

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设 项目专项债券资金绩效评价报告

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设 项目专项债券资金绩效评价报告

实施主体：五寨县产业集聚区发展中心

五寨县住房和城乡建设管理局

五寨县财政局

委托单位：五寨县财政局

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

主评人：

2023年3月

目 录

摘 要	- 1 -
一、项目情况	- 6 -
(一) 项目概况	- 6 -
(二) 项目资金情况	- 11 -
(三) 项目绩效目标	- 13 -
二、绩效评价工作开展情况	- 14 -
(一) 评价目的、对象和范围、评价基准日	- 14 -
(二) 评价依据	- 15 -
(三) 绩效评价原则及方法	- 17 -
(四) 评价总体思路及评价重点	- 19 -
(五) 绩效评价指标体系	- 20 -
(六) 绩效评价工作过程	- 22 -
三、综合评价情况及评价结论	- 26 -
四、绩效评价指标分析	- 26 -
(一) 项目决策情况	- 26 -
(二) 项目管理情况	- 31 -
(三) 项目产出情况	- 39 -
(四) 项目效益情况	- 43 -
五、主要经验做法	- 48 -
(一) 依托物流园区，充分发挥公益属性，带动就业	- 48 -
六、存在的问题	- 48 -

(一) 未制定资金使用计划，影响资金使用效益	- 48 -
(二) 运行机制不健全，未制定债务风险预案 ..	- 49 -
(三) 项目收益未实现，影响债券资金还本付息	- 49 -
七、有关建议	- 50 -
(一) 制定资金计划，完善资金管理	- 50 -
(二) 加强绩效管理意识，提升项目管理水平 ..	- 50 -
(三) 拓宽收益渠道，按时足额还本付息	- 50 -
八、绩效评价结果应用建议	- 51 -
九、其他需说明的事项	- 52 -
十、附件	- 52 -
附件 1. 项目绩效评价指标得分表	- 54 -
附件 2. 项目绩效评价指标解释	- 55 -
附件 3. 项目访谈报告	- 63 -
附件 4. 项目合规性检查报告	- 65 -
附件 5. 项目满意度调查报告	- 68 -

摘要

一、概述

(一) 项目基本情况

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目包括五个子项目，内容分别为：国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目，市政污水管网工程建设项目，宁远街道路工程，颐峰街道路工程，颐峰桥、宁远桥建设项目。其中国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目安排专项债券资金 1900 万元，市政污水管网工程建设项目，宁远街道路工程，颐峰街道路工程安排专项债券资金 3300 万元，颐峰桥、宁远桥建设项目安排专项债券资金 1000 万元，资金已全部支出，各项目均已完工并投入使用。

(二) 专项债券资金情况

该项目专项债券资金发行规模 6,200.00 万元，其中 7 年期 3,000.00 万元，利率 3.28%；10 年期 3,200.00 万元，利率 3.33%。7 年期每年支付一次利息，10 年期每半年支付一次利息。根据专项债券额度、利率、发行期限等因素，计算得出该项目 2020 年至 2022 年应支付利息 614.88 万元。目前，付息由五寨县财政局承担。

根据平衡方案，该项目运营期经营收入主要为厂房出租收入、国有土地出让收入，预计于 2021 年度开始产生收益。截

至评价基准日，项目应产生收益 1431.01 万元。经统计，截至 2022 年底该项目实际产生收益 19.20 万元，收益未全部实现。同时，通过对平衡方案及五寨县现有政策比对，该项目后续收益也无法实现。

二、项目综合评价情况

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目进行了综合评价。经过分析，该项目实际得分 88.9 分。其中决策类得分 17 分，管理类得分 26.9 分，产出类得分 29 分，效益类得分 16 分，评分等级为“良”。

三、主要经验做法

（一）依托物流园区，充分发挥公益属性，带动就业

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目在五寨县打造了一个集商业中心、物流仓储与物流相结合的综合性和商贸物流园区，实现了“商业办公+物流+配套服务”互相补充、互相促进的模式。同时，项目建设整合了全县的快递物流行业资源，推动了“人人持证、技能社会”建设提质增效，带动区域内县脱贫户实现稳定就业和稳定增收。根据统计发现，目前园区内提供物流装卸、快递、临时分拣货物多个岗位，共带动从业人员约 170 人（脱贫人员 26 名），社会效益明显。

四、存在的问题

（一）未制定资金使用计划，影响资金使用效益

该项目为打包发行项目，且项目实施主体为多个，资金筹集使用较单体项目而言相对困难，但在建设期间各项目实施主体未制定项目资金使用计划，不利于核实资金使用计划是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符，也无法判断资金实际投入规模和资金计划是否匹配，影响债券资金的筹集及高效使用。

（二）运行机制不健全，未制定债务风险预案

一是各项目实施单位尚未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作；二是未制定债务风险应急处置预案，不利于对政府性债务风险做到及时监控以及风险隐患排查。

（三）项目收益未实现，影响债券资金还本付息

根据项目资金平衡方案，该项目截至 2022 年底应产生收益 1431.01 万元，但实际收益仅 19.20 万元，收益未全部实现。同时，根据五园区发〔2021〕15 号“对进驻的快递物流企业实行房屋租金优惠政策，充分提高快递企业进驻的积极性。商铺租金标准按 60 元/m²/年收取，待建的快递、物流分拣中心按 50 元/m²/年收取。第一年租金全免，第二年按租金总费用的 50%收取，第三年起按全额租金费用收取，出租期满三年后根据物流园区运营的实际情况，对租金进行合理调整”的相关规

定，与平衡方案“厂房租金收入的按照 300 元/m²/年测算，且每年递增 3%”的差距较大，后续收益也无法全部实现。

五、有关建议

（一）制定资金计划，完善资金管理

为了支持项目尽快形成实体工作量，将资金资源实现最优的配置和转化，建议项目实施主体在以后开展同类项目时，及时制定项目资金计划，包括资金筹集计划、资金使用计划，明确资金的具体使用范围、流程、审批流程等细项内容；同时，在资金使用过程中，严格按照资金计划执行，确保资金效益最大化。

（二）加强绩效管理意识，提升项目管理水平

建议财政部门及项目实施单位发挥绩效目标“引导立向”功能，实施事前、事中、事后区别化监管，确保资金安全高效使用。简化的事前绩效管理，提高资金拨付效率、强化事中跟踪监控，规范资金使用、实施事后续效评价，完善应急资金管理，做到实时跟踪查找专项债券资金使用和业务管理的薄弱环节，及时弥补管理中的漏洞，纠正绩效目标执行中的偏差，不断改进预算执行的成效，以提高项目管理水平。

（三）拓宽收益渠道，按时足额还本付息

一是项目完成后及时投入运营，按照《山西省人民政府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)中“项目部门和单位应认真组织专项债券项目相应的政府性基金或专项收入，及时缴入本级国库，确保按时还本付息”的规定将专项收入上缴国库，完成还本付息；二是适当拓宽专项债券项目收益渠道，通过注入经营性资产、争取合理补贴、科学确定项目运营期限和收费标准等方式，提高项目收益水平，有效保障专项债券还本付息。

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设 项目专项债券资金绩效评价报告

为了深入贯彻落实《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）关于“全面实施预算绩效管理”的要求，根据《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（预财〔2021〕61号）和山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财绩〔2021〕38号），山西天正会计师事务所（有限公司）受五寨县财政局的委托，于2022年10月至2023年3月对五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目支出进行绩效评价。

一、项目情况

（一）项目概况

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目包括五个子项目，内容分别为：国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目，市政污水管网工程建设项目，宁远街道路工程，颐峰街道路工程，颐峰桥、宁远桥建设项目。

1. 国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目

（1）项目主要内容

该项目实施单位为五寨县产业集聚区发展中心（原为：五寨现代农业产业园区管理委员会）。项目建设地点位于滨河北

路与漳五线(北环路)交叉口东南侧。项目建设规模和内容:项目规划总用地面积 20890.63 m² (约合 31.34 亩)。其中:建筑物基底面积 2892.77 m², 绿化面积 2859.12 m², 道路及场地硬化面积 15138.74 m²。项目规划总建筑面积 5733.77 m², 其中两栋建筑面积为 5682 m² (一层建筑面积为 2841 m², 二层建筑面积为 2841 m²), 公厕建筑面积为 51.77 m², 全部为地上建筑。

(2) 项目实施情况

2019 年 8 月 31 日, 项目取得《关于五寨县国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目可行性研究报告的批复》(五发改投资发〔2019〕17 号); 2019 年 9 月 17 日, 取得《关于五寨县国家农村产业融合发展示范园物流园项目建设用地预审意见》(五自然函〔2019〕30 号); 2019 年 9 月 24 日, 《关于五寨县国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目初步设计的批复》(五发改投资发〔2019〕125 号)。五寨县产业集聚区发展中心通过采购程序选取了勘察、设计、监理及施工单位, 具体情况见下表:

表 1-1 项目承建单位一览表

序号	类别	单位	签订时间
1	勘察	太原市兴华岩土工程勘察质量检测有限公司	2019 年 8 月 6 日
2	设计	广州黄埔建筑设计院有限公司	2019 年 9 月 3 日
3	监理	山西安宇建设监理有限公司	2019 年 12 月 6 日

序号	类别	单位	签订时间
4	施工	山西华城建设工程有限公司	2019年12月6日

该项目建设周期计划2个月,计划2019年12月6日开工,2020年12月6日竣工。该项目实际于2020年3月11日开工建设,于2020年11月12日竣工;2020年12月3日,项目组织了竣工验收,根据《五寨县国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目工验收报告》,该项工程所含各分部工程验收合格;质量控制资料齐全完整;相关安全和功能抽查合格;完成了合同约定的施工内容;执行了国家法律和工程建设强制性施工标准;观感质量评价为“良好”,验收结果为“合格”。2021年4月19日,五寨县审计局对该项目进行竣工结算审计,审定金额1876.40万元。

2. 市政污水管网工程建设项目

(1) 项目主要内容

五寨县市政污水管网工程建设项目由五寨县住房和城乡建设管理局组织实施,项目位于污水加压泵站,南侧为苗圃和漳五公路,西侧为二道河,东侧为苗圃,北侧为耕地,二道河距污水加压泵站西厂界约40m;漳五公路距离污水加压泵站南厂界约40m,中间为绿化带和苗圃,距已建的五寨县污水处理厂距离约1300m,污水处理厂位于拟建加压泵站西侧。该工程具体建设内容为污水管道铺设1287m、污水加压泵站。

(2) 项目实施情况

目前，项目取得的前期手续有《关于五寨县市政污水管网工程可行性研究报告的批复》（五发改投资发〔2018〕10号）、《关于五寨县住房保障和城乡建设管理局市政污水管网建设项目用地预审意见》（五发改投资发〔2019〕12号）。项目于2018年8月开工建设，于2020年完工。

3. 宁远街道路工程

（1）项目主要内容

宁远街道路工程项目由五寨县住房和城乡建设管理局组织，项目路线总长为1300m，道路红线宽28m。

（2）项目实施情况

五寨县发展和改革局《关于五寨县宁远街道路工程的批复》（五发改投资发〔2019〕5号），工程已于2019年5月开工，于2020年上半年完工。

4. 颐峰街道路工程

（1）项目主要内容

项目实施单位为五寨县住房和城乡建设管理局，线路总长约1400m，道路红线28m。

（2）项目实施情况

该项目取得了《关于五寨县颐峰街道路工程的批复》（五发改投资发〔2019〕3号）。工程于2019年5月开工，于2020年2月完工。

5. 颐峰桥、宁远桥建设项目

(1) 项目主要内容

颐峰桥、宁远桥建设项目实施单位五寨县住房和城乡建设管理局。项目建设规模及内容为：颐峰桥规划设计跨度 80M，宽度为 28M，行车速度为 30km/h；宁远桥规划设计跨度 80M，宽度为 28M，行车速度为 30km/h。

(2) 项目实施情况

2016 年 8 月 9 日，项目取得《关于成立五寨县颐峰桥、宁远桥建设项目领导小组的通知》（五政办函〔2016〕26 号）；2015 年 12 月 28 日，项目取得《关于五寨县颐峰桥、宁远建设项目申请报告的批复》（五发改字〔2015〕78 号）；2016 年 8 月 3 日，根据五寨县人民政府第五十一次常务会议决定，为了加快推进颐峰桥、宁远桥“两桥”项目建设，成立由副县长杨润平任组长的领导小组，财政局具体负责项目承建实施，住建局、水利局要全力协作、密切配合，确保项目合法合规、顺利快速推进；2016 年 12 月 6 日，取得《关于同意五寨县颐峰桥、宁远桥建设项目规划意见的函》。

宁远桥、颐峰桥实际开工日期为 2017 年 4 月 10 日，竣工日期为 2017 年 11 月 15 日，根据竣工验收证明书，该项目验收意见为：该工程已按施工合同要求完成，经验收检查，外观项目、量测项目及资料均符合相关规定，同意验收。2019 年 8

月 27 日五寨县审计局核定宁远桥建设项目结算总价为 1113.0 万元；2019 年 12 月 9 日核定颐峰桥建设项目结算总价为 1035.48 万元。

（二）项目资金情况

1.项目资金投入情况

项目总投资 9,279.52 万元，所需项目资金来源为：项目资本金为 3,079.52 万元，占总投资 33.19%，申请专项债券资金 6,200.00 万元，占总投资额的 66.81%，拟通过申请发行政府专项债券解决。

目前该项目实际到位资金 9271 万元，其中项目资本金到位 3071 万元，包括中央补助资金 1,570.00 万元，省级补助资金 31.00 万元，县级财政资金 1,470.00 万元；专项债券资金到位 6200 万元，文号《山西省财政厅 山西省发展和改革委员会关于下达 2020 年第一批新增政府债务限额及项目安排的通知》（晋财债〔2020〕2 号）。

2.专项债券资金分配使用情况

该项目 2020 年度安排专项债券资金 6200 万元，资金分配使用情况见下表：

表 1-2 项目资金分配使用情况

单位：万元

序号	子项目名称	分配金额
----	-------	------

序号	子项目名称	分配金额
1	五寨县国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目	1900
2	颐峰桥、宁远桥建设项目	1000
3	市政污水管网工程建设项目	3300
4	宁远街道路工程	
5	颐峰街道路工程	

3.项目还本付息情况

该项目专项债券资金发行规模 6,200.00 万元,其中 7 年期 3,000.00 万元,利率 3.28%; 10 年期 3,200.00 万元,利率 3.33%。7 年期每年支付一次利息,10 年期每半年支付一次利息。根据专项债券额度、利率、发行期限等因素,计算得出该项目 2020 年至 2022 年应支付利息 614.88 万元。评价小组对地方专项债券信息平台,五寨县财政局已按照财政文件通知及时缴纳利息。

4.项目形成资产及管理情况

各子项目建设按照计划形成相应了实体资产并投入使用,但未对形成资产进行备案及产权登记。

5.专项收入归集使用情况

根据项目资金平衡方案,该项目运营期经营收入主要为本项目涉及厂房出租收入、国有土地出让收入,预计于 2021 年度开始产生收益。截至 2022 年底,项目应产生收益 1431.01 万元,其中 2021 年度 713.51 万元,2022 年度 717.50 万元。截至 2022 年底,该项目实际产生收益 19.20 万元,收益未全

部实现。

根据五寨现代农业产业园区管理委员会《关于印发〈五寨县物流产业园区招商方案〉的通知》（五园区发〔2021〕15号）的相关规定，即“对进驻的快递物流企业实行房屋租金优惠政策，充分提高快递企业进驻的积极性。商铺租金标准按60元/m²/年收取，待建的快递、物流分拣中心按50元/m²/年收取。第一年租金全免，第二年按租金总费用的50%收取，第三年起按全额租金费用收取，出租期满三年后根据物流园区运营的实际状况，对租金进行合理调整”。但是平衡方案中对厂房租金收入的按照300元/m²/年测算，且每年递增3%。按照现行政策，该项目后续收益也无法全部实现。

（三）项目绩效目标

1.项目总体绩效目标

项目的实施能够不断完善五寨县国家农村产业融合发展示范园基础设施及周边配套设施建设，对招商引资、产业融合发展、企业入驻园区等方面具有强有力的保障作用；同时，项目建成后充分利用物流园内物流企业的集聚效应和规模效应，能与农民建立紧密利益联结机制，带动区域内农民增收，促进城乡深度融合。

2.具体绩效目标

表 1-3 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	项目投资总成本	≤9,279.52 万元
产出指标	数量指标	建设目标完成率	100%
		资产形成率	100%
	质量指标	工程验收合格率	建筑工程施工质量符合《建筑工程施工质量验收统一标准》(GB50300-2001) 和相关专业验收规范的规定
		安全施工目标	未发生重大安全事故
		资产管理规范性	规范
时效指标	工程完工及时性	在合同约定工期内完工	
效益指标	经济效益指标	收入实现程度	≥10,322.39 万元
	社会效益指标	重大事故发生率	0
		重大诉讼、不良公众舆情与群体性事件发生率	0
		优化产业结构	优化
		带动关联产业产值增加	带动
	生态效益指标	施工符合环保要求	符合
		环保举报、通报、处罚次数	0 次
	可持续影响指标	项目资本金及配套资金到位率	100%
		人才技术支撑	到位
		养护管理工作到位率	100%
		沟通机制有效性	有效
		资金来源渠道稳定	稳定,满足债券还本付息要求
满意度指标	服务对象满意度指标	受益群众满意度	≥90%

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的、对象和范围、评价基准日

1. 评价目的

本次绩效评价目的是通过对五寨县国家农村产业融合发

展示范园建设项目专项债券资金支出绩效评价的决策、管理、项目实施、项目目标实现及项目实施效果、项目可持续性等方面进行评价，总结经验做法，对存在的问题及原因进行全面分析，并提出合理建议，为政府及相关部门调整完善专项债券发行计划、调整专项债券额度提供重要参考。

2.评价对象和范围

本次绩效评价对象为五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目，涉及专项债券资金规模为 6200 万元。绩效评价范围为该资金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决策类、管理类、产出类、效益类。

3.评价基准日

本次专项债券资金项目的绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

（二）评价依据

《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）中提到，“要开展绩效评价和结果应用。通过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展绩效评价...各级财政部门建立重大政策、项目预算绩效评价机制，逐步开展部门整体绩效评价，对下级政府财政运行情况实施综合绩效评价，必要时可以引入第三方机构参与绩效评价。健全绩效评价结果反馈制度和绩效问题整改责任制，加强绩效评价结果应用”。本次绩效评价所依据的法律、法规、政策文

件，包括但不限于：

1.预算绩效管理相关文件

(1)《中华人民共和国预算法》(2018年第二次修正版)；

(2)《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)；

(3)《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《项目支出绩效评价管理办法》(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)山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》(晋财绩〔2021〕38号)。

2.政府专项债券资金管理相关文件

(1)《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发〔2014〕43号)；

(2)《关于地方政府专项债券会计核算问题的通知》(财库〔2015〕91号)；

(3)《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通

知》（财预〔2016〕155号）；

（4）《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）；

（5）《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）；

（6）《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33号）；

（7）《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）；

（8）《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）；

（9）财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61号）；

（10）《山西省政府专项债券管理暂行办法》（晋政发〔2020〕23号）。

其他有关的法律、法规规章、政策文件、行业标准及技术规范。

（三）绩效评价原则及方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价坚持“定量优先、定量与定性相结合”的方式，遵循如下原则：

（1）独立原则。绩效评价工作在委托方和被评价对象提

供工作便利条件和相关资料情况下秉承独立原则完成评价事项。

(2) 客观公正原则。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工作，不出具不符合实际情况的预算绩效评价报告。

(3) 规范原则。本次绩效评价以项目相关政策、制度等为基础，运用科学合理的方法，按照规范原则履行必要的评价程序，评价过程中合理选取具有代表性的样本，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.评价方法

本次绩效评价采用定量与定性评价相结合的方法，以资料收集和检查、访谈、问卷调查、现场查看为基础，结合本项目特点，综合应用成本效益分析法、比较法、综合指数评价法、公众评判法，对项目支出的经济性、效率性、效益性进行综合评价。

成本效益分析法。本次绩效评价过程中以最小成本获得最大收益为目标，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。

比较法。比较法是指通过对比绩效目标与实施效果，综合分析项目绩效目标实现程度。

综合指数评价法。综合指数评价法是指把项目的各项绩效

指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价项目绩效目标实现情况的评价方法。

公众评判法。公众评判法是指通过专家评估、公众问卷等方式对项目的实施效果进行评判，评价项目绩效目标实现程度。对主管部门及实施单位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。

（四）评价总体思路及评价重点

1.评价总体思路

通过梳理项目建设的相关决策部署，了解项目立项背景及规划布局，形成对该项目的总体认识；按照财政事权与支出责任相适应的原则，以资金合规性为抓手，在该项目拟建设内容、实施计划、建设方案等基本资料的基础上，按照逻辑分析法构建科学的指标体系，形成以指标体系、社会调研为核心的工作方案，在此基础上开展绩效评价工作。

2.评价重点

该项目为基建类项目且使用了专项债券资金，因此本次绩效评价关注重点如下：

（1）项目立项批复情况；项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作情况；项目符合专项债券支持领域

和方向情况；项目绩效目标设定情况；项目申请专项债券额度与实际需要匹配情况等。

（2）资金管理关注专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况；债券资金按规定用途使用情况；资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况；专项债券本息偿还计划执行情况；项目收入、成本及预期收益的合理性；项目是否制定风险防控预案或措施，偿债保障措施是否到位；项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配情况；项目成本风险预警及应对措施是否有效。组织管理关注项目制度健全性、采购管理、合同管理、验收管理、项目竣工后资产备案和产权登记情况；专项债券项目信息公开情况；外部监督发现问题整改情况；信息系统管理使用情况；其他财务、采购和管理情况。

（3）项目形成资产情况；项目建设质量达标情况；项目建设进度情况；项目建设成本情况；考虑闲置因素后债券资金实际成本情况；社会成本、生态环境成本等情况。

（4）项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持国家重大区域发展战略情况；项目直接服务对象满意程度等。

（五）绩效评价指标体系

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合

山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财绩〔2021〕38号）等相关文件的要求，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目绩效评价指标体系。针对本项目绩效目标，评价组对项目进行指标量化，对应指标体系，分别设置决策、管理、产出、效益4个一级指标；在一级指标框架的基础上，分出14个二级指标；结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成36个三级指标。具体见下表：

表 2-1 五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目
绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4
				立项程序规范性	4
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2
				绩效目标明确性	4
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6
		管理	30	资金管理	20
自筹资金到位率	2				
资金支出进度率	6				
资金申请与归集规范性	4				
成本控制有效性	3				
本息缴付及时性	2				
资金使用合规性	2				
组织管理	10			运行机制有效性	1

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
				管理制度健全性	1
				制度执行有效性	3
				采购管理规范性	2
				信息公开规范性	1
				问题整改情况	1
				信息系统使用和管理规范性	1
产出	30	产出数量	10	建设目标完成率	8
				资产形成率	2
		产出质量	7	质量达标率	5
				安全施工目标	2
		产出时效	5	建设及时性	5
		产出成本	8	成本节约率	4
				社会声誉	2
				生态环境成本	2
效益	20	经济效益	4	预期收益实现程度	4
		社会效益	4	突发应急事件投诉情况	1
				园区企业入驻情况	3
		生态效益	2	施工环保符合度	2
		可持续影响	6	人才技术支撑	2
				财务支撑	2
				外部环境支撑	2
满意度	4	社会公众满意度	4		
合计			100		100

(六) 绩效评价工作过程

1. 评价工作组人员及分工

按照山西省财政厅要求，我机构高度重视，积极筹备，抽调精兵强将组成项目领导小组负责组织和协调评价人员的业务

培训、实施过程的协调和督导。领导小组下设专家组和评价工作组，为切实结合本项目的特点，专家组成员为高级工程师，评价工作组由注册会计师、绩效评价师等组成。在实地调研阶段，设置 1 个现场评价小组，共计 8 名，负责绩效评价方案的制定、现场勘查、资料收集整理、开展问卷调查，报告的撰写、审核和修改等。绩效评价人员分工及职责见下表：

表 2-2 绩效评价人员分工及职责

组别	姓名	工作内容
领导小组	王亦	组织和协调评价人员的业务培训、实施过程的协调和督导。
	何占金	
主评人	薛晓慧	撰写绩效评价方案及报告。
工作组	王苗强	负责对项目绩效目标设定、预算执行、实体工作量等方面进行资料收集及分析打分。
	赵世杰	
	王鹏	
	毛泽彬	
	王新宇	
	王蕾	
质控组	蔺江红	负责对报告质量的复核。
	张婷婷	

2.工作安排、工作要求及具体时间进度安排

(1) 准备阶段

确定项目评价指标体系。充分收集评价项目有关的基础资

料，开展方案研究及实地调研，理清评价思路的基础上设计评价指标体系。

（2）实施阶段

收集、审核资料。根据审核后的评价工作方案，分类收集、整理绩效评价相关资料，并对资料进行审核、汇总和分析。

现场核查。根据评价工作方案确定的现场核查范围，结合评价对象的特点和项目承担单位提供的数据资料，进行现场调研、座谈及实地验证核实。

综合评价。评价机构全面梳理、汇总现场评价和非现场评价情况，根据评价工作方案确定的评价指标体系、工作底稿、工作记录等情况，进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

交换意见。就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

（3）报告阶段

撰写报告。按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

提交报告。与主管单位交换意见后，对报告进行修改完善，

形成评价结论，并在规定时间内将评价报告报送五寨县财政局。

3.内部控制制度

为保证绩效评价过程和结果的客观性、准确性，我公司建立了健全的内部质量控制体系，具体包括：

（1）建立培训制度

为深入贯彻落实公司质量管理方针，保证一线评价人员能够充分理解和领悟行业及公司内部对质量的规定和措施，公司定期召开培训会，组织业务人员进行业务学习；学习内容包括公司制度中的有关规定以及当前财政部、市财政局、各县（区）财政局的相关文件。

（2）建立项目管理流程

为了让项目组明确绩效评价过程中各个步骤的质量要求，公司制定了绩效评价操作规范及项目流程管理办法，明确规定绩效评价过程中各节点的质量目标和要求、所参考的规范文件、控制标准以及相关的质量记录等。

（3）完善三级审核机制

公司对绩效评价报告实行三级复核制度：一审主要是项目经理对报告语言是否通顺、前后逻辑是否合理、数字是否准确、评价依据是否充分进行审核。二审主要是部门负责人对项目指标体系设计、指标评分、存在问题及建议等进行把关。三审主要是质控部对绩效评价工作的整体情况进行重点审核。绩效评

价报告书经三级复核后加盖公章正式出具。

三、综合评价情况及评价结论

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目进行了综合评价。经过分析，该项目实际得分88.9分。其中决策类得分17分，管理类得分26.9分，产出类得分29分，效益类得分16分，评分等级为“良”。各部分得分率见下表3-1:

表3-1项目绩效得分表

指标	A 决策类	B 管理类	C 产出类	D 效益类	合计
权重	20	30	30	20	100
分值	17	26.9	29	16	88.9
得分率	85.00%	89.67%	96.67%	80.00%	88.90%

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行考察。项目决策类指标分值共计20分，本项目实际得分为17分，得分率为85.00%。各项考评指标得分情况详见表4-1:

表 4-1 决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	4	100.00%
		A12 立项程序规范性	4	4	100.00%
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	2	1	50.00%
		A22 绩效指标明确性	4	4	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
	A3 资金投入	A31 资金筹集使用规范性	6	4	66.67%
合计			20	17	85.00%

(1) A11 立项依据充分性：分值 4 分，得分 4 分。

立项依据充分性指标，评价项目立项是否符合国民经济发展规划和城市发展规划；是否属于国家和省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目；是否属于国家新增专项债券资金投向领域；是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库。

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目的建成有利于促进五寨县经济发展结构升级，促进区域内劳动就业，实现社会稳定。本项目属于区域政策扶持和地区发展规划中重点支持产业，不仅带动了本地居民收入，同时也将带动地方就业及利税征收，为地区经济发展做出一定贡献，符合县城区域内发展规划。

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、市政和产业园区基础设施、国家重点战略项目九大领域，五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目属于市政和产业园区基础设施，属于专项债券重点投向行业领域。

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目已录入发改部门国家重大建设项目库和地方政府债务管理系统，入库手

续齐全。

综上，五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目的立项符合五寨县发展规划及需求，符合专项债券资金重点投向领域；项目属于五寨县的重点项目，已经纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库，根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(2) A12 立项程序规范性：分值 4 分，得分 4 分。

立项程序规范性指标，考核项目是否按照规定的程序申请设立，审批或备案是否符合相关要求；项目是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估和集体决策；项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单；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。

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目为打包发行项目，各子项目均按照规定程序申请设立，审批程序符合相关要求。项目经五寨县人民政府会议集体决策后予以实施，立项程序基本规范。

经在“信用中国”和“信用山西”网站查询结合中国人民银行征信报告，各项目实施单位无违法失信记录，无行政处罚，未列入征信黑名单。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(3) A21 绩效目标合理性：分值 2 分，得分 1 分。

绩效目标合理性指标，考核项目申报时是否制定相应的绩效目标，是否与债券资金投入的项目内容相符；设定的绩效目标是否切合实际，规范合理；是否符合当地经济社会发展需求。

该项目未填报绩效目标申报表，扣 1 分；评价组根据各子项目实施情况，梳理项目总体目标为：项目的实施能够不断完善五寨县国家农村产业融合发展示范园基础设施及周边配套设施建设，对招商引资、产业融合发展、企业入驻园区等方面具有强有力的保障作用；同时，项目建成后充分利用物流园内物流企业的集聚效应和规模效应，能与农民建立紧密利益联结机制，带动区域内农民增收，促进城乡深度融合。

该项目绩效目标设置围绕五寨县产业园区发展，项目服务对象为入驻园区企业和项目区周边居民，与五寨县发展规划相符，当地经济社会发展需求。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(4) A22 绩效指标明确性：分值 4 分，得分 4 分。

绩效指标明确性指标，考核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。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，该项目绩效目标基本明确，指标值设定完整，与计划建设任务匹配，便于后续评价考核。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(5) A31 资金筹集使用规范性：分值 6 分，得分 4 分。

资金筹集使用规范性指标，考核项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核项目资金使用计划的科学性、合理性情况。

项目总投资 9,279.52 万元，所需项目资金来源为：项目资本金为 3,079.52 万元，占总投资 33.19%，申请专项债券资金 6,200.00 万元，占总投资额的 66.81%，拟通过申请发行政府专项债券解决。

经了解，目前该项目实际资金来源包括两部分，分别是各级财政补助资金、申请专项债券资金，项目已进入国家发改委重大建设项目库和财政部地方政府债务管理系统，资金来源渠道符合规定。经过核实，五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目资金通过各级财政补助和申请债券资金解决，申请的专项债券资金不是项目所需的全部支持，专项债券资金不是唯一资金来源。

根据项目资金平衡方案，该项目分年度投资计划见下表 4-2。

表 4-2 项目资金分年度使用计划

单位：万元

年份	以前年度	2020 年	合计
----	------	--------	----

年份	以前年度	2020年	合计
分年投资金额（万元）	3,071.00	6,208.52	9,279.52
占总投资比例	33.09%	66.91%	100.00%
其中：本批债券资金（万元）		6,200.00	6,200.00

该项目 2020 年度以前实际投入资金 3017 万元，全部为各级财政补助资金，2020 年度投入资金 6200 万元，为专项债券资金投入。但经核实，评价组发现该项目在建设期间未制定项目资金使用计划，无法核实资金使用计划是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符，扣 1 分；也无法判断资金投入规模和资金计划是否匹配，扣 1 分。

目前，该项目目前涉及专项债券最长期限为 10 年，运营年限能够覆盖项目债券期限。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

（二）项目管理情况

管理类指标从资金管理、组织管理两个方面进行考察、分析评价。项目管理类指标分值共计 30 分，本项目实际得分为 26.9 分，得分率为 89.67%。各项考评指标得分情况详见表 4-3：

表 4-3 管理类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B 管理	B1 资金管理	B11 债券资金到位率	1	1	100.00%
		B12 自筹资金到位率	2	1.5	75.00%
		B13 资金支出进度率	6	6	100.00%
		B14 资金申请与归集规范性	4	4	100.00%
		B15 成本控制有效性	3	3	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
		B16 本息缴付及时性	2	2	100.00%
		B17 资金使用合规性	2	2	100.00%
	B2 组织管理	B21 运行机制有效性	1	0.4	40.00%
		B22 管理制度健全性	1	0.5	50.00%
		B23 制度执行有效性	3	2	66.67%
		B24 采购管理规范性	2	2	100.00%
		B25 信息公开规范性	1	1	100.00%
		B26 问题整改情况	1	1	100.00%
		B27 信息系统使用和管理规范性	1	0.5	50.00%
小计			30	26.9	89.67%

(1) B11 债券资金到位率：分值 1 分，得分 1 分。

债券资金到位率指标，评价项目专项债券资金的到位情况。

该项目申请债券资金 6200 万元，2020 年 1 月 6 日，根据《山西省财政厅 山西省发展和改革委员会关于下达 2020 年第一批新增政府债务限额及项目安排的通知》（晋财债〔2020〕2 号），安排该项目专项债券资金额度共 6200 万元，资金已全部到位。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(2) B12 自筹资金到位率：分值 2 分，得分 1.5 分。

自筹资金到位率指标，评价项目自筹资金的到位情况。

经核实，项目总投资 9,279.52 万元，除专项债券资金外其余资金应到位资金 3,079.52 万元，目前已到位 3071 万元，包

括中央补助资金 1,570.00 万元，省级补助资金 31.00 万元，县级财政资金 1,470.00 万元，自筹资金到位率为 99.72%。

根据评分标准，本指标实际得分 1.5 分。

(3) B13 资金支出进度率：分值 6 分，得分 6 分。

资金支出进度率指标，评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。

截至评价日，该项目共到位专项债券资金 6200 万元，实际支出资金 6200 万元，资金支出进度率为 100%。

根据评分标准，本指标实际得分 6 分。

(4) B14 资金申请与归集规范性：分值 4 分，得分 4 分。

评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。

该项目按照规定程序储备并录入地方政府债务管理系统，按照要求编制了项目平衡方案并经过第三方财务评估及法律论证，符合《山西省人民政府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）“项目储备与申报”的相关规定。

本项目属于地方政府专项债券重点支出领域中的市政和产业园区基础设施范畴，根据财政部《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）第三条“专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理”的规定，该笔债券资金纳入政府性基金预

算管理。

评价组对项目资料进行核查，该项目会计核算准确，符合相关规定。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(5) B15 成本控制有效性：分值 3 分，得分 3 分。

成本控制有效性指标，评价项目单位成本控制情况。

各项目实施单位在资金使用过程中严格按照单位相关内控制度执行，进行了有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施均已落实到位，未发现息差倒挂的情形。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

(6) B16 本息缴付及时性：分值 2 分，得分 2 分。

本息缴付及时性指标，评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。

该项目专项债券资金发行规模 6,200.00 万元，其中 7 年期 3,000.00 万元，利率 3.28%；10 年期 3,200.00 万元，利率 3.33%。7 年期每年支付一次利息，10 年期每半年支付一次利息。根据专项债券额度、利率、发行期限等因素，计算得出该项目 2020 年至 2022 年应支付利息 614.88 万元。评价小组对地方专项债券信息平台，五寨县财政局已按照财政文件通知及时缴纳利息，无逾期情形。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(7) B17 资金使用合规性：分值 2 分，得分 2 分。

资金使用合规性指标，评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

该笔债券资金全部用于公益性资本支出，未用于经常性支出，也未发现有擅自改变用途的情形，符合《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）的规定。

该项目专项债券资金采用国库集中方式进行统一支付，能够确保专项债券资金专款专用，符合《山西省政府专项债券管理暂行办法》（晋政发〔2020〕23号）第十九条“专项债券资金按照国库集中支付相关要求拨付”的规定。

评价组通过查阅财务资料了解到，该项目在资金使用过程中严格执行支付审批制度，资金独立核算，资金支付手续规范。根据评分标准，本指标实际得分2分。

（8）B21 运行机制有效性：分值1分，得分0.4分。

运行机制有效性指标，评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行机制有效性情况。

项目组织架构及人员配置方面，各子项目专门成立项目部，负责项目的实施、组织、协调和管理工作，并配置相应人员，职责分工明确，能够满足建设需要。目前，各项目实施单位尚未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评

工作。

根据评分标准，本指标实际得分 0.4 分。

(9) B22 管理制度健全性：分值 1 分，得分 0.5 分。

管理制度健全性指标，评价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。

各子项目未制定专项管理制度，参照单位内部管理制度执行，能够满足建设需要；但是目前各项目单位未制定债务风险应急处置预案，不利于对政府性债务风险做到及时监控以及风险隐患排查，扣0.5分。

根据评分标准，本指标实际得分0.5分。

(10) B23 制度执行有效性：分值 3 分，得分 2 分。

制度执行有效性指标，评价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。

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目基本能够按照相关管理规定执行，但也存在个别问题：

偿还主体方面，该项目付息资金由五寨县财政局通过统筹安排，即项目偿债主体为五寨县财政局。但该项目用债主体为五寨县住房和城乡建设管理局、五寨县产业集聚区发展中心以及五寨县财政局，存在专项债券用债、偿还主体相分离的现象，扣0.5分。

档案管理方面，根据2016年8月3日五寨县人民政府第五十

一次常务会议纪要，决定颐峰桥、宁远桥项目由县财政局具体负责项目承建。在编报的专项债券资金平衡方案中，颐峰桥、宁远桥项目的实施主体为县住建局，但在实际实施过程中，该项目仍由财政局负责实施，资料中存在表述错误，扣0.5分。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

(11) B24 采购管理规范性：分值 2 分，得分 2 分。

采购管理规范性指标，评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。

在采购过程中，各项目实施单位严格按照招标投标管理办法严格执行，通过招标程序确定承建单位。采购程序实施规范，招标公告、中标公告按照规定在网上公示。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

