

附件 4

2022 年度广州市财政局重点项目绩效评价报告

结合广州市财政局实施方案及工作实际，对市财政局 2022 年度项目“财政评审业务委托费”进行了绩效评价，现报告如下：

一、评价项目概述

（一）项目背景

广州市本级财政投资评审业务由市财政部门委托市财评中心和社会中介机构承担，为进一步提高财政投资评审工作效率，广州市财政局立项“财政评审业务委托费”，作为市财政局经常性项目支出，项目经费主要用于每年开展广州市本级财政投资评审业务工作。通过项目实施，以确保财政投资评审工作顺利开展，并进一步压实工程造价成本，促进建设单位造价管理水平提高。

（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

“财政评审业务委托费”绩效目标为:通过委托评审机构开展广州市本级财政投资评审业务,保证评审工作顺利开展,督促评审机构评审质量,促进全市工程建设管理水平的提高。

(四)项目资金来源及使用情况

“财政评审业务委托费”经费来源为一般公共预算财政拨款资金,2022年项目年初预算3,300.00元,全年预算调整0.00万元,年度预算3,300.00万元,截至2022年12月31日,项目实际支出3,300.00万元,预算完成率100.00%。

项目资金使用明细情况表

单位:万元

项目	年初预算	预算调整	年度预算	实际支出	预算完成率
财政评审业务委托费	3300.00	0.00	3300.00	3300.00	100.00%
合计	3300.00	0.00	3300.00	3300.00	100.00%

(五)项目实施情况

本项目已顺利完成预期目标,实施过程规范,效果良好。通过委托评审机构开展广州市本级财政投资评审业务,保证财政投资评审工作顺利开展。2022年度,全年通过委托第三方社会中介评审机构完成预算、结算、竣工财务决算项目共869个,完

成评审金额 177.81 亿元，审定金额 167.80 亿元，审减金额 10.01 亿元，平均审减率 5.8%，为合理控制政府投资项目建设成本，提高财政资金使用效益发挥了重要作用。

二、绩效评价概述

（一）评价目的

通过运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对项目开展绩效评价，围绕项目（政策）决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法健全及执行情况、项目实现的产出和取得的效益等情况进行重点绩效评价，发现项目实施过程中存在的问题并及时整改，进一步提高财政资金使用效益。

（二）评价设计与实施

1. 评价原则和方法。

（1）评价原则。

本次项目绩效评价原则包括：科学规范原则，公正公开原则，重要性原则，经济性原则，相关性原则。

（2）评价方法。

本次项目绩效评价方法采用了资料分析法、现场核查法、因素分析法、抽查检验法及量表法。

2. 评价依据。

（1）《中华人民共和国预算法》。

（2）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）。

(3) 财政部关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知(财预〔2018〕167号)。

(4) 《广州市财政局关于贯彻落实〈市委市政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》(穗财绩〔2019〕39号)。

(5) 《广州市预算绩效管理办法》(穗财绩〔2019〕48号)。

(6) 广州市财政局提供的其他与项目相关的佐证资料等。

3.评价指标体系。

结合市财政局“财政评审业务委托费”项目实施情况,确定了4项一级指标、10项二级指标、17项三级指标(详见附件)。

4.评价流程。

评价流程主要分为前期准备、材料审核分析、现场核查评价、综合分析评价和出具绩效评价报告等五个阶段。

(三)绩效评价指标体系和评分标准方法

结合“财政评审业务委托费”项目实施情况,以资金使用结果为导向,确定评价内容并相应选设指标及权重,制定了该项目评价指标体系(详见附件)。评价指标体系包括项目决策、项目过程、产出指标、效益指标等4个一级指标,下设二级指标10个,三级指标17个。

评价采取百分制的计分方式,其中:项目决策指标标准分为18分,该部分指标主要考核项目立项是否经过科学的决策程序,

目标设置是否完整、科学，目标实现的保障机制（组织机构及制度措施）是否健全、完备。项目过程指标标准分为**20**分，该部分指标主要考核项目资金管理过程中的资金到位、资金支出和调整、支出规范性，项目实施过程中的规范性、监管是否到位等情况。产出指标标准分为**42**分，该部分指标主要考核项目产出数量、质量、成本、时效等按绩效目标要求的实现程度。效益指标标准分为**20**分，该部分指标主要考核项目产生的直接或间接的经济效益、社会效益、生态效益、可持续性影响等。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值对应设定相应等级。总分设置为**100**分，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

