江埔街关于从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目及子项目库征求意见的函》的复函,项目勘察、设计、用地、开工许可等相关资料,本项目经过了可行性研究、专家论证等程序,资金来源依据充分,前期工作完备,该项指标得 3 分。
		决策内容合理性	3	项目符合专项债券支持领域和方向等情况,用于反映和考核项目申请专项债券资金需求的合规性。	评价要点: ①项目符合专项债券支持领域和方向,得 1 分; ②项目专项债券资金建设内容符合专项债券使用管理要求,得 2 分。	3	根据《广东省财政厅 广东省发展改革委关于印发〈广东省地方政府专项债券项目管理办法（试行）〉的通知》（粤财债〔2021〕7 号文）《地方政府专项债项目储备及发行实务》，本项目符合专项债券支持的领域以及使用管理要求,该项指标得 3 分。

一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	指标解释	评分标准	得分	评分依据、未达标原因、改进措施
预算编制	17	预算管理规范性	4	专项债券收支纳入政府性基金预算管理情况,用以反映和考核项目专项债券预算管理规范性。	评价要点: ①专项债券收支纳入当年政府性基金预算管理,得2分; ②专项债券收支纳入当年政府性基金预算管理程序规范的,得2分。	4	根据《2023年广东省广州市从化区江埔街道办事处部门预算》《2023年广州市从化区江埔街道办事处决算报表》,江埔街已将本专项债收支纳入政府性基金预算,且程序规范,得4分。
		资金需求合理性	3	专项债券资金需求经过科学测算情况,用以反映和考核项目专项债券资金需求申报的合理性。	评价要点: ①项目收入、成本及预期收益依据充分,得1分; ②项目收入、成本及预期收益测算科学合理,得1分; ③申请专项债券额度与项目实际需要匹配,得1分。	3	根据项目实施方案,项目概算评审、项目预算评审等材料及现场核查情况,一是项目成本依据《广东省市政工程综合定额(2018)》等文件经过科学测算,较为科学合理;二是本项目预期运营收益包括土地收益、广告收益,根据项目目前建设情况及未来预测的经营情况,结合债券发行期限对收入进行测算,较为科学合理;三是江埔街将债券资金细化到每个工程项目,债券额度与项目实际相匹配。 综上,该项指标得3分。

一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	指标解释	评分标准	得分	评分依据、未达标原因、改进措施
		资金使用及时性	3	依据债券拨付支出进度和债券实际使用进度,用以反映或考核项目债券资金使用及时性情况。	评价要点: ①债券拨付进度得分=债券拨付支出额/已发行债券额度×指标分值×50%; ②债券使用进度得分=债券实际使用额/已发行债券额度×指标分值*25%+债券实际使用额/债券拨付支出额×指标分值 25%。	3	根据《从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目计划投资及支出明细(专项债券)》2023年度项目实际到位和使用资金金额均为 335.5 万元,债券拨付进度和使用进度均为 100%,得 3 分。
		资金使用合规性	7	依据债券资金使用的匹配度、执行规范性、支出合规性等方面,用以反映或考核项目债券资金使用合规性情况。	评价要点: ①债券资金拨付是否与项目建设进度匹配; ②债券资金使用进度是否与项目建设进度匹配情况; ③债券资金是否能够按规定用途使用、符合专项债券资金管理要求、按规定履行调整报批手续; ④资金管理、费用标准、支付是否符合有关制度规定。 每符合一项得 1.75 分。	7	本项目的债券资金拨付、使用与项目建设进度相匹配,且均按照规定用途使用,符合有关制度规定,该项指标得 7 分。

一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	指标解释	评分标准	得分	评分依据、未达标原因、改进措施
组织实施	11	资产管理规范性	3	项目竣工后及时竣工验收、办理资产交付手续、将“在建工程”或公共基础设施转为固定资产情况,用以反映和考核项目资产管理规范性。	评价要点: 按规定及时开展竣工验收、办理资产交付手续,并将“在建工程”或公共基础设施转为固定资产,每符合一项得1分,两项及以上不符合评价要点的不得分。	2	建设工程支出未通过“在建工程”等科目核算归集,后期项目竣工验收、办理资产交付手续时,资产转固(固定资产、公共基础设施)将不是通过“在建工程”,会造成资产未登记或少登记的风险。该项指标扣1分。
		程序执行	5	资金使用单位建立有效资金管理等机制和项目严格执行相关制度规定情况,用以反映和考核项目按规定执行情况。	评价要点: ①资金使用单位建立全面有效资金管理机制的,得1分; ②项目招标、财务管理、采购管理、项目建设及竣工验收严格执行相关制度规定的,得2分,每发现一项不符合的扣0.5分,扣完为止。 ③资金使用单位及时、准确、有效使用信息化系统进行管理的,得2分,每发现一项不符合的扣0.5分,扣完为止。	4	根据《江埔街建设工程项目管理制度》,江埔街建立了项目资金管理机制,且准确有效使用信息化系统进行管理。但项目实施过程中存在以下问题: 一是“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”的合同中未体现设计费的计算方法,扣0.5分; 二是“广州市从化区江埔街农田水利设施建设工程”的监理合同中的依据文件《关于印发<建设工程监理与相关服务收费管理规定>的通知》(发改价格〔2007〕670号)已经废止,扣0.5分。 综上,本项指标得4分。

