



首页

机构概况

新闻发布

国资监管

政务公开

国资数据

互动交流

在线服务

热点专题

首页 > 政务公开 > 政策 > 发布 > 正文

关于印发《中央企业固定资产投资项目后评价工作指南》的通知

文章来源：规划局 发布时间：2021-08-12

国务院国有资产监督管理委员会文件

国资发规划〔2005〕92号

各中央企业：

为贯彻落实《国务院关于投资体制改革的决定》（国发〔2004〕20号）精神，更好地履行出资人职责，指导中央企业提高投资决策水平、管理水平和投资效益，规范投资项目后评价工作，推动投资项目后评价制度和责任追究制度的建立，我委组织编制了《中央企业固定资产投资项目后评价工作指南》（以下简称《工作指南》），现印发给你们，请参照执行，并就有关事项通知如下：

一、《工作指南》是中央企业开展投资项目后评价工作的指导性文件，各中央企业可根据《工作指南》的要求，编制本企业的固定资产投资项目后评价实施细则，对项目后评价工作的内容和范围可有所侧重和取舍。

二、《工作指南》适用范围为固定资产投资类项目后评价，对于股权投资、资产并购、证券、期货等其他类型的投资项目，仅供参考。

三、企业是投资主体，也是后评价工作的主体。各中央企业要制订本企业的投资项目后评价年度工作计划，有目的地选取一定数量的投资项目开展后评价工作。要加强投资项目后评价信息和成果的反馈，及时总结经验教训，以实现后评价工作的目的。

四、中央企业的后评价工作由国资委规划发展局具体负责指导、管理。我委每年将选择少数具有典型意义的项目组织实施后评价，督促检查中央企业后评价制度的建立和后评价工作的开展，及时反馈后评价工作信息和成果，组织开展后评价工作的培训和交流活动。

附件：中央企业固定资产投资项目后评价工作指南

附件：

中央企业固定资产投资项目后评价工作指南

一、总则

（一）为加强中央企业固定资产投资项目后评价管理，提高企业投资决策水平和投资效益，完善投资决策机制，建立投资项目后评价制度，根据《中华人民共和国公司法》、《企业国有资产监督管理暂行条例》（国务院令第378号）、《国务院关于投资体制改革的决定》（国发〔2004〕20号）以及《国务院办公厅关于印发国务院国有资产监督管理委员会主要职责内设机构和人员编制规定的通知》（国办发〔2003〕28号）赋予国资委的职责，国务院国有资产监督管理委员会（以下简称国资委）编制《中央企业固定资产投资项目后评价工作指南》（以下简称《工作指南》）。

（二）《工作指南》所称中央企业是指经国务院授权由国资委履行出资人职责的企业。本指南适用于指导中央企业固定资产投资项目后评价工作（以下简称项目后评价）。

(三)《工作指南》所称固定资产投资项⽬,是指为特定⽬的⽽进⾏投资建设,并含有一定建筑或建筑安装工程,且形成固定资产的建设项目。

二、项⽬后评价概念及⼀般要求

(⼀)项⽬后评价是投资项⽬周期的⼀个重要阶段,是项⽬管理的重要内容。项⽬后评价主要服务于投资决策,是出资人对投资活动进⾏监管的重要手段。项⽬后评价也可以为改善企业经营管理提供帮助。

(⼆)项⽬后评价⼀般是指项⽬投资完成之后所进⾏的评价。它通过对项⽬实施过程、结果及其影响进⾏调查研究和全面系统回顾,与项⽬决策时确定的⽬标以及技术、经济、环境、社会指标进⾏对比,找出差别和变化,分析原因,总结经验,汲取教训,得到启示,提出对策建议,通过信息反馈,改善投资管理和决策,达到提高投资效益的⽬的。

(三)按时点划分,项⽬后评价⼜可分为项⽬事后评价和项⽬中间评价。项⽬事后评价是指对已完工项⽬进⾏全面系统的评价;项⽬中间评价是指从项⽬开工到竣⼯验收前的阶段性评价。

(四)项⽬后评价应坚持独立、科学、公正的原则。

(五)项⽬后评价要有畅通、快捷的信息流系统和反馈机制。项⽬后评价的结果和信息应用于指导规划编制和拟建项⽬策划,调整投资计划和在建项⽬,完善已建成项⽬。项⽬后评价还可用于对⼯程咨询、施⼯建设、项⽬管理等⼯作的质量与绩效进⾏检验、监督和评价。

