**围场县城南新区前进村、坡字村**

**2019年土地收储项目**

**（专项债券资金）**

**绩效评价报告**

**编制机构：承德燕山会计师事务所有限责任公司**

**编制时间： 2020 年 12 月 28 日**

委托单位：承德市围场满族蒙古族自治县财政局

受托单位：承德燕山会计师事务所有限责任公司

报告文号：承燕会所审专字（2020）第292号

报告日期：2020-12-28

签字注师：崔春华、白秀云

绩效评价报告

事务所名称：承德燕山会计师事务所有限责任公司

通讯地址：承德双桥区新华路富华新天地20层2016、2017办公

联系电话：0314-2021210/2282221

**承德燕山会计师事务所** **CHENGDE YANSHAN CERTIFIED**

**有限责任公司 PUBLIC ACCOUNTANTS CO.LTD**

地址：（Add）：承德双桥区新华路工商联大厦20层 20F,Gongshanglian building,

电话：（Tel）：0314-2021210 Xinhua Street, Shuangqiao

传真：（Fax）:0314-2021210 District of Chengde

邮编：（Post）:067000 E-mail:yanshan20f@163.com

**承燕会所审专字（2020）第292号**

**目 录**

[一、项目基本情况 1](#_Toc27945)

[（一）项目概况 1](#_Toc3023)

[（二）项目绩效目标 2](#_Toc25308)

[（三）评价对象和时段 3](#_Toc7932)

[二、绩效评价工作开展情况 3](#_Toc29608)

[（一）绩效评价指标权重和绩效评价指标体系 3](#_Toc28234)

[（二）绩效评价目的和依据 4](#_Toc20068)

[（三）绩效评价工作内容和范围 10](#_Toc20552)

[（四）绩效评价标准和方法 11](#_Toc28016)

[（五）绩效评价工作过程 13](#_Toc20778)

[三、项目实施及资金使用情况 16](#_Toc20611)

[（一）项目实施情况 16](#_Toc15753)

[（二）资金使用情况 17](#_Toc11091)

[四、绩效评价分析与结论 18](#_Toc25872)

[（一）绩效评价分析 18](#_Toc2427)

[（二）绩效评价结论 23](#_Toc22148)

[五、意见及建议 24](#_Toc29435)

[（一）强化绩效理念，深入推进评价工作 24](#_Toc15246)

[（二）强化事前准备，切实提升评价质量 24](#_Toc19932)

[（三）强化结果应用，不断巩固评价成效 24](#_Toc16658)

[六、附件 25](#_Toc24195)

[绩效评价指标体系得分表 25](#_Toc164)

**围场县城南新区前进村、坡字村2019年**

**土地收储项目****专项债券资金绩效评价报告**

围场满族蒙古族自治县财政局：

为贯彻落实财政部、原国土资源部制定的《地方政府土地储备专项债券管理办法（试行）》（财预〔2017〕62号）、《土地储备管理办法》和《地方政府专项债务预算管理办法》有关规定，严格预算管理，切实做好土地储备专项债券管理工作。依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件要求，承德燕山会计师事务所有限责任公司接受围场满族蒙古族自治县财政局委托，成立了绩效评价专项小组，对围场县城南新区2019年土地储备专项债券资金使用情况做绩效评价工作。

本次绩效评价所涉及到的债券资金使用部分的工程项目资料、财务数据以及其他与本评价项目相关资料的真实性、合法性、完整性、有效性由被评价单位负责并提供给我方。根据2019年度围场县地方政府新增专项债劵资金项目的投入情况，我们将从项目的投入指标、管理指标、产出指标和效益指标四个方面进行全面综合的绩效考评工作。现将有关情况报告如下：

**一、项目基本情况**

**（一）项目概况**

1.项目名称

围场县城南新区前进村、坡字村2019年土地收储项目

2.建设地点

围场满族蒙古族自治县城区

3.建设单位

围场满族蒙古族自治县土地储备中心

4.项目概况

围场满族蒙古族自治县隶属于河北省承德市，县境东西长138公里，南北宽118公里，总面积9219平方公里，是河北省占地面积最大的县。境内建有2个国家级森林公园、2个省级森林公园；3个国家级自然生态保护区、1个省级自然生态保护区。

本次河北省财政厅下达了市县2019年第一批新增政府债券资金的通知。根据省政府批准的新增政府债务限额，下达围场县2019年新增政府专项债券资金21000万元。土地储备专项债券资金列入2019年收入功能分类科目110110231“土地储备专项债券转贷收入”，应当在政府性基金预算收入合计线下反映。土地储备专项债券安排本级的支出，应当在政府性基金预算支出合计线上反映，列入21208“国有土地使用权出让收入及对应的专项债券收入安排的支出”下对应科目；转贷下级支出应当在政府性基金预算支出合计线下反映，列入2301131“土地储备专项债券转贷支出”。

