

深圳市龙岗区文化广电旅游体育局

坂田文体中心专项债券项目资金绩效评价 报告

一、基本情况

(一) 项目概况

本项目位于龙岗区坂田街道坂雪岗科技城 DY11 更新单元规划二路与规划三路交汇处西南侧，总用地面积 12,540.57 平方米。主要新建主馆和副馆两栋建筑，地下 3 层，地上 9 层，总建筑面积 73,592 平方米，其中地上 40,591 平方米，地下 33,001 平方米。包括文化设施 12,426 平方米（图书馆及文化馆），体育设施 17,824 平方米（体育综合馆及全民健身综合馆），配套设施及辅助用房 12,862 平方米，架空休闲 2,165 平方米、地下人防停车库及设备用房 28,315 平方米（地下停车位 580 个）。配套专业工程（黑匣子剧场专业设备、多功能厅设备、体育综合馆设备）、机房工程（C 级电竞馆 IT 基础设施）、建设室外道路广场及管网工程等。绿色建筑按国家二星级标准，采用装配式建筑体系，室外地面广场垫层、基坑支护肥槽回填土等采用可再生资源。

(二) 项目绩效目标

2024 年完工，完成形象进度 100%。项目开始盈利，为

周边文化设施及居民生活娱乐提供较好场所。

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

通过本次评价，了解龙岗区坂田文体中心项目的产值及效益情况，总结龙岗区在建项目实施及管理过程中的工作经验和亮点，分析评价项目的使用成效；同时，针对存在的问题提出相关改进措施与建议，优化项目资金管理，提高项目资金使用效益。

2. 绩效评价对象和范围

本次评价对象是2022年龙岗区文体中心专项资金项目，涉及坂田实际支出21000万元。对此期间资金使用情况以及对项目带来的收益情况做出评价。

（二）绩效评价指标体系、评价方法等。

本次评价采取整体评价与分类抽样评价相结合、全面评价与重点评价相结合的方式，以绩效评价指标体系为核心，以资料评审和现场调研为手段，主要采用历史资料审阅法、成本效益分析法等方法。

本次评价在全面了解项目资金支出情况的前提下，按照“相关性、重要性、可比性、系统性”原则，从决策、过程、产出、效益四个维度构建绩效评价指标体系，指标体系包括2个一级指标，8个二级指标和11个三级指标，其中产出和效益指标根据纳入评价范围的项目资金的性质和特点设置，合计100分。

（三）绩效评价工作过程。

本次评价分为前期准备、组织实施、综合分析及绩效报告撰写、报告修改及定稿四个阶段，各阶段工作内容如下：

（1）数据整理分析。收集、整理与分析“文体中心专项资金”的基本信息和绩效数据，包括定位目标、管理过程、经费情况、项目产值情况等。

（2）典型成果调查。通过建设、施工单位提交的成果材料，对文体中心专项债资金使用情况做出成果分析。

（3）开展满意度调查。

（4）对评价过程中取得的相关数据和材料进行系统、全面的归类、统计和分析，基于分析结果，对绩效评价指标体系的指标进行评分，并撰写项目绩效评价报告。

（5）根据区财政局提出的反馈意见，编制反馈意见采纳情况表，对报告进行修改完善及定稿。

三、绩效评价结论

（一）总体评价

综合本次绩效评价情况，根据绩效评价指标体系，结合项目材料审阅获取的信息，对2022年龙岗区文体项目绩效进行综合评分，最终评价得分为94分，绩效评级为“良好”，具体指标评分情况如表1所示：

表1 2022年旅游产业专项资金项目绩效评分简表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	得分情况	扣分情况及整改说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规	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；	10	

			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。	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。		
		立项程序规范性	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。	10	
过程	资金管理	资金到位率	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。	5	
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反	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。	5	

			映或考核项目预算执行情况。			
过程	资金管理	资金使用合规性	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规程的规定； 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	
	组织实施	管理制度健全性	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。	2	
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关	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；	2	

