

# 长汀县汀州植物园建设项目 财政支出绩效评价报告

项 目 名 称：长汀县汀州植物园建设项目

项目实施单位：长汀县林业局

委 托 单 位：长汀县财政局

评 价 机 构：集美大学地方财政绩效研究中心

2024 年 8 月

## 目 录

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 一、项目基本情况 .....                     | 1  |
| （一）项目概况 .....                      | 1  |
| （二）项目绩效目标 .....                    | 4  |
| 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、评价指标体系、评价方法和评价标准 .....   | 5  |
| （三）绩效评价工作过程 .....                  | 7  |
| 三、综合评价情况及评价结论 .....                | 7  |
| 四、绩效评价指标分析 .....                   | 9  |
| （一）项目决策情况得 15 分（共 18 分） .....      | 9  |
| （二）项目过程指标得 17.7 分（共 22 分） .....    | 11 |
| （三）项目产出情况得 24 分（共 28 分） .....      | 14 |
| （四）项目效益情况得 27 分（共 32 分） .....      | 15 |
| 五、存在的问题及原因分析 .....                 | 17 |
| （一）项目绩效目标设置不够规范 .....              | 17 |
| （二）目前经济效益不显著，项目偿债能力不足 .....        | 18 |
| （三）项目可行性研究报告分析不够深入 .....           | 18 |
| （四）调查问卷反映的问题 .....                 | 18 |
| 六、有关建议 .....                       | 18 |
| （一）完善项目支出绩效目标申报 .....              | 18 |
| （二）利用现有闲置设施增加经济效益 .....            | 19 |
| （三）提升项目可行性研究报告质量 .....             | 19 |
| （四）加强管理，改善群众游玩体验 .....             | 19 |
| 七、其他需要说明的问题 .....                  | 19 |
| 附表 汀州植物园建设项目经费支出绩效评价指标体系 .....     | 21 |
| 附件 1 绩效评价资料清单 .....                | 25 |
| 附件 2 长汀汀州（莲花湖）植物园建设项目满意度调查问卷 ..... | 27 |

为加强财政资金管理，强化支出责任，提高财政资金的使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，集美大学地方财政绩效研究中心接受长汀县财政局委托，组织专业人员成立评价工作组，根据中共中央、国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、福建省委、省政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（闽委发〔2019〕5号）、福建省财政厅《关于全面实施预算绩效管理若干措施的通知》（闽财绩〔2019〕2号）、财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61号）、《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）等文件精神和要求，对长汀县汀州（莲花湖）植物园建设项目经费支出开展绩效评价，以第三方身份出具报告。评价报告主要是供长汀县财政局了解该项目经费支出的绩效情况。

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目背景及主要内容

汀州植物园建设项目以莲花水库为中心，依托现有水域及其周围一重山，规划范围16083亩，其中生态保育区8003亩，重点建设区8080亩。项目分二期建设，其中一期项目规划建设期为2022-2023年，主要建设环湖栈道3.6公里、环湖自行车道3.4公里、森林步道8.4公里、现车行道改造2.8公里、停车场9800平方米、游客服务中心280平方米、自然教育馆300平方米、科普宣教馆290平方米、植物标本馆300平方米、森林文化馆290平方米、管理房50平方米，主次入口标志性建筑，13个植物专类园包括木兰园、桐花园、木犀园、果珍园、水保植物园、珍稀植物园、芳香园、蔷薇园、花海、水生湿生园、秋叶园、春花园、竹类园等。二期项目规划建设期为2024-2025年，主要建设内容为废弃矿山治理、林分改造、村庄立面改造、风雨连廊建设、管理服务等配套设施建设。本次评价是对汀州植物园一期项目建设投入资金开展绩效评价。

#### 2. 项目组织及实施情况

2020年2月长汀县林业局已完成汀州植物园建设项目可行性研究报告，认为项目区环境条件好、气候适宜、雨量充沛、土地资源、水资源丰富，可充分发展生态观

光、植物园林、珍稀植物种植等项目。该项目从现代园林生态示范考虑各子项目的综合开发利用，使项目总体上产生良性循环，变废为宝，并产生良好的经济效益，保护了环境，有显著的生态效益。2021 年林业局委托福建农林大学和丘禾国际环境景观咨询（北京）有限公司编制《汀州植物园总体规划（2021-2025）》（以下简称《规划》）。2021 年 12 月 8 日长汀县人民政府组织召开《规划》评审会，专家组认为《规划》具有科学性、前瞻性、可操作性，一致同意《规划》通过评审。12 月底长汀县人民政府召开关于汀州植物园建设项目专题会议，会议决定由长汀县林业局作为汀州植物园建设项目业主单位，委托福建省古韵汀州文旅集团有限公司（以下简称“古韵汀州公司”）为代建单位，并按规定支付代建费用（专题会议纪要〔2021〕147 号）。2022 年 2 月 18 日，长汀县发展和改革局下达《关于汀州植物园建设项目可行性研究报告的批复》（汀发改审批〔2022〕25 号），原则同意汀州植物园建设项目可行性研究报告，建设资金为申请上级补助和地方政府专项债券。

汀州植物园一期建设项目分为市政工程、园林工程，2022 年 8 月 10 日长汀县财政投资评审中心对一期市政工程审定造价为 106500875 元，一期园林工程审定造价为 13674113 元。2022 年 8 月 26 日一期市政工程和园林工程分别在龙岩公共资源交易中心开标，一期市政工程由中建力天集团有限公司以 9513.8 万元价格中标，园林工程由福建印象生态发展有限责任公司长汀分公司以 1279.6 万元价格中标，一期工程于 2022 年 9 月 8 日开工建设，2024 年 1 月 12 日市政工程完成完工初验，1 月 15 日园林工程完成竣工验收，并于 2 月 2 日开园，最终定名为长汀县莲花湖植物园。之后该项目进一步对下雪冻死的苗木进行补植，进行资料整理归档，市政工程于 6 月 28 日完成竣工验收。本次评价即对一期项目建设投入资金开展绩效评价。

### **3. 资金筹措及支出情况**

#### **（1）资金筹措情况**

汀州植物园一期建设项目概算投资 1.3538 亿元（不含规划设计、农地报批、征地等前期费用），2021-2023 年，汀州植物园一期建设项目共计获得 10793 万元上级补助专项资金和地方政府专项债券支持，上级补助专项资金和专项债资金分别占比为 25.88%和 74.12%。明细详见表 1。

表 1 2021-2023 年汀州植物园建设项目融资明细表

单位：万元

| 年度     | 上级补助专项资金 |                  | 专项债  |                  | 合计    |
|--------|----------|------------------|------|------------------|-------|
|        | 拨付金额     | 文号               | 拨付金额 | 文号               |       |
| 2021 年 | 1000     | 汀财资环资金（2021）39 号 | -    | -                | 1000  |
|        | 440      | 闽财建指（2021）125 号  | -    | -                | 440   |
| 2022 年 | 248      | 龙财农指（2022）6 号    | 1500 | 汀财债管资金（2022）13 号 | 1748  |
|        | 105      | 闽财资环指（2022）18 号  | 3500 | 汀财债管资金（2022）14 号 | 3605  |
| 2023   | 1000     | 龙财农指（2023）4 号    | 3000 | 汀财债管资金（2023）1 号  | 3000  |
| 合计     | 2793     | -                | 8000 | -                | 10793 |

2022 年 8-12 月，古韵汀州公司收到财政拨汀州植物园项目建设资金 2865.95 万元，2023 年收到建设资金 5600 万，2024 年至 6 月底，收到建设资金 1800 万元。至 2024 年 6 月，代建方共计收到 10265.95 万元。此外，因施工方违约行为收入各类罚款合计 15.9 万元，总收入合计 10281.85 万元。

