

1 月新增专项债券转贷（2023 年广东省政府  
专项债券六期-广东省中山市香山新城新四化  
深度融合基础设施建设项目）  
重点绩效评价报告



深圳日浩会计师事务所（普通合伙）

2024 年 11 月



## 目录

一、基本情况 .....	1
(一) 项目背景 .....	1
(二) 项目实施情况 .....	2
(三) 资金投入和使用情况 .....	4
(四) 项目绩效目标 .....	4
二、绩效评价工作开展情况 .....	5
(一) 评价目的 .....	5
(二) 评价对象和范围 .....	5
(三) 评价指标体系设置 .....	6
(四) 评价工作组织实施 .....	6
三、综合评价结论 .....	7
四、绩效指标分析 .....	9
(一) 项目决策情况 .....	9
(二) 项目过程情况 .....	11
(三) 项目产出情况 .....	14
(四) 项目效益情况 .....	17
(五) 自评工作质量情况 .....	18
五、存在问题 .....	18
(一) 绩效目标设置不全面、科学，可考核程度不高 .....	18
(二) 合同内容不够完整，项目实施保障程度有待提高 ..	19

(三) 过程管理有效性不足, 资金使用管理水平有待提升	19
(四) 工程预期建设效益未达成, 自评工作质量一般 .....	20
<b>六、有关建议 .....</b>	<b>20</b>
(一) 规范设置绩效目标, 全面、客观反映项目预期产出与效益 .....	20
(二) 进一步完善合同管理, 切实保障项目顺利实施 .....	21
(三) 严格按照制度及计划执行, 提升资金使用管理水平	22
(四) 完善建设进度管理措施, 进一步提高项目产出效益完成程度 .....	22
<b>附件: 2023 年香山新城新四化基建项目重点绩效评价指标体系</b>	<b>24</b>

为贯彻落实《中山市财政局关于印发<中山市全面实施预算绩效管理推进工作方案>的通知》（中财绩〔2019〕40号）、《中山市财政局关于全面推进镇级财政预算绩效管理工作的通知》（中财绩〔2021〕5号）等文件精神，提高预算管理水平 and 政策实施效果，落实预算绩效管理主体责任，深圳日浩会计师事务所（普通合伙）（以下简称“日浩”）受中山市财政局三乡分局（以下简称“三乡财政分局”）委托，按照《三乡镇全面实施预算绩效管理推进工作方案》文件要求，对1月新增专项债券转贷（2023年广东省政府专项债券六期-广东省中山市香山新城新四化深度融合基础设施建设项目）（以下简称“香山新城新四化基建项目”）开展重点绩效评价工作。经过书面评价、现场核查与综合分析评价，最终得出评价结论并形成本绩效评价报告。

## 一、基本情况

### （一）项目背景

《琅环湖各项目立项及地方债券使用问题专题会议纪要》（〔2022〕4号）提出，琅环湖科创园的开发建设是三乡镇重点工作，小区支管到户、雨污分流工作是中山市政府重点督办、考核的工作任务。会议明确由中山市三乡镇城市更新和建设服务中心作为琅环湖科创园路网、管网等基础设施建设及三乡镇小区支管到户、雨污分流、正本清源改造工程建设的实施主体。为全面贯彻落实中山市委市政府决策部署，全力打好中央环保督察通报问题整改暨水污染治理攻坚战，完善三乡镇香山新城新四化深度

融合基础设施，中山市三乡镇城市更新和建设服务中心拟申请2023年地方政府专项债券转贷资金，开展创园规划道路建设，琅环湖、污水垃圾等基础设施建设，三乡镇小区污水管网改造等工作，逐步推动三乡镇琅环湖科创园平台建设及小区雨污分流改造，进一步提升园区交通路网通行能力及生活污水收集效能。同时，对南龙路南凤小桥进行拆除重建，保障桥梁正常使用与安全通行。

## （二）项目实施情况

香山新城新四化深度融合基础设施建设项目共包含23个项目，涉及多个项目单位，资金主要用于支付工程款。根据《2023年广东省政府专项债券（六期）广东省中山市香山新城新四化深度融合基础设施建设项目募投报告》《项目信息表》，项目建设期为2018-2024年，运营期为2023-2042年，项目建成正式运营后收入包括智慧停车收入、租金物业收入、污水处理费收入、垃圾处理费收入。

中山市三乡镇城市更新和建设服务中心负责部分项目建设，2023年建设内容主要包含4个子项目（8个孙项目），一是琅环湖科创园规划4号路、6号路、7号路道路建设；二是三乡镇平南简易垃圾填埋场生态修复；三是圩仔、乌石、桥头片区一期、平东、平南、白石片区一期、大布、雍陌、前陇、塘敢片区二期污水管网改造；四是南龙路南凤小桥改造工程。截至2023年12月底，三乡镇平南简易垃圾填埋场生态修复、三乡镇住宅小区污



