**项目支出绩效评价报告**

评价机构：河北德永会计师事务所有限公司

委托单位：保定市徐水区财政局

被评价单位：河北徐水经济开发区管理委员会

评价项目：徐水经济开发区客运中心项目

工作组组长：曹晓红

工作组成员：王娇、马振丽、杨新岗

工作组联系电话：0311－69053103

报告日期：2021年6月28日

目 录

[第一部分 摘要 1](#_Toc18786)

[第二部分 绩效评价报告 4](#_Toc9053)

[一、基本概况 4](#_Toc486)

[（一）项目概况 4](#_Toc29066)

[（二）绩效目标 5](#_Toc14928)

[二、绩效评价工作开展情况 6](#_Toc11421)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 6](#_Toc29904)

[（二）绩效评价原则、指标体系、依据、方法及标准 6](#_Toc28694)

[（三）绩效评价工作过程 8](#_Toc12051)

[三、综合评价情况及评价结论 10](#_Toc6753)

[四、绩效评价指标分析 11](#_Toc28573)

（一）决策 13

（二）过程 14

[（二）产出 15](#_Toc15014)

[（三）效果 15](#_Toc2243)

[五、存在问题 16](#_Toc8818)

[（一）资金管理方面 16](#_Toc21571)

（二）项目管理方面 16

[六、有关建议 17](#_Toc25479)

[（一）资金管理方面 17](#_Toc21229)

[（二）项目管理方面 17](#_Toc28390)

**河 北 德 永 会 计 师 事 务 所 有 限 公 司**

**石家庄市建设南大街269号 No．269Jianshe Street Shijiazhuang China**

**Tel： （0311）69053105 69053103 Fax： （0311）69053103**

**E-Mail: hebeidey@126.com**

**冀德永评价字（2021）第6008号**

**徐水经济开发区客运中心项目**

**绩效评价报告**

保定市徐水区财政局：

我们接受贵单位的委托，于2021年4月30日至2021年6月28日对河北徐水经济开发区管理委员会（以下简称“徐水开发区管委会”）承担的徐水开发区客运中心项目（以下简称“该项目”）进行了绩效评价。与绩效评价有关的项目资料由项目相关单位提供，并对项目相关资料的真实性、完整性、合法性负责。我们的责任是根据项目相关资料，对项目从决策、过程、产出、效果四个方面和执行国家法律、法规的情况提出评价意见。

我们的绩效评价工作是依据《中国注册会计师执业准则》和财政部门的相关规定进行的。在评价工作中，我们结合被评价项目的实际情况实施了包括询问、资料审查、计算分析、现场踏勘、等评价手段。绩效评价工作现已完成，评价情况如下：

第一部分 摘要

**1.项目背景。**公交客运站是公益性的交通基础设施，是培育和发展道路运输市场的载体，承担着旅客集散和客运班车接发的重要职责，关系着道路运输的效率和质量，同时也对交通运输布局产生着重要影响，是运输网络畅通的重要保障。加强客运站的建设和管理，是建设和谐交通、服务型交通行业的重要组成部分，是贯彻交通运输部提出的“三个服务”中服务人民群众安全便捷出行的重要内容。徐水经济开发区地处京津冀三角黄金腹地，距雄安新区30公里，优越的地理位置和便利的交通环境，吸引了大批实力雄厚的重点项目落户于此。因此，完善该地交通基础设施，增强客运安全生产能力是势在必行的。

**2.项目主要建设内容。**综合楼建筑面积1286.66平方米、门卫建筑面积80平方米（2个）、公厕建筑面积85.71平方米、驻车场11900.56平方米、无轨车场5400平方米、社会停车场5361.80平方米、新建围墙864米、公交站亭36套、新建绿地面积3112.36平方米、道路硬化面积5600平方米、车辆维修车间9986平方米（其中地面硬化6000平方米、钢构检修棚2500平方米）、消防水池133.30平方米。

