**承德金财投资有限责任公司**

**塞罕坝森林小镇改造提升项目**

**（一般债券资金）**

**绩效评价报告**

**编制机构：承德燕山会计师事务所有限责任公司**

**编制时间： 2020 年 12 月 25 日**

委托单位：承德市围场满族蒙古族自治县财政局

受托单位：承德燕山会计师事务所有限责任公司

报告文号：承燕会所审专字（2020）第255号

报告日期：2020-12-25

签字注师：崔春华、白秀云

绩效评价报告

事务所名称：承德燕山会计师事务所有限责任公司

通讯地址：承德双桥区新华路富华新天地20层2016、2017办公

联系电话：0314-2021210/2282221

**承德燕山会计师事务所** **CHENGDE YANSHAN CERTIFIED**

**有限责任公司 PUBLIC ACCOUNTANTS CO.LTD**

地址：（Add）：承德双桥区新华路工商联大厦20层 20F,Gongshanglian building,

电话：（Tel）：0314-2021210 Xinhua Street, Shuangqiao

传真：（Fax）:0314-2021210 District of Chengde

邮编：（Post）:067000 E-mail:yanshan20f@163.com

**承燕会所审专字（2020）第255号**

**目 录**

一、项目基本情况 3

（一）项目概况 3

（二）项目产出说明 7

（三）评价对象和时段 9

二、绩效评价思路 9

（一）绩效评价目标和指标体系 9

（二）绩效评价目的和依据 12

（三）绩效评价工作内容和范围 16

（四）绩效评价标准和方法 17

三、资料收集与调查 18

（一） 资料调查法 19

（二） 座谈调查法 19

（三） 走访调查法 19

四、绩效评价组织与实施 19

（一）明确项目负责人及项目团队的职责与分工 20

（二）明确绩效评价工作质量控制措施 21

五、项目实施及资金使用情况 21

（一）项目实施情况 21

（二）资金使用情况 22

六、绩效评价分析与结论 23

（一）绩效评价分析 23

（二）绩效评价结论 27

七、存在的问题 28

八、整改落实情况 28

（一）强化资金管理 28

（二）强化项目管理 28

九、意见与建议 29

（一）强化绩效理念，深入推进评价工作 29

（二）强化事前准备，切实提升评价质量 29

（三）强化结果应用，不断巩固评价成效 29

十、附件 29

绩效评价指标体系得分表 29

**塞罕坝森林小镇改造提升项目**

**一般债券资金绩效评价报告**

围场满族蒙古族自治县财政局：

根据《围场满族蒙古族自治县财政局内部财政资金拨付程序》，参照《地方政府一般债券预算管理办法》和财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件规定，承德燕山会计师事务所有限责任公司接受围场满族蒙古族自治县财政局委托，成立了绩效评价小组，对围场满族蒙古族自治县塞罕坝森林小镇改造提升项目新增一般债券资金使用情况做绩效评价工作。本次绩效评价所需的工程项目资料、财务数据以及其他与本评价项目相关资料的真实性、合法性、完整性、有效性由被评价单位负责并提供给我方。根据2019年度围场县地方政府新增一般债券资金项目的投入情况，我们将从项目的投入指标、管理指标、产出指标和效益指标四个方面进行全面综合的绩效考评工作。现将有关情况报告如下：

**一、项目基本情况**

**（一）项目概况**

根据围场满族蒙古族自治县人民政府文件（围政〔2019〕100号）精神，围场县人民政府做了关于2019年新增地方政府债券限额管理及使用方案的报告。根据河北省财政厅《关于下达2019年市县第三批新增政府债券资金的通知》（冀财债〔2019〕27号）下达围场县新增政府一般债券资金40000万元。

结合围场县政府2019年重点建设项目安排情况，围场县对2019年新增一般债券资金使用情况进行调整，经县政府同意，将新增一般债券使用项目重新进行安排。根据《中华人民共和国预算法》和《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》，通过对围场县年度内众多项目的认真研究，为了更好地保障财政资金的使用效益，对于一些方案可行、产出比高、效益明显的重点项目予以保留，一些方案欠佳、效益一般的项目予以删减。

其中投入塞罕坝森林小镇改造提升项目的债券资金共计1000万元。

1.项目名称

塞罕坝森林小镇改造提升项目

2.项目类型

新建、改建项目

3.建设地点

围场满族蒙古族自治县塞罕坝机械林场旅游区境内

4.建设单位

承德金财投资有限责任公司

5.项目背景

生态文明建设是中国特色社会主义事业的重要内容，是关系人民福祉、关乎民族未来的长远大计。面对资源约束趋紧、环境污染严重、生态系统退化的严峻形势，党中央、国务院高度重视生态文明建设和林业工作。十八大以来，先后出台了一系列重大决策部署，推动生态文明建设取得了重大进展和积极成效。

2015年5月，中共中央国务院发布了《关于加快推进生态文明建设的意见》，提出了牢固树立尊重自然、顺其自然、保护自然的生态文明理念，坚持“绿水青山就是金山银山”的理念，深入持久地推进生态文明建设，加快形成人与自然和谐发展的现代化建设新格局。

