

深圳市福田区发展和改革局

2020 年度项目评审支出绩效评价报告

被评价单位：深圳市福田区发展和改革局

被评价项目：2020 年度项目评审支出

评价 机构：深圳日浩会计师事务所（普通合伙）

报告 时间：2021 年 6 月

目 录

一、项目基本情况..... 错误！未定义书签。

 （一）项目概况..... 错误！未定义书签。

 （二）项目绩效目标..... 错误！未定义书签。

二、绩效评价工作开展情况..... 错误！未定义书签。

 （一）绩效评价目的、对象和范围..... 错误！未定义书签。

 （二）绩效评价原则、评价方法和评价指标体系..... 错误！未定义书签。

 （三）绩效评价工作过程..... 错误！未定义书签。

三、综合评价情况及评价结论(附相关评分表)..... 错误！未定义书签。

四、绩效评价指标分析..... 错误！未定义书签。

 （一）项目决策情况..... 错误！未定义书签。

 （二）项目过程情况..... 错误！未定义书签。

 （三）项目产出情况..... 错误！未定义书签。

 （四）项目效益情况..... 错误！未定义书签。

五、主要经验及做法..... 错误！未定义书签。

 （一）完成项目评审工作，节约财政资金..... 错误！未定义书签。

 （二）修订评审指引和制度，促进评审提质增效..... 错误！未定义书签。

 （三）加强后评价制度顶层设计，形成“主办法+配套文件”..... 错误！未定义书签。

 （四）完成多项课题研究，健全政府投资项目评价指引..... 错误！未定义书签。

六、存在的问题及原因分析..... 错误！未定义书签。

 （一）绩效指标设置不够清晰量化，绩效目标管理有待完善..... 错误！未定义书签。

 （二）预算资金未按计划执行，预算刚性约束不强..... 错误！未定义书签。

 （三）管理制度不够健全，内控体系建设有待完善..... 错误！未定义书签。

七、有关建议..... 错误！未定义书签。

 （一）合理设置绩效目标，加强绩效目标管理..... 错误！未定义书签。

 （二）科学编制项目预算，强化预算执行刚性约束..... 错误！未定义书签。

 （三）完善制度体系建设，提高内控管理水平..... 错误！未定义书签。

附件 1：项目支出绩效评价依据..... 错误！未定义书签。

附件 2：本项目绩效评价指标体系与评分结果..... 错误！未定义书签。

为贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）精神，强化预算执行和绩效管理责任，提高财政资源配置效率和使用效益，根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）和《福田区财政局关于开展2020年度部门评价工作的通知》（福财〔2021〕55号）等文件规定，深圳市福田区发展和改革局（以下简称“区发改局”）委托深圳日浩会计师事务所（普通合伙）开展2020年度项目评审（以下简称“本项目”）支出绩效评价工作，现将有关情况报告如下。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景、立项依据

根据《关于设立深圳市福田区政府投资项目评审中心的批复》（福编〔2007〕26号），区发改局下属事业单位深圳市福田区政府投资项目评审中心（以下简称“区评审中心”）设立，主要职能为区政府投资项目的创新研究和储备工作；投资项目建设书、可行性研究报告的评估论证、政府投资项目初步设计的审查、概算审核。根据部门履职需要，同时按照《福田区政府投资项目全过程管理办法》（福府规〔2017〕3号）（以下简称《管理办法》）对政府投资项目建设程序的规定，为提高政府投资项目规范性与可控性，以进一步有效为政府投资决策提出科学、客观的专业意见及理论依据，本项目设立。

2.项目管理的组织架构和职责分工

区评审中心为本项目执行部门，核心业务部门为综合业务部、评审一部和评审二部，各部门岗位职责分工如下：

（1）综合业务部：负责政府投资项目预审、收件、登记、建档，对正式建议书、可研报告和概算的审核意见发文进行审核、编排、印发和归档；对评审业务数据按月度、季度、年度分类、统计及汇总，全年项目整理汇编；承接政府投资项目后评价相关工作；起草除建议书、可研和概算外的专业综合性文稿，同时做好文秘、会议、信息、保密、督办、档案管理工作；负责党务、群团、人事、财务、印章管理、后勤保障等相关工作。

（2）评审一部：负责政府投资项目建议书、可行性研究报告的评审以及设备类、信息化类等非工程项目的概算评审工作，主要包括制订工作方案、邀请专家进行项目评审、组织召开专家评审会、现场踏勘、技术交底、质量复核并形成正式评审意见等工作。

（3）评审二部：负责政府投资项目初步设计审核，审核合法合规性，审核技术设计合理性和经济性合理性，复核设计文件符合现行建设工程强制性标准和文件深度，起草专家评审意见、征求意见并修改后出具评审意见；负责政府投资项目概算审核，复核工程量、套价、现场踏勘、技术交底、起草审核意见、征求意见并修改后出具终审意见。

3.项目主要内容及实施情况

（1）项目主要内容

本项目主要是对政府投资项目进行评审及相关课题研究，具体是对区政府投资项目的项目建议书、可行性研究报告评审，对项目初步设计和概算进行审核等，并完成相关课题工作，提高政府投资项目审核的质量和效率，提高政府投资项目规范性与可控性。