一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	指标解释	评分标准	得分	评分依据、未达标原因、改进措施
		整改落实	2	审计等监督、检查发现问题已整改完成的情况,用以反映和考核项目整改完成情况。	评价要点: ①审计等监督、检查发现问题及时整改并按要求完成整改的,得1分,每发现一项不符合的扣0.2分,扣完为止。 ②建立完善资金管理长效机制的,得1分;建立资金管理长效机制不齐全的,得0.5分;未建立完善资金管理长效机制的,不得分。	2	1.本项目2023年度未被审计; 2.根据《江埔街建设工程项目管理制度》《广州市从化区江埔街道办事处预算绩效管理制度》《广州市从化区江埔街道办事处资产管理制度》,江埔街对项目资金管理建立了长效机制; 综上,本项指标得2分。
		信息公开	1	专项债券项目信息公开情况,用以反映和考核项目接受社会监督情况。	评价要点: ①专项债券项目各项信息及时公开,得0.5分; ②专项债券项目信息公开内容准确,得0.5分。	1	根据现场调研结果,本项目各项信息及时公开、内容准确,得1分。
绩效评价	6	绩效目标完整性	2	依据相关基础信息和证据判断目标设置情况,用以反映和考核绩效目标完整性。	评价要点: 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性,即是否包含年度绩效目标和实施期绩效目标;是否包括预期提供的公共产品或服务的成本、产出、效益指标等,符合上述要求的得满分,不符合要求的不得分。	2	根据项目自评材料,项目绩效目标完整,包含年度绩效目标和实施期绩效目标,并且包含成本指标产出指标、效益指标等,得2分。

一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	指标解释	评分标准	得分	评分依据、未达标原因、改进措施
		绩效目标合理性	2	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。	评价要点: 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性,即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关;体现决策意图,同时合乎客观实际,符合上述评价要点的得满分,不符合要求的不得分。	0	根据项目自评材料,项目设置绩效指标“土地出让收入(万元)”“广告收入(万元)”,但2023年属于项目建设周期,此阶段并无收入,指标设置欠缺合理性,得0分。
		绩效目标可衡量性	2	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。	评价要点: 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性,即绩效目标设置是否有数据支撑;是否可分阶段细化分解,符合上述评价要点的得满分,不符合要求的不得分。	0.5	根据项目自评材料,项目设置效益指标“促进乡村振兴”年度指标值为“有效促进”;“促进当地经济发展”年度指标值为“是”,“促进区域环境综合提升”的年度指标值为“有效提升”,指标范围过大,衡量方式过于粗糙,缺乏可衡量性,扣1.5分。
产出	30	招标废标次数	6	考核项目实施过程中是否发生废标情况。	评价要点: 每发生1次废标扣1分,扣完为止。	6	根据广东省政府采购网公开信息,2023年度项目未发生废标情况,得满分。
		项目完成率	6	考察2023年预计要完成的项目完成情况。	评价要点: 项目完成率=实际完成项目数量/项目总量×100%。 指标得分=项目完成率×指标分值。	6	根据书面评审及现场核查情况,2023年本项目的7个子项目均有推进,6个项目已开工,1个项目完成了立项工作,项目完成率为100%,得满分。

一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	指标解释	评分标准	得分	评分依据、未达标原因、改进措施
		工程 监 理 质 量	6	根据监理合同和监理报告等判断是否落实工程监理。	评价要点： 通过抽查项目监理报告衡量工程项目监管的情况。 ①工程监理覆盖率=（抽查工程监理覆盖项目数/抽查工程项目数）×100%。 本项得分=工程监理覆盖率×3。 ②综合评定工程监理质量，符合规范、内容完备的，得3分，否则酌情扣分。 指标分值=以上2项分值之和。	6	经现场抽查，工程监理覆盖率为100%，工程监理符合规范、内容完备，该项指标得满分。
		工程 完 成 及 时 性	6	考察各子项目开展完成及时性。	评价要点： 工程各部分建设均能按照施工进度计划及时完成的，得满分；每发现一项关键时间节点延期，且未见计划调整材料的，扣2分，扣完为止。	2	一是“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”开工令显示开工时间为2023年9月28日，工期150天，应在2024年2月25日竣工验收，现场座谈了解，实际完工时间为2024年6月30日，延误原因为施工方材料不到位，部门对项目的监管力度需要加强，扣2分； 二是“江埔街森林消防通道建设工程”未完成竣工验收，履约保函有效期为2024年4月27日，存在履约保函失效未延期问题，扣2分； 综上，本项指标得2分。

