

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金
绩效评价报告

三明立信有限责任会计师事务所

2023 年 11 月

目录

一、项目概况.....	1-2
（一）项目基本情况及绩效目标.....	1-2
（二）项目资金投入、支出情况.....	2
二、项目绩效评价小组组织实施情况.....	2-3
（一）评价目的.....	2
（二）评价方法.....	2-3
（三）评价步骤.....	3
三、项目组织实施情况.....	3-4
（一）可行性研究批复情况.....	3-4
（二）项目实施情况.....	4
四、项目绩效分析.....	4-7
（一）绩效目标完成情况.....	4
（二）绩效指标得分情况分析.....	4-7
五、项目存在的问题.....	7
（一）会计核算方面.....	7
（二）运维管理方面.....	7
六、相关建议.....	7
（一）严格会计核算.....	7
（二）加强项目运维管理.....	7
附件：丹霞泰宁古城停车场建设项目资金绩效评价指标体系及得分表.....	9-12

三明立信有限责任會計師事務所

SANMING LIXIN LTD.CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：三明市物资大厦九楼

电话：8229179 8245035

传真：8250989

明立信所专审字[2023]第 101 号

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金

绩效评价报告

为了客观评价丹霞泰宁古城停车场建设项目资金使用情况，提高财政资金使用效益，由泰宁县财政局委托我所，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）等文件要求，对丹霞泰宁古城停车场建设项目资金开展绩效评价工作。在绩效评价过程中，结合实际情况，进行了包括询问、座谈及抽查会计凭证、查阅合同档案和各项管理文件等我们认为必要的绩效评价程序。通过采取现场评价和非现场评价相结合的方式，获取被评价项目的有关基本情况资料，采集和核实绩效评价所需要的基础数据资料，并在对相关资料进行汇总复核、分类整理和综合分析的基础上，按照设立的评价指标、标准、权重、方法及程序实施评价，形成评价报告。

一、项目概况

（一）项目基本情况及绩效目标

为有效缓解城区停车难题，切实改善民生基础设施，根据《福建省财政厅关于下达 2020 年第七批公开招标地方政府债券转贷资金的通知》（第三批专

项债城区停车场建设)》，泰宁县财政局 2020 年 10 月划转资金 4600 万元用于丹霞泰宁古城停车场建设项目。

(二) 项目资金投入、支出情况

丹霞泰宁古城停车场建设项目财政安排资金 4600 万元（2021 年收回专项债调整资金 200 万元），实际到位 4400 万元，资金到位率 100%；实际支出 4400 万元，预算执行率 100%。项目资金投入使用情况见表 1。

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金投入、支出情况表

表 1

单位：人民币万元

序号	项目	到位	支出	结余	备注
一	停车场科研编制	3.00	3.00	0.00	
二	炉峰片区市民活动中心及架空停车场	2,897.00	2,897.00	0.00	项目累计已发生支出 3170.76 万元。
三	东洲桥头（原邮电公寓）	1,500.00	1,500.00	0.00	项目累计已发生支出 4392.41 万元。
合计		4,400.00	4,400.00	0.00	

二、项目绩效评价小组组织实施情况

(一) 评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正地核查丹霞泰宁古城停车场建设项目资金安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会经济效益等。总结经验，分析存在的问题，提出有针对性、可操作性的建议，进一步加强和规范项目资金管理，不断提高财政资金管理水平和使用效益，为以后年度预算安排提供依据。

(二) 评价方法

本次绩效评价采用定量与定性相结合，根据评价指标及评价工作要求，到评价现场采取勘察、询问、复核等方式收集、整理数据和资料，包括评价对象的基本情况、财政资金使用情况、评价指标体系需要的相关资料等。根据

基础资料,核实数据的全面性、真实性以及指标口径的一致性,并对所掌握的有关信息资料采用相关方法进行分类、整理和分析。

(三) 评价步骤

本次绩效评价工作包括绩效评价工作准备、绩效评价工作实施和绩效评价工作完成三个阶段,分六个步骤组织实施:

