

唐山市曹妃甸区住建局基础设施  
工程二期 PPP 项目（第五标段）  
项目绩效评价报告

委托单位：唐山市曹妃甸区财政局

项目名称：基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）

项目单位：唐山市曹妃甸区住房和城乡建设局

评价机构：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）唐山  
分所



## 目 录

一、项目基本情况 .....	1
(一) 评价对象 .....	1
(二) 项目概况 .....	1
(三) 项目绩效目标 .....	5
(四) 项目主要参与方 .....	6
(五) 项目实施情况 .....	6
(六) 资金来源和使用情况 .....	8
二、评价年度项目实施情况 .....	9
(一) 项目资金到位、使用及管理情况 .....	9
(二) 项目组织实施管理情况 .....	10
三、绩效评价工作情况 .....	10
(一) 绩效评价目的 .....	10
(二) 绩效评价依据 .....	10
(三) 评价对象、范围及内容 .....	11
(四) 绩效评价指标体系 .....	12
(五) 绩效评价原则、评价方法 .....	13
(六) 绩效评价工作过程 .....	14
四、项目绩效情况 .....	15
(一) 项目产出 .....	15
(二) 项目效益 .....	16
五、评价结论与绩效分析 .....	16
(一) 评价结论 .....	15
(二) 具体绩效分析 .....	15
六、存在的主要问题 .....	20
(一) 资金效果待增强 .....	20
(二) 资料完整性待提高 .....	20
七、意见建议 .....	21







中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）唐山分所

Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP Tangshan Office

地址：唐山市路北区福地大厦 910 室 063000 ADD: Tangshan Lubei Fudi Building Room 910 063000

联系电话：0315-2834493 2817233

TEL: 0315-2834493 2817233

网址：www.hebcpa.net

http://www.hebcpa.net

邮箱：gh2817233@126.com

E-mail: gh2817233@126.com

## 唐山市曹妃甸区住建局

### 基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）

#### 项目绩效评价报告

中兴财光华（唐）审专字（2024）第 01013 号

为进一步提高财政资金使用效益，根据《中共唐山市曹妃甸区委唐山市曹妃甸区人民政府关于全面实施预算绩效管理实施意见》（唐曹发〔2020〕5号）、《唐山市曹妃甸区项目支出绩效重点评价管理办法》（唐曹预〔2020〕3号）要求，区财政局本着“突出重点、注重实效”的原则，并会同中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）唐山分所对曹妃甸区基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）开展绩效评价工作。在绩效评价过程中，我们结合项目的实际情况，实施了包括询问查证、实地查看等我们认为必要的程序，现将重点绩效评价总体结果及发现的问题报告如下。

#### 一、项目基本情况

##### （一）评价对象

2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）专项资金 800.00 万元。

##### （二）项目概况

##### 1、项目名称

基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）（以下简称“项目”或“该



项目”）。

## 2、项目 PPP 实施模式

### （1）实施模式

实施机构：唐山市曹妃甸区住房和城乡建设管理局。

中标社会资本：联合体中国建筑一局（集团）有限公司、昆仑信托有限责任公司（以下简称“中建一局联合体”）。

该项目采用政府与社会资本合作（即“PPP”）模式实施，政府通过公开招标方式择优选择社会资本，2016年6月16日，唐山市曹妃甸区城市建设投资集团有限公司（政府出资代表）与中建一局联合体按10%、90%股权比例在曹妃甸区共同出资设立唐山曹妃甸瀚海建设工程有限公司，注册资本9300.00万人民币。项目合作期内，项目范围内的土地权属归政府所有，项目公司享有合理使用权；政府拥有项目固定资产的所有权，项目公司享有项目固定资产的占有、使用和收益权。项目公司通过执行PPP项目合同，提供符合标准和要求的市政基础设施产品和运营维护服务，政府进行监管和考核，付费与绩效考核结果挂钩。

成立后的项目公司再与项目实施机构重新签订PPP项目合同或者补充合同，项目公司与融资机构签订融资合同为本项目融资。本项目采用BOT运作方式，新建工程发生费用全部来自项目公司。在项目经营期间，由项目公司行使本项目经营管理权及项目经营期的维护，并履行PPP项目合同中的约束条款，政府授权的实施机构负责行使监督管理权，合同期满后移交政府。