一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	指标解释	评分标准	得分	评分依据、未达标原因、改进措施
		项目投资控制情况	6	考察项目在被评价年度内的投资成本控制情况。	评价要点： 本项目投资有效执行“估算控制概算、概算控制预算、预算控制决算”原则的，得满分；若发现与该原则相悖的情况酌情扣分。	2	根据《关于江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程预算绩效事前评估审核结果》（从财审〔2023〕120号），区财政投资评审中心审定的建安工程金额为602.73万元；根据“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”工程合同《广州市建设工程施工合同》（江街〔2023〕01189号），施工合同价为636.09万元，超过了建安工程金额，可能会造成项目实施中资金不足的风险，扣4分。
效益	30	重大安全事故发生次数	5	考察项目在竣工使用后发生的重大安全事故情况。	评价要点： 2023年度若无因工程质量等原因引发重大安全事故的情况，得满分，否则不得分。	5	根据现场核查情况，2023年度本项目未发生因工程质量等原因引发重大安全事故的情况，得满分。
		投诉（信访）处理及时率	6	考察对群众投诉（信访）处理是否及时。	投诉（信访）处理及时率=及时处理的投诉（信访）案件/收到的投诉（信访）案件总数×100%。 指标得分=投诉（信访）处理及时率×指标分值。	6	2023年本项目收到4件投诉案件，均及时处理，投诉（信访）处理及时率为100%，得满分。
		环境改善情况	7	考察项目实施后，农村环境是否得到有效改善。	评价要点： 考察项目实施后，农村环境是否得到有效改善，根据书面评审以及现场核查情况评分，存在不足之处酌情扣分。	7	根据现场调研情况，本项目涉及的社道升级改造、路灯改造等工程，完善了周边农村基础设施，有效提升了农村人居环境，本项指标得满分。

一 级 指标	权 重 (%)	二 级 指 标	权 重 (%)	指标解释	评分标准	得分	评分依据、未达标原因、改进措施
		完 工 项 目 功 能 利 用 情 况	7	考察各项工程实际投入使用情况是否达到预期。	评价要点： 考察项目实施后，完工项目功能发挥情况，利用效果良好的，得满分；其余情况酌情扣分。	0	根据现场调研情况，“江埔街凤院片和凤凰片路灯改造及附属工程”“江埔街森林消防通道建设工程”均存在延期情况，影响了基础设施投入使用进度，扣 7 分。
		群 众 满 意 度	5	考察项目实际受益对象满意情况。	根据满意度调查结果，≥90%得该满分，≥80%且<90%得 80 分，≥70%且<80%得 60 分，≥60%且<70%得 40 分，<60%不得分。如调查发现服务对象不满意且问题集中的，则根据实际情况与专家评审意见综合核定分数。	5	根据满意度调查结果，居民对项目的满意度为 95.83%，该项指标得 5 分。
合计			100			79.5	

附件 2 项目绩效评价综合意见表

项目绩效评价综合意见表

项目名称	2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号））			
综合绩效等级	☐ 优	☐ 良	☒ 中	☐ 差
评价综合意见	2023 年专项债券-从化区江埔街流溪稻香新乡村示范带片区基础设施建设项目（穗财债（2023）31 号））总体完成情况较好，基本达到预期的产出、效益目标，总体能够支撑项目有效推进并产生良好效益。有助于完善周边地区基础设施，促进产业发展。但项目仍存在财务管理欠缺规范性、项目管理规范性有待提高、绩效目标管理水平需提高等问题。部门需优化自身财务管理、项目管理与绩效管理。 评价组负责人（签字）：_____ 年 月 日			

附件 3 项目绩效评价组人员情况表

项目绩效评价组人员情况表

姓名	专业	职称	单位	签字
刘凤涛	计算机应用	中级经济师 (金融专业)	上海元方智库公共管理 咨询有限公司	
梁欢	金融学	——	上海元方智库公共管理 咨询有限公司	
莫春花	工商企业管 理	高级经济师	广东大厦有限公司	
许晓舸	会计学	中级经济师	广东宇晟建设工程有限 公司	
评价组负责人：（签字） 年 月 日				