

广东省中山市小榄文旅开发及基础设施
建设工程专项债券资金项目
绩效评价报告

评审机构：中山市星斗信息科技有限公司

报告日期：2024 年 9 月



目 录

一、基本情况	1
(一) 项目实施背景	1
(二) 项目实施概况	2
(三) 项目绩效目标	5
(四) 绩效自评情况	8
二、绩效评价与分析	8
(一) 评价目的	8
(二) 评价方法	8
(三) 评价工作组织实施	9
三、绩效评价指标分析	10
(一) 绩效评价指标体系设置	10
(二) 评价结果	11
(三) 绩效分析	11
四、存在问题	18
(一) 项目执行程序规范性有待加强	18
(二) 资金管理制度健全性有待提升	18
(三) 项目建设进度滞后性有待改进	19
(四) 项目动工建设准时性有待加强	19
五、意见建议	20
(一) 积极推进项目手续办理	20
(二) 建立健全资金管理制度	20
(三) 加大力度推进项目建设	21
(四) 高效推进项目前期准备	22
附件 1: 项目支出绩效评价评分表	23

广东省中山市小榄文旅开发及基础设施 建设工程专项债券资金项目 绩效评价报告

为全面实施预算绩效管理，强化各部门各单位预算绩效主体责任和绩效意识，提高财政资金使用效益，根据《中山市财政局关于印发<中山市市级财政支出绩效评价管理办法>的通知》（中财绩〔2021〕29号）、《关于印发<小榄镇全面实施预算绩效管理推进工作方案>的通知》（榄财〔2021〕3号）等文件有关规定，中山市财政局小榄分局（以下简称“镇财政分局”）组织并委托中山市星斗信息科技有限公司（以下简称“第三方”）对广东省中山市小榄文旅开发及基础设施建设工程专项债券资金项目开展绩效评价工作，经过自评材料审核、现场评价、专家评审、综合分析等评价程序，形成本绩效评价报告。经综合评定，项目评价得分为85.96分，评价等级为“良”。

一、基本情况

（一）项目实施背景

近年来，随着经济结构的转型升级，文化和旅游产业作为新兴经济增长点，逐渐成为推动地方经济发展的重要动力。同时，提升基础设施水平是实现文旅产业可持续发展的基础保障。在“十四五”规划中，政府明确提出要加大对文化和旅游的投入，推动城乡一体化发展，提升公共服务设施的覆盖率和服务水平。因此，

专项债券作为一种有效的融资工具，能够为文旅项目和基础设施建设提供充足的资金支持，助力小榄镇政府在不增加财政负担的情况下，快速推进相关项目的实施。为了满足群众日益增长的文化和旅游需求，必须加大基础设施建设力度，改善旅游服务体系，提升旅游体验。

为进一步适应小榄镇经济发展需要，促进小榄镇城市总体布局规划和交通运输发展能力，满足城镇道路交通量日益增长和提高道路通行能力需求，小榄镇通过采用地方专项债券融资的形式，推进小榄镇辖区内各交通基础设施、能源项目、农林水利等工程项目建设，实现各项基础设施建设的完善和改造提升。

（二）项目实施概况

1.项目实施单位

中山市小榄镇城市建设和管理局、中山市小榄镇城市更新和建设服务中心、中山市小榄镇水务事务中心。

2.项目内容

项目实施内容主要是依托广东省中山市小榄文旅开发及基础设施建设工程专项债券资金，为“中山市小榄镇 2021 年度零散污水管网工程”、“中山市小榄镇同利路（东升段）道路工程（一期）项目工程”、“小榄镇同乐社区同乐路改造工程（一期）”、“小榄镇污水管网三期工程”、“小榄镇镇内道路改造工程项目”、“东宝南路至民诚西路桥梁改扩建工程”、“小榄花城中学正门道路工程”、“广恒合优对开市政道路工程”、“西环高速出口

连接线道路工程”、“小榄镇（东升片）同兴东路尾用地侧 15 米道路工程”、“小榄镇污水管网二期工程”、“华盛项目配套市政道路工程项目”、“联丰片区道路建设工程”、“小榄镇孖蒙涌整治工程”、“小榄镇金鱼沥涌宝丰段整治工程”、“小榄镇金鱼沥涌盛丰段整治工程”、“小榄镇永丰河整治工程”、“小榄镇永宁、埗西一泵站水泵机组大修工程”等 18 个基础建设项目支付设计费、征地补偿费、建安费、监理费等费用。

2.资金投入和使用情况

根据《关于预下达 2023 年 1 月地方政府新增专项债券转贷资金的通知》（中财债〔2023〕6 号）、《关于预下达 2023 年 4 月地方政府新增专项债券转贷资金的通知》（中财债〔2023〕24 号）、《关于下达新增专项债券项目调整转贷资金的通知》（中财债〔2023〕51 号）3 份文件显示，小榄镇于 2023 年 1 月、2023 年 4 月和 2023 年 7 月分别收到上级专项债券转贷资金 2100 万元、4400 万元、8000 万元，全年共计收到专项债券资金 14500 万元。其中，中山市小榄镇城市建设和管理局获得债券资金分配 9920.0482 万元，中山市小榄镇城市更新和建设服务中心获得债券资金分配 3733.9518 万元，中山市小榄镇水务事务中心获得债券资金分配 846 万元。

