

子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程专项资金绩效评价报告

项目名称：子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程

主管单位：子洲县发展和改革委员会

委托单位：子洲县财政局预算绩效评价中心

评价机构：陕西正德信会计师事务所有限责任公司

二〇二二年八月

目 录

摘 要.....	1
一、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) 评价依据	7
(四) 绩效评价工作过程	8
三、评价结论.....	10
四、绩效评价指标分析.....	11
(一) 项目决策	11
(二) 项目过程	15
(三) 项目产出	17
(四) 项目效益	20
五、存在的问题.....	22
六、相关建议.....	24
七、其他需要说明事项.....	26

附件 1 “子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程”绩效评价得分表	27
附件 2 “子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程”绩效评价指标体系	28
附件 3: 实地调研图片	35

摘要

“十四五”时期，国家发展改革委、国务院扶贫办将联合有关部门和地方，深入贯彻落实党的十九届五中全会精神，按照中央关于“实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接”的要求，国家发展改革委结合推进乡村振兴和新型城镇化战略，坚持分区分类精准施策，聚焦“三区三州”等欠发达地区、大型安置区和少数民族搬迁群众等一些特殊群体进行帮扶。为进一步巩固脱贫攻坚成果，切实解决异地扶贫搬迁群众后续产业发展和就业问题，实现搬迁群众“搬得出，稳得住，能致富”目标，子洲县委、县政府决定实施子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）建设。

根据《子洲县发展改革和科技局关于子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程可行性研究报告的批复》（子政发改科发〔2020〕477号）文件，该工程估算总投资为 13,397.57 万元，资金来源为上级补助及地方自筹解决，其中实际收到财政拨款专项债券资金 3,900.00 万元，专项用于马蹄沟产业园区（标准化厂房）项目。

本次绩效评价按照决策、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径，从项目立项审批、项目管理、资金使用、组织实施、项目产出、项目经济效益、社会效益等方面对项目进行客观分析。围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目绩效四大指标体系进

行综合评分。

经综合评价，子洲县发改局“子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程”项目绩效评分最终结果为 **72.33** 分，其绩效评级为“一般”。

在评价过程中，绩效评价工作组发现本项目实施过程中，存在项目立项依据不充分、资金执行不到位、项目跟踪管理机制未建立、预算绩效管理不完善等问题。绩效评价工作组针对发现的问题，提出了相应的改进建议。

子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区 （标准化厂房）一期建设工程 专项资金绩效评价报告

根据《关于印发〈子洲县财政绩效评价暂行办法〉的通知》（子政发〔2020〕11号）等有关文件的要求，子洲县财政局委托陕西正德信会计师事务所有限责任公司（以下简称“评审机构”）对“子洲县2021-2022年度马蹄沟产业园区（标准化厂房）项目”（以下简称“产业园区项目”）进行绩效评价。评审机构根据修改完善后的工作方案开展本次评价，经过合规性检查、数据采集、访谈、社会调查等必要的评价程序，采用绩效分析和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

随着子洲易地搬迁安置落地在马蹄沟镇周边，为解决易地搬迁后就业问题，帮扶农民脱离贫困、就近就业，子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园（标准化厂房）项目顺势而生，根据县委、县政府的总体安排部署，按照“人口集中、产业集聚、要素集约”的原则，通过标准化厂房园区建设，为农产品研发、农副产品深加工、物流仓储、农业电商、小微企业、扶贫产业等项目提供运营的空间与平台，为异地搬迁

安置后的农村农民提供更多就近就业机会，从而推进子洲县产业扶贫、易地搬迁帮扶工作进行。

2.项目实施主体

本项目实施主体为子洲县产业发展投资有限公司（以下简称“产投公司”）。

3.项目建设内容及投资

（1）建设地址。马蹄沟产业园（标准化厂房）项目一期选址位于子洲县马蹄沟镇区南侧，东至大理河与太中银铁路高架桥交汇处，西至陕煤集团黄芪深加工项目所在村庄道路，南至大理河，北至太中银铁路围挡、铁路桥。

（2）建设内容及规模。项目规划占地面积 27111 m²（合 40.67 亩），总建筑面积 28335 m²，其中标准化厂房建筑面积 22905 m²（钢框架结构 3 层），物流仓库 2592 m²，办公及住宿 2016 m²，餐厅 732 m²，门房 30 m²，水箱及电箱 60 m²。道路及硬化广场 7070 m²，停车位 2800 m²，设计停车 206 辆。配套污水处理池、给水泵房、换热站、消防水池、绿地、外部道路（全长 1176m）、跨路桥梁等。建筑密度 41.26%，绿地率 22.1%，容积率 1.14。

4.项目实施情况

截至目前，本项目共计支出 5,196.04 万元，审定造价 9,114.15 万元，支付进度为 57.01%，根据合同约定，支付进度按实际完工进度的 75% 支付，因此完工进度为

