

保德县天然气管网建设项目专项债券 事前绩效评估报告

评估机构：绩效正信咨询（北京）有限公司

保德县天然气管网建设项目专项债券 事前绩效评估报告

项目单位：保德县能源局

委托单位：保德县能源局

评估机构：绩效正信咨询（北京）有限公司

2022年11月

目 录

摘 要	1
一、 项目基本情况	6
(一) 项目立项背景	6
(二) 项目主要内容	7
(三) 立项政策依据	8
(四) 项目资金构成	8
(五) 项目绩效目标	9
二、 评估工作开展情况	10
(一) 评估对象及目的	10
(二) 评估思路及方法	11
(三) 评估工作程序	12
三、 综合评估情况与评估结论	14
(一) 项目实施必要性	14
(二) 项目实施可行性	20
(三) 项目筹资合规性	27
(四) 项目投资经济性	29
(五) 绩效目标合理性	32
(六) 总体结论	35
四、 存在问题	36
(一) 项目前期手续尚未全部办理	36
(二) 资金筹措尚未制定完整计划，配套资金亟待尽快落	

实	36
五、相关建议	36
（一）加快项目前期准备工作，提高项目成熟度	36
（二）统筹协调推进，确保资金及时到位	37
六、其他需要说明的事项	37
七、附件	38
附件 1. 保德县天然气管网建设项目专项债券事前绩效评估指标评分表	39
附件 2. 保德县天然气管网建设项目专项债券事前绩效评估指标体系	41
附件 3. 保德县天然气管网建设项目批复文件	48

摘 要

为加强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，绩效正信咨询（北京）有限公司接受委托，对拟申请专项债券的保德县天然气管网建设项目开展了事前评估工作，现将评估报告摘要如下：

一、概述要素

（一）项目概况

加快天然气产供储销体系建设。加快管网和储气设施建设，补强天然气互联互通和重点地区输送能力短板，加快形成“全国一张网”。根据国家及省市规划层面要求加快保德地区煤层气的开发与利用。保德县能源局积极响应各级政府要求，将保德县优质的煤层气资源，通过本项目输送至各乡镇天然气用户，对各工业用户进行煤改气，使煤层气资源得以合理、有效的利用。

保德县天然气管网建设项目实施内容为：线路用无缝钢管与直缝埋弧焊钢管共计 100.9km，其中 DN350 管道 33.5km，DN300 管道 28.9km，DN200 管道 7.5km，DN150 管道 31km。管道沿线穿越河流 10 处，道路 6 处，铁路 1 处，次高压-中压调压柜 15 座，在调压装置前端设置电动阀门一个，并配套建设供电、通信等设施。

目前，该项目取得了可行性研究报告的批复，文号为《保德县发展和改革局关于<保德县天然气管网建设项目可行性

研究报告>的批复》（保发改字〔2022〕97号）。

（二）资金筹措方式

根据《保德县发展和改革局关于<保德县天然气管网建设项目可行性研究报告>的批复》（保发改字〔2022〕97号），本项目总投资为21996.29万元，具体资金来源为：

1.财政资金投入8018.09万元，资金来源为申请上级资金和财政资金；

2.通过申请地方政府专项债券筹资14000.00万元。

（三）项目绩效目标

1.项目总体绩效目标

本项目建成投产后通过新建设的管道将煤层气输送至各乡镇，为保德县城城区、各乡镇天然气用户供气，保障保德县各类用户的用气需求。通过本项目的实施，可以有效的调整保德县城市的能源结构，减少燃煤排放，减少环境污染，提高人民群众的生活水平和生活质量，为保德县经济发展做出贡献。

2.项目具体绩效目标

表1 绩效目标情况表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本指标	经济成本	指标1：项目总投资	≤21996.29万元
产出指标	数量指标	指标1：管道长度	100.9km
		指标4：目标任务完成率	100%

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
	质量指标	指标 1: 工程验收合格率	100%	
		指标 2: 符合国家、行业建设标准	符合	
		指标 3: 运营范围符合要求	符合	
		指标 4: 运营管理符合要求	符合	
	时效指标	指标 1: 工程建设周期	24 个月	
		指标 2: 运营频率符合要求	符合	
效益指标	经济效益	指标 1: 项目预期收益实现程度	100%	
		指标 2: 促进区域经济发展	促进	
	社会效益	指标 1: 提高城区居民生活水平	提高	
		指标 2: 节能减排效果	良好	
		指标 3: 完善城市功能、改善民生	有效	
		指标 4: 提高县城集中供热普及率	提高	
		指标 5: 群体性上访事件	≤0 次	
		指标 6: 受到行政处罚次数	≤0 次	
	生态效益	指标 1: 居民生活环境改善	改善	
		指标 2: 施工噪声	较低	
		指标 3: 施工措施符合环保要求	符合	
		指标 4: 城区整体整洁度	提高	
	可持续影响	指标 1: 后续运营主体	明确	
		指标 2: 运营管理机制	健全	
		指标 3: 运营管护经费	保障	
		指标 4: 建设期间资金能够按计划到位	到位	
		指标 5: 建设期间工程款按进度足额支付	足额支付	
		指标 6: 持续保持与主管部门、监管部门、合作单位的良好沟通	保持	
	满意度指标	服务对象	指标 1: 城区居民满意度	≥90%

二、总体结论

保德县天然气管网建设项目事前绩效评估总体得分 85

分。其中实施必要性指标得分 25 分、实施可行性指标得分 27 分、筹资合规性指标得分 9 分、投资经济性指标得分 19 分、绩效目标合理性指标得分 5 分。

三、存在问题

（一）项目前期手续尚未全部办理

目前保德县天然气管网建设项目仅完成可行性研究报告编制及批复工作，其余手续均未办理，项目成熟度较低，可能影响项目后期工程进度和资金支出进度。

（二）资金筹措尚未制定完整计划，配套资金亟待尽快落实

该项目估算总投资 21996.29 万元，除拟申请的专项债券资金外，拟通过申请县级财政补助资金筹集。但目前县级财政配套资金尚未到位，可能导致项目后续资金不足，进度滞后等问题。

四、相关建议

（一）加快项目前期准备工作，提高项目成熟度

影响项目前期手续办理进度的主要原因是手续环节多、链条长，涉及的审批部门广。为加快项目手续建设，建议主管部门督促指导项目单位加快推进前期工作，项目单位在严格执行基建程序基础上，建立完善的沟通协调机制、设定完整有序的工作计划、明确人员工作安排，逐项推动审批手续办理，推动项目尽快形成实物工作量，确保债券发行后能够

及时使用，避免造成资金闲置。

（二）统筹协调推进，确保资金及时到位

建议项目单位根据项目进度，明确自身资金使用计划，根据资金筹措计划，积极沟通当地财政等相关部门，纳入财政预算或中长期支出计划。对于项目执行过程中可能出现资金短缺的问题，应提高风险预判意识，根据项目进度，提前筹措资金，尽量避免项目进度款不到位导致的项目进度延缓等情况的发生。

保德县天然气管网建设项目专项债券 事前绩效评估报告

为加强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，有效防范化解政府债务风险，根据财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）、山西省财政厅《政府专项债券项目资金绩效管理办法》（晋财债〔2021〕38号）的相关要求，绩效正信咨询（北京）有限公司对拟申请专项债券的保德县天然气管网建设项目开展了事前评估工作。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景

煤层气又称煤层瓦斯，煤层甲烷，它是成煤过程中经过生物化学热解作用以吸附或游离状态赋存于煤层及固岩的自储式天然气，属于非常规天然气，它是优质的化工和能源原料，可以和天然气混输混用。煤层气是热值高、无污染的新能源。它可以用作民用燃料、工业燃料、发电燃料、汽车燃料和重要的化工原料，用途非常广泛。煤层气空气浓度达到5%~16%时，遇明火就会爆炸，这是煤矿瓦斯爆炸事故的根源。煤层气直接排放到大气中，其温室效应约为二氧化碳的21倍，对生态环境破坏性极强。在采煤之前如果先开采煤层气，煤矿瓦斯爆炸率将降低70%~85%。煤层气的开发

利用具有一举多得的功效：提高瓦斯事故防范水平，具有安全效应；有效减排温室气体，产生良好的环保效应；作为一种高效、洁净能源，商业化能产生巨大的经济效益。

国家能源局 2020 年 6 月 5 日公布了关于印发《2020 年能源工作指导意见》的通知，通知指出：着力加强煤电油气产供储销衔接，保持能源产业链和供应链稳定；着力加大补短板、强弱项力度，提升能源安全底线保障能力；着力深化改革、扩大开放，增强创新驱动能力，培育壮大新产业新业态新模式，持续推动能源发展质量、效率和动力变革，为全面建成小康社会和建设现代化经济体系提供坚强能源保障。

加快天然气产供储销体系建设。加快管网和储气设施建设，补强天然气互联互通和重点地区输送能力短板，加快形成“全国一张网”。根据国家及省市规划层面要求加快保德地区煤层气的开发与利用。保德县能源局积极响应各级政府要求，将保德县优质的煤层气资源，通过本项目输送至各乡镇天然气用户，对各工业用户进行煤改气，使煤层气资源得以合理、有效的利用。

（二）项目主要内容

1.项目计划建设内容

保德县天然气管网建设项目实施内容为：线路用无缝钢管与直缝埋弧焊钢管共计 100.9km，其中 DN350 管道 33.5km，DN300 管道 28.9km，DN200 管道 7.5km，DN150 管道 3

1km。管道沿线穿越河流 10 处，道路 6 处，铁路 1 处，次高压-中压调压柜 15 座，在调压装置前端设置电动阀门一个，并配套建设供电、通信等设施。

2.项目实施情况

该项目取得了可行性研究报告的批复，文号为《保德县发展和改革局关于<保德县天然气管网建设项目可行性研究报告>的批复》（保发改字〔2022〕97号）。

（三）立项政策依据

1.《关于同意开展“保德县‘煤改气’天然气管网建设项目”前期工作的函》；

2.《国务院办公厅关于加快煤层气（煤矿瓦斯）抽采利用的若干意见》国办发（2006）47号；

3.《天然气基础设施建设与运营管理办法》中华人民共和国国家发展和改革委员会令（第8号）；

4.《保德县县域燃气专项规划》（2017~2030年）。

（四）项目资金构成

根据《保德县发展和改革局关于<保德县天然气管网建设项目可行性研究报告>的批复》（保发改字〔2022〕97号），本项目总投资为 21996.29 万元，具体资金来源为：

1.财政资金投入 8018.09 万元，资金来源为申请上级资金和财政资金；

2.通过申请地方政府专项债券筹资 14000.00 万元。

（五）项目绩效目标

1.项目总体绩效目标

本项目建成投产后通过新建设的管道将煤层气输送至各乡镇，为保德县城区、各乡镇天然气用户供气，保障保德县各类用户的用气需求。通过本项目的实施，可以有效的调整保德县城市的能源结构，减少燃煤排放，减少环境污染，提高人民群众的生活水平和生活质量，为保德县经济发展做出贡献。

2.项目具体绩效目标

保德县天然气管网建设项目填制了绩效目标申报表，具体绩效目标见下表 1-1:

表 1-1 绩效目标情况表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本指标	经济成本	指标 1: 项目总投资	≤21996.29 万元
产出指标	数量指标	指标 1: 管道长度	100.9km
		指标 4: 目标任务完成率	100%
	质量指标	指标 1: 工程验收合格率	100%
		指标 2: 符合国家、行业建设标准	符合
		指标 3: 运营范围符合要求	符合
		指标 4: 运营管理符合要求	符合
	时效指标	指标 1: 工程建设周期	24 个月
		指标 2: 运营频率符合要求	符合
效益指标	经济效益	指标 1: 项目预期收益实现程度	100%
		指标 2: 促进区域经济发展	促进

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
	社会效益	指标 1: 提高城区居民生活水平	提高	
		指标 2: 节能减排效果	良好	
		指标 3: 完善城市功能、改善民生	有效	
		指标 4: 提高县城集中供热普及率	提高	
		指标 5: 群体性上访事件	≤0 次	
		指标 6: 受到行政处罚次数	≤0 次	
	生态效益	指标 1: 居民生活环境改善	改善	
		指标 2: 施工噪声	较低	
		指标 3: 施工措施符合环保要求	符合	
		指标 4: 城区整体整洁度	提高	
	可持续影响	指标 1: 后续运营主体	明确	
		指标 2: 运营管理机制	健全	
		指标 3: 运营管护经费	保障	
		指标 4: 建设期间资金能够按计划到位	到位	
		指标 5: 建设期间工程款按进度足额支付	足额支付	
		指标 6: 持续保持与主管部门、监管部门、合作单位的良好沟通	保持	
	满意度指标	服务对象	指标 1: 城区居民满意度	≥90%

二、评估工作开展情况

(一) 评估对象及目的

本次事前绩效评估对象为拟发行专项债券的保德县天然气管网建设项目，通过评估该项目的实施必要性、实施可行性、筹资合规性、投资经济性、绩效目标合理性等内容，发现该项目在策划实施阶段的不足，分析其产生的原因，以提出可行性建议，增强项目债券发行的科学性，同时也为合

理安排债券发行提供重要的参考依据。

（二）评估思路及方法

1. 评估思路

本次事前绩效评估以拟发行项目是否符合发行条件及要求为目标，主要对实施必要性、实施可行性、筹资合规性、投资经济性、绩效目标合理性五方面进行综合评估、分析与论证，并提出相关建议。

实施必要性主要评估项目设立是否符合相关宏观政策要求，是否与部门职能、规划及年度重点工作相关，是否有迫切的现实需求和明确的服务对象，并重点关注项目是否符合专项债券政策要求。

实施可行性主要评估项目是否已经明确项目主体及具体建设内容，人员、设施、物资等基础保障条件是否具备，不确定因素和风险是否可控，项目是否采取有效的过程控制措施，项目设立、清理和退出是否有明确的时限和步骤，是否有保证项目绩效可持续发挥的配套机制等，并重点关注项目前期手续的完备情况等。

筹资合规性重点关注专项债券投入是否必要，有无其他替代筹资渠道；在满足此条件的基础上，进一步对资金来源渠道、筹措程序是否合规，申请额度是否合理，投资计划是否科学等方面进行评估。

投资的经济性主要评估项目投资计划是否科学合理，与

项目建设需求是否匹配，同时重点关注项目收入、成本、收益是否按相关标准测算、是否满足偿债需求，以及后续的偿债计划是否科学合理、风险防控措施是否有效。

绩效目标合理性，主要评估项目绩效目标是否明确，绩效目标与预定工作内容是否具有相关性，绩效目标和绩效指标与现实需求是否匹配，绩效目标和指标是否细化、量化、可衡量等。

2.评估方法

本次事前绩效评估主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等方法进行论证。具体内容如下：

（1）成本效益分析法。本次事前绩效评估过程中将预期的投入与预期产出、效益进行关联性分析，从而论证项目开展的必要性。

（2）比较法。将计划实现的目标与预期实施效果等情况进行比较，评估项目实施的必要性、可行性。

（3）因素分析法。本次事前绩效评估过程中对影响项目实施目标实现和实施效果的内外部因素进行梳理，综合分析各种因素对绩效目标实现的影响程度进行评估。

（4）公众评判法。本次事前绩效评估过程中通过采取专家评估等方式，对项目的筹资合理性及投资经济性等方面提供咨询意见和支撑。

（三）评估工作程序

本次事前绩效评估遵循全面考虑、重点突出的原则，通过成立评估工作组、资料收集与审核、拟定评估方案、现场调研、综合评估、提交报告等工作程序，同时在整个评估过程中采用专家咨询的方式，对保德县天然气管网建设项目进行全面评估。主要评估程序如下：

1.成立评估工作组。抽调相关部门业务骨干及工程专家，组成评估工作组，以单位分管领导为组长，专门负责此次事前绩效评估工作，明确评估对象及评估范围。

2.资料收集与审核。评估工作组根据评估对象和评估需要，全面收集保德县天然气管网建设项目有关的数据和资料，并进行审核、整理与分析，申报单位应按要求提供相关资料，并对资料的真实性负责。

3.拟定事前绩效评估工作方案。评估工作组结合事前绩效评估工作要求，拟定工作方案，包括评估对象、内容、方法、时间安排等。

4.现场调研。评估工作组现场听取项目负责人及技术负责人员汇报和介绍，对所提供的有关资料进行分类、整理和分析，同时组织专家进行论证并提出专业意见，评估工作组结合、汇总专家的评估结果提出评估意见。

5.综合评估。评估工作组在现场调研的基础上，选择适当的评估方法，对照评估方案中的内容，对保德县天然气管网建设项目立项进行综合评判。

6.提交报告。评估工作组按照规定的报告格式，撰写事前绩效评估报告，评估报告应当依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正，报告内容应当涵盖评估对象概况、评估所采用的方式和方法、评估的主要内容及结论、相关建议及其他需要说明的事项等。

三、综合评估情况与评估结论

（一）项目实施必要性

项目实施必要性指标从项目合规性、政策相关性、职能相关性、需求相关性四个方面进行评估。分值共计 25 分，本项目实际得分 25 分，得分率 100.00%。各项考评指标得分情况详见表 3-1:

表 3-1 项目实施必要性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 项目实施必要性	A1 项目合规性	A11 项目政策合规性	10	10	100.00%
	A2 政策相关性	A21 项目设立与政策相关性	5	5	100.00%
	A3 职能相关性	A31 项目设立与职能相关性	4	4	100.00%
	A4 需求相关性	A41 项目需求迫切性	4	4	100.00%
		A42 服务对象明确性	2	2	100.00%
合计			25	25	100.00%

1.A11 项目政策合规性：分值 10 分，得分 10 分。

项目政策合规性指标，评估项目是否属于政府投资的公益性实体建设项目；是否符合山西省发展和改革委员会《关于做好 2023 年专项债项目谋划储备工作的通知》（晋发改

投资发〔2022〕297号）、《关于做好2023年地方政府专项债券项目申报工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕419号）文件要求；项目主体及有关主要负责人是否被中国人民银行纳入征信系统黑名单；项目主体及有关主要负责人是否被人民法院列为被执行人。

保德县天然气管网建设项目为市政和产业园区基础设施类，属于专项债券重点投向行业领域，具有非营利性和社会效益性，属于公益性建设项目。

本项目属于专项债券支持领域，符合“专项债券是为有一定收益的公益性项目发行，以公益性项目对应的政府性基金收入或专项收入作为还本付息资金来源的政府债券”的相关规定。基本符合山西省发展和改革委员会《关于做好2023年专项债项目谋划储备工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕297号）、《关于做好2023年地方政府专项债券项目申报工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕419号）等文件要求。

该项目建成后有专项收入，主要为供热收入，具有收益性，其收益全部归属于政府财政收入，用于偿还债券本息和项目建设运营公共用途，不存在利润分配。

该项目实施单位为保德县能源局，该单位及有关责任人无行政处罚、失信惩戒等信息，资信情况良好，项目主体及有关主要负责人未被中国人民银行纳入征信系统黑名单、未被人民法院列为被执行人。

根据评分标准，本指标实际得分 10 分。

2.A21 项目设立与政策相关性：分值 5 分，得分 5 分。

项目设立与政策相关性指标，评估项目设立是否符合相关政策要求；项目是否已进入国家发改委重大建设项目库；项目是否属于新增专项债券资金投向领域。

该项目的建设符合《保德县国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》的要求该项目立项符合党中央关于《“十四五”公共服务规划》、《国务院关于印发 2030 年前碳达峰行动方案的通知》国发〔2021〕23 号的政策要求，本项目的建设符合国家能源产业政策，项目完成后提供稳定、可靠供热，减少热源处污染排放，对改善保德县县城环境具有积极的意义，解决冬季供暖民生问题，为宜居城区的建设提供基础建设。政策匹配度高。

保德县天然气管网建设项目已被纳入国家重大建设项目库。

根据山西省发展和改革委员会《关于做好 2023 年地方政府专项债券项目申报工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕419 号）文件内容，专项债券资金投向领域包括交通基础设施、能源、农林水利、生态环保、社会事业、城乡冷链物流基础设施、市政和产业园区基础设施、保障性安居工程、新型基础设施、新能源、国家重点战略项目十一大领域，保德县天然气管网建设项目为市政和产业园区基础设施类，属于

专项债券重点投向行业领域。

根据评分标准，本指标实际得分 5 分。

3.A31 项目设立与职能相关性：分值 4 分，得分 4 分。

职能相关性指标，评估项目设立是否与主管部门和单位职能相关；项目设立是否与总体规划相符；项目设立是否与单位当年重点工作相符。

为加快推进保德县天然气管网建设项目建设，保德县人民政府授权保德县能源局作为建设主体，项目建设与保德县能源局经营范围相符。

本项目的建设符合国家、山西省和娄《保德县县域燃气专项规划》相关发展规划和产业政策的要求，具有良好的政策环境，管网敷设符合当地总体规划和环境功能区划要求。保德县能源局将保德县天然气管网建设项目作为 2023 年实施的重点项目之一。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

4.A41 项目需求迫切性：分值 4 分，得分 4 分。

项目需求迫切性指标，评估项目项目是否列入省市县重点项目；项目社会需求方向是否明确、定位是否准确、是否已达成合作意向。

保德县天然气管网建设项目建设具有一定的迫切需求：

（1）本项目的建设符合国家节能减排、发展低碳经济的宏观政策。节约能源资源、保护生态环境、改善居民生活

质量，是经济健康持续发展的必然要求。据推算，从节能角度分析， $1 \times 10^8 \text{m}^3$ 煤层气（天然气）可以替代 $5 \times 10^4 \text{t}$ 标准煤和 $10 \times 10^4 \text{t}$ 柴油，将会大大降低单位国内生产总值能耗。从减排角度分析， $1 \times 10^8 \text{m}^3$ 天然气可替代 $50 \times 10^4 \text{t}$ 原煤，将减少 SO_2 排放 $2.45 \times 10^4 \text{t}$ 、烟（粉）尘 $1.45 \times 10^4 \text{t}$ ，减排效果明显。因此，加快煤层气（天然气）开发利用，是实现节能减排、发展低碳经济的重要途径。

（2）本项目的建设符合国家天然气利用政策的要求。国家发改委于 2012 年发布的《天然气利用政策》将天然气燃气热电用户纳入优先发展类天然气用户。燃气燃烧代替传统的燃煤锅炉，热效率高，经济性好，环保标准高，减少了分散供热锅炉带来的环境质量问题。本项目的建设主要服务于保德县县域内工业企业、商业用户及居民用户燃气用气需求，符合国家天然气利用政策的要求。

（3）本项目的建设为保德县经济发展提供可靠保障。项目的建设为保德县各乡镇天然气气源供给提供了有效的保证，保障平稳供气，有利于提高供气的可靠性，提高供气质量水平。同时，该项目的建设将促进天然气管网输送，从而带动天然气产业的快速发展。

（4）社会经济发展和城市建设的需要。保德县城区的建设和发展正在如火如荼地开展，城区经济的发展需要大量的清洁能源作保障。天然气可以带动房地产业、运输业、旅

游业等相关产业发展，并可极大的改善投资和旅游环境，提高人民生活质量，增加就业机会，从而促进社会经济的快速健康发展。随着保德县城区规划建设的实施，入驻的工、商业企业不断增加，人口越来越多，对城市天然气等市政基础设施配套发展也将提出更高要求。保德县县的天然气事业将迎来从无到有并快速发展的时期。天然气利用将多方面促进城市经济和工商业的发展。天然气一方面有利于提高产品质量、减少环保投入，具有良好综合经济效益；另一方面，引入天然气，在优化保德县能源结构的同时，将进一步改善当地投资环境；对于原来以汽油和燃煤为燃料的企业，改用天然气后，由于天然气在价格上的优势，将带来直接的经济效益。在优化能源结构的同时，投资和旅游环境将大为改善，从而吸引更多的工业项目，带动区域经济发展。

（5）节能减排和环境保护的需要。山西省工业生产及民用生活的能源消耗长期以来均以燃煤为主，造成环境污染十分严重，其中以大气污染最为严重，大气污染类型为煤烟型污染，特别是进入冬季采暖期大气污染超标更为严重。污染源主要是工业及民用燃料的消耗排废、工业生产过程中的废气排放和各类机动车辆的尾气排放等。地表水污染类型多为有机污染类型。据《2015年山西省环境质量公报》显示，按照《环境空气质量标准》（GB3095-2012）评价，2015年，11个地级市达标天数平均为253天，占全年有效监测天数的

70.4%。11个地级市中，大同、吕梁、临汾、晋城、阳泉、忻州6市达标天数比例高于全省平均水平。占地级市的36.4%。11个地级市重污染天数平均为12天，占全年有效监测天数的3.4%。节能减排是落实科学发展观的重要措施。

根据评分标准，本指标实际得分4分。

5.A42 服务对象明确性：分值2分，得分2分。

服务对象明确性指标，评估项目是否有明确的收益主体、受益对象和服务对象；是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

本项目已明确具体服务对象或受益对象为保德县居民。本项目的建设符合国家能源产业政策，项目完成后提供稳定、可靠供热，减少热源处污染排放，对改善保德县环境具有积极的意义，解决冬季供暖民生问题。且该项目建设未与当地相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

（二）项目实施可行性

项目实施可行性指标从实施内容明确性、实施计划可行性、过程控制有效性、项目成熟度四个方面进行考察。分值共计40分，本项目实际得分27分，得分率67.50%。各项考评指标得分情况详见表3-2：

表 3-2 项目实施可行性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
------	------	------	----	----	-----

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B 项目实施可行性	B1 实施内容明确性	B11 实施主体明确性	4	4	100.00%
		B12 实施内容匹配性	2	2	100.00%
	B2 实施计划可行性	B21 实施方案（计划）合理性	6	6	100.00%
		B22 保障条件充分性	2	2	100.00%
	B3 过程控制有效性	B31 管理制度健全性	3	3	100.00%
		B32 程序履行规范性	3	3	100.00%
	B4 项目成熟度	B41 前期手续完整性	16	3	18.75%
		B42 项目预期进度	4	4	100.00%
合计			40	27	67.50%

1.B11 实施主体明确性：分值 4 分，得分 4 分。

实施主体明确性，本指标考核项目实施主体是否明确；实施主体的决策机制是否健全，是否设置“三重一大”决策事项清单；是否制定项目实施方案或实施计划。

根据根据《保德县发展和改革局关于〈保德县天然气管网建设项目可行性研究报告〉的批复》（保发改字〔2022〕97号），保德县天然气管网建设项目实施单位为保德县能源局，项目建设主体明确。

保德县能源局依据单位制定的日常管理制度进行决策及日常管理，项目决策机制健全；保德县能源局作为行政事业单位，单位内部制定了“三重一大”决策事项清单。该项目已经按照可研报告进行管理，从项目立项背景、实施内容、资金构成、组织保障等方面入手进行项目筹划。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

3.B21 实施方案（计划）合理性：分值 6 分，得分 6 分。

实施方案（计划）合理性，评估项目可行性研究报告是否经过论证，对论证结论存在的问题是否制定整改措施；项目组织机构是否健全、实施流程是否清晰；项目进度安排是否科学合理，是否与各环节审核审批时间、流程办理时限等实际情况相吻合。

保德县天然气管网建设项目可行性研究报告通过了专家评审，且按照专家意见进行修改后，通过根据《保德县发展和改革局关于〈保德县天然气管网建设项目可行性研究报告〉的批复》（保发改字〔2022〕97号）批复实施。

根据国内外输气管道公司机构组成特点，天然气（煤层气）管道的管理采取集中和分段管理相结合的原则，设立专业化的管理公司和下属分公司，分公司以管辖区域段划分。管道生产运行由管理公司统一调度，所属站场的人员进行管道沿线各输气站场的具体操作管理。

项目实施过程中按照项目法人责任制、招标投标制和项目监理制、竣工验收制、合同管理等实施，细化制定了各项管理制度。该项目建设期限为 24 个月，2022 年 7 月至 2022 年 8 月完成项目立项、可行性研究报告审批；2022 年 9 月至 2022 年 10 月完成初步设计审批；2022 年 10 月至 2024 年 6 月完成施工图设计及管道建设、安装及配套的土建工程等施工建设阶段（具备验收条件的工程，先行验收；具备调试条

件的工程，先行调试），在实际实施中各环节相关审核审批时间、季节特点、流程办理时限相吻合。

根据评分标准，本指标实际得分 6 分。

2.B12 实施内容匹配性：分值 2 分，得分 2 分。

实施内容匹配性，本指标考核项目建设内容是否明确、具体；项目建设内容与绩效目标是否匹配。

按照可研批复文件，保德县天然气管网建设项目实施内容为：线路用无缝钢管与直缝埋弧焊钢管共计 100.9km，其中 DN350 管道 33.5km，DN300 管道 28.9km，DN200 管道 7.5km，DN150 管道 31km。管道沿线穿越河流 10 处，道路 6 处，铁路 1 处，次高压-中压调压柜 15 座，在调压装置前端设置电动阀门一个，并配套建设供电、通信等设施。项目建设内容与绩效目标设置相匹配。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

4.B22 保障条件充分性：分值 2 分，得分 2 分。

保障条件充分性，评估与项目有关的人员、设施、物资等基础保障条件是否具备。

根据中国石油化工集团公司企业标准《长距离管道输气工程劳动定员》，参考保德县相关燃气运营公司现状输气设施运行管理实际劳动定员设置情况，结合本工程规模和供气范围，充分考虑本工程运行的智能化程度较高的特点，拟定本工程劳动定员 8 人。其中场站站每站按三班制双岗定员，

线路日常巡检和维护 3 人，调压柜的日常巡检和维护 2 人，管道的维修、检修、抢修 3 人。项目建设符合城乡规划要求。同时为了保证项目的顺利进行，在本项目的实施过程中，将充分利用项目管理人在工程项目管理方面的已有经验，实现资源共享，发挥项目管理人现有工程项目管理、工程监理、工程招标代理、工程造价咨询、工程设计等涉及全过程管理的综合优势，为本项目管理提供人力资源保障。人员、设施等基础保障条件均已具备。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

5.B31 管理制度健全性：分值 3 分，得分 3 分。

管理制度健全性，评估项目是否设立管控措施、监督机制等；针对项目内容设立的业务管理制度、技术规程及标准是否健全、完善；相关业务方面问题是否得到有效解决并建立相应的保障措施。

在项目整体管理方面，为了能更好地控制好工程项目建设的速度、费用和质量，保护好国家投资资金的合理性，由项目实施单位按照有关规定对建设资金、参建单位及其建设行为进行指导、监督和管理，在项目实施过程中负责协调解决出现的问题。

在业务管理方面，本项目为确保项目高质量、高标准按进度计划安排的工期完成，特确定以下管理措施：一是实行工程质量终身负责制。对项目建设工程质量负主要责任的领

导、参建单位的领导人和直接责任人，实行工程质量终身追究制度；二是实行工程监理制。项目建设过程中，公开招标确定有资质证书的监理单位和人员，对项目建设进行监理，抓好工程进度，提高工程质量，降低成本；三是严格按照基本建设程序办事。建设过程中，接受计划，审计等部门和社会舆论的监督，建成后按照有关规定进行严格的竣工验收。

在技术规程及标准方面，参考国家及行业标准，要求工程建设符合《城镇供热管网设计规范》（CJJ34-2010）、《城镇供热直埋热水管道技术规程》（CJJ/T81-2013）、《民用建筑供暖通风与空气调节设计规范》（GB50376-2012）、《公共建筑节能设计标准》（DBJ04/T-241-2016）等标准文件，符合建设要求。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

6.B32 程序履行规范性：分值 3 分，得分 3 分。

程序履行规范性，评估项目申报、审批、调整等程序是否规范；项目执行过程中相关措施、监督机制是否能够保证项目实施并充分发挥作用；项目监督人员资质和条件是否具备或达到相关要求，监督过程与项目有关并得以有效保障。

项目申报、审批、调整流程方面，本项目已经按照相关程序获得可研批复文件，项目前已完成的申报、审批流程较为规范，且下一步前期手续办理计划切实结合本项目特点，符合相关要求的规定。

项目监督管理方面，由项目实施小组专业人员及监理单位工作人员在项目执行过程中对施工单位的实施行为进行监督检查，保证项目施工流程规范，项目建设程序符合要求。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

7.B41 前期手续完整性： 分值 16 分，得分 3 分。

前期手续完整性，评估项目是否编制可行性研究报告且项目是否批复；项目是否编制初步设计和概算，是否得到批复或备案；项目前期准备是否有选址意见书、建设用地规划许可证、国有土地使用证、环境影响评价、安全评价；项目是否进行了公开招标，是否签订施工合同；项目是否取得建设工程规划许可证、施工许可证。

保德县天然气管网建设项目目前仅取得《保德县发展和改革局关于<保德县天然气管网建设项目可行性研究报告>的批复》（保发改字〔2022〕97号）。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

8.B42 项目预期进度： 分值 4 分，得分 4 分。

项目预期进度，评估项目开工是否有保障；是否编制项目配套的自筹资金计划。

本项目建设工期为 24 个月，2022 年 7 月至 2022 年 8 月完成项目立项、可行性研究报告审批；2022 年 9 月至 2022 年 10 月完成初步设计审批；2022 年 10 月至 2024 年 6 月完成施工图设计及管道建设、安装及配套的土建工程等施工建

设阶段（具备验收条件的工程，先行验收；具备调试条件的工程，先行调试），项目工期相对合理。该项目除专项债券资金外，剩余资金由县级配套，按照项目进度到位。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

（三）项目筹资合规性

项目筹资合规性指标从筹资可行性、筹资合理性两个方面进行考察。分值共计 10 分，本项目实际得分 9 分，得分率 90.00%。各项考评指标得分情况详见表 3-3:

表 3-3 项目筹资合规性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 项目筹资合规性	C1 筹资可行性	C11 资金来源渠道合规性	2	2	100.00%
		C12 资金筹措程序规范性	2	2	100.00%
		C13 资金筹措方式多样性	2	1	50.00%
	C2 筹资合理性	C21 资金申请合理性	4	4	100.00%
合计			10	9	90.00%

1.C11 资金来源渠道合规性：分值 2 分，得分 2 分。

资金来源渠道合规性指标，评估项目资金来源渠道是否符合国家相关法律法规、财经纪律、财务管理制度以及资金管理辦法等相关规定。

保德县天然气管网建设项目属于专项债券支持领域，通过申请发行政府专项债券，以相较银行贷款利率更低的融资成本完成项目部分资金筹措，减轻财政资金投入压力，能够

更好地发挥专项债券促进经济社会持续健康发展的积极作用。因此，专项债券投入有必要。

根据资金筹措方案，该项目资金来源为申请专项债和县财政配套解决，资金来源渠道符合国家法律法规。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

2.C12 资金筹措程序规范性：分值 2 分，得分 2 分。

资金筹措程序规范性指标，评估项目资金筹措程序是否科学规范。

根据资金筹措方案，该项目资金来源为申请专项债和保德县县财政配套解决。该项目通过申请专项债券的方式，拓宽了项目资金正当的财政补充来源；同时，县财政根据拟申请专项债券项目建设性质、规模与受益范围、构成要素、实施环节以及复杂程度等，确定专项债券额度，按照贷款期限形成不同的债券利率，明确了偿还主体，体现了权责对等、风险共担原则。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