（2）项目实施情况

2020 年度，区评审中心完成建议书、可研及总概算（设备及信息化）、概算复审等 478 项。项目送审总额 840.2 亿元，审定总额 760.28 亿元，核减率 9.51%，为政府投资节约资金 79.92 亿元，进一步促进政府投资项目评审提质增效，提高了政府资金使用效益及政府资源利用效率。

4.项目资金投入和使用情况

2020 年本项目年初预算安排 906 万元，包括项目评审 650 万元、造价审核软件及数据库维护 36 万元、项目课题研究 220 万元。主要用于政府投资项目评审、政府投资项目后评价、区政府投资项目前期咨询报告编制导则及收费研究等相关课题的研究、造价审核软件及数据库维护费等支出。

因业务需求变化，2020 年 4 月调减本项目预算金额 32 万元，2020 年 9 月调减本项目预算金额 300 万；2020 年 11 月从“预算准备金”和“优化营商环境服务”内部调整预算金额 17.8 万元到本项目。综上，全年预算调减共 314.2 万元，调整后预算为 591.8 万元，全年预算调减 34.68%。预算下达 591.8 万元，资金到位率 100%。全年实际支出 590.92

万元，预算执行率 99.85%。

（二）项目绩效目标

根据区财政局要求，区发改局就本项目设置了绩效目标表，并报送区财政局。本项目中长期目标为“开展区政府投资项目建议书，可行性研究报告和信息化及设备购置总概算的审核工作，出具相关评审意见；进一步扩大项目后评价覆盖范围，出台政府投资项目相关建设标准指引，为政府投资项目前期决策和建设管理提供参考”；本项目年度目标为“完成相关项目审核工作，出具评审意见，掌握项目第一手资料，提升项目审核质量，有力提高政府投资项目规范性与可控性；完成相关课题工作，提高政府投资项目审核的质量和效率，达到预期效果”。其中项目评审和项目课题研究支出绩效目标表见表 1 和表 2，造价审核软件及数据库维护费未设置绩效目标表。

表 1 项目评审支出绩效目标申报表（2020 年度）

项目名称	项目评审	项目属性名称	上年延续	项目起止时间	2020-01-01~2020-12-31
本年预算金额 (万元)	650.00	其中：财政拨款 (万元)	650.00	其他资金 (万元)	0.00
项目中长期目标	开展区政府投资项目建议书，可行性研究报告和信息化及设备购置总概算的审核工作，出具相关评审意见。				
项目年度目标	完成相关项目审核工作，出具评审意见，掌握项目第一手资料，提升项目审核质量，有力提高政府投资项目规范性与可控性。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容		目标值
	产出指标	数量指标	建议书、可研及总概算（设备及信息化）项目评审、概算项		255 个

			目专家复审数量	
		质量指标	确保项目审核质量及审核精度	100%
		工作时效	全年受理审核项目	12 个月
	效益指标	经济效益指标	对区政府投资项目建议书、可行性研究报告、总概算进行评审，节约政府财政资金	核减率约 13%
		社会效益指标	对区政府投资项目建设总体目标、合理性、是否符合相关政策和规划、是否节能减排等进行评估论证，严格把关，提高政府资源利用效率。	达到预期目标。
		生态效益指标	不适用	不适用
		可持续影响	不适用	不适用
		服务对象满意度指标	获得本区报送项目的建设单位的满意度	100%

表 2 项目课题研究绩效目标申报表（2020 年度）

项目名称	项目课题研究	项目属性名称	上年延续	项目起止时间	2020-01-01~2020-12-31
本年预算金额（万元）	220.00	其中：财政拨款（万元）	220.00	其他资金（万元）	0.00
项目中长期目标	进一步扩大项目后评价覆盖范围，出台政府投资项目相关建设标准指引，为政府投资项目前期决策和建设管理提供参考。				
项目年度目标	完成相关课题工作，提高政府投资项目审核的质量和效率，达到预期效果				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容		目标值
	投入指标	测算明细	医院建设标准、医疗设备配置标准及信息化标准课题共 30 万元，项目后评价课题共 110 万元，学		

			校建设标准课题共 80 万元。	
		项目周期	12 个月	
		资金支出进度	上半年 150 万元，下半年 70 万元。	
	产出指标	数量指标	医院建设标准课题	1 项
			医院医疗设备配置标准及信息化标准课题	1 项
			项目后评价课题	2 项
			学校建设标准课题	1 项
		质量指标	相关课题工作验收合格	通过专家评审验收
		工作时效	12 个月	12 个月
	效益指标	经济效益指标	不适用	
		社会效益指标	建立基础设施、教育医疗项目相关建设标准，为项目建设提供指引；完善项目后评价相关制度，对项目建设进行全过程评价。	达到预期效果
		生态效益指标	不适用	
		可持续影响	为政府投资项目前期决策和建设管理提供参考，提升项目建设水平和效率效果。	达到预期效果
		服务对象满意度指标	相关职能部门、建设单位的满意度	100%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1.绩效评价目的

为全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目评审支出绩效评价管理体系，落实区发改局和区评审中心绩效管理主体责任，提高财政资金资源配置效率和使用效益，开展本次绩效评价工作。

