

栖霞市政府投资项目

绩效评价报告

委托单位：栖霞市财政局

项目名称：白洋河人工湿地深度处理工程项目

项目主管部门：栖霞市经济开发区

评价机构：烟台新联有限责任会计师事务所



二〇二〇年四月九日

烟台新联有限责任会计师事务所

所办公室:3366759

业务监管部(传真):7285196

财务审计部:5223751

地址:栖霞市文化路 456 号

邮政编码: 265300

基建审计部:5219262

绩效评价报告

烟新会专评字[2020]第 11 号

为加强财政支出管理,提高财政资金使用效益,根据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》(财预〔2011〕285号)、栖霞市人民政府《栖霞市政府投资项目资金绩效评价暂行办法》(栖霞发【2016】20号)等文件,烟台新联有限责任会计师事务所作为第三方机构接受栖霞市财政局委托,对白洋河人工湿地深度处理工程项目实施了绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法,从项目立项、资金投入、项目组织管理、资金使用和监控、项目绩效等方面进行了综合分析评价。现将评价情况报告如下:

一、项目基本情况

(一)项目立项情况

该项目建设方案业经栖霞市发展和改革局以《关于<白洋河人工湿地深度处理工程项目可行性研究报告>的批复》(栖发改投资(2017)10号文)予以批复。

(二)绩效目标

该项目的绩效目标分为:1、投入指标,主要涉及上级资金到位率、地方财政资金到位率等;2、过程指标,主要涉及业务管理制度健全性、资金管理制度健全性、资金拨付使用审批的合规性、项目质量可控性等;3、产出指标,主要涉及数量指标是否按照设计要求完成、质量指标是否符合质量标准、时效指标是否按照工期完成,成本指标是否控制在批复的资金以

内；4、效益指标，主要涉及经济效益指标是否提高项目区内群众收入、社会指标是否满足项目区内群众生产生活条件、生态指标是否达到改善项目区内的生态环境的要求、可持续影响指标工程项目是否能够长期使用；5、满意度指标，主要涉及服务对象满意度、上级主管部门满意度、公众认可率、收益人员满意度等。

（三）项目预算

该项目预算资金 14524.39 万元，其中：财政资金 14524.39 万元。

（四）项目实施内容

该项目主要施内容：该项目建设规模为白洋河左岸 30-300 米线范围内，面积 280158 平方米；在中桥橡胶坝下游 100-1600 米处河道中构建多级表面流湿地，1500 米长河道范围内每隔 300 米建一处 180-200 米宽、1-1.5 米高的简易土石溢流堰，共计 5 座，总面积 274900 平方米；白洋河南侧改造为表流湿地，面积 87520 平米；燕地河改道面积 4738 平方米；燕地河西侧道路面积 20173 平方米。

（五）项目组织实施情况

- 1、项目承担单位：栖霞市经济开发区；
- 2、项目可行性研究报告编制单位：山东高新工程设计有限公司；
- 3、工程勘察设计单位：济南市市政工程设计研究院（集团）有限公司；
- 4、项目施工单位：香山红叶建设有限公司；
- 5、监理单位：山东同力建设项目管理有限公司

该项目严格落实项目法人负责制、合同制、公告制、验收制和绩效考核制等各项制度，并严格遵守项目资金财务管理制度，以保证项目工程在制度约束下顺利完成。

二、绩效评价工作情况

本次绩效评价是在项目执行单位资金使用绩效评价基础上，对该项目资料进行书面评审，并进行现场评价，现场评价范围涵盖 100%。

1、绩效评价目的

本次评价的目的主要是对工程建设资金使用情况、管理情况、取得的效果及绩效目标设定的科学性等进行绩效评价，总结预算管理的经验，查找资金使用管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据。

