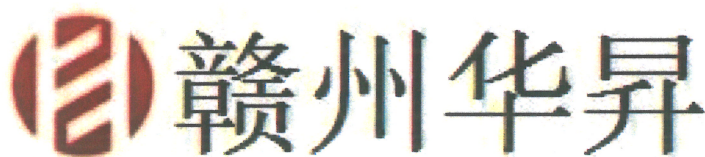


会昌县

汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）

绩效评价报告



赣华咨报[2022]第021号

项目名称：会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）

评价单位：江西省会昌旅游开发投资有限责任公司

委托单位：会昌县财政局

评价机构：江西赣州华昇会计师事务所有限公司



2022年11月30日

目 录

摘 要.....	2
一、概述.....	2
二、评价结论和绩效分析.....	3
三、存在的问题和建议.....	3
（一）存在的问题.....	3
（二）建议.....	6
前 言.....	1
一、基本情况.....	2
（一）项目概况.....	2
（二）项目绩效目标.....	11
二、绩效评价工作开展情况.....	11
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	11
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.....	12
（三）绩效评价工作过程.....	15
三、绩效目标完成情况和评价结论.....	16
（一）绩效目标完成情况.....	16
（二）评价结论.....	16
四、绩效评价指标分析.....	17
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....	38
（一）主要经验及做法.....	38
（二）存在的问题及原因分析.....	39
六、有关建议.....	42
七、其他需说明的问题.....	42

摘 要

为深入推进预算绩效管理改革，规范地方政府专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险，会昌县财政局委托江西赣州华昇会计师事务所有限公司组织专家组成评价工作组，对会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）实施了绩效评价。

一、概述

随着人民生活水平的提高，人们更加注重绿色、健康生活，以及在城镇化的发展背景下，城市人口长期远离农村，“返璞归真”、回归乡野的需求也越加强烈。在此背景下，生态游、乡村游、观光游、休闲游、农业体验游成为新形势下的旅游热点。近年来，会昌县以县城为重点，通过发展旅游文化景区、繁荣发展民族文化、建设生态休闲旅游基地、打造旅游品牌、推进旅游产品开发，切实做好旅游文化产业大文章。会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）的建设能完善城乡基础设施建设，为经济发展提供有力保障，同时也能带动当地城乡居民就业，缩小城乡差距。

会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）实施单位为江西省会昌旅游开发投资有限责任公司。

2019年6月28日，会昌县发展和改革委员会办公室下达了《关于汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目可行性研究报告的批复》（会发改办投资字〔2019〕26号），批复项目总投资额98,190.20万元，资金来源为县政府财政资金和政府专项债券资金。其中发行专项债券26,000.00万元，2020年已发行16,000.00万元，2021年计划发行10,000.00万元，截止2021年12月31日，专项债实际到位资金22500万元。

二、评价结论和绩效分析

本次评价在资料查阅、现场调研、问卷调查及访谈基础上，评定会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）绩效得分为71.40分，最终评价等级为“中”。项目各部分权重和绩效分值如下表所示：

项目绩效评分汇总表

指标	A. 决策	B. 管理	C. 产出	D. 效益	合计分值
权重	20	20	30	30	100
实际得分	19	15.68	10.72	26	71.40
得分率	95%	78.40%	35.73%	86.67%	71.40%

三、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1、项目实际运营收益较低

2021年末汉仙湖景区才建成开放，玻璃天桥、高山滑草、游乐场、水上乐园、蹦极攀岩、农业观光项目尚未建设，酒店餐饮等配套项目尚未建设，汉仙岩景区2021年主要是汉岩门票收入，且受疫情影响，2021年实际运营收入123.66万元，远低于项目债券实施方案中预计2021年景区运营收入3425.55万元。

2、专项债资金使用率较低

截止2021年12月31日，专项债实际到位资金22500万元，根据江西省会昌旅游开发投资有限责任公司提供的在建工程明细账，会昌汉仙养生旅游度假区项目截止2021年末在建工程余额为27,908.12万元、会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目截止2021年末在建工程余额为309.83万元、会昌县筠门岭示范镇建设项目项目截止2021年末在建工程余额为2531.91万元，合计金额为30,749.86万元，减去收到专项债资金之前2020年5月末在建工程余额11,331.51万元，加上2021

年末与该项目有关的预付账款余额597.75万元，实际使用专项债资金为20,016.10万元，专项债资金使用率88.96%。

3、专项债资金管理不规范

(1) 未按规定在银行开立专户：江西省会昌旅游开发投资有限责任公司未按规定在银行开立专户，未将收到会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区项目专项债资金存入专户管理，也未将票息收入、偿债资金存入专户管理。

(2) 存在挪用专项债资金的情况，如：

①2020年6月1日收到专项债资金13000万元，会昌县财政局将资金转入到江西省会昌旅游开发投资有限责任公司在中国银行会昌支行开立的尾号7728账户，该公司后将该笔资金从中国银行转入其在其他银行开立的账户，最后转入其在招商银行赣州分行开发区支行开立的尾号0506账户，并于2020年6月5日转入会昌县城市发展投资有限责任公司在中国建设银行会昌支行开立的尾号8999账户12000万元。

②2021年6月24日收到专项债资金6000万元，会昌县财政局将资金转入江西省会昌旅游开发投资有限责任公司在中国农业发展银行会昌县支行开立的尾号4051账户，该公司2021年7月7日从农发行会昌支行尾号4051账户归还会昌县财政局900万元，并将剩余资金5100万元分三笔从农发行会昌支行尾号4051账户转入中国银行会昌县支行尾号3110账户，从中国建设银行会昌县支行尾号3110账户分别于2021年7月8日归还会昌县财政局1100万元、2021年7月12日归还会昌县财政局1000万元、2021年7月13日还会昌县财政局3000万元。

4、项目建设进度缓慢

根据2020年江西省赣州市会昌县汉仙岩创建5A级景区项目专项债实施方案，该项目总投资额98,190.20万元，分为汉仙湖“十里

画廊”景区建设项目、盘古山景区建设项目、汉仙岩主景区升级改造项目、羊角水堡景区建设项目、汉仙温泉配套项目、汉仙岩景区周边（筠门岭圩镇）环境整治项目、筠门岭镇特色小镇建设项目等7个建设项目，并计划于2021年8月完工，经评价项目组现场踏勘，发现并未如期完工，甚至有的项目大部分还未施工，各景区的项目进展情况如下：

（1）“十里画廊”景区建设项目：除农业观光工程、营坊至竹子坝道路升级改造工程施工外，其他项目已基本完工。

（2）盘古山景区建设项目：除旅游公厕工程、游步道（栈道）及护栏工程、眉林寺广场改造工程、盘山码头工程、盘山景区旅游公路已完工外，其他项目均未施工。

（3）汉仙岩主景区升级改造项目：除悬崖栈道工程未完工，酒店及商业配套工程、汉仙岩主景区后山门至景区入口玻璃滑道、户外拓展工程未施工外，其他项目已基本完工。

（4）羊角水堡景区建设项目：该项目已更改了业主单位，现有业主单位已修复了部分城墙及城门，大部分工程未施工。

（5）汉仙温泉配套项目：已基本完工。

（6）汉仙岩景区周边（筠门岭圩镇）环境整治项目：除提升高速出口至汉仙岩景区（圩镇联络线）道路绿化工程已完工，筠门岭圩镇排水沟、绿化、街道立面、街道亮化提升工程部分施工外，其他大部分工程均未施工。

以上项目总投资额98,190.20万元，根据江西省会昌旅游开发投资有限责任公司提供的在建工程明细账，会昌汉仙养生旅游度假区项目截止2021年末在建工程余额为27,908.12万元、会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目截止2021年末在建工程余额为309.83万元，会

昌县筠门岭示范镇建设项目项目截止2021年末在建工程余额为2,531.91万元，合计金额为30749.86万元，加上2021年末与该项目有关的预付账款余额597.75万元，实际发生的投资额为31,347.61万元，仅占投资总额的31.93%。

（二）建议

1、事前计划要做好做充分，使项目的运营更加符合预测。项目的预测也应该充分考虑各方面的影响因素，做的更科学更贴近实际。

2、严做好专项债资金收支计划，避免资金的闲置，提高资金的使用效率。

3、对专项债资金、票息收入、偿债资金设立专户管理，专款专用，严禁挪用。

4、严格按施工计划做好各项前期工作，避免因前期工作的拖延而影响整体施工进度。

前 言

根据会昌县财政局2022年绩效评价工作安排，我江西赣州华昇会计师事务所有限公司以第三方绩效评价服务机构的身份，承担财政支出项目“会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）”绩效评价工作。本次绩效评价工作遵循“独立、客观、公正、科学”的原则对项目进行绩效分析与评价。

我江西赣州华昇会计师事务所有限公司接受委托任务后，根据项目的特点组建绩效评价组，按照财政部《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）、江西省财政厅《江西省委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》（赣财规〔2021〕3号）和赣州市财政局《第三方机构参与预算绩效管理工作的办法》（赣市财评字〔2020〕22号）的相关要求和我所的工作经验，确定工作方案。

绩效评价组以绩效评价指标体系要求为基础进行资料收集，收集了江西省会昌旅游开发投资有限责任公司的各项管理制度，包括财务管理规则、日常管理等制度、汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目立项资料、专项债实施方案、工程招投标及工程实施等资料，对江西省会昌旅游开发投资有限责任公司相关负责人进行访谈，开展满意度调查工作；在此基础上形成《会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）》绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

2014年以来，会昌县把旅游旺县摆在优先发展的战略地位，形成了全县上下大抓旅游、抓大旅游的浓厚氛围，以推动会昌县旅游跨越性发展。为进一步丰富汉仙岩景区内涵、提升景区品位、扩大景区影响，掀起会昌县2015年“五一”旅游小高潮，根据《会昌县旅游旺县2015年行动计划》工作部署，从2014年12月开始至2019年12月份，将着力打造大会昌汉仙岩国家5A级景区。

汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目由汉仙岩风景区、十里画廊风景区、盘古山风景区、羊角古堡景区（含过江坪古松林）组成，位于会昌县筠门岭境内，紧靠206国道和济广高速，距会昌县城约50公里，为赣南最为典型的丹霞地貌景观，自古以来就有“虔南第一山”和“江南小蓬莱”的称誉，其自然景观可以跟龙虎山和武夷山媲美，是镶嵌在闽粤赣三省边境上的绿明珠。景区周边还有汉仙国际温泉、会寻安中心县委（邓小平旧居）等景区，景区主要景点为羊子岩、汉仙岩、十里画廊、盘古山、羊角古城羊角古堡景区（含过江坪古松林）组成，集碧水、丹山、古建、花海、温泉、森林于一体，发源于寻乌县的湘水贯穿其南北。景区南北长约15公里，东西宽约5公里，面积为75平方公里，其中核心景区面积为43.2平方公里。1995年，汉仙岩风景区被江西省政府公布为省级重点风景名胜区。近期，汉仙岩申报国家级风景名胜区经省政府同意已向国务院报送申请，羊角村成功也已入选第三批中国传统村落。区域内具有丰富的旅游资源，文化底蕴丰富，风物遗留较多有着许多优美的自然景观和人文景观，具有巨大的旅游业发展潜力。