57.01% ÷ 75% = 76%，收尾工程计划于 2022 年 11 月 30 日前全部完成。

5. 资金筹措及到位情况

根据《子洲县发展改革和科技局关于子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程初步设计的批复》（子政发改科发〔2020〕764号）文件，核对该工程概算总投资为 12,934.83 万元，其中建筑工程费用 10,831.67 万元，其他工程费用 793.49 万元，工程预备费用 581.26 万元，价差预备费为 488.26 万元，建设期贷款利息为 186.00 万元，铺底流动资金 54.15 万元，资金来源为上级补助及地方自筹解决，其中专项债券资金已到位 3,900.00 万元。专项债券资金具体情况如下表所示：

“产业园项目”专项债券资金使用情况

单位：万元

序号	支付对方名称	用途	金额（2022年）
1	西安汉都会计师事务所 有限责任公司	专项债券实施方案	4.00
2	西安汉都会计师事务所 有限责任公司	专项评估报告	4.00
3	陕西邦维律师事务所	专项法律服务	1.00
4	陕西华兴工程咨询有限公司	代理服务费	13.21
5	陕西容天源工程项目管理 有限公司	建设工程跟踪 审计费	14.83
6	陕西三秦工程技术质量咨询 有限责任公司	监理费	10.00
7	陕西鼎泰华程建设工程有限公司	工程款	9.00
8	中联西北工程设计研究院 有限公司	工程款	840.00

序号	支付对方名称	用途	金额（2022年）
	合计		896.04

（二）项目绩效目标

根据子洲县财政局提供的项目相关信息，评价组对项目2021-2022年度绩效目标进行了进一步完善，并与项目单位沟通确定后，将年度绩效目标设置如下：

1.产出目标

（1）产出数量

园区总建筑面积达到 29,415.00 平方米、新建标准化厂房建筑面积不小于 22,905.00 平方米、新建物流仓库面积达到 2,592.00 平方米、新建外部道路长度达 1,176.00 米以及绿化率达 22.40%。

（2）产出质量

项目验收合格率达 100%。

（3）产出时效

项目按计划进度完成。

（4）产出成本

项目成本节约率 $\geq 0\%$ 。

2.效益目标

（1）经济效益目标

项目实施促进当地税收增加、提高当地的消费水平，改善消费结构。

（2）社会效益目标

项目实施促进经济转型升级，促进产业结构调整 and 升级；增加劳动就业。

（3）可持续影响目标

项目实施后持续拉动经济建设、人员机构安排，促进后续政策可持续。

（4）生态效益目标

项目实施改善当地生态环境，加强节能减排。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象是“子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）项目”，涉及专项债券资金3,900.00万元。本次评价主要以本项目内容为基础，动态地对项目决策、过程、产出、效益四个方面进行绩效评价。

（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

评价组开展本次绩效评价遵循以下基本原则：

（1）相关性原则。绩效评价指标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。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。对同类评价对象设定共性的绩效评

价指标，以便于评价标准的规范和评价结果可相互比较。

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

（5）经济性原则。通俗易懂、简便易行，数据的获得考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

（6）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（7）回避原则。评价工作人员和评价专家与项目承担单位无任何利害关系，以确保评价结论的客观公正。

（8）保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2.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）（以下简称“财预10号文”）的相关要求，结合本项目实际情况，本项目绩效考核指标主要包括项目决策情况、项目管理情况、项目产出情况及项目效益情况等四方面内容，具体指标体系详见附件1。

3.评价方法

（1）资料收集与调查：专项债券项目绩效评价坚持简便有效的原则，结合项目情况，采用文案调查法、实地调查法、

访谈法等方法进行项目调研及基础资料收集。

（2）客观数据统计：通过项目单位提供的相关资料，可对项目的实际实施情况进行客观统计和分析，包括项目的开工时间、竣工时间、项目建设进度、项目资本金及债券资金的投入及使用情况等。

（3）主观情况分析：对于无法通过数据统计的评价内容，主要依据评价对象的实际情况，对评价对象的性质、优劣等做出判断。本次绩效评价中，对于项目单位的管理、社会效益、经济效益等情况将主要凭借评价人员的经验进行主观分析。

（4）现场实地考察：项目绩效评价过程中，评价人员将进入项目现场，对项目的现场建设、设备安装情况等方面进行实地评价。

4.评价标准

依据子政办发〔2021〕27号文件，评价结果等次分为：优秀（大于等于90分）、良好（大于等于80分，小于90分）、一般（大于等于70分，小于80分）、较差（70分以下）四个等次。

（三）评价依据

（1）《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；

（2）《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发〔2019〕

73号)；

(3)《关于印发<子洲县财政绩效评价暂行办法>的通知》(子政发〔2020〕11号)；

(4)《关于印发<子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法>的通知》(子政发〔2020〕27号)；

(5)《关于印发<子洲县项目建设管理办法>的通知》(子政发〔2020〕15号)；

(6)《关于印发子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法的通知》(子政发〔2021〕27号)；

(7)《建设项目环境影响登记表》；

(8)《子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园（标准化厂房）项目一期工程可行性研究报告》；