## (2) 项目合作期限

项目合作期为建设期和运营期，其中建设期 3 年，运营期 8 年，项目合作期共 11 年。

## (3) 投资规模

根据 2018 年补充协议，调整后纳入 PPP 投资范围投资额调整 46,541.00 万元，其中项目公司资本金 9,300.00 万元，占总投资的 19.98%，债务资金 37,241.00 万元，占总投资的 80.02%，债务资金由项目公司通过与商业银行、证券产业基金、多边金融机构（如世界银行、亚洲开发银行等）以及非银行金融机构（如信托公司等）融资解决，调整后合同建设明细如下：

调整后合同建设明细表

单位：万元

项目名称	工程量	投资额
垦丰大街西延线工程	垦丰大街西延总长度 3159.272m，宽度 46m	7,000.00
一号路翻修工程（北环路 - 西通路）	北环路 - 西通路，概算 3296 万元 北环路 - 西通路（不包含潮河桥路段），6.016km，桩号 K0+000-K6+016 沥青翻修，全线为沥青混凝土路面，双向六车道 包括道路翻修、交通工程和绿化工程	3,211.00
工业区 2016 年重点道路及桥梁维修工程	维修市政道路 5 条，线路全长 49.2 公里，维修桥梁、涵洞 15 座	16,672.00
曹妃甸工业区增绿工程	增绿总面积 236 万平方米，概算 28878	9,703.00
西港路一期（西港二道 - 滨海大道段） 绿化、照明及标志线	全长 4.2km，绿化、照明及标志线	400.00
新建路口信号灯工程	曹妃甸工业区新增 24 个路口信号灯，部分标志牌及道路标线工程	855.19
城区污水沟改造	4.5 公里暗涵和明渠清淤、维护、明渠两侧绿化、亮化	8,700.00



项目名称	工程量	投资额
合 计		46,541.19

### 3、项目回报机制

项目由政府向项目公司支付可用性服务费及为维持项目可用性所需的运营维护服务付费。

### 4、项目付费

(1) 可用性服务费为本项目建设符合适用法律及协议规定的竣工验收标准的公共资产所投入的资本性总支出而需要获得的服务收入，指项目总投资，主要包括工程费用、工程建设其他费用、建设期利息。在运营维护期八年内，按年度支付。可用性服务费在运营期内不做调整。

①项目建设期内已完工程的年度应支付可用性服务费按照以下公式计算：

$$A = (C \times \frac{R(1-R)^N}{(1+R)^N - 1}) \times 0.7 + (C \times \frac{R(1+R)^N}{(1+R)^N - 1}) \times 0.3 \times K_1$$

式中：

A——年度可用性服务费，万元；

C——经认定的工程实际总投资（含工程费用、工程建设其他费用和建设期利息），万元；

R——投资年化收益率（以投资年化收益率中标价为准）。

$K_1$ ——考核系数

②因当事人一方原因造成某项工程在项目建设期内未完成，该项工程的应支付可用性服务费按照以下公式计算：





$$A_{\text{未}} = (C \times \frac{R(1+R)^N}{(1+R)^N - 1}) \times 0.7 + (C \times \frac{R(1+R)^N}{(1+R)^N - 1}) \times 0.3 \times K \times K_1$$

$A_{\text{未}}$ ——某项工程的年可用性服务费，万元

$C_{\text{未}}$ ——经认定的某项工程实际总投资（含工程费用、工程建设其他费用和建设期利息），万元；

$R$ ——投资年化收益率（以投资年化收益率中标价为准）；

$N$ ——实际运营维护期，年

$K$ ——调整系数（因乙方原因造成某项工程在项目建设期内未完成时， $K$ 取1；因甲方原因造成某项工程在项目建设期内未完成时， $K$ 值由双方另行商定）。

$K_1$ ——考核系数

（2）运维补贴是指除运营期道路两侧广告经营收益、管网及泵站设施使用单位付费等运营实际收益外，甲方向乙方支付的其根据合同约定保证项目设施技术状况完好、运行安全提供的日常养护和维护、检测以及必要的保养和修复等服务和工作的服务费。