5.项目总投资及资金来源

项目总投资9000万元，资金全部由县财政解决，使用政府新增专项债券资金。

**（二）项目绩效目标**

1.总体绩效目标

通过土地储备专项债券，加快推动重点项目建设，促进土地节约集约利用，提高建设用地保障能力。

2.阶段性绩效目标

昌元新城、城南热源厂、学府新城二期，按照项目申报内容、可行性研究报告、项目实施方案或实施计划，阶段性完成依法取得土地、进行前期开发、储存以备供应土地、土地出让等工作。各项目实施单位分别制定项目具体实施方案，对项目做出了整体规划。

本次绩效评价的目标是将债券资金在项目实施过程中使用情况即项目准备阶段、采购阶段、执行阶段全面纳入绩效管理，从决策情况、资金管理和使用情况、相关制度的执行情况、实际产出情况（数量、质量、时效、成本）、取得的效益情况等方面，综合衡量项目资金使用效益，分析未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的原因，研究并提出改进措施。

**（三）评价对象和时段**

本次考核评价对象：围场县城南新区2019年土地收储专项债券项目。从项目投入、管理、产出、效益等方面进行全面的评价考核。

考核时段：从项目决策阶段立项开始，经过项目实施阶段到最后的项目结束竣工验收。

**二、绩效评价工作开展情况**

**（一）绩效评价指标权重和绩效评价指标体系**

**1.绩效评价指标权重**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **内容** |  | **权重** |
| **1** | 2019年1至12月 | 投入指标10分 | 项目立项管理10分 | 10% |
| **2** | 管理指标30分 | 业务管理15分 | 30% |
| 财务管理15分 |
| **3** | 产出指标30分 | 项目产出管理30分 | 30% |
| **4** | 效益指标30分 | 社会效益情况20分 | 30% |
| 经济效益情况10分 |
| 合计 |  | 100% |

**2.绩效评价指标体系**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **考核标准** |
| 投入指标（10分） | 项目立项管理（10分） | 1、项目立项合规性、必要性、实施的可行性（5分）； | 立项手续合规、方案可行得5分，无立项扣2分，方案欠佳扣2分； |
| 2、项目投入经济性、筹资合规性（3分）； | 项目投入可行、资金来源合规得3分，投入经济性不明显得2分，经济性差不得分； |
| 3、项目可持续性（2分）； | 项目能够按照收储计划执行，可持续性强得满分；未按计划执行，达不到要求不得分； |
| 管理指标（30分） | 业务管理（15分） | 4、项目资料的完整性（6分） | 项目资料完整得6分，资料不完整或每缺少一项扣1分； |
| 5、管理制度健全性、制度执行有效性（6分）； | 项目管理制度健全、有效得6分；管理制度不完善扣1分；执行的有效性差扣2分；无管理制度不得分； |
| 6、变更控制情况（3分）； | 债券资金使用无变更得3分，变更费用每超过投资额1%，扣0.5分； |
| 财务管理（15分） | 7、资金使用合规性（4分） | 债券资金未用于经常性支出，未用于中央明令禁止的项目支出得4分，发现资金使用不合规每有一项扣1分； |
| 8、资金到位率=实际到位资金/计划资金总额\*100%（3分） | 资金到位率≥90%，得满分；85%≤到位率＜90%，得2分；75%≤到位率＜85%，得1分；到位率＜75%，得0.5分； |
| 9、县级财政国库集中支付情况（4分）； | 及时拨付项目资金得4分，未及时拨付每发现一次扣1分； |
| 10、会计制度执行情况（4分） | 未发现资金有挪用、抽逃、延迟支付现象得4分，每发现一次扣减1分； |
| 产出指标（30分） | 项目产出管理（30分） | 11、收储项目完成情况（10分）； | 本次评价项目全部完成得10分，每有一项未完成扣2分； |
| 12、完成项目债券资金使用率（10分）； | 使用率≥95%得满分；85%≤使用率＜95%，得8分；75%≤使用率＜85%，得5分；使用率＜75%，得2分； |
| 13、总体目标实现情况（10分）； | 按照计划达到预期目标得10分；未达到目标，每有一项扣减2分； |
| 效益指标（30份） | 社会效益情况（20分） | 14、社会效益实现情况（10分）； | 项目的实施社会效益显著得10分，社会效益不明显得5分，社会效益差不得分； |
| 15、生态效益（环境）改善情况（10分）； | 项目建设对生态效益和环境有明显提升得10分，项目实施对生态、环境有一定影响扣2分；生态效益不明显得5分，社会生态效益不佳不得分； |
| 经济效益情况（10分） | 16、项目建设带来的直接经济效益（5分）； | 项目建设能够持续带动当地直接经济效益明显提升得5分，直接经济效益不明显扣1分，无直接经济效益扣2分； |
| 17、项目建设带来的间接经济效益（5分）； | 项目建设能够持续带动当地间接经济效益明显提升得5分，经济效益一般得3分，无间接经济效益不得分； |
| 总分 | 100 |  |