根据项目实施单位提供的项目资金支出情况显示，截至 2023 年 12 月 31 日，共向 18 个基础建设项目使用专项债券资金 14151.12 万元，项目预算支出执行率为 97.59%。具体各项目资金

支出执行情况见表 1。

表 1 项目资金支出执行情况

序号	实施单位	项目名称	支出金额（元）
1	中山市小榄镇城市更新和建设服务中心	广恒合优对开市政道路工程	1489.82
2		华盛项目配套市政道路工程项目	78901.45
3		联丰片区道路建设工程	5672870.77
4		西环高速出口连接线道路工程	14263217.28
5		小榄花城中学正门道路工程	1219089.31
6		小榄镇（东升片）同兴东路尾用地侧 15 米道路工程	4622893.26
7		小榄镇污水管网二期工程	8689622.23
8	中山市小榄镇城市建设和管理局	东宝南路至民诚西路桥梁改扩建工程	375231.86
9		小榄镇同乐社区同乐路改造工程（一期）	569440
10		小榄镇污水管网三期工程	15508898.89
11		小榄镇镇内道路改造工程项目	8755825.46
12		中山市小榄镇 2021 年度零散污水管网工程	386644.36
13		中山市小榄镇同利路（东升段）道路工程（一期）项目工程	72907047.32
14	中山市小榄镇水务事务中心	小榄镇金鱼沥涌宝丰段整治工程	1000000
15		小榄镇金鱼沥涌盛丰段整治工程	2790000
16		小榄镇永丰河整治工程	500000
17		小榄镇永宁、埗西一泵站水泵机组大修工程	2000000.16

序号	实施单位	项目名称	支出金额（元）
18		小榄镇孖蒙涌整治工程	2169999.84
合计			141511172.01

（三）项目绩效目标

1.总体绩效目标

根据项目实施单位提供的《项目支出绩效自评表》显示，设置的项目总体绩效目标为“优先支持在建工程后续融资，重点用于交通基础设施、能源项目、农林水利、生态环保项目、社会事业、城乡冷链物流设施、市政和产业园基础设施、国家重大战略项目、保障性安居工程等领域”。

2.年度绩效目标

根据项目实施单位提供的《项目支出绩效自评表》显示，中山市小榄镇城市建设和管理局分别设置“道路工程建设”、“管网工程建设”、“验收合格率”、“预算执行率”等产出指标和“项目实施后，可保证围内受益区人口总数”、“项目设计寿命”等效益指标；中山市小榄镇城市更新和建设服务中心分别设置“工程验收合格率”、“按时开工率”、“项目总投资”等产出指标和“项目实施后，可保证范围内受益区人口总数”效益指标；中山市小榄镇水务事务中心分别设置“永宁埗西一泵站大修工程量”、“清淤长度”、“水利工程验收合格率”、“工程勘测次数”、“工程验收合格率”、“按时开工率”等产出指标和“预期受益社区数量”、“改善水资源生态环境”、“周边市民满意度”、

“在债券存续期内的项目营运收益”、“项目实施后，可保证范围内受益区人口总数”等效益指标。

3.绩效目标完成情况

根据项目实施单位提供的《项目支出绩效自评表》及相关佐证材料显示，中山市小榄镇城市建设和管理局共设置绩效指标 6 项，其中，产出指标 4 项，效益指标 2 项；中山市小榄镇城市更新和建设服务中心共设置绩效指标 4 项，其中，产出指标 3 项，效益指标 1 项；中山市小榄镇水务事务中心共设置绩效指标 11 项，其中，产出指标 6 项，效益指标 5 项。以上合计共设置 21 项绩效指标，其中产出指标 13 项，效益指标 8 项。除“项目总投资”、“在债券存续期内的项目营运收益”2 项指标未能完成以外，其余 19 项指标均能完成，绩效目标完成率 90.48%。绩效目标完成情况见表 2。

表 2 项目绩效目标完成情况

项目实施单位	一级指标	二级指标	三级指标	预期目标值	实际完成值
中山市小榄镇城市建设和管理局	产出指标	数量指标	道路工程建设	1 项	1 项
			管网工程建设	1 项	1 项
		质量指标	验收合格率	100%	100%
		成本指标	预算执行率	100%	100%
	效益指标	社会效益	项目实施后，可保证围内受益区人口总数	≥1000 人	≥1000 人
		可持续效益	项目设计寿命	≥10 年	≥10 年