运维补贴=运维服务费\* $K_1$

$K_1$ ——考核系数

### （三）项目绩效目标

#### 1、运营期总体绩效目标

为规范本项目全生命周期绩效管理工作，提高公共服务供给质量和效率，保障合作各方合作效益，通过可行性缺口补助费用与绩效评价结果挂钩的方式，促进项目高质量运营。

#### 2、运营期绩效目标

项目绩效评价目的是督促项目公司提高工作质量，促进各类资源



合理有效配置，充分发挥政府监管职能，将评价结果与本项目可用性服务费和运营维护绩效服务费挂钩，激发社会资本创新意识，提高项目服务质量，维护社会公众的效益。

#### （四）项目主要参与方

##### 1、实施机构

曹妃甸区住房和城乡建设管理局：在曹妃甸区政府的授权下，作为项目实施机构，负责监管项目公司；

唐山曹妃甸发展投资集团有限公司：在曹妃甸区政府的授权下，作为政府出资代表。通过政府采购方式，选择具备雄厚资本实力、先进的专业技术和管理理念、管理模式、市场化的管理体制和运营机制的社会资本方达成合作，与社会资本签订股东协议，成立项目公司；

中国建筑一局（集团）有限公司、昆仑信托有限责任公司联合体；

唐山曹妃甸瀚海建设工程有限公司：唐山曹妃甸瀚海建设工程有限公司作为项目公司，做好项目投资、建设、运营、维护、移交等工作的日常管理和信息记录，积极配合开展 PPP 项目绩效管理工作，并对所提供的资料和信息真实性、完整性、有效性负责。

##### 2、运营维护

根据合同约定，项目公司每两年采取公开招标方式选取运营公司，对绿化项目进行运营维护、管理。

#### （五）项目实施情况

##### 1、项目进度

2016 年 3 月，区住建局与中建一局联合体签订《曹妃甸区基础设施工程二期 PPP 项目第五标段项目合同》，项目由市政道路、环卫养护站、绿化（亮化）工程、城区污水沟改造 4 类项目共 17 个子项目





组成，项目总投资 21.25 亿元，项目合作期 10 年，其中建设期 2 年，运营维护期 8 年，工程自 2 年建设期完成后，开始按年度付款。

2018 年 1 月，区住建局与唐山曹妃甸瀚海建设工程有限公司（中建一局联合体成立的公司，以下简称项目公司）签订《曹妃甸区基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）项目合同补充合同》（以下简称“PPP 项目补充合同一”），项目建设范围调整为 7 个子项目，总投资调整为 4.65 亿元。

2019 年 11 月，区住建局与项目公司签订《曹妃甸区基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）项目合同补充合同》（以下简称“PPP 项目补充合同二”），建设期变更为 3 年，运营维护期 8 年。

保留的 7 个子项目实施进展情况如下：一号路翻修工程、西港路一期西侧亮化工程、曹妃甸工业区增绿景观绿化工程、工业区 2016 年重点道路及桥梁维修工程四个子项已于 2019 年 1 月 30 日完成竣工验收，并进入运营期；曹妃甸城区污水沟及排水明渠维护改造工程正在办理竣工验收手续；新建路口信号灯工程，已施工完成，但未完善相关手续；垦丰大街西延线工程项目未实施，已签署终止协议。

## 2、项目运营维护

2020 年 7 月，项目公司与区住建局签署补充协议，针对已竣工的子项工程项目公司在运营期内（2019 年 1 月 31 日—2027 年 1 月 30 日）的日常运维范围确定为各子项工程对应的绿化工程。除绿化外的分项工程在运营期内如需进行小修或中修时，由项目公司向区住建局提交实施报告，并经区住建局批准后落实运维程序，由项目公司通过招标方式确定养护单位进行日常养护，区住建局明确每年运维服务费的标准作为项目公司招标的限价，且不得突破限价，每 2 年招标一次，区



住建局方按项目公司招标价格按年支付运营服务费。

招标确定唐山曹妃甸瑞华劳务分包有限公司承担绿化的养护工作，服务期限为 2022 年 11 月 1 日至今，每年养护费用为 50.70 万元。

### 3、运营维护方案

区住建局制定综合考核评价细则，实行百分制（60 分值为考核达标），重点考核养护技术（80 分）、安全管理（5 分）、环境管理（5 分）、利益相关者满意度（10 分）四个方面，其中前三项按照项目满足国家和地方相应行业标准、技术规范的程度进行打分；利益相关者满意度按照项目使用者及周边居民企业的满意程度进行打分。