第一步,成立评价工作小组。评价工作机构根据项目实际情况,结合评价人员的业务专长、专业素养和工作需要,确定评价工作小组的成员构成和具体分工,成立评价工作小组,负责拟订评价工作方案和评价工作的具体实施。

第二步,制订绩效评价工作方案。评价工作小组根据评价项目的性质和特点,就评价指标体系和评价工作的组织实施等拟订绩效评价工作方案,为评价实施提供工作指引和具体安排。

第三步,收集绩效评价相关资料。评价工作小组根据评价对象的特点和评价内容及工作需要,分赴项目资金使用单位及其行政主管部门,收集绩效评价相关资料。

第四步,审查核实相关评价资料。评价工作小组根据所取得资料的不同,采用恰当的评价指标体系、评价标准和评价方法,对评价对象绩效目标实现程度等绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价,形成初步评价结论。

第五步,撰写绩效评价报告。根据评价工作小组评价结论等相关资料,归纳问题,分析原因,提出对策,形成并提交评价报告。

第六步,建立绩效评价档案。评价工作机构完成绩效评价工作后,根据评价工作路径,整理、保管工作底稿和评价报告等有关资料,建立绩效评价档案。

三、项目组织实施情况

(一) 可行性研究批复情况

2020年3月4日泰宁县发展和改革局下发《关于丹霞泰宁古城停车场建设项目可行性研究报告的批复》(泰发改审批[2020]3号),批复同意:建设

单位：泰宁县金湖城市建设投资有限责任公司。建设规模及建设内容：主要建设停车位 580 个、连接道路 2 公里，配套建设污水管网、排水管网、充电桩等基础设施。项目总投资和资金来源：项目总投资 1.05 亿元；项目资金由争取地方政府专项债券和自行筹措等多渠道筹措。建设地点：泰宁县东洲桥头及城区。建设工期：24 个月。

（二）项目实施情况

丹霞泰宁古城停车场建设项目分炉峰片区市民活动中心及架空停车场、东洲桥头（原邮电公寓）两个项目实施。

炉峰片区市民活动中心及架空停车场项目。项目经招标确定由福建省腾昌建设有限公司施工，福建方原建筑设计有限公司设计，福建省东泰工程管理有限公司监理。工程建设自 2020 年 12 月 27 日开工至 2022 年 3 月 17 日竣工验收。停车场已正式投入使用，并由金湖城投物业管理有限公司（以下简称金湖城投物业公司）公示收费。

东洲桥头（原邮电公寓）。项目经招标确定由福建恒菲建设发展有限公司施工，福建凯筑工程设计集团有限公司设计，福建互华土木工程管理有限公司监理。工程建设自 2021 年 5 月 28 日开工至 2022 年 7 月 30 日竣工验收。停车场已投入使用。

上述 2 个项目尚未完成工程造价结算评审。

四、项目绩效分析

（一）绩效目标完成情况

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金用于炉峰片区市民活动中心及架空停车场、东洲桥头（原邮电公寓）两个项目建设，项目均已完工验收并投入使用，项目建成后有效缓解了城区停车难题。资金绩效目标基本实现。

（二）绩效指标得分情况分析

此次项目评价共设计三级指标进行评价，其中：一级指标 4 个、二级指标 9 个、三级指标 20 个，对丹霞泰宁古城停车场建设项目资金进行绩效评价。在决策方面重点评价项目立项、绩效目标、资金投入等工作；在过程方面重

点评价资金管理、组织实施、绩效管理等方面工作；在产出方面重点评价预算成本、完成质量等工作；在效益方面重点评价实施的经济效益、社会效益及公众满意度等方面。

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金的绩效评价总分 100 分，绩效评价小组对照评分标准和绩效分值，对决策、过程、产出及效益等四大类 20 个指标进行了逐项评分，并根据评分，分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90 \text{ 分} > \text{总分} \geq 80$ 分）、中（ $80 \text{ 分} > \text{总分} \geq 60$ 分）、差（ < 60 分）四个等级。该项目绩效评价综合得分 84.5 分，绩效等级为良。