根据《会昌县发展全域旅游行动方案（2017—2020）年》（会办字[2017]208号）方案精神：全面推进旅游项目建设步伐，尤其是要力促2017年底汉仙盐浴温泉度假区项目试营业；加速推进汉仙岩旅游度假区、羊角水堡历史文化名村、风景独好小镇等市级调度项目建设，建设粤赣省机关革命旧址群景区。加快创建一批5A级以上景区景点，启动汉仙岩申报省级地质公园、国家地质公园和创建国家5A级景区相关工作。本项目的建设，正是顺应行动方案指导精神，全力打造会昌县旅游品牌，促进旅游产业融合，带动会昌经济建设发展，推动会昌扶贫工作进程。

2、主要内容

根据《汉仙岩风景名胜区总体规划大纲（2014-2030）年规划》，项目总面积为75平方公里，其中核心区面积41.5平方公里，建设范围主要包括：汉仙湖“十里画廊”景区、盘古山景区、汉仙岩主景区及旅游公路、羊角水堡景区、汉仙温泉配套项目、汉仙岩景区周边（筠门岭圩镇）环境整治建设、筠门岭镇特色小镇建设等项目。项目用地面积约为35公顷，建筑面积为75000平方米，旅游公路40公里，园林绿化95000平方米，停车场65000平方米，户外休闲中心8600平方米，码头8座，观光台10座等。具体建设内容及规模如下：

（1）汉仙湖“十里画廊”景区

- ①入口广场9000平方米，含绿化、景观亭、景观池、停车为主；
- ②游客接待中心2000平方米；
- ③停车场12000平方米，小车位180个，大巴车位15个，观光车位15个；
- ④景区大门1座，长15米，高7.2米；

⑤游船码头4座：a、羊子岩码头1座,9个驳位；b、牛脊背码头1座；c、竹子坝中间屋码头1座，2个驳位；d、汉仙岩终点码头1座,6个驳位；

⑥游步道（栈道）及景观亭工程：长约1500米，宽约2米；

⑦竹子坝码头停车场及配套工程：停车场面积约1500平方米，配套商业面积约60平方米；

⑧旅游公厕工程：竹子坝码头1座，面积约60平方米；

⑨花海世界工程：面积约33000平方米(约50亩)；

⑩农业观光工程：面积约30000平方米(约45亩)；

⑪汉仙湖“十里画廊”景区市政工程：土石方工程、挡土墙工程、排水沟工程、绿化工程、防护栏、森林植被恢复等零星工程；

⑫汉仙湖“十里画廊”景区：购买游船12艘（共100个船位），垃圾打捞船1艘，观光车4辆；

⑬汉仙湖“十里画廊”景区（羊子岩）旅游公路：汉仙湖入口至汉仙湖景区，长约1.6公里，宽4.5~7.5米（其中沥青路面宽3.5~6.5米）；含土石方工程、路基路面工程、排水工程、绿化工程、标识标牌等；

⑭汉仙湖竹子坝河岸绿化工程：长约6.0公里，宽50米的河岸及滩涂绿化；

⑮营坊至竹子坝道路升级改造工程：长约3公里，宽5.5米（其中水泥路面宽4.5米）；含土石方工程、路基路面工程、排水工程、绿化工程、标识标牌等；

⑯景区水、电及其他配套工程：1项；

⑰景区建设用地的征地拆迁工程：1项；

⑱项目建设所涉的其他前期费用（可行性报告编制、监理费、施工图设计费、地勘费、林地报批费等）等。

（2）盘古山景区

①游客接待中心工程：面积约1200平方米；

②景区大门及配套工程：长18米，高约9米；

③停车场工程：面积约9000平方米（含停车场、小卖部等）；

④旅游公厕工程：旅游公厕3座面积约180平方米；

⑤游步道（栈道）及护栏工程：长约8500米，宽约2米，其中：盘山码头至眉林寺长约4000米，眉林寺至观景平台长约1000米，观景平台至眉林寺（经红军广场）长约1000米，盘山码头至玻璃天桥，长约2500米；

⑥红军纪念广场工程：1500平方米；

⑦眉林寺广场改造工程：面积约2400平方米（含停车场、小卖部等）；

⑧盘山码头工程：面积约600平方米（含配套项目等）；

⑨玻璃天桥项目：长约360米，宽约2.0米（含配套项目等）；

⑩观景平台项目：面积约600平方米（含配套项目等）；

⑪蹦极、攀岩等体验项目：1项（含配套项目等）；

⑫景观亭廊工程：盘山码头至眉林寺沿路设置3座，面积约360平方米；

⑬栈道及休息亭工程：盘山下村田间栈道，长约2400米，休息亭3座；

⑭生态木屋及配套项目：生态木屋酒店约面积约2400平方米，茶室约3座；

⑮户外休闲项目：面积约3000平方米；

⑯农业观光项目：面积约60000平方米（约90亩）；

（17）盘山景区旅游公路：206国道入口至眉林寺，长约2.5公里，宽4.5~7.5米（其中沥青路面宽3.5~6.5米）；含土石方工程、路基路面工程、排水工程、绿化工程、标识标牌等；

⑰盘山景区旅游公路：盘山景区至湖墩村，长约6公里，宽7.5米（其中水泥路面宽6.5米）；含土石方工程、路基路面工程、排水工程、绿化工程、标识标牌等；

⑱其他绿化及配套工程：1项；

⑳景区水、电及其他配套工程：1项；景区建设用地的征地拆迁工程：1项；项目建设所涉的其他前期费用（可行性报告编制、监理费、施工图设计费、地勘费、林地报批费等）等。

（3）汉仙岩主景区升级改造项目

①游客服务中心工程：面积约3000平方米；

②游客服务中心广场、停车场、绿化工程：面积约27000平方米；

③酒店及商业配套工程：面积约65000平方米；

④市政道路及配套工程：面积约30000平方米；

⑤户外休闲项目：面积约5000平方米；

⑥园林绿化工程：面积约9000平方米；

⑦游步道修复工程：长约4000米，宽0.9~1.8米，马条石或防腐木水泥修复；

⑧旅游公厕工程：仙人弈乐处1座，面积约30平方米，后山出口处1座，面积约30平方米；

⑨建设汉仙岩主景区后山门至景区入口玻璃滑道，长约600米；

⑩悬崖栈道工程：合掌门至仙人弈乐处，长约600米，宽2米，混凝土结构；

⑪景观亭廊工程：修建求子亭、会仙亭、报晓亭各1座，配套游步道及防护栏等设施；

⑫汉仙岩码头配套工程：侯船室、公厕、小卖部、停车场、绿花等项目；

⑬汉仙岩主景区其他配套工程：面积约3000平方米；

⑭户外拓展工程：拓展基地、真人秀、卡丁车赛场、射击场等项目，面积约80000平方米（约120亩）；

⑮景区水、电及其他配套项目：1项；

⑯景区建设用地的征地拆迁：1项；

⑰汉仙岩风景区旅游公路建设项目（会武公路入口—汉仙岩风景区—羊角水堡景区—过江坪古松林—元兴村），全长约10.5公里，宽7.5米~11.5米，路面宽6.5米~10.0米的沥青路面，含骑行道、土石方工程、路基路面工程、排水工程、绿化工程、标识标牌、营坊大桥工程等；

⑱汉仙岩风景区旅游公路征地拆迁工程：征地面积约300亩，拆迁房屋约45户，拆迁面积约15000平方米；

⑲汉仙岩风景区旅游公路杆线迁移工程：含供电杆线、移动、电信、联通、广电网络等杆线，全长约8.0公里。

⑳项目建设所涉的其他前期费用（可行性报告编制、总体规划编制费、监理费、施工图设计费、地勘费、林地报批费等）等。

（4）羊角水堡景区建设项目

①修复原有城墙及城门，长约900米，城门4座；

②修复原有宗祠30座，约15000平方米；

③修复原有河堤边坡，长约500米；

④修复原有古街道，长约4500平方米；

⑤修复原有排水沟,长约900米;

⑥原有村庄环境整治1项;

⑦景区建设用地的征地拆迁工程: 1项;

⑧景区安置用地的征地拆迁工程: 1项。

⑨项目建设所涉的其他前期费用(可行性报告编制、总体规划编制费、监理费、施工图设计费、地勘费、林地报批费等)等。

(5) 汉仙温泉配套项目

①温泉二期市场路、鹏程路、发展路等市政道路工程:长约1200米;

②温泉区域湘江河堤及拦水坝工程:河堤约2600米,拦水坝2道约160米;

③温泉二期供电线路及供水管网项目:1项;

(6) 汉仙岩景区周边(筠门岭圩镇)环境整治项目

①提升高速出口至汉仙岩景区(圩镇联络线)道路绿化工程:,长约1000米;

②筠门岭圩镇人行道提升工程:面积约24000平方米;

③筠门岭圩镇排水沟提升工程:长约4500米;

④筠门岭圩镇绿化提升工程:面积约18000平方米;

⑤筠门岭圩镇街道立面提升工程:面积约9000平方米;

⑥筠门岭圩镇街道亮化提升工程:路灯约360盏;

⑦筠门岭圩镇铺竹至鹤形公路改造工程:全长约5公里,宽7.5米,路面宽6.5米的水泥路面,土石方工程、路基路面工程、排水工程、绿化工程、标识标牌工程等;

⑧筠门岭圩镇206国道至黄埔公路改造工程:全长约3公里,宽9米,排水工程、绿化工程、标识标牌工程等;