**（二）绩效评价目的和依据**

**1.评价目的**

通过开展土地储备专项资金的绩效评价，了解项目的立项情况和执行情况，分析项目绩效目标的实现情况和项目社会经济效益、环境影响、可持续影响等情况，发现问题，总结经验，提出改进意见和建议，为加强财政资金管理，规范财政支出行为，提高财政资金的使用效益和项目管理水平，更合理安排土地储备专项资金提供决策参考依据。

绩效评价是整个评价工作开展所要达到的目标和结果，体现评价工作的最终价值，是整个评价工作的基本导向。通过开展绩效评价，全面了解、分析政府新增债券资金的使用、管理和项目实施等情况，督促有关单位进一步完善相关制度，严格项目申报、评审、审批、实施、验收及后期管护等程序，规范资金分配、使用及管理等，切实提高财政资金使用效益。为了进一步规范项目管理制度，建立一支高素质的员工队伍，创造一种自我激励、自我约束和促进优秀人才脱颖而出的用人机制，为机关单位的成长和高效运作提供保障。

（1）监测债券资金整体部署和目标的执行情况。评价系统能够有效地把整体部署分为各个能够加以控制、衡量的要素，定期对项目相关数据进行整理与收集，能够使我们清晰洞察部署与目标的实际执行状况，从而能够及时发现问题并采取相应措施，确保整体预算目标得以实现。

（2）及时发现问题并寻找绩效改进点。绩效评价对于建设单位而言，有助于挖掘发现组织过程中存在的问题，并进一步将存在的问题深入剖析，从而把隐蔽于冰山之下的系列问题进行揭示展现，促使部门管理者积极探寻解决问题的对策，从而实现改善组织绩效的目的。

（3）公平合理的评价与回报。绩效评价能够更加明确地使部门管理者明白其资金管理方面不足之处以及其工作优异之处，有利于员工进一步的改进工作。通过绩效评价与单位部门经济效益挂钩，能够实现真正的公平合理，对于单位和员工而言至关重要。

**2.评价依据**

根据国家相关法律、法规和规章制度；党中央、国务院重大决策部署，经济社会发展目标，地方各级党委和政府重点任务要求；部门职责相关规定；相关行业政策、行业标准及专业技术规范；预算管理制度及办法，项目及资金管理办法、财务和会计资料；项目设立的政策依据和目标，预算执行情况，验收报告等相关材料和其他相关资料为依据。

**（1）法律依据**

《中华人民共和国预算法》（2018年修正）

《中华人民共和国环境保护法》

《中华人民共和国合同法》

《中华人民共和国建筑法》

《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国公司法》

《中华人民共和国招标投标法》

《中华人民共和国政府采购法》

**（2）法规依据**

| **文号** | **政策名称** |
| --- | --- |
| **国务院** |
| 国务院令第712号 | 《政府投资条例》 |
| 国发〔2014〕43号 | 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》 |
| 中发〔2018〕34号 | 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》 |