2016年5月，国家林业局发布《林业发展“十三五”规划》，强调林业是经济社会可持续发展的根基，发展林业是全面建成小康社会的一项重大任务。并将“京津冀生态协同圈”列入林业发展新格局，指出“京津冀生态协同圈”是京津冀协同发展战略的生态空间，其林业建设主攻方向是扩大环境容量和生态空间，缩小区域内生态质量梯度，提高生态承载力，把京津冀生态协同圈打造成为全国生态保护的中心区和样板区。

2016年6月，国家林业局发布《全国森林经营规划（2016-2050年）》，强调全面加强森林经营，事关林业可持续发展全局，对于维护国家生态安全、淡水安全、气候安全、物种安全和木材安全，实现中华民族永续发展具有十分重要的意义。

2016年11月，国家林业局在江西省崇义县召开了全国森林质量提升工作会议，会议指出我国森林质量远低于世界平均水平，与林业发达国家有更大的差距，森林质量提升有着巨大空间。同时提出我国将全面实施森林质量精准提升工程，着力提高森林质量与效益，充分发挥森林多种功能，构建健康稳定优质高效的森林生态系统。并强调提高森林质量，既是林业发展必须着力解决的一个突出问题，也是推进林业现代化建设的重大任务。

《国务院关于深入推进新型城镇化建设的若干意见》（国发〔2016〕8号）提出：加快培育中小城市和特色小城镇。以多样化、专业化和特色化为方向，推动小城镇发展，省重点培育100个特色小城镇。加快小城镇基础设施建设，谋划一批生活污水、垃圾处理设施和集中供热项目，争取列入全国“十三五”城镇基础设施建设规划。立足打造创新创业新载体，培育一批供给侧特色小镇。“十三五”期间培育一批具有示范性、影响力的非物质文化遗产示范县、镇，推出一批山地度假小镇、湿地生态小镇、草原风情小镇、冰雪运动小镇等主题旅游小镇。发展乡村特色餐饮、民俗节庆、休闲农业、旅游购物等旅游产品。

河北省委、省政府高度重视林业生态建设，坚持绿色惠民，以构建森林植被为主体的国土生态安全体系、实现京津冀协同发展生态率先突破为目标，不断深化林业改革，积极创新体制机制，大规模开展国土绿化，全面加强森林资源管护，全省林业实现了长足发展，为建设美丽河北提供了有力支撑。特别是为构建京津冀生态屏障，改善区域环境，河北省自1999年启动实施了“再造三个塞罕坝林场”建设项目，借鉴塞罕坝机械林场建设的成功经验，大力推进规模化、林场化造林，大力开展人工造林和封山育林，初步逆转了区域土地沙化趋势，提高了区域防风固沙、水土保持和水源涵养效能。

塞罕坝机械林场属冀北山地与蒙古高原交汇区，是坝下、坝上过渡带和森林-草原、森林-沙漠交错带。在全国生态功能区划中位于浑善达克沙漠化防治生态功能区，在京津冀生态协同圈中处于燕山-太行山水源涵养区，是一道横亘于内蒙古高原南缘的绿色屏障，是浑善达克沙地难移的重要阻滞带，是滦河和辽河两大河流的重要水源涵养区，对京津冀区域阻沙源、涵水源意义重大。

塞罕坝机械林场经过几代林场职工多年坚持不懈的植树造林、治荒止漠，如今的塞罕坝已从昔日塞外荒原成为首都和华北地区的水源卫士、风沙屏障。不仅创造出巨大的生态效益、社会效益，也铸就了“忠于使命、艰苦创业、科学求实、绿色发展”的塞罕坝精神。