3.C3 资金筹措方式多样性：分值 2 分，得分 1 分。

资金筹措方式多样性指标，评估项目资金筹措的方式是否多样。

根据批复内容，该项目资金来源为申请专项债和保德县县财政配套解决，且要求专项债券资金不超过项目总投资的 80%，剩余资金方可通过县级财政资金配套。资金来源方式

不仅申请专项债一种，资金筹措方式多样。但目前县级财政配套资金尚未到位，扣除 1 分。

根据评分标准，本指标实际得 1 分。

4.C21 资金申请合理性：分值 4 分，得分 4 分。

资金申请合理性指标，评估项目资金的申请额度是否科学合理。

项目批复总投资金额为 21996.29 万元，根据资金筹措方案，本项目资金来源为申请专项债券资金和县级配套。根据访谈了解到，该项目拟通过申请地方政府专项债券筹资 14000.00 万元，占总投资比例为 63.65%，剩余资金需求计划申请县财政资金投入，在项目建设期内逐步到位，且能够覆盖项目投资需求。

根据评分标准，本指标实际得 4 分。

（四）项目投资经济性

项目投资经济性指标从投资合理性、成本控制措施有效性、风险可控性三个方面进行考察。分值共计 20 分，本项目实际得分 19 分，得分率 95.00%。各项考评指标得分情况详见表 3-4:

表 3-4 项目投资经济性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 项目投资 经济性	D1 投资合理性	D11 投资规模匹配性	6	6	100.00%
	D2 成本控制措	D21 财务管理制度健全性	2	2	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
	施有效性	D22 成本构成合理性	2	2	100.00%
	D3 风险可控性	D31 预期收益可行性	5	4	80.00%
		D32 偿债风险可控性	5	5	100.00%
合计			20	19	95.00%

1.D11 投资规模匹配性：分值 6 分，得分 6 分

投资规模匹配性指标，评估项目总投资及分年度投资规模是否经过预算评审或有资质的机构评估论证，项目投资额或资金量是否与工作任务匹配；专项债券投入是否与实际需求相匹配，有无其他替代筹资渠道；分年度专项债券与项目建设进度是否匹配。

根据《保德县发展和改革局关于〈保德县天然气管网建设项目可行性研究报告〉的批复》（保发改字〔2022〕97号），本项目总投资为 21996.29 万元，与项目工作任务相匹配。结合项目工期安排，制定了分年度投资计划，投资计划需求与项目进度匹配度较高。

根据评分标准，本指标实际得分 6 分。

2.D21 财务管理制度健全性：分值 2 分，得分 2 分

财务管理制度健全性指标，评估项目是否制定了健全完善的财务管理制度、资金管理方法及成本控制制度；项目是否设置专户专账。

财务管理方面，加强内部财务管理，对建设项目的资金

来源、使用方向和资金落实情况等进行全面审查监督。按《关于印发山西省政府专项债券管理暂行办法的通知》（晋政发〔2020〕23号）有关规定对项目资金实行管理、专款专用，严禁挪用和挤占建设资金。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

3.D22 成本构成合理性：分值2分，得分2分

成本构成合理性指标，评估项目成本构成是否科学、合理，符合行业标准；成本控制措施是否有效可行，与相应的成本一一对应，能够覆盖资金运行的全过程。

根据《保德县发展和改革局关于〈保德县天然气管网建设项目可行性研究报告〉的批复》（保发改字〔2022〕97号），本项目总投资为21996.29万元。项目投入成本较为合理、测算依据较为充分，成本构成科学、合理，符合行业标准，项目工程与造价一一对应，能够覆盖资金运行的全过程。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

4.D31 预期收益可行性：分值5分，得分4分

预期收益可行性指标，评估项目预期收益是否按相关标准测算，测算依据是否充分合理；项目预期收益是否能够覆盖融资本息并达到规定倍数。

保德县天然气管网建设项目以项目建成为起点，考虑当前国债收益率等因素，进行收入和成本测算，本息覆盖率基本能够满足需求，但是考虑发行额度不确定、收入成本是否

能够完全满足假设等因素，对收益的可行性产生一定的影响，扣除 1 分。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

5.D32 偿债风险可控性：分值 5 分，得分 5 分

偿债风险可控性指标，评估项目专项债券期限及计划偿还方式与项目运营期限及预期运营收益是否匹配；项目单位是否已经制定切实可行的偿债计划；对影响项目偿债的风险是否制定应对措施，措施是否可行、有效。

保德县天然气管网建设项目从工期拖延风险、发生工程事故的风险、支出进度风险、财务风险等方面着手分析，并提出细化施工方案、跟踪市场需求并加强后期运营管理等措施，偿债风险认识较为全面。

根据评分标准，本指标实际得分 5 分。

（五）绩效目标合理性

项目绩效目标合理性指标从目标合理性、指标明确性两个方面进行考察。分值共计 5 分，本项目实际得分 5 分，得分率 100.00%。各项考评指标得分情况详见表 3-5:

表 3-5 项目绩效目标合理性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
E 绩效目标合理性	E1 目标合理性	E11 绩效目标完整性	2	2	100.00%
		E12 绩效目标相关性	1	1	100.00%
	E2 指标明确性	E21 绩效目标细化量化程度	2	2	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
合计			5	5	100.00%

1.E11 绩效目标完整性：分值 2 分，得分 2 分。

绩效目标完整性指标，评估项目绩效目标是否明确，是否设定总体目标和年度目标，内容是否具体，表述是否准确；绩效目标是否清晰，能否完整反映项目建设主要内容和预期效益。

本项目建成投产后通过新建设的管道将煤层气输送至各乡镇，为保德县城区、各乡镇天然气用户供气，保障保德县各类用户的用气需求。通过本项目的实施，可以有效的调整保德县城市的能源结构，减少燃煤排放，减少环境污染，提高人民群众的生活水平和生活质量，为保德县经济发展做出贡献。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，项目实施单位制定了项目支出绩效目标申报表，项目绩效目标明确，设定了总体目标和年度目标、产出类和效益类等绩效目标，绩效目标清晰，能完整反映项目建设主要内容和预期效益。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

2.E12 绩效目标相关性：分值 1 分，得分 1 分。

绩效目标相关性指标，评估项目绩效目标与项目预期解决的问题是否匹配；绩效目标与现实需求是否匹配。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，项目实施单位制定的绩效目标与批复文件相关，项目受益群体为城区居民、绩效目标与项目受益群体高度相关，绩效目标与项目预期解决的问题匹配，绩效目标与现实需求匹配。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

3.E21 绩效目标细化量化程度：分值 2 分，得分 2 分。

绩效目标细化量化程度指标，评估项目项目是否对产出类目标进行了数量、质量、时效、成本指标的细化量化和对效益类目标进行了经济、社会、生态、可持续和满意度指标的细化量化。

该项目在填报绩效目标申报表时，形成了清晰、可衡量的绩效指标，对项目总目标进行了细化分解，能够覆盖项目总体的产出、效益目标，绩效指标细化量化程度较高。各项指标及指标值见下表 3-6:

表 3-6 项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本指标	经济成本	指标 1: 项目总投资	≤21996.29 万元
产出指标	数量指标	指标 1: 管道长度	100.9km
		指标 4: 目标任务完成率	100%
	质量指标	指标 1: 工程验收合格率	100%
		指标 2: 符合国家、行业建设标准	符合
		指标 3: 运营范围符合要求	符合

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
		指标 4: 运营管理符合要求	符合	
	时效指标	指标 1: 工程建设周期	24 个月	
		指标 2: 运营频率符合要求	符合	
效益指标	经济效益	指标 1: 项目预期收益实现程度	100%	
		指标 2: 促进区域经济发展	促进	
	社会效益	指标 1: 提高城区居民生活水平	提高	
		指标 2: 节能减排效果	良好	
		指标 3: 完善城市功能、改善民生	有效	
		指标 4: 提高县城集中供热普及率	提高	
		指标 5: 群体性上访事件	≤0 次	
		指标 6: 受到行政处罚次数	≤0 次	
	生态效益	指标 1: 居民生活环境改善	改善	
		指标 2: 施工噪声	较低	
		指标 3: 施工措施符合环保要求	符合	
		指标 4: 城区整体整洁度	提高	
	可持续影响	指标 1: 后续运营主体	明确	
		指标 2: 运营管理机制	健全	
		指标 3: 运营管护经费	保障	
		指标 4: 建设期间资金能够按计划到位	到位	
		指标 5: 建设期间工程款按进度足额支付	足额支付	
		指标 6: 持续保持与主管部门、监管部门、合作单位的良好沟通	保持	
	满意度指标	服务对象	指标 1: 城区居民满意度	≥90%

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

（六）总体结论

保德县天然气管网建设项目事前绩效评估总体得分 85 分。其中实施必要性指标得分 25 分、实施可行性指标得分

27分、筹资合规性指标得分9分、投资经济性指标得分19分、绩效目标合理性指标得分5分。各指标得分情况如下表3-7:

表 3-7 项目绩效得分汇总表

指标	A.项目实施必要性	B.项目实施可行性	C.项目筹资合规性	D.项目投资经济性	E.绩效目标合理性	合计
权重	25	40	10	20	5	100
分值	25	27	9	19	5	85
得分率	100.00%	67.50%	90.00%	95.00%	100.00%	85.00%

四、存在问题

(一) 项目前期手续尚未全部办理

目前保德县天然气管网建设项目仅完成可行性研究报告编制及批复工作，其余手续均未办理，项目成熟度较低，可能影响项目后期工程进度和资金支出进度。

(二) 资金筹措尚未制定完整计划，配套资金亟待尽快落实

该项目估算总投资 21996.29 万元，除拟申请的专项债券资金外，拟通过申请县级财政补助资金筹集。但目前县级财政配套资金尚未到位，可能导致项目后续资金不足，进度滞后等问题。

五、相关建议

(一) 加快项目前期准备工作，提高项目成熟度

影响项目前期手续办理进度的主要原因是手续环节多、

链条长，涉及的审批部门广。为加快项目手续建设，建议主管部门督促指导项目单位加快推进前期工作，项目单位在严格执行基建程序基础上，建立完善的沟通协调机制、设定完整有序的工作计划、明确人员工作安排，逐项推动审批手续办理，推动项目尽快形成实物工作量，确保债券发行后能够及时使用，避免造成资金闲置。

（二）统筹协调推进，确保资金及时到位

建议项目单位根据项目进度，明确自身资金使用计划，根据资金筹措计划，积极沟通当地财政等相关部门，纳入财政预算或中长期支出计划。对于项目执行过程中可能出现资金短缺的问题，应提高风险预判意识，根据项目进度，提前筹措资金，尽量避免项目进度款不到位导致的项目进度延缓等情况的发生。

六、其他需要说明的事项

完善债券风险应急预案，有效防范债务风险。当项目债券资金到期后需一次还本时，偿付压力较大，存在潜在债务风险。因此，建议项目单位加强对偿还本息能力动态监管，制定债券风险防控预案，细化具体措施，对出现无法按期偿还政府债务本息的问题，能及时采取积极措施，防范财政金融风险。

本次绩效评价报告的基本假设为：预测期内国家政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；预测期

内项目所从事的行业及市场状况不发生重大变化；项目涉及的相关手续后续能够获得相关政府部门的审批，项目各项支出按照相关要求能够如期支付；预测期内项目对应的各项收入可按照测算结果如期、如量完成；无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

七、附件

- 附件：1.保德县天然气管网建设项目专项债券事前绩效评估指标评分表
- 2.保德县天然气管网建设项目专项债券事前绩效评估指标体系
- 3.保德县天然气管网建设项目批复文件

绩效正信咨询（北京）有限公司

2022年11月

附件 1.保德县天然气管网建设项目专项债券事前绩效评估指标评分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分
项目实施必要性	25	项目合规性	10	项目政策合规性	10	10
		政策相关性	5	项目设立与政策相关性	5	5
		职能相关性	4	项目设立与职能相关性	4	4
		需求相关性	6	项目需求迫切性	4	4
				服务对象明确性	2	2
项目实施可行性	40	实施内容明确性	6	实施主体明确性	4	4
				实施内容匹配性	2	2
		实施计划可行性	8	实施方案（计划）合理性	6	6
				保障条件充分性	2	2
		过程控制有效性	6	管理制度健全性	3	3
				程序履行规范性	3	3
		项目成熟度	20	前期手续完整性	16	3
				项目预期进度	4	4
项目筹资合规性	10	筹资可行性	6	资金来源渠道合规性	2	2
				资金筹措程序规范性	2	2
				资金筹措方式多样性	2	1
		筹资合理性	4	资金申请合理性	4	4
项目投资经济性	20	投资合理性	6	投资规模匹配性	6	6
		成本控制措施有效性	4	财务管理制度健全性	2	2
				成本构成合理性	2	2

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分
		风险可控性	10	预期收益可行性	5	4
				偿债风险可控性	5	5
绩效目标 合理性	5	目标明确性	3	绩效目标完整性	2	2
				绩效目标相关性	1	1
		目标合理性	2	绩效目标细化量化程度	2	2
合计			100		100	85

附件 2.保德县天然气管网建设项目专项债券事前绩效评估指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
项目实施必要性	25	项目合规性	10	项目政策合规性(一票否决项)	10	评估项目是否符合专项债券政策要求。(此项扣分则该项目不予评估)	1. 项目是否属于政府投资的公益性实体建设项目；（4分） 2. 项目是否符合山西省发展和改革委员会 山西省财政厅《关于申报 2020 年新增专项债券项目和资金需求的通知》（晋发改投资发〔2021〕411 号）文件要求；（4分） 3. 项目主体及有关主要负责人是否被中国人民银行纳入征信系统黑名单；（1分） 4. 项目主体及有关主要负责人是否被人民法院列为被执行人。（1分）	政策性相关文件、可行性研究报告及批复、征信报告、失信被执行人判决文书等	10	100.00%
		政策相关性	5	项目设立与政策相关性	5	评估项目设立是否与国家、山西省以及相关行业宏观政策相符。	1. 项目设立是否符合相关政策要求；（2分） 2. 项目是否已进入国家发改委重大项目库；（2分） 3. 项目是否属于新增专项债券资金投向领域。（1分）	财政部《关于进一步规范地方政府举债融资行为的通知》（财预〔2017〕50号）、山西省发展和改革委员会 山西财政厅《关于申报 2022 年新增专项债券项目和资金需求的通知》（晋发改投资发〔2021〕411 号）政策文件、立项依据、区域发展规划等	5	100.00%

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
		职能相关性	4	项目设立与职能相关性	4	评估项目设立是否与部门单位职能、规划及当年重点工作相符。	1. 项目设立是否与主管部门和单位职能相关；（2分） 2. 项目设立是否与总体规划相符。（1分） 3. 项目设立是否与单位当年重点工作相符。（1分）	部门单位职能、总体规划、单位工作计划等	4	100.00%
				需求相关性	6	项目需求迫切性	4	评估项目是否具有现实需求，需求是否迫切。	1. 项目是否列入省市县重点项目。（2分） 2. 项目社会需求方向是否明确、定位是否准确、是否已达成合作意向；（2分）	省委省政府重点部署、区域内重大战略部署、重大民生实事、合作意向书等
		服务对象明确性	2			评估项目是否有明确的服务对象。	1. 项目是否有明确的收益主体、受益对象和服务对象；（1分） 2. 项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。（1分）	可行性研究报告及批复、总体规划、年度工作计划等	2	100.00%
项目实施可行性	40	实施内容明确性	6	实施主体明确性	4	评估项目实施主体是否明确，是否符合专项债券申请要求。	1. 实施主体是否明确；（1分） 2. 实施主体的决策机制是否健全，是否设置“三重一大”决策事项清单。（1分） 3. 是否制定项目实施方案或实施计划（2分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、“三重一大”决策事项清单等	4	100.00%
				实施内容匹配性	2	评估项目的实施内容是否明确、具体。	1. 项目建设内容是否明确、具体；（1分） 2. 项目建设内容与绩效目标是否匹配；（1分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复等	2	100.00%

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
		实施计划可行性	8	实施方案（计划）合理性	6	评估项目实施方案是否完整、规范、合理，具有可操作性和可实现性。	1. 可行性研究报告是否经过论证，对论证结论长存在的问题是否制定整改措施（2分） 2. 项目组织机构是否健全、实施流程是否清晰；（2分） 3. 项目进度安排是否科学合理，是否与各环节审核审批时间、流程办理时限等实际情况相吻合；（2分）	可行性研究报告及批复、实施方案（计划）等	6	100.00%
				保障条件充分性	2	评估项目实施方案相关保障措施是否可行。	与项目有关的人员、设施、物资等基础保障条件是否具备；（2分）	项目实施方案、组织架构、管理制度等	2	100.00%
		过程控制有效性	6	管理制度健全性	3	评估项目的管理制度是否完备。	1. 项目是否设立管控措施、监督机制等（2分） 2. 针对项目内容设立的业务管理制度、技术规程及标准是否健全、完善；相关业务方面问题是否得到有效解决并建立相应的保障措施。（1分）	可行性研究报告及批复、项目实施方案、管理制度或办法等	3	100.00%
				程序履行规范性	3	评估项目过程控制是否能对项目实施提供有效支撑，监督机制是否完备。	1. 项目申报、审批、调整等程序是否规范；（1分） 2. 项目执行过程中相关措施、监督机制是否能够保证项目实施并充分发挥作用（1分）； 3. 项目监督人员资质和条件是否具备或达到相关要求，监督过程与项目有关并得以有效保障。（1分）	立项批复文件、选址意见书、安全评价报告、环境影响评价、建设用地规划许可证、招投标相关资料、可行性研究报告及批复、项目实施方案、监督管理制度或办法的执行情况等项	3	100.00%

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
								目资金申请、审批流程及具体执行情况执行过程中管理程序等履行的实证资料等		
		项目成熟度	20	前期手续完整性	16	评估项目各项前期手续是否完备。	1. 项目是否编制可行性研究报告且项目是否批复；（3分） 2. 项目是否编制初步设计和概算，是否得到批复或备案；（3分） 3. 项目前期准备是否有选址意见书、建设用地规划许可证、国有土地使用证、环境影响评价、安全评价；（8分） 4. 项目是否进行了公开招标，是否签订施工合同；（1分） 5. 项目是否取得建设工程规划许可证、施工许可证；（1分）	立项审批文件、初步设计、环境影响评价、安全评价报告、选址意见书、用地审批文件或国有土地使用证、规划许可证、施工许可证、招标投标资料、施工合同等	15	93.75%
				项目预期进度	4	评估项目的预期施工进度和资金安排是否能保障项目顺利进行。	1. 项目开工是否有保障；（2分） 2. 是否编制项目配套的自筹资金计划；（2分）	资金到位凭证、主管部门对项目的具体要求等	4	100.00%

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
项目筹资合规性	10	筹资可行性	6	资金来源渠道合规性	2	评估项目筹资来源渠道是否符合相关规定。	项目资金来源渠道是否符合国家相关法律法规、财经纪律、财务管理制度以及资金管理办法等相关规定。（2分）	相关政策文件、资金到位凭证、银行流水	2	100.00%
				资金筹措程序规范性	2	评估项目资金筹措程序是否科学规范。	1. 资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全。（1分） 2. 资金筹措是否体现权责对等、风险共担原则。（1分）	资金下达文件、相关会议纪要等	2	100.00%
				资金筹措方式多样性	2	评估项目资金筹措的方式是否多样。	1. 申请债券资金不是项目资金唯一来源（1分）； 2. 自有资金是否按计划到位（1分）；	可行性研究报告批复、单位筹资证明等	1	50.00%
		筹资合理性	4	资金申请合理性	4	评估项目资金的申请额度是否科学合理。	1. 专项债券资金申请额度是否合理；（2分） 2. 配套财政资金投入是否通过财政承受能力评估论证，是否已经纳入财政预算或中长期支出规划；（1分） 3. 配套资金、自筹资金等是否已经初步明确来源。（1分）	资金文件、会议纪要、融资收益与偿债风险测算等相关证明	4	100.00%
项目投资经济性	20	投资合理性	6	投资规模匹配性	6	评估项目投资计划是否合理以及专项债券投入	1. 项目总投资及分年度投资规模是否经过预算评审或有资质的机构评估论证（2分），项目投资额或资金量是否与工作任务匹配（1分）；	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、预算评审意见、造价咨询报告等	6	100.00%

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
						与实际需求是否相匹配。	2. 专项债券投入是否与实际需求相匹配，有无其他替代筹资渠道；（2分） 3. 分年度专项债券与项目建设进度是否匹配。（1分）			
		成本控制措施有效性	4	财务管理制度健全性	2	评估项目是否制定了财务管理制度、资金管理办法及成本控制制度。	1. 是否制定了健全完善的财务管理制度、资金管理办法及成本控制制度；（1分） 2. 项目是否设置专户专账（1分）	财务管理制度、专项资金管理办法等	2	100.00%
				成本构成合理性	2	评估项目成本的构成是否合理。	1. 成本构成是否科学、合理，符合行业标准；（1分） 2. 成本控制措施是否有效可行，与相应的成本一一对应，能够覆盖资金运行的全过程。（1分）	成本控制方案等	2	100.00%
		风险可控性	10	预期收益可行性	5	评估项目的预期收益是否按相关标准测算，测算依据是否充分合理可行。	1. 预期收益是否按相关标准测算，测算依据是否充分合理；（3分） 2. 项目预期收益是否能够覆盖融资本息并达到规定倍数。（2分）	可行性研究报告及批复、收支测算表等	4	80.00%
				偿债风险可控性	5	评估项目单位是否有能力及时偿还债务问题。	1. 专项债券期限及计划偿还方式与项目运营期限及预期运营收益是否匹配；（2分） 2. 项目单位是否已经制定切实可行的偿债计划；（2分）	可行性研究报告、偿债计划	5	100.00%

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
							3. 对影响项目偿债的风险是否制定应对措施，措施是否可行、有效。（1分）			
绩效目标合理性	5	目标明确性	3	绩效目标完整性	2	评估项目是否设定了完整的绩效目标。	1. 绩效目标是否明确，是否设定总体目标和年度目标，内容是否具体，表述是否准确；（1分） 2. 绩效目标是否清晰，能否完整反映项目建设主要内容和预期效益。（1分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、项目实施方案、绩效目标申报表等	2	100.00%
				绩效目标相关性	1	评估项目设定的绩效目标是否与部门长期规划目标、年度工作目标一致，是否与项目高度相关。	1. 绩效目标与项目预期解决的问题是否匹配；（0.5分） 2. 绩效目标与现实需求是否匹配。（0.5分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、项目实施方案、绩效目标申报表等	1	100.00%
		目标合理性	2	绩效目标细化量化程度	2	评估项目设置的绩效目标细化量化的程度。	项目是否对产出类目标进行了数量、质量、时效、成本指标的细化量化和对效益类目标进行了经济、社会、生态、可持续和满意度指标的细化量化。（2分）	可行性研究报告、初步设计、绩效目标申报表等	2	100.00%
合计			100		100			97	97.00%	

附件 3.保德县天然气管网建设项目批复文件

保德县发展和改革局文件

保发改字〔2022〕97号

保德县发展和改革局 关于《保德县天然气管网建设项目 可行性研究报告》的批复

保德县能源局：

你局关于保德县天然气管网建设项目的立项申请（保能源字〔2022〕40号）文件及相关材料收悉。经审查，原则同意《保德县天然气管网建设项目可行性研究报告》，批复如下：

- 一、项目名称：保德县天然气管网建设项目
- 二、建设地点：保德县

三、主要建设规模及内容：线路用无缝钢管与直缝埋弧焊钢管共计 100.9km，其中 DN350 管道 33.5km，DN300 管道 28.9km，DN200 管道 7.5km，DN150 管道 31km。管道沿线穿越河流 10 处，道路 6 处，铁路 1 处，次高压—中压调压柜 15

座，在调压装置前端设置电动阀门一个，并配套建设供配电、通信等设施。

四、投资及资金来源：本项目总投资 21996.29 万元，所需资金由县财政按照县政府统一安排筹措解决。

五、建设工期：建设工期为 24 个月，2022 年 7 月—2024 年 6 月

六、项目建设单位：保德县能源局

七、项目负责人：武鹏显

接此批复后，请按相关规定和要求完成项目初步设计报审、落实建设资金、完善其他相关手续，准备工作就绪后，即可申报开工。

专此批复

项目在线生成代码：2208-140931-89-05-588763

附：保德县建设项目招标方案和不招标申请核准表（2022---SP29）

保德县发展和改革局

2022 年 8 月 25 日



报：省发改委，市发改委，吴雁臻常务副县长。

送：县财政局，应急局，市生态环境局保德分局，审计局，统计局。

保德县发展和改革局

2022 年 8 月 25 日印发

共印 12 份

附件

保德县建设项目招标方案和不招标申请核准表

核准号：2022-SP29

项目名称	保德县天然气管网建设项目		建设单位	保德县能源局			
	招标范围		招标组织形式		招标方式		不采用招 标方式
	全部招标	部分招标	委托招标	自行招标	公开招标	邀请招标	
勘察	核准	——	核准	——	核准	——	——
监理	核准	——	核准	——	核准	——	——
设计	核准	——	核准	——	核准	——	——
建安工程	核准	——	核准	——	核准	——	——
招标公告发布媒体	全国公共资源交易平台（山西省·忻州市）(ggzyjy.sxxz.gov.cn) 山西省招标投标公共服务平台 (www.sxbid.com.cn)						
<p>核准意见：</p> <p>一、该项目属于社会公共事业的基础设施项目，按有关规定，项目达到招标规模标准的内容必须进行公开招标。</p> <p>二、项目的勘察、监理、设计、建安工程估算额已达到法定招标的规模标准，同意建设单位提出的全部委托招标代理机构公开招标的申请。</p> <p>三、该项目招标公告必须在全国公共资源交易平台（山西省·忻州市）(ggzyjy.sxxz.gov.cn)、山西省招标投标公共服务平台 (www.sxbid.com.cn)发布，中标候选人结果也必须在该网站公示。</p> <p>四、该项目应在山西省评标专家库省内网络终端抽取评标专家。</p> <p>五、建设单位和委托的招标代理机构应严格按照我局核准的招标方案进行招标，并在公布中标结果后七个工作日内向我局报送招投标汇总文本资料。建设单位如改变招投标方式应及时向我局提出招投标方案核准变更申请，我局将重新做出招投标方案核准。</p>							



保德县污水处理工程项目 专项债券事前绩效评估报告

评估机构：绩效正信咨询（北京）有限公司

保德县污水处理工程项目 专项债券事前绩效评估报告

主管部门：保德县住房和城乡建设管理局

项目单位：保德县新区市政基础设施投资有限公司

委托单位：保德县新区市政基础设施投资有限公司

评估机构：绩效正信咨询（北京）有限公司

2022 年 11 月

目 录

摘 要	- 1 -
一、项目基本情况	- 5 -
(一) 项目立项背景	- 5 -
(二) 项目主要内容	- 6 -
(三) 立项政策依据	- 8 -
(四) 项目资金构成	- 9 -
二、评估工作开展情况	- 10 -
(一) 评估对象及目的	- 10 -
(二) 评估思路及方法	- 10 -
(三) 评估工作程序	- 12 -
三、综合评估情况与评估结论	- 14 -
(一) 项目实施必要性	- 14 -
(二) 项目实施可行性	- 19 -
(三) 项目筹资合规性	- 27 -
(四) 项目投资经济性	- 30 -
(五) 绩效目标合理性	- 33 -
(六) 总体结论	- 36 -
四、存在的问题	- 37 -
五、相关建议	- 37 -
六、其他需要说明的事项	- 37 -
七、附件	- 38 -

附件 1.保德县污水处理工程项目专项债券事前绩效评估 指标评分表	- 40 -
附件 2.保德县污水处理工程项目专项债券事前绩效评估 指标体系	- 41 -
附件 3.保德县污水处理工程项目重大项目库入库截图	- 47 -
附件 4.保德县污水处理工程项目批复文件	- 48 -
附件 5.保德县污水处理工程项目相关批复	- 51 -

摘 要

为加强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，绩效正信咨询（北京）有限公司接受委托，对拟申请专项债券的保德县污水处理工程项目开展了事前评估工作，现将评估报告摘要如下：

一、概述要素

（一）项目概况

近年来，经科学的规划后，保德县城排水工程的建设已经取得显著的成效，西城区已实现了雨污分流，污水收集后排至西城区现状污水处理厂进行处理，旧城区和东城区排水体制仍是雨污合流制，下雨时混合污水直接排入黄河，严重的污染了黄河水质。保德县属于山地城市，县城依山傍水而建，南侧山上的洪水通过排水管涵或者城区河道汇入北侧黄河，由于城市建设过程中未能按照规划实施，城区河道两侧违建较多，居民住宅、厕所紧贴河道建设，生活污水和生活垃圾直接排入河道，造成了黑臭水体。为改善县城内的环境状况，保障下游黄河水质安全，县委县政府决定实施县城污水收集处理工程，使县城排水系统得到进一步改善和提高。

建设内容：府前大街排水管道及道路工程 864.9m；新建沿黄公路污水主管道 1060m，支管道 2423m；雨污分流及道路改造 7687m。污水管道工程、旧路铣刨加铺、新建路基路面工程、雨水工程、照明工程、电力工程、通信工程、绿化

工程等。

（二）资金筹措方式

保德县城污水处理工程建设项目可研批复的总投资为13445.88万元，其中：建设工程费用为9801.15万元，其他费用为2626.74万元，预备费为995.99万元。资金来源为县政府投资。

（三）项目绩效目标

1.项目总体绩效目标

本项目的建设可有效改善保德县城污水收纳体系，改变县城生活污水直排的现象，对改善县城生活环境、保护保德县铁匠铺饮用水水质安全有重要作用。

2.项目具体绩效目标

保德县污水处理工程项目填制了绩效目标申报表，具体绩效目标见下表1:

表1 绩效目标情况表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出目标	经济成本目标	项目投资成本	≤13445.88万元
		建筑安装工程费用	≤9801.15万元
		工程建设其他费用	≤2626.74万元
		基本预备费	≤995.99万元
	数量目标	府前大街排水管道及道路工程	864.9m
		新建沿黄公路污水主管道	1060m
		支管道	2423m
		雨污分流及道路改造	7687m
	质量目标	工程验收合格率	100%

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
		符合国家、行业建设标准	符合
	时效目标	完成完工及时性	及时
		资金支付及时性	及时
效益目标	经济效益目标	带动经济发展	带动
		推动区域产业化的健康持续发展	推动
		帮助劳动力就业	有效
	社会效益目标	改善保德县城污水收纳体系	改善
		改变县城生活污水直排的现象	改变
		改善县城生活环境	改善
	生态效益目标	促进当地生态环境改善	改善
		受到环保处罚	0次
	可持续目标	管护制度健全	健全
		管护责任明确	明确
		保障项目资金落实到位	保障
服务对象满意度目标	受益群众满意度	≥90%	

二、总体结论

保德县污水处理工程项目事前绩效评估总体得分 96 分。其中项目实施必要性指标得分 25 分、项目实施可行性指标得分 38 分、项目筹资合规性指标得分 10 分、项目投资经济性指标得分 18 分、绩效目标合理性指标得分 5 分。

评价组通过对本项目基础资料的收集、整理、分析，得出以下结论：关于保德县污水处理工程项目属于生态环保类，具有一定的收益性，符合债券投向领域，已纳入重大建设项目库；项目已建立较为完整的组织架构及保障措施，取得立项程序和前期手续，具有较为标准的收益测算，债券资金投入后风险基本可控；制定了比较明确、可行、完整的总体和

分年度绩效目标；目前，项目正在施工，专项债券资金下达后预计能够及时形成实体工作量，确保项目按期产生收益并覆盖专项债券本息。

三、存在的问题

项目实施计划有待进一步完善

关于保德县污水处理工程项目虽然制定了项目整体实施计划，但缺少项目阶段性计划，可能导致不能够准确跟踪具体进度，不易发现项目实施中存在的进展问题，可能影响项目管理者及时开展调度、纠偏等工作。

四、相关建议

加强项目管理，有效控制建设工期

为保障项目工程按计划开展，建议项目实施单位根据项目建设周期及现场实际情况，制定出完整的总体进度计划。在此基础上，编制相应的细部进度计划，将各个细部进度计划按照需要的管理时间进行汇总，形成季度、月、周的进度计划。在项目建设过程中，对施工队伍实际进度进行跟踪监督，确保项目进度控制有效。

保德县污水处理工程项目 专项债券事前绩效评估报告

为加强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，有效防范化解政府债务风险，根据财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）、山西省财政厅《政府专项债券项目资金绩效管理办法》（晋财债〔2021〕38号）的相关要求，绩效正信咨询（北京）有限公司对拟申请专项债券的保德县污水处理工程项目开展了事前评估工作。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景

十八大以来，以习近平同志为核心的党中央坚持将生态文明建设作为“五位一体”总体布局的一个重要部分，先后印发了《关于加快推进生态文明建设的意见》和《生态文明体制改革总体方案》，强调要建立系统完整的生态文明制度体系，提出“创新、协调、绿色、开放、共享”的新发展理念，强调“绿水青山就是金山银山”的新生态理念，把推动形成绿色发展方式和生活方式摆在更加突出的位置，习总书记在《在黄河流域生态保护和高质量发展座谈会上的讲话》指出“保护黄河是事关中华民族伟大复兴的千秋大计。黄河流域生态保护和高质量发展，是重大国家战略”。

水环境是生态环境重要组成，事关人民群众切身利益，事关全面建成小康社会，事关实现中华民族伟大复兴中国梦。目前，在新的发展理念指引下，长期困扰社会发展和城市环境的黑臭水体治理问题，呈现出中央政府高度重视，地方政府持续发力，社会大众积极支持的良好势态。

近年来，经科学的规划后，保德县城排水工程的建设已经取得显著的成效，西城区已实现了雨污分流，污水收集后排至西城区现状污水处理厂进行处理，旧城区和东城区排水体制仍是雨污合流制，下雨时混合污水直接排入黄河，严重的污染了黄河水质。保德县属于山地城市，县城依山傍水而建，南侧山上的洪水通过排水管涵或者城区河道汇入北侧黄河，由于城市建设过程中未能按照规划实施，城区河道两侧违建较多，居民住宅、厕所紧贴河道建设，生活污水和生活垃圾直接排入河道，造成了黑臭水体。为改善县城内的环境状况，保障下游黄河水质安全，县委县政府决定实施县城污水收集处理工程，使县城排水系统得到进一步改善和提高。

（二）项目主要内容

1.项目实施主体

项目主管部门：保德县住房和城乡建设管理局

项目实施主体：保德县新区市政基础设施投资有限公司

保德县住房和城乡建设管理局的主要职责是：（1）负责推进保德县住房制度改革和住房保障工作；负责市保障性

和政策性住房的建设、维修、租售和监督管理以及相关基础资料的信息化和档案工作。

(2) 承担保德县建筑工程质量安全监管的责任。负责建设工程质量、建筑安全生产和文明施工的监督管理；负责工程的施工许可管理；组织或参与工程质量、安全事故的调查处理；负责房屋的修缮、改造和安全使用鉴定的管理；负责建设工程竣工验收备案管理；负责对工程质量监督、施工安全监督和工程质量检测机构进行业务指导和监督管理。

(3) 承担保德县物业管理的指导和监督管理工作。

(4) 拟订保德县工程建设、建筑业、建材业、勘察设计、物业管理发展规划以及建筑节能、建设科技、保障性和政策性住房发展规划和年度计划，经批准后组织实施；参与编制燃气业、保德县住房发展规划和年度计划。

