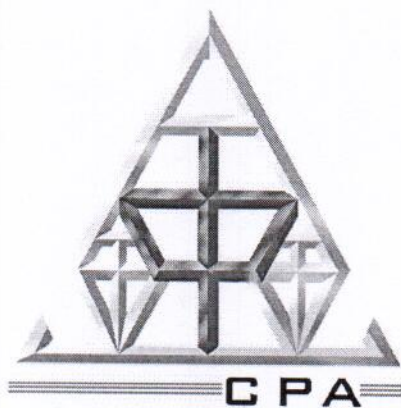


# 河北中鑫会计师事务所有限公司

Hebei Zhongxin Certified Public Accountants Co., Ltd

## 绩效评价报告

Performance appraisal Report



委托单位：保定市生态环境局

项目名称：2021 气候投融资试点城市  
实施方案编制项目

报告日期：二〇二二年七月二十日

# 保定市生态环境局 2021 年 气候投融资试点城市实施方案编制项目 重点绩效评价报告

中鑫财审字[2022]第 104 号

保定市生态环境局：

我们接受贵单位委托，对贵单位组织实施的“气候投融资试点城市实施方案编制项目”（以下简称该项目）进行了绩效评价。提供真实、合法、完整的项目相关资料是贵单位的责任，我们的责任是在实施绩效评价工作的基础上对该项目相关资料发表意见。

我们按照《中国注册会计师审计准则》、《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）、《河北省财政厅关于加强和改进预算绩效重点评价工作进一步提高评价质量的意见》（冀财绩〔2020〕3号）和《保定市市级预算绩效重点评价管理办法》（保财预〔2020〕11号）、保定市财政局《关于开展2022年市级部门重点绩效评价工作的通知》（保财监〔2022〕14号）要求，于2022年7月4日至2022年7月15日，对该项目进行了绩效评价，在绩效评价过程中，我们结合贵单位的实际情况，实施了包括询问、观察、检查会计凭证、立项相关文件、2021年度财务预决算等我们认为必要的绩效评价程序。我们相信，我们的绩效评价工作为发表意见提供了合理的基础。

此次重点绩效评价项目资金110.775万元，综合评价得分98分，综合评价等级为“优”，现将绩效评价结果报告如下：

## 一、评价目的和评价对象基本情况

### （一）评价目的

为促进深化预算绩效管理改革，加强资金使用效益、开展绩效评价工作的有益实践，按照保定市财政局《2022年市级部门重点绩效评价





计划的通知》(保财监〔2022〕14号)要求,对保定市生态环境局2021年气候投融资试点城市实施方案编制项目开展重点绩效评价,全面了解项目资金管理使用现状及发挥作用情况,真实反映部门履行职责和开展项目资金管理工作取得的成效。并通过强化监督管理,促进财政资金管理健康发展,提高财政专项资金的使用效益,推动全市环境执法工作健康持续发展。

## (二) 项目的基本情况

项目共安排财政资金110.775万元。项目实施单位为保定市生态环境局。

项目实施背景为,2020年10月21日,生态环境部、国家发展和改革委员会、中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会、中国证券监督管理委员会联合发布《关于促进应对气候变化投融资的指导意见》,文件提出引导和支持气候投融资地方实践,积极开展气候投融资地方试点、营造有利的地方政策环境、鼓励地方开展模式和工具创新。2020年12月30日,市生态环境局主管领导前往生态环境部请教沟通相关申报事项,了解到,申请投融资试点城市首先需要编制实施方案作为申报的重要资料。

项目包括四部分内容:基础与现状、总体要求、重点任务、保障措施。《保定市气候投融资试点实施方案》结合保定市能源消费以及应对气候变化工作基础,通过分析在保定开展气候投融资试点的地理区位优势、特色产业优势、绿色金融优势、历史经验优势,明确提出保定市开展气候投融资试点城市的总体目标和具体目标,以及今后需要完成的七项重点任务:气候投融资制度建设和目标引领、气候投融资项目库建设和工作安排、重点区域气候投融资试点示范、碳中和产业基金试点和管