合作期内建立阶段性综合考核评价制度，每 2 年为一个阶段性综合考核评价期；

结合主要约束性指标，综合考核评价期间，若运营考核分值低于 60 分，则区住建局有权利根据实际情况要求进行运营整改，若社会资本方在合理周期内未能有实质性改进的，区住建局有权在下一个运营年扣减政府支付费用。总分若连续两个年度考核得分低于 60 分，是项目公司违约，区住建局不予支付运维服务费，且有权向社会资本方追究违约责任，由区住建局根据项目类别、等级并根据国家、省当地相关养护定额制定常规考核，常规考核结果与政府付费（包括可用性服务费与运维服务费）的支付挂钩。

当  $90 < \text{考核分数} \leq 100$  时，考核系数为 1

当  $80 < \text{考核分数} \leq 90$  时，考核系数为 0.98

当  $70 < \text{考核分数} \leq 80$  时，考核系数为 0.96

当  $60 < \text{考核分数} \leq 70$  时，考核系数为 0.95

### （六）资金来源和使用情况



本项目采用 PPP 模式实施，资本金由政府方出资代表和中标社会资本方共同筹措，根据《曹妃甸区基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）项目合同》，项目公司注册资本不得低于项目总投资的 20%，由唐山曹妃甸发展投资集团有限公司与中标社会资本联合体中国建筑一局（集团）有限公司、昆仑信托有限责任公司分别按照 10:90 的比例完成出资。

二、评价年度项目实施情况

（一）项目资金到位、使用及管理情况

1、资金到位情况

根据区住建局填写的绩效目标完成情况及收支明细表，2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）经政府批准拨付资金 800.00 万元，资金到位 800.00 万元，资金到位率 100.00%。

2、资金使用情况

截至 2023 年底，曹妃甸区住房和城乡建设管理局支付曹妃甸区瀚海建设工程有限公司曹妃甸区基础设施工程二期 PPP 项目工程款 800.00 元。

2023 年付款明细表

单位：元

序号	付款日期	摘要	收款方	金额
1	2023.1.11	二期 PPP 项目 2022 年度付费基础设施工程款 一般公共预算	唐山曹妃甸瀚海建设工程有限公司	8,000,000.00
合计				8,000,000.00





### 3、资金管理情况

为加强财务管理和监督，合理、有效、规范使用项目资金，强化绩效和责任意识，有效提高资金使用效率，区住建局按照相关会计制度规定申请财政资金，未发现违规使用资金行为。

#### （二）项目组织实施管理情况

2023 年度，项目公司代表每月 25 日（遇节假日顺延）陪同区住建局代表检查绿化工程的日常运营维护情况，项目公司代表根据《河北省园林绿地养护和水体景观管理技术导则》二级养护标准相关要求及每一项绩效考核细则结合现场情况进行打分，月度分值的平均分为年度考核评分结果。

2022 年 11 月由项目公司招标确定唐山曹妃甸瑞华劳务分包有限公司承担绿化的养护工作，服务期限为 2022 年 11 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日，每年养护费用为 50.70 万元。

### 三、绩效评价工作情况

#### （一）绩效评价目的

1、通过唐山市对曹妃甸区住房和城乡建设管理局 2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）的绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价其项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金的使用效益。

2、促使项目单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

#### （二）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、财政部《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；
- 4、财政部《关于印发〈项目支出绩效管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；
- 5、唐山市委、市政府印发《唐山市全面实施预算绩效管理的实施意见》（唐发〔2019〕22号）；
- 6、唐山市财政局《唐山市分行业分领域绩效指标和标准体系》；
- 7、唐山市财政局关于印发《唐山市市级项目支出绩效重点评价管理办法》；
- 8、中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）；
- 9、被评价单位提供的相关资料；
- 10、其他相关依据。

### （三）评价对象、范围及内容

#### 1、绩效评价的对象

曹妃甸区住房和城乡建设管理局 2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）。

#### 2、绩效评价的范围

曹妃甸区住房和城乡建设管理局 2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）完成情况、资金投入的运行情况、项目实施后产生的绩效情况。



### 3、绩效评价的内容

(1) 有效性主要评价项目绩效目标指标是否全部完成，支出内容是否准确合理，实施方式是否科学高效，资金使用是否厉行节约，是否实现少花钱、多办事、办好事，最大程度发挥了资金的使用效益。

(2) 规范性主要评价资金安排、使用等是否合法合规，资金用途是否符合项目实施内容和工作任务，资金支出是否履行审批程序和手续、是否符合政府采购要求，会计信息是否完整准确，是否存在挤占挪用等违法违规违纪问题。