**3.项目实施情况。**该项目于2020年6月出具可行性研究报告并经徐水经济开发区行政审批局批复；2020年8月开始组织招标，2020年9月27日确定中标单位并与中标单位签订EPC总承包合同，合同约定的工期为2020年9月30日至2021年10月30日；2020年9月30日该项目正式开工，经现场评价和估算，截至评价日，项目整体完工进度约为80%。

项目实施涉及主要单位如下：

建设单位：河北徐水经济开发区管理委员会

监理单位：恒康工程科技有限公司

勘察单位：保定九华工程勘察有限公司

设计单位：保定市建筑设计院有限公司

施工单位：河北建设集团天辰建筑工程有限公司

**4.资金投入和使用情况。**该项目预算总投资3770万元，全部为财政资金，其中专项债券资金3300万元，本次评价的资金范围为该部分专项债券资金。截止2020年12月31日，共支出3300万元，预算执行率100%。

**5.综合评价情况及评价结论**

经综合评价，徐水经济开发区客运中心项目**绩效评价得分80.20分，评价等级为“良”**。

从总体情况看，徐水开发区管委会积极组织项目实施，将该项目作为重要的民生任务来抓。一是该项目立项依据充分、程序规范、绩效目标设定较合理、绩效指标清晰、细化、可衡量。二是资金到位及时、预算执行率高。三是项目管理制度较为健全、制度执行基本有效。四是部分工程已经完工并投入使用，受益群众满意度较高。因该项目还未整体完工，未整体投入使用，项目预期的经济效益、社会效益未能显现。

通过本次绩效评价工作，我们也发现该项目在资金管理和项目管理中仍存在一些不足之处。具体如下：

（1）建设程序有瑕疵，项目施工许可证的颁发时间晚于项目开工时间。（2）工程管理存在不足，一是实际施工情况与施工图设计不一致，尚未进行变更手续；二是施工合同未约定质保金；三是项目实施方案制定不精细，未进行职责分工，未明确项目完工时间、竣工结算时间、验收时间等项目实施的重要时间节点。（3）工程进度款拨付存在超拨情况，实际支付资金超过已完工程量，资金支付进度与工程进度不匹配。

针对上述发现的问题，为进一步提升项目单位今后的预算绩效管理水平，提出以下建议：

1. 针对项目施工许可证的颁发时间晚于项目开工时间的问题，建议在今后的项目中，要做到提前谋划，按照规定的程序开展工作，保证工程的合规性。

（2）针对工程管理存在的不足，一是严格按照图纸施工，对于确实不能按照施工图施工的，及时履行相应的变更手续。二是法务部门应严格审核合同条款，按照《建筑工程质量保证金管理办法》的要求，合理确定缺陷责任期和质量保证金。三是针对项目实施方案制定不精细的问题，建议完善项目实施方案或者编制项目实施计划，明确项目管理人员、职责范围、项目施工的重要时间节点，加强项目管理，提高项目管理效率，以保证工程施工质量及建设程序合法合规。

（3）加强工程资金管理，严把资金审核支付关。一是项目承担单位指定专人负责工程量的复核工作或者引入第三方进行跟踪审计，确保资金支付进度与实际工程量相匹配，避免资金流失的风险。二是科学规划工期，加快工程进度，力促工程早日竣工，尽早投入使用，显现项目效益。

第二部分 绩效评价报告

# 一、基本概况

## （一）项目概况

1.项目背景

公交客运站是公益性的交通基础设施，是培育和发展道路运输市场的载体，承担着旅客集散和客运班车接发的重要职责，关系着道路运输的效率和质量，同时也对交通运输布局产生着重要影响，是运输网络畅通的重要保障。加强客运站的建设和管理，是建设和谐交通、服务型交通行业的重要组成部分，是贯彻交通运输部提出的“三个服务”中服务人民群众安全便捷出行的重要内容。徐水经济开发区地处京津冀三角黄金腹地，距雄安新区30公里，优越的地理位置和便利的交通环境，吸引了大批实力雄厚的重点项目落户于此。因此，完善该地交通基础设施，增强客运安全生产能力是势在必行的。