（一）总体得分情况

根据既定的指标体系、评分标准，对项目实施及其他相关资料开展书面评审、再实施现场核查评价，最终形成总体评价意见：市财政局**2022**年“财政评审业务委托费项目”绩效评价综合评分为**98.68**分，等级：优。

根据一级指标评价情况，一级指标得分情况详见图 3-1

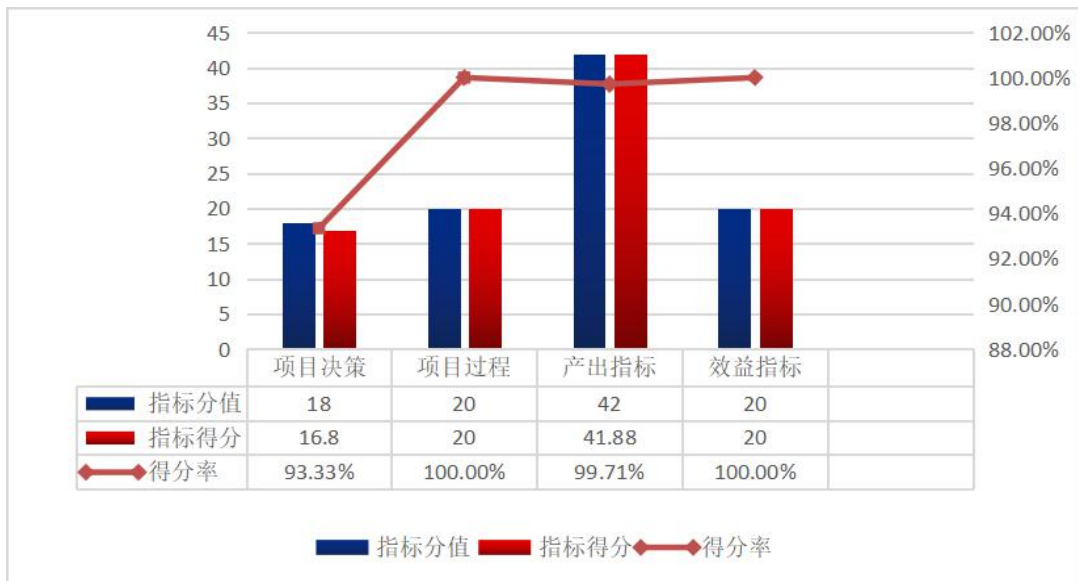


图 3-1 一级指标得分情况

为进一步反映项目二级指标综合评价情况，对 10 个二级指标得分情况进行统计，详见图 3-2。

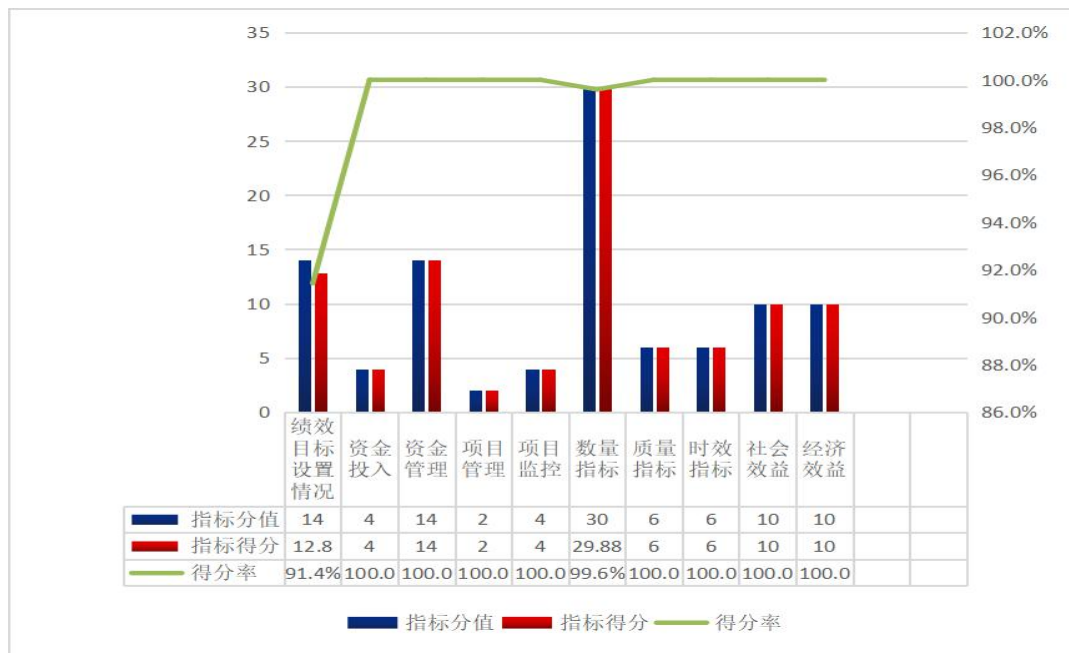


图 3-2 二级指标得分情况

如图 3-2 所示，项目综合评定得分较高的主要集中在“资金

投入”“资金管理”“项目管理”“项目监控”“质量指标”“时效指标”“社会效益”“经济效益”等指标，“绩效目标设置情况”指标得分率较低。指标得分基本反映出 2022 年财政评审业务委托费项目的实施情况。

（二）各部分绩效分析

1.项目决策。

项目决策指标下设 2 个二级指标及 5 个三级指标，指标总分值 18 分，评价得分 16.8 分。具体得分情况如下：

（1）绩效目标设置情况。

①绩效目标合理性。

该指标主要考核是否设置绩效目标，及绩效目标的定位清晰、表述准确情况。指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。