⑨筠门岭圩镇九二基地至车心公路改造工程：全长约3公里，宽5.5米，土石方工程、路基路面工程、排水工程、绿化工程、标识标牌工程等；

⑩筠门岭圩镇白埠至半照公路改造工程：全长约6公里，宽5.5米，土石方工程、路基路面工程、排水工程、绿化工程、标识标牌工程等；

⑪筠门岭圩镇水竹背至楠木旅游公路改造工程：全长约2.06公里，宽5.5米，土石方工程、路基路面工程、排水工程、绿化工程、标识标牌工程等。

（7）筠门岭镇特色小镇建设项目

①会寻安中心县委旧址、江西军区第三作战分区、会寻安三县党的活动大会旧址和筠门岭镇关税旧址修复改造；

②百年老街30幢骑楼和老礼堂修复；

③古码头修复2处；

④黄埔新区5个板块、圩镇的排水排污；绿化、亮化、供水、排水、供电等附属工程；道路硬化1.5公里；汉仙温泉至汉仙湖一河两岸游步道3.5公里、栈道2公里等；

⑤高速公路至圩镇沿线的房屋立面改造；会寻安中心县委旧址沿线立面改造；门岭、州场、黄埔、长岭、竹子坝、营坊、羊角、元兴、竹村等景区沿线立面改造。

⑥黄埔新区建设敬老院建筑占地面积600平方米；综合交易市场一座，社区幼儿园一所；圩镇停车场2500平米建设；公共厕所3座；垃圾分类处理设施2处；建设县委学习培训中心占地600平米大楼一栋。湿地公园建设、文化广场建设、圩镇停车场2500平米建设、公共厕所3座等。

⑦圩镇、门岭、州场、黄埔、长岭、竹子坝、营坊、羊角、元兴、竹村等景区沿线环境整治工程，林象修复、河道清理、脐橙防虫网整治，提升村容村貌，抓好人居环境整治建。

3、实施情况

经评价项目组现场踏勘，发现并未如期完工，甚至有的项目大部分还未施工，各景区的项目进展情况如下：

（1）“十里画廊”景区建设项目：除农业观光工程、营坊至竹子坝道路升级改造工程施工外，其他项目已基本完工。

（2）盘古山景区建设项目：除旅游公厕工程、游步道（栈道）及护栏工程、眉林寺广场改造工程、盘山码头工程、盘山景区旅游公路已完工外，其他项目均未施工。

（3）汉仙岩主景区升级改造项目：除悬崖栈道工程未完工，酒店及商业配套工程、汉仙岩主景区后山门至景区入口玻璃滑道、户外拓展工程未施工外，其他项目已基本完工。

（4）羊角水堡景区建设项目：该项目已更改了业主单位，现有业主单位已修复了部分城墙及城门，大部分工程未施工。

（5）汉仙温泉配套项目：已基本完工。

（6）汉仙岩景区周边（筠门岭圩镇）环境整治项目：除提升高速出口至汉仙岩景区（圩镇联络线）道路绿化工程已完工，筠门岭圩镇排水沟、绿化、街道立面、街道亮化提升工程部分施工外，其他大部分工程均未施工。

4、资金投入和使用情况

（1）资金投入

根据《关于汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目可行性研究报告的批复》（会发改办投资字[2019]26号）批复，汉仙岩创建国家5A级旅

游景区项目总投资额98,190.20万元。主要包括工程费用、工程建设其他费用及预备费等。其中工程费用63,373.50万元，设备购置费8,450.00万元，工程建设其他费用18,890.97万元，预备费4,535.72万元，建设期利息2,940.00万元。资金来源为县政府财政资金和政府专项债券资金。其中发行专项债券26,000.00万元，2020年已发行16,000.00万元，2021年计划发行10,000.00万元，截止2021年12月31日，专项债实际到位资金22500万元。

（2）使用情况

截至2021年12月31日，项目专债资金已投入20,016.10万元，专项债资金使用率88.96%。

（二）项目绩效目标

完成全部建设内容，完成投资额，成本控制良好，进度控制良好，达到预期效益。

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

为深入推进预算绩效管理改革，规范地方政府专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险。

了解会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）情况及工作经费使用情况。

发现项目实施与绩效管理过程中存在的问题。

针对发现的问题与不足，提出合理意见及建议。

2、绩效评价对象

江西省会昌旅游开发投资有限责任公司、会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）专项债券资金。

3、绩效评价范围

2020年至2021年新增会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）地方政府专项债券资金26,000.00万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、绩效评价指标体系

根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）的有关要求以及项目特点，设置了如下三级指标体系：

一级指标共5个，包括决策、管理、产出、效益、满意度五个方面，对会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）的整体情况进行评价。

二级指标共20个，决策指标分解为项目立项、前期工作、资金投入、专项债券安排、绩效目标等5个方面的指标，管理指标分解为专项债券管理、资金使用管理情况、项目组织管理等3个方面的指标，产出指标分解为建设产出数量、建设产出质量、建设产出时效、建设产出成本、运营产出数量、运营产出质量、运营产出时效、运营产出成本等8个方面的指标，效益指标分解为项目综合效益、项目带动社

会有效投资、项目支持国家及本市重大区域发展战略情况等3个方面的指标。

三级指标根据二级指标内容，参照项目支出绩效评价共性指标体系框架和相关标准进一步将其分解为具体可操作的绩效评价指标，作为绩效评价指标体系的最基层指标。三级指标一共39个，详见附件绩效评价框架体系表。

采用定性评价与定量评价相结合方法，对定性评价指标采用分析打分，对定量评价指标采用量化打分，总分按百分制。评价人员根据评价情况对各级指标进行评分。

3、评价方法

本项目进行绩效评价时采用比较法、公众评判法等方法。

（1）比较法：充分运用项目预决算报告及部门预算批复报告、国家、赣州市发布的有关部门管理的各项法律法规，对比项目实际情况，找出差异与不足，对项目的各项绩效目标进行分析与评价。

（2）公众评判法：通过开展较为广泛的公众问卷调查，对项目产生的效果进行评判，以评价绩效目标实现程度。对项目相关单位如会昌县住房和城乡建设局相关负责人进行访谈和调研，了解项目实施的全过程。

（3）因素分析法：综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（4）其他评价方法。

4、评价标准

（1）评价指标设定

根据《《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕

61号），被评价主体的项目基本情况综合经济效益、社会效益、满意度等情况，进行指标设计。

整体绩效指标体系包括决策、管理、产出、效益、满意度五个方面构成，对项目绩效评价关注的重点是被评价主体在债券资金投入后取得的经济效益以及效益对于还本付息资金的覆盖情况。

（2）评分细则及等级

①采用定性评价与定量评价相结合方法，对定性评价指标采用分析打分，对定量评价指标采用量化打分，总分按百分制。

②评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。具体分值与档次见下表：

评价分值与评价等级表

等级	优	良	中	差
分值	≥90	90>实际得分 ≥80	80>实际得分 ≥60	<60

具体评价指标体系详见附件1

5、评价依据

（1）绩效评价管理类依据

- 1) 《财政支出绩效评价管理办法》（财政部预〔2009〕76号）
- 2) 《关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知》（财预〔2020〕10号）
- 3) 《关于印发《财政支出（项目支出）绩效评价操作指引（试行）》的通知（中评协〔2014〕70号）
- 4) 《第三方机构参与预算绩效管理工作的办法》（赣市财评字〔2020〕22号）
- 5) 《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）

（2）其他

评价工作人员通过现场走访、核实等方式获取资料。包括财务报告、数据统计表和政策执行过程中的有关文件、规章制度、实施情况、执行效果等。

（三）绩效评价工作过程

1. 绩效评价具体实施过程

本次绩效评价，我们成立了评价工作组，自2022年11月1日至2022年11月23日经过前期准备、收集基础资料、审核基础资料、现场勘察、综合分析评价等阶段，对“会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）”开展了绩效评价。

（1）收集评价资料

评价工作组根据评价工作的需要和要求，向项目组织执行单位下发资料清单，收集绩效评价资料，主要包括：①被评价单位基本概况，如单位职能、事业发展规划、预决算情况，项目立项依据等；②绩效目标及其设立依据和调整情况；③管理措施及组织实施情况；④被评价单位总结分析的绩效目标完成情况及绩效报告；⑤与绩效评价相关的计划标准、行业标准、历史标准等；⑥其他必要的相关资料等。

（2）审核评价资料

评价小组对收集的评价资料进行分类整理，对所收集的资料进行核实和全面分析，要求被评价单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础资料进行解释说明。

通过基础资料的审核，了解被评价对象的基本情况，分析被评价对象可能存在的问题，根据工作需要确定要进行实地勘察的项目，为必要的现场勘察做好准备。

（3）现场勘查

评价小组指派评价人员深入被评价项目，到项目实施现场进行实地考察验证。

（4）综合分析评价

①评价工作组根据所收集和审核的基础资料，结合现场勘查的有关情况，整理出绩效评价所需的基本资料和数据。

②评价工作组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，根据评价基础数据，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，进行量化打分，形成评价初步结论。

2. 撰写和提交绩效评价报告

绩效评价工作组按照整理的评价资料，依据评价形成的结论，结合被评价单位反馈的意见，按照既定的格式和内容要求撰写绩效评价初步报告，形成初步评价结果。

三、绩效目标完成情况和评价结论

（一）绩效目标完成情况

从总体得分情况看，决策和效益部分得分较高，主要因为项目立项依据充分，债券发行符合国家发行审批程序，项目资金分配合理，组织机构健全；但产出部分得分较差，主要原因为项目前期工作准备不充分，项目建设不符合预期，工期进度未达到预定状态。

（二）评价结论

本次评价在资料查阅、现场调研、问卷调查及访谈基础上，评定会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）绩效得分为71.40分，最终评价等级为“中”。项目各部分权重和绩效分值如表3-1所示：

表3-1 项目绩效评分汇总表

指标	A. 决策	B. 管理	C. 产出	D. 效益	合计分值
----	-------	-------	-------	-------	------

权重	20	20	30	30	100
实际得分	19	15.68	10.72	26	71.40
得分率	95%	78.40%	35.73%	86.67%	71.40%

四、绩效评价指标分析

我们设置的会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区（债券项目）绩效评价指标体系包括5个一级指标：决策、管理、产出、效益、满意度，在一级指标下设20个二级指标，在二级指标下设39个三级指标。各个指标的具体评价过程如下：

1、决策

决策包括项目立项、前期工作、资金投入、专项债券安排、绩效目标五方面内容，由9个三级指标构成。权重分为20分，实际得分19分，得分率95%。

A1项目立项

主要反映和考核项目立项依据情况和项目立项的规范情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-1。

表4-1 项目立项指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A1项目立项			
A1.1立项依据充分性	3	立项依据充分	3
A1.2立项程序规范性	3	立项程序规范	3
小计	6		6

A1.1立项依据充分性

主要考核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。

汉仙岩创建国家5A级旅游景区（债券项目）的项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责规定。

该项指标满分3分，根据评分标准得3分。

A1.2 立项程序规范性

主要考核项目申请、设立过程是否符合相关要求。

汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。

该项指标满分3分，根据评分标准得3分。

A2 前期工作

主要反映和考核项目前期工作准备的充分情况和项目前期工作开展的情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-2。

表4-2 前期工作指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A2前期工作			
A2.1前期工作准备充分性	2	充分	2
A2.2前期工作开展规范性	2	前期工作开展规范	2
小计	4		4