理办法、碳金融产品试点和气候风险管理、气候信息披露机制试点和绩效评价、气候投融资国际化发展。

### （三）项目组织实施情况

#### 1. 项目实施情况

2020年12月21日，英利集团有限公司向市政府提交了《关于保定市申报“中国气候投融资试点城市”》的建议，市领导作出同意启动项目批示，保定市生态环境局于2021年2月3日印发“保环呈【2021】44号”关于“保定市气候投融资试点城市实施方案”编制费用的请示，申请项目预算经费120万元，列入2021年资金保障计划。保定市生态环境局于2021年5月17日通过局长办公会议确定立项，开始实施气候投融资试点城市实施方案编制项目。2021年6月11日保定市生态环保局大气处拟定实施方案编制项目工作方案。

2021年9月16日，生态环境局与保定市公共资源交易中心签署政府采购委托代理协议，对2021年保定市气候投融资试点城市实施方案编制项目进行政府采购招标程序，2021年10月16日公共资源交易中心拟定竞争性磋商文件，项目编号：BDCS20211016，2021年10月21日发布公开招标文件，2021年11月11日发布项目方案编制竞争性磋商中标公告，选定河北省凤凰谷零碳发展研究院为中标供应商，实施保定市气候投融资试点城市实施方案编制项目编制工作。2021年11月12日保定市生态环境局与河北凤凰谷零碳发展研究院对接，制定实施方案编制项目工作计划。2021年11月15日发布中标通知书，中标总价格为110.775万元。

2021年11月19日生态环境局与河北省凤凰谷零碳发展研究院签订技术服务合同，约定签订合同60日内完成各项编制任务，付款方式



为项目完成经专家评审验收合格后，一次性支付合同金额。2021年12月16日保定市生态环境局出具编制项目验收方案，2021年12月20日生态环境局组织专家验收小组对气候投融资试点实施方案编制项目进行了验收，验收合格并出具了项目验收报告。

## 2. 项目资金收支、结余情况

保定市生态环境局于2021年2月3日印发“保环呈【2021】44号”关于“保定市气候投融资试点城市实施方案”编制费用的请示，申请项目预算经费120万元。2021年5月24日保定市生态环境局向市财政局申请项目经费进行财审，2021年7月10日中冶沈勘秦皇岛工程设计研究总院有限公司出具项目编制费用预算评审报告，评审后造价111.618万元，审减8.382万元。2021年11月15日中标总价格为110.775万元。资金来源财政专项资金预算110.775万元。

2021年12月22日经保定市生态环境局申请，保定市财政局经（保财预复【2021】661号）通知书，追加公用专项支出预算110.775万元，资金来源为经费拨款（冀财资环【2021】12号）（冀财资环【2021】70号），2021年12月24日，经生态环境局局长办公会第36次会议确定通过验收结果，通过财政零余额授权支付河北省凤凰谷零碳发展研究院110.775万元。

## 二、绩效评价目标指标体系

保定市生态环境局设定的气候投融资试点城市实施方案编制项目绩效目标为：资金到位率达到100%，完成气候投融资项目库建设方案，完成重点区域气候投融资试点示范方案，设立碳中和产业基金管理方案，项目验收合格率100%。项目深入研究和分析保定市基础现状，分析保定市气候投融资面临的机遇和挑战，明确保定市开展气候投融资



试点的指导思想、基本原则和实施目标，打造具有典型性和标志性的保定市气候友好名片，为地方带来经济发展和对外交流的新机遇与新动力；促进尽早实现碳达峰、碳中和，形成可持续性。

按照项目具体实施情况及重点绩效评价实施方案，气候投融资试点城市实施方案编制项目重点绩效评价工作共设4个一级指标，分别是项目设置、项目管理、项目产出、项目效果，项目设置分值18分，项目管理分值30分，项目产出分值34分，项目效果分值18分。其中项目设置一级指标细化为3个二级指标，分别是项目设立（分值6分）、绩效目标设定（分值8分）、资金投入（分值4分）；项目管理一级指标细化为2个二级指标，分别为资金管理（分值20分）、组织实施（分值10分）；项目产出一级指标细化为4个二级指标，分别为完成数量（分值16分）、完成质量（分值6分）、产出时效（分值7分）、产出成本（分值5分）；项目效果一级指标细化为2个二级指标，分别为实施效益（分值8分）、使用者满意度（分值10分）。