（2）资金支出情况

从现金流支出角度来看，如表 2 所示，截止 2024 年 6 月底汀州植物园建设项目实际支出现金流 9008.9 万元（含前期费用），工程款占比为 92.9%。其中市政工程工程款已支出 7425.59 万元，占总支出比重 82.43%，占市政工程合同价款 78.05%；园林工程工程款已支出 942.95 万元，占总支出比重 10.47%，占园林工程合同价款 73.69%。

表 2 2022-2024 年 6 月汀州植物园建设项目支出情况

单位：元

| 序号 | 资金用途      | 收款方                 | 支出金额        | 支出占比   |
|----|-----------|---------------------|-------------|--------|
| 1  | 一期市政工程工程款 | 中建力天集团有限公司          | 74255927.00 | 82.43% |
| 2  | 一期园林工程工程款 | 福建印象生态发展有限责任公司长汀分公司 | 9429548.00  | 10.47% |
| 3  | 植被恢复费     | 福建省政府非税收入待解缴科目      | 846100.00   | 0.94%  |
| 4  | 施工图设计费    | 厦门中平公路勘察设计院有限公司     | 833000.00   | 0.92%  |
| 5  | 前期费用（罚款）  | 长汀县自然资源局            | 702835.14   | 0.78%  |

| 序号 | 资金用途               | 收款方                | 支出金额        | 支出占比  |
|----|--------------------|--------------------|-------------|-------|
| 6  | 监理费                | 驿涛工程集团有限公司         | 702524.00   | 0.78% |
| 7  | 勘测费                | 浙江大地勘测设计有限公司       | 641832.45   | 0.71% |
| 8  | 基础设施配套费和防空地下室易地建设费 | 县财政                | 505345.00   | 0.56% |
| 9  | 测绘费                | 福建省汀州测绘有限公司        | 494459.00   | 0.55% |
| 10 | 造价咨询费              | 福建启晨项目管理咨询有限公司     | 386758.56   | 0.43% |
| 11 | 电力工程费用             | 龙岩亿力电力工程有限公司长汀分公司  | 369176.80   | 0.41% |
| 12 | 基检测费用              | 福建省中孚检测技术有限公司      | 360800.00   | 0.40% |
| 13 | 招标代理服务费            | 福建启晨项目管理咨询有限公司     | 309388.00   | 0.34% |
| 14 | 莲花水库电站暂停发电补偿费      | 长汀莲花水库运行中心         | 81000.00    | 0.09% |
| 15 | 防洪评价编制费            | 福建省江河水利水电勘测设计有限公司  | 65000.00    | 0.07% |
| 16 | 农转报批服务费            | 长汀县雄关工程管理有限公司      | 48000.00    | 0.05% |
| 17 | 审查费                | 厦门市鹭正施工图审查有限公司     | 43540.00    | 0.05% |
| 18 | 交易费                | 龙岩市公共资源交易中心有限公司    | 13000.00    | 0.01% |
| 19 | 人行栈道木塑板现场抽样检测费     | 福建省建研工程检测有限公司龙岩分公司 | 800.00      | 0.00% |
| 合计 |                    |                    | 90089033.95 | 100%  |

## （二）项目绩效目标

汀州植物园建设项目短期目标是通过打造一个集健康养生、农业观光、户外运动、户外拓展、野外露营、休闲养老、文化体验为一体的高质量可持续发展的珍稀植物园，进一步推动长汀县生态旅游业发展。项目的建设符合当地的经济与社会发展规划，长期目标是推动长汀县旅游产业的发展，并与长汀红色旧址群共同创造长汀县旅游经济圈，形成良性互动，促进区域产业的整体发展，对实现“旅游+”战略目标起到重要的推动作用。

## 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

工作组对汀州植物园建设项目经费进行评价，目的是从决策角度的项目立项、绩效目标设定和资金投入考察资金投入的合规合理性，从过程角度了解资金管理情况和组织实施情况，从产出角度分析资金使用的产出数量和质量是否符合预期，从效益角度分析资金使用是否实现应有的效果和满意度。最终目的是通过对决策、过程、产出和效益四个角度的分析总结经验，为改善政府管理、纠正目标与实际的偏差提供依据。工作组通过对汀州植物园建设项目经费拨付、使用情况的调研，拟定该项资金绩效评价指标体系，评价该项资金的绩效目标完成情况，剖析该项资金在决策、管理及项目实施过程中存在的问题，并探讨其可能的原因，最后提出相应的解决对策，为提高财政资金（专项债资金）的使用效率提供参考依据。

#### 2. 绩效评价对象和范围

绩效评价对象为汀州植物园建设项目经费，本报告所评价资金包括 2021-2023 年度项目一期建设投入的全部经费。评价范围是项目决策：包括立项程序、绩效目标设定和资金投入情况；项目过程：包括专项债管理、资金管理、组织实施情况等；项目产出：包括产出数量、质量、时效、成本；项目效益：包括带来的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响和满意度。

### （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和评价标准

#### 1. 绩效评价原则

汀州植物园建设项目经费绩效评价应根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，按照财政支出绩效考评 4E 原则，对项目经费的经济性、效率性、效果性和公平性进行客观、公正的评价。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号），绩效评价指标的确定应当遵循以下基本原则：

（1）相关性原则。确定的绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

（4）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响等。

（5）经济性原则。绩效评价指标应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

## **2. 评价指标体系**

工作组根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的要求，依据上述原则，根据项目立项文件，围绕决策、过程、产出和效益四个方面设计绩效评价指标以及评分标准和分值。指标体系共设置4个一级指标、15个二级指标、28个三级指标。指标体系设定满分100分，其中：“决策”18分，主要体现项目立项、绩效目标和资金投入情况；“过程”22分，主要体现项目的资金管理和组织实施方面的情况；“产出”28分，主要体现项目产出数量、产出质量和产出时效；“效益”32分，主要体现项目社会效益、可持续影响和服务对象满意度等。基于第三方独立评价的特点和要求，指标设置和评分标准力求可行性、客观性、科学性与简明性。指标体系和评分标准详见附件。

## **3. 绩效评价方法的选用**

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）规定的绩效评价方法，汀州植物园建设项目经费绩效评价主要采用成本效益分析法、比较法、目标评价法等。

（1）成本效益分析法。指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。工作组将通过对项目资金的预算执行情况、项目管理、审计等相关资料进行比较分析，对资金投入与产出、效益进行关联性分析，进而评价资金绩效目标的实现程度。

（2）比较法。指通过实际支出、实施效果等与绩效目标的比较，综合分析绩效目标实现程度。资金绩效评价将财政审核预算和发改局备案的项目建设方案为标准，将项目执行单位实际支出、产出数量和质量等与之比较，综合分析绩效目标实现程度。

（3）目标评价法。指将当期经济效益或社会效益水平与其预先目标标准进行对比分析的方法。该方法主要用于经济效益、社会效益的评价，评价项目是否实现工可报告预期。

## **4. 评价标准**

专项资金绩效评价标准是衡量专项资金绩效目标完成程度的尺度。依据财政部制定的《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、福建省财政厅制定的《福建省财政支出绩效评价管理办法》（闽财绩〔2015〕4号）文件精神，绩效评价标准有以下4种：

（1）计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

（2）行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

（4）其他经财政部门确认的标准。

工作组根据汀州植物园建设项目实施的实际情况，主要是参照计划标准，对于事先已制定了相应目标、计划、预算的指标，采用计划标准进行评价，将实际情况与计划情况相比较。

### （三）绩效评价工作过程

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，为开展汀州植物园建设项目经费绩效评价，成立专项评价工作组，制定工作实施方案。

