

2022 年财政支出重点项目
甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡
(HP4) 地质灾害治理工程
第三方绩效评价报告

委托单位：韶关新区财政局

评价机构：韶关中一会计师事务所有限公司

二〇二三年五月二十日



目 录

目 录	1
说 明	1
一、项目概况	2
（一）项目立项的背景和目的	2
（二）项目资金来源及拨付情况	2
（三）项目实施内容	2
（四）项目组织和管理	2
二、绩效评价工作情况	3
（一）评价目的	3
（二）评价工作依据	3
（三）绩效评价范围及对象	3
（四）绩效评价指标体系	4
（五）评价程序	4
1. 前期准备	4
2. 现场答辩和实地核查	4
三、绩效自评情况	5
四、第三方评价结论	5
五、绩效评价指标分析	5
（一）项目立项	6
1、论证决策	6

2、目标设置	6
3、保障措施	6
(二) 资金落实	6
(三) 资金管理	7
(四) 事项管理	7
(五) 经济性	7
1、预算控制	7
2、成本节约	8
(六) 效率性	8
1、完成进度	8
2、完成质量	8
(七) 效果性	9
1、经济效益	9
2、社会效益	9
(八) 公平性	9
六、存在的问题	9
七、整改建议	10
八、其他需要说明的问题	10
(一) 有关评价责任的说明	10
(二) 本次绩效评价的局限性	10
九、绩效评价指标评分表	11

说 明

为加强财政资金支出管理，促进财政资金主管部门树立绩效观念，切实提高财政资金的使用效益，进一步规范和完善财政支出绩效评价工作，韶关新区财政局委托韶关中一会计师事务所有限公司（以下简称“中一事务所”）对 2022 年财政支出重点项目甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程的使用绩效实施独立的第三方评价。

2023 年 4 月 17 日至 2023 年 5 月 5 日，中一事务所对财政资金主管部门韶关高新区高新技术创业服务中心（以下简称“高创中心”）承担的甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程进行绩效评价。

本次评价主要采用目标预定与实施效果比较法，评价过程主要包括前期准备、材料收集（整理审核）、现场答辩、实地核查、撰写报告、修改及终稿等六个阶段。本报告从评价目的、评价依据、评价程序、评价结果、存在问题、对策建议等几方面进行阐述，并对有关结论、原因、建议等给予材料支撑。

本报告由中一事务所独立完成。

一、项目概况

（一）项目立项的背景和目的

HP04 号滑坡位于于甘棠工业园西侧山体，坡表受滑动变形影响较松散，坡脚前缘水沟局部地段受滑坡变形影响造成损毁，并有加剧的趋势。滑坡威胁到滑坡前缘韶关市莱雅新化工科技有限公司和拟建场地的安全，如滑坡发生活动破坏，不仅会直接对韶关市莱雅新化工科技有限公司造成破坏，且也会影响其他厂区的正常生产，造成的潜在经济破坏或损失较大。因此，有必要及时对韶关市甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡地质灾害进行治疗，消除隐患，确保当地社会的稳定和经济发展。

（二）项目资金来源及拨付情况

本次评价的甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程涉及 2022 年财政资金 544 万元，具体如下：

项目名称	下达文号	安排金额（元）	拨付金额（元）	资金主管部门
甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程	韶高新财〔2022〕12号	5,440,000.00	5,440,000.00	高创中心

（三）项目实施内容

主要建设挡土墙，锚杆格构梁，截、排水沟以及土方开挖，坡面绿化等工程。

（四）项目组织和管理

本次评价的甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程，由新区市政综合管理中心作为业主，由韶关新区实业集团有限公司下属公司韶关工业园投资建设有限公司为代建

单位。

二、绩效评价工作情况

（一）评价目的

本次绩效评价目的在于通过对甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程实施情况的调查，以及项目资金使用情况的核查，从项目相关制度建设及执行方面、项目投入产出的成效方面、项目能力建设和项目影响力等方面进行评价。总结经验，发现问题，为今后此类项目的实施提出改进意见和建议。

