



2020

主管部门：临沧市人民政府国有资产监督管理委员会

项目单位：临沧临通有限责任公司（临通大酒店）

项目名称：热水改造供水系统补助资金

委托单位：临沧市财政局

中介机构：北京博思恒效咨询有限公司

评价时间：2021年11月至12月

目 录

一、基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标.....	3
二、绩效评价工作开展情况.....	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	5
(二) 绩效评价原则、依据及方法.....	5
(三) 绩效评价指标体系及标准.....	8
(四) 绩效评价工作过程.....	9
三、综合评价情况及评价结论.....	10
(一) 绩效评价综合结论.....	10
(二) 绩效目标实现情况.....	11
四、绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策情况.....	12
(二) 项目过程情况.....	15
(三) 项目产出情况.....	19
(四) 项目效益情况.....	21
五、存在的问题及原因分析.....	23
(一) 项目管理措施不完善, 项目实施进度迟缓.....	23
(二) 会计核算不够规范, 财务管理水平有待提高.....	24
六、有关建议.....	25

（一）完善项目保障措施，提升项目精细化管理水平.....	25
（二）加强会计核算规范，提升财务管理水平.....	25
七、附件.....	26

2020

根据《中共云南省委 云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）、《中共临沧市委 临沧市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（临发〔2020〕9号）以及云南省临沧市财政局2021年度预算绩效评价工作安排，北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“中介机构”）受云南省临沧市财政局（以下简称“市财政局”）委托，于2021年11月至2021年12月对2020年度临沧市临沧临通有限责任公司（临通大酒店）（以下简称“临通大酒店”或“酒店”）“热水改造供水系统补助资金”国有资本经营预算支出项目（以下简称“项目”）开展绩效评价。纳入本次项目绩效评价范围的资金共计30.00万元，实际支出20.99万元，评价基准日为2021年10月31日¹。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

¹ 依据《临沧市财政局关于下达2020年市级国有资本经营支出资金的通知》（临财资发〔2020〕63号），项目预算资金于2020年12月底到位，项目实施延期至2021年度，经市财政局同意，本次绩效评价将评价基准日延期至2021年10月底。

1. 立项背景

临通大酒店自 2001 年开始营业，长期使用地热温泉水供应酒店及市财政局宿舍区。由于设施老化，近两年酒店多次出现水位下降抽不出热水、供水设备发生故障等情况，不能满足正常热水供应需求，同时根据新出台的征收政策要求，地热水水资源成本将大幅提高，影响酒店的正常经营，故结合酒店实际经营情况，经临通大酒店班子会决议，酒店计划采购安装太阳能、空气源热泵供热系统，保障酒店热水供应。针对该项支出，酒店于 2020 年 11 月向临沧市财政局申请国有资本经营收益补助，并于 2020 年 12 月获得批复。

2. 主要内容及完成情况

2020 年度项目计划完成采购安装太阳能、空气源联合热泵系统并投入使用，保障酒店热水供应。截至 2021 年 10 月底，太阳能、空气源联合热泵系统安装完成，并投入试运行。项目计划安排及实际完成情况表 1-1。

表 1-1 项目计划安排及实际完成情况表

序号	分项内容	计划安排内容	实际完成内容
1	太阳能联合热泵供水系统采购	完成对太阳能、空气源联合热泵供水系统的招标采购、合同订立、设备安装、初验及终验。	2021 年 2 月前，完成采购、合同订立等工作；2021 年 3 月，设备安装完成，并投入试运行，但截至 2021 年 10 月底，设备尚未进行开展初验及终验。

3. 资金投入及使用情况

根据《临沧市财政局关于下达 2020 年市级国有资本经营支出资金的通知》（临财资发〔2020〕63 号），2020 年度项目预算资金 69.97 万元（其中，财政资金 30.00 万元，配套资金 39.97 万元），实际到位 69.97 万元（其中，财政资金 30.00 万元，配套资金 39.97 万元）。截至 2021 年 10 月底，项目实际支出 20.99 万元，全部为财政资金，配套资金无支出，财政资金预算执行率为 69.97%，整体预算执行率为 30.00%，主要支出用途为支付太阳能、空气源联合热泵系统的设备预付款。

表 1-2 项目资金情况表

资金单位：万元

序号	经费来源	预算金额	到位金额	支出金额	执行率
1	财政资金	30.00	30.00	20.99	69.97%
2	配套资金	39.97	39.97	0.00	0.00%
合计		69.97	69.97	20.99	30.00%

（二）项目绩效目标

1. 项目总体目标

一是保障酒店正常供应热水使用，排除供热问题隐患，确保不影响酒店正常经营，维护酒店的品牌形象；二是有效节约成本，降低热水资源供应的成本支出，充分利用太阳能清洁能源，实现公司可持续发展，提升绩效。

2. 项目年度目标

完成太阳能联合热水泵供水系统的安装建设，加强对项目采

购申请、立项审批、采购招标，合同订立，安装建设，验收及付款等重点环节的监督管理，进一步保障酒店热水供应能力。

项目年度绩效指标如下：

(1) 单位申报绩效指标表

表 1-3 项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
产出指标	数量指标	指标 1: 空气源热泵系统购置数量	1 套
	质量指标	指标 1: 符合国家质量标准及合同约定规格参数要求	满足质量标准
	成本指标	指标 1: 采购安装成本控制	≤70 万元
	时效指标	指标 1: 项目安装完成时间	≤1 个月
效益指标	经济效益指标	指标 1: 客房入住率	≥59%
	社会效益指标	指标 2: 住房用水量	36500 方
	可持续影响指标	指标 3: 安装系统使用年限	10 年
满意度指标	服务对象满意度指标	指标 1: 酒店客户满意度	满意

