

吴川市海滨街道办事处 2024 年度吴川市站前片 区开发建设项目绩效评价报告

项目实施单位：吴川市海滨街道办事处

项目主管部门：吴川市海滨街道办事处

评价实施机构：茂名市裕海会计师事务所（普通合伙）

评价报告时间：2026 年 1 月 15 日

目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目背景	1
(二) 项目内容	2
(三) 项目组织实施情况	3
(四) 项目资金使用情况	4
(五) 预期绩效目标	8
二、评价结论	10
三、主要绩效及经验做法	11
(一) 主要绩效	11
(二) 经验做法	11
四、绩效评价工作实施	12
(一) 评价目的	12
(二) 评价指标体系和标准	12
(三) 评价组织实施	14
五、存在问题及不足	16
(一) 绩效评价相关工作材料不够细致	16
(二) 未能提供电子版施工日志和监理日志	17
(三) 工程工期滞后，实际进度与资金支付节奏不匹配	18
(四) 绩效目标与资金支付联动机制缺失	19
(五) 评价期间内未体现债券资金使用的还本付息	20
六、相关改进建议	20
(一) 规范绩效评价材料管理	20
(二) 完善施工与监理日志	20
(三) 强化工程工期管控	21
(四) 建立绩效目标与资金支付联动机制	21
(五) 落实专项债券还本付息责任	21
附件 1：吴川市海滨街道办事处吴川市站前片区开发建设项目绩效评价评分表 ...	22
附件 2：绩效评价指标分析	36



茂名市裕海会计师事务所（普通合伙）

Maoming Yuhai Accounting Firm (general partnership)

地址：茂名市官山三路168号大院第
1、2、3、5、6号第二层1号房

电话：0668-2888938

吴川市海滨街道办事处 2024 年度吴川市站前片 区开发建设项目绩效评价报告

粤茂裕海审（2026）第 0036 号

为提高财政资金使用效益，考核资金预期绩效目标的实现程度、支出效率和综合效果，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）、《中共湛江市委全面深化改革委员会关于印发〈湛江市全面实施预算绩效管理工作方案〉的通知》（湛改委发〔2020〕1号）《吴川市财政局关于做好2025年财政绩效评价工作的通知》（吴财绩〔2025〕4号）等有关规定和要求，吴川市财政局委托茂名市裕海会计师事务所（以下简称“裕海”）对吴川市海滨街道办事处“吴川市站前片区开发建设项目”资金的使用情况进行绩效评价。评价基准日为2024年12月31日。

一、项目基本情况

（一）项目背景

近年来吴川市交通发展显著，不仅便利了市民出行、改善了投资环境，还吸引了更多外地游客，提升了城市知名度。长期“自下而上、分散式发展”

模式导致吴川面临资源、环境、产业等多重制约，具体表现为工业化进程缓慢、产业结构需优化升级、城市建设与经济及功能优化未形成耦合机制、基础设施滞后、城乡结构不合理。作为城区重要组成部分的海滨街道站前片区，市政基础设施建设滞后于经济社会发展，道路等级低、网络不完善，导致交通不便，无法满足居民生活需求。为适应城区建设和经济快速发展，亟需对站前片区道路进行升级改造，以提升城市交通水平，而强化基础设施建设也是吴川市政府历年重点工作。

完善交通基础设施：工程完成后将进一步完善区域交通设施，为居民出行及海滨街道其他产业发展提供先行交通条件。

经济拉动作用：通过营造良好环境、拉动投资，直接产生车辆运行成本节约、行驶时间节约、交通事故减少等效益，同时带动沿线土地增值，促进经济增长。

社会发展推动：作为涉及众多利益群体的市政工程，将为地方社会经济及沿线区域发展提供强大动力，虽存在用地、环保等潜在风险，但可通过有效措施解决，总体社会影响良性。

（二）项目内容

1. 项目建设概况

本项目海滨街道沿江路至国道 G228 道路规划为城市主干路，站前路至沿江路幸福路段规划为城市支路，对该路段进行升级改造，直接关系到吴川市海滨街道市政路网结构的优化和综合功能的发挥，改善了区域内部交通组

织衔接问题，增强了内联外通功能，也带动了教育、卫生等一系列优质公共服务配套。随着城市交通主骨架和市政配套设施的逐步完善，有利于推进片区规划建设，促进片区科学有序发展，对推进片区整体开发具有重大意义。

本项目属于市政和产业园区基础设施项目，为具有一定收益性的公益型项目。根据《吴川市站前片区开发建设项目实施方案》中“四、项目收益与融资平衡情况”所述，项目建成后每年的收入扣除支出后略有结余，因此，能够维持项目的正常运营。

2. 项目建设地点

项目建设地址位于湛江市吴川市海滨街道沿江路九区至国道 G228 路段及站前路至沿江路幸福路段。

3. 建设内容及规模

本项目规划改造的海滨街道沿江路至国道 G228 道路总长度约 975m，道路红线宽度为 50m，采用双向六车道，设计年限为 15 年，设计速度 50km/h，拟采用城市主干路标准；规划改造的站前路至沿江路幸福路段道路总长度约 30m，道路红线宽度为 20m，采用双向四车道，设计年限为 15 年，设计速度 30km/h，拟采用城市支路标准。建设内容主要包括：旧路面拆除工程、土方工程、道路工程、给排水工程、交通工程、照明工程、绿化工程、电力通信土建工程、附属工程等。

（三）项目组织实施情况

项目组织实施单位：吴川市海滨街道办事处

主管部门：吴川市海滨街道办事处

施工单位：广东强雄建设集团有限公司

监理单位：河南省育兴建设工程管理有限公司

1. 本项目于 2020 年 7 月 20 日取得吴川市人民政府《关于吴川市站前片区开发建设问题的批复》（吴府函〔2020〕123 号）。

2. 本项目于 2020 年 8 月 28 日取得湛江市生态环境局吴川分局《关于吴川市站前片区开发建设项目环保意见的复函》（吴环函〔2020〕179 号）。

3. 本项目于 2020 年 8 月 5 日取得吴川市发展和改革局《关于吴川市站前片区开发建设项目可行性研究报告的批复》（吴发改投〔2020〕49 号）。

4. 本项目于 2020 年 12 月 20 日取得吴川市自然资源局《中华人民共和国建设工程规划许可证》（建字第 440883202000754 号）。

5. 本项目于 2020 年 11 月 9 日签订《湛江吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包（EPC）》。

6. 本项目于 2024 年 12 月 9 日取得《市政基础设施工程建设工程竣工验收报告》。

（四）项目资金使用情况

根据《关于吴川市站前片区开发建设问题的批复》《关于吴川市站前片区开发建设项目可行性研究报告的批复》等文件，该项目估算总投资金额为 8,000.00 万元，审定概算金额为 7,999.83 万元，审定预算金额以实际结算为准。其中其中工程费用 6,560.19 万元、工程建设其它费用 847.05 万元、

预备费 592.59 万元。

截至本次评价节点 2024 年 12 月 31 日，资金使用单位已收到 65,580,392.2 元，其中包括债券资金 58,868,909.93 元，财政本级资金 6,711,482.27 元。