为了准确的计算出二级指标的得分，将二级指标划分为多个三级指标，共设20个三级指标，每一个三级指标列明评价内容和评价标准。

### 三、评价工作组织实施情况

#### （一）前期准备情况

保定市生态环境局搜集研究编写气候投融资试点城市实施方案涉及的各种研究方法、评价方法的准备，根据项目具体情况，制定了工作方案，修改完善了《气候投融资试点城市实施方案编制项目绩效评价指标体系》，使得设定的评价指标更加科学合理、客观公正、符合实际，为做好绩效评价工作奠定了基础。

#### （二）评价组织实施情况

在保定市生态环境局自评的基础上，认真组织重点绩效评价工作，一是向评价单位下发《保定市生态环境局 2021 年度重点绩效评价实施方案》，包括评价项目、评价内容、提供资料及要求、时间安排、人员组成以及监督检查纪律等；二是成立重点绩效评价小组；三是开展重点绩效评价，评价小组于 2021 年 7 月 4 日开始重点绩效评价工作，主要做了以下工作：1、通过对生态环境局的立项审批手续，采购的招标文件、合同等资料的核查，了解项目的真实性和实施情况。2、通过对会计账簿、会计凭证、原始凭证的核查，全面掌握支付资金使用和结余情况。3、对项目单位自评情况进行监督检查，了解是否按照要求认真开展自评，《自评报告》和提供的资料是否全面、属实。4、通过查阅资料、现场实地检查等方式，了解项目设置、项目管理、项目实施效果等方面情况，对照《气候投融资试点城市实施方案编制项目绩效评价指标体系》评分标准要求进行评分，并编写《重点绩效评价工作底稿》。5、撰写《重点绩效评价报告》。

### （三）分析评价情况

通过重点绩效评价，项目设置中各类指标完成较好，得分满分；项目管理中组织实施指标完成较好，得分满分；项目产出中完成数量、产出实效、产出成本、完成质量指标完成较好，得分满分；项目效果中实施效益指标完成较好，得分满分，满意度调查指标进行了减分。

## 四、综合评价等级及评价结论

### （一）绩效分析

评价小组按照《气候投融资试点城市实施方案编制项目绩效评价指标体系》评分标准的要求进行评分，详细情况如下：

1、项目设置包含：项目设立依据充分性，项目立项程序规范性，



绩效目标设立合理性、明确性，预算编制科学性。

该项目满分 18 分，重点评价得分为 18 分。

2、项目管理包含：资金到位率，预算执行率，资金使用合规性，管理制度健全性，制度执行有效性。

该项目满分 30 分，重点评价得分为 30 分。

3、项目产出包含：气候投融资项目库建设方案，开发区域性气候投融资项目方案，设立碳中和和产业基金方案，开发碳金融产品方案，实际完成率，完成及时性，成本节约率。

该项目满分 34 分，重点评价得分为 34 分。

4、项目效果包含：社会效益，系统维护持续性，系统使用者满意程度。

该项目满分 18 分，重点评价得分为 16 分，扣分原因为：满意度调查问卷满意程度为 90%，此处扣 2 分。

## （二）确定综合评价得分及评价等级

重点绩效综合评价得分 98 分，综合评价等级为“优”。

## （三）综合评价结论

2021 年气候投融资试点城市实施方案编制项目项目设置情况：生态环境局依据相关政策文件开展工作，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策、市委市政府战略部署；项目按照规定的程序申报，与部门职责、工作规划和重点工作相符；工作活动有明确的绩效目标，指标设置能准确反映活动目标的完成情况。

项目管理情况：项目单位对接收的财政资金单独核算；项目资金拨付审批程序完整；采购过程遵守政府采购法等相关法律法规和相关管理制度的规定，符合专项资金申请、项目预算批复或合同规定的用途；对