第一阶段，评价工作组应通过对项目资料进行初步收集整理，形成调研及拟定绩效评价思路。

第二阶段，工作组开展实地调研，与相关工作人员进行座谈，查阅相关的档案、资料，深入了解项目建设及资金使用情况等。工作组拟定项目绩效评价指标体系，与长汀县财政局相关科室、林业局相关科室、古韵汀州公司相关部门人员商讨指标体系，根据反馈意见，修订绩效评价指标体系；根据评价需要补充新的数据资料。

第三阶段，工作组全面分析并撰写报告初稿。根据已确定的指标体系，对植物园建设项目经费的使用情况、使用效益和服务对象满意度进行全面分析，完成绩效评价报告初稿。初稿应征询长汀县财政局、林业局、古韵汀州公司等部门、单位的意见，及时根据反馈意见进行修改并完成报告终稿。

## 三、综合评价情况及评价结论

汀州植物园建设目的是打造一个集健康养生、农业观光、户外运动、户外拓展、野外露营、休闲养老、文化体验为一体的高质量可持续发展的珍稀植物园，进一步推

动长汀县生态旅游业发展。从目前植物园改造成果来看，已初步形成户外运动、休闲的场所，虽经济效益有所欠缺，但总体社会效益、可持续影响较好，群众满意度高。经过工作组的审慎和科学评估，汀州植物园建设项目经费绩效总得分 83.7 分，评价等级结果为良，分指标分析详见第四部分。

**表 3 汀州植物园建设项目经费支出绩效评价得分表**

| 一级指标         | 二级指标           | 三级指标                 | 得分  |
|--------------|----------------|----------------------|-----|
| 决策<br>(18 分) | 项目立项<br>(6 分)  | 立项依据充分性 (3 分)        | 3   |
|              |                | 立项程序规范性 (3 分)        | 3   |
|              | 绩效目标<br>(6 分)  | 绩效目标合理性 (3 分)        | 1   |
|              |                | 绩效指标明确性 (3 分)        | 2   |
|              | 资金投入<br>(6 分)  | 专项债申请额度与需要的匹配性 (4 分) | 4   |
|              |                | 资金分配合理性 (2 分)        | 2   |
| 过程<br>(22 分) | 专项债管理<br>(5 分) | 专项债期限合理性 (2 分)       | 2   |
|              |                | 专项债券偿还计划执行情况 (3 分)   | 0   |
|              | 资金管理<br>(11 分) | 资金使用合规性 (4 分)        | 4   |
|              |                | 资金到位率 (3 分)          | 3   |
|              |                | 预算执行率 (4 分)          | 2.7 |
|              | 组织实施<br>(6 分)  | 管理制度健全性 (2 分)        | 2   |
|              |                | 招投标合规性 (2 分)         | 2   |
|              |                | 制度执行有效性 (2 分)        | 2   |
| 产出<br>(28 分) | 产出数量<br>(8 分)  | 园林工程完工情况 (4 分)       | 4   |
|              |                | 市政工程完成情况 (4 分)       | 4   |
|              | 产出质量<br>(10 分) | 市政工程质量竣工合格率 (4 分)    | 4   |
|              |                | 园林工程质量竣工合格率 (4 分)    | 4   |
|              |                | 施工安全情况 (2 分)         | 2   |
|              | 产出时效 (4 分)     | 项目按期完工情况 (4 分)       | 0   |
|              | 产出成本 (6 分)     | 建设成本节约率 (6 分)        | 6   |
| 效益<br>(32 分) | 社会效益 (6 分)     | 增加群众日常休闲场所 (6 分)     | 5   |
|              | 经济效益 (6 分)     | 项目盈利能力 (6 分)         | 3   |
|              | 生态效益<br>(8 分)  | 工程环保要求达标情况 (4 分)     | 4   |
|              |                | 生态环境保护提升 (4 分)       | 4   |
|              | 可持续影响<br>(7 分) | 资产移交管理及时性 (3 分)      | 3   |
|              |                | 工程养护情况 (4 分)         | 3   |
|              | 服务对象满意度 (5 分)  | 群众满意度 (5 分)          | 5   |

|         |                                                 |                                                            |      |
|---------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------|
| 评价等级及总分 | <input type="checkbox"/> 优秀 ( $S \geq 90$ )     | <input checked="" type="checkbox"/> 良 ( $90 > S \geq 80$ ) | 83.7 |
|         | <input type="checkbox"/> 中 ( $80 > S \geq 60$ ) | <input type="checkbox"/> 差 ( $60 > S$ )                    |      |

#### 四、绩效评价指标分析

##### (一) 项目决策情况得 15 分（共 18 分）

一级指标“决策”下设“项目立项”“绩效目标”“资金投入”三个二级指标。

##### 1. “项目立项”得 6 分（共 6 分）

“项目立项”通过“立项依据充分性”“立项程序规范性”两个三级指标进行评价。

##### (1) 立项依据充分性得 3 分（共 3 分）

“立项依据充分性”方面，2022 年 2 月 18 日，长汀县发展和改革局下达《关于汀州植物园建设项目可行性研究报告的批复》（汀发改审批〔2022〕25 号），原则同意汀州植物园建设项目可行性研究报告。汀州植物园建设项目作为推动长汀县生态旅游发展的构成部分，在项目立项上，项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，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，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。该项指标可得满分。

##### (2) 立项程序规范性得 3 分（共 3 分）

2021 年 12 月 25 日，长汀县人民政府召开关于汀州植物园建设项目专题会议，会议认为，建设汀州植物园，有利于展现长汀生态文明建设成果与水土流失治理成效，提升长汀名城品牌价值，增进民生福祉（专题会议纪要〔2021〕147 号）。在立项程序上，项目已按照规定的程序申请设立，事前经过必要可行性研究、风险评估、绩效评估、集体决策，项目立项、可研、用地、环评、开工许可等审批文件、材料符合相关要求。该项指标可得满分。

##### 2. 绩效目标得 3 分（共 6 分）

“绩效目标”从“绩效目标合理性”“绩效指标明确性”二个三级指标进行评价。

##### (1) 绩效目标合理性得 1 分（共 3 分）

“绩效目标合理性”评价项目绩效目标的设置情况。根据长汀县林业局提供的汀州植物园建设项目绩效目标表（如表 4 所示），共设置了 11 个三级指标，产出、效

益、满意度指标绩效目标设置与项目内容具有相关性，但指标的设计不符合《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，其中“产出指标”“效益指标”“满意度指标”未作为一级指标，同时混淆了二级指标和三级指标“计划管理指标”“资金管理指标”“项目管理指标”“监督检查指标”等不宜设置为二级指标，因此，“绩效目标合理性”指标扣2分，得1分。

表4 长汀县汀州植物园建设项目绩效目标表设置指标

| 一级指标       | 二级指标           | 三级指标                 | 指标值                 | 年度指标值               |
|------------|----------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 实施效果<br>指标 | 产出指标           | 栈道、自行车道、森林步道建设长度（公里） | 15                  | 10                  |
|            |                | 种植专类园面积              | 600                 | 300                 |
|            |                | 造林成活率                | ≥85%                | ≥85%                |
|            |                | 工程质量合格率              | ≥90%                | ≥90%                |
|            | 效益指标<br>（可选设）  | （经济效益指标）             |                     |                     |
|            |                | （社会效益指标）             |                     |                     |
|            |                | 生态效益改善               | 明显                  | 明显                  |
|            |                | （可持续影响指标）            |                     |                     |
|            | 满意度指标<br>（可选设） | 项目区群众满意度             | ≥90%                | ≥90%                |
|            | 计划管理指标         | “两个责任”落实情况           | 落实到位                | 落实到位                |
|            | 资金管理指标         | 年度投资完成率              | ≥90%                | ≥90%                |
|            | 项目管理指标         | 项目开工情况               | 按计划开工               | 按计划开工               |
|            |                | 建设规模、建设标准和概算管理       | 按照批复规模、标准实施，避免违规超概算 | 按照批复规模、标准实施，避免违规超概算 |
|            | 监督检查指标         | 审计、督查、巡视等发现问题数量      | 0                   | 0                   |