（二）评价工作依据

1、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）。

2、《广东省财政支出绩效评价试行方案》（粤财评〔2004〕1号）。

3、《关于开展韶关高新区2022年度重点部门整体支出及重点项目支出绩效评价工作的通知》（韶高新财监〔2023〕4号）。

4、项目主管部门提交的《自评报告》。

（三）绩效评价范围及对象

1、评价的范围：2022年韶关新区部门预算下达的544万元财政资金。

2、评价的对象：负责实施甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程的高创中心。

（四）绩效评价指标体系

1、总体绩效目标：（1）促进经济发展，保障行人安全，构建和谐可持续发展环境，节能减排，建设宜居环境。（2）有效改善甘棠工业园区的地质环境条件，确保附近企业和人民群众的生命安全及财产安全。

2、项目绩效目标梳理：根据业务主管部门提供的项目立项资料、施工合同等资料，对 2022 年绩效目标申报表梳理如下：

在 2021 年 12 月前完成韶关市武江区甘棠镇滑坡区建设 3 米高挡土墙 244 米及其附属设施，并调整护坡形成分级放坡，开挖土方量约 25717.6 平方米，项目总投资不超过 749.77 万元。

（五）评价程序

1. 前期准备

中一事务所于 2023 年 4 月 17 日接受委托，于 2023 年 4 月 18 日至 2023 年 5 月 5 日对高创中心提交的资金划拨文件和自评材料进行分类、整理、初步审核和分析。

2. 现场答辩和实地核查

对资料比较完善的单位进行初审后，我们于 2023 年 4 月 27 日对甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程主体进行了现场答辩和实地核查，听取高创中心进行有关资金使用情况汇报，评价小组根据掌握的情况现场提问，并对项目运营情况，财政资金使用情况进行现场核查。

三、绩效自评情况

本项目如期完成施工，支出预算合理、合规、合法，支出成本未超出预算，但验收期间正处于多雨季节，工程质量出现问题，未能验收结算，支出率不达标。

该项目自评等级“优”，分数 92 分。

四、第三方评价结论

高创中心负责管理的甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程，截至 2022 年 12 月 31 日已支付 7.68 万元，支付率 1.41%，该项目由新区市政综合管理中心作为业主，由韶关新区实业集团有限公司下属公司韶关工业园投资建设有限公司为代建单位，广东明源勘测设计有限公司为施工单位。该项目于 2022 年 1 月 24 日完成建设工程竣工验收，但 2022 年 6 月边坡已发生坍塌，未能办理工程结算。该项目评价得分 62.09 分，评价级别为“中”。评价得分详见绩效评价指标评分表：

五、绩效评价指标分析

此次绩效评价根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》指标体系及评价标准，对收集到的评价信息、资料、数据进行计算、归纳、分析和总结，从而得出相对独立、客观、公正的评价结论。我们根据《韶关新区财政预决算管理办法》等文件的要求，经过资料收集、现场勘查、座谈以及评价分析等评价程序，运用模糊分析法、平衡记分卡等方法进行评分。

（一）项目立项

1、论证决策

该项目经韶关新区管委会综合局集体会议讨论，并经韶关新区管理委员会立项批复（韶新管函〔2021〕14号）实施，项目估算总投资749.77万元。

该项目论证较充分不扣分。

2、目标设置

该项目设置总目标：促进经济发展，保障行人安全，构建和谐可持续的发展环境，节能减排，建设宜居环境。有效改善甘棠工业园区的地址环境条件，确保附近企业和人民群众的生命安全及财产安全。但绩效指标的设置不具有可衡量性，没有可衡量的产出和效益指标。

该项目目标设置完整、合理、可衡量性，目标设置指标扣4分。

3、保障措施

该项目资金已纳入2022年韶关新区部门预算指标，并下达至高创中心。高创中心已制定资金实施方案，保障项目的有效实施。

该项目计划安排合理且具备实施条件不扣分。

（二）资金落实

2022年1月21日韶关新区财政局以《关于下达2022年韶关高新区部门预算的通知》（韶新财〔2022〕4号）文件下达预算资金544万元至高创中心。

该项目资金及时足额到位、分配合理不扣分。

（三）资金管理

截至 2022 年 12 月 31 日该项目资金支出率为 1.41%，均通过财政直接支付全部款项。高创中心基本能执行《韶关新区财政预决算管理办法》等制度文件，将财政资金合理使用，按实施单位申报进度→主管单位审核→财政局审核后拨付，财政资金审批、发放程序规范，暂未发现挤占、截留、挪用资金现象。