保德县新区市政基础设施投资有限公司业务范围包括：通路、通水、通气、污水处理、排洪项目以及公共财政对新区的投资和公司的对外投资及资产管理等（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）。

2.项目计划建设内容

府前大街排水管道及道路工程 864.9m；新建沿黄公路污水主管道 1060m，支管道 2423m；雨污分流及道路改造 7687m。污水管道工程、旧路铣刨加铺、新建路基路面工程、雨水工程、照明工程、电力工程、通信工程、绿化工程等。

3.项目实施情况

报建手续：2020年5月20日，取得《保德县自然资源局关于对保德县城污水处理工程项目用地情况的说明》；

2020年5月22日，取得《保德县自然资源局关于保德县城污水处理工程项目选址的回复》；

2020年6月10日，取得《保德县行政审批服务管理局关于<保德县城污水处理工程可行性研究报告>的批复》（项目代码：2020-140931-77-01-010745）（保审管发〔2020〕21号）；

2021年9月27日，取得《保德县行政审批服务管理局关于保德县城污水处理厂工程水土保持方案报告表审批准予行政许可决定书》（保审管函〔2021〕40号）；

2021年9月30日，取得《建设工程规划许可证》（建字第140931202000009号）；

2021年10月15日，取得《建筑工程施工许可证》（编号：140931202110150102）。

（2）招投标进展：2020年，项目通过公开招标确定了施工方与监理方。

（3）建设进展：项目建设期共29个月。该项目已于2021年9月1日开工建设，目前正处于施工阶段，预计2023年底完工。

（三）立项政策依据

- 1、《保德县城市总体规划》；
- 2、《保德县县城控制性详细规划》；
- 3、《保德县城排水专项规划》。

（四）项目资金构成

保德县城污水处理工程建设项目可研批复的总投资为13,445.88万元，其中：建设工程费用为9801.15万元，其他费用为2626.74万元，预备费为995.99万元。

（五）项目绩效目标

1.项目总体绩效目标

本项目的建设可有效改善保德县城污水收纳体系，改变县城生活污水直排的现象，对改善县城生活环境、保护保德县铁匠铺饮用水水质安全有重要作用。

2.项目具体绩效目标

保德县污水处理工程项目填制了绩效目标申报表，具体绩效目标见下表 1-1:

表 1-1 绩效目标情况表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出目标	经济成本目标	项目投资成本	≤13445.88 万元
		建筑安装工程费用	≤9801.15 万元
		工程建设其他费用	≤2626.74 万元
		基本预备费	≤995.99 万元
	数量目标	府前大街排水管道及道路工程	864.9m
		新建沿黄公路污水主管道	1060m
		支管道	2423m

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
	质量目标	雨污分流及道路改造	7687m
		工程验收合格率	100%
		符合国家、行业建设标准	符合
	时效目标	完成完工及时性	及时
		资金支付及时性	及时
效益目标	经济效益目标	带动经济发展	带动
		推动区域产业化的健康持续发展	推动
		帮助劳动力就业	有效
	社会效益目标	改善保德县城污水收纳体系	改善
		改变县城生活污水直排的现象	改变
		改善县城生活环境	改善
	生态效益目标	促进当地生态环境改善	改善
		受到环保处罚	0次
	可持续目标	管护制度健全	健全
		管护责任明确	明确
		保障项目资金落实到位	保障
	服务对象满意度目标	受益群众满意度	≥90%

二、评估工作开展情况

（一）评估对象及目的

本次事前绩效评估对象为拟发行专项债券的保德县污水处理工程项目，通过评估该项目的实施必要性、实施可行性、筹资合规性、投资经济性、绩效目标合理性等内容，发现该项目在策划实施阶段的不足，分析其产生的原因，以提出可行性建议，增强项目债券发行的科学性，同时也为合理安排债券发行提供重要的参考依据。

（二）评估思路及方法

1.评估思路

本次事前绩效评估以拟发行项目是否符合发行条件及要求为目标，主要对实施必要性、实施可行性、筹资合规性、投资经济性、绩效目标合理性五方面进行综合评估、分析与论证，并提出相关建议。

实施必要性主要评估项目设立是否符合相关宏观政策要求，是否与部门职能、规划及年度重点工作相关，是否有迫切的现实需求和明确的服务对象，并重点关注项目是否符合专项债券政策要求。

实施可行性主要评估项目是否已经明确项目主体及具体建设内容，人员、设施、物资等基础保障条件是否具备，不确定因素和风险是否可控，项目是否采取有效的过程控制措施，项目设立、清理和退出是否有明确的时限和步骤，是否有保证项目绩效可持续发挥的配套机制等，并重点关注项目前期手续的完备情况等。

筹资合规性重点关注专项债券投入是否必要，有无其他替代筹资渠道；在满足此条件的基础上，进一步对资金来源渠道、筹措程序是否合规，申请额度是否合理，投资计划是否科学等方面进行评估。

投资的经济性主要评估项目投资计划是否科学合理，与项目建设需求是否匹配，同时重点关注项目收入、成本、收益是否按相关标准测算、是否满足偿债需求，以及后续的偿

债计划是否科学合理、风险防控措施是否有效。

绩效目标合理性，主要评估项目绩效目标是否明确，绩效目标与预定工作内容是否具有相关性，绩效目标和绩效指标与现实需求是否匹配，绩效目标和指标是否细化、量化、可衡量等。

2.评估方法

本次事前绩效评估主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等方法进行论证。具体内容如下：

（1）成本效益分析法。本次事前绩效评估过程中将预期的投入与预期产出、效益进行关联性分析，从而论证项目开展的必要性。

（2）比较法。将计划实现的目标与预期实施效果等情况进行比较，评估项目实施的必要性、可行性。

（3）因素分析法。本次事前绩效评估过程中对影响项目实施目标实现和实施效果的内外部因素进行梳理，综合分析各种因素对绩效目标实现的影响程度进行评估。

（4）公众评判法。本次事前绩效评估过程中通过采取专家评估等方式，对项目的筹资合理性及投资经济性等方面提供咨询意见和支撑。

（三）评估工作程序

本次事前绩效评估遵循全面考虑、重点突出的原则，通过成立评估工作组、资料收集与审核、拟定评估方案、现场

调研、综合评估、提交报告等工作程序，同时在整个评估过程中采用专家咨询的方式，对保德县污水处理工程项目进行全面评估。主要评估程序如下：

1.成立评估工作组。抽调相关部门业务骨干及工程专家，组成评估工作组，以单位分管领导为组长，专门负责此次事前绩效评估工作，明确评估对象及评估范围。

2.资料收集与审核。评估工作组根据评估对象和评估需要，全面收集保德县污水处理工程项目有关的数据和资料，并进行审核、整理与分析，申报单位应按要求提供相关资料，并对资料的真实性负责。

3.拟定事前绩效评估工作方案。评估工作组结合事前绩效评估工作要求，拟定工作方案，包括评估对象、内容、方法、时间安排等。

4.现场调研。评估工作组现场听取项目负责人及技术负责人员汇报和介绍，对所提供的有关资料进行分类、整理和分析，同时组织专家进行论证并提出专业意见，评估工作组结合、汇总专家的评估结果提出评估意见。

5.综合评估。评估工作组在现场调研的基础上，选择适当的评估方法，对照评估方案中的内容，对保德县污水处理工程项目立项进行综合评判。

6.提交报告。评估工作组按照规定的报告格式，撰写事前绩效评估报告，评估报告应当依据充分、真实完整、数据

准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正，报告内容应当涵盖评估对象概况、评估所采用的方式和方法、评估的主要内容及结论、相关建议及其他需要说明的事项等。

三、综合评估情况与评估结论

(一) 项目实施必要性

项目实施必要性指标从项目合规性、政策相关性、职能相关性、需求相关性四个方面进行评估。分值共计 25 分，本项目实际得分 25 分，得分率 100.00%。各项考评指标得分情况详见表 3-1:

表 3-1 项目实施必要性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 项目实施必要性	A1 项目合规性	A11 项目政策合规性	10	10	100.00%
	A2 政策相关性	A21 项目设立与政策相关性	5	5	100.00%
	A3 职能相关性	A31 项目设立与职能相关性	4	4	100.00%
	A4 需求相关性	A41 项目需求迫切性	4	4	100.00%
		A42 服务对象明确性	2	2	100.00%
合计			25	25	100.00%

1.A11 项目政策合规性：分值 10 分，得分 10 分。

项目政策合规性指标，评估项目属于政府投资的公益性实体建设项目；是否符合山西省发展和改革委员会《关于做好 2023 年专项债项目谋划储备工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕297 号）、《关于做好 2023 年地方政府专项债券项目申报工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕419 号）文

件要求；项目主体及有关主要负责人是否被中国人民银行纳入征信系统黑名单；项目主体及有关主要负责人是否被人民法院列为被执行人。

保德县污水处理工程项目为市政和生态环保类，属于重大区域发展公共服务内容，具有非营利性和社会效益性，属于公益性建设项目。

本项目属于专项债券支持领域，符合“专项债券是为有一定收益的公益性项目发行，以公益性项目对应的政府性基金收入或专项收入作为还本付息资金来源的政府债券”的相关规定。基本符合山西省发展和改革委员会《关于做好2023年专项债项目谋划储备工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕297号）、《关于做好2023年地方政府专项债券项目申报工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕419号）等文件要求。

该项目实施单位为保德县新区市政基础设施投资有限公司，根据其在国家公共信用信息中心显示的信息，该单位及有关责任人无行政处罚、失信惩戒等信息，资信情况良好。

根据评分标准，本指标实际得分10分。

2.A21 项目设立与政策相关性：分值5分，得分5分。

项目设立与政策相关性指标，评估项目设立是否符合相关政策要求；项目是否已进入国家发改委重大建设项目库；项目是否属于新增专项债券资金投向领域。

该项目立项符合十四五规划，本项目建设满足保德县生

态环保发展的客观要求，有利于拉动城市的经济增长，有效推进城市化进程和经济结构的调整、优化和升级，对促进城市经济的持续、健康、快速发展具有重要意义。项目政策匹配度高。

保德县污水处理工程项目已被发改委纳入国家重大建设项目库。

根据山西省发展和改革委员会《关于做好2023年地方政府专项债券项目申报工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕419号）文件内容，专项债券资金投向领域包括交通基础设施、能源、农林水利、生态环保、社会事业、城乡冷链物流基础设施、市政和产业园区基础设施、保障性安居工程、新型基础设施、新能源、国家重点战略项目十一大领域，保德县污水处理工程项目为生态环保类，属于专项债券重点投向行业领域。

根据评分标准，本指标实际得分5分。

3.A31 项目设立与职能相关性：分值4分，得分4分。

职能相关性指标，评估项目设立是否与主管部门和单位职能相关；项目设立是否与总体规划相符；项目设立是否与单位当年重点工作相符。

为加快推进保德县污水处理工程项目建设，保德县住房和城乡建设管理局为项目主管单位，保德县新区市政基础设施投资有限公司作为建设主体。

保德县住房和城乡建设管理局的主要职责是：（1）负责推进保德县住房制度改革和住房保障工作；负责市保障性和政策性住房的建设、维修、租售和监督管理以及相关基础资料的信息化和档案工作。

（2）承担保德县建筑工程质量安全监管的责任。负责建设工程质量、建筑安全生产和文明施工的监督管理；负责工程的施工许可管理；组织或参与工程质量、安全事故的调查处理；负责房屋的修缮、改造和安全使用鉴定的管理；负责建设工程竣工验收备案管理；负责对工程质量监督、施工安全监督和工程质量检测机构进行业务指导和监督管理。

（3）承担保德县物业管理的指导和监督管理工作。

（4）拟订保德县工程建设、建筑业、建材业、勘察设计、物业管理发展规划以及建筑节能、建设科技、保障性和政策性住房发展规划和年度计划，经批准后组织实施；参与编制燃气业、保德县住房发展规划和年度计划。

保德县新区市政基础设施投资有限公司业务范围包括：通路、通水、通气、污水处理、排洪项目以及公共财政对新区的投资和公司的对外投资及资产管理等（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）。。

保德县新区市政基础设施投资有限公司将保德县污水处理工程项目作为 2023 年实施的重点项目之一。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

4.A41 项目需求迫切性：分值 4 分，得分 4 分。

项目需求迫切性指标，评估项目项目是否列入省市县重点项目；项目社会需求方向是否明确、定位是否准确、是否已达成合作意向。

项目的建设是贯彻落实党中央关于绿色发展、生态发展的理念的重要体现。本项目的建设是响应国家《水污染防治行动计划》，落实习总书记《在黄河流域生态保护和高质量发展座谈会上的讲话》精神，强化城市污水治理，完善配套管网建设，保障黄河水质，确保高质量发展。

2015 年 04 月国务院正式发布《水污染防治行动计划》（简称水十条），该计划要求：现有合流制排水系统应加快实施雨污分流改造，难以改造的，应采取截流、调蓄和治理等措施。新建污水处理设施的配套管网应同步设计、同步建设、同步投运。除干旱地区外，城镇新区建设均实行雨污分流，有条件的地区要推进初期雨水收集、处理和资源化利用。

近年来东城区开发建设逐步加快，但排水设施建设相对滞后，现状没有污水收集管道，居民生活污水肆意排放，该地块紧邻铁匠铺水源地，铁匠铺水源地为保德县城唯一的居民生活用水水源，污水的无组织排放对保德县城环境和地下水水质造成了严重威胁。

本项目的建设可有效改善保德县城污水收纳体系，改变县城生活污水直排的现象，对改善县城生活环境、保护保德

县铁匠铺饮用水水质安全有重要作用。因此，该项目的实施是非常必要的。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

5.A42 服务对象明确性：分值 2 分，得分 2 分。

服务对象明确性指标，评估项目是否有明确的收益主体、受益对象和服务对象；是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

本项目实施已明确具体服务对象或受益对象。该项目服务对象与受益对象为保德县居民，属于保德县新区市政基础设施投资有限公司重点项目，项目建设满足保德县经济社会发展的客观要求，有利于拉动城市的经济增长，有效推进城市化进程和经济结构的调整、优化和升级。

保德县污水处理工程项目建设未出现与当地相关部门同类项目或部门内部相关项目重复的现象。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

（二）项目实施可行性

项目实施可行性指标从实施内容明确性、实施计划可行性、过程控制有效性、项目成熟度四个方面进行考察。分值共计 40 分，本项目实际得分 38 分，得分率 95.00%。各项考评指标得分情况详见表 3-2:

表 3-2 项目实施可行性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
------	------	------	----	----	-----

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B 项目实施可行性	B1 实施内容明确性	B11 实施主体明确性	4	4	100.00%
		B12 实施内容匹配性	2	2	100.00%
	B2 实施计划可行性	B21 实施方案合理性	6	4	66.67%
		B22 保障条件充分性	2	2	100.00%
	B3 过程控制有效性	B31 管理制度健全性	3	3	100.00%
		B32 程序履行规范性	3	3	100.00%
	B4 项目成熟度	B41 前期手续完整性	16	16	100.00%
		B42 项目预期进度	4	4	100.00%
合计			40	38	95.00%

1.B11 实施主体明确性：分值 4 分，得分 4 分。

实施主体明确性，本指标考核项目实施主体是否明确；实施主体的决策机制是否健全，是否设置“三重一大”决策事项清单；是否制定项目实施方案或实施计划。

根据《保德县城污水处理工程可行性研究报告的批复》（保审管发〔2020〕21号），保德县污水处理工程项目实施单位为保德县新区市政基础设施投资有限公司，项目建设主体明确。

保德县新区市政基础设施投资有限公司依据单位制定的日常管理制度进行决策及日常管理，项目决策机制健全；单位内部制定了“三重一大”决策事项清单。该项目已经制定了项目实施方案，从项目立项背景、实施内容、资金构成、组织保障等方面入手进行项目筹划。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

2.B12 实施内容匹配性：分值 2 分，得分 2 分。

实施内容匹配性，项目建设内容是否明确、具体；项目建设内容与绩效目标是否匹配。

该项目实施内容已初步明确，府前大街排水管道及道路工程 864.9m；新建沿黄公路污水主管道 1060m，支管道 2423m；雨污分流及道路改造 7687m。污水管道工程、旧路铣刨加铺、新建路基路面工程、雨水工程、照明工程、电力工程、通信工程、绿化工程等。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

3.B21 实施方案合理性：分值 6 分，得分 4 分。

实施方案合理性，评估项目可行性研究报告是否经过论证，对论证结论长存在的问题是否制定整改措施；项目组织机构是否健全、实施流程是否清晰；项目进度安排是否科学合理，是否与各环节审核审批时间、流程办理时限等实际情况相吻合。

《保德县行政审批服务管理局关于〈保德县城污水处理工程可行性研究报告〉的批复》（项目代码：2020-140931-77-01-010745），项目总建设期为 29 个月。具体安排如下：

（1）设计前期工作阶段：主要进行工程可行性研究报告的编制、审批及环境影响评价报告的编制、审批。

(2) 工程设计及招投标阶段：主要是根据批准的可行性研究报告进行项目工程设计，对设计成果进行图审并完成招投标工作。

(3) 工程实施阶段，主要是根据施工图设计文件进行工程的实施。

项目虽制定了实施方案，但各环节完成节点和清退时间未明确，根据评分标准，扣 2 分。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

4.B22 保障条件充分性：分值 2 分，得分 2 分。

保障条件充分性，评估与项目有关的人员、设施、物资等基础保障条件是否具备。

根据污水处理工程的实际情况，由保德县政府牵头，成立污水工程指挥部，设指挥长 1 人，副指挥长 1—2 人，下设五个职能部门：

(1) 行政管理：负责日常行政事务以及与项目执行单位的接待、联络等工作；

(2) 计划财务：负责项目的财务计划和实施计划，安排与项目履行单位办理合同协议手续，以及资金使用安排及收支手续；

(3) 技术管理：负责项目的技术文件、技术档案的管理工作，主持设计图纸的会审，处理有关技术问题，组织技术交流、组织职工的专业技术培训、技术考核等工作；

(4) 施工管理：负责项目土建施工、安装的协调与指挥，施工进度与计划，施工质量与施工安全的监督检查及工程的验收工作；

(5) 设备材料管理：负责项目设备材料的订货、采购、保管、调拨、验收工作。

本项目组织机构健全，人员分工明确。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

5.B31 管理制度健全性：分值 3 分，得分 3 分。

管理制度健全性，评估项目是否设立管控措施、监督机制等；针对项目内容设立的业务管理制度、技术规程及标准是否健全、完善；相关业务方面问题是否得到有效解决并建立相应的保障措施。

在项目整体管理方面，为了能更好地控制好工程项目建设的速度、费用和质量，保护好国家投资资金的合理性，由项目实施单位按照有关规定对建设资金、参建单位及其建设行为进行指导、监督和管理，在项目实施过程中负责协调解决出现的问题。

制度建设及执行方面，为了能更好地控制好工程项目建设的速度、费用和质量，保护好国家投资资金的合理性，由项目实施单位按照有关规定对建设资金、参建单位及其建设行为进行指导、监督和管理。业务管理方面，项目实施项目法人负责制、工程监理制、招投标制、合同制、竣工验收制

等，确保项目顺利完成。

在技术规程及标准方面，参考国家及行业标准，要求工程符合：

- 《城市道路交通组织设计规范》（GB/T36670-2018）；
- 《城市道路工程设计规范》(CJJ37-2012)（2016版）；
- 《城市道路路线设计规范》（CJJ193-2012）；
- 《城市道路路基设计规范》（CJJ194-2013）；
- 《城镇道路路面设计规范》（CJJ169-2012）；
- 《城市道路交叉口设计规程》（CJJ152-2010）；
- 《公路沥青路面设计规范》（JTG D50-2017）；
- 《无障碍设计规范》（GB50763-2012）；
- 《城市道路照明设计标准》（CJJ45-2015）；
- 《城市道路交通标志和标线设置规范》（GB51038-2015）；
- 《室外给水设计标准》（GB50013-2018）；
- 《室外排水工程设计规范》（GB50014-2006，2016版）；
- 《城市排水工程规划规范》（GB50318-2017）；
- 《城市工程管线综合规划规范》（GB50289-2016）；
- 《市政工程投资估算编制方法》（2007年版）；
- 《市政工程投资估算指标》（2007年版）；
- 《山西省建筑安装工程概算定额》（2003年版）；
- 《2011年山西省建设工程计价依据》（调整版）；

《2011 山西省建设工程费用定额》（调整版）；
《山西省工程建设其他费用标准》（2009 年版）；
《山西省工程建设标准定额信息》（2018 年第 2 期）；
国家计委、建设部 2006 年发布的《建设项目经济评价
办法与参数（第三版）》；

《市政公用工程设计文件编制深度规定》，中和人民共
和国建设部，2013 年。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

6.B32 程序履行规范性：分值 3 分，得分 3 分。

程序履行规范性，评估项目申报、审批、调整等程序是
否规范；项目执行过程中相关措施、监督机制是否能够保证
项目实施并充分发挥作用；项目监督人员资质和条件是否具
备或达到相关要求，监督过程与项目有关并得以有效保障。

项目申报、审批、调整流程方面，本项目已经按照相关
程序获得可研批复手续，项目目前已完成的申报、审批流程
较为规范，且下一步前期手续办理计划切实结合本项目特点，
符合相关规定的规定。

项目监督管理方面，由项目工程指挥部中的监督管理小
组在项目执行过程中对各参建单位的实施行为进行监督检
查，保证项目实施流程规范，项目建设程序符合要求。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

7.B41 前期手续完整性：分值 16 分，得分 16 分。

前期手续完整性，评估项目是否编制可行性研究报告且项目是否批复；项目是否编制初步设计和概算，是否得到批复或备案；项目前期准备是否有选址意见书、建设用地规划许可证、国有土地使用证、环境影响评价、安全评价；项目是否进行了公开招标，是否签订施工合同；项目是否取得建设工程规划许可证、施工许可证。

2020年5月20日，取得《保德县自然资源局关于对保德县城污水处理工程项目用地情况的说明》；

2020年5月22日，取得《保德县自然资源局关于保德县城污水处理工程项目选址的回复》；

2020年6月10日，取得《保德县行政审批服务管理局关于<保德县城污水处理工程可行性研究报告>的批复》（项目代码：2020-140931-77-01-010745）（保审管发〔2020〕21号）；

2021年9月27日，取得《保德县行政审批服务管理局关于保德县城污水处理厂工程水土保持方案报告表审批准予行政许可决定书》（保审管函〔2021〕40号）；

2021年9月30日，取得《建设工程规划许可证》（建字第140931202000009号）；

2021年10月15日，取得《建筑工程施工许可证》（编号：140931202110150102）。

2020年11月26日确定山西二建集团为施工中标单位；

2020年8月12日确定山西省城乡规划设计研究院工程设计中心为设计中标单位；已签订合同。

根据评分标准，本指标实际得分16分。

8.B42项目预期进度：分值4分，得分4分。

项目预期进度，评估项目开工是否有保障；是否编制项目配套的自筹资金计划。

保德县污水处理工程项目已经完成可研及批复等工作，项目于2021年9月1日开工，保德县城污水处理工程形象进度沙保线至东关镇派出所(P359-P113)南北侧完成2220m。神华路纵路东西侧550m府前大街东延段北侧污水管道(P14-P10)148m+南侧污水管道(P28-P24)148m。府前大街东延道路清表19000方，道路土方15000方府前大街纵五路、纵四路雨水方涵70m。府前大街雨水管道154m。铁匠铺河道、建材市场河道、怡和家园河道污水管道1500m总计:污水管道完成5116m，雨水方涵70m，雨水管道154m，产值2600万。项目预计于2023年年底完工。

根据评分标准，本指标实际得分4分。

（三）项目筹资合规性

项目筹资合规性指标从筹资可行性、筹资合理性两个方面进行考察。分值共计10分，本项目实际得分10分，得分率100.00%。各项考评指标得分情况详见表3-3:

表3-3 项目筹资合规性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 项目筹资合规性	C1 筹资可行性	C11 资金来源渠道合规性	2	2	100.00%
		C12 资金筹措程序规范性	2	2	100.00%
		C13 资金筹措方式多样性	2	2	100.00%
	C2 筹资合理性	C21 资金申请合理性	4	4	100.00%
合计			10	10	100.00%

1.C11 资金来源渠道合规性：分值 2 分，得分 2 分。

资金来源渠道合规性指标，评估项目资金来源渠道是否符合国家相关法律法规、财经纪律、财务管理制度以及资金管理辦法等相关规定。

保德县污水处理工程项目属于专项债券支持领域，通过申请发行政府专项债券，以相较银行贷款利率更低的融资成本完成项目部分资金筹措，减轻财政资金投入压力，能够更好地发挥专项债券促进经济社会持续健康发展的积极作用。因此，专项债券投入有必要。

保德县城污水处理工程建设项目可研批复的总投资为 13445.88 万元，其中：建设工程费用为 9801.15 万元，其他费用为 2626.74 万元，预备费为 995.99 万元。资金来源为县政府投资。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

2.C12 资金筹措程序规范性：分值 2 分，得分 2 分。

资金筹措程序规范性指标，评估项目资金筹措程序是否

科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全。资金筹措是否体现权责对等、风险共担原则。

保德县污水处理工程项目通过申请专项债券的方式，拓宽了项目资金正当的财政补充来源；同时，财政根据拟申请专项债券项目建设性质、规模与受益范围、构成要素、实施环节以及复杂程度等，确定专项债券额度，按照贷款期限形成不同的债券利率，明确了偿还主体，体现了权责对等、风险共担原则。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

3.C13 资金筹措方式多样性：分值 2 分，得分 2 分。

资金筹措方式多样性指标，评估项目申请债券资金不是项目资金唯一来源，自有资金是否按计划到位。

保德县城污水处理工程建设项目可研批复的总投资为 13445.88 万元，其中：建设工程费用为 9801.15 万元，其他费用为 2626.74 万元，预备费为 995.99 万元。资金来源为县政府投资，已到位 2000 万。资金筹措方式多样。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

4.C21 资金申请合理性：分值 4 分，得分 4 分。

资金申请合理性指标，评估项目专项债券资金申请额度是否合理；配套财政资金投入是否通过财政承受能力评估论证，是否已经纳入财政预算或中长期支出规划；配套资金、自筹资金等是否已经初步明确来源。

保德县城污水处理工程建设项目可研批复的总投资为13445.88万元，其中：建设工程费用为9801.15万元，其他费用为2626.74万元，预备费为995.99万元。资金来源为县政府投资。

该项目拟申请发行地方政府专项债券的额度为5,300.00万元，占总投资比例为39.42%，剩余资金需求由企业筹集，在项目建设期内逐步到位，符合专项资金申请额度不高于总投资80%的规定，同时配套资金已初步明确来源，且能够覆盖项目投资需求。

根据评分标准，本指标实际得4分。

（四）项目投资经济性

项目投资经济性指标从投资合理性、成本控制措施有效性、风险可控性三个方面进行考察。分值共计20分，本项目实际得分18分，得分率90.00%。各项考评指标得分情况详见表3-4:

表 3-4 项目投资经济性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 项目投资 经济性	D1 投资合理性	D11 投资规模匹配性	6	6	100.00%
	D2 成本控制措施有效性	D21 财务管理制度健全性	2	2	100.00%
		D22 成本构成合理性	2	2	100.00%
	D3 风险可控性	D31 预期收益可行性	5	3	60.00%
		D32 偿债风险可控性	5	5	100.00%
合计			20	18	90.00%

1.D11 投资规模匹配性：分值 6 分，得分 6 分。

投资规模匹配性指标，评估项目总投资及分年度投资规模是否经过预算评审或有资质的机构评估论证，项目投资额或资金量是否与工作任务匹配；专项债券投入是否与实际需求相匹配，有无其他替代筹资渠道；分年度专项债券与项目建设进度是否匹配。

保德县城污水处理工程建设项目可研批复的总投资为 13445.88 万元，其中：建设工程费用为 9801.15 万元，其他费用为 2626.74 万元，预备费为 995.99 万元。资金来源为县政府投资。与项目工作任务相匹配。结合项目工期安排，制定了分年度投资计划，投资计划需求与项目进度匹配度较高。

根据评分标准，本指标实际得分 6 分。

2.D21 财务管理制度健全性：分值 2 分，得分 2 分。

财务管理制度健全性指标，评估项目是否制定了健全完善的财务管理制度、资金管理方法及成本控制制度；项目是否设置专户专账。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，项目实施单位制定了本项目的财务管理制度、资金管理方法和成本控制制度。待项目资金到位，项目实施单位将设置专户专账管理，财务管理制度健全。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

3.D22 成本构成合理性：分值 2 分，得分 2 分。

成本构成合理性指标，评估项目成本构成是否科学、合理，符合行业标准；成本控制措施是否有效可行，与相应的成本一一对应，能够覆盖资金运行的全过程。

保德县城污水处理工程建设项目可研批复的总投资为13445.88万元，其中：建设工程费用为9801.15万元，其他费用为2626.74万元，预备费为995.99万元。资金来源为县政府投资。项目投入成本较为合理、测算依据较为充分，成本构成科学、合理，符合行业标准，项目工程与造价一一对应，能够覆盖资金运行的全过程。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

4.D31 预期收益可行性：分值5分，得分3分。

预期收益可行性指标，评估项目预期收益是否按相关标准测算，测算依据是否充分合理；项目预期收益是否能够覆盖融资本息并达到规定倍数。

保德县污水处理工程项目以项目建成为起点，考虑当前国债收益率等因素，进行收入和成本测算，按照可发行的最长年限计算，本息覆盖率基本能够满足需求，但是考虑发行额度不确定、收入成本是否能够完全满足假设等因素，对收益的可行性产生一定的影响。

根据评分标准，本指标实际得分3分。

5.D32 偿债风险可控性：分值5分，得分5分。

偿债风险可控性指标，评估项目专项债券期限及计划偿

还方式与项目运营期限及预期运营收益是否匹配；项目单位是否已经制定切实可行的偿债计划；对影响项目偿债的风险是否制定应对措施，措施是否可行、有效。

保德县污水处理工程项目在偿债风险方面，从工期拖延风险、发生工程事故的风险、支出进度风险、财务风险等方面着手分析，并提出细化施工方案、跟踪市场需求并加强后期运营管理等措施，偿债风险认识较为全面。

根据评分标准，本指标实际得分 5 分。

（五）绩效目标合理性

项目绩效目标合理性指标从目标明确性、目标合理性两个方面进行考察。分值共计 5 分，本项目实际得分 5 分，得分率 100.00%。各项考评指标得分情况详见表 3-5：

表 3-5 项目绩效目标合理性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
E 绩效目标合理性	E1 目标明确性	E11 绩效目标完整性	2	2	100.00%
		E12 绩效目标相关性	1	1	100.00%
	E2 目标合理性	E21 绩效目标细化量化程度	2	2	100.00%
合计			5	5	100.00%

1.E11 绩效目标完整性：分值 2 分，得分 2 分。

绩效目标完整性指标，评估项目绩效目标是否明确，是否设定总体目标和年度目标，内容是否具体，表述是否准确；绩效目标是否清晰，能否完整反映项目建设主要内容和预期

效益。

保德县污水处理工程项目设定总体目标为：本项目的建设可有效改善保德县城污水收纳体系，改变县城生活污水直排的现象，对改善县城生活环境、保护保德县铁匠铺饮用水水质安全有重要作用。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，项目实施单位制定了项目支出绩效目标申报表，项目绩效目标明确，设定了总体目标和年度目标、产出类和效益类等绩效目标，绩效目标清晰，能完整反映项目建设主要内容和预期效益。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

2.E12 绩效目标相关性：分值 1 分，得分 1 分。

绩效目标相关性指标，评估项目绩效目标与项目预期解决的问题是否匹配；绩效目标与现实需求是否匹配。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，项目实施单位制定的绩效目标与批复文件相关，项目受益群体为周边居民，项目受益群体定位准确，项目实施有益于保德县事业发展，绩效目标与项目、受益群体高度相关，绩效目标与项目预期解决的问题匹配，绩效目标与现实需求匹配。

该绩效目标设置符合相关政策文件要求，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与概算确定的项目投资额

或资金量相匹配。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

3.E21 绩效目标细化量化程度：分值 2 分，得分 2 分。

绩效目标细化量化程度指标，评估项目项目是否对产出类目标进行了数量、质量、时效、成本指标的细化量化和对效益类目标进行了经济、社会、生态、可持续和满意度指标的细化量化。

该项目在填报绩效目标申报表时，形成了清晰、可衡量的绩效指标，对项目总目标进行了细化分解，能够覆盖项目总体的产出、效益目标，绩效指标明确。各项指标及指标值见下表 3-6:

表 3-6 项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出目标	经济成本目标	项目投资成本	≤13445.88 万元
		建筑安装工程费用	≤9801.15 万元
		工程建设其他费用	≤2626.74 万元
		基本预备费	≤995.99 万元
	数量目标	府前大街排水管道及道路工程	864.9m
		新建沿黄公路污水主管道	1060m
		支管道	2423m
		雨污分流及道路改造	7687m
	质量目标	工程验收合格率	100%
		符合国家、行业建设标准	符合
	时效目标	完成完工及时性	及时
		资金支付及时性	及时
	效益	经济效益目标	带动经济发展

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
目标		推动区域产业化的健康持续发展	推动
		帮助劳动力就业	有效
	社会效益目标	改善保德县城污水收纳体系	改善
		改变县城生活污水直排的现象	改变
		改善县城生活环境	改善
	生态效益目标	促进当地生态环境改善	改善
		受到环保处罚	0次
	可持续目标	管护制度健全	健全
		管护责任明确	明确
		保障项目资金落实到位	保障
	服务对象满意度目标	受益群众满意度	≥90%

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

（六）总体结论

保德县污水处理工程项目事前绩效评估总体得分 96 分。其中项目实施必要性指标得分 25 分、项目实施可行性指标得分 38 分、项目筹资合规性指标得分 10 分、项目投资经济性指标得分 18 分、绩效目标合理性指标得分 5 分。各指标得分情况如下表 3-7:

表 3-7 项目绩效得分汇总表

指标	A.项目实施必要性	B.项目实施可行性	C.项目筹资合规性	D.项目投资经济性	E.绩效目标合理性	合计
权重	25	40	10	20	5	100
分值	25	38	10	18	5	96
得分率	100.00%	95.00%	100.00%	90.00%	100.00%	96.00%

评价组通过对本项目基础资料的收集、整理、分析，得出以下结论：关于保德县污水处理工程项目属于生态环保类，

具有一定的收益性，符合债券投向领域，已纳入重大建设项目库；项目已建立较为完整的组织架构及保障措施，取得立项程序和前期手续，具有较为标准的收益测算，债券资金投入后风险基本可控；制定了比较明确、可行、完整的总体和分年度绩效目标；目前，项目正在施工，专项债券资金下达后预计能够及时形成实体工作量，确保项目按期产生收益并覆盖专项债券本息。

四、存在的问题

项目实施计划有待进一步完善

关于保德县污水处理工程项目虽然制定了项目整体实施计划，但缺少项目阶段性计划，可能导致不能够准确跟踪具体进度，不易发现项目实施中存在的进展问题，可能影响项目管理者及时开展调度、纠偏等工作。

五、相关建议

加强项目管理，有效控制建设工期

为保障项目工程按计划开展，建议项目实施单位根据项目建设周期及现场实际情况，制定出完整的总体进度计划。在此基础上，编制相应的细部进度计划，将各个细部进度计划按照需要的管理时间进行汇总，形成季度、月、周的进度计划。在项目建设过程中，对施工队伍实际进度进行跟踪监督，确保项目进度控制有效。