**（3）部门规章**

| **文号** | **政策名称** |
| --- | --- |
| **财政部门** |
| 国土资规〔2017〕17号 | 《土地储备管理办法》  |
| 财综〔2018〕8号 | 《土地储备资金财务管理办法》 |
| 财预〔2017〕62号 | 《地方政府土地储备专项债券管理办法（试行）》 |
| 财建〔2004〕729号 | 《财政部关于开展<中央政府投资项目预算绩效评价工作指导意见>的通知》 |
| 财预〔2020〕10号 | 《项目支出绩效评价管理办法》 |
| 财预〔2017〕50 号 | 《关于进一步规范地方政府举债融资行为的通知》 |
| 财预〔2011〕207号 | 《关于全面推进财政支出绩效评价工作的通知》 |
| 财预〔2011〕416号 | 《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》 |
| 财建〔2013〕165号 | 《经济建设项目资金预算绩效管理规则》 |
| 财预〔2014〕45号 | 《财政部关于印发<地方财政管理绩效综合评价方案>的通知》 |
| 财预〔2015〕82号 | 《关于印发预算绩效管理工作考核办法的通知》 |
| 财办预〔2016〕123号 | 《关于中央部门项目支出绩效自评工作的通知》 |
| 财预〔2018〕4号 | 《财政部关于印发财政管理工作绩效考核与激励办法的通知》 |
| 财综〔2018〕42号 | 《财政部关于推进政府购买服务第三方绩效评价工作的指导意见》 |
| 财预〔2018〕69号 | 《财政部关于印发<地方财政预算执行支出进度考核办法>的通知》 |
| **地方政策文件** |
| 冀财金〔2015〕28号 | 《河北省财政厅印发关于财政助推金融创新支持经济发展的实施意见》 |
| 冀财综〔2018〕20号 | 《关于印发河北省政府购买服务第三方绩效评价实施暂行办法的通知》 |

**（4）相关资料**

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **资料名称** |
| **一** | **项目前期工作资料** |
| **1** | 项目批复文件 |
| **2** | 项目实施方案 |
| **3** | 省、市、县政府及各部门相关文件（针对本项目） |
| **二** | **项目实施过程资料** |
| **1** | 资金收支凭证和票据 |
| **2** | 文件、协议、合同等 |

### （三）绩效评价工作内容和范围

我们对本项目2019年度专项债券资金使用部分的项目资料的完整性、有效性作出判断，对围场满族蒙古族自治县土地储备中心提供的资料数据进行考察、核实，对绩效评价指标体系中的各项工作任务做出客观、公正的评判，不足之处究其原因作出响应。

评价内容包括：

1.决策情况；

2.资金投入和使用情况；

3.相关管理制度办法的健全性及执行情况；

4.实现的产出情况；

5.取得的效益情况；

6.其他相关内容；

评价范围包括城南新区围场镇前进村、坡子村土地储备项目，2019年度围场县地方政府新增专项债劵资金的预算投入、支出情况。

**（四）绩效评价标准和方法**

本次绩效评价按照“客观公正、突出重点、绩效优先”的原则进行，主要采用比较分析、定性分析和定量统计相结合的方法，根据项目内容分类、评价指标分类，通过书面评价、核查等方式，对项目资金从投入、管理、产出、效益等方面进行全面的评价。绩效评价包括投入指标、管理指标、产出指标和效益指标4个一级指标，6个二级指标，17个三级指标。绩效评价采用百分制，满分为100分。考评结果等次：根据计算统计结果的分值，确定考评对象最后达到的等次，具体确定为：考评分值S≥80，为优；80＞S≥70，为良；70＞S≥60，为合格；S＜60，为不合格。

绩效评价指标的确定应当符合以下要求：与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较。

评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于60%。同一评价对象处于不同实施阶段时，指标权重应体现差异性，其中，实施期间的评价更加注重决策、过程和产出，实施期结束后的评价更加注重产出和效益。

评价方法：

1、层次分析法

层次分析法又称为多层次权重分析法。指将一个复杂的多目标决策问题作为一个系统，将绩效目标分解为多个目标或准则，根据问题的性质和要达到的目标分解出问题的组成因素，并按因素间的相互关系将因素层次化，构成一个层次结构模型，然后按层次分析，通过定性指标模糊量化方法算出层次单排序（权数）和总排序，以作为目标（多指标）、多方案优化决策的系统方法。此方法经常用来为一些基于多种属性的主观评价和决策过程建立模型。

2、对比分析法

对比法主要包括有无对比、前后对比和横向对比等方法。根据项目资料和调研得到项目实际情况，与项目决策最初确定的直接目标和宏观目标及其他指标进行对比，找出偏差和变化，分析原因，得出结论和经验教训，提出项目改进建议和相关政策建议。

3、成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

4、因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

5、调查法

掌握客观、真实的信息、数据是后评价工作的先决条件和基础，在很多项目中，经常采用收集档案资料、座谈、电话、走访及调查等方法相结合的方式。

**（五）绩效评价工作过程**

围场满族蒙古族自治县财政局委托承德燕山会计师事务所有限责任公司对本项目债券资金使用情况的经济性、规范性、效益性和可持续性等进行客观、公正的分析和评判。根据绩效评价工作要求，我方做以下工作：