该项目资金支出率较低，资金支付指标扣 5.91 分。

（四）事项管理

韶关工业园投资建设有限公司通过韶关市网上中介服务超市委托四川信源工程项目管理有限公司进行公开招标，由广东明源勘测设计有限公司中标。2023 年 3 月 21 日高创中心向核工业二九〇研究所出具了整改方案的函，要求出具经专家论证后边坡加固方案，但高创中心未制定相关的管理机制。

该项目程序管理规范，监管有效性指标扣 2 分。

（五）经济性

1、预算控制

该项目预算资金 544 万元，实际已支付 7.68 万元，因工程办理竣工验收后发生坍塌，所以暂未办理工程结算，未发现项目超规定预算。

该项目未发现超预算情况不扣分。

2、成本节约

该项目招标代理机构、监理单位均经韶关市网上中介服务超市平台直接选定，项目实施单位经公开招标选定，上述成本均未偏离同类项目或市场价格。

该项目实施成本属于合理范围不扣分。

（六）效率性

1、完成进度

该项目 2021 年 6 月 19 日开工，计划工期 120 日历天，施工期间由于暴雨及村民的阻工导致工程延误，实际竣工日期 2022 年 1 月 24 日。

该项目进度指标扣 2 分。

2、完成质量

2022 年 1 月 24 日经建设单位、监理单位、施工单位、设计单位和勘察单位共同验收合格，并出具了建设工程竣工验收报告。但该项目工程在 2022 年 6 月因连续强降雨已发生坍塌，经专家建议对局部发生垮塌的部位进行重新评估和重建；边坡中上部建议以卸载为主，放缓边坡；重新设计边坡体地下排水、地表排水。该项目在初始设计时未考虑边坡上方山体滑坡的影响，且未考虑排水系统的建设；施工过程中监理单位监督不到位，未及时发现施工问题，项目质量有待完善。

该项目完成质量指标扣 10 分。

（七）效果性

1、经济效益

该项目的建成有利于降低山体滑坡对周边厂区造成的破坏，减少对韶关市莱雅新化工科技有限公司及周边厂区的影响，间接提高经济效益。但目前该项目已发生坍塌，仍未进行处理，因此未产生经济效益。

2、社会效益

该项目的建成可有效的控制地质灾害隐患，减少山体滑坡对企业财产带来的损失，为周边人民生活安全提供保障，有利于维护社会稳定。但目前该项目已发生坍塌，仍未进行处理，因此社会效益不明显。

该项目效果性指标扣 10 分。

（八）公平性

因该工程直接影响韶关市莱雅新化工科技有限公司，根据该公司的问卷调查，该公司对甘棠工业园莱雅新西南侧滑坡（HP4）地质灾害治理工程的满意度为不满意。

该项目满意度指标扣 4 分。

六、存在的问题

（一）该项目仅设置了总目标，未设置可衡量的产出和效果绩效评价指标。

（二）该项目业主单位未制定相应的管理制度，并根据制度进行监督管理。

（三）该项目设计方案存在缺陷，未考虑边坡上方及排水系统的影响。

七、整改建议

（一）牢固树立绩效理念，逐步树立起“花钱必问效，无效必问责”的自我约束意识和主体责任意识，提高开展绩效管理工作的积极性，提高资金使用效益。

（二）加强预算执行进度管理，保障财政职能发挥、提高财政资金使用效益，各主管部门要不断提高预算执行进度的及时性、均衡性、有效性，通过建立健全预算执行进度通报制度、强化预算执行进度主体责任意识、强化预算执行进度管理的激励约束、提高预算编制的完整性。

