

连城财信有限责任公司会计师事务所

连会[2024]专审字第 52 号

2023 年度连城县其他国有企业资本金注入项目专项资金绩效评价报告

连城县财政局：

我们接受委托，对 2023 年度连城县其他国有企业资本金注入项目专项资金财政支出进行绩效评价。

我们依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10 号），根据龙岩市《全面实施预算绩效管理工作方案》（岩委办发[2019]44 号）、《连城县人民政府办公室关于贯彻落实龙岩市全面实施预算绩效管理工作的通知》（2019 年 9 月 25 日印发）、《连城县财政局关于开展 2023 年度专项资金绩效评价工作的通知》（连财函[2024]26 号），对 2023 年度连城县其他国有企业资本金注入项目专项资金财政支出实施了绩效评价。现出具评价报告如下：

一、资金使用基本情况

2023 年度连城县其他国有企业资本金注入项目由连城县财政局核拨 236.60 万，具体支出为连城县城区片区污水处理工程项目及连城县城镇供、排水基础设施建设项目-莲西路管网改造工程主体工程款，年末无结余，专项资金已使用完毕。

二、主要做法及成效

1、主要做法：一是遵循先地下后地上、先深后浅的原则，例如：

连城
会计



先进行污水管道等深埋管道的施工，再进行雨水管道、电力通信管道等相对较浅管道的施工，最后进行路面恢复等地上工程。二是根据交通流量和周边环境，分区域、分阶段施工：对于交通繁忙地段，采用夜间施工或半幅施工等方式，减少对交通的影响；同时，在施工区域周边设置明显的警示标志和交通疏导设施。三是加强施工过程中的质量监督：对管道的铺设、连接、回填等关键工序进行旁站监督，要求施工人员严格按照施工规范操作，如管道接口处要保证密封良好，回填土要分层夯实，防止后期出现沉降。四是注重文明施工，减少施工对周边环境的污染：设置沉淀池、洗车池等设施，对施工废水进行处理后排放；对施工产生的建筑垃圾及时清理和运输，避免扬尘和噪音污染，合理安排施工机械的作业时间，减少对周边居民的干扰。

2、主要成效：通过项目实施，已完成污水管道 600m，雨水管道 514m，电力管道 2582m，通讯管道 2448m，土方工程 6600m³，道路工程 1536 m²。有效提升学校及周围上百户居民道路畅通能力，道路环境整洁有序，逢放学必堵的状况将得到很大的改善。其次新建路灯灯光明亮，改善道路周边环境，有效改善学校及周围上百户居民傍晚及夜间行走。最后有效整合项目建设资金，项目采取申请地方专项债的方式筹措项目建设资金，整合使用城区片区污水处理工程项目和城镇供、排水基础设施建设项目债券资金进行建设。

二、专项资金绩效分析

按《关于开展 2023 年度专项资金绩效评价工作的通知》设立的绩效评价指标体系、评分标准、评价方式，对 2023 年度连城县其他国有企业资本金注入项目专项资金在决策、过程、产出及效益四个一级指标的绩效目标完成情况，进行综合评价，计算相应得分。总分 100 分，经分析评价，绩效评价得分为 89 分，评价等级为良好。具体如



下（详见附件 2023 年连城县其他国有企业资本金注入项目专项资金绩效评价指标体系及评分表）：

（一）决策（15 分，得 12 分）

1、立项依据充分性（总分 2.5 分）：项目是根据中华人民共和国国务院令 712 号、《国务院关于投资体制改革的决定》（国发〔2004〕20 号）、《福建省人民政府办公厅贯彻国务院办公厅关于加强和规范新开工项目管理的通知》（闽政办〔2007〕236 号）、《连城县发展和改革局关于连城县城区片区污水处理工程项目可行性研究报告的复函》（连发改审批〔2020〕20 号）等文件精神以及连城县的实际情
况立项的，因此符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策
（0.5 分得 0.5 分）；并且符合行业发展规划符合行业发展规划和政策要
求（0.5 分得 0.5 分）；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履
职所需，连城县连发城市建设有限公司属国有企业，经营范围含公共
设施以及城镇基础设施建设项目投资（0.5 分得 0.5 分）；项目事关
民生建设，因此属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责
任划分原则（0.5 分得 0.5 分）；项目未与部门内部相关项目重复（0.5
分得 0.5 分）。该指标得分 2.5 分。

2、立项程序规范性（总分 1.5 分）：项目经调研后已于 2020 年
2 月 7 日取得《连城县发展和改革局关于连城县城区片区污水处理工
程项目可行性研究报告的复函》（连发改审批〔2020〕20 号）。因此
项目是按照规定的程序申请设立（0.5 分得 0.5 分）；审批文件、材
料是符合相关要求（0.5 分得 0.5 分）；事前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（0.5 分得 0.5 分）。