2.项目主要建设内容

项目建设地点：西邻保定市朝阳北大街，北临徐大公路（S333）。

项目主要建设内容：综合楼建筑面积1286.66平方米、门卫建筑面积80平方米（2个）、公厕建筑面积85.71平方米、驻车场11900.56平方米、无轨车场5400平方米、社会停车场5361.80平方米、新建围墙864米、公交站亭36套、新建绿地面积3112.36平方米、道路硬化面积5600平方米、车辆维修车间9986平方米（其中地面硬化6000平方米，钢构检修棚2500平方米）、消防水池133.30平方米。

3.项目实施情况

该项目于2020年6月出具可行性研究报告并经徐水经济开发区行政审批局批复；2020年8月开始组织招标，2020年9月27日确定中标单位并与中标单位签订EPC总承包合同，合同约定的工期为2020年9月30日至2021年10月30日；2020年9月30日该项目正式开工，经现场评价和估算，截至评价日，项目整体完工进度约为80%。

项目实施涉及主要单位如下：

建设单位：河北徐水经济开发区管理委员会

监理单位：恒康工程科技有限公司

勘察单位：保定九华工程勘察有限公司

设计单位：保定市建筑设计院有限公司

施工单位：河北建设集团天辰建筑工程有限公司

4.资金投入和使用情况

该项目预算总投资3770万元，全部为财政资金，其中专项债券资金3300万元，本次评价的资金范围为该部分专项债券资金。截止2020年12月31日，共支出3300万元，预算执行率100%。

## （二）绩效目标

项目建成后将大大提高客运安全生产能力，畅通城市交通，改善交通秩序，更好的促进徐水区交通运输业的发展，充分发挥开发区经济主战场的重要地位，为徐水区的腾飞奠定坚实的经济基础。

# 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

本次绩效评价旨在通过考核该项目的决策、过程、产出和效果情况，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判；推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，提升财政资金使用效益，为下一步资金预算安排、完善政策提供参考。

2.绩效评价对象

评价对象为徐水经济开发区客运中心项目。

3.绩效评价范围

本次绩效评价范围为徐水经济开发区客运中心项目建设资金的收入、支出情况，绩效目标、指标设定及完成情况，资金使用合规性，管理制度的建设及执行情况，项目产出数量、质量、时效及成本情况，项目产生的效益及受益群体对项目实施效果的满意程度。

## （二）绩效评价原则、指标体系、依据、方法及标准

1.绩效评价原则

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.绩效评价指标体系

（1）绩效指标设计。本次绩效评价指标体系按照财政部《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《河北省省级部门预算绩效目标设定规范》（冀财绩〔2019〕6号）的有关要求设计，共4个一级指标、11个二级指标、28个三级指标。指标体系分别从决策、过程、产出、效果四个方面进行绩效评价。

（2）绩效评价等级。通过对指标体系量化评分，绩效评价分为四个等级，其中：分值≥90为“优”，80≤分值<90为“良”，60≤分值<80为“中”，分值<60为“差”。

3.绩效评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》；

（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）中共河北省委河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54号）；

（4）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（5）其他与项目绩效评价工作相关的文件。

4.绩效评价方法

本次绩效评价方法主要包括成本效益法、比较法、因素分析法、公众评判法。具体如下：  
 成本效益法：是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

比较法：是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

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。

公众评判法：是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

5.绩效评价标准

计划标准：以预先制定的目标、计划、预算等作为评价标准。

历史标准：参照同类指标的历史数据制定评价标准。

行业标准：参照国家、省公布的行业指标数据作为评价标准。

## （三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作经过了前期准备、绩效评价实施方案和指标体系制定、组织实施、绩效评价报告撰写四个阶段。

1.前期准备阶段

评价组与徐水开发区管委会充分沟通，收集相关资料，主要包括预算绩效目标指标表、相关政策文件和管理制度、项目招投标和资金收支等资料，为制定绩效评价实施方案和指标体系奠定了基础。

2.制定绩效评价实施方案和指标体系

基于对徐水经济开发区客运中心项目相关资料的收集和了解，我们制定了绩效评价实施方案和指标体系，由徐水区财政局相关人员对绩效评价实施方案及指标体系进行修正，确定最终方案。