(3) 及时性主要评价资金拨付是否符合项目支出进度相关规定，是否与项目实施进度或合同约定相匹配、相衔接，是否存在资金滞留、拨付不及时或突击用款等现象。

#### (四) 绩效评价指标体系

参考唐山市财政局关于印发《唐山市市级项目支出绩效重点评价管理办法》的通知（唐财绩〔2020〕5号）等政策法规，针对项目情况，我们建立了规范的评价指标体系并确定评分标准，评价指标体系共设定“投入指标”“过程指标”“产出指标”“效益指标”4个一级评价指标、10个二级评价指标、17个三级指标。绩效评价结果实施百分制和四级分类。根据计算结果的分值，确定评价对象最后达到的档次，如下表：

绩效评价结果分值档次表

档次	优	良	中	差
分值	≥ 90	≥ 80, < 90	≥ 60, < 80	< 60

指标设置和评分标准力求可行性、客观性、科学性与简明性。





1、决策指标：包含项目立项、绩效目标和资金投入，主要考核项目立项依据充分性、程序规范性，绩效目标合理性、指标明确性，同时考核项目资金落实情况。

2、过程指标：包含资金管理和组织实施，主要考核项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性以及制度建设的健全性、执行的有效性以及程序实施的规范性等。

3、产出指标：包含产出情况，具体指标完成情况进行定性分析评价。

4、效益指标：包含社会效益及可持续影响，主要反映和考核项目实施所产生的效益。

### （五）绩效评价原则、评价方法

#### 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。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（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、绩效评价方法



评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，按照简便有效的原则，根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）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。

（6）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（7）其他评价方法。

## （六）绩效评价工作过程

### 1、评价前期准备阶段

（1）财政局召开三方会议并介绍绩效评价相关情况，向区住建局下达《绩效评价通知书》，事务所向区住建局发放《绩效评价资料清单》并确定资料提交时间。

（2）成立评价组，明确工作范围和职责，提出本次绩效评价的要求，初步确定评价的总体时间安排。

（3）组织评价组人员学习财政支出绩效评价和项目管理方面的



政策及有关项目实施依据、实施方案、专项资金管理等文件精神，在各参评人员对项目情况有了进一步了解的基础上，明确评价工作程序及要求，解析评价指标体系。

## 2、评价实施阶段

(1) 对项目单位提交的项目资料进行汇总、整理，检查、核实项目资料中的数据后，确定检查重点和疑点问题、检查方法及具体时间安排等。

(2) 对项目实施情况进行检查，在听取项目单位对项目实施情况汇报基础上，核实相关资料的真实性、合理性，对项目资料中反映或分析中发现的问题进行重点检查。

(3) 在全面分析整理被检查项目的相关数据资料的基础上，总结检查情况，对照评价指标和标准，进行综合评议与打分，得出评价结论，撰写评价报告。

## 3、评价报告阶段

(1) 对项目的相关资料进行分析汇总。

(2) 形成绩效评价报告初稿，征求项目单位意见，补充完善评价报告；形成唐山市曹妃甸区住房和城乡建设管理局 2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）绩效评价报告（包括文字和表格部分）。

## 四、项目绩效情况

### （一）项目产出

2022 年 11 月，项目公司招标确定 2022 年 11 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日期间由唐山曹妃甸瑞华劳务分包有限公司承担绿化的养护工作，运营范围内绿化苗木基本养护工作基本完成。



（二）项目效益

项目通过一号路翻修工程、西港路一期西侧亮化工程、曹妃甸工业区增绿景观绿化工程、工业区 2016 年重点道路及桥梁维修工程、曹妃甸城区污水沟及排水明渠维护改造工程、新建路口信号灯等工程项目的实施，将政府付费与绩效捆绑，推动了公共服务质量的提升；完善道路、信号灯等基础设施建设，为群众出行带来持续便利。

项目通过招标方式选取单位对绿化项目进行运营维护，并对运营单位的考核监督，保证了绿化工程的日常运营维护规范运行，推动了生态环境的改善。

五、评价结论与绩效分析

（一）评价结论

依据曹妃甸区住房和城乡建设管理局 2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）绩效评价指标和相关数据，对照评分标准和绩效分值，通过对决策、过程、产出与效益四个方面的逐项分析评价，住房和城乡建设管理局 2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）绩效评价得分 80.00 分，综合评价等级为“良”。具体情况如下：曹妃甸区住房和城乡建设管理局 2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）