项目实施单位	一级指标	二级指标	三级指标	预期目标值	实际完成值
中山市小榄镇城市更新和建设服务中心	产出指标	质量指标	工程验收合格率	100%	100%
		时效指标	按时开工率	100%	100%
		成本指标	项目总投资	0.33 亿元	1 月新增债券资金，合计完成总投资 10297.11 万元
				0.33 亿元	4 月新增债券资金，合计完成总投资 2080.57 万元
				1.36 亿元	7 月调整以前年度新增债券资金，合计完成总投资 10712.59 万元
	效益指标	社会效益	项目实施后，可保证范围内受益区人口总数	≥ 100 人	≥ 100 人
中山市小榄镇水务事务中心	产出指标	数量指标	永宁埗西一泵站大修工程量	4 组	4 组
			清淤长度	4 公里	4 公里
			工程勘测次数	4 次以上	4 次以上
		质量指标	水利工程验收合格率	100%	100%
			工程验收合格率	100%	100%
		时效指标	按时开工率	100%	100%
	效益指标	社会效益	预期受益社区数量	3	3
			在债券存续期内的项目营运收益	5.6 亿元	0 亿元
			项目实施后，可保证范围内受益区人口总数	≥ 100 人	≥ 100 人
		生态效益	改善水资源生态环境	100%	100%
		满意度指标	周边市民满意度	90%	90%

（四）绩效自评情况

中山市小榄镇城市建设和管理局、中山市小榄镇城市更新和建设服务中心、中山市小榄镇水务事务中心均能基本按照要求开展绩效自评工作，并按时报送绩效佐证材料。根据项目牵头单位中山市小榄镇城市建设和管理局填报的《项目支出绩效自评表》

《2023 年度广东省中山市小榄文旅开发及基础设施建设工程项目绩效自评报告》《重点项目绩效评分表》等材料显示，2023 年度广东省中山市小榄文旅开发及基础设施建设工程项目绩效自评等级为优，自评分数为 91.5 分，各项绩效指标基本已实现年度目标值。

二、绩效评价与分析

（一）评价目的

本次绩效评价工作主要针对 2023 年度广东省中山市小榄文旅开发及基础设施建设工程项目的经费使用情况，通过对相关数据的收集与分析，衡量一个完整财政年度内项目支出的整体绩效，从资金使用的经济性、效率性、效果性和公平性进行客观、公正的综合评判。旨在总结既有经验、分析存在问题，强化部门预算绩效管理意识，促进被评价单位从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化预算单位支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，为财政资金投入的科学性、安全性、规范性与效益性提供保障。

（二）评价方法

本次评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、有效性、公平性的比较和分析，检测评价财政支出效率、效益、效果。为使评价结论科学合理、客观公正，评价方法主要采用成本效益分析法、目标结果比较法、因素分析法、公众评判法、穿行测试法等多种方法，评价指标分析主要采用定量指标分析，并辅以部分定性分析。主要评价方法见表3。

表3 主要评价方法

序号	评价方法	方法说明
1	成本效益分析法	将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度，适用于成本、效益都能准确计量的项目绩效评价。
2	目标结果比较法	通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。
3	因素分析法	通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。
4	公众评判法	通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。
5	穿行测试法	通过追踪项目实施内容在财务信息中的处理过程，采用询问、观察、检查等方式以确定是否与初始认知一致，了解项目的真实情况，评价前期投入及过程管理的规范性。

（三）评价工作组织实施

本次评价工作经过了单位自评、书面评审、现场核查、综合评价4个阶段：

1.单位自评。项目实施单位根据镇财政分局组织和下达的通知要求，进行绩效自评、材料收集，报送第三方评价工作组初审。

2.书面评审。第三方评价机构组织绩效评价小组对项目自评材料进行审核，并对项目实施单位所报送自评材料的及时性、完整性、规范性及内容有效性进行核查。

3.现场核查。评价小组根据自评材料拟定现场核查计划，组织财务专家、行业专家及评价小组人员开展现场核查。通过镇财政分局协调，专家与项目相关负责人进行现场座谈，座谈围绕核查问题清单进行调研、记录，现场搜集补充佐证材料。

4.综合评价。第三方评价机构结合单位自评报告、佐证材料、书面评审、现场核查和材料补充情况，组织撰写并出具本综合评价报告。

三、绩效评价指标分析

（一）绩效评价指标体系设置

本次评价采用目标预定与实施效果比较、定性与定量综合分析、自评材料审核与实地核查相结合等方法，对项目绩效影响、绩效表现方面进行全面综合评价，确定了包括2项一级指标，5项二级指标，16项三级指标的评价指标体系。该指标体系采用百分制计分法，其中项目管理满分13分，资金管理满分27分，产出效率满分35分，效益指标满分20分，公众满意度5分，另外设置逆向指标作为单独扣分项（扣分上限30分）。等级划分为四档：90分（含）-100分为优、80分（含）-90分为良、60分（含）-80分为中、60分以下为差（绩效指标评价结果详见附件1）。

（二）评价结果

经综合分析评价，2023 年度广东省中山市小榄文旅开发及基础设施建设工程项目绩效评价总体综合评分为 85.96 分，绩效评价等级为“良”。二级指标得分情况如下表 4。

表 4 项目绩效评价综合得分情况

二级指标	指标权重	实际得分	得分率
项目管理	13	11	84.62%
资金管理	27	25.69	95.15%
产出效率	35	25.77	73.63%
效益指标	20	20	100%
公众满意度	5	3.5	70%
合计	100	85.96	85.96%

（三）绩效分析

1.项目管理（满分 13 分，得分 11 分）

（1）制度建设方面（满分 2 分，得分 2 分），该项目主要涉及基础实施建设工程项目，项目实施单位在推进项目实施过程中，主要依托《中山市人民政府关于印发<中山市政府投资项目管理办
法>的通知》（中府〔2020〕86 号）文件作为业务管理制度，管理制度来源于上级部门印发，实施过程合法、合规且完整。