6.项目总投资及资金来源

本项目估算总投资为13322.50万元，其中:工程费用11740.49万元，工程建设其他费用1043.24万元，预备费538.77万元。

资金来源：项目所需资金由林业厅投资1400万元，围场县财政补助资金492万元，商户及业主自筹2202万元，其余争取上级资金支持。

其中使用2019年政府一般债券资金1000万元。

**（二）项目产出说明**

本项目建设内容包括塞罕坝机械林场场部建筑改造工程和污水处理提升工程，具体建设规模如下：

1.塞罕坝机械林场场部改造工程

项目规划核心区约2平方公里范围内的100处单体或建筑组团进行改造，主要包括屋面、 外墙、窗户、室外台阶、灯光亮化，配套水电工程及其他工程，具体建设规模如下:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **工程名称** | **数量** | **单位** | **备注** |
| 1 | 彩钢屋面改造 | 27156.9 | ㎡ | 钉竹胶板 |
| 2 | 彩钢或缸瓦屋面改造 | 19081 | ㎡ | 拆除缸瓦及扒泥、原扒板上钉竹胶板、防水、油毡瓦 |
| 3 | 平顶变坡顶造型屋面改造 | 13421 | ㎡ | 结构梁、钢屋架、刚檩条、竹胶板、防水、油毡瓦 |
| 4 | 外墙面改造 | 156335 | ㎡ | 上部钢骨架、碳化森木板，下部剔面砖、粘贴文化石 |
| 5 | 沿街外墙造型柱廊 | 1678 | ㎡ | 零星拆除、桩基础、混凝土柱、梁、粘贴文化石 |
| 6 | 换窗 | 14884 | ㎡ | 拆除铝窗、塑钢窗，换断桥铝窗 |
| 7 | 窗外台阶 | 1006.8 | ㎡ | 拆除面层、铺50mm花岗岩板 |
| 8 | 窗外改水电 | 1 | 项 |  |
| 9 | 拆换匾牌 | 2517 | ㎡ | 拆换原有匾牌，安装统一风格牌匾 |
| 10 | 灯光亮化 | 35756 | ㎡ | 建筑物轮廓灯，牌匾霓虹灯 |
| 11 | 零星抹灰 | 1360 | ㎡ |  |
| 12 | 整体拆除 | 3000 | ㎡ |  |
| 13 | 零星拆除 | 1000 | ㎡ |  |
| 14 | 垃圾清运 | 2000 | ㎡ |  |

2.污水处理工程

项目规划对塞罕坝机械林场旅游区内旅馆、饭店、度假村和机关企事业单位分别建设一座污水处理站，共计建设污水处理站60座；同时对帝元酒店西侧和南侧的湖泊进行治理，具体如下:

①建设日处理60吨污水处理站28座。

②建设日处理40吨污水处理站26座。

③建设日处理25吨污水处理站6座。

④对帝元酒店西侧和南侧的湖泊进行治理。

**（三）评价对象和时段**

本次考核评价对象：承德金财投资有限责任公司塞罕坝森林小镇改造提升项目。从项目投入、管理、产出、效益等方面进行全面的评价考核。

考核时段：从项目决策阶段立项开始，经过项目实施阶段到最后的项目结束竣工验收。

**二、绩效评价思路**

**（一）绩效评价目标和指标体系**

**1.绩效目标**

本次绩效评价的目标是将债券资金在项目实施过程中使用情况进行考核。从项目投入指标、管理指标、产出指标、效益指标等方面进行全面的评价。

**2.绩效评价指标体系权重**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **内容** |  | **权重** |
| **1** | 2019年1至12月 | 投入指标10分 | 项目立项管理10分 | 10% |
| **2** | 管理指标30分 | 业务管理15分 | 30% |
| 财务管理15分 |
| **3** | 产出指标30分 | 项目产出管理30分 | 30% |
| **4** | 效益指标30分 | 社会效益情况20分 | 30% |
| 经济效益情况10分 |
| 合计 |  | 100% |

**3.绩效评价指标体系**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **考核标准** |
| 投入指标（10分） | 项目立项管理（10分） | 1、项目立项合规性、必要性、实施的可行性（5分）； | 立项手续合规、方案可行得5分，无立项扣2分，方案欠佳扣2分； |
| 2、项目投入经济性、筹资合规性（3分）； | 项目投入可行、资金来源合规得3分，投入经济性不明显得2分，经济性差不得分； |
| 3、项目可持续性（2分）； | 项目能达到正常设计使用年限得2分，达不到不得分； |
| 管理指标（30分） | 业务管理（15分） | 4、项目资料的完整性（6分）； | 项目资料（实施方案、施工合同、竣工验收报告）完整得6分，资料不完整每有一项扣1分； |
| 5、政务公开情况（3分）； | 制定公示制度、建立公示平台、应该招标项目必须进行招标得3分，每缺少一项扣1分； |
| 6、变更控制情况（3分）； | 债券资金使用无变更得3分，变更费用每超过投资额1%，扣0.5分； |
| 7、项目实施方案编制情况（3分）； | 方案编制合理、可行得3分，每有一项不合理扣减0.5分； |
| 财务管理（15分） | 8、资金使用合规性（4分） | 债券资金未用于经常性支出，未用于中央明令禁止的项目支出得4分，发现资金使用不合规每有一项扣1分； |
| 9、县级财政国库集中支付情况（7分）； | 及时拨付项目资金得7分，未及时拨付每发现一次扣1分； |
| 10、会计制度执行情况（4分）； | 未发现资金有挪用、抽逃、延迟支付现象得4分，每发现一次扣减1分； |
| 产出指标（30分） | 项目产出管理（30分） | 11、工程完工情况（10分）； | 考核期内项目全部完工得10分，每有一项未完工扣2分； |
| 12、工期控制情况（10分）； | 计划工期内完工得10分，超期完工扣2分；评价期内仍未完工不得分； |
| 13、完工项目验收情况（10分）； | 完工后项目通过竣工验收合格得10分，完工后延迟验收扣2分，验收不合格不得分；完工后未经验收扣5分； |
| 效益指标（30份） | 社会效益情况（20分） | 14、总体目标实现情况（8分）； | 达到预期建设目标得8分；未达到目标，每有一项扣减1分；截止到绩效评价仍未达到目标不得分； |
| 15、社会效益实现情况（8分）； | 项目的建设对社会效益明显提升得8分，社会效益有所改善得6分，社会效益不明显得4分，社会效益差不得分； |
| 16、社会环境（生态环境等）改善情况（4分）； | 项目建设对社会环境有明显提升得4分，提升不明显得2分，影响社会环境不得分； |
| 经济效益情况（10分） | 17、项目建设带来的直接经济效益（3分）； | 项目建设能够持续带动当地直接经济效益明显提升得3分，直接经济效益不明显扣1分，无直接经济效益扣2分； |
| 18、项目建设带来的间接经济效益（7分）； | 项目建设能够持续带动当地间接经济效益明显提升得7分，经济效益不明显得5分； |
| 总分 | 100 |  |