3.组织实施阶段

我们根据绩效评价实施方案和指标体系，对该项目开展现场评价工作，主要包括查看项目绩效目标和指标，审查项目招投标手续和项目实施程序，核对收入支出情况，查看管理制度及执行情况，现场踏勘施工情况，针对已投入使用的部分随机选取受益对象进行满意度调查。根据收集的数据、资料进行核对、比较、计算、分析，对该项目进行评分。

4.撰写绩效评价报告

在完成对各评价指标评分定级的基础上，开始进行报告撰写工作。在该阶段，我们对所有的指标分值进行了重新复核，确保其一致性。报告撰写完成后经过内部讨论、与委托方交换沟通、审核修改，最终形成正式报告。

# 三、综合评价情况及评价结论

经综合评价，徐水经济开发区客运中心项目绩效评价得分80.20分，评价等级为“良”。各项得分具体情况如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值权重** | **得分** |
| 决策 （16分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性 | 3 | 3 |
| 立项程序规范性 | 3 | 3 |
| 绩效目标（6分） | 绩效目标合理性 | 3 | 3 |
| 绩效指标明确性 | 3 | 3 |
| 资金投入（4分） | 预算编制科学性 | 4 | 4 |
| 过程 （24分） | 资金管理（12分） | 资金到位率 | 4 | 4 |
| 预算执行率 | 4 | 4 |
| 资金使用合规性 | 4 | 3 |
| 组织实施（12分） | 管理制度健全性 | 6 | 5 |
| 制度执行有效性 | 6 | 5 |
| 产出 （40分） | 产出数量（18分） | 综合楼建筑完成率 | 3 | 1.5 |
| 驻车场完成率 | 2 | 2 |
| 无轨车场完成率 | 2 | 2 |
| 社会停车场完成率 | 2 | 2 |
| 公交站亭完成率 | 1 | 1 |
| 新建绿地完成率 | 1 | 0 |
| 道路硬化面积完成率 | 2 | 2 |
| 车辆维修车间完成率 | 2 | 0 |
| 消防水池完成率 | 1 | 0.5 |
| 公厕建筑面积完成率 | 1 | 0.5 |
| 新建围墙完成率 | 1 | 0.7 |
| 产出质量（10分） | 质量达标率 | 10 | 5 |
| 产出时效（8分） | 完成及时性 | 8 | 8 |
| 产出成本（4分） | 成本节约率 | 4 | 4 |
| 效益 （20分） | 项目效益（12分） | 经济效益 | 4 | 2 |
| 社会效益 | 4 | 2 |
| 可持续影响 | 4 | 2 |
| 满意度（8分） | 受益对象满意度 | 8 | 7 |
| 合 计 | | | 100 | 80.20 |

结合项目决策、过程、产出、效益及绩效评价指标体系等内容，对徐水经济开发区客运中心项目作出如下评价：

从总体情况看，徐水开发区管委会积极组织项目实施，将该项目作为重要的民生任务来抓。一是该项目立项依据充分、程序规范、绩效目标设定较合理、绩效指标清晰、细化、可衡量。二是资金到位及时、预算执行率高。三是项目管理制度较为健全、制度执行基本有效。四是部分工程已经完工并投入使用，受益群众满意度较高。因该项目还未整体完工，未整体投入使用，项目预期的经济效益、社会效益未能显现。

