

2018 年度地方政府债务项目支出绩效评价报告

项目名称：地方政府债务项目

主管部门（公章）：深圳市龙华区建筑工务署

法人：

财务分管领导：

财务负责人：

填报人：

联系电话：0755-23336903

为规范和加强地方政府债务项目资金管理，建立健全地方政府债务资金使用和项目管理的激励和约束机制，督促项目执行力度，完善项目管理程序，切实提高资金使用效益。根据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、财政部关于印发《地方政府一般债务预算管理办法》的通知（财预〔2016〕154号）、《深圳市财政委员会关于印发〈深圳市市级财政项目支出绩效评价工作规程（试行）〉的通知》（深财绩〔2017〕5号）及龙华区财政局关于转发《深圳市财政局关于开展2018年度绩效自评工作的通知》（深龙华财〔2019〕82号）及相关事项的通知，深圳市龙华区建筑工务署（以下简称“我单位”）组织评价小组对“2018年龙华区地方政府债务项目”开展绩效自评工作，最终形成了本绩效自评报告。

一、项目概况

（一）项目背景、立项依据。

1. 项目背景。

本项目地方政府债务项目主要是用于政府投资项目，政府投资项目伴随着我国的改革开放和投资体制改革的逐步深化而出现，它是为了适应和推动国民经济或区域经济的发展，满足社会、文化、生活的需要或政治、国防等方面的需要，由政府通过财政投资、发行国债或地方财政债券、向证券市场或资本市场融资、利用外国政府捐款、国家财政担保

的国内外金融组织贷款以及行政事业性收入兴建的固定资产投资项

目。

为全面贯彻落实党的十九大各项决策部署、习近平新时代中国特色社会主义思想、习近平总书记系列重要讲话及对广东、深圳工作重要批示精神，按照高质量发展要求，统筹推进“五位一体”总体布局 and 协调推进“四个全面”战略布局，紧密衔接我区国民经济和社会发展“十三五”规划纲要及年度计划目标，大力推广以合同治理为基础的市场化、专业化、法制化代建模式，鼓励引导社会资本积极参与城市基础设施和公共服务领域投资，充分发挥政府投资的引导带动和支撑保障作用，积极扩大重点领域精准有效投资，不断提高供给能力和质量，满足人民日益增长的美好生活需要，加快推进龙华振兴发展。我单位结合 2017 年度区政府投资计划安排情况、完成情况和 2018 年财政资金供给情况，经综合平衡并征求各业务部门的意见，形成《深圳市龙华区 2018 年政府投资项目计划》。

2. 立项依据。

(1)《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发〔2014〕43 号)；

(2)《财政部关于进一步完善制度规定切实加强财政资金管理的通知》(财办〔2011〕19 号)；

(3) 财政部关于印发《地方政府一般债务预算管理办法

法》的通知（财预〔2016〕154号）；

（4）财政部关于印发《2015年地方政府专项债券预算管理办法》的通知（财预〔2015〕32号）；

（5）《深圳经济特区政府投资项目管理条例》；

（6）《深圳市人民代表大会常务委员会关于暂时调整适用〈深圳经济特区政府投资项目管理条例〉相关规定的决定》；

（7）《深圳市政府投资建设项目施工许可管理规定》；

（8）《深圳市龙华区政府投资项目管理办法》。

（二）项目管理的组织架构和职责分工。

1. 项目管理的组织架构。

小区排水管网改造工程(第五批)项目主管部门是深圳市龙华区发展和改革局，建设单位是深圳市龙华区建筑工务署，代建单位是深圳市水务（集团）有限公司，项目施工单位是深圳市建安（集团）股份有限公司。

龙华松和片区雨污分流管网完善工程项目主管部门是深圳市龙华区发展和改革局，建设单位是深圳市龙华区建筑工务署，代建单位是深圳市天健地产集团有限公司，施工单位是深圳市路桥建设集团有限公司。

观澜君子布片区雨污分流管网完善工程项目主管部门是深圳市龙华区发展和改革局，建设单位是深圳市龙华区建筑工务署，代建单位是深圳市天健地产集团有限公司，施工单位是深圳市粤通建设工程有限公司。

2. 职责分工。

主管部门职责：贯彻执行相关法律、法规、政策；负责政府投资项目统筹安排、组织实施、协调推进和后评价等工作。

建设单位职责：负责完成项目预算编制、具体组织实施工作，并完成相应的行政审批程序。

代建单位职责：负责建设工程中必须办理的相关手续、设计审核及优化、分项工程深化设计、施工、采购、监理、造价咨询、竣工验收、交付、结（决）算审计、办理产权登记、保修、工程档案移交及项目质量（缺陷）责任期结束前的全部工程建设管理等全部工作。