2.绩效评价对象、范围和内容

（1）评价对象和范围：2020 年度项目评审支出；

（2）评价基准日：2020 年 12 月 31 日；

（3）评价内容：主要包括项目决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现产出和取得的效益情况等。

（二）绩效评价原则、评价方法和评价指标体系。

1.评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则。

2.评价方法

评价小组运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对资金使用的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评价。主要评价方法主要如下：

（1）成本效益分析法:是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法：是指将实施情况与绩效目标情况进行比较的方法。

（3）因素分析法：是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果

的内外部因素的方法。

（4）其他评价方法。

3.评价指标体系

评价小组根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号），结合项目实际情况，有针对性地设置定量和定性指标，并合理设置指标权重，确保指标体系能充分发挥对绩效评价工作的指引作用。本项目绩效评价指标体系设置4个一级指标，分别为项目决策、项目过程、项目产出和项目效益，下设13个二级指标、27个三级指标。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价的主要工作过程为：确定绩效评价对象和范围；收集绩效评价相关数据资料；设计绩效评价指标体系，核实有关情况，分析形成初步结论并审议；就初步结论征求被评价单位意见；综合分析并形成最终结论，完成绩效评价报告终稿；建立绩效评价档案；加强评价结果反馈和应用。

三、综合评价情况及评价结论

本次重点绩效评价评分结果为80.1分，绩效评级为“良”¹。其中“决策”指标23分，得分18.61分，得分率80.91%；“过程”指标17分，得分15.49分，得分率91.18%；“产出”指标30分，得分27分，得分率

¹ 根据《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

90%；“效益”指标 30 分，得分 19 分，得分率 63.33%，详见表 3（评分标准及评分过程详见附件 1）。

表 3 本项目绩效评价评分表

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	5.00	5.00	100.00%
		立项程序规范性	3.00	3.00	100.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	4.00	3.00	75.00%
		绩效指标明确性	3.00	2.00	66.67%
	资金投入	预算编制科学性	4.00	2.61	65.25%
		资金分配合理性	4.00	3.00	75.00%
	小计		23.00	18.61	80.91%
过程	资金管理	资金到位率	2.00	2.00	100.00%
		预算执行率	3.00	2.99	99.67%
		资金使用合规性	4.00	4.00	100.00%
	组织实施	管理制度健全性	4.00	3.00	75.00%
		制度执行有效性	4.00	3.50	87.50%
	小计		17.00	15.49	91.12%
产出	产出数量	建议书、可研及总概算（设备及信息化）项目评审、概算项目专家复审数量	2.00	2.00	100.00%
		医院建设标准课题	2.00	2.00	100.00%
		医院医疗设备配置标准及信息化标准课题	2.00	2.00	100.00%
		项目后评价课题	2.00	1.00	50.00%
		学校建设标准课题	2.00	0.00	0.00%
	产出质量	评审结果采纳率	4.00	4.00	100.00%
		相关课题研究成果验收合格率	4.00	4.00	100.00%
	产出时效	项目评审完成及时性	4.00	4.00	100.00%

		课题研究完成及时性	4.00	4.00	100.00%
	产出成本	成本节约率	4.00	4.00	100.00%
	小计		30.00	27.00	90.00%
效益	经济效益	送审项目资金核减率	8.00	6.00	75.00%
	社会效益	项目评审覆盖单位数量	3.00	3.00	100.00%
		课题成果印发数量	4.00	4.00	100.00%
	可持续影响	行业标准、指引等制度健全性	5.00	4.00	80.00%
	满意度	报送项目单位满意度	5.00	1.00	20.00%
		相关部门满意度	5.00	1.00	20.00%
	小计		30	19.00	63.33%
	总计		100	80.10	80.10%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1.项目立项

立项依据充分性。权重 5 分，评价得 5 分。该指标旨在评价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。本项目根据《管理办法》等文件设立，项目立项符合国家法律法规、行业发展规划和相关政策要求，属于部门履职所需，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。该指标不扣分。

立项程序规范性。权重 3 分，评价得 3 分。该指标旨在评价项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。本项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要

求，事前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。该指标不扣分。

2.绩效目标

绩效目标合理性。权重 4 分，评价得 3 分。该指标旨在评价项目所设定的绩效目标是否依据充分，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相符情况。本项目设有绩效目标，且绩效目标与实际工作内容具有相关性，但部分指标设置不够合理，如课题研究工作时效指标的指标内容为“12 个月”，目标值为“12 个月”，产出时效指标主要是考察工作完成、成果输出、成果应用的及时性，该指标名称和目标值均设置为“12 个月”，未能体现工作时效目标要求。该指标扣 1 分。

绩效指标明确性。权重 3 分，评价得 2 分。该指标旨在评价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。本项目绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，但在填报绩效目标表时，部分指标设置不够明确量化，如项目评审社会效益指标“对区政府投资项目建设总体目标、合理性、是否符合相关政策和规划、是否节能减排等进行评估论证，严格把关，提高政府资源利用效率”，目标值为“达到预期目标”，指标设置过于笼统，不便于考量。该指标扣 1 分。