(12) B25 信息公开规范性：分值 1 分，得分 1 分。

信息公开规范性指标，评价项目实施主体是否及时披露债券资金使用情况、还本付息信息等，用以考察项目信息公开情况。

根据《地方政府债务信息公开办法(试行)》(财预〔2018〕209号)的相关规定，县级以上各级财政部门应当在专项债券发行时及债券存续期内公开专项债券项目相关信息。经核实，项目实施单位对专项债券项目发行涉及的经济社会发展指标、地方政府性基金预算情况、专项债务情况、拟发行专项债券对应项目信息、第三方评估信息等，在发行前进行了及时公开，公

开信息符合相关规定。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(13) B26问题整改情况：分值1分，得分1分。

问题整改情况指标，评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况。

截至评价日，该项目尚未接受过内外部监督检查，根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(14) B27 信息系统使用和管理规范性：分值 1 分，得分 0.5 分。

信息系统管理和使用规范性指标，评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。

经查看专项债券信息网，该项目录入信息基本符合项目实际，但是也存在信息录入不完整的问题，未明确项目收入来源，建设内容、覆盖倍数、主管部门、会计所、律所等信息及时录入。具体见下图 4-1:

专项债券信息网
zhuanxiangzhaiquan.com

项目查询 分析报告 债市数据 数据中心

五寨县国家农村产业融合发展示范园（一期工程）建设项目

基础信息

项目统一名称	五寨县国家农村产业融合发展示范园（一期工程）建设项目		
总投资（万元）	/	区划	山西省
地市	忻州市	区县	五寨县
不含专项债的资本金（万元）	/	项目领域	农林水利
申请专项债总额（万元）	/	项目业主	
其他债务融资（万元）	/	建设期	
专项债作资本金（万元）	/	运营期	
预期收入（收益）（万元）	/	成本	
收入来源			
建设内容			
特殊情况备注			
其他债务融资来源	/	主管部门	
成本/收入	0.00%	会计所	
覆盖倍数	0	律所	

图 4-1 项目专项债券信息网公开情况截图

根据评分标准，本指标实际得分 0.5 分。

（三）项目产出情况

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面进行考察。分值共计 30 分，本项目实际得分为 29 分，得分 96.67%。各项考评指标得分情况详见表 4-4:

表 4-4 产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 产出	C1 产出数量	C11 建设目标完成率	8	8	100.00%
		C12 资产形成率	2	1	50.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
	C2 产出质量	C21 工程质量达标率	5	5	100.00%
		C22 安全施工目标	2	2	100.00%
	C3 产出时效	C31 建设及时性	5	5	100.00%
	C4 产出成本	C41 成本节约率	4	4	100.00%
		C42 社会声誉	2	2	100.00%
		C43 生态环境成本	2	2	100.00%
	合计			30	29

(1) C11 建设目标完成率：分值 8 分，得分 8 分。

建设目标完成率，评价项目建设是否实现预期产出数量目标。

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目包括五个子项目，内容分别为：国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目，市政污水管网工程建设项目，宁远街道路工程，颐峰街道路工程，颐峰桥、宁远桥建设项目。经实地调研结合资料核查发现，五个子项目均按照计划工期完成工程内容建设，建设目标完成率 100%。

根据评分标准，本指标实际得分 8 分。

(2) C12 资产形成率：分值 2 分，得分 1 分。

资产形成率指标，评价项目实施的实际形成资产与计划形成资产的比率。

经评价组查看项目资料及访谈了解到，各子项目建设按照计划形成相应了实体资产并投入使用，但未对形成资产进行备

案及产权登记，扣1分。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(3) C21 工程质量达标率：分值 5 分，得分 5 分。

质量达标率指标，考核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。

目前，各子项目均已完工并投入使用，在投入使用之前，建设单位会同施工单位、勘察单位、设计单位及监理单位对工程进行了验收，根据工程质量验收记录，项目质量达标。

在项目实施期间，监理单位根据每日的工程建设进度及问题编制了监理日志，定期出具监理月报，按照工程建设进度出具质量检测报告，将一定期间实施的工程内容或施工单位使用的仪器设备进行检查，提出阶段性施工内容存在的问题，并针对不规范的情况，提供整改意见。

根据评分标准，本指标实际得分 5 分。

(4) C22 安全施工目标：分值 2 分，得分 2 分。

安全施工目标，评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

根据评价组了解，施工单位为了防止各类安全事故发生，制定了项目施工安全制度，在工程施工期间定期组织相关人员

进行施工安全检查，安全检查周期符合相关要求。评价组通过对项目施工日志、施工单位人员及周边居民的了解，项目施工期间，安全施工落实情况较好。

根据评分标准，本指标得分 2 分。

(5) C31 建设及时性：分值 5 分，得分 5 分。

建设及时性，评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。

经评价组查看五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目的各子项竣工报告，各工程实际完成时间与计划完成时间一致，项目建设及时。

根据评分标准，本指标得分 5 分。

(6) C41 成本节约率：分值 4 分，得分 4 分。

成本节约率，评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

评价组对该项目竣工结算报告进行查看，各审定金额均小于预算金额；在建设过程中，实施主体严格按照项目进度、合同及已完工程签证单进行付款，未发现超支、超付现象。

根据评分标准，该指标得分 4 分。

(7) C42 社会声誉：分值 2 分，得分 2 分。

社会声誉，评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。

评价组向主管单位、网上论坛、周边居民了解，在工程施工及征迁过程中未出现媒体重大负面舆情报道；未发生重大诉讼案件。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(8) C43 生态环境成本：分值 2 分，得分 2 分。

生态环境成本，评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目在施工过程中有建立施工厂界围挡，此项措施对施工过程中产生的扬尘与施工外界进行了有效阻隔；而施工路段的定期洒水作业有效地降低了施工场地的扬尘量；施工过程中产生的弃土、弃料及其他建筑垃圾全部及时运送至相关建筑垃圾填埋场进行处理，道路施工过程中的环境防治手段明显，在整个施工期间，并未发生相关环境整治部门对此项工程的环境问题提出罚款或开具罚单等处罚情形。

根据评分标准，该指标实际得分 2 分。

(四) 项目效益情况

效益类指标从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度五方面进行考察。分值共计 20 分，本项目实际得分为 16 分，得分率 80.00%。各项考评指标得分情况详见表 4-5:

表 4-5 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 效益指标	D1 经济效益指标	D11 预期收益实现程度	4	1	25.00%
	D2 社会效益指标	D21 突发应急事件投诉情况	1	1	100.00%
		D22 园区企业入驻情况	3	3	100.00%
	D3 生态效益指标	D31 施工环保符合度	2	2	100.00%
	D4 可持续影响指标	D41 人才技术支撑	2	2	100.00%
		D42 财务支撑	2	1	50.00%
		D43 外部环境支撑	2	2	100.00%
	D5 满意度情况	D51 社会公众满意度	4	4	100.00%
合计			20	16	80.00%

(1) D11 预期收益实现程度：分值 4 分，得分 1 分。

预期收益实现程度指标，评价项目建设期结束后是否实现预期经济效益目标。

根据项目资金平衡方案，该项目运营期经营收入主要为厂房出租收入、国有土地出让收入，预计于 2021 年度开始产生收益。截至 2022 年底，项目应产生收益 1431.01 万元，其中 2021 年度 713.51 万元，2022 年度 717.50 万元。截至 2022 年底，该项目实际产生收益 19.20 万元，收益未全部实现。

根据五寨现代农业产业园区管理委员会《关于印发〈五寨县物流产业园区招商方案〉的通知》（五园区发〔2021〕15 号）的相关规定，即“对进驻的快递物流企业实行房屋租金优惠政策，充分提高快递企业进驻的积极性。商铺租金标准按 60 元/m²/年收取，待建的快递、物流分拣中心按 50 元/m²/年收取。

第一年租金全免，第二年按租金总费用的 50%收取，第三年起按全额租金费用收取，出租期满三年后根据物流园区运营的实际情况，对租金进行合理调整”。但是平衡方案中对厂房租金收入的按照 300 元/m²/年测算，且每年递增 3%。按照现行政策，该项目后续收益也无法全部实现。

根据评分标准，该指标实际得分 1 分。

(2) D21 突发应急事件投诉情况：分值 1 分，得分 1 分。

突发应急事件投诉情况指标，考核项目实施对突发事件的预案及处理情况。

根据评价组与项目主管单位、施工单位负责人、相关信访部门投诉登记台账及周边群众的了解，截至项目完工，该项目未接到与本项目相关的突发应急事件的有责投诉；同时，评价组通过网络查询等方式，未发现该项目出现媒体重大负面舆情报道等情形。

根据评分标准，该指标实际得分 1 分。

(3) D22 园区企业入驻情况：分值 3 分，得分 3 分。

园区企业入驻情况指标，评价物流园区建成后的企业入驻及使用情况。

五寨县物流产业园区 A、B 座共 26 间，目前实际出租 24 间，入驻率 92.31%，入驻圆通、申通、顺丰、中通、极兔、韵达、京东、建国、货运、一路发物流、德邦物流、三毛物流、

远航物流等快递公司，有 2 间暂未入驻，分别是 A 座 7 号、B 座 13 号；快递、物流分拣中心共 1800 m²，现出租 1650 m²，使用率 91.67%，企业入驻情况良好。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

(4) D31 施工环保符合度：分值 2 分，得分 2 分。

施工环保符合度指标，评价项目提供的产品或服务是否达到预期标准。

各子项目在施工过程中采取了积极有效的环保措施，在整个施工期间，并未发生相关环境部门对此项工程的环境问题提出罚款或开具罚单等处罚情形，施工措施符合环保要求。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(5) D41 人才技术支撑：分值 2 分，得分 2 分。

人才技术支撑指标，评价项目是否能够持续配备足够数量的人才、技术，用以反映项目的可持续性。

为确保五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目后续运营，五寨现代农业产业园区管理委员会授权五寨县兴五建设发展有限责任公司负责项目建成后的管理运营工作。为保障五寨县物流园区内设施设备的良好运转，五寨县兴五建设发展有限责任公司与五寨县创新劳务服务有限责任公司签署服务协议书，由其负责园区内的物业、综合服务等事宜，能够保障项目后续正常运营。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(6) D42 财务支撑：分值 2 分，得分 1 分。

财务支撑指标，评价项目未来资金来源是否有保障，偿债能力是否在合理区间，是否能实现工程总建设目标，用于反映项目可持续情况。

该项目总投资 9,279.52 万元，目前实际到位资金 9271 万元，考虑到项目竣工结算审计有核减，建设资金不存在缺口，且目前已经实现工程建设的总体目标。

该项目目前使用专项债券资金 6200 万元，年度利息为 204.96 万元，付息资金来源为财政资金，考虑到该项目债券资金的付息方式，评价组认为，该项目偿债及付息能力有待进一步提升。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(7) D43 外部环境支撑：分值 2 分，得分 2 分。

评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。

经与相关单位访谈了解到，项目主管部门、监管部门、合作单位在建设过程中保持了有效沟通，事件协调及时、有效，不存在沟通渠道不顺畅的情形。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(8) D51 社会公众满意度：分值 4 分，得分 4 分。

社会公众满意度指标，评价项目受益群体对项目实施的满意度情况。

评价组设计调查问卷对五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目进行了问卷调查。综合数据统计，该项目满意度实际得分为 90.18 分，其中居民对道路（桥）的满意度分值为 89.14 分；入驻园区企业对园区满意度分值为 91.22 分。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

五、主要经验做法

(一) 依托物流园区，充分发挥公益属性，带动就业

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目在五寨县打造了一个集商业中心、物流仓储与物流相结合的综合性商贸物流园区，实现了“商业办公+物流+配套服务”互相补充、互相促进的模式。同时，项目建设整合了全县的快递物流行业资源，推动了“人人持证、技能社会”建设提质增效，带动区域内县脱贫户实现稳定就业和稳定增收。根据统计发现，目前园区内提供物流装卸、快递、临时分拣货物多个岗位，共带动从业人员约 170 人（脱贫人员 26 名），社会效益明显。

六、存在的问题

(一) 未制定资金使用计划，影响资金使用效益

该项目为打包发行项目，且项目实施主体为多个，资金筹

集使用较单体项目而言相对困难，但在建设期间各项目实施主体未制定项目资金使用计划，不利于核实资金使用计划是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符，也无法判断资金实际投入规模和资金计划是否匹配，影响债券资金的筹集及高效使用。

（二）运行机制不健全，未制定债务风险预案

一是各项目实施单位尚未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作；二是未制定债务风险应急处置预案，不利于对政府性债务风险做到及时监控以及风险隐患排查。

（三）项目收益未实现，影响债券资金还本付息

根据项目资金平衡方案，该项目截至 2022 年底应产生收益 1431.01 万元，但实际收益仅 19.20 万元，收益未全部实现。同时，根据五园区发〔2021〕15 号“对进驻的快递物流企业实行房屋租金优惠政策，充分提高快递企业进驻的积极性。商铺租金标准按 60 元/m²/年收取，待建的快递、物流分拣中心按 50 元/m²/年收取。第一年租金全免，第二年按租金总费用的 50%收取，第三年起按全额租金费用收取，出租期满三年后根据物流园区运营的实际情况，对租金进行合理调整”的相关规定，与平衡方案“厂房租金收入的按照 300 元/m²/年测算，且每年递增 3%”的差距较大，后续收益也无法全部实现。

七、有关建议

（一）制定资金计划，完善资金管理

为了支持项目尽快形成实体工作量，将资金资源实现最优的配置和转化，建议项目实施主体在以后开展同类项目时，及时制定项目资金计划，包括资金筹集计划、资金使用计划，明确资金的具体使用范围、流程、审批流程等细项内容；同时，在资金使用过程中，严格按照资金计划执行，确保资金效益最大化。

（二）加强绩效管理意识，提升项目管理水平

建议财政部门及项目实施单位发挥绩效目标“引导立向”功能，实施事前、事中、事后区别化监管，确保资金安全高效使用。简化的事前绩效管理，提高资金拨付效率、强化事中跟踪监控，规范资金使用、实施事后绩效评价，完善应急资金管理，做到实时跟踪查找专项债券资金使用和业务管理的薄弱环节，及时弥补管理中的漏洞，纠正绩效目标执行中的偏差，不断改进预算执行的成效，以提高项目管理水平。

（三）拓宽收益渠道，按时足额还本付息

一是项目完成后及时投入运营，按照《山西省人民政府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）中“项目部门和单位应认真组织专项债券项目相应的政府性基金或专项收入，及时缴入本级国库，确保按

时还本付息”的规定将专项收入上缴国库，完成还本付息；二是适当拓宽专项债券项目收益渠道，通过注入经营性资产、争取合理补贴、科学确定项目运营期限和收费标准等方式，提高项目收益水平，有效保障专项债券还本付息。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，有以下几点建议：

（一）为有效防范地方债务风险，建议项目实施主体承担直接责任，提高风险防控意识，结合资金平衡方案、财务评估报告及法律意见书等前期资料，充分考虑项目目前存在的问题、运营后可能遇到的风险因素，制定项目债券风险应急处置预案，细化具体措施，避免潜在债务风险；同时建议财政部门及主管部门加强对项目偿还本息能力的动态监管，有效防范财政金融风险。

（二）建议及时签订专项债券资金转贷协议，明确专项债券不同部门（公司）的管理职责，财政部门是债务管理部门，项目单位作为项目实施主体要对资金使用负主体责任，落实专项债券“借、用、管、还”全过程，积极履行直接责任，及时

承担还贷义务。

九、其他需说明的事项

该项目使用 2020 年度专项债券资金，按照现行政策评价，该项目可能存在以下问题，建议予以关注：

1. 颐峰桥、宁远桥项目使用 2020 年度专项债券资金 1000 万元，但该项目于 2019 年度已完成竣工结算审计工作，即在申请专项债券资金以前该项目已全部竣工。

2. 市政污水管网工程项目、宁远街道工程和颐峰街道工程由县住建局负责实施；宁远桥、颐峰桥建设项目由县财政局负责实施。根据资金平衡方案，该项目的主要收入来源为厂房出租收入和国有土地出让收入，即市政污水管网工程项目、宁远街道工程、颐峰街道工程和宁远桥、颐峰桥建设项目不产生收益，不符合《地方政府专项债券发行管理暂行办法》“不能产生收入的公益性项目或商业性项目不能使用专项债筹资”的规定。

3. 虽然 5 个项目是打包发行，但是市政污水管网工程项目、宁远街道工程、颐峰街道工程和宁远桥、颐峰桥建设 4 个项目是单独立项且归属于不同的实施主体；同时，在示范园总体规划中不包含上述 4 个项目；此外，宁远桥、颐峰桥建设项目立项时间早于示范园政策出台时间。

十、附件

- 1.项目绩效评价指标得分表
- 2.项目绩效评价指标解释
- 3.项目访谈报告
- 4.项目合规性检查报告
- 5.项目满意度调查报告

山西天正会计师事务所（有限公司）

2023年3月

附件 1.项目绩效评价指标得分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	4
				立项程序规范性	4	4
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	1
				绩效目标明确性	4	4
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	4
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1	1
				自筹资金到位率	2	1.5
				资金支出进度率	6	6
				资金申请与归集规范性	4	4
				成本控制有效性	3	3
				本息缴付及时性	2	2
				资金使用合规性	2	2
		组织管理	10	运行机制有效性	1	0.4
				管理制度健全性	1	0.5
				制度执行有效性	3	2
				采购管理规范性	2	2
				信息公开规范性	1	1
				问题整改情况	1	1
信息系统使用和管理规范性	1	0.5				
产出	30	产出数量	10	建设目标完成率	8	8
				资产形成率	2	1
		产出质量	7	质量达标率	5	5
				安全施工目标	2	2
		产出时效	5	建设及时性	5	5
		产出成本	8	成本节约率	4	4
				社会声誉	2	2
生态环境成本	2			2		
效益	20	经济效益	4	预期收益实现程度	4	1
		社会效益	4	突发应急事件投诉情况	1	1
				园区企业入驻情况	3	3
		生态效益	2	施工环保符合度	2	2
		可持续影响	6	人才技术支撑	2	2
				财务支撑	2	1
				外部环境支撑	2	2
满意度	4	社会公众满意度	4	4		
合计			100		100	88.9

附件 2.项目绩效评价指标解释

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
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	评价项目立项是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项批复依据是否充分。	①项目立项是否符合五寨县城市整体发展规划（1分）；
							②专项债券项目是否属于山西省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目（1分）；
				③项目公益性特点是否清晰（1分）；			
				④项目是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库（1分）。			
		立项程序规范性	4	评价项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立，审批或备案是否符合相关要求（1分）；		
					②项目前期手续材料是否符合相关要求（2分），每发现1项不符合扣0.2分，扣完为止；		
绩效目标	6	绩效目标合理性	2	评价绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，绩效目标与项目实际是否相符的情况。	③项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单（1分）。		
					①项目申报时是否制定绩效目标（1分）；		
绩效目标明确性	4	评价项目设定的绩效目标是否清晰、可衡量、可量化，是否符合客观实际，	4	②项目绩效目标是否与债券资金投入的项目内容相符，是否符合当地经济社会发展需求（1分）。			
				①项目绩效目标是否分解为绩效指标值（1分）；			

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
						绩效目标与项目实施是否相符的情况。	②相应指标值的设定是否完整，是否包括产出、效益、满意度等方面（1分）；
							③细化分解的具体指标时间点、工作量、工作内容是否设定清晰、可衡量、可量化的指标值（1分）；
							④指标的设定依据是否充分真实合理；设定的指标是否便于日后的考核评价（1分）。
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核项目资金使用计划的科学性、合理性情况。	①项目资金来源是否符合相关规定（1分）；
②项目建设期内是否制定了较详细的资金使用计划，是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符（1分）；							
③资金使用范围和规模是否与绩效目标以及实际需求相适应（2分）；							
④专项债券期限是否与项目运营期限相匹配（2分）。							
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1	评价项目债券资金的到位情况。	项目债券资金是否按计划及时拨付到项目实施主体账户，债券资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。
				自筹资金到位率	2	评价项目自筹资金的到位情况。	项目自筹资金是否按计划及时拨付到位，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%，资金到位率100%（2分）；

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
							80%（含）—100%（不含）（1.5分）；60%（含）—80%（不含）（1分）；60%（不含）以下（0分）
				资金支出进度率	6	评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。	资金支出进度率=项目专项债券资金支出金额/下达的项目债券资金金额×100%，（年度）资金支出进度率达90%及以上（6分）；80%（含）—90%（4分）；70%（含）—80%（2分）；60%（含）—70%（0.5分）；60%以下（0分）。
				资金申请和归集规范性	4	评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。	①专项债券项目资金申请程序手续是否规范（1分）； ②专项债券收支、还本付息及专项收入是否纳入政府性基金预算管理（1分）； ③收支科目核算是否准确（2分）。
				成本控制有效性	3	评价项目单位成本控制情况。	①项目单位是否进行有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施是否落实到位（1.5分）； ②债券资金成本控制是否到位，未在期限内（半年）形成较大（大于等于1%）息差倒挂（1.5分）。
				本息缴付及时性	2	评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。	项目资金是否按《新增专项债券资金使用及偿还协议》约定的时间、额度支付利息及归还本金（2分），每发现不及时、未足额还款情况一次扣0.5分，扣完为止。

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
				资金使用合规性	2	评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,专项债券资金是否按规定用途使用,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及相关专项债券资金管理制度规定的用途(0.5分);
							②项目单位在项目建设期间是否擅自变动、挪用项目资金(0.5分);
							③债券资金拨付使用手续是否符合相关的财务审批流程(0.5分);
							④项目建设期间收支是否独立核算,非预算单位是否设立项目资金专户(0.5分)。
		组织管理	10	运行机制有效性	1	评价项目单位是否有健全的运行管理机制,是否满足项目建设需求,用以考核运行机制有效性情况。	①是否具备清晰的内部管理组织架构,部门、人员分工明确,能否满足建设需要(0.4分);
							②是否建立健全绩效目标跟踪监控机制,是否按月进行运行监控并及时上报(0.3分);
							③是否进行年度绩效自评(0.3分)。
				管理制度健全性	1	评价项目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运营的保障情况。	制定健全的业务、财务管理制度能够满足项目建设管理需求1分,每缺少1项扣0.5分,扣完为止。
				制度执行有效性	3	评价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。	项目实施过程中严格按照制度执行,得满分;每发现1项执行不到位扣0.5分,扣完为止。
				采购管理	2	评价项目单位建设过程中采购需求、	①项目实施中按照政府采购目录标准是否

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
				规范性		程序是否合规的情况。	进行政府采购（1分）；
							②采购程序是否合规,最终的采购结果是否符合采购期市场价格水平（1分）。
				信息公开规范性	1	评价项目是否及时、准确、完整地公开信息。	①专项债券资金是否按照政府债券信息公开管理办法及时披露债券资金还本付息使用等情况（0.5分）；
							②披露信息准确、完整（0.5分）。
				问题整改情况	1	评价项目在内外监督发现问题后的整改情况。	①对于外部审计监督、内部运行监控中发现的问题进行及时整改（1分）；
							②部分整改（0.5分）；
							③未及时整改（0分）。
				信息系统管理和使用规范性	1	评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。	专项债券项目及资金使用全流程是否及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统等大数据平台（1分）；发现1处不及时、不准确、不规范的情形扣0.5分，扣完为止。
产出	30	产出数量	10	工程完工率	8	评价工程建设是否实现预期产出数量目标。	工程完工率=（实际完成工程量/设计工程量）*100%。全部完成100%（8分）；80%（含）-100%（6分）；60%（含）-80%（2分）；低于60%（0分）。
				资产形成率	2	评价项目实施的资产形成与计划形成资产的比率。	①项目建设是否按计划形成相应资产（1分）；
							②对资产及时进行备案登记（1分）。

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
		产出质量	7	工程质量达标率	5	评价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。	①项目施工过程中采取了必要的措施确保项目质量达标,得2分,否则不得分; ②项目完工后组织了验收且验收合格,得3分,否则不得分。
				安全施工目标	2	评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求,安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	①项目施工方是否落实各项安全施工制度,防止各类安全事故发生,实现安全生产、文明施工管理目标(1分); ②未发生重大安全事故(1分);发生重大安全责任事故(0分)。
		产出时效	5	建设及时性	5	评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较,用以反映和考核项目建设的进展情况。	项目按照批复建设期限全部完成100%(5分),每延期1个月扣1分,扣完为止。
		产出成本	8	成本节约率	4	评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	完工结算审计金额应控制在投资范围内;否则每超出10%扣1分,扣完为止;
				社会声誉	2	评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。	①出现媒体重大负面舆情报道及时控制引导,化解声誉风险(1分),否则不得分; ②未发生重大诉讼案件(1分),否则不得分。
				生态环境成本	2	评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。	制定并严格落实施工环境保护措施,未出现因环境保护不到位被行政或经济处罚的情形,本指标得满分;否则,未制定环保措施扣1分,出现处罚扣1分。
		效益	20	经济效益	4	预期收入实现程度	4

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
							2. 后续收益能够全部实现得 2 分，否则不得分。
		社会效益	4	突发应急事件投诉情况	1	评价项目实施对突发事件的预案及处理情况。	未接到突发应急事件有责投诉（1 分），接到投诉但处理及时（0.5 分），接到投诉但处理不及时或者不得当（0 分）。
				园区企业入驻情况	3	评价园区的企业入驻及使用情况。	入驻及使用率在 90%（含）以上得满分；70%（含）-90%得 2 分；60%（含）-70%得 1 分，低于 60%不得分。
		生态效益	2	施工环保符合度	2	评价项目建设过程中对生态发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及一定时期内生态效益目标的实现情况。	项目投入建设后按绩效目标设定的生态效益目标是否全部实现，全部实现 2 分；部分实现 1 分；未实现 0 分。
		可持续影响	6	人才技术支撑	2	评价项目建成后是否及时移交管护单位，是否配备相应的人员，用以反映项目的可持续性。	①项目各项工程均明确管护单位得 1 分，有 1 项未明确扣 0.5 分； ②项目管护单位配备满足项目持续良好建设的人才数量，得 1 分，否则不得分。
				财务支撑	2	评价项目未来资金来源是否有保障，资金使用和工程建设是否有计划，偿债能力是否在合理区间，是否能实现工程总建设目标，用于反映项目可持续情况。	①项目总投资计划明确，除专项债券资金外，其余资金有明确的来源渠道（0.5 分）； ②其他资金来源渠道可行，能够按照工程进度保障资金到位（0.5 分）； ③偿债能力在合理区间（比例）内（1 分）。
				外部环境支撑	2	评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反	①项目实施主体与相关部门及单位沟通协调及时、有效（0.5 分）； ②项目实施主体与项目施工、监理等单位

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
						映项目可持续情况。	及时沟通（1分）； ③与项目管护单位保持良好的沟通渠道（0.5分）。
		满意度情况	4	社会公众满意度	4	评价服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度。	满意度 \geq 85%（4分）；满意度 $<$ 85%，得分=满意度 \times 4分，满意度 $<$ 60%，（0分）。
合计	100		100		100		

附件 3.项目访谈报告

一、访谈目的

本次绩效评价旨在通过对五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目拨款单位相关负责人、实施主体相关负责人的访谈，了解五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目的资金规模及使用概况，发现资金使用与管理中的问题，为更好地使用财政专项资金建言献策、提供参考。

二、访谈对象

本次访谈的对象为五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目拨款单位相关负责人、实施主体相关负责人。

三、访谈内容

项目前期手续办理情况，资金申请、审批、支付流程及使用情况；项目实际完成情况，项目实施后对当地产生的社会效益、生态效益和可持续性影响，项目实施遇到的问题及建议等。

四、访谈分析

（一）项目负责人

1. 请简要介绍一下目前项目专项债券资金的到位及支付情况。

该项目实际到位专项债券 6200 万元，住建部门 3300 万元、五寨县产业集聚区发展中心 1900 万元，财政部门 1000 万元。

2. 请简要介绍项目专项债券资金的还本付息情况？

该项目专项债券资金发行规模 6,200.00 万元，其中 7 年

期 3,000.00 万元，利率 3.28%；10 年期 3,200.00 万元，利率 3.33%。7 年期每年支付一次利息，10 年期每半年支付一次利息。根据专项债券额度、利率、发行期限等因素，计算得出该项目 2020 年至 2022 年应支付利息 614.88 万元，付息由五寨县财政局自己承担。

3. 是否制定了专项债券资金管理办法？

没有。

4. 目前是否制定了债券风险应急预案？

没有。

5. 是否与项目单位签订了转贷协议？

没有

6. 请您简要谈谈五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目的整体情况。

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目包括五个子项目，内容分别为：国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目，市政污水管网工程建设项目，宁远街道路工程，颐峰街道路工程，颐峰桥、宁远桥建设项目。目前已全部完工。

7. 您认为目前项目建设进度是否达到预期？

已经达到预期。

8. 项目支出进度如何？

目前到位资金已全部支出，支付率 100%。

附件 4.项目合规性检查报告

为保证五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目在资金管理、资金使用、财务监控、项目管理、项目执行、项目质量等方面的规范性，特制订合规性检查方案。方案对该项目在建设期资金的使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金管理、资金使用、财务监控、项目管理、项目执行、项目质量等，目的在于深入了解实施部门对项目的管理、监督工作开展情况，以发现项目在管理层面和实施操作规范性上存在的问题，内容如下：

1.资金拨付流程

2.资金使用情况

包括资金支出文件、支出明细、支出凭证等

3.项目管理情况

包括保障项目实施的相关管理机构和制度、项目管理的规范性、项目档案管理情况以及对项目监管情况。

三、合规性检查情况分析

（一）资金拨付流程

专项债券资金的支付流程为：国库集中支付。

（二）资金使用情况

该项目 2020 年度安排专项债券资金 6200 万元，资金分配使用情况为：五寨县国家农村产业融合发展示范园物流园建设项目 1900 万元， 颐峰桥、宁远桥建设项目 1000 万元，市政污水管网工程建设项目、宁远街道工程、颐峰街道工程 3300 万元。专项债券资金全部用于公益性资本支出，未用于经常性支出，与资金平衡方案申报相符。

（三）项目管理情况

在施工过程中采取了必要的措施保障了项目工期进度和项目质量达标。在项目实施期间，监理单位根据每日的工程建设进度及问题编制了监理日志，定期出具监理月报，按照工程建设进度出具质量检测报告，将一定期间实施的工程内容或施工单位使用的仪器设备进行检查，提出阶段性施工内容存在的问题，并针对不规范的情况，提供整改意见。

但是在管理过程中也存在以下问题：一是偿还主体方面，该项目付息资金由五寨县财政局通过统筹安排，即项目偿债主体为五寨县财政局。但该项目用债主体为五寨县住房和城乡建设管理局、五寨县产业集聚区发展中心以及五寨县财政局，存在专项债券用债、偿还主体相分离的现象；二是档案管理方面，根据 2016 年 8 月 3 日五寨县人民政府第五十一次常务会议纪要，决定颐峰桥、宁远桥项目由县财政局具体负责项目承建。在编报的专项债券资金平衡方案中，颐峰桥、宁远桥项目的实

施主体为县住建局，但在实际实施过程中，该项目仍由财政局负责实施，资料中存在表述错误。

附件 5.项目满意度调查报告

一、调查目的

通过问卷调查，我们将根据问卷调查结果，经过具体细致的数据，分析五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目支出资金的实际使用情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

二、调查情况

本次问卷调查无记名问卷。问卷调查对象为道路（桥）周边居民以及物流园内的企业，采用电子问卷的方式。

三、具体情况分析

（一）周边居民对道路（桥）的满意度调查

1.您对该道路（桥）建成对环境影响的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，居民对该道路（桥）建成对环境影响的满意程度如下图 1:

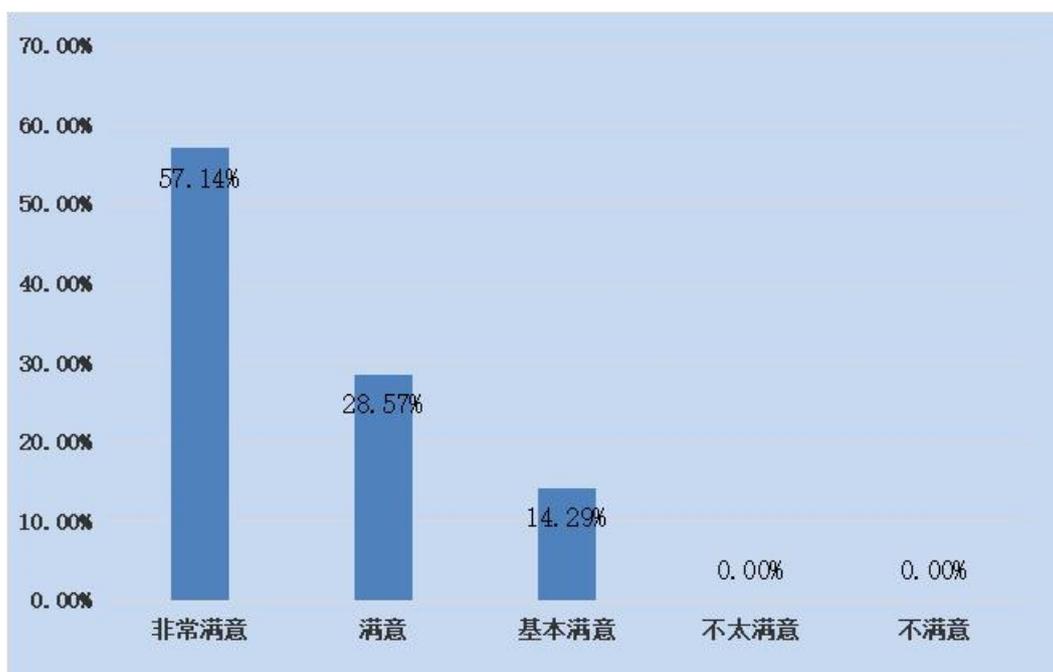


图 1 居民对该道路（桥）建成对环境影响的满意度情况示意图

经调查表明：被访者中有 57.14%的居民对该道路（桥）建成对环境影响情况表示非常满意，28.57%的居民对该情况表示满意，14.29%的居民对该情况表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分为 88.57 分。

2.您对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的生产、生活的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，居民对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的生产、生活的满意程度如下图 2:

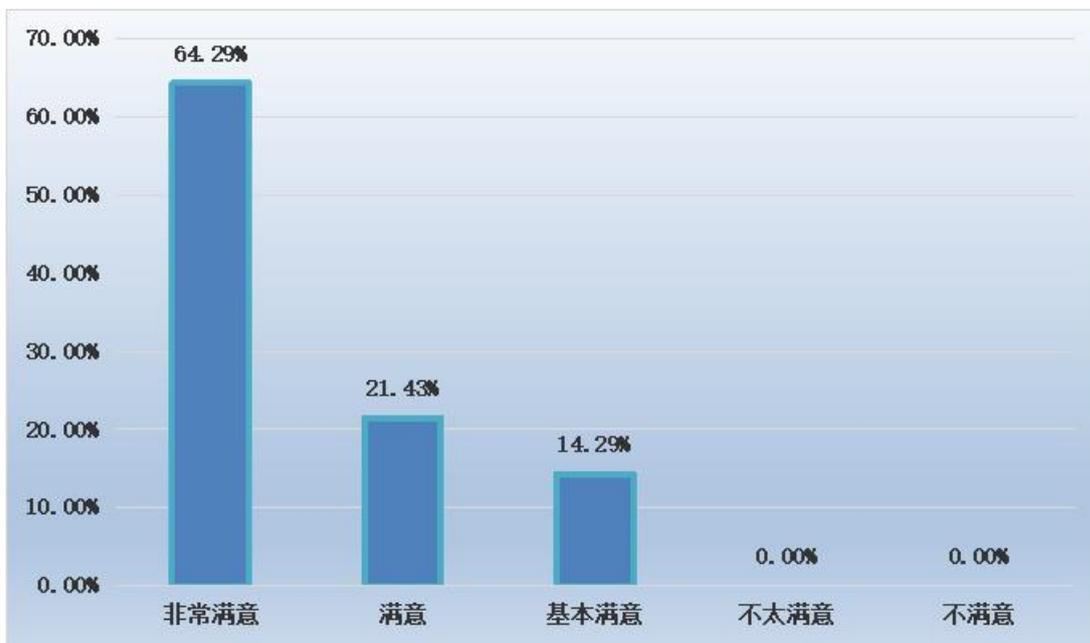


图 2 对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的生产、生活的满意度情况示意图

经调查表明：被访者中 64.29%的居民对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的生产、生活表示非常满意，21.43%的居民表示满意，14.29%的居民表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分 90.00 分。

3.您对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的出行条件的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，居民对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的出行条件的满意度如下图所示 3:



图3 对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的出行条件的满意度情况

经调查表明：被访者中 64.29%的居民对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的出行条件表示非常满意，25.00%的居民表示满意，10.71%的居民表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分 90.71 分。

4.您对该道路（桥）建成绿化方面的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，居民对该道路（桥）建成绿化方面满意度如下图 4:

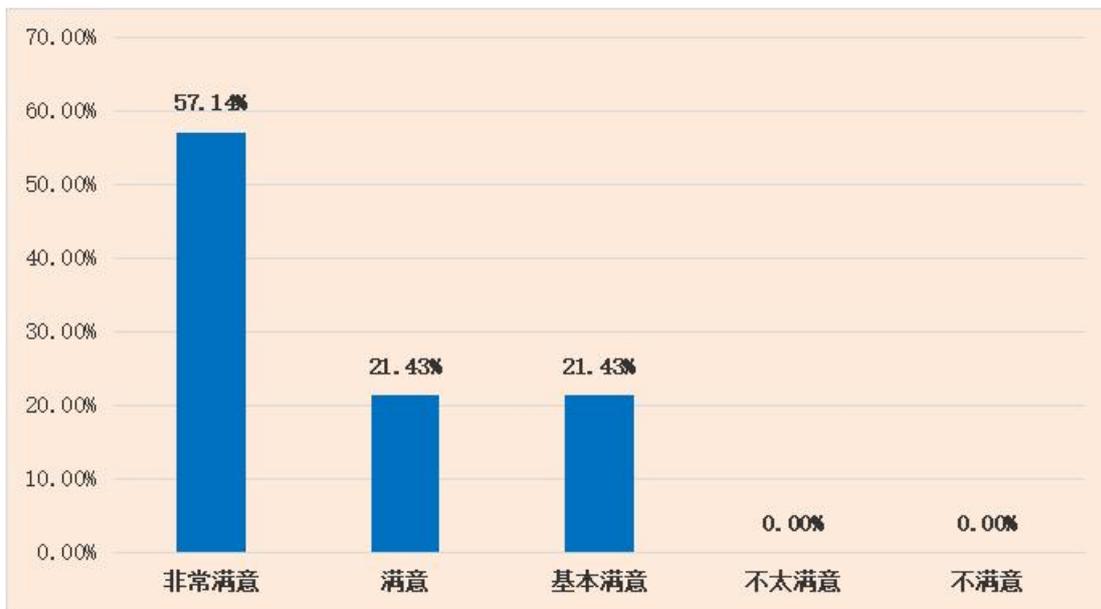


图 4 对该道路（桥）建成绿化方面的满意度情况示意图

经调查表明：被访者中 57.14%的居民对该道路（桥）建成绿化方面表示非常满意，21.43%的居民表示满意，21.43%的居民表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分 87.14 分。

5.您对该道路（桥）建设质量的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，居民对该道路（桥）建设质量的满意度情况如下图 5:

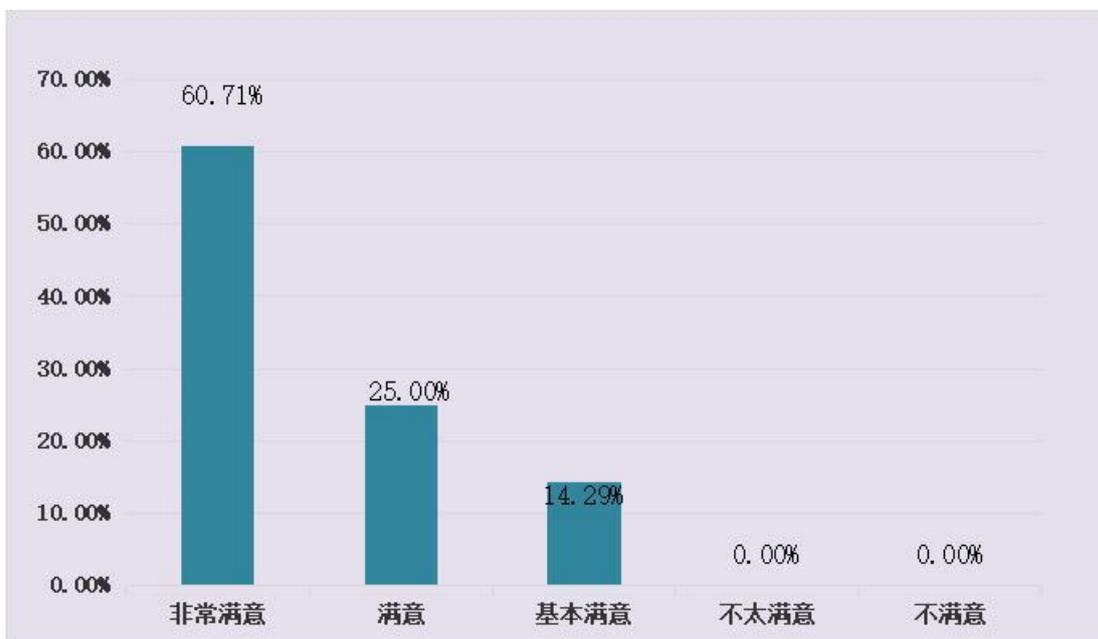


图 5 对该道路（桥）建设质量的满意程度情况示意图

经调查表明：被访者中 60.71%的居民对该道路（桥）建设质量表示非常满意，25.00%的居民表示满意，14.29%的居民表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分 89.29 分。

（二）入驻企业对物流园区满意度

1.您就目前园区的面积规模能否满足企业运营的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业就目前园区的面积规模能否满足企业运营的满意程度如下图 6:

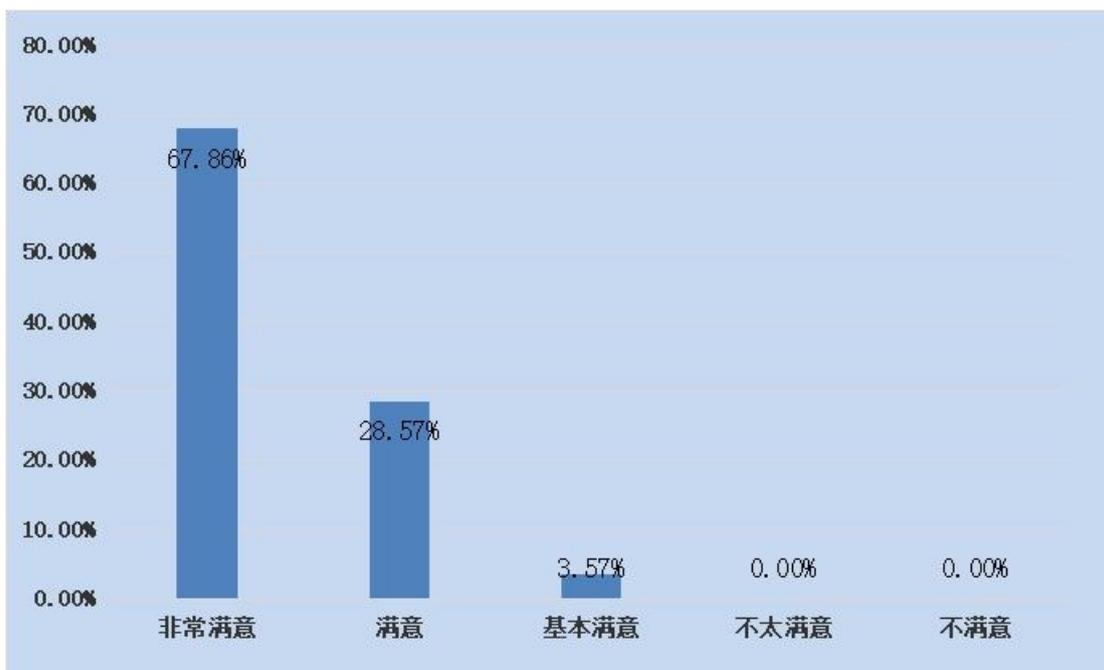


图 6 企业对目前园区的面积规模能否满足企业运营的满意度情况示意图

经调查表明：被访者中有 67.86% 的企业对目前园区的面积规模能否满足企业运营表示非常满意，28.57% 的企业对该情况表示满意，3.57% 的企业表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分为 92.86 分。

2.您对目前园区内的交通状况能否满足企业运营的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业对目前园区内的交通状况能否满足企业运营的满意程度如下图 7:

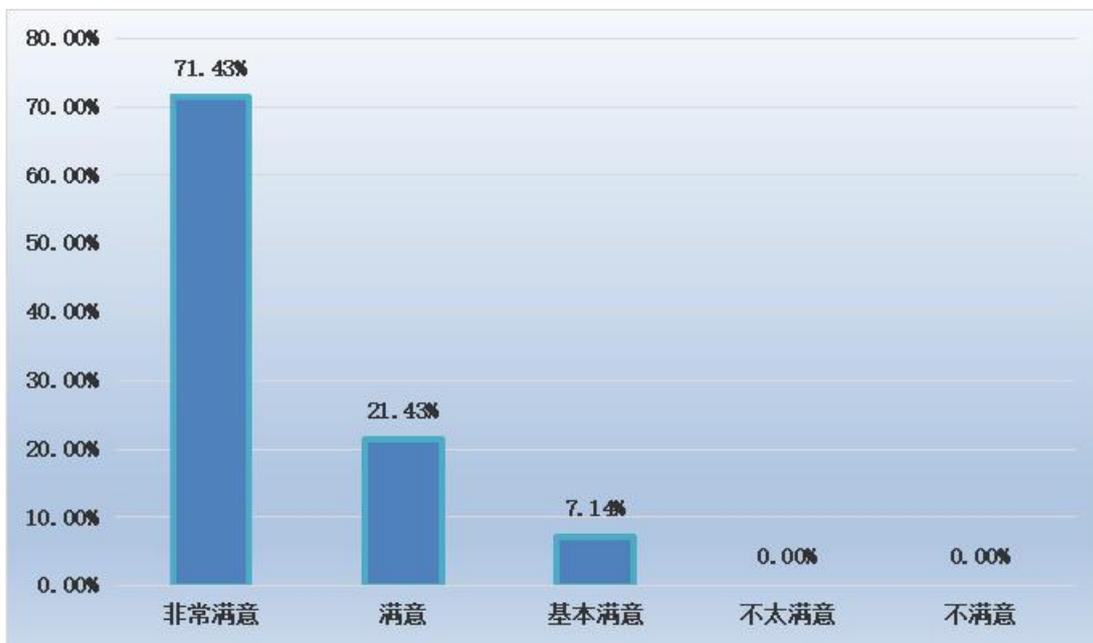


图 7 对目前园区内的交通状况能否满足企业运营的满意度情况示意图

经调查表明：被访者中 71.43%的企业对目前园区内的交通状况能否满足企业运营表示非常满意，21.43%的企业表示满意，7.14%的企业表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分 92.86 分。

3.您对园区的信息服务水平能否满足企业运营的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业对园区的信息服务水平能否满足企业运营的满意度如下图 8:

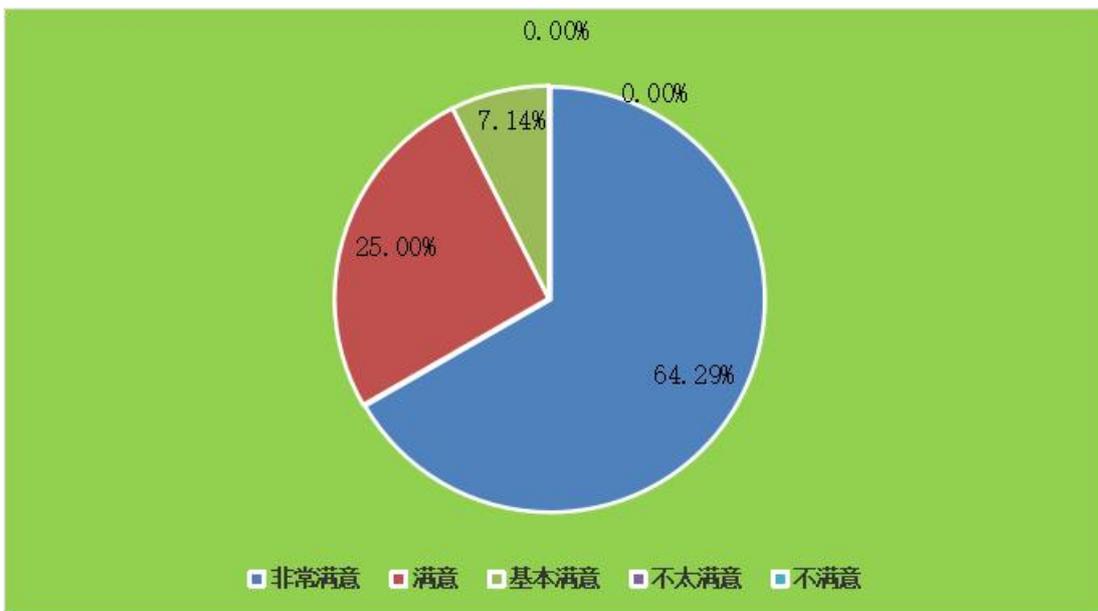


图8 对园区的信息服务水平能否满足企业运营的满意度情况

经调查表明：被访者中 64.29%的企业对园区的信息服务水平能否满足企业运营表示非常满意，25.00%的企业表示满意，7.14%的企业表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分 91.85 分。

4.您对园区配套服务的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业对园区配套服务满意度如下图 9:

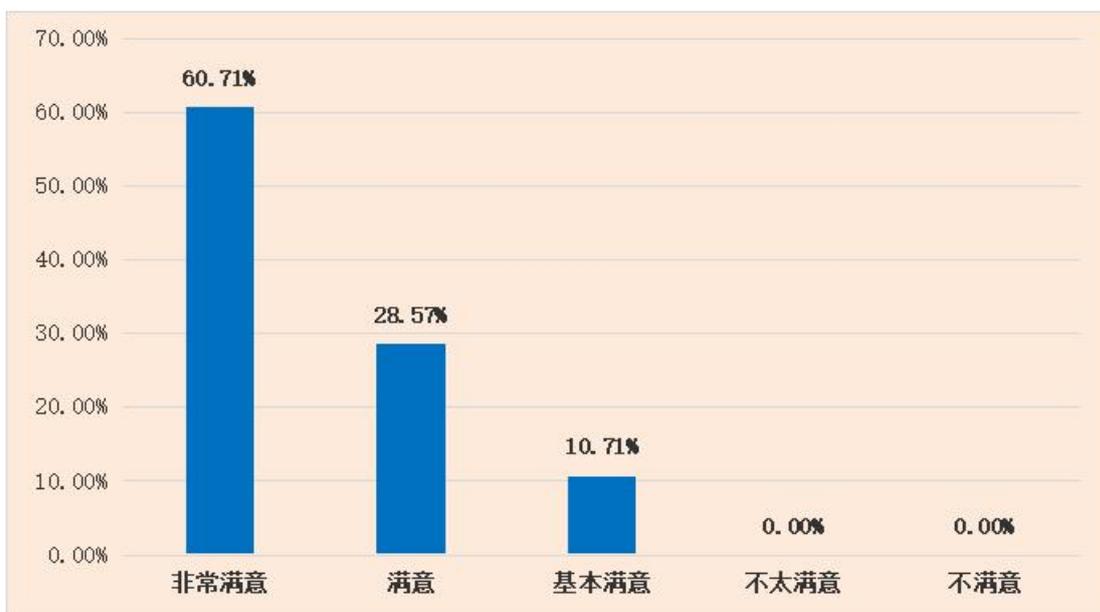


图 9 企业对园区配套服务的满意度情况示意图

经调查表明：被访者中 60.71%的企业对园区配套服务表示非常满意，28.57%的企业表示满意，10.71%的企业表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分 90.00 分。

5.您对当前物流园区租金费用的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业对当前物流园区租金费用的满意度情况如下图 10:

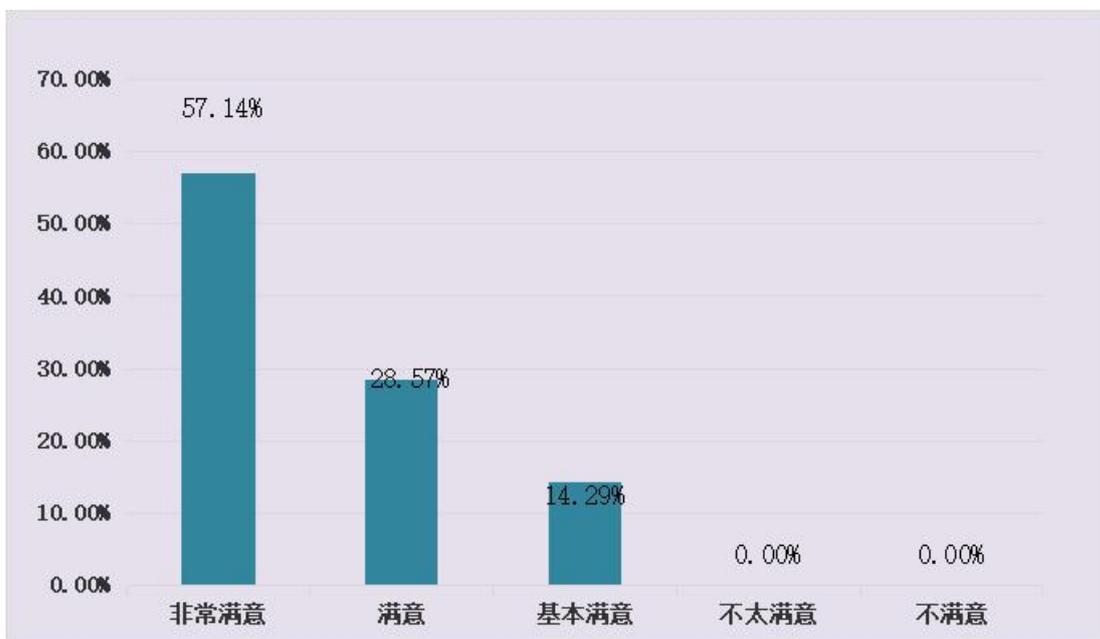


图 10 对当前物流园区租金费用的满意程度情况示意图

经调查表明：被访者中 57.14%的企业对当前物流园区租金费用的表示非常满意，28.57%的企业表示满意，14.29%的企业表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分 88.57 分。

四、调查结论

评价组对问卷进行了数据统计，居民对道路（桥）的满意度分值为 89.14 分；入驻园区企业对园区满意度分值为 91.22 分，平均分值为 90.18 分。

附件 5-1 项目满意度调查问卷-道路（桥）

尊敬的女士/先生：

您好！受五寨县财政局委托，我们针对五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目开展绩效评价。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要 5 分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

山西天正会计师事务所（有限公司）

一、基础问题

1.您是否走过这条路？ _____

2.您的年龄： _____

3.您是哪个村组的人： _____

二、满意度问题

1.您对该道路（桥）建成对环境影响的满意程度？

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

2.您对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的生产、生活的满意程度？

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

3.您对该道路（桥）的建成是否有利于改善当地百姓的出行条件的满意程度？

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

4.您对该道路（桥）建成绿化方面的满意程度？

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

5.您对该道路（桥）建设质量的满意程度？

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

三、开放式问题

您该道路（桥）的后续建设维护有何建议或者意见？

再次感谢您的支持与配合！

附件 5-2 项目满意度调查问卷-物流产业园区

尊敬的女士/先生：

您好！受五寨县财政局委托，我们针对五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目开展绩效评价。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要 5 分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

山西天正会计师事务所（有限公司）

一、基础问题

1.您的身份：_____

2.您所在物流企业类型：_____

二、满意度问题

1.您对目前园区的面积规模能否满足企业运营的满意程度？

A.非常满意

B.满意

C.基本满意

D.不太满意

E.非常不满意

2.您对目前园区内的交通状况能否满足企业运营的满意程度？

A.非常满意

B.满意

C.基本满意

D.不太满意

E.非常不满意

3.您对园区的信息服务水平能否满足企业运营的满意程度?

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

4.您对园区配套服务的满意程度?

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

5.您对当前物流园区租金费用的满意程度?

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

三、开放式问题

您对物流园区的发展建设有何建议或者意见?

再次感谢您的支持与配合!

五寨县第一人民医院附属配套工程项目 专项债券支出绩效评价报告

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

二〇二三年三月

五寨县第一人民医院附属配套工程项目 专项债券支出绩效评价报告

主管单位：五寨县卫生健康和体育局

实施主体：五寨县第一人民医院异地新建项目现场指挥部

委托单位：五寨县财政局

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

2023年3月

目 录

摘 要	- 1 -
一、基本情况	- 8 -
(一) 项目概况	- 8 -
(二) 项目资金情况	- 13 -
(三) 项目绩效目标	- 16 -
二、绩效评价工作开展情况	- 18 -
(一) 评价目的、对象和范围、评价基准日	- 18 -
(二) 评价依据	- 18 -
(三) 绩效评价原则及方法	- 21 -
(四) 评价总体思路及评价重点	- 23 -
(五) 绩效评价工作过程	- 24 -
三、综合评价情况及评价结论	- 27 -
四、绩效评价指标分析	- 29 -
(一) 项目决策情况	- 29 -
(二) 项目管理情况	- 35 -
(三) 项目产出情况	- 47 -
(四) 项目效益情况	- 52 -
五、项目主要绩效	- 58 -
(一) 增加绿化面积，改善医院环境	- 58 -

(二) 完善附属设施, 推动院区投入运行	- 58 -
六、存在的问题及原因分析	- 58 -
(一) 项目管理执行不到位	- 59 -
(二) 专项债券信息录入不完整	- 59 -
(三) 项目实际投资额超过计划投入成本	- 60 -
七、有关建议	- 60 -
(一) 严格履行程序, 规范过程管理	- 60 -
(二) 规范信息录入工作, 确保信息准确无误	- 61 -
(三) 推进项目进度, 尽快组织竣工验收及决算	- 61 -
八、绩效评价结果应用建议	- 61 -
九、其他需说明的事项	- 62 -
十、附件	- 63 -
附件 1. 五寨县第一人民医院附属配套工程项目绩效评价指标 得分表	- 64 -
附件 2. 五寨县第一人民医院附属配套工程项目绩效评价指标 解释	- 66 -
附件 3. 五寨县第一人民医院附属配套工程项目访谈报告	- 75 -
附件 4. 五寨县第一人民医院附属配套工程项目满意度调查报 告	- 80 -
附件 5. 实地照片	- 89 -

摘要

一、概述

（一）项目基本情况

五寨县人民医院新建了院区，位于五寨县城北峰台东、北环路南，老院的人员及设备在 1-2 年内逐步搬迁至新院，但是园区内的配套设施未建设，如不完善，新院区验收后也不能及时投入运行，需加快实施进度，促进医院尽早地投入使用。为贯彻国家、省级政策精神，结合地方的实际情况，五寨县人民医院计划实施五寨县人民医院新院区建设项目配套设施建设项目，提交了《五寨县第一人民医院新院区建设项目配套设施建设项目建议书的申请》（五医项目（2021）2号）、《五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告的报告》（五医项目（2021）3号）至五寨县行政审批服务管理局，五寨县行政审批服务管理局经审核后进行了批复，同意实施五寨县第一人民医院附属配套工程项目。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目建设地址为五寨县滨河路县医院（新址），该项目占地面积54359m²，总建筑面积1866.54m²，其中：餐厅529.65m²、连廊505.75m²、液氧站261.07m²、门房22.1m²、污水处理站86m²、其他附属用房461.97m²，以及医院围墙、绿化、道路硬化、室外综合管线等基础设施配套工

程。

该项目实际于 2021 年 3 月 15 日开工，于 2021 年 10 月 27 日完工，实际完成建设食堂 529.6 m²、锅炉房 461.9 m²、液氧站 261 m²、连廊 508.22 m²、门房（3 个）65.4 m²、污水处理站 86 m²、挡墙 414m、围墙 808m、绿化 12489 m²、道路 14328 m²、停车场 3939 m²。2021 年 10 月 22 日，附属工程进行了初步验收；2022 年 8 月 9 日，污水处理站进行了初步验收；2023 年 3 月 15 日，五寨县审计局对该项目进行了结算审计。目前，该项目尚未组织审批单位五寨县行政审批服务管理局进行最终验收。

（二）项目资金情况

1. 资金投入及使用情况

该项目概算总投资为 3834.64 万元，截至 2022 年底，实际到位专项债券资金 3100 万元，实际支出 3100 万元，其中 2021 年支出 2541.18 万元、2022 年支出 558.82 万元。

该项目预算总投资为 47,579.52 万元，实际到位资金 15,000.00 万元，全部为专项债券资金。截至 2022 年 9 月 30 日，项目实际支出资金 15,000.00 万元，专项债券预算执行率 100%。

2. 项目还本付息情况

该项目涉及专项债券资金 3100 万元，债券发行日期为 2021 年 8 月 5 日，期限为 15 年，利率 3.48%，每半年支出一次利息

53.94 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，应支付利息 161.82 万元，已全部支付，不存在逾期。

3.项目形成资产及管理情况

目前项目仅完成了初步验收，尚未进行最终验收。经了解，该项目建设按照计划形成了相应的资产并部分投入使用。但经评价组核实，该项目未对形成资产进行账务处理、备案及产权登记。项目完成并最终验收合格将移交至五寨县第一人民医院进行管护及维护，管护主体明确

4.专项收入归集使用情况

根据项目资金平衡方案，该项目的收入主要来源为医院的门诊收入、住院收入、财政补助收入。根据谨慎性原则，该项目的收入预测以五寨县第一人民医院以前年度历史数据为基础，结合五寨县人民群众日益增长的卫生服务需求，合理预测经营收入。从医院的历史数据来看，五寨县第一人民医院收入平均增长率为 1.5%，根据谨慎性原则，本项目建设完工后暂按五寨县第一人民医院收入平均增长率进行测算；财政补助收入从 2021 年开始以后年度不再递增进行测算。债券存续期预计可实现收入 116342.37 万元。

经实地调研了解到，受项目工程量变更的影响，该项目虽已完成并初步验收，但是尚未竣工验收达到移交给管护单位并运行的

条件，预期收益尚未实现。

二、项目综合评价情况

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对五寨县第一人民医院附属配套工程项目进行了综合评价。经过分析，该项目实际得分 86.14 分。其中决策类得分 18 分，管理类得分 23.6 分，产出类得分 25 分，效益类得分 19.54 分，评分等级为“良”。

三、主要绩效及经验做法

（一）增加绿化面积，改善医院环境

通过实施五寨县第一人民医院附属配套工程项目，为新院区增加了大面积的绿化带，搭建了康复花园及休憩的走廊，并在绿化区增设了多个座椅，改善了医院环境，提升了医院的服务质量，为区域的广大患者提供良好的就医场所。

（二）完善附属设施，推动院区投入运行

新建了食堂、锅炉房、连廊、绿化带和污水处理站等，为群众提供了便利的服务环境，解决了医院日常运行产生的污染后，保障医院了运行的安全和通行，为医护人员及就诊人员提供了更好的服务条件，完善了医院新院区的基础设施配套建设，为新建院区投入运行奠定基础，以便更好地为人民群众服务，保障了群众的安全和健康。

四、存在的问题及原因分析

（一）项目管理执行不到位

一是资金支出方面，存在个别未按照合同约定条款支付的情况，如实施单位与山西佰利达建设工程有限公司签订的施工合同，合同金额为3196.64万元，合同约定分4次支付进度款，分别为30%、55%、12%、3%。截至2022年底，实际支付了两次，第一次支付了2400万元，占合同总价款75.08%；第二次支付360.06万元，占合同总价款11.26%。二是变更调整管理方面，该项目存在个别工程量的变更，但是变更申请、变更批复等手续缺失，变更程序不规范，施工方仅通过提交实施单位及监理单位现场签证单，核定施工过程中发生的图纸或合同以外的工程量。三是合同管理方面，该项目与设计单位山西省建筑设计研究院有限公司签订的设计补充协议无签订时间，无法衡量合同签订是否在约定周期内，合同签订是否及时。四是该项目尚未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作。

（二）专项债券信息录入不完整

根据《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）的相关规定，县级以上各级财政部门应当在专项债券发行时及债券存续期内公开专项债券项目相关信息。经考核，五寨县第一人民医院附属配套工程项目招投标信息、建设进度信息未录入地方债务管理系统，且收支预算中未填写项目运营支出信

息，信息录入不完整，不符合相关管理规定。

（三）项目实际投资额超过计划投入成本

根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕45号），该项目概算总投资为3834.64万元，其中建筑安装工程费3330.92万元，工程建设其他费用321.12万元，预备费182.60万元。2023年3月15日，五寨县审计局对该项目建安工程进行了结算审计，审定金额为3832.11万元，较概算中建安费用增加了501.19万元，超概算中的建安费用的15.05%。经核实签证单，该项目存在部分工程变更，有增量工程，预期项目实际投资成本会超出计划成本，影响了项目成本控制。

五、有关建议

（一）严格履行程序，规范过程管理

一是强化合同管理，规范执行合同履约条款。建议项目实施单位要与施工单位或供货单位要补充完善合同内容并对未约定事项详细说明。建立财会部门与合同归口管理部门的沟通协调机制，实现合同管理与单位预算管理、收支管理相结合，对于费用支付合同，应加强对合同履行情况及合同履行中签订补充合同，或变更、解除合同的监督审查，财会部门应当严格根据合同履行情况及合同约定条款办理价款结算和进行账务处理。二是办理项

目调整手续，确保流程合法合规。针对基建项目存在较大变更的情况，建议严格履行变更审批程序，完善工程变更手续。三是项目实施单位要按时开展年度自评工作，总结项目进度及资金情况，及时发现现存问题并进行追查自纠。

（二）规范信息录入工作，确保信息准确无误

建议项目实施主管单位规范信息录入工作，将专项债券项目及资金使用全流程及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统；同时，针对信息录入与项目实际情况不符的情形，建议及时与相关责任单位取得联系并进行更正，确保系统信息准确无误。

（三）推进项目进度，尽快组织竣工验收及决算

评价组建议，一是目前该项目已全部完工并完成了工程结算，可以组织审批单位五寨县行政审批服务管理局进行最终验收，待验收合格后达到使用的前提条件后，及时投入运行，确保项目预期收益及效益的及时发挥；二是组织专业机构对该项目进行决算审计，进一步确认项目的实际投入成本。若项目实际成本超过计划投入成本，要明确责任主体，了解原因，并上报至审批单位办理相关手续，同时计算缺口金额纳入以后年度预算。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目 专项债券支出绩效评价报告

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，山西天正会计师事务所（有限公司）对使用专项债券的五寨县第一人民医院附属配套工程项目开展了绩效评价工作。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景

“十四五”时期，我国公共卫生安全形势仍然复杂严峻，突发急性传染病传播速度快、波及范围广，造成的危害大，慢性病负担日益沉重且发病呈现年轻化趋势，群众职业健康、心理健康问题不容忽视，公共卫生体系亟待完善。为促进医疗资源进一步优化配置，提高服务可及性、能力和资源利用率，《中共中央关于制定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的建议》提出要建立稳定的公共卫生事业投入机制，加强人才队伍建设，改善疾控基础条件，完善公共卫生服务项目，强

化基层公共卫生体系。完善突发公共卫生事件监测预警处置机制，健全医疗救治、科技支撑、物资保障体系，提高应对突发公共卫生事件能力。

山西省疾病预防控制系统编制与配备标准仍有缺口，重大疫情救治力量短缺，市级疾病预防控制机构仪器设备数低于全国平均水平，各地级市要统筹疫情防控和经济社会发展，加快提升重大疫情防控救治和突发公共卫生事件应对能力。为改善现状，根据中央政策要求及部署，山西省人民政府印发了《关于山西省“十四五”公共卫生体系规划的通知》（晋政发〔2021〕40号），要求到2025年，建立能有效应对重大疫情和突发公共卫生事件、基本满足国家公共安全形势需要的疾病预防控制体系和应急救治体系，基层公共卫生网络进一步健全。同时，要求县级要依据常住人口数，县级区域原则上设置1个县办综合医院，实施县级医院提标扩能工程，加强专科建设，全面改善基础设施条件和诊疗环境。

五寨县第一人民医院是五寨县唯一集医疗、预防、教学、科研、康复、保健为一体的二级甲等综合医院，原门诊楼建于上世纪八九十年代，可容纳医护人员有限，病房窄，床位拥挤，单床占地面积小，消防、建筑存在许多安全隐患，直接危及医患人员的生命安全，而且医院发展多年来处于停滞状态，已远远不能满足周边病患者的就医需求，为此五寨县人民医院新建了院区，位

于五寨县城北峰台东、北环路南，老院的人员及设备在 1-2 年内逐步搬迁至新院，但是园区内的配套设施未建设，如不完善，新院区验收后也不能及时投入运行，需加快实施进度，促进医院尽早地投入使用。

为贯彻国家、省级政策精神，结合地方的实际情况，五寨县人民医院计划实施五寨县人民医院新院区建设项目配套设施建设项目，提交了《五寨县第一人民医院新院区建设项目配套设施建设项目建议书的申请》（五医项目（2021）2号）、《五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告的报告》（五医项目（2021）3号）至五寨县行政审批服务管理局，五寨县行政审批服务管理局经审核后进行了批复，同意实施五寨县第一人民医院附属配套工程项目。

通过实施该项目，完善医院新院区的基础设施配套建设，加快新院区尽早投入运行。同时，有助于提升医院的诊疗水平，满足广大就诊者对医疗的需求，节约患者就医的时间和交通成本，提供更为便利的服务环境，一定程度推动地区医疗事业的发展，缓解群众“看病难、看病贵”的问题，提高其公共卫生服务水平。

2. 立项依据

（1）发展改革委、卫生健康委、中医药局《关于印发公共卫生防控救治能力建设方案的通知》（发改社会〔2020〕735号）；

（2）《中共中央关于制定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的建议》；

(3) 中华人民共和国国家发展和改革委员会《关于印发“十四五”优质高效医疗卫生服务体系建设实施方案的通知》(发改社会〔2021〕893号)；

(4) 山西省人民政府《关于山西省“十四五”公共卫生体系规划的通知》(晋政发〔2021〕40号)；

(5) 《五寨县第一人民医院新院区建设项目配套设施建设项目建议书的申请》(五医项目(2021)2号)；

(6) 《五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告的报告》(五医项目(2021)3号)；

(7) 《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院新院区建设项目配套设施建设项目建议书的批复》(五审管投资发〔2021〕5号)；

(8) 《五寨县行政审批服务管理局关于<五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告>的批复》(五审管投资发〔2021〕17号)；

(9) 《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》(五审管投资发〔2021〕45号)。

3.项目的主要内容

五寨县第一人民医院附属配套工程项目建设地址为五寨县滨河路县医院（新址），该项目占地面积54359m²，总建筑面积1866.54m²，其中：餐厅529.65m²、连廊505.75m²、液氧站261.07m²、门房22.1m²、污水处理站86m²、其他附属用房461.97m²，以及医院围墙、绿化、道路硬化、室外综合管线等基础设施配套工程。

4.项目实施情况

（1）项目立项及前期手续办理情况

该项目实施主体为五寨县第一人民医院异地新建项目现场指挥部，适用审批制。2021年1月27日，取得《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院新院区建设项目配套设施建设项目建议书的批复》（五审管投资发〔2021〕5号）；2021年2月23日，取得《关于〈五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告〉的批复》（五审管投资发〔2021〕17号）；2021年4月30日，取得《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕45号）；2022年3月23日，取得《建设工程规划许可证》（建字第140928202200001号）；2022年5月30日，取得《建筑工程施工许可证》（编号：140928202205300106）。

（2）项目进度情况

2021年4月11日，五寨县第一人民医院异地新建项目现场指挥部委托项目设计单位为山西省建筑设计研究院有限公司并签订了建设工程设计合同及补充协议；2021年6月28日，通过竞争性谈判确定了监理单位为山西工和建设项目管理有限公司，负责项目的监督管理。2021年1月28日，通过竞争性谈判确定污水处理站承包单位为山西绿景环保科技工程有限公司并签订了施工合同，合同约定项目建设工期为2021年3月15日至2021年6月12日。2021年7月2日。通过公开招投标确定附属工程施工单位为山西佰利达建设工程有限公司并签订了施工合同，合同约定项目建设工期为2021年6月29日至2021年10月27日。

项目实际于2021年3月15日开工，于2021年10月27日完工，实际完成建设食堂529.6 m²、锅炉房461.9 m²、液氧站261 m²、连廊508.22 m²、门房（3个）65.4 m²、污水处理站86 m²、挡墙414m、围墙808m、绿化12489 m²、道路14328 m²、停车场3939 m²。2021年10月22日，附属工程进行了初步验收；2022年8月9日，污水处理站进行了初步验收；2023年3月15日，五寨县审计局对该项目进行了结算审计。目前，该项目尚未组织审批单位五寨县行政审批服务管理局进行最终验收。

（二）项目资金情况

1.项目预算及资金来源

根据五审管投资发〔2021〕17号文件，该项目估算总投资为3840.18万元；根据五审管投资发〔2021〕45号文件，该项目概算总投资为3834.64万元。

截至评价日，通过（忻财债〔2021〕28号）下达五寨县第一人民医院附属配套工程项目专项债券资金3100万元，资金已全部到位。

2.项目资金使用情况

五寨县第一人民医院附属配套工程项目实际支出金额3100万元，其中2021年支出2541.18万元、2022年支出558.82万元。资金支出情况见下表1-1:

表1-1 项目资金使用情况明细表

单位：万元

序号	项目内容	单位	支付时间	支付金额
1	工程款	山西佰利达建设工程有限公司	2021年10月28日	2400.00
2			2022年7月8日	300.00
3			2022年7月8日	60.06
4	招标代理费	华睿城项目管理公司	2021年10月28日	14.11
5	监理费	山西工和建设项目管理有限公司	2021年10月28日	57.05
6			2022年6月29日	20.38
7	设计费	山西省建筑设计研究院有限公司	2022年7月8日	71.25
8				
9	污水处理站工程款	山西绿景环保科技有限公司	2021年10月28日	55.35
10			2022年7月8日	92.25

序号	项目内容	单位	支付时间	支付金额
11	自然资源局基础设施配套费	五寨县收费事务中心	2021年10月28日	4.92
12	可研编制费用	五寨县北方项目管理咨询有限公司	2021年10月28日	9.75
13	换垫层检测费	山西建工建筑检测有限公司	2022年7月8日	14.88
合计				3100
其中：			2021年	2541.18
			2022年	558.82

3.项目还本付息情况

该项目涉及专项债券资金 3100 万元，债券发行日期为 2021 年 8 月 5 日，期限为 15 年，利率 3.48%，每半年支出一次利息 53.94 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，应支付利息 161.82 万元，已全部支付，不存在逾期。

4.项目形成资产及管理情况

经与项目主管单位五寨县卫生健康和体育局负责人了解，目前项目仅完成了初步验收，尚未进行最终验收。经了解，该项目完成建设按照计划形成了相应的资产并部分投入使用。但经评价组核实，该项目未对形成资产进行账务处理、备案及产权登记。项目完成并最终验收合格将移交至五寨县第一人民医院进行管护及维护，管护主体明确