（2）项目调整方面（满分 3 分，得分 3 分），根据项目实施单位提供的有关《市政基础设施工程最终延期报审表》等资料显示，西环高速出口连接线道路工程和中山市小榄镇同利路（东

升段) 道路工程(一期) 项目工程两项工程已按规定程序申请工期延误, 相关审批手续经施工单位、监理单位、建设单位盖章确认, 项目申请延期完工的调整原因充分、调整手续完备。

(3) 项目执行及监管方面(满分 8 分, 得分 6 分), 根据项目实施单位提供的可行性研究批复、施工合同、概算批复、预算审核报告、监理报告、竣工验收报告及其他相关佐证材料显示, 项目实施单位在推进项目工程建设过程中, 基本能按照施工合同约定内容开展建设, 项目实施过程中存在的调整或变更手续基本齐全, 项目资金拨付遵守国家、省、市、镇相关法律法规和业务管理规定, 未见发生重大投诉或安全事件, 项目合同书、验收报告或资金审核报告等归档资料完整、齐全。但评价组经过前期材料核查, 以及现场核查和沟通座谈环节了解到, 联丰片区道路建设工程、小榄镇(东升片) 同兴东路尾用地侧 15 米道路工程 2 项工程实际已进场施工作业, 但由于土地权属争议或其他手续问题导致开工手续不够齐备, 在开工手续未能正式办理的前提下进场施工作业, 存在一定的风险隐患, 扣 2 分。

2.资金管理(满分 27 分, 得分 25.69 分)

(4) 制度建设方面(满分 2 分, 得分 1 分), 项目资金下达主要依托《关于预下达 2023 年 1 月地方政府新增专项债券转贷资金的通知》(中财债〔2023〕6 号)、《关于预下达 2023 年 4 月地方政府新增专项债券转贷资金的通知》(中财债〔2023〕24 号)、《关于下达新增专项债券项目调整转贷资金的通知》(中

财债〔2023〕51号)等文件精神,以及依托镇财政分局印发的《关于印发<小榄镇财政预算管理办法>的通知》(榄财〔2022〕4号)文件规定落实资金管理工作,但该项管理制度属于镇街政府财政部门的综合性财务管理制度,与政府专项债券资金的关联程度不高,项目实施单位内部尚未结合基础设施工程类型的专项债券资金建立相应的财务管理制度或专项资金管理办法,无法通过完善的资金管理制度建设,确保专项债券项目资金得到有效保障,扣1分。

(5) 使用合规合理性方面(满分9分,得分9分),根据项目实施单位提供的项目档案材料、资金支付凭证、资金审批表格等佐证材料,未发现在使用项目资金过程中出现违背国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定,各项工程相关的设计费、监理费、招标代理费、预算编制费、建安费等费用拨付有完整的审批程序和手续,均能按照合同规定的用途并按计划支出,原始凭证、会计核算信息真实、完整,未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

(6) 支出率方面(满分13分,得分12.69分),2023年年初项目下达预算资金额度为2100万元,在2023年4月获得新增“2023年广东省政府专项债券四期”债券资金4400万元,以及在2023年7月获得调整以前年度债券资金(2020年广东省政府专项债券六十五期)债券资金8000万元,实际全年到位资金额度为14500万元。2023年共向18个基础建设项目拨付并支出专项

债券资金 14151.12 万元，项目预算支出执行率为 97.59%。。

(7) 预算调整情况方面 (满分 3 分, 得分 3 分), 2023 年年初项目下达债券资金额度为 2100 万元, 年中分别获得追加债券资金 4400 万元和 8000 万元, 合计调增金额为 12400 万元, 预算调整率为 590.48%, 但由于该项目资金来源属于专项债券资金, 非地方财政安排的部门预算资金, 项目资金主要以上级下达的债券资金到位情况作出分配, 因此年中受到上级下达的债券资金分配额度可不视为预算调整额度, 预算调整率视为 0。

3.产出效率 (满分 35 分, 得分 25.77 分)

(8) 招标废标次数 (满分 5 分, 得分 5 分), 指标目标要求为“项目实施过程中是否发生废标情况, 每发生 1 次废标扣 0.5 分”。根据项目实施单位提供的项目招标公告、中标通知书等招标过程材料显示, 所有工程均能按照规定程序和要求开展招投标工作, 未出现废标情况。

(9) 项目按时开工率 (满分 5 分, 得分 0 分), 指标目标要求为“项目按时开工率 100%, 否则每出现 1 个项目延期开工扣 0.5 分”。根据项目实施单位提供的 18 个基础建设项目的施工合同、开工报告、施工许可证等材料显示, 共有 17 个项目已处于施工阶段, 其余 1 个项目 (广恒合优对开市政道路工程) 处于初步设计与概算审核阶段。17 个已动工的项目中, 其中 4 个项目计划施工日期为 2024 年, 10 个项目已签订施工合同并约定开工、完工日期, 3 个项目已签订施工合同但未提及计划开工日期和计