项目申报、资金申请、验收报告、招投标、采购合同等资料归档管理。

**项目产出情况：**完成气候投融资项目库建设方案，包括气候投融资项目库建设原则和步骤、目标和方案、项目库管理制度和要求、重点项目入库标准和评估，保定市将以此项目库为抓手，依托当地优势低碳产业，打造具有典型性和标志性的保定市气候友好名片，为地方带来经济发展和对外交流的新机遇与新动力；完成重点区域气候投融资试点示范方案，明确组织形式和管理架构、完善试点示范评价和信息统计、建立试点示范综合绩效评价机制，重点着眼于能源、交通和建筑这三大主要高排放来源领域，聚焦保定市三大具有良好基础和发展潜力的重点产业区域来发展气候投资融资试点产业园区；设立碳中和产业基金管理办法方案，明确组织形式和管理架构、制定配套政策和发展计划、强化风险控制和监督管理、开展绩效评价和约束激励；开发碳金融产品方案，完善气候风险管理制度和管理措施、开发碳金融优质产品和市场潜力、优化碳金融创新环境和核查体系；专家评审该项目承担单位完成了合同书中规定的全部内容，深入研究和分析了保定市基础现状，分析了保定市气候投融资面临的机遇和挑战，明确了保定市开展气候投融资试点的指导思想、基本原则和实施目标，提出了保定市气候投融资试点城市的重点任务。

**项目效果情况：**申请气候投融资城市试点将极大推动地方气候变化相关的投资、融资风险管理等工作的发展，有效促进区域气候投融资规模的增长，孵化一批有引领性的低碳重点项目；推动项目资源开发、协同、共享，助力气候资金和气候友好项目的高效衔接；有助于保定市成为我国城市经济能源结构绿色转型、全面乡村振兴，促进尽早实现碳达峰、碳中和。

## 五、存在的问题

通过此次重点绩效评价工作，发现的问题是：

### 实施方案满意度调查问题

调查过程中，实施单位的部分人员对该项目的认知和了解程度不够，影响对该项目满意度调查的评价。

## 六、相关建议

### 加大对气候投融资试点城市实施方案编制项目的宣传

建议项目实施单位根据相关政策，实施方案，加强对项目方案的普及，让工作人员更深入地了解该项目的内容和意义，能更深入地开展项目的各项工作。

附件：保定市气候投融资试点城市实施方案编制项目绩效评价指标体系

河北中鑫会计师事务所



河北·保定

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年七月二十日



保定市气候投融资试点城市实施方案编制项目绩效评价指标体系

一级指标名称	一级指标分值	二级指标		三级指标		指标内容	评价要点	实际得分	扣分依据及原因
		名称	分值	名称	分值				
项目设置	18	项目设立	3	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策和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	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策、市委市政府战略部署；得1分 ②项目立项与部门职责、发展规划相符；得1分 ③项目立项的工作活动和预算安排合理；得1分	3	
				立项程序规范性	3	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	①经上级部门审批，审批文件、流程、材料符合相关要求；得1分 ②审批前已经过必要的调研、风险评估、集体决策；得1分		
				合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	①项目有明确的绩效目标；得1分 ②绩效目标与实际工作内容相关、与战略规划总目标一致，与部门职责目标、部门年度工作目标一致；得1分 ③绩效目标能体现工作活动的产出和效果，预期效益和效果符合正常的业绩水平；得1分 ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；得1分		
		绩效目标设定	4	明确性	4	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的细化情况	①项目绩效指标设置准确反映绩效目标完成情况；得1分 ①项目绩效指标设置科学、细化、具体；得1分 ②项目绩效指标设置明确、清晰、可评价、可衡量；得1分 ③绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应；得1分	4	
				资金投入	4	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	①预算编制是否经过科学论证；得1分 ②预算内容与项目内容是否匹配；得1分 ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；得1分 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；得1分		
				资金到位率	5	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程度对项目实施的整体保障程度	资金到位率=实际拨付资金占预算安排资金的比例=(实际到位资金/预算资金)×100%。 资金到位率大于或等于95%的，得满分； 资金到位率小于或等于55%的，得0分； 资金到位率在55%-95%之间的，每降低10个百分点(不足10%按10%计算)，扣分值的五分之一。		
		资金管理	5	预算执行率	5	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	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 得分=预算执行率×分值	5	
				资金使用合规性	10	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规范运行情况	①资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定以及有关专项资金管理办法的规定；得2分 ②资金的拨付有完整的审批程序和手续；得2分 ③符合专项资金申请、项目预算批复或合同规定的用途；得2分 ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；得2分 ⑤采用政府会计制度进行账务处理；得2分		
				管理制度健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以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	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度；得2分 ②财务和业务管理制度合法、合规、完整；得2分		
		组织实施	6	制度执行有效性	6	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况	①遵守相关法律法规和政府采购管理办法；得2分 ②项目申报、资金申请、验收报告、技术鉴定、招投标、采购合同等资料齐全并及时归档；得2分 ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位；得2分	6	
				气候投融资项目库建设方案	6	建设气候投融资项目库方案	①气候投融资项目库建设原则和步骤；得2分 ②气候投融资项目库建设目标和方案；得2分 ③气候投融资项目库管理制度和要求；得1分 ④气候投融资重点项目入库标准和评估；得1分		
				开发区域性气候投融资项目方案	3	重点区域气候投融资试点示范方案	①明确试点示范园区和试点细则；得1分 ②完善试点示范评价和信息统计；得1分 ③建立试点示范综合绩效评价机制；得1分		
完成数量	4	设立碳中和产业基金方案	4	碳中和产业基金管理办法方案	①明确组织形式和管理架构；得1分 ②制定配套政策和发展计划；得1分 ③强化风险控制和监督管理；得1分 ④开展绩效评价和约束激励；得1分	4			
		开发碳中和产品方案	3	碳中和产品气候风险管理方案	①完善气候风险管理和管理措施；得1分 ②开发碳中和产品市场和潜力；得1分 ③优化碳中和创新环境和核查体系；得1分				
		开发碳中和产品方案	3	碳中和产品气候风险管理方案					
项目管理	30								