5.专项收入归集使用情况

根据项目资金平衡方案，该项目的收入主要来源为医院的门

诊收入、住院收入、财政补助收入。根据谨慎性原则，该项目的收入预测以五寨县第一人民医院以前年度历史数据为基础，结合五寨县人民群众日益增长的卫生服务需求，合理预测经营收入。从医院的历史数据来看，五寨县第一人民医院收入平均增长率为1.5%，根据谨慎性原则，本项目建设完工后暂按五寨县第一人民医院收入平均增长率进行测算；财政补助收入从2021年开始以后年度不再递增进行测算。债券存续期预计可实现收入116342.37万元。

经实地调研了解到，受项目工程量变更的影响，该项目虽已完成并初步验收，但是尚未竣工验收达到移交管护单位并运行的条件，预期收益尚未实现。

（三）项目绩效目标

1.项目总体绩效目标

通过五寨县第一人民医院附属配套工程项目的实施，完善医院新院区的基础设施配套建设，为新建院区投入运行奠定基础。健全医院管理体系，提升医院诊疗水平，提高疾病防控救治和公共卫生事件应对能力，满足广大就诊者对医疗的需求，提供更为便利的服务环境。一定程度推动地区医疗事业的发展，提高其公共卫生服务水平，更好地为人民群众服务，保障群众的安全和健康。

2.具体绩效目标

评价小组根据项目资料梳理项目绩效目标如下 1-2:

表 1-2 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	投资成本	≤3840.18 万元
产出指标	数量指标	占地面积	54359 m ²
		总建筑面积	1866.54 m ²
		资产形成率	100%
	质量指标	质量达标率	100%
		竣工验收合格率	100%
		安全施工目标	未发生重大安全事故
		资产管理规范性	规范
时效指标	工程完工及时性	2021 年 3 月 15 日-2021 年 10 月 27 日	
效益指标	经济效益指标	运营期经营收入	≥116342.37 万元
	社会效益指标	重大事故发生率	0%
		重大诉讼、不良公众舆情与群体性事件发生率	0%
		完善医疗基础设施配套建设	完善
		提升医院诊疗水平	提升
		提高医院服务水平	提高
	生态效益指标	施工符合环保要求	符合
		环保举报、通报、处罚次数	0 次
	可持续影响指标	项目资本金及配套资金到位率	100%
		运营管护主体	明确
		人才技术支撑	到位
		沟通机制有效性	有效
		资金来源渠道稳定	稳定, 满足债券还本付息要求

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥90%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象和范围、评价基准日

1.评价目的

本次绩效评价目的是通过对五寨县第一人民医院附属配套工程项目支出绩效评价的决策、管理、项目实施、项目目标实现及项目实施效果、项目可持续性等方面进行评价，总结经验做法，对存在的问题及原因进行全面分析，并提出合理建议，为政府及相关部门调整完善专项债券发行计划、调整专项债券额度提供重要参考。

2.评价对象和范围

本次绩效评价对象为五寨县第一人民医院附属配套工程项目，涉及专项债券资金规模为 3100 万元，评价时段为 2021 年 1 月至 2022 年 12 月。

3.评价基准日

本次专项债券资金项目的绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

（二）评价依据

《中共中央国务院 关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）中提到，“要开展绩效评价和结果应用。通

过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展绩效评价...各级财政部门建立重大政策、项目预算绩效评价机制，逐步开展部门整体绩效评价，对下级政府财政运行情况实施综合绩效评价，必要时可以引入第三方机构参与绩效评价。健全绩效评价结果反馈制度和绩效问题整改责任制，加强绩效评价结果应用”。本次绩效评价所依据的法律、法规、政策文件，包括但不限于：

1.预算绩效管理相关文件

(1) 《中华人民共和国预算法》（2018年第二次修正版）；

(2) 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

(3) 《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《项目支出绩效评价管理办法》（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) 山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财绩〔2021〕38号）。

2.政府专项债券资金管理相关文件

(1) 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）；

(2) 《关于地方政府专项债券会计核算问题的通知》（财库〔2015〕91号）；

(3) 《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）；

(4) 《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）；

(5) 《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）；

(6) 《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33号）；

(7) 《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）；

(8) 《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）；

(9) 财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61号）；

(10)《山西省政府专项债券管理暂行办法》(晋政发〔2020〕33号)。

3.项目前期文件

(1)五寨县行政审批服务管理局《关于五寨县第一人民医院新院区建设项目配套设施建设项目建议书的批复》(五审管投资发〔2021〕5号)；

(2)五寨县行政审批服务管理局《关于<五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告>的批复》(五审管投资发〔2021〕17号)；

(3)五寨县行政审批服务管理局《关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》(五审管投资发〔2021〕45号)

其他有关的法律、法规规章、政策文件、行业标准及技术规范。

(三)绩效评价原则及方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价坚持“定量优先、定量与定性相结合”的方式，遵循如下原则：

(1)科学公正。本次绩效评价将运用科学合理的方法，按照规范的程序，结合项目实际开展情况，采取定性定量相结合

的评价方法，科学公正地评价绩效情况。

（2）统筹兼顾。本次绩效评价工作在评价过程中统筹兼顾该项目涉及的各利益相关方，在评价项目预算资金使用绩效的同时，统筹项目实施目的、内容，统筹兼顾项目决策、管理、产出、效益四个方面的情况。

（3）激励约束。本次绩效评价工作本着“绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向”的激励约束原则，对该项目提出绩效评价结果应用建议和激励约束建议。

（4）公开透明。本次项目的绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.评价方法

本次绩效评价采用定量与定性评价相结合的方法，以资料收集和检查、访谈、问卷调查、现场查看为基础，结合本项目特点，综合应用成本效益分析法、综合指数评价法、公众评判法，对项目支出的经济性、效率性、效益性进行综合评价。

成本效益分析法。本次绩效评价过程中以最小成本获得最大收益为目标，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。

综合指数评价法。综合指数评价法是指把项目的各项绩效指

标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价项目绩效目标实现情况的评价方法。

公众评判法。公众评判法是指通过专家评估、公众问卷等方式对项目的实施效果进行评判，评价项目绩效目标实现程度。对主管部门及实施单位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。

（四）评价总体思路及评价重点

1.评价总体思路

通过梳理项目建设的相关决策部署，了解项目立项背景及规划布局，形成对该项目的总体认识；按照财政事权与支出责任相适应的原则，以资金合规性为抓手，在该项目拟建设内容、实施计划、建设方案等基本资料的基础上，按照逻辑分析法构建科学的指标体系，形成以指标体系、社会调研为核心的工作方案。

2.评价重点

该项目为基建类项目且使用了专项债券资金，因此本次绩效评价关注重点如下：

（1）项目立项批复情况；项目建设工程许可证等前期手续办理情况；项目符合专项债券支持领域和方向情况；项目绩效目

标设定情况；项目申请专项债券额度与实际需要匹配情况等。

（2）资金管理关注专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况；债券资金按规定用途使用情况；资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况；专项债券本息偿还计划执行情况；项目收入、成本及预期收益的合理性；项目是否制定风险防控预案或措施，偿债保障措施是否到位；项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配情况；项目成本风险预警及应对措施是否有效。组织管理关注项目制度健全性、采购管理、合同管理、验收管理、项目竣工后资产备案和产权登记情况；专项债券项目信息公开情况；外部监督发现问题整改情况；信息系统管理使用情况；其他财务、采购和管理情况。

（3）项目形成资产情况；项目建设质量达标情况；项目建设进度情况；项目建设成本情况；考虑闲置因素后债券资金实际成本情况；社会成本、生态环境成本等情况。

（4）项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持国家重大区域发展战略情况；项目直接服务对象满意程度等。

（五）绩效评价工作过程

1.评价工作组人员及分工

按照规定要求，我机构高度重视，积极筹备，抽调精兵强将

组成项目领导小组负责组织和协调评价人员的业务培训、实施过程的协调和督导。领导小组下设专家组和评价工作组，为切实结合本项目的特点，专家组成员为高级工程师，评价工作组由绩效评价师等组成。在实地调研阶段，设置 1 个现场评价小组，共计 4 名，负责绩效评价方案的制定、现场勘查、资料收集整理、开展问卷调查，报告的撰写、审核和修改等。

2.工作安排、工作要求及具体时间进度安排

(1) 准备阶段

制定项目评价实施方案。充分收集评价项目有关的基础资料，开展方案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，在与主管单位充分沟通的基础上，制定绩效评价工作方案。

对评价工作方案进行修改完善，确定项目评价工作方案。

(2) 实施阶段

收集、审核资料。根据审核后的评价工作方案，分类收集、整理绩效评价相关资料，并对资料进行审核、汇总和分析。

现场核查。根据评价工作方案确定的现场核查范围，结合评价对象的特点和项目承担单位提供的资料，进行现场调研、座谈及实地验证核实。

综合评价。评价机构全面梳理、汇总现场评价和非现场评价情况，根据评价工作方案确定的评价指标体系、工作底稿、工作记录等情况，进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

交换意见。就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

（3）报告阶段

撰写报告。按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

提交报告。与主管单位交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，并在规定时间内将评价报告报送。

确认报告。根据专家意见修改评价报告后提交正式评价报告。

3.内部控制制度

为保证绩效评价过程和结果的客观性、准确性，我公司建立了健全的内部质量控制体系，具体包括：

（1）建立培训制度

为深入贯彻落实公司质量管理方针，保证一线评价人员能够充分理解和领悟行业及公司内部对质量的规定和措施，公司定期召开培训会，组织业务人员进行业务学习；学习内容包括公司制度中的有关规定以及当前财政部、市财政局、各县（区）财政局的相关文件。

（2）建立项目管理流程

为了让项目组明确绩效评价过程中各个步骤的质量要求，公司制定了绩效评价操作规范及项目流程管理办法，明确规定绩效评价过程中各节点的质量目标和要求、所参考的规范文件、控制标准以及相关的质量记录等。

（3）完善三级审核机制

公司对绩效评价报告实行三级复核制度：一审主要是项目经理对报告语言是否通顺、前后逻辑是否合理、数字是否准确、评价依据是否充分进行审核。二审主要是部门负责人对项目指标体系设计、指标评分、存在问题及建议等进行把关。三审主要是质控部对绩效评价工作的整体情况进行重点审核。绩效评价报告书经三级复核后加盖公章正式出具。

三、综合评价情况及评价结论

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对五寨县第一人民医院附属配套工程项目进行了综合评价。经过分析，该项目

实际得分86.14分。其中决策类得分18分，管理类得分23.6分，产出类得分25分，效益类得分19.54分，评分等级为“良”。各部分得分率见下表3-1:

表3-1 项目绩效得分表

指标	A 决策类	B 管理类	C 产出类	D 效益类	合计
权重	20	30	30	20	100
分值	18	23.60	25	19.54	86.14
得分率	90.00%	78.67%	83.33%	97.70%	86.14%

评价结论：该项目总体完成情况较好，通过项目实施，增加了大量的绿化面积，搭建了康复花园及休憩的走廊，改善了医院环境，提升了医院的服务质量，为区域的广大患者提供良好的就医场所,使医院的医疗条件得到改善，更好地为人民群众服务，保障了群众的安全和健康。项目决策、管理、产出及效益目标部分达成，本次绩效评价设置36个指标，其中：

业绩好的指标25个，主要有：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、债券资金到位率、资金支出进度率、资金申请与归集规范性、本息缴付及时性、管理制度健全性、采购管理规范性、信息公开规范性、问题整改情况、建设目标完成率、工程质量达标率、安全施工目标、建设及时性、社会声誉、生态环境成本、预期收益实现程度、突发应急事件有责投诉数、新增就业岗位、保障医院投入运行、改善诊疗环境、管护机制健全性、

财务支撑、沟通机制有效性。

有待提升的业绩目标11个，主要有：绩效指标明确性、资金筹集使用规范性、自筹资金到位率、成本控制有效性、资金使用合规性、运行机制有效性、制度执行有效性、信息系统使用和管理规范性、资产形成率、成本节约率、医院相关人员满意度。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行考察。项目决策类指标分值共计20分，本项目实际得分为18分，得分率为90.00%。各项考评指标得分情况详见表4-1：

表 4-1 决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	4	100.00%
		A12 立项程序规范性	4	4	100.00%
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	2	2	100.00%
		A22 绩效指标明确性	4	3	75.00%
	A3 资金投入	A31 资金筹集使用规范性	6	5	83.33%
合计			20	18	90.00%

（1）A11 立项依据充分性：分值 4 分，得分 4 分。

立项依据充分性指标，评价项目立项是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项批复依据是否充分。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目符合《中共中央关于

制定国民经济和社会发展的第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》提出要建立稳定的公共卫生事业投入机制，加强人才队伍建设，改善疾控基础条件，完善公共卫生服务项目，强化基层公共卫生体系。完善突发公共卫生事件监测预警处置机制，健全医疗救治、科技支撑、物资保障体系，提高应对突发公共卫生事件能力。山西省人民政府《关于山西省“十四五”公共卫生体系规划的通知》（晋政发〔2021〕40号），到2025年，建立能有效应对重大疫情和突发公共卫生事件、基本满足国家公共安全形势需要的疾病预防控制体系和应急救治体系，基层公共卫生网络进一步健全。同时，要求县级要依据常住人口数，县级区域原则上设置1个县办综合医院，实施县级医院提标扩能工程，加强专科建设，全面改善基础设施条件和诊疗环境等政策精神。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目的实施，将加快新院区尽早投入运行。同时，有助于提升医院的诊疗水平，满足广大就诊者对医疗的需求，节约患者就医的时间和交通成本，提供更为便利的服务环境，一定程度推动地区医疗事业的发展，缓解群众“看病难、看病贵”的问题，提高其公共卫生服务水平，因此项目的建设十分必要。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目属于卫生健康类，属于专项债券重点投向行业领域。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目实施主体为五寨县第一人民医院异地新建项目现场指挥部，属于政府投资项目。项目建设对新建院区投入运行奠定基础，健全医院管理体系，提升医院诊疗水平，提高疾病防控救治和公共卫生事件应对能力，满足广大就诊者对医疗的需求，提供更为便利的服务环境；该项目自身通过门诊收入、住院收入、财政补助收入产生收益。因此，该项目公益性特点明显。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目已录入发改部门国家重大建设项目库和地方政府债务管理系统，入库手续齐全。

综上，五寨县第一人民医院附属配套工程项目的立项符合国家相关文件精神及五寨县公共卫生和医疗服务体系发展规划及需求，项目属于专项债券资金重点投向领域，公益性特点清晰，立项依据充分。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(2) A12 立项程序规范性：分值 4 分，得分 4 分。

立项程序规范性指标，考核项目申请是否经过前期调研、专家论证，设立过程是否符合审批流程及相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目实施主体为五寨县第一人民医院异地新建项目现场指挥部。2021 年 1 月 27 日，取得《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院新院区

建设项目配套设施建设项目建议书的批复》（五审管投资发〔2021〕5号）；2021年2月23日，取得《关于<五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告>的批复》（五审管投资发〔2021〕17号）；2021年4月30日，取得《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕45号）。该项目按照规定的程序申请设立，审批符合相关要求。项目立项程序规范，相关手续齐全，符合要求。

本项目前期手续办理方面，2022年3月23日，取得《建设工程规划许可证》（建字第140928202200001号）；2022年5月30日，取得《建筑工程施工许可证》（编号：140928202205300106），手续办理齐全、完整。

该项目在申请专项债券资金前，委托第三方专业机构对项目进行了事前绩效评估并出具成果，根据评估结果，评估等级为“建议予以入库”。

经在“信用中国”和“信用山西”网站查询结合中国人民银行征信报告，五寨县卫生健康和体育局无违法失信记录，无行政处罚，未列入征信黑名单，资信情况良好。

根据评分标准，本指标实际得分4分。

（3）A21绩效目标合理性：分值2分，得分2分。

绩效目标合理性指标，考核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。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目设置了绩效目标，主要绩效目标为通过五寨县第一人民医院附属配套工程项目的实施，完善医院新院区的基础设施配套建设，为新建院区投入运行奠定基础。健全医院管理体系，提升医院诊疗水平，提高疾病防控救治和公共卫生事件应对能力，满足广大就诊者对医疗的需求，提供更为便利的服务环境。一定程度推动地区医疗事业的发展，提高其公共卫生服务水平，更好地为人民群众服务，保障群众的安全和健康。

综上，项目设定的绩效目标与债券资金投入的内容相符，预期效益和效果符合当地的经济需求，体现了项目决策意图，绩效目标设置合理。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(4) A22 绩效指标明确性：分值 4 分，得分 1 分。

绩效指标明确性指标，考核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。

根据项目相关资料，项目绩效指标细化情况如下：

在产出方面，产出数量、产出时效、产出质量及产出成本均可通过量化指标予以衡量。其中产出数量指标为占地面积 54359 m²、总建筑面积 1866.54 m²、资产形成率 100%；产出质量指标为质量达标率、工程验收合格率，建设期间未发生重大安全事故，资产管理规范；产出时效指标为建设周期为 2021 年 3 月 15 日-2021 年 10 月 27 日，工程完工及时。

但其效益目标无法通过清晰、可衡量的指标值予以体现，效益指标不明确，根据评分标准扣 1 分。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

（5）A31 资金筹集使用规范性：分值 6 分，得分 5 分。

资金筹集使用规范性指标，考核项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核项目资金使用计划的科学性、合理性情况。

根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕45 号），项目总投资 3834.64 万元，其中：建筑安装工程费 3330.92 万元，工程建设其他费用 321.12 万元，预备费 182.60 万元，项目资金来源除中央资金和县财政配套解决外，剩余通过专项债券资金筹措。经了解，目前该项目资金来源包括专项债券资金和县级财政资金（含部门预算），符合《地方政府债券发行管理办法》

(财库〔2020〕43号)第二条“一般债券是为没有收益的公益性项目发行,专项债券是为有一定收益的公益性项目发行”的相关规定。

经核实,五寨县第一人民医院附属配套工程项目在建设期间未制定项目资金使用计划,无法核实资金使用计划是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符,扣1分。

根据初设批复,该项目总投资3834.64万元。各项费用与项目实际需求相适应。该项目涉及专项债券期限为15年,运营年限能够覆盖项目债券期限。

根据评分标准,本指标实际得分5分。

(二) 项目管理情况

管理类指标从资金管理、组织管理两个方面进行考察、分析评价。项目管理类指标分值共计30分,本项目实际得分为23.6分,得分率为78.67%。各项考评指标得分情况详见表4-2:

表 4-2 管理类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B 管理	B1 资金管理	B11 债券资金到位率	1	1	100.00%
		B12 自筹资金到位率	2	0	0.00%
		B13 资金支出进度率	6	6.00	100.00%
		B14 资金申请与归集规范性	4	4	100.00%
		B15 成本控制有效性	3	1	33.33%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
		B16 本息缴付及时性	2	2	100.00%
		B17 资金使用合规性	2	1.8	90.00%
	B2 组织管理	B21 运行机制有效性	1	0.3	30.00%
		B22 管理制度健全性	1	1	100.00%
		B23 制度执行有效性	3	2	66.67%
		B24 采购管理规范性	2	2	100.00%
		B25 信息公开规范性	1	1	100.00%
		B26 问题整改情况	1	1	100.00%
		B27 信息系统使用和管理规范性	1	0.5	50.00%
小计			30	23.60	78.67%

(1) B11 债券资金到位率：分值 1 分，得分 1 分。

债券资金到位率指标，评价项目专项债券资金的到位情况。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目共申请专项债券资金 3100 万元，资金已全部到位，专项债券资金到位率为 100%。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(2) B12 自筹资金到位率：分值 2 分，得分 0 分。

自筹资金到位率指标，评价项目自筹资金的到位情况。

根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕45 号），五寨县第一人民医院附属配套工程项目概算总投资为 3834.64 万元，其中建筑安装工程费 3330.92 万元，工程建设其他

费用321.12万元，预备费182.60万元。2023年3月15日，五寨县审计局对该项目建安工程进行了结算审计，审定金额为3832.11万元。该项目除专项债券资金，剩余资金通过申请财政资金投入。截至2022年12月31日，自筹资金尚未到位，自筹资金到位率为0%。

根据评分标准，本指标实际得分0分。

（3）B13资金支出进度率：分值6分，得分6分。

资金支出进度率指标，评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。

截至2022年12月31日，五寨县第一人民医院附属配套工程项目共到位专项债券资金3100万元，实际支出资金3100万元，全部用于支付工程建设费用，资金支出进度率为100%。

根据评分标准，本指标实际得分6分。

（4）B14资金申请与归集规范性：分值4分，得分4分。

评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目按照要求编制了项目情况及资金平衡方案并经过第三方财务评估及法律论证，按照规定程序储备并录入发改委国家重大项目建设库，相关附件已经上传至地方政府债务管理系统，符合专项债券项目储备与申报的

相关规定。

本项目属于地方政府专项债券重点支出领域中的卫生健康类范畴，根据财政部《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）第三条“专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理”的规定，该笔债券资金纳入政府性基金预算管理。

评价组对项目资料进行核查，该项目会计核算准确，符合相关规定。

根据评分标准，本指标实际得分4分。

（5）B15成本控制有效性：分值3分，得分1分。

成本控制有效性指标，评价项目单位成本控制情况。

经评价组查看项目资料发现，五寨县第一人民医院附属配套工程项目按照初设批复文件严格控制项目总投资，并通过监理单位把关、造价审核等方式进行了有效的成本控制，未发现息差倒挂的情形。但是该项目未制定相关的成本控制措施、成本风险预警以及应对措施，未形成具体可化解债务风险的应急预案。目前，该项目付息资金由五寨县财政局通过统筹安排，即项目偿债主体为五寨县财政局。但该项目用债主体为五寨县卫生健康和体育局，运营主体为五寨县第一人民医院，存在专项债券用债、偿还主体相分离的现象，扣2分。

根据评分标准，本指标实际得分1分。

(6) B16 本息缴付及时性：分值 2 分，得分 2 分。

本息缴付及时性指标，评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目共到位专项债券资金 3100 万元，债券发行日期为 2021 年 8 月 5 日，期限为 15 年，利率 3.48%，每半年支付一次利息 53.94 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，应支付利息 161.82 万元，已全部支付，不存在逾期。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(7) B17 资金使用合规性：分值 2 分，得分 1.8 分。

资金使用合规性指标，评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目在资金使用过程中严格按照《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕45 号）中列明的用途使用，全部用于公益性资本支出，未用于经常性支出，也未发现有擅自改变用途的情形，符合《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）的规定。

该项目专项债券资金由五寨县财政局拨付五寨县卫生健康和体育局，由五寨县卫生健康和体育局设置明细科目进行独立核算，能够确保专项债券资金专款专用。

评价组通过查阅财务资料了解到，该项目在资金使用过程中执行支付审批制度，款项支付严格执行《基本建设项目财务管理制度》（晋市建财字〔2020〕114号）“工程款付款程序”的规定，资金支付手续规范。

经评价组核对该项目记账凭证、国库集中支付凭证、项目合同、发票、银行回单等的财务资料了解到，该项目资金符合预算批复规定的使用范围，该项目支出时必需的资金支付请示、资金支付明细清单、资金审批表齐全，资金使用与项目规定用途和项目内容基本相符、合规，资金用途与记账口径一致，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。但是存在个别未按照合同约定条款支付的情况，如2021年7月2日与山西佰利达建设工程有限公司签订的施工合同，合同金额为3196.64万元，约定支付条款为合同签订后10日内，开工日起7天前预付总价款的30%；按月计量周期确认进度款，确认后10日内支付85%进度款；竣工验收合格、结算审计完成30日内支付97%的工程款；剩余3%作为质保金执行保修条款。实际支出情况为2021年10月28日支付2400万元，占合同总价款75.08%；2022年7月8日支付360.06万元，占合同总价

款11.26%，扣0.2分。

根据评分标准，本指标实际得分1.8分。

(8) B21运行机制有效性：分值1分，得分0.4分。

运行机制有效性指标，评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行机制有效性情况。

项目组织架构及人员配置方面，为确保项目的顺利实施，五寨县人民政府成立了领导小组，领导小组下设项目办公室，建立了完善的法人治理结构和运行机制，同时给配置相应人员，职责分工明确，能够满足建设需要。各组别职能分工见下表4-3:

表 4-3 项目部职责分工表

序号	组别	职责
1	办公室	主要负责领导小组会议的组织、文书资料的起草、情况汇总汇报、协助规划建设组搞好项目前期的申报、立项工作，有关工程项目的协调工作、来信来访接待工作、宣传工作，以及领导小组安排的其他工作。
2	规划建设组	负责组织协调新建工程项目的前期申报、列项、环评、规划、选址工作，组织安排工程实施，督促指导工程建设管理，进度控制等工作。协助指挥部做好工程验收、质量和安全监督工作以及其他有关工作。
3	五寨县第一人民医院	负责确认定位医院规模、医院建设过程中医技业务方面的服务工作，以及领导小组安排的其他工作。

目前，五寨县第一人民医院附属配套工程项目尚未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作，扣0.6分。

根据评分标准，本指标实际得分0.4分。

(9) B22管理制度健全性：分值1分，得分1分。

管理制度健全性指标，评价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。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目由五寨县第一人民医院异地新建项目现场指挥部负责实施，根据国家有关要求，在项目建设管理中实行项目计划管理、招投标制、工程监理制、合同管理制和财务管理等制度，确保项目顺利实施。具体管理内容如下：

项目计划管理：制订项目建设计划，安排协调项目资金计划实施。

项目招投标制：项目法人必须按国家有关规定，在建设过程中对承担建设的单位和主要供应商实行招投标，并委托相应资质的招投标代理单位进行本项目工作，不得随意指定。

工程监理制：各子项建设工程按国家建设部发布的有关工程监理的法规性文件规定，实行工程监理。委托的工程监理单位必须具有相应资质等级的监理资格证书。项目执行机构派出监理代表，与工程监理单位一起做好各子项建设工程进度、质量和费用控制。

合同管理制：项目法人在项目建设中，依法进行建设，与建设过程中的设计、施工、监理及主要原材料供应方等合作法人单位，遵循诚实信用原则，依法签订合同，承担双方各自的权利和

义务。建设中所有合同应由专人负责管理。

财务管理：按照财政部有关规定及现行基本建设财务管理制度规定制定的项目财务、会计和报账管理制度，检查监督项目资金的到位和使用情况，配合接受审计监督。相关业务及财务管理制度健全。

根据评分标准，本指标实际得分1分。

（10）B23制度执行有效性：分值3分，得分2分。

制度执行有效性指标，评价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。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目主要从项目前期手续办理方面、变更调整管理方面、合同管理方面、质量管理、档案管理五个方面进行分析，具体分析情况如下：

在前期手续办理方面，2022年3月23日，取得《建设工程规划许可证》（建字第140928202200001号）；2022年5月30日，取得《建筑工程施工许可证》（编号：140928202205300106），项目前期手续齐全。

在变更调整管理方面，经评价组查看项目验收资料，该项目实际建设工程量与计划建设工程量存在部分变更，如道路计划修建7158m²，实际完成了14328m²及铺装；停车场计划完成6570m²，实际完成了3939m²等。在项目实施期间，施工方仅通过提交监理

单位及实施单位现场签证单并审核盖章确认后，核定施工过程中发生的图纸或合同以外的工程量。但是变更申请、变更批复等手续缺失，变更程序不规范，扣0.5分。

在合同管理方面，该项目按照要求确定了设计单位、造价咨询单位、施工单位、监理单位，并分别与确定的单位签订了合同。在合同履行过程中，项目部督促各参建方严格按照合同约定履行合同义务，合同管理到位。但是，该项目与设计单位山西省建筑设计研究院有限公司签订的设计补充协议均无签订时间，无法衡量合同签订是否在约定周期内，合同签订是否及时，扣0.5分。

合同签订具体情况见下表4-4:

表4-4合同管理情况表

序号	合同类型	单位	合同金额	合同签订时间	是否订立合同	合同要素齐全，内容明确，表述清晰	合同签订是否及时
1	附属工程施工合同	山西佰利达建设工程有限公司	3196.64	2021年7月2日	是	是	是
2	招标代理合同	华睿城项目管理公司	14.11	2021年5月8日	是	是	是
3	监理合同	山西工和建设项目管理有限公司	81.5	2021年6月28日	是	是	是
4	设计合同	山西省建筑设计研究院有限公司	75	2021年4月11日	是	是	是
			9.5	无(补充协议)	是	无合同签订时间	-
5	污水处理站工程承包合同	山西绿景环保科技工程有限	184.5	2021年1月28日	是	是	是

序号	合同类型	单位	合同金额	合同签订时间	是否订立合同	合同要素齐全，内容明确，表述清晰	合同签订是否及时
	同	公司					
6	可研编制	五寨县北方项目管理咨询有限公司	9.75	2021年1月15日	是	是	是
7	换垫层检测合同	山西建工建筑检测有限公司	14.88207	2021年7月12日	是	是	是

在质量监管方面：五寨县第一人民医院异地新建项目现场指挥部作为项目实施主体，在实际施工过程中，依托监理单位对工程质量进行把关，同时成立的项目领导小组会不定期进行实地查看，了解项目的工程进度及质量，很好地履行监管职责。

在档案管理方面，在实地调研中了解到该项目指定专人负责项目档案管理，项目的档案资料归档及时，包括实施方案、批复文件、相关合同、监理资料、财务资料等，档案资料齐全。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

（11）B24采购管理规范性：分值2分，得分2分。

采购管理规范性指标，评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。

根据《关于〈五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告〉的批复》（五审管投资发〔2021〕17号）规定，该项目的设计、建安工程、设备采用委托公开招投标的方式，勘察、监理不采用招标方式。经评价组查看资料了解到，该项目通过公开招

投标确定了设计单位为山西省建筑设计研究院有限公司、施工单位为山西佰利达建设工程有限公司，通过竞争性谈判确定监理单位为山西工和建设项目管理有限公司，并分别与选定单位签订合同，采购结果符合市场价格水平，采购程序实施规范，招标公告、中标公告按照规定在网上公示。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

（12）B25信息公开规范性：分值1分，得分1分。

信息公开规范性指标，评价项目实施主体是否及时披露债券资金使用情况、还本付息信息等，用以考察项目信息公开情况。

根据《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）的相关规定，县级以上各级财政部门应当在专项债券发行时及债券存续期内公开专项债券项目相关信息。经核实，该项目已经在地方政府债务管理系统对专项债券项目发行涉及的经济社会发展指标、地方政府性基金预算情况、专项债务情况、拟发行专项债券对应项目信息、第三方评估信息等，在发行前进行公开，公示信息准确、完整，符合相关规定。

根据评分标准，本指标实际得分1分。

（13）B26问题整改情况：分值1分，得分1分。

问题整改情况指标，评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况。

截至评价日，该项目未受到内外部监督检查，无相关整改要求。

根据评分标准，本指标实际得分1分。

（14）B27信息系统使用和管理规范性：分值1分，得分0.5分。

信息系统管理和使用规范性指标，评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。

评价组对五寨县第一人民医院附属配套工程项目信息系统录入情况进行考核，该项目信息已录入地方政府债务管理系统，经查看，项目招投标信息、建设进度信息、收支预算等信息均未及时录入，且收支预算中未填写项目运营支出信息，信息录入不完整，扣0.5分。

根据评分标准，本指标实际得分0.5分。

（三）项目产出情况

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面进行考察。分值共计30分，本项目实际得分为25分，得分83.33%。各项考评指标得分情况详见表4-5：

表 4-5 产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 产出	C1 产出数量	C11 建设目标完成率	8	8	100.00%
		C12 资产形成率	2	1	50.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
	C2 产出质量	C21 工程质量达标率	6	6	100.00%
		C22 安全施工目标	3	3	100.00%
	C3 产出时效	C31 建设及时性	3	3	100.00%
	C4 产出成本	C41 成本节约率	4	0	0.00%
		C42 社会声誉	2	2	100.00%
		C43 生态环境成本	2	2	100.00%
	合计			30	25

(1) C11建设目标完成率：分值8分，得分8分。

建设目标完成率，考核工程建设是否实现预期产出数量目标。

根据初步设计批复文件，项目计划建设内容为占地面积54359m²，总建筑面积1866.54m²，其中：餐厅529.65m²、连廊505.75m²、液氧站261.07m²、门房22.1m²、污水处理站86m²、其他附属用房461.97m²，以及医院围墙、绿化、道路硬化、室外综合管线等基础设施配套工程。经评价组实地调研及访谈了解到，该项目建设内容进行过部分变更，实际完成建设食堂529.6m²、锅炉房461.9m²、液氧站261m²、连廊508.22m²、门房（3个）65.4m²、污水处理站86m²、挡墙414m、围墙808m、绿化12489m²、道路14328m²、停车场3939m²，实际完成工程量与变更后计划工程量一致，建设目标完成率为100%。

根据评分标准，本指标实际得分8分。

(2) C12资产形成率：分值2分，得分1分。

资产形成率指标，评价项目实施的实际形成资产与计划形成资产的比率。

经评价组查看项目资料及访谈了解到，五寨县第一人民医院附属配套工程项目已于2021年底前完工，于2021年10月22日，附属工程进行了初步验收；于2022年8月9日，污水处理站进行了初步验收，项目建设按照计划形成相应了实体资产并投入使用。但经核实，该项目未对形成资产进行账务处理及备案登记，扣1分。

根据评分标准，本指标实际得分1分。

(2) C21工程质量达标率：分值6分，得分6分。

质量达标率指标，考核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。

经评价组查看资料了解到，五寨县第一人民医院附属配套工程项目完工后由实施单位五寨县第一人民医院异地新建项目现场指挥部组织了监理单位、施工单位进行了分项工程的初步验收，验收意见为施工质量合格，符合设计要求。

项目在施工过程中采取了必要的措施确保项目质量达标。在项目实施期间，监理单位根据每日的工程建设进度及问题编制了监理日志，定期出具监理月报，按照工程建设进度出具质量检测报告，将一定期间实施的工程内容或施工单位使用的仪器设备进

行检查,提出阶段性施工内容存在的问题,并针对不规范的情况,提供整改意见并通知整改。

根据评分标准,本指标实际得分6分。

(3) C22安全施工目标: 分值3分, 得分3分。

安全施工目标,评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求,安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

根据评价组了解,施工单位为了防止各类安全事故发生,制定了项目施工安全制度,施工期间定期组织相关人员进行施工安全检查,安全检查周期符合相关要求。评价组通过对项目施工日志、施工单位人员及建设单位工作人员的了解,项目施工期间,未发生重大施工安全事故,安全施工落实情况较好。

根据评分标准,本指标得分3分。

(4) C31建设及时性: 分值3分, 得分3分。

建设及时性,评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较,用以反映和考核项目建设的进展情况。

根据项目施工合同、开工报告,五寨县第一人民医院附属配套工程项目包括,污水处理站工程和附属工程,其中污水处理站工程计划建设工期为2021年3月15日至2021年6月12日;附属工程计划建设工期为2021年6月29日至2021年10月27日。经评价组查

看竣工报告，各工程实际完成时间与计划完成时间一致，项目建设及时。

根据评分标准，本指标得分3分。

（5）C41成本节约率：分值4分，得分0分。

成本节约率，评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕45号），五寨县第一人民医院附属配套工程项目概算总投资为3834.64万元，其中建筑安装工程费3330.92万元，工程建设其他费用321.12万元，预备费182.60万元。2023年3月15日，五寨县审计局对该项目建安工程进行了结算审计，审定金额为3832.11万元，较概算中建安费用增加了501.19万元，超概算中的建安费用的15.05%。经核实签证单，该项目存在部分工程变更，有增量工程，预期项目实际投资成本会超出计划成本，影响了项目成本控制，扣4分。

根据评分标准，该指标得分0分。

（6）C42社会声誉：分值2分，得分2分。

社会声誉，评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。

评价组向主管单位、网上论坛、政府工作人员了解，五寨县第一人民医院附属配套工程项目在工程施工过程中未出现媒体重大负面舆情报道，未发生重大诉讼案件。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

(7) C43 生态环境成本：分值2分，得分2分。

生态环境成本，评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目在施工过程中有建立施工厂界围挡，此项措施对施工过程中产生的扬尘与施工外界进行了有效阻隔；施工范围内的定期洒水作业有效地降低了施工场地的扬尘量；施工过程中产生的弃土、弃料及其他建筑垃圾全部及时运送至相关建筑垃圾填埋场进行处理，项目施工过程中的环境防治手段明显，在整个施工期间，并未发生相关环境整治部门对此项工程的环境问题提出罚款或开具罚单等处罚情形。

根据评分标准，该指标实际得分2分。

(四) 项目效益情况

效益类指标从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度五方面进行考察。分值共计20分，本项目实际得分为19.54分，得分率97.72%。各项考评指标得分情况详见表4-6:

表 4-6 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 效益指标	D1 经济效益指标	D11 预期收益实现程度	3	3	100.00%
	D2 社会效益指标	D21 突发应急事件有责投诉数	1	1	100.00%
		D22 新增就业岗位	2	2	100.00%
		D23 保障医院投入运行	3	3	100.00%
	D3 生态效益指标	D31 改善诊疗环境	2	2	100.00%
	D4 可持续影响指标	D41 管护机制健全性	2	2	100.00%
		D42 财务支撑	2	2	100.00%
		D43 沟通机制有效性	2	2	100.00%
	D5 满意度情况	D51 医院相关人员满意度	3	2.54	84.83%
	合计			20	19.54

(1) D11 预期收益实现程度：分值 3 分，得分 3 分。

收益实现程度指标，评价项目建成运营后是否能够实现预期收益。

根据谨慎性原则，本项目的收入预测以五寨县第一人民医院以前年度历史数据为基础，结合五寨县人民群众日益增长的卫生服务需求，合理预测经营收入。从医院的历史数据来看，五寨县第一人民医院收入平均增长率为1.5%，根据谨慎性原则，本项目建设完工后暂按五寨县第一人民医院收入平均增长率进行测算；财政补助收入从2021年开始以后年度不再递增进行测算。债券存续期预计可实现收入116,342.37万元。