划完工日期。10个已签订施工合同并约定开工、完工日期的项目中，10个项目均未能按照施工合同要求按期开工，其中的小榄花城中学正门道路工程、小榄镇污水管网二期工程、小榄镇孖蒙涌整治工程共3项工程实际开工日期与施工合同约定开工日期相差1个月内，其余7个项目均出现不同程度的延期开工，根据评分标准，10个项目未能按时开工，该项指标扣5分。

(10) 项目按时完工率 (满分5分，得分0.77分)，指标目标要求为“项目(含各子项工程)是否按照施工合同要求按时完工，项目按时完工率=(按时完工的项目数量/项目总数)*100%”。根据项目实施单位提供的18个基础建设项目的施工合同、施工许可证、开工报告、完工令、竣工验收报告等材料显示，共有17个项目已处于正式施工阶段，其余1个项目(广恒合优对开市政道路工程)处于初步设计与概算审核阶段。17个已动工的项目中，其中13个项目已签订施工合同并约定开工、完工日期，13个项目中仅有2个项目按照施工合同要求按期完工(小榄花城中学正门道路工程、小榄镇孖蒙涌整治工程)，其余11个项目未能在约定期限内完工，项目按时完工率为15.38%，指标得分0.77分。

(11) 项目竣工验收合格率 (满分5分，得分5分)，指标目标要求为“项目竣工验收合格率100%，否则每出现1个项目验收不合格的扣0.5分”。根据项目实施单位提供的项目验收档案材料显示，西环高速出口连接线道路工程、小榄花城中学正门道路工程、小榄镇污水管网二期工程、中山市小榄镇2021年度零

散污水管网工程、小榄镇金鱼沥涌盛丰段整治工程、小榄镇孖蒙涌整治工程等6个项目已完成竣工验收，未出现验收不合格需整改情况。

（12）资金拨付及时率（满分5分，得分5分），指标目标要求为“项目在实施过程中，有关建设前期（如设计、勘察、征地等环节）、建设期间及验收后是否按时完成工程资金的拨付，是否按照相关合同要求完成资金支付”。根据项目实施单位提供的项目档案和资金拨付凭证等资料显示，各子项工程均能按照项目进度计划完成资金拨付，未出现超期拨付情况。

（13）工程建设质量（满分10分，得分10分），指标目标要求为“考核道路改造或建筑工程实施后，是否为群众出行带来出行便利，进一步提升周边群众出行效率”。经评价工作组选取小榄镇同乐社区同乐路改造工程（一期）、中山市小榄镇同利路（东升段）道路工程（一期）项目工程、小榄镇金鱼沥涌宝丰段整治工程3项工程点位进行现场勘验，其中的小榄镇同乐社区同乐路改造工程（一期）正在有序施工，中山市小榄镇同利路（东升段）道路工程（一期）项目工程已竣工验收并正常通车，小榄镇金鱼沥涌宝丰段整治工程已竣工验收并正式投入使用，未发现改造成效或施工质量不佳等问题。

4.效益指标（满分20分，得分20分）

（14）投诉按时处理率（满分10分，得分10分），指标目标要求为“项目工程建设过程中，对发生的投诉情况是否按时给

予回应处理，投诉按时处理率=（在规定时限内完成投诉处理的工单数量/收到的投诉工单总数）×100%”。项目实施单位已提供2023年度有关18项工程项目的信访情况登记台账，显示2023年共收到49条投诉工单，均已全数按时办结回复，未出现超时办结情况。

（15）安全事故发生次数（满分10分，得分10分），指标目标要求为“项目建设期间是否发生安全事故，项目工程建设期间，每发生1起安全事故扣1分”。18项工程项目在建设过程中，均未出现安全事故。

5.公众满意度（满分5分，得分3.5分）

（16）补助对象满意度（满分5分，得分3.5分），指标目标要求为“是否向部分工程项目周边受益群众开展满意度调查，以掌握其对项目建成后所带来的成效满意度。有开展满意度调查且问卷调查问题设置合理规范、全面科学得2分；同时，满意度≥95%得3分；85%≤满意度<95%得2分；80%≤满意度<85%得1分；其他不得分”。根据项目实施单位提供的满意度问卷调查显示，共收到108份有效问卷，问卷调查结果满意度为92.45%。但该项目建设内容涉及18个基础建设项目，平均每个项目对应的问卷回收量仅为6份，满意度调查结果的有效性、代表性不够充分，项目实施单位未能进一步铺开满意度调查对象范围。综上所述，该项目满意度调查结果为92.45%，按照评分规则扣1分，且问卷调查结果代表性较为局限，酌情扣0.5分，最终该项指标扣

减 1.5 分。

四、存在问题

（一）项目执行程序规范性有待加强

根据项目实施单位提供的可行性研究批复、施工合同、概算批复、预算审核报告、监理报告、竣工验收报告及其他相关佐证材料显示，项目实施单位在推进项目工程建设过程中，基本能按照施工合同约定内容开展建设，项目实施过程中存在的调整或变更手续基本齐全，项目资金拨付遵守国家、省、市、镇相关法律法规和业务管理规定，未见发生重大投诉或安全事件，项目合同书、验收报告或资金审核报告等归档资料完整、齐全。但评价组经过前期材料核查，以及现场核查和沟通座谈环节了解到，联丰片区道路建设工程、小榄镇（东升片）同兴东路尾用地侧 15 米道路工程 2 个项目实际已进场施工作业，但由于土地权属争议或其他手续问题导致开工手续不够齐备，在开工手续未能正式办理的前提下进场施工作业，存在一定的风险隐患。