水管网改造（平东、平南、白石片区一期）2 个工程已完工验收，南龙路南凤小桥改造工程现场完工通车但未验收，其余 5 个孙项目工程未完工。各项目 2023 年具体建设进度详见表 1。

表 1 2023 年香山新城新四化基建项目建设进度

序号	子项目	孙项目	施工进度	进度说明
1	琅环湖科创园规划道路	琅环湖科创园 4 号路工程	42%	截止 2023 年底，该项目现场完成产值约 900 万元，占合同额的 42%。
		琅环湖科创园 6 号路工程	51%	截止 2023 年底，该项目现场完成产值约 1,000 万元，占合同额的 51%。
		琅环湖科创园 7 号路工程	0%	该项目原于 2022 年 5 月 25 日立项，后由于建设内容及规模调整，于 2023 年 12 月 26 日完成立项变更，2023 年实际未开展施工。
2	三乡镇琅环湖、污水垃圾等基础设施建设	三乡镇平南简易垃圾填埋场生态修复项目	100%	已于 2021.12.10 完工，并完成验收结算。
3	三乡镇小区支管到户、雨污分流、正本清源改造工程	三乡镇住宅小区污水管网改造项目（圩仔、乌石、桥头片区一期）	89%	计划完成 9 个小区雨污分流改造，截至 2023 年底，已完成 8 个小区改造。
		三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期）	100%	已于 2023.12.6 完工，并完成验收结算。
		三乡镇住宅小区污水管网改造项目（大布、雍陌、前陇、塘敢片区二期）	83%	计划完成 6 个小区雨污分流改造，截至 2023 年底，完成 5 个小区改造。

序号	子项目	孙项目	施工进度	进度说明
4	南龙路南凤小桥改造工程	-	100%	截至 2023 年底, 该项目已完工通车。

### (三) 资金投入和使用情况

项目资金来源于 2023 年广东省政府专项债券(六期)。2023 年 1 月, 中山市财政局预下达本项目地方政府新增专项债券转贷资金 3,050 万元, 期间调减 650 万元(包括退回市财政局 500 万元、调剂给三乡镇 2022 年水利工程项目 150 万元), 实际到位资金 2,400 万元。截至 2023 年 12 月底, 实际支出 2,400 万元, 预算执行率 100%。各子项目资金投入及使用情况详见表 2。

表 2 2023 年香山新城新四化基建项目支出明细

金额: 万元				
序号	子项目	预下达金额	实际到位金额	实际支出金额
1	琅环湖科创园规划道路	400	1,330.96	1,330.96
2	三乡镇琅环湖、污水垃圾等基础设施建设	1,500	7.75	7.75
3	三乡镇小区支管到户、雨污分流、正本清源改造工程	1,000	921.92	921.92
4	南龙路南凤小桥改造工程	150	139.37	139.37
合计		3,050	2,400	2,400

### (四) 项目绩效目标

项目绩效目标为: 按照计划节点推进项目。绩效指标设置情况详见表 3。



表 3 2023 年香山新城新四化基建项目绩效指标

指标类别		指标名称	目标值
产出指标	数量指标	取得竣工验收报告	大于等于 1 个项目
	质量指标	完工投入使用	大于等于 2 个项目
	时效指标	按照计划节点推进	大于等于 50%项目
	预算控制指标	预算执行率	100%
效益指标	社会效益指标	促进周边居住及通行环境	有所改善
	环境效益指标	使周边环境得到提升	有所改善
	可持续发展效益指标	营造可持续发展环境	有所改善

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的

为加强对项目实施的全周期跟踪问效，提高预算绩效管理的精细化程度，重点围绕预算管理的主要内容和环节，包括决策、过程、产出和效益方面，以定量与定性相结合的方法全面分析本项目的投入与产出情况，检验项目实施结果与既定目标之间的实现程度，确保财政资金精准到位、用在实处，科学反映资金的使用绩效。同时，分析项目执行过程存在的问题，提出合理化的建议，帮助进一步优化项目实施效益与资源配置，提高项目管理水平和财政资金使用效益。

### （二）评价对象和范围

本次评价对象及范围为 2023 年香山新城新四化基建项目，涉及项目预算金额 2,400 万元。评价基准日为 2023 年 12 月 31

日。

### **（三）评价指标体系设置**

结合项目实际情况，评价指标体系框架包括 4 项一级指标、10 项二级指标、17 项三级指标。该指标体系采用百分制计分法，其中项目决策 20 分、过程 30 分、产出 30 分、效益 20 分；此外，本次评价设置了逆向指标（自评工作质量），总分-5 分（详见附件）。同时，本次绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体等级根据评价分值设定；评价结果分为优、良、中、差四个档次，分别为：优（得分 $\geq 90$ ），良（ $90 > \text{得分} \geq 80$ ），中（ $80 > \text{得分} \geq 60$ ），差（得分 $< 60$ ）。