A2.1 前期工作准备充分性

主要考核前期工作是否按要求在计划的时间内完成。

根据提供的会昌县十七届政府第63次常务会议纪要“九、会议研究了汉仙岩创5A 旅游景区基础设施提升项目建设有关事项”和“十、会议研究了汉仙岩创5A汉仙湖光影秀项目建设有关事项”等相关内容，项目组认为前期工作准备充分。

该项指标满分2分，根据评分标准得2分。

A2.2前期工作开展规范性

主要考核前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序，相关材料是否完整。

汉仙岩创建国家5A旅游景区(债券项目)前期工作符合政府采购、招标投标的相关规定和程序，项目正式开工前取得符合要求的用地、规划、施工许可证等相关材料和各项证照。

该项指标满分2分，根据评分标准得2分。

A3资金投入

主要反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-3。

表4-3 资金投入指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A3资金投入			
A3.1预算编制科学性	2	预算确定的项目投资额与工作任务存在不匹配的情况	1.5
小计	2		1.5

A3.1预算编制科学性

主要考核项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目的建设目标是否相适应。

汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）预算确定的项目投资额与工作任务存在不匹配的情况，例如：项目可行性研究报告中关于“市场路、鹏程路、发展路等市政道路工程”的工程估算为1500万元，而实际工程预算价为920.85万元，差异率约38.61%。

该项指标满分2分，根据评分标准得1.5分。

A4专项债券安排

主要反映和考核项目与专项债券规定支持的领域和方向的相符情况，项目申请额度与实际需要的相符情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-4。

表4-4 专项债券安排指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A4专项债券安排			
A4.1项目与专项债券支持领域及方向匹配性	2	匹配	2
A4.2项目申请专项债券额度与实际需要匹配性	2	匹配	2
小计	4		4

A4.1项目与专项债券支持领域及方向匹配性

主要考核项目是否符合地方政府专项债券资金支持范围。

汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）所属领域和方向属于国家规定的专项债券支持领域和方向。

该项指标满分2分，根据评分标准得2分。

A4.2项目申请专项债券额度与实际需要匹配性

主要考核项目申请的专项债券额度是否合理。

汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）申请的专项债券额度与项目建设的实际需要相匹配。

该项指标满分2分，根据评分标准得2分。

A5绩效目标

主要反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况以及项目绩效目标的明细化情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-5。

表4-5 绩效目标指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A5绩效目标			
A5.1绩效目标合理性	2	项目预期产出效益和效果指标未考虑受疫情因素影响,不符合正常的业绩水平	1.5
A5.2绩效指标明确性	2	已提供绩效目标	2
小计	4		3.5

A5.1绩效目标合理性

主要考核项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际。

江西省会昌旅游开发投资有限责任公司已提供地方政府专项债券申报项目事前绩效评估表、地方政府专项债券项目绩效目标表,但是项目预期产出效益和效果指标未考虑受疫情因素影响,不符合正常的业绩水平,扣0.5分。

该项指标满分2分,根据评分标准得1.5分。

A5.2绩效指标明确性

主要考核依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。

江西省会昌旅游开发投资有限责任公司已向我们提供汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）的地方政府专项债券申报项目事前绩效评估表、地方政府专项债券项目绩效目标表。

该项指标满分2分,根据评分标准得2分。

2、管理

管理包括专项债券管理、资金使用管理情况、项目组织管理三方面内容，由16个三级指标构成。权重分为20分，实际得分15.68分，得分率78.40%。

B1专项债券管理

主要反映和考察财政部门对专项债券的预算管理情况，专项债券资金的融资成本，专项债券本息偿还的实际执行情况，项目收入、成本和预期收益的测算是否合理，项目收支平衡情况，专项债券期限结构确定的合理情况等等。

各指标业绩值和实际得分详见表4-6。

表4-6 专项债券管理指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B1专项债券管理			
B1.1专项债券预算管理规范性	1	专项债资金未单独核算	0.5
B1.2专项债券资金实际成本	1	专项债券资金的实际成本合理可控	1
B1.3专项债券本息偿还计划执行情况	1	会昌县财政局按计划还本付息	1
B1.4项目收入、成本及预期收益合理性	1	项目收入的预测不合理	0.5
B1.5项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益	1	2021年实际收入与预测收入差距很大	0.5
B1.6专项债券期限结构合理性	1	专项债券的期限与项目期限相匹配	1
小计	6		4.5

B1.1专项债券预算管理规范性

考核专项债券收支、还本付息和专项收入是否纳入政府性基金预算管理。

江西省会昌旅游开发投资有限责任公司未按规定在银行开立专户，未将收到会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区项目专项债资金存入专户管理，也未将票息收入、偿债资金存入专户管理。

该项指标满分1分，根据评分标准得0.5分。

B1.2专项债券资金实际成本

主要考核专项债券资金的实际成本是否合理可控。

汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）的专项债券资金的实际成本合理可控。

该项指标满分1分，根据评分标准得1分。

B1.3专项债券本息偿还计划执行情况

主要考核专项债券的本息偿还是否和原定计划和要求一致。

截至2021年末，江西省会昌旅游开发投资有限责任公司并未承担本项目专项债资金的还本付息义务。而是由会昌县财政局按计划还本付息。

该项指标满分1分，根据评分标准得1分。

B1.4项目收入、成本及预期收益合理性

反映项目在申请专项债券时对项目收入、成本和预期收益的测算是否合理。

此项目收入的预测不合理，未考虑相关项目进度等主观因素影响及疫情等客观因素的影响，专项债券实施方案中预计2021年运营收入3425.55万元，实际运营收入123.66万元，远低于预测水平。

该项指标满分1分，根据评分标准得0.5分。

B1.5项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配性

主要考核项目的年度收支是否平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模是否匹配。

此项目前期受进度和疫情影响较大，2021年实际收入与预测收入差距很大。

该项指标满分1分，根据评分标准得0.5分。

B1.6专项债券期限结构合理性

主要考核专项债券的期限与项目期限是否匹配。

专项债券的融资年限为15年（含建设期），根据可研报告预测，项目投资回收期（所得税后）为13.37年，专项债期限与项目期限相匹配。

该项指标满分1分，根据评分标准得1分。

B2资金使用管理情况

主要反映和考核自筹资金落实情况对项目实施的总体保障程度，项目资金的使用情况，资金使用与项目建设进度的匹配合理程度以及项目资金的规范运行情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-7。

表4-7 资金使用管理情况指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B2资金使用管理情况			
B2.1自筹资金到位率	1	15.69%	0.16
B2.2资金使用率	2	88.96%	1.78
B2.3资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配性	1	资金拨付和支出进度与项目建设进度不匹配	0.5
B2.4资金使用合规性	2	债券资金未设立专户管理，专项债券资金存在挪用的情况	1
小计	6		3.44

B2.1 自筹资金到位率

反映自筹资金实际到位数与应到位数的比率。

根据2020年江西省赣州市会昌县汉仙岩创建5A级景区项目专项债券实施方案，该项目总投资额98,190.20万元。收到专项债资金之前2020年5月末在建工程余额11,331.51万元，故自筹资金实际到位数11,331.51万元。自筹资金应到位数为扣除发行专项债筹集26,000.00万元之外的72,190.20万元，自筹资金到位率= $11,331.51/72,190.20 * 100\% = 15.69\%$ 。

该项指标满分1分，根据评分标准得0.16分。

B2.2 资金使用率

主要考核专项债券资金等项目预算资金是否按照计划使用，有无闲置情况。

截止2021年12月31日，专项债实际到位资金22500万元，根据江西省会昌旅游开发投资有限责任公司提供的在建工程明细账，会昌汉仙养生旅游度假区项目截止2021年末在建工程余额为27,908.12万元、会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目截止2021年末在建工程余额为309.83万元、会昌县筠门岭示范镇建设项目项目截止2021年末在建工程余额为2531.91万元，合计金额为30,749.86万元，减去收到专项债资金之前2020年5月末在建工程余额11,331.51万元，加上2021年末与该项目有关的预付账款余额597.75万元，实际使用专项债资金为20,016.10万元，专项债资金使用率88.96%。

该项指标满分2分，根据评分标准得1.78分。

B2.3 资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配性

主要考核资金的拨付和支出进度是否按照计划执行，是否跟项目建设进度相匹配。

景区建设EPC工程截止2021年末项目进度约1.95亿元，支付的工程款约1.05亿元，资金拨付和支出进度与项目建设进度不匹配。

该项指标满分1分，根据评分标准得0.5分。

B2.4资金使用合规性

主要考核专项债券资金等项目预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定、是否按规定用途使用。

经过检查，我们发现江西省会昌旅游开发投资有限责任公司未按规定在银行开立专户，未将收到会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区项目专项债资金存入专户管理，也未将票息收入、偿债资金存入专户管理。

经过检查，我们发现存在挪用专项债资金的情况，如：

①2020年6月1日收到专项债资金13000万元，会昌县财政局将资金转入到江西省会昌旅游开发投资有限责任公司在中国银行会昌支行开立的尾号7728账户，该公司后将该笔资金从中国银行转入其在其他银行开立的账户，最后转入其在招商银行赣州分行开发区支行开立的尾号0506账户，并于2020年6月5日转入会昌县城市发展投资有限责任公司在中国建设银行会昌支行开立的尾号8999账户12000万元。

②2021年6月24日收到专项债资金6000万元，会昌县财政局将资金转入江西省会昌旅游开发投资有限责任公司在中国农业发展银行会昌县支行开立的尾号4051账户，该公司2021年7月7日从农发行会昌支行尾号4051账户归还会昌县财政局900万元，并将剩余资金5100万元分三笔从农发行会昌支行尾号4051账户转入中国银行会昌县支行尾号3110账户，从中国建设银行会昌县支行尾号3110账户分别于2021年7月8日归还会昌县财政局1100万元、2021年7月12日归还会昌县财政局1000万元、2021年7月13日还会昌县财政局3000万元。

该项指标满分2分，根据评分标准得1分。

B3项目组织管理

主要反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况，相关管理制度的有效执行情况，项目建设进度实施和控制情况，对发现问题的整改落实情况以及信息管理工作开展落实情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-8。

表4-8 项目组织管理情况指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B3项目组织管理			
B3.1项目管理制度健全性	2	制度健全	2
B3.2项目管理规范性	2	规范	2
B3.3项目工期进度管理	1	项目建设进度 73.91%	0.74
B3.4项目竣工后资产备案和产权登记情况	1	无此情况	1
B3.5外部监督发现问题整改情况	1	已整改	1
B3.6专项债券项目信息管理规范性	1	规范	1
小计	8		7.74