2021年度五寨县第一人民医院门、急诊患者23368人次，住院6584人次，全年业务达3687万元。诊疗人次增加了20%，业务

增加了15%。乡镇卫生院业务增加了15%，随着医疗集团设备的更新，技术水平的提高，服务质量得到了不断的提升，项目预期效益能够实现。

根据评分标准，该指标实际得分3分。

(2) D21突发应急事件投诉情况：分值1分，得分1分。

突发应急事件投诉情况指标，考核项目实施对突发事件的预案及处理情况。

该项目于2022年3月15日正式开工建设，根据评价组与项目主管单位、施工单位负责人、相关信访部门投诉登记台账及周边群众的了解，截止项目完工，该项目未接到与本项目相关的突发应急事件的有责投诉；同时，评价组通过网络查询等方式，未发现该项目出现媒体重大负面舆情报道等情形。

根据评分标准，该指标实际得分1分。

(3) D22新增就业岗位：分值2分，得分2分。

新增就业岗位指标，考核和评价项目实施带动就业情况。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目建设完成后，为满足项目运行的必备条件，将会在原有基础上增加医护人员、安保人员、清洁工、食堂及污水站管理人员等，能够有效带动周边就业。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

(4) D23保障医院投入运行：分值3分，得分3分。

保障医院投入运行评价项目实施后，新建院区是否正常投入运行。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目通过建设食堂，为医护人员、职工及就诊人员提供了就餐环境，解决了一日三餐，减少了往返就餐耗费的时间和精力，为群众提供了便利的服务环境；通过建设污水处理站，对生活污水进行了治理，解决了医院日常运行产生的污染后，避免其直接流入河流或地表层，影响生态环境；通过修建围墙和道路硬化，保障医院了运行的安全和通行，确保入院人员的安全性及便捷性；通过规划停车位，为医护人员及就诊人员提供了更好的服务条件，方便其出行。评价组实地调研了解到，该项目已建设完成的食堂和污水处理站已完工并初步验收合格，已投入运行。

根据评分标准，本指标实际得分3分。

（4）D31改善诊疗环境：分值2分，得分2分。

改善诊疗环境指标，考核项目完成后，新建院区的环境是否得到有效改善。

五寨县第一人民医院是五寨县唯一集医疗、预防、教学、科研、康复、保健为一体的二级甲等综合医院，原门诊楼建于上世纪八九十年代，可容纳医护人员有限，病房窄，床位拥挤，单床占地面积小，消防、建筑存在许多安全隐患，直接危及医患人员

的生命安全，而且原医院绿植、绿被及健身器材极少，不利于就患者的恢复，发展多年来处于停滞状态，已远远不能满足周边病患者的就医需求。通过实施五寨县第一人民医院附属配套工程项目，为新院区增加了大面积的绿化带，搭建了康复花园及休憩的走廊，并在绿化区增设了多个座椅，改善了医院环境，提升了医院的服务质量，为区域的广大患者提供良好的就医场所。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

（5）D41管护机制健全性：分值2分，得分1分。

管护机制健全性指标，评价项目建成后是否及时移交管护单位，是否配备相应的人员，用以反映项目的可持续性。

经评价组与项目实施单位进行访谈了解到，五寨县第一人民医院附属配套工程项目由五寨县第一人民医院进行管护及运行，负责对所建工程进行全面管理，确保工程安全运行与效益的持续健康发挥。该项目已完成但是尚未进行最终验收，未达到五寨县第一人民医院的基本前提条件。经了解，项目区域现由主管单位进行管护，管护主体明确，管护工作正常开展，未发现管护不到位的情况。但是该项目尚未制定后续管护制度，未明确及配备后续的管护人员职责，扣1分。

根据评分标准，本指标实际得分1分。

（6）D42财务支撑：分值2分，得分2分。

财务支撑指标，评价项目未来资金来源是否有保障，偿债能力是否在合理区间，是否能实现工程总建设目标，用于反映项目可持续情况。

五寨县第一人民医院附属配套工程项目建设期资金除了申请政府专项债外，剩余资金为财政筹措。经了解，该项目计划通过申请财政资金按照工程计算金额支付工程款，项目后续资金来源有保障。目前，该项目付息由五寨县卫生健康和体育局安排相关资金支付，偿债能力尚在合理区间。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

(7) D43沟通机制有效性：分值2分，得分2分。

评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。

经与财政部门和其他相关单位访谈了解到，项目实施主体在建设过程中沟通协调及时、有效。评价组在实地调研中了解到，项目建设期间沟通渠道顺畅，实施主体五寨县第一人民医院异地新建项目现场指挥部与项目施工、监理单位保持良好的沟通渠道，对项目建设情况了解明确。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

(8) D51医院相关人员满意度：分值3分，得分2.54分。

医院相关人员满意度指标，评价项目受益群体对项目实施的满意度情况。

评价组设计调查问卷对五寨县第一人民医院附属配套工程项目进行了问卷调查。综合数据统计，该项目满意度得分84.83分。

根据评分标准，本指标实际得分2.54分。

五、项目主要绩效

（一）增加绿化面积，改善医院环境

通过实施五寨县第一人民医院附属配套工程项目，为新院区增加了大面积的绿化带，搭建了康复花园及休憩的走廊，并在绿化区增设了多个座椅，改善了医院环境，提升了医院的服务质量，为区域的广大患者提供良好的就医场所。

（二）完善附属设施，推动院区投入运行

新建了食堂、锅炉房、连廊、绿化带和污水处理站等，为群众提供了便利的服务环境，解决了医院日常运行产生的污染后，保障医院了运行的安全和通行，为医护人员及就诊人员提供了更好的服务条件，完善了医院新院区的基础设施配套建设，为新建院区投入运行奠定基础，以便更好地为人民群众服务，保障了群众的安全和健康。

六、存在的问题及原因分析

（一）项目管理执行不到位

一是资金支出方面，存在个别未按照合同约定条款支付的情况，如实施单位与山西佰利达建设工程有限公司签订的施工合同，合同金额为3196.64万元，合同约定分4次支付进度款，分别为30%、55%、12%、3%。截至2022年底，实际支付了两次，第一次支付了2400万元，占合同总价款75.08%；第二次支付360.06万元，占合同总价款11.26%。二是变更调整管理方面，该项目存在个别工程量的变更，但是变更申请、变更批复等手续缺失，变更程序不规范，施工方仅通过提交实施单位及监理单位现场签证单，核定施工过程中发生的图纸或合同以外的工程量。三是合同管理方面，该项目与设计单位山西省建筑设计研究院有限公司签订的设计补充协议无签订时间，无法衡量合同签订是否在约定周期内，合同签订是否及时。四是该项目尚未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作。

（二）专项债券信息录入不完整

根据《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）的相关规定，县级以上各级财政部门应当在专项债券发行时及债券存续期内公开专项债券项目相关信息。经考核，五寨县第一人民医院附属配套工程项目招投标信息、建设进度信息未录入地方债务管理系统，且收支预算中未填写项目运营支出信

息，信息录入不完整，不符合相关管理规定。

（三）项目实际投资额超过计划投入成本

根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕45号），该项目概算总投资为3834.64万元，其中建筑安装工程费3330.92万元，工程建设其他费用321.12万元，预备费182.60万元。2023年3月15日，五寨县审计局对该项目建安工程进行了结算审计，审定金额为3832.11万元，较概算中建安费用增加了501.19万元，超概算中的建安费用的15.05%。经核实签证单，该项目存在部分工程变更，有增量工程，预期项目实际投资成本会超出计划成本，影响了项目成本控制。

七、有关建议

（一）严格履行程序，规范过程管理

一是强化合同管理，规范执行合同履约条款。建议项目实施单位要与施工单位或供货单位要补充完善合同内容并对未约定事项详细说明。建立财会部门与合同归口管理部门的沟通协调机制，实现合同管理与单位预算管理、收支管理相结合，对于费用支付合同，应加强对合同履行情况及合同履行中签订补充合同，或变更、解除合同的监督审查，财会部门应当严格根据合同履行情况及合同约定条款办理价款结算和进行账务处理。二是办理项

目调整手续，确保流程合法合规。针对基建项目存在较大变更的情况，建议严格履行变更审批程序，完善工程变更手续。三是项目实施单位要按时开展年度自评工作，总结项目进度及资金情况，及时发现现存问题并进行追查自纠。

（二）规范信息录入工作，确保信息准确无误

建议项目实施主管单位规范信息录入工作，将专项债券项目及资金使用全流程及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统；同时，针对信息录入与项目实际情况不符的情形，建议及时与相关责任单位取得联系并进行更正，确保系统信息准确无误。

（三）推进项目进度，尽快组织竣工验收及决算

评价组建议，一是目前该项目已全部完工并完成了工程结算，可以组织审批单位五寨县行政审批服务管理局进行最终验收，待验收合格后达到使用的前提条件后，及时投入运行，确保项目预期收益及效益的及时发挥；二是组织专业机构对该项目进行决算审计，进一步确认项目的实际投入成本。若项目实际成本超过计划投入成本，要明确责任主体，了解原因，并上报至审批单位办理相关手续，同时计算缺口金额纳入以后年度预算。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦

是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，提出以下几点建议。

1.建议市、县财政部门与项目实施主体及时签订专项债券资金转贷协议，明确专项债券不同部门的管理职责，财政部门作为债务管理部门，主管部门、预算单位和项目单位作为项目实施主体要对资金使用负主体责任，落实专项债券“借、用、管、还”全过程。

2.根据《地方政府债券法相管理办法》（财库〔2020〕43号）第二条“一般债券是为没有收益的公益性项目发行，专项债券是为有一定收益的公益性项目发行”的相关规定，建议项目在后续申报过程中，加强资金来源的审核把关，避免资金来源与文件规定相悖。

3.为有效防范地方债务风险，建议项目实施主体承担直接责任，提高风险防控意识，结合资金平衡方案、财务评估报告及法律意见书等前期资料，充分考虑项目目前存在的问题、运营后可能遇到的风险因素，制定债券风险防控预案，细化具体措施，避免潜在债务风险；同时建议各级财政部门加强对偿还本息能力的动态监管，有效防范财政金融风险。

九、其他需说明的事项

一是五寨县第一人民医院附属配套工程项目尚未形成成本控制措施及成本风险预案，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，或者出现超概现象。二是截至 2022 年 12 月 31 日，五寨县第一人民医院附属配套工程项目付息金额合计 161.82 万元，付息资金由五寨县财政局通过统筹安排，即项目偿债主体为五寨县财政局。但该项目用债主体为五寨县卫生健康和体育局，运营主体为五寨县第一人民医院，存在专项债券用债、偿还主体相分离的现象，容易导致主体责任辨识不清的问题。

十、附件

- 1.五寨县第一人民医院附属配套工程项目绩效评价指标得分表
- 2.五寨县第一人民医院附属配套工程项目绩效评价指标解释
- 3.五寨县第一人民医院附属配套工程项目访谈报告
- 4.五寨县第一人民医院附属配套工程项目满意度调查报告
- 5.实地照片

山西天正会计师事务所（有限公司）

2023 年 3 月

附件 1.五寨县第一人民医院附属配套工程项目绩效评价指标
得分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	4
				立项程序规范性	4	4
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	2
				绩效指标明确性	4	3
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	5
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1	1
				自筹资金到位率	2	0
				资金支出进度率	6	6.00
				资金申请与归集规范性	4	4
				成本控制有效性	3	1
				本息缴付及时性	2	2
				资金使用合规性	2	1.8
		组织管理	10	运行机制有效性	1	0.3
				管理制度健全性	1	1
				制度执行有效性	3	2
				采购管理规范性	2	2
				信息公开规范性	1	1
				问题整改情况	1	1
信息系统使用和管理规范性	1	0.5				
产出	30	产出数量	10	建设目标完成率	8	8
				资产形成率	2	1
		产出质量	9	工程质量达标率	6	6
				安全施工目标	3	3

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分
		产出时效	3	建设及时性	3	3
		产出成本	8	成本节约率	4	0
				社会声誉	2	2
				生态环境成本	2	2
效益	20	经济效益	3	预期收益实现程度	3	3
		社会效益	6	突发应急事件有责投诉数	1	1
				新增就业岗位	2	2
				保障医院投入运行	3	3
		生态效益	2	改善诊疗环境	2	2
		可持续影响	6	管护机制健全性	2	2
				财务支撑	2	2
				沟通机制有效性	2	2
满意度情况	3	医院相关人员满意度	3	2.54		
合计	100		100		100	86.14

附件 2.五寨县第一人民医院附属配套工程项目绩效评价指标解释

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
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	评价项目立项是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项批复依据是否充分。	①项目立项是否符合忻州市、五寨县整体发展规划（1分）；
							②专项债券项目是否属于山西省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目（1分）；
				③项目公益性特点是否清晰（1分）；			
				④项目是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库（1分）。			
		立项程序规范性	4	评价项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立，审批或备案是否符合相关要求（1分）；		
					②项目前期手续材料是否符合相关要求（2分），每发现1项不符合扣0.5分，扣完为止；		
绩效目标	6	绩效目标合理性	2	评价绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，绩效目标与项目实际是否相符的情况。	③项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单（1分）。		
					①项目申报时是否制定绩效目标（1分）；		
绩效指标明确性	4	评价项目设定的绩效目标是否清晰、可衡量、可量化，是否符合客观实际，绩效目标与	②项目绩效目标是否与债券资金投入的项目内容相符，是否符合当地经济社会发展需求（1分）。				
			①项目绩效目标是否分解为绩效指标值，是得1分，部分分解得0.5分，否则得0分；				
②相应指标值的设定是否完整，是否包括产出、效益、满意度等方面，是得1分，部分完整得0.5分，							

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		
						项目实施是否相符的情况。	否则得 0 分； ③细化分解的具体指标时间点、工作量、工作内容是否设定清晰、可衡量、可量化的指标值，是得 1 分，部分细化得 0.5 分，否则得 0 分； ④指标的设定依据是否充分真实合理；设定的指标是否便于日后的考核评价，是得 1 分，部分充分真实、合理得 0.5 分，否则得 0 分。		
						资金投入	6	资金筹集使用规范性	6
		管理	20	资金管理	20				
						自筹资金到位率	2	评价项目自筹资金的到位情况。	项目自筹资金是否按计划及时拨付到位，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。 本指标得分=2*项目自筹资金到位率。

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
				资金支出进度率	6	评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。	资金支出进度率=项目专项债券资金支出金额/下达的项目债券资金金额×100%，（年度）资金支出进度率达90%及以上（6分）；80%（含）—90%（4分）；70%（含）-80%（2分）；60%（含）-70%（0.5分）；60%以下（0分）。
				资金申请和归集规范性	4	评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。	①专项债券项目资金申请程序手续是否规范(1分)； ②专项债券收支、还本付息及专项收入是否纳入政府性基金预算管理（1分）； ③收支科目核算是否准确（2分）。
				成本控制有效性	3	评价项目单位成本控制情况。	①项目单位是否进行有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施是否落实到位（1分）； ①项目是否明确偿债主体（1分） ②债券资金成本控制是否到位，未在期限内（半年）形成较大（大于等于1%）息差倒挂（1分）。
				本息缴付及时性	2	评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。	项目资金是否按《新增专项债券资金使用及偿还协议》约定的时间、额度支付利息及归还本金（2分），每发现不及时、未足额还款情况一次扣1分，扣完为止。
				资金使用合规性	2	评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券	①项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及相关专项债券资金管理制度规定的用途（0.5分）；

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
						资金是否按规定用途使用,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	②项目单位在项目建设期间是否擅自变动、挪用项目资金(0.5分);
							③债券资金拨付使用手续是否符合相关的财务审批流程(0.25分);
							④项目建设期间收支是否独立核算,非预算单位是否设立项目资金专户(0.25分)。
							⑤是否按照合同约定付款,符合合同约定,得0.5分,不符合合同约定,每发现一处扣0.2分。
		组织管理	10	运行机制有效性	1	评价项目单位是否有健全的运行管理机制,是否满足项目建设需求,用以考核运行机制有效性情况。	①是否具备清晰的内部管理组织架构,部门、人员分工明确,能否满足建设需要(0.4分);
							②是否建立健全绩效目标跟踪监控机制,是否按月进行运行监控并及时上报(0.3分);
							③是否进行年度绩效自评(0.3分)。
管理制度健全性	1	评价项目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运营的保障情况。	制定健全的业务、财务管理制度能够满足项目建设管理需求1分,每缺少1项扣0.5分,扣完为止。				
			制度执行有效性	3	评价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	①项目前期手续、变更调整手续完备,内容完整;	
②项目按照采购要求订立相关合同,合同要素齐全,约定明确,执行有效;							

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
						制度的有效执行情况。	③项目实施主体对建设进度、施工情况进行监督检查，检查记录齐全； ④项目合同书、验收报告等资料是否齐全并档案管理。 评价过程中，每发现1处执行不到位扣0.5分，扣完为止。
				采购管理规范	2	评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。	①项目实施中按照政府采购目录标准是否进行政府采购（1分）； ②采购程序是否合规，最终的采购结果是否符合采购期市场价格水平（1分）。
				信息公开规范	1	评价项目是否及时、准确、完整地公开信息。	①专项债券资金是否按照政府债券信息公开管理办法及时披露债券资金还本付息使用等情况（0.5分）； ②披露信息准确、完整（0.5分）。
				问题整改情况	1	评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况。	①对于外部审计监督、内部运行监控中发现的问题进行及时整改（1分）； ②部分整改（0.5分）； 未及时整改（0分）。
				信息系统管理和使用规范性	1	评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。	专项债券项目及资金使用全流程是否及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统等大数据平台（1分）；发现1处不及时、不准确、不规范的情形扣0.5分，扣完为止。

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
产出	30	产出数量	10	建设目标完成率	8	评价工程建设是否实现预期产出数量目标。	建设目标完成率=（实际完成工程量/专项债券分年度计划完成工程量）*100%。全部完成 100%（8 分）；80%（含）-100%（6 分）；60%（含）-80%（2 分）；低于 60%（0 分）。
				资产形成率	2	评价项目实施的实际情况形成资产与计划形成资产的比率。	项目建设按计划形成相应资产，并及时进行备案登记，得 2 分，形成资产但未备案的扣 1 分。
		产出质量	9	工程质量达标率	6	评价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。	①项目工程符合国家相关行业的质量检测 and 验收标准，得 3 分；部分符合得 1 分；不符合不得分； ②项目实施过程中严格实行项目监理制度，材料验收、质量检测等资料完备可查得 3 分；部分完备得 1 分；不完备不得分。
				安全施工目标	3	评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	①项目单位按合同约定督促施工方落实各项安全施工制度，防止各类安全事故发生，实现安全生产、文明施工管理目标，得 1.5 分； ②未发生重大安全事故，得 1.5 分；发生重大安全责任事故此项分值 0 分。
				建设及时性	5	评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。	项目是否按照项目实施方案（或实施计划）设定的计划建设期限、合同约定期限内全部完成 100%（5 分）；延迟半年以内（3 分）；延迟半年以上一年以下（2 分）；延迟超过一年以上（0 分）。
		产出时效	5	建设及时性	5	评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。	项目是否按照项目实施方案（或实施计划）设定的计划建设期限、合同约定期限内全部完成 100%（5 分）；延迟半年以内（3 分）；延迟半年以上一年以下（2 分）；延迟超过一年以上（0 分）。

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
		产出成本	8	成本节约率	4	评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	若项目进行了工程结算，完工结算审计金额应控制在计划投资内，得3分；否则得0分。（若项目未进行工程结算，项目按照工程进度支付工程款项，未发现超支、超付现象得1分；未出现影响项目成本增加的情形得2分。）
				社会声誉	2	评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。	①出现媒体重大负面舆情报道及时控制引导，化解声誉风险（1分），否则不得分； ②未发生重大诉讼案件（1分），否则不得分。
				生态环境成本	2	评价实施项目对自然环境可能造成的负面影响。	制定并严格落实施工环境保护措施，未出现因环境保护不到位被行政或经济处罚的情形，本指标得满分；否则，未制定环保措施扣1分，出现处罚扣1分。
效益	20	经济效益	3	预期收益实现程度	3	评价项目建设是否能够实现预期收益。	项目预期收益来源明确，预期收益测算依据明确，得1.5分。 预期项目建设完成后，能够实现预期收入，得1.5分。
		社会效益	6	突发应急事件有责投诉数	1	评价项目实施对突发事件的预案及处理情况。	未接到突发应急事件有责投诉（1分），接到投诉但处理及时（0.5分），接到投诉但处理不及时或者不得当（0分）。
				新增就业岗位	2	评价项目实施带动就业情况。	项目完成后可新增保洁人员、安保人员等岗位3人以上得满分；否则不得分。

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
		生态效益	2	保障医院投入运行	3	评价项目实施后,新建院区是否正常投入运行。	项目竣工并达到移交条件后投入使用,保障医院的正常运行,得满分;若项目未验收,未达到移交使用条件,影响了预期效果,发现一处扣1分,扣完为止。
				改善诊疗环境	2	考核项目完成后,新建院区的环境是否得到有效改善。	实地调研阶段,医院室外环境整体整洁美观、绿化植被丰富、景观优美得满分,出现1处不符扣0.5分,扣完为止。
		可持续影响	6	管护机制健全性	2	评价项目建成后是否及时移交管护单位,是否配备相应的人员,用以反映项目的可持续性。	①项目各项工程均明确管护单位得1分,有1项未明确扣0.5分; ②项目管护单位配备满足项目持续良好建设的人才数量,得1分,否则不得分。
				财务支撑	2	评价项目未来资金来源是否有保障,资金使用和工程建设是否有计划,偿债能力是否在合理区间,是否能实现工程总建设目标,用于反映项目可持续情况。	①项目总投资计划明确,除专项债券资金外,其余资金有明确的来源渠道(0.5分);
							②其他资金来源渠道可行,能够按照工程进度保障资金到位(0.5分);
							③偿债能力在合理区间(比例)内(1分)。
		沟通机制有效性	2	评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系,建立良好的沟通机制	①项目实施主体与相关部门及单位沟通协调及时、有效(0.5分); ②项目实施主体与项目施工等单位及时沟通(1分);		

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
						并能够持续保持,用于反映项目可持续情况。	③与项目监理单位保持良好的沟通渠道(0.5分)。
		满意度情况	3	医院相关人员满意度	3	评价服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度。	满意度≥90%(3分); 60%≤满意度<90%, 得分=满意度×3分, 满意度<60%, (0分)。

附件 3.五寨县第一人民医院附属配套工程项目访谈报告

一、访谈目的

本次绩效评价旨在通过对五寨县第一人民医院附属配套工程项目实施单位项目负责人的访谈，了解五寨县第一人民医院附属配套工程项目的资金规模及使用概况，发现资金使用与管理中的问题，为更好地使用财政专项资金建言献策、提供参考。

二、访谈对象

本次访谈的对象为五寨县第一人民医院附属配套工程项目负责人。

三、访谈内容

项目前期手续办理情况，资金申请、审批、支付流程及使用情况；项目实际完成情况，项目实施后对当地产生的社会效益、生态效益和可持续性影响，项目实施遇到的问题及建议等。

四、访谈分析

1.问：请您简要谈谈项目批复预算情况。

根据五审管投资发〔2021〕17号文件，该项目估算总投资为 3840.18 万元；根据五审管投资发〔2021〕45号文件，该项目概算总投资为 3834.64 万元。

截至评价日，通过（忻财债〔2021〕28号）下达五寨县第一人民医院附属配套工程项目专项债券资金3100万元，资金已全部到位。

2.请简要介绍一下目前项目专项债券资金的还本付息情况？

该项目涉及专项债券资金3100万元，债券发行日期为2021年8月5日，期限为15年，利率3.48%，每半年支出一次利息53.94万元。截至2022年12月31日，应支付利息161.82万元，已全部支付，不存在逾期。

3.问：目前是否制定了债券风险应急预案？
暂时还没有。

4.问：请您简要谈谈项目立项背景及初衷。

“十四五”时期，我国公共卫生安全形势仍然复杂严峻，突发急性传染病传播速度快、波及范围广，造成的危害大，慢性病负担日益沉重且发病呈现年轻化趋势，群众职业健康、心理健康问题不容忽视，公共卫生体系亟待完善。为促进医疗资源进一步优化配置，提高服务可及性、能力和资源利用率，《中共中央关于制定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的建议》提出要建立稳定的公共卫生事业投入机制，加强人才队伍建设，改善疾控基础

条件，完善公共卫生服务项目，强化基层公共卫生体系。完善突发公共卫生事件监测预警处置机制，健全医疗救治、科技支撑、物资保障体系，提高应对突发公共卫生事件能力。

山西省疾病预防控制系统编制与配备标准仍有缺口，重大疫情救治力量短缺，市级疾病预防控制机构仪器设备数低于全国平均水平，各地级市要统筹疫情防控和经济社会发展，加快提升重大疫情防控救治和突发公共卫生事件应对能力。为改善现状，根据中央政策要求及部署，山西省人民政府印发了《关于山西省“十四五”公共卫生体系规划的通知》（晋政发〔2021〕40号），要求到2025年，建立能有效应对重大疫情和突发公共卫生事件、基本满足国家公共安全形势需要的疾病预防控制体系和应急救治体系，基层公共卫生网络进一步健全。同时，要求县级要依据常住人口数，县级区域原则上设置1个县办综合医院，实施县级医院提标扩能工程，加强专科建设，全面改善基础设施条件和诊疗环境。

五寨县第一人民医院是五寨县唯一集医疗、预防、教学、科研、康复、保健为一体的二级甲等综合医院，原门诊楼建于上世纪八九十年代，可容纳医护人员有限，病房窄，床位拥挤，单床占地面积小，消防、建筑存在许多安全隐患，直接危及医患人员的生命安全，而且医院发展多年来处于停滞状态，已远远不能满足周边病患者的就医需求，为此五寨县

人民医院新建了院区，位于五寨县城北峰台东、北环路南，老院的人员及设备在 1-2 年内逐步搬迁至新院，但是园区内的配套设施未建设，如不完善，新院区验收后也不能及时投入运行，为加快医院新院区的实施进度，尽早地投入使用。

为贯彻国家、省级政策精神，结合地方的实际情况，五寨县人民医院计划实施五寨县人民医院新院区建设项目配套设施建设项目，提交了《五寨县第一人民医院新院区建设项目配套设施建设项目建议书的申请》（五医项目（2021）2号）、《五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告的报告》（五医项目（2021）3号）至五寨县行政审批服务管理局，五寨县行政审批服务管理局经审核后进行了批复，同意实施五寨县第一人民医院附属配套工程项目。

5.问：请您简要谈谈五寨县第一人民医院附属配套工程项目的整体情况。

项目实际于 2021 年 3 月 15 日开工，于 2021 年 10 月 27 日完工，实际完成建设食堂 529.6 m²、锅炉房 461.9 m²、液氧站 261 m²、连廊 508.22 m²、门房（3 个）65.4 m²、污水处理站 86 m²、挡墙 414m、围墙 808m、绿化 12489 m²、道路 14328 m²、停车场 3939 m²。2021 年 10 月 22 日，附属工程进行了初步验收；2022 年 8 月 9 日，污水处理站进行了初步

验收；2023年3月15日，五寨县审计局对该项目进行了结算审计。目前，该项目尚未组织审批单位五寨县行政审批服务管理局进行最终验收。

6.问：请您简要谈谈项目前期手续办理情况

我单位负责实施该项目，办理项目立项等前期手续。2021年1月27日，取得《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院新院区建设项目配套设施建设项目建议书的批复》（五审管投资发〔2021〕5号）；2021年2月23日，取得《关于<五寨县第一人民医院附属配套工程可行性研究报告>的批复》（五审管投资发〔2021〕17号）；2021年4月30日，取得《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县第一人民医院附属配套工程项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕45号）；2022年3月23日，取得《建设工程规划许可证》（建字第140928202200001号）；2022年5月30日，取得《建筑工程施工许可证》（编号：140928202205300106）。

附件 4.五寨县第一人民医院附属配套工程项目满意度调查报告

为客观评价五寨县第一人民医院附属配套工程项目带来的社会效果，评价小组引入满意度调查指标，对医院相关工作人员开展问卷调查。

一、设计目的

问卷调查是通过事先设计好的问题来获取有关信息和数据，以书面形式给出与评价目的和评价指标相关的问题，让被调查者做出回答，通过对问题答案的回收、统计、整理、分析，获得评价所需的信息和数据。

二、调查对象

本次问卷的调查对象为医院相关工作人员。

三、问卷发放/回收情况

本次问卷调查面向五寨县第一人民医院附属配套工程项目中的医院相关人员发放问卷 58 份，收回 58 份，有效问卷 58 份。

四、满意度情况分析

1.您对五寨县第一人民医院附属配套工程项目建设工期的满意度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，医院工作人员

对项目建设工期的满意度情况如下图 1:

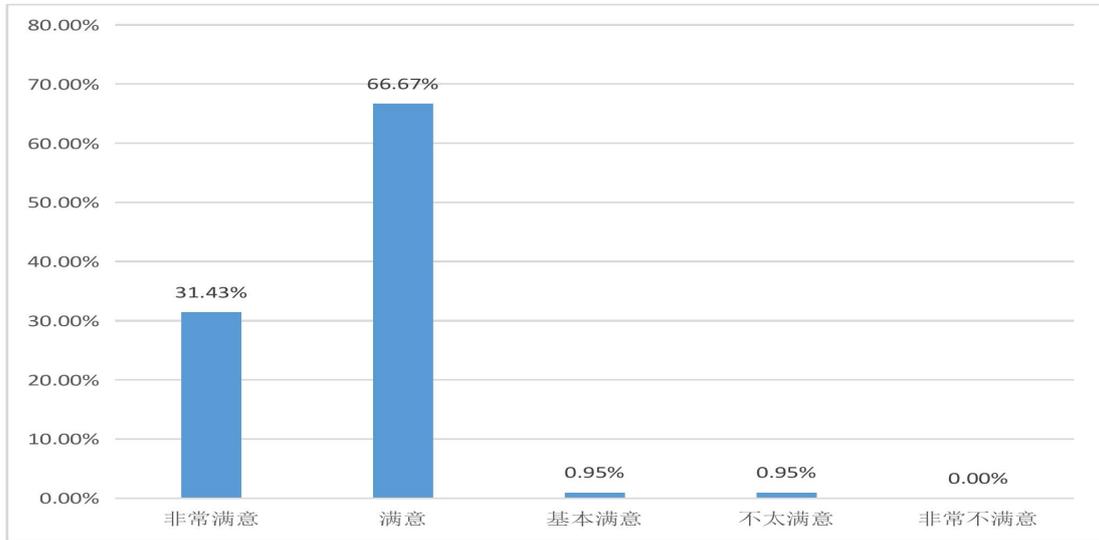


图 1 对项目建设工期的满意度情况示意图

经调查表明:被访者中 99.05%的医院工作人员对项目建
设工期表示满意,本项满意度得分为 85.71 分。

2 您对五寨县第一人民医院附属配套工程项目整体设计
的满意度?

根据问卷调查的数据统计,我们了解到,医院工作人员
对项目整体设计的满意程度情况如下图 2:

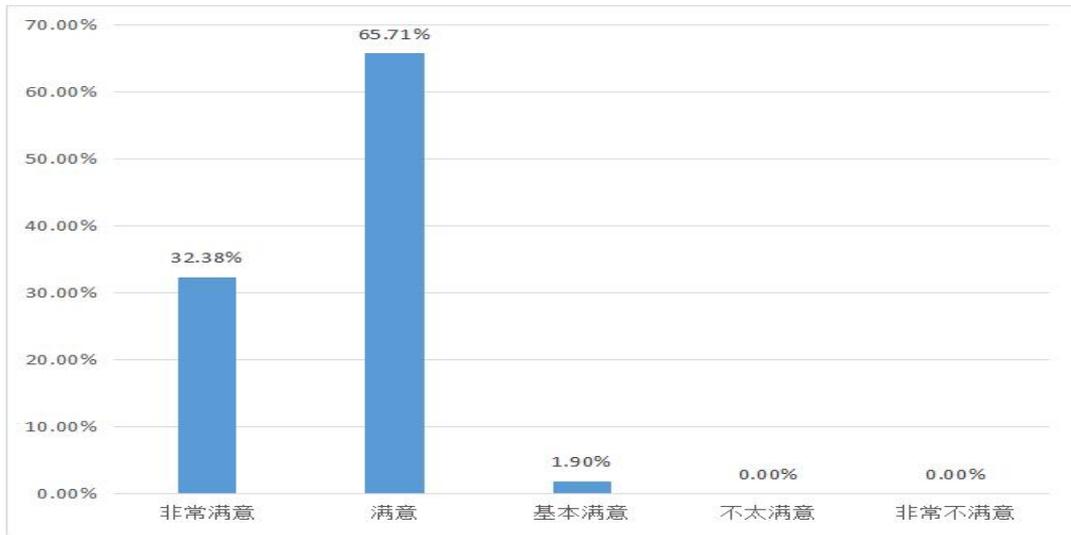


图 2 对项目整体设计的满意度情况示意图

经调查表明：大部分医院工作人员对项目整体设计表示满意，本项满意度得分为 86.10 分。

3.您对医院地理位置的满意度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，医院工作人员对医院地理位置的满意度情况如下图 3:

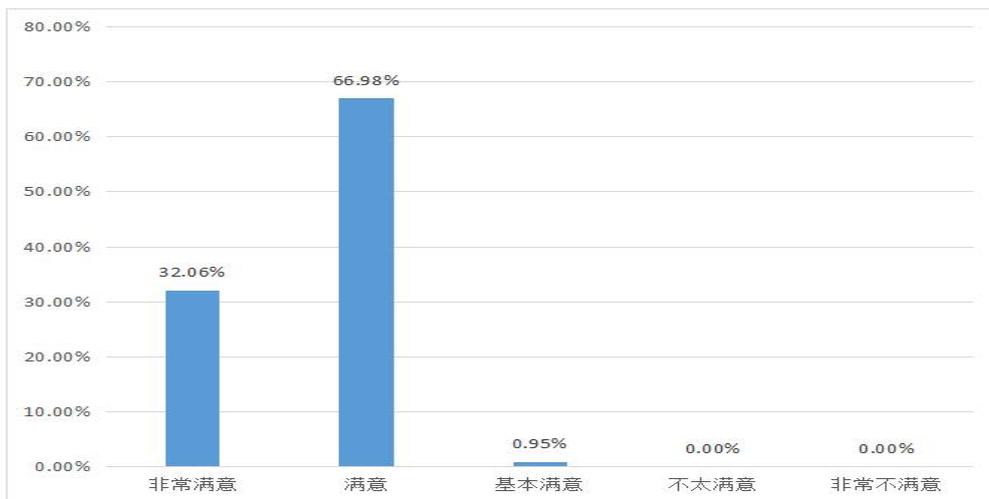


图 3 对医院地理位置的满意程度情况示意图

经调查表明：全部医院工作人员对医院地理位置表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 86.22 分。

4.您对五寨县第一人民医院附属配套工程项目工程质量满意度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，医院工作人员对项目工程质量的满意度情况如下图 4:

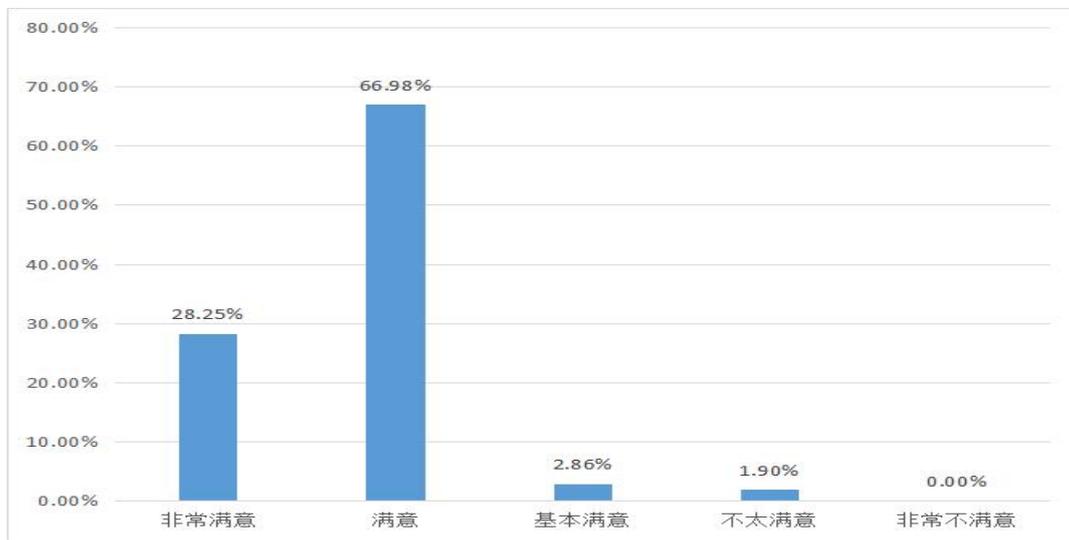


图 4 对项目工程质量的满意度示意图

经调查表明：被访者中 99.00%医院工作人员对项目工程质量表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 84.32 分。

5.您对建设的食堂、污水处理站等附属设施的满意度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，医院工作人员对建设的食堂、污水处理站等附属设施的满意度情况如下图 5:

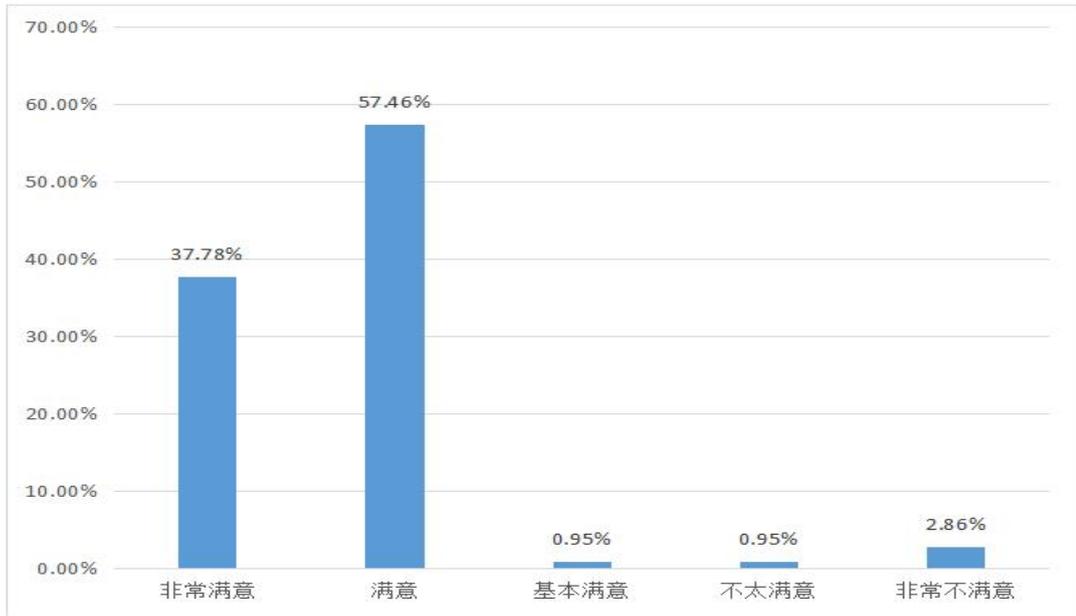


图 5 对建设的食堂、污水处理站等附属设施的满意度示意图

经调查表明:被访者中 99.05%医院工作人员对建设的食堂、污水处理站等附属设施表示满意,折合百分制,本项满意度得分为 85.27 分。

6.您对五寨县第一人民医院环境的满意度?