**（二）绩效评价目的和依据**

**1.评价目的**

绩效评价是整个评价工作开展所要达到的目标和结果，体现评价工作的最终价值，是整个评价工作的基本导向。通过开展绩效评价，全面了解、分析政府新增债券资金的使用、管理和项目实施等情况，督促有关单位进一步完善相关制度，严格项目申报、评审、审批、实施、验收及后期管护等程序，规范资金分配、使用及管理等，切实提高财政资金使用效益。为了进一步规范项目管理制度，建立一支高素质的员工队伍，创造一种自我激励、自我约束和促进优秀人才脱颖而出的用人机制，为机关单位的成长和高效运作提供保障。

（1）监测债券资金整体部署和目标的执行情况。评价系统能够有效地把整体部署分为各个能够加以控制、衡量的要素，定期对项目相关数据进行整理与收集，能够使我们清晰洞察部署与目标的实际执行状况，从而能够及时发现问题并采取相应措施，确保整体预算目标得以实现。

（2）及时发现问题并寻找绩效改进点。绩效评价对于建设单位而言，有助于挖掘发现组织过程中存在的问题，并进一步将存在的问题深入剖析，从而把隐蔽于冰山之下的系列问题进行揭示展现，促使部门管理者积极探寻解决问题的对策，从而实现改善组织绩效的目的。

（3）公平合理的评价与回报。绩效评价能够更加明确地使部门管理者明白其资金管理方面不足之处以及其工作优异之处，有利于员工进一步的改进工作。通过绩效评价与单位部门经济效益挂钩，能够实现真正的公平合理，对于单位和员工而言至关重要。

**2.评价依据**

根据国家相关法律、法规和规章制度；党中央、国务院重大决策部署，经济社会发展目标，地方各级党委和政府重点任务要求；部门职责相关规定；相关行业政策、行业标准及专业技术规范；预算管理制度及办法，项目及资金管理办法、财务和会计资料；项目设立的政策依据和目标，预算执行情况，验收报告等相关材料和其他相关资料为依据。

**（1）法律依据**

《中华人民共和国预算法》（2018年修正）

《中华人民共和国环境保护法》

《中华人民共和国合同法》

《中华人民共和国建筑法》

《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国公司法》

《中华人民共和国招标投标法》

《中华人民共和国政府采购法》

**（2）法规依据**

| **文号** | **政策名称** |
| --- | --- |
| **国务院** |
| 国务院令第714号 | 《建设工程质量管理条例》 |
| 国务院令第393号 | 《建设工程安全生产管理条例》 |
| 国务院令第712号 | 《政府投资条例》 |
| 国发〔2014〕43号 | 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》 |
| 中发〔2018〕34号 | 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》 |

**（3）部门规章**

| **文号** | **政策名称** |
| --- | --- |
| **财政部门** |
| 财库〔2014〕214号 | 财政部关于印发《政府采购竞争性磋商采购方式管理暂行办法》的通知  |
| 财建〔2004〕729号 | 《财政部关于开展<中央政府投资项目预算绩效评价工作指导意见>的通知》 |
| 财预〔2020〕10号 | 《项目支出绩效评价管理办法》 |
| 财预〔2017〕50 号 | 《关于进一步规范地方政府举债融资行为的通知》 |
| 财预〔2016〕154号 | 《地方政府一般债务预算管理办法》 |
| 财预〔2011〕207号 | 《关于全面推进财政支出绩效评价工作的通知》 |
| 财预〔2011〕416号 | 《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》 |
| 财建〔2013〕165号 | 《经济建设项目资金预算绩效管理规则》 |
| 财预〔2014〕45号 | 《财政部关于印发<地方财政管理绩效综合评价方案>的通知》 |
| 财预〔2015〕82号 | 《关于印发预算绩效管理工作考核办法的通知》 |
| 财办预〔2016〕123号 | 《关于中央部门项目支出绩效自评工作的通知》 |
| 财预〔2018〕4号 | 《财政部关于印发财政管理工作绩效考核与激励办法的通知》 |
| 财综〔2018〕42号 | 《财政部关于推进政府购买服务第三方绩效评价工作的指导意见》 |
| 财预〔2018〕69号 | 《财政部关于印发<地方财政预算执行支出进度考核办法>的通知》 |
| **地方政策文件** |
| 冀财金〔2015〕28号 | 《河北省财政厅印发关于财政助推金融创新支持经济发展的实施意见》 |
| 冀财综〔2018〕20号 | 《关于印发河北省政府购买服务第三方绩效评价实施暂行办法的通知》 |