绩效评价得分情况简表：

一级指标	满分	得分	得分率
决策指标	15.00	15.00	100.00%
过程指标	25.00	22.00	88.00%
产出指标	40.00	31.00	77.50%





效益指标	20.00	12.00	60.00%
综合绩效	100.00	80.00	80.00%

## （二）具体绩效分析

### 1. 项目决策方面绩效分析（总分 15 分，得分 15 分）

项目决策设立项目立项、项目目标、资金投入 3 个二级指标

#### （1）项目立项绩效分析

此项指标主要是从项目立项依据充分性、立项程序规范性两方面进行评价。本项目是按照国家、省市文件要求开展的，项目对象群体明确，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需。按照相关文件要求执行，审批文件、材料符合相关要求。本指标满分 5 分，得 5 分。

#### （2）项目目标绩效分析

此项指标主要从绩效目标合理性、绩效目标明确性两方面进行评价。经过评价分析，该项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，对目标任务进行了分解，预算与项目目标基本匹配。将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。本指标满分 5 分，得 5 分。

#### （3）项目资金投入分析

项目资金投入设立预算编制科学性 1 个三级指标。根据区住建局填写的绩效目标完成情况及收支明细表，2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）经政府批准拨付资金 800.00 万元。经过评价分析，本指标满分 5 分，得 5 分。



## 2. 项目过程方面绩效分析（总分 25 分，得分 22 分）

项目过程设立资金管理、组织实施 2 个二级指标。

### （1）资金管理绩效分析

此项指标主要从资金到位率、预算执行率和资金使用合规性三方面进行评价。

经过评价分析，根据区住建局填写的绩效目标完成情况及收支明细表，2023 年基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）经政府批准拨付资金 800.00 万元。本指标满分 4 分，得 4 分。

本项目实际支出资金 800.00 万元，实际到位资金 800.00 万元，资金到位率 100.00%。本指标满分 6 分，得 6 分。

项目资金使用符合规定，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，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、项目批复或合同规定的用途。本指标满分 5 分，得 5 分。

### （2）组织实施绩效分析

此项指标主要从管理制度健全性、制度执行有效性两个方面进行评价。

从管理制度健全性方面评价，项目管理制度基本健全。本指标满分 4 分，得 4 分。

从制度执行有效性方面评价，财务人员在支付款项时，已审核资金申请表、发票等相关资料，资金拨付程序完整，财务制度执行基本有效。项目单位与项目相关实施方签订服务合同不够及时，合同的要





素和内容基本完整，项目实际开展过程中，严格遵循合同条款实施。但项目调整及支出调整手续欠缺完整性；项目资料归档不及时。本指标满分 6 分，得 3 分。

### 3. 项目产出指标分析（总分 40 分，得分 31 分）

项目绩效分析设立产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标。

#### （1）项目产出数量分析

经过评价分析，本项目实际支出资金 800.00 万元，实际到位资金 800.00 万元，实际完成率 100%。本指标满分 9 分，得 9 分。

#### （2）项目产出质量分析

经过评价分析，本项目绿化运营维护部分存在草木萎蔫、补植不及时、景观效果差、环境治理不到位等情况。本指标满分 11 分，得 6 分。

#### （3）项目产出时效分析

经过评价分析，项目产出时效未按标准完成。本指标满分 9 分，得 5 分。

#### （4）项目产出成本分析

项目全年财政拨款为 800.00 万元，实际支出 800.00 万元，支出金额未超财政拨款金额。本指标满分 11 分，得 11 分。

### 4. 项目效益指标分析（总分 20 分，得分 12 分）

#### （1）社会效益

项目通过一号路翻修工程、西港路一期西侧亮化工程、曹妃甸工



业区增绿景观绿化工程、工业区 2016 年重点道路及桥梁维修工程、曹妃甸城区污水沟及排水明渠维护改造工程、新建路口信号灯等工程项目的实施，将政府付费与绩效捆绑，推动了公共服务质量的提升；完善道路、信号灯等基础设施建设，为群众出行带来持续便利。

项目通过招标方式选取单位对绿化项目进行运营维护，并对运营单位的考核监督，保证了绿化工程的日常运营维护规范运行，推动了生态环境的改善，但项目产出时效未按标准完成。本指标满分 10 分，得 6 分。