通过本次绩效评价工作，我们也发现该项目在资金管理和项目管理中仍存在一些不足之处。如资金管理工作还有待加强，项目管理工作还有待提升。

# 四、绩效评价指标分析

通过对徐水开发区管委会提供的项目资料进行检查和现场实地查看，该项目综合得分80.20分，评价等级为“良”。具体得分如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| 决策  （16分） | 项目立项 | 6 | 6 | 100.00% |
| 绩效目标 | 6 | 6 | 100.00% |
| 资金投入 | 4 | 4 | 100.00% |
| 决策部分小计 | | 16 | 16 | 100.00% |
| 过程  （24分） | 资金管理 | 12 | 11 | 91.67% |
| 组织实施 | 12 | 10 | 83.33% |
| 过程部分小计 | | 24 | 21 | 87.50% |
| 产出 （40分） | 产出数量 | 18 | 12.20 | 67.78% |
| 产出质量 | 10 | 5 | 50.00% |
| 产出时效 | 8 | 8 | 100.00% |
| 产出成本 | 4 | 4 | 100.00% |
| 产出部分小计 | | 40 | 29.20 | 73.00% |
| 效益  （20分） | 项目效益 | 12 | 6 | 50.00% |
| 满意度 | 8 | 8 | 50.00% |
| 效益部分小计 | | 20 | 14 | 70.00% |
| 合 计 | | 100 | 80.20 | 80.20% |

**（一）决策。**决策绩效指标满分16分，得分16分，得分率为100%。

1.项目立项

2020年6月徐水开发区管委会委托第三方出具《徐水开发区客运中心项目收益与融资自求平衡专项评价报告》、编制项目建议书和可行性研究报告，2020年7月河北徐水经济开发区行政审批局对该项目进行审批并出具了《河北徐水经济开发区行政审批局<关于徐水开发区客运中心项目审批的批复>》（徐经开审〔2020〕7号），项目总投资3300万元。2020年12月21日，经徐水区人民政府审批，该项目增加车辆检修车间和消防水池两项。同日该变更通过了徐水经济开发区行政审批局审批，变更后项目总投资为3770万元。该项目立项依据充分、立项程序较为规范。

该指标满分6分，得分6分，得分率100%。

2.绩效目标

根据徐水开发区客运中心项目绩效目标表和该项目可行性研究报告，该项目绩效目标为改善交通秩序、优化投资环境、加快徐水区交通运输业发展，提高当地居民的生活水平。项目绩效指标为各分项工程的建设平米数，绩效指标清晰、可衡量。

该指标满分6分，得分6分，得分率100%。

3.资金投入

该项目预算投资总额3770万元，预算编制经过科学论证、内容与项目内容相匹配、测算依据充分且按标准编制、项目投资额与工作任务相匹配。

该指标满分4分，得分4分，得分率100%。

**（二）过程。**过程绩效指标满分24分，得分21分，得分率87.50%。主要扣分原因为施工合同未约定质保金，且进度款的支付超已完工程量、项目施工许可证的颁发时间晚于项目开工时间、合同中约定的工期晚于经批复的《徐水开发区客运中心项目审批》中的工期、未制定详细的项目实施方案。

1.资金管理

该项目预算总投资3770万元，全部为财政资金，其中专项债券资金3300万元。项目中标金额3668.90万元，其中建安工程款3586.98万元，勘察费39.40万元，设计费42.52万元。本次评价范围为专项债券资金3300万元。截止2020年12月31日，该部分专项债券资金已全部到位并支出，资金到位率100%，预算执行率100%。

通过查看资金支出凭证、合同有关条款、现场踏勘核实工程量，发现该项目施工合同未约定质保金，且进度款的支付超已完工程量。

该指标满分12分，得分11分，得分率91.67%。

2.组织实施

该项目管理制度较为健全，项目前期决策程序较为规范，严格按照经核准的招标方案组织招标，确定中标单位。项目于2020年9月30日正式开工，截至目前项目整体工程还未完工，个别分项工程还未实施，经现场评价和估算，该项目整体完工进度约为80%。

通过查看该项目有关资料，发现该项目在组织实施方面还存在欠缺。一是项目施工许可证的颁发时间晚于项目开工时间。项目开工时间为2020年9月30日，项目施工许可证颁发时间为2020年12月18日；二是项目实施方案制定不精细，未进行职责分工、未明确项目竣工时间、验收时间等项目实施的重要时间节点。