施工单位职责：制定项目实施方案，负责整个项目的实施推进，负责项目过程中人员的安排；定期和项目管理团队和项目成员进行沟通，及时解决项目中出现的问题；对项目提供专家级支持，监控项目的成果质量，按时、按质完成项目。

（三）项目资金管理情况。

1. 项目资金预算和分配情况。

项目主管部门是深圳市龙华区发展和改革局，项目建设单位是深圳市龙华区建筑工务署，代建单位是深圳市水务（集团）有限公司、深圳市天健地产集团有限公司、施工单位是深圳市建安（集团）股份有限公司、深圳市粤通建设工

程有限公司及深圳市路桥建设集团有限公司。2018 年度本项目年初预算 3.54 亿元，实际支出 3.52 亿元，预算执行率为 99.59%。

2. 项目资金管理和使用情况。

截止 2018 年 12 月底，地方政府债务项目经费基本支出完毕，共计 3.52 亿元，资金使用情况：小区排水管网改造工程(第五批)为 2016 年立项，项目总概算 3.97 亿元，2018 年项目完成形象进度 90%，支出 1.68 亿元，其中申请地方政府一般债券规模 1.5 亿元；龙华松和片区雨污分流管网完善工程为 2016 年立项，项目总概算 3.19 亿元，2018 年项目完成形象进度 95%，支出 1.09 亿元，其中申请地方政府一般债券规模 1 亿元；观澜君子布片区雨污分流管网完善工程为 2016 年立项，项目总概算为 1.81 亿元，2018 年项目完成形象进度 100%，支出 0.75 亿元，申请地方政府一般债券规模 0.5 亿元。

地方政府债务项目由我单位业务科室年初拟定用款计划，严格按照项目资金管理办法对资金进行申请、使用，及时、规范对收支进行账务处理和会计核算。

(四) 项目绩效目标及实现情况。

1. 总目标。

我单位积极贯彻执行相关法律、法规、政策；管好招标、进度、质量、安全和队伍，扎实推进项目建设：加大统筹协

调力度，以标准化管理、信息化管理为抓手，狠抓质量精品，确保政府项目高质量、高标准、按期完成；真抓实干提升城区品质，为建设“四区一城”作出新贡献。同时，通过地方政府债务项目的实施，保障政府项目顺利实施，充分发挥政府投资的引导带动和支撑保障作用，积极扩大重点领域精准有效投资，不断提高供给能力和质量，满足人民日益增长的美好生活需要，加快推进龙华振兴发展。

2. 年度目标。

本项目的年度目标是开展小区排水管网改造工程（第五批）、观澜君子布片区雨污分流管网完善工程、龙华松和片区雨污分流管网完善工程，保障辖区六个街道 81 个小区的排水管网改造，观澜街道办君子布河流域范围内，包括龙兴新村、凌屋小区、原君子布村、张二新村、张一新村、君子布老围新村、田心小区、同乐新村、田心老村、田心村南区、华侨山庄等 11 个片区雨污分流管网完善，龙华街道松和片区范围内，包括伍屋村、瓦窑排村、伍屋村工业区、东源阁等雨污分流管网完善工作。实现群众对项目的满意度达到 95%，有效提升我单位的社会影响力，确保地方政府债务项目正常运行。

3. 目标完成情况。

查阅相关资料得知，本项目完成情况良好，均达到设定的目标值。其中，已对辖区六个街道 81 个小区的排水管网

进行改造，观澜街道办君子布河流域范围内的龙兴新村、凌屋小区、原君子布村、张二新村、张一新村、君子布老围新村、田心小区、同乐新村、田心老村、田心村南区、华侨山庄等 11 个片区雨污分流管网进行完善，龙华街道松和片区范围内的伍屋村、瓦窑排村、伍屋村工业区、东源阁等雨污分流管网进行完善；群众对本项目的满意度达到了 95%以上，该项目有效提升我单位的社会影响力，确保我单位地方政府债务项目正常运行，项目效果显著。

二、项目绩效评价结论和分析

（一）项目绩效评价结论。

我单位按照市财政局、区财政局的统一要求，同时根据项目绩效评价的相关规定积极开展本次项目绩效评价。通过收集、整理、分析基础资料和数据，从项目决策、项目管理、项目绩效三个方面着手，对我单位地方政府债务项目进行综合分析。整体而言，我单位地方政府债务项目使用实施情况良好。项目绩效评价得分 98 分，具体评分情况如下：