### **（四）评价工作组织实施**

本次评价工作主要经过了单位绩效自评、书面评价、现场核查、撰写并提交评价报告 4 个阶段：

#### **1.单位绩效自评**

项目单位按要求开展绩效自评工作，按照相关工作要求整理项目佐证材料提交至三乡财政分局和日浩。

#### **2.书面评价**

日浩组织评价小组（含行业领域专家、绩效专家、财务专家）对项目单位报送的绩效评价材料进行书面评价。同时，日浩评价小组根据项目材料和绩效评价指标体系出具书面评价意见。

#### **3.现场核查**

基于书面评价意见，三乡财政分局组织日浩评价小组、项目

单位开展现场评价工作，针对评价过程中发现的问题以及项目单位反馈意见进行沟通。必要时，结合具体项目内容开展实地勘察。

#### **4.撰写并提交评价报告**

日浩评价小组基于书面评价意见、现场核查情况，按要求撰写及提交绩效评价报告（包含评价指标体系）。

### **三、综合评价结论**

项目 2023 年度已完成南龙路南凤小桥改造、三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期）、三乡镇住宅小区污水管网改造项目（圩仔、乌石、桥头片区一期）年度工作等，保障南凤小桥行人、车辆安全通行，一定程度上提高了三乡镇小区雨污分流处理效能。但是项目在绩效目标合理性、资金使用合规性、制度执行有效性、产出效益实现程度等方面有待进一步提升。

经综合分析评价，香山新城新四化基建项目评价得分 77.50 分，绩效等级为“中”。

表 4 2023 年度项目指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2	100%
		立项程序规范性	2	1.50	75%
	绩效目标	绩效目标合理性	5	3	60%
		绩效指标明确性	5	3	60%
	资金投入	预算编制科学性	3	3	100%
		资金分配合理性	3	3	100%
过程	资金管理	资金到位率	6	6	100%
		预算执行率	6	6	100%
		资金使用合规性	6	4.50	75%
	组织实施	管理制度健全性	3	3	100%
		制度执行有效性	9	7.50	83.33%
产出	产出数量	项目年度工作完成率	8	4	50%
	产出质量	项目验收合格率	8	8	100%
	产出时效	项目年度工作按时完成率	8	4	50%
	产出成本	项目成本控制率	6	6	100%
效益	社会效益	桥梁安全通行率	10	9	90%
	可持续发展效益指标	雨污分流改造管理机制可持续性	10	5	50%
小计			100	78.50	78.50%
逆向指标	自评工作质量		-5	-1	-
总分				77.50	77.50%



## 四、绩效指标分析

### （一）项目决策情况

一级指标“决策”满分为 20 分，得分 15.50 分，得分率为 77.50%。

#### 1.项目立项

##### （1）立项依据充分性

根据《琅环湖各项目立项及地方债券使用问题专题会议纪要》（〔2022〕4号），琅环湖科创园的开发建设是三乡镇重点工作，小区支管到户、雨污分流工作是中山市政府重点督办、考核的工作任务，会议明确由中山市三乡镇城市更新和建设服务中心作为项目实施主体，立项符合相关法律法规、发展规划，与部门职责范围相符。得满分。

##### （2）立项程序规范性

项目单位开展了事前调研，制定可研报告，经中山市三乡镇发展改革和统计局、三乡镇领导班子会议同意实施，立项程序规范。本项目资金来源于专项债券转贷资金，项目单位提供了《关于申请 2023 年地方政府专项债券资金的请示》及会议纪要，资金来源清晰、申请程序齐全。但是，本项目为跨年度项目且涉及多个子项工程，项目单位未制定 2023 年当年度实施方案、对应资金使用计划等，各子项年度工作完成时间节点不够清晰，缺少工程进度保障措施。综合评价扣 0.50 分。

#### 2.绩效目标



### （1）绩效目标合理性

根据《绩效自评基础信息表》，项目单位未设置绩效目标，预期产出、效益内容不够明确。初评后，项目单位对绩效目标内容进行了反馈，经核实自评表，项目绩效目标为“按照计划节点推进项目”，但是目标设置不够全面，未明确预期完成或推进项目数，以及当年度工作完成后预计产生的成效；此外，本项目为跨年度项目，但项目单位未结合当年度工作计划列明年度阶段目标，目标设置合理性不足。综合评价扣 2 分。

### （2）绩效指标明确性

项目单位设置了产出和效益指标，明确了指标值；但是指标设置存在以下问题：**一是**指标名称设置不规范，如数量指标“取得竣工验收报告”、质量指标“完工投入使用”；**二是**目标值设置偏低，项目包含 4 个子项目（8 个孙项目），根据合同书等材料，其中 7 个项目计划于 2023 年前完工，产出指标值“大于等于 2 个项目”“大于等于 50%项目”等偏低；**三是**指标量化程度不足，效益指标均设置为定性指标，难以考核。综合评价扣 2 分。