			管理制度的有效执行情况。	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。		
产出	产出数量	实际完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	<p>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。</p> <p>实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。</p> <p>计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。</p>	10	
产出	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	<p>质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。</p> <p>质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。</p>	10	
	产出时效	完成及时性	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核	<p>实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。</p> <p>计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。</p>	10	

			项目产出时效目标的实现程度。			
	产出成本	成本节约率	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。	10	
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	10	
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。	8	
总分					94	

财政部印发的《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)规定，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，其中资金使用情况分数+年度绩效指标分数=最终分数，等级一般划分为四档：优秀：100>总分≥90、良好：90>总分≥80、中等：80>总分≥60、差：60>总分≥0。

(二) 项目过程情况。

1. 前置审核流程严格把关

申请扶持项目填写备案登记表，事先备案，并由科室商议核实后，呈分管领导审核；

2. 中期跟踪落实情况

项目备案成功后，建设期间现场检查，并将落实情况由照片、影像等方式留存。

3. 后期审核验收

项目结束后，建设单位呈报相关资料，严格对项目进行审核验收。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

本指标总分 20 分，得分 20 分，得分率 100%，主要评价项目立项情况、项目储备情况、绩效目标情况、资金需求情况进行评价。

本项目的设立符合当前区重点项目建设需求，项目立项依据充分、立项程序规范，绩效目标设定与资金投入全部完成。

(二) 项目管理情况

本指标总分 20 分，得分 16 分，得分率 80%，主要用于评价项目资金的使用管理和偿债风险防控情况，以及项目的信息化公开及管理情况。

本项目组织编制了项目实施方案及资金平衡方案，对项目的收支及还本付息情况进行了合理测算，项目方案已按要

求进行公开，相关项目信息按要求填报专项债系统，企业按规定开设了专项的资金监管账户，资金管理使用符合相关制度规定。但仍存在以下问题：

1. 根据项目建设成本按照项目可研测算，依据充分，但项目实际收入成本受市场环境影响，与可研测算存在一定差异，扣 2 分。

2 债券整体存续期间项目收入可完全覆盖项目还本付息需求，但项目目前仍处于建设期，无法产生收入，建设期间的利息需要企业利用其他收入统筹安排，扣 2 分。

（三）项目产出情况。

该指标主要从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面进行评分。该指标满分 40 分，得分 40 分，得分率 100%。

产出数量指标：满分 10 分，产出数量指标最终得分 10 分，得分率 100%。

产出质量指标：满分 10 分，产出质量指标得分 10 分，得分率 100%。

产出时效指标：满分 10 分，该项指标主要考察项目完成及时性。2022 年项目建设进度与计划相符，按时完成。产出时效指标得分 10 分，得分率 100%。

产出成本指标：满分 10 分，该项指标主要考察项目开展的成本控制情况。按照市区财务、审计标准，严格审核项目投入成本。产出成本指标最终得分 10 分，得分率 100%。

（四）效益指标评分情况

该指标主要从经济效益、社会效益两个方面进行评分两个方面进行评分。该指标满分10分，得分10分，得分率100%。

经济效益及可持续影响指标：最终得分10分，得分率100%。

满意度指标评分情况：满分10分，该项指标主要考察服务对象对专项资金工作的满意度。满意度指标最终得分8分，得分率80%。

五、主要经验及做法

严格按照细则要求执行，优化审核流程，完善项目建设机制。

1、建立惩戒奖励机制。对在建项目平时形成审核检查工作机制，对项目建设过程中的工作有误落实到位，依据合同对其做出奖励或处罚。

2、健全履约管理机制；

3、建立监督机制。

五、存在的问题及原因分析

发现问题：项目进度缓慢。在资金充裕的情况下，项目建设进度缓慢，对于项目资金使用未能完全用于项目建设；

落实整改情况：加强与企业沟通，督促企业加强资金回流，保证项目使用资金充裕。

深圳市龙岗区文化广电旅游体育局

2023年6月9日