根据问卷调查的数据统计,我们了解到,医院工作人员对五寨县第一人民医院环境的满意程度情况如下图 6:

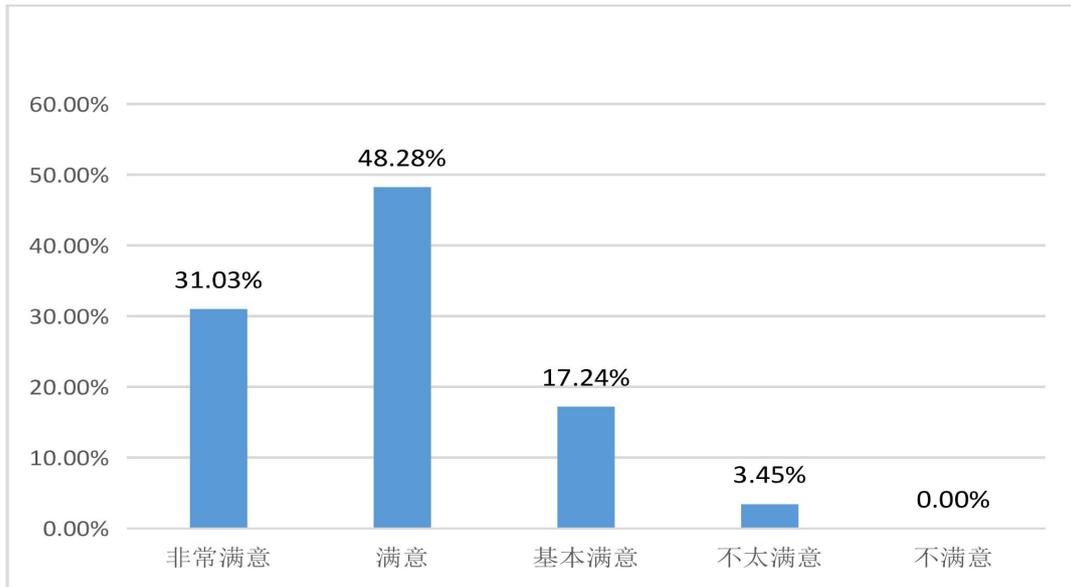


图 6 对医院环境的满意程度情况

经调查表明：被访者中大部分医院工作人员对五寨县第一人民医院环境表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 81.38 分。

五、调查结论

经过调查，评价组从问卷调查中汇总，综合数据统计，医护人员的综合满意度分值为 84.83 分。

附件 4-1.五寨县第一人民医院附属配套工程项目绩效评价调查问卷

您好!我们正对五寨县第一人民医院附属配套工程项目进行绩效评价,我们希望听取您的真实想法,及时发现该项目的不足,以便更好地为您服务。整份问卷的填写大约需要 1 分钟,请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析,对您的信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合!

一、基本信息

1.您的性别

A.男

B.女

2.您的年龄

A.30 岁以下

B.31-45 (含) 岁

C.46-60 (含) 岁

D.60 岁以上

3.您的工作职位: _____

4.您认为建设附属工程是否有必要?

A 是 B 否

5.您在经过施工地段是否见到有施工标志牌?

A 是 B 否

6.您在经过施工地段是否见到安全围栏、防护网等设施?

A 有, 安全措施到位

B 有，但安全措施有待加强

C 没有，施工地点裸露在外

7.您在经过施工地点附近时是否感觉到施工对周围环境造成的污染？

A 有，扬尘严重，路面泥泞

B 还好，有轻微扬尘，路面不太干净

C 没有，无扬尘和路面影响

8.工程施工产生的噪音是否给您的日常生活带来困扰？

A 没有 B 还好 C 有

二、满意度相关问题

1.您对五寨县第一人民医院附属配套工程项目建设工期的满意度？

非常满意 满意 一般

不满意 非常不满意

2.您对五寨县第一人民医院附属配套工程项目整体设计的满意度？

非常满意 满意 一般

不满意 非常不满意

3.您对医院地理位置的满意度？

非常满意 满意 一般

不满意 非常不满意

4.您对五寨县第一人民医院附属配套工程项目工程质量满意度?

非常满意 满意 一般

不满意 非常不满意

5.您对建设的食堂、污水处理站等附属设施的满意度?

非常满意 满意 一般

不满意 非常不满意

6.您对五寨县第一人民医院的环境的满意度?

非常满意 满意 一般

不满意 非常不满意

三、您认为目前五寨县第一人民医院附属配套工程项目还有什么需要改进的地方?

(再次感谢您参与调查, 祝您一切顺利)

附件 5.实地照片



大门及门房



道路硬化



道路硬化及绿植



道路硬化及绿植



道路硬化



廊道



公园



凉亭



污水处理站



井



食堂



食堂内部



停车场



停车场

**五寨县国家农村产业融合发展示范园
小杂粮产业园建设项目专项债券
资金绩效评价报告**

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

五寨县国家农村产业融合发展示范园
小杂粮产业园建设项目专项债券
资金绩效评价报告

实施主体：五寨现代农业产业园区管理委员会

委托单位：五寨县财政局

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

主评人：

2023年3月

目 录

摘 要	- 1 -
一、项目情况	- 6 -
(一) 项目概况	- 6 -
(二) 项目资金情况	- 18 -
(三) 项目绩效目标	- 22 -
二、绩效评价工作开展情况	- 23 -
(一) 评价目的、对象和范围、评价基准日	- 23 -
(二) 评价依据	- 24 -
(三) 绩效评价原则及方法	- 26 -
(四) 评价总体思路及评价重点	- 28 -
(五) 绩效评价指标体系	- 29 -
(六) 绩效评价工作过程	- 30 -
三、综合评价情况及评价结论	- 34 -
四、绩效评价指标分析	- 35 -
(一) 项目决策情况	- 35 -
(二) 项目管理情况	- 44 -
(三) 项目产出情况	- 51 -
(四) 项目效益情况	- 57 -
五、主要经验做法	- 62 -
(一) 依托高标准产业园区，创建杂粮生产服务体系	- 62 -
六、存在的问题	- 62 -

(一) 部分工程未能按计划及时完成	- 62 -
(二) 项目未制定分年度投资计划	- 63 -
(三) 项目建设存在较大资金缺口	- 63 -
七、有关建议	- 63 -
(一) 加大监督力度，保证项目按期完成	- 63 -
(二) 加快资金管理，及时制定使用计划	- 64 -
(三) 扩大融资渠道，做好投资计划	- 64 -
八、绩效评价结果应用建议	- 64 -
九、其他需说明的事项	- 66 -
十、附件	- 66 -
附件 1.项目绩效评价指标得分表	- 68 -
附件 2.项目绩效评价指标解释	- 69 -
附件 3.项目访谈报告	- 76 -
附件 4.项目合规性检查报告	- 79 -
附件 5.项目满意度调查报告	- 81 -

摘要

一、概述

（一）项目基本情况

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目估算总投资为 38473 万元；根据初步设计批复文件，项目概算总投资为 32086.81 万元，截至评价基准日，该项目共到位专项债券资金 26600 万元，实际支出资金 23687.40 万元，资金支出进度率为 89.05%。

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目包括 5 部分，分别为一期工程，一期配套工程，二期工程，职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改、精品加工车间工程，智慧服务平台建设。截至 2022 年 12 月 31 日，一期工程、一期配套工程、智慧平台建设已完工，其余内容正在实施中。

目前，项目实际形成资产总计 19911.82 万元，其中固定资产 12111.48 万元，在建工程 7800.34 万元。

（二）专项债券资金情况

该项目实际到位专项债券 26600 万元，其中 2020 年度 8300 万元，债券发行日期为 2020 年 9 月 21 日，期限 15 年，利率 3.83%；2021 年度 18300 万元，债券发行日期为 2021 年 9 月 27 日，其中 8300 万元的债券期限 20 年，利率 3.53%；10000 万元的期限 30 年，利率 3.62%。

根据专项债券额度、利率、发行期限等因素，计算得出该项目截至 2022 年底项目应支付利息 1290.77 万元。评价小组经查看地方专项债券信息平台，五寨县财政局已按照财政文件通知及时缴纳利息。

根据项目资金平衡方案，本项目收入主要为出租收入、出售收入和管理收入，预计于 2023 年下半年开始投入使用并产生收益，当年度预计产生收益 1691.14 万元。

二、项目综合评价情况

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目进行了综合评价。经过分析，该项目实际得分 84.3 分。其中决策类得分 19 分，管理类得分 25.5 分，产出类得分 22.8 分，效益类得分 17 分，评分等级为“良”。各部分得分率见下表 1：

表1 项目绩效得分表

指标	A 决策类	B 管理类	C 产出类	D 效益类	合计
权重	20	30	30	20	100
分值	19	25.5	22.8	17	84.3
得分率	95.00%	85.00%	76.00%	85.00%	84.30%

三、主要经验做法

依托高标准产业园区，创建杂粮生产服务体系

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目在五寨县打造了一个高标准产业园区，实现种植优良化、

生产标准化、加工商品化、销售品牌化、经营产业化。推进区域经济发展的集聚效应，通过整合粮食流通领域的现有资源，建设专业化的作物加工中心，形成布局合理、需求匹配、设施先进、功能完善、满足小杂粮生产需要的新型社会化杂粮生产服务体系。

四、存在的问题

（一）部分工程未能按计划及时完成

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目分五个阶段建设，截至 2022 年 12 月 31 日，一期工程、一期配套工程、智慧平台建设已完工，其余内容正在实施中，项目实际完工时间均为 2021 年 11 月，2020 年因受疫情影响项目完成进度约 60%，二期工程和职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改、精品加工车间工程无法按照计划工期完成。根据评价组现场了解，项目均未进行竣工验收工作。

（二）项目未制定分年度投资计划

评价组发现五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目在建设期间未制定项目资金使用计划，无法核实资金使用计划是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符。

（三）项目建设存在较大资金缺口

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设

项目概算总投资 32,086.81 万元，目前该项目实际到位 26600 万元，全部为专项债券资金；其余配套资金尚未到位，建设资金可能存在较大缺口。

五、有关建议

（一）加大监督力度，保证项目按期完成

针对项目未及时完成的问题，评价组建议五寨现代农业产业园区管理委员会加强对项目实施进度的监管，明确各时间节点的任务，结合任务目标总量，将各部分工作内容落实到部门、负责人。对于在项目建设过程中，出现的导致项目不能如期完工的问题，及时分析原因，协调责任单位解决问题，保证项目按时按质完成。项目完工后，建设行政主管部门应及时组织勘察、设计、施工、监理等单位相关人员进行竣工验收工作，保证项目工程按时按质完成。

（二）加快资金管理，及时制定使用计划

为了支持项目尽快形成实体工作量，将资金资源实现最优的配置和转化，建议五寨现代农业产业园区管理委员会及时制定项目资金使用计划，明确资金使用范围、流程、审批流程等内容；同时，在资金使用过程中，严格按照资金计划执行，确保资金效益最大化。

（三）扩大融资渠道，做好投资计划

建议项目单位对目前项目实际投资和预期投资额进行对

比，重新编入投资计划中，做好资金后续投入比例的计算，做好资金投入及支出的匹配；同时，尽可能扩大融资渠道，减少专项债券额度的申请，避免出现因预期收益无法实现导致债券本息无法偿还的风险。

五寨县国家农村产业融合发展示范园 小杂粮产业园建设项目专项债券 资金绩效评价报告

为了深入贯彻落实《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）关于“全面实施预算绩效管理”的要求，根据《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（预财〔2021〕61号）和山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财绩〔2021〕38号），山西天正会计师事务所（有限公司）受五寨县财政局的委托，于2022年10月至2023年3月对五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目支出进行绩效评价。

一、项目情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

我国小杂粮种植面积约为905.9万公顷，占全国粮食作物种植面积10378.7万公顷的8.73%，其中荞麦、糜子、燕麦、青稞等面积为350.76万公顷，占3.81%，谷子、高粱面积为238.05万公顷，占2.3%，芸豆、绿豆豌豆、蚕豆、小豆等面

积为 317.05 万公顷，占 2.62%。我国小杂粮总产约 1971530 万千克，占全国粮食总产量的 4.14%，其中荞麦、糜子、燕麦、青稞等产量占 1.61%，谷子、高粱产量占 1.51%，全国豆类种植为 1167.1 万公顷，其中杂豆种植面积为 317.05 万公顷，占 27.17%，全国豆类总产量为 2001090 万千克，其中杂豆 485920 万千克，占 24.28%，杂豆在我国豆类生产中占有相当重要的地位。我国小杂粮生产条件普遍较差，加之多数小杂粮育种栽培技术研究工作开展少且生产水平落后，单产普遍较低。

山西地域广大，地形复杂，气候各异，经过长期的自然演化和人工栽培，形成了各色各样的杂粮作物及其品种。山西小杂粮种类多、分布广、品质好，营养丰富、安全卫生，素有小杂粮王国之称。做大做强杂粮产业，使资源优势转变为经济优势、竞争优势，成为粮食生产新的增长点，这是我省现阶段农业发展的重大战略选择。

结合五寨县小杂粮市场空间巨大，五寨县耕地资源丰富，劳动力较多的实际情况，同时积极响应山西省政策的号召，五寨现代农业产业园区管理委员会提出五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目，通过整合粮食流通领域的现有资源，建设专业化的作物加工中心，形成布局合理、需求匹配、设施先进、功能完善、满足小杂粮生产需要的新型社会化杂粮生产服务体系，从而带动市民致富。

将小杂粮产业园区建设成为品牌知名度高、园区模式新、经济效益高、受益群众广、政治影响大的高标准产业园区，实现种植优良化、生产标准化、加工商品化、销售品牌化、经营产业化。产业园区的建成，促使五寨县及辐射区农业结构更加合理，农民收入显著增加。未来将基本形成五寨县小杂粮产业结构合理、设施配套、技术先进、运转高效、互联互通的现代化综合农村产业体系。

2.项目立项依据

- (1) 《中华人民共和国国民经济和社会发展“十三五”规划纲要》；
- (2) 《产业“十三五”发展规划》；
- (3) 《国家战略性新兴产业“十三五”发展规划》；
- (4) 《国家产业结构调整指导目录（2011年本）》；
- (5) 《山西省1999年“小杂粮产业化开发工程”实施意见》；
- (6) 《山西省东西两山优质小杂粮产业区》；
- (7) 《关于进一步调整农业结构的若干意见》；
- (8) 忻州市人民政府《关于印发忻州市现代农业产业化发展规划的通知》（忻政发〔2020〕2号）；
- (9) 忻州市《关于推进农产品精深加工六大产业集群发展的意见》

(10)忻州市人民政府办公室《关于加快推进我市粮食和物资储备工作深化改革转型发展的实施意见》(忻政办发〔2020〕39号)；

(11)忻州市人民政府办公室《关于印发忻州市扶持农业产业化龙头企业发展若干政策的通知》(忻政办发〔2020〕46号)；

(12)忻州市人民政府关于印发《忻州市中国好粮油行动示范市实施方案(2018—2020年度)的通知》(忻政发〔2019〕24号)；

(13)忻州市人民政府办公室《关于印发山西(忻州)杂粮出口平台建设实施方案的通知》(忻政办发〔2020〕75号)；

(14)《山西省人民政府办公厅关于扶持农业产业化龙头企业发展若干政策的通知》(晋政办发〔2019〕69号)；

(15)《忻州市人民政府办公室关于印发忻州市创建中国特色农产品优势区行动计划的通知》(忻政办发〔2019〕34号)。

3.项目主要内容

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目包括5部分,分别为一期工程,一期配套工程,二期工程,职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改、精品加工车间工程,智慧服务平台建设。具体如下:

一期工程：根据《关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目一期初步设计报告的批复》（五审管投资发〔2020〕41号）文件，建设内容及规模：办公楼、一站式服务中心、综合杂粮生产车间等。建设规模综合办公楼一栋7层，建筑高度30.05米；一站式服务中心一栋2层，建筑高度10.64米；综合杂粮生产车间一栋3层，建筑高度14.8米以及其他子项。

一期配套工程：根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园杂粮产业园建设一期工程（配套工程）项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕76号）文件，建设内容及规模为立体仓库、大糠仓库占地面积为877.3平方米，屋面檐口标高为24米，女儿墙标高25.5米，卸粮平台罩棚建筑面积为577.49平方米，建筑高度17.3米，莜麦车间与辅助平台建筑面积462.4平方米，建筑高度15米。建设周期：2021年8月-2021年9月。

二期工程：根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（二期）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕31号），建设规模规划用地面积约92.33亩，净用地约66.60亩；总建筑面积29073.27平方米（地上：28546.23平方米，地下：527.04平方米）；机动车停车位101个，非机动车停车位360个。建设内容

包含交易市场、车间、面粉加工车间、醋加工车间、消防水池水泵房、门卫室大门。建设周期为 2022 年 4 月-2023 年 4 月。

职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改、精品加工车间工程：根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（职工宿舍楼、杂粮加工车间、杂粮加工车间、精加工车间、大糠仓技改）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕45 号）建设规模：职工宿舍楼总建筑面积为 4220.4 平方米；杂粮加工车间占地面积 1464.75 平方米，建筑面积 1464.75 平方米；精加工车间占地面积 1965.66 平方米，建筑面积 2188.29 平方米，建设周期为 2022 年 6 月-2023 年 6 月。

智慧服务平台建设：根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（智慧服务平台建设）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕45 号）文件，建设规模：智慧服务平台占地面积 920 平方米，建筑面积：6440 平方米，地上 7 层，建筑高度 31 米，建筑面积：1606.13 平方米。建设内容：本次设计包括公共服务中心一、二层精装修软装设计、中央厨房精装修设计、弱电智能化设计及设备采购等相关配套。建设周期：2022 年 2 月-2022 年 7 月。

4.项目建设情况

(1) 项目立项及前期手续办理情况

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目目前取得的立项及前期手续见下表 1-1:

表 1-1 项目立项及前期手续进展情况

序号	时间	批复及相关手续
1	2020年2月18日	《五寨县行政审批服务管理局关于<新建五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目的立项申请>的批复》（五审管发改发〔2020〕6号）
2	2020年2月26日	《关于五寨现代农业产业园区管理委员会新建五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目用地预审意见》（五自然资函〔2020〕14号）
3	2020年8月1日	《五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目可行性研究报告》
4	2020年8月9日	《五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目可行性研究报告的批复》（五审管投资发〔2020〕35号）
5	2020年9月7日	《关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目一期初步设计报告的批复》（五审管投资发〔2020〕41号）
6	2021年4月26日	《建设用地规划许可证》（地字第140928202100008号）
7	2021年4月30日	《不动产权证书》（晋2021五寨县不动产权第0000288号）
8	2021年5月13日	《建设工程规划许可证》（建字第140928202100003号）
9	2021年6月25日	《建筑工程施工许可证》（编号1409282021062501006）
10	2021年8月12日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园杂粮产业园一期工程（配套工程）项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕76号）
11	2022年1月14日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园项目（智慧服务平台建设）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕1号）
12	2022年4月15日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（二期）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕31号）
13	2022年6月2日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（职工宿舍楼、杂粮加工车间、精加工车间、大糠仓技改）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕45号）

(2) 项目进展情况

截至 2022 年 12 月 31 日，一期工程、一期配套工程、智慧平台建设已完工，其余内容正在实施中。项目中标及合同签订情况如下表 1-2:

表 1-2 项目中标及合同情况明细表

序号	项目名称	项目内容	中标时间	中标单位	中标金额 (万元)	合同内容	签订合同时间	合同金额 (万元)
1	一期工程	勘察	-	长平工程有限公司	28.00	发包人委托勘察人承担以下责任五寨县国家农村产业融合发展的勘察任务	2020.04.17	28.00
		设计	2020.05.27	河南省粮食工程设计院有限公司	89.45	五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目设计服务项目	2020.06.10	89.45
		施工	2020.11.23	山西中唐集团有限公司	7690.60	施工图纸、答疑及有关补充文件范围内的全部内容	2020.11.24	7690.60
		监理	2020.11.23	山西工和建设项目管理有限公司	169.50	施工图范围内施工阶段全过程监理	2020.11.24	169.50
2	一期配套工程	施工	2021.09.30	五寨县城乡建筑安装有限公司	1168.71	大糠仓库, 立体仓库, 包装车间与立体仓库连廊, 仓筒与主车间钢连廊: 筱麦车间附加平台, 卸粮平台罩棚	2021.10.01	1168.71

序号	项目名称	项目内容	中标时间	中标单位	中标金额 (万元)	合同内容	签订合同时间	合同金额 (万元)
		监理	2020.11.23	山西工和建设项目管理有限公司	29.80	施工图范围内施工阶段全过程监理	2021.09.30	29.80
3	二期工程	施工 1	2022.05.06	山西六建集团有限公司	6241.21	五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目二期工程（交易市场、02 综合车间、03 综合车间、室外配套工程）	2022.05.24	6241.21
		施工 2	2022.07.18	山西六建集团有限公司	2549.87	五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目二期工程（04 面粉加工车间、05 醋加工车间）	2022.07.31	2549.87
		监理	2022.05.16	山西安宇建设监理有限公司	198.82	五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目二期工程监理	2022.05.24	198.82
4	职工宿	设计	2022.05.10	浙江汇创设计集团有限公司	49.60	园区规划图、设计	2022.05.12	49.60

序号	项目名称	项目内容	中标时间	中标单位	中标金额 (万元)	合同内容	签订合同时间	合同金额 (万元)
	舍楼、 杂粮加工 车间、大 糠仓技改、精 品加工 车间工程					图、初步设计及方案		
		监理	2022.07.18	安徽鑫磊建设项目管理有限责任公司	68.90	施工图范围内施工阶段全过程监理	2022.07.19	68.90
		职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改	2022.07.11	山西二建集团有限公司	1940.00	五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目(职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改)	2022.07.20	1940.00
		精加工车间	2022.08.03	山西诚林建设工程集团有限公司	867.67	五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目(精加工车间)	2022.08.13	867.95
5	智慧服务平台建设	智慧服务平台(施工)	2022.03.03	中移建设有限公司	1996.94	公共服务中心一、二层精装修软装工程、电气工程、消防工程、智能化工程、系统集成及中央厨房相关配套。[SEP]	2022.03.05	1996.94

序号	项目名称	项目内容	中标时间	中标单位	中标金额 (万元)	合同内容	签订合同时间	合同金额 (万元)
		智慧服务平台(监理)	2022.03.05	华宝通交通工程监理有限公司	46.70	五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目(智慧服务平台)	2022.03.10	46.70
合计					23135.77			23136.05

（二）项目资金情况

1.项目资金投入情况

根据《五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目可行性研究报告的批复》（五审管投资发〔2020〕35号），该项目估算总投资为38473万元；根据初步设计批复文件，项目概算总投资为32086.81万元，具体见下表1-3：

表1-3 项目概算表

单位：万元

序号	批复时间	批复及相关手续	投资金额
1	2020年9月7日	《关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目一期初步设计报告的批复》（五审管投资发〔2020〕41号）	11298.32
2	2021年8月12日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园杂粮产业园一期工程（配套工程）项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕76号）	1473.41
3	2022年1月14日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园项目（智慧服务平台建设）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕1号）	2211.83
4	2022年4月15日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（二期）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕31号）	13595.59
5	2022年6月2日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（职工宿舍楼、杂粮加工车间、精加工车间、大糠仓技改）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕45号）	3507.66
合计			32086.81

该项目实际到位资金26600万元，全部为专项债券资金，资

金到位率 82.90%。具体情况为：2020 年 9 月 29 日，根据《忻州市财政局关于下达 2020 年第七批政府债券资金的通知》（忻财债〔2020〕47 号），安排该项目专项债券资金额度 8,300 万元，2021 年 10 月 11 日，根据《忻州市财政局关于下达 2021 年第六批政府债券资金的通知》（忻财债〔2021〕36 号），安排该项目专项债券资金额度 18,300 万元。

2.项目资金使用情况

截至评价基准日，该项目共到位专项债券资金 26600 万元，实际支出资金 23687.40 万元，资金支出进度率为 89.05%。具体资金使用情况见下表 1-4:

表 1-4 项目支出明细表

单位：万元

序号	资金事项	付款金额
1	工程款	18,786.37
2	造价咨询服务费	133.65
3	勘察费	83.52
4	监理费	493.84
5	地上附着物补偿款	980.00
6	耕地占用税	24.62
7	土地证费	0.06
8	地质灾害危险性评估报告费	24.63
9	设计费	291.96
10	环境影响评价技术服务费	9.70
11	防空地下室易地建设费	18.29

序号	资金事项	付款金额
12	占地资产评估服务费	5.00
13	电梯款	46.00
14	10KV 变配电工程款	316.04
15	10KV 变配电工程勘测设计费	7.87
16	造价审核费	3.81
17	不动产测绘技术服务费	1.56
18	天然气安装费	28.60
19	信息化建设项目技术服务费	32.38
20	亮化工程款	43.13
21	室内装修工程进度款	348.32
22	竣工结算审核费	12.26
23	专项债券财务评价服务费	16.00
24	专项法律服务费	20.00
25	绿化工程款	150.02
26	绿化工程量清单及招标控制价费	1.30
27	智慧服务平台建设款	1,664.50
28	招标控制价及工程量清单费	62.93
29	土壤污染状况初步调查费	18.00
30	土壤污染状况初步调查造价咨询服务费	0.30
31	水土保持方案编制费	3.50
32	审计费	51.24
33	资金申请报告编制费	1.50
34	可研报告编制费	6.50
	合计	23,687.40

3.项目还本付息情况

该项目实际到位专项债券 26600 万元，其中 2020 年度 8300 万元，债券发行日期为 2020 年 9 月 21 日，期限 15 年，

利率 3.83%；2021 年度 18300 万元，债券发行日期为 2021 年 9 月 27 日，其中 8300 万元的债券期限 20 年，利率 3.53%；10000 万元的期限 30 年，利率 3.62%。

根据专项债券额度、利率、发行期限等因素，计算得出该项目截至 2022 年底项目应支付利息 1290.77 万元。评价小组经查看地方专项债券信息平台，五寨县财政局已按照财政文件通知及时缴纳利息。

4.项目形成资产及管理情况

目前，项目实际形成资产总计 19911.82 万元，其中固定资产 12111.48 万元，在建工程 7800.34 万元。

5.专项收入归集使用情况

根据项目资金平衡方案，本项目收入主要为出租收入、出售收入和管理收入，预计于 2023 年下半年开始投入使用并产生收益，当年度预计产生收益 1691.14 万元。

2021 年 4 月，五寨县引进陕西米脂县益康农产品开发有限公司入驻园区，注册成立五寨县益康农产品开发有限公司，并建成目前国内最大的日加工谷子 1000 吨标准化生产线。根据农业部办公厅《关于进一步推动贯彻落实农产品加工业扶持政策的通知》以及五寨县政府会议记录和五寨现代农业产业园区管理委员会会议记录，针对五寨县益康农产品开发有限公司的优惠政策为：免除前 3 年租金，之后 2 年继续享受县招商引

资相关优惠政策，租用期为 15 年以上。按照现行政策与平衡方案比对，该项目后续收益也无法全部实现。

（三）项目绩效目标

1.项目总体绩效目标

通过项目实施，将小杂粮产业园区建设成为品牌知名度高、园区模式新、经济效益高、受益群众广、政治影响大的高标准产业园区，实现种植优良化、生产标准化、加工商品化、销售品牌化、经营产业化。产业园区的建成，促使五寨县及辐射区农业结构更加合理，农民收入显著增加。使五寨县形成产业结构合理、设施配套、技术先进、运转高效、互联互通的现代化综合农村产业体系。

2.具体绩效目标

表 1-5 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	项目投资总成本	≤32086.81 万元
产出指标	数量指标	建设目标完成率	100%
		资产形成率	100%
	质量指标	工程验收合格率	建筑工程施工质量符合《建筑工程施工质量验收统一标准》(GB50300-2001)和相关专业验收规范的规定
		安全施工目标	未发生重大安全事故
		资产管理规范性	规范
	时效指标	建设周期	3 年
工程完工及时性		2023 年 6 月	
效益指标	社会效益指标	重大事故发生率	0
		重大诉讼、不良公众輿	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
		情与群体性事件发生率	
		优化产业结构	优化
		入驻企业增长率	≥ 0
		带动关联产业产值增加	带动
	生态效益指标	施工符合环保要求	符合
		环保举报、通报、处罚次数	0次
	可持续影响指标	项目资本金及配套资金到位率	100%
		人才技术支撑	到位
		养护管理工作到位率	100%
		沟通机制有效性	有效
		资金来源渠道稳定	稳定，满足债券还本付息要求
	满意度指标	服务对象满意度指标	入驻企业满意度

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象和范围、评价基准日

1.评价目的

本次绩效评价目的是通过对五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目专项债券资金支出绩效评价的决策、管理、项目实施、项目目标实现及项目实施效果、项目可持续性等方面进行评价，总结经验做法，对存在的问题及原因进行全面分析，并提出合理建议，为政府及相关部门调整完善专项债券发行计划、调整专项债券额度提供重要参考。

2.评价对象和范围

本次绩效评价对象为五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目，涉及专项债券资金规模为 26600 万元。绩效评价范围为该资金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决策类、管理类、产出类、效益类。

3.评价基准日

本次专项债券资金项目的绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

(二) 评价依据

《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）中提到，“要开展绩效评价和结果应用。通过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展绩效评价...各级财政部门建立重大政策、项目预算绩效评价机制，逐步开展部门整体绩效评价，对下级政府财政运行情况实施综合绩效评价，必要时可以引入第三方机构参与绩效评价。健全绩效评价结果反馈制度和绩效问题整改责任制，加强绩效评价结果应用”。本次绩效评价所依据的法律、法规、政策文件，包括但不限于：

1.预算绩效管理相关文件

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2018 年第二次修正版）；
- (2) 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
- (3) 《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《项目支出绩效评价管理办法》(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) 五寨县财政局关于贯彻落实《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) 五寨县财政局《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》(晋财绩〔2021〕38号)。

2.政府专项债券资金管理相关文件

(1) 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发〔2014〕43号)；

(2) 《关于地方政府专项债券会计核算问题的通知》(财库〔2015〕91号)；

(3) 《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》(财预〔2016〕155号)；

(4) 《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》(财预〔2018〕161号)；

(5) 《地方政府债务信息公开办法(试行)》(财预〔2018〕209号)；

(6) 《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资

工作的通知》（厅字〔2019〕33号）；

（7）《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）；

（8）《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）；

（9）财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61号）；

（10）《山西省政府专项债券管理暂行办法》（晋政发〔2020〕23号）。

其他有关的法律、法规规章、政策文件、行业标准及技术规范。

（三）绩效评价原则及方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价坚持“定量优先、定量与定性相结合”的方式，遵循如下原则：

（1）独立原则。绩效评价工作在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下秉承独立原则完成评价事项。

（2）客观公正原则。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工作，不出具不符合实际情况的预算绩效评价报告。

(3) 规范原则。本次绩效评价以项目相关政策、制度等为基础，运用科学合理的方法，按照规范原则履行必要的评价程序，评价过程中合理选取具有代表性的样本，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.评价方法

本次绩效评价采用定量与定性评价相结合的方法，以资料收集和检查、访谈、问卷调查、现场查看为基础，结合本项目特点，综合应用成本效益分析法、比较法、综合指数评价法、公众评判法，对项目支出的经济性、效率性、效益性进行综合评价。

成本效益分析法。本次绩效评价过程中以最小成本获得最大收益为目标，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。

比较法。比较法是指通过对比绩效目标与实施效果，综合分析项目绩效目标实现程度。

综合指数评价法。综合指数评价法是指把项目的各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价项目绩效目标实现情况的评价方法。

公众评判法。公众评判法是指通过专家评估、公众问卷等方式对项目的实施效果进行评判，评价项目绩效目标实现程

度。对主管部门及实施单位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。

（四）评价总体思路及评价重点

1.评价总体思路

通过梳理项目建设的相关决策部署，了解项目立项背景及规划布局，形成对该项目的总体认识；按照财政事权与支出责任相适应的原则，以资金合规性为抓手，在该项目拟建设内容、实施计划、建设方案等基本资料的基础上，按照逻辑分析法构建科学的指标体系，形成以指标体系、社会调研为核心的工作方案，在此基础上开展绩效评价工作。

2.评价重点

该项目为基建类项目且使用了专项债券资金，因此本次绩效评价关注重点如下：

（1）项目立项批复情况；项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作情况；项目符合专项债券支持领域和方向情况；项目绩效目标设定情况；项目申请专项债券额度与实际需要匹配情况等。

（2）资金管理关注专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况；债券资金按规定用途使用情况；资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况；专项债券

本息偿还计划执行情况；项目收入、成本及预期收益的合理性；项目是否制定风险防控预案或措施，偿债保障措施是否到位；项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配情况；项目成本风险预警及应对措施是否有效。组织管理关注项目制度健全性、采购管理、合同管理、验收管理、项目竣工后资产备案和产权登记情况；专项债券项目信息公开情况；外部监督发现问题整改情况；信息系统管理使用情况；其他财务、采购和管理情况。

（3）项目形成资产情况；项目建设质量达标情况；项目建设进度情况；项目建设成本情况；考虑闲置因素后债券资金实际成本情况；社会成本、生态环境成本等情况。

（4）项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持国家重大区域发展战略情况；项目直接服务对象满意程度等。

（五）绩效评价指标体系

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合五寨县财政局《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财绩〔2021〕38号）等相关文件的要求，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目绩效评价指标体系。针对本项目绩效目标，评价组对项目进行

指标量化，对应指标体系，分别设置决策、管理、产出、效益 4 个一级指标；在一级指标框架的基础上，分出 14 个二级指标；结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 36 个三级指标。具体见下表：

表 2-1 五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4
				立项程序规范性	4
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2
				绩效指标明确性	4
资金投入	6	资金筹集使用规范性	6		
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1
				自筹资金到位率	2
				资金支出进度率	6
				资金申请和归集规范性	4
				成本控制有效性	3
				本息缴付及时性	2
				资金使用合规性	2
		组织管理	20	运行机制有效性	1
				管理制度健全性	1
				制度执行有效性	3
				采购管理规范性	2
				信息公开规范性	1
				问题整改情况	1
				信息系统管理和使用规范性	1
产出	30	产出数量	10	建设目标完成率	8
				资产形成率	2
		产出质量	7	工程质量达标率	5
				安全施工目标	2
		产出时效	5	建设及时性	5
		产出成本	8	成本节约率	4
社会声誉	2				

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
				生态环境成本	2
效益	20	经济效益	4	预期收入实现程度	4
		社会效益	4	突发应急事件投诉情况	1
				园区企业入驻情况	3
		生态效益	2	施工环保符合度	2
		可持续影响	6	人才技术支撑	2
				财务支撑	2
外部环境支撑	2				
满意度	4	社会公众满意度	4		
合计			100		100

（六）绩效评价工作过程

1. 评价工作组人员及分工

按照五寨县财政局要求，我机构高度重视，积极筹备，抽调精兵强将组成项目领导组负责组织和协调评价人员的业务培训、实施过程的协调和督导。领导组下设专家组和评价工作组，为切实结合本项目的特点，专家组成员为高级工程师，评价工作组由注册会计师、绩效评价师等组成。在实地调研阶段，设置1个现场评价小组，共计8名，负责绩效评价方案的制定、现场勘查、资料收集整理、开展问卷调查，报告的撰写、审核和修改等。绩效评价人员分工及职责见下表：

表 2-2 绩效评价人员分工及职责

组别	姓名	工作内容
领导组	王亦	组织和协调评价人员的业务培训、实施过程的协调和督导。
	何占金	
主评人	薛晓慧	撰写绩效评价方案及报告。
工作组	王苗强	负责对项目绩效目标设定、预算执行、实体工作

组别	姓名	工作内容
	赵世杰	量等方面进行资料收集及分析打分。
	王鹏	
	毛泽彬	
	王新宇	
	王蕾	
	王美祺	
质控组	蔺江红	负责对报告质量的复核。
	张婷婷	