## 3.资金投入

### （1）预算编制科学性

项目单位针对每项工程编制了可行性研究报告，工程建设具体内容及预算明细清晰。根据《中山市财政投资建设项目概算的批复》，发改局审核概算总投资核减率较低，预算编制合理。得满分。

## **(2) 资金分配合理性**

项目资金根据专项债券转贷资金实际到位额度、工程实施进度分配使用，资金分配科学；结合《广东省中山市香山新城新四化深度融合基础设施建设项目债券资金使用计划明细表》等材料，资金分配主要集中于琅环湖建设、三乡镇小区雨污分流等重点工作，分配额度合理。得满分。

## **(二) 项目过程情况**

一级指标“过程”满分为 30 分，得分 27 分，得分率为 90%。

### **1. 资金管理**

#### **(1) 资金到位率**

根据《关于二次调剂中山市三乡镇城市更新和建设服务中心 2023 年债券资金的函》的附表 1《广东省中山市香山新城新四化深度融合基础设施建设项目债券资金使用计划明细表》等材料，2023 年预算资金、实际到位资金均为 2,400 万元，资金到位率 100%。得满分。

#### **(2) 预算执行率**

根据《关于二次调剂中山市三乡镇城市更新和建设服务中心 2023 年债券资金的函》的附表 1《广东省中山市香山新城新四化深度融合基础设施建设项目债券资金使用计划明细表》、《中山市 2023 年新增债券支出使用台帐》等材料，2023 年实际支出、实际到位资金均为 2,400 万元，预算执行率 100%。得满分。

#### **(3) 资金使用合规性**

经检查项目支出凭证，资金拨付审批程序完整，符合《关于印发<中山市三乡镇财务管理制度>的通知》（三乡府办通〔2020〕12号）要求，资金用于支付工程建设费、监理费、设计费、勘察费等，与预算批复用途相符，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出情况。但是，项目单位未提供勘察、设计等合同，难以核实此部分资金支出规范性。初评后，项目单位对合同提供情况进行说明，经核实合同提交完整，资金支出规范。

另外，中山市人民政府《2023年专项债券支出使用专题会议纪要》（〔2023〕97号）要求10月底前实现支出进度100%，但根据《三乡镇城建中心2023年债券项目支付明细表》，截至10月底，项目实际支出1,403.35万元，使用进度为58.47%，未达到债券资金支出进度要求，资金支出进度滞后。综合评价扣1.50分。

## **2.组织实施**

### **（1）管理制度健全性**

项目单位了提供《三乡镇城市更新和建设服务中心财务内部控制制度》《中山市三乡镇财务管理制度》等制度文件，预算制度、财政指标申请、采购管理、报销管理等内容明确，制度内容合法、合规；但本项目为工程建设项目，项目单位未制定或提供相关工程管理办法，招标、设计、勘察、施工等各环节制度保障不足。初评后，项目单位补充了《关于印发<三乡镇政府投资建设工程变更管理办法>的通知》（三乡府规字〔2020〕4号）、

《三乡镇城管住建和农业农村局中介超市及招标（采购）代理选取实施细则》暨批复意见、《三乡镇住房和城乡建设局政府投资建设项目招标文件审核管理制度（试行）》《关于调整中山市三乡镇城市建设和管理局谈判询价小组成员的通知》等文件，工程建设项目制度保障充分。得满分。

## （2）制度执行有效性

根据《关于调剂中山市三乡镇城市更新和建设服务中心 2023 年债券资金的函》等文件，项目实施符合相关管理制度规定，但经核查预算调整过程、合同等材料，项目存在以下问题：

一是支出调整材料提供不全。根据支出明细账，琅环湖科创园规划道路和三乡镇小区支管到户、雨污分流、正本清源改造工程实际支出分别为 1,330.96 万元、921.92 万元，但截至第二次调剂，以上两项到位资金分别为 1,317.02 万元、935.86 万元（2023 年度专项债调整情况见表 5），缺少第三次调整的申请审批文件。初评后，项目单位补充提供了《关于再次调剂中山市三乡镇城市更新和建设服务中心 2023 年债券资金的函》及批复文件，资金支出调整材料完整。

二是合同条款不完善。三乡镇平南简易垃圾填埋场生态修复项目合同未明确具体计划开工时间及竣工时间，亦未填写合同签订日期，不利于保障工程进度及约束施工方工作。此外，琅环湖科创园 4 号路工程、三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期）等项目合同书未明确约定工人工资支付要



求，不利于保障工人工资足额支付。初评后，项目单位补充了《施工合同补充协议-关于工人工资专户支付事宜（琅环湖科创园4号路工程）》《三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期）合同补充协议》，对工人工资支付要求进行了补充明确，进一步提高合同的约束作用。