3.资金投入

预算编制科学性。权重 4 分，评价得 2.61 分。该指标旨在评价项

目预算是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。本项目年初预算 906 万元，全年预算调减金额 314.2 万元，预算调剂率 34.68%。该指标扣 1.39 分。

资金分配合理性。权重 4 分，评价得 3 分。该指标旨在评价项目预算资金分配是否有测算依据，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科学性、合理性情况。本项目政府投资项目概算评审委托服务预算资金大幅调减，造价审核软件及数据库维护以及学校建设标准课题预算资金未按照计划执行，预算资金分配不够合理。该指标扣 1 分。

（二）项目过程情况

1.资金管理

资金到位率。权重 2 分，评价得 2 分。该指标为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情况对项目实施的总体保障程度。本项目 2020 年年初预算金额 906 万元，调整后预算金额为 591.8 万元，实际到位资金 591.8 万元，资金到位率为 100%。该指标不扣分。

预算执行率。权重 3 分，评价得 2.99 分。该指标为实际支出资金与实际到位资金的比率，用以反映或考核项目预算执行情况。2020 年度，本项目全年到位资金 591.8 万元，实际支出 590.92 万元，预算执行率 99.85%。该指标扣 0.01 分。

资金使用合规性。权重 4 分，评价得 4 分。该指标旨在评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。本项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度，资金拨付有完整的审批程序和手续，资金支出符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在资金截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该指标不扣分。

2.组织实施

管理制度健全性。权重 4 分，评价得 3 分。该指标旨在评价实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。从单位整体层面，区发改局已建立《财务管理制度》《资产采购管理制度》《固定资产管理办法》等 10 项制度文件，2020 年对采购管理、党组工作规程、党组会议规程进行了更新补充，但目前仍未建立《合同管理制度》《预算管理制度》等，内控体系建设不够健全；且《区发改局岗位责任制度》未按照实际情况更新“区评审中心概算部”为“区评审中心评审二部”，制度内容有待更新；从业务管理层面，区评审中心已建立了《福田区政府投资项目评审指引及管理制度》，包括《福田区政府投资项目评审管理暂行办法》《初步设计概算自审的管理规定》《委托造价咨询单位进行概算审核的管理规定》等 14 项制度规定，对本项目的有效实施提供了充分保障。综上，该指标扣 1 分。

制度执行有效性。权重 4 分，评价得 3.5 分。该指标旨在评价项

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。本项目按照《管理办法》《福田区政府投资项目评审指引及管理制度》，依法依规执行评审程序，对报送项目出具评审意见，提高政府投资项目规范性与可控性；本项目调整及支出调整手续完备，项目合同书、会议纪要、验收报告等资料齐全并及时归档。且区评审中心目前已完成评审信息化系统建设，打通区评审中心、项目建设单位、专家和社会中介评审机构等各方主体之间的信息壁垒，提高评审工作质量和效率，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。但本项目在实施中仍存在合同未有合同编号，未建立合同台账管理等制度执行不力等问题。该指标扣 0.5 分。

（三）项目产出情况

1.产出数量

建议书、可研及总概算（设备及信息化）项目评审、概算项目专家复审数量。权重 2 分，评价得 2 分。该指标旨在评价项目评审工作的完成情况。2020 年区评审中心实际完成建议书、可研及总概算（设备及信息化）项目评审、概算项目专家复审数量 478 项，大于 255 项。该指标不扣分。

医院建设标准课题。权重 2 分，评价得 2 分。该指标旨在评价在医院建设标准方面的课题研究完成情况。《福田区医院建设标准指引研究》本年已结题，并形成了《福田区公立医院建设标准提升指引》《福田区社区健康服务机构建设标准》内部标准文件，以进一步规范

高水平医院建设。该指标不扣分。

医院医疗设备配置标准及信息化标准课题。权重 2 分，评价得 2 分。该指标旨在评价医院建设标准方面的课题研究完成情况。《福田区医院医疗设备配置标准及信息化标准指引研究》本年已结题，并形成了《福田区公立医院医疗设备配置标准及信息化标准提升指引》等成果文件。该指标不扣分。

项目后评价课题。权重 2 分，评价得 1 分。该指标旨在评价项目后评价方面的课题研究完成情况。《2019 年福田区政府投资项目后评价课题研究》本年已结题，并形成了《福田区政府投资项目后评价参评指南》等成果文件。但后评价课题完成数量未达到 2 项。该指标扣 1 分。

学校建设标准课题。权重 2 分，评价得 0 分。该指标旨在评价学校建设标准方面的课题研究完成情况。本年度尚未完成对学校建设标准课题的结题验收，年初绩效目标未达到。该指标扣 2 分。

2.产出质量

评审结果采纳率。权重 4 分，评价得 4 分。该指标旨在评价评审中心出具的评审结果被采纳情况。2020 年度项目评审实施工作严格遵守《深圳经济特区政府投资项目管理条例》和《福田区政府投资项目评审指引及管理制度》要求，项目单位对评审意见无异议，概算审核意见、可行性评审意见等均被项目建设单位采纳，评审结果得到充分应用。该指标不扣分。