## （2）可持续影响效益

本项目建设直接服务于曹妃甸，将持续满足居民日益增长的物质、文化和社会需求，对当地居民就业和收入有正面影响，但项目绿化运营维护部分存在草木萎蔫、补植不及时、景观效果差、环境治理不到位等情况将直接影响效益的提升。本指标满分 10 分，得 6 分。

## 六、存在的主要问题

### （一）资金效果待增强

（1）经现场核实，绿化运营维护部分存在草木萎蔫、补植不及时、景观效果差、环境治理不到位等情况。







(2) 西港路量化工程、红绿灯安装项目无法明确项目实施地点及具体情况，未进行实地查看；

## (二) 资料完整性待提高

1、严格按照合同约定每月进行考评，并以此作为费用支付拨付依据，保证资金使用效用。

2、未见实施方案；项目申请设立资料；合同要求乙方按规定提交项目计划书、进度报告、项目计划完成情况、运营维护手册、运营维护报告、严重事故报告，工作量台账；验收资料；运营方案。

## 七、意见建议

1、建议严格按照合同约定每月进行考评，并以此作为费用支付拨付依据，保证资金使用效用。

2、建议加强项目管理，增强风险意识，强化事前、事中监控，加强事后监督评价，在项目结束后按要求对项目进行自评，通过自评工作发现项目建设中存在的不足和问题并及时进行整改。

树立以全面预算管理、绩效评价管理、审批制度管理和审核制度



管理为主的管理理念，使财务工作从单纯的申请资金、记账等核算为主的工作方式，逐步转向事前参与决策、事中管理控制、事后绩效评价的新型财务管理模式，充分发挥会计的监督职能，确保项目支出的整体效益。

附件：唐山市曹妃甸区住建局基础设施工程二期 PPP 项目（第五标段）项目绩效评价指标体系及评价得分情况

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)唐山分所

中国·唐山

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 7 月 31 日





附件

项目绩效评价指标体系及评价得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	得分	扣分原因
决策 (15分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (2分)	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。	2	
		立项程序规范性 (3分)	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。	3	
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (2分)	评价要点： (如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标) 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。	2	



		绩效目标 明确性 (3分)	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。	3	
	资金投入 (5分)	预算编制 科学性 (5分)	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； ④预算额度是否按照标准编制； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	5	
	资金管理 (15分)	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。	4	
过程 (25分)		预算 执行率 (6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。	6	





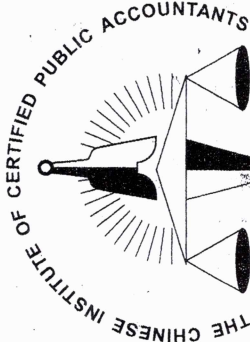
		资金使用 合规性 (5分)	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	5	
	组织 实施 (10分)	管理制度 健全性 (4分)	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	4	
		制度执行 有效性 (6分)	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;	3	项目合同书的补充协议拟定不及时、资料归档不及时
产出 (40分)	产出 数量 (9分)	实际 完成率	实际完成率 = (实际产出数/计划产出数) × 100%。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。	9	
	产出 质量 (11分)	质量 达标率	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。	6	质量不达标



	产出时效 (9分)	完成 及时性	反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	5	产出时效目标实现程度欠缺
	产出成本 (11分)	不超 预算资金	2023年支出资金不超调整后的预算资金,每超过一个百分点扣0.5分,超出10%扣满分。	11	
效益 (20分)	社会效益 (10分)	项目实施 所产生的 社会效益	项目实施对社会发展所带来的直接或间接的正负面影响情况。	6	项目产出质量将直接影响效益的程度
	可持续 影响效益 (10分)	项目实施 所产生的 可持续效益	项目实施对经济发展所带来的直接或间接的正负面影响情况。	6	项目产出质量将直接影响效益的提升
合计				80.00	评级: 良