三是未能按照发改批复要求及时开工及完工。如三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期），发改批复工期为2022年9月-2022年12月，但实际工期为2022年12月-2023年12月。

综上所述，该指标综合评价扣1.50分。

表5 2023年度专项债券转贷资金使用调整及支出明细

金额：万元

序号	子项目	预下达金额	初次调剂金额	二次调剂金额	三次调剂金额	实际到位金额	实际支出金额
1	琅环湖科创园规划道路	400	637.18	279.84	13.94	1,330.96	1,330.96
2	三乡镇琅环湖、污水垃圾等基础设施建设	1,500	-384.57	-1,107.68	-13.94 <sup>1</sup>	7.75	7.75
3	三乡镇小区支管到户、雨污分流、正本清源改造工程	1,000	-246.9	182.76		935.86	921.92
4	南龙路南凤小桥改造工程	150	-5.71	-4.92		139.37	139.37
合计		3,050	0	-650	0	2,400	2,400

### （三）项目产出情况

<sup>1</sup> 三个子项目第三次调整金额具体调整如下：三乡镇琅环湖、污水垃圾等基础设施建设调减6.46元，三乡镇小区支管到户、雨污分流、正本清源改造工程调减139,390.71元，南龙路南凤小桥改造工程调减40.13元，合计139,437.30元。



一级指标“产出”满分为 30 分，得分 22 分，得分率为 73.33%。

## 1.产出数量

项目年度工作完成率。2023 年项目建设内容共包含 4 个子项目（涉及 8 个孙项目），其中 4 个孙项目已完工或完成年度工作，年度工作完成率为 50%，综合评价扣 4 分。各孙项目 2023 年度实施情况见表 6。

表 6 2023 年香山新城新四化深度融合基础设施建设情况

序号	子项目	孙项目	是否完工	年度工作是否完成	备注
1	琅环湖科创园规划道路	琅环湖科创园 4 号路工程	否	否	-
		琅环湖科创园 6 号路工程	否	否	-
		琅环湖科创园 7 号路工程	否	否	-
2	三乡镇琅环湖、污水垃圾等基础设施建设	三乡镇平南简易垃圾填埋场生态修复项目	是	是	-
3	三乡镇小区支管到户、雨污分流、正本清源改造工程	三乡镇住宅小区污水管网改造项目（圩仔、乌石、桥头片区一期）	否	是	该工程计划 2024.1.10 完工，2023 年度工作已按时完成
		三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期）	是	是	-
		三乡镇住宅小区污水管网改造项目（大布、雍陌、前陇、塘敢片区二期）	否	否	-
4	南龙路南凤小桥改造工程	-	是	是	2023 年底已完工通车

## 2.产出质量

项目验收合格率。根据《竣工验收报告（三乡镇平南简易垃圾填埋场生态修复项目）》《三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期）竣工验收报告》，2023 年共有 2 个工程开展竣工验收，均已验收合格，合格率达 100%。得满分。

### 3.产出时效

项目年度工作按时完成率。根据工程结算报告及工程进度说明，2023 年共有 4 个孙项目已完工或完成年度工作，分别是三乡镇平南简易垃圾填埋场生态修复项目、三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期）、三乡镇住宅小区污水管网改造项目（圩仔、乌石、桥头片区一期）、南龙路南凤小桥改造工程。其中三乡镇住宅小区污水管网改造项目（圩仔、乌石、桥头片区一期）于 2024 年 1 月基本完工，完成时效性良好；其余 3 个工程建设周期均超出合同规定，实际完工时间晚于计划时间（详见表 7）。综合评价扣 4 分。

表 7 已完工（完成年度工作）工程建设周期

序号	孙项目	计划开工-竣工时间	实际开工-竣工时间	是否按时完成
1	三乡镇平南简易垃圾填埋场生态修复项目	2020 年-2020 年	2020.4.25-2021.12.10	否
2	三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期）	自开工之日起 80 日历天完工	2022.12.8-2023.12.6	否
3	三乡镇住宅小区污水管网改造项目（圩仔、乌石、桥头片区一期）	2023.10.12-2024.1.10	2023.10.26-2024.1	是

序号	孙项目	计划开工-竣工时间	实际开工-竣工时间	是否按时完成
4	南龙路南凤小桥改造工程	自开工之日起 95 日历天完工	2023.4.19-2023.8.31	否 <sup>2</sup>

#### 4.产出成本

项目成本控制率。根据《广东省中山市香山新城新四化深度融合基础设施建设项目债券资金使用计划明细表》《中山市 2023 年新增债券支出使用台帐》等材料，2023 年项目实际支出、预算数均为 2,400 万元，项目成本控制情况良好。得满分。