2.工作安排、工作要求及具体时间进度安排

(1) 准备阶段

确定项目评价指标体系。充分收集评价项目有关的基础资料，开展方案研究及实地调研，理清评价思路的基础上设计评价指标体系

(2) 实施阶段

收集、审核资料。根据审核后的评价工作方案，分类收集、整理绩效评价相关资料，并对资料进行审核、汇总和分析。

现场核查。根据评价工作方案确定的现场核查范围，结合评价对象的特点和项目承担单位提供的数据资料，进行现场调研、座谈及实地验证核实。

综合评价。评价机构全面梳理、汇总现场评价和非现场评价情况，根据评价工作方案确定的评价指标体系、工作底稿、

工作记录等情况，进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

交换意见。就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

（3）报告阶段

撰写报告。按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

提交报告。与主管单位交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，并在规定时间内将评价报告报送五寨县财政局。

确认报告。根据专家意见修改评价报告后提交正式评价报告。

3.内部控制制度

为保证绩效评价过程和结果的客观性、准确性，我公司建立了健全的内部质量控制体系，具体包括：

（1）建立培训制度

为深入贯彻落实公司质量管理方针，保证一线评价人员能够充分理解和领悟行业及公司内部对质量的规定和措施，公司

定期召开培训会，组织业务人员进行业务学习；学习内容包括公司制度中的有关规定以及当前财政部、市财政局、各县（区）财政局的相关文件。

（2）建立项目管理流程

为了让项目组明确绩效评价过程中各个步骤的质量要求，公司制定了绩效评价操作规范及项目流程管理办法，明确规定绩效评价过程中各节点的质量目标和要求、所参考的规范文件、控制标准以及相关的质量记录等。

（3）完善三级审核机制

公司对绩效评价报告实行三级复核制度：一审主要是项目经理对报告语言是否通顺、前后逻辑是否合理、数字是否准确、评价依据是否充分进行审核。二审主要是部门负责人对项目指标体系设计、指标评分、存在问题及建议等进行把关。三审主要是质控部对绩效评价工作的整体情况进行重点审核。绩效评价报告书经三级复核后加盖公章正式出具。

三、综合评价情况及评价结论

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目进行了综合评价。经过分析，该项目实际得分 84.3 分。其中决策类得分 19 分，管理类得分 25.5 分，产出类得分 22.8 分，效益类得分 17 分，评分等级为“良”。各部分得分率见下表 3-1:

表3-1项目绩效得分表

指标	A 决策类	B 管理类	C 产出类	D 效益类	合计
权重	20	30	30	20	100
分值	19	25.5	22.8	17	84.3
得分率	95.00%	85.00%	76.00%	85.00%	84.30%

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行考察。项目决策类指标分值共计20分，本项目实际得分为19分，得分率为95.00%。各项考评指标得分情况详见表4-1:

表 4-1 决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	4	100.00%
		A12 立项程序规范性	4	4	100.00%
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	2	2	100.00%
		A22 绩效指标明确性	4	4	100.00%
	A3 资金投入	A31 资金筹集使用规范性	6	5	83.33%
合计			20	19	95.00%

(1) A11 立项依据充分性：分值 4 分，得分 4 分。

立项依据充分性指标，评价项目立项是否符合国民经济发展规划和城市发展规划；是否属于国家和省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目；是否属于国家新增专项债券资金投向领域；是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库。

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目符合《中华人民共和国国民经济和社会发展“十三五”规划纲要》、《产业“十三五”发展规划》、《国家战略性新兴产业“十三五”发展规划》、《国家产业结构调整指导目录(2011年本)》、《山西省1999年“小杂粮产业化开发工程”实施意见》、《山西省东西两山优质小杂粮产业区》、《关于进一步调整农业结构的若干意见》、忻州市人民政府《关于印发忻州市现代农业产业化发展规划的通知》(忻政发〔2020〕2号)、忻州市《关于推进农产品精深加工六大产业集群发展的意见》。

根据我省农业的现状和特点,省政府在《关于进一步调整农业结构的若干意见》中明确提出“小杂粮是我省的特色农产品,要充分发挥这一优势,使小杂粮成为我省粮食生产新的增长点”。该项目依据国家产业化政策和地方产业结构调整精神,立足本地资源优势,杂粮发展走产业化经营道路,形成品牌闯市场,市场牵龙头,龙头带基地,基地连农户的产业化开发格局,使资源优势转变为市场优势、经济优势。因此,项目建设属于省政府的重大项目。

根据《山西省发展和改革委员会五寨县财政局关于申报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)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、市政和产业园区基础设施、国家重点战略项目九大领域，五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目属于市政和产业园区基础设施，属于专项债券重点投向行业领域。

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目已录入发改部门国家重大建设项目库和地方政府债务管理系统，入库手续齐全。

综上，五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目的立项符合忻州市发展规划及需求，符合专项债券资金重点投向领域；项目属于省政府的重点项目，已经纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库，根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(2) A12 立项程序规范性：分值 4 分，得分 4 分。

立项程序规范性指标，考核项目是否按照规定的程序申请设立，审批或备案是否符合相关要求；项目是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估和集体决策；项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单；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。

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目目前取得的立项及前期手续见下表 4-2:

表 4-2 项目立项及前期手续进展情况

序号	时间	批复及相关手续
----	----	---------

序号	时间	批复及相关手续
1	2020年2月18日	《五寨县行政审批服务管理局关于〈新建五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目的立项申请〉的批复》（五审管发改发〔2020〕6号）
2	2020年2月26日	《关于五寨现代农业产业园区管理委员会新建五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目用地预审意见》（五自然资函〔2020〕14号）
3	2020年8月1日	《五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目可行性研究报告》
4	2020年8月9日	《五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目可行性研究报告的批复》（五审管投资发〔2020〕35号）
5	2020年9月7日	《关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目一期初步设计报告的批复》（五审管投资发〔2020〕41号）
6	2021年4月26日	《建设用地规划许可证》（地字第140928202100008号）
7	2021年4月30日	《不动产权证书》（晋2021五寨县不动产权第0000288号）
8	2021年5月13日	《建设工程规划许可证》（建字第140928202100003号）
9	2021年6月25日	《建筑工程施工许可证》（编号1409282021062501006）
10	2021年8月12日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园杂粮产业园一期工程（配套工程）项目初步设计的批复》（五审管投资发〔2021〕76号）
11	2022年1月14日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园项目（智慧服务平台建设）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕1号）
12	2022年4月15日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（二期）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕31号）
13	2022年6月2日	《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（职工宿舍楼、杂粮加工车间、精加工车间、大糠仓技改）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕45号）

该项目在申请专项债券资金前，经过了必要的可行性研究、出具了法律意见书和资金平衡方案评价报告，根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所出具的资金平衡方案评价报告，该项目评估结果为项目专项债券能以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措。同时，该项目的收益

能够提供充足、稳定的现金流收入，充分满足债券发行还本付息的要求。

经在“信用中国”和“信用山西”网站查询结合中国人民银行征信报告，项目实施单位无违法失信记录，无行政处罚，未列入征信黑名单。项目主体及有关主要负责人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 4 分。

(3) A21 绩效目标合理性：分值 2 分，得分 2 分。

绩效目标合理性指标，考核项目申报时是否制定相应的绩效目标，是否与债券资金投入的项目内容相符；设定的绩效目标是否切合实际，规范合理；是否符合当地经济社会发展需求。

五寨现代农业产业园区管理委员会申请专项债券资金时填报了绩效目标申报表，通过评价组梳理，项目总体目标为：通过项目实施，将小杂粮产业园区建设成为品牌知名度高、园区模式新、经济效益高、受益群众广、政治影响大的高标准产业园区，实现种植优良化、生产标准化、加工商品化、销售品牌化、经营产业化。产业园区的建成，促使五寨县及辐射区农业结构更加合理，农民收入显著增加。使五寨县形成产业结构合理、设施配套、技术先进、运转高效、互联互通的现代化综合农村产业体系。

该项目绩效目标设置围绕五寨现代农业产业园区发展，项目服务对象为入驻园区企业和项目区周边居民，与忻州市人民政府《关于印发忻州市现代农业产业化发展规划的通知》（忻政发〔2020〕2号）、忻州市《关于推进农产品精深加工六大产业集群发展的意见》、忻州市人民政府办公室《关于加快推进我市粮食和物资储备工作深化改革转型发展的实施意见》（忻政办发〔2020〕39号）、忻州市人民政府办公室《关于印发忻州市扶持农业产业化龙头企业发展若干政策的通知》（忻政办发〔2020〕46号）、忻州市人民政府关于印发《忻州市中国好粮油行动示范市实施方案（2018—2020年度）的通知》（忻政发〔2019〕24号）、忻州市人民政府办公室《关于印发山西（忻州）杂粮出口平台建设实施方案的通知》（忻政办发〔2020〕75号）、《山西省人民政府办公厅关于扶持农业产业化龙头企业发展若干政策的通知》（晋政办发〔2019〕69号）、《忻州市人民政府办公室关于印发忻州市创建中国特色农产品优势区行动计划的通知》（忻政办发〔2019〕34号）一致。

项目内容与省政府在《关于进一步调整农业结构的若干意见》中明确提出“小杂粮是我省的特色农产品，要充分发挥这一优势，使小杂粮成为我省粮食生产新的增长点”，和《忻州市人民政府办公室关于印发忻州市创建中国特色农产品优势

区行动计划的通知》（忻政办发〔2019〕34号）中“在科技创新、品牌打造、认证认定、标准制定、电商营销等环节给予政策扶持”的文件精神相符。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

（4）A22 绩效指标明确性：分值 4 分，得分 4 分。

绩效指标明确性指标，考核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。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，该项目产出绩效目标基本明确，指标值设定完整，与计划建设任务匹配，便于后续评价考核。项目可细化分解为具体的指标时间点、工作量、工作内容，设定成为清晰、可衡量、可量化的指标值。具体指标情况见下表 4-3：

表 4-3 项目具体绩效目标表

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	项目投资总成本	≤32086.81 万元
产出指标	数量指标	建设目标完成率	100%
		资产形成率	100%
	质量指标	工程验收合格率	建筑工程施工质量符合《建筑工程施工质量验收统一标准》(GB50300-2001)和相关专业验收规范的规定
		安全施工目标	未发生重大安全事故
		资产管理规范性	规范
	时效指标	建设周期	3 年
		工程完工及时性	2023 年 6 月

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
效益指标	社会效益指标	重大事故发生率	0
		重大诉讼、不良公众舆情与群体性事件发生率	0
		优化产业结构	优化
		入驻企业增长率	≥0
		带动关联产业产值增加	带动
	生态效益指标	施工符合环保要求	符合
		环保举报、通报、处罚次数	0次
	可持续影响指标	项目资本金及配套资金到位率	100%
		人才技术支撑	到位
		养护管理工作到位率	100%
		沟通机制有效性	有效
		资金来源渠道稳定	稳定，满足债券还本付息要求
	满意度指标	服务对象满意度指标	入驻企业满意度

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(5) A31 资金筹集使用规范性：分值 6 分，得分 5 分。

资金筹集使用规范性指标，考核项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核项目资金使用计划的科学性、合理性情况。

通过评价组梳理，项目批复文件如下：根据《五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目可行性研究报告的批复》（五审管投资发〔2020〕35号），该项目估算总投资为 38473 万元；根据初步设计批复文件，项目概算总投资为 32086.81 万元。资金来源为申请专项债券资金 26600 万元，申请政府投资 0 万元，银行贷款 0 万元，其他资金投入 5486.81 万元。

经了解，目前该项目实际资金来源包括两部分，分别是企业自有资金、申请专项债券资金，项目已进入国家发改委重大建设项目库和财政部地方政府债务管理系统，资金来源渠道符合规定。

核实五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目资金通过自筹资金的方式和申请债券资金解决，申请的专项债券资金不是项目所需的全部支持，专项债券资金不是唯一资金来源。

根据项目资金平衡方案，该项目分年度投资计划见下表 4-4:

表 4-4 项目资金分年度使用计划

单位：万元

年度	2020	2021	2022	2023	合计
分年度投资金额	2307.18	24,500.00	6,000.00	6,096.64	38,903.82
占总投资比例	5.93%	62.98%	15.42%	15.67%	100.00%
其中：债券资金	8300	18,300.00			26600

但经核实，评价组发现该项目在建设期间未制定项目资金使用计划，无法核实资金使用计划是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符，扣 1 分；

截至 2021 年 12 月 31 日，项目资金计划投入 26807.18 万元，实际投入资金 26600 万元，资金投入规模和资金计划基本匹配。目前，该项目目前涉及专项债券最长期限为 30 年，运

营年限能够覆盖项目债券期限。

根据评分标准，本指标实际得分 5 分。

（二）项目管理情况

管理类指标从资金管理、组织管理两个方面进行考察、分析评价。项目管理类指标分值共计30分，本项目实际得分为25.5分，得分率为85%。各项考评指标得分情况详见表4-5：

表 4-5 管理类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B 管理	B1 资金管理	B11 债券资金到位率	1	1	100.00%
		B12 自筹资金到位率	2	0	0.00%
		B13 资金支出进度率	6	4	66.67%
		B14 资金申请与归集规范性	4	4	100.00%
		B15 成本控制有效性	3	3	100.00%
		B16 本息缴付及时性	2	2	100.00%
		B17 资金使用合规性	2	2	100.00%
	B2 组织管理	B21 运行机制有效性	1	1	100.00%
		B22 管理制度健全性	1	1	100.00%
		B23 制度执行有效性	3	2.5	83.33%
		B24 采购管理规范性	2	2	100.00%
		B25 信息公开规范性	1	1	100.00%
		B26 问题整改情况	1	1	100.00%
		B27 信息系统使用和管理规范性	1	1	100.00%
小计			30	25.5	85.00%

（1）B11 债券资金到位率：分值 1 分，得分 1 分。

债券资金到位率指标，评价项目专项债券资金的到位情

况。

该项目申请债券资金 26,600 万元，2020 年 9 月 29 日，根据《忻州市财政局关于下达 2020 年第七批政府债券资金的通知》（忻财债〔2020〕47 号），安排该项目专项债券资金额度 8,300 万元，2021 年 10 月 11 日，根据《忻州市财政局关于下达 2021 年第六批政府债券资金的通知》（忻财债〔2021〕36 号），安排该项目专项债券资金额度 18,300 万元，2 个年度共计到位专项债券资金 26,600 万元，资金已全部到位。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

（2）B12 自筹资金到位率：分值 2 分，得分 0 分。

自筹资金到位率指标，评价项目自筹资金的到位情况。

经核实，项目概算总投资 32,086.81 万元，除专项债券资金外其余资金应到位资金 5,486.81 万元，目前已到位 0 万元，自筹资金到位率为 0%。

根据评分标准，本指标实际得分 0 分。

（3）B13 资金支出进度率：分值 6 分，得分 4 分。

资金支出进度率指标，评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。

资金支出进度率指标，评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。

截至评价日，该项目共到位专项债券资金 26600 万元，实际支出资金 23687.40 万元，资金支出进度率为 89.05%。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(4) B14 资金申请与归集规范性：分值 4 分，得分 4 分。

资金申请与归集规范性指标，评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。

该项目按照规定程序储备并录入地方政府债务管理系统，按照要求编制了项目平衡方案并经过第三方财务评估及法律论证，符合《山西省人民政府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）“项目储备与申报”的相关规定。

本项目属于地方政府专项债券重点支出领域中的市政和产业园区基础设施范畴，根据财政部《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）第三条“专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理”的规定，该笔债券资金纳入政府性基金预算管理。

评价组对项目资料进行核查，该项目会计核算准确，符合相关规定。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(5) B15 成本控制有效性：分值 3 分，得分 3 分。

成本控制有效性指标，评价项目单位成本控制情况。

各项目实施单位在资金使用过程中严格按照单位相关内控制度执行，进行了有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施均已落实到位，未发现息差倒挂的情形。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

(6) B16 本息缴付及时性：分值 2 分，得分 2 分。

本息缴付及时性指标，评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。

该项目实际到位专项债券 26600 万元，其中 2020 年度 8300 万元，债券发行日期为 2020 年 9 月 21 日，期限 15 年，利率 3.83%；2021 年度 18300 万元，债券发行日期为 2021 年 9 月 27 日，其中 8300 万元的债券期限 20 年，利率 3.53%；10000 万元的期限 30 年，利率 3.62%。

根据专项债券额度、利率、发行期限等因素，计算得出该项目截至 2022 年底项目应支付利息 1290.77 万元。评价小组经查看地方专项债券信息平台，五寨县财政局已按照财政文件通知及时缴纳利息。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(7) B17 资金使用合规性：分值 2 分，得分 2 分。

资金使用合规性指标，评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

该笔债券资金全部用于公益性资本支出，未用于经常性支出，也未发现有擅自改变用途的情形，符合《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）的规定。

该项目专项债券资金采用国库集中方式进行统一支付，能够确保专项债券资金专款专用，符合《山西省政府专项债券管理暂行办法》（晋政发〔2020〕23号）第十九条“专项债券资金按照国库集中支付相关要求拨付”的规定。

评价组通过查阅财务资料了解到，该项目在资金使用过程中严格执行支付审批制度，资金支付手续规范。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

（8）B21 运行机制有效性：分值1分，得分1分。

运行机制有效性指标，评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行机制有效性情况。

项目组织架构及人员配置方面，五寨现代农业产业园区管理委员会授权五寨县兴五建设发展有限责任公司负责项目建设事宜。五寨县兴五建设发展有限责任公司目前配备人员共7人，项目总经理1人，负责项目总体统筹；建设部2人、负责项目建设及基建资料的整理；财务部2人，负责项目资金支出及财务管理；办公室2人，负责项目招标工作职责分工明确，能够满足建设需要。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(9) B22 管理制度健全性：分值 1 分，得分 1 分。

管理制度健全性指标，评价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。

项目制定了专项管理制度，参照单位内部管理制度执行，从《质量控制制度》、《档案管理制度》、《财务管理制度》、《保密管理制度》、《廉洁守信制度》等多个方面对项目进行管理，能够满足建设需要。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(10) B23 制度执行有效性：分值 3 分，得分 2.5 分。

制度执行有效性指标，评价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。

五寨县国家农村产业融合发展示范园建设项目基本能够按照相关管理规定执行，但也存在个别问题：

偿还主体方面，目前该项目付息资金由五寨县财政局通过统筹安排，即项目偿债主体为五寨县财政局；但该项目用债主体五寨县产业集聚区发展中心，存在专项债券用债、偿还主体相分离的现象，扣 0.5 分。

根据评分标准，本指标实际得分 2.5 分。

(11) B24 采购管理规范性：分值 2 分，得分 2 分。

采购管理规范性指标，评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。

五寨县产业集聚区发展中心在采购过程中，严格按照招标投标管理办法严格执行，通过招标程序确定施工、设计、承建单位。采购程序实施规范，招标公告、中标公告按照规定在网上公示。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

(12) B25 信息公开规范性：分值 1 分，得分 1 分。

信息公开规范性指标，评价项目实施主体是否及时披露债券资金使用情况、还本付息信息等，用以考察项目信息公开情况。

根据《地方政府债务信息公开办法(试行)》(财预〔2018〕209号)的相关规定，县级以上各级财政部门应当在专项债券发行时及债券存续期内公开专项债券项目相关信息。经核实，项目实施单位对专项债券项目发行涉及的经济社会发展指标、地方政府性基金预算情况、专项债务情况、拟发行专项债券对应项目信息、第三方评估信息等，在发行前进行了及时公开，公开信息符合相关规定。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(13) B26 问题整改情况：分值1分，得分1分。

问题整改情况指标，评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况。

截至评价日，该项目尚未接受过内外部监督检查，根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(14) B27 信息系统使用和管理规范性：分值 1 分，得分 1 分。

信息系统管理和使用规范性指标，评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。

经查看专项债券信息网，该项目录入信息完整，基本符合项目实际，项目基本情况、项目招投标信息、项目建设进度信息、项目收支预算信息、项目运营支出等信息均及时录入，信息录入完整。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(三) 项目产出情况

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面进行考察。分值共计 30 分，本项目实际得分为 22.8 分，得分 76%。各项考评指标得分情况详见表 4-6：

表 4-6 产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 产出	C1 产出数量	C11 建设目标完成率	8	4.8	60.00%
		C12 资产形成率	2	2	100.00%
	C2 产出质量	C21 工程质量达标率	5	3	60.00%
		C22 安全施工目标	2	2	100.00%
	C3 产出时效	C31 建设及时性	5	3	60.00%
	C4 产出成本	C41 成本节约率	4	4	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
		C42 社会声誉	2	2	100.00%
		C43 生态环境成本	2	2	100.00%
合计			30	22.8	76.00%

(1) C11 建设目标完成率：分值 8 分，得分 4.8 分。

建设目标完成率指标，评价项目建设是否实现预期产出数量目标。

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目分五个阶段建设，截至2022年12月31日，一期工程、一期配套工程、智慧平台建设已完工，2020年因受疫情影响，其余内容正在实施中，工程完工率为60%，其中：

二期工程应完成建设内容为：根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（二期）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕31号），建设规模规划用地面积约 92.33 亩，净用地约 66.60 亩；总建筑面积 29073.27 平方米（地上：28546.23 平方米，地下：527.04 平方米）；机动车停车位 101 个，非机动车停车位 360 个。建设内容包含交易市场、车间、面粉加工车间、醋加工车间、消防水池水泵房、门卫室大门。建设周期为 2022 年 4 月-2023 年 4 月。

职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改、精品加工车间工程应完成建设内容为：根据《五寨县行政审批服务管理局

关于五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目（职工宿舍楼、杂粮加工车间、杂粮加工车间、精加工车间、大糠仓技改）初步设计的批复》（五审管投资发〔2022〕45号）建设规模：职工宿舍楼总建筑面积为4220.4平方米；杂粮加工车间占地面积1464.75平方米，建筑面积1464.75平方米；精加工车间占地面积1965.66平方米，建筑面积2188.29平方米，建设周期为2022年6月-2023年6月。

根据评分标准，本指标实际得分4.8分。

（2）C12 资产形成率：分值2分，得分2分。

资产形成率指标，评价项目实施的实际形成资产与计划形成资产的比率。

截至评价基准日，项目实际形成资产总计19911.82万元，其中固定资产12111.48万元，在建工程7800.34万元。经与五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目负责人了解，目前项目尚处于在建阶段，无需对项目建设形成的资产进行备案及产权登记。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

（3）C21 工程质量达标率：分值5分，得分3分。

工程质量达标率指标，考核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。

目前，该项目一期工程、一期配套工程、智慧平台建设已完工并投入使用，在投入使用之前，建设单位应会同施工单位、勘察单位、设计单位及监理单位对主体结构、地基与基础分部工程进行验收，但是根据评价组现场了解，项目还未进行竣工验收工作，扣 2 分。

在项目实施期间，监理单位根据每日的工程建设进度及问题编制了监理日志，定期出具监理月报，按照工程建设进度出具质量检测报告，将一定期间实施的工程内容或施工单位使用的仪器设备进行检查，提出阶段性施工内容存在的问题，并针对不规范的情况，提供整改意见。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

(4) C22 安全施工目标：分值 2 分，得分 2 分。

安全施工目标指标，评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

根据评价组了解，施工单位为了防止各类安全事故发生，制定了项目施工安全制度，在工程施工期间定期组织相关人员进行施工安全检查，安全检查周期符合相关要求。评价组通过对项目施工日志、施工单位人员及周边居民的了解，项目施工期间，安全施工落实情况较好。

根据评分标准，本指标得分 2 分。

(5) C31 建设及时性：分值 5 分，得分 3 分。

建设及时性指标，评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。

根据《五寨县行政审批服务管理局关于〈新建五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目的立项申请〉的批复》（五审管发改发〔2020〕6号）文件，该项目预计建设工期为 3 年，即从 2020 年 6 月开工至 2023 年 6 月底竣工，各项目阶段合同约定工期见下表 4-7：

表 4-7 各项目阶段合同约定工期

序号	项目名称	计划开工时间	计划竣工时间	计划天数	实际竣工时间
1	一期工程	2020 年 11 月 24 日	2021 年 11 月 23 日	365	2021 年 11 月
2	一期配套工程	2021 年 10 月 1 日	2021 年 12 月 30 日	90	2021 年 11 月
3	二期工程	2022 年 5 月 25 日	2023 年 5 月 24 日	365	未完工
4	职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改、精品加工车间工程	2022 年 7 月 20 日	2023 年 5 月 16 日	300	未完工
5	智慧服务平台建设	2022 年 3 月 10 日	2022 年 8 月 9 日	150	2021 年 11 月

目前一期工程、一期配套工程和智慧服务平台建设项目实际完工时间均为 2021 年 11 月，均在合同约定时间内完成，2020 年因受疫情影响，项目完成进度约为 60%，二期工程和职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改、精品加工车间工程无法按照计划工期完成。

根据评分标准，本指标得分 3 分。

(6) C41 成本节约率：分值 4 分，得分 4 分。

成本节约率指标，评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

该项目尚未全部完工，评价组对该项目财务支出情况进行了梳理，该项目在建设工程支出中，实施主体严格按照项目进度、合同及已完工程签证单进行付款，未发现超支、超付现象。同时，经与项目单位了解，一期工程 and 一期配套工程已完工，并且出具了工程结算审核报告，具体情况见下表 4-8：

表 4-8 一期工程、一期配套结算审核情况表

序号	项目名称	送审金额（元）	审定金额（元）	审定日期
1	五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园一期工程项目	88985757.75	79552805.97	2022 年 11 月 5 日
2	五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园一期工程项目（配套工程）	13234950.04	11650988.87	2022 年 11 月 5 日

一期工程和一期配套工程目前工程量有核减，由于工程量核减，预期项目实际投资成本不会超出计划成本。

根据评分标准，该指标得分 4 分。

(7) C42 社会声誉：分值 2 分，得分 2 分。

社会声誉指标，评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。

评价组向主管单位、网上论坛、周边居民了解，在工程施工及征迁过程中未出现媒体重大负面舆情报道；未发生重大诉讼案件。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(8) C43 生态环境成本：分值 2 分，得分 2 分。

生态环境成本指标，评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目在施工过程中有建立施工厂界围挡，此项措施对施工过程中产生的扬尘与施工外界进行了有效阻隔；而施工路段的定期洒水作业有效地降低了施工场地的扬尘量；施工过程中产生的弃土、弃料及其他建筑垃圾全部及时运送至相关建筑垃圾填埋场进行处理，道路施工过程中的环境防治手段明显，在整个施工期间，并未发生相关环境整治部门对此项工程的环境问题提出罚款或开具罚单等处罚情形。

根据评分标准，该指标实际得分 2 分。

(四) 项目效益情况

效益类指标从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度五方面进行考察。分值共计 20 分，本项目实际得分为 17 分，得分率 85.00%。各项考评指标得分情况详见表 4-9:

表 4-9 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 效益指标	D1 经济效益指标	D11 预期收益实现程度	4	2	50.00%
	D2 社会效益指标	D21 突发应急事件投诉情况	1	1	100.00%
		D22 园区企业入驻情况	3	3	100.00%
	D3 生态效益指标	D31 施工环保符合度	2	2	100.00%
	D4 可持续影响指标	D41 人才技术支撑	2	2	100.00%
		D42 财务支撑	2	1	50.00%
		D43 外部环境支撑	2	2	100.00%
	D5 满意度情况	D51 社会公众满意度	4	4	100.00%
合计			20	17	85.00%

(1) D11 预期收益实现程度：分值 4 分，得分 2 分。

预期收益实现程度指标，评价项目建设期结束后是否实现预期经济效益目标。

根据项目资金平衡方案，本项目收入主要为出租收入、出售收入和管理收入，预计于 2023 年下半年开始投入使用并产生收益，当年度预计产生收益 1691.14 万元。

根据农业部办公厅《关于进一步推动贯彻落实农产品加工业扶持政策的通知》以及五寨县政府会议记录和五寨现代农业产业园区管理委员会会议记录，针对目前入驻企业的优惠政策为：免除前 3 年租金，之后 2 年继续享受县招商引资相关优惠政策，租用期为 15 年以上。按照现行政策与平衡方案比对，该项目后续收益无法全部实现。

根据评分标准，该指标实际得分 2 分。

(2) D21 突发应急事件投诉情况：分值 1 分，得分 1 分。

突发应急事件投诉情况指标，考核项目实施对突发事件的预案及处理情况。

根据评价组与项目主管单位、施工单位负责人、相关信访部门投诉登记台账及周边群众的了解，截至项目完工，该项目未接到与本项目相关的突发应急事件的有责投诉；同时，评价组通过网络查询等方式，未发现该项目出现媒体重大负面舆情报道等情形。

根据评分标准，该指标实际得分 1 分。

(3) D22 园区企业入驻情况：分值 3 分，得分 3 分。

园区企业入驻情况指标，评价物流园区建成后的企业入驻及使用情况。

小杂粮产业园一期项目于 2021 年 10 月竣工并投入运营，2021 年 4 月，五寨县引进陕西米脂县益康农产品开发有限公司入驻园区，注册成立五寨县益康农产品开发有限公司，目前该生产线是国内最大的日加工谷子 1000 吨标准化生产线。企业入驻后，带动就业人数约 150 人，社会效益良好。

小杂粮产业园二期项目正在建设中，预计于 2023 年 8 月底投入运营，不涉及企业入驻。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

(4) D31 施工环保符合度：分值 2 分，得分 2 分。

施工环保符合度指标，评价项目提供的产品或服务是否达到预期标准。

经实地调研，该项目在施工过程中采取了积极有效的环保措施，在整个施工期间，并未发生相关环境部门对此项工程的环境问题提出罚款或开具罚单等处罚情形，施工措施符合环保要求。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(5) D41 人才技术支撑：分值 2 分，得分 2 分。

人才技术支撑指标，评价项目是否能够持续配备足够数量的人才、技术，用以反映项目的可持续性。

为确保五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目按期完成建设，五寨现代农业产业园区管理委员会授权五寨县兴五建设发展有限责任公司负责项目建设事宜。五寨县兴五建设发展有限责任公司目前配备人员共 7 人，项目总经理 1 人，负责项目总体统筹；建设部 2 人、负责项目建设及基建资料的整理；财务部 2 人，负责项目资金支出及财务管理；办公室 2 人，负责项目招标工作，能够满足项目持续良好建设的人才数量。

同时，为确保项目按期完工，五寨县兴五建设发展有限责任公司要求项目承建单位按照招标文件配备施工人员，目前每天施工人员约 70 人左右，符合工程日常施工量的人数要求，

但是受疫情影响，按照现有作业人员的配备数量，项目可能会延期完工。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(6) D42 财务支撑：分值 2 分，得分 1 分。

财务支撑指标，评价项目未来资金来源是否有保障，偿债能力是否在合理区间，是否能实现工程总建设目标，用于反映项目可持续情况。

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目概算总投资 32,086.81 万元，根据资金平衡方案，目前该项目实际到位 26600 万元，全部为专项债券资金；其余配套资金尚未到位，建设资金可能存在较大缺口。

该项目目前使用专项债券资金 26600 万元，年度利息为目前付息资金来源为财政资金，考虑到该项目债券资金的付息方式以及项目后续预期收益的实现程度，评价组认为，该项目付息能力有待进一步提升。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(7) D43 外部环境支撑：分值 2 分，得分 2 分。

外部环境支撑指标，评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。

经与相关单位访谈了解到，项目主管部门、监管部门、合

作单位在建设过程中保持了有效沟通，事件协调及时、有效，不存在沟通渠道不顺畅的情形。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(8) D51 社会公众满意度：分值 4 分，得分 4 分。

社会公众满意度指标，评价项目受益群体对项目实施的满意度情况。

评价组设计调查问卷对五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目进行了问卷调查。综合数据统计，该项目满意度实际得分为 85.43 分。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

五、主要经验做法

(一) 依托高标准产业园区，创建杂粮生产服务体系

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目在五寨县打造了一个高标准产业园区，实现种植优良化、生产标准化、加工商品化、销售品牌化、经营产业化。推进区域经济发展的集聚效应，通过整合粮食流通领域的现有资源，建设专业化的作物加工中心，形成布局合理、需求匹配、设施先进、功能完善、满足小杂粮生产需要的新型社会化杂粮生产服务体系。

六、存在的问题

(一) 部分工程未能按计划及时完成

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目分五个阶段建设，截至 2022 年 12 月 31 日，一期工程、一期配套工程、智慧平台建设已完工，其余内容正在实施中，项目实际完工时间均为 2021 年 11 月，2020 年因受疫情影响项目完成进度约 60%，二期工程和职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改、精品加工车间工程无法按照计划工期完成。根据评价组现场了解，项目均未进行竣工验收工作。

（二）项目未制定分年度投资计划

评价组发现五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目在建设期间未制定项目资金使用计划，无法核实资金使用计划是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符。

（三）项目建设存在较大资金缺口

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目概算总投资 32,086.81 万元，目前该项目实际到位 26600 万元，全部为专项债券资金；其余配套资金尚未到位，建设资金可能存在较大缺口。

七、有关建议

（一）加大监督力度，保证项目按期完成

针对项目未及时完成的问题，评价组建议五寨现代农业产业园区管理委员会加强对项目实施进度的监管，明确各时间节

点的任务,结合任务目标总量,将各部分工作内容落实到部门、负责人。对于在项目建设过程中,出现的导致项目不能如期完工的问题,及时分析原因,协调责任单位解决问题,保证项目按时按质完成。项目完工后,建设行政主管部门应及时组织勘察、设计、施工、监理等单位相关人员进行竣工验收工作,保证项目工程按时按质完成。

(二) 加快资金管理,及时制定使用计划

为了支持项目尽快形成实体工作量,将资金资源实现最优的配置和转化,建议五寨现代农业产业园区管理委员会及时制定项目资金使用计划,明确资金使用范围、流程、审批流程等内容;同时,在资金使用过程中,严格按照资金计划执行,确保资金效益最大化。

(三) 扩大融资渠道,做好投资计划

建议项目单位对目前项目实际投资和预期投资额进行对比,重新编入投资计划中,做好资金后续投入比例的计算,做好资金投入及支出的匹配;同时,尽可能扩大融资渠道,减少专项债券额度的申请,避免出现因预期收益无法实现导致债券本息无法偿还的风险。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用,既是开展绩效评价工作的基本前提,亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资

源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，有以下几点建议：

（一）为有效防范地方债务风险，建议项目实施主体承担直接责任，提高风险防控意识，结合资金平衡方案、财务评估报告及法律意见书等前期资料，充分考虑项目目前存在的问题、运营后可能遇到的风险因素，制定项目债券风险应急处置预案，细化具体措施，避免潜在债务风险；同时建议财政部门及主管部门加强对项目偿还本息能力的动态监管，有效防范财政金融风险。

（二）建议及时签订专项债券资金转贷协议，明确专项债券不同部门（公司）的管理职责，财政部门是债务管理部门，项目单位作为项目实施主体要对资金使用负主体责任，落实专项债券“借、用、管、还”全过程。

（三）建议拓宽收益渠道，按时足额还本付息，一是项目完成后及时投入运营，按照《山西省人民政府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）中“项目部门和单位应认真组织专项债券项目相应的政府性基金或专项收入，及时缴入本级国库，确保按时还本付息”的规定将专项收入上缴国库，完成还本付息；二是适当拓宽专项债券项目收益渠道，通过注入经营性资产、争取合理补贴、科学

确定项目运营期限和收费标准等方式，提高项目收益水平，有效保障专项债券还本付息。

（四）建议完善成本控制措施，明确债务责任主体，实施单位严格遵循“估算控制概算，概算控制预算，预算控制结算”进行，切实加强项目单位按基建程序办事的理念，针对不同的工程项目的特点，制定有针对性的项目成本管理办法，并对偿还本息能力动态监管，制定风险防控预案，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。同时按照专项债券项目及资金实行分级管理，谁使用、谁负责。由项目单位承担专项债券“借、用、管、还”的直接责任的规定，并进一步强化责任意识，积极履行直接责任，及时承担还贷义务。

九、其他需说明的事项

根据 2020 年 11 月 30 日五寨现代农业产业园区管理委员会出具的《授权书》，授权五寨县兴五建设发展有限责任公司全权负责五寨县国家农村产业融合发展示范园杂粮产业园建设相关事宜。

十、附件

- 1.项目绩效评价指标得分表
- 2.项目绩效评价指标解释
- 3.项目访谈报告

4.项目合规性检查报告

5.项目满意度调查报告

山西天正会计师事务所（有限公司）

2023年3月

附件 1.项目绩效评价指标得分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分				
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	4				
				立项程序规范性	4	4				
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	2				
				绩效指标明确性	4	4				
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	5				
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1	1				
				自筹资金到位率	2	0				
				资金支出进度率	6	4				
				资金申请和归集规范性	4	4				
				成本控制有效性	3	3				
				本息缴付及时性	2	2				
				资金使用合规性	2	2				
		组织管理	20	运行机制有效性	1	1				
				管理制度健全性	1	1				
				制度执行有效性	3	2.5				
				采购管理规范	2	2				
				信息公开规范性	1	1				
				问题整改情况	1	1				
信息系统管理和使用规范性	1	1	1	1	1					
						产出数量	10	建设目标完成率	8	4.8
								资产形成率	2	2
						产出质量	7	工程质量达标率	5	3
								安全施工目标	2	2
						产出时效	5	建设及时性	5	3
						产出成本	8	成本节约率	4	4
社会声誉	2	2								
生态环境成本	2	2								
效益	20	经济效益	4	预期收入实现程度	4	2				
		社会效益	4	突发应急事件投诉情况	1	1				
				园区企业入驻情况	3	3				
		生态效益	2	施工环保符合度	2	2				
		可持续影响	6	人才技术支撑	2	2				
				财务支撑	2	1				
				外部环境支撑	2	2				
满意度	4	社会公众满意度	4	4						
合计			100		100	84.3				