B3.1项目管理制度健全性

主要考核项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。

江西省会昌旅游开发投资有限责任公司已制定或具有相应的财务和业务管理制度，合法、合规、完整。

该项指标满分2分，根据评分标准得2分。

B3.2项目管理规范性

主要考核项目管理实施是否符合相关管理规定。

经过检查提供的各项资料，此项目管理实施符合相关管理规定。

该项指标满分2分，根据评分标准得2分。

B3.3项目工期进度管理

主要考核项目是否按预定的工期实施，是否存在延误。

项目一期（2020年3月至2022年10月）建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区项目等三大功能板块项目一期（2020年3月至2022年10月）建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区项目等三大功能板块区，共为23个子项目，经项目组现场踏勘，实际完成17个子项目，实际完成率=17÷23=73.91%。

该项指标满分1分，根据评分标准得0.74分。

B3.4项目竣工后资产备案和产权登记情况

考察项目竣工后是否及时进行了资产备案和产权登记。

经过现场踏勘，截止2021年12月31日部分子项目已竣工但未完成竣工验收，暂无需进行资产备案和产权登记。

该项指标满分1分，根据评分标准得1分。

B3.5外部监督发现问题整改情况

主要考核项目在审计、监管核查、巡视等工作中被检查出来问题的整改落实的及时性和有效性。

经询问相关人员，此项目的账务经过上级检查，已按要求整改。

该项指标满分1分，根据评分标准得1分。

B3.6专项债券项目信息管理规范性

主要考核地方政府专项债券项目信息是否按照规定及时、完整在地方政府债务管理信息系统中录入，相关信息是否按照政府信息公开的有关规定予以公开。

此项目发行的地方政府专项债券项目信息按照规定及时、完整地在地方政府债务管理信息系统中录入，相关信息按照政府信息公开的有关规定予以公开。

该项指标满分1分，根据评分标准得1分。

C、产出

产出包括建设产出数量、建设产出质量、建设产出时效、建设产出成本、运营产出数量、运营产出质量、运营产出时效、运营产出成本八方面内容，由8个三级指标构成。权重分为30分，实际得分10.72分，得分率35.73%。

C1建设产出数量

主要反映和考核项目建设形成资产实际完成情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-9。

表4-9 建设产出数量指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C1建设产出数量			
C1.1项目建设形成资产实际完成率	6	73.91%	4.43
小计	6		4.43

C1.1项目建设形成资产实际完成率

项目建设形成的资产实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目建设产出数量目标的实现程度。

根据2020年1月编制的《汉仙岩创建国家5A级旅游景区建设项目可行性研究报告》、《汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目实施方案》和《关于会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区建设项目可行性研究报告的批复》（会发改投资字[2020]10号），该项目建设周期36个月，2020年3月-2023年2月，项目分两期建设。项目一期（2020年3月至2022年10月）建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区项目等三大功能板块区，共为23个子项目，经项目组现场踏勘，实际完成17个子项目，实际完成率=17÷23=73.91%。

该项指标满分6分，根据评分标准得4.43分。

C2建设产出质量

主要反映和考核项目建设质量达标情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-10。

表4-10 建设产出质量指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C2建设产出质量			
C2.1项目建设质量达标率	4	52.94%	2.12
小计	4		2.12

C2.1项目建设质量达标率

主要考核项目建设质量的达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目建设产出质量目标的实现程度。

根据汉仙岩创5A项目EPC工程完工移交确认单、光影秀建设项目完工结算报告、汉仙湖光影秀项目配电安装工程验收报告、汉仙湖光影秀建设项目完工自查报告、汉仙岩创5A景区市场路、鹏程路、发展路建设工程竣工结算审核报告，实际完成的17个子项目中有9项完成了初步验收并移交，项目建设质量达标率=9÷17=52.94%。

该项指标满分4分，根据评分标准得2.12分。

C3建设产出时效

主要反映和考核项目建设进度及时性情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-11。

表4-11 建设产出时效指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C3建设产出时效			
C3.1项目建设进度及时性	5	39.13%	2

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
小计	5		2

C3.1 项目建设进度及时性

主要考核项目建设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建设进度时效目标的实现程度。

根据汉仙岩创5A项目EPC工程完工移交确认单、光影秀建设项目完工结算报告、汉仙湖光影秀项目配电安装工程验收报告、汉仙湖光影秀建设项目完工自查报告、汉仙岩创5A景区市场路、鹏程路、发展路建设工程竣工结算审核报告，项目一期（2020年3月至2022年10月）建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区项目等三大功能板块区，共为23个子项目，经项目组现场踏勘，实际有9项完成了初步验收并移交，项目建设进度及时性占比= $9 \div 23 = 39.13\%$ 。

该项指标满分5分，根据评分标准得2分。

C4 建设产出成本

主要反映和考核项目建设成本节约率情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-12。

表4-12 建设产出成本指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C4建设产出成本			
C4.1项目建设成本节约率	4	超出了计划成本	0
小计	4		0

C4.1 项目建设成本节约率

主要考核完成项目计划建设目标的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目建设成本的节约和控制程度。

据项目可研报告，汉仙湖“十里画廊”景区已完工工程计划成本11,093.70万元，盘古山景区已完工工程计划成本1,070万元（旅游公路2017年已完工，对应的计划成本已扣除），汉仙岩景区升级改造工工程已完工工程计划成本5,228.00万元（旅游公路项目支出在PPP项目公司支出，对应的计划成本已扣除），汉仙温泉配套项目计划成本1,500.00万元（河堤及拦水坝工程、供电线路及供水管网项目支出在PPP项目公司支出，对应的计划成本已扣除），合计计划成本为18,891.70万元。因大部项目未决算，根据预算资料，会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区建设EPC工程预算约为19500万元（包括汉仙湖“十里画廊”景区、盘古山景区、汉仙岩景区升级改造工工程已完工项目），汉仙温泉二期市场路、发展路、鹏程路建设工程预算约970万元，已完工程预算合计20,470万元，超出了计划成本。

该项指标满分4分，根据评分标准得0分。

C5运营产出数量

主要反映和考核提供的公共产品和服务实际完成率情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-13。

表4-13 运营产出数量指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C5运营产出数量			
C5.1提供的公共产品和服务实际完成率	4	3.6%	0
小计	4		0

C5.1提供的公共产品和服务实际完成率

主要考核项目在运营期间提供的公共产品和服务实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目建成后提供的公共产品和服务数量目标的实现程度。

专项债券实施方案中预计2021年运营收入3425.55万元，实际运营收入123.66万元，运营实际完成率=123.66/3425.55=3.6%

该项指标满分4分，根据评分标准得0分。

C6运营产出质量

主要反映和考核提供的公共产品和服务质量达标率情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-14。

表4-14 运营产出质量指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C6运营产出质量			
C6.1提供的公共产品和服务质量达标率	2	仅有湖“十里画廊”景区、汉仙岩主景区升级改造项目等两大块功能区完成建设	1
小计	2		1

C6.1提供的公共产品和服务质量达标率

主要考核项目在运营期间提供的公共产品和服务质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目建成后提供的公共产品和服务质量目标的实现程度。

截止2021年12月31日项目未竣工，仅有湖“十里画廊”景区、汉仙岩主景区升级改造项目等两大块功能区完成建设，对外开放运营，产出质量未达预期，扣1分。

该项指标满分2分，根据评分标准得1分。

C7运营产出时效

主要反映和考核提供的公共产品和服务及时性情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-15。

表4-15 运营产出时效指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
------	------	-----	------

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C7运营产出时效			
C7.1提供的公共产品和服务及时性	3	不及时	1.17
小计	3		1.17

C7.1提供的公共产品和服务及时性

主要考核项目在运营期间提供的达到规定质量和数量的公共产品和服务实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核提供的公共产品和服务时效目标的实现程度。

项目一期（2020年3月至2022年10月）建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区项目等三大功能板块区,共为23个子项目,经项目组现场踏勘,实际有9项完成了初步验收并移交,开始运营。

该项指标满分3分,根据评分标准得1.17分。

C8运营产出成本

主要反映和考核运营成本节约率情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-16。

表4-16 运营产出成本指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C8运营产出成本			
C8.1运营成本节约率	2	实际成本占比运营收入占比79.03%>计划成本占比运营收入57.11%	0
小计	2		0

C8.1运营成本节约率

主要考核项目在运营期间的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目运营成本的节约和控制程度。

专项债券实施方案中预计2021年运营成本1,956.32万元，运营收入3,425.55万元，因此计划成本占比运营收入57.11%，2021年实际运营成本97.68万元，实际运营收入123.66万元，因此实际成本占比运营收入79.03%。

该项指标满分2分，根据评分标准得0分。

4、效益

效益包括项目综合效益、项目带动社会有效投资、项目支持国家及本市重大区域发展战略情况、满意度四方面内容，由6个三级指标构成。权重分为30分，实际得分26分，得分率86.67%。

D1项目综合效益

主要反映和考核项目经济效益、社会效益、生态效益情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-17。

表4-17项目综合效益指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
D1项目综合效益			
D1.1经济效益	6	远低于预测水平。结合会昌县旅投提供的免门票收入文件及上缴国有资本资料，该指标酌情扣2分。	4
D1.2社会效益	5	增加就业机会	5
D1.3生态效益	5	营造了良好的生态人居环境	5
小计	16		14

D1.1经济效益

主要考核项目在当年及以后若干年持续形成的经济效益，以及自身创造的直接经济效益和引领行业带来的间接经济效益，用以反映和考核项目对经济效益带来的影响和效果

专项债券实施方案中预计2021年运营收入3425.55万元，实际运营收入123.66万元，远低于预测水平。结合会昌县旅投提供的免门票收入文件及上缴国有资本资料，该指标酌情扣2分。

该项指标满分6分，根据评分标准得4分。

D1.2 社会效益

主要考核项目在提升治理水平、落实国家政策、推动行业发展、服务民生大众、提高履职或服务效率等方面的社会效益，用以反映和考核项目对社会发展带来的影响和效果。

项目实施产生的社会效益具体情况，项目增加就业机会个数60多人。

该项指标满分5分，根据评分标准得5分。

D1.3 生态效益

主要考核项目对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果，用以反映和考核项目对自然生态环境带来的影响和效果。

项目对汉仙岩景区周边（筠门岭圩镇）环境整治建设，实施了圩镇人行道提升、排水沟提升、圩镇绿化提升，营造了良好的生态人居环境。

该项指标满分5分，根据评分标准得5分。

D2 项目带动社会有效投资

主要反映和考核项目社会有效投资带动度情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-18。

表4-18项目带动社会有效投资指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
D2项目带动社会有效投资			
D2.1社会有效投资带动度	5	比较显著	4
小计	5		4