#### （四）项目效益情况

一级指标“效益”满分为 20 分，得分 14 分，得分率为 70%。

##### 1.桥梁安全通行率

根据《三乡镇普通公路桥梁技术状况检测评定项目检测报告》，南龙路南凤小桥改造前主要构件存在较大缺损，不能保证正常使用。通过对南凤小桥进行拆除重建，消除了安全隐患，保障了行人、车辆通行安全。经了解，该桥梁已完工投入使用，期间未发生因桥梁安全导致的封锁或安全事故。但是，项目单位未收集桥梁改造效益佐证材料，如改造前后对比照片、正常通行照片、改造后检测报告等。初评后，项目单位补充了南凤小桥改造前后对比照片及通行照片，该桥梁已投入使用但未及时出具《竣工验收报告》，对于道路通行安全保障程度不足，综合评价扣 1

<sup>2</sup> 合同约定该工程“自开工之日起 95 日历天完工”，工程实际于 2023 年 4 月 19 日开工，按计划应于 2023 年 7 月 23 日完工，但根据《南龙路南凤小桥改造第 5 期月报（2023 年 8 月 1 日-2023 年 8 月 31 日）》及《桥梁荷载试验检测报告》，工程实际于 2023 年 8 月 31 日完工，合计延迟 39 天。项目单位自述在工程建设期间（2023 年 4 月 19 日-2023 年 8 月 31 日，合计共 134 天），共计遇 50 日恶劣天气导致工期延误，属于客观因素，因此该指标虽未按时完成但不扣分。

分。

## **2.雨污分流改造管理机制可持续性**

根据监理月报、结算审核报告、工程进度说明等材料，2023年完成了21个小区（包括一期、二期等）的雨污分流改造，一定程度上改善了三乡镇雨污混流情况。但经访谈了解，项目单位经摸排后仅绘制施工图纸，按照图纸进行改造整治，未制定有效的排查整治跟踪机制，未建立相应的问题及整治台账，实际错混接点数、改造实施情况等不清晰，无法有效保障改造效果；其次，项目单位反馈改造完成后移交物业进行日常管理，但未说明并提供21个完工小区的移交情况及移交协议，不利于保障后续管养工作正常开展。初评后，项目单位反馈3个住宅小区污水管网改造项目仅1个项目验收合格达到交付条件，但未提供该项目的移交材料，亦未提供移交方案等，项目后续管养机制可持续性缺乏佐证。综合评价扣5分。

### **（五）自评工作质量情况**

项目单位按照要求开展了自评工作，提交了自评表、自评报告等材料，自评工作开展及时；但是自评材料提交不完整，未提供工程管理办法、完整的资金调剂审批文件、以及南龙路南凤小桥安全隐患整改情况及改造后正常通行情况、小区雨污分流改造后雨污混接改善情况等效益佐证材料。综合评价扣1分。

## **五、存在问题**

### **（一）绩效目标设置不全面、科学，可考核程度不高**



项目绩效目标、指标设置不科学，无法客观、全面反映项目预期产出及绩效情况。项目单位未全面设置绩效目标，仅简单描述为“按照计划节点推进各项目”，未能反映项目实施全貌。此外，指标设置不合理，如数量指标“取得竣工验收报告”、质量指标“完工投入使用”等指标名称不规范；产出指标值“大于等于 2 个项目”“大于等于 50%项目”等目标值设置偏低，未能充分匹配项目实施内容；效益指标均设置为定性指标，难以量化考核。

## **（二）合同内容不够完整，项目实施保障程度有待提高**

一是个别子项合同内容缺失。三乡镇平南简易垃圾填埋场生态修复项目合同未明确具体计划开工时间及竣工时间，亦未填写合同签订日期，难以有效保障工程进度及约束施工方工作。二是未制定年度实施方案，项目实施保障程度不够充分。本项目为跨年度的基建项目，涉及多个工程子项，但项目单位未制定 2023 年当年度实施方案、对应资金使用计划等，各子项年度工作完成时间节点不够清晰，缺少工程进度保障措施。

## **（三）过程管理有效性不足，资金使用管理水平有待提升**

一是未能按照发改批复要求及时开工及完工。如三乡镇住宅小区污水管网改造项目（平东、平南、白石片区一期），发改批复工期 2022 年 9 月-2022 年 12 月、合同约定自开工之日起 80 日历天完工，但实际工期为 2022 年 12 月-2023 年 12 月。二是资金使用及调整规范性有待提升。中山市人民政府《2023 年专项债券支出使用专题会议纪要》（〔2023〕97 号）要求 10 月底前



实现支出进度 100%，但根据《三乡镇城建中心 2023 年债券项目支付明细表》，截至 10 月底，项目实际支出 1,403.35 万元，使用进度为 58.47%，资金支出进度滞后。