六、其他需要说明的事项

本次绩效评价报告的基本假设为：预测期内国家政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；预测期内项目所从事的行业及市场状况不发生重大变化；项目涉及的相关手续后续能够获得相关政府部门的审批，项目各项支出按照相关要求能够如期支付；预测期内项目对应的各项收入可按照测算结果如期、如量完成；无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

完善债券风险应急预案，有效防范债务风险，当项目债券资金到期后需一次还本时，偿付压力较大，存在潜在债务风险。因此，建议项目单位加强对偿还本息能力动态监管，制定债券风险防控预案，细化具体措施，对出现无法按期偿还政府债务本息的问题，能及时采取积极措施，防范财政金融风险。

七、附件

- 附件：1.保德县污水处理工程项目专项债券事前绩效评估指标评分表
- 2.保德县污水处理工程项目专项债券事前绩效评估指标体系
- 3.保德县污水处理工程项目重大项目库入库截图
- 4.保德县污水处理工程项目批复文件
- 5.保德县污水处理工程项目相关批复
- 6.营业执照

绩效正信咨询（北京）有限公司

2022 年 11 月

附件 1.保德县污水处理工程项目专项债券事前绩效评估指标
评分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分	得分率
项目实施必要性	25	项目合规性	10	项目政策合规性（一票否决项）	10	10	100.00%
		政策相关性	5	项目设立与政策相关性	5	5	100.00%
		职能相关性	4	项目设立与职能相关性	4	4	100.00%
		需求相关性	6	项目需求迫切性	4	4	100.00%
				服务对象明确性	2	2	100.00%
项目实施可行性	40	实施内容明确性	6	实施主体明确性	4	4	100.00%
				实施内容匹配性	2	2	100.00%
		实施计划可行性	8	实施方案（计划）合理性	6	4	66.67%
				保障条件充分性	2	2	100.00%
		过程控制有效性	6	管理制度健全性	3	3	100.00%
				程序履行规范性	3	3	100.00%
		项目成熟度	20	前期手续完整性	16	16	68.75%
项目预期进度	4			4	100.00%		
项目筹资合规性	10	筹资可行性	6	资金来源渠道合规性	2	2	100.00%
				资金筹措程序规范性	2	2	100.00%
				资金筹措方式多样性	2	2	100.00%
		筹资合理性	4	资金申请合理性	4	4	100.00%
项目投资经济性	20	投资合理性	6	投资规模匹配性	6	6	100.00%
		成本控制措施有效性	4	财务管理制度健全性	2	2	100.00%
				成本构成合理性	2	2	100.00%
		风险可控性	10	预期收益可行性	5	3	60.00%
				偿债风险可控性	5	5	100.00%
绩效目标合理性	5	目标明确性	3	绩效目标完整性	2	2	100.00%
				绩效目标相关性	1	1	100.00%
		目标合理性	2	绩效目标细化量化程度	2	2	100.00%
合计			100		100	96	96.00%

附件 2.保德县污水处理工程项目专项债券事前绩效评估指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
项目实施必要性	25	项目合规性	10	项目政策合规性（一票否决项）	10	评估项目是否符合专项债券政策要求。（此项扣分则该项目不予评估）	1.项目是否属于政府投资的公益性实体建设项目；（4分） 2.项目是否符合山西省发展和改革委员会《关于做好2023年专项债项目谋划储备工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕297号）、《关于做好2023年地方政府专项债券项目申报工作的通知》（晋发改投资发〔2022〕419号）文件要求；（4分） 3.项目主体及有关主要负责人是否被中国人民银行纳入征信系统黑名单；（1分） 4.项目主体及有关主要负责人是否被人民法院列为被执行人。（1分）	政策性相关文件、可行性研究报告及批复、征信报告、失信被执行人判决文书等
		政策相关性	5	项目设立与政策相关性	5	评估项目设立是否与国家、山西省以及相关行业宏观政策相符。	1.项目设立是否符合相关政策要求；（2分） 2.项目是否已进入国家发改委重大建设项目库；（2分） 3.项目是否属于新增专项债券资金投向领域。（1分）	财政部《关于进一步规范地方政府举债融资行为的通知》（财预〔2017〕50号）、山西省发展和改革委员会山西财政厅《关于申报2022年新增专项债券项目和资金需求的通知》（晋发改投资发〔2021〕411号）政策文件、立项依据、区域发展规划等

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	
		职能相关性	4	项目设立与职能相关性	4	评估项目设立是否与部门单位职能、规划及当年重点工作相符。	1.项目设立是否与主管部门和单位职能相关；（2分） 2.项目设立是否与总体规划相符。（1分） 3.项目设立是否与单位当年重点工作相符。（1分）	部门单位职能、总体规划、单位工作计划等	
				需求相关性	6	项目需求迫切性	4	评估项目是否具有现实需求，需求是否迫切。	1.项目是否列入省市县重点项目。（2分） 2.项目社会需求方向是否明确、定位是否准确、是否已达成合作意向；（2分）
		服务对象明确性	2			评估项目是否有明确的服务对象。	1.项目是否有明确的收益主体、受益对象和服务对象；（1分） 2.项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。（1分）	可行性研究报告及批复、总体规划、年度工作计划等	
		实施内容明确性	6		实施主体明确性	4	评估项目实施主体是否明确，是否符号专项债券申请要求。	1.实施主体是否明确；（1分） 2.实施主体的决策机制是否健全，是否设置“三重一大”决策事项清单。（1分） 3.是否制定项目实施方案或实施计划（2分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、“三重一大”决策事项清单等
					实施内容匹配性	2	评估项目的实施内容是否明确、具体。	1.项目建设内容是否明确、具体；（1分） 2.项目建设内容与绩效目标是否匹配；（1分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复等
		实施计划可行性	8	实施方案（计划）合理性	6	评估项目实施方是否完整、规范、合理，具有可操作性和可实现性。	1.可行性研究报告是否经过论证，对论证结论长存在的问题是否制定整改措施（2分） 2.项目组织机构是否健全、实施流程是否清晰；（2分） 3.项目进度安排是否科学合理，是否与各环节审核审批时间、流程办理时限等实际情况相吻合；	可行性研究报告及批复、实施方案（计划）等	

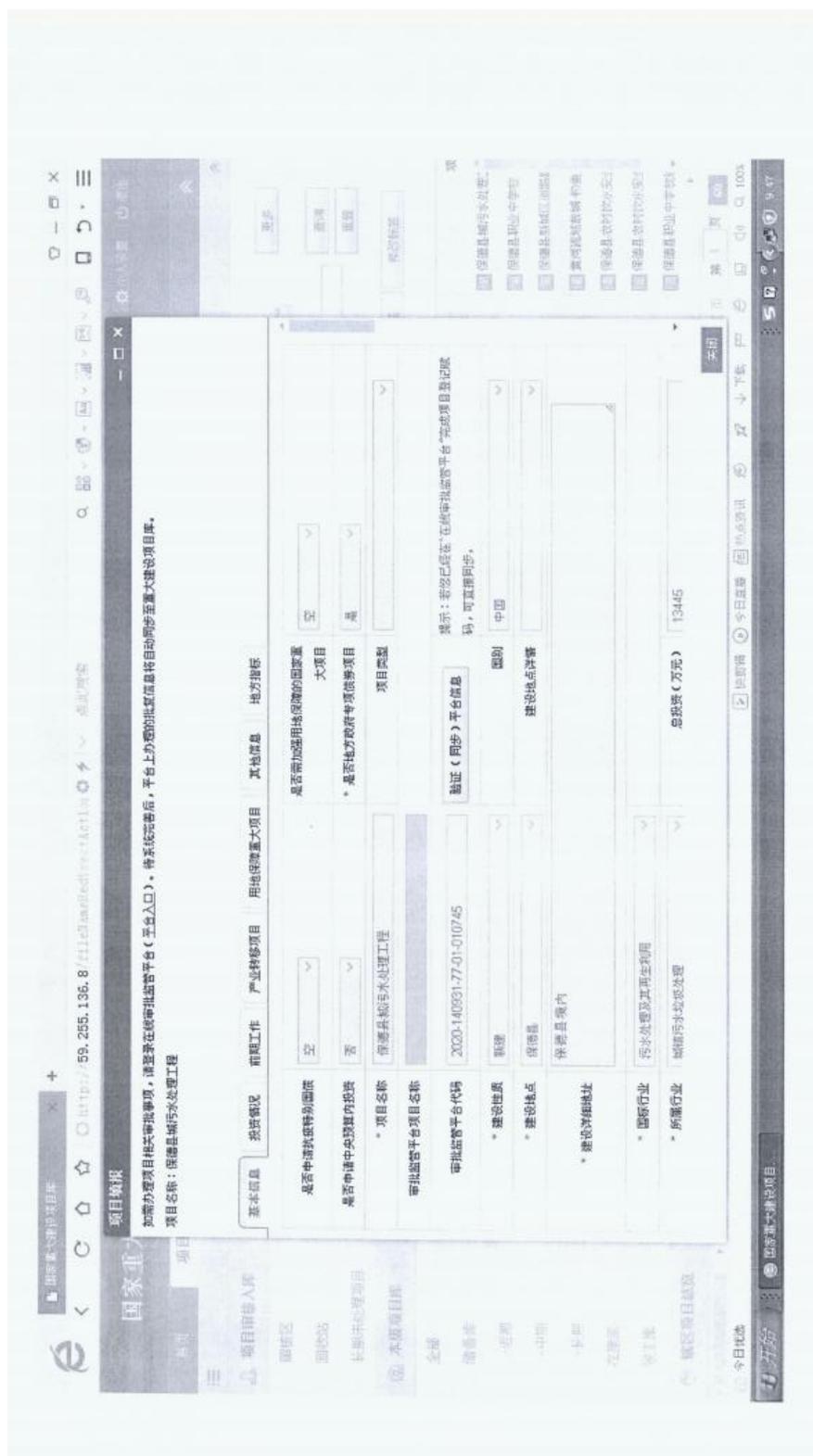
一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
							(2分)	
				保障条件充分性	2	评估项目实施方案相关保障措施是否可行。	与项目有关的人员、设施、物资等基础保障条件是否具备；(2分)	项目实施方案、组织架构、管理制度等
		过程控制有效性	6	管理制度健全性	3	评估项目的管理制度是否完备。	1.项目是否设立管控措施、监督机制等(2分) 2.针对项目内容设立的业务管理制度、技术规程及标准是否健全、完善；相关业务方面问题是否得到有效解决并建立相应的保障措施。(1分)	可行性研究报告及批复、项目实施方案、管理制度或办法等
				程序履行规范性	3	评估项目过程控制是否能对项目实施提供有效支撑，监督机制是否完备。	1.项目申报、审批、调整等程序是否规范；(1分) 2.项目执行过程中相关措施、监督机制是否能够保证项目实施并充分发挥作用(1分)； 3.项目监督人员资质和条件是否具备或达到相关要求，监督过程与项目有关并得以有效保障。(1分)	立项批复文件、选址意见书、安全评价报告、环境影响评价、建设用地规划许可证、招投标相关资料、可行性研究报告及批复、项目实施方案、监督管理制度或办法的执行情况等项目资金申请、审批流程及具体执行情况执行过程中管理程序等履行的实证资料等
		项目成熟度	20	前期手续完整性	16	评估项目各项前期手续是否完备。	1.项目是否编制可行性研究报告且项目是否批复；(3分) 2.项目是否编制初步设计和概算，是否得到批复或备案；(3分) 3.项目前期准备是否有选址意见书、建设用地规划许可证、国有土地使用证、环境影响评价、安	立项审批文件、初步设计、环境影响评价、安全评价报告、选址意见书、用地审批文件或国有土地使用证、规划许可证、施工许可证、招

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
							全评价；（8分） 4.项目是否进行了公开招标，是否签订施工合同；（1分） 5.项目是否取得建设工程规划许可证、施工许可证；（1分）	投标资料、施工合同等
				项目预期进度	4	评估项目的预期施工进度和资金安排是否能保障项目顺利进行。	1.项目开工是否有保障；（2分） 2.是否编制项目配套的自筹资金计划；（2分）	资金到位凭证、主管部门对项目的具体要求等
项目筹资合规性	10	筹资可行性	6	资金来源渠道合规性	2	评估项目筹资来源渠道是否符合相关规定。	项目资金来源渠道是否符合国家相关法律法规、财经纪律、财务管理制度以及资金管理办法等相关规定。（2分）	相关政策文件、资金到位凭证、银行流水
				资金筹措程序规范性	2	评估项目资金筹措程序是否科学规范。	1.资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全。（1分） 2.资金筹措是否体现权责对等、风险共担原则。（1分）	资金下达文件、相关会议纪要等
				资金筹措方式多样性	2	评估项目资金筹措的方式是否多样。	1.申请债券资金不是项目资金唯一来源（1分）； 2.自有资金是否按计划到位（1分）；	可行性研究报告批复、单位筹资证明等
		筹资合理性	4	资金申请合理性	4	评估项目资金的申请额度是否科学合理。	1.专项债券资金申请额度是否合理；（2分） 2.配套财政资金投入是否通过财政承受能力评估论证，是否已经纳入财政预算或中长期支出规划；（1分） 3.配套资金、自筹资金等是否已经初步明确来源。（1分）	资金文件、会议纪要、融资收益与偿债风险测算等相关证明
项目投	20	投资合理	6	投资规模匹	6	评估项目投资计	1.项目总投资及分年度投资规模是否经过预算评	可行性研究报告及批

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
资经济 性		性		配性		划是否合理以及专项债券投入与实际需求是否相匹配。	审或有资质的机构评估论证（2分），项目投资额或资金量是否与工作任务匹配（1分）； 2.专项债券投入是否与实际需求相匹配，有无其他替代筹资渠道；（2分） 3.分年度专项债券与项目建设进度是否匹配。（1分）	复、初步设计及批复、预算评审意见、造价咨询报告等
		成本控制措施有效性	4	财务管理制度健全性	2	评估项目是否制定了财务管理制度、资金管理办法及成本控制制度。	1.是否制定了健全完善的财务管理制度、资金管理办法及成本控制制度；（1分） 2.项目是否设置专户专账（1分）	财务管理制度、专项资金管理办法等
				成本构成合理性	2	评估项目成本的构成是否合理。	1.成本构成是否科学、合理，符合行业标准；（1分） 2.成本控制措施是否有效可行，与相应的成本一一对应，能够覆盖资金运行的全过程。（1分）	成本控制方案等
		风险可控性	10	预期收益可行性	5	1. 评估项目的预期收益是否按相关标准测算，测算依据是否充分合理可行。	2. 预期收益是否按相关标准测算，测算依据是否充分合理；（3分） 2.项目预期收益是否能够覆盖融资本息并达到规定倍数。（2分） 3.因发行额度不确定影响收益可行性扣除1分。	可行性研究报告及批复、收支测算表等
				偿债风险可控性	5	评估项目单位是否有能力及时偿还债务问题。	1.专项债券期限及计划偿还方式与项目运营期限及预期运营收益是否匹配；（2分） 2.项目单位是否已经制定切实可行的偿债计划；（2分） 3.对影响项目偿债的风险是否制定应对措施，措	可行性研究报告、偿债计划

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源
							施是否可行、有效。（1分）	
绩效目标合理性	5	目标明确性	3	绩效目标完整性	2	评估项目是否设定了完整的绩效目标。	1.绩效目标是否明确，是否设定总体目标和年度目标，内容是否具体，表述是否准确；（1分） 2.绩效目标是否清晰，能否完整反映项目建设主要内容和预期效益。（1分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、项目实施方案、绩效目标申报表等
				绩效目标相关性	1	评估项目设定的绩效目标是否与部门长期规划目标、年度工作目标一致，是否与项目高度相关。	1.绩效目标与项目预期解决的问题是否匹配；（0.5分） 2.绩效目标与现实需求是否匹配。（0.5分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、项目实施方案、绩效目标申报表等
		目标合理性	2	绩效目标细化量化程度	2	评估项目设置的绩效目标细化量化的程度。	项目是否对产出类目标进行了数量、质量、时效、成本指标的细化量化和对效益类目标进行了经济、社会、生态、可持续和满意度指标的细化量化。（2分）	可行性研究报告、初步设计、绩效目标申报表等
合计			100		100			

附件 3.保德县污水处理工程项目重大项目库入库截图



附件 4.保德县污水处理工程项目批复文件

保德县行政审批服务管理局文件

保审管发〔2020〕21号

保德县行政审批服务管理局

关于《保德县城污水处理工程可行性 研究报告》的批复

保德县新区市政基础设施投资有限公司：

你公司《关于保德县城污水处理工程的立项申请》（保市政投资〔2020〕1号）文件及相关材料收悉。经审查，原则同意通过《保德县城污水处理工程可行性研究报告》，批复如下：

一、项目名称：保德县城污水处理工程

二、建设地点：保德县城

三、主要建设内容及规模：府前大街排水管道及道路工程 864.9m；新建沿黄公路污水主管道 1060m；支管道 2423m；雨污分流及道路改造 7687m。污水管道工程、旧路铣刨加铺、新建

路基路面工程、雨水工程、照明工程、电力工程、通信工程、绿化工程等。

四、投资及资金来源：项目估算总投资13445.88万元，资金来源为县政府投资。

五、建设工期：29个月

六、项目建设单位：保德县新区市政基础设施投资有限公司

七、项目负责人：陈建平

接此批复后，请按相关规定和要求完成施工图设计、落实建设资金、完善其他相关手续，准备工作就绪后，即可申报开工。

专此批复

项目在线生成代码：2020-140931-77-01-010745

附：保德县建设项目招标方案和不招标申请核准表（2020—SG03）

保德县行政审批服务管理局

2020年6月10日

报：省发改委，市审批局，牛朝旭常务副县长。

送：县发改局，财政局，应急局，自然资源局，住建局，市生态环境局保德分局，审计局，统计局。

保德县行政审批服务管理局

2020年6月10日印发

共印12份

附件

保德县建设项目招标方案和不招标申请核准表

核准号：2020-SG03

项目名称	保德县城污水处理工程		建设单位	保德县新区市政基础设施投资有限公司			
	招标范围		招标组织形式		招标方式		不采用招标方式
	全部招标	部分招标	委托招标	自行招标	公开招标	邀请招标	
勘察	—	—	—	—	—	—	核准
设计	核准	—	核准	—	核准	—	—
建安工程	核准	—	核准	—	核准	—	—
设备	—	—	—	—	—	—	核准
监理	核准	—	核准	—	核准	—	—
招标公告发布媒体		山西省招投标网 (http://www.sxbid.com.cn)					
<p>核准意见：</p> <p>一、该项目属于社会公共事业的基础设施项目，按有关规定，项目达到招标规模标准的内容必须进行公开招标。</p> <p>二、项目的勘察、设备的合同估算额未达到强制招标的规模标准，同意建设单位提出的不招标的申请。</p> <p>三、项目设计、建筑安装工程（包括所需设备、重要材料）、监理的合同估算额已达到强制招标的规模标准，同意建设单位提出的全部委托招标代理机构公开招标的申请。</p> <p>四、该项目招标公告必须在山西招投标网（www.sxbid.com.cn）发布，中标候选人结果也必须在该网站公示。</p> <p>五、该项目应在山西省评标专家库省内网络终端抽取评标专家。</p> <p>六、建设单位和委托的招标代理机构应严格按照我局核准的招标方案进行招标，并在公布中标结果后七个工作日内向我局报送招投标汇总文本资料。建设单位如改变招投标方式应及时向我局提出招投标方案核准变更申请，我局将重新做出招投标方案核准。</p>							

附件 5.保德县污水处理工程项目相关批复

建设项目环境影响登记表

填报日期：2022-02-16

项目名称	保德县城污水处理工程		
建设地点	山西省忻州市保德县城区	占地面积(m²)	28000
建设单位	保德县新区市政基础设施投资有限公司	法定代表人或者主要负责人	陈建平
联系人	王建堂	联系电话	13303507773
项目投资(万元)	13445.88	环保投资(万元)	500
拟投入生产运营日期	2024-02-29		
建设性质	新建		
备案依据	该项目属于《建设项目环境影响评价分类管理名录》中应当填报环境影响登记表的建设项目，属于第127 防洪除涝工程中城镇排涝流水闸、排涝泵站。		
建设内容及规模	府前大街排水管道及道路工程864.9m；新建沿黄公路污水主管网1060m；支管道2423m；雨污分流及道路改造7687m。污水管道工程、旧路铣刨加铺、新建路基路面工程、雨水工程、照明工程、电力工程、通信工程、绿化工程等。		
主要环境影响	废水 生活污水 生产废水	采取的环保措施及排放去向	生活污水 有环保措施： 生活污水采取厌氧-缺氧-好氧工艺处理措施后通过污水排水管网系统排放至黄河 生产废水 有环保措施： 生产废水采取厌氧-缺氧-好氧工艺处理措施后通过污水排水管网系统排放至黄河
	固废		环保措施： 与环卫部门联系，及时清理现场，对人员加强教育，不随意乱丢废弃物。
	噪声		有环保措施： 工地在距民舍200m的区域不允许在晚上十一时至次日早上六时内施工，对施工机械采取降低噪声控制，在工地周围或居民集中地周围设立临时的降噪装置

附件 6.营业执照

每年1月1日至6月30日报送上一年度年度报告，逾期将被列入企业经营异常名录



营 业 执 照

统一社会信用代码 911406013536742117

名 称	保德县新区市政基础设施投资有限公司
类 型	其他有限责任公司
住 所	保德县东关镇国土资源局二楼
法 定 代 表 人	陈建平
注 册 资 本	壹亿零叁佰肆拾柒万圆整
成 立 日 期	2015年09月11日
营 业 期 限	/ 长期
经 营 范 围	通路、通水、通气、污水处理、排洪项目以及公共财政对新区的投资和公司的对外投资及资产管理等（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）



登 记 机 关 

2017年03月10日

企业信用信息公示系统网址: <http://gsxt.saasc.gov.cn> 中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地

创建项目绩效评价报告

晋亚泰绩评[2023]0019 号

单位名称：保德县南河沟乡人民政府

委托单位：保德县财政局

评价机构：山西亚泰会计师事务所有限公司

主 评 人：郝敏利

二〇二三年十二月

目 录

摘 要	1
一、基本情况	6
(一) 项目概况	6
(二) 项目资金投入和使用情况	11
(三) 项目绩效目标	12
二、绩效评价工作开展情况	14
(一) 评价目的	14
(二) 评价依据	14
(三) 评价对象和范围	15
(四) 评价基准日	15
(五) 评价原则及方法	15
(六) 绩效评价指标体系	17
(七) 绩效评价工作过程	20
三、综合评价情况及评价结论	22
(一) 综合评价情况	22
(二) 评价结论	22
四、绩效评价指标分析	22
(一) 决策类指标分析	23
(二) 过程类指标分析	26
(三) 产出类指标分析	27
(四) 效益类指标分析	31
五、主要经验及做法	32
六、存在的问题	33

七、有关建议	34
八、其他需要说明的问题	35
附件 1：绩效评价指标评分情况	36
附件 2：满意度调查问卷	45
附件 3：满意度调查问卷分析报告	48

摘要

按照《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）和《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）的要求，受保德县财政局委托，山西亚泰会计师事务所有限公司对2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目开展了绩效评价，现将有关情况摘录如下。

一、概况

四井头村种植红葱的历史悠久，2022年，村集体经济组织成立了四井头农业产业服务有限公司，聘请专业技术员，对300余亩红葱种植的各个环节进行规范指导，为扩大种植规模，提升品牌竞争力，南河沟乡2022年度统筹整合财政资金49.5万元，用于四井头村县级产业示范基地创建，四井头村红葱示范基地创建项目涉及四井头村、营村、白家沟村、舍塔村、禅房村5村，所涉农户122户，种植红葱236亩，育苗75亩，每亩补贴肥料400元用于种植；购买预包装材料1万份，销售店面租赁及门头牌匾；采购直播设备、拍摄视频推广宣传，建立线上销售店铺；广告宣传、传单、实物宣传等宣传费用；发展四井头红葱小院，打造红葱主题展馆；完善基地广告宣传栏及地理标识等，目前项目全部建设完成，截至2023年7月31日实际支出资金22.59万元，总支出进度为45.64%。

二、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

2022 保德县南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目绩效评价综合得分 89.83 分。评价等级为“良”。其中决策类指标得 20 分，过程类指标得 13.83 分，产出类指标得 26 分，效益类指标得 30 分。具体项目绩效得分见表 3-1。

表 3-1 项目绩效得分汇总表

一级指标	权重	得分	得分率 (%)
决策	20	20	100
过程	20	13.83	69.15
产出	30	26	86.67
效益	30	30	100
合计	100	89.83	89.83

（二）评价结论

从现场调研情况看，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目基本按照计划完成了年度工作任务，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目立项符合《保德县 2022 年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》（保政办发〔2022〕16 号）和《保德县 3200 户户用光伏扶贫电站等项目计划通知》（保乡振办发〔2022〕41 号），2022 年南河沟乡四井头村红葱示范基地创建项目涉及四井头村、营村、白家沟村、舍塔村、禅房村 5 村，所涉农户 122 户，种植红葱 236 亩，育苗 75 亩，每亩补贴肥料 400 元用于种植；购买预包装材料 1 万份，销售店面租赁及门头牌匾；采购直播设备、拍摄视频推广宣传，建立线上销售店铺；广告宣传、传单、实物宣传等；发展四井头红葱小院，打造红葱主题展馆；完善基地广告宣传栏及地理标识等，目前项目全部建设完成。

但仍然存在一些问题，如：部分资金使用与资金申报用途不符；红葱种植补贴兑现不及时。

三、主要经验与做法

（一）“因地制宜、发挥优势”，合理布局建立全县特色产业示范区。

依据《关于下达 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23 号）的要求，保德县四井头村农村产业服务有限公司成立红葱标准化示范种植领导小组，负责项目实施决策和相关协调项目实施督查等工作；成立技术指导小组，负责实施方案制定、技术培训、技术指导、示范、检查验收、总结交流等具体工作，加强标准化基地建设按照生态种植区自然优势和现有发展基础，“因地制宜、发挥优势”，合理布局建立全县特色产业示范区。311 亩示范区所需良种由公司实行统一组织，集中供应，最终落实到田块。按照统一供应种红葱选育种、统一技术标准、统一栽培管理、统一技术指导、统一订单收购，加快建设红葱标准化生产示范基地。

（二）“互联共建”激发村级集体经济新活力

为破解农村集体经济组织运行不畅、村级“三资”管理不善、服务性不强等瓶颈问题，南河沟乡积极探索“互联共建”发展模式，2022 年 6 月成立了保德县四井头村农村产业服务有限公司，推动村级集体经济与群众增收相融共进、互利共赢，凝聚起乡村治理合力，由村集体经济组织领办村民参与和互联网公司合作，应用新的互联网与自媒体带货效应的宣传模式、预订预售的销售模式加传统的销售渠道和扶贫消费相结合，通过保底价每斤 2 元向农户收购，通过新型媒体宣传，公司运作包装销售，农户比往年（每斤 1.5 元）每亩多产生 2,000 元效益，基地农户直接效益 250 余万元，有效提升集体经济组织的造血能力，通过集体经济组织的引领，促

进农业增效、农民增收。

四、存在的问题

（一）部分资金使用与资金申报用途不符

2023 年 3 月，保德县南河沟三资代理服务中心下达 2022 年南河沟乡四井头村红葱示范基地创建项目资金 49.5 万元，按照《南河沟乡人民政府 关于下达 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23 号）的要求，项目资金主要用于种植补贴、包装材料、销售店面租赁、红葱小院建设等支出，不得用于其他支出，保德县四井头村农村产业服务有限公司支付刻章费和财务服务费 2,678 元，以上两项资金实际使用与资金申报用途不符，资金使用不合规。

（二）红葱种植补贴兑现不及时

发放涉农补贴，是支持发展农业、振兴农村、富裕农民的重要举措，与农民的利益密切相关，深受群众关注，2022 年南河沟乡四井头村红葱示范基地创建项目涉及四井头村、营村、白家沟村、舍塔村、禅房村 5 村，所涉农户 123 户，种植红葱 236 亩，育苗 75 亩，每亩补贴肥料 400 元用于种植，截至 2023 年 9 月 30 日，红葱种植肥料补贴资金尚未拨付到户。

五、有关建议

（一）规范项目支出范围，确保资金专款专用

建议保德县四井头村农村产业服务有限公司相关负责人以后实施类似项目，严格按照国家财政衔接资金管理办法及相关政策要求使用资金，申请资金严格按照建设内容使用，不得用于其他支出，规范资金使用范围，确保项目资金专款专用。

（二）强化监管，确保涉农补贴资金不折不扣地发放到农民手中

建立农民与政府相关部门之间的沟通渠道，例如设立农民热线、组建农民代表团等，及时了解农民的需求和问题；完善政策执行机制，加强农业政策的宣传和培训工作，确保农民了解政策内容和申请程序，同时透明公开政策执行情况，提高农民对政策的信任度；加强监督机制，建立监督机制，对政策执行过程中的延误、不公等问题进行监督，确保政策的公正执行。监督可以包括经常性的巡查、抽查和投诉举报制度等，对问题及时进行处理和回复。优化发放流程，简化农业政策补贴的申请和审批。

以上内容摘自评价报告正文，欲了解本评价业务的详细情况、正确理解评价结论和问题建议，应当阅读评价报告正文。

2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地 创建项目绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）精神，全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，增强财政支出的责任和效率意识，根据保德县 2023 年绩效评价工作安排，受保德县财政局委托，山西亚泰会计师事务所有限公司对 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目进行了绩效评价，现将此次绩效评价情况报告如下。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

实施乡村振兴战略，是党的十九大作出的重大决策部署。做好巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，关系到构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局，关系到全面建设社会主义现代化国家全局和实现第二个百年奋斗目标。2018 年 9 月，中共中央、国务院印发了《乡村振兴战略规划（2018—2022 年）》，并发出通知，要求各地区各部门结合实际认真贯彻落实。2021 年 2 月 21 日，《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》，文件指出，民族要复兴，乡村必振兴。要坚持把解决好“三农”问题作为全党工作重中之重，把全面推进乡村振兴作为实现中华民族伟大复兴的一项重大任务，举全党全社会之力加快农业农村现代化，让广大农民过上更加美好的生活。

2021 年 4 月 14 日，中共山西省委、山西省人民政府发布《关于巩固拓展脱贫攻坚成果有效衔接乡村振兴的实施方案》（晋发〔2021〕14 号）。

《实施方案》中指出，过渡期内要保持主要帮扶政策总体稳定，建立完善精准施策分类帮扶机制，集中支持一批重点帮扶县帮扶村，增强脱贫县乡村特色产业发展能力、脱贫劳动力内生发展能力、脱贫地区基础设施支撑能力、脱贫地区公共服务供给能力、农村低收入人口社会保障兜底能力和乡村治理能力。

2021 年 6 月 21 日，为贯彻落实中央和省委、省政府关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接有关精神，落实《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（财农〔2021〕22 号）要求，山西省财政厅等十一部门发布《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（晋财农〔2021〕56 号），明确各脱贫县可统筹整合财政资金范围，原国定贫困县可整合中央、省、市、县四级资金，原省定贫困县和应县等 4 县可整合省、市、县三级资金，不得整合中央资金。根据保德县人民政府办公室《关于印发保德县 2022 年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》（保政办发〔2022〕16 号）及保德县人民政府办公室《关于印发保德县 2022 年统筹整合使用财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接年中调整实施方案的通知》（保政办发〔2022〕41 号），详细指出统筹整合资金范围、规模以及项目任务安排，2022 年统筹整合财政资金总规模为 17,162.085241 万元，其中：中央财政专项衔接资金 6,922 万元，省级财政专项衔接资金 1,232

万元，市级财政专项衔接资金 946.94 万元，县级衔接资金 7,586.56 万元，整合存量资金 416.867899 万元，新增回收“乡镇扶贫专户存量资金”57.717342 万元。

南河沟乡人民政府 2022 年统筹整合资金 49.5 万元，用于 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目，截至 2022 年 12 月 31 日项目均按计划全部完成。

2. 项目立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

(1) 中共中央 国务院办公厅《关于支持贫困县开展统筹整合使用财政涉农资金试点的意见》（国办发〔2016〕22 号）；

(2) 中共中央 国务院《关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》（中发〔2020〕30 号）；

(3) 财政部等十一个部门《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（财农〔2021〕22 号）；

(4) 山西省人民政府办公厅《关于统筹整合使用财政资金实施精准扶贫的意见》（晋政办发〔2016〕101 号）；

(5) 中共山西省委 山西省人民政府《关于巩固拓展脱贫攻坚成果有效衔接乡村振兴的实施方案》（晋发〔2021〕14 号）；

(6) 山西省财政厅等十一部门《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（晋财农〔2021〕56 号）；

(7) 中共忻州市委 忻州市人民政府《关于实现巩固拓展脱贫攻坚成

果同乡村振兴有效衔接的实施意见》（忻市发〔2021〕7号）；

（8）《保德县人民政府办公室关于印发保德县 2022 年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》（保政办发〔2022〕16号）；

（9）《保德县人民政府办公室关于印发保德县 2022 年统筹整合使用财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接年中调整实施方案的通知》（保政办发〔2022〕41号）；

（10）《南河沟乡人民政府关于下达 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23号）。

3. 主要内容及实施情况

2022 年南河沟乡四井头村红葱示范基地创建项目涉及四井头村、营村、白家沟村、舍塔村、禅房村 5 村，所涉农户 122 户，种植红葱 236 亩，育苗 75 亩，每亩补贴肥料 400 元用于种植；购买预包装材料 1 万份，销售店面租赁及门头牌匾；采购直播设备、拍摄视频推广宣传，建立线上销售店铺；广告宣传、传单、实物宣传等宣传费用；发展四井头红葱小院，打造红葱主题展馆；完善基地广告宣传栏及地理标识等，目前项目全部建设完成。

4. 项目组织管理和实施

（1）项目组织管理

项目资金拨付部门（保德县财政局）：负责全县乡村振兴专项资金审批与下拨，乡村振兴专项资金检查督导与绩效管理。

项目主管部门（保德县乡村振兴局）：负责全县乡村振兴项目工作的统筹安排与部署，当年度全县乡村振兴项目备案、抽查监督、汇总与上报。

项目实施主体（保德县南河沟乡人民政府）：负责项目的实施和管理，日常监督检查、竣工验收和项目资金使用的日常监管，建立并完善项目档案，审核报账资料的真实性和合规性。

（2）项目实施流程

按照《县级巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目入库指南（试行）的通知》（晋乡振发〔2022〕115号），乡村振兴项目采取自下而上的原则，在充分征求群众意见基础上，按照“村级（项目单位）申报、乡镇审核、县级审批、省市备案”的流程确定项目。

①**村级申报**。村“两委”在乡镇政府、驻村工作队、第一书记等指导下，在巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接相关规划下，结合本村优势资源禀赋、巩固拓展脱贫攻坚成果同推进村级发展、村级建设、村级治理等重点任务和村民（特别是监测对象、脱贫户）意愿，提出本村申报项目，组织召开村两委会或村民代表大会，广泛征求意见，确定申报项目，并在村内公示栏进行公示，公示无异议后将项目实施方案、项目申报表和绩效目标申报表报乡镇。