D2.1社会有效投资带动度

主要考核项目实施引导和带动的社会有效投资情况,用以反映和考核项目带动和激发社会投资活力的效果。

截止2021年12月31日项目未竣工,有湖“十里画廊”景区、汉仙岩主景区升级改造等项目等两大块功能区完成建设,对外开放运营,社会有效投资带动度比较显著得4分。

该项指标满分5分,根据评分标准得4分。

D3项目支持国家及本市重大区域发展战略情况

主要反映和考核项目国家及本市重大区域发展战略支持度情况。各指标业绩值和实际得分详见表4-19。

表4-19项目支持国家及本市重大区域发展战略情况指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
D3项目支持国家及本市重大区域发展战略情况			
D3.1国家及本市重大区域发展战略支持度	4	解决当地居民贫困现状具有重大意义,旅游扶贫效益显著	4
小计	4		4

D3.1国家及本市重大区域发展战略支持度

主要考核项目实施对国家及本市重大区域发展战略的支持力度。

项目按照全面建成小康社会的总体要求,深入贯彻落实习近平总书记关于精准扶贫工作的一系列重要讲话精神,以增强贫困户发展内生动力为根本,以增加农民就业、提高农民收入为目标,立足项目的

独特优势，打造特色鲜明的旅游产品，实现当地贫困群众的脱贫致富和经济社会的蓬勃发展，对于促进地方经济发展，缓解乃至解决当地居民贫困现状具有重大意义，旅游扶贫效益显著。

该项指标满分4分，根据评分标准得4分。

D4满意度

主要反映和考核项目服务对象或项目受益人等相关群体满意度情况。

各指标业绩值和实际得分详见表4-20。

表4-20满意度指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
D4满意度			
D4.1服务对象或项目受益人等相关群体满意度	5	远低于预测水平	4
小计	5		4

D4.1服务对象或项目受益人等相关群体满意度

主要考核服务对象或项目受益人等相关群体对项目产出和效果的满意情况，用以反映反映和考核相关群体对项目实施的认可程度。

评价小组随机调查抽取了50名社会公众，根据调查问卷结果，满意度为82%。

因此，根据评分标准得分4分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1、促进旅游文化建设和产业结构的调整

会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区项目的实施，能进一步完善游览配套基础设施的建设，打造功能完善、设施先进、管理到位、文旅融合的“5A”级旅游度假区，实现游览区旅游多产品开发模式的运作，

树立汉仙岩作为会昌县生态文化风景区的品牌影响力；改善会昌县当地旅游环境，吸引全国各地游客前来观光游览，发挥风景旅游的潜能，挖掘地方优势经济，促进产业结构调整。

（二）存在的问题及原因分析

1、存在的问题

（1）项目实际运营收益较低

2021年末汉仙湖景区才建成开放，玻璃天桥、高山滑草、游乐场、水上乐园、蹦极攀岩、农业观光项目尚未建设，酒店餐饮等配套项目尚未建设，汉仙岩景区2021年主要是汉岩门票收入，且受疫情影响，2021年实际运营收入123.66万元，远低于项目债券实施方案中预计2021年景区运营收入3425.55万元。

（2）专项债资金使用率较低

截止2021年12月31日，专项债实际到位资金22500万元，根据江西省会昌旅游开发投资有限责任公司提供的在建工程明细账，会昌汉仙养生旅游度假区项目截止2021年末在建工程余额为27,908.12万元、会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目截止2021年末在建工程余额为309.83万元、会昌县筠门岭示范镇建设项目项目截止2021年末在建工程余额为2531.91万元，合计金额为30,749.86万元，减去收到专项债资金之前2020年5月末在建工程余额11,331.51万元，加上2021年末与该项目有关的预付账款余额597.75万元，实际使用专项债资金为20,016.10万元，专项债资金使用率88.96%。

（3）专项债资金管理不规范

未按规定在银行开立专户：江西省会昌旅游开发投资有限责任公司未按规定在银行开立专户，未将收到会昌县汉仙岩创建国家5A旅游

景区项目专项债资金存入专户管理，也未将票息收入、偿债资金存入专户管理。

存在挪用专项债资金的情况，如：

①2020年6月1日收到专项债资金13000万元，会昌县财政局将资金转入到江西省会昌旅游开发投资有限责任公司在中国银行会昌支行开立的尾号7728账户，该公司后将该笔资金从中国银行转入其在其他银行开立的账户，最后转入其在招商银行赣州分行开发区支行开立的尾号0506账户，并于2020年6月5日转入会昌县城市发展投资有限责任公司在中国建设银行会昌支行开立的尾号8999账户12000万元。

②2021年6月24日收到专项债资金6000万元，会昌县财政局将资金转入江西省会昌旅游开发投资有限责任公司在中国农业发展银行会昌县支行开立的尾号4051账户，该公司2021年7月7日从农发行会昌支行尾号4051账户归还会昌县财政局900万元，并将剩余资金5100万元分三笔从农发行会昌支行尾号4051账户转入中国银行会昌县支行尾号3110账户，从中国银行会昌县支行尾号3110账户分别于2021年7月8日归还会昌县财政局1100万元、2021年7月12日归还会昌县财政局1000万元、2021年7月13日还会昌县财政局3000万元。

（4）项目建设进度缓慢

根据2020年江西省赣州市会昌县汉仙岩创建5A级景区项目专项债券实施方案，该项目总投资额98,190.20万元，分为汉仙湖“十里画廊”景区建设项目、盘古山景区建设项目、汉仙岩主景区升级改造项目、羊角水堡景区建设项目、汉仙温泉配套项目、汉仙岩景区周边（筠门岭圩镇）环境整治项目、筠门岭镇特色小镇建设项目等7个建设项目，并计划于2021年8月完工，经评价项目组现场踏勘，发现并

未如期完工，甚至有的项目大部分还未施工，各景区的项目进展情况如下：

①“十里画廊”景区建设项目：除农业观光工程、营坊至竹子坝道路升级改造工程施工外，其他项目已基本完工。

②盘古山景区建设项目：除旅游公厕工程、游步道（栈道）及护栏工程、眉林寺广场改造工程、盘山码头工程、盘山景区旅游公路已完工外，其他项目均未施工。

③汉仙岩主景区升级改造项目：除悬崖栈道工程未完工，酒店及商业配套工程、汉仙岩主景区后山门至景区入口玻璃滑道、户外拓展工程未施工外，其他项目已基本完工。

④羊角水堡景区建设项目：该项目已更改了业主单位，现有业主单位已修复了部分城墙及城门，大部分工程未施工。

⑤汉仙温泉配套项目：已基本完工。

⑥汉仙岩景区周边（筠门岭圩镇）环境整治项目：除提升高速出口至汉仙岩景区（圩镇联络线）道路绿化工程已完工，筠门岭圩镇排水沟、绿化、街道立面、街道亮化提升工程部分施工外，其他大部分工程均未施工。

以上项目总投资额98,190.20万元，根据江西省会昌旅游开发投资有限责任公司提供的在建工程明细账，会昌汉仙养生旅游度假区项目截止2021年末在建工程余额为27,908.12万元、会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目截止2021年末在建工程余额为309.83万元，会昌县筠门岭示范镇建设项目项目截止2021年末在建工程余额为2,531.91万元，合计金额为30749.86万元，加上2021年末与该项目有关的预付账款余额597.75万元，实际发生的投资额为31,347.61万元，仅占投资总额的31.93%。

2、原因分析

（1）项目前期工作准备不充分，项目建设不符合预期，工期进度未达到预定状态，导致项目实际运营收益较低。

（2）相关人员忽视了专项债资金的规范管理。

六、有关建议

1、事前计划要做好做充分，使项目的运营更加符合预测。项目的预测也应该充分考虑各方面的影响因素，做的更科学更贴近实际。

2、严做好专项债资金收支计划，避免资金的闲置，提高资金的使用效率。

3、对专项债资金、票息收入、偿债资金设立专户管理，专款专用，严禁挪用。

4、严格按施工计划做好各项前期工作，避免因前期工作的拖延而影响整体施工进度。

七、其他需说明的问题

1. 本绩效评价报告是在江西省会昌旅游开发投资有限责任公司提供资料的基础上形成的。

2. 本绩效评价报告仅供会昌县财政局开展“会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）”绩效评价相关工作使用，不作他用。

江西赣州华昇会计师事务所有限公司

2022年11月30日



附件一 绩效评价指标体系

会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（旅游项目）绩效评价指标体系								
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值	评分标准	实际情况	得分
决策 (20分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性(3分)	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和考核项目立项依据情况。	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。	3	全部符合得满分，如果有一条不符合扣0.6分。	项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责	3
		立项程序规范性(3分)	项目申请、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。	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	全部符合得满分，如果有一条不符合扣1分。	项目申请、设立过程符合相关要求	3
前期工作 (4分)	前期工作准备充分性(2分)	前期工作是否按要求在计划的时间内完成，用以反映和考核项目前期工作准备的充分情况。	评价要点： ①勘察、设计、用地、环评、施工许可等各项前期工作是否按要求在计划的时间内完成，是否存在因前期工作准备不充分，导致项目建设进度缓慢、专项债券资金闲置等问题。	根据提供的会昌县第十七届政府常务会议纪要“九、会议研究了汉仙岩创5A旅游景区基础设施提升项目建设有关事项”和“十、会议研究了汉仙岩创5A汉仙湖光影秀项目建设有关事项”等相关内容，项目组认为已完善补充了前期工作准备充分性等相关资料。	2	全部符合得满分，如果有一条不符合扣1分。		2
				评价要点： ①勘察、设计等前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序； ②项目正式开工前是否取得符合要求的用地、规划、施工许可证等相关材料和各项证照。	2	全部符合得满分，如果有一条不符合扣1分。	项目正式开工前取得符合要求的用地、规划、施工许可证等相关材料和各项证照	2
资金投入	预算编制	项目预算编制是否经过	评价要点： 项目预算编制是否经过	评价要点： 项目预算编制是否经过	2	全部符合得满分，如果有一条不符合扣1分。	预算确定的项目投资额与工作任务存在不匹配的情况，例如：项目可行性研究报告中关于“市场路、腾	1.5