#### **（四）工程预期建设效益未达成，自评工作质量一般**

一是项目产出完成情况一般，未能实现预期建设效益。2023 年香山新城新四化基建项目包含 8 项工程，但截至 12 月底，仅有 4 项工程能够按照预期计划完工或完成年度工作；同时，已完成的 4 项工程中，仅有 1 项工程进度符合合同进度要求及预期计划，整体建设进度较为缓慢，未能实现预期效益目标。琅环湖科创园规划道路、大布、雍陌、前陇、塘敢片区雨污分流改造等工作未能于年度内及时完成，未有相关建设效益。

二是自评工作质量不高，未能提供已完工工程的效益佐证材料。项目单位未具体说明各项工程预期成效达成程度，亦未提供相关佐证材料，如已完工的南龙路南凤小桥改造工程，项目单位未收集改造前后对比照片、正常通行照片、改造后检测报告等；又如小区雨污分流改造，项目单位未建立有效的排查整治跟踪机制及相应的问题及整治台账，亦未说明并提供已完工项目的移交情况及移交协议，无法持续跟踪改造效果及保障后续管养工作正常开展。

### **六、有关建议**

**（一）规范设置绩效目标，全面、客观反映项目预期产出与效益**

重视项目绩效目标导向性作用，在项目立项申报阶段，应明确项目总体绩效目标；在此基础上，根据工程立项依据文件、预期解决的主要问题等，细化设置量化、科学的绩效指标。如绩效目标可设置为：开展创园规划 3 条道路建设，完善三乡镇琅环湖科创园平台配套建设，有效提升园区交通路网通行能力；完成圩仔、乌石、桥头片区一期、平东、平南、白石片区一期、大布、雍陌、前陇、塘敢片区二期污水管网改造，提高小区雨污分流处理效能；对南龙路南凤小桥进行拆除重建，保障桥梁正常使用与安全通行。同时，建议结合当年度工作计划列明年度阶段目标。数量指标可进一步优化为“香山新城新四化深度融合基础设施建设年度工作完成率 100%”、质量指标“香山新城新四化深度融合基础设施工程验收合格率 100%”、时效指标“香山新城新四化深度融合基础设施建设年度工作按时完成率 100%”，社会效益指标可进一步量化为“桥梁安全通行率 100%”“雨污错接混接点排查整治率 100%”等。

## **（二）进一步完善合同管理，切实保障项目顺利实施**

一是完善项目合同管理。对合同内容完整性进行检查，尤其是关键合同要素（如合同金额、项目计划开展和结束时间、签订日期等）应进行重点检查，提高合同的约束力。

二是建议制定并提供年度实施方案，明确各项工程年度工作内容和时间安排，如完工、验收、结算等时间节点，并明确对应的资金使用计划，确保各子项年度计划清晰、可实现；补充完善

工程进度保障措施，对影响工程进度的风险因素进行具体分析，并制定应对措施，如针对施工单位可考虑明确工程序时进度要求，对于因施工单位方面导致的工程进度严重滞后，进行约谈甚至采取扣罚措施等。

### **（三）严格按照制度及计划执行，提升资金使用管理水平**

一是按照发改批复要求，及时开展工程建设；工程完工后，及时推进验收、结算等后续工作，确保项目实施周期与计划相符。对于因外部客观因素导致不能及时开工或中途停工的，建议进行充分说明，结合项目实际情况重新调整当年度实施计划和资金使用计划，并严格按照调整后计划开展工作，提高制度执行的有效性。

二是规范资金使用过程管理。加强预算执行进度监控。严格按照当年度资金计划落实支出，分析比较资金支出进度与项目实施进度，掌握资金支出进度合理性；针对债券资金使用额度变动，及时执行调整手续，并做好调整审批材料整理归档，保证资金支出符合专项债券资金支付进度要求。

### **（四）完善建设进度管理措施，进一步提高项目产出效益完成程度**

一是加强建设进度管理，确保项目产出按时按质实现。可通过建立项目管理台账、施工合同台账，明确各项工作的进度计划时间、付款节点等内容，并定期检查各项工作是否按既定的时间节点完成，若出现偏离情况及时采取必要的措施以保障实施进

度；并结合专项债下达额度，及时调整项目计划投入，结合各子项工程的紧急程度、本年度可预计建成情况等，合理分配预算资金，提高项目整体产出完成程度。

二是提高自评工作质量，充分收集凸显项目绩效的相关数据。对照预期设置的绩效目标以及预期解决的问题，在项目建设完成后，应及时进行效果调查，着重对比改造或建设前后需求解决、环境提升、安全隐患消除等情况，并提供客观、有效的佐证材料。同时，对于受益对象明显的项目，建议开展问卷调查，收集利益群体满意度，以充分佐证项目的建设效果。此外，对于跨年度持续开展的工作如雨污分流改造等，建议建立排查整治跟踪台账，及时掌握各片区整治进度，确保实现预期改造效果；对于已完工的小区，应及时移交物业并签订移交协议，确保后续小区管网管养工作正常开展。