2、评价对象与范围

本次绩效评价的项目对象与范围为项目承担单位使用专项资金，组织实施的该项目的绩效情况。

3、评价依据

(1) 中国资产评估协会关于印发《财政支出（项目支出）绩效评价操作指引（试行）》的通知（中评协[2014] 70号）；

(2) 烟台市财政局关于印发《烟台市市级项目支出绩效目标管理暂行办法》的通知（烟财预[2015]43号）；

(3) 栖霞市人民政府《栖霞市政府投资项目资金绩效评价暂行办法》（栖霞发【2016】20号）；

(4) 项目单位提供的资料。包括：项目申报书、立项预算审批文件、财务账簿记录、记账凭证、原始凭证以及年度财务报告或决算报告等财务资料，项目实施的相关资料，绩效评价自评表和自评报告。

4、绩效评价原则、评价方法

在绩效评价工作中遵循以下相应原则，包括科学性原则、目标性原则、系统性原则、可比性原则、可行性原则和独立性原则等。

绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则。根据评价对象的具体情况，采用定量与定性相结合，从成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法中选用一种或多种方法进行评价。

5、绩效评价指标体系

根据栖霞市人民政府《栖霞市政府投资项目资金绩效评价暂行办法》（栖政发【2016】20号文）规定的指标体系进行评价。

6、评价人员组成

在明确评价目的、确定评价对象、范围及项目内容的基础上，根据绩效评价规范的要求和本次评价的实际情况，拟订了绩效评价工作方案，组建评价小组。

7、绩效评价主要工作过程

工作主要过程包括前期准备、绩效评价实施过程、评价总结分析及报告撰写、提交报告、对绩效评价工作中涉及的工作底稿进行整理、完善和归档。

三、绩效评价指标分析情况

（一）项目决策情况评价：

该项目立项业经上级批复，预算经过上级部门批准，项目绩效目标清晰。

（二）项目实施情况评价：

1、财务管理方面

该项目财务制度相对健全，资金支出符合预算批复的使用用途，项目管理、会计核算较为规范，无滞留、挤占、挪用资金情况。

2、组织实施方面

该项目施工和监理等完全按照政府招投标程序组织实施，严格实行财政跟踪评审制，已经组织相关单位进行验收。

（三）项目绩效情况分析

1、项目产出情况分析

该项目严格按照上级批复和目标设定情况进行施工，项目完成量达到批复规模，项目建设符合进度要求。

2、项目效果情况分析

该项目取得了较明显的社会和生态效益，发挥了较强的示范带动作用。

四、综合评价结果

1、评价得分

评价指标	权重	分值	本项目得分	绩效评价
项目决策	15%	15	15	立项合理，决策可行
项目实施	30%	30	27	责任明确，管理有效
项目绩效	55%	55	51	目标明确，成效明显
综合评价	100%	100	93	优秀

2、主要结论

本次项目绩效评价为“优秀”，项目立项合理，决策可行，符合当前社会经济发展的需求，项目组织实施责任明确，按时完成了项目的各项产出指标，项目效果比较显著，社会满意度较高。

五、主要绩效

该项目的实施提高了项目区的饮水安全水平，改善了当地人民群众的生活环境及生产条件，保护了饮用水水源地环境和水源地可持续开发利用，为当地经济健康发展做出贡献。

六、意见建议：

（一）绩效方面

1、认真贯彻执行《栖霞市政府投资项目资金绩效评价暂行办法》规定，标按照“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”的要求设定立

项目目标，申请报批绩效支出项目，使之经济有效。

2、进一步加强绩效评价项目的组织领导，严格按照批复的预算目标组织执行，整理和管理好绩效项目立项、执行、效果的全部基础资料，根据所设定的绩效目标开展项目执行中的绩效监控，搞好项目结束后的绩效总结和自评。