表 1-1：地方政府债务项目支出绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	2
		决策过程	8	决策依据	3	3
				决策程序	5	5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
		资金分配	8	分配办法	2	2
				分配结果	6	6
项目管理	25	资金管理	12	资金使用	7	7
				财务管理	5	5
		组织实施	13	组织机构	6	6
				管理制度	7	7
项目绩效	55	项目产出	30	改造排水管网完成率	6	6
				完善雨污分流管网完成率	6	6
				安全事故发生率	5	5
				改造排水管网完成及时率	4	4
				完善雨污分流管网完成及时率	4	4
				项目预算控制数	5	5
		项目效益	25	降低污水处理成本	9	9
				减少水污染	8	8
				群众满意度	8	8
总分	100		100		100	98

（二）项目绩效分析。

项目绩效分析以项目资金分配、管理和使用的绩效情况为核心，以全过程预算绩效管理的理念和思路，按照“项目决策-项目管理-项目绩效”三个维度对项目支出进行绩效评价，

具体分析如下：

1. 项目决策分析。

项目决策指标主要是评价项目目标是否明确、细化、量化；项目决策依据是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划，是否根据需要制定中长期实施规划；项目决策程序是否合规并履行相应手续；是否制定相应的资金管理办法，资金分配因素是否全面合理，资金分配结果是否合理。项目决策指标主要包括 3 个二级指标、5 个三级指标，权重分 20 分，实际得分 18 分。

（1）项目目标。

“目标内容”指标权重 4 分，得分 2 分。2018 年我单位“地方政府债务”项目暂未编制预算绩效目标，只是确定了项目的中长期目标和项目年度目标，未从投入指标、产出指标和效果指标等三个维度设计年度绩效指标，此指标扣 2 分。

（2）决策过程。

“决策过程”指标权重 8 分，得分 8 分。“地方政府债务”项目符合我单位经济社会发展规划和部门年度工作计划。整体决策过程符合我单位相关管理要求，经济活动风险较小。

（3）资金分配。

“资金分配”指标权重 8 分，得分 8 分。2018 年“地方政府债务”项目预算 3.54 亿元，实际支出 3.52 亿元。资金用于小区排水管网改造工程（第五批）、观澜君子布片区雨

污分流管网完善工程、龙华松和片区雨污分流管网完善工程项目。

2. 项目管理分析。

项目管理指标主要是评价项目资金到位率和到位时效性，资金使用是否存在支出依据不足、虚列项目支出、截留、挤占、挪用、超标准支出等情况；项目组织实施是否机构健全、分工明确，有关项目管理制度是否健全并严格执行。项目管理指标主要包括 2 个二级指标、4 个三级指标，权重分 25 分，实际得分 25 分。

（1）资金管理。

“资金使用”指标权重 7 分，得分 7 分。2018 年“地方政府债务”项目资金实际使用 3.52 亿元，资金管理、费用标准、支出严格按照预算批复、业务需求及相关财务制度规定执行，无超范围、超标准支出，不存在截留、挤占、挪用项目资金情况。

“财务管理”指标权重 5 分，得分 5 分。项目资金管理主要参照《龙华区建筑工务局财务管理暂行规定》执行。规范执行会计核算制度，不存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况。

（2）组织实施。

“组织机构”指标权重 6 分，得分 6 分。我单位“地方政府债务”项目支出严格按照我单位岗位职责进行管理，项

目相关预算、合同和支出等业务均实现归口管理，落实“不相容岗位相分离”原则，项目管理组织机构设置合理。

“管理制度”指标权重 7 分，得分 7 分。“地方政府债务”项目属于我单位政府投资项目，按照《深圳市龙华区政府投资项目管理办法》进行项目管理。我单位在多年持续经营过程中，已形成涵盖各项业务相关预算管理、合同管理、采购管理、项目管理等各方面的业务制度，整体制度体系覆盖面广、流程清晰、条款具体，符合实际业务需求和上级相关规定。

3. 项目绩效分析。

项目绩效指标主要是评价项目产出的数量、质量、时效、成本是否达到绩效目标；项目的社会效益、可持续影响和社会公众或服务对象满意度等。项目绩效指标主要包括 2 个二级指标、9 个三级指标，权重分 55 分，实际得分 55 分。

（1）改造排水管网完成率。

“改造排水管网完成率”指标权重 6 分，得分 6 分。该指标主要考察对辖区六个街道 81 个小区的排水管网是否进行改造。“地方政府债务”项目已按照计划对辖区六个街道 81 个小区的排水管网进行改造。