姓 名 卢丽华

Full name

性 别 女

Sex

出生日期 1974-10-12

Date of birth

工作单位 唐山天华会计师事务所有限公司

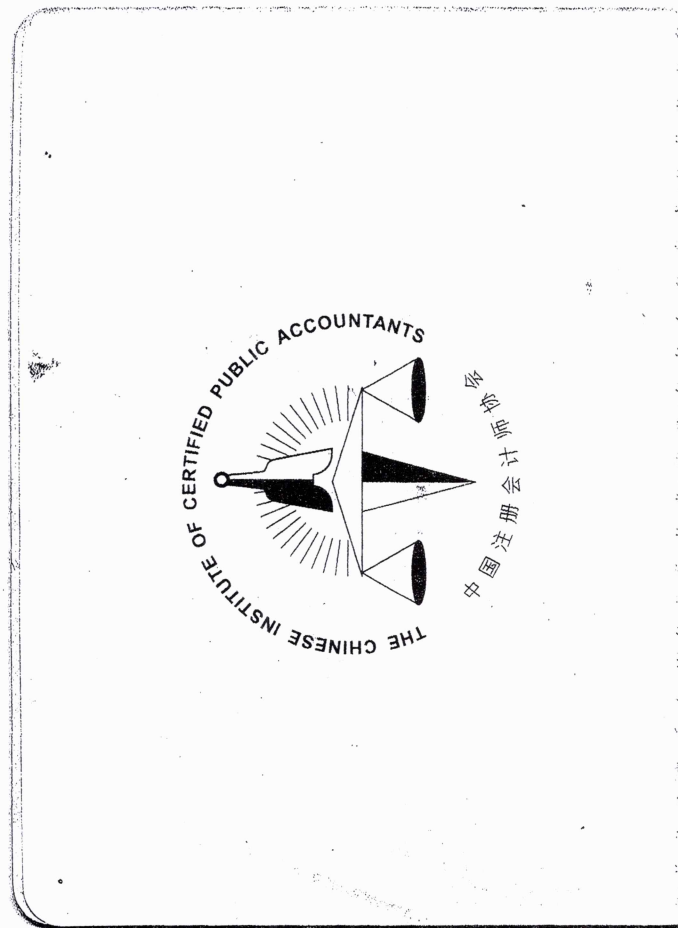
Working unit

身份证号码 130229741012006

Identity card No.



与原件一致



2006年2月20日

2019

2020

CPA 注册会计师

HEBICPA

1806A19376

2018

CPA 注册会计师

HEBICPA

1906A30883

2019

CPA 注册会计师

HEBICPA

2006A20457

2020

发证日期: 2004年1月24日

Date of Issuance:

批准注册协会: 河北省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

证书编号: 130000432257

No. of Certificate:

2016.2.29

2021

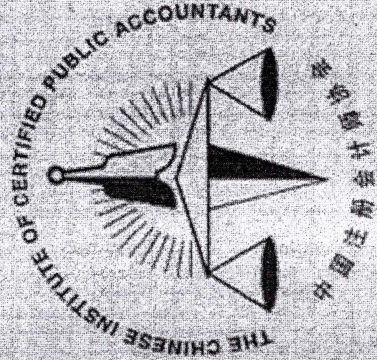
CPA 注册会计师

HEBICPA

2106A2486

2021





姓名 刘爱静

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1978年2月23日

Date of birth

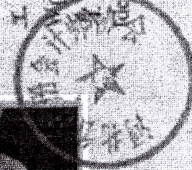
工作单位 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合

伙) 唐山分所

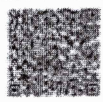
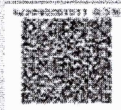
Working unit

身份证号码 13020519780223062X

Identity card No.



与原件一致



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 110102050475

No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023年2月7日

Date of Issuance

年 月 日

年 月 日

年 月 日



证书序号: 5000181

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

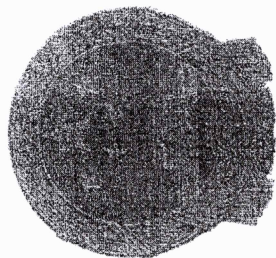
与原件一致

发证机关:

河北省财政厅

二〇一八年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所

执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)唐山分所

负责人: 赵剑

经营场所: 河北省唐山市路北区

分所执业证书编号: 110102051304

批准执业文号: 冀财会〔2009〕52号

批准执业日期: 2009年10月28日



# 营业执照

(副本) 副本编号: 1 - 1  
统一社会信用代码 91130203308444898M

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)唐山分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 河北省唐山市路北区

负责人 赵剑

成立日期 2014年05月05日

营业期限

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;法律、行政法规规定的其他审计业务(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)\*\*



登记机关

2016 年 10 月 20 日