②**乡（镇）审核**。乡（镇）在收到村级申报项目后7日内召开党政联席会议对申报项目的真实性、必要性以及建设内容、资金概算和带贫减贫绩效目标等进行初审，并在乡（镇）公示栏进行公示，公示无异议后将审核后的项目实施方案、项目申报表、绩效目标申报表报县乡村振

兴局。

③**县级行业主管部门确定**。行业部门按照分类指导原则，结合本行业巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的有关规划，对项目投资概算、实施期限、建设内容、预期绩效目标、联农带农机制、资产后续管理方案等必要性、合规性、可行性进行审查，出具审查意见，确定拟入库项目。

④**县衔接领导小组审定**。县衔接领导小组召开专题会议，根据年度任务及资金规模，审定入库项目及资金匹配。公示无异议后，将项目纳入项目库并公告。县级衔接领导小组合理预测资金到位情况，提前对项目库内项目分批次进行批复，通知有关单位提前开展相关工作，项目实施单位负责项目的日常监督检查、竣工验收和项目资金使用的日常监管，建立并完善项目档案，审核报账资料的真实性和合规性。

5. 利益相关方

拨款单位：保德县财政局

主管单位：保德县乡村振兴局

实施单位：保德县南河沟乡人民政府

受益群体：保德县南河沟乡四井头村全体村民

（二）项目资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

保德县南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目总投资 49.5 万元，资金为县级衔接资金，资金到位 49.5 万。

2. 资金使用情况

保德县南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目截至 2023 年 7 月 31 日实际支出资金 22.59 万元，总支出进度为 45.64%。详见表 1-1：

表 1-1 资金支出明细表

序号	明细	金额（元）
1	刻章费	678
2	财务服务费	2,000
3	红葱专卖店租金及税费租房款	32,650
4	短视频及宣传费	40,000
5	葱款	5,120
6	咨询费（编制方案）	4,901
7	农机	6,700
8	线上销售店铺保证金	4,000
9	红葱小院及附属工程款	129,869.2
	合计	225,918.2

（三）项目绩效目标

1. 总体目标

通过开展农业特色产业创建活动，进一步扩大推广红葱种植面积，集成高产配套栽培技术，依靠科技进步，主攻单产，充分挖掘红葱生产潜力，提高品质，节本增效。集中成片打造高产示范带、展示线和辐射区，推进红葱规模化种植、标准化生产和产业化经营，全面提升我县特色产业的综合生产能力和市场竞争能力，实现 311 亩示范片优质红葱种植，科学种植

覆盖率达到 100%，创建目标亩产达到 4,000 公斤以上，较上年增产 20%以上。

2. 具体目标

2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目具体目标表 1-1。

表 1-1 具体目标表

二级指标	三级指标	三级指标	目标值	实际完成值
产出指标	产出数量	种植亩数	311 亩	311 亩
		购买包装材料	1 万份	1 万份
		销售店面租赁面积	120 平米	120 平米
		采购直播设备、建立线上直销店	1 套，一个	1 套，一个
		广告宣传单	≥3000 份	3000 份
		发展四井头小院	560 平米	560 平米
		红葱主体展馆	30 平米	30 平米
	质量指标	验收合格率	100%	100%
	产出时效	任务完成期限	2022 年 11 月	2022 年 11 月
		补贴及时性	2022 年 11 月	2022 年 11 月
	产出成本	县级产业示范基地创建补助	49.5 万元	49.5 万元
		种植户每亩补贴标准	400 元/亩	400 元/亩
效益指标	社会效益	示范带动	5 个村	5 个村
		受益户数	122 户	123 户
	经济效益	丰产期亩均增加收入	3000 元以上	6000 元
	可持续影响	长效管护机制健全性	健全	健全
满意度指标	满意度	受益群众满意度	≥90%	90%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

本次绩效评价依据保德县财政局 2023 年绩效评价工作安排，对 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目进行绩效评价。通过预算绩效评价，及时发现问题，总结经验，提出改进意见：一是为政府相关决策及下一年度预算安排提供依据；二是为主管部门掌握项目动态、优化项目信息反馈机制、加强项目监管，进一步修改完善保德县统筹整合财政资金项目政策提供参考。

（二）评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规规章、政策文件，包括但不限于：

- （1）《中华人民共和国预算法》（2018 年 12 月 29 日修订版）；
- （2）国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；
- （3）财政部《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 号）；
- （4）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）；
- （5）《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；
- （6）《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；

(7) 《中共忻州市委忻州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（忻市发〔2019〕3号）；

(8) 《忻州市财政局关于印发〈忻州市财政预算绩效管理办法〉的通知》（忻财绩〔2020〕4号）；

(9) 《中共保德县委 保德县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（保发〔2020〕31号）。

（三）评价对象和范围

本次绩效评价的对象是 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目，涉及财政资金 49.5 万元，与此同时，对财政资金的监督、管理使用进行评价，根据评价结果，提出相关政策性意见。

绩效评价的范围是 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括项目决策、过程、产出、效益。

（四）评价基准日

根据资金拨付进度要求、项目绩效显现、上级考核时间等因素，综合确定本次绩效评价基准日是 2023 年 7 月 31 日。

（五）评价原则及方法

1. 本次绩效评价遵循以下基本原则

按照《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4号）和保德县财政局关于配合做好预算绩效评价工作的通知文件，本次绩效评价秉承科学公正、绩效相关、独立客

观规范和公开透明的原则，按照从决策、过程、产出和效益的绩效逻辑路径，科学设置评价指标体系，真实、客观、公正地评价财政支出的经济性、效率性、效益性和公平性。绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学公正原则。本次绩效评价应当运用科学合理的方法，按照项目相关管理文件规定的程序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

（2）绩效相关原则。通过对项目资金支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰地反映支出和产出之间的对应关系。本次评价流程及指标设计以项目资金使用的合理性及项目产出的效益性为出发点，综合分析项目资金的管理、使用、绩效等因素，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效益相关。

（3）独立客观规范原则。绩效评价应当在委托方和被评价对象提供工作条件和相关资料情况下，独立完成绩效评价工作；按照协议（合同约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价；履行必要评价程序，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

2. 本次绩效评价采用以下方法

（1）比较法。比较法是指通过对比绩效目标与实施效果，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价主要是通过项目实际产出、效益与计划产出、效益之间的比较，资金实际绩效与目标绩效之间的比较，资金使用状况与设定评价标准之间的比较等，对项目进行综合评价。

（2）因素分析法。因素分析法是指通过综合分析影响项目绩效目标实现和实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要

就建设项目资金的投入、过程管理、最终执行情况和达到的效果等主要因素进行分析评价。

(3) 公众评判法。公众评判法是指通过组织访谈、公众问卷等方式对项目效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价项目组对实施单位相关负责人进行访谈调研；同时，设计调查问卷，发给一定数量的受益群体填写，最后汇总分析各方意见进行综合评判，发现问题，提出建议。

(六) 绩效评价指标体系

1. 指标体系设计思路

按照财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）和《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）中的项目支出绩效评价指标体系框架（参考），遵循“突出项目资金、兼顾政策内容”的评价思路，结合2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目的实际情况，本着全面反映2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目的预算绩效管理情况，本着尽可能细化、量化、可操作的原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，兼顾相关政策内容，设计形成了2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目绩效评价指标体系，从决策、过程、产出和效益四个维度进行评价。

2. 权重设计思路

本次绩效评价一级指标权重设计按照财政部《关于印发〈项目支出绩

效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）和《山西省财政厅关于印发<省级项目支出绩效评价管理办法>的通知》（晋财绩〔2020〕17号）要求执行，最终确定决策类指标权重占比 20%，过程类指标权重占比 20%，产出类指标权重占比 30%，效益类指标权重占比 30%。二、三级指标权重分值采用经验分配法，根据以往财政资金绩效评价指标体系权重的工作经验，对评价指标所代表的价值进行判断，同时根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性，以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

3. 指标体系具体内容

指标体系由 4 项一级指标、13 项二级指标、28 项三级指标构成。数据主要来源于政策文件、制度文件、档案资料、基础表、满意度问卷、访谈等。决策类指标占权重分 20 分，从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度考核项目立项依据充分性和立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及预算编制科学性、资金分配合理性的情况。过程类指标占权重分 20 分，从资金管理和组织实施两个角度考核项目资金到位率、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。产出类指标占权重分 30 分，从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个角度考核项目种植亩数、购买包装材料、验收合格率、创建完成期限和产业示范基地创建补助等的情况。效益类指标占权重分 30 分，从项目的社会效益、经济效益、可持续影响和满意度进行考核。具体指标体系详见下表 2-1：

表 2-1 绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重
A 决策	A1 项目立项	A101 立项依据充分性	5
		A102 立项程序规范性	3
	A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	3
		A202 绩效指标明确性	3
	A3 资金投入	A301 预算编制科学性	4
		A302 资金分配合理性	2
B 过程	B1 资金管理	B101 资金到位率	3
		B102 预算执行率	4
		B103 资金使用合规性	3
	B2 组织实施	B201 管理制度健全性	4
		B202 制度执行有效性	6
C 产出	C1 产出数量	C101 种植亩数	4
		C102 购买包装材料	1
		C103 销售店面租赁面积	1
		C104 采购直播设备、建立线上直销店	1
		C105 广告宣传单	1
		C106 发展四井头小院	2
		C107 红葱主体展馆	2
	C2 质量指标	C201 验收合格率	5
	C3 产出时效	C301 创建完成期限	4
		C302 补贴及时性	4
	D4 产出成本	D401 产业示范基地创建补助	3
D402 每亩补贴标准		2	

一级指标	二级指标	三级指标	权重
D 效益	D1 社会效益	D101 示范带动	4
		D102 受益户数	4
	D2 经济效益	D201 丰产期亩均增加收入	8
	D3 可持续影响	D301 长效管护机制健全性	8
	D4 满意度	D401 受益群众满意度	6
合计		--	100

4. 绩效评价等级

参考财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）及《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号），2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，本次绩效评价结果等级划分标准为表 2-2：

表 2-2 评价结果等级划分标准表

分值范围	结果等级
$100 \geq X \geq 90$	优
$90 > X \geq 80$	良
$80 > X \geq 60$	中
$X < 60$	差

（七）绩效评价工作过程

接受保德县财政局的委托后，我公司高度重视，积极筹备，成立项目领导小组负责评价过程的协调和督导。具体工作分为前期准备、现场实施、报告撰写三个阶段。

1. 前期准备阶段

根据《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）精神和保德县财政局2023年绩效评价工作总体要求，明确评价目的和工作思路，联系南河沟乡人民政府和四井头农业产业服务有限公司开展调研，收集相关政策文件和信息资料，编制绩效评价指标体系、评分标准和评价等级。

2. 现场实施阶段

（1）围绕评价指标补充收集相关资料。

（2）现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的数据资料，现场勘查项目建设情况及运营情况。

（3）满意度调查。向项目受益群体发放一定数量的满意度调查问卷，汇总受益群体对项目的意见及建议，形成满意度调查问卷分析。

（4）综合评价。根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价。

3. 报告撰写阶段

绩效评价组根据被评价单位的绩效情况，按要求撰写评价报告，并根据专家意见进一步完善、修改绩效评价报告，形成报告提交报送委托评价单位。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

2022 保德县南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目绩效评价综合得分 89.83 分。评价等级为“良”。其中决策类指标得 20 分，过程类指标得 13.83 分，产出类指标得 26 分，效益类指标得 30 分。具体项目绩效得分见表 3-1。

表 3-1 项目绩效得分总表

一级指标	权重	得分	得分率 (%)
决策	20	20	100
过程	20	13.83	69.15
产出	30	26	86.67
效益	30	30	100
合计	100	89.83	89.83

（二）评价结论

从现场调研情况看，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目基本按照计划完成了年度工作任务，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目立项符合《保德县 2022 年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》（保政办发〔2022〕16 号）和

《保德县 3200 户户用光伏扶贫电站等项目计划通知》（保乡振办发〔2022〕41 号），2022 年南河沟乡四井头村红葱示范基地创建项目涉及四井头村、营村、白家沟村、舍塔村、禅房村 5 村，所涉农户 122 户，种植红葱 236 亩，育苗 75 亩，每亩补贴肥料 400 元用于种植；购买预包装材料 1 万份，销售店面租赁及门头牌匾；采购直播设备、拍摄视频推广宣传，建立线上销售店铺；广告宣传、传单、实物宣传等；发展四井头红葱小院，打造红葱主题展馆；完善基地广告宣传栏及地理标识等，目前项目全部建设完成。但仍然存在一些问题，如：部分资金使用与资金申报用途不符；红葱种植补贴兑现不及时。

四、绩效评价指标分析

（一）决策类指标分析

决策类指标从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面进行考察，分值共计 20 分，实际得分为 20 分，得分率为 100%。项目决策情况绩效为“优”。各指标得分情况见下表 4-1。

表 4-1 决策类指标得分表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率 (%)
A1 项目立项	A101 立项依据充分性	5	5	100
	A102 立项程序规范性	3	3	100
A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	3	3	100
	A202 绩效指标明确性	3	3	100
A3 资金投入	A301 预算编制科学性	4	4	100
	A302 资金分配合理性	2	2	100

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率 (%)
	合计	20	20	100

A101 立项依据充分性：本指标主要考察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。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目立项符合《保德县 2022 年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》（保政办发〔2022〕16 号）和《保德县 3200 户户用光伏扶贫电站等项目计划通知》（保乡振办发〔2022〕41 号）的规定，立项依据充分，立项程序符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，与南河沟乡人民政府职责范围相符，属于部门履职所需，属于公共财政支持范围，不存在与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复的现象。综上，依据评分细则，本指标得分为 5 分。

A102 立项程序规范性：本指标主要考察项目申请、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。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目按照“村级申报、乡镇审核、县级审批、省市备案”的流程确定项目，立项程序规范。综上，依据评分细则，本指标得分为 3 分。

A201 绩效目标合理性：本指标主要考察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。保德县南河沟乡在以前年度绩效目标设置及完成情况的基础上，结合当年实际情况，制定了 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地

创建项目绩效目标，该绩效目标符合国家相关法律法规，国民经济发展规划和党委政府决策，与保德县南河沟乡人民政府职责密切相关，且有利于实现乡村振兴事业长足发展，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，做到了合理可行。综上，依据评分细则，本指标得分为 3 分。

A202 绩效指标明确性：本指标主要考察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。通过对保德县南河沟乡提供绩效目标申报资料进行研读，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目产出和效益绩效指标均按照项目实际情况和总目标要求设定相关产出数量、质量、成本、时效指标和预期达到的效果性具体目标指标值。综上，依据评分细则，本指标得分为 3 分。

A301 预算编制科学性：本指标主要考察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。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目资金量与工作任务匹配。综上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。

A302 资金分配合理性：本指标主要考察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。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目预算 49.5 万元，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理。综上，依据评分细则，本指标得分为 2 分。

（二）过程类指标分析

过程类指标从资金管理和组织实施两个方面进行考察，分值共计 20 分，实际得分为 13.83 分，得分率为 69.15%。项目过程情况绩效为“中”。各指标得分情况见下表 4-2。

表 4-2 过程类指标得分表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率 (%)
B1 资金管理	B101 资金到位率	3	3	100
	B102 预算执行率	4	1.83	45.75
	B103 资金使用合规性	3	0	0
B2 组织实施	B201 管理制度健全性	4	4	100
	B202 制度执行有效性	6	5	83.33
合计		20	13.83	69.15

B101 资金到位率：本指标主要考察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。通过核查项目财务资料，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目预算 49.5 万元，实际到位 49.5 万元，资金到位率 100%。综上，依据评分细则，本指标得分为 3 分。

B102 预算执行率：本指标主要考察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。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目到位 49.5 万元，实际支出 22.59 万元，预算执行率为 45.64%。综上，依据评分细则，本指标得分为 1.83 分。

B103 资金使用合规性：本指标主要考察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。根据基础资料统计，2023 年 3 月，保德县南河沟三资代理服务中心下达项目资金 49.5 万元，其中 0.2678 万元，保德县四井头村农村产业服务有限公司用于支付刻章费和财务服务费，以上两项资金实际使用与资金申报用途不符，资金使用不合规。综上，依据评分细则，本指标得分为 0 分。

B201 管理制度健全性：本指标主要考察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。根据基础资料统计，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目制定了监督管理制度、项目公告公示制度和利益联结机制等。综上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。

B202 制度执行有效性：本指标主要考察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。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目实施过程遵守相关法律法规和相关管理规定，项目调整及支出调整手续完备；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，但项目验收、公告公示资料短缺。综上，依据评分细则，本指标得分为 5 分。

（三）产出类指标分析

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面进行考察，分值总计 30 分，实际得分为 26 分，得分率为 86.67%。项目产出情况绩效为“良”。各项目产出指标得分情况见下表 4-3。

表 4-3 产出类指标得分表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率 (%)
C1 产出数量	C101 种植亩数	4	4	100
	C102 购买包装材料	1	1	100
	C103 销售店面租赁面积	1	1	100
	C104 采购直播设备、建立线上直销店	1	1	100
	C105 广告宣传单	1	1	100
	C106 发展四井头小院	2	2	100
	C107 红葱主体展馆	2	2	100
C2 质量指标	C201 验收合格率	5	4	80
C3 产出时效	C301 创建完成期限	4	4	100
	C302 补贴及时性	4	0	0
D4 产出成本	D401 产业示范基地创建补助	3	3	100
	D402 每亩补贴标准	2	2	100
合计		30	26	86.67

C101 种植亩数：本指标主要考察实际种植红葱亩数与计划种植亩数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划种植红葱 236 亩，育苗 75 亩，实际种植红葱 236 亩，育苗 75 亩，综上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。

C102 购买包装材料：本指标主要考察实际购买包装材料与计划购买包装材料的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划购买包装材料 1 万份，实际购买 1 万份，综上，依据评分细则，本指标得分为 1 分。

C103 销售店面租赁面积：本指标主要考察实际销售店面租赁面积与计

划销售店面租赁面积的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划销售店面租赁面积 120 平方米，实际租赁面积 120 平方米，综上，依据评分细则，本指标得分为 1 分。

C104 采购直播设备、建立线上直销店：本指标主要考察采购直播设备、建立线上直销店完成情况，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目采购直播设备 1 套、建立线上直销店 1 个，按计划完成，综上，依据评分细则，本指标得分为 1 分。

C105 广告宣传单：本指标主要考察实际购买广告宣传单与计划购买广告宣传单的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划购买广告宣传单 3000 份，实际购买 3000 份，综上，依据评分细则，本指标得分为 1 分。

C106 发展四井头小院：本指标主要考察四井头小院建设完成情况，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划建设四井头小院 560 平方米，实际建设 560 平方米，综上，依据评分细则，本指标得分为 2 分。

C107 红葱主体展馆：本指标主要考察红葱主体展馆建设完成情况，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划建设红葱主体展馆 30 平方米，实际建设 30 平方米，综上，依据评分细则，本指标得分为 2 分。

C201 验收合格率：本指标主要考察 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目验收是否合格，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目未提供验

收报告，综上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。

C301 创建完成期限：本指标主要考察 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建完成是否及时。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划完成期限 2022 年 11 月，实际完成期限 2022 年 11 月，综上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。

C302 补贴及时性：本指标主要考察农户红葱种植补贴发放是否及时，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村红葱示范基地创建项目涉及四井头村、营村、白家沟村、舍塔村、禅房村 5 村，所涉农户 123 户，种植红葱 236 亩，育苗 75 亩，每亩补贴肥料 400 元，截至 2023 年 9 月 30 日，红葱种植肥料补贴资金尚未拨付到户。综上，依据评分细则，本指标得分为 0 分。

D401 产业示范基地创建补助：本指标主要考察县级产业示范基地创建补助标准是否符合要求，用以反映和考核项目的成本节约程度。2023 年 3 月 1 日，南河沟乡三资中心拨付保德县四井头农业产业服务有限公司 49.5 万元用于南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建，补助资金额度符合《南河沟乡人民政府关于下达 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23 号），综上，依据评分细则，本指标得分为 3 分。

D402 每亩补贴标准：本指标主要考察实际每亩红葱种植肥料补贴标准是否符合要求，用以反映和考核项目的成本节约程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划每亩补贴肥料 400 元用于种植红葱，实际补贴每亩为 400 元，每亩种植补助标准符合《南河沟乡人民政府关于下达 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23 号），综上，依据评分细则，本指标得分为 2 分。

（四）效益类指标分析

效益类指标从示范带动、受益户数、丰产期亩均增加收入、长效管护机制健全性和受益群众满意度 5 个指标考察该项目实施效果。效益类指标权重共计 30 分，实际得分为 30 分，得分率为 100%。项目效益情况绩效为“优”各指标得分情况见下表 4-4。

表 4-4 效益类指标得分表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率 (%)
D1 社会效益	D101 示范带动	4	4	100
	D102 受益户数	4	4	100
D2 经济效益	D201 丰产期亩均增加收入	8	8	100
D3 可持续影响	D301 长效管护机制健全性	8	8	100
D4 满意度	D401 受益群众满意度	6	6	100
合计		30	30	100

D101 示范带动：该指标主要考核实施 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目示范带动目标完成情况，用以反映和考核项目社会目标的实现程度。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目由村集体经济组织领办村民参与和互联网公司合作，应用新的互联网与自媒体带货效应的宣传模式、预订预售的销售模式加传统的销售渠道和扶贫消费相结合，通过保底价每斤 2 元向农户收购，通过新型媒体宣传，公司运作包装销售，农户比往年（每斤 1.5 元）每亩多产生 2,000 元效益，基地农户直接效益 250 余万元，有效提升了集体经济组织的造血能力，通过集体经济组织的引领，带动周边 5 村种植红葱，促进了农业增效、农民增收。综上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。

D102 受益户数：该指标主要考核 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目实际受益户数是否达到计划数。根据基础数据统计，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划受益 122 户，实际受益 123 户。综上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。

D201 丰产期亩均增加收入：该指标主要考核 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目丰产期亩均增加收入是否达到 3000 元。2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目 311 亩示范优质红葱种植，丰产期亩产达到 4000 斤，按每件 1.5 元计算，丰产期亩增加收入 6000 元。综上，依据评分细则，本指标得分为 8 分。

D301 长效管护机制：该指标主要考核 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目长效管护机制是否健全。通过核查项目资料以及现场核查，南河沟乡人民政府针对 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目制定了后续管理办法，村民委员会成立了项目监督管理小组等组织，监督项目实施单位经营管理情况，及时妥善解决项目后续管理中出现的问题，积极向乡人民政府和有关部门反映项目后续管理工作中出现的新情况、新问题和意见建议。综上，依据评分细则，本指标得分为 8 分。

D401 受益群众满意度：本指标主要考核受益群众对 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目满意度。评价组对种植户进行了问卷调查工作，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目经统计最终整体满意度 90%。综上，依据评分细则，本指标得分为 6 分。

五、主要经验及做法

（一）“因地制宜、发挥优势”，合理布局建立全县特色产业示范区。

依据《关于下达 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23 号）的要求，保德县四井头村农村产

业服务有限公司成立红葱标准化示范种植领导小组，负责项目实施决策和相关协调项目实施督查等工作；成立技术指导小组，负责实施方案制定、技术培训、技术指导、示范、检查验收、总结交流等具体工作，加强标准化基地建设按照生态种植区自然优势和现有发展基础，“因地制宜、发挥优势”，合理布局建立全县特色产业示范区。311 亩示范区所需良种由公司实行统一组织，集中供应，最终落实到田块。按照统一供应种红葱选育种、统一技术标准、统一栽培管理、统一技术指导、统一订单收购，加快建设红葱标准化生产示范基地。

（二）“互联共建”激发村级集体经济新活力

为破解农村集体经济组织运行不畅、村级“三资”管理不善、服务性不强等瓶颈问题，南河沟乡积极探索“互联共建”发展模式，2022 年 6 月成立了保德县四井头村农村产业服务有限公司，推动村级集体经济与群众增收相融共进、互利共赢，凝聚起乡村治理合力，由村集体经济组织领办村民参与和互联网公司合作，应用新的互联网与自媒体带货效应的宣传模式、预订预售的销售模式加传统的销售渠道和扶贫消费相结合，通过保底价每斤 2 元向农户收购，通过新型媒体宣传，公司运作包装销售，农户比往年（每斤 1.5 元）每亩多产生 2,000 元效益，基地农户直接效益 250 余万元，有效提升集体经济组织的造血能力，通过集体经济组织的引领，促进农业增效、农民增收。

六、存在的问题

（一）部分资金使用与资金申报用途不符

2023 年 3 月，保德县南河沟三资代理服务中心下达 2022 年南河沟乡四井头村红葱示范基地创建项目资金 49.5 万元，按照《南河沟乡人民政府关于下达 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的

通知》（南政发〔2022〕23号）的要求，项目资金主要用于种植补贴、包装材料、销售店面租赁、红葱小院建设等支出，不得用于其他支出，保德县四井头村农村产业服务有限公司支付刻章费和财务服务费 2,678 元，以上两项资金实际使用与资金申报用途不符，资金使用不合规。

（二）红葱种植补贴兑现不及时

发放涉农补贴，是支持发展农业、振兴农村、富裕农民的重要举措，与农民的利益密切相关，深受群众关注，2022 年南河沟乡四井头村红葱示范基地创建项目涉及四井头村、营村、白家沟村、舍塔村、禅房村 5 村，所涉农户 123 户，种植红葱 236 亩，育苗 75 亩，每亩补贴肥料 400 元用于种植，截至 2023 年 9 月 30 日，红葱种植肥料补贴资金尚未拨付到户。

七、有关建议

（一）规范项目支出范围，确保资金专款专用

建议保德县四井头村农村产业服务有限公司相关负责人以后实施类似项目，严格按照国家财政衔接资金管理办法及相关政策要求使用资金，申请资金严格按照建设内容使用，不得用于其他支出，规范资金使用范围，确保项目资金专款专用。

（二）强化监管，确保涉农补贴资金不折不扣地发放到农民手中

建立农民与政府相关部门之间的沟通渠道，例如设立农民热线、组建农民代表团等，及时了解农民的需求和问题；完善政策执行机制，加强农业政策的宣传和培训工作，确保农民了解政策内容和申请程序，同时透明公开政策执行情况，提高农民对政策的信任度；加强监督机制，建立监督机制，对政策执行过程中的延误、不公等问题进行监督，确保政策的公正执行。监督可以包括经常性的巡查、抽查和投诉举报制度等，对问题及时进行处理和回复。优化发放流程，简化农业政策补贴的申请和审批。

八、其他需要说明的问题

（一）有关评价责任的说明

项目单位的责任是：提供与本次绩效评价项目相关的资料和数据，并对其真实性、准确性、完整性负责。

我们的责任是：在绩效评价工作中遵循绩效评价基本原则，采用科学的评价方法，实施合理的评价程序，保证评价结论的客观、公正。

- 附件：1. 绩效评价指标评分情况
2. 满意度调查问卷
3. 满意度调查问卷分析报告

山西亚泰会计师事务所有限公司

二〇二三年十二月

附件 1: 绩效评价指标评分情况

2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分细则	评分过程	得分
A 决策 (20分)	A1 项目立项	A101 立项依据充分性	5	本指标主要考察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《保德县 2022 年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》(保政办发〔2022〕16 号)和《保德县 3200 户户用光伏扶贫电站等项目计划通知》(保乡振办发〔2022〕41 号)(1 分); ②项目立项是否符合《关于下达 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》(南政发〔2022〕23 号)(1 分); ③项目立项是否与南河沟乡人民政府职责范围相符,属于部门履职所需(1 分); ④项目是否属于公共财政支持范围(1 分); 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(1 分)。	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目立项符合《保德县 2022 年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》(保政办发〔2022〕16 号)和《保德县 3200 户户用光伏扶贫电站等项目计划通知》(保乡振办发〔2022〕41 号)的规定,立项依据充分,立项程序符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,与南河沟乡人民政府职责范围相符,属于部门履职所需,属于公共财政支持范围,不存在与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复的现象。综上,依据评分细则,本指标得分为 5 分。	5
		A102 立项程序规范性	3	本指标主要考察项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映	评价要点: ①项目按照规定的程序申请设立(1 分); ②审批文件、材料符合相关要求(1 分);	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目按照“村级申报、乡镇审核、县级审批、省市备案”的流程确定项目,立项	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分细则	评分过程	得分
				和考核项目立项的规范情况。	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、集体决策等（1分）。	程序规范。综上，依据评分细则，本指标得分为3分。	
	A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	3	本指标主要考察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：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	保德县南河沟乡在以前年度绩效目标设置及完成情况的基础上，结合当年实际情况，制定了2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目绩效目标，该绩效目标符合国家相关法律法规，国民经济发展规划和党委政府决策，与保德县南河沟乡人民政府职责密切相关，且有利于实现乡村振兴事业长足发展，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，做到了合理可行。综上，依据评分细则，本指标得分为3分。	3
		A202 绩效指标明确性	3	本指标主要考察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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	通过对保德县南河沟乡提供绩效目标申报材料进行研读，2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目产出和效益绩效指标均按照项目实际情况和总目标要求设定相关产出数量、质量、成本、时效指标和预期达到的效果性具体目标指标值。综上，依据评分细则，本指标得分为3分。	3
	A3 资金投入	A301 预算编制科学性	4	本指标主要考察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	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证（1分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（1分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照	2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目资金量	4

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分细则	评分过程	得分
				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。	标准编制（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（1分）。	与工作任务匹配。综上，依据评分细则，本指标得分为4分。	
		A302 资金分配合理性	2	本指标主要考察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（1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（1分）。	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目预算 49.5 万元，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理。综上，依据评分细则，本指标得分为 2 分。	2
B 过程 (20 分)	B1 资金管理	B101 资金到位率	3	本指标主要考察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。	通过核查项目财务资料，2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目预算 49.5 万元，实际到位 49.5 万元，资金到位率 100%。综上，依据评分细则，本指标得分为 3 分。	3
		B102 预算执行率	4	本指标主要考察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。	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目到位 49.5 万元，实际支出 22.59 万元，预算执行率为 45.64%。综上，依据评分细则，本指标得分为 1.83 分。	1.83
		B103 资金使用合规性	3	本指标主要考察项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规	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（1	根据基础资料统计，2023 年 3 月，保德县南河沟三资代理服务中心下达项目资金 49.5 万元，其中 0.2678 万元，保德县四井	0

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分细则	评分过程	得分
				定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	分); ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(1分); ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(1分); 如存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(0分)。	头村农村产业服务有限公司用于支付刻章费和财务服务费,以上两项资金实际使用与资金申报用途不符,资金使用不合规。综上,依据评分细则,本指标得分为0分。	
	B2 组织实施	B201 管理制度健全性	4	本指标主要考察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制定监督管理制度,1分; ②制定项目公告公示制度,1分; ③制定利益联结机制,2分。	根据基础资料统计,2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目制定了监督管理制度、项目公告公示制度和利益联结机制。综上,依据评分细则,本指标得分为4分。	4
		B202 制度执行有效性	6	本指标主要考察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。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定,4分,存在一处扣1分; ②项目资料是否完备,1分; ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位,1分。	2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目实施过程遵守相关法律法规和相关管理规定,项目调整及支出调整手续完备;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位,但项目验收、公告公示资料短缺。综上,依据评分细则,本指标得分为5分。	5
C 产出 (30分)	C1 产出数量	C101 种植亩数	4	本指标主要考察实际种植红葱亩数与计划种植亩数的比率,用以	评价要点: 得分=实际种植亩数/计划种植亩数*4分	2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划种植红葱236亩,育苗75亩,实际种植红葱236亩,育苗75亩,综	4

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分细则	评分过程	得分
				反映和考核项目产出数量目标的实现程度。		上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。	
		C102 购买包装材料	1	本指标主要考察实际购买包装材料与计划购买包装材料的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点： 得分=实际购买包装材料数/计划购买包装材料数*1 分	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划购买包装材料 1 万份，实际购买 1 万份，综上，依据评分细则，本指标得分为 1 分。	1
		C103 销售店面租赁面积	1	本指标主要考察实际销售店面租赁面积与计划销售店面租赁面积的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点： 得分=实际租赁面积/计划销售店面租赁面积*1 分	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划销售店面租赁面积 120 平方米，实际租赁面积 120 平方米，综上，依据评分细则，本指标得分为 1 分。	1
		C104 采购直播设备、建立线上直销店	1	本指标主要考察采购直播设备、建立线上直销店完成情况，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点： 得分=实际采购直播设备、建立线上直销店数/计划采购直播设备、建立线上直销店数*1 分	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目采购直播设备 1 套、建立线上直销店 1 个，按计划完成，综上，依据评分细则，本指标得分为 1 分。	1
		C105 广告宣传单	1	本指标主要考察实际购买广告宣传单与计划购买广告宣传单的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的	评价要点： 得分=实际购买广告宣传单/计划购买广告宣传单*1 分	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划购买广告宣传单 3000 份，实际购买 3000 份，综上，依据评分细则，本指标得分为 1 分。	1

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分细则	评分过程	得分
				实现程度。			
		C106 发展四井头小院	2	本指标主要考察四井头小院建设完成情况，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点： 得分=四井头小院实际建设平米数/计划建设平米数*2 分	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划建设四井头小院 560 平方米，实际建设 560 平方米，综上，依据评分细则，本指标得分为 2 分。	2
		C107 红葱主体展馆	2	本指标主要考察红葱主体展馆建设完成情况，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点： 得分=红葱主体展馆实际建设平米数/计划建设平米数*2 分	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划建设红葱主体展馆 30 平方米，实际建设 30 平方米，综上，依据评分细则，本指标得分为 2 分。	2
	C2 质量指标	C201 验收合格率	5	本指标主要考察 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目验收是否合格，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	评价要点： ①建设内容全部验收合格，5 分； ②如未验收得基础分 4 分。	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目未提供验收报告，综上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。	4
	C3 产出时效	C301 创建完成期限	4	本指标主要考察 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建完成是否及时。	评价要点： 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建在 2022 年 11 月前完成，4 分，否则不得分。	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划完成期限 2022 年 11 月，实际完成期限 2022 年 11 月，综上，依据评分细则，本指标得分为 4 分。	4
		C302 补贴	4	本指标主要考察农户	评价要点：	2022 年南河沟乡四井头村红葱示范基地创	0

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分细则	评分过程	得分
		及时性		红葱种植补贴发放是否及时，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	红葱种植肥料补贴资金拨付到户时间在2022年11月前完成，4分，否则不得分。	建项目涉及四井头村、营村、白家沟村、舍塔村、禅房村5村，所涉农户123户，种植红葱236亩，育苗75亩，每亩补贴肥料400元，截至2023年9月30日，红葱种植肥料补贴资金尚未拨付到户。综上，依据评分细则，本指标得分为0分。	
	D4 产出成本	D401 产业示范基地创建补助	3	本指标主要考察县级产业示范基地创建补助标准是否符合要求，用以反映和考核项目的成本节约程度。	评价要点： 县级产业示范基地创建补助标准符合《南河沟乡人民政府关于下达2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23号），4分，否则不得分。	2023年3月1日，南河沟乡三资中心拨付保德县四井头农业产业服务有限公司49.5万元用于南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建，补助资金额度符合《南河沟乡人民政府关于下达2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23号），综上，依据评分细则，本指标得分为3分。	3
		D402 每亩补贴标准	2	本指标主要考察实际每亩红葱种植肥料补贴金额是否符合要求，用以反映和考核项目的成本节约程度。	评价要点： 每亩种植补贴金额符合《南河沟乡人民政府关于下达2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23号），4分，否则不得分。	2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划每亩补贴肥料400元用于种植红葱，实际补贴每亩为400元，每亩种植补助标准符合《南河沟乡人民政府关于下达2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划的通知》（南政发〔2022〕23号），综上，依据评分细则，本指标得分为2分。	2
D 效益 (30)	D1 社会效	D101 示范带动	4	该指标主要考核实施2022年南河沟乡四井	评价要点： 2022年南河沟乡四井头村县级产业示范	2022年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目由村集体经济组织领办村民参	4

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分细则	评分过程	得分	
分)	益			头村县级产业示范基地创建项目示范带动目标完成情况,用以反映和考核项目社会目标的实现程度。	基地创建项目示范带动 5 村种植, 4 分, 否则不得分。	与和互联网公司合作,应用新的互联网与自媒体带货效应的宣传模式、预订预售的销售模式加传统的销售渠道和扶贫消费相结合,通过保底价每斤 2 元向农户收购,通过新型媒体宣传,公司运作包装销售,农户比往年(每斤 1.5 元)每亩多产生 2,000 元效益,基地农户直接效益 250 余万元,有效提升了集体经济组织的造血能力,通过集体经济组织的引领,带动周边 5 村种植红葱,促进了农业增效、农民增收。综上,依据评分细则,本指标得分为 4 分。		
		D102 受益户数	4	该指标主要考核 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目实际受益户数是否达到计划数。	评价要点: 得分=实际受益户数/计划受益户数*4 分。	根据基础数据统计,2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目计划受益 122 户,实际受益 123 户。综上,依据评分细则,本指标得分为 4 分。	4	
		D2 经济效益	D201 丰产期亩均增加收入	8	该指标主要考核 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目丰产期亩均增加收入是否达到 3000 元。	评价要点: 丰产期亩均增加收入 \geq 3000 元, 8 分, 否则不得分。	2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目 311 亩示范优质红葱种植,丰产期亩产达到 4000 斤,按每件 1.5 元计算,丰产期亩增加收入 6000 元。综上,依据评分细则,本指标得分为 8 分。	8
		D3 可持续	D301 长效管护机制	8	该指标主要考核 2022 年南河沟乡四井头村	评价要点: 长效管护机制健全,得 8 分,否则酌情扣	通过核查项目资料以及现场核查,南河沟乡人民政府针对 2022 年南河沟乡四井头村县	8

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分细则	评分过程	得分
	影响	健全性		县级产业示范基地创建项目长效管护机制是否健全。	分。	级产业示范基地创建项目制定了后续管理办法,村民委员会成立了项目监督管理小组等组织,监督项目实施单位经营管理情况,及时妥善解决项目后续管理中出现的问题,积极向乡人民政府和有关部门反映项目后续管理工作中出现的新情况、新问题和意见建议。综上,依据评分细则,本指标得分为8分。	
	D4 满意度	D401 受益群众满意度	6	本指标主要考察项目受益对象对项目实施的满意程度。	评价要点: 满意度达到或超过 90%, 得 6 分; 满意度为 60% (含) -90%, 按其满意度为权重计算得分; 60%以下不得分。 满意度计算公式=1-基本满意×0.5-不满意×2。	评价组对种植户进行了问卷调查工作,2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目经统计最终整体满意度 90%。综上,依据评分细则,本指标得分为 6 分。	6
合计			100	--	--	--	88.83

附件 2: 满意度调查问卷

2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目满意度调查

您好! 我们是保德县财政局组织并委托参与 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目绩效评价的工作人员。为了更加科学、合理地安排财政资金, 增强财政资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性, 我们组织了本次问卷调查。感谢您抽出宝贵的时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要 5 分钟, 请根据您的个人真实感受填写。问卷数据仅限于统计分析, 您的个人信息将被完全保密。

感谢您的支持与配合!