(2) 调整后的绩效指标表

表 1-4 项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
产出指标	数量指标	系统安装数量	1 套
	质量指标	验收合格率	100%
	成本指标	成本控制率	≤0%
	时效指标	建设及时率	100%
效益指标	经济效益指标	客房入住率	≥59%
	社会效益指标	热水供应率	100%
	可持续影响指标	正常运行率	100%

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
满意度指标	服务对象满意度指标	客户满意度	100%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价对象及范围

本次绩效评价对象是临沧市临沧临通有限责任公司（临通大酒店）“热水改造供水系统补助资金”国有资本经营预算支出项目，涉及财政资金 30 万元、配套资金 39.97 万元，综合评价项目资金申请、资金拨付、资金管理、资金效果情况。

2. 评价目的

通过分析项目申请、拨付、管理、效果情况，了解资金使用是否达到预期目标、资金管理是否规范、资金使用是否有效，检验资金支出效率和效果，分析存在问题及原因，及时总结经验，改进管理措施，不断增强和落实绩效管理责任，完善工作机制，有效提高资金管理水平和使用效益。

（二）绩效评价原则、依据及方法

1. 评价原则

（1）目标引领原则。绩效评价围绕绩效目标进行，绩效目标以可量化或可衡量的指标来反映资金使用的预期或执行结果。

（2）科学规范原则。绩效评价注重财政支出的经济性、效

率性和有效性,运用科学的评价方法,按照规范的评价程序进行。

(3) 客观公正原则。绩效评价坚持客观、公正,从评价对象的实际出发,实事求是地评价财政支出绩效。

(4) 结果导向原则。评价结果应运用于预算安排和预算执行中,不断提高单位预算管理水平。

2. 评价依据

(1) 《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);

(2) 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号);

(3) 《中共云南省委 云南省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(云发〔2019〕11号);

(4) 《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(云财绩〔2020〕11号);

(5) 《中共临沧市委 临沧市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(临发〔2020〕9号);

(6) 《临沧市财政局关于印发临沧市市级财政预算绩效管理暂行办法的通知》(临财绩发〔2019〕4号);

(7) 《临沧市财政局关于印发临沧市市级部门财政支出绩效自评暂行办法的通知》(临财绩发〔2019〕6号);

(8) 项目相关立项依据文件、需求文件;

- (9) 项目单位职能文件、发展规划、本年工作计划；
- (10) 项目立项申请及立项批复、预算批复文件；
- (11) 项目支出绩效目标申报表；
- (12) 反映项目执行的财务资料、业务资料；
- (13) 反映项目效果的证据资料；
- (14) 其他项目单位提供的依据资料。

3. 评价方法

根据项目特点，本次绩效评价采用案卷研究法、现场核查法、问卷调查法、预定目标与实施效果比较法、专家评审法进行评价，以对项目资金的使用过程和效果作出全面、准确和客观地评价。

(1) 案卷研究法。针对评价对象设计主管单位自评表、实施单位自评表，组织单位进行绩效自评，并对单位提交的自评材料进行审核和梳理，撰写材料审核意见。

(2) 现场核查法。现场评价小组与项目实施的相关单位，包括主管单位、实施单位和项目负责人等进行深入沟通交流，实事求是核查其财务情况、项目管理情况和绩效表现等相关资料，并对项目点进行实地勘察。

(3) 问卷调查法。设计有针对性的调查问卷，通过对资金受益群体发放调查问卷，获取满意度方面的情况。问卷收集到的数据作为评价项目绩效的重要依据。

(4) 预定目标与实施效果的比较法。通过对项目产生的实际效益与预期目标进行分析对比和定性分析、定量分析，分析哪些预期目标已完成（包含全部完成和部分完成），哪些未完成，从而评价财政支出绩效。

(三) 绩效评价指标体系及标准

1. 评价指标

根据《临沧市财政局关于印发临沧市市级财政预算绩效管理暂行办法的通知》（临财绩发〔2019〕4号）的要求，结合项目特点，评价工作组围绕资金申请、资金拨付、资金管理、资金效果四个维度分解制定项目绩效评价指标体系（具体指标体系详见附件）。本次综合绩效评价总分为100分，其中项目决策分值16分，项目过程分值24分，项目产出分值30分，项目效益分值30分。

参照《临沧市财政局关于印发临沧市市级部门财政支出绩效自评暂行办法的通知》（临财绩发〔2019〕6号），评价结论采取评分与评级相结合的形式，评价等级分为：优秀（得分 ≥ 90 ）；良好（ $90 > \text{得分} \geq 80$ ）；合格（ $80 > \text{得分} \geq 60$ ）；不合格（得分 < 60 ）。

2. 评价标准

通过使用预先设定的目标和计划标准、行业指标数据和历史

数据作为评价标准，用于对绩效指标完成情况进行比较评价。

（四）绩效评价工作过程

本次评价工作主要包含前期准备、评价实施、资料分析与报告撰写、报告意见征集与修改完善、档案资料移交共5个阶段。具体流程为：

1. 前期准备

（1）组建绩效评价工作组。结合项目情况，中介机构组建由项目经理、项目助理等多层级人员构成的评价工作组，并对相关人员开展工作流程、工作守则、保密措施等方面的培训。

（2）组织收集项目相关评价材料。工作组组织收集项目相关评价材料，通过梳理、分析提交的材料，找出绩效评价关键点、重点，为下一步绩效评价的实施打好基础。

（3）评价方案撰写。在收集和审核项目相关资料的基础上，工作组了解项目概况及预算安排，明确评价思路、方法、内容和评价指标体系，制定绩效评价实施方案，并就评价实施方案与州财政局及项目单位进行沟通，完成实施方案的修改。