（二）资金管理制度健全性有待提升

项目资金下达主要依托《关于预下达 2023 年 1 月地方政府新增专项债券转贷资金的通知》（中财债〔2023〕6 号）、《关于预下达 2023 年 4 月地方政府新增专项债券转贷资金的通知》（中财债〔2023〕24 号）、《关于下达新增专项债券项目调整转贷资金的通知》（中财债〔2023〕51 号）等文件精神，以及依托镇财政分局印发的《关于印发〈小榄镇财政预算管理办法〉的通知》（榄

财〔2022〕4号）文件规定落实资金管理工作，但该项管理制度属于镇街政府财政部门的综合性财务管理制度，与政府专项债券资金的关联程度不高，项目实施单位内部尚未结合基础设施工程类型的专项债券资金建立相应的财务管理制度或专项资金管理办法，无法通过完善的资金管理制度建设，确保专项债券项目资金得到有效保障。

（三）项目建设进度滞后性有待改进

根据项目实施单位提供的18个基础建设项目材料显示，共有17个项目处于施工阶段，其余1个项目（广恒合优对开市政道路工程）处于初步设计与概算审核阶段。17个已动工的项目中，其中13个项目已签订施工合同并约定开工、完工日期，13个项目中仅有2个项目按照施工合同要求按期完工（小榄花城中学正门道路工程、小榄镇孖蒙涌整治工程），其余11个项目未能在约定期限内完工，项目按时完工率为15.38%。

（四）项目动工建设准时性有待加强

根据项目实施单位提供的18个基础建设项目施工合同、开工报告、施工许可证等材料显示，共有17个项目已处于施工阶段，其余1个项目（广恒合优对开市政道路工程）处于初步设计与概算审核阶段。17个已动工的项目中，其中4个项目计划施工日期为2024年，10个项目已签订施工合同并约定开工、完工日期，3个项目已签订施工合同但未提及计划开工日期和计划完工日期。10个已签订施工合同并约定开工、完工日期的项目中，10个项目

均未能按照施工合同要求按期开工，其中的小榄花城中学正门道路工程、小榄镇污水管网二期工程、小榄镇孖蒙涌整治工程共3项工程实际开工日期与施工合同约定开工日期相差1个月内，其余7个项目均出现不同程度的延期开工。

五、意见建议

（一）积极推进项目手续办理

建议项目实施单位一是强化开工手续审查，在项目施工前，确保所有开工手续和土地权属问题得到完全解决，通过设立专门的审查小组，负责对项目开工前期所有手续进行逐项审核，并严格把控项目进场施工条件，避免在手续不齐全的情况下进行施工。二是建立风险管理机制，建立详细的风险管理和应对机制，对施工中可能出现的手续问题和争议情况进行预判和预备，设立应急预案，以便在发现问题时能及时调整和处理，减少项目推进中的潜在风险。三是加强与相关部门协调沟通，在项目启动前，主动与相关部门（如土地管理、规划、审批等）加强沟通，提前解决土地权属争议及其他相关手续问题，确保项目在合法合规的情况下开工，避免因手续问题耽误工程进度。

（二）建立健全资金管理制度

建议项目实施单位一是有效制定专项资金管理制度，应根据专项债券资金的特性和基础设施工程项目的需求，制定专门的专项资金管理制度，该制度应明确资金的使用范围、审批流程、拨付要求及监督机制，确保债券资金的使用合规、透明，并符合国

家和地方相关规定。二是强化财务人员专项培训，针对专项债券资金的特殊性，项目实施单位应对单位内部财务人员进行专项培训，确保其对专项债券资金的管理要求、政策法规以及报账流程有全面的理解和掌握，以提升资金管理的专业性和合规性。三是探索建立专项资金审计和监督机制，通过引入独立的审计和监督机制，对专项债券资金的使用情况进行定期审计和监督，确保资金按照预算和计划执行，通过加强对资金流向的动态监控，及时发现和纠正资金管理中可能存在的漏洞或不规范行为，保障资金的有效使用。

（三）加大力度推进项目建设

建议项目实施单位一是优化项目计划和进度管理，在项目启动前，进行详细的进度规划和风险评估，明确每个阶段的目标和时间节点，定期更新和监控项目进度，适当使用项目管理软件跟踪进度，及时发现和解决进度滞后问题，同时建立项目进度调整和应对机制，以便在遇到不可预见的情况时能快速做出调整。二是加强施工单位管理与考核，对施工单位进行严格的资质审查，确保其有能力按期完成工程，与施工单位签订明确的合同，设立明确的进度节点条款，并规定未按期完成的处罚条款，定期进行施工现场检查和进度考核，发现问题时及时沟通和督促解决。三是增加项目协调与沟通频率，建立项目协调机制，定期召开项目推进会议，涉及的各方（包括项目实施单位、施工单位、监理单位等）参与讨论，及时解决项目实施中的问题，通过加强沟通与