1. 决策

决策类指标总分值 16 分，得分 16 分。在项目立项方面，项目为有效缓解城区停车困难，改善民生基础设施设立，且符合当地现状，得 3 分；项目按规定的程序申请设立，并经可研批复，得 3 分。绩效目标方面，项目主要建设停车位 580 个，连接道路 2 公里，绩效目标较为明确、具体，且与实际工作内容相关，得满分 6 分。资金投入方面，预算内容与业务内容相匹配，预算确定的项目资金量与工作任务匹配度较相匹配，得满分 4 分。

2. 过程

过程类指标总分值 24 分，得分 20.5 分。资金管理方面，项目预算 4400 万元（原指标 4600 万，后收回 200 万），实际到位 4400 万元，资金到位率 100%，得满分 1 分；资金实际支出 4400 万元，预算执行率 100%，得满分 3 分。资金使用基本符合国家财经法规和财务管理制度，拨付审批程序和手续齐全，支出符合合同规定的用途，得满分 4 分。组织实施方面，项目建设方未与泰宁县住建局签订代建合同，扣 0.5 分；项目开展基本符合相关规定，相关内控基本得到执行，但东洲桥头停车场项目与地面房屋建筑物合并核算，未能按项目批复独立、完整反映停车场项目具体实施状况，扣 1 分，合计得 10.5 分。绩效管理方面，未设立财政专项资金绩效自评流程，部分项目能开展绩效自评，但项目覆盖面较小，且内容仅反映项目部分情况，扣 2 分，得 2 分。

3. 产出

产出类指标总分值 30 分，得分 21.5 分。预算成本方面，预算得到合理控制，支出基本能保障事项实施进度，得满分 2 分。产出数量方面，项目实际完成炉峰片区停车位 274 个；东洲桥头停车位小车 78 个，大车停车位 16 个，合计完成 368 个，产出数量完成率 63.45%（实际完成 368 个/批复 580 个），扣 2 分，得 3 分。产出时效方面，根据建设工程施工合同，炉峰片区停车场计划竣工时间 2021 年 10 月 4 日，实际竣工 2022 年 3 月 17 日（按竣工验收报告），工期相对滞后，扣 1 分，得 2 分。产出质量方面，项目按规定完成竣工验收，但验收报告未见泰宁县住建局人员参加、签字，扣 0.5 分；项目投入运营后未与运营方金湖城投物业公司签订合同明确工程运营、维护管理相关权责，扣 5 分，本子项目综合得分 14.5 分。

4. 效益

效益类指标总分值 30 分，得分 26.5 分。

（1）经济效益（5 分）。停车场属于地方政府专项债券资金投入，并由政府定价（指导价）管理收费的经营服务性市政公用设施。停车场竣工验收后由金湖城投物业公司运营，停车收费将产生持续稳定的停车收入；项目促进县城布局更加合理、促进城镇经济发展，本项目综合得分 4.5 分。

（2）社会效益（18 分）。城区的交通拥堵往往是由于机动车不按规则的“违停”和有序寻找泊位导致占道造成的，其不仅降低了道路上车辆行驶速度及通行能力，而且减少了交通路网容量，影响了该区域城市居民的工作和日常生活。本次绩效评价，我们通过“问卷星”对丹霞泰宁古城停车场建设项目资金使用效果进行问卷调查，调查结果显示，除不了解项目的被调查者外，其他人均表示项目建成能降低路面停车比例，做到还路于行，基本保证附近城区道路交通的通畅。

评价认为，丹霞泰宁古城停车场建设项目共完成（大车和小车）停车位建设合计 368 个，项目能有效缓解城区停车难题，改善交通结构、促进城市布局更合理，切实改善泰宁县民生基础设施。本项目综合评价得分 16.5 分。

(3) 公众满意度 (7 分)。项目 2022 年度无重大投诉事项, 得满分 1 分。“问卷星”调查结果显示, 79%以上的人对丹霞泰宁古城停车场建设项目等方面表示满意, 公众满意度得 4.5 分。