相关课题研究成果验收合格率。权重 4 分，评价得 4 分。该指标旨在考核项目课题研究成果的验收合格情况。2020 年度福田区政府投资项目后评价课题研究、福田区医院建设标准指引研究、福田区医院医疗设备配置标准及信息化标准指引研究工作项目验收报告均已验收合格。该指标不扣分。

3.产出时效

项目评审完成及时性。指标权重 4 分，评价得 4 分。该指标旨在评价本年度项目评审工作是否及时完成。区评审中心 2020 年及时完成了本年度项目评审任务，未存在滞留评审项目。该指标不扣分。

课题研究完成及时性。权重 4 分，评价得 4 分。该指标旨在评价本年度课题研究任务是否及时完成。区评审中心 2020 年及时完成了本年度课题研究任务。该指标不扣分。

4.产出成本

成本节约率。权重 4 分，评价得 4 分。该指标考察完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，旨在评价项目的成本节约程度。本项目 2020 年度全年预算 591.8 万元，全年实际支出 590.92 万元，成本节约率为 0.15%，大于 0%。该指标不扣分。

（四）项目效益情况

1.经济效益

送审项目资金核减率。权重 8 分，评价得 6 分。该指标旨在评价项目评审工作的实施对财政资金的节约程度。根据《2020 年区政府投

资项目统计表》，2020 年项目报送金额 840.2 亿元，审定金额 760.28 亿元，核减金额 79.92 亿元，项目资金审减率 9.51%，大于 5%，小于 13%。该指标扣 2 分。

2.社会效益

项目评审覆盖单位数量。权重 3 分，评价得 3 分。该指标旨在评价项目评审工作的覆盖范围。2020 年度项目报送项目评审的单位数量为 59 家，超过 55 家，评审单位包括区街道办事处、区建工署、区教育局等多家单位。该指标不扣分。

课题成果印发数量。权重 4 分，评价得 4 分。该指标评价本年是否正式印发课题成果文件，促进政策文件落地，应用到相关领域。本年度已正式印发了《福田区政府投资项目后评价管理办法》《福田区政府投资项目前期工作咨询计费参考体系（试行）》等课题研究成果。该指标不扣分。

3.可持续影响

行业标准、指引等制度健全性。权重 5 分，评价得 4 分。该指标旨在评价课题研究工作是否形成了相应成果（制度、标准）文件，成果文件是否正式印发，落地实施，进一步健全政府投资项目建设标准指引，发挥可持续影响作用。2020 年《福田区医院建设标准指引研究》《福田区医院设备配置标准及信息化标准指引研究》《福田区政府投资项目后评价课题研究》等课题已通过专家评审验收，并形成《福田区公立医院建设标准提升指引》《福田区社区健康服务机构建设标准》

《福田区公立医院设备配置标准及信息化标准提升指引》《福田区政府投资项目后评价管理办法》等成果性文件。但部分课题成果如《福田区医院建设标准指引》《福田区医院设备配置标准及信息化标准指引》未印发规范性文件。该指标扣 1 分。

4.满意度

报送项目单位满意度。权重 5 分，评价得 1 分。该指标旨在评价本区报送项目的建设单位对项目评审工作的满意程度。区评审中心 2020 年度未收到报送项目的建设单位对项目评审工作的相关投诉，但本年度未开展对项目评审工作满意度问卷调查，报送项目单位满意度评价缺乏佐证资料。该指标扣 4 分。

相关部门满意度。权重 5 分，评价得 1 分。该指标旨在评价本区相关职能部门、建设单位对课题研究工作的满意程度。区评审中心 2020 年度未收到相关职能部门、建设单位对课题研究工作或成果相关的投诉，但本年度未开展对项目课题研究工作的满意度问卷调查，相关部门满意度评价缺乏佐证资料。该指标扣 4 分。

五、主要经验及做法

（一）完成项目评审工作，节约财政资金

截至 2020 年 12 月 31 日，区评审中心共完成区政府投资项目建议书、可行性研究报告、总概算评审等累计 478 项，核减项目金额 79.92 亿元，进一步节约了财政资金。区评审中心通过项目评审的方式，掌握项目第一手资料，对项目建设总体目标、合理性是否符合相关政策

和规划等进行评估论证，严格把关，增强了项目可控性，提高了政府资源利用效率，项目审核质量得到有效提升。

（二）修订评审指引和制度，促进评审提质增效

本年修订了《福田区政府投资项目评审指引及管理制度》《福田区政府投资项目前期咨询报告编制导则》《福田区政府投资项目前期工作咨询计费参考体系（试行）》，优化政府投资项目评审流程，规范项目前期工作，为区政府投资决策提供有力支撑。

（三）加强后评价制度顶层设计，形成“1+2”系列文件

基于区领导“要注意成果运用，改进工作，扩大覆盖面”的重要批示，梳理近年的后评价工作，并对后评价制度做了进一步修订完善，形成“1+2”系列文件。该配套政策文件作为一套完善的后评价顶层制度体系，涵括系统完备的管理制度、科学规范的评价体系、运行有效的实施机制，对后评价的职责分工、工作程序、成果应用及监督管理等作出明确的规定，能够更好地指导第三方机构开展后评价工作，确保后评价工作的科学性、严谨性和可操作性。