会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值	
管理 (20分)	专项债券管理 (6分)	专项债券管理规范性(1分)	专项债券管理规范性(1分)	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。 评价要点: 项目所属领域和方向是否属于国家规定专项债券支持领域和方向。	0.5分。 工程、发展路等市政道路工程”的工程估算为1500万元,而实际工程预算价为920.85万元,差异率约38.61%	得分
		专项债券资金实际成本	专项债券资金实际成本	项目所属领域和方向属于国家规定的专项债券支持领域和方向	全部符合得满分,如果不符合扣2分。	2
		专项债券资金使用绩效	项目申请的专项债券额度与实际需要的匹配性(2分)	评价要点: 项目申请的专项债券额度是否与实际需要的相符情况。	全部符合得满分,如果不符合扣2分。	2
		专项债券资金使用绩效	专项债券资金使用绩效(4分)	评价要点: 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或资金量相匹配。 评价要点: 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或资金量相匹配。	全部符合得满分,如果有一条不符合扣0.5分。 已提供地方政府专项债券申报项目事前绩效评价表、地方政府专项债券项目绩效目标表,但是项目预期产出效益和效果指标未考虑受疫情影响,不符合正常的业绩水平,扣0.5分。	1.5
专项债券管理(6分)	专项债券管理规范性(1分)	专项债券管理规范性(1分)	专项债券管理规范性(1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。 评价要点: ①专项债券收支、还本付息和专项收入是否纳入政府性基金预算管理; ②专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照专门设置的预算科目单独核算和全面管理。	全部符合得满分,如果有一条不符合扣0.5分。 已提供绩效目标 专项债券未单独核算	2
		专项债券管理规范性(1分)	专项债券管理规范性(1分)	评价要点: ①专项债券收支、还本付息和专项收入是否纳入政府性基金预算管理; ②专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照专门设置的预算科目单独核算和全面管理。	全部符合得满分,如果有一条不符合扣0.5分。	1
		专项债券管理规范性(1分)	专项债券管理规范性(1分)	评价要点: ①专项债券资金的实际成本是否合理可控,用以反	全部符合得满分,如果不符合扣1分。 专项债券资金的实际成本合理可控	1

会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）绩效评价指标体系								
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值	评分标准	实际情况	得分
		专项债券本息偿还计划执行情况（1分）	专项债券本息偿还还是和原定计划和要求一致，用以反映和考核专项债券本息偿还的实际执行情况。	专项债券资金的实际成本是否合理可控。 评价要点： ①专项债券本息是否按规定时间、规定金额进行偿还； ②专项债券期限与项目期限匹配情况； ③偿债资金来源科学性、真实性、合理性； ④债券还本付息方式的科学性； ⑤债券存续期内净收益对债券本金覆盖倍数； ⑥是否按相关要求建立偿债准备金制度。	1	全部符合得满分，如果有一条不符合扣0.5分。	会昌县财政局按计划还本付息	1
		项目收入、成本及预期收益合理性（1分）	项目在申报专项债券时对项目收入、成本和预期收益的测算是否合理。	评价要点： 对项目收入、成本和预期收益的测算是否有相应的依据，并符合项目实际情况。	1	全部符合得满分，如果不符合扣0.5分。	项目收入的预测不合理，未考虑相关项目进度等主观因素影响及疫情等客观因素的影响，专项债券实施方案中预计2021年运营收入3,425.55万元，实际运营收入1,231.66万元，远低于预测水平。	0.5
		项目年度收支平衡或项目生命周期预期收益与专项债券规模匹配性（1分）	项目的年度收支是否平衡或项目生命周期预期收益与专项债券规模是否匹配，用以反映和考核项目收支平衡情况。	评价要点： 项目各年度收支是否平衡或者项目生命周期预期收益和专项债券规模是否匹配。	1	全部符合得满分，如果不符合扣0.5分。	项目前期受进度和疫情影响较大，2021年实际收入与预测收入差距很大	0.5
		专项债券期限与项目期限匹配合理性（1分）	专项债券期限与项目期限是否匹配，用以反映专项债券期限结构确定合理性。	评价要点： 专项债券期限与项目建设和运营期限是否匹配（统筹考虑投资者需求、分年到期债券分布等因素）。	1	全部符合得满分，如果不符合扣1分。	专项债券的期限与项目期限相匹配	1
	资金使用管理情况（6分）	自筹资金到位率（1分）	自筹资金实际到位数与应到位数的比率，用以反映和考核自筹资金落实情况对项目实施总体保障程度。	自筹资金到位率=（实际到位自筹资金/应到位自筹资金）×100%。 实际到位自筹资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的自筹资金。 应到位自筹资金：一定时期（本年度或项目期）内应安排到具体项目的自筹资金。	1	得分=自筹资金到位率×1分	自筹资金到位率=1.13/7.2*100%=15.69%	0.16
		资金使用率（2分）	专项债券资金等项目预算资金是否按照计划使用	资金使用率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%。	2	得分=资金使用率×2分	资金使用率=20,016.10/22500*100%=88.96% 得分=88.96%*2=1.78	1.78

会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）绩效评价指标体系									
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值	评分标准	实际情况	得分	
		资金拨付和支出进度与项目匹配性（1分）	用，有无闲置情况，用以反映或考核项目资金的使用情况。	实际使用资金：一定时期（本年度或项目期）内项目单位实际使用的专项债券资金等项目预算资金。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内项目单位实际到位的专项债券资金等项目预算资金。	1	全部符合得满分，如果有一条不符合扣0.5分。			
			资金拨付和支出进度与项目匹配程度。	是否按照计划执行，是否与项目建设进度相匹配，用以反映资金使用与项目建设的匹配合理程度。	评价要点： ①资金拨付和支出进度是否按计划执行； ②资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配。	1	全部符合得满分，如果有一条不符合扣0.5分。	景区建设EPC工程截止2021年末项目进度约1.95亿元，支付的工程款约1.05亿元，资金拨付和支出进度与项目建设进度不匹配	0.5
		资金使用规范性（2分）	专项债券资金等项目预算资金使用是否符合相关规定，相关的财务管理规定，是否按规定用途使用，用以及反映和考核项目资金的规范运行情况。	①专项债券资金的使用是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②专项债券资金的使用是否符合项目预算批复和专项债券有关规定； ③专项债券资金的使用是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	全部符合得满分，如果有一条不符合扣0.5分。	债券资金未设立专户管理，专项债券资金存在挪用的情况		1
			项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以及反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	2	全部符合得满分，如果有一条不符合扣1分。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度，合法、合规、完整		
	项目组织管理（8分）	项目管理制度符合性（2分）	项目管理制度是否符合相关规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关规定； 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； 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。	2	全部符合得满分，如果有一条不符合扣0.5分。	项目管理制度符合相关规定		2
			项目工期进度管理（1分）	项目是否按预定的工期实施，是否存在延误，用以反映和考核项目建设	1	全部符合得满分，如果不符合扣1分。	项目一期（2020年3月至2022年10月）建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区项目等三大功能板块项目一期（2020年3月至2022年10月）建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区项目等三大功能板块，并为23个于项目，经项目组现场踏勘，实际完成17个于项目，实际完成		0.74

会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区(债券项目)绩效评价指标体系								
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值	评分标准	实际情况	得分
			进度实施和控制情况。	项目是否按预定的工期实施,是否存在延误,是否及时有效的形成了实物工作量,拉动有效投资。				
		项目竣工后资产备案和产权登记情况(1分)	项目竣工后是否及时进行了资产备案和产权登记。	<p>评价要点:</p> <p>①项目竣工后是否及时进行了资产备案;</p> <p>②项目竣工后是否及时进行了产权登记;</p> <p>③备案和登记信息是否准确和完整。</p>	1	全部符合得满分,如果有一条不符合扣0.5分。		
		外部监督检查发现问题整改情况(1分)	项目在审计、监督检查、巡视等工作中的被检查出来问题的整改落实情况,用以反映及时性和有效性,用以反映问题整改落实情况。	<p>评价要点:</p> <p>①项目是否根据审计、监督检查、巡视等工作中的被检查出来的问题及时根据相应要求进行整改;</p> <p>②整改措施是否全面有效,符合要求。</p>	1	全部符合得满分,如果有一条不符合扣0.5分。	项目经过上级检查,已按要求整改	1
		专项债券项目信息管理规范性(1分)	地方政府专项债券项目信息是否按照规定及时、完整在地方政府债务管理系统中录入,相关信息是否按照政府信息公开的要求,予以公开。	<p>评价要点:</p> <p>①地方政府专项债券项目信息是否按照规定及时、完整地在地方政府债务管理系统中进行录入和更新;</p> <p>②项目是否按照政府信息公开的有关规定和要求,将地方政府专项债券项目的有关信息在“中国地方政府债券信息公开平台”等地方政府信息公开平台上进行公开。</p>	1	全部符合得满分,如果有一条不符合扣0.5分。	债券项目信息按照规定及时、完整在地方政府债务管理系统中录入,相关信息按照政府信息公开有关要求予以公开	1
	产出建设数量(30分)	项目建成资产实际完成率(6分)	项目建设形成的资产实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目计划产出数量目标的实现程度。	<p>实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。</p> <p>实际产出数:项目在特定时期(本年度或项目建设期)内建设形成的资产数量。</p> <p>计划产出数:项目绩效目标或其他工作任务目标确定的在特定时期(本年度或项目建设期)内形成的资产数量。</p>	6	得分=实际完成率×6分	根据2020年1月编制的《汉仙岩创建国家5A级旅游景区建设项目可行性研究报告》、《汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目实施方案》和《关于会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区建设项目可行性研究报告的批复》(会发改投资字[2020]10号),该项目建设周期36个月,2020年3月-2023年2月,项目分两期建设。项目一期(2020年3月至2022年10月)建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区项目等三大功能板块区,共为23个子项目,经项目组织现场踏勘,实际完成17个子项目,实际完成率=17÷23=73.91%。	4.43
	建设产出	项目建设质量达标率	项目建设质量的达标率	质量达标率=(质量达标产出数/总产出数)×100%	4	得分=质量达标率×4分	根据汉仙岩创5A项目BPC工程完工移交确认单、光影秀建设项目完工结算报告、汉仙湖光影秀项目(配电)	2.12