2. 评价实施

（1）资料收集及审核分析。工作组对项目单位报送的绩效自评资料进行收集、分类整理，对自评材料的完整性、填报数据的准确性进行审核，并将审核过程中发现的问题、审核意见记录

清楚，为开展现场调研提供参考。

(2) 现场调研。工作组在资料审核分析的基础上，深入项目现场，对项目进行核查，听取资金使用单位对项目的介绍，核查和收集与项目实施有关的文件材料，实地勘察项目现场，采集、核对相关基础数据资料，并对项目实施的受益对象进行满意度调查。

3. 分析评价

(1) 形成初步评价意见。评价工作组对收集的相关材料进行全面整理汇总，对采集的基础数据进行梳理，结合实地勘察情况，对项目的决策、过程、产出和效益等情况进行全面、系统的分析，剖析存在问题，提出建议，形成初步评价意见。

(2) 撰写评价报告。工作组根据综合分析评价的情况，按照规定的文本格式和相关要求撰写评价报告，并提交市财政局；听取市财政局及项目单位对评估报告的反馈意见，并在论证后完成报告修改。

(3) 档案资料移交。工作组将项目评价的方案、报告、过程文件等资料进行归档并移交至州财政局。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 绩效评价综合结论

临通大酒店“热水改造供水系统补助资金”国有资本经营预

算支出项目绩效评价得分 **68.00** 分，评价等级为“合格”。一级指标具体得分情况详见下表：

表 3-1 绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
项目决策	16	12	75%
项目过程	24	11.5	47.92%
项目产出	30	22	73.33%
项目效益	30	22.5	75%
合计	100	68	68%

临通大酒店于 2021 年 2 月采购太阳能、空气源联合热泵供水系统，2021 年 3 月完成设备安装并投入试运行，有助于解决酒店的热水供应问题、确保酒店的正常经营。截至 2021 年 10 月底，酒店客房入住率 64.3%，同比 2019 年度增加 3.53%，且 2021 年度客房收入同比上年增长 7.84%。根据满意度调查，顾客满意率达 85.42%，客户评价较好。项目实施取得一定的效益，但也存在“项目管理措施不完善，项目实施进度迟缓；会计财务管理不到位，会计核算规范性有待提高”等问题。

(二) 绩效目标实现情况

根据评价情况，临沧市临沧临通有限责任公司(临通大酒店)“热水改造供水系统补助资金”项目绩效目标实现情况与预期目

标还存在一定差距。各项绩效指标具体完成情况详见表 3-2。

表 3-2 项目绩效指标完成情况表（调整后的）

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值
产出指标	数量指标	系统安装数量	1 套	1 套
	质量指标	验收合格率	100%	未验收结算
	成本指标	成本控制率	≤0%	未验收结算
	时效指标	建设及时率	100%	100%
效益指标	经济效益指标	客房入住率	≥59%	64.30%
	社会效益指标	热水供应率	100%	安装后正常运行
	可持续影响指标	正常运行率	100%	100%
满意度指标	服务对象满意度指标	客户满意度	100%	85.42%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策情况包括项目立项、绩效目标和资金投入情况，该部分分值 16.00 分，综合分析，评价得分 12.00 分，得分率为 75,00%。得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
资金申请	项目立项	立项依据充分性	3	3.00	100%
		立项程序规范性	3	3.00	100%
	绩效目标	绩效目标合理性	2	0	0
		绩效指标明确性	2	1.00	50%
	资金投入	预算编制科学性	3	3.00	100%
		资金分配合理性	3	2.00	66.66%
小计			16	12	75%

1. 项目立项

“项目立项”指标分值 6.00 分，从“立项依据规范性”、“立项程序规范性”等两个方面进行评价，评价得分 6.00 分，无扣分情况，得分率 100.00%。

(1) 立项依据规范性。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。依据 2020 年 11 月 30 日临通大酒店《会议纪要》，会议研究决议，由于设备故障及成本增长等问题，采购安装太阳能、空气源热泵供热系统，保障酒店热水供应。项目设立符合有关规定，资金投向和结构相对合理，符合财政扶持方向，与临通大酒店的履行职责相符。

(2) 立项程序规范性。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。依据提供的立项依据及预算申请材料，本项目经过临通大酒店班子会决议，项目基本按照集体决策程序申报设立，立项程序规范，相应文件和材料齐全。根据评价标准，该指标得满分。

2. 绩效目标

“绩效目标”指标分值 4.00 分，从“绩效目标合理性”、“绩效指标明确性”等两个方面进行评价，评价得分 1.00 分，得分率 25.00%。

(1) 绩效目标合理性。本指标满分 2.00 分，评价得分 0.00

分，得分率 0.00%。由于项目申报阶段对绩效目标表的填写未作要求，本项目未设置绩效目标表，故本评价指标及下一评价指标根据项目支出绩效自评表中设置的绩效目标及指标进行分析评价。《项目支出绩效自评表》中设置绩效目标为“60.97 万元”，与绩效目标“通过预算安排的项目支出在一定期限内预期达到的产出和效果”的定义不符，反映项目单位预算绩效知识较为薄弱、对预算绩效相关政策文件把握不够深刻。