该指标满分12分，得分10分，得分率83.33%。

**（三）产出。**产出绩效指标满分40分，得分29.20分，得分率为73.00%。主要扣分原因为项目产出数量尚未达到预期指标，项目产出质量与预期不一致。

1.产出数量

通过核对工程量清单和现场踏勘，该项目综合楼和公厕均未完成内部装修、外部装修、门窗工程、屋面工程；车辆维修车间的回填土、防水、装修等均未完成；新建围墙大部分未安装铁艺栅栏；新建绿地还未实施。

该指标满分18分，得分12.20分，得分率67.78%。

2.产出质量

因该项目尚未完工，相关部门还未验收，无法依据验收证书来衡量项目产出质量。但在现场踏勘时，发现社会停车场、无轨停车场、公交车驻车场结构层实际施工与施工图设计不一致。设计为C30混泥土面层+水泥稳定碎石+级配碎石，实际结构层为C30混泥土面层+水泥稳定碎石+砂砾，该变化未履行有关的变更手续。

该指标满分10分，得分5分，得分率50%。

# 3.产出时效

该项目合同约定的工期为2020年9月至2021年10月30日。截至目前，该项目还在施工过程中。

该指标满分8分，得分8分，得分率100%。

# 4.产出成本

该项目计划成本3770万元，实际成本3668.90万元（因还未竣工结算，故本次评价以合同金额为准），成本节约率2.68%。

该指标满分4分，得分4分，得分率100%。

**（四）效果。**效果绩效指标满分20分，得分14分，得分率为70%。

1.项目效益

项目整体尚未完工和投入使用，项目预期的经济效益、社会效益和可持续影响未能显现。因该项目还未到计划的完工节点，故按照总分的50%计分。

该指标满分12分，得分6分，得分率50。

2.满意度

该项目中无轨停车场、社会停车场已完工并投入使用，经向受益群体发放调查问卷，满意度为95%。

该指标满分8分，得分8分，得分率100%。

# 五、存在问题

# **（一）建设程序有瑕疵，项目施工许可证的颁发时间晚于项目开工时间。**项目开工时间为2020年9月30日，项目施工许可证颁发时间为2020年12月。原因为该项目工期要求紧任务重，在区政府批准下边施工边完善手续。

**（二）工程管理存在不足。一是**实际施工情况与施工图设计不一致，尚未进行变更手续。具体为社会停车场、无轨停车场、公交车驻车场结构层设计为C30混泥土面层+水泥稳定碎石+级配碎石+2:8灰土，经现场踏勘，结构层为C30混泥土面层+水泥稳定碎石+砂砾，与施工图设计不一致。**二是**施工合同未约定质保金。**三是**项目实施方案制定不精细，该项目的实施方案主要是对项目基本建设情况、项目融资与收益情况、项目主管部门责任进行了明确，但未进行详细的职责分工、未明确项目完工时间、竣工结算时间、验收时间等项目实施的重要时间节点，不利于项目实施进度的有效控制。

## **（三）****工程进度款拨付存在超拨情况，实际支付资金超过已完工程量，资金支付进度与工程进度不匹配。**截至2021年4月30日，该项目已支付工程款3300万元，占合同总价款的92%。通过现场踏勘和比较，发现部分工程主体还未完工、部分项目还未实施，但已经支付价款。例如：综合楼、门卫室及公共厕所未完成门窗工程、内部装修、外部装修、屋面防水及保温工程；消防水池未完成土方回填、池壁内外防水、门窗、屋面防水及保温工程；新建绿地和车辆维修车间还未实施。

# 六、有关建议

针对上述发现的问题，为进一步提升项目单位今后的资金和项目管理水平，提出以下建议：

**（一）针对项目施工许可证的颁发时间晚于项目开工时间的问题，**建议在今后的项目中，要做到提前谋划，按照规定的程序开展工作，保证工程的合规性。

**（二）针对工程管理存在的不足，一是**严格按照图纸施工，对于确实不能按照施工图施工的，及时履行相应的变更手续。**二是**法务部门应严格审核合同条款，按照《建筑工程质量保证金管理办法》的要求，合理确定缺陷责任期和质量保证金。**三是**针对项目实施方案制定不精细的问题，建议完善项目实施方案或者编制项目实施计划，明确项目管理人员、职责范围、项目施工的重要时间节点，加强项目管理，提高项目管理效率，以保证工程施工质量及建设程序合法合规。