五、项目存在的问题

(一) 会计核算方面

根据泰宁县发展和改革局下发的《关于丹霞泰宁古城停车场建设项目可行性研究报告的批复》(泰发改审批[2020]3 号), 项目建设内容主要建设 580 个停车位及相关配套基础设施。东洲桥头停车场项目与地面房屋建筑物合并核算, 项目未能按批复独立、完整反映停车场具体实施状况。

(二) 运维管理方面

丹霞泰宁古城停车场建设项目已建设完成炉峰片区架空停车场、东洲桥头停车场 2 个停车场。截至评价小组现场评价 2023 年 10 月 16 日止, 炉峰片区架空停车场已投入运营并由金湖城投物业公司收费(东洲桥头停车场尚未有收费公示牌)。评价发现, 建设方未与运营方金湖城投物业公司办理资产交接手续, 未签订合同以明确项目运营、维护管理等相关权责。

六、相关建议

(一) 严格会计核算

丹霞泰宁古城停车场建设项目为地方政府专项债项目, 项目建设方应根据项目批复对项目进行独立核算, 充分完整反映停车场实际投资状况。

(二) 加强项目运维管理

建设单位泰宁县金湖城市建设投资有限责任公司应与运营方金湖城投物业公司办理资产交接手续, 并签订运营管理合同, 对停车场资产完整, 后继维修、清理及质量控制等方面加以明确, 并会同泰宁住建局予以监督管理。以确保财政资金形成的资产安全、合法、高效管理, 最终实现财政资金效益的最大化。

附件: 丹霞泰宁古城停车场建设项目资金绩效评价指标体系及得分表

(以下无正文)

三明立信有限责任会计师事务所



中国注册会计师:



主任会计师:



地址: 福建. 三明

报告日期: 2023 年 11 月 14 日

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金绩效评价指标体系及得分表

绩效评价等级：优 () 良 (√) 中 () 差 ()

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	指标得分	备注
决策 (16分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性	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(1分)。 ②项目立项是否符合地方基础设施现状,有助改善民生(2分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	3	3	项目为有效缓解城区停车困难,改善民生基础设施设立,且符合当地现状,得满分。
		立项程序规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立(1分)。 ②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(2分)。符合则按各项分值得分,不符合则按各项分值扣分,扣完为止。	3	3	项目按规定的程序申请设立,并经可研批复,得满分。
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	(如未设定预算绩效目标,也可按其他工作任务目标评定) ①项目是否有绩效目标(1分)。 ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(2分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	3	3	项目主要建设停车位580个,连接道路2公里,绩效目标较为明确、具体,且与实际工作内容相关,得满分。
		绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(2分)。 ②是否与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	3	3	

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金绩效评价指标体系及得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	指标得分	备注
决策 (16分)	资金投入 (4分)	编制科学性	①预算内容与项目内容是否匹配(1分)。 ②预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配(2分)。	3	3	预算内容与业务内容相匹配, 资金分配额较为合理, 得满分。
		资金分配合理性	符合按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。 预算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(1分)。	1	1	
		资金到位率	符合按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。 资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100% (1分)。 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。到位率90%以上, 得满分; 85-90%扣0.5分, 每减少5%扣0.5分, 扣完为止。	1	1	
过程 (24分)	资金管理 (8分)	预算执行	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100% (3分)。 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。执行率95%以上, 得满分; 85-95%扣1分, 每减少5%扣0.5分, 扣完为止。	3	3	资金实际支出4400万元, 预算执行率100%, 得满分。
		资金使用规范性	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定(1分)。 ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(1分)。 ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(1分)。 ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(1分)。 符合按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。	4	4	账面资金拨付手续较为完整, 基本符合相关法规、制度。