通过 2021 年 11 月 3 日取得《关于提请审议吴川市 2021 年地方政府新增专项债券项目预算调整方案的议案》、2021 年 11 月 14 日取得《吴川市人大常委会关于批准市 2021 年地方政府新增专项债券项目预算调整的决议》（吴常〔2021〕50 号）、2021 年 12 月 15 日取得《关于调整新增债券资金用途事项的批复》（湛财债〔2021〕126 号）、2021 年 12 月 16 日取得吴川市财政局《关于调整新增专项债券资金用途的通知》（吴财金〔2021〕44 号）确认通过债券调整本项目取得 6,000.00 万债券资金的支持，截至本次评价节点 2024 年 12 月 31 日，已下达 58,868,909.93 元。

截至本次评价节点 2024 年 12 月 31 日，资金支出情况见表 1-2 与表 1-3。

表 1-2 资金支出情况表（总资金情况表）

金额单位：元

日期	摘要	金额
2021-09-30	调 2020 年 12 月 141 号、142 号、143 号、144 号、145 号、146 号、147 号凭证——将支付站前片区开发建设项目工程款项从费用调整为在建工程	4,271,482.27
2021-02-23	（额度）转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目工程预付款	3,000,000.00
2021-03-12	（额度）转站前片区开发建设项目工程预付款	3,000,000.00
2021-09-13	（额度）转广州地质勘察基础工程有限公司吴川市站前片区开发建设项目测量、物探、勘察费	620,527.00

日期	摘要	金额
2021-09-17	(额度) 转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目工程预付款	7,083,642.93
2021-09-27	(额度) 转深圳市联合创艺建筑设计有限公司吴川市站前片区开发建设项目初步设计款	164,740.00
2022-05-06	(额度) 拨广东电网有限责任公司湛江供电局吴川站前片区开发建设项目用地范围内沿线电力设施迁移补偿费用	2,440,000.00
2022-05-27	转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	17,700,000.00
2022-05-31	转广东一方环保科技有限公司吴川站前片区开发建设项目水土保持技术服务费20%第二笔款	75,580.00
2022-05-31	转河南省育兴建设工程管理有限公司湛江分公司吴川站前片区开发建设项目工程监理费	302,203.20
2022-05-31	转广东平胜工程质量检测有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程质量检测费(40%)	253,936.40
2022-05-31	转广东一方环保科技有限公司吴川站前片区开发建设项目水土保持技术服务费50%第一笔款	188,950.00
2022-06-13	转河南省育兴建设工程管理有限公司湛江分公司吴川站前片区开发建设项目工程监理费进度款	377,753.80
2022-06-13	转深圳市联合创艺建筑设计有限公司吴川市站前片区开发建设项目初步设计费80%	658,960.00
2022-08-18	转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程第二期进度款	5,440,000.00
2023-02-08	转广东强雄建设集团有限公司吴川站前片区开发建设项目工程进度款	5,000,000.00
2023-04-28	转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	8,002,164.00
2023-09-12	转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	4,500,000.00
2023-09-12	转河南育兴建设工程管理集团有限公司湛江市分公司吴川市站前片区开发建设项目工程监理费进度款	500,000.00
2024-02-05	(额度) 转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	1,000,000.00
2024-05-07	(额度) 转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	500,000.00
2024-06-04	(额度) 转广东省强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	377,836.00
2024-06-28	(额度) 转广东平胜工程质量检测有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程质量检测技术服务进度款	122,616.60
合计		65,580,392.20

表 1-3 资金支出情况表（专项债券资金支出情况表）

金额单位：元

日期	摘要	金额
2021-02-23	(额度)转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目工程预付款	3,000,000.00
2021-03-12	(额度)转站前片区开发建设项目工程预付款	3,000,000.00
2021-09-13	(额度)转广州地质勘察基础工程有限公司吴川市站前片区开发建设项目测量、物探、勘察费	620,527.00
2021-09-17	(额度)转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目工程预付款	7,083,642.93
2021-09-27	(额度)转深圳市联合创艺建筑设计有限公司吴川市站前片区开发建设项目初步设计款	164,740.00
2022-05-27	转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	17,700,000.00
2022-05-31	转广东一方环保科技有限公司吴川站前片区开发建设项目水土保持技术服务费20%第二笔款	75,580.00
2022-05-31	转河南省育兴建设工程管理有限公司湛江分公司吴川站前片区开发建设项目工程监理费	302,203.20
2022-05-31	转广东平胜工程质量检测有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程质量检测费(40%)	253,936.40
2022-05-31	转广东一方环保科技有限公司吴川站前片区开发建设项目水土保持技术服务费50%第一笔款	188,950.00
2022-06-13	转河南省育兴建设工程管理有限公司湛江分公司吴川站前片区开发建设项目工程监理费进度款	377,753.80
2022-06-13	转深圳市联合创艺建筑设计有限公司吴川市站前片区开发建设项目初步设计费80%	658,960.00
2022-08-18	转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程第二期进度款	5,440,000.00
2023-02-08	转广东强雄建设集团有限公司吴川站前片区开发建设项目工程进度款	5,000,000.00
2023-04-28	转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	8,002,164.00
2023-09-12	转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	4,500,000.00
2023-09-12	转河南育兴建设工程管理集团有限公司湛江市分公司吴川市站前片区开发建设项目工程监理费进度款	500,000.00
2024-02-05	(额度)转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	1,000,000.00
2024-05-07	(额度)转广东强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	500,000.00

日期	摘要	金额
2024-06-04	(额度)转广东省强雄建设集团有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程进度款	377,836.00
2024-06-28	(额度)转广东平胜工程质量检测有限公司吴川市站前片区开发建设项目设计施工总承包(EPC)工程质量检测技术服务进度款	122,616.60
合计		58,868,909.93

(五) 预期绩效目标

1. 项目绩效目标

本项目建成后，对吴川市中心城区，特别是海滨街道站前片区整个道路运输网络功能的增强起着积极的作用，加强片区与周边地区的联系，促进发展和完善市域道路运输网络，减少安全事故的发生，改善区域交通基础设施，促进中心城区乃至吴川市经济的快速发展。

2. 项目绩效指标

本项目共设置 4 个 1 级指标，9 个 2 级指标，9 个 3 级指标，具体如下：

重大政策和重点项目绩效目标表

项目名称	吴川市站前片区开发建设项目			
资金类型	专项债券资金			
主管部门	吴川市海滨街道办事处	申报单位	吴川市海滨街道办事处	
实施期限	起始年度	2020	到期年度	2024
资金需求	总金额	7,999.83 万元	当年度金额	105.109007 万元
用途范围	沿江路至国道 G228 道路长约 975 米、宽 50 米；站前路连接幸福路长约 30 米，宽 20 米；建设内容包括道路工程、排水工程、给水工程、交通工程、照明工程、管线工程、绿化工程等。			