(9) 财政局、发改局等项目支出凭证、附件及批复等资料；

(10) 其他相关依据。

(四) 绩效评价工作过程

评价组通过广泛收集项目资料并分析项目情况，采用深度访谈与问卷调查相结合的方法收集一手数据，通过对资料分析、研究、总结，运用对比法、逻辑分析法对项目评分，得出项目取得的成绩，指出项目存在的问题，提出相关建议。

2022年8月，评价组积极与项目单位联系，了解项目概况，包括项目的内容、管理制度、资金流程等，并对相关工

程实施地点进行了走访调研，包括访谈负责人、数据材料收集等，于8月中旬完成了前期调研工作，明确了绩效评价目的、方法、思路、指标体系、评价标准、社会调查方案等。8月下旬，评价组严格按照工作方案经历了数据采集、重点复核、问卷调查、社会访谈、数据分析和报告撰写环节，顺利完成了绩效评价工作。

1.前期准备

接受县财政局委托后，与项目委托单位落实绩效评价工作具体要求。事务所内部召开绩效评价工作部署会议，成立绩效评价工作组，对评价组成员提出任务、职业道德、保密工作要求。

2.组织实施

开展前期调研工作，采集了政策文件、操作办法、管理制度、项目的基本信息等，确定评价的方向、评价的重点、相关指标设计等内容，评价组在前期资料和数据梳理的基础上与项目委托单位共同商定绩效评价指标体系，搜集项目业务、财务资料，进行考察、核实，设计搬迁安置贫困人口对于产业园区标准化厂房实施情况满意度调查问卷并发放，对搜集的资料进行分类、整理。

3.实地核查

为保证绩效评价数据的真实、完整，此次评价对抽取项目进行实地核查，一方面对项目的档案资料进行现场核查和

问询，保证原始数据的真实性；另一方面对项目建设内容进行实地勘察，进一步核实项目的完成程度和完成质量，确保评价结果的客观性。

4.分析评价

按照制定的绩效评价指标体系，根据以上收集的文献资料、访谈与问卷调查等，对各项绩效评价指标进行分析与评价。在资料收集、访谈、问卷调查、分析研究、归纳总结的基础上，编制报告初稿，与项目单位沟通并修改完善后，形成正式绩效评价报告。

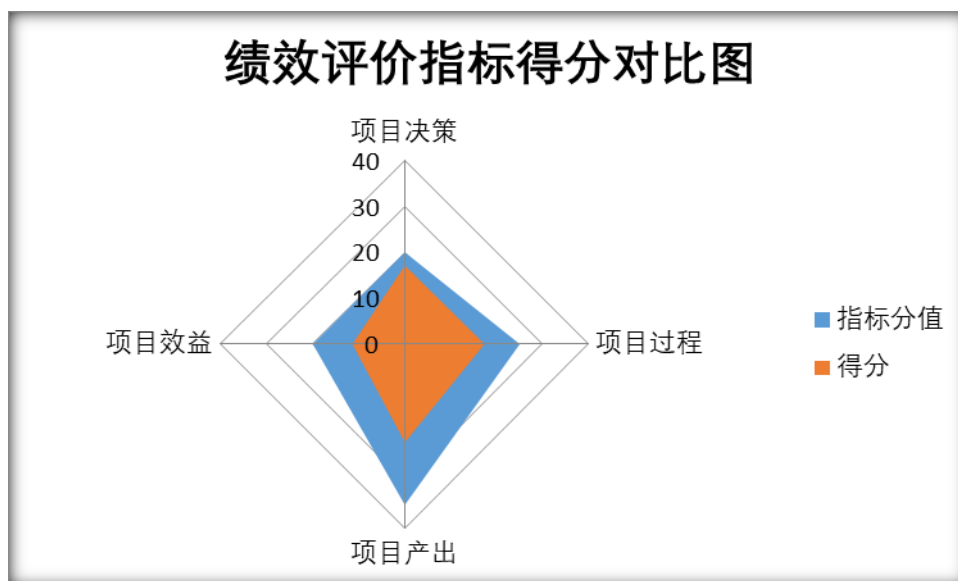
三、评价结论

本次绩效评价按照决策、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径，从项目立项审批、项目管理、资金使用、组织实施、项目产出、项目经济效益、社会效益等方面对项目进行客观分析。围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目绩效四大指标体系进行综合评分。

经综合评价，子洲县发改局“子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程”项目绩效评分最终结果为 **72.33** 分，其绩效评级为“一般”。

注：因项目尚未完工，项目产出和项目效益指标按照完工进度评分，因此整体得分较低，特此说明。

各项评价指标得分对比如下图所示：



四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策

项目决策从“项目立项”、“绩效目标”和“资金投入”三方面对项目进行评价，分值共计 20 分。经综合评价，项目决策实际得分 17.10 分，得分率为 85.50%。具体指标得分情况如下表：