**1、明确项目团队的职责与分工**

| **序号** | **职务** | **负责人** | **工作职责** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | 负责人 | 崔春华 | 主持全面工作 |
| **2** | 白秀云 |
| **3** | 协调 | 王雪 | 负责协调项目实施机构、项目公司等与项目有关的部门及机构 |
| **4** | 穆阳 | 负责绩效评价工作小组成员的协调等相关工作。 |
| **5** | 监管审核 | 吴丽珍 | 资料检查、管理、归档 |
| **6** | 穆阳 |
| **7** | 项目评价 | 崔春华 | 现场调查、走访，出具绩效评价报告 |
| **8** | 白秀云 |
| **9** | 穆阳 |
| **10** | 敖立军 |
| **11** | 杨莉洁 |

**2、评价工作各相关当事方的职责**

| **序号** | **各相关当事方** | **职责** |
| --- | --- | --- |
| **1** | 委托方 | 1. 明确王雪同志参加绩效评价工作，负责与相关部门沟通协调，确保绩效评价工作正常开展。

2.整理好由委托方提供的与该项目有关的相关资料。 |
| **2** | 建设单位 | 提供项目决策资料、实施过程资料等与该项目有关的相关资料。 |
| **3** | 受托方 | 1.对本项目资金安排的使用情况，组织实施情况和绩效目标实现程度及效果进行评价；2.对本项目进行第三方绩效评价服务，并出具绩效评价报告； |

**3、资料收集与调查**

明确开展绩效评价工作所需的资料收集与调查方案，包括资料收集内容与途径、数据资料来源以及具体的调查方法。

**1）、资料调查法**

查阅项目立项及审批手续、施工组织设计、项目建设期评价依据（法律、法规、条例、规章制度）、应急处置预案、台账及施工过程中的档案资料，对涉及到债券资金使用情况的相关现场签证资料进行监督核实，获取绩效评价工作所需要的其他基础信息、指标等内容。

**2）、座谈调查法**

通过与项目单位、施工单位、监理单位等相关项目负责人进行座谈，获取档案资料中没有体现实施的基础信息。了解项目施工过程中的变更及原因，资金使用及分配情况。掌握整个项目施工过程中存在的问题，提出整改意见，限期整改。

**3）、走访调查法**

针对本项目特点，走访项目所在地相关部门进行访谈。通过随机走访使用者，选定一定数量的调查对象，通过直接与使用者面谈或电话联系等，能够了解他们的真实思想和意见，这种方式可以了解到与调查内容更直接的相关信息。选取的调查对象越多，获取到的情况就越接近真实。了解项目施工过程中对周围环境的影响以及在实施过程中存在的问题。

**4、明确绩效评价工作质量控制措施**

整个实施过程中对具体绩效评价质量监控主要有外部监控和内部监控两个方面。

外部监控主要包括财政部门或预算单位对评价小组成员评价工作组能力评价、第三方绩效评价方案的审核、评价实施过程的监控、评价报告的审核、评价质量评审；

内部质量监控包括评价小组成员的确定和质量教育、评价指标体系和评价标准的确定、评价现场工作质量控制、评价方法选择等。项目绩效评价小组成员除由第三方机构聘任的绩效评审专家、专业人员组成外，一般还包括预算单位项目执行部门相关负责人员。

三、项目实施及资金使用情况

**（一）项目实施情况**

2018年5月31日，围场县规划审批委员会2018年第一次会议纪要审定项目中，原则通过城南新区总体规划，并通过位于城南新区范围内昌元新城地块图则成果及各项控制指标，要求昌元新城项目以此为依据进行建设方案设计。同意位于迎宾街以南，滨河西路以西昌元新城1-8号地块总体建设方案。同意学府新城南区建设方案变更项目，会议认为学府新城建设方案按照城南新区的规划理念，进一步优化了建设方案。

2018年11月围场县人民政府同意县国土资源局关于将城南新区约46公顷土地列入2019年土地收储计划。

2019年5月14日，围场县规划审批委员会2019年第一次会议纪要审定项目中，原则同意位于坡字村旱河以南，原渣土消纳场及周边地块城南调峰热源厂建设方案。

根据围场满族蒙古族自治县人民政府文件（围政〔2019〕100号）精神，围场县人民政府做了关于2019年新增地方政府债券限额管理及使用方案的报告。根据河北省财政厅《关于下达市县2019年第一批新增政府债券资金的通知》（冀财债〔2019〕21号），下达围场县专项债券资金21000万元。按照《地方政府专项债券预算管理办法》要求，结合围场县实际，安排土地收储项目3个，总计使用专项债券资金9000万元。