附件：2023 年香山新城新四化基建项目重点绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
决策	20	项目立项	4	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。	评分要点： 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（0.5分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.5分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）。	2
				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程序情况。	评分要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立（0.5分）； ②申报材料是否符合相关要求（0.5分）； ③事前是否已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（1分）。	1.50
		绩效目标	10	绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效目标是否充分，是否反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评分要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标（1分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（1分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（3分）。	3
				绩效指标明确性	5	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明确化情况。	评分要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（2分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（2分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	3
		资金投入	6	预算编制科学性	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。	评分要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否与项目内容相匹配（1分）； ②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（2分）。	3



一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
过程	30			资金分配合理性	3	项目预算依据是否有测度，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的合理性。	评分要点： ①预算资金分配依据是否充分（1.5分）； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1.5分）。	3
				资金到位率	6	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程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%。 得分=资金到位率*6分。	6
				预算执行率	6	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%。 得分=预算执行率*6分。	6
		资金管理	18	资金使用合规性	6	项目资金使用是否符合相关财务管理规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评分要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定（3分）； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1.5分）； ③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1.5分）。	4.50
				管理制度健全性	3	项目实施单位的财务和财务管理是否健全，用以反映和考核项目财务管理制度的保障情况。	评分要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1.5分）； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（1.5分）。	3
		组织实施	12	制度执行有效性	9	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评分要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（3分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（3分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（3分）。	7.50

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
产出	30	产出数量	8	项目年度工作完成率	8	2023年度香山新城新四化深度融合基础设施与项目实施计划完成的工程数量对比，反映项目产出数量目标达成情况。	评分要点： ①琅环湖科创园规划道路建设是否完成； ②三乡镇住宅小区污水管网改造是否完成； ③南龙路南凤小桥改造工程是否完成； ④三乡镇南简易垃圾填埋场生态修复是否完成。 年度工作完成率=实际完成的年度工作（工程）数/计划完成的工作（工程）数*100%； 年度工作完成率100%得满分，否则按照实际完成比例评分。	4
		产出质量	8	项目验收合格率	8	2023年度建设完成的香山新城新四化深度融合基础设施工程与验收合格的工程数对比，反映工程质量达标情况。	评分要点： ①已建成琅环湖科创园规划道路是否验收合格； ②已完成改造的三乡镇住宅小区的污水管网是否验收合格； ③南龙路南凤小桥改造工程是否验收合格； ④三乡镇南简易垃圾填埋场生态修复工作是否验收合格。 工程验收合格率=验收合格的工程数/已开展验收工程数*100%； ①-④均为2分，工程验收合格率100%得满分，否则按照实际完成比例评分。	8
		产出时效	8	项目年度工作按时完成率	8	2023年度香山新城新四化深度融合基础设施与项目实施计划完成的时间对比，反映项目工程完成时效性。	评分要点： ①琅环湖科创园规划道路建设是否按时完成； ②三乡镇住宅小区污水管网改造是否按时完成； ③南龙路南凤小桥改造工程是否按时完成； ④三乡镇南简易垃圾填埋场生态修复是否按时完成。 年度工作按时完成率=按时完成的年度工作（工程）数/已完成的年度工作（工程）数*100%； ①-④均为2分，年度工作完成率100%得满分，否则按照实际完成比例评分。	4
		产出成本	6	项目成本控制率	6	项目实际支出与预算数对比，反映项目实际支出是否控制在预期范围内。	项目成本控制率=实际项目成本/计划项目成本*100%；项目成本控制率≤100%得满分，否则不得分。	6

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
效益	20	社会效益	10	桥梁安全通行率	10	反映桥梁改造后正常通行情况，以及对于周边群众、通行车辆的安全保障情况。	评分要点： ①南龙路南凤小桥安全隐患全部整改、正常通行，未发生因桥梁安全隐患导致的封锁事件，得5分，否则根据实际情况进行评分。 ②桥梁通行期间未发生行人、车辆通行安全事故，得5分，否则根据实际情况进行评分。	9
		可持续发展指标	10	雨污分流改造机制持续性	10	反映雨污分流改造管理机制的完善性和可持续性。	评分要点： ①是否建立雨污混流排查整治跟踪机制，持续促进实现片区雨污分流工程成效； ②是否建立完善的小区管理移交机制并及时完成小区管理移交，持续保障雨污管网日常管养工作。	5
小计	100	/	100	/	100	/	/	78.50
逆向指标	-5	自评工作质量	-5	自评工作质量	-5	反映项目单位自评的工作质量。	评分要点： ①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了相关佐证材料（2分）； ②佐证材料是否数据准确、要素齐全、客观全面（3分）。	-1
合计								77.50