表 4-1 项目决策类指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目决策	项目立项	立项依据充分性	3	3.00	100.00%
		立项程序规范性	3	2.00	66.67%
	绩效目标	绩效目标合理性	3	2.00	66.67%
		绩效指标明确性	3	2.00	66.67%
	资金投入	预算编制科学性	4	4.00	100.00%
		资金分配合理性	4	4.00	100.00%
合计			20	17.00	85.00%

1.项目立项

项目立项主要从立项决策依据和立项程序规范情况两个方面进行评价，设置“立项依据充分性”和“立项程序规范性”2

个三级指标，分值共计 6 分，得分 5 分，得分率 83.33%。

（1）项目立项依据充分性

根据“产业园项目”的项目实施单位所提供的资料，县发改局等部门根据《关于子洲县异地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）项目建议书的批复》（榆政发改审发〔2020〕112号）、《关于子洲县异地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区项目水土保持方案的批复》（子政审批发〔2021〕21号）等文件，进行该项目工程的立项，符合其部门管理职能，不存在与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复的情况，项目立项依据充分。

根据评分细则，该指标分值 3.00 分，得 3.00 分，得分率 100.00%。

（2）立项程序规范性

项目按照规定的程序申请设立，在立项前经过了必要研究、集体决策，形成预算初稿并同步编制绩效目标后，经审议通过后提交财政部门，在项目立项中，所提交的文件、材料符合相关要求，项目立项按规定的程序申请设立，材料符合相关要求。但根据子洲县政府公布的 2021 年度政府工作报告以及 2021 年子洲县经济运行情况分析，子洲县主导产业为农业，主要为苹果、中药材、特色养殖等，目前仅黄芪实现了种植、深加工一体化产业体系，其他的中药材、果蔬产业仍停留在简单的种植层面，产品附加值较低，产业层次

不高且单一。根据本项目的立项资料，可研报告中对本项目的建设定位为一个以农副产品深加工、物流仓储产业为主，重点发展产品研究、农村电商等技术含量较高的产业园，但项目实施单位未对产业园制定与县域产业结构相配套的产业规划及详细的运营方案。

根据评分细则，该指标分值 3.00 分，得 2.00 分，得分率 66.67%。

2.绩效目标

绩效目标从绩效目标设置与项目实施内容的相符情况和细化程度两个方面评价，设置“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”2 个三级指标，分值共计 6 分，得分 4.10 分，得分率 68.33%。

（1）绩效目标合理性

评价组查看了项目主管部门及项目单位关于财政支出项目自评报告，主管部门及项目单位根据《部门（单位）整体绩效评价办法》设置了绩效指标，绩效目标设置较为合理，但未按照总体绩效目标和年度绩效目标细分设置。

根据评分细则，该指标分值 3.00 分，得 2.00 分，得分率 66.67%。

（2）绩效目标明确性

通过查看产投公司提供的本项目年度自评报告，设置的绩效目标均按照子洲县财政局《部门（单位）整体绩效评价

办法》的通知（子财发〔2021〕90号）的相关规定细化分解为具体的绩效指标，且绩效目标的设置与年度目标基本相适应，与项目投资额基本匹配，但部分目标并未分解为具体的绩效指标，如在产投公司提供的年度自评报告中，效益指标未进行细化分解。

根据评分细则，该指标分值 3.00 分，得 2.00 分，得分率 66.67%。

3.资金投入

“资金投入”主要从预算编制和资金分配的科学性、合理性两个方面进行评价，设置“预算编制科学性”和“资金分配合理性”2 个三级指标，分值共计 8 分，得分 8 分，得分率 100.00%。

（1）预算编制科学性

项目预算编制按照历史等标准测算，预算资金总量总体基本与本年项目内容匹配，预算确定的项目投资额与实际工作任务基本一致，预算编制较为科学。

根据评分细则，该指标分值 4.00 分，得 4.00 分，得分率 100.00%。

（2）资金分配合理性

项目预算资金分配基本按照子洲县发展改革和科技局《关于子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程可行性研究报告的批复》（子政发改

科发〔2020〕477号）等文件进行资金分配，且与项目单位和地方实际基本相适应，资金分配较合理。

根据评分细则，该指标分值4.00分，得4.00分，得分率100.00%。

（二）项目过程

项目过程情况由“资金管理”和“组织实施”2个二级指标组成，分值共计25分。经综合评价，项目过程实际得分17.33分，得分率69.32%。具体指标得分情况如下表：

表 4-2 项目过程类指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目过程	资金管理	资金到位率	4	4.00	100.00%
		预算执行率	4	0.00	0.00%
		资金使用合规性	6	6.00	100.00%
	组织实施	管理制度健全性	5	3.33	66.67%
		制度执行有效性	6	4.00	66.67%
	合计			25	17.33

1.资金管理

“资金管理”主要从资金到位情况、预算执行情况以及资金使用的合法合规情况三个方面进行评价，设置“资金到位率”、“预算执行率”、“资金使用合规性”3个三级指标，分值共计14分，得分10分，得分率71.43%。