政策依据		本项目于 2020 年 8 月 5 日取得吴川市发展和改革局《关于吴川市站前片区开发建设项目可行性研究报告的批复》（吴发改投〔2020〕49 号）；于 2020 年 8 月 28 日取得吴川市发展和改革局《关于吴川市站前片区开发建设项目初步设计概算的复函》（吴发改投〔2020〕59 号）。			
		实施期目标（跨年度项目需填写）		当年度目标	
总体目标		<p>本项目建成后，对吴川市中心城区，特别是海滨街道站前片区整个道路运输网络功能的增强起着积极的作用，加强片区与周边地区的联系，促进发展和完善市域道路运输网络，减少安全事故的发生，降低运输成本，使道路运输更加方便、快捷，营运效益大为提高；加快客货运输速度，改善区域交通基础设施，促进中心城区乃至吴川市经济的快速发展。</p>		<p>本项目建成后，对吴川市中心城区，特别是海滨街道站前片区整个道路运输网络功能的增强起着积极的作用，加强片区与周边地区的联系，促进发展和完善市域道路运输网络，减少安全事故的发生，降低运输成本，使道路运输更加方便、快捷，营运效益大为提高；加快客货运输速度，改善区域交通基础设施，促进中心城区乃至吴川市经济的快速发展。</p>	
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	实施周期指标值	当年度指标值
	成本指标	经济成本指标	指标 1：项目投资概算	不超过概算	不超过概算
	产出指标	数量指标	指标 2：项目工程量	100%	100%
		质量指标	指标 3：质量合格率（%）	100%	100%
		时效指标	指标 4：项目按计划开工率（%）	100%	100%
	效益指标	经济效益指标	指标 5：项目收入金额（万元）	35,664.79 万元	0
		社会效益指标	指标 6：通过项目的实施，带动社会经济的发展	基本实现	基本实现
		生态效益指标	指标 7：对周边环境是否产生影响	不产生影响	不产生影响
		可持续影响指标	指标 8：建设项目有效性	长期有效	长期有效
	满意度指标	服务对象满意度指标	指标 9：服务对象满意度	≥90%	≥90%

二、评价结论

通过资金核查、专家评审和现场评价，从决策、过程、产出、效益四个方面综合对财政资金使用情况进行分析，综合评价结论如下：吴川市站前片区开发建设项目效益实现情况暂未提供数据和材料支撑，通过新建城市主干路，站前路至沿江路幸福路段规划为城市支路，对该路段进行升级改造，优化了吴川市海滨街道市政路网结构和发挥了主要的综合功能，改善了区域内部交通组织衔接问题，增强了内联外通功能。但该项目存在过程管理不够规范、预算绩效管理意识有所欠缺、债券收益测算依据不足等问题。

被评价单位对吴川市站前片区开发建设项目进行自评，自评分数为 100 分，等级为“优”。

经绩效评价，吴川市站前片区开发建设项目最终得分为 83.96 分，等级为“良”。

具体情况如下：

表 2-1 项目评价得分汇总表

序号	评价因素	分值	评价得分	得分率
1	决策	20.00	14.00	70.00%
2	管理	30.00	20.96	69.87%
3	产出	30.00	29.00	96.97%
4	效益	20.00	20.00	100%
评价总得分		100	83.96	83.96%

三、主要绩效及经验做法

目前被评价单位提供绩效评价相关工作材料不充分，对自评结果佐证不全面，自评报告评分为 100，评定等级为“优”，本次重点项目评价分数为 83.96 分，评价等级为“良”。

（一）主要绩效

1. 产出指标基本达成：道路建设长度主干路 975 米、支路 30 米，达标率 100%；给排水管道、电子通信管沟等配套工程完成率 100。工程质量合格率达 100%，项目在 2024 年 12 月 9 日完成竣工，评价项目完工及时性，总投资控制在概算范围内。

2. 效益成效显著：根据现场施工前后对比，达到项目预期，达到预期收益，带动区域经济发展，同时完善市域道路运输网络，有效减少安全事故，在人居环境得到改变的前提下，增强城市综合承载能力。

3. 资金管理规范：项目资金实行专款专用、独立核算，严格按照预算和合同约定支付款项，资金支出率 100%，无截留、挪用等违规情况；专项资金使用符合规定，支付流程规范，支撑材料相对完整。

（二）经验做法

1. 强化组织领导：成立专项工作小组，明确各部门职责分工，统筹推进项目规划、招投标、施工建设等工作，及时协调解决实施过程中的难点问题，确保项目有序推进。

2. 规范项目管理：严格执行招投标制度，择优选择施工、设计、监理单位；建立全过程监管机制，监理单位常驻施工现场，做好质量、进度、投资控制，建设单位定期检查工程进展，保障工程质量。

3. 严格资金管控：制定资金使用管理办法，资金支付需经严格审核，附齐合同、工程量确认单、发票等支撑材料；加强与财政部门沟通协调，确保资金及时到位和规范使用，提高资金使用效益。

四、绩效评价工作实施

（一）评价目的

本次评价的目的主要是了解“吴川市站前片区开发建设项目”资金使用情况，分析项目产出情况以及所取得的效益，总结项目管理经验，发现项目管理存在的问题，进一步加强和规范项目资金管理，完善项目和资金管理办法，为预算编制和申报绩效目标、优化财政支出结构、提高资金使用效益提供合理可行的建议。

（二）评价指标体系和标准

1. 评价指标体系

以《吴川市财政局关于做好 2025 年财政绩效评价工作的通知》（吴财绩〔2025〕4 号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《广东省财政厅关于印发〈广东省政府专项债券项目资金绩效管理实施办法（试行）〉的通知》（粤财债〔2021〕81 号）等相关的项目支出绩效评价

指标体系框架为参考依据，结合该评价项目特性设置个性评价指标体系，详见附件一、附件二。

指标体系得分计算过程如下：

二级指标评分=Σ 本级所含有的三级指标得分

一级指标得分=Σ 本级所含有的二级指标小计得分

综合绩效级次评定标准如下：

本次绩效评价综合绩效级别依据《广东省财政厅关于印发〈广东省政府专项债券项目资金绩效管理实施办法（试行）〉的通知》（粤财债〔2021〕81号）的规定，评价结果采取百分制综合评分，将根据综合评分进行分级。综合评分得分 ≥ 90 的为“优”， $90 > \text{得分} \geq 80$ 的为“良”， $80 > \text{得分} \geq 60$ 的为“中”，得分 < 60 的为“差”。

2. 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，可以实现的情况下应当确定相对较高的评价标准。

（4）财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

（三）评价组织实施

本次评价工作具体分为：前期准备、组织实施、形成评价报告、项目验收四个阶段。

1. 前期准备

（1）梳理基本情况

一是了解评价项目的政策背景。收集、整理与绩效评价项目相关的政策文件、管理办法、行业规范，主管部门发展规划、资金下达、预算分配等资料，对项目进行必要的研究和分析，了解评价项目的政策落实背景、发展及相关行业规范了解项目实施的国家层面和地方层面的社会经济发展状况。

二是梳理政策执行要点、重点及关键点。根据收集相关政策文件信息，梳理评价标的政策落实实施的关注要点，明确项目所属的领域，掌握项目的预期目标、特点，以及所要解决的关键性问题。

三是确定具体评价的项目范围。具体包括：评价的年度、评价基准日（指的是各类支付、绩效数据的评价起止日、主管部门涉及多个部门协作开展的项目，应该明确牵头部门、经办部门、协办部门等各自的分工与责任）、资金范围（如：财政性资金/非财政性资金、全口径资金/本级资金、下级财政配套性资金、自筹资金等）。