（四）完成多项课题研究，健全政府投资项目建设指引

本年度完成了多项课题研究任务。《福田区医院建设标准指引研究》课题已结题，并已形成《福田区公立医院建设标准提升指引》《福田区社区健康服务机构建设标准》内部标准文件。《福田区医院设备配置标准及信息化标准指引研究》课题已结题，并已形成《福田区公立医院设备配置标准及信息化标准提升指引》内部标准文件。

本年开展《福田区政府投资项目前期咨询报告编制导则及收费研究》课题，进一步规范政府投资项目前期工作内容，形成合理的咨询服务收费价格机制，目前课题成果已完成转化，印发了《福田区政府投资项目前期咨询报告编制导则》《福田区政府投资项目前期工作咨询计费参考体系（试行）》（深福发改规〔2020〕1号）。全国率先制定区级前期咨询报告编制规范，为咨询单位提供标准范本；全国率先提高前期咨询报告编制深度要求，为投资决策提供科学依据；全国率先制定前期咨询优质优价计费体系，为合理定价提供参考指引。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标设置不够清晰量化，绩效目标管理有待完善

区发改局根据区财政部门通知设置 2020 年绩效目标，但部分指标设置不够清晰量化，如本项目社会效益指标“对区政府投资项目建设总体目标、合理性、是否符合相关政策和规划、是否节能减排等进行评估论证，严格把关，提高政府资源利用效率，目标值为达到预期目标”，指标设置过于笼统，不便于考量；产出质量指标“确保项目审核质量及审核精度，目标值为 100%”；绩效指标设置不够明确，不便于后续评价考核；经济效益指标“对区政府投资项目建议书、可行性研究报告、总概算进行评审，节约政府财政资金”指标名称冗长，绩效指标表述不够明确精简；课题研究工作时效指标的指标内容为“12 个月”，目标值为“12 个月”，未列明具体指标内容，指标设置不够合理。

（二）预算资金未按计划执行，预算刚性约束不强

本项目年初预算 906 万，包括政府投资项目概算评审专项委托费 500 万元，项目建议书、可行性研究报告、信息化及设备购置总概算专家评审等评审经费 150 万元，造价审核软件及数据库维护费 36 万元，医院建设标准、医疗设备配置标准及信息化标准课题 30 万元，项目后评价课题 110 万元，学校建设标准课题 80 万元。年初预算金额按照不同工作任务进行了分配，但在年度预算执行时，政府投资项目概算评审专项委托服务预算资金大幅调减，造价审核软件及数据库维护以及学校建设标准课题预算资金未按照计划执行，本项目全年预算调减了 314.2 万元，预算调剂率 34.68%，预算刚性约束不强。

（三）管理制度不够健全，内控体系建设有待完善

区发改局从财务管理、采购管理、资产管理等方面建立了管理制度，但目前尚未结合本局实际情况，建立适用本局的合同管理、预算管理、内控管理等制度文件，管理制度体系不够健全；且区评审中心概算部已变更为评审二部，但《区发改局岗位责任制度》未根据实际情况变更概算部名称，制度内容有待更新完善。此外，合同管理方面存在签订的合同缺少合同编号、未建立合同台账等问题。如区发改局 2020 年 6 月与深圳市建筑科学研究院股份有限公司签订的《福田区政府投资绿色建筑室内空气质量健康标准研究》缺少合同编号。

七、有关建议

（一）合理设置绩效目标，加强绩效目标管理

根据《深圳市本级预算绩效目标管理工作规程》（深财绩〔2020〕13号）第三章绩效目标的设定第十六条“设定的绩效目标应当符合以下要求：指向明确，绩效目标要符合国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划等要求，并与相应的预算支出内容、范围、方向、效果等紧密相关；细化量化，绩效目标应当从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述。不能以量化形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性；合理可行，设定绩效目标时要经过调查研究和科学论证，符合客观实际，能够在一定期限内如期实现；相应匹配，绩效目标要与计划期内的任务数或计划数相对应，与预算确定的投资额或资金量相匹配。

建议区发改局加强绩效目标编报和审核管理。对于绩效目标编报人员，应在对预算项目申报内容进行深入的必要性和可行性研究的前提下，严格按照绩效目标编报要求编制项目绩效目标。一是合理设定绩效目标，绩效目标应与评价对象密切相关，与实施内容关联匹配；二是坚持从实际出发，不高估或低估项目产出情况，优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；三是遵循指向明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得的编报标准设定绩效目标值，避免宏观不明确，以便更好地为预算绩效管理工作提供具体可执行的指导。对于绩效目标审核人员，应加强绩效目标的完整性、相关性、适当性、可行性审核。具体审核要点包括：绩

效目标的内容是否完整，绩效目标是否明确、清晰；绩效目标的设定与部门职能、事业发展规划是否相关，是否对申报的绩效目标设定了相关联的绩效指标，绩效指标是否细化、量化；绩效目标与资金规模之间是否匹配，在既定资金规模下，绩效目标是否过高或过低；或者要完成既定绩效目标，资金规模是否过大或过小；绩效目标是否经过充分论证和合理测算；所采取的措施是否切实可行，能确保绩效目标如期实现等。