山西亚泰会计师事务所有限公司

2023 年 11 月

一、基本信息

1. 您的性别?

A. 男

B. 女

2. 您的年龄是?

A. 18 岁-25 岁

B. 26 岁-45 岁

C. 46 岁-60 岁

D. 60 岁以上

3. 您的文化程度?

A. 小学及以下

B. 初中

- C. 高中
- D. 大专及以上

二、基本问题

1. 您是否了解南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目？

[单选题]

- A. 非常了解
- B. 比较了解
- C. 基本了解
- D. 不了解

2. 您认为项目实施后是否可以持续为农业产业化发展做出贡献？ [单选题]

- A. 可以持续
- B. 不可持续

三、满意度

1. 您对南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目的建设总体是否满意？ [单选题]

- A. 很满意
- B. 比较满意
- C. 一般
- D. 不满意

2. 您对项目实施后，提升农民收入是否满意？ [单选题]

- A. 很满意
- B. 比较满意
- C. 一般
- D. 不满意

3. 您对项目建设对提升当地农村生态环境效果及生活质量改善情况是否满意？[单选题]

- A. 很满意
- B. 比较满意
- C. 一般
- D. 不满意

4. 您是否还有其他的相关建议？

附件 3：满意度调查问卷分析报告

2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目满意度调查问卷分析报告

一、调查对象、调查内容和调查目的

(一) 调查对象：2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目受益对象。

(二) 调查内容

调查对象对 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目的熟知度以及对调查对象的影响。

(三) 调查目的

通过对问卷调查结果进行综合分析，深层次剖析 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目，确定服务对象满意度的分值。

二、调查方式

(一) 调查方式

为客观反映 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目的效果，评价组拟对受益对象的抽样调查数量进行设计，以便开展问卷调查。调查问卷入户发放，共发放 100 份，回收 100 份。

三、调查问卷分析

(一) 调查对象代表性分析

1. 样本回收率、有效问卷率

本次调查采取现场发放、收回方式，共发放问卷 100 份，收回 100 份，回收率 100%；收回问卷中有效问卷 100 份，有效问卷率 100%，

达到了预期效果。

2. 代表性分析

本次调查对象的选取方式为 2022 年南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目服务区域内随机抽取，样本回收率、有效问卷率达到了预期设想，说明此次调查样本能较好地反映总体的特征，具有足够的代表性。

（二）调查结果分析

在本次问卷调查过程中，实际共对 100 名调查对象进行调查。成功调查问卷 100 份。有效样本数为 100 份，有效问卷回收率为 100%。在定量资料审核中，就问卷调查而言，有效问卷回收率在 30%左右的资料仅作参考；在 50%左右，可采纳建议；达到 70%，可作为得出研究结论的依据。据此，本次调研回收的有效问卷，具有较强的代表性可作为研究报告的依据。

四、具体调查问题分析

（一）基本信息

1. 被调查者的性别情况？

问卷调查结果显示，70%的受调查者属于男性，30%的受调查者属于女性。

2. 被调查者的年龄情况？

问卷调查结果显示，5%的受调查者属于 18-25 岁，21%的受调查者属于 26-45 岁，40%的受调查者属于 46-60 岁，34%的受调查者属于 60 岁以上。

3. 被调查者的文化程度？

问卷调查结果显示，57%的受调查者为小学及以下学历，39%的受调查者为初中学历，4%的受调查者为高中学历。

（二）基本问题

1. 您是否了解南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目？

问卷调查结果显示，72%的受调查者表示非常了解，11%的受调查者表示比较了解，17%的受调查者表示基本了解。

2. 您认为项目实施后是否可以持续为农业产业化发展做出贡献？

问卷调查结果显示，74%的受调查者表示可以持续，26%的受调查者表示不可持续。

（三）满意度

1. 您对南河沟乡四井头村县级产业示范基地创建项目的建设总体是否满意？

问卷调查结果显示，69%的受调查者表示很满意，21%的受调查者表示比较满意，10%的受调查者表示一般。

2. 您对项目实施后，提升农民收入是否满意？

问卷调查结果显示，67%的受调查者表示很满意，25%的受调查者表示比较满意，8%的受调查者表示一般。

3. 您对项目建设对提升当地农村生态环境效果及生活质量改善情况是否满意？

问卷调查结果显示，78%的受调查者表示很满意，22%的受调查者

表示比较满意。

4. 您是否还有其他的相关建议？

问卷调查显示，100%的受调查者表示无相关建议。

保德县冀家沟通村硬化路项目

绩效评价报告

晋精诚绩评[2023]0021 号

单位名称：保德县交通运输局

委托单位：保德县财政局

评价机构：忻州市精诚财税服务有限公司

主 评 人：胡建平

二〇二三年十二月

目 录

摘 要	1
一、基本情况	5
(一) 项目概况	5
(二) 资金投入和使用情况	10
(三) 项目绩效目标	11
二、绩效评价工作开展情况	12
(一) 评价目的	12
(二) 评价依据	12
(三) 评价对象和范围	14
(四) 评价基准日	14
(五) 评价原则及方法	14
(六) 绩效评价指标体系	16
(七) 绩效评价工作过程	19
三、综合评价情况及评价结论	20
(一) 综合评价情况	20
(二) 评价结论	21
四、绩效评价指标分析	21
(一) 决策类指标分析	21
(二) 过程类指标分析	24
(三) 产出类指标分析	26
(四) 效益类指标分析	28
五、主要经验与做法	30

六、存在的问题	31
七、有关建议	32
八、其他需要说明的问题	32
附件 1: 绩效评价指标评分情况	34
附件 2: 满意度调查问卷	40
附件 3: 满意度调查问卷分析报告	42

摘要

按照《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）和《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）的要求，受保德县财政局委托，忻州市精诚财税服务有限公司对保德县交通运输局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目开展了绩效评价，现将有关情况摘录如下。

一、概况

目前，我国现行标准下农村贫困人口全部实现脱贫、贫困县全部摘帽、区域性整体贫困得到解决。“两不愁”质量水平明显提升，“三保障”突出问题彻底消除。打赢脱贫攻坚战、全面建成小康社会后，进一步巩固拓展脱贫攻坚成果，接续推动脱贫地区发展和乡村全面振兴成为重点任务。

为进一步优化资源配置，充分发挥衔接推进乡村振兴补助资金的使用效益，建立涉农专项资金稳步增长、结构合理、统筹使用长效机制，提高衔接推进乡村振兴补助资金的使用效益，保德县人民政府统筹整合各级衔接推进乡村振兴补助资金，将任务分解至各单位。本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目使用保德县2022年度统筹整合财政资金59.30万元。截至评价基准日（2022年12月31日）实际支出59.27万元。

二、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

保德县交通运输局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目绩效评价综

合得分 90.99 分。评价等级为“优”。其中决策类指标得 19 分，过程类指标得 16.99 分，产出类指标得 28 分，效益类指标得 27 分。具体项目绩效得分见表 2-1。

表 2-1 项目绩效得分总表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20	19	95%
过程	20	16.99	84.95%
产出	30	28	93.33%
效益	30	27	90%
合计	100	90.99	90.99%

（二）评价结论

从现场调研情况看，资金分配、管理和使用符合国家有关扶贫资金管理要求，资金管理制度完善，审批程序规范，报账手续完备，未发现挤占、截留、挪用、虚报等情况。保德县交通运输局 2022 年紧紧围绕实施乡村振兴战略，实施了乡村公路建设的民心工程、民生工程、德政工程，带动产业发展，推动区域经济发展。但仍然存在一些问题，如：个别绩效目标设定不清晰、项目管理制度不完善。

三、主要经验与做法

（一）建设“四好农村路”促进乡镇区域经济大发展

乡村公路，延伸到乡（镇）、村、组、户，是公路网络的基础部分；是直接服务于农村，造福于农民的基础设施；是公路经济最终得以形成的关键环节。乡村公路的建设有利于村民与外界沟通交流，吸引回乡创业；

有利于缩小村民之间的距离，串联万家，形成乡村景点、连接乡村景点；有利于开发乡村文化；有利于亮化村貌，提高村民幸福指数。是推动乡村振兴战略实践的一项民心工程、民生工程、德政工程。保德县交通运输局积极响应上级文件精神，申请 2022 年统筹整合财政资金 59.3 万元，建设保德县冀家沟通村硬化路项目。项目的建成方便了百姓出行、带动了当地经济文化发展。同时可有效的增加农民的收入，最大化的保证城乡物资流通，提高其生活水平与质量。

四、存在的问题

（一）绩效目标设定不清晰，不利于对实施效果和责任单位进行综合考核和评价

本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目已根据《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）要求编制绩效目标申报表。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；指标与项目目标任务数或计划数相对应。但其中经济效益指标——提高项目村居民收入水平指标不清晰、不可衡量，不利于对实施效果和相关责任单位进行综合考核和评价。

（二）项目制度建设不完善

本次评价的交通局实施保德县冀家沟通村硬化路项目存在项目专项资金管理制度以及项目后期管护管理制度不完善的问题，不利于项目成果的后管理。

五、有关建议

（一）完善绩效目标设定，增强预算绩效管理意识

绩效目标是预算绩效管理的基础。为保证财政资金实施效果，项目实施单位应加强预算绩效管理培训，牢固树立预算绩效管理理念，不断加强项目事前、事中、事后续效管理。在项目实施前，项目实施单位应科学合理设置绩效目标，细化量化为绩效指标，在项目实施中期或后期，针对项目绩效指标进行自我评价，将绩效目标编制、运行跟踪、绩效评价、结果应用等融入预算编制、执行、监督全过程，实现“预算编制有目标，预算执行有监控，预算完成有评价，评价结果有反馈，反馈结果有应用”的预算绩效管理模式。

（二）建立健全项目制度，规范项目管理

健全完善的制度建设是管理的基础，能够有效规范工作开展。建议保德县交通运输局结合部门工作职责，建立招投标管理、合同管理、档案管理及相关制度，促进项目实施的制度化、精细化、流程化。同时，应在项目实施的过程中，同步收集整理各环节的项目资料，并及时归档，确保项目档案资料的完整性；项目实施后由项目单位管护，管护期结束后、项目全部完成验收后要及时进行资产移交所在乡镇、村管理和确权登记，项目属于集体资产，应保证资产的安全完整。

以上内容摘自评价报告正文，欲了解本评价业务的详细情况、正确理解评价结论和问题建议，应当阅读评价报告正文。

保德县冀家沟通村硬化路项目 绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）精神，全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，增强财政支出的责任和效率意识，根据保德县财政局关于开展2023年财政重点绩效评价工作的通知，受保德县财政局委托，忻州市精诚财税服务有限公司对保德县交通运输局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目进行了绩效评价，现将此次绩效评价情况报告如下。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

目前，我国现行标准下农村贫困人口全部实现脱贫、贫困县全部摘帽、区域性整体贫困得到解决。“两不愁”质量水平明显提升，“三保障”突出问题彻底消除。打赢脱贫攻坚战、全面建成小康社会后，进一步巩固拓展脱贫攻坚成果，接续推动脱贫地区发展和乡村全面振兴成为重点任务。

2020年12月26日，为实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，《中共中央国务院发布关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》（中发〔2020〕30号）。《意见》中提出，设立5年脱贫攻坚过渡期，期间建立健全巩固拓展脱贫攻坚成果长效机制，继续落实帮扶政策，健全防止返贫动态监测和帮扶机制，巩固“两不愁三保障”成果，

完善易地扶贫搬迁后续扶持工作；既要重点推进脱贫地区乡村特色产业发展、脱贫人口稳定就业、持续改善脱贫地区基础设施条件、提升脱贫地区公共服务水平等方面，又要从财政投入、金融服务、土地支持和人才智力支持等方面加强脱贫攻坚与乡村振兴的政策衔接。

2021年4月14日，中共山西省委 山西省人民政府发布《关于巩固拓展脱贫攻坚成果有效衔接乡村振兴的实施方案》（晋发〔2021〕14号）。

《实施方案》中指出，过渡期内要保持主要帮扶政策总体稳定，建立完善精准施策分类帮扶机制，集中支持一批重点帮扶县帮扶村，增强脱贫县乡村特色产业发展能力、脱贫劳动力内生发展能力、脱贫地区基础设施支撑能力、脱贫地区公共服务供给能力、农村低收入人口社会保障兜底能力和乡村治理能力。

2021年6月21日，为贯彻落实中央和省委省政府关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接有关精神，落实《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（财农〔2021〕22号）要求，山西省财政厅等十一部门发布《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（晋财农〔2021〕56号），明确各脱贫县可统筹整合财政资金范围，原国定贫困县可整合中央、省、市、县四级资金，原省定贫困县和应县等4县可整合省、市、县三级资金，不得整合中央资金。根据保德县人民政府办公室《关于印发保德县2022年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》（保政办发〔2022〕16号）及保德县人民政府办公室《关于印发保德县2022年统筹整合使用

财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接年中调整实施方案的通知》（保政办发〔2022〕41号），详细指出统筹整合资金范围、规模以及项目任务安排，2022年统筹整合财政资金总规模为17,162.09万元，其中：中央衔接推进乡村振兴补助资金6,922万元，省级衔接推进乡村振兴补助资金1,232元，市级衔接推进乡村振兴补助资金946.94万元，县级衔接推进乡村振兴补助资金7,586.56万元，整合存量资金416.87万元，乡镇扶贫专户存量资金57.72万元。

本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目使用保德县2022年度统筹整合财政资金59.3万元。

2. 项目立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《国务院办公厅关于支持贫困县开展统筹整合使用财政涉农资金试点的意见》（国办发〔2016〕22号）；

（2）《中共中央国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》（中发〔2020〕30号）；

（3）《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（财农〔2021〕22号）；

（4）《关于巩固拓展脱贫攻坚成果有效衔接乡村振兴的实施方案》（晋发〔2021〕14号）；

（5）《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（晋财农〔2021〕56号）；

(6) 《关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的实施意见》(忻市发〔2021〕7号)；

(7) 保德县人民政府办公室《关于印发保德县2022年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》(保政办发〔2022〕16号)；

(8) 保德县人民政府办公室《关于印发保德县2022年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接年中调整实施方案的通知》(保政办发〔2022〕41号)；

(9) 其他相关政策法规。

3. 主要内容及实施情况

本次评价的交通运输局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目的建设任务见下表1-1。

表1-1 主要内容及实施情况明细表

序号	项目名称	主要内容及实施情况	责任单位
1	保德县冀家沟通村硬化路项目	计划改造农村公路0.843公里，完成	交通局

4. 项目组织管理和实施

(1) 项目组织管理

资金拨款单位：保德县财政局

接受预算执行部门提出的款项拨付申请，财政专管员、科室领导，分管领导审核资金申请，提出审核意见，按程序拨付资金，对预算资金进行安排、拨付、管理及监督。

项目主管单位：保德县交通运输局

部门职责：对交通建设项目审核、资金分配；对各乡镇、部门交通建设项目跟踪监督，推进工作开展。

项目实施单位：保德县交通运输局

部门职责：配套和跟进制定详细的实施方案，明确资金的具体用途、时间进度、预期绩效、责任分解等具体内容，并向县主管单位申请批复、报备，作为财政国库集中支付、项目绩效评价的重要依据。要切实履行统筹整合资金管理、使用、监督、绩效主体责任，按照“项目跟着规划走、资金跟着项目走、责任跟着资金走”的原则，做到资金到项目、管理到项目、核算到项目、责任到项目，加强对资金和项目的管理，并落实绩效管理各项要求。

（2）项目实施流程

按照《关于加强县级脱贫攻坚项目库建设的实施意见》（晋脱贫攻坚办〔2018〕20号）文件要求，保德县2022年统筹整合财政资金项目采取自下而上的原则，在充分征求群众意见基础上，按照“村级申报、乡镇审核、县级审批、省市备案”的流程确定项目。

村级申报。村两委、第一书记和驻村工作队在认真分析本村资源优势和需求的基础上，提出项目建设初步意见及绩效目标，组织召开村两委会或村民代表大会，广泛征求意见，确定申报项目，并在村内公示后上报。

乡（镇）审核。乡镇要召开党政联席会议对申报项目的真实性、必要

性以及建设内容、资金概算、群众参与情况和绩效目标等进行初审，初审并公示后，按项目类别报县级相关行业主管部门。

县行业部门确定。县级行业主管部门召开专题会议对乡镇报送项目的科学性、合规性、可行性进行论证，并提出应支持的资金规模后报县衔接领导小组。

县衔接领导小组审定。召开专题会议，根据年度乡村振兴任务及资金规模，审定入库项目及资金匹配。公示无异议后，将项目纳入项目库并公告。

省市备案。省市在接到县级上报备案的乡村振兴项目后，按照财政衔接资金管理的相关规定，对入库项目资金的使用范围、项目的选择及入库项目要素的填写进行审核，对不符合规定的入库项目逐级退回整改。

5. 利益相关方

- (1) 拨款单位：保德县财政局；
- (2) 主管单位：保德县交通运输局；
- (3) 实施单位：保德县交通运输局；
- (4) 项目受益方：项目区人民。

(二) 资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目预算 59.3 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 59.3 万元，资金到位率 100%。

2. 资金使用情况

本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目预算 59.3 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日）全部到位，实际支出 59.27 万元，预算执行率 99.95%。具体详见表 1-2。

表 1-2 资金到位及支出明细表

单位：万元

责任单位	项目名称	到位	支出	执行率	备注
交通局	保德县冀家沟通村硬化路项目	59.3	59.27	99.95%	

（三）项目绩效目标

1. 总体目标

根据县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接年度工作部署，保德县交通运输局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目，道路改造里程 0.843 公里，受益总人数 1013 人。项目建设可改善项目村农村公路现状，保障农村公路运输安全，改善群众生产生活出行条件，促进项目村及周边村的区域经济发展，切实改善乡村的人居生态环境，实现脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接。

2. 具体目标

本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目按照计划实施，具体目标情况如下。

产出目标：

（1）产出数量：道路改造里程 0.843 公里；

- (2) 产出质量：工程验收合格；
- (3) 产出时效：按计划及时完成；
- (4) 产出成本：成本不超预算。

效益目标：

- (1) 改善人居环境；
- (2) 带动居民增收；
- (3) 可持续影响明显；
- (4) 项目区人民满意度达 90%以上。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的

本次绩效评价依据保德县财政局关于开展 2023 年财政重点绩效评价工作的通知，对交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目进行绩效评价。通过预算绩效评价，及时发现问题，总结经验，提出改进意见；一是为政府相关决策及下一年度预算安排提供依据；二是为主管部门掌握项目动态、优化项目信息反馈机制、加强项目监管，进一步修改完善交通局实施的 2022 年度乡村振兴项目政策提供参考。

(二) 评价依据

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）要求和保德县财政局关于开展 2023 年财政重点绩效评价工作通知的安排，依据年初设定的绩效目标，以及评价过程中收集整理的相关资料。具体评价依据包括但不限于：

1. 绩效评价方面的政策、规章和规范性文件

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2018年12月29日修订版）；
- (2) 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
- (3) 财政部《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；
- (4) 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）；
- (5) 《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；
- (6) 《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；
- (7) 《中共忻州市委 忻州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（忻市发〔2019〕3号）；
- (8) 《忻州市财政局关于印发〈忻州市财政预算绩效管理办法〉的通知》（忻财绩〔2020〕4号）；
- (9) 《中共保德县委 保德县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（保发〔2020〕31号）；
- (10) 保德县财政局关于开展2023年财政重点绩效评价工作的通知；
- (11) 其他绩效评价资料。

2. 与项目相关的评价依据

(1) 立项管理：包括上级预算指标下达文件、会议纪要、绩效目标申报表。

(2) 财务管理：包括专项资金到位凭证、结转结余文件、资金支付凭证、回单、经费预算、经费支出明细账，相关合同、发票等原始凭证。

(3) 业务管理：包括项目实施方案、合同、招投标资料、验收审核资料等。

(三) 评价对象和范围

本次绩效评价的对象是交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目使用的统筹整合财政资金 59.3 万元，与此同时，对财政资金的监督、管理使用进行评价，根据评价结果，提出相关政策性意见。

绩效评价范围为保德县交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括项目决策、过程、产出、效益。

(四) 评价基准日

本次绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

(五) 评价原则及方法

1. 本次绩效评价遵循以下基本原则

按照《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4号）和保德县财政局关于配合做好预算绩效评价工作的通知文件，本次绩效评价秉承科学公正、绩效相关、独立客

观规范和公开透明的原则，按照从决策、过程、产出和效益的绩效逻辑路径，科学设置评价指标体系，真实、客观、公正地评价财政支出的经济性、效率性、效益性和公平性。绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学公正原则。本次绩效评价应当运用科学合理的方法，按照项目相关管理文件规定的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）绩效相关原则。通过对项目资金支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰的反映支出和产出之间的对应关系。本次评价流程及指标设计以项目资金使用的合理性及项目产出的效益性为出发点，综合分析项目资金的管理、使用、绩效等因素，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效益相关。

（3）独立客观规范原则。绩效评价应当在委托方和被评价对象提供工作条件和相关资料情况下，独立完成绩效评价工作；按照协议（合同）约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价；履行必要评价程序，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

2. 本次绩效评价采用以下方法

（1）比较法。比较法是指通过对比绩效目标与实施效果，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价主要是通过项目实际产出、效益与计划产出、效益之间的比较，资金实际绩效与目标绩效之间的比较，资金使用状况与设定评价标准之间的比较等，对项目进行综合评价。

（2）因素分析法。因素分析法是指通过综合分析影响项目绩效目标实现和实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要

就项目资金的投入、过程管理、最终执行情况和达到的效果等主要因素进行分析评价。

(3) 公众评判法。公众评判法是指通过组织访谈、公众问卷等方式对项目效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价项目组对实施单位相关负责人进行访谈调研；同时，设计调查问卷，发给一定数量的受益群体填写，最后汇总分析各方意见进行综合评判，发现问题，提出建议。

(六) 绩效评价指标体系

1. 指标体系设计思路

按照财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）和《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）中的项目支出绩效评价指标体系框架（参考），遵循“突出项目资金、兼顾政策内容”的评价思路，结合保德县交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目的实际情况，本着全面反映保德县交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目的预算绩效管理情况，本着尽可能细化、量化、可操作的原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，兼顾相关政策内容，设计形成了项目绩效评价指标体系，从决策类（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程类（包括资金管理、组织实施）、产出类（包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本）、效益类（包括生态效益、社会效益、可持续影响及满意度）四个维度进行评价。

2. 权重设计思路

本次绩效评价一级指标权重设计按照财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）和《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）文件要求执行，最终确定决策类指标权重占比20%，过程类指标权重占比20%，产出类指标权重占比30%，效益类指标权重占比30%。二、三级指标权重分值采用经验分配法，根据以往财政资金绩效评价指标体系权重的工作经验，对评价指标所代表的价值进行判断同时，根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性，以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

3. 指标体系具体内容

指标体系由4项一级指标、13项二级指标、19项三级指标构成。数据主要来源于政策文件、制度文件、档案资料、访谈等。决策类指标占权重分20分，从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度考核项目立项依据充分性和立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及预算编制科学性、资金分配合理性的情况。过程类指标占权重分20分，从资金管理和组织实施两个角度考核项目资金到位率、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。产出类指标占权重分30分，从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个角度考核项目实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率的情况。效益类指标占权重分30分，从项目的社会效益、生态效益、可持续影响、满意度进行考核。详

细绩效评价指标体系见表 2-1。

表 2-1 绩效评价指标体系表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值
A 决策	20	A1 项目立项	5	A101 立项依据充分性	依据充分
			3	A102 立项程序规范性	程序规范
		A2 绩效目标	3	A201 绩效目标合理性	合理
			3	A202 绩效指标明确性	指标明确
		A3 资金投入	4	A301 预算编制科学性	科学
			2	A302 资金分配合理性	合理
B 过程	20	B1 资金管理	3	B101 资金到位率	100%
			4	B102 预算执行率	100%
			3	B103 资金使用合规性	合规
		B2 组织实施	4	B201 管理制度健全性	健全
			6	B202 制度执行有效性	有效
C 产出	30	C1 产出数量	10	C101 实际完成率	100%
		C2 产出质量	10	C201 质量达标率	合格
		C3 产出时效	5	C301 完成及时性	及时
		C4 产出成本	5	C401 成本节约率	≥0
D 效益	30	D1 社会效益	8	D101 社会效益	达成
		D2 生态效益	8	D201 生态效益	达成
		D3 可持续影响	8	D301 可持续影响	可持续
		D4 满意度	6	D401 受益群众满意度	≥90%
合计	100	--	100	--	--

4. 绩效评价等级

参考财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）及《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）文件，保德县交通运输局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，本次绩效评价结果等级划分标准为表 2-2：

表 2-2 评价结果等级划分标准表

分值范围	结果等级
$100 \geq X \geq 90$	优
$90 > X \geq 80$	良
$80 > X \geq 60$	中
$X < 60$	差

（七）绩效评价工作过程

接受保德县财政局的委托后，我公司高度重视，积极筹备，成立项目领导小组负责评价过程的协调和督导。具体工作分为前期准备、现场实施、报告撰写三个阶段。

1. 前期准备阶段

根据《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）精神和评价要求，明确评价目的和工作思路，联系主管单位、实施单位开展调研，收集相关政策文件和信息资料，编制绩效评价指标体系、评分标准和评价等级。

2. 现场实施阶段

(1) 围绕评价指标补充收集相关资料；

(2) 现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的资料，现场勘查项目建设情况及运营情况。

(3) 综合评价。根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价。

3. 报告撰写阶段

绩效评价组根据被评价单位的绩效情况，按要求撰写评价报告，并根据专家意见进一步完善、修改绩效评价报告，形成报告提交报送委托评价单位。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

保德县交通运输局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目绩效评价综合得分 90.99 分。评价等级为“优”。其中决策类指标得 19 分，过程类指标得 16.99 分，产出类指标得 28 分，效益类指标得 27 分。具体项目绩效得分见表 3-1。

表 3-1 项目绩效得分总表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20	19	95%
过程	20	16.99	84.95%

产出	30	28	93.33%
效益	30	27	90%
合计	100	90.99	90.99%

（二）评价结论

从现场调研情况看，资金分配、管理和使用符合国家有关扶贫资金管理要求，资金管理制度完善，审批程序规范，报账手续完备，未发现挤占、截留、挪用、虚报等情况。保德县交通运输局 2022 年紧紧围绕实施乡村振兴战略，实施了乡村公路建设的民心工程、民生工程、德政工程，带动产业发展，推动区域经济发展。但仍然存在一些问题，如：个别绩效目标设定不清晰、项目管理制度不完善。

四、绩效评价指标分析

（一）决策类指标分析

决策类指标主要从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配合理性 6 个指标考察该项目立项、绩效目标及资金落实情况。决策类指标权重分共 20 分，实际得分为 19 分，得分率 95%。指标得分情况见下表 4-1。

表 4-1 决策类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A101 立项依据充分性	5	5	100%
	A102 立项程序规范性	3	3	100%
A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	3	3	100%
	A202 绩效指标明确性	3	2	66.67%

A3 资金投入	A301 预算编制科学性	4	4	100%
	A302 资金分配合理性	2	2	100%
合计		20	19	95%

各指标得分分析:

A101 立项依据充分性（5分）：本指标考察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的依据情况。

项目具体核查情况如下：本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目，项目取得立项资料，经查看立项资料确定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；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目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；项目没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

依据评分标准，本指标满分5分，实际得5分，得分率100%。

A102 立项程序规范性（3分）：本指标主要考核项目申请、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。

项目具体核查情况如下：经查看立项资料，项目按照规定程序申请设立，审批文件符合要求，项目在进行申报前进行了必要的可行性研究或会议决策。

依据评分标准，本指标满分3分，实际得3分，得分率100%。

A201 绩效目标合理性（3分）：本指标考察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。

项目具体核查情况如下：项目有绩效目标；项目绩效目标均与实际工作内容相关；项目预期产出和效益符合正常业绩水平；各项目申报金额与预算确定投资额一致。

依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。

A202 绩效指标明确性（3分）：本指标考察依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映绩效目标的明细化情况。

项目具体核查情况如下：经查看项目绩效目标申报表，确定已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；指标与项目目标任务数或计划数相对应；但其中经济效益指标——提高项目村居民收入水平指标不清晰、不可衡量，扣 1 分。

依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 2 分，得分率 66.67%。

A301 预算编制科学性（4分）：本指标主要考察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。

项目具体核查情况如下：项目预算均经过了科学论证，预算内容与项目实际内容相符，预算额度测算依据本地材料价格、项目批复工程及设备询价价格等，按照标准编制，预算确定的项目投资额与项目工作任务相匹配。

依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 4 分，得分率 100%。

A302 资金分配合理性（2分）：本指标主要考察项目预算资金分配是否有测算依据，与项目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。

项目具体核查情况如下：保德县乡村振兴局通过以下三个文件：《保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室关于报送 2022 年巩固拓展脱贫攻坚成果全面推进乡村振兴金融需求的通知》（保乡振办〔2022〕16 号），《保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室关于下达东关镇新窑村农村人居环境保洁等项目计划的通知》（保乡振办〔2022〕74 号），《保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室关于下达保德县 3200 户户用光伏扶贫电站等项目计划的通知》（保乡振办〔2022〕41 号），将本次评价的保德县冀家沟通村硬化路项目预算分配到位，经查看以上文件，确定项目资金分配依据充分，预算资金分配参考了项目实施近期材料价格计算所得，符合当地实际。

依据评分标准，本指标满分 2 分，实际得 2 分，得分率 100%。

（二）过程类指标分析

过程类指标主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性和制度执行有效性 5 个指标考察该项目过程管理情况。过程类指标权重共 20 分，实际得分为 16.99 分，得分率 84.95%。指标得分情况见下表 4-2。

表 4-2 过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	B101 资金到位率	3	3	100%

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
	B102 预算执行率	4	3.99	99.75%
	B103 资金使用合规性	3	3	100%
B2 组织实施	B201 管理制度健全性	4	1	25%
	B202 制度执行有效性	6	6	100%
合计		20	16.99	84.95%

各指标得分分析:

B101 资金到位率（3分）：本指标主要考察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。

项目具体核查情况如下：本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目预算 59.3 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 59.3 万元，资金到位率 100%。

依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。

B102 预算执行率（4分）：本指标主要考核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。

项目具体核查情况如下：本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目预算 59.3 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 59.30 万元，实际支出 59.27 万元，预算执行率 99.95%。

依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 3.99 分，得分率 99.75%。

B103 资金使用合规性（3分）：本指标主要考察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。

项目具体核查情况如下：经检查账簿及凭证，确定项目支出均符合国

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，资金的拨付有完整的审核程序和手续，符合项目预算批复规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。

B201 管理制度健全性（4分）：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。

项目具体核查情况如下：保德县乡村振兴局（原扶贫办）已制定全县范围公示公告制度：《保德县扶贫资金项目公告公示实施细则》（保脱贫攻坚指〔2018〕44号），得 1 分；其他制度未取得，不得分。

依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 1 分，得分率 25%。

B202 制度执行有效性（6分）：本指标主要考察项目实施是否符合项目管理制度实施相关规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。

项目具体核查情况如下：项目实施均符合相关管理规定，得满分。

依据评分标准，本指标满分 6 分，实际得 6 分，得分率 100%。

（三）产出类指标分析

产出类指标从项目实际完成率、完成及时性、质量达标率及成本节约率四个方面进行考察。项目产出指标权重分值 30 分，实际得分为 28 分，得分率 93.33%。指标得分情况见下表 4-3。

表 4-3 产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	C101 实际完成率	10	10	100%
C2 产出质量	C201 质量达标率	10	10	100%
C3 产出时效	C301 完成及时率	5	3	60%
C4 产出成本	C401 成本节约率	5	5	100%
合计		30	28	93.33%

各指标得分分析:

C101 实际完成率（10分）：本指标主要考察项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出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%。