（1）资金到位率

经检查相关资料，产业园项目2021年预算批复专项债券资金3,900.00万元，实际到位3,900.00万元。

根据评分细则，该指标分值 4.00 分，得 4.00 分，得分率 100.00%。

（2）预算执行率

经检查项目实施部门相关明细账等资料，产业园项目实际到位 3,900.00 万元，实际支出 896.04 万元，结余资金共 3,003.96 万元，预算执行率 22.98%，执行率较低。

根据评分细则，该指标分值 4.00 分，得 0.00 分，得分率 0.00%。

（3）资金使用合规性

子洲县马蹄沟产业园项目专项债券资金使用基本符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定；资金的使用有较为完整的审批程序和相关资料，且符合子洲县财政局《关于下达专项资金的通知》（子财发〔2020〕633号）批复的建设内容和资金额度；不存在截留、挪用、虚列支出等情况。

根据评分细则，该指标分值 6.00 分，得 6.00 分，得分率 100.00%。

2.组织实施

“组织实施”主要从管理制度的健全性和执行的有效性两个方面进行评价，设置“管理制度健全性”、“制度执行有效性”2 个三级指标，分值共计 11 分，得分 7.33 分，得分率 66.64%。

（1）管理制度健全性

财务管理制度方面，项目实施单位建立了较为完善的业务、财务管理制度，坚持先计划后实施、先做事后报账，财务管理制度基本健全，但未对项目制定针对性的管理办法和实施方案，且未对项目建立动态跟踪管理机制，项目的后续执行情况缺乏有效的监督和监管。

根据评分细则，该指标分值 5.00 分，得 3.33 分，得分率 66.67%。

（2）制度执行有效性

制度执行方面，项目实施单位严格按照《关于印发〈子洲县项目建设管理办法〉的通知》（子政发〔2020〕15号）等文件对项目资金进行执行，通过查看部分凭证及底稿，未发现违反相关法律法规和项目管理规定与项目支出调整的情况。但存在合同内容填制不规范、档案不完整、自评报告填写不完整及部分内容出现错误等问题，如：与中联西北工程设计研究院有限公司（牵头人）签订的总承包合同未填写合同订立日期；与西安汉都会计师事务所有限责任公司签订的专项业务委托合同未填写合同订立日期；自评报告中实施资金填写错误、且自评报告未进行评分。

根据评分细则，该指标分值 6.00 分，得 4.00 分，得分率 66.67%。

（三）项目产出

项目产出主要由“产出数量”、“产出质量”、“产出时效”和“产出成本”4个二级指标组成，分值共计35分，项目产出实际得分22.80分，得分率65.14%。具体指标得分情况如下表：

表 4-3 项目产出类指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
项目产出	产出数量	新建厂房建筑面积	≥22905 m ²	5	3.80	76.00%
		新建物流仓库面积	≥2592 m ²	5	3.80	76.00%
		新建外部道路长度	≥1176m	5	3.80	76.00%
		绿化率	22.10%	5	3.80	76.00%
	产出质量	工程质量达标率	100%	5	3.80	76.00%
	产出时效	按计划工作执行率	按计划完成	5	0.00	0.00%
	产出成本	成本节约率	≥0%	5	3.80	100.00%
			合计		35	22.80

1.产出数量

“产出数量”主要从厂房面积、物流仓库面积、外部道路长度及绿地率四个方面进行评价，设置“新建厂房建筑面积”、“新建物流仓库面积”、“新建外部道路长度”、“绿化率”4个三级指标，分值共计20.00分。

截至目前，本项目共计支出5,196.04万元，审定造价9,114.15万元，支付进度为57.01%，根据合同约定，工程款按完工进度的75%支付，因此完工进度为 $57.01\% \div 75\% = 76\%$ 。因工程尚未完工，未进行竣工验收，无法判断实际产出数量，按照项目完工进度进行评分，实际得分15.20分，得分率76.00%。

2.产出质量

“产出质量”主要从工程质量验收合格情况进行评价，设置“工程质量达标率”指标，分值 5.00 分。

根据产投公司提供的监理月报，本项目已经完工的工程不存在工程质量整改问题，建筑质量符合国家现行标准规范规定。因工程尚未完工，未进行竣工验收，按照项目完工进度进行评分，实际得分 3.80 分，得分率 76.00%。

3.产出时效

“产出时效”主要从工程按计划完成时效情况进行评价，设置“按工作计划执行率”三级指标，分值 5.00 分。

根据签订的总承包合同，本项目原计划竣工时间为 2022 年 3 月 15 日，截至目前，该项目完工进度为 76%，未按照原计划完工。

根据评分细则，该指标分值 5.00 分，得 0.00 分，得分率 0.00%。

4.产出成本

“产出成本”主要从成本节约情况进行评价，设置“成本节约率”1 个三级指标，分值 5.00 分。

截至目前，本项目共计支出 5,196.04 万元，审定造价 9,114.15 万元，支付进度为 57.01%，根据合同约定，支付进度按实际完工进度的 75% 支付，因此完工进度为 $57.01\% \div 75\% = 76\%$ 。因工程尚未完工，未进行验收，按照项