该指标得分 1.5 分。

3、绩效目标合理性(总分 2 分): 根据项目自评报告、验收资料、可行性研究报告、预审资料以及现场调查记录等, 该项目有制定绩效目标 (0.5 分得 0.5 分); 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性 (0.5 分得 0.5 分); 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平 (0.5 分得 0.5 分); 与预算确定的项目资金量相匹配 (0.5 分得 0.5 分)。该指标得分 2 分。

4、绩效指标明确性(总分 4 分): 由于工作人员对绩效工作的不熟悉, 未将该项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(2 分得 0 分); 未通过清晰、可衡量的指标值予以体现 (1 分得 0 分); 但绩效的具体内容与项目计划数相对应 (1 分得 1 分)。该指标得分 1 分。

5、预算编制科学性(总分 3 分): 该项目的预算审核由第三方咨询机构根据行业标准编制, 测算依据充分, 并经政府主管部门审核。因此批复预算编制是经过科学论证 (0.5 分得 0.5 分); 预算内容与项目内容匹配 (0.5 分得 0.5 分); 预算额度测算依据充分, 按照标准编制 (1 分得 1 分); 预算确定的项目资金量与工作任务相匹配 (1 分得 1 分)。该指标得分 3 分。

6、资金分配合理性(总分 2 分): 预算资金分配依据充分 (1 分得 1 分); 资金分配额度合理, 与项目单位实际相适应 (1 分得 1 分)。该指标得分 2 分。

(二) 过程 (20 分, 得 20 分)

1、资金到位率(总分 4 分): 实际到位资金与预算资金金额一致, 均为 236.60 万, 项目资金到位率为 100%。该指标得分 4 分。

2、预算执行率 (总分 4 分): 实际支出资金与实际到位资金一致, 均为 236.60 万, 项目预算执行率为 100%。该指标得 4 分。



3、资金使用合规性(5分)：经查阅项目资金的支出明细账及原始凭证等材料，该项目资金资金使用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分得2分)；资金的拨付有完整的审批程序和手续(1分得1分)；符合合同规定的用途(1分得1分)；未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(1分得1分)。该指标得5分。

4、管理制度健全性(总分3分)：已具有相应的财务和业务管理制度(2分得2分)，财务和业务管理制度合法、合规、完整(1分得1分)。该指标得3分。

5、制度执行有效性(总分4分)：项目实施过程中，由连城县国有资产产权交易服务有限公司通过公开招投标的方式确定施工合同供应商，竣工后按规定的程序组织设计、监理、施工方等单位进行验收，质量为合格。通过项目档案未发现违反相关法律法规和相关管理规定(1分得1分)；项目预算调整均按规定进行审批，手续完备(1分得1分)；项目案卷档案等资料齐全并及时归档(1分得1分)；项目实施的人员条件、场地设备等落实到位，项目已竣工验收。(1分得1分)。该指标的得4分。

(三) 产出(45分，得40分)

1、实际完成率(总分15分)：按计划要求需完成污水管道600m，雨水管道514m，电力管道2582m，通讯管道2448m，土方工程6600m³，道路工程1536 m²，实际已全部完成，故实际完成率100%。该指标得分15分。

2、质量达标率(总分15分)：根据项目竣工验收报告，该项目完工工程全部合格，不存在需要整改的内容，所以该项目完工工程量全部合格，质量达标率100%。该指标得分15分。



3、完成及时性（总分 5 分）：根据提供材料，可知该项目实际未在规定时间内完成，延期 3 个月，扣 2 分。该指标得分 3 分。

4、成本节约率（总分 10 分）：该项目计划成本 236.60 元，实际如期、保质、保量完成工作成本为 236.60 元，成本节约率为 0。该指标得分 7 分。

（四）效益（20 分，得 17 分）

1、经济效益（5 分）：该项目完成后，将直接促进地方经济的发展。完善的管网系统能够提升城市的基础设施水平，吸引投资，促进商业活动，进而增加地方税收。同时，良好的管网系统可以提高资源的利用效率，减少水、电等公共资源的浪费，从而带来长期的经济效益。而且对连城县连发城市建设有限公司公司未来市政工程的建设提供了更加便利的条件，从而节约了公司相关工程建设成本，对公司的发展具有积极的影响。该指标得 5 分。

2、社会效益（5 分）：该项目的完成能够有效减少城市内涝、污水外溢等突发事件的发生，保障城市的安全与稳定；通过减少这些负面事件，增强了居民的安全感，有助于促进社会和谐，增强社区凝聚力，高质量地服务了社会。该指标得 5 分。