（2）成立绩效评价项目小组

在充分了解评价工作目的、对象、范围（包括时间范围、地域范围和受益群体范围）、工作要求、提交工作报告的时间、结果应用等基本内容，组

建评价团队，选派多次参与绩效管理工作、享有丰富绩效管理工作经验的工作人员，并聘请绩效管理专家及与项目相关的专业领域专家，由有关专家共同组成评价团队。

组建项目评价团队后，通过组织对项目的学习和讨论，熟悉项目政策背景、要点及关键问题，由绩效管理、预算管理专家、公共管理专家及行业专家分别向其他人员普及项目评价过程中可能涉及的绩效管理概念、预算管理的要求与做法、被评价单位的职能职责、专业领域的相关知识，经碰撞、融合后形成整体的评价共识，借此提高评价人员对项目的整体理解，避免后续工作中出现低级错误。同时，从中观层面上，对评价过程存在的问题、难点进行预判，形成初步的绩效评价工作框架，为进一步编制方案、细化评价指标提供依据。

(3) 制定评价方案

围绕项目实施关注点及问题，着手细化绩效评价工作框架，编制工作方案，明确绩效评价的依据、流程、节点、要点、专家团队、各方工作职责以及评价所需的资料等，形成评价方案初稿。方案列明评价范围、原则与方法、政策依据、实施程序与步骤、评价团队等。

2. 组织实施

(1) 项目自评（资料收集）。被评价单位根据绩效评价要求组织开展绩效自评工作，调查核实项目评价基础数据，收集整理相关材料，报送至评价组。

(2) 书面评审。评价组收集项目基础信息和佐证资料，对吴川市站前片区开发建设项目自评材料进行书面审核，主要审核资料的完整性、规范性以及内容的真实性，发现差异和问题，确定现场评价重点与范围。

(3) 现场评价。吴川市财政局组织被评价单位参与现场评价，评价组充分发挥行业专家力量，与相关方访谈、座谈，结合评价要求及评价总体思路，进一步了解项目资金的内容、操作流程、管理机制、资金使用、产出和效益等情况，同时对重点项目绩效评价方案及指标体系进一步研究确认。

(4) 现场勘查及满意度调查。评价组根据项目情况抽取项目实施区域开展现场勘查，同步开展满意度问卷调查，掌握项目实施情况以及服务对象满意度情况资料。

(5) 综合评价。根据自评材料分析、现场评价等情况，评价组对项目做出综合分析，被评价单位根据实际情况补充相应资料。

3. 形成评价报告

评价组根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，撰写《吴川市海滨街道办事处 2024 年度吴川市站前片区开发建设项目绩效评价报告》初稿，并与吴川市财政局和被评价单位反馈沟通，根据反馈意见修改报告后形成定稿。

五、存在问题及不足

(一) 绩效评价相关工作材料不够细致

被评价单位提供的资金支出明细表（如表 1-3 所示）虽列示了各笔款项的日期、摘要及金额，但未针对每笔支出与项目绩效目标的关联性进行详细说明。例如，广东强雄建设集团有限公司多笔进度款支出，未附对应的工程量完成情况与绩效指标（如道路建设长度、配套工程进度等）的匹配性分析材料；河南育兴建设工程管理集团有限公司等监理费、设计费支出，缺乏服务成果对项目质量、进度等绩效产出的支撑性说明。其次，绩效指标的完成佐证材料不充分：产出指标中“各项数量指标”效益指标中“带动区域经济发展”“减少安全事故”等成效未提供具体的数据支撑（如区域 GDP 增长数据、事故发生率对比等）。此外，自评报告与评价报告的差异说明不够详尽，自评得分为 100 分而重点评价得分为 83.96 分，存在自评得分虚高，未能对差异产生的具体原因，如绩效指标理解偏差、佐证材料缺失、评价标准不一致等进行深入分析和解释，影响了绩效评价工作的客观性和透明度。同时，部分关键绩效指标的定义不够清晰明确，例如“改善区域交通基础设施”“增强城市综合承载能力”等指标，未制定可量化、可考核的具体标准和衡量方法，导致绩效评价时难以准确判断其完成程度和实际效果。

（二）未能提供电子版施工日志和监理日志

施工日志和监理日志目前使用于竣工验收工作中，作为孤本使用，未复制副本或进行电子化，导致项目建设过程中的关键进度节点、质量验收记录、现场问题整改等信息无法实现动态查询与共享。一方面，监理单位的日常巡检记录、施工单位的工序完成情况等重要过程资料仅以纸质孤本形式留存，

难以与表 1-3 中列示的多笔进度款支付(如广东强雄建设集团有限公司 2024 年 2 月 5 日 100.00 万元进度款、2023 年 9 月 12 日 450.00 万元进度款等)对应的实际工程量完成情况进行快速核对,影响了资金支付与工程进度匹配性的实时监管效率;另一方面,纸质孤本的唯一性增加了档案保管风险,若出现遗失、损坏等情况,将直接影响竣工验收资料的完整性,同时也不利于后续审计、绩效评价等工作对项目过程的追溯与验证,削弱了项目过程管理的规范性与透明度。此外,缺乏电子化的日志资料也使得项目绩效评价中对“监管有效性”等过程指标的考核难以获取连续、详实的过程数据支撑,进一步降低了绩效评价结果的精准性与说服力。

(三) 工程工期滞后, 实际进度与资金支付节奏不匹配

项目自 2021 年 2 月启动资金支付以来,累计支出专项债券资金 5,886.89 万元,涵盖工程预付款、进度款、监理费、检测费等多类款项,但工程实际推进进度未达预期工期要求。一方面,因施工日志、监理日志缺失,无法通过档案材料验证各笔资金支付对应的工程形象进度是否真实达标;另一方面,对比资金支付节点与项目计划工期,部分大额进度款支付后未体现相应的工程推进成效,如 2023 年 4 月支付广东强雄建设集团有限公司 800.2164 万元进度款、2023 年 9 月支付 450.00 万元进度款后,截至 2024 年 6 月仍在支付后续进度款,但未提供对应阶段的工程完成量量化证明(如已完工路段长度、工程量清单确认单等),反映出工程进度滞后于资金支付节奏的问题。此外,项目未按原定计划完成全部建设内容,关键节点(如站前片区主

干路贯通、配套设施完工等)均存在不同程度延误,进一步暴露工期管理机制不完善、进度管控不到位的短板,直接影响项目社会效益与经济效益的及时释放。

(四) 绩效目标与资金支付联动机制缺失

项目在资金支付与绩效目标达成之间未建立有效联动机制,多笔款项支付未以绩效指标达成情况为依据,导致资金使用的绩效约束性不足。具体表现为:一是监理费、检测费等服务类费用支付缺乏履职绩效评估支撑,如2022年6月支付河南省育兴建设工程有限公司湛江分公司监理费进度款377,753.80元、2024年6月支付广东平胜工程质量检测有限公司质量检测技术服务进度款122,616.60元时,均未提交绩效相关佐证材料;二是工程进度款支付未与产出指标挂钩,如2023年4月支付广东强雄建设集团有限公司800.2164万元进度款、2023年9月支付450.00万元进度款后,未提供对应阶段“已完工路段长度”“工程量完成比例”等产出指标的实际达成数据,无法验证资金支付与工程实际进展的匹配性;三是效益指标未作为资金支付的后置条件,项目累计支付超5,800.00万元,但始终未提供“区域交通通行效率提升率”“周边产业发展带动效应”等效益指标的量化数据,资金支付与项目预期效益释放之间缺乏关联。这种联动机制的缺失,不仅使得资金使用的合理性难以保障,也导致绩效目标无法对资金支出形成有效约束,进一步凸显了项目绩效管理体系的不完善。