(2) 绩效指标明确性。本指标满分 2.00 分，评价得分 1.00 分，得分率 50.00%。《项目支出绩效自评表》中设置产出指标 4 项、效益指标 3 项、满意度指标 2 项。项目绩效指标可反映项目绩效三个维度，体现项目实施效果，从绩效指标设计结构上看，符合财政部项目支出绩效目标指标设计框架意见的要求。但项目绩效指标设置不全面，缺少验收合格率、验收及时率、设备预设功能达标率、设备利用率、热水供应覆盖率等效果指标，未能完整体现项目效益，扣 1.00 分。

3. 资金投入

“资金投入”指标分值 6.00 分，从“预算编制科学性”“资金分配合理性”进行评价，评价得分 5.00 分，得分率 83.33%。

(1) 预算编制科学性。本指标满分 3.00 分，评价得分 3.00 分，得分率 100.00%。根据提供的立项材料、实施过程材料显示，

临通大酒店申请国有资本经营收益补助，基本按照集体决策程序申报设立，立项程序规范，项目补助主要用于采购太阳能、空气源联合热泵系统，解决酒店热水供应问题，预算与编制内容基本相符，通过比对后续项目实施内容，与决策内容基本保持一致。根据评价标准，该指标得满分。

(2) 资金分配合理性。本指标满分 3.00 分，评价得分 2.00 分，得分率 66.67%。根据《采购合同》，对合同价款结算要求，合同总价 69.97 万元。合同签订后支付 30%预付款 20.99 万元，初验完成支付合同 50%货款 34.99 万元，终验完成支付合同 17%货款 11.9 万元，余合同的 3%为质保金。本项目预算资金主要用于支付合同预付款 20.99 万元，支出进度与合同进度基本相符，依据较充分，但考虑到由于资金支出进度迟缓，当前项目支出资金基本为财政预算资金，配套资金支出为 0，因此本项指标酌情扣 1 分。

(二) 项目过程情况

项目过程情况包括资金管理和组织实施，该部分分值 24.00 分，综合分析，评价得分 11.50 分，得分率为 47.92%。得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目过程	资金管理	资金到位率	2	2,00	100.00%
		预算执行率	3	0	0%
		资金使用合规性	5	3.00	60%
	组织实施	组织机构健全性	1	1.00	100%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
		实施方案科学性	2	1.00	50%
		管理制度健全性	2	1.00	50%
		制度执行有效性	4	1.5	37.5%
		合同管理规范	3	1.00	33.33%
		档案管理情况	2	1.00	50.00%
小计			24	11.50	47.92%

1. 资金管理

“资金管理”指标分值 10.00 分，从“资金到位率”、“预算执行率”“资金使用合规性”等三个方面进行评价，评价得分 5.00 分，得分率 50.00%。

(1) 资金到位率。本指标满分 2.00 分，评价得分 2.00 分，得分率 100.00%。根据《临沧市财政局关于下达 2020 年市级国有资本经营支出资金的通知》（临财资发〔2020〕63 号）及相关资金支出凭证，2020 年度临沧市财政局批复项目资金 30.00 万元，实际到位资金 30.00 万元，资金到位率 100.00%。根据评价标准，该指标得满分。

(2) 预算执行率。本指标满分 3.00 分，评价得分 0 分，得分率 0.00%。根据预算批复文件及财务收支凭证，项目到位资金 69.97 万元，通过拨付合同预付款实际支出 20.99 万元，预算执行率为 $20.99/69.97=30\%$ ，因此本项指标不得分。

(3) 资金使用合规性。本指标满分 5.00 分，评价得分 3 分，

得分率 60%。依据《临沧市财政局关于下达 2020 年市级国有资本经营支出资金的通知》（临财资发〔2020〕63 号），市财政局下达 2020 年市本级国有资本经营支出资金 30.00 万，资金支出通过评估论证和会议决策，主要用于支付项目预付款，资金支出合规，未发现超范围、超标准支出以及虚列支出，截留、挤占、挪用资金的情况，资金的拨付审批程序和手续较完整。但评价发现，项目资金使用合规性方面存在以下问题：一是截至 2021 年 10 月，根据合同要求，项目初验完成临通大酒店应向施工方支付合同总金额 50%，共计 349861.25 元，但实际并未及时支付合同款项，支出进度滞后；二是截至 2021 年 10 月，项目实际支出 20.99 万元，全部为财政资金，配套资金未同比例支出，存在套取财政资金的嫌疑，资金使用合规性一般，本项指标酌情扣 2 分。

2. 组织实施

“组织实施”指标分值 14.00 分，从“组织机构健全性”“实施方案科学性”“管理制度健全性”“制度执行有效性”“合同管理规范”“档案管理情况”进行评价，评价得分 6.50 分，得分率 46.43%。

（1）组织机构健全性。本指标满分 1.00 分，评价得分 1.00 分，得分率 100.00%。根据临通司发〔2020〕74 号文件，临通大酒店成立关于太阳能联合热泵供水系统采购招投标领导小组，负

责保障项目组织实施，职责较清晰、明确。

(2) 实施方案科学性。本指标满分 2.00 分，评价得分 1.00 分，得分率 50.00%。根据提供的项目实施方案显示，方案编制较完整，制定了较明确的项目实施计划时间、目标任务，但缺少较完善的资金使用计划方案，对财政资金、配套资金支出用途、支出比例未进行具体安排，资金支出缺少保障。因此本项指标扣 1 分。