（2）绩效指标明确性得2分（共3分）

汀州植物园建设项目所提供的相应年度绩效自评表或目标表明确将绩效目标细化分解为具体的工作任务，11个三级指标中有7个指标有清晰、可衡量的目标值，且基本与目标计划数相对应，但“生态效益改善”“‘两个责任’落实情况”等4个三级指标缺乏清晰、可衡量的目标值。该项指标扣1分，可得2分。

### 3. 资金投入得6分（共6分）

“资金投入”从“专项债申请额度与需要的匹配性”“资金分配合理性”两个三级指标进行评价。

（1）专项债申请额度与需要的匹配性得4分（共4分）

如表 1 所示，2021-2023 年汀州植物园建设项目建设中使用了上级补助专项资金和政府专项债资金。建设之初已对使用专项债资金开展相关事前评估，根据批复意见，项目所属领域属于国家规定的专项债支持领域，使用债券资金与项目性质、内容相匹配。在项目申请专项债券额度与实际需要匹配性问题上，如表 2 所示，截止 2024 年 6 月底汀州植物园建设项目实际支出现金流 9008.9 万元（含前期费用），各项支出中占比 90%以上的市政工程和园林工程工程款各有 21.95%和 26.31%的尾款尚未支付，两项尾款合计约 2424.97 万元。根据上述数据，汀州植物园建设项目一期工程实际总支出估算约 11400 余万元，再扣除上级补助专项资金 2793 万元，专项债使用资金与项目申请的专项债额度相匹配，该项指标得 4 分。

**（2）资金分配合理性得 2 分（共 2 分）**

根据汀发改审批〔2022〕25 号文件，汀州植物园建设项目建设资金为申请上级补助专项资金和政府专项债资金，资金分配依据充分，在实际投入中，上级补助专项资金和政府专项债资金预算投入比例为 25.88%：74.12%，从一期项目工程的实际支出看，上级补助专项资金和专项债投入比例适当，该项指标得 2 分。

**（二）项目过程指标得 17.7 分（共 22 分）**

一级指标“过程”下设“专项债管理”“资金管理”“组织实施”三个二级指标。

**1. 专项债管理得 2 分（共 5 分）**

“专项债管理”从“专项债期限合理性”“专项债券偿还计划执行情况”两个三级指标进行评价。

**（1）专项债期限合理性得 2 分（共 2 分）**

汀州植物园建设项目专债 8000 万元，期限为 15 年，其中 5000 万元专债利率为 2.98%（年利息 149 万元），另 3000 万元专债利率为 3.1%（年利息 93 万元），合计每年支付 242 万元专债利息。根据县林业局提供的项目预期收支表（表 5），估算 2026-2035 年植物园平均年收入为 5006.3 万元，其中包括珍稀植物园门票收入、部分房屋场地出租收入、停车场收入，扣除工资、运营成本、折旧等费用，项目净现金流入 868.7-1308.2 万元，10 年总净现金流入 9468.4 万元。根据表 5 的估算，2035 年后长汀植物园收入不变、支出递减，每年净现金流入大于 1300 万元，15 年总净现金流入大于 15968 万元，能够覆盖本息金额 13865 万元（其中本金 8000 万元，利息 5865 万元），与项目还款计划相匹配。“专项债期限合理性”指标得 2 分。

表 5 汀州植物园建设项目预期收支表

单位：万元

| 项目             | 2026 年        | 2027 年        | 2028 年        | 2029 年        | 2030 年        | 2031 年        | 2032 年        | 2033 年        | 2034 年        | 2035 年        | 合计             |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>收入合计：</b>   | <b>5006.3</b> | <b>5006.3</b> | <b>5006.3</b> | <b>5006.3</b> | <b>5006.3</b> | <b>5006.3</b> | <b>5006.3</b> | <b>5006.3</b> | <b>5006.3</b> | <b>5006.3</b> | <b>50063</b>   |
| 珍稀植物园门票        | 4700          | 4700          | 4700          | 4700          | 4700          | 4700          | 4700          | 4700          | 4700          | 4700          | <b>47000</b>   |
| 部分房屋场地出租收入     | 184.8         | 184.8         | 184.8         | 184.8         | 184.8         | 184.8         | 184.8         | 184.8         | 184.8         | 184.8         | <b>1848</b>    |
| 停车场            | 121.5         | 121.5         | 121.5         | 121.5         | 121.5         | 121.5         | 121.5         | 121.5         | 121.5         | 121.5         | <b>1215</b>    |
| <b>支出合计：</b>   | <b>4137.6</b> | <b>4137.6</b> | <b>4137.6</b> | <b>4137.6</b> | <b>4137.6</b> | <b>4137.6</b> | <b>4137.6</b> | <b>4058.6</b> | <b>3874.7</b> | <b>3698.1</b> | <b>40594.6</b> |
| 1. 工资及福利       | 275.5         | 275.5         | 275.5         | 275.5         | 275.5         | 275.5         | 275.5         | 275.5         | 275.5         | 275.5         | <b>2755</b>    |
| 2. 外购燃料及原材料    | 272.8         | 272.8         | 272.8         | 272.8         | 272.8         | 272.8         | 272.8         | 272.8         | 272.8         | 272.8         | <b>2728</b>    |
| 3. 修理费         | 565.3         | 565.3         | 565.3         | 565.3         | 565.3         | 565.3         | 565.3         | 565.3         | 565.3         | 565.3         | <b>5653</b>    |
| 4. 运营成本合计      | 7.5           | 7.5           | 7.5           | 7.5           | 7.5           | 7.5           | 7.5           | 7.5           | 7.5           | 7.5           | <b>75</b>      |
| 5. 折旧费及摊销      | 1110.4        | 1110.4        | 1110.4        | 1110.4        | 1110.4        | 1110.4        | 1110.4        | 1110.4        | 1110.4        | 1110.4        | <b>11104</b>   |
| 6. 财务费用        | 683.1         | 683.1         | 683.1         | 683.1         | 683.1         | 683.1         | 683.1         | 578.1         | 333.2         | 96.6          | <b>5789.6</b>  |
| 7. 所得税         | 1223          | 1223          | 1223          | 1223          | 1223          | 1223          | 1223          | 1249          | 1310          | 1370          | <b>12490</b>   |
| <b>项目净现金流入</b> | <b>868.7</b>  | <b>868.7</b>  | <b>868.7</b>  | <b>868.7</b>  | <b>868.7</b>  | <b>868.7</b>  | <b>868.7</b>  | <b>947.7</b>  | <b>1131.6</b> | <b>1308.2</b> | <b>9468.4</b>  |

(2) 专项债券偿还计划执行情况得 0 分（共 3 分）

如前所述，汀州植物园建设项目根据项目预期收支提出专债偿还计划，但项目估算的净现金流入不能完全覆盖专债利息和本金偿付。截止 2024 年 6 月，项目尚未到支付利息时间点，但从目前项目实际运营情况来看，并未产生相应的门票、租金、停车费等收入，与计划存在一定差距。因此该项指标得 0 分。