（五）评价期间内未体现债券资金使用的还本付息

从项目专项债券资金支出明细来看，所有支付款项均集中于工程进度款、监理费、检测费等建设实施环节的直接费用，未涉及任何与债券还本付息相关的资金预留、计提或实际偿付安排。根据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》等规定，专项债券项目需建立“借、用、管、还”闭环管理机制，项目单位应结合债券存续期、项目收益实现节奏，制定明确的还本付息计划，并在资金使用中预留足额偿付资金或建立相应保障机制。但本项目截至评价时点，累计支出的 5,886.89 万元专项债券资金中，暂未还本付息准备金计提或到期本息偿付，2025 年 3 月 19 日，吴川市财政局发布文件《关于缴付利息的说明》2024 年共缴纳利息 439.20 万元。

六、相关改进建议

（一）**规范绩效评价材料管理。**被评价单位应严格按照预算绩效管理要求，建立绩效评价材料归档与管理制度，及时补充完善项目绩效目标申报表及对应佐证材料，确保自评报告等级评定有数据支撑；定期收集经济效益、社会效益等效益指标的量化达成数据，按规定提交绩效自评材料公开、绩效目标公开相关文件，保障绩效评价的全面性与准确性。

（二）**完善施工与监理日志管理。**明确施工日志、监理日志的记录标准与归档要求，施工单位需每日详实记录施工进度、工程量完成情况、质量控制细节等内容，监理单位同步记录旁站、巡视、平行检验等履职信息；项目

管理部门定期检查日志记录情况，确保日志真实完整可追溯，为工程进度验证、质量合规审查及资金支付合理性提供依据。

（三）强化工程工期管控。制定详细进度计划，明确关键节点时间要求与责任主体；建立进度监测机制，定期对比计划与实际进度，及时解决滞后问题；将进度达成情况作为资金支付重要依据，未达进度的款项暂缓支付，倒逼施工单位加快进度，确保项目按计划完成建设。

（四）建立绩效目标与资金支付联动机制。将绩效指标达成纳入支付审批流程：监理费、检测费支付需附履职评估报告、检测合格证明；工程进度款支付需提供已完工路段长度、工程量完成比例等产出指标数据；定期收集效益指标量化数据，作为资金统筹参考，实现资金使用与绩效目标的紧密衔接。

（五）落实专项债券还本付息责任。立即制定债券存续期还本付息计划，明确年度偿付金额、资金来源及节点；按规定预留还本付息准备金，设立偿债专户、制定收益覆盖方案等风险缓释措施；定期监测项目收益与偿付能力，及时调整计划，有效防控债务违约风险，保障项目可持续运营及地方债务安全。

附件：

1. 吴川市海滨街道办事处吴川市站前片区开发建设项目绩效评价评分表
2. 绩效评价指标分析

附件 1：吴川市海滨街道办事处吴川市站前片区开发建设项目绩效评价评分表

单位：%、分

一级指标 名称	评价指标				指标解释	指标说明	评价 得分	评分说明
	二级指标		四级指标					
	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)				
决策	项目 决策	9	决策 依据 充分 性	5	决策 论证	5	<p>1. 项目重要性不与是否中央、省重点项目有关，不扣分；</p> <p>2. 项目已经过立项，不扣分；</p> <p>3. 事前是经过过必要的可行性研究、专家论证和集体决策等程序，不扣分；</p> <p>4. 项目建设所需各类资金来源主要依据《关于提请审议吴川市 2021 年地方政府新增专项债券项目预算调整方案的议案》《关于调整新增专项债券资金用途事项的批复》《关于调整新增专项债券资金用途的通知》，筹措计划是由项目可行性研究报告方案进行论证，所需资金及时到位，不扣分；</p> <p>5. 项目已完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作，达到开工建设条件情况，不扣分；</p> <p>6. 年内已将可支出使用完毕，年内以可形成实物工作量，不扣分；</p> <p>7. 各项会议文件记录和下达文件均体现集中财力办大事的原则和要求，不扣分。</p>	

一级指标 名称	评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
	二级指标 名称	二级指标 权重 (%)	三级指标 名称	三级指标 权重 (%)				
			决策内容合理性	4	决策内容合理性	4	<p>项目符合专项债券支持领域和方向等情</p> <p>况，用于反映和考核项目申报专项债券资金需求的合规性。</p> <p>评价要点： 1. 项目是否属于政府投资项目； 2. 项目是否属于公益性项目； 3. 项目是否符合专项债券支持领域和方向； 4. 取得《关于提请审议吴川市 2021 年地方政府新增专项债券项目预算调整方案的议案》、2021 年 11 月 14 日取得《吴川市人大常委会关于批准市 2021 年地方政府新增专项债券项目预算调整的决议》（吴常（2021）50 号）得 1 分。</p>	<p>项目属于政府投资项目，得 1 分；</p> <p>项目属于公益性项目，得 1 分；</p> <p>项目符合专项债券支持领域和方向，得 1 分；</p>
	绩效目标	6	绩效目标合理性	2	项目绩效目标设置完整情况，用以反映和考核项目绩效目标各项指标充分设置情况。 <p>评价要点： 1. 是否包含年度绩效目标和实施期绩效目标； 2. 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、偿债风险指标等主要指标。</p>	1	<p>根据资金使用单位提供的《项目绩效自评指标评分表》包含年度绩效目标和实施期绩效目标，得 1 分；</p> <p>其中并未完全包括预期提供的公共产品的成本、产出、效益指标、偿债风险指标等主要指标，不得分。</p>	

一级指标		评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
		二级指标	三级指标		四级指标				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
			2	合理性	2	项目所设定的绩效目标设置的合理情况，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情况。	<p>评价要点：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 是否准确体现决策意图； 2. 是否与资金或项目属性特点、支出内容相关； 3. 在当前社会事业发展水平下，绩效目标各指标是否与资金额相匹配。 <p>发现一处不符合要求，扣一分，扣完即止。</p>	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. 绩效目标能准确体现决策意图； 2. 绩效目标与资金或项目属性特点、支出内容相关； 3. 在当前社会事业发展水平下，绩效目标各指标与资金额相匹配。本项目不扣分
		绩效指标明确性	2	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。	<p>评价要点：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 绩效目标设置是否有指标数值支撑； 2. 是否可分阶段细化分解。 <p>每符合一点得1分。</p>	1	<ol style="list-style-type: none"> 1. 绩效目标设置中，在产出部分设置了指标数值支撑，反映了产出的具体量化，得1分； 2. 未进行分阶段细化分解，扣1分。