根据《项目支出绩效申报表》、项目绩效自评报告等，本项目设置了 2022 年年度绩效目标，目标符合相关法律法规和政策制度、部门职能，且与财政支出的范围、方向、效果密切相关；目标具有可实现性和可操作性。

②绩效指标规范性。

该指标主要考核项目绩效指标设置规范性。指标分值 4 分，评价得分 3.6 分，得分率 90%。

根据《广州市财政局 2022 年项目支出绩效目标表》《项目支出绩效自评表》、市财政局本项目 2022 年重点项目绩效自行监控表，本项目基本按项目特性设置了产出和效益个性指标，

绩效指标个数、量化情况满足要求；每个绩效指标均设置相应的指标名称、指标内容和指标值，但存在个别指标属于共性指标、内容不够明确等情况。根据既定的评分标准，本指标酌情扣 0.4 分。

③绩效指标有效性。

该指标主要考核绩效指标设置是否全面有效贴合反映绩效目标实现情况。指标分值 4 分，评价得分 3.6 分，得分率 90%。

根据《项目支出绩效自评表》，项目设置产出指标 4 个，均为数量指标，未结合项目情况设置相应的质量指标、时效指标等。同时，个别指标分类欠合理，未能全面贴合项目的绩效情况反映绩效目标实现情况。根据既定的评分标准，本指标酌情扣 0.4 分。

④绩效目标完成率。

该指标考核绩效目标完成情况。指标分值 2 分，评价得分 1.6 分，得分率 80%。

根据《项目支出绩效自评表》，本项目年度预期指标共 5 个，实际完成预期值目标的指标 4 个，“完成市本级基本建设财政投资评审资金量”指标未能达到预期目标。根据既定的评分标准，计算本指标得分=项目绩效目标申报表中已实现目标数/申报目标数×100%×指标得分=4/5×100%×2=1.6。