**（二）资金使用情况**

2019年4月22日，财政拨付城南新区坡字村、前进村土地收储项目债券资金1398.5928万元。

2019年4月28日，财政拨付城南新区坡字村、前进村土地收储项目债券资金7601.4072万元。

2019年4月23日，围场县土地储备中心支付围场镇坡字村城南热源厂63.5724亩征地补偿款借款1398.5928万元。

2019年5月31日，围场县土地储备中心支付城南热源厂项目围场镇坡字村五组地上物补偿借款26.3112万元。

2019年5月31日，围场县土地储备中心支付城南热源厂项目围场镇坡字村五组边角死地征地补偿借款16.6056万元。

2019年9月30日，围场县土地储备中心支付城南新区承德宝乐食品有限公司拆迁项目1323.3686万元。

2019年9月30日，围场县土地储备中心支付城南新区围场镇前进村25.85亩宝乐食品有限公司土地收购补偿款1216.82万元。二期收购价款100万元，待土地处置、竞得人进地无争议后由土地储备中心以转账方式一次性支付（目前未支付）。

2019年1月17日，围场县土地储备中心支付围场镇前进村50.2086亩土地补偿款3054.0951万元。

2019年2月20日，围场县土地储备中心支付围场镇借款（原供热公司所租赁区域28.873亩土地补偿及地上物）2073.51万元。

四、绩效评价分析与结论

**（一）绩效评价分析**

1.投入指标

投入指标绩效评价设定分值为10分，考评得分 10分。

（1）项目立项管理

①项目立项合规性可行性指标标准分值为5分，考评得分5分。

根据河北省财政厅《关于下达市县2019年第一批新增政府债券资金的通知》（冀财债〔2019〕21号），下达围场县专项债券资金21000万元，其中包括土地收储资金9000万元。围场县人民政府做了关于2019年新增地方政府债券限额管理及使用方案的报告。我们认为本项目立项合规、方案可行、设立过程符合政策规定。

②项目投入经济性、筹资合规性指标标准分值为3分，考评得分3分。

围场县土地储备中心按照项目所设定的绩效目标依据充分，投入可行，资金使用专项债券，来源合规，符合客观实际，能够达到设定的目标。

③项目可持续性指标标准分值为2分，考评得分2分。

围场县土地储备中心严格按照方案实施，依据绩效目标设定的绩效指标清晰、合理、细化、可衡量。通过对围场县城南新区2019年土地收储专项债券项目的分析，项目完成后未来可持续性强。

2.管理指标

管理指标绩效评价设定分值为30分，考评得分30分。

（1）业务管理指标绩效评价设定分值为15分，考评得分15分。

①项目资料的完整性指标标准分值为6分，考评得分6分。

本项目实施过程资料基本完整，资金使用方案清晰，签署的土地补偿协议完整，财务资料（记账凭证）齐全。

②管理制度健全性、制度执行有效性指标标准分值为6分，考评得分6分。

项目实施单位管理制度健全，严格按照《土地储备管理办法》国土资规〔2017〕17号、《土地储备资金财务管理办法》财综〔2018〕8号、《地方政府土地储备专项债券管理办法（试行）》财预〔2017〕62号文件执行。

③变更控制情况指标标准分值为3分，考评得分3分。

本次土地收储项目专项债券资金使用部分无变更，能够按照设定的计划实施，项目能够按照资金使用情况顺利进行。

（2）财务管理指标绩效评价设定分值为15分，考评得分15分。

①资金使用合规性指标标准分值为4分，考评得分4分。

本项目债券资金均未用于经常性支出，未用于中央明令禁止的项目支出，全部专项债券资金均用于土地收储补偿款，资金使用合规。

②资金到位率指标标准分值为3分，考评得分3分。

资金到位率=实际到位资金/计划资金总额\*100%

2019年4月22日，财政拨付城南新区坡字村、前进村土地收储项目债券资金1398.5928万元。

2019年4月28日，财政拨付城南新区坡字村、前进村土地收储项目债券资金7601.4072万元。

资金到位率100%。

③县级财政国库集中支付情况指标标准分值为4分，考评得分4分。

本项目已按国库集中支付制度要求在县级财政集中支付，支付凭证清晰，未出现资金拖欠现象。

④会计制度执行情况（项目单位）指标标准分值为4分，考评得分4分。

我方在检查中未发现本项目专项债券资金有挪用、抽逃、延迟支付现象，项目补偿款使用合理，财务收支凭证完整、合规。

3.产出指标

产出指标绩效评价设定分值为30分，考评得分30分。

（1）项目产出管理

①收储项目完成情况指标标准分值为10分，考评得分10分。

城南新区围场镇前进村、坡子村土地收储项目已全部完成。围场镇坡字村城南热源厂63.5724亩征地补偿款和坡字村五组地上物补偿、边角死地征地补偿已到位。承德宝乐食品有限公司拆迁款和土地收购补偿款已到位。围场镇前进村50.2086亩土地补偿款已到位。