**（4）相关资料**

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **资料名称** |
| **一** | **项目前期工作资料** |
| **1** | 项目建议书、可行性研究报告及其批复 |
| **2** | 项目实施方案 |
| **3** | 省、市、县政府及各部门相关文件（针对本项目） |
| **4** | 项目招标采购文件及中标通知书 |
| **5** | 施工合同 |
| **二** | **项目实施过程资料** |
| **1** | 施工组织方案 |
| **2** | 质量管理文件 |
| **3** | 资金收支凭证 |
| **三** | **竣工验收资料** |
| **1** | 工程质量保修书 |
| **2** | 施工单位竣工报告 |
| **3** | 建设单位绩效评价自评报告 |

### **（三）绩效评价工作内容和范围**

我们对本项目2019年度债券资金使用部分的项目资料的完整性、有效性作出判断，走访调查相关部门当事人，对承德金财投资有限责任公司提供的资料数据进行考察、核实，对绩效评价指标体系中的各项工作任务做出客观、公正的评判，不足之处究其原因作出响应。

评价内容包括：

1.决策情况；

2.资金管理和使用情况；

3.相关管理制度办法的健全性及执行情况；

4.实现的产出情况；

5.取得的效益情况；

6.其他相关内容；

评价范围包括2019年度围场县地方政府新增一般债券资金的预算投入、支出情况。

**（四）绩效评价标准和方法**

本次绩效评价按照“客观公正、突出重点、绩效优先”的原则进行，主要采用比较分析、定性分析和定量统计相结合的方法，根据项目内容分类、评价指标分类，通过书面评价、核查等方式，对项目资金从投入、管理、产出、效益等方面进行全面的评价。绩效评价包括投入指标、管理指标、产出指标和效益指标4个一级指标，6个二级指标，18个三级指标。绩效评价采用百分制，满分为100分。考评结果等次：根据计算统计结果的分值，确定考评对象最后达到的等次，具体确定为：考评分值S≥80，为优；80＞S≥70，为良；70＞S≥60，为合格；S＜60，为不合格。

绩效评价指标的确定应当符合以下要求：与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益；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；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较。

评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于60%。同一评价对象处于不同实施阶段时，指标权重应体现差异性，其中，实施期间的评价更加注重决策、过程和产出，实施期结束后的评价更加注重产出和效益。

评价方法：

1、层次分析法

层次分析法又称为多层次权重分析法。指将一个复杂的多目标决策问题作为一个系统，将绩效目标分解为多个目标或准则，根据问题的性质和要达到的目标分解出问题的组成因素，并按因素间的相互关系将因素层次化，构成一个层次结构模型，然后按层次分析，通过定性指标模糊量化方法算出层次单排序（权数）和总排序，以作为目标（多指标）、多方案优化决策的系统方法。此方法经常用来为一些基于多种属性的主观评价和决策过程建立模型。

2、对比分析法

对比法主要包括有无对比、前后对比和横向对比等方法。根据项目资料和调研得到项目实际情况，与项目决策最初确定的直接目标和宏观目标及其他指标进行对比，找出偏差和变化，分析原因，得出结论和经验教训，提出项目改进建议和相关政策建议。

3、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。

4、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。

5、调查法

掌握客观、真实的信息、数据是后评价工作的先决条件和基础，在很多项目中，经常采用收集档案资料、座谈、电话、走访及调查问卷等方法相结合的方式。

三、资料收集与调查

明确开展绩效评价工作所需的资料收集与调查方案，包括资料收集内容与途径、数据资料来源以及具体的调查方法。调查方法通常包括案卷研究、实地调研、座谈及问卷调查等。应当尽可能明确调查对象、调查方法、调查内容、调查时间及地点等。如果调查对象涉及抽样，应当说明调查对象总体情况、样本总数、抽样方法及抽样比例。

1. **资料调查法**

查阅项目立项及审批手续、施工组织设计、项目建设期评价依据（法律、法规、条例、规章制度）、应急处置预案、台账及施工过程中的档案资料，对涉及到债券资金使用情况的相关现场签证资料进行监督核实，获取绩效评价工作所需要的其他基础信息、指标等内容。

1. **座谈调查法**

通过与项目单位、施工单位、监理单位等相关项目负责人进行座谈，获取档案资料中没有体现实施的基础信息。了解项目施工过程中的变更及原因，资金使用及分配情况。掌握整个项目施工过程中存在的问题，提出整改意见，限期整改。

1. **走访调查法**

针对本项目特点，走访项目所在地相关部门进行访谈。通过随机走访使用者，选定一定数量的调查对象，通过直接与使用者面谈或电话联系等，能够了解他们的真实思想和意见，这种方式可以了解到与调查内容更直接的相关信息。选取的调查对象越多，获取到的情况就越接近真实。了解项目施工过程中对周围环境的影响以及在实施过程中存在的问题。