（二）科学编制项目预算，强化预算执行刚性约束

一是推进预算编制精细化，提高预算编制质量。建议区发改局从编制预算做起，抓好预算管理的基础工作，预算编制需结合单位履职需求、工作计划等资料，树立“以事定费”的预算管理理念，明确项目测算标准，科学合理进行预算测算，细编实编项目预算，做到预算额度测算依据充分，项目资金量与年度工作任务相匹配，确保预算编制的科学性、严肃性、真实性、可操作性。二要严格预算执行。预算一经人大批准，一定要严格按照预算执行，强化预算执行分析，加大支出分析力度，提高分析水平，确保实现全年支出目标。三要加强预算绩效管理，实现预算和绩效管理一体化。对项目管理做到“事前绩效论证、事中绩效监控、事后绩效评价”，并强化绩效评价结果应用，完善绩效评价结果与预算安排挂钩机制，提高绩效约束刚性。

（三）完善制度体系建设，提高内控管理水平

根据《行政事业单位内部控制规范》（财会〔2012〕21号）第四

章业务层面内部控制第一节预算业务控制第十九条“单位应当建立健全预算编制、审批、执行、决算与评价等预算内部管理制度。”以及第六节合同控制第五十四条“单位应当建立健全合同内部管理制度。”

建议区发改局结合本局实际情况，进一步健全建立预算管理、合同管理等内部管理制度，完善内控制度体系建设。一是预算管理方面，应合理设置岗位，明确相关岗位的职责权限，根据内设部门的职责和分工，对按照法定程序批复的预算在单位内部进行指标分解、审批下达，规范内部预算追加调整程序，发挥预算对经济活动的管控作用；二是合同管理方面，应合理设定合同管理岗位，加强对合同订立的管理，对合同履行情况实施有效监控，建立合同履行监督审查制度，加强对合同登记的管理，定期对合同进行统计、分类和归档，实行对合同的全过程管理，从而形成内部规范与制度约束，降低相关经济活动风险风险。

附件 1：项目支出绩效评价依据

- 1.《中华人民共和国预算法》（中华人民共和国主席令第 12 号）；
- 2.《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）；
- 3.《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）；
- 4.《福田区财政局关于开展 2020 年度部门评价工作的通知》（福财〔2021〕55 号）；
- 5.《福田区政府投资项目全过程管理办法》（福府规〔2017〕3 号）；
- 6.《深圳经济特区政府投资项目管理条例》；
- 7.《福田区政府投资项目评审指引及管理制度》；
- 8.项目支出明细账、支付令、会计凭证等财务资料；
- 9.项目合同、会议纪要、验收报告等业务资料；
- 10.与绩效评价有关的其他资料。

附件 2：本项目绩效评价指标体系与评分结果

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	得分率	扣分
决策	23	项目 立项	8	立项依 据充分 性	5	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。	评价要点： 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； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	5.00	100.00%	0.00

				立项程序规范性	3	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的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。	3.00	100.00%	0.00
		绩效目标	7	绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分，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相符情况。	评价要点： （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； 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。	3.00	75.00%	1.00

				绩效指标明确性	3	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。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	2.00	66.67%	1.00
		资金投入	8	预算编制科学性	4	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。	评价要点： 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。 通过预算调剂情况考核预算编制科学性， 1.本年度中间无大量调剂（调剂率＜5%），得满分； 2.该指标得分=（1-预算调剂率）×4分。	2.61	65.25%	1.39

				资金分配合理性	4	项目预算资金分配是否有测算依据，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科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分，体现厉行节约从严从紧安排的导向； 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。	3.00	75.00%	1.00
过程	17	资金管理	9	资金到位率	2	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情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	2.00	100.00%	0.00
				预算执行率	3	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%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 该指标得分=预算执行率×3分。	2.99	99.67%	0.01

				资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： 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。	4.00	100.00%	0.00
		组织实施	8	管理制度健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，更新及时。	3.00	75.00%	1.00

				制度执行有效性	4	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。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； 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； 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。	3.50	87.50%	0.50
产出	30	产出数量	10	建议书、可研及总概算（设备及信息化）项目评审、概算项目专家复审数量	2	本年实际完成的建议书、可研及总概算（设备及信息化）项目评审、概算项目专家复审数量，考察项目评审工作的完成情况。	1.建议书、可研及总概算（设备及信息化）项目评审、概算项目专家复审数量≥ 255个，得满分； 2.建议书、可研及总概算（设备及信息化）项目评审、概算项目专家复审数量< 255个，按未完成的数量占比，酌情扣分，扣完为止。	2.00	100.00%	0.00

				医院建设标准课题	2	本年实际完成的医院建设标准课题数量，考察项目课题研究工作的完成情况。	1.医保建设标准课题数量 ≥ 1 项，得满分； 2.医保建设标准课题数量 < 1 项，不得分。	2.00	100.00%	0.00
				医院医疗设备配置标准及信息化标准课题	2	本年实际完成的医院医疗设备配置标准及信息化标准课题数量，考察项目课题研究工作的完成情况。	1.医院医疗设备配置标准及信息化标准课题 ≥ 1 项，得满分； 2.医院医疗设备配置标准及信息化标准课题 < 1 项，不得分。	2.00	100.00%	0.00
				项目后评价课题	2	本年实际完成的项目后评价课题数量，考察项目课题研究工作的完成情况。	1.项目后评价课题 ≥ 2 项，得满分； 2.项目后评价课题 < 2 项，按未完成数量占比，酌情扣分。	1.00	50.00%	1.00
				学校建设标准课题	2	本年实际完成的学校建设标准课题数量，考察项目课题研究工作的完成情况。	1.学校建设标准课题 ≥ 1 项，得满分； 2.学校建设标准课题 < 1 项，不得分。	0.00	0.00%	2.00