协调，确保各方对项目进度有统一的认识，并能够迅速应对施工中的问题，避免因信息不畅或协调不力导致项目进度滞后。

（四）高效推进项目前期准备

建议项目实施单位一是进一步完善项目开工前的准备工作，在签订施工合同前，确保所有前期准备工作（如手续审批、场地清理、施工材料准备等）已初步完成，明确施工单位建立详细的开工准备清单，并逐项检查，确保在开工日期前完成所有必要步骤，减少因准备不足导致的延期开工情况。二是优化开工审批流程，简化和加速项目开工审批流程，特别是涉及上级重特大建设工程项目的多部门协调工作，探索设立跨部门的联合审批机制，缩短审批时限，提高开工效率，通过强化各部门的协同合作，确保开工日期与合同约定一致。三是引入开工预警和协调机制，探索建立项目管理预警系统，定期对项目开工日期进行跟踪监控，及时预警可能出现的延误情况，对可能导致延期开工的问题（如资金不到位、手续不齐全等）进行预判和快速响应，提前进行协调和处理，确保项目按期启动。

附件：1.项目支出绩效评价评分表

附件 1

项目支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	自评分	核查分	评分意见
预算执行 过程管理 (40分)	项目管理 (13分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度; ②管理制度是否合法、合规、完整。	2	2	
		项目调整	3	如涉及项目或明细调整: ①项目调整及支出调整原因是否充分; ②项目调整及支出调整手续是否完备。	3	3	
		项目执行及监 管	8	①是否按照项目计划完成各项工作任务,进度是否达成; ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定,有无重大投诉; ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全,相关条款约定是否合理等; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位; ⑤是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段。	8	6	根据项目实施单位提供的可行性研究批复、施工合同、概算批复、预算审核报告、监理报告、竣工验收报告及其他相关佐证材料显示,项目实施单位在推进项目工程建设过程中,基本能按照施工合同约定内容开展建设,项目实施过程中存在的调整或变更手续基本齐全,项目资金拨付遵守国家、省、市、镇相关法律法规和业务管理规定,未见发生重大投诉或安全事件,项目合同书、验收报告或资金审核报告等归档资料完整、齐全。但评价组经过前期材料核查,以及现场核查和沟通座谈环节了解到,联丰片区道路建设工程、小榄镇(东升片)同兴东路尾用地侧15米道路工程2项工程实际已进场施工作业,但由于土地权属争议或其他手续问题导致开工手续不够齐备,在开工手续未能正式办理的前提下进场施工作业,存在一定的风险隐

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	自评分	核查分	评分意见
							患，扣 2 分。
	资金管理 (27 分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2	1	项目资金下达主要依托《关于预下达 2023 年 1 月地方政府新增专项债券转贷资金的通知》（中财债〔2023〕6 号）、《关于预下达 2023 年 4 月地方政府新增专项债券转贷资金的通知》（中财债〔2023〕24 号）、《关于下达新增专项债券项目调整转贷资金的通知》（中财债〔2023〕51 号）等文件精神，以及依托镇财政分局印发的《关于印发〈小榄镇财政预算管理办法〉的通知》（榄财〔2022〕4 号）文件规定落实资金管理工作，但该项管理制度属于镇街政府财政部门的综合性财务管理制度，与政府专项债券资金的关联程度不高，项目实施单位内部尚未结合基础设施工程类型的专项债券资金建立相应的财务管理制度或专项资金管理办法，无法通过完善的资金管理制度建设，确保专项债券项目资金得到有效保障，扣 1 分。

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	自评分	核查分	评分意见
		使用合规合理性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定; ②资金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并按计划支出; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况; ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整; ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	9	9	
		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%×权重。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	12.7	12.69	2023年年初项目下达预算资金额度为2100万元,在2023年4月获得新增“2023年广东省政府专项债券四期”债券资金4400万元,以及在2023年7月调整以前年度债券资金(2020年广东省政府专项债券六十五期)债券资金8000万元,实际全年到位资金额度为14500万元。2023年共向18个基础建设工程项目使用专项债券资金14151.12万元,项目预算支出执行率为97.59%。
		预算调整情况	3	(调剂至本单位其他项目使用金额+镇财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。 预算调整率≤10%,得满分,每高于1个百分点扣0.1分,扣完为止。	3	3	2023年年初项目下达债券资金额度为2100万元,年中分别获得追加债券资金4400万元和8000万元,合计调增金额为12400万元,预算调整率为590.48%,但由于该项目资金来源属于专项债券资金,非地方财政安排的部门预算资金,项目资金主要以上级下达的债券资金到位情况作出分配,因此年中受到上级下达的债券资金分配额度可不视为预算