(2) 资金投入。

预算编制科学性。

该指标主要考核预算编制的科学性。指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。

本项目预算编制有经过科学论证，预算内容与项目内容匹配，测算依据基本充分，无超标准的情况。预算资金量与工作任务也相匹配。

2.项目过程。

项目决策指标下设 3 个二级指标及 5 个三级指标，指标总分值 20 分，评价得分 20 分。具体得分情况如下：

（1）资金管理。

①资金使用合规性。

该指标主要考核资金使用的合规性。指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。

项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

②预算支出执行率。

该指标主要考核资金实际支出进度。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。

本项目 2022 年年度支出预算金额 3,300.00 万元，实际支出金额 3,300.00 万元，预算支出执行率 100%，根据既定的评分标准，计算本指标得分 = （预算支出执行率 -90%） /

$(100\%-90\%) \times \text{指标得分} = (100\%-90\%) / (100\%-90\%) \times 8 = 8$ 。

③ 预算调整率。

该指标主要考核项目预算调整情况，是预算完成率的修正指标。指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。

2022 年项目年初预算金额为 3,300.00 万元，项目全年预算调整 0.00 万元，则预算调整率为 0%，根据既定的评分标准，计算本指标得分 = $(1 - | \text{预算调整金额} / \text{年初预算} |) \times 100\% \times \text{指标分值} = (1 - | 0 / 3,300.00 |) \times 100\% \times 4 = 4$ 。

(2) 项目管理。

项目实施程序。

该指标主要考核项目实施程序的规范性。指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。

项目的设立及调整均按规定履行报批程序；项目招投标、建设、验收或方案实施等严格按相关制度规定执行。

(3) 项目监控。

项目绩效运行监控情况。

该指标主要考核项目绩效运行监控情况。指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。

项目按照市财政局绩效管理相关文件要求对项目进行绩效运行监控。

3. 产出指标。

产出指标下设 3 个二级指标及 5 个三级指标,指标总分值 42 分,评价得分 41.88 分。具体得分情况如下:

(1) 数量指标。

①完成市本级基本建设财政投资评审资金量。

该指标主要考察 2022 年核减工程建设不合理造价成本的总量。指标分值 10 分,评价得分 9.88 分,得分率 98.80%。

受 2022 年 10 月广州市大规模新冠疫情爆发影响,正常的基建项目进度受影响,部分项目送审工作延后到 2023 年,导致实际 2022 年度完成的市本级基本建设财政投资评审资金量未达预期,根据既定的评分标准,本指标得 9.88 分。

②完成市本级基本建设财政投资评审项目数量。

该指标主要考察 2022 年委托完成评审的预算、结算、竣工财务决算项目总数量。指标分值 10 分,评价得分 10 分,得分率 100%。

通过项目实施,2022 年度实际委托第三方社会中介评审机构完成预算、结算、竣工财务决算项目总数量达到预期目标,根据既定的评分标准,本指标得 10 分。

③评审项目办结率。

该指标主要考察 2022 年当年委托项目的办结情况。指标分值 10 分,评价得分 10 分,得分率 100%。

项目预期的评审项目办结率 $\geq 80\%$,实际完成的评审项目办结率为 82.71%,超额完成预期目标。根据既定的评分标准,本

指标得 10 分。

（2）质量指标。

对中介机构评审工作质量的考核。

该指标主要考核是否对中介机构评审工作质量开展质量评价工作及评价工作体系是否合理、完善。指标分值 6 分，评价得分 6 分，得分率 100%。

市财政局相关部门对在库的 20 家评审机构组织开展了现场检查 and 业务培训，督促评审机构落实内部三级复核制度，要求每个项目必须提交内部三级复核表，确保评审质量。此外，市财政局对评审机构进行了年度考核，将项目完成情况、评审质量、审减率、建言献策情况、人员稳定情况等作为重要考核指标，对考核结果进行通报并作为后续招标评价依据。根据既定的评分标准，本指标得 4 分。

（3）时效指标。

服务进度控制制度。

该指标主要考核对各委托机构及时响应并按进度需求完成评审工作的情况。指标分值 6 分，评价得分 6 分，得分率 100%。

2022 年参与承接评审项目的各委托机构，基本能按约定及时完成项目评审工作，并交付。同时，项目管理环节建立了绿色通道机制，尤其对重点项目、紧急项目等派专人跟踪督办，及时提供指导。根据既定的评分标准，本指标得 6 分。