**2. 资金管理得 9.7 分（共 11 分）**

“资金管理”从“资金使用合规性”“资金到位率”“预算执行率”三个三级指标进行评价。

(1) 资金使用合规性得 4 分（共 4 分）

“资金使用合规性”指标用于评价资金使用是否违规。评价工作组通过对汀州植物园建设项目经费的拨付、使用情况等基本数据的了解，并实地抽查项目相关的支出材料，未发现专项资金的使用存在不符合相关制度规定的情况，资金符合部门预算批复的用途。工作组未发现资金使用存在挤占、挪用、虚列支出等情况。该项指标得满分 4 分。

(2) 资金到位率得 3 分（共 3 分）

“资金到位率”用于评价项目实施年度财政资金到位情况。如表 1 所示，2021-2023 年，汀州植物园一期建设项目计划投入上级补助专项资金 2793 万元和地方政府专项债券 8000 万元，共计 10793 万元，县财政局已全部划拨至林业局。该项指标得满分。

(3) 预算执行率得 2.7 分（共 4 分）

“预算执行率”指标用于考察项目实施年度财政资金预算执行率， $\text{预算执行率} = \text{实际支出资金} / \text{实际到位资金} \times 100\%$ ，如表 2 所示，截止 2024 年 6 月底汀州植物园建设项目实际到位资金 10793 万元，实际支出现金流 9008.9 万元（含前期费用），预算执行率 83.47%。根据评分标准，该项指标约扣 1.3 分，得 2.7 分。

**3. 组织实施得 6 分（共 6 分）**

“组织实施”从“管理制度健全性”“招投标合规性”“制度执行有效性”三个三级指标进行评价。

(1) 管理制度健全性得 2 分（共 2 分）

“管理制度健全性”指标评价项目支出是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。由于汀州植物园建设项目使用了

上级补助林业生态保护专项资金，此外项目以莲花湖为景区核心，而莲花湖生态保护也属于长汀县红军长征出发地生态保护修复项目之一，该项目以《福建省省级以上财政林业生态保护专项资金管理办法》和《长汀县红军长征出发地生态保护修复项目资金管理办法》作为资金管理制度，符合财政资金支出相关管理规定。根据评分标准，该项指标可得满分 2 分。

**(2) 招标合规性得 2 分（共 2 分）**

汀州植物园建设项目中各项工程如市政、园林、设计、监理、检测等，均由代建方古韵汀州公司作为业主代表进行公开招标，招投标过程公开透明，并公示招标结果。招标合规性可得满分。

**(3) 制度执行有效性得 2 分（共 2 分）**

“制度执行有效性”指标用于评价项目管理是否遵守相关法律法规和业务管理规定，项目资料是否齐全并及时归档，项目实施的人员条件、信息支撑等是否落实到位。通过工作组的实地调研并查阅汀州植物园建设项目资金支出相关资料，项目可研报告、环保、建设（规划）、林业（占用林地）等有关部门审核（批复）同意文件，招标合同书、监理等资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、信息支撑等落实到位。根据评分标准，该项指标得满分。

**(三) 项目产出情况得 24 分（共 28 分）**

一级指标“产出”下设“产出数量”“产出质量”“产出时效”“产出成本”四个二级指标。

**1. 产出数量得 8 分（共 8 分）**

“产出数量”指标按照植物园建设项目招标建设工程数量，通过“园林工程完工情况”“市政工程完成情况”两个三级指标进行评价。根据古韵汀州公司分别与福建印象生态发展有限责任公司、中建力天集团有限公司签订的汀州植物园一期工程园林工程合同和市政工程合同，项目两项工程计划开工时间为 2022 年 9 月 8 日，计划竣工时间为 2023 年 9 月 2 日，2024 年 1 月 12 日市政工程完成完工初验，1 月 15 日园林工程完成竣工验收，项目园林工程、市政工程产出数量符合合同约定要求，产出数量指标可得满分。

**2. 产出质量得 10 分（共 10 分）**

“产出质量”指标通过“市政工程质量竣工合格率”“园林工程质量竣工合格率”

“施工安全情况”三个三级指标进行评价。

**(1) 市政工程质量竣工合格率得 4 分（共 4 分）**

汀州植物园一期工程市政工程由县林业局、古韵汀州公司、勘察单位、设计单位、监理单位和施工单位共同参与验收，各单位一致同意工程已完成设计和合同约定的各项内容，评定工程质量等级为合格。该项指标可得满分。

**(2) 园林工程质量竣工合格率得 4 分（共 4 分）**

汀州植物园一期工程园林工程由县林业局、古韵汀州公司、设计单位、监理单位和施工单位共同参与验收，各单位一致认为工程质量符合设计要求、施工规范及有关规定，该项指标可得满分。

**(3) 施工安全情况得 2 分（共 2 分）**

植物园建设项目由动工至目前的施工建设期内，各标段施工过程均未发生安全事故，施工安全情况指标可得满分。

**3. 产出时效得 0 分（共 4 分）**

“产出时效”用“项目按期完工情况”的三级指标进行衡量。

“项目按期完工情况”评价各项建设任务是否在合同要求期限内完成。根据工程竣工验收报告，汀州植物园一期工程市政工程竣工时间为 2024 年 1 月 12 日，园林工程竣工时间为 2024 年 1 月 15 日，均较合同约定的计划竣工时间 2023 年 9 月 8 日延期 4 个多月。合同和市政工程合同，项目两项工程计划开工时间为 2022 年 9 月 8 日，计划竣工时间为 2023 年 9 月 2 日。根据评分标准，该指标得 0 分。

**4. 产出成本得 6 分（共 6 分）**

“产出成本”用“建设成本节约率”的三级指标进行衡量。由于汀州植物园建设项目还未进行决算，无法衡量最终的建设成本。但根据项目的实际支出情况，均在合同约定范围内给付款项，因此，该项指标暂不扣分。

**（四）项目效益情况得 27 分（共 32 分）**

“效益”指标通过“社会效益”“经济效益”“生态效益”“可持续影响”“服务对象满意度”四个三级指标进行评价。

工作组主要通过问卷星面向长汀县居民发放线上调查问卷，收集各项效益指标数据，共计回收 214 份有效问卷，其中从受访者居住地分布来看，汀州镇 109 份，大同镇 68 份，河田镇 11 份，三洲镇 8 份，南山镇 5 份，古城镇、新桥镇各 3 份，策武镇

2 份，馆前镇、童坊镇、濯田镇、涂坊镇、红山乡各 1 份，问卷分析结果详见附件 2。

### **1. 社会效益得 5 分（共 6 分）**

“社会效益”通过“增加群众日常休闲场所”的三级指标衡量。

“增加群众日常休闲场所”指标是通过调查问卷了解群众对植物园的知晓度和活动频次。在知晓度上，通过问卷第 2 题“您是否知道长汀莲花湖植物园”分析结果来看，受访者中 213 份问卷表示知晓，仅 1 份问卷表示不知道该植物园，知晓率为 99.53%。根据问卷第 3 题了解受访者到访植物园的活动频次，其中选择“没去过”和“去过一次”分别是 12 份和 30 份，占比 19.63%，即 80.37%的群众愿意多次前往植物园休闲娱乐，根据评分标准，知晓度可得 3 分，群众活动频次得 2 分，该项指标得 5 分。

### **2. 经济效益得 3 分（共 6 分）**

“经济效益”通过“项目盈利能力”指标进行衡量。

目前已开园的汀州植物园并未收取门票，相应的场馆房屋也尚未出租，停车场也暂未收费，因此项目尚不具备直接盈利能力，无直接经济效益。但根据工作组在现场的调查了解，汀州植物园项目建成后带动了周边居民在公园周边摆摊设点，增加了居民的收入来源，可视为产生间接经济效益。根据评分标准，项目盈利能力扣 3 分，得 3 分。