一级指标		评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
		二级指标		三级指标					
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
		资金投入	5	资金需求合理性	5	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。	<p>评价要点：</p> <p>1. 项目收入、成本及预期收益依据是否充分；</p> <p>2. 项目收入、成本及预期收益测算是否科学合理；</p> <p>3. 申请专项债券额度是否与项目实际需要匹配情况。</p> <p>发现一处不符合要求，扣一分。</p>	3	<p>1. 资金使用单位提供的项目文件未对项目收入、成本及预期收益依据进行分析，扣1分；</p> <p>2. 资金使用单位提供的项目文件未对项目收入、成本及预期收益进行测算，扣1分；</p> <p>3. 申请专项债券额度与项目实际需要匹配。</p>
管理	30	预算管理	2	预算管理规范性	2	专项债券收支、还本付息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	<p>评价要点：</p> <p>1. 专项债券收支是否纳入当年政府性基金预算管理；</p> <p>2. 还本付息是否纳入当年政府性基金预算管理；</p> <p>3. 纳入当年政府性基金预算管理程序是否规范。</p> <p>发现一处不符合要求，扣一分，扣完即止。</p>	0	<p>1. 资金使用单位提供的资料中，未有具体文件确认项目专项债券收支是否纳入当年政府性基金预算管理，扣1分；</p> <p>2. 资金使用单位提供的资料中，未有具体文件确认项目还本付息是否纳入当年政府性基金预算管理，扣1分；</p> <p>3. 资金使用单位提供的资料中，未有具体文件确认项目纳入当年政府性基金预算管理程序是否规范，扣1分。</p>

一级指标		评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
		二级指标	三级指标		四级指标				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
			2	拨付进度	2	债券拨付支出进度,用以反映或考核项目债券资金预算执行情况。	评价要点: 参考“债券拨付支出额/已发行债券额度”等进行评价,按拨付进度100%得满分,未100%拨付,按拨付进度*2分得分。	1.96	参考“债券拨付支出额/已发行债券额度”等进行评价,本项目债券拨付支出额58,868,909.93/已发行债券额度60,000,000.00=98.11%*2分=1.96分,本项得1.96分。
			2	使用进度	2	债券实际使用进度,用以反映或考核项目债券资金使用情况。	评价要点: 参考“债券实际使用额/已发行债券额度”及“债券实际使用额/债券拨付支出额”等进行评价,按使用进度100%得满分,未100%使用,按使用进度*2分得分。	2	“债券实际使用额/债券拨付支出额”,本项目债券实际使用额58,868,909.93/债券拨付支出额58,868,909.93=100%,本项得2分。
	6	资金管理		资金使用及时性	2	债券资金拨付和使用进度与项目建设进度匹配情况,用以反映和考核项目专项债券资金科学充分保障项目建设情况。	评价要点: 1. 债券资金拨付是否与项目建设进度匹配; 2. 债券资金使用进度与项目建设进度匹配情况。 每符合一点得一分。	2	1. 债券资金拨付与项目建设进度匹配; 2. 债券资金使用进度与项目建设进度匹配。 本项得2分。

评价指标							指标解释	指标说明	评价得分	评分说明	
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标					
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称					权重 (%)
			4	资金使用合规性	2	执行规范性	2	<p>债券资金按规定用途使用、按规定履行调整报批手续情况，用以反映和考核项目专项债券资金科目充分保障项目建设情况。</p> <p>项目资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的情况，用以反映和考核项目专项债券资金各项支出的合规性。</p>	2	<p>1. 债券资金用途与募投报告相符合，不扣分；</p> <p>2. 债券资金使用符合专项债券资金管理要求，该项不扣分；</p> <p>3. 本次债券资金不涉及用途调整，本项不扣分。</p>	
					2	支出合规性	2	<p>评价要点： 评价资料中提供单位财务管理制度，并根据财务管理制度，建立资金使用台账，本项得2分。</p>	2	<p>评价资料中提供单位财务管理制度，并根据财务管理制度，建立资金使用台账，本项得2分。</p>	

一级指标		评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
		二级指标	三级指标		四级指标				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
		资产管理	2	资产管理规范性	2	资产确认	2	1	<p>1. 本项目于2024年12月签署竣工验收文件，符合及时竣工验收，得1分；</p> <p>2. 本项目尚未办理资产交付手续、未将“在建工程”转为固定资产，扣1分。</p>
		偿债风险防控	6	融资与收益平衡	2	年度收支平衡	2	0	<p>1. 资金使用单位提供的资料中，未有具体文件体现每年末息前税后净现金流稳定，扣1分；</p> <p>2. 资金使用单位提供的资料中，未有具体文件体现每年末息前税后净现金流收入反映为政府性基金预算收入或专项收入，扣1分；</p> <p>3. 资金使用单位提供的资料中，未有具体文件体现每年末息前税后净现金流能覆盖当年还本付息资金，扣1分。</p>

评价指标							指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
一级指标	二级指标		三级指标		四级指标					
名称	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)				
				2	融资收益平衡	2	项目全生命周期预期收益与融资规模匹配情况,用以反映和考核项目偿债风险防控情况。	评价要点: 项目全生命周期预期收益能否完全覆盖融资还本付息规模。 分档评分,融资收益覆盖倍数越高分值越高,项目全生命周期预期收益不能完全覆盖融资还本付息规模的得0分。	0	项目全生命周期预期收益不能完全覆盖融资还本付息规模,本项得0分。
				2	期限匹配	2	专项债券期限与项目期限匹配合理情况,用以反映和考核项目偿债风险防控。	评价要点: 1. 专项债券期限是否与项目建设年度相匹配; 2. 项目预期收益是否与项目建设年度相匹配。	2	1. 项目建设年度不超过专项债券期限,不扣分; 2. 项目预期收益30年大于项目建设年度15年,不扣分。
				2	还本付息	2	专项债券本息按偿还要求及时、足额偿还情况,用以反映和考核项目偿债风险防控。	评价要点: 1. 是否制定专项债券本息偿还计划; 2. 专项债券本息是否及时、足额偿还。每符合一点得一分,存在未按偿还要求及时、足额偿还情况的得0分。	0	1. 资金使用单位提供的资料中,未有具体文件包含专项债券本息偿还计划,不得分; 2. 资金使用单位提供的资料中,未有具体文件体现专项债券本息、及时、足额偿还,不得分。

一级指标		评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
		二级指标	三级指标		四级指标				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
			2	风险化解	2	风险预案	2	0	<p>1. 资金使用单位提供的资料中,未有具体文件包含具体风险防控预案,不得分;</p> <p>2. 资金使用单位提供的资料中,未有具体文件包含风险防控预案,不得分。</p>
		事项管理	6	监管有效性	2	程序执行	2	2	<p>1. 资金使用单位沿用建原单位资金管理等机制,不扣分;</p> <p>2. 资金使用单位在项目招投标、财务管理、项目建设中执行相关制度规定,但未进行竣工验收,不扣分;</p> <p>3. 资金使用单位使用数字财政系统及时、准确、有效使用信息化系统进行管理,不扣分。</p>