(3) 管理制度健全性。本指标满分 2.00 分，评价得分 1.00 分，得分率 50.00%。2020 年 5 月，项目单位印发了《临沧临通有限责任公司（临通大酒店）财务管理制度》，对会计核算、流动资产管理、长期投资管理、固定资产管理、借款管理、资金支出管理、盘点等做出具体规定，财务管理制度较完善，但评价发现，项目单位缺少完善的内控管理制度，如合同管理制度、项目管理办法等，管理制度不健全，本项指标扣 1 分。

(4) 制度执行有效性。本指标满分 4.00 分，评价得分 1.00 分，得分率 25.00%。根据已根据材料审查及现场核查发现，项目实施基本依照管理制度开展，但实施过程中存在以下不足：一是项目验收进度缓慢，根据《临沧临通有限责任公司（临通大酒店）太阳能联合热泵系统采购安装项目采购合同》，项目工程期限为 2021 年 3 月 1 日-3 月 31 日，设备安装完毕后双方约定设

备初验时间，2个月后再进行终验，当前项目验收时间滞后超6个月；二是项目完成初验未留痕，现场核查发现，在设备安装完成后，缺少相关初验证明材料；综上，项目实施未有效执行相关管理制度，本项指标酌情扣3分。

(5) 合同管理规范性。本指标满分3.00分，评价得分1.5分，得分率50.00%。根据已提供资料，项目合同在项目实施过程中的实施内容，实施义务及保障措施等方面有较明确清晰的规范，合同条款较科学合理，但存在合同违约问题：项目实施未按合同要求及时进行终验结算，资金支出进度迟缓，影响到合同履行合规性，因此本项指标扣1.5分。

(6) 档案管理情况。本指标满分2.00分，评价得分1分，得分率50.00%。评价材料显示，项目档案管理存在材料不齐全的问题，由于未进行终验，缺少验收材料，且未提供过程性监管材料，未能有效体现项目实施过程绩效，材料管理有待加强，因此本项指标扣1.00分。

(三) 项目产出情况

项目产出情况包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本，该部分分值30.00分，综合分析，评价得分22.00分，得分率为73.33%。得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
------	------	------	----	----	-----

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
资金管理	产出数量	系统安装数量	10	10	100.00%
	产出质量	验收合格率	7	4	57.14%
	产出时效	建设及时率	7	4	57.14%
	产出成本	成本控制率	6	4	66.66%
小计			30	22	73.33%

1. 产出数量

“产出数量”指标分值10分，从“系统安装数量”方面进行评价，评价得分10分，得分率100%。

(1) 系统安装数量。本指标满分10分，评价得分10分，得分率100%。根据施工合同要求及现场核查结果，截至现场评价日，太阳能、空气源联合热泵系统安装已完成，空气源热系统、太阳能系统和储水补水供水系统等相关系统均已安装调试完毕。

2. 产出质量

“产出质量”指标分值7分，从“验收合格率”方面进行评价，评价得分4分，得分率57.14%。

(1) 验收合格率。本指标满分7分，评价得分4分，得分率57.14%。根据现场核查发现，太阳能、空气源联合热泵系统已安装完成，并投入使用试运行，正常为临通大酒店保障供水，并产生一定的绩效，但项目仅完成初验，且验收未留痕，缺少项目验收材料，较难考量项目验收质量，本项指标酌情扣3分。

3. 产出时效

“产出时效”指标分值7分，从“建设及时率”方面进行评价，评价得分4分，得分率57.14%。

(1) 建设及时率。本指标满分7分，评价得分4分，得分率57.14%。根据现场核查发现，太阳能、空气源联合热泵系统已根据《采购合同》要求实施进度安装完成，并已投入使用，但考虑到项目验收进度迟缓，截至现场评价，尚未开展终验，本项指标酌情扣3分。

4. 产出成本

“产出成本”指标分值6分，从“成本控制率”方面进行评价，评价得分4分，得分率66.66%。

(1) 成本控制率。本指标满分6分，评价得分4分，得分率66.66%。根据《采购合同》显示，项目总价为69.97万元，截至现场评价，项目实际仅支出20.99万元预付款，剩余款项未支付，实际支出成本小于预算，但由于项目尚未验收，最终实际支出成本较难考量，且项目实施进度延缓，存在合同执行存在违约赔偿风险，本项指标酌情扣2分。

(四) 项目效益情况

项目效益情况包括社会效益、可持续影响及满意度等方面进行分析，该部分分值30.00分，综合分析，评价得分22.50分，得分率为75.00%。得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
------	------	------	----	----	-----

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目效益	社会效益	客房入住率	6	6	100.00%
		客房热水供应	6	2	33.33%
	可持续影响	正常运行率	8	6	75%
	服务对象满意度	顾客满意度	10	8.5	85.00%
小计			30	22.5	75.00%

1. 社会效益

“社会指标”指标分值 12 分，从“客房入住率”、“客房热水供应”等两个方面进行评价，评价得分 8.00 分，得分率 66.66%。

(1) 客房入住率。本指标满分 6.00 分，评价得分 6.00 分，得分率 100.00%。根据提供的客房部营业报告，2021 年 1 月至 10 月，酒店客房入住率 64.30%，达到预期效果，2020 年度同期为 60.87%，同比增加 3.53%；酒店客房收入 748.79 万元，2020 年度客房收入 694.33 万元，同比增长 7.84%。项目采购的太阳能、空气源联合热泵系统满足了酒店正常经营所需，为提升酒店的客房入住提供了保障，根据评价标准，该指标得满分。

(2) 客房热水供应。本指标满分 6 分，评价得分 2 分，得分率 33.33%。现场核查发现，根据提供的客房热水供应数据，当前新热水系统仅提供使用了 1200 方，与预算计划的 36500 方相差较大，主要原因为太阳能热水改造供水系统正试运行，未完全