四、绩效评价组织与实施

## （一）明确项目负责人及项目团队的职责与分工

**1.绩效评价小组职责范围**

| **序号** | **职务** | **负责人** | **工作职责** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | 负责人 | 崔春华 | 主持全面工作 |
| **2** | 白秀云 |
| **3** | 协调 | 王雪 | 负责协调项目实施机构、项目公司等与项目有关的部门及机构 |
| **4** | 穆阳 | 负责绩效评价工作小组成员的协调等相关工作。 |
| **5** | 监管审核 | 吴丽珍 | 资料检查、管理、归档 |
| **6** | 穆阳 |
| **7** | 项目评价 | 崔春华 | 现场调查、走访，出具绩效评价报告 |
| **8** | 白秀云 |
| **9** | 穆阳 |
| **10** | 敖立军 |
| **11** | 杨莉洁 |

**2、评价工作各相关当事方的职责**

| **序号** | **各相关当事方** | **职责** |
| --- | --- | --- |
| **1** | 委托方 | 1. 明确王雪同志参加绩效评价工作，负责与相关部门沟通协调，确保绩效评价工作正常开展。

2.整理好由委托方提供的与该项目有关的相关资料。 |
| **2** | 建设单位 | 提供项目决策资料、实施过程资料等与该项目有关的相关资料。 |
| **3** | 受托方 | 1.对本项目资金安排的使用情况，组织实施情况和绩效目标实现程度及效果进行评价；2.对本项目进行第三方绩效评价服务，并出具绩效评价报告； |

##

## （二）明确绩效评价工作质量控制措施

整个实施过程中对具体绩效评价质量监控主要有外部监控和内部监控两个方面。

外部监控主要包括财政部门或预算单位对评价小组成员评价工作组能力评价、第三方绩效评价方案的审核、评价实施过程的监控、评价报告的审核、评价质量评审；

内部质量监控包括评价小组成员的确定和质量教育、评价指标体系和评价标准的确定、评价现场工作质量控制、评价方法选择等。项目绩效评价小组成员除由第三方机构聘任的绩效评审专家、专业人员组成外，一般还包括预算单位项目执行部门相关负责人员。

五、项目实施及资金使用情况

**（一）项目实施情况**

塞罕坝森林小镇改造提升项目使用2019年政府一般债券资金1000万元。

本项目通过公开招标方式，于2017年9月20日确定围场满族蒙古族自治县兴源建筑安装有限公司为中标单位，中标价格按照中标通知书中约定的中标条款执行。2017年9月28日签订了塞罕坝森林小镇改造提升项目一体化总承包（EPC）施工合同。

2019年7月23日围场县信诚工程建设监理有限公司出具了工程质量评估报告，结论为：各分部工程验收合格，质量控制资料齐全完整，相关安全和功能抽查均符合要求，观感质量评价为好，该工程“合格”。

同日，建设单位承德金财投资有限责任公司组织竣工验收，设计单位、监理单位、施工单位参加。验收结论：已完成设计图纸和施工合同约定的全部工作内容，各相关资料已归档，各项试验报告齐全，相关单位已出具质量合格文件，施工单位签订了质量保修书，该工程综合评价为合格工程。

**（二）资金使用情况**

本项目估算总投资为13322.50万元，其中:工程费用11740.49万元，工程建设其他费用1043.24万元，预备费538.77万元。项目所需资金由林业厅投资1400万元，围场县财政补助资金492万元，商户及业主自筹2202万元，其余争取上级资金支持。其中使用2019年政府债券资金投入1000万元。

2019年6月20日支付工程款500万元，8月30日再次支付工程款500万元。所有支付凭证齐全，未发现有虚报、瞒报现象。记账清晰，回单和发票符合要求。

六、绩效评价分析与结论

**（一）绩效评价分析**

1.投入指标

投入指标绩效评价设定分值为10分，考评得分 10分。

（1）项目立项管理

①项目立项合规性指标标准分值为5分，考评得分5分。

2017年8月11日承德金财投资有限责任公司关于改建塞罕坝森林小镇改造提升项目在围场县发展改革局做了备案登记，设立过程符合政策规定。

②项目投入经济性、筹资合规性指标标准分值为3分，考评得分3分。

实施单位按照项目所设定的绩效目标依据充分，投入可行，资金来源合规，符合客观实际，能够达到设定的目标。

③项目可持续性指标标准分值为2分，考评得分2分。

实施单位严格按照设计方案实施，评价计算期包括项目建设期和项目竣工后的运营期，本项目建设期1年，运营期14年。依据绩效目标设定的绩效指标清晰、合理、细化、可衡量。通过对塞罕坝森林小镇改造提升，未来可持续发展得到了保障。