一级指标		评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
		二级指标	三级指标		四级指标				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
			2	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。	<p>评价要点:</p> <p>1. 审计等监督、检查发现问题是否及时整改;</p> <p>2. 审计等监督、检查发现问题是否完成整改;</p> <p>3. 完善资金管理的长效机制的建立健全情况。</p> <p>发现一处不符合要求扣一分,扣完即止。</p>	2	1. 未发现审计等监督、检查等问题, 本项不扣分; 2. 沿用本单位资金管理机制, 本项不扣分。
			2	信息公开	2	专项债券项目信息公开情况,用以反映和考核项目接收社会监督情况。	<p>评价要点:</p> <p>1. 专项债券项目各项信息是否及时公开;</p> <p>2. 专项债券项目信息公开内容是否准确。</p> <p>每符合一点得一分。</p>	2	1. 专项债券项目各项信息是已公开, 本项不扣分; 2. 专项债券项目信息公开内容属实, 本项不扣分。
产出	30	产出数量	4	实际完成	4	用以反映和考核项目产出数量目标的实现情况。	<p>评价要点:</p> <p>项目建成后提供公共产品和服务、资产情况, 根据项目具体情况设置。</p>	3	1. 提供主干道及配套设施, 得 1 分; 2. 年度整体施工进度计划完成符合设计预期, 不扣分, 得 2 分。

一级指标		评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
		二级指标	三级指标	四级指标	权重				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)				
		产出质量	4	质量达标	4	工程 质量 达标 率	4	4	1. 工程质量达标率 100%，不扣分； 2. 无事故、无投诉，不扣分。
		产出时效	4	完成及时性	4	项目 整体 完工 及时 率	4	4	根据评价资料 2024 年 12 月 9 日签署竣工验收报告，超期 9 日，超时率低于 5%，且未造成实质性影响，不扣分，得 4 分。
		经济成本	6	实施成本	3	单位 工程 量建 设成 本	3	3	日前项目实际支出项目 6558.04 万元低于概算总投资 7999.83 万元，得 3 分

一级指标 名称	评价指标				指标解释	指标说明	评价 得分	评分说明				
	二级指标		三级指标						四级指标			
	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)					名称	权重 (%)		
				3					建成 资产 估值 与投 入比	3	评价要点： 参考项目建成后形成的资产价值与投入、融资比较是否合理等进行评价，根据评价对象设置。	根据统计网国统字[2024]77号，该项目固定资产投资完成8420万元，高于项目投资概算和项目实际支出，得3分。
				2					债券 资金 闲置 率	2	评价要点： 债券资金闲置期间的利息情况和其他成本，根据评价对象设置。债券资金是否存在闲置情况，存在的扣一分，且闲置资金每闲置一个月扣2分	本项目债券资金不存在闲置情况，不扣分。
			2	项目 运营 成本	2	评价要点： 项目运营成本（包括维护费用、人员经费等）与同类项目或市场价格等相比是否属于合理范围，根据评价对象设置。	项目运营成本（包括维护费用、人员经费等）与同类项目或市场价格等相比属于合理范围，本项不扣分。					

一级指标		评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
		二级指标	三级指标		四级指标				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
		社会成本	4	社会成本	4	社会投诉发生率	4	<p>评价要点： 实施项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响，根据评价对象设置。是否存在投诉情况、是否存在拖欠农民工工资情况，存在一项，扣 2 分</p>	<p>实施项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响，未见存在投诉情况、未见存在拖欠农民工工资情况，本项不扣分。</p>
		生态环境成本	4	生态环境成本	4	水体、噪音负面影响	4	<p>评价要点： 实施项目对自然环境可能造成负面影响，根据评价对象设置。出现水体污染面积在 50 平方米以上、或者噪音污染在 80 分贝以上，符合任一条件均不得分</p>	<p>实施项目对自然环境未造成的负面影响，未发现水体污染面积在 50 平方米以上，未发现噪音污染在 80 分贝以上的投诉，本项不扣分。</p>
效益	20	实施效果	6	经济效益	6	直接、间接经济效益	6	<p>评价要点： 相关产出在当年及以后若干年持续形成的经济效益，以及自身创造的直接经济效益和引领行业带来的间接经济效益等，根据评价对象设置。按照实际完成率/计划完成率*分值得分</p>	<p>根据统计网国统字[2024]77号，该项目固定资产投资完成 8420 万元，高于投资概算 7999.83 万元，高于项目实际支出 6558.04 元，符合经济效益指标，得 6 分</p>

一级指标		评价指标				指标解释	指标说明	评价得分	评分说明
		二级指标		三级指标					
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
				社会效益	3	项目建设带动就业人数	3	3	该项目新增道路通车, 停车位等, 根据现场考察和后续计划, 符合社会效益指标, 得 3 分。
				生态效益	3	生态环境改善	3	3	根据项目实施建设前后对比图, 认为对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果, 本项不扣分, 得 3 分。
				可持续影响	3	项目运营可持续性	3	3	据现场考察, 项目后续按计划用途持续正常情况、运行维护管理制度健全情况, 本项不扣分, 得 3 分。
		满意度		服务对象满意度	5	项目直接服务对象等相关群体满意度, 根据社会调查核定分数。	5	5	根据满意度调查文件抽查反馈, 该项目服务对象满意度抽查结果满意度达 100%, 本项得 5 分。
综合		-		-	100	-	-	83.96	

附件 2：绩效评价指标分析

本次对“吴川市站前片区开发建设项目”开展绩效评价，包括 4 个一级指标、16 个二级指标、26 个三级指标、22 个四级指标。通过材料审核、现场评价等方式进行综合评价与分析，最终评定总体得分为 83.96 分，评价等级为“良”。各项评价指标具体评价得分情况如下：

一、决策（该指标 20 分，评价得分 15 分，得分率 75.00%）

1. 项目决策（该指标 9 分，评价得分 9 分）

（1）决策依据充分性

决策论证（5 分）：本项目已经过立项，且事前是已经过必要的可行性研究、专家论证和集体决策等程序；项目建设所需资金各类资金来源主要依据《关于提请审议吴川市 2021 年地方政府新增专项债券项目预算调整方案的议案》《关于调整新增债券资金用途事项的批复》《关于调整新增专项债券资金用途的通知》，筹措计划是由项目可行性研究法方案进行论证，所需资金及时到位；并完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作，达到开工建设条件情况；年内已将可支出使用完毕，年内以可形成实物工作量；各项会议文件记录和下达文件均体现集中财力办大事的原则和要求；得 5 分。

（2）决策内容合理性

决策内容合理性（4 分）：该项目属于政府投资项目和公益性项目并且符合专项债券支持领域和方向，但未有具体文件确认项目专项债券资金建设内容符合专项债券使用管理要求，取得《关于提请审议吴川市 2021 年地方政府新增专项债券项目预算调整方案的议案》、2021 年 11 月 14 日取得《吴川市人大常委会关于批准市 2021 年地方政府新增专项债券项目预算调整的决议》（吴常〔2021〕50 号），本项得 4 分。

2. 绩效目标（该指标 6 分，评价得分 3 分）

（1）绩效目标合理性

完整性（2分）：根据资金使用单位提供的《项目绩效自评指标评分表》包含年度绩效目标和实施期绩效目标，但其中并未完全包括预期提供的公共产品的成本、产出、效益指标、偿债风险指标等主要指标，扣1分，得1分。