# 保定市气候投融资试点城市实施方案编制项目绩效评价指标体系

一级指标 名称	一级指标 分值	二级指标		三级指标		指标内容	评价要点	实际 得分	扣分依据及原因				
		名称	分值	名称	分值								
项目 产出	34	完成质量	6	实际完成率	6	项目验收专家评审意见	①该方案通过分析保定市的基础现状及气候投融资面临的机遇挑战,进一步明确了保定市开展气候投融资工作的主要目标、具体举措及保障措施,方案内容详细、可操作性强,能够符合保定实际,得3分; ②项目承担单位完成了合同中规定的全部内容,深入研究和分析保定市基础现状,分析保定市气候投融资面临的机遇和挑战,明确保定市开展气候投融资试点的指导思想和基本原则和项目实施目标,提出保定市气候投融资试点城市的重点任务;得3分; ③未通过验收,不得分;	6					
		产出时效	7	完成及时性	7	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率的实现程度	①第4天内组件气候投融资试点城市实施方案项目编制团队;得1分 ②第5-12天编制调研计划并到相关部门与单位进行现场调研沟通;得1分 ③第13-16天编制实施方案文件、工作预测;得2分 ④第17-34天召开专家研讨会,完成实施方案的编制工作;得2分 ⑤第35-37天,提交实施方案及相关材料,并举办结题会;得1分						
		产出成本	5	成本节约率	5	编制费用预算评审	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 ①节约率大于0.8%;得5分 ②节约率在0-0.8%之间;得2分 ③节约率等于0;得1分 ④节约率小于0,不得分			5			
		实施效益	4	社会效益	4	评价项目实施对当地社会发展带来的直接或间接影响	①申请气候投融资试点城市试点将极大推动地方气候变化相关的投资、融资风险管理等工作的有效促进区域气候投融资规模的增长,孵化一批有引领性的低碳重点项目;得1分 ②有助于保定市成为我国城市经济能源结构绿色转型、全面乡村振兴;得1分					4	
			4	可持续影响	4	气候投融资项目库建设	①推动项目资源开发、协同、共享,助力气候资金和气候友好项目的高效衔接;得1分 ②打造具有典型性和标志性的保定市气候友好名片,为地方带来经济发展和对外交流的新机遇与新动力;促进尽早实现碳达峰、碳中和;得1分						
		项目 效果	18	实施方案满意度	10	实施方案使用者满意程度	10					应用系统、软件的满意度调查中反馈满意和较满意的数量占调查用户总数量的比率	满意率=x, ①x≥95%;得10分 ②90%≤x<95%;得8分 ③80%≤x<90%;得5分 ④70%≤x<80%;得1分 ⑤x<70%,不得分
综合得分	100				100		98						

注:根据得分将评价结果划分为四个等级,分别为:优(≥90分)、良(≥80分, <90分)、中(≥60分, <80分)、差(<60分)。