投入连续使用。故实际完成值小于年度指标，因此本指标酌情扣4分。

2. 可持续影响

“可持续影响”指标分值8.00分，从“正常运行率”方面进行评价，评价得分6分，得分率75.00%。

(1) 正常运行率。本指标满分8.00分，评价得分6.00分，得分率75.00%。根据现场考核结果，截至现场评价日，安装系统已完成初验，并处于试运行状态，为酒店客户提供热水保障，未出现影响正常运行的安全隐患问题。根据实施安排，预计可持续使用10年，有效缓解酒店热水供应压力，提高酒店竞争力，但由于缺少质量标准及验收材料，可持续影响有待进一步提高，本项指标酌情扣2分。

3. 服务对象满意度

本指标满分10.00分，评价得分8.50分，得分率85.00%。根据《公司热水客户满意测评表》，调研客户总共16位，分热水热度、水质、大小三方面进行评测，其中热水热度满意率为100%，水质满意率为87.5%，热水大小满意率为68.75%，综合满意率为85.42%。根据评价标准，本项指标得8.5分。

五、存在的问题及原因分析

(一) 项目管理措施不完善，项目实施进度迟缓

一是项目管理措施不完善，未编制合理的实施方案（计划），未考虑工作进度计划及对应的预算安排，特别是按项目实施进度投入资金的支出进度安排，导致项目存在实施过程缺乏及时资金投入保障的风险，缺少相应的项目保障措施。

二是过程管理存在一定疏漏。项目单位作为统筹单位，对项目的资金使用及项目实施情况具有监督管理职责，根据合同约定，设备安装完毕已进行初验，但验收未留痕，项目施工监理材料欠缺，实施过程监管不到位。

三是工作开展进度缓慢。根据项目的委托合同和完成进度，项目工程期限为 2021 年 3 月 1 日-3 月 31 日，设备安装完毕后双方约定设备初验时间，2 个月后再进行终验，但是截至现场评价前，设备已运行试用，但项目未进行最终验收，验收时间滞后超 6 个月，实施进度迟缓。

（二）会计核算不够规范，财务管理水平有待提高

在现场核查相关财务凭证发现，存在会计核算不规范的情况，财务管理能力有待提高：一是支付的合同预付款 20.99 万元，未计入“在建工程”科目；二是国有资本金收益补助资金长期挂账在其他应付款，未及时转入其他收益或实收资本，不符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》第十一条规定；三是资金支出时间较晚。根据合同要求，项目初验完成后，临通大酒店应向施工方支付合同总金额 50%，共计 349861.25 元，但实际并未及时支付合同款项，支

付进度缓慢，存在合同违约风险。

六、有关建议

（一）完善项目保障措施，提升项目精细化管理水平

一是建议单位在项目实施前就应及时落实资金管理与项目实施的具体人员分工及对应的职责安排；编制合理的实施方案（计划），落实相关服务采购的询价、三方比价、招投标、合同签订、验收等关键环节的工作进度计划及按项目实施进度投入资金的支出进度安排，明确工作时间节点；细化采购项目实施的流程、规范、标准，以及施工安全保障等方面的制度，为更高质量、更安全的项目实施提供规范化管理的制度保障。

二是加强项目进度把控。严格按照合同约定进度推进项目，形成定期汇报制度，要求施工单位及时汇报工作进度、存在问题及需要协助的地方，由项目单位协调处理，从而及时解决问题，圆满完成工作任务。

三是加强验收管理。建议项目单位规范验收程序，在合同中设置验收条款，并严格按照合同协议内容开展验收工作，对施工单位工作质量进行把关，保障项目开展的时效性和质量。单位应按照实施进度及时拨付款项，履行合约规定，从而降低违约风险，保障委托单位工作配合度，确保项目按时完成。

（二）加强会计核算规范，提升财务管理水平

一是加强内控制度建设，规范会计行为。进一步健全和完善财务管理制度及内部控制制度，加强会计业务督导，提高会计人员业务素质，定期对会计人员进行培训，提高会计核算水平。二是提高资金支付及时性。根据客观条件和项目特点，与委托单位沟通协商付款方式，并以合同形式进行确定，保障支付及时性。同时单位自身应按照项目计划执行进度做好年度财务预算资金明细支出计划，合理安排资金使用进度。

七、附件

1. 项目指标体系及打分情况表
2. 问卷调查报告
3. 现场访谈报告

附件 1

2020年度临沧市临沧临通有限责任公司（临通大酒店）热水改造供水系统补助资
金国有资本经营预算支出指标体系及打分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源	评价得分
项目决策 (16分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性	3	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。	<p>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项目立项是否与单位职责范围相符，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。</p> <p>评分规则： 要点①-⑤各占 20%权重分，要点①，符合其中一项即得该要点分值，每发现一处不符合，扣每个要点权重分的 20%，扣完为止。</p>	临沧市发展相关规划、项目单位职责、与项目有关的政策文件	3.00
		立项程序规范性	3	考察项目的申请、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。	<p>评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请并获得主管部门的批复； 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。</p> <p>评分规则： 要点①-③各占 1/3 权重分，符合则得对应权重分，不符合，扣除相应权重分。</p>	立项资料和文件、项目批复相关文件、访谈、其他相关证明材料	3.00