（三）规范项目管理。项目主体应严格相关规定条款对项目进行监督管理，完善后期检查维护。

八、其他需要说明的问题

（一）有关评价责任的说明

项目单位的责任是：提供与本次绩效评价项目相关的资料和数据，并对其真实性、准确性、完整性负责；

中一事务所的责任是：在绩效评价工作中遵循绩效评价基本原则，采用科学的评价方法，实施合理的评价程序，保证评价结论的客观、公正。

（二）本次绩效评价的局限性

1、由于时间关系，中一事务所采取抽样的方式核查，样本点绩效优劣直接关系到项目整体绩效综合评分。

财政资金绩效评价指标评分表

截止日：2022年12月31日

序号	指标	指标满分	指标评价价值及得分	单位自评分	第三方评分依据	第三方评分	备注
	合计	100	标准分100分	92	---	62.09	
(一)	项目立项	12	主要评价项目立项和资金投入情况	12	---	8	
1	论证决策	4	具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等材料的,或经过集体会议协商、并咨询相关专家意见、且有文字材料的得4分。如无,则根据实际情况核定分数。	4	聘请第三方机构评价及班子会议讨论,论证较充分	4	
2	目标设置	6	依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性、合理性和可衡量性,即是否包含总目标和阶段性目标,是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标;是否与资金或项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际;是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标。据此核定分数。	6	项目绩效目标设置有待完善	2	
3	保障措施	2	1、依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施,根据实际情况核定分数。 2、依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断,并根据实际情况核定分数。	2	项目具备条件实施	2	
(二)	资金落实	8	主要评价资金的落实情况	8	---	8	
1	资金到位	5	1. 各类来源的资金足额到位的,得3分; 2. 各类来源的资金未足额到位的,按实际到位金额/应到位金额*指标分值。	5	安排的资金足额到位	5	
2	资金分配	3	依据相关信息和证据判断资金分配是否合理,是否有助于实现资金的绩效目标。	3	制定资金分配方案,合理、规范分配资金	3	
(三)	资金管理	12	主要评价资金的管理情况	9	---	6.09	
1	资金支付	6	主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分,同时综合考虑工作进度,以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。	3	资金支出率为1.41%	0.09	
2	支出规范性	6	1. 预算执行规范性2分,按规定履行调整报批手续或不发生调整的,且按事项完成进度支付资金的得满分,否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性2分,资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分,超范围、超标准支出,虚列支出,截留挤占、挪用资金的,以及其他不符合制度规定支出的,视情节严重情况扣分,直至扣到0分。 3. 会计核算规范性2分,规范执行会计核算制度得满分,未按规定设专账核算,或支出凭证不符合规定,或其他核算不规范的情况酌情扣分。	6	资金支出规范、合理	6	
(四)	事项管理	8	主要评价项目管理情况	8	---	6	
1	程序规范性	4	项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规定履行报批手续,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,得满分,否则酌情扣分。	4	已履行报批手续,按相关制度执行	4	
2	监管有效性	4	1. 机制方面:资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好得2分,具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。 2. 监管落实方面:具体根据所提供的信息证据作出判断,如各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的,得2分;否则,视情况扣分。	4	未制定相应的管理制度	2	
(五)	经济性	5	主要评价项目的预算和成本管理情况	5	---	5	
1	预算控制	3	在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下,实际支出未超过预算计划的,得满分;实际支出超过预算的,或者支出未能保障事项相应完成进度的,酌情扣分。	3	项目投资未超出预算金额	3	
2	成本控制	2	在项目按照预算完成的前提下,与同类项目或市场价格比较,项目实施的(包括工程造价、物品采购单价、人员经费等)属于合理范围的(如与同类项目或市场价格大致相符的)得满分;成本不合理的(如明显高于或低于同类项目或市场价格的)酌情扣分。	2	未发现项目超预算支出的情况	2	
(六)	效率性	25	主要评价项目的完成情况	20	---	13	
1	完成进度	25	根据评价对象设置指标名称和分数权重,包括完成实际完成情况(数量指标)、及时性(时效指标)、质量达标(质量指标)情况等。	20	项目进度、质量仍有提升空间	13	
2	完成质量						
(七)	效果性	25	主要评价项目的效果情况	25	---	15	
1	经济效益	25	根据评价对象选择效果性指标,并相应设置指标名称和分数权重。	25	项目经济性、可持续性等有提高空间	15	
2	社会效益						
3	生态效益						
4	可持续发展		根据评价对象设置指标名称和分数权重。				
(八)	公平性	5	主要评价收益群众满意度情况	5	---	1	
1	服务对象满意度	5	表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值。	5	群众的满意度较高	1	



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 914402001915200248

名称 韶关中一会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 韶关市武江区工业西路26号富康山水华府旭月园1幢八层804房
法定代表人 邱中华
注册资本 人民币壹佰万元
成立日期 2000年01月14日
营业期限 长期
经营范围 审查行政、企业、事业单位会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告; 基本建设年度财务预算决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、企业管理咨询; 法律、行政法规规定的其他审计业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

与原件相符
再复印



登记机关

2018 年 2 月 13 日