4. 效益指标。

效益指标下设 2 个二级指标及 2 个三级指标,指标总分值 20 分,评价得分 20 分。具体得分情况如下:

(1) 社会效益。

促进评审业务有序发展。

该指标主要考核该项目对促进评审业务有序发展、资金合理有效使用的影响情况。指标分值 10 分,评价得分 10 分,得分率 100%。

通过支付评审机构相应的评审费,委托社会中介机构完成评审项目,2022 年实际委托第三方社会中介评审机构完成的预算、结算、竣工财务决算项目总数量已达预期目标,完成的评审项目办结率达到 82.71%,评审业务得到有序发展。根据既定的评分标准,本指标得 10 分。

(2) 经济效益。

市本级基本建设项目预、结算评审的平均审减率。

该指标主要通过考察市本级基本建设项目预、结算评审的平均审减率的完成情况,以体现项目对提高财政资金使用效益的影响。指标分值 10 分,评价得分 10 分,得分率 100%。

项目预期市本级基本建设项目预、结算评审的平均审减率 $\geq 4\%$,通过评审工作的实施,2022 年平均审减率达到 5.63%,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。根据既定的评分标准,本指标得 10 分。

四、主要绩效和经验做法

（一）主要绩效

2022年，市财政局在市委市政府的坚强领导下，努力克服新冠疫情所带来的重大影响，全力组织做好市本级财政投资评审工作，确保市本级政府投资项目顺利建设实施。通过评审业务委托项目的实施，2022年第三方社会中介评审机构完成的预算、结算、竣工财务决算项目总数量达预期，完成的评审项目办结率达到**82.71%**，平均审减率达到**5.8%**，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。

（二）经验做法

1.高度重视，全力保障。市财政高度重视投资评审工作：一是从全局高度谋划推进投资评审改革工作，充分发挥评审在财政管理的重要作用，将它作为合理控制建设成本、提升财政资金使用效益、提高政府投资规模和财政可承受能力匹配性的重要抓手。二是重视调研工作，从评审日常组织管理、政策研究、评审改革、队伍建设等方面进行指导。三是各处室单位通力协作，在资金保障、技术管理、法律支持等方面进行支撑。

2.精心组织，科学管理。一是加强制度执行，严格按照《广州市财政投资评审监督管理办法》《广州市财政投资评审复核考核操作规程》进行评审组织管理。二是加强信息化运用，实现市本级投资评审业务全部线上办理，评审信息和进度公开透明，评审工作得到各方监督。三是加强从事财政投资评审人员的监管，如发现不具备从业资格人员从事评审，责令整改并进行处罚。四

是定期组织对在库 20 家评审机构进行现场检查和培训，督导各机构落实内部三级复核制度。五是加大评审复核力度和处罚力度，如发现评审质量问题，对评审机构作出扣减费用、停止委托等处理处罚。六是加强对评审机构年度考核。将项目完成情况、评审质量、审减率、建言献策情况、人员稳定情况等作为重要指标进行评比。

3.注重协调，提升服务。一是建立绿色通道机制。对重点项目、紧急项目派专人跟踪督办，及时提供指导。例如，对方舱医院、应急隔离场所项目，组织评审突击队提前介入，根据快建、快用、快拆特点，及时完成现场踏勘、拍照取证工作；对学校寒暑假施工项目开展专项督办，确保假期顺利实施。二是建立在审项目督办和定期协调机制。印发实施《广州市财政局地铁项目结算评审定期协调办法》《广州市财政局关于定期报送财政投资评审项目进展情况的通知》《广州市财政局关于进一步加强市本级财政投资评审时间管理的通知》，要求各评审机构配备足够的专业力量，有力确保项目进度。三是建立评审争议和退审协调机制。印发《广州市财政局关于进一步明确财政投资评审预受理及退审有关问题的通知》，积极开展评审协调工作，对确实存在重大争议、审批程序缺失、资料不全等问题导致不适宜继续评审的项目，及时指导预算单位以其他方式妥善完成结算，有效提高服务水平和工作效率。