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金绩效评价指标体系及得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	指标得分	备注
过程 (24分)	组织实施 (12分)	管理制度健全性	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(2分)。 ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(1分)。 相应符合按各项分值得分,不符合则按各项分值扣分,扣完为止。	3	2.5	项目建设方未与泰宁县住建局签订代建合同,扣0.5分,得2.5分。
		制度执行有效性	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定(4分)。 ②项目调整及进度控制是否有效(2分)。 ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位(2分)。 ④项目材料等业务档案是否齐全并及时归档(1分)。 符合按各项分值得分,不符合则按各项分值扣分,不完全符合酌情扣分,扣完为止。	9	8	项目开展基本符合相关规定,相关内控基本得到执行,但东洲桥头停车场项目与地面房屋建筑物合并核算,未能按项目批复独立、完整反映停车场项目具体实施状况,扣1分。
	绩效管理 (4分)	预算绩效管理内控制建设情况	是否制定预算绩效管理 workflow 并落实(2分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,不完全符合酌情扣分,扣完为止。	2	1	未设立财政专项资金绩效自评流程,部分项目能开展绩效自评,但项目覆盖面较小,且内容仅反映项目部分情况,扣2分。
		项目绩效开展情况	绩效自评开展情况:①较好,能够全面反映项目情况(2分); ②一般,能够反映项目部分情况(1分);③较差,内容空洞(0分)。	2	1	

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金绩效评价指标体系及得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	指标得分	备注
产出 (30分)	预算成本 (2分)	预算控制	预算(成本)是否得到合理控制(1分);支出能否保障事项相应完成进度(1分)。满足要求得满分,不满足酌情扣分。	2	2	项目实施成本均已合理控制,支出能保障完成进度。
	产出 (28分)	产出数量	是否根据可研批复完成建设580个停车场(5分)。	5	3	项目实际完成炉峰片区停车位274个;东洲桥头停车位小车78个,大车停车位16个,合计完成368个,产出数量完成率63.45%(实际完成368个/批复580个),扣2分,得3分。
		产出时间	项目是否按计划完成施工(3分)	3	2	根据施工合同,炉峰片区停车场计划竣工时间2021年10月4日,实际竣工2022年3月17日(按竣工验收报告),工期相对滞后,扣1分,得2分。
		产出质量	①项目是否完成竣工验收(5分);验收是否完成设计项目审查(1分);是否完成合同履行情况审查(1分);是否完成技术档案和施工管理材料审查(1分);是否进场实验(1分);质量评价文件是否齐全(1分);是否附有工程质保书(1分);责令整改问题是否整改完毕(1分);建设方是否邀请包括项目业主、施工、监理、设计、勘测在内的专家人员参与验收(3分)。②项目验收投入运营后是否与运营方签订合同,明确运营(收费)、维护、管理等相关权责(5分)。	20	14.5	项目按规定完成竣工验收,但验收报告未见泰宁县住建局人员参加、签字,扣0.5分;项目投入运营后来与运营方金湖城投物业业公司签订合同明确项目运营、维护管理相关权责,扣5分。本项目综合得分14.5分。

丹霞泰宁古城停车场建设项目资金绩效评价指标体系及得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	指标得分	备注
效益 (30分)	效益 (30分)	经济效益	①项目是否投入运营, 实现收入 (3分)。 ②项目改善城市基础设施, 增加当地及外来人员出行意愿, 激活城市 (2分)。 结合绩效了解和获取的资料及问卷调查酌情给分。	5	4.5	项目由金湖城投物业公司运营, 停车收费将产生持续稳定的停车收入; 项目促进县城布局更加合理、促进城镇经济发展, 本项目综合得分 4.5 分。
		社会效益	项目是否有效缓解城区停车难题, 切实改善民生基础设施。	18	16.5	问卷调查结果显示, 除了解项目的被调查者外, 其他人均表示项目建设能降低路面停车比例, 做到还路于行, 基本保证道路交通的通畅。本项目综合得分 16.5 分。
		公众满意度	①年度是否发生重大投诉事项 (1分, 有重大投诉未决事项不得分)。 ②社会公众满意度 (6分)。根据问卷满意度占比得分, 95%及以上, 满分。95%~85%, 得 5.5 分。85%~80%, 得 5 分。80%~70%, 得 4.5 分。70%~60%, 得 4 分, 60%以下, 不得分。	7	5.5	项目年度内无重大投诉事项, 得满分 1 分; 根据问卷调查, 79%以上的调查者表示对项目实施和结果表示满意, 综合评价得分 4.5 分。
合 计					100	84.5