项目具体核查情况如下：经查看验收资料，确定所有项目均按作业设计计划数量完成，得满分。

依据评分标准，本指标满分10分，实际得10分，得分率100%。

C201 质量达标率（10分）：本指标主要考察项目完成的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产出质量目标的实现程度。

项目具体核查情况如下：项目验收报告显示：2022年11月9日《公路工程交工验收报告》，工程建设项目验收结论为合格；保德县交通建设工程质量监督站2022年11月4日出具的《保德县冀家沟通村公路改造工程质量鉴定报告》鉴定评分及质量等级：等级评定为合格。现场检查情况较好，得满分。

依据评分标准，本指标满分 10 分，实际得 10 分，得分率 100%。

C301 完成及时性（5分）：本指标主要考察项目开竣工时间是否按照计划工期执行以及验收是否及时，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。①项目开竣工时间是否按照计划工期执行（3分）；②项目验收是否及时（2分）。

项目具体核查情况如下：项目已完工并已验收。但查阅项目验收资料发现：《公路建设从业单位工程质量责任登记汇总表》显示的工期与起讫时间为 2022 年 10 月 8 日至 10 月 30 日；2022 年 11 月 9 日《公路工程交工验收报告》项目开工日期为 2022 年 10 月 23 日，完工日期 2022 年 10 月 31 日；《公路工程交工验收证书》显示的本合同段工期 30 天，实际天数未填列；保德县交通运输局 2022 年 9 月 28 日与山西创亿丰建筑工程有限公司签订的《保德县冀家沟通村公路改造工程施工合同》未约定具体开竣工日期。合同和验收证书、验收报告对项目工期的约定不严谨，扣 2 分。

依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 3 分，得分率 60%。

C401 成本节约率（5分）：本指标主要考察完成项目计划工作目标的实际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。

项目具体核查情况如下：经查看验收资料及沥青混凝土等建筑材料检验报告，相关材料符合行业标准，属于文件范围内，单价均未超标。

依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 5 分，得分率 100%。

（四）效益类指标分析

效益类指标主要从带动居民增收，改善人居环境，后期管护及受益群

众满意度 4 个指标考察该项目实施效果。效益类指标权重共 30 分，实际得分为 27 分，得分率 90%。指标得分情况见下表 4-4。

表 4-4 效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D1 社会效益	D101 带动居民增收	8	5	62.5%
D2 生态效益	D201 改善人居环境	8	8	100%
D3 可持续影响	D301 后期管护	8	8	100%
D4 满意度	D401 受益群众满意度	6	6	100%
合计		30	27	90%

各指标得分分析：

D101 带动居民增收（8分）：本指标主要考察项目的实施是否带动居民增收。根据现场检查、访谈结果，结合资料获取情况综合评分。

项目具体核查情况如下：本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目通过雇佣项目周边居民（包括脱贫户）劳作，赚取工资，有效带动了居民增收，有力地巩固了脱贫成效，但未取得具体指标数据，扣 3 分。

依据评分标准，本指标满分 8 分，实际得 5 分，得分率 62.5%。

D201 改善人居环境（8分）：本指标主要考察项目实施后对农村生活环境的影响。

项目具体核查情况如下：项目的实施，方便了百姓出行，带动了当地经济文化发展，区域生态环境得到明显改善。

依据评分标准，本指标满分 8 分，实际得 8 分，得分率 100%。

D301 后期管护（8分）：本指标主要考核项目施工单位管护期是否大于等于1年；施工单位管护期结束后，相关责任单位是否明确了管护主体和运行管理方式，完善管理制度、落实管护责任，用来反映项目后续可持续发展保障程度。项目施工单位管护期大于等于1年，得40%；施工单位管护期结束后有制定管护措施，得30%；按要求对后期管护有所保障，有明确人员管护责任，得30%。

项目具体核查情况如下：项目施工单位管护期均 ≥ 1 年；项目制定了施工单位管护期结束后的管护制度，落实了管护责任。

依据评分标准，本指标满分8分，实际得8分，得分率100%。

D401 受益对象满意度（6分）：主要考察项目受益对象对项目实施的满意程度。

项目具体核查情况如下：项目通过雇佣项目周边居民（包括脱贫户）劳作，赚取工资，有效带动了居民增收，有力地巩固了脱贫成效。项目的实施方便了百姓出行、带动当地经济文化发展，区域生态环境得到明显改善。受益群众满意度较高。

依据评分标准，本指标满分6分，实际得6分，得分率100%。

五、主要经验与做法

（一）建设“四好农村路”促进乡镇区域经济大发展

乡村公路，延伸到乡（镇）、村、组、户，是公路网络的基础部分；是直接服务于农村，造福于农民的基础设施；是公路经济最终得以形成的关键环节。乡村公路的建设有利于村民与外界沟通交流，吸引回乡创业；

有利于缩小村民之间的距离，串联万家，形成乡村景点、连接乡村景点；有利于开发乡村文化；有利于亮化村貌，提高村民幸福指数。是推动乡村振兴战略实践的一项民心工程、民生工程、德政工程。保德县交通运输局积极响应上级文件精神，申请 2022 年统筹整合财政资金 59.3 万元，建设保德县冀家沟通村硬化路项目。项目的建成方便了百姓出行、带动了当地经济文化发展。同时可有效的增加农民的收入，最大化的保证城乡物资流通，提高其生活水平与质量。

六、存在的问题

（一）绩效目标设定不清晰，不利于对实施效果和责任单位进行综合考核和评价

本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目已根据《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）要求编制绩效目标申报表。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；指标与项目目标任务数或计划数相对应。但其中经济效益指标——提高项目村居民收入水平指标不清晰、不可衡量，不利于对实施效果和相关责任单位进行综合考核和评价。

（二）项目制度建设不完善

本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目存在项目专项资金管理制度以及项目后期管护管理制度不完善的问题，不利于项目成果的后管理。

七、有关建议

（一）完善绩效目标设定，增强预算绩效管理意识

绩效目标是预算绩效管理的基础。为保证财政资金实施效果，项目实施单位应加强预算绩效管理培训，牢固树立预算绩效管理理念，不断加强项目事前、事中、事后续效管理。在项目实施前，项目实施单位应科学合理设置绩效目标，细化量化为绩效指标，在项目实施中期或后期，针对项目绩效指标进行自我评价，将绩效目标编制、运行跟踪、绩效评价、结果应用等融入预算编制、执行、监督全过程，实现“预算编制有目标，预算执行有监控，预算完成有评价，评价结果有反馈，反馈结果有应用”的预算绩效管理模式。

（二）建立健全项目制度，规范项目管理

健全完善的制度建设是管理的基础，能够有效规范工作开展。建议保德县交通局结合部门工作职责，建立招投标管理、合同管理、档案管理及后期管护等相关制度，促进项目实施的制度化、精细化、流程化。同时，应在项目实施的过程中，同步收集整理各环节的项目资料，并及时归档，确保项目档案资料的完整性；项目实施后由交通局管护，管护期结束后、项目全部完成验收后要及时进行资产移交所在乡镇、村管理和确权登记，项目属于集体资产，应保证资产的安全完整。

八、其他需要说明的问题

（一）有关评价责任的说明

项目单位的责任是：提供与本次绩效评价项目相关的资料和数据，并

对其真实性、准确性、完整性负责；

我们的责任是：在绩效评价工作中遵循绩效评价基本原则，采用科学的评价方法，实施合理的评价程序，保证评价结论的客观、公正。

（二）绩效评价的局限性

1. 评价指标的局限性。保德县交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目产出效益效果是多方面的，部分间接产生的效果无法全方位准确量化，项目的社会效益无法在单一年度衡量，评价组设定的绩效指标体系基本适用于本项目。

2. 评价结果的局限性。本次绩效评价的综合结论以项目主管部门和项目实施单位提供的项目资料为主要评价依据，得出的综合结论是对项目整体的基本评价。

- 附件：1. 绩效评价指标评分表
2. 满意度调查问卷
3. 满意度调查问卷分析报告

忻州市精诚财税服务有限公司

二〇二三年十二月

附件 1：绩效评价指标评分情况

保德县冀家沟通村硬化路项目绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	得分
A 决策	20	A1 项目立项	A101 立项依据充分性	5	本指标主要考察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的情况。	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（1分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）； 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（1分）； 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（1分）。	本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目，项目取得立项资料，经查看立项资料确定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；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目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；项目没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 依据评分标准，本指标满分5分，实际得5分，得分率100%。	5
			A102 立项程序规范性	3	本指标主要考察项目申请、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（1分）； 2. 审批文件、材料是否符合相关要求（1分）； 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（1分）。	经查看立项资料，项目按照规定程序申请设立，审批文件符合要求，项目在进行申报前进行了必要的可行性研究或会议决策。 依据评分标准，本指标满分3分，实际得3分，得分率100%。	3
		A2 绩效目标	A201 绩效目标合理	3	本指标主要评价项目实施单位所设定的绩效目标依据是否依据充分，是否符合客观实际。用以反映和考核项	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5分）；	项目有绩效目标；项目绩效目标均与实际工作内容相关；项目预期产出和效益符合正常业绩水平；各项目申报金额与预算确定投资额一致。 依据评分标准，本指标满分3分，实际得3分，得分率100%。	3

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	得分
			性		目绩效目标与项目实施的相符情况。	③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。		
			A202 绩效 指标 明确 性	3	本指标主要评价项目实施单位依据绩效目标设立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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	经察看项目绩效目标申报表，确定已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；指标与项目目标任务数或计划数相对应；但其中经济效益指标—提高项目村居民收入水平指标不清晰、不可衡量，扣1分。 依据评分标准，本指标满分3分，实际得2分，得分率66.67%。	2
		A3 资金 投入	A301 预算 编制 科学 性	4	本指标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（1分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（1分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（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（1分）。	项目预算经过了科学论证，预算内容与项目实际内容相符，预算额度测算依据本地材料价格、项目批复工程及设备询价价格等，按照标准编制，预算确定的项目投资额与项目工作任务相匹配。 依据评分标准，本指标满分4分，实际得4分，得分率100%。	4
			A302 资金 分配 合理 性	2	本指标主要考察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、合理性的情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分（1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（1分）。	保德县乡村振兴局通过以下三个文件：《保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室关于报送2022年巩固拓展脱贫攻坚成果全面推进乡村振兴金融需求的通知》（保乡振办〔2022〕16号），《保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室关于下达东关镇新窑村农村人居环境保洁等项目计划的通知》（保乡振办〔2022〕74号），《保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室关于下达保德	2

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	得分
							县 3200 户户用光伏扶贫电站等项目计划的通知》（保乡振办〔2022〕41 号），将本次评价的保德县冀家沟通村硬化路项目预算分配到位，经查看以上文件，确定项目资金分配依据充分，预算资金分配参考了项目实施近期材料价格计算所得，符合当地实际。 依据评分标准，本指标满分 2 分，实际得 2 分，得分率 100%。	
B 过程	20	B1 资金管理	B101 资金到位率	3	本指标主要考察项目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。	本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目预算 59.3 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 59.3 万元，资金到位率 100%。 依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。	3
			B102 预算执行率	4	本指标主要考核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。	本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目预算 59.3 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 59.3 万元，实际支出 59.27 万元，预算执行率 99.95%。 依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 3.99 分，得分率 99.75%。	3.99
			B103 资金使用合规性	3	本指标主要考核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： 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（1.5 分）；资金的拨付有完整的审核程序和手续（1.5 分）；不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，如存在截留、挤占、挪用、虚列支出、用于偿还既有债务等情况（0 分）	经检查账簿及凭证，确定项目支出均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，资金的拨付有完整的审核程序和手续，符合项目预算批复规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。	3

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	得分
		B2 组织实施	B201 管理制度健全性	4	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有招投标管理制度； ②是否已制定或具有合同管理制度； ③是否已制定或具有档案管理制度； ④是否已制定或具有项目公示公告制度。 每项 1 分，有 1 项不符扣 1 分。	保德县乡村振兴局（原扶贫办）已制定全县范围公示公告制度：《保德县扶贫资金项目公告公示实施细则》（保脱贫攻坚指〔2018〕44 号），得 1 分；其他制度未取得，不得分。 依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 1 分，得分率 25%。	1
			B202 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。	评价要点： ①是否按照招投标管理制度进行项目招投标工作，无需进行招投标的项目是否有相应的会议纪要或相应的文件； ②项目合同内容是否健全，结算管理是否与合同约定一致； ③项目立项资料、实施方案、合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目是否进行事前、事中、事后公示公告，公示公告内容是否完整。 每项 1.5 分，有 1 项不符扣 1.5 分。	项目具体核查情况如下：项目实施均符合相关管理规定，得满分。 依据评分标准，本指标满分 6 分，实际得 6 分，得分率 100%。	6
C 产出	30	C1 产出数量	C101 实际完成率	10	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出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：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	经查看验收资料，确定所有项目均按作业设计计划数量完成，得满分。 依据评分标准，本指标满分 10 分，实际得 10 分，得分率 100%。	10
			C2 产出质量	C201 质量达标	10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既	项目验收报告显示：2022 年 11 月 9 日《公路工程交工验收报告》，工程建设项目验收结论为合格；保德县交通建设工程质量监督站 2022

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	得分
			率		核项目产出质量目标的实现程度。	定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	年 11 月 4 日出具的《保德县冀家沟通村公路改造工程质量鉴定报告》鉴定评分及质量等级：等级评定为合格。现场检查情况较好，得满分。依据评分标准，本指标满分 10 分，实际得 10 分，得分率 100%。	
		C3 产出时效	C301 完成及时性	5	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。	①项目开竣工时间是否按照计划工期执行（3 分）； ②项目验收是否及时（2 分）。	项目已完工并已验收。但查阅项目验收资料发现：《公路建设从业单位工程质量责任登记汇总表》显示的工期与起讫时间为 2022 年 10 月 8 日至 10 月 30 日；2022 年 11 月 9 日《公路工程交工验收报告》项目开工日期为 2022 年 10 月 23 日，完工日期 2022 年 10 月 31 日；《公路工程交工验收证书》显示的本合同段工期 30 天，实际天数未填列；保德县交通运输局 2022 年 9 月 28 日与山西创亿丰建筑工程有限公司签订的《保德县冀家沟通村公路改造工程施工合同》未约定具体开竣工日期。合同和验收证书、验收报告对项目工期的约定不严谨，扣 2 分。依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 3 分，得分率 60%。	3
		C4 产出成本	C401 成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际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 ≥ 0 得满分，否则得分 $= (1 + \text{成本节约率}) * 5$ 分。成本节约率 $= [(\text{计划成本} - \text{实际成本}) / \text{计划成本}] * 100\%$ 。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。	经查看验收资料及沥青混凝土等建筑材料检验报告，相关材料符合行业标准，属于文件范围内，单价均未超标。依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 5 分，得分率 100%。	5
D 效益	30	D1 社会效益	D101 带动	8	本指标主要考察项目的实施是否带动居民	有效带动居民增收得满分，否则不得分。	本次评价的交通局实施的保德县冀家沟通村硬化路项目通过雇佣项目周边居民(包括脱贫户)	5

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	得分
		益	居民增收		增收		劳作，赚取工资，有效带动了居民增收，有力地巩固了脱贫成效，但未取得具体指标数据，扣3分。 依据评分标准，本指标满分8分，实际得5分，得分率62.50%。	
		D2 生态效益	D201 改善人居环境	8	本指标主要考察项目实施后对农村生活环境的影响。	有效提高人居环境得满分，否则不得分。	项目的实施，方便了百姓出行，带动当地经济文化发展，区域生态环境得到明显改善。 依据评分标准，本指标满分8分，实际得8分，得分率100%。	8
		D3 可持续影响	D301 后期管护	8	项目施工单位管护期是否大于等于1年；施工单位管护期结束后，相关责任单位是否明确了管护主体和运行管理方式，完善管理制度、落实管护责任，用来反映项目后续可持续发展保障程度。	1. 项目施工单位管护期大于等于1年，得40%； 2. 施工单位管护期结束后有制定管护措施，得30%； 3. 按要求对后期管护有所保障，有明确人员管护责任，得30%；	项目施工单位管护期均 ≥ 1 年；项目制定了施工单位管护期结束后的管护制度，落实了管护责任。 依据评分标准，本指标满分8分，实际得8分，得分率100%。	8
		D4 满意度	D401 受益群众满意度	6	项目受益对象对项目实施的满意程度。	受益群众满意度 $\geq 90\%$ ，6分；否则得分=实际满意度*6分。满意度计算公式=1-基本满意 $\times 0.5$ -不满意 $\times 2$	项目通过雇佣项目周边居民（包括脱贫户）劳作，赚取工资，有效带动了居民增收，有力地巩固了脱贫成效。项目的实施方便了百姓出行、带动当地经济文化发展，区域生态环境得到明显改善。受益群众满意度较高。 依据评分标准，本指标满分6分，实际得6分，得分率100%。	6
合计	100	--	--	100	--	--	--	90.99

附件 2：满意度调查问卷

保德县冀家沟通村硬化路项目满意度调查问卷

您好！我们是保德县财政局组织并委托参与保德县冀家沟通村硬化路项目绩效评价的工作人员。为了更加科学、合理地安排财政资金，增强财政资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性，我们组织了本次问卷调查。感谢您抽出宝贵的时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要 5 分钟，请根据您的个人真实感受填写。问卷数据仅限于统计分析，您的个人信息将被完全保密。

感谢您的支持与配合！

忻州市精诚财税服务有限公司

2023 年 11 月

一、基本信息

1. 您的性别？

A. 男 B. 女

2. 您的年龄是？

A. 18 岁-25 岁 B. 26 岁-45 岁

C. 46 岁-60 岁 D. 60 岁以上

二、基本问题

1. 您认为乡村公路的建设重要吗？[单选题]

A. 重要 B. 不重要

2. 您了解过“四好农村路”吗？[单选题]

附件 3：满意度调查问卷分析报告

保德县冀家沟通村硬化路项目满意度调查问卷分析报告

一、调查对象、调查内容和调查目的

(一) 调查对象：保德县冀家沟通村硬化路项目受益对象。

(二) 调查内容

调查对象对保德县冀家沟通村硬化路项目的熟知度以及对调查对象的影响。

(三) 调查目的

通过对问卷调查结果进行综合分析，深层次剖析保德县冀家沟通村硬化路项目支出情况，确定服务对象满意度的分值。

二、调查方式

为客观反映保德县冀家沟通村硬化路项目的效果，评价组拟对受益对象的抽样调查数量进行设计，以便开展问卷调查。调查问卷入户发放，共发放 100 份，回收 100 份。

三、调查问卷分析

(一) 调查对象代表性分析

1. 样本回收率、有效问卷率

本次调查采取现场发放、收回方式，共发放问卷 100 份，收回 100 份，回收率 100%；收回问卷中有效问卷 100 份，有效问卷率 100%，达到了预期效果。

2. 代表性分析

本次调查对象的选取方式为项目支出服务区域内随机抽取，样本回收率、有效问卷率达到了预期设想，说明此次调查样本能较好地反映总体的特征，具有足够的代表性。

（二）调查结果分析

在本次问卷调查过程中，实际共对 100 名调查对象进行调查。成功调查问卷 100 份。有效样本数为 100 份，有效问卷回收率为 100%。在定量资料审核中，就问卷调查而言，有效问卷回收率在 30%左右的资料仅作参考；在 50%左右，可采纳建议；达到 70%，可作为得出研究结论的依据。据此，本次调研回收的有效问卷，具有较强的代表性可作为研究报告的依据。

四、具体调查问题分析

1. 被调查者的性别情况

问卷调查结果显示，76%的受调查者属于男性，24%的受调查者属于女性。

2. 被调查者的年龄情况

问卷调查结果显示，8%的受调查者属于 18-25 岁，4%的受调查者属于 26-45 岁，84%的受调查者属于 46-60 岁，4%的受调查者属于 60 岁以上。

3. 您认为乡村公路的建设重要吗？

问卷调查结果显示，100%的受调查者表示重要，0%的受调查者表示不重要。

4. 您了解过“四好农村路”吗？

问卷调查结果显示，6%的受调查者表示非常了解，12%的受调查者表

示了解一点点，74%的受调查者则表示听说过，但没有了解过，8%的受调查者表示不知道。

5. 您是否了解过冀家沟通村硬化路相关工作？

问卷调查结果显示，8%的受调查者表示非常了解，88%的受调查者表示听说过，4%的受调查者表示不了解。

6. 您认为发展高质量交通的主力军是什么？

问卷调查结果显示，86%的受调查者表示为政府机关，8%的受调查者表示为投资开发商，6%的受调查者表示群众。

7. 您认为道路的好坏会影响一片区域的经济水平？

问卷调查结果显示，92%的受调查者表示影响很大，8%的受调查者表示有影响，但不是很重要，0%的受调查者表示完全没影响。

8. 您认为乡村道路建设对于乡村振兴起到一个什么作用呢？

问卷调查结果显示，82%的受调查者表示非常重要，15%的受调查者表示重要，3%的受调查者表示不重要，0%的受调查者表示毫无关联。

9. 您对冀家沟通村硬化路项目的总体评价是？

问卷调查结果显示，72%的受调查者表示很满意，28%的受调查者表示满意。

10. 您对本项目改善道路环境的效果是否满意？

问卷调查结果显示，88%的受调查者表示很满意，10%的受调查者表示满意，2%的受调查者表示一般满意，0%的受调查者表示不满意。

11. 您是否还有其他的相关建议：无

保德县 2022 年林下经济种植中药材项目 绩效评价报告

晋精诚绩评[2023]0016 号

项目单位：保德县林业局

委托单位：保德县财政局

评价机构：忻州市精诚财税服务有限公司

主 评 人：胡建平

二〇二三年十二月

目 录

摘 要	1
一、基本情况	5
(一) 项目概况	5
(二) 资金投入和使用情况	10
(三) 项目绩效目标	12
二、绩效评价工作开展情况	13
(一) 评价目的	13
(二) 评价依据	13
(三) 评价对象和范围	15
(四) 评价基准日	15
(五) 评价原则及方法	15
(六) 绩效评价指标体系	17
(七) 绩效评价工作过程	20
三、综合评价情况及评价结论	21
(一) 综合评价情况	21
(二) 评价结论	22
四、绩效评价指标分析	22
(一) 决策类指标分析	22
(二) 过程类指标分析	25
(三) 产出类指标分析	27
(四) 效益类指标分析	29
五、主要经验与做法	31

六、存在的问题	32
七、有关建议	32
八、其他需要说明的问题	32
附件 1: 绩效评价指标评分情况	34
附件 2: 满意度调查问卷	42
附件 3: 满意度调查问卷分析报告	44

摘要

按照《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）和《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）的要求，受保德县财政局委托，忻州市精诚财税服务有限公司对保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目开展了绩效评价，现将有关情况摘录如下。

一、概况

目前我国现行标准下农村贫困人口全部实现脱贫、贫困县全部摘帽、区域性整体贫困得到解决。“两不愁”质量水平明显提升，“三保障”突出问题彻底消除。打赢脱贫攻坚战、全面建成小康社会后，进一步巩固拓展脱贫攻坚成果，连续推动脱贫地区发展和乡村全面振兴成为重点任务。

为进一步优化资源配置，充分发挥衔接推进乡村振兴补助资金的使用效益，建立涉农专项资金稳步增长、结构合理、统筹使用长效机制，提高衔接推进乡村振兴补助资金的使用效益，保德县人民政府统筹整合各级衔接推进乡村振兴补助资金，将任务分解至各单位。本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目使用保德县 2022 年度统筹整合财政资金 240 万元。截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日）实际支出 229.07 万元。

二、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目绩效评价综合得分 90.02 分。评价等级为“优”。其中决策类指标得 20 分，过程类指标得 16.82 分，产出类指标得 28 分，效益类指标得 25.2 分。具体项目绩效得分见表 2-1:

表 2-1 项目绩效得分汇总表

一级指标	权重	得分	得分率 (%)
决策	20	20	100
过程	20	16.82	84.1
产出	30	28	93.33
效益	30	25.20	84
合计	100	90.02	90.02

（二）评价结论

从现场调研情况看，资金分配、管理和使用符合国家有关扶贫资金管理要求，资金管理制度完善，审批程序规范，报账手续完备，未发现挤占、截留、挪用、虚报等情况。保德县林业局 2022 年紧紧围绕“荒山增绿”和“群众增收”两大目标，以扶贫攻坚造林专业合作社为载体，精准吸纳建档立卡贫困户劳动力入社，一是通过深化造林绿化务工、森林管护就业等工作，带动流域群众持续稳定增收，巩固脱贫成果，提升发展质量，实现了增绿增收互促双赢。二是围绕实施乡村振兴战略，绿化、彩化、财化同向发力，实现生态美、百姓富的有机统一，带动产业发展，创建生态品

牌，推动区域经济发展。但仍然存在一些问题，如：项目制度建设不完善，后续管护制度未建立。

三、主要经验与做法

（一）林下经济增就业、促增收、保生态

2021 年，国家、省、市各级部门特别重视林下经济建设，6 月份，省发改委、省林草局等 10 部门下发《关于科学利用林地资源促进木本粮油和林下经济高质量发展的实施方案》（晋发改农经发〔2021〕217 号），加大了政策引导力度，全面推动木本粮油和林下经济产量。保德县林业局积极响应上级文件精神，申请 2022 年统筹整合财政资金 240 万元，发展林下经济 3000 亩。

项目的实施有利于农业生态环境保护和改善，促进农业可持续发展，提高森林覆盖率，净化空气，保持水土。同时有效吸纳农村富余劳动力，促进农民就业，增加农民收益，发挥中药材在巩固脱贫攻坚中的作用；项目的实施一是深化了造林绿化务工、森林管护就业工作，带动区域群众持续稳定增收，巩固脱贫成果，提升发展质量，促进增绿增收互促双赢；二是通过中药材连翘产业发展，实现经济的飞跃发展，栽植一次可连续多年收益，提升当地农民增收；三是可发挥森林涵养水源、调节气候、改善环境的生态功能，进一步增加县域林地面积，提高国土绿化水平，改善生态环境。发展木本药材非常必要，符合保德县的长远发展要求，对当地的可持续发展具有重要的意义。

四、存在的问题

（一）项目制度建设不完善

本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目存在专项资金管理制度以及项目后期管护管理制度不完善的问题，不利于项目成果的后期管理。

五、有关建议

（一）建立健全项目制度，规范项目管理

健全完善的制度建设是管理的基础，能够有效规范工作开展。建议保德县林业局结合部门工作职责，建立招投标管理、合同管理、档案管理及后期管护等相关制度，促进项目实施的制度化、精细化、流程化。同时，应在项目实施的过程中，同步收集整理各环节的项目资料，并及时归档，确保项目档案资料的完整性；项目实施后由林业局管护，管护期结束后、项目全部完成验收后要及时进行资产移交所在乡镇、村管理和确权登记，项目属于集体资产，应保证资产的安全完整。

以上内容摘自评价报告正文，欲了解本评价业务的详细情况、正确理解评价结论和问题建议，应当阅读评价报告正文。

保德县 2022 年林下经济种植中药材项目 绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）精神，全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，增强财政支出的责任和效率意识，根据保德县财政局关于开展 2023 年财政重点绩效评价工作的通知，受保德县财政局委托，忻州市精诚财税服务有限公司对保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目进行了绩效评价，现将此次绩效评价情况报告如下。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

目前，我国现行标准下农村贫困人口全部实现脱贫、贫困县全部摘帽、区域性整体贫困得到解决。“两不愁”质量水平明显提升，“三保障”突出问题彻底消除。打赢脱贫攻坚战、全面建成小康社会后，进一步巩固拓展脱贫攻坚成果，接续推动脱贫地区发展和乡村全面振兴成为重点任务。

2020 年 12 月 26 日，为实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，《中共中央国务院发布关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》（中发〔2020〕30号）。《意见》中提出，设立 5 年脱贫攻坚过渡期，期间建立健全巩固拓展脱贫攻坚成果长效机制，继续落实帮扶政策，健全防止返贫动态监测和帮扶机制，巩固“两不愁三保障”成果，

完善易地扶贫搬迁后续扶持工作；既要重点推进脱贫地区乡村特色产业发展、脱贫人口稳定就业、持续改善脱贫地区基础设施条件、提升脱贫地区公共服务水平等方面，又要从财政投入、金融服务、土地支持和人才智力支持等方面加强脱贫攻坚与乡村振兴的政策衔接。

2021 年 4 月 14 日，中共山西省委 山西省人民政府发布《关于巩固拓展脱贫攻坚成果有效衔接乡村振兴的实施方案》（晋发〔2021〕14 号）。

《实施方案》中指出，过渡期内要保持主要帮扶政策总体稳定，建立完善精准施策分类帮扶机制，集中支持一批重点帮扶县帮扶村，增强脱贫县乡村特色产业发展能力、脱贫劳动力内生发展能力、脱贫地区基础设施支撑能力、脱贫地区公共服务供给能力、农村低收入人口社会保障兜底能力和乡村治理能力。

2021 年 6 月 21 日，为贯彻落实中央和省委、省政府关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接有关精神，落实《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（财农〔2021〕22 号）要求，山西省财政厅等十一部门发布《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（晋财农〔2021〕56 号），明确各脱贫县可统筹整合财政资金范围，原国定贫困县可整合中央、省、市、县四级资金，原省定贫困县和应县等 4 县可整合省、市、县三级资金，不得整合中央资金。根据保德县人民政府办公室《关于印发保德县 2022 年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案的通知》（保政办发〔2022〕16 号）及保德县人民政府办公室《关于印发保德县 2022 年统筹整合使用

财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接年中调整实施方案的通知》（保政办发〔2022〕41号），详细指出统筹整合资金范围、规模以及项目任务安排，2022年统筹整合财政资金总规模为17,162.09万元，其中：中央衔接推进乡村振兴补助资金6,922万元，省级衔接推进乡村振兴补助资金1,232元，市级衔接推进乡村振兴补助资金946.94万元，县级衔接推进乡村振兴补助资金7,586.56万元，整合存量资金416.87万元，乡镇扶贫专户存量资金57.72万元。

本次评价的林业局实施的保德县2022年林下经济种植中药材项目使用保德县2022年度统筹整合财政资金240万元。

2. 项目立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《国务院办公厅关于支持贫困县开展统筹整合使用财政涉农资金试点的意见》（国办发〔2016〕22号）；

（2）《中共中央国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》（中发〔2020〕30号）；

（3）《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（财农〔2021〕22号）；

（4）《关于巩固拓展脱贫攻坚成果有效衔接乡村振兴的实施方案》（晋发〔2021〕14号）；

（5）《关于继续支持脱贫县统筹整合使用财政涉农资金工作的通知》（晋财农〔2021〕56号）；

(6) 《关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的实施意见》(忻市发〔2021〕7号)；

(7) 保德县人民政府办公室关于印发《保德县 2022 年统筹整合财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接实施方案》的通知(保政办发〔2022〕16号)；

(8) 保德县人民政府办公室《关于印发保德县 2022 年统筹整合使用财政资金用于巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接年中调整实施方案的通知》(保政办发〔2022〕41号)；

(9) 其他相关政策法规。

3. 主要内容及实施情况

本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目。

项目的建设任务见下表 1-1:

表 1-1 主要内容及实施情况明细表

序号	项目名称	主要内容及实施情况	责任单位
1	保德县 2022 年林下经济种植中药材项目	林下种植中药材连翘 3000 亩, 完成	林业局

4. 项目组织管理和实施

(1) 项目组织管理

资金拨款单位: 保德县财政局

接受预算执行部门提出的款项拨付申请, 财政专管员、科室领导, 分管领导审核资金申请, 提出审核意见, 按程序拨付资金, 对预算资金进行安排、拨付、管理及监督。

项目主管单位：保德县林业局

部门职责：对林业项目审核、资金分配；对部门林业项目跟踪监督，推进工作开展。

项目实施单位：保德县林业局

部门职责：配套和跟进制定详细的实施方案，明确资金的具体用途、时间进度、预期绩效、责任分解等具体内容，并向县主管单位申请批复、报备，作为财政国库集中支付、项目绩效评价的重要依据。要切实履行统筹整合资金管理、使用、监督、绩效主体责任，按照“项目跟着规划走、资金跟着项目走、责任跟着资金走”的原则，做到资金到项目、管理到项目、核算到项目、责任到项目，加强对资金和项目的管理，并落实绩效管理各项要求。

（2）项目实施流程

按照《关于加强县级脱贫攻坚项目库建设的实施意见》（晋脱贫攻坚办〔2018〕20号）文件要求，保德县 2022 年统筹整合财政资金项目采取自下而上的原则，在充分征求群众意见基础上，按照“村级申报、乡镇审核、县级审批、省市备案”的流程确定项目。

①村级申报。村两委、第一书记和驻村工作队在认真分析本村资源优势和发展需求的基础上，提出项目建设初步意见及绩效目标，组织召开村两委会或村民代表大会，广泛征求意见，确定申报项目，并在村内公示后上报。

②乡（镇）审核。乡镇要召开党政联席会议对申报项目的真实性、必

要性以及建设内容、资金概算、群众参与情况和绩效目标等进行初审，初审并公示后，按项目类别报县级相关行业主管部门。

③县行业部门确定。县级行业主管部门召开专题会议对乡镇报送项目的科学性、合规性、可行性进行论证，并提出应支持的资金规模后报县衔接领导小组。

④县衔接领导小组审定。召开专题会议，根据年度乡村振兴任务及资金规模，审定入库项目及资金匹配。公示无异议后，将项目纳入项目库并公告。

⑤省市备案。省市在接到县级上报备案的乡村振兴项目后，按照财政衔接资金管理的相关规定，对入库项目资金的使用范围、项目的选择及入库项目要素的填写进行审核，对不符合规定的入库项目逐级退回整改。

5. 利益相关方

- (1) 拨款单位：保德县财政局；
- (2) 主管单位：保德县林业局；
- (3) 实施单位：保德县林业局；
- (4) 项目受益方：项目区人民。

(二) 资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目预算 240 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 240 万元，资金到位率 100%。

2. 资金使用情况

本次评价的林业局实施保德县 2022 年林下经济种植中药材项目预算 240 万元,截至评价基准日(2022 年 12 月 31 日)全部到位,实际支出 229.07 万元,预算执行率 95.45%。具体详见表 1-2、表 1-2-1:

表 1-2 资金到位及资金支出

责任单位	项目名称	到位(万元)	支出(万元)	执行率	备注
林业局	保德县 2022 年林下经济种植中药材项目	240	229.07	95.45%	结余 10.93 万元

表 1-2-1 支出明细表

凭证号	摘要	金额(元)	付款人	收款人
2022 年 10 月第 26 号凭证	保德县 2022 年林下经济种植中药材连翘项目一标段工程款	322,276	保德县财政局零余额账户	保德县森源扶贫攻坚造林专业合作社
2022 年 10 月第 41 号凭证	保德县 2023 年林下经济种植中药材连翘项目二标段工程款	325,471	保德县财政局零余额账户	保德县林遮山扶贫攻坚造林专业合作社
2022 年 10 月第 24 号凭证	保德县 2023 年林下经济种植中药材连翘项目三标段工程款	326,471	保德县财政局零余额账户	保德县雨泽扶贫攻坚造林专业合作社
2022 年 10 月第 25 号凭证	保德县 2023 年林下经济种植中药材连翘项目四标段工程款	324,882	保德县财政局零余额账户	保德县荣泰扶贫攻坚造林专业合作社
2022 年 10 月第 29 号凭证	保德县 2023 年林下经济种植中药材连翘项目五标段工程款	328,213	保德县财政局零余额账户	保德县晨森扶贫攻坚造林专业合作社
2022 年 10 月第 27 号凭证	保德县 2023 年林下经济种植中药材连翘项目六标段工程款	321,689	保德县财政局零余额账户	保德县绿盾扶贫攻坚造林专业合作社
2022 年 10 月第 28 号凭证	保德县 2023 年林下经济种植中药材连翘项目七标段工程款	327,436	保德县财政局零余额账户	保德县森茂扶贫攻坚造林专业合作社
2022 年 10 月第 42 号凭证	保德县 2023 年林下经济种植中药材连翘项	14,278	保德县财政局零余额账户	保德县德韵昌生态服务有限责任公司