目完工进度进行评分，实际得分 3.80 分，得分率 76.00%。

（四）项目效益

项目效益包括项目所产生的社会效益、生态效益、社会公众或服务对象对项目的满意程度，由“经济效益”、“社会效益”、“可持续影响”和“生态效益”4 个二级指标构成，该指标分值共计 20.00 分。截至目前，本项目共计支出 5,196.04 万元，审定造价 9,114.15 万元，支付进度为 57.01%，根据合同约定，支付进度按实际完工进度的 75% 支付，因此完工进度为 $57.01\% \div 75\% = 76\%$ 。因项目暂未完工，尚未产生效益，按照预计完工后所产生效益进行分析，按照完工进度比例得分。项目效益实际得分 15.20 分，得分率 76.00%，具体指标得分情况如下表：

表 4-4 项目效益类指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目效益	经济效益	促进当地税收增加	2.50	1.90	76.00%
		带动地方投资	2.50	1.90	76.00%
	社会效益	改善消费结构	2.50	1.90	76.00%
		增加劳动就业	2.50	1.90	76.00%
	可持续影响	人员及后续政策可持续	2.50	1.90	76.00%
		持续拉动经济建设	2.50	1.90	76.00%
	生态效益	环境得到改善	5.00	3.80	76.00%
	合计			20.00	15.20

1.经济效益

按照项目建设目的和规划，通过本项目建设，将会带动地方投资，增加本地区就业。项目建成后，将有利于促进子

洲县及周边区域资源循环产业聚集，有利于循环经济模式的构建，促进本地区相关产业的经济发展。

因项目尚未完工，按照项目完工进度得分，得 3.80 分，得分率 76.00%。

2.社会效益

园区建成后，按照项目建设目的和规划，将会引进众多中小型企业入驻，这些企业多为劳动密集型企业，可吸纳巨大劳动务工人员，增加就业机会，缓解了社会就业压力。同一区位点上生产或销售同类产品企业的集中，可以带来人口集聚与第三产业分布之间的高度正相关性，将会促进企业的生产和市场上的消费。

因项目尚未完工，按照项目完工进度得分，得 3.80 分，得分率 76.00%。

3.可持续影响

按照项目建设目的和规划，产业园区的建立将会产生良好的创业和创新的科研环境，有着许多优惠的自主政策和便利的政务服务，将会促进中小企业的项目开发和研究的进程，发挥持续性影响，可满足拟入驻企业经营需求及产业布局发展。

因项目尚未完工，按照项目完工进度得分，得 3.80 分，得分率 76.00%。

4.生态效益

项目在考虑日照、通风等要求的前提下，通过建筑形式及景观布置调节室内外环境，通过选择新材料、新工艺等措施降低建筑的能源消耗。建设过程中，建设过程中按照环保法规、标准进行环境保护和水土保持，达到环境影响评价要求，未发生环保处罚情况。

因项目尚未完工，按照项目完工进度得分，得 3.80 分，得分率 76.00%。

五、存在的问题

1.未制定与县域产业结构相配套的产业规划及详细的运营方案

根据子洲县政府公布的 2021 年度政府工作报告以及 2021 年子洲县经济运行情况分析，子洲县主导产业为农业，主要为苹果、中药材、特色养殖等，目前仅黄芪实现了种植、深加工一体化产业体系，其他的中药材、果蔬产业仍停留在简单的种植层面，产品附加值较低，产业层次不高且单一。根据本项目的立项资料，可研报告中对本项目的建设定位为一个以农副产品深加工、物流仓储产业为主，重点发展产品研究、农村电商等技术含量较高的产业园，但项目实施单位未对产业园制定与县域产业结构相配套的产业规划及详细的运营方案。

2.资金支付率低，项目建设延期，项目效益未实现

截止目前，子洲县财政局共下达产业园专项债券资金

3,900.00 万元，实际支出 896.04 万元，支出率为 22.98%，资金支付率较低。因园区前期规划设计缺乏计划性和前瞻性，在前期规划设计中没有考虑到土地审批工作、工程计划、进度和配套资金的到位情况以及防疫政策等因素对园区实施进度的影响，以至于在后期实施进展中，未能按原计划完成项目，从而导致该项目产生的效益大打折扣。

3.合同管理制度执行的有效性有待加强

产投公司所签订的总承包合同为 2021 年 2 月-2022 年 3 月，监理合同为 2020 年 11 月-2021 年 11 月，项目实施单位后续未结合实际情况与实施方案对工程建设、监理的服务期限变更做出补充协议，合同期限不够明确。工程原计划于 2021 年 3 月至 2022 年 3 月（工期 365 天）完成工程建设。截至目前，该项目尚未完工，预计 2022 年 11 月底完工，实际完工期限与合同规定不符。

4.绩效指标设置不完整，部分绩效指标未细化量化，绩效管理机制有待提升

通过查看自评报告等资料可知，项目实施单位出具的自评报告存在以下问题：（1）自评报告中未设置项目决策和项目过程指标；（2）经济效益指标未进行细化分解、未填写各指标实际完成值、分值、得分，故自评结果无法考核；（3）项目建设期为 2021 年 3 月-2022 年 3 月，但实施单位未按照总体绩效目标和年度绩效目标细分设置，项目周期较长但未