	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性	2	考察项目所设定的绩效目标是否依据充分,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。	考核要点: ①项目设定了绩效目标,且与项目实施相关; ②项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平; ③项目绩效目标与相应预算严格关联。	绩效目标申报材料	0.00
					评分规则: 若符合以上全部要求,则得满分;若有一项不符合,则扣除1/3。		
		绩效指标明确性	2	考察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与项目实施的相符情况。	考核要点: ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②通过清晰、可衡量的指标值予以呈现; ③与项目年度任务数或计划数相对应,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目基础材料、项目绩效目标申请材料、项目年度计划	1.00
					评分规则: 若符合以上全部要求,则得满分;若有一项不符合,则扣除1/3。		
	资金投入 (6分)	预算编制科学性	3	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。	项目基础材料、预算编制过程材料	3.00
					评分规则: 以上要点各占25%权重分,符合则得对应权重分,每发现一起不符合,扣每个要点权重分的20%,扣完为止。		
	资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有测算依据,与地方实际是否相适应,用	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; 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。	项目基础材料、预算编制过程材料	2.00	

				以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评分规则： 要点①②各占 50%权重分，符合则得对应权重分，不符合，扣除相应权重分。		
项目过程 (24 分)	资金管理 (10 分)	资金到位率	2	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。	评分要点： 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。 评分规则： 资金到位率等于 100%时得要点满分，资金到位率小于 100%且大于等于 80%得 70%要点分值，资金到位率小于 80%且大于等于 60%得 50%要点分值，资金到位率小于 60%则该要点不得分。	资金拨付凭证记录、财务资金记录。	2.00
		预算执行率	3	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。	评分要点： 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。 评分规则： 预算执行率等于 100%时该指标得满分，预算执行率小于 100%且大于等于 80%*该指标得 70%权重分，预算执行率小于 80%且大于等于 60%该指标得 50%权重分，预算执行率小于 60%则该指标不得分。	资金拨付凭证记录、财务资金记录。	1.50
		资金使用合规性	5	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	评价要点： ①是否制定了专项资金管理办法； ②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； ③资金的拨付有完整的审批程序和手续；	专项资金管理办法、资金拨付凭证记录、财务资金记录；财务数据	3.00

				规范运行情况。	④资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤资金使用不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。		
					评分规则： 要点①-⑤各占权重分的 20%。符合则得对应权重分，如不符合扣除 20%权重分，扣完为止。		
组织实施 (14分)	组织机构健全性	1	考察项目组织机构是否健全、分工是否明确。	考核要点： ①针对项目建立专职统筹、协调管理机构； ②明确项目责任科室和责任人，主体职责清晰、明确。	评分规则： 若符合以上全部要求，则得满分；若有一项不符合，则扣除 50%。	项目组织机构文件、项目管理制度文件	1.00
	实施方案科学性	2	考察项目实施方案是否完整、科学。	考核要点： ①实施方案编制完整，有明确的计划及期限、目标任务等内容； ②资金使用有明确计划与管理方案，经科学编制、准确合理。	评分规则： 若符合以上全部要求，则得满分；若有一项不符合，则扣除 50%。	实施方案	1.00
	管理制度健全性	2	考察项目管理制度是否健全、完善、有效。	考核要点： ①明确的项目实施相关制度保证项目实施； ②项目实施制定了完整且严格的审批程序。	评分规则： 若符合以上全部要求，则得满分；若有一项不符合，则扣除 50%。	项目管理制度文件	1.00
	制度执行有效性	4	考察项目实施是否严格执行相关项目管理制度，项目管理制度的执行是否有效。	考核要点： 项目实施能够完全按照所建立的各项管理制度、实施方案得到规范执行，未发现违规行为。	评分规则： 未发现违规行为得满分，若发现违规行为，有相应的补救措施且补救措施及时、得当，则扣除权重的 50%；若发现违规行为，没有补救措施或补救措施不当、不及时则不得分。	项目执行过程文件	1.00

		合同管理规范性	3	考察合同管理的规范性。	考核要点： ①合同对双方义务、责任范围、项目实施质量、监理质量、项目相关保障措施等方面作出了明确的规定，约定的支付条款科学合理，保障了项目资金安全。②项目实施过程、资金支付均按照合同要求进行，未出现违约情况。 评分规则： 若均符合，则得满分，若不完全符合以上要求，酌情扣分。	合同协议	1.50
		档案管理情况	2	考核项目档案管理情况。	考核要点： ①项目档案资料齐全； ②项目档案管理有专人管理、保存。	项目管理制度及实施记录	1.00
项目产出 (30分)	产出数量 (10分)	系统安装数量	10	安装完成系统数量	考核要点： ①达到标准值得满分，否则按实际值/标准值*指标分值计分		10.00
	产出质量 (7分)	验收合格率	7	系统安装建设工作验收情况	考核要点： ①验收合格率=项目中验收合格的分项工作数量/当年度应完成验收手续的分项工作总数*100%。 ②达到标准值得满分，否则按实际值/标准值*指标分值计分		4.00
	产出时效 (7分)	建设及时率	7	系统在规定时间内建设情况	考核要点： ①建设及时率=按照规定时间完成建设的建设内容/总建设内容*100%。 ②达到标准值得满分，否则按实际值/标准值*指标分值计分		4.00
	产出成本 (6分)	成本控制率	6	实际支出相较于预算的成本节约情况	考核要点： ①成本控制率=(当期实际支出成本-当期预算)/当期预算*100%。 ②达到标准值得满分，否则每高出5%扣2分，扣完为止		6.00
项目效益 (30分)	社会效益 (12分)	客户入住率	6	酒店客户入住情况	考核要点： ①客户入住率=当期实际入住客户/当期可供入住客房数*100%。 ②入住率实现预算值59%。		2.00
		热水供应率	6	安装系统供应热水应用情况	考核要点： ①热水供应率=当期实际供应热水量/预期供应热水量		6.00