②完成项目债券资金使用率指标标准分值为10分，考评得分10分。

本收储项目计划使用专项债券资金9000万元，根据财务数据统计，项目完成后，债券资金已全部使用，无结余款项，资金使用率100%，按照绩效评价指标体系评分标准，该项考核得10分。

③总体目标实现情况指标标准分值为10分，考评得分10分。

本项目按照围政〔2019〕100号文件要求，已完成的收储项目投资与计划实施的实际项目总投资基本吻合，主要收储工作按照要求全部完成，总体目标已经实现。

4.效益指标

效益指标绩效评价设定分值为30分，考评得分26分。

（1）社会效益指标绩效评价设定分值为20分，考评得分18分。

①社会效益实现情况指标标准分值为10分，考评得分10分。

通过实施该项目，做好安置点建设，维护群众利益；依法征地拆迁，及时化解因拆迁土地权属等纠纷产生的矛盾问题，密切了干群关系，维护社会稳定；各项征迁工作顺利开展，切实改变城乡面貌，不断提升城市品质；积极做好宣传，广大被征地农户、乡镇和企业对本项目现行征地政策及补偿标准等几乎家喻户晓；征地拆迁工作阳光透明、公正公开，得到了广大群众的拥护、支持和理解，项目的实施社会效益显著。

②生态效益（环境）改善情况指标标准分值为10分，考评得分8分。

项目在拆迁过程中会有一些扬尘、噪声等环境污染，对周边的百姓生活和出行都会造成一定影响，这些都将在项目结束后逐渐消失。通过实施该土地收储项目，依法征地拆迁，坚持城乡规划引领城镇发展，科学合理布局生产建设、生活居住、公共设施，统筹工业区、商业区、生活区，以及村庄、工地、林地等的空间布局，实现人与自然的和谐，后期项目完成生态环境效益会逐渐显现。此项考核指标给予扣减2分。

（2）经济效益指标绩效评价设定分值为10分，考评得分8分。

①直接经济效益指标标准分值为5分，考评得分5分。

围场县通过实施该土地收储项目，能够推进城南新区经济发展，依法征地拆迁，积极开展征迁工作，为项目的建设提供了充足的土地储备保障，加快了县域经济全面发展；科学合理的布局，减少了重复建设，发放的征地拆迁补偿资金增加了农民、乡镇、企业的收入，盘活了资产。直接经济效益显著。

②间接经济效益指标标准分值5分，考评得分3分。

通过实施该土地收储项目，为项目的建设提供了充足的土地储备保障，带来升值预期。初期经济效益不明显，项目建成后随着配套设施的不断完善，能够带动周边经济发展。间接经济效益也会逐渐显现。

**（二）绩效评价结论**

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：80（含）-100分为优、70（含）-80分为良、60（含）-70分为合格、60分以下为不合格。

绩效评价指标综合得分情况：

围场县城南新区2019年土地收储项目专项债券绩效考评结果，其中：投入指标考评得分10分、管理指标考评得分30分、产出指标考评得分30分、效益指标考评得分26分。评价小组通过对各项指标的具体分析，汇总得出本次土地储备专项债券资金绩效评价考核综合得分为96分（详见附件：围场县城南新区2019年土地收储项目专项债券绩效评价指标体系得分表），该项目绩效评价为“优”。

评价结论：围场县城南新区2019年土地收储专项债券资金项目符合国家、省、市、县相关规划的要求。项目立项规范，目标合理、明确、细化、可衡量，项目资金能够及时到账，专项债券资金按照计划使用合理合规，相关管理制度完备，并能严格遵守，达到了预期的各项绩效指标，经济效益和社会效益比较显著，项目生态环境效益良好。

通过本次土地收储项目实施，对城南新区的经济发展影响很大，对社会效益影响是长期的，促进了围场县域的经济发展。

五、意见及建议

继续加强征迁工作宣传力度，要多渠道、多形式地向被征迁对象宣传国家土地征收补偿相关政策，并严格按照土地征收程序依法开展各项相关工作，切实保障被征迁者的切身利益，积极化解征地引发的矛盾。还应加强项目资料管理、完善收储程序，为了提高建设资金使用效益，建设单位应成立专项资金管理小组，设立专项账户，资金使用严格按照上级专项补助资金管理办法执行，政府有关部门和项目主管部门要加强监管和检查，加强财务管理工作。