3、合理规划项目资金分配使用效果，建立健全项目资金管理制度，专户核算，完善项目实施管理制度，优化产出结构，较大的提高项目资金的社会效益和经济效益。

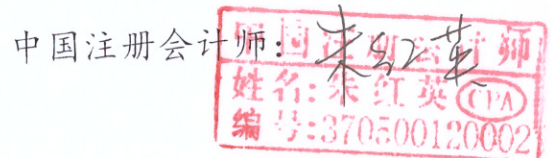
附件：政府投资项目资金绩效评价指标体系表



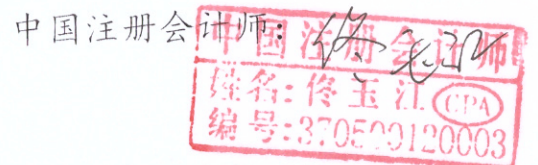
烟台新联有限责任

会计师事务所

山东 烟台



中国注册会计



中国注册会

二〇二〇年四月九日

政府投资项目资金绩效评价指标体系表

编制单位：栖霞市经济开发区

项目名称：白洋河人工湿地深度处理工程项目

一级指标	二级指标	序号	指标解释	分值	评分标准	评价依据	得分情况	
合计				100			93	
项目决策 (15分)	项目立项 (15分)	1	项目立项和预算是否经过市政府批准。	5	有批复，得5分；缺少一项不得分。	市政府批文	5	
		2	项目变更和规划调整是否经市政府批准	5	有批复，得5分；否则不得分。	市政府批文	5	
		3	项目绩效目标是否明确并量化清晰	5	量化清晰，得5分；否则酌情扣分。	绩效评价目标设定表	5	
项目实施 (30分)	财务管理 (18分)	4	是否有明确的资金管理制度，是否建立完整的资金支出审批程序和手续。	3	建立资金管理制度，严格支出审批程序和手续，得3分；没有相关制度和程序，每项扣1分。	资金管理制度书面文件、相关会计法规、资金拨付资料。	3	
		5	资金支出是否符合预算批复的使用用途。	3	符合用途，得3分；发现一项不符合，不得分。	会计账簿	3	
		6	会计核算是否规范	3	会计核算不违规，得3分；发现一项违规，不得分。	会计账簿	3	
		7	是否严格按照合同约定支付资金。	3	支付资金按照合同约定，得3分；否则不得分。	项目合同及会计账簿	3	
		8	是否按期进行财务竣工决算。	3	按期完成得3分；财务竣工决算未做，扣3分，延期扣2分。	财务竣工决算及相关资料	0	
		9	有无滞留、挤占、挪用资金情况。	3	不存在，得3分；发现滞留、挤占、挪用情况，4-9项全部不得分。	会计账簿、资金拨付资料	3	
		组织实施 (17分)	10	是否按规定实行监理制	3	实行监理制，得3分；不实行不得分。	相关监理手续及证明材料	3
			11	是否按规定实行政府采购和招投标制	3	实行政府采购和招投标，得3分；不实行不得分。	相关政府采购手续及证明材料	3
			12	是否实行了跟踪评审制	3	实行跟踪评审制，得3分；不实行不得分。	财政部门跟踪评审报告及相关资料	3
	13		工程验收	3	按期验收，得3分；每延迟一个月扣1分。	验收报告	3	
	项目绩效 (55分)	项目产出 (20分)	14	项目完成量是否达到批复规模。	5	达到要求得5分；较批复规模每降低1%扣1分。	市政府批复、项目合同书、财务竣工决算。	5
			15	工程建设质量是否达标	5	工程质量验收合格达标，得5分；不合格（包括分项工程）不得分。	项目合同书、验收报告。	5
			16	项目建设是否符合进度要求	5	符合进度要求，得5分；每延迟一个月扣1分。	市政府批复、项目合同书、验收报告。	5
17			是否严格控制建设成本	5	工程未超预算得5分；每节约1%资金加1分，最多加5分；超预算不得分。	项目合同书、财务竣工决算报告，严格控制建设成本证明材料。	5	
项目效果 (35分)		18	社会效益	15	从项目对改善民生、提高区域经济综合发展水平和社会文明程度等方面进行综合评定，酌情得分。	由财政部门组织相关专家，根据项目前期设定的目标进行综合评价。	14	
		19	生态效益	7	从项目对生态环境质量的提高和对生态环境损失的减少程度两方面进行综合评定，酌情得分。		6	
		20	经济效益	7	从项目是否产生直接和间接经济利益方面综合评定，酌情得分。		6	
	21	受益对象满意程度	6	根据受益对象满意程度的分	调查问卷		5	