3、可持续影响（5 分）：项目的建设直接提升了周边土地的使用价值，完善的管网系统改善了区域的基础设施条件，吸引更多的商业投资和住宅开发，进而推动土地升值，间接地对实现国有资本保值增值发挥了一定的作用。该指标得 4 分。

4、满意度（5 分）：经评价人员现场发放调查问卷，当地市民普遍对管网改造较为满意，但工期较长，施工期间市民出行等受到了一定的影响，群众满意度为 85%，该项指标得分 3 分。

四、存在的不足



（一）绩效管理观念有待增强，绩效目标体系设置待优化。项目的绩效目标未细化分解为具体的绩效指标，同时绩效目标量化程度低，未能有效反映项目细致实施内容以及预期实现效果。

（二）绩效管理评价人员，对项目工程还比较陌生，不能更有效地做好评价工作。

（三）项目实施不及时。受疫情及杆线迁移交叉施工影响，工程未能在11月底前完成，至2023年2月才完工，这样无形中增加了建设成本及给居民的出行和城市的正常运转带来不便的时间增加。

五、建议

（一）建议编制项目绩效目标时进行科学细化，针对科目内每项子项目预算的内容、数额、测算依据等进行明确，及建议后续在实施类似项目时，要根据当年度的计划下达情况并结合往年数据，编制符合项目实际情况的可量化产出及成效指标，便于考核项目工作的完成情况。

（二）绩效管理工作专业性比较强，绩效管理评价人员尤其是项目人员对这项工作还比较陌生，不能有效地做好评价工作，应加强对评价工作人员尤其是项目人员进行系统的业务培训，确保绩效评价工作的质量。

（三）连城县连发城市建设有限公司公司作为业主单位，应对施工单位、监理单位进行有效检查和监督，确保项目有序推进；并且应及时掌握工程进度，适时调整工程进度方案，确保工程按时保质保量完成。而在建设期间，监理单位应确保施工单位严格按照施工图进行施工，对于建设过程中变更增加或减少部分，及时提交签证变更申请单，由监理单位、建设单位共同盖章确认。若施工中遇到不可控的问



题，应因事制宜地解决施工中遇到难点问题，集思广益，积极推进项目建设进度。

附送：2023 年连城县其他国有企业资本金注入项目专项资金绩效评价
指标体系及评分表

连城财信有限责任会计师事务所



中国注册会计师：
(注册会计师)



中国注册会计师：



中国 福建 连城

2024 年 12 月 9 日



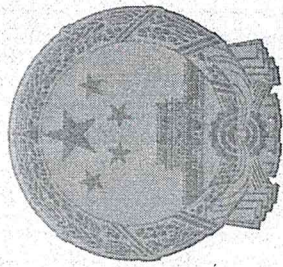
2023年其他国有企业资本注入项目专项资金绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	分值	评价得分
决策 (15)	项目立项 (4)	立项依据充分性(2.5分)	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，得0.5分； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求，得0.5分； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得0.5分； ④项目是否属于公共财政支出范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则，得0.5分； 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，得0.5分。	根据符合情况打分，如有不符合在分值范围内扣分，扣完为止	2.5	2.5
		立项程序规范性(1.5分)	①项目是否按照规定的程序申请设立，得0.5分； ②审批文件、材料是否符合相关要求，得0.5分； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策，得0.5分。	根据符合情况打分，如有不符合在分值范围内扣分，扣完为止	1.5	1.5
	绩效目标 (6)	绩效目标合理性(2分)	①项目是否有绩效目标，得0.5分； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性，得0.5分； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平，得0.5分； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得0.5分。	根据符合情况打分，如有不符合在分值范围内扣分，扣完为止	2	2
		绩效目标明确性(4分)	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得2分； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得1分； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应，得1分。	根据符合情况打分，如有不符合在分值范围内扣分，扣完为止	4	1
	资金投入 (5)	预算编制科学性(3分)	①预算编制是否经过科学论证，得0.5分； ②预算内容与项目内容是否匹配，得0.5分； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，得1分； 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，得1分。	根据符合情况打分，如有不符合在分值范围内扣分，扣完为止	3	3
		资金分配合理性(2分)	①预算资金分配依据是否充分，得1分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应，得1分。	根据符合情况打分，如有不符合在分值范围内扣分，扣完为止	2	2
过程 (20)	资金管理 (13)	资金到位率(4分)	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。	资金到位率大于90%的得满分，每少5个百分点扣一分，扣完为止	4	4
		预算执行率(4分)	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。	预算执行率大于90%的得满分，每少5个百分点扣一分，扣完为止	4	4
	资金使用 (5分)	资金使用合规性(5分)	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定，得2分，每发现一处不合规扣0.5分； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，得1分，每发现一处不合规扣0.5分； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途，得1分，每发现一处不合规扣0.5分； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得1分，发现一处得0分。	根据符合情况打分，如有不符合在分值范围内扣分，扣完为止	5	5