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	自评分	核查分	评分意见
							调整额度，预算调整率视为 0。
绩效指标完成情况 (60 分)	产出效率 (35 分)	招标废标次数	5	考核项目实施过程中是否发生废标情况，每发生 1 次废标扣 0.5 分，扣完为止。	5	5	
		项目按时开工率	5	项目按时开工率 100%，否则每出现 1 个项目延期开工扣 0.5 分，扣完为止。	4.5	0	根据项目实施单位提供的 18 个基础建设项目施工合同、开工报告、施工许可证等材料显示，共有 17 个项目已处于施工阶段，其余 1 个项目（广恒合优对开市政道路工程）处于初步设计与概算审核阶段。17 个已动工的项目中，其中 4 个项目计划施工日期为 2024 年，10 个项目已签订施工合同并约定开工、完工日期，3 个项目已签订施工合同但未提及计划开工日期和计划完工日期。10 个已签订施工合同并约定开工、完工日期的项目中，10 个项目均未能按照施工合同要求按期开工，其中的小榄花城中学正门道路工程、小榄镇污水管网二期工程、小榄镇孖蒙涌整治工程共 3 项工程实际开工日期与施工合同约定开工日期相差 1 个月内，其余 7 个项目均出现不同程度的延期开工，根据评分标准，10 个项目未能按时开工，该项指标扣 5 分。
		项目按时完工率	5	考核项目（含各子项工程）是否按照施工合同要求按时完工，项目按时完工率=（按时完工的项目数量/项目总数）*100%，指标得分=项目按时完工率*指标权重。	3.3	0.77	根据项目实施单位提供的 18 个基础建设项目材料显示，共有 17 个项目处于施工阶段，其余 1 个项目（广恒合优对开市政道路工程）处于初步设计与概算审核阶段。17 个已动工的项目中，其中 13 个项目已签订施工合同并约定开工、完工日期，13 个项目中仅有 2 个

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	自评分	核查分	评分意见
							项目按照施工合同要求按期完工（小榄花城中学正门道路工程、小榄镇孖蒙涌整治工程），其余 11 个项目未能在约定期限内完工，项目按时完工率为 15.38%，指标得分 0.77 分。
		项目竣工验收合格率	5	项目竣工验收合格率 100%，否则每出现 1 个项目验收不合格的扣 0.5 分，扣完为止。	5	5	
		资金拨付及时率	5	考核项目在实施过程中，有关建设前期（如设计、勘察、征地等环节）、建设期间及验收后是否按时完成工程资金的拨付，是否按照相关合同要求完成资金支付。每发生 1 次资金超期拨付扣 1 分，扣完为止。	4	5	
		工程建设质量	10	考核道路改造或建筑工程实施后，是否为群众出行带来出行便利，进一步提升周边群众出行效率。根据道路工程实施成效作出判断，结合单位提供的佐证材料以及现场实地核验情况进行评分，每发现 1 处道路路面改造情况不佳或市政配套设施质量问题的扣 1 分，扣完为止。	6	10	
	效益指标 (20 分)	投诉按时处理率	10	项目工程建设过程中，对发生的投诉情况是否按时给予回应处理，投诉按时处理率=（在规定时间内完成投诉处理的工单数量/收到的投诉工单总数）×100%，指标得分=投诉按时处理率×指标权重分值。	10	10	

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	自评分	核查分	评分意见
		安全事故发生次数	10	考核项目建设期间是否发生安全事故，项目工程建设期间，每发生 1 起安全事故扣 1 分，扣完为止。	10	10	
	公众满意度（5 分）	群众满意度	5	是否向部分工程项目周边受益群众开展满意度调查，以掌握其对项目建成后所带来的成效满意度。有开展满意度调查且问卷调查问题设置合理规范、全面科学得 2 分；同时，满意度 $\geq 95\%$ 得 3 分； $85\% \leq \text{满意度} < 95\%$ 得 2 分； $80\% \leq \text{满意度} < 85\%$ 得 1 分；其他不得分。	4	3.5	根据项目实施单位提供的满意度问卷调查结果显示，共收到 108 份有效问卷，问卷调查结果满意度为 92.45%。但该项目建设内容涉及 18 个基础建设项目，平均每个项目对应的问卷回收量仅为 6 份，满意度调查结果的有效性、代表性不够充分，项目实施单位未能进一步铺开满意度调查对象范围。综上所述，该项目满意度调查结果为 92.45%，按照评分规则扣 1 分，且问卷调查结果代表性较为局限，酌情扣 0.5 分，最终该项指标扣减 1.5 分。
小计			100		91.5	85.96	—
逆向指标	自评工作质量（-10 分）	扣分处理	-10	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料； ②自评材料是否真实、完整、规范； ③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。 按实际情况酌情扣分处理，上限 10 分。	0	0	
	负面影响（-5 分）	扣分处理	-5	是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等；以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况酌情扣分处理，上限 5 分。	0	0	

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	自评分	核查分	评分意见
	政府采购执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购,预算单位应按要求合法合规进行政府采购。若出现违反相关规定,受到有关管理部门处罚或通报批评的,扣5分。	0	0	
	建设工程招标投标执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招投标,预算单位应按要求合法合规实施招标投标。无此类现象不扣分,若出现违反相关规定,受到有关管理部门处罚或通报批评的,扣5分。	0	0	
	违法违纪行为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中,相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定,或者发生没按有关规定实施项目管理,被相关监督检查部门处罚或通报批评的,扣5分,无此类现象不扣分。	0	0	
合计			100	—————	91.5	85.96	—
评价等级		等级(90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差)				良	—