### **3. 生态效益得 8 分（共 8 分）**

“生态效益”通过“工程环保要求达标情况”“生态环境保护提升”两个三级指标衡量。

#### **（1）工程环保要求达标情况得 4 分（共 4 分）**

汀州植物园建设目的是打造一个集健康养生、农业观光、户外运动、户外拓展、野外露营、休闲养老、文化体验为一体的高质量可持续发展的珍稀植物园，进一步推动长汀县生态旅游业发展，从项目规划开始就注重对于植物资源开发利用与生物多样性保护。汀州植物园建设项目在建设施工过程中，各项环保措施符合相关规定，未受到环保部门的处罚。工程环保要求达标情况指标可得满分。

#### **（2）生态环境保护提升得 4 分（共 4 分）**

因汀州植物园建设项目从规划到建设也接受环保部门的监督和检查，“生态环境保护提升”指标从受益群众角度进行考察，了解受访群众对汀州植物园生态环境变化的反映（问卷第 4 题），根据问卷调查结果，99.07%的受访者（212 份）认为植物园的建设改善了莲花水库周边的生态环境。根据评分标准该项指标得满分。

#### 4. 可持续影响得 6 分（共 7 分）

“可持续影响”通过“资产移交管理及时性”“工程养护情况”两个三级指标进行评价。

##### （1）资产移交管理及时性得 3 分（共 3 分）

资产移交管理及时性评价是否按相关规定项目竣工验收后施工单位及时进行资产移交管理。根据县林业局提供的资料，汀州植物园建设项目竣工验收后办理产权证，并已将运营养护工作移交给古韵汀州公司，可视为资产移交管理及时，可得满分。

##### （2）工程养护情况得 3 分（共 4 分）

工程养护情况考察项目投入运营后是否设立后期管养管护制度以及是否有相应的管护管养资金保障。目前由县林业局支付植物园的垃圾清理、清运费用，每月 3.8 万元，全年合计 45.6 万元，其余水电费 18 万元及 4 个管理人员工资由古韵汀州公司支付。说明汀州植物园建设项目运营管理虽具有明确的责任方，但在资金保障上暂时仍需要财政持续投入。因此，该指标得扣 1 分，得 3 分。

#### 5. 服务对象满意度得 5 分（共 5 分）

“服务对象满意度”通过“群众满意度”三级指标进行评价。

根据问卷第 5 题分析结果，在回收的 214 份问卷中，有 169 份对植物园的基础设施打满分 10 分，评分 8 分（含）以上的问卷份数占比为 94.87%，综合平均分为 9.54 分，即群众满意度为 95.4%。根据评分标准，该项指标得 5 分。

## 五、存在的问题及原因分析

### （一）项目绩效目标设置不够规范

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）要求，项目单位项目支出绩效自评表中，“产出指标”“效益指标”“满意度指标”为一级指标，对应的二级指标有“产出数量”“产出质量”“产出成本”“产出时效”“经济效益”“社会效益”等三级指标为相应的个性化指标。而汀州植物园建设项目绩效目标如表 4 所示，一级指标为“实施效果指标”，二级指标为“产出指标”“效益指标”“满意度指标”“计划管理指标”“资金管理指标”“项目管理指标”“监督检查指标”等七个指标，三级指标有 11 个。在指标设置上不够规范，项目支出的自评指标应按照财政部文件要求规范设置。此外，“生态效益改善”“‘两个责任’落实情况”等

4 个三级指标缺乏清晰、可衡量的目标值。

## **（二）目前经济效益不显著，项目偿债能力不足**

县林业局提供的专债偿还计划中，项目收益虽列明了有珍稀植物园门票、部分房屋场地出租、停车场等多项收入，但截止至 2024 年 6 月，项目并未产生相应收益，也就造成项目缺乏直接经济效益，整体经济效益并不显著，对于后续项目专债的偿还造成一定的财政压力。

## **（三）项目可行性研究报告分析不够深入**

工作组通过对项目经济效益不显著问题进行深入分析，不难发现项目前期的可行性研究报告对项目直接盈利能力未进行分析，仅从项目的社会效益、可持续影响角度进行论证项目的必要性和可行性，在使用专债资金投入前，也未进一步对专债偿付问题进行足够充分的论证。且可行性研究报告在投资估算中仅考虑汀州植物园的建设成本，未涵盖项目运营管养资金，而运营管养资金是用于植物园的日常维护，保障其正常运行的经费，目前每年约 45.6 万元的垃圾清理、清运费用仍需要由项目建设单位县林业局支付，也在一定程度上增加了财政支出。

## **（四）调查问卷反映的问题**

在对于群众满意度的调查中，虽然总体满意度高达 95.4%，但仍有 5 份问卷打分在 5 分（含）以下。群众普遍对植物园基础设施反映的问题有人行栈道的质量问题，缺少吃喝玩乐的休闲设施配套，摩托车进入人行栈道以及有游客自带音响唱歌声音太大影响其他游客观感等，这些群众反映较多的问题后续也需要管理部门予以重视。之前在植物园实地调查中，工作组也发现上述群众提及的人行栈道的质量问题，有部分栈道封边条翘起，容易绊倒或刮到游客，还有个别栈道板出现破损等情况。

# **六、有关建议**

## **（一）完善项目支出绩效目标申报**

项目的绩效目标申报应进一步规范完善。首先，项目单位在填写项目支出绩效自评表时要参照财政部文件，规范填写表格，对各级指标要有清晰准确的认识。其次，自评指标设置虽然可以采用定量与定性评价相结合的比较法，但应避免定性目标的描述不够清晰或无法衡量是否完成，如“生态效益改善”指标目标值原来设置为“明显”，

可以用更为具体的湖水质量、植被变化、空气质量等数据作为目标值，“建设规模、建设标准和概算管理”指标应分别拆分至“产出数量”“产出质量”“产出成本”作为对应的三级指标，按设计要求给出具体目标值。

## **（二）利用现有闲置设施增加经济效益**

通过工作组在现场的实地调查，汀州植物园因占地面积较广，且与村庄相邻，出入口众多，难以通过设置门票的方式获取相应收入，即便设置门票，也会导致人流减少使门票收入和增加的门岗查验人工投入不匹配。当前比较现实的收入来源是发挥已建成的现有空置场馆的作用，探讨出租场馆空置房屋的可行性，如通过引入社会资本，利用场馆打造推动二次消费的商业模式以增加项目的直接收入。

## **（三）提升项目可行性研究报告质量**

可行性研究报告在项目投资的前期论证中起到至关重要的作用，应提升可行性研究报告的质量，对项目的投入产出做出相对准确的预估，使其更有效地为财政资金筛选项目服务。尤其是使用专项债券的项目，更需要在事前做出详尽的可行性论证，避免盲目投入导致专债偿付风险增加。

## **（四）加强管理，改善群众游玩体验**

根据问卷中群众反映的主要问题，管理单位古韵汀州公司后续应加强园内宣传与管理，在植物园入口及场馆周边设置提示标牌，倡导游客自觉遵守社会公德，在公共场合请勿做出影响他人的行为，如自带音响唱歌声音过大、在人行栈道骑摩托车等，同时加设路障禁止摩托车进入人行栈道。此外，利用空置的场馆或划定区域为群众提供吃喝玩乐的休闲设施配套，引导周边摊贩在园内定点摆摊，并保持园区卫生环境，提升改善群众的游玩体验。