一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	分值	评价得分
组织 实施 (7)	管理制度 健全性 (3分)		①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,得2分,制度不齐全,每缺少一项扣0.5分; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,得1分,每发现一处不合法、不合规、不完整扣0.2分。	根据符合情况打分,如有不符合在分值范围内扣分,扣完为止	3	3
		制度执行 有效性 (4分)	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定,得1分,每发现一处不符合要求的扣0.5分; ②项目调整及支出调整手续是否完备,得1分,每发现一处不符合要求的扣0.5分; ③项目档案资料是否齐全并及时归档,得1分,每发现一处不符合要求的扣0.5分; 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,得1分,每发现一处不符合要求的扣0.2分。	根据符合情况打分,如有不符合在分值范围内扣分,扣完为止	4	4
	产出数量 (15)	实际完成率 (15分)	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%, 按计划要求实际完成100%的得15分, 80% ≤ 完成率 < 100%的得10分, 60% ≤ 完成率 < 80%的得5分, 完成比例 (60%) 的不得分 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服务数量。 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服务数量。	根据符合情况打分	15	15
	产出质量 (15)	质量达标率 (15分)	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) × 100%, 质量达标率100%得15分, 80% ≤ 质量达标率 < 100%的得10分, 60% ≤ 质量达标率 < 80%的得5分, 质量达标率 (60%) 的不得分 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。	根据符合情况打分	15	15
产出 (45)	产出时效 (5)	完成及时性 (5分)	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, 未超计划时间的得5分, 未在规定时间内完成, 延期1-3个月的扣2分, 4-6个月的扣4分, 6个月以上的扣5分。 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。	根据符合情况打分	5	3
	产出成本 (10)	成本节约率 (10分)	成本节约率= [(计划成本-实际成本) / 计划成本] × 100%, 80% < 成本节约率 ≤ 100%的得10分, 80% ≤ 成本节约率 ≤ 50%的得5分, 0% ≤ 成本节约率 < 50%的得3分 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。	根据符合情况打分	10	7
	效益 (20)	经济效益 (5分)	项目的实施对公司盈利能力、发展能力、税收贡献情况, 节约交易成本情况。效果显著, 得5分, 效果一般, 得3分, 效果较差, 得0分。	根据符合情况打分	5	5
		社会效益 (5分)	项目实施能高质量的服务社会。效果显著, 得5分, 效果一般, 得3分, 效果较差, 得0分。	根据符合情况打分	5	5
		可持续发展 (5分)	项目实施实现国有资本保值增值。实现, 得5分, 未实现, 得0分。	根据符合情况打分	5	4
效益 (20)	满意度 (5分)		服务对象满意度=实际满意人数/满意度调查总人数×100%, ≥90%, 得5分, 每降低1个百分点扣0.5分, ≤80%不得分。	根据符合情况打分	5	3
	总得分				100	89





会计师事务所 执业证书

名称: 连城顺信有限责任会计师事务所
主任会计师: 杨惠群
办公场所: 连城镇东环路1号(县财政局六楼)
组织形式: 有限责任公司
会计师事务所编号: 33010006
注册资本(出资额): 100 万元
批准设立文号: 闽财会字(1999)267号
批准设立日期: 1999-12-27

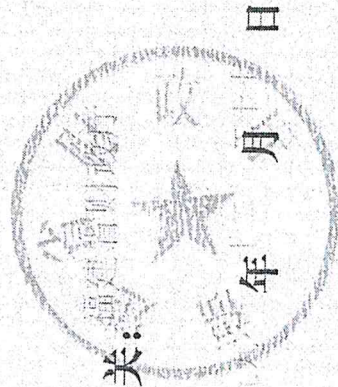
证书序号: NO.0111965

说明

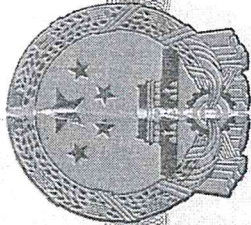
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

连城顺信有限责任会计师事务所
已与原件核对相符

发证机关:



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

913508257053731067

扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副 本) 副本编号: 1-1

名称 连城财信有限责任公司会计师事务所

类型 有限责任公司

法定代表人 杨振琼

经营范围 审查企业会计报表, 验证企业资本, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 办理基本建设工程预算、结算、决算审计业务, 并出具相关报告; 办理会计咨询、会计服务业务。(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)

注册资本 叁拾万圆整

成立日期 2000年01月19日

营业期限 2000年01月19日 至 2030年12月31日

住所 连城县莲峰镇北大西路20号二层

连城财信有限责任公司会计师事务所
已与原件核对相符

登记机关