**（三）加强工程资金管理，严把资金审核支付关。一是**项目承担单位指定专人负责工程量的复核工作或者引入第三方进行跟踪审计，确保资金支付进度与实际工程量相匹配，避免资金流失的风险。**二是**科学规划工期，加快工程进度，力促工程早日竣工，尽早投入使用，显现项目效益。

附件1：徐水经济开发区客运中心项目绩效评价指标体系

附件2：徐水经济开发区客运中心项目群众满意度调查问卷

附件3：部分现场踏勘照片

河北德永会计师事务所 中国注册会计师：

有限公司

中国·石家庄 中国注册会计师：

二〇二一年六月二十八日

附件1：

**徐水经济开发区客运中心项目绩效评价指标体系**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **指标说明** | **评分标准** | **得分** | **扣分原因** |
| 决策 （16分） | 项目立项 （6分） | 立项依据充分性  （3分） | 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。 | 完全符合得满分，缺一项扣0.6分，扣完为止。 | 3 |  |
| 立项程序规范性  （3分） | 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。 | 完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 3 |  |
| 绩效目标 （6分） | 绩效目标合理性  （3分） | 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： 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。 | 有绩效目标、绩效目标与实际工作内容相关、与预算确定的项目投资额匹配、产出效益和效果符合正常的业绩水平得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 3 |  |
| 绩效指标明确性  （3分） | 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。 | 绩效指标清晰可衡量、与项目目标任务数相对应得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 3 |  |
| 资金投入 （4分） | 预算编制科学性  （4分） | 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。 | 预算编制经过科学论证、内容与项目内容相匹配、测算依据充分且按标准编制、项目投资额与工作任务相匹配得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 4 |  |
| 过程 （24分） | 资金管理 （12分） | 资金到位率 （4分） | 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。 | 实际得分=资金到位率\*4 | 4 |  |
| 预算执行率  （4分） | 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。 | 实际得分=预算执行率\*4 | 4 |  |
| 资金使用合规性  （4分） | [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。](https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=58962889&ss_c=ssc.citiao.link" \o "https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=58962889&ss_c=ssc.citiao.link) | 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。 | 完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 3 | 施工合同未约定质保金，且进度款的支付超已完工程量。 |
| 组织实施 （12分） | 管理制度健全性  （6分） | 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。 ③ 是否制定详细的实施方案，明确项目管理相关人员、职责、项目实施节点、计划完工时间、验收时间等。 | 已制定或具有相应财务制度和业务管理制度且合法、合规、完整得满分，缺一项扣2分。 | 5 | 项目实施方案制定不精细，未明确相关管理部门及人员、职责、项目竣工时间、验收时间等项目实施的重要时间节点。 |
| 制度执行有效性  （6分） | 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。 ⑤项目实施过程中其他有关问题。 | 完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 5 | 项目施工许可证的颁发时间晚于项目开工时间。项目开工时间为2020年9月30日，项目施工许可证颁发时间为2020年12月。原因为该项目工期要求仅任务重，在区政府批准下边施工边完善手续 |
| 产出 （40分） | 产出数量 （18分） | 综合楼完成率（3分） | 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。 | 综合楼建筑面积完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*3 | 1.5 | 未完成内部装修、外部装修、门窗工程、屋面工程。 |
| 驻车场完成率（2分） | 驻车场完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*2 | 2 |  |
| 无轨车场完成率（2分） | 无轨车场完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*2 | 2 |  |
| 社会停车场完成率（2分） | 社会停车场完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*2 | 2 |  |
| 公交站亭完成率（1分） | 公交车站完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*1 | 1 |  |