(六)中央企业的项⽬后评价应注重分析、评价项⽬投资对⾏业布局、产业结构调整、企业发展、技术进步、投资效益和国有资产保值增值的作⽤和影响。

三、项⽬后评价内容

(⼀)项⽬全过程的回顾。

- 1.项⽬立项决策阶段的回顾,主要包括:项⽬可行性研究、项⽬评估或评审、项⽬决策审批、核准或批准等。
- 2.项⽬准备阶段的回顾,主要包括:⼯程勘察⼯设计、资金来源和融资方案、采购招投标(含⼯程设计、咨询服务、⼯程建设、设备采购)、合同条款和协议签订、开工准备等。
- 3.项⽬实施阶段的回顾,主要包括:项⽬合同执⾏、重大设计变更、⼯程“三大控制”(进度、投资、质量)、资金支付和管理、项⽬管理等。
- 4.项⽬竣⼯和运营阶段的回顾,主要包括:⼯程竣⼯和验收、技术水平和设计能⼒达标、试⽣产运行、经营和财务状况、运营管理等。

(⼆)项⽬绩效和影响评价。

- 1.项⽬技术评价,主要包括:⼯艺、技术和装备的先进性、适用性、经济性、安全性,建筑工程质量及安全,特别要关注资源、能源合理利⽤。
- 2.项⽬财务和经济评价,主要包括:项⽬总投资和负债状况;重新测算项⽬的财务评价指标、经济评价指标、偿债能⼒等。财务和经济评价应通过投资增量效益的分析,突出项⽬对企业效益的作⽤和影响。
- 3.项⽬环境和社会影响评价,主要包括:项⽬污染控制、地区环境生态影响、环境治理与保护;增加就业机会、征地拆迁补偿和移民安置、带动区域经济社会发展、推动产业技术进步等。必要时,应进⾏项⽬的利益群体分析。
- 4.项⽬管理评价,主要包括:项⽬实施相关者管理、项⽬管理体制与机制、项⽬管理者水平;企业项⽬管理、投资监管状况、体制机制创新等。

(三)项⽬⽬标实现程度和持续能⼒评价。

1.项⽬⽬标实现程度从以下四个⽅进⾏判断:

项⽬⼯程(实物)建成,项⽬的建筑工程完工、设备安装调试完成、装置和设施经过试运行,具备竣⼯验收条件。

项⽬技术和能⼒,装置、设施和设备的运⾏达到设计能⼒和技术指标,产品质量达到国家或企业标准。

项目经济效益产生，项目财务和经济的预期目标，包括运营（销售）收入、成本、利税、收益率、利息备付率、偿债备付率等基本实现。

项目影响产生，项目的经济、环境、社会效益目标基本实现，项目对产业布局、技术进步、国民经济、环境生态、社会发展的影响已经产生。

2. 项目持续能力的评价，主要分析以下因素及条件：

持续能力的内部因素，包括财务状况、技术水平、污染控制、企业管理体制与激励机制等，核心是产品竞争能力。

持续能力的外部条件，包括资源、环境、生态、物流条件、政策环境、市场变化及其趋势等。

（四）经验教训和对策建议。

项目后评价应根据调查的真实情况认真总结经验教训，并在此基础上进行分析，得出启示和对策建议，对策建议应具有借鉴和指导意义，并具有可操作性。项目后评价的经验教训和对策建议应从项目、企业、行业、宏观4个层面分别说明。

上述内容是项目后评价的总体框架。大型和复杂项目的后评价应该包括以上主要内容，进行完整、系统的评价。一般项目应根据后评价委托的要求和评价时点，突出项目特点等，选做一部分内容。项目中间评价应根据需要有所区别、侧重和简化。

四、项目后评价方法

（一）项目后评价方法的基础理论是现代系统工程与反馈控制的管理理论。项目后评价亦应遵循工程咨询的方法与原则。

（二）项目后评价的综合评价方法是逻辑框架法。逻辑框架法是通过投入、产出、直接目的、宏观影响四个层面对项目进行分析 and 总结的综合评价方法。《项目后评价逻辑框架表》见附件1。

（三）项目后评价的主要分析评价方法是对比法，即根据后评价调查得到的项目实际情况，对照项目立项时所确定的直接目标和宏观目标，以及其他指标，找出偏差和变化，分析原因，得出结论和经验教训。项目后评价的对比法包括前后对比、有无对比和横向对比。

1. 前后对比法是项目实施前后相关指标的对比，用以直接估量项目实施的相对成效。

2. 有无对比法是指在项目周期内“有项目”（实施项目）相关指标的实际值与“无项目”（不实施项目）相关指标的预测值对比，用以度量项目真实的效益、作用及影响。

3. 横向对比是同一行业内类似项目相关指标的对比，用以评价企业（项目）的绩效或竞争力。

（四）项目后评价调查是采集对比信息资料的主要方法，包括现场调查和问卷调查。后评价调查重在事前策划。

（五）项目后评价指标框架。

1. 构建项目后评价的指标体系，应按照项目逻辑框架构架，从项目的投入、产出、直接目的3个层面出发，将各层次的目标进行分解，落实到各项具体指标中。

预览已结束，完整报告链接和二维码如下：

https://www.yunbaogao.cn/report/index/report?reportId=11_3773