2.管理指标

管理指标绩效评价设定分值为30分，考评得分30分。

（1）业务管理指标绩效评价设定分值为15分，考评得分15分。

①项目资料的完整性指标标准分值为6分，考评得分6分。

绩效评价涉及到的可研方案、施工合同、竣工验收报告等相关资料齐全。

②政务公开情况指标标准分值为3分，考评得分3分。

塞罕坝森林小镇改造提升项目新增债券资金安排的情况均已公示，本项目没有发现应该招标没有招标的情况。

③变更控制情况指标标准分值为3分，考评得分3分。

债券资金使用部分项目变更控制情况较好，没有对工程进度造成影响，项目能够按照资金使用情况顺利进行。

④项目实施方案编制情况指标标准分值为3分，考评得分3分。

塞罕坝森林小镇改造提升项目实施方案编制合理、可行，无违反规定的项目实施。

（2）财务管理指标绩效评价设定分值为15分，考评得分15分。

①资金使用合规性指标标准分值为4分，考评得分4分。

本项目债券资金均未用于经常性支出，未用于中央明令禁止的项目支出，资金使用合规。

②县级财政国库集中支付情况指标标准分值为7分，考评得分7分。

本项目已按国库集中支付制度要求在县级财政集中支付，未出现资金拖欠现象。

③会计制度执行情况（项目单位）指标标准分值为4分，考评得分4分。

未发现资金有挪用、抽逃、延迟支付现象，项目建设资金使用合规，账务处理基本合规。

3.产出指标

产出指标绩效评价设定分值为30分，考评得分28分。

（1）项目产出管理

①工程完工情况指标标准分值为10分，考评得分10分。

塞罕坝森林小镇改造提升项目已完成的工程投资与计划实施的实际工程总投资基本吻合，主要工程量按照要求全部完成。

②工期控制情况指标标准分值为10分，考评得分10分。

本工程项目能够按照合同约定计划工期完成施工进度，未出现工程滞后现象。

③完工项目验收情况指标标准分值为10分，考评得分8分。

本项目于2018年6月30日已完工，2019年7月23日组织竣工验收，项目验收延迟扣减2分，通过验收的项目按照验收标准验收合格。

4.效益指标

效益指标绩效评价设定分值为30分，考评得分27分。

（1）社会效益指标绩效评价设定分值为20分，考评得分18分。

①总体目标实现情况指标标准分值为8分，考评得分8分。

完工项目按批复设定的总体目标全面实现，达到预期目标。

②社会效益实现情况指标标准分值为8分，考评得分6分。

本项目产生的社会效益主要从对社会影响来分析，项目建设完成后对所在地居民收入影响不大，在建设期间对项目所在地及周边的商业从业人员的收入有一定的负面影响，项目建成后，负面影响可能会转化成正面影响。对当地居民的生活水平和生活质量影响较大，居住、出行、休闲、购物环境大大提升。对当地居民的就业影响不大，主要是在建设期一部分商铺被迫关闭或搬迁从而造成一些周边商业从业人员失去工作，但是在项目建设期间和建成后又会提供数百个就业岗位。

项目对不同利益群体的影响：当地政府是项目发起人，村委会时承办人。施工单位、设计单位、工程承包商、建材制造和销售企业等都是项目的受益人。周边其他企业、居民、事业单位是项目的受影响者，大部分受益，部分可能受到不利影响。

通过本项目的建设完成，能够对社会效益有所改善,对生态环境大大提升。

③社会环境（生态环境等）改善情况指标标准分值为4分，考评得分4分。

本工程是以社会环境效益为主，经济效益为辅的工程项目，但是社会环境效益的改善必然会带来一定的经济效益。本项目的建成将会大大改善周边环境，提升自然景观，带动旅游业以及工商贸产业经济的发展，通过对本项目的改造提升，对目前的社会环境和生态环境改善较大，对周边居民的生活环境也有了很大幅度提升。

（2）经济效益指标绩效评价设定分值为10分，考评得分9分。

①直接经济效益指标标准分值为3分，考评得分2分。

塞罕坝森林小镇改造提升项目为政府投资兴建的基础设施工程，债券资金投入的项目也多为社会公益性项目，故经济评价内容主要是国民经济评价。本项目产生的直接经济效益不明显。

②间接经济效益指标标准分值7分，考评得分7分。

本项目的建成，将会大大改善周边环境，带动旅游业和周边商业的经济发展，这些效应无形中会带来一定的间接经济效益，通过本项目可行性研究报告分析，间接经济效益按照1200万元/年计算，以后每年按照7%递增，项目建设带来的间接经济效益和社会效益非常明显，并可持续发展，因此本项考核得分为7分。

**（二）绩效评价结论**

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：80（含）-100分为优、70（含）-80分为良、60（含）-70分为合格、60分以下为不合格。

绩效评价指标综合得分情况：

围场县塞罕坝森林小镇改造提升项目绩效考评结果，其中：投入指标考评得分10分、管理指标考评得分30分、产出指标考评得分28分、效益指标考评得分27分。通过对各项指标的具体分析评价，汇总得出本次绩效评价考核综合得分为95分，总体评价为“优”。

通过项目建设，对社会效益影响是长期的，促进了围场县的经济繁荣。

评价结果表明，围场县塞罕坝森林小镇改造提升项目组织和管理较好地执行了相关规定要求，组织管理有序，单位财务管理制度基本健全，对项目资金的监督管理总体有效，实施的经济效益和持续性明显。对周边人居生活环境有很大改善，带动旅游业发展，提升围场县旅游品牌及知名度。

七、存在的问题

本项目涉及债券资金达1000万元，由于工程量较分散，在项目资金监管方面不便于管理，项目管理上也存在一些问题，个别项目资料不规范、不完善，项目竣工验收报告缺少日期，工程竣工验收滞后，未能按照施工进度整理资料，给工程管理和后期维护带来一定困难。