综上所述，工作组认为，如继续使用专项债资金开展二期项目建设，应重新开展事前可行性研究，深入分析二期建设成果是否能扭转一期工程缺乏经济效益的局面，为专债偿付和植物园养护提供有效的资金支持，或者是否能带动社会资本投入进而产生经济效益，在未能挖掘出项目直接收益来源前，不宜再扩大债务持续投入建设。

# **七、其他需要说明的问题**

1. 本绩效评价报告是在长汀县林业局、福建省古韵汀州文旅集团有限公司提供的

资料基础上形成的。

2. 本绩效评价报告仅供长汀县财政局开展“长汀县汀州植物园建设项目财政支出绩效评价”相关工作使用，不作他用。

附表 汀州植物园建设项目经费支出绩效评价指标体系

| 评价指标        |               |                        | 评分标准                                                                                                                                                                               |
|-------------|---------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一级指标        | 二级指标          | 三级指标                   |                                                                                                                                                                                    |
| 决策<br>(18分) | 项目立项<br>(6分)  | 立项依据充分性<br>(3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；<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；<br>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>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；<br>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。<br>满分3分，一项不符合扣1分，扣完为止。 |
|             |               | 立项程序规范性<br>(3分)        | ①项目是否按照规定的程序申请设立；<br>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；<br>③项目立项、可研、用地、环评、开工许可等审批文件、材料是否符合相关要求。<br>满分3分，一项不符合扣1分。                                                               |
|             | 绩效目标<br>(6分)  | 绩效目标合理性<br>(3分)        | ①是否有绩效目标；<br>②绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；<br>③预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。<br>满分3分，一项不符合扣1分。                                                                                                      |
|             |               | 绩效指标明确性<br>(3分)        | ①是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；<br>③是否与目标任务数或计划数相对应。<br>满分3分，一项不符合扣1分。                                                                                               |
|             | 资金投入<br>(6分)  | 专项债申请额度与需要的匹配性<br>(4分) | ①是否对使用政府专项债资金开展项目建设实施相关事前评估；<br>②使用债券资金与项目性质、内容是否匹配；<br>③申请债券额度测算依据是否充分，是否按照标准测算；<br>④申请债券额是否与工作任务相匹配。<br>满分4分，一项不符合扣1分。                                                           |
|             |               | 资金分配合理性<br>(2分)        | ①预算资金分配依据是否充分；<br>②资金分配额度是否合理，与地方实际是否相适应。<br>满分2分，一项不符合扣1分。                                                                                                                        |
| 过程<br>(22分) | 专项债管理<br>(5分) | 专项债期限合理性<br>(2分)       | 专项债券期限与项目建设和运营期限是否匹配，匹配得满分，不匹配不得分。                                                                                                                                                 |

| 评价指标        |               |                      | 评分标准                                                                                                                                                                                                  |
|-------------|---------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一级指标        | 二级指标          | 三级指标                 |                                                                                                                                                                                                       |
| 过程<br>(22分) | 专项债管理<br>(5分) | 专项债券偿还计划执行情况<br>(3分) | ①是否有专债偿还计划；<br>②专债是否按规定时间、规定金额进行本息偿还。<br>有专债偿还计划并按时按规定偿还本金和支付利息得满分；有专债偿还计划但未能按时按规定偿还扣2分；没有专债偿还计划不得分。                                                                                                  |
|             | 资金管理<br>(11分) | 资金使用合规性<br>(4分)      | ①是否制定了专项资金管理办法；<br>②财务制度是否规范并得到较好执行；<br>③资金使用是否符合项目立项批复文件中列明的建设范围和用途使用；<br>④是否按照国家财经法规和财务管理制度以及有关专项债券资金管理的规定，对资金收支、成本进行转账核算；<br>⑤资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；<br>⑥是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。<br>满分4分，一项不符合扣1分，扣完为止。 |
|             |               | 资金到位率<br>(3分)        | 资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。<br>资金到位率为100%得满分，资金到位率<100%，每降低5%扣1分，不足5%，按比例扣分，扣完为止。                                                                                                                     |
|             |               | 预算执行率<br>(4分)        | 考察项目实施年度财政资金预算执行率，预算执行率≥90%得4分，预算执行率<90%每降低5%扣1分，不足5%，按比例扣分，扣完为止。                                                                                                                                     |
|             | 组织实施<br>(6分)  | 管理制度健全性<br>(2分)      | ①是否已制定完善的预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；<br>②相关管理制度是否得到有效执行。<br>满分2分，一项不符合扣1分。                                                                                                                         |
|             |               | 招投标合规性<br>(2分)       | ①项目招投标流程是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序；<br>②招投标全过程信息是否公开、透明、及时。<br>满分2分，一项不符合扣1分。                                                                                                                              |
|             |               | 制度执行有效性<br>(2分)      | ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；<br>②项目调整及支出调整手续是否完备；<br>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；<br>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。<br>满分2分，一项不符合扣1分，扣完为止。                                                                      |

续附表

| 评价指标        |               |                       | 评分标准                                                                                                                                           |
|-------------|---------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一级指标        | 二级指标          | 三级指标                  |                                                                                                                                                |
| 产出<br>(28分) | 产出数量<br>(8分)  | 园林工程完工情况<br>(4分)      | 考察是否按批复及合同约定要求完成园林工程建设，按批复及合同约定数量完成得满分，未完成按未完成比例扣 $1 \times (\text{未完成工程资金量占比})$ 分。                                                            |
|             |               | 市政工程完成情况<br>(4分)      | 考察是否按批复及合同约定要求完成市政工程建设，按批复及合同约定数量完成得满分，未完成按未完成比例扣 $1 \times (\text{未完成工程资金量占比})$ 分。                                                            |
|             | 产出质量<br>(10分) | 市政工程质量竣工验收合格率<br>(4分) | 考察市政工程是否按建设要求达到相应标准，达到标准得满分，未达到标准则发现一项问题扣 1 分，扣完为止。                                                                                            |
|             |               | 园林工程质量竣工验收合格率<br>(4分) | 考察园林工程是否按建设要求达到相应标准，达到标准得满分，未达到标准则发现一项问题扣 1 分，扣完为止。                                                                                            |
|             |               | 施工安全情况<br>(2分)        | 项目施工过程中均未发生安全事故可得满分，发生一项安全事故扣 1 分，发生重大安全事故不得分。                                                                                                 |
|             | 产出时效<br>(4分)  | 项目按期完工情况<br>(4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。<br>实际完成时间：项目实施单位完成该项目的实际时间。<br>计划完成时间：按照项目批复计划或合同计划完成该项目所需的时间。<br>按计划时间完工得满分，未按期完成每延期 1 个月扣 1 分，扣完为止。 |
|             | 产出成本<br>(6分)  | 建设成本节约率<br>(6分)       | ①市政建设成本是否超出预算，未超出预算不扣分，超出预算扣 2 分；<br>②园林建设成本是否超出预算，未超出预算不扣分，超出预算扣 2 分；<br>③工程建设其他费用是否超出预算，未超出预算不扣分，超出预算扣 2 分。                                  |