五、存在问题与相关建议

绩效指标设置有效性有待提高。根据市财政局《2022年项目支出绩效自评表》，该项目共设置2个产出指标、2个效益指标，其中产出指标均为数量指标，指标类型较单一。效益指标中设置了“可持续影响”为“评审项目办结率”，根据指标考核的内容来看，该指标应分类到产出指标更为合理。下一步将进一步提高绩效指标设置水平，优化项目绩效指标及指标权重设置。

附件：“财政评审业务委托费”项目绩效评价表

附件

“财政评审业务委托费”项目绩效评价表

评价指标				评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
名称	名称	名称	分值		
项目 决策	绩效目标 设置情况	绩效目标合理性	4	①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	4
		绩效指标规范性	4	①绩效指标需设置产出和效益的个性化指标，不应设置预算完成率等类似意义的共性指标，共性指标不计入指标数量；绩效指标设置是否遵循预算编制原则和要求，不符合的酌情扣分。 ②每个绩效指标设置相应的指标名称、指标预期值，量化指标需明确计算方法，无明确指标值的，该项不得分，指标值或计算方法含糊不清的酌情扣分。	3.6
		绩效指标有效性	4	绩效指标设置需全面有效贴合反映绩效目标实现情况，绩效指标设置不全面、	3.6

评价指标				评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
名称	名称	名称	分值		
				避重就轻、与项目关联性不强或指标值不合理的酌情扣分。	
		绩效目标完成率	2	绩效目标完成率=项目绩效目标申报表中已实现目标数/申报目标数×100% 本指标得分=绩效目标完成率×该指标分值。	1.6
	资金投入	预算编制科学性	4	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。	4
项目过程	资金管理	资金使用合规性	2	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是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2
		预算支出执行率	8	本指标得分=(预算支出执行率-90%)/(100%-90%)×8, 低于90%不得分,	8

评价指标				评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
名称	名称	名称	分值		
				并不得评优或良。	
		预算调整率	4	本指标得分 = (1 - 预算调整金额 / 年初预算) × 100% × 指标分值, 调整率大于 50% 不得评优。	4
	项目管理	项目实施程序	2	①项目的设立及调整按规定履行报批程序, 得 1 分; ②项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的, 得 1 分; 评价时发现有项目不符合上述条件的, 酌情扣分。	2
	项目监控	项目绩效运行监控情况	4	①按要求开展项目支出绩效监控的, 得 2 分, 否则不得分。 ②按财政部门规定时间及时报送相关项目支出绩效监控材料(监控表、相关佐证材料), 得 2 分, 否则不得分。	4
产出指标	数量指标	完成市本级基本建设 财政投资评审资金量	10	完成市本级基本建设财政投资评审资金量 本指标得分 = 实际评审资金量 / 计划完成评审资金量 × 100% × 指标分值。	9.88
		完成市本级基本建设	10	完成市本级基本建设财政投资评审项目数量	10

评价指标				评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
名称	名称	名称	分值		
		财政投资评审项目数量		本指标得分=实际评审项目数量/计划完成评审项目数量×100%×指标分值。	
		评审项目办结率	10	评审项目办结率≥80%。	10
	质量指标	对中介机构评审工作质量的考核	6	①按要求开展对中介机构评审工作质量评价工作的，得2分，否则不得分。 ②质量评价工作体系合理、完善，得2分，否则不得分。	6
	时效指标	服务进度控制制度	6	服务进度控制制度=按合同进度要求保质保量完成的服务工作量/服务工作总量×100%。 指标得分=服务进度控制制度×指标分值，并结合实际情况综合评分。	6
效益指标	社会效益	促进评审业务有序发展	10	推动评审业务有序推进，将资金合理有效使用的，得满分；其余情况结合工作实际影响酌情得分。	10
	经济效益	市本级基本建设项目预、结算评审的平均	10	预期2022年度市本级基本建设项目预、结算评审的平均审减率≥4%。 本指标得分=预算数/结算评审数×100%×指标分值。	10

评价指标				评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
名称	名称	名称	分值		
		审减率			
评价结果	累计得分				98.68
	绩效等级	注：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。			优