凭证号	摘要	金额（元）	付款人	收款人
	目监理费			
合计		2,290,716		

（三）项目绩效目标

1. 总体目标

根据县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接年度工作部署，大范围实施乡村绿化项目，恢复林地植被面积，切实改善乡村的人居生态环境；实施林下经济项目，壮大集体经济，带动项目村贫困劳动力增收，实现脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接。保德县 2022 年林下经济种植中药材连翘项目，发展林下经济种植中药材 3000 亩。实施该项目可丰富农户供给结构，促进农民群众稳定增收，实现资源持续利用，发挥示范带动作用，全面推动林业产业高质量发展。

2. 具体目标

本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目，项目按照计划实施，实现收益，具体目标情况如下。

产出目标：

（1）产出数量：林下种植中药材连翘 3000 亩；项目补助标准：800 元/亩。

（2）产出质量：种植树种符合计划，成活率达标。项目（工程）验收合格率 100%；造林成活率 $\geq 85\%$ 。

（3）产出时效：按计划及时完成。

(4) 产出成本：成本不超预算。

效益目标：

(1) 改善人居环境。

(2) 带动居民增收。带动农户增加劳务收入 72 万元，其中增加脱贫农户收入 43.2 万元。促进当地经济的发展。

(3) 可持续影响明显，林业生产可持续发展。

(4) 项目区人民满意度达 90%以上。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的

本次绩效评价依据保德县财政局关于开展 2023 年财政重点绩效评价工作的通知，对林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目进行绩效评价。通过预算绩效评价，及时发现问题，总结经验，提出改进意见；一是为政府相关决策及下一年度预算安排提供依据；二是为主管部门掌握项目动态、优化项目信息反馈机制、加强项目监管，为进一步修改完善林业局实施的 2022 年度乡村振兴项目政策提供参考。

(二) 评价依据

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）要求保德县财政局关于开展 2022 年财政重点绩效评价工作通知的安排，依据年初设定的绩效目标，以及评价过程中收集整理的相关资料。具体评价依据包括但不限于：

1. 绩效评价方面的政策、规章和规范性文件

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2018 年 12 月 29 日修订版）；
- (2) 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；
- (3) 财政部《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 号）；
- (4) 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）；
- (5) 中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；
- (6) 山西省财政厅《关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；
- (7) 中共忻州市委 忻州市人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（忻市发〔2019〕3 号）；
- (8) 忻州市财政局《关于印发忻州市财政预算绩效管理暂行办法的通知》（忻财绩〔2020〕4 号）；
- (9) 中共保德县委 保德县人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（保发〔2020〕31 号）；
- (10) 保德县财政局关于开展 2023 年财政重点绩效评价工作的通知；
- (11) 其他绩效评价资料。

2. 与项目相关的评价依据

- (1) 立项管理：包括上级预算指标下达文件、会议纪要、绩效目标

申报表。

(2) 财务管理：包括专项资金到位凭证、结转结余文件、资金支付凭证、回单、发放个人流水、经费预算、经费支出明细账，相关合同、发票等原始凭证。

(3) 业务管理：包括项目实施方案、合同、招投标资料、验收审核资料等。

(三) 评价对象和范围

本次绩效评价的对象是林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目使用的统筹整合财政资金 240 万元，与此同时，对财政资金的监督、管理使用进行评价，根据评价结果，提出相关政策性意见。

绩效评价范围为保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括项目决策、过程、产出、效益。

(四) 评价基准日

本次绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

(五) 评价原则及方法

1. 本次绩效评价遵循以下基本原则

按照《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4 号）和保德县财政局关于配合做好预算绩效评价工作的通知文件，本次绩效评价秉承科学公正、绩效相关、独立客观规范和公开透明的原则，按照从决策、过程、产出和效益的绩效逻辑路

径，科学设置评价指标体系，真实、客观、公正地评价财政支出的经济性、效率性、效益性和公平性。绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学公正原则。本次绩效评价应当运用科学合理的方法，按照项目相关管理文件规定的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）绩效相关原则。通过对项目资金支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰的反映支出和产出之间的对应关系。本次评价流程及指标设计以项目资金使用的合理性及项目产出的效益性为出发点，综合分析项目资金的管理、使用、绩效等因素，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效益相关。

（3）独立客观规范原则。绩效评价应当在委托方和被评价对象提供工作条件和相关资料情况下，独立完成绩效评价工作；按照协议（合同约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价；履行必要评价程序，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

2. 本次绩效评价采用以下方法

（1）比较法。比较法是指通过对比绩效目标与实施效果，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价主要是通过项目实际产出、效益与计划产出、效益之间的比较，资金实际绩效与目标绩效之间的比较，资金使用状况与设定评价标准之间的比较等，对项目进行综合评价。

（2）因素分析法。因素分析法是指通过综合分析影响项目绩效目标实现和实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要

就项目资金的投入、过程管理、最终执行情况和达到的效果等主要因素进行分析评价。

(3) 公众评判法。公众评判法是指通过组织访谈、公众问卷等方式对项目效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价项目组对实施单位相关负责人进行访谈调研；同时，设计调查问卷，发给一定数量的受益群体填写，最后汇总分析各方意见进行综合评判，发现问题，提出建议。

(六) 绩效评价指标体系

1. 指标体系设计思路

按照财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）和《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）中的项目支出绩效评价指标体系框架（参考），遵循“突出项目资金、兼顾政策内容”的评价思路，结合保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目的实际情况，本着全面反映保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目的预算绩效管理情况，本着尽可能细化、量化、可操作的原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，兼顾相关政策内容，设计形成了保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目绩效评价指标体系，从决策类（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程类（包括资金管理、组织实施）、产出类（包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本）、效益类（包括生态效益、社会效益、可持续影响及满

意度) 四个维度进行评价。

2. 权重设计思路

本次绩效评价一级指标权重设计按照财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)和《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(晋财绩〔2020〕17号)文件要求执行,最终确定决策类指标权重占比20%,过程类指标权重占比20%,产出类指标权重占比30%,效益类指标权重占比30%。二、三级指标权重分值采用经验分配法,根据以往财政资金绩效评价指标体系权重的工作经验,对评价指标所代表的价值进行判断同时,根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性,以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

3. 指标体系具体内容

指标体系由4项一级指标、13项二级指标、19项三级指标构成。数据主要来源于政策文件、制度文件、档案资料、访谈等。决策类指标占权重分20分,从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度考核项目立项依据充分性和立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及预算编制科学性、资金分配合理性的情况。过程类指标占权重分20分,从资金管理和组织实施两个角度考核项目资金到位率、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。产出类指标占权重分30分,从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个角度考核项目实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率的情况。效益类指标占权重分

30 分，从项目的社会效益、生态效益、可持续影响、满意度进行考核。详细绩效评价指标体系见表 2-1:

表 2-1 绩效评价指标体系表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值
A 决策	20	A1 项目立项	5	A101 立项依据充分性	依据充分
			3	A102 立项程序规范性	程序规范
		A2 绩效目标	3	A201 绩效目标合理性	合理
			3	A202 绩效指标明确性	指标明确
		A3 资金投入	4	A301 预算编制科学性	科学
			2	A302 资金分配合理性	合理
B 过程	20	B1 资金管理	3	B101 资金到位率	100%
			4	B102 预算执行率	100%
			3	B103 资金使用合规性	合规
		B2 组织实施	4	B201 管理制度健全性	健全
			6	B202 制度执行有效性	有效
C 产出	30	C1 产出数量	10	C101 实际完成率	100%
		C2 产出质量	10	C201 质量达标率	合格
		C3 产出时效	5	C301 完成及时性	及时
		C4 产出成本	5	C401 成本节约率	≥0
D 效益	30	D1 社会效益	8	D101 社会效益	达成
		D2 生态效益	8	D201 生态效益	达成
		D3 可持续影响	8	D301 可持续影响	可持续
		D4 满意度	6	D401 受益群众满意度	≥90%
合计	100	--	100	--	--

4. 绩效评价等级

参考财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）及《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）文件，保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，本次绩效评价结果等级划分标准为表 2-2：

表 2-2 评价结果等级划分标准表

分值范围	结果等级
$100 \geq X \geq 90$	优
$90 > X \geq 80$	良
$80 > X \geq 60$	中
$X < 60$	差

（七）绩效评价工作过程

接受保德县财政局的委托后，我公司高度重视，积极筹备，成立项目领导小组负责评价过程的协调和督导。具体工作分为前期准备、现场实施、报告撰写三个阶段。

1. 前期准备阶段

根据《山西省财政厅关于印发〈省级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（晋财绩〔2020〕17号）精神和评价要求，明确评价目的和工作思路，联系主管单位、实施单位开展调研，收集相关政策文件和信息资料，编制绩效评价指标体系、评分标准和评价等级。

2. 现场实施阶段

(1) 围绕评价指标补充收集相关资料;

(2) 现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的数据资料,现场勘查项目建设情况及运营情况;

(3) 综合评价。根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法,对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价。

3. 报告撰写阶段

绩效评价组根据被评价单位的绩效情况,按要求撰写评价报告,并根据专家意见进一步完善、修改绩效评价报告,形成报告提交报送委托评价单位。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目绩效评价综合得分 90.02 分。评价等级为“优”。其中决策类指标得 20 分,过程类指标得 16.82 分,产出类指标得 28 分,效益类指标得 25.2 分。具体项目绩效得分见表 3-1:

表 3-1 项目绩效得分总表

一级指标	权重	得分	得分率 (%)
决策	20	20	100
过程	20	16.82	84.1

产出	30	28	93.33
效益	30	25.2	84
合计	100	90.02	90.02

（二）评价结论

从现场调研情况看，资金分配、管理和使用符合国家有关扶贫资金管理要求，资金管理制度完善，审批程序规范，报账手续完备，未发现挤占、截留、挪用、虚报等情况。保德县林业局 2022 年紧紧围绕“荒山增绿”和“群众增收”两大目标，以扶贫攻坚造林专业合作社为载体，精准吸纳建档立卡户贫困劳动力入社，一是通过深化造林绿化务工、森林管护就业等工作，带动流域群众持续稳定增收，巩固脱贫成果，提升发展质量，实现了增绿增收互促双赢。二是围绕实施乡村振兴战略，绿化、彩化、财化同向发力，实现生态美、百姓富的有机统一，带动产业发展，创建生态品牌，推动区域经济发展。但仍然存在一些问题，如：项目制度建设不完善，后续管护制度未建立。

四、绩效评价指标分析

（一）决策类指标分析

决策类指标主要从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配合理性 6 个指标考察该项目立项、绩效目标及资金落实情况。决策类指标权重分共 20 分，实际得分为 20 分，得分率 100%。指标得分情况见下表 4-1:

表 4-1 决策类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率 (%)
A1 项目立项	A101 立项依据充分性	5	5	100
	A102 立项程序规范性	3	3	100
A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	3	3	100
	A202 绩效指标明确性	3	3	100
A3 资金投入	A301 预算编制科学性	4	4	100
	A302 资金分配合理性	2	2	100
合计		20	20	100

A101 立项依据充分性（5分）：本指标考察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的依据情况。

项目具体核查情况如下：本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目，项目均取得了立项资料，经查看立项资料确定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；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目立项符合保德县林业局各部门职责范围；项目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；项目没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 5 分，得分率 100%。

A102 立项程序规范性（3分）：本指标主要考核项目申请、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。

项目具体核查情况如下：经查看立项资料，项目在进行申报前均进行了必要的可行性研究或会议决策。

依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。

A201 绩效目标合理性（3分）：本指标考察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。

项目具体核查情况如下：项目有绩效目标；项目绩效目标均与实际工作内容相关；项目预期产出和效益符合正常业绩水平；各项目申报金额与预算确定投资额一致。

依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。

A202 绩效指标明确性（3分）：本指标考察依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映绩效目标的明细化情况。

项目具体核查情况如下：项目取得了绩效目标申报表，经查看项目绩效目标申报表，确定已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；已通过清晰、可衡量的指标值予以体现；指标与项目目标任务数或计划数相对应。

依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。

A301 预算编制科学性（4分）：本指标主要考察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。

项目具体核查情况如下：项目预算经过了科学论证，预算内容与项目实际内容相符，预算额度测算依据本地材料价格、项目批复工程及设备询价价格等，按照标准编制，预算确定的项目投资额与项目工作任务相匹配。

依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 4 分，得分率 100%。

A302 资金分配合理性（2 分）：本指标主要考察项目预算资金分配是否有测算依据，与项目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。

项目具体核查情况如下：保德县乡村振兴局通过以下三个文件：保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室《关于报送 2022 年巩固拓展脱贫攻坚成果全面推进乡村振兴金融需求的通知》（保乡振办〔2022〕16 号），保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室《关于下达东关镇新窑村农村人居环境保洁等项目计划的通知》（保乡振办〔2022〕74 号），保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室《关于下达保德县 3200 户户用光伏扶贫电站等项目计划的通知》（保乡振办〔2022〕41 号），将本次评价的 4 个项目预算分配到位，经查看以上文件，确定项目资金分配依据充分，预算资金分配参考了项目实施近期材料价格计算所得，符合当地实际。

依据评分标准，本指标满分 2 分，实际得 2 分，得分率 100%。

（二）过程类指标分析

过程类指标主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性和制度执行有效性 5 个指标考察该项目过程管理情况。过程类指标权重共 20 分，实际得分为 16.82 分，得分率 84.1%。指标得分情况见下表 4-2：

表 4-2 过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率 (%)
B1 资金管理	B101 资金到位率	3	3	100
	B102 预算执行率	4	3.82	95.5
	B103 资金使用合规性	3	3	100
B2 组织实施	B201 管理制度健全性	4	1	25
	B202 制度执行有效性	6	6	100
合计		20	16.82	84.1

B101 资金到位率（3分）：本指标主要考察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。

项目具体核查情况如下：本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目预算 240 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 240 万元，资金到位率 100%。

依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。

B102 预算执行率（4分）：本指标主要考核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。

项目具体核查情况如下：本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目预算 240 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 240 万元，实际支出 229.07 万元，预算执行率 95.45%。

依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 3.82 分，得分率 95.5%。

B103 资金使用合规性（3分）：本指标主要考察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。

项目具体核查情况如下：经检查账簿及凭证，确定项目支出均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，资金的拨付有完整的审核程序和手续，符合项目预算批复规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。

B201 管理制度健全性（4 分）：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。

项目具体核查情况如下：保德县乡村振兴局（原扶贫办）已制定全县范围公示公告制度：《保德县扶贫资金项目公告公示实施细则》（保脱贫攻坚指〔2018〕44 号），得 1 分；其他制度未取得，不得分。

依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 1 分，得分率 25%。

B202 制度执行有效性（6 分）：本指标主要考察项目实施是否符合项目管理制度实施相关规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。

项目具体核查情况如下：项目实施均符合相关管理规定，得满分。

依据评分标准，本指标满分 6 分，实际得 6 分，得分率 100%。

（三）产出类指标分析

产出类指标从项目实际完成率、完成及时性、质量达标率及成本节约率四个方面进行考察。项目产出指标权重分值 30 分，实际得分为 28 分，得分率 93.33%。指标得分情况见下表 4-3：

表 4-3 产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率 (%)
C1 产出数量	C101 实际完成率	10	10	100
C2 产出质量	C201 质量达标率	10	8	80
C3 产出时效	C301 完成及时率	5	5	100
C4 产出成本	C401 成本节约率	5	5	100
合计		30	28	93.33

C101 实际完成率（10分）：本指标主要考察项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出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%。

项目具体核查情况如下：经查看验收资料，确定所有项目均按作业设计计划数量完成，得满分。

依据评分标准，本指标满分 10 分，实际得 10 分，得分率 100%。

C201 质量达标率（10分）：本指标主要考察项目完成的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产出质量目标的实现程度。

项目具体核查情况如下：经查看验收报告和现场检查发现存在以下问题：①个别小班存在栽植苗木密度大于设计密度现象（如 1 标段），扣 1 分；②新造林地内有轻微鼠兔危害现象，扣 1 分。

依据评分标准，本指标满分 10 分，实际得 8 分，得分率 80%。

C301 完成及时性（5分）：本指标主要考察项目开竣工时间是否按照计划工期执行以及验收是否及时，用以反映和考核项目产出时效目标的实

现程度。①项目开竣工时间是否按照计划工期执行（3分）；②项目验收是否及时（2分）。

项目具体核查情况如下：项目完工及时验收及时，得满分。

依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 5 分，得分率 100%。

C401 成本节约率（5分）：本指标主要考察完成项目计划工作目标的实际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。

项目具体核查情况如下：经查看验收资料，项目种植的中药材连翘属于文件范围内；栽种的树种为（林保字〔2021〕66号）文件附表《苗木经济技术指标表》内的苗木，单价成本均未超标。

依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 5 分，得分率 100%。

（四）效益类指标分析

效益类指标主要从带动居民增收，改善人居环境，后期管护及受益群众满意度 4 个指标考察该项目实施效果。效益类指标权重共 30 分，实际得分为 25.2 分，得分率 84%。指标得分情况见下表 4-4：

表 4-4 效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率（%）
D1 社会效益	D101 带动居民增收	8	8	100
D2 生态效益	D201 改善人居环境	8	8	100
D3 可持续影响	D301 后期管护	8	3.2	40
D4 满意度	D401 受益群众满意度	6	6	100
合计		30	25.2	84

D101 带动居民增收（8分）：本指标主要考察项目的实施是否带动居

民增收。根据现场检查、访谈结果，结合资料获取情况综合评分。

项目具体核查情况如下：本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目通过雇佣项目周边居民（包括脱贫户）劳作，赚取工资，有效带动了居民增收，有力地巩固了脱贫成效。

依据评分标准，本指标满分 8 分，实际得 8 分，得分率 100%。

D201 改善人居环境（8 分）：本指标主要考察项目实施后对农村生活环境的影响。

项目具体核查情况如下：项目的实施使得道路两侧植被增加、水土流失得到有效控制，大气质量明显提高，扬沙扬尘天数明显减少，区域生态环境得到明显改善。

依据评分标准，本指标满分 8 分，实际得 8 分，得分率 100%。

D301 后期管护（8 分）：本指标主要考核种植项目施工单位管护期是否大于等于 1 年；施工单位管护期结束后，相关责任单位是否明确了管护主体和运行管理方式，完善管理制度、落实管护责任，用来反映项目后续可持续发展保障程度。

项目具体核查情况如下：项目施工单位管护期均 ≥ 1 年，得 3.2 分；所有项目均未制定施工单位管护期结束后的管护制度，未落实管护责任。

依据评分标准，本指标满分 8 分，实际得 3.2 分，得分率 40%。

D401 受益群众满意度（6 分）：主要考察项目受益群众对项目实施的满意程度。

项目具体核查情况如下：项目通过雇佣项目周边居民（包括脱贫户）

劳作，赚取工资，有效带动了居民增收，有力地巩固了脱贫成效。项目的实施使得道路两侧植被增加、水土流失得到有效控制，大气质量明显提高，扬沙扬尘天数明显减少，区域生态环境得到明显改善。受益群众满意度较高。

依据评分标准，本指标满分 6 分，实际得 6 分，得分率 100%。

五、主要经验与做法

（一）林下经济增就业、促增收、保生态

2021 年，国家、省、市各级部门特别重视林下经济建设，6 月份，省发改委、省林草局等 10 部门下发《关于科学利用林地资源促进木本粮油和林下经济高质量发展的实施方案》（晋发改农经发〔2021〕217 号），加大了政策引导力度，全面推动木本粮油和林下经济产量。保德县林业局积极响应上级文件精神，申请 2022 年统筹整合财政资金 240 万元，发展林下经济 3000 亩。

项目的实施有利于农业生态环境保护和改善，促进农业可持续发展，提高森林覆盖率，净化空气，保持水土。同时有效吸纳农村富余劳动力，促进农民就业，增加农民收益，发挥中药材在巩固脱贫攻坚中的作用；项目的实施一是深化了造林绿化务工、森林管护就业工作，带动区域群众持续稳定增收，巩固脱贫成果，提升发展质量，促进增绿增收互促双赢；二是通过中药材连翘产业发展，实现经济的飞跃发展，栽植一次可连续多年收益，提升当地农民增收；三是可发挥森林涵养水源、调节气候、改善环境的生态功能，进一步增加县域林地面积，提高国土绿化水平，改善生态

环境。发展木本药材非常必要，符合保德县的长远发展要求，对当地的可持续发展具有重要的意义。

六、存在的问题

（一）项目制度建设不完善

本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目存在专项资金管理制度以及项目后期管护管理制度不完善的问题，不利于项目成果的后期管理。

七、有关建议

（一）建立健全项目制度，规范项目管理

健全完善的制度建设是管理的基础，能够有效规范工作开展。建议保德县林业局结合部门工作职责，建立招投标管理、合同管理、档案管理及后期管护等相关制度，促进项目实施的制度化、精细化、流程化。同时，应在项目实施的过程中，同步收集整理各环节的项目资料，并及时归档，确保项目档案资料的完整性；项目实施后由林业局管护，管护期结束后、项目全部完成验收后要及时进行资产移交所在乡镇、村管理和确权登记，项目属于集体资产，应保证资产的安全完整。

八、其他需要说明的问题

（一）有关评价责任的说明

项目单位的责任是：提供与本次绩效评价项目相关的资料和数据，并对其真实性、准确性、完整性负责；

我们的责任是：在绩效评价工作中遵循绩效评价基本原则，采用科学

的评价方法，实施合理的评价程序，保证评价结论的客观、公正。

（二）绩效评价的局限性

1. 评价指标的局限性。保德县林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目产出效益效果是多方面的，部分间接产生的效果无法全方位准确量化，项目的社会效益无法在单一年度衡量，评价组设定的绩效指标体系基本适用于本项目。

2. 评价结果的局限性。本次绩效评价的综合结论以项目主管部门和项目实施单位提供的项目资料为主要评价依据，得出的综合结论是对项目整体的基本评价。

- 附件：1. 绩效评价指标评分表
2. 满意度调查问卷
3. 满意度调查问卷分析报告

忻州市精诚财税服务有限公司

二〇二三年十二月

附件 1：绩效评价指标评分情况

保德县 2022 年林下经济种植中药材项目绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	项目加权得分
A 决策	20	A1 项目立项	A101 立项依据充分性	5	本指标主要考察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的情况。	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（1分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）； 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（1分）； 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（1分）。	本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目，项目均取得了立项资料，经查看立项资料确定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；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目立项符合保德县林业局各部门职责范围；项目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；项目没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 5 分，得分率 100%。	5
			A102 立项程序规范性	3	本指标主要考察项目申请、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（1分）； ②审批文件、材料是否符合相关要求（1分）； 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（1分）。	项目具体核查情况如下：经查看立项资料，项目在进行申报前均进行了必要的可行性研究或会议决策。 依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。	3

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	项目加权得分
		A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	3	本指标主要评价项目实施单位所设定的绩效目标依据是否依据充分，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：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	项目具体核查情况如下：项目有绩效目标；项目绩效目标均与实际工作内容相关；项目预期产出和效益符合正常业绩水平；各项目申报金额与预算确定投资额一致。 依据评分标准，本指标满分3分，实际得3分，得分率100%。	3
			A202 绩效指标明确性	3	本指标主要评价项目实施单位依据绩效目标设立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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	项目具体核查情况如下：项目取得了绩效目标申报表，经查看项目绩效目标申报表，确定已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；已通过清晰、可衡量的指标值予以体现；指标与项目目标任务数或计划数相对应。 依据评分标准，本指标满分3分，实际得3分，得分率100%。	3
		A3 资金投入	A301 预算编制科学性	4	本指标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（1分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（1分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1分）；	项目预算均经过了科学论证，预算内容与项目实际内容相符，预算额度测算依据本地材料价格、项目批复工程及设备询价价格等，按照标准编制，预算确定的项目投资额与项目工作任务相匹配。 依据评分标准，本指标满分4分，实际得4分，得分率100%。	4

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	项目加权得分
						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（1分）。		
			A302 资金分配合理性	2	本指标主要考察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、合理性的情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分（1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（1分）。	保德县乡村振兴局通过以下三个文件： 《保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室关于报送2022年巩固拓展脱贫攻坚成果全面推进乡村振兴金融需求的通知》（保乡振办〔2022〕16号），《保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室关于下达东关镇新窑村农村人居环境保洁等项目计划的通知》（保乡振办〔2022〕74号），《保德县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接领导小组办公室关于下达保德县3200户户用光伏扶贫电站等项目计划的通知》（保乡振办〔2022〕41号），将本次评价的4个项目预算分配到位，经查看以上文件，确定项目资金分配依据充分，预算资金分配参考了项目实施近期材料价格计算所得，符合当地实际。依据评分标准，本指标满分2分，实际得2分，得分率100%。	2
B过程	20	B1资金管	B101资金	3	本指标主要考察项目实际到位资金与预算资金的比	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。实际到位资金：一	本次评价的林业局实施的保德县2022年林下经济种植中药材项目预算240万	3

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	项目加权得分
		理	到位率		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。	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。	元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 240 万元，资金到位率 100%。依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。	
			B102 预算执行率	4	本指标主要考核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。	本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目预算 240 万元，截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位 240 万元，实际支出 229.07 万元，预算执行率 95.45%。依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 3.82 分，得分率 95.5%。	3.82
			B103 资金使用合规性	3	本指标主要考核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： 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（1.5 分）；资金的拨付有完整的审核程序和手续（1.5 分）；不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，如存在截留、挤占、挪用、虚列支出、用于偿还既有债务等情况（0 分）	经检查账簿及凭证，确定项目支出均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，资金的拨付有完整的审核程序和手续，符合项目预算批复规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准，本指标满分 3 分，实际得 3 分，得分率 100%。	3
		B2 组织实施	B201 管理制度	4	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项	评价要点： ①是否已制定或具有招投标管理制度；	保德县乡村振兴局（原扶贫办）已制定全县范围公示公告制度：《保德县扶贫资金项目公示公告实施细则》（保脱贫	1

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	项目加权得分
			健全性		目顺利实施的保障情况。	②是否已制定或具有合同管理制度； ③是否已制定或具有档案管理制度； ④是否已制定或具有项目公示公告制度。 每项 1 分，有 1 项不符扣 1 分。	攻坚指（2018）44 号），得 1 分；其他制度未取得，不得分。 依据评分标准，本指标满分 4 分，实际得 1 分，得分率 25%。	
			B202 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。	评价要点： ①是否按照招投标管理制度进行项目招投标工作，无需进行招投标的项目是否有相应的会议纪要或相应的文件； ②项目合同内容是否健全，结算管理是否与合同约定一致； ③项目立项资料、实施方案、合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目是否进行事前、事中、事后公示公告，公示公告内容是否完整。 每项 1.5 分，有 1 项不符扣 1.5 分。	项目具体核查情况如下：项目实施均符合相关管理规定，得满分。 依据评分标准，本指标满分 6 分，实际得 6 分，得分率 100%。	
C 产出	30	C1 产出数量	C101 实际完成率	10	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出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：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目具体核查情况如下：经查看验收资料，确定所有项目均按作业设计计划数量完成，得满分。 依据评分标准，本指标满分 10 分，实际	10

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	项目加权得分
						计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	得 10 分，得分率 100%。	
		C2 产出质量	C201 质量达标率	10	项目完成的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产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	经查看验收报告和现场检查发现存在以下问题：①个别小班存在栽植苗木密度大于设计密度现象（如 1 标段），扣 1 分；②新造林地内有轻微鼠兔危害现象，扣 1 分。 依据评分标准，本指标满分 10 分，实际得 8 分，得分率 80%。	8
		C3 产出时效	C301 完成及时性	5	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。	①项目开竣工时间是否按照计划工期执行（3 分）； ②项目验收是否及时（2 分）。	项目具体核查情况如下：项目完工及时验收及时，得满分。 依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 5 分，得分率 100%。	5
		C4 产出成本	C401 成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际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≥0 得满分，否则得分=（1+成本节约率）*5 分。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	经查看验收资料，项目种植的中药材连翘属于文件范围内；栽种的树种为林保字〔2021〕66 号文件附表《苗木经济技术指标表》内的苗木，单价成本均未超标。 依据评分标准，本指标满分 5 分，实际得 5 分，得分率 100%。	5

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	项目加权得分
						为参考。		
D 效益	30	D1 社会效益	D101 带动居民增收	8	本指标主要考察项目的实施是否带动居民增收。	有效带动居民增收得满分，否则不得分。	本次评价的林业局实施的保德县 2022 年林下经济种植中药材项目通过雇佣项目周边居民（包括脱贫户）劳作，赚取工资，有效带动了居民增收，有力地巩固了脱贫成效。 依据评分标准，本指标满分 8 分，实际得 8 分，得分率 100%。	8
		D2 生态效益	D201 改善人居环境	8	本指标主要考察项目实施后对农村生活环境的影响。	有效提高人居环境得满分，否则不得分。	项目的实施使得道路两侧植被增加、水土流失得到有效控制，大气质量明显提高，扬沙扬尘天数明显减少，区域生态环境得到明显改善。 依据评分标准，本指标满分 8 分，实际得 8 分，得分率 100%。	8
		D3 可持续影响	D301 后期管护	8	种植项目施工单位管护期是否大于等于 1 年；施工单位管护期结束后，相关单位是否明确了管护主体和运行管理方式，完善管理制度、落实管护责任，用来反映项目后续可持续发展保障程度。	①项目施工单位管护期大于等于 1 年，得 40%； ②施工单位管护期结束后有制定管护措施，得 30%； ③按要求对后期管护有所保障，有明确人员管护责任，得 30%。	项目具体核查情况如下：项目施工单位管护期均≥1 年，得 3.2 分；所有项目均未制定施工单位管护期结束后的管护制度，未落实管护责任。 依据评分标准，本指标满分 8 分，实际得 3.2 分，得分率 40%。	3.2
		D4 满意度	D401 受益	6	项目受益群众对项目实施的满意程度。	受益群众满意度≥90%，6 分；否则得分=实际满意度*6 分。满意度计	项目通过雇佣项目周边居民（包括脱贫户）劳作，赚取工资，有效带动了居民	6

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	评分过程	项目加权得分
			群众满意度			计算公式=1-基本满意×0.5-不满意×2	增收，有力地巩固了脱贫成效。项目的实施使得道路两侧植被增加、水土流失得到有效控制，大气质量明显提高，扬沙扬尘天数明显减少，区域生态环境得到明显改善。受益群众满意度较高。依据评分标准，本指标满分 6 分，实际得 6 分，得分率 100%。	
合计	—	—	—	100	—	—	—	90.02

- A. 政府人员的宣传
- B. 政策文件的发布
- C. 街坊邻居的交流
- D. 街道社区的公示牌
- E. 其他

5. 政府部门有宣传过本项目的的基本情况吗？[单选题]

- A. 有
- B. 无

6. 您认为本项目带动当地中药材种植产业发展的力度大吗？ [单选题]

- A. 很大
- B. 较大
- C. 一般
- D. 不大

7. 您是否参与了中药材项目？[单选题]

- A. 是
- B. 否

8. 您认为目前中药材种苗的生长情况如何？[单选题]

- A. 十分好
- B. 较好
- C. 一般
- D. 不好

9. 您认为本项目带动群众增收、产业发展的作用大吗？[单选题]

- A. 很大
- B. 较大
- C. 一般
- D. 不大

10. 您是否还有其他的相关建议？

附件 3：满意度调查问卷分析报告

保德县 2022 年林下经济种植中药材项目

满意度调查问卷分析报告

一、调查对象、调查内容和调查目的

(一) 调查对象：保德县 2022 年林下经济种植中药材项目受益对象。

(二) 调查内容

调查对象对保德县 2022 年林下经济种植中药材项目的熟知度以及对调查对象的影响。

(三) 调查目的

通过对问卷调查结果进行综合分析，深层次剖析保德县 2022 年林下经济种植中药材项目情况，确定服务对象满意度的分值。

二、调查方式

为客观反映保德县 2022 年林下经济种植中药材项目的效果，评价组拟对受益对象的抽样调查数量进行设计，以便开展问卷调查。调查问卷入户发放，共发放 100 份，回收 100 份。

三、调查问卷分析

(一) 调查对象代表性分析

1. 样本回收率、有效问卷率

本次调查采取现场发放、收回方式，共发放问卷 100 份，收回 100 份，回收率 100%；收回问卷中有效问卷 100 份，有效问卷率 100%，达到了预期效果。

2. 代表性分析

本次调查对象的选取方式为保德县 2022 年林下经济种植中药材项目服务区域内随机抽取，样本回收率、有效问卷率达到了预期设想，说明此次调查样本能较好地反映总体的特征，具有足够的代表性。

(二) 调查结果分析

在本次问卷调查过程中，实际共对 100 名调查对象进行调查。成功调查问卷 100 份。有效样本数为 100 份，有效问卷回收率为 100%。在定量资料审核中，就问卷调查而言，有效问卷回收率在 30%左右的资料仅作参考；在 50%左右，可采纳建议；达到 70%，可作为得出研究结论的依据。据此，本次调研回收的有效问卷，具有较强的代表性可作为研究报告的依据。

四、具体调查问题分析

1. 被调查者的性别情况？

问卷调查结果显示，49%的受调查者属于男性，51%的受调查者属于女性。

2. 被调查者的年龄情况？

问卷调查结果显示，8%的受调查者属于 18-25 岁，21%的受调查者属于 26-45 岁，57%的受调查者属于 46-60 岁，14%的受调查者属于 60 岁以上。

3. 请问您了解相关中药材种植的政策吗？

问卷调查结果显示，48%的受调查者表示非常了解，37%的受调查者表示基本了解，15%的受调查者表示一般。

4. 如果您了解相关政策，请问您是从哪里了解相关中药材种植政策的？

问卷调查显示，35%的受调查者政府人员的宣传，41%的受调查者表示政策文件的发布，24%的受调查者街坊邻居的交流。

5. 政府部门有宣传过本项目的基本情况吗？

问卷调查显示，94%的受调查者表示有，6%的受调查者表示无。

6. 您认为本项目带动当地中药材种植产业发展的力度大吗？

问卷调查显示，42%的受调查者表示很大，53%的受调查者表示较大，5%的受调查者表示一般。

7. 您是否参与了中药材项目？

问卷调查显示，75%的受调查者表示是，25%的受调查者表示否。

8. 您认为目前中药材种苗的生长情况如何？

问卷调查显示，84%的受调查者表示十分好，14%的受调查者表示较好，2%的受调查者表示一般。

9. 您认为本项目带动群众增收、产业发展的作用大吗？

问卷调查显示，79%的受调查者表示很大，17%的受调查者表示较大，4%的受调查者表示一般。

10. 您是否还有其他的相关建议？

问卷调查显示，100%的受调查者表示无。