建议：加强项目管理、建设程序及资金支付方面的管理。

八、整改落实情况

针对绩效评价中发现的问题，我方提出整改意见，要求相关部门高度重视绩效评价发现的问题，全面核查，举一反三，完善制度，确保整改到位。

**（一）强化资金管理**

完善制度建设，切实落实资金使用单位、主管部门、财政部门及市县政府等管理主体的责任。严格执行政策文件规定，专项资金及时拨付和使用到位；进一步加强项目资金全程管理，加强监督机制，及时跟踪资金支出进度，提高资金支付效率和使用效益。

## **（二）强化项目管理**

进一步完善各类档案资料，加强信息化管理，按上级有关文件规定，认真做好相关信息收集，录入工作；落实工程质量和安全相关制度规定，不断加强项目的后期监管、指导工作。

九、意见与建议

## **（一）强化绩效理念，深入推进评价工作**

进一步强化各部门绩效管理理念，健全完善制度办法，切实加强组织领导，深入推进评价工作，提升整体绩效管理水平。

## **（二）强化事前准备，切实提升评价质量**

在推进自身评价工作开展时，结合评价工作实际，规范评价标准，确保绩效评价结果规范化、科学化，切实提高评价质量。

**（三）强化结果应用，不断巩固评价成效**

加强评价结果的运用，将绩效评价结果纳入对区县和部门的年终考核中来，成为考核奖惩的重要指标，区县和部门对绩效评价中发现的问题进一步整改落实，不断促进民生工程工作提质增效。

十、附件

**绩效评价指标体系得分表**

承德燕山会计师事务所 中国注册会计师：崔春华

有限责任公司

河北·承德 中国注册会计师：白秀云

 二○二一〇年十二月二十五日

**塞罕坝森林小镇改造提升项目绩效评价指标体系得分表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **考核标准** | **考核得分** |
| 投入指标（10分） | 项目立项管理（10分） | 1、项目立项合规性、必要性、实施的可行性（5分）； | 立项手续合规、方案可行得5分，无立项扣2分，方案欠佳扣2分； | 5 |
| 2、项目投入经济性、筹资合规性（3分）； | 项目投入可行、资金来源合规得3分，投入经济性不明显得2分，经济性差不得分； | 3 |
| 3、项目可持续性（2分）； | 项目能达到正常设计使用年限得2分，达不到不得分； | 2 |
| 管理指标（30分） | 业务管理（15分） | 4、项目资料的完整性（6分）； | 项目资料（实施方案、施工合同、竣工验收报告）完整得6分，资料不完整每有一项扣1分； | 6 |
| 5、政务公开情况（3分）； | 制定公示制度、建立公示平台、应该招标项目必须进行招标得3分，每缺少一项扣1分； | 3 |
| 6、变更控制情况（3分）； | 债券资金使用无变更得3分，变更费用每超过投资额1%，扣0.5分； | 3 |
| 7、项目实施方案编制情况（3分）； | 方案编制合理、可行得3分，每有一项不合理扣减0.5分； | 3 |
| 财务管理（15分） | 8、资金使用合规性（4分） | 债券资金未用于经常性支出，未用于中央明令禁止的项目支出得4分，发现资金使用不合规每有一项扣1分； | 4 |
| 9、县级财政国库集中支付情况（7分）； | 及时拨付项目资金得7分，未及时拨付每发现一次扣1分； | 7 |
| 10、会计制度执行情况（4分）； | 未发现资金有挪用、抽逃、延迟支付现象得4分，每发现一次扣减1分； | 4 |
| 产出指标（30分） | 项目产出管理（30分） | 11、工程完工情况（10分）； | 考核期内项目全部完工得10分，每有一项未完工扣2分； | 10 |
| 12、工期控制情况（10分）； | 计划工期内完工得10分，超期完工扣2分；评价期内仍未完工不得分； | 10 |
| 13、完工项目验收情况（10分）； | 完工后项目通过竣工验收合格得10分，完工后延迟验收扣2分，验收不合格不得分；完工后未经验收扣5分； | 8 |
| 效益指标（30份） | 社会效益情况（20分） | 14、总体目标实现情况（8分）； | 达到预期建设目标得8分；未达到目标，每有一项扣减1分；截止到绩效评价仍未达到目标不得分； | 8 |
| 15、社会效益实现情况（8分）； | 项目的建设对社会效益明显提升得8分，社会效益有所改善得6分，社会效益不明显得4分，社会效益差不得分； | 6 |
| 16、社会环境（生态环境等）改善情况（4分）； | 项目建设对社会环境有明显提升得4分，提升不明显得2分，影响社会环境不得分； | 4 |
| 经济效益情况（10分） | 17、项目建设带来的直接经济效益（3分）； | 项目建设能够持续带动当地直接经济效益明显提升得3分，直接经济效益不明显扣1分，无直接经济效益扣2分； | 2 |
| 18、项目建设带来的间接经济效益（7分）； | 项目建设能够持续带动当地间接经济效益明显提升得7分，经济效益不明显得5分； | 7 |
| 总分 | 100 |  | 95 |