					*100%。 ②供应热水量达到预期值 36500 方。		
可持续影响 (8 分)	正常运行率	8	热水系统正常运作的情况		考核要点： 正常运行率=保持正常运作的系统数量/所有安装系统数量*100%。 达到标准值得满分，否则按实际值/标准值*指标分值计分		8.50
满意度 (10 分)	客户满意度	10	考察酒店客户对项目实施的满意度。		此项指标达 90% (目标值) 及以上为满分； 低于 90% (目标值)，得分=实际满意度/计划满意度*10。		8.50
合计		100	——				68.00

附件 2

2020 年度临沧市临通有限责任公司（临通大酒店）热水改造供水系统补助资金国有资本经营预算

满意度调查报告

评价工作组对临沧市临通有限责任公司（临通大酒店）热水改造供水系统补助资金服务对象发放调查问卷 29 份，最终获得有效问卷 29 份，问卷具体分析如下。

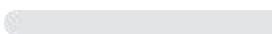
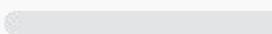
1. 您对该项目工作内容的了解程度？

选项	小计	比例
A.了解	24	 82.76%
B.较了解	2	 6.9%
C.一般	3	 10.34%
D.不了解	0	0%
本题有效填写人次	29	

注：本题为单选题，经统计，82.76%的受访对象对该项目工作内容了解，6.9%的受访对象对该项目工作内容较了解，剩余 10.34%的受访对象对该项目工作内容的了解程度一般。

2. 您对该项目组织管理工作的满意程度？

选项	小计	比例
A.满意	27	 93.1%
B.较满意	2	 6.9%

选项	小计	比例
C.一般	0	 0%
D.不满意	0	 0%
本题有效填写人次	29	

注：本题为单选题，经统计，93.1%的受访对象对该项目组织管理工作**满意**，6.9%的受访对象对该项目组织管理工作**较满意**。经合计，本问题的满意度为100%。

3. 您对该项目促进酒店收入增加程度的满意程度？

选项	小计	比例
A.显著	22	 75.86%
B.较显著	3	 10.34%
C.一般	4	 13.79%
D.不显著	0	 0%
本题有效填写人次	29	

注：本题为单选题，经统计，75.86%的受访对象认为该项目促进酒店收入增加的程度**显著**，10.34%的受访对象认为该项目促进酒店收入增加的程度**较显著**，13.79%的受访对象认为该项目组促进酒店收入增加的程度**一般**。经合计，本问题的满意度为86.21%。

4. 您对该项目改善酒店环境、提升入住体验的满意程度？

选项	小计	比例
A.满意	25	 86.21%
B.较满意	2	 6.9%
C.一般	2	 6.9%

选项	小计	比例
D.不满意	0	0%
本题有效填写人次	29	

注：本题为单选题，经统计，86.21%的受访对象对该项目改善酒店环境、提升入住体验的作用**满意**，6.9%的受访对象对该项目改善酒店环境、提升入住体验的作用**较满意**，6.9%的受访对象认为该项目改善酒店环境、提升入住体验的作用**一般**。经合计，本问题的满意度为93.10%。

5. 您对该项目的整体满意程度？

选项	小计	比例
A.满意	26	89.66%
B.较满意	2	6.9%
C.一般	1	3.45%
D.不满意	0	0%
本题有效填写人次	29	

注：本题为单选题，经统计，89.66%的受访对象对该项目整体**满意**，6.9%的受访对象对该项目整体**较满意**，3.45%的受访对象对该项目整体满意度**一般**。经合计，本问题的满意度为96.55%。

附件 3

2020 年度临沧市临沧临通有限责任公司（临通大酒店） 热水改造供水系统补助资金国有资本经营预算

工作访谈报告

为了多方位了解 2020 年度本项目实施情况，验证项目的实施效果，评价工作组根据《访谈工作方案》的设计，开展了现场调研访谈。

一、访谈对象及目的

在本次绩效评价实施阶段中后期，评价工作组结合书面审核和现场评价整体情况，采取现场面对面方式，与项目相关业务、财务人员进行谈话调查，目的是了解项目相关人员参与项目申报、组织实施、预算资金管理及使用等相关情况。

二、访谈内容

1. 请您简要谈谈项目设立的背景、目的、依据，项目决策、申报等前期工作等。

2. 请您简单介绍一下项目内容、项目目标、项目组织管理情况、项目总体的方案、项目内容调整的程序及要求。

3. 请您简要说明项目进度安排、项目实施情况、项目执行存在的问题及整改方案。

4. 请您简要说明项目产出及效果情况,以及对项目成果的满意度。

5. 请您简要说明项目实行过程中遇到的主要问题或难点。

三、访谈情况

11月26日,评价工作组一行2人,在开展现场评价的同时,与项目相关业务、财务人员进行了一一谈话。

从访谈结果看:一是了解到2020年度项目计划完成采购安装太阳能、空气源联合热泵系统并投入使用,保障酒店热水供应,截至2021年10月底,太阳能、空气源联合热泵系统安装完成,并投入试运行。二是了解到截至2021年10月底,项目实际支出20.99万元,全部财政资金,配套资金无支出;三是了解到支付的合同预付款20.99万元,未计入“在建工程”科目;四是发现国有资本金收益补助资金长期挂账在其他应付款,未及时转入其他收益或实收资本;五是现场踏勘情况较好,采购的太阳能、空气源联合热泵系统正常运转,满足了酒店正常经营所需。