		产出质量	8	评审结果采纳率	4	旨在评价评审中心出具的评审结果被采纳情况，评审结果采纳率=（1-评审结果异议率）其中：评审结果异议率=项目单位对评审结果提出异议的次数/评审项目总数×100%，	1.评审结果依据充分合理，被项目建设单位充分采纳，项目建设单位无异议，得满分； 2.若出现有一项因评审意见出具不当而导致项目被复评的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	4.00	100.00%	0.00
				相关课题研究 成果验收合格率	4	通过专家评审验收的课题研究成果与当年完成的课题研究成果数量的比率，用以反映和考核项目课题研究成果的验收合格情况。	该指标得分=相关课题研究成果验收合格率×4 分。	4.00	100.00%	0.00
		产出时效	8	项目评审完成及时性	4	评审任务完成及时性旨在评价区评审中心是否及时完成本年度所有项目评审工作。	1.评审任务完成及时率=100%，本年度及时完成所有项目的评审工作，得满分； 2.评审任务完成及时率<100%，本年度有 1 项目未及时完成评审的，扣 0.5 分，扣完为止。	4.00	100.00%	0.00

				课题研究完成及时性	4	课题研究完成及时性旨在评价评审中心是否及时完成本年度课题研究任务。	1.课题研究完成及时率=100%，本年度及时完成项目课题研究任务，得满分； 2.课题研究完成及时率<100%，若本年度有 1 项课题研究未及时完成的，扣 0.5 分，扣完为止。	4.00	100.00%	0.00
		产出成本	4	成本节约率	4	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 严控 2020 年项目评审支出，未发生超预算的情况，成本节约率>0%的，得满分；否则不得分。	4.00	100.00%	0.00

效益	30	经济效益	8	送审项目资金核减率	8	旨在评价项目评审工作的实施对财政资金的节约程度。 送审项目资金核减率=（送审项目报送金额-送审项目审定金额）/送审项目报送金额×100%。 送审项目审定金额：送审项目的审定金额合计数。 送审项目报送金额：送审项目的报送金额合计数。	1.送审项目资金核减率≥13%，得满分； 2.9%≤送审项目资金核减率<13%，得6分； 3.5%≤送审项目资金核减率<9%，得4分； 4.0%≤送审项目资金核减率≤5%，得2分。 5.送审项目资金核减率<0%，不得分。	6.00	75.00%	2.00
		社会效益	7	项目评审覆盖单位数量	3	项目评审覆盖单位数量旨在评价项目评审工作的覆盖范围	1.项目评审覆盖单位数量≥55家，得满分。 2.项目评审覆盖单位数量<55家，按未覆盖的单位数量占比扣分。	3.00	100.00%	0.00
				课题成果印发数量	4	课题成果印发数量旨在评价本年是否正式印发课题成果文件，促进政策文件落地，应用到相关领域。	1.课题成果印发数量≥2项，得满分； 2.课题成果印发数量<2项，按未正式印发的课题数量占比，酌情扣分。	4.00	100.00%	0.00

		可持 续影 响	5	行业标 准、指引 等制度 健全性	5	旨在评价课题研究工作是否 形成了相应成果（制度、标准） 文件，成果文件是否正式印 发，落地实施。	评价要点： 1.课题研究形成了相关成果性文件， 进一步健全了政府投资项目建设标准 指引； 2.课题研究成果性文件均进行了正式 公开印发，形成了相关领域的政策约 束，政策落地实施。	4.00	80.00%	1.00
		满意 度	10	报送项 目单位 满意度	5	旨在评价本区报送项目的建 设单位对项目评审工作的满 意程度。 评价要点在于： 1.本区报送项目的建设单位对 项目评审工作是否存在投诉； 2.本区报送项目的建设单位对 项目评审的实施效果是否满 意。	1.投诉情况（1分）： （1）本年无项目评审相关投诉,1分； （2）有投诉且合理解决,0.5分；（3） 有投诉未整改,0分。 2.满意度指标得分=本区报送项目的 建设单位的满意度×（4分）。	1.00	20.00%	4.00

				相关部门满意度	5	旨在评价本区相关职能部门、建设单位对课题研究工作的满意程度。评价要点在于： 1.相关职能部门、建设单位对项目课题研究工作是否存在投诉； 2.本区相关职能部门、建设单位对项目课题研究工作实施效果是否满意。	1.投诉情况（1分）： （1）本年无项目课题研究相关投诉,1分；（2）有投诉且合理解决,0.5分； （3）有投诉未整改,0分。 2.满意度指标得分=相关职能部门、建设单位对课题研究成果的满意度×（4分）。	1.00	20.00%	4.00
总分	100		100		100			80.10	80.10%	19.9