## （一）完善目标申报，明确目标规划

各项目实施单位应按时进行绩效目标申报，编制年度绩效目标和长期绩效目标。在绩效目标编制时，在数量、质量、时效、经济效益等方面尽可能量化，便于项目完成情况与绩效目标进行对比。

## （二）完善资金筹措，提高资金到位率

各项目实施单位应积极筹措资金，弥补项目实施所需的资金缺口，为项目按期完成收储计划提供资金保障。

## （三）建立健全项目管理制度

明确项目总责、各项目职能单位承担的职责、具体实施过程等。根据《土地储备资金财务管理办法》财综〔2018〕8号文件制定符合本地实际的资金管理办法，规范资金的拨付和使用流程，使财政资金能发挥更大的效益。

## （四）加强对项目实施过程的控制、监督

项目实施单位应定期对项目实施进度进行督导检查，及时掌握项目实际实施情况，对于过程中出现的问题及时解决，督促实际组织实施单位加快项目实施步伐，确保项目如期完成。

六、附件

## 绩效评价指标体系得分表

承德燕山会计师事务所 中国注册会计师：崔春华

有限责任公司

河北·承德 中国注册会计师：白秀云

二○二〇年十二月二十八日

**围场县城南新区2019年土地收储项目专项债券绩效评价指标体系得分表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **考核标准** | **考核得分** |
| 投入指标（10分） | 项目立项管理（10分） | 1、项目立项合规性、必要性、实施的可行性（5分）； | 立项手续合规、方案可行得5分，无立项扣2分，方案欠佳扣2分； | 5 |
| 2、项目投入经济性、筹资合规性（3分）； | 项目投入可行、资金来源合规得3分，投入经济性不明显得2分，经济性差不得分； | 3 |
| 3、项目可持续性（2分）； | 项目能够按照收储计划执行，可持续性强得满分；未按计划执行，达不到要求不得分； | 2 |
| 管理指标（30分） | 业务管理（15分） | 4、项目资料的完整性（6分） | 项目资料完整得6分，资料不完整或每缺少一项扣1分； | 6 |
| 5、管理制度健全性、制度执行有效性（6分） | 项目管理制度健全、有效得6分；管理制度不完善扣1分；执行的有效性差扣2分；无管理制度不得分； | 6 |
| 6、变更控制情况（3分）； | 债券资金使用无变更得3分，变更费用每超过投资额1%，扣0.5分； | 3 |
| 财务管理（15分） | 7、资金使用合规性（4分） | 债券资金未用于经常性支出，未用于中央明令禁止的项目支出得4分，发现资金使用不合规每有一项扣1分； | 4 |
| 8、资金到位率=实际到位资金/计划资金总额\*100%（3分） | 资金到位率≥90%，得满分；85%≤到位率＜90%，得2分；75%≤到位率＜85%，得1分；到位率＜75%，得0.5分； | 3 |
| 9、县级财政国库集中支付情况（4分）； | 国库及时拨付项目资金得4分，未及时拨付每发现一次扣1分； | 4 |
| 10、会计制度执行情况（4分）； | 未发现资金有挪用、抽逃、延迟支付现象得4分，每发现一次扣减1分； | 4 |
| 产出指标（30分） | 项目产出管理（30分） | 11、收储项目完成情况（10分）； | 本次评价项目全部完成得10分，每有一项未完成扣2分； | 10 |
| 12、完成项目债券资金使用率（10分）； | 使用率≥95%得满分；85%≤使用率＜95%，得8分；75%≤使用率＜85%，得5分；使用率＜75%，得2分； | 10 |
| 13、总体目标实现情况（10分）； | 按照计划达到预期目标得10分；未达到目标，每有一项扣减2分； | 10 |
| 效益指标（30份） | 社会效益情况（20分） | 14、社会效益实现情况（10分）； | 项目的实施社会效益显著得10分，社会效益不明显得5分，社会效益差不得分； | 10 |
| 15、生态效益（环境）改善情况（10分）； | 项目建设对生态效益和环境有明显提升得10分，提升不明显得5分，社会生态效益不佳不得分； | 8 |
| 经济效益情况（10分） | 16、项目建设带来的直接经济效益（5分）； | 项目建设能够持续带动当地直接经济效益明显提升得5分，直接经济效益不明显扣1分，无直接经济效益扣2分； | 5 |
| 17、项目建设带来的间接经济效益（5分）； | 项目建设能够持续带动当地间接经济效益明显提升得5分，经济效益一般得3分，无间接经济效益不得分； | 3 |
| 总分 | 100 |  | 96 |