建立中期监控机制。

六、相关建议

1. 制定与县域产业结构相配套的产业规划及详细的运营方案，加强宣传力度，积极招商引资

首先，建议产业园区以产业为先导，以项目为支撑，同时考虑循环经济、资源综合利用、环境保护等因素，科学进行功能分区、用地布局规划和市政基础设施配套约束规划，不断强化“规划引领、规划先行”理念。加强顶层设计和明确产业布局，积极聚焦和壮大区域的主导产业，形成优势的供应链体系。标准化厂房建设需要在产业园区的整体规划中，明确定位，差异化建设，突出产业方向和特点。再次，建议项目实施单位可在招商网站、微信公众号等平台发布关于招商引资的文章，以加强对产业园的宣传力度，积极进行招商引资，吸引优质企业入驻产业园区。

2. 加快项目进度，确保款项及时支付

针对预算执行率低、项目完工情况及完成及时性较差的问题，建议项目实施单位在以后实施类似项目时，一是加强项目过程管控，合理制定项目总进度计划，结合公司月度、季度等各项专项检查，发现延迟进度的情况要及时调整项目工程进度计划，确保项目按期完工；二是加强动态管理并制定应急预案，确保施工单位在遇到不可控因素导致项目工程无法正常施工时能够及时应对处理；三是督促项目施工单位

加快施工进度。

3.明确项目总体进度规划，加强合同关键性条款管理，提升工程实施的监管与保障

项目单位应在充分的前期调研基础上，明确工程项目方案编制、公开招标、工程施工、竣工验收、审价等各阶段工作内容的时间节点，做好项目整体进度的规划，并结合工作内容对各阶段进度进行细化，将相关内容纳入合同中，明确项目具体的实施内容与职责，以便实施过程中对施工单位与监理单位进行监管与考核。此外，在工程质量与进度方面应增加约束性条款，提升其履约的积极性，促进工程高效且保质保量实施。

4.树立绩效管理理念，提高绩效管理水平，建立中期监控机制

建议项目实施单位采取以下措施，提高绩效意识和管理水平：第一，建议项目实施单位相关工作人员加强对全面实施预算绩效管理相关理论知识的学习，树立绩效意识、目标意识、责任意识，并建立相关绩效管理制度、完善绩效目标管理内容，重视绩效目标申报表的填报，切实提高绩效管理水平，特别是对基建类项目支出的绩效目标编制依据、方法、形式的深入理解和学习，便于其从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益、社会效益、可持续性、满意度等方面提出更加具体、全面、细化、可衡量、可实现的绩

效目标及相应绩效指标；第二，建议项目实施单位定期或不定期组织与绩效管理、政策文件解读等方面的培训，以提高相关人员业务能力、加强相关人员绩效管理意识；同时在充分了解项目情况的基础上撰写绩效自评报告，并针对各指标进行逐项分析、打分；第三，建议对于周期较长的项目，应建立中期监控机制，对项目的进展及完成情况定期进行跟踪汇报，并对目标的完成情况定期进行监控。

七、其他需要说明事项

本次评价所收集数据的真实性是基于项目单位提供的资料具有真实性和可靠性，数据统计和分析工作是在假设所有信息都是在项目实施过程中实际发生的基础上进行的。

附件：

附件 1. “子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程”项目绩效评价得分表；

附件 2. “子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程”项目绩效评价指标体系；

附件 3. 实地考察图片

陕西正德信会计师事务所有限责任公司

2022年8月30日

附件 1

“子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程”

绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性		3.00	3.00	100.00%
		立项程序规范性		3.00	2.00	66.67%
	绩效目标	绩效目标合理性		3.00	2.00	66.67%
		绩效指标明确性		3.00	2.00	66.67%
	资金投入	预算编制科学性		4.00	4.00	100.00%
		资金分配合理性		4.00	4.00	100.00%
过程 (25分)	资金管理	资金到位率		4.00	4.00	100.00%
		预算执行率		4.00	-	0.00%
		资金使用合规性		6.00	6.00	100.00%
	组织实施	管理制度健全性		5.00	3.33	66.67%
		制度执行有效性		6.00	4.00	66.67%
产出 (35分)	产出数量	新建厂房建筑面积	≥22905 m ²	5.00	3.80	76.00%
		新建物流仓库面积	≥2592 m ²	5.00	3.80	76.00%
		新建外部道路长度	≥1176m	5.00	3.80	76.00%
		绿化率	≥22.40%	5.00	3.80	76.00%
	产出质量	工程质量达标率	100%	5.00	3.80	76.00%
	产出实效	完成及时率	按计划进度完成	5.00	0.00	0.00%
	产出成本	成本节约率	≥0%	5.00	3.80	76.00%
效益 (20分)	经济效益	促进税收情况	税收增加	2.50	1.90	76.00%
		地方投资情况	增加地方投资	2.50	1.90	76.00%
	社会效益	消费结构情况	改善消费结构	2.50	1.90	76.00%
		劳动就业情况	增加劳动就业	2.50	1.90	76.00%
	可持续影响	人员政策情况	人员政策可持续	2.50	1.90	76.00%
		经济建设情况	经济建设可持续	2.50	1.90	76.00%
	生态效益	环境方面	环境得到改善	5.00	3.80	76.00%
合计				100.00	72.33	72.33%