| 新建绿地完成率（1分） | 新建绿地完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*1 | 0 | 未实施 |
| 道路硬化面积完成率（2分） | 道路硬化面积完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*2 | 2 |  |
| 车辆维修车间完成率（2分） | 车辆维修车间完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*2 | 0 | 未实施 |
| 消防水池完成率 （1分） | 消防水池完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*1 | 0.5 | 回填土、防水、装修等均未完成 |
| 公厕建筑面积完成率（1分） | 公厕建筑面积完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*1 | 0.5 | 未完成内部装修、外部装修、门窗工程、屋面工程。 |
| 新建围墙完成率（1分） | 新建围墙完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% | 得分=实际完成率\*1 | 0.7 | 部分铁艺栅栏未安装 |
| 产出质量 （10分） | 质量达标率  （10分） | 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。 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。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。 | 工程质量能够达到预期目标的得8分，否则不得分。 | 5 | 社会停车场、无轨停车场、公交车驻车场结构层设计为C30混泥土面层+水泥稳定碎石+级配碎石+2:8灰土，经现场踏勘，结构层为C30混泥土面层+水泥稳定碎石+砂砾，与施工图设计不一致且无变更手续。 |
| 产出时效 （8分） | 完成及时性  （8分） | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | [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。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。](https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=76342282&ss_c=ssc.citiao.link" \o "https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=76342282&ss_c=ssc.citiao.link) | 项目按照合同约定的工期完成的得10分，工期每迟延1个月扣2分，扣完为止。 | 8 |  |
| 产出成本 （4分） | 成本节约率  （4分） | [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。](https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=11014307&ss_c=ssc.citiao.link" \o "https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=11014307&ss_c=ssc.citiao.link) | 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≤100%的得4分，否则不得分。 | 4 |  |
| 效益 （20分） | 项目效益 （12分） | 经济效益  （4分） | 项目实施所产生的经济效益 | 项目的实施是否提升城市品位，促进徐水区经济的发展。 | 达到预期目标的得4分，否则酌情扣分。 | 2 | 项目尚未完工，经济效益还未显现。因还未到计划的完工节点，故按照总分的50%计分。 |
| 社会效益  （4分） | 项目实施所产生的社会效益。 | 项目的实施是否为当地居民提供“安全、舒适、方便、快捷”的客运服务；规范市场管理，进一步增强客运生产能力，畅通城市交通，改善交通秩序； | 达到预期目标的得4分，否则酌情扣分。 | 2 | 项目尚未整体项目整体尚未完工和投入使用，社会效益还未显现。因还未到计划的完工节点，故按照总分的50%计分。 |
| 可持续影响  （4分） | 项目实施所产生的可持续影响。 | 项目实施是否能够持续提高当地居民生活质量 | 达到预期目标的得4分，否则酌情扣分。 | 2 | 项目整体尚未完工和投入使用，尚不能衡量可持续影响。因还未到计划的完工节点，故按照总分的50%计分。 |
| 满意度 （8分） | 受益对象满意度  （8分） | 项目实施后受益对象的项目实施效果的满意程度。 | 评价要点：调查人员中满意和较满意情况占全部调查对象满意度的比率。 | ①满意度≥90%（8分）； ②80%≤满意度＜90%（5分）； ③60%≤满意度＜80%（3分）；④满意度＜60%（0分） | 8 | 该项目中无轨停车场、社会停车场已完工并投入使用，经向受益群体发放调调查问卷，满意度较高。 |
| 合 计 | | 100 |  |  |  | 80.20 |  |

附件2：

**关于徐水经济开发区客运中心项目**

**群众满意度调查问卷**

您好！我们是河北德永会计师事务所安排的调查员。为做好“徐水经济开发区客运中心项目”绩效评价，了解群众对该工程的满意度，我们做了调查问卷。您所填的问卷将是匿名的，对于您的问卷内容我们将严格予以保密。**谢谢您的合作！**

请在您认为符合的选项打“√”

1、您对“徐水经济开发区客运中心项目”选址、设计、位置布局是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

2、您对“徐水经济开发区客运中心项目”的实施进度是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

3、您对“徐水经济开发区客运中心项目”改善居民出行条件的方面是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

4、您对“徐水经济开发区客运中心项目”促进当地经济发展是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

5、您对该工程还有什么意见和建议？

附件3：

****

****

****

****

****