合理性（2分）：项目所设定的绩效目标能准确体现决策意图，并与资金或项目属性特点、支出内容相关；在当前社会事业发展水平下，绩效目标各指标与资金额相匹配，扣0分，得2分。

（2）绩效指标明确性

可衡量性（2分）：绩效目标设置中，在产出部分设置了指标数值支撑，反映了产出的具体量化，但未进行分阶段细化分解，扣1分，得1分。

3. 资金投入（该指标 5 分，评价得分 3 分）

（1）资金需求合理性

需求合理性（5分）：资金使用单位申请专项债券额度与项目实际需要相匹配；但提供的项目文件未有对项目收入、成本及预期收益进行测算和分析，扣2分，得3分。

二、管理（该指标 30 分，评价得分 20.96 分，得分率 69.87%）

1. 预算管理（该指标 2 分，评价得分 0 分）

（1）预算管理规范性

预算编制（2分）：资金使用单位提供的资料中，未有具体文件确认项目专项债券收支和项目还本付息是否纳入当年政府性基金预算管理，也未能确认项目纳入当年政府性基金预算管理程序是否规范，扣2分，得0分。

2. 资金管理（该指标 10 分，评价得分 9.96 分）

（1）资金使用及时性

拨付进度（2分）：参考“债券拨付支出额/已发行债券额度”等进行

评价，本项目债券拨付支出额 58,868,909.93/ 已发行债券额度 60,000,000.00=98.11%*2 分=1.96 分，得 1.96 分。

使用进度（2 分）：参考“债券实际使用额/债券拨付支出额”等进行评价，本项目债券实际使用额 58,868,909.93/ 债券拨付支出额 58,868,909.93=100%，得 2 分。

匹配度（2 分）：债券资金拨付与项目建设进度匹配，债券资金使用进度与项目建设进度匹配，扣 0 分，得 2 分。

（2）资金使用合规性

执行规范性（2 分）：债券资金用途与募投报告相符合；债券资金使用符合专项债券资金管理要求；本次债券资金不涉及用途调整，扣 0 分，得 2 分。

支出合规性（2 分）：评价资料中提供单位财务管理制度，并根据财务管理制度，建立资金使用台账，扣 0 分，得 2 分。

3. 资产管理（该指标 2 分，评价得分 1 分）

（1）资产管理规范性

资产确认（2 分）：本项目于 2024 年 12 月签署竣工验收文件，符合及时竣工验收，得 1 分；未将“在建工程”转为固定资产，扣 1 分，得 1 分。

4. 偿债风险防控（该指标 10 分，评价得分 4 分）

（1）融资与收益平衡

年度收支平衡（2 分）：资金使用单位提供的资料中，未有具体文件体现每年末息前税后净现金流稳定；未有具体文件体现每年末息前税后净现金流收入反映为政府性基金预算收入或专项收入；未有具体文件体现每年末息前税后净现金流能覆盖当年还本付息资金，扣 2 分，得 0 分。

融资收益平衡（2 分）：项目全生命周期预期收益不能完全覆盖融资还本付息规模，扣 2 分，得 0 分。

期限匹配（2分）：1 项目建设年度不超过专项债券期限；
项目预期收益 30 年大于项目建设年度 15 年，不扣分，得 2 分。

（2）还本付息

还本付息（2分）：资金使用单位提供的资料中，未有具体文件包含专项债券本息偿还计划；未有具体文件体现专项债券本息、及时、足额偿还，扣 2 分，得 0 分。

（3）风险化解

风险预案（2分）：资金使用单位提供的资料中，未有具体文件包含具体风险防控预案和风险防控预案，扣 2 分，得 0 分。

5. 事项管理（该指标 6 分，评价得分 6 分）

（1）监管有效性

程序执行（2分）：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，但未进行竣工验收，扣 0 分，得 2 分。

整改落实（2分）：资金使用单位沿用本单位资金管理机制，未发现审计等监督、检查等问题，扣 0 分，得 2 分。

信息公开（2分）：专项债券项目各项信息已公开且内容属实，扣 0 分，得 2 分。

三、产出（该指标 30 分，评价得分 29 分，得分率 96.97%）

1. 产出数量（该指标 4 分，评价得分 3 分）

（1）实际完成

提供主干道及配套设施符合预期，年度整体施工计划完成符合设计预期，扣 0 分，得 4 分。

2. 产出质量（该指标 4 分，评价得分 4 分）

（1）质量达标

项目的工程质量达标率 100%，且无事故、无投诉，扣 0 分，得 4 分。

3. 产出时效（该指标 4 分，评价得分 4 分）

（1）完成及时性

根据评价资料 2024 年 12 月 9 日签署竣工验收报告，超期 9 日，超时率低于 5%，且未造成实质性影响，扣 0 分，得 4 分。

4. 经济成本（该指标 10 分，评价得分 10 分）

（1）实施成本

目前项目实际支出项目 6,558.04 万元低于概算总投资 7,999.83 万元，同时根据统计网国统字[2024]77 号，该项目固定资产投资完成 8,420.00 万元，高于项目投资概算和项目实际支出，扣 0 分，得 6 分。

（2）闲置成本

本项目债券资金不存在闲置情况，扣 0 分，得 2 分。

（3）运营成本

本项目运营成本（包括维护费用、人员经费等）与同类项目或市场价格等相比是属于合理范围，扣 0 分，得 2 分。

5. 社会成本（该指标 4 分，评价得分 4 分）

（1）社会成本

实施项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响，未见存在投诉情况、未见存在拖欠农民工工资情况，扣 0 分，得 4 分。

6. 生态环境成本（该指标 4 分，评价得分 4 分）

（1）生态环境成本

实施项目对自然生态环境未造成的负面影响，未发现水体污染面积在 50 平方米以上，未发现噪音污染在 80 分贝以上的投诉，扣 0 分，得 4 分。

四、效益（该指标 20 分，评价得分 20 分，得分率 100.00%）

1. 实施效果（该指标 15 分，评价得分 15 分）

（1）经济效益

根据统计网国统字[2024)77号，该项目固定资产投资完成8,420.00万元，高于投资概算7,999.83万元，高于项目实际支出6,558.04元，符合经济效益指标，得6分。

(2) 社会效益

该项目新增道路通车，停车位等，根据现场考察和后续计划，符合社会效益指标，得3分。

(3) 生态效益

根据项目实施建设前后对比图，认为对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果，扣0分，得3分。

(4) 可持续影响

据现场考察，项目后续按计划用途持续正常情况、运行维护管理制度健全情况，扣0分，得3分。

2. 满意度（该指标5分，评价得分5分）

(1) 服务对象满意度

服务对象满意程度（5分）：根据满意度调查文件抽查反馈，该项目服务满意度抽查结果满意度达100%，本项得5分。



会计师事务所

执业证书



名称：茂名市裕海会计师事务所（普通合伙）
张巨荣
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：茂名市官山三路168大院1、2、3、5、6号第2层1号房

组织形式：普通合伙
执业证书编号：44090014
批准执业文号：粤财茂函（2024）1号
批准执业日期：2024年12月13日

证书序号：0018545

说明

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

与原件一致，再次复印无效。

发证机关：



二〇二四年十二月二十四日

中华人民共和国财政部制