附件 2

“子洲县易地扶贫搬迁后续帮扶马蹄沟产业园区（标准化厂房）一期建设工程”绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性		3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	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项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ③项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	发现一处扣一分，扣完为止。
		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。	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。	发现一处扣一分，扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
	绩效目标	绩效目标合理性		3	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。	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项目绩效目标是否细分总体目标和年度目标;	缺少一个绩效目标扣1分,扣完为止。
		绩效指标明确性		3	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明细化情况。	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是否与项目目标计划数、历史完成数相对应。	要素①和②为指标分值的30%,要素③为指标分值的40%;根据各要素的符合程度,按照“优秀”“良好”“一般”“较差”四档打分,分别得100%-90%、89%、80%、79%-60%、59%以下的分数。
	资金投入	预算编制科学性		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。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配;预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	发现一处扣一分,扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
		资金分配合理性		4	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	不满足指标说明其中一项扣 2.5 分。
过程 (25 分)	资金管理	资金到位率		4	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率为 100%,本指标得满分;资金到位率距 100%上下幅度 25%以内,每偏离 1%扣 2%权重分;幅度超出 25%的,不得分。
		预算执行率		4	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%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	预算执行率为 95%(含)-100%,本指标得满分;预算执行率距 100%上下幅度 25%以内,每偏离 1%扣 2%权重分;幅度超出 25%的,不得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
	组织实施	资金使用合规性		6	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。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	发现一处资金使用不合规扣一分,扣完为止。
		管理制度健全性		5	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。	评价要点: ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②业务管理制度合法、合规、完整并得到及时修订。 ③针对专项资金是否制定相应的监管制度。	不满足指标说明其中一项1/3分值,扣完为止。
		制度执行有效性		6	项目单位政府招投标及政府采购工作的规范性。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②各项制度是否执行到位;项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告等资料是否齐全并及时归档;	发现一处扣2分,扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
产出 (35分)	产出数量	新建标准化厂房建筑面积		5	≥22905 平方米	完成数量是否完成年度计划及目标;	指标得分=实际完成数量/项目实施方案或合同计划完成数量*指标分值, 本项最高分值为指标总分值
		新建物流仓库面积		5	≥2592 平方米	完成数量是否完成年度计划目标	指标得分=实际完成数量/项目实施方案或合同计划完成数量*指标分值, 本项最高分值为指标总分值
		新建外部道路长度		5	≥1176 米	完成数量是否完成年度计划目标	指标得分=实际完成数量/项目实施方案或合同计划完成数量*指标分值, 本项最高分值为指标总分值
		绿化率		5	≥22.40%	完成数量是否完成年度计划目标	得分=要素分值*计划完成率; 当计划数量与绩效目标值不一致时, 孰高为考核标准; 当计划完成率超过100%时, 该要素得满分, 绩效目标设置不合理, 适当扣分

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
	产出质量	项目验收合格率		5	涉及项目完成的质量验收合格率 100%。	考察产业园项目是否按计划进度完成工作任务。	得分=指标分值*完成及时率。
	产出成本	成本节约率	≥0%	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	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、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	成本节约率在 0-5%之间，满分。其余情况均不得分。
效益 (20分)	经济效益	促进税收情况	税收增加	2.50	项目实施是否促进当地税收增加。	反映项目实施对社会经济发展带来的直接或间接影响情况。	按照实际情况进行得分。
		地方投资情况	增加地方投资	2.50	项目实施拉动地方投资	反映项目实施对社会经济发展带来的直接或间接影响情况。	按照实际情况进行得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
	社会效益	消费结构情况	改善消费结构	2.50	反映项目实施对创造良好营商环境带来的直接或间接影响情况。 反映项目实施对增加劳动就业的情况。	反映项目实施对社会发展带来的直接或间接影响情况。 反映项目实施对社会发展带来的直接或间接影响情况。	按照实际情况进行得分。
		劳动就业情况	增加劳动就业	2.50	反映项目实施对创造良好营商环境带来的直接或间接影响情况。	反映项目实施对社会发展带来的直接或间接影响情况。	按照实际情况进行得分。
	可持续影响	人员政策情况	人员政策可持续	2.50	用以反映和考核项目可持续影响提高情况。	-	按照实际情况进行得分。
		经济建设情况	经济建设可持续	2.50	-	-	按照实际情况进行得分。
	生态效益	环境方面	环境得到改善	5	用以考核对生态环境的影响		按照实际情况进行得分。

附件 3

实地调研图片