续附表

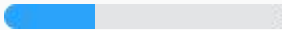
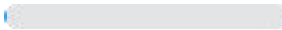
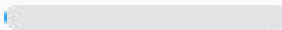
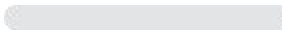
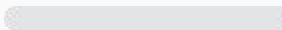
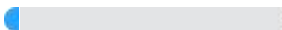
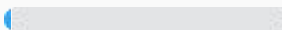
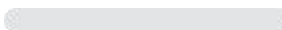
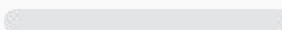
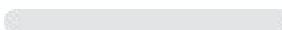
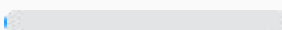
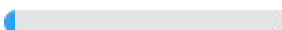
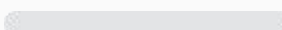
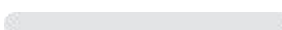
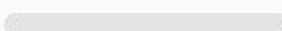
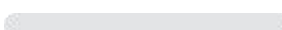
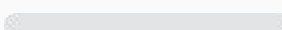
| 评价指标        |                 |                    | 评分标准                                                                                                                                                                                              |
|-------------|-----------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一级指标        | 二级指标            | 三级指标               |                                                                                                                                                                                                   |
| 效益<br>(32分) | 社会效益<br>(6分)    | 增加群众日常休闲场所<br>(6分) | ①群众知晓度(3分)；<br>②群众前往植物园的频次(3分)。<br>通过调查问卷了解群众对植物园的知晓度和活动频次，群众知晓度 $\geq 90\%$ 得3分，低于90%每降低5%扣1分，降低幅度不足5%按比例扣分，最多扣3分；知晓并去过植物园的群众愿意多次去植物园休闲的比例 $\geq 90\%$ 可得3分，低于90%每降低10%扣1分，降低幅度不足10%按比例扣分，最多扣3分。 |
|             | 经济效益<br>(6分)    | 项目盈利能力<br>(6分)     | ①项目是否有直接经济效益；<br>②项目是否有间接经济效益。<br>项目获得直接经济效益得3分，获得间接经济效益得3分。                                                                                                                                      |
|             | 生态效益<br>(8分)    | 工程环保要求达标情况<br>(4分) | 工程建设期间：<br>①大气污染防治措施是否符合相关规定；<br>②水污染防治措施是否符合相关规定；<br>③固体废料防治措施是否符合相关规定；<br>④是否受到环保部门处罚。<br>以上前三项每项均符合相关规定得3分，一项不符合扣1分；第四项未受到处罚得1分，受到处罚不得分。                                                       |
|             |                 | 生态环境保护提升<br>(4分)   | 通过调查问卷获得数据，90%(含)以上被调查者认同莲花水库周边生态环境获得改善可得满分，低于90%每降低5%扣1分，降低幅度不足5%按比例扣分，扣完为止。                                                                                                                     |
|             | 可持续影响<br>(7分)   | 资产移交管理及时性<br>(3分)  | 是否按相关规定项目竣工验收后施工单位及时进行资产移交管理，及时移交管理得满分，未及时移交管理不得分。                                                                                                                                                |
|             |                 | 工程养护情况<br>(4分)     | ①是否建立工程养护制度；<br>②是否有足够的后续养护保障资金配套。<br>满分4分，一项不符合扣2分。                                                                                                                                              |
|             | 服务对象满意度<br>(5分) | 群众满意度<br>(5分)      | 根据问卷调查结果进行评分，群众对项目的满意度 $\geq 90\%$ 得满分，低于90%每降低5%扣1分，降低幅度不足5%按比例扣分，扣完为止。                                                                                                                          |

## 附件 1 绩效评价资料清单

1. 《汀州植物园总体规划（2021-2025）》
2. 《汀州植物园建设项目可行性研究报告》
3. 长汀县人民政府 关于汀州植物园建设项目专题会议（专题会议纪要〔2021〕147号）
4. 长汀县发展和改革局下达《关于汀州植物园建设项目可行性研究报告的批复》（汀发改审批〔2022〕25号）
5. 《福建省财政厅 福建省林业局关于印发福建省省级以上财政林业相关专项资金管理办法的通知》（闽财资环〔2021〕17号）
6. 《长汀县红军长征出发地生态保护修复项目资金管理办法》
7. 项目建设用地审批文件
8. 地质灾害危险性评估报告
9. 征（占）用地的勘测定界技术报告书
10. 环保、建设（规划）、社保、林业等有关部门审核（批复）文件等
11. 项目工程预算评审结论书
12. 项目工作计划、工作总结
13. 项目招投标文件
14. 项目预算批复文件
15. 项目专项债资金下达文件
16. 项目资金收支明细
17. 项目绩效目标表

## 附件 2 长汀汀州（莲花湖）植物园建设项目满意度调查问卷

第 1 题 您的常住地是长汀县（ ） [单选题]

| 选项       | 小计  | 比例                                                                                         |
|----------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 汀州镇      | 109 |  50.93%  |
| 大同镇      | 68  |  31.78%  |
| 古城镇      | 3   |  1.4%    |
| 新桥镇      | 3   |  1.4%    |
| 馆前镇      | 1   |  0.47%   |
| 童坊镇      | 1   |  0.47%   |
| 河田镇      | 11  |  5.14%   |
| 南山镇      | 5   |  2.34%   |
| 濯田镇      | 1   |  0.47% |
| 四都镇      | 0   |  0%    |
| 涂坊镇      | 1   |  0.47% |
| 策武镇      | 2   |  0.93% |
| 三洲镇      | 8   |  3.74% |
| 铁长乡      | 0   |  0%    |
| 庵杰乡      | 0   |  0%    |
| 宣成乡      | 0   |  0%    |
| 红山乡      | 1   |  0.47% |
| 羊牯乡      | 0   |  0%    |
| 本题有效填写人次 | 214 |                                                                                            |

第 2 题 您是否知道长汀莲花湖植物园？ [单选题]

| 选项 | 小计 | 比例 |
|----|----|----|
|----|----|----|

|          |     |        |
|----------|-----|--------|
| 知道       | 213 | 99.53% |
| 不知道      | 1   | 0.47%  |
| 本题有效填写人次 | 214 |        |

第 3 题 您去长汀莲花湖植物园的频次：[\[单选题\]](#)

| 选项       | 小计  | 比例     |
|----------|-----|--------|
| 没去过      | 12  | 5.61%  |
| 去过一次     | 30  | 14.02% |
| 去过两三次    | 84  | 39.25% |
| 差不多每月一次  | 28  | 13.08% |
| 每月几次     | 34  | 15.89% |
| 每周几次     | 14  | 6.54%  |
| 差不多每天都去  | 12  | 5.61%  |
| 本题有效填写人次 | 214 |        |

第 4 题 您认为长汀莲花湖植物园的建设是否改善了莲花水库周边的生态环境？[\[单选题\]](#)

| 选项       | 小计  | 比例     |
|----------|-----|--------|
| 有所改善     | 212 | 99.07% |
| 没有改善     | 1   | 0.47%  |
| 变得更差     | 1   | 0.47%  |
| 本题有效填写人次 | 214 |        |

第 5 题 您对长汀莲花湖植物园的基础设施（自行车道、栈道、公厕等）是否满意，如果最满意为 10 分，您给几分？[\[单选题\]](#)

本题平均分：9.54

| 选项 | 小计 | 比例 |
|----|----|----|
|----|----|----|

|          |     |        |
|----------|-----|--------|
| 1 分      | 1   | 0.47%  |
| 2 分      | 0   | 0%     |
| 3 分      | 0   | 0%     |
| 4 分      | 1   | 0.47%  |
| 5 分      | 3   | 1.4%   |
| 6 分      | 1   | 0.47%  |
| 7 分      | 5   | 2.34%  |
| 8 分      | 16  | 7.48%  |
| 9 分      | 18  | 8.41%  |
| 10 分     | 169 | 78.97% |
| 本题有效填写人次 | 214 |        |

第 6 题 您认为长汀莲花湖植物园还有哪些需要改进的地方? [\[填空题\]](#)  
 填空题数据请通过下载详细数据获取

题目平均分之和: **9.54**