（2）完善雨污分流管网完成率。

“完善雨污分流管网完成率”指标权重 6 分，得分 6 分。该指标主要考察对观澜街道办君子布河流域范围内的龙兴

新村、凌屋小区、原君子布村、张二新村、张一新村、君子布老围新村、田心小区、同乐新村、田心老村、田心村南区、华侨山庄等 11 个片区雨污分流管网是否进行完善，龙华街道松和片区范围内的伍屋村、瓦窑排村、伍屋村工业区、东源阁等雨污分流管网是否进行完善。“地方政府债务”项目已按照计划对观澜街道办君子布河流域范围内的龙兴新村、凌屋小区、原君子布村、张二新村、张一新村、君子布老围新村、田心小区、同乐新村、田心老村、田心村南区、华侨山庄等 11 个片区雨污分流管网进行完善，龙华街道松和片区范围内的伍屋村、瓦窑排村、伍屋村工业区、东源阁等雨污分流管网进行完善。

（3）安全事故发生率。

“安全事故发生率”指标权重 5 分，得分 5 分。该指标主要考察项目实施过程中是否有安全事故发生。“地方政府债务”项目实施过程中未出现安全事故，安全事故发生率为 0。

（4）改造排水管网完成及时率。

“改造排水管网完成及时率”指标权重 4 分，得分 4 分。该指标主要考察对辖区六个街道 81 个小区的排水管网改造是否及时完成计划进度。本年度已按时按计划进度完成对辖区六个街道 81 个小区的排水管网改造。

（5）完善雨污分流管网完成及时率。

“完善雨污分流管网完成及时率”指标权重 4 分，得分 4 分。该指标主要考察对观澜街道办君子布河流域范围内的龙兴新村、凌屋小区、原君子布村、张二新村、张一新村、君子布老围新村、田心小区、同乐新村、田心老村、田心村南区、华侨山庄等 11 个片区雨污分流管网的完善是否及时完成计划进度。本年度已按时按计划进度完成对观澜街道办君子布河流域范围内的龙兴新村、凌屋小区、原君子布村、张二新村、张一新村、君子布老围新村、田心小区、同乐新村、田心老村、田心村南区、华侨山庄等 11 个片区雨污分流管网进行完善。

（6）项目预算控制数。

“项目预算控制数”指标权重 5 分，得分 5 分。该指标考察“地方政府债务”项目是否按预算成本完成项目，有无资金浪费。2018 年该项目预算支出 3.54 亿元，实际支出 3.52 亿元。项目资金支出基本上按下达的预算资金使用，支出控制在预算范围内，并无资金浪费现象。

（7）降低污水处理成本。

“降低污水处理成本”指标权重 9 分，得分 9 分。该指标主要考察“地方政府债务”项目是否能够给污水处理节能降耗。该项目实施后，实现了雨污分流，能加快污水收集效率，进而降低污水处理成本。

(8) 减少水污染。

“减少水污染”指标权重 8 分，得分 8 分。该指标主要考察“地方政府债务”项目是否有效地减少水污染。该项目实施后，实现了雨污分流，避免污水对河道、地下水造成污染，有效地减少了水污染。

(9) 群众满意度。

“群众满意度”指标权重 8 分，得分 8 分。该指标主要考察项目受益者对“地方政府债务”项目开展的满意程度，反映项目受益者对该项目的公平性、公开性、及时性等主观感受。本项目实施后，群众满意度达到 95%以上。

三、取得的成效

结合项目的绩效目标，总结取得的各项效果以及经验做法如下：

(一) 项目方案制订完善，项目执行过程顺利。

我单位进行的地方政府债务项目，都于事先制订了科学合理、切实可行的项目建设方案。项目建设方案包含项目概述、总体建设方案、需求分析、分项设计、项目管理及实施、投资概算等内容，项目按照方案开展工作，有效保障了项目的顺利进行。

(二) 项目实施过程严格执行政府投资项目管理制度。

我单位负责管理的政府投资项目，遵循建设廉洁、安全、优质和高效工程的要求，严格执行深圳市龙华区发展和改革

局制定的《深圳市龙华区政府投资项目管理办法》等有关政府投资项目管理办法及制度，为政府投资项目的实施提供坚实的保障。

四、存在的问题

评价指标体系不完善，实际操作有难度。尽管财政部制定出台了绩效评价共性指标体系，市、区财政部门也在陆续推出细化的评价指标和落实措施，但是对指标具体设置没有统一的明确规定，没有针对性较强的个性评价指标体系可供借鉴。同时，既有的评价指标存在定性指标多、定量指标少的问题，导致出现单位职能不同、支出事项有差别等情况时，针对性不是很强，指标难以量化，评价缺乏依据，直接影响绩效评价的质量。

五、相关建议和整改措施

完善绩效指标体系，有效开展绩效工作。进一步完善绩效指标体系，有效开展绩效工作。根据财政绩效评价体系，结合部门履职和年度工作重点，明确设置适合本单位的绩效指标体系。同时，明确设置项目指标内容、指标值，对数量、质量、工作时效及项目效益提出可量化要求，使绩效指标覆盖项目的各项业务，具备可量化、可评估的特性，符合绩效指标明确性的要求。