会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	实际情况
	质量（4分）	质量达标率（4分）	产出与实际产出数的比率，用以反映和考核项目建设产出质量目标的实现程度。	实际产出数/（计划产出数）×100%。 质量达标产出数：项目在建设期（本年度或项目建设期）内实际建设形成的达到既定质量标准的服务数量。既定质量标准是指依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。		安装工程验收报告、汉仙湖光影秀建设项目完工自查报告、汉仙岩创5A景区市场路、鹏程路、发展路建设工程竣工验收报告，实际完成的17个子项目中有9项完成了初步验收并移交，项目建设质量达标率=9÷17=52.94%。
	建设产出时效（5分）	项目建设进度及及时性（5分）	项目建设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建设进度时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目建设所实际耗用的时间 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定建设该项目所需的时间。	5 项目建设进度及时得满分，不及时得按比例计算得分。	根据汉仙岩创5A项目EPC工程完工移交确认单、光影秀建设项目完工结算报告、汉仙湖光影秀项目配电安装工程验收报告、汉仙湖光影秀建设项目完工自查报告、汉仙岩创5A景区市场路、鹏程路、发展路建设工程竣工验收报告，项目一期（2020年3月至2022年10月）建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区三大功能板块区，共为23个子项目，经项目组现场踏勘，实际有9项完成了初步验收并移交，项目建设进度及时性占比=9÷23=39.13%。
	建设成本（4分）	项目节约率（4分）	完成项目计划建设目标的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目节约和成本控制程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期保质、保量完成既定建设工作的实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成建设工作项目计划安排的支出，一般以项目投资预算、同类建设项目成本比作为参考。	4 未节约不得分，节约率20%及以上得满分，节约率0-20%之间按比例计算得分。	根据项目可行性研究报告，汉仙湖“十里画廊”景区已完工工程计划成本11,093.70万元，盘古山景区已完工工程计划成本1,070万元（旅游公路2017年已完工，对应的计划成本已扣除），汉仙岩景区升级改造工程施工工程计划成本5,228.00万元（旅游公路项目在PPP项目公司支出，对应的计划成本已扣除）已完工工程计划成本1,500.00万元（河堤及拦水坝工程、供电线路及供水管网项目支出在PPP项目公司支出，对应的计划成本已扣除），合计计划成本为18,891.70万元。因大轿项目未决算，根据预算资料，会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区建设EPC工程预算约为19500万元（包括汉仙湖“十里画廊”景区、盘古山景区、汉仙岩景区升级改造工程施工项目），汉仙温泉二期市场路、发展路、鹏程路建设工程预算约970万元，已完工程预算合计20,470万元，超出了计划成本。
	运营产出数量（4分）	提供的公共服务和实际完成率（4分）	项目在运营期间提供的公共服务实际产出数与计划产出数的比较，用以反映和考核项目建成后提供的公共服务数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：运营期内项目在一定时期内实际提供的公共服务数量。 计划产出数：项目绩效目标或其他工作任务目标确定的在一定时期内计划提供的公共服务数量。	4 得分=运营实际完成率×4分	专项债券实施方案中预计2021年运营收入3,425.55万元，实际运营收入123.66万元，运营实际完成率=123.66/3425.55=3.6%
	运营产出	提供的公共	项目在运营期间提供的	质量达标率=（质量达标产出数/	2	得分=运营质量达标率×2分
					1	截止2021年12月31日项目未竣工，仅有湖“十里画廊”景区、汉仙岩景区升级改造项目等两大块功能



会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值	评分标准	实际情况	得分
	质量(2分)	运营产出质量达标率(2分)	公共产品和服务质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核运营产出后提供的公共产品和服务质量目标的实现程度。	实际产出数/运营产出数×100%。 质量达标产出数:项目在一定时期内提供的达到既定质量标准的公共产品或服务数量。既定质量标准是指依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。		区完成建设,对外开放运营,产出质量未达预期,扣1分。		
	运营产出时效(3分)	提供的公共产品和服务及时性(3分)	项目在运营期间提供的达到规定质量和数量的公共产品和服务实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核提供的公共产品和服务时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目运营单位提供达到规定质量和数量的公共产品和服务所实际耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规划提供达到规定质量和数量的公共产品和服务所需的时间。	3	项目一期(2020年3月至2022年10月)建设内容包括汉仙湖景区、汉仙岩景区、汉仙温泉度假区项目等三大功能板块区,共为23个子项目,经项目组现场踏勘,实际有9项完成了初步验收并移交,开始运营进度及时得分,不及及时得按比例计算得分。		1.17
	运营产出成本(2分)	运营成本节约率(2分)	项目在运营期间的实际成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目运营成本的节约和控制程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目运营单位如采购、保管提供既定公共产品和服务实际所耗费的支出。 计划成本:项目运营单位为完成运营工作目标按计划安排的支出。 可选择项目运营预算、历史运营成本数据、同行业或其他地区的同类运营成本数据等做为参考。	2	专项债券实施方案中预计2021年运营成本1,956.32万元,运营收入3,425.55万元,因此计划成本占比运营收入57.11%,2021年实际运营成本97.68万元,实际运营收入123.66万元,因此实际成本占比运营收入79.03%。		0
	效益(30分)	经济效益(6分)	项目在当年及以后若干年持续形成的经济效益,以及自身创造的直接经济效益和引领行业带来的间接经济效益,用以反映和考核项目对经济效益带来的影响和效果。	评价要点: 项目实施产生的经济效益具体情况。	6	达到预期经济效益得分满分,未达预期扣分。	专项债券实施方案中预计2021年运营收入3425.55万元,实际运营收入123.66万元,远低于预测水平。结合会昌县旅游提供的门票收入文件及上缴国有资本资料,该指标酌情扣2分。	4
	项目综合效益(16分)	社会效益(5分)	项目在提升治理水平、落实国家政策、推动行业发展、服务民生大众、提高履职或服务效率等方面社会效益,用以反映和考核项目对社会发展带来的影响和效果。	评价要点: 项目实施产生的社会效益具体情况。	5	项目实施产生的社会效益具体情况,效果显著得5分,比较显著得4分,效果一般的3分,效果不明显得0分。	项目增加就业机会个数60多人。	5
		生态效益(5分)	项目对生产、生活条件和生态效益的影响和效果。	评价要点: 项目实施产生的生态效益具体情况。	5	项目实施产生的生态效益具体情况,对项目对汉仙岩景区周边(筠门岭圩镇)环境整治建设,实施了圩镇人行道提升、排水沟绿化		5

会昌县汉仙岩创建国家5A旅游景区（债券项目）绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值	评分标准
			环境条件产生的有益影响和有利效果，用以反映考核项目对自然生态环境带来的影响和效果。	项目实施产生的生态效益具体情况。		评分标准 效果显著得5分，比较显著得4分，效果一般的3分，效果不明显得0分。
			项目带动社会有效投资带动度（5分）	项目带动和带动的社会有效投资情况，用以反映和考核项目带动和激发社会投资活力的效果。	5	项目带动和带动的社会有效投资情况，效果显著得5分，比较显著得4分，效果一般的3分，效果不明显得0分。
			项目支持国家及本区重大区域发展战略（4分）	项目支持国家及本市重大区域发展战略的支持力度。	4	项目按照全面建成小康社会的总要求，深入贯彻落实习近平总书记关于精准扶贫工作的一系列重要讲话精神，以增强贫困户内生动力为根本，以增强农民就业、提高农民收入为目标，立足项目的独特优势，打造特色鲜明的旅游产品，实现当地贫困人口脱贫致富和经济社会的蓬勃发展，对于促进地方经济发展，缓解乃至解决当地居民贫困现状具有重大意义，旅游扶贫效益显著。
			服务对象或受益人等群体的满意度（5分）	服务对象或项目受益人等群体的满意度，用以反映项目实施的效果。	5	满意度≥90%得满分；90%>满意度≥80得4分。满意度<80，则按比例扣分。
			合计		100	通过发放调查问卷50分，得到满意度82%
						71.40



附件二 满意度调查问卷

会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目绩效评价满意度
调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！问卷采用不记名方式，请根据您的个人真实感受填写。本问卷主要用于了解您对会昌县汉仙岩创建国家5A级旅游景区项目工作开展及完成情况的满意度情况，我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合。

1. 您的年龄是？

A. 18 岁以下 B. 18 岁-35 岁 C. 36 岁-60 岁 D. 60 岁以上

2. 您的性别？

A. 男 B. 女

3. 您来景区旅游的目的：

A、风景观光 B、运动健身 C、康复疗养 D、散心放松
E 感受自然 F、其他

4. 您对旅游景区食宿条件的评价：

A、很不满意 B、不满意 C、一般
D、满意 E、很满意

5. 您对旅游景区环境卫生条件的评价：

A 非常好 B、好 C、一般 D、差 E、很差

6. 您认为旅游景区的服务设施：

A、非常好 B、好 C、一般 D、差

7. 您对旅游景区的的总体评价：

A、很不满意 B、不满意 C、一般 D、满意 E、很满意

8. 您对您所游览的景点景区的安全措施是否满意：

A、很不满意 B、不满意 C、一般 D、满意 E、很满意

9. 您对景区周边交通状况的满意度：

A、很不满意 B、不满意 C、一般 D、满意 E、很满意

10. 您觉得景区用餐状况的满意度：

A、很不满意 B、不满意 C、一般 D、满意 E、很满意

11. 您对景区工作人员服务态度的满意度：

A、很不满意 B、不满意 C、一般 D、满意 E、很满意

12. 您对景区内人文景观的满意度：

A、很不满意 B、不满意 C、一般 D、满意 E、很满意

13. 您对景区内自然景观的满意度：

A、很不满意 B、不满意 C、一般 D、满意 E、很满意

14. 您认为旅游景区的不足之处有：

A、自然景观 B、环境卫生 C、娱乐项目 D、服务质量

E、餐饮食品 F、导游讲解 G、旅游秩序 H、景区保护

15. 此次旅游消费与得到的体验相比较：

A、非常值得 B、基本相等 C、不值得 D、非常不值得

16. 您再次到此景区的可能性评价：

A、一定会 B、可能会 C、不会

17. 推荐亲戚或朋友到该地的可能性：

A、会 B、可能会 C、不会



18. 您认为此景区方面还有那些需要改进？

绩效评价人员名单

项目负责人： 奉江南 注册会计师

编制人员： 何倩凤 注册会计师

 李敦富 注册会计师

 蔡雪松 注册会计师

 刘小菁 助理审计员

复核人员： 王焰斌 注册会计师 一级复核

 张育财 注册会计师 二级复核

 奉江南 注册会计师 三级复核



证照编号: B002002828



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
91360700767025107T



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。

名称 江西赣州华昇会计师事务所有限公司

注册资本 伍拾万元整

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

成立日期 2000年01月25日

法定代表人 郑勇昌

营业期限 2000年01月25日至长期

经营范围 财务会计审计、注册资本验证、经济案件鉴证、财务会
计顾问及培训；代理记账、纳税申报及其他会计法定业
务；涉税业务鉴证；政府采购代理。（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）

住所 江西省赣州市章贡区长征大道6号金鹏雅奥园
H9写字楼



登记机关

2019年10月22日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

		会计事务所 执业证书	
名称:	江西赣州华具会计师事务所有限公司	组织形式:	有限责任
主任会计师:	郑勇星	会计师事务所编号:	36120009
办公场所:	赣州市长征大道6号金鹏雅典园H3写字楼	注册资本(出资额):	50万元
批准设立文号:		批准设立日期:	2000-01-25
批准设立日期:		发证机关:	江西财政厅
			二〇一六年十一月二十日
			中华人民共和国财政部制

说明书

证书序号: NO. 024696

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》。