附件 2.项目绩效评价指标解释

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
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	评价项目立项是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项批复依据是否充分。	①项目立项是否符合五寨县城市整体发展规划（1分）；
							②专项债券项目是否属于山西省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目（1分）；
				③项目公益性特点是否清晰（1分）；			
				④项目是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库（1分）。			
		立项程序规范性	4	评价项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立，审批或备案是否符合相关要求（1分）；		
					②项目前期手续材料是否符合相关要求（2分），每发现1项不符合扣0.2分，扣完为止；		
绩效目标	6	绩效目标合理性	2	评价绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，绩效目标与项目实施是否相符的情况。	③项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单（1分）。		
					①项目申报时是否制定绩效目标（1分）；		
绩效目标明确性	4	评价项目设定的绩效目标是否清晰、可衡量、可量化，是否符合客观实际，绩效目标与项目实施是否相符的情况。	4	②项目绩效目标是否与债券资金投入的项目内容相符，是否符合当地经济社会发展需求（1分）。			
				①项目绩效目标是否分解为绩效指标值（1分）；			
						②相应指标值的设定是否完整，是否包括产出、效益、满意度等方面（1分）；	

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	
							③细化分解的具体指标时间点、工作量、工作内容是否设定清晰、可衡量、可量化的指标值（1分）；	
							④指标的设定依据是否充分真实合理；设定的指标是否便于日后的考核评价（1分）。	
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核项目资金使用计划的科学性、合理性情况。		①项目资金来源是否符合相关规定（1分）；
								②项目建设期内是否制定了较详细的资金使用计划，是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符（1分）；
								③资金使用范围和规模是否与绩效目标以及实际需求相适应（2分）；
								④专项债券期限是否与项目运营期限相匹配（2分）。
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1	评价项目债券资金的到位情况。	项目债券资金是否按计划及时拨付到项目实施主体账户，债券资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。	
				自筹资金到位率	2	评价项目自筹资金的到位情况。	本指标得分-1*债券资金到位率。 项目自筹资金是否按计划及时拨付到位，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%，资金到位率100%（2分）；80%（含）—100%（不含）（1.5分）；60%（含）-80%（不含）（1分）；60%（不含）以下（0分）	

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
				资金支出进度率	6	评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。	资金支出进度率=项目专项债券资金支出金额/下达的项目债券资金金额×100%，（年度）资金支出进度率达 90%及以上（6 分）；80%（含）—90%（4 分）；70%（含）-80%（2 分）；60%（含）-70%（0.5 分）；60%以下（0 分）。
				资金申请和归集规范性	4	评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。	①专项债券项目资金申请程序手续是否规范（1 分）； ②专项债券收支、还本付息及专项收入是否纳入政府性基金预算管理（1 分）； ③收支科目核算是否准确（2 分）。
				成本控制有效性	3	评价项目单位成本控制情况。	①项目单位是否进行有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施是否落实到位（1.5 分）； ②债券资金成本控制是否到位，未在期限内（半年）形成较大（大于等于 1%）息差倒挂（1.5 分）。
				本息缴付及时性	2	评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。	项目资金是否按《新增专项债券资金使用及偿还协议》约定的时间、额度支付利息及归还本金（2 分），每发现不及时、未足额还款情况一次扣 0.5 分，扣完为止。
				资金使用合规性	2	评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及相关专项债券资金管理制度规定的用途（0.5 分）； ②项目单位在项目建设期间是否擅自变动、挪用项目资金（0.5 分）； ③债券资金拨付使用手续是否符合相关的财务

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
							审批流程（0.5分）；
							④项目建设期间收支是否独立核算，非预算单位是否设立项目资金专户（0.5分）。
		组织管理	10	运行机制有效性	1	评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行机制有效性情况。	①是否具备清晰的内部管理组织架构，部门、人员分工明确，能否满足建设需要（0.4分）； ②是否建立健全绩效目标跟踪监控机制，是否按月进行运行监控并及时上报（0.3分）； ③是否进行年度绩效自评（0.3分）。
				管理制度健全性	1	评价项目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运营的保障情况。	制定健全的业务、财务管理制度能够满足项目建设管理需求1分，每缺少1项扣0.5分，扣完为止。
				制度执行有效性	3	评价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。	项目实施过程中严格按照制度执行，得满分；每发现1项执行不到位扣0.5分，扣完为止。
				采购管理规范	2	评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。	①项目实施中按照政府采购目录标准是否进行政府采购（1分）； ②采购程序是否合规，最终的采购结果是否符合采购期市场价格水平（1分）。
				信息公开规范性	1	评价项目是否及时、准确、完整地公开信息。	①专项债券资金是否按照政府债券信息公开管理办法及时披露债券资金还本付息使用等情况（0.5分）；
							②披露信息准确、完整（0.5分）。

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
				问题整改情况	1	评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况。	①对于外部审计监督、内部运行监控中发现的问题进行及时整改（1分）； ②部分整改（0.5分）； ③未及时整改（0分）。
				信息系统管理和使用规范性	1	评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。	专项债券项目及资金使用全流程是否及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统等大数据平台（1分）；发现1处不及时、不准确、不规范的情形扣0.5分，扣完为止。
产出	30	产出数量	10	工程完工率	8	评价工程建设是否实现预期产出数量目标。	①工程完工率=(实际完成工程量/设计工程量)*100%； ②得分=工程完工率*此项总分（8分）。
				资产形成率	2	评价项目实施的资产形成率与计划形成资产的比率。	①项目建设是否按计划形成相应资产（1分）； ②对资产及时进行备案登记（1分）。
		产出质量	7	工程质量达标率	5	评价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。	①项目施工过程中采取了必要的措施确保项目质量达标，得3分，否则不得分； ②项目完工后组织了验收且验收合格，得2分，否则不得分。
				安全施工目标	2	评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	①项目施工方是否落实各项安全施工制度，防止各类安全事故发生，实现安全生产、文明施工管理目标（1分）； ②未发生重大安全事故（1分）；发生重大安全事故（0分）。
		产出时效	5	建设及时性	5	评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目	①项目各阶段按照合同约定建设期限全部完成得相应分数（1分），每延期1个月扣0.2分，

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
		产出成本	8			建设的进展情况。	扣完为止； ②总分=项目各阶段分数之和。
				成本节约率	4	评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	完工结算审计金额应控制在投资范围内；否则每超出 10%扣 1 分，扣完为止；
				社会声誉	2	评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。	①出现媒体重大负面舆情报道及时控制引导，化解声誉风险（1 分），否则不得分； ②未发生重大诉讼案件（1 分），否则不得分。
				生态环境成本	2	评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。	制定并严格落实施工环境保护措施，未出现因环境保护不到位被行政或经济处罚的情形，本指标得满分；否则，未制定环保措施扣 1 分，出现处罚扣 1 分。
效益	20	经济效益	4	预期收入实现程度	4	评价项目建设是否能够实现预期收益。	1.截止评价基准日的收益已经实现得 2 分；部分实现得 1 分，未实现不得分； 2.后续收益能够全部实现得 2 分，否则不得分。
		社会效益	4	突发应急事件投诉情况	1	评价项目实施对突发事件的预案及处理情况。	未接到突发应急事件有责投诉（1 分），接到投诉但处理及时（0.5 分），街道投诉但处理不及时或者不得当（0 分）。
				园区企业入驻情况	3	评价园区的企业入驻及使用情况。	入驻及使用率在 90%（含）以上得满分；70%（含）-90%得 2 分；60%（含）-70%得 1 分，低于 60%不得分。
生态效益	2	施工环保符合度	2	评价项目建设过程中对生态发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及一定时期内生态效益目标	项目投入建设后按绩效目标设定的生态效益目标是否全部实现，全部实现 2 分；部分实现 1 分；未实现 0 分。		

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
						的实现情况。	
		可持续影响	6	人才技术支撑	2	评价项目建成后是否及时移交管护单位，是否配备相应的人员，用以反映项目的可持续性。	①项目各项工程均明确管护单位得1分，有1项未明确扣0.5分； ②项目管护单位配备满足项目持续良好建设的人才数量，得1分，否则不得分。
				财务支撑	2	评价项目未来资金来源是否有保障，资金使用和工程建设是否有计划，偿债能力是否在合理区间，是否能实现工程总建设目标，用于反映项目可持续情况。	①项目总投资计划明确，除专项债券资金外，其余资金有明确的来源渠道（0.5分）； ②其他资金来源渠道可行，能够按照工程进度保障资金到位（0.5分）； ③偿债能力在合理区间（比例）内（1分）。
				外部环境支撑	2	评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。	①项目实施主体与相关部门及单位沟通协调及时、有效（0.5分）； ②项目实施主体与项目施工、监理等单位及时沟通（1分）； ③与项目管护单位保持良好的沟通渠道（0.5分）。
				满意度情况	4	社会公众满意度	4
合计	100		100		100		

附件 3.项目访谈报告

一、访谈目的

本次绩效评价旨在通过对五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目拨款单位相关负责人、实施主体相关负责人的访谈，了解五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目的资金规模及使用概况，发现资金使用与管理中的问题，为更好地使用财政专项资金建言献策、提供参考。

二、访谈对象

本次访谈的对象为五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目拨款单位相关负责人、实施主体相关负责人。

三、访谈内容

项目前期手续办理情况，资金申请、审批、支付流程及使用情况；项目实际完成情况，项目实施后对当地产生的社会效益、生态效益和可持续性影响，项目实施遇到的问题及建议等。

四、访谈分析

（一）项目负责人

1.请简要介绍一下目前项目专项债券资金的到位及支付情况。

该项目共到位专项债券资金 26600 万元，实际支出资金

23687.40 万元，资金支出进度率为 89.05%。

2.请简要介绍项目专项债券资金的还本付息情况？

该项目实际到位专项债券 26600 万元，其中 2020 年度 8300 万元，债券发行日期为 2020 年 9 月 21 日，期限 15 年，利率 3.83%；2021 年度 18300 万元，债券发行日期为 2021 年 9 月 27 日，其中 8300 万元的债券期限 20 年，利率 3.53%；10000 万元的期限 30 年，利率 3.62%。付息由五寨县财政局承担。

3.是否制定了专项债券资金管理办法？

没有。

4.目前是否制定了债券风险应急预案？

没有。

5.是否签订了转贷协议？

没有

6.请您简要谈谈五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目的整体情况。

五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目包括 5 部分，分别为一期工程，一期配套工程，二期工程，职工宿舍楼、杂粮加工车间、大糠仓技改、精品加工车间工程，智慧服务平台建设。截至 2022 年 10 月 31 日，一期工程、一期配套工程、智慧平台建设已完工，其余内容正在实施中。

7.您认为目前项目建设进度是否达到预期?

已经达到预期。

附件 4.项目合规性检查报告

为保证五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目在资金管理、资金使用、财务监控、项目管理、项目执行、项目质量等方面的规范性，特制订合规性检查方案。方案对该项目在建设期资金的使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金管理、资金使用、财务监控、项目管理、项目执行、项目质量等，目的在于深入了解实施部门对项目的管理、监督工作开展情况，以发现项目在设计层面和实施操作规范性上存在的问题，内容如下：

1.资金拨付流程

2.资金使用情况

包括资金支出文件、支出明细、支出凭证等

3.项目管理情况

包括保障项目实施的相关管理机构和制度、项目管理的规范性、项目档案管理情况以及对项目监管情况。

三、合规性检查情况分析

(一) 资金拨付流程

专项债券资金的支付流程为：国库集中支付。

（二）资金使用情况

该项目 2020 年度安排专项债券资金 26600 万元，专项债券资金全部用于公益性资本支出，未用于经常性支出，与资金平衡方案申报相符。

（三）项目管理情况

在施工过程中采取了必要的措施保障了项目工期进度和项目质量达标。在项目实施期间，监理单位根据每日的工程建设进度及问题编制了监理日志，定期出具监理月报，按照工程建设进度出具质量检测报告，将一定期间实施的工程内容或施工单位使用的仪器设备进行检查，提出阶段性施工内容存在的问题，并针对不规范的情况，提供整改意见。

但是在管理过程中也存在以下问题：一是偿还主体方面，该项目付息资金由五寨县财政局通过统筹安排，即项目偿债主体为五寨县财政局。但该项目用债主体为五寨县住房和城乡建设管理局、五寨县产业集聚区发展中心以及五寨县财政局，存在专项债券用债、偿还主体相分离的现象；二是个别信息录入存在错误。根据山西省政府债券发行结果公告以及《忻州市财政局关于下达 2020 年第七批政府债券资金的通知》（忻财债〔2020〕47 号），当前批次 15 年期债券利息的利率为 3.83%，但在公开过程将债券利息的利率录入为 3.38%。

附件 5.项目满意度调查报告

一、调查目的

通过问卷调查，我们将根据问卷调查结果，经过具体细致的数据，分析五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目支出资金的实际使用情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

二、调查情况

本次问卷调查无记名问卷。问卷调查对象为入驻园区的杂粮企业，采用电子问卷的方式。

三、具体情况分析

根据项目情况，评价组设计满意度指标针对五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目进行了问卷调查并进行了满意度分析。本次具体满意度情况分析如下：

1.您对入驻园区租金费用优惠政策的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业对入驻园区租金费用优惠政策的满意程度如下图 1:

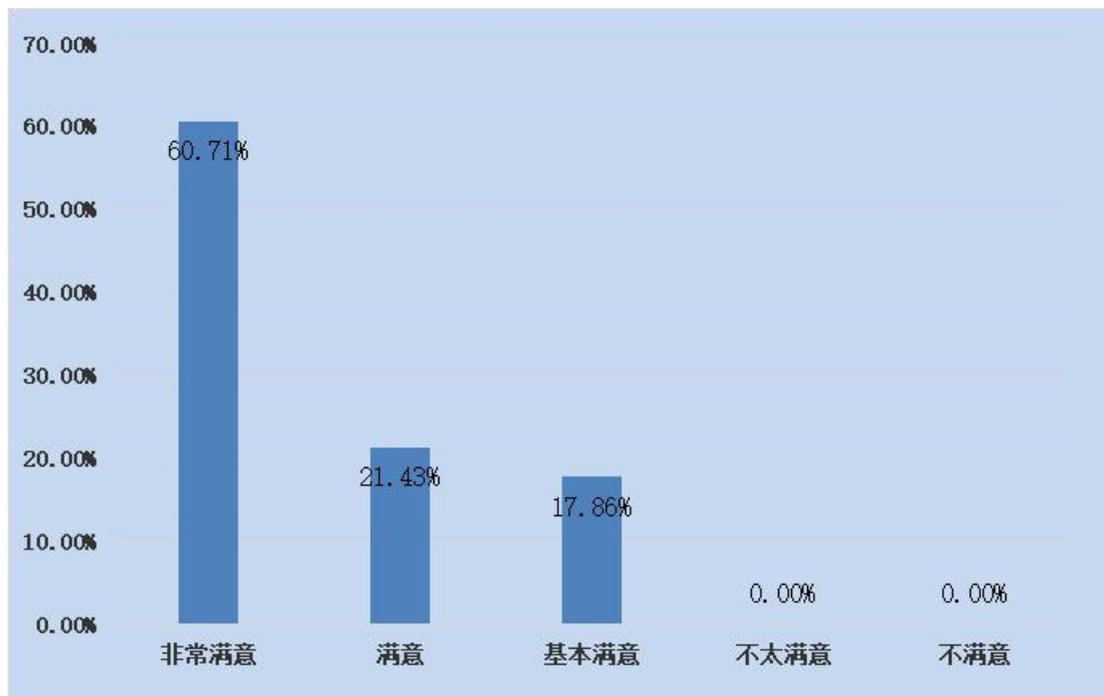


图 1 对入驻园区租金费用优惠政策的满意度情况示意图

经调查表明：被访者中有 60.71% 的企业对入驻园区租金费用优惠政策表示非常满意，21.43% 的企业对该情况表示满意，17.86% 的企业则表示基本满意，折合百分制，本项满意度得分为 88.57 分。

2. 您对园区杂粮生产加工条件能否满足清洁生产的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业对园区杂粮生产加工条件能否满足清洁生产的满意程度如下图 2：

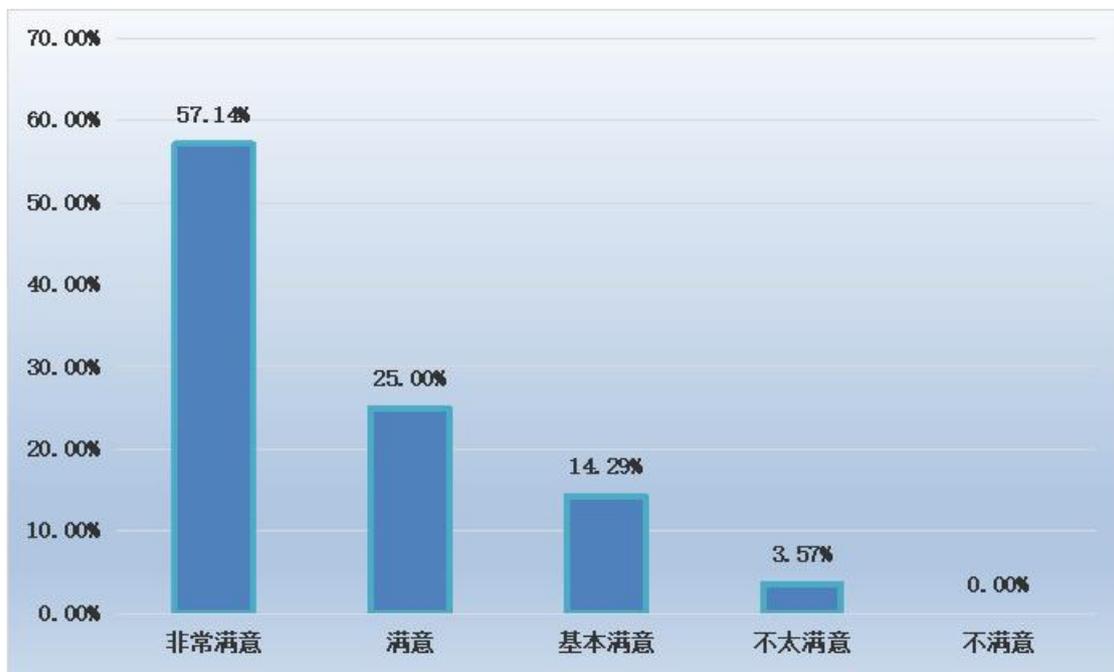


图 2 对园区杂粮生产加工条件能否满足清洁生产的满意度情况示意图

经调查表明：被访者中 57.14%的企业对园区杂粮生产加工条件能否满足清洁生产表示非常满意，25.00%的企业表示满意，14.29%的企业表示基本满意，3.57%的企业表示不太满意，折合百分制，本项满意度得分 87.14 分。

3.您对园区杂粮项目生产加工配套设施的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业对园区杂粮项目生产加工配套设施的满意度如下图 3：

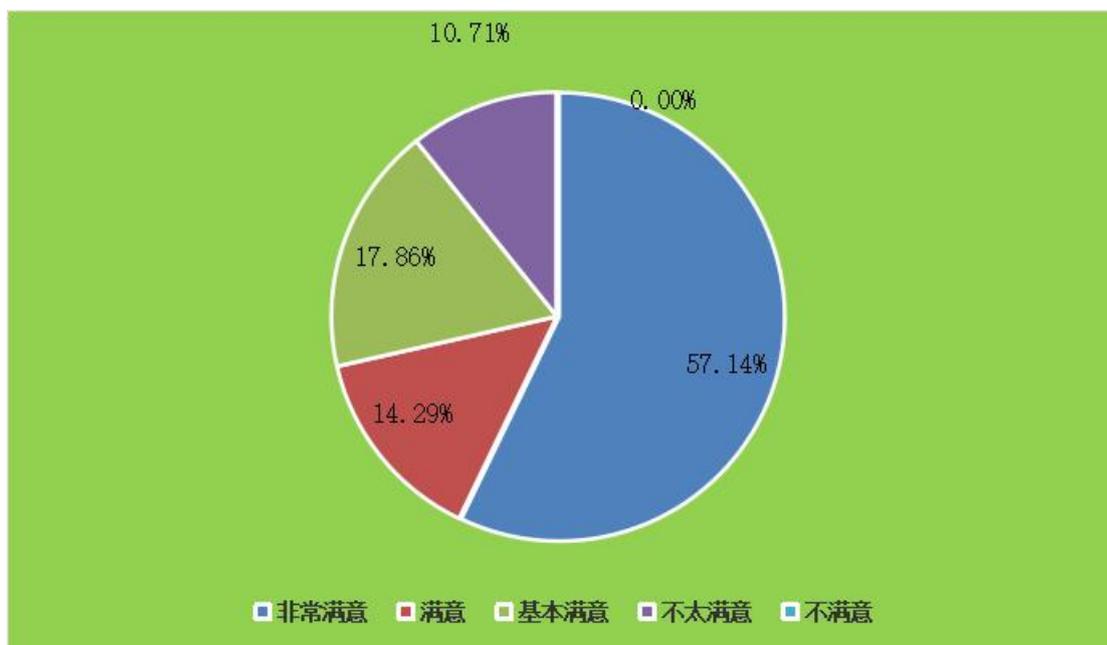


图 3 对园区杂粮项目生产加工配套设施的满意度情况

经调查表明：被访者中 57.14%的企业对园区杂粮项目生产加工配套设施表示非常满意，14.29%的企业表示满意，17.86%的企业表示基本满意，10.71%的企业表示不太满意，折合百分制，本项满意度得分 83.57 分。

4.您对园区管理及物流服务的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业对园区管理及物流服务的满意度如下图 4：



图 4 对园区管理及物流服务的满意度情况示意图

经调查表明：被访者中 60.71%的企业对园区管理及物流服务表示非常满意，14.29%的企业表示满意，17.86%的企业表示基本满意，7.14%的企业表示不太满意，折合百分制，本项满意度得分 85.71 分。

5.您对园区杂粮项目建设能否增强企业品牌影响力的满意程度？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，企业对园区杂粮项目建设能否增强企业品牌影响力的满意度情况如下图

5:

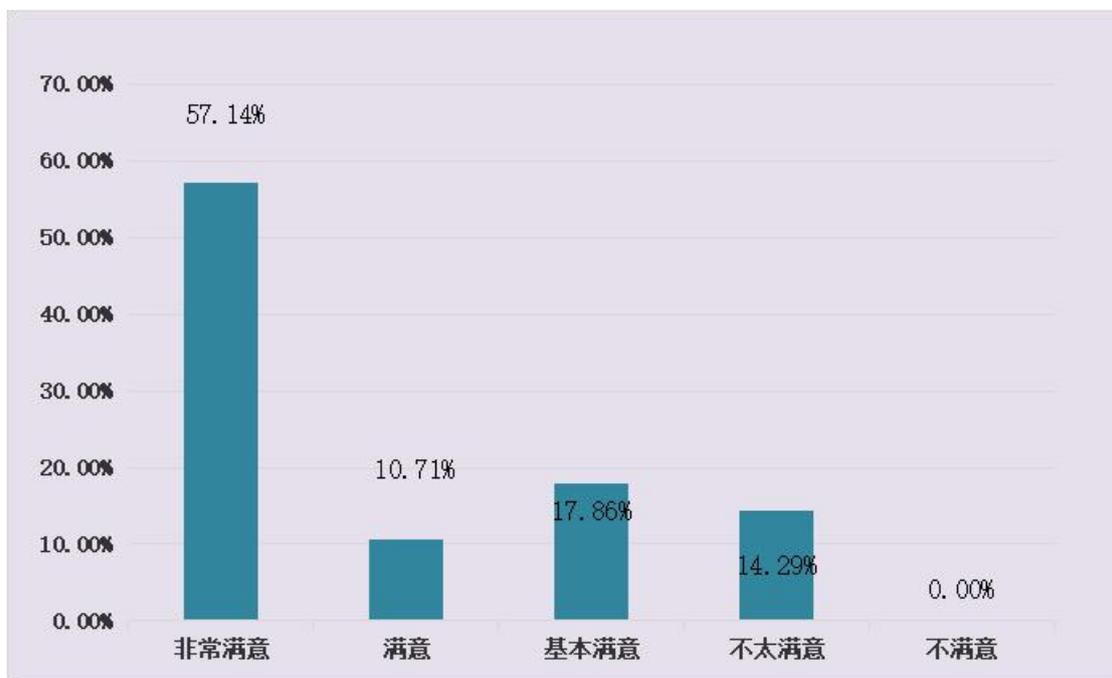


图 5 对园区杂粮项目建设能否增强企业品牌影响力的满意程度情况示意图

经调查表明：被访者中 57.14%的企业对园区杂粮项目建设能否增强企业品牌影响力表示非常满意，10.71%的企业表示满意，17.86%的企业表示基本满意，14.29%的企业表示不太满意，折合百分制，本项满意度得分 82.14 分。

四、调查结论

评价组对问卷进行了数据统计，五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目支出满意度分值为 85.43。

附件 5-1.项目满意度调查问卷

尊敬的女士/先生：

您好！受五寨县财政局委托，我们针对五寨县国家农村产业融合发展示范园小杂粮产业园建设项目开展绩效评价。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要 5 分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

山西天正会计师事务所（有限公司）

一、基础问题

1.您所在的公司：_____

2.您所在公司主要生产的小杂粮种类：_____

二、满意度问题

1.您对入驻园区租金费用优惠政策的满意程度？

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

2.您对园区杂粮生产加工条件能否满足清洁生产的满意程度？

A.非常满意 B.满意 C.基本满意

D.不太满意 E.非常不满意

3.您对园区杂粮项目生产加工配套设施的满意程度？

- A.非常满意 B.满意 C.基本满意
D.不太满意 E.非常不满意

4.您对园区管理及物流服务的满意程度？

- A.非常满意 B.满意 C.基本满意
D.不太满意 E.非常不满意

5.您对园区杂粮项目建设能否增强企业品牌影响力的满意程度？

- A.非常满意 B.满意 C.基本满意
D.不太满意 E.非常不满意

三、开放式问题

您对园区杂粮项目建设有何建议或者意见？

再次感谢您的支持与配合！

**忻州市五寨县技能培训基地建设项目
专项债券资金绩效评价报告**

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

2023年3月

忻州市五寨县技能培训基地建设项目

专项债券资金绩效评价报告

实施主体：五寨县教育科技局

委托单位：五寨县财政局

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

主评人：

2023年3月

目录

摘要	1
一、项目情况	6
(一) 项目概况	6
(二) 项目资金情况	13
(三) 项目绩效目标	16
二、绩效评价工作开展情况	18
(一) 评价目的、对象和范围、评价基准日	18
(二) 评价依据	19
(三) 绩效评价原则及方法	22
(四) 评价总体思路及评价重点	24
(五) 绩效评价工作过程	26
三、综合评价情况及评价结论	29
四、绩效评价指标分析	30
(一) 项目决策情况	30
(二) 项目管理情况	35
(三) 项目产出情况	44
(四) 项目效益情况	48
五、主要绩效及经验做法	53
(一) 主要绩效	53

(二) 主要经验及做法	54
六、 存在的问题及原因分析	54
(一) 项目进度控制不到位	54
(二) 项目验收进度缓慢	55
(三) 项目运行机制不健全	55
七、 有关建议	55
八、 绩效评价结果应用建议	55
九、 其他说明的问题	56
九、 附件	56
附件 1.忻州市五寨县技能培训基地建设项目绩效评价指 标得分表	58
附件 2.忻州市五寨县技能培训基地建设项目绩效评价指 标解释	60
附件 3.忻州市五寨县技能培训基地建设项目访谈报告	69
附件 4.忻州市五寨县技能培训基地建设项目满意度调查 报告	74

摘要

山西天正会计师事务所（有限公司）受五寨县财政局的委托，依据设定的绩效目标，以忻州市五寨县技能培训基地建设专项债券项目资金支出为评价对象，对项目的决策、管理、产出和效益进行客观公正的分析和评判。

一、概述

（一）项目基本情况

五寨县技能培训基地建设项目通过对五寨县有培训意愿的农村易地搬迁的贫困劳动力、进城务工人员、退伍军人、返乡农民工、新型职业农民、下岗职工进行培训，旨在提升培训基地功能，提高培训基地办学水平，促使精神文明建设。

五寨县技能培训基地建设项目由五寨县教育科技局组织实施，项目建设地点位于五寨县北苑新村滨河路档案馆东侧。项目建设内容：项目占地 5120 m²，总建筑面积约为 9230.54 m²，包括餐厅和住宿设施，配套建设水、暖、电等工程及各专业相关配套设施，购置烹饪、护理、农机操作及维修、汽车维修、机电维修等设施设备一批。截止目前，基地主体建设已基本完成，目前正处于消防设施验收整改阶段，土建工程验收将在消防整改完成后进行。

（二）项目资金情况

1. 资金投入及使用情况

项目实际到位资金 2660 万元，其中 2020 年度到位县级资金 860 万元，2021 年到位专项债券资金 1800 万元。截至评价日，项目实际支出金额 2365 万元。

2. 专项债券资金还本付息情况

该项目涉及专项债券资金 1800 万元，债券发行日期 2021 年 5 月，期限 10 年，利率 3.33%。2021 年度应计利息 35.631 万元，2022 年度应计利息 59.94 万元。根据计算，截止 2022 年 12 月 31 日该项目应支付利息 95.571 万元，实际付息 95.571 万元，目前付息由五寨县财政承担。经与五寨县财政局询问，主要原因是目前尚未签订《新增专项债券使用及偿还协议》。

3. 项目形成资产及管理情况

忻州市五寨县技能培训基地建设项目目前已全部完工，基本达到了预定可使用状态，应按照资产的暂估价值形成固定资产，经核实，该项目未对形成资产进行账务处理及备案登记。

4. 专项收入归集使用情况

根据项目资金平衡方案，该项目计划于 2021 年 10 月全部完成，2021 年 11 月开始投入使用并产生收益，项目收益

按照人均 1500 元/次进行测算，项目完工后第一年至第三年按每年 20%培训率测算，2021 年应实现培训收入 48 万元，2022 年应实现收入 288 万元。

经与项目主管单位沟通，该工程实际于 2021 年 12 月底完工，截止目前，尚未投入运营，暂未实现收益。

二、项目综合评价情况

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对忻州市五寨县技能培训基地建设项目进行了综合评价。经过分析，该项目实际得分 84.4 分。其中决策类得分 18 分，管理类得分 28.4 分，产出类得分 23 分，效益类得分 15 分，评分等级为“良”。

三、主要绩效及经验做法

（一）主要绩效

该项目建设是一项关系民生、构建和谐惠民工程，项目的实施有利于落实“以人为本”和“执政为民”的执政理念，项目的建设为所在五寨县提供了教育基础设施服务平台，可以有效地促进区域经济增长与建设。项目建设通过提升区域综合服务功能，完善服务体系，提高区域内外开放程度，带动周边地段相关服务业的发展，促进区域及周边地区的发展空间和商业利用价值。

（二）主要经验及做法

为忻州市五寨县技能培训基地建设项目申请专项债券资金为后续职业教育项目的融资提供了经验办法。专项债券融资成本相对较低，形式简单灵活，能够缓解地方政府短期财政压力，在新冠肺炎疫情影响、地方财政资金吃紧的背景下，专项债券成为了项目融资的重要途径，也是确保五寨职业教育建设能够顺利推进的重要方式。忻州市五寨县技能培训基地建设项目通过亲身实践，发现了职业教育专项债实施的难点以及风险点，为后续同类项目的开展，提供了极其宝贵的经验。

四、存在的问题及原因分析

（一）项目进度控制不到位

根据批复内容及开工资料，该项目建设周期为自项目批准开工之日起，12个月内建成并投入使用；项目计划建设工期为2020年10月15日至2021年10月15日。由于受疫情影响，该项目实际于2020年12月30日正式开工建设，2021年12月31日基本完工，项目实际完工时间较计划滞后2个月。

（二）项目验收进度缓慢

五寨县职业技能培训基地建设项目已完工，但尚未进行

工程验收。项目验收进度缓慢导致工程结算不及时，影响项目成本考核及实体资产后续备案登记。

（三）项目运行机制不健全。

在建设过程中实施单位未针对项目建立内部管理组织架构，部门、人员分工不明确，未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作。

五、有关建议

加快组织验收，确保项目及时投入使用。建议项目实施主体尽快成立竣工验收小组，单位负责人领导，科室负责人牵头，督促推进项目验收工作。加强参建各方和相关部门协调，协同开展验收工作，制定验收规划，缩短验收时间，尽快完成竣工验收，及时投入使用，早日发挥项目效益。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目 专项债券资金绩效评价报告

为了深入贯彻落实《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）关于“全面实施预算绩效管理”的要求，根据《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（预财〔2021〕61号）、山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财绩〔2021〕38号），山西天正会计师事务所（有限公司）受五寨县财政局的委托，于2022年12月至2023年3月对忻州市五寨县技能培训基地建设项目支出进行绩效评价。

一、项目情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

职业教育是我国教育事业的重要组成部分，是国民经济和社会发展的基础，其承担着培养数以亿计的高素质劳动者和数以千万计的高技能人才的任务，在促进我国走

新兴化道路，发展现代服务业、促进就业、建设社会主义新农村中有着不可替代的作用。职业教育也是促进城乡区域经济社会协调发展，保障人民享有接受良好教育机会，实现教育均衡发展，推进社会主义和谐社会建设的重要途径。近几年来，国家一直把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点，国务院要求“各级政府要把发展职业教育作为关系全局的大事来抓”，并把发展职业教育纳入国民经济和社会发展“十三五”规划。

近年来，各地、各部门和极推进职业教育改革与发展，职业教育规模明显扩大，服务经济社会发展的能力进一步增强。改革开放 40 年来，我国中等职业教育累计培养了 8000 多万毕业生，高等职业教育累计培养了 2000 多万名毕业生，共为国家输送了 1 亿多高素质劳动者和技能型专门人才。目前我国职业教育正处于蓬勃发展时期，2018 年，中等职业学校招生规模突破 200 万人，在校生突破 350 万人，中等职业教育与普通高中教育招生规模大体相当的格局基本形成，高中阶段教育普及步伐进一步加快。培训全国企业职工和下岗职工 9500 万人次，农村劳动力转移培训 4000 万人次，农村实用技术培训 5000 万人次。但从总体上看，职业教育仍然是我国特别是北部地区教育事业中的薄弱环节，存在着发展

不平衡、投入不足、办学条件较差等问题，还不能很好适应经济社会发展的需要为改善办学条件与社会需求之间的“瓶颈”问题，据统计现阶段每年还有约 750 多万初中毕业生没有机会接受职业教育和培训，高级技工、技师占技术工人的比例也只有 3.5% 左右，受经济危机影响，有 2500 多万名农民工失业和超过 650 万名的高校应届毕业生难以全部就业。

《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》提出“到 2020 年，形成适应经济发展方式转变和产业结构调整要求、体现终身教育理念、中等和高等职业教育协调发展的现代职业教育体系”；山西省委省政府提出到 2020 年各县均建一所一定规模的配套设施齐全的职业教育中心，为加快“三大跨越”，为北部地区崛起培养大批高素质劳动者和技能型人才。基于此，五寨县提出技能培训基地建设项目，并拟通过专项债券资金解决。

五寨县技能培训基地建设项目立项符合专项债券资金相关政策范围。2019 年 9 月，国务院常务会议提出，为加快发行使用地方政府专项债券，要扩大使用范围，重点用于铁路、轨道交通、城市停车场等交通基础设施，城乡电网、天然气官网和储气设施等能源项目，农林水利，城镇污水垃圾处理等生态环保项目，职业教育和托幼、医疗、养老等民生

服务，冷链物流设施，水电气热等市政和产业园区基础设施。2020年9月16日，教育部等九部门关于印发《职业教育提质培优行动计划（2020—2023年）》的通知（教职成〔2020〕7号）提出，新增教育经费要向职业教育倾斜，逐步建立与办学规模、培养成本、办学质量相适应的财政投入制度，进一步完善职业学校生均拨款制度，合理确定生均财政拨款水平，支持地方将职业教育纳入地方政府专项债券资金支出范围。鼓励社会力量兴办职业教育，健全成本分担机制，落实举办者的投入责任，拓宽经费来源渠道。2020年9月29日，教育部《对十三届全国人大三次会议第7552号建议的答复》（教发建议〔2020〕261号）指出，加大职业教育基础设施投入，可从加大中央资金支持力度、发挥地方政府专项债作用、开展公共实训基地项目建设入手。

五寨县技能培训基地建设项目通过对五寨县有培训意愿的农村易地搬迁的贫困劳动力、进城务工人员、退伍军人、返乡农民工、新型职业农民、下岗职工进行培训，旨在提升培训基地功能，提高培训基地办学水平，促使精神文明建设。

2.项目立项依据

- （1）《中华人民共和国职业教育法》；
- （2）财政部教育部关于印发《职业教育实训基地建设

专项资金管理暂行办法》的通知（财教〔2004〕85号）

（3）《教育部等九部门关于加快发展面向农村的职业教育的意见》（教职成〔2011〕13号）；

（4）《关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19号）；

（5）《国务院关于引发国家职业教育改革实施方案的通知》（国发〔2019〕4号）；

（6）教育部等九部门关于印发《职业教育提质培优行动计划（2020—2023年）》的通知（教职成〔2020〕7号）；

（7）《中等职业学校设置标准(试行)》；

（8）《山西省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

（9）《山西省人民政府关于印发山西省推进职业教育改革发展行动计划的通知》（晋政发〔2020〕19号）。

3.项目主要内容

五寨县技能培训基地建设项目由五寨县教育科技局组织实施，项目建设地点位于五寨县北苑新村滨河路档案馆东侧。项目建设内容：项目占地5120m²，总建筑面积约为9230.54m²，包括餐厅和住宿设施，配套建设水、暖、电等工程及各专业相关配套设施，购置烹饪、护理、农机操作及维修、汽

车维修、机电维修等设施设备一批，计划建设周期 365 天，自 2020 年 10 月 15 日至 2021 年 10 月 15 日。

该培训基地以中等职业教育为主，结合当地职业教育现状及经济发展需要，拟开设烹饪、护理、农机操作维修、汽车维修、机电维修五类培训项目。根据《中等职业学校设置标准》，拟建设 1 栋地上主体 5 层（局部 6 层）的建筑，各层功能设置见下表 1-1:

表 1-1 培训基地各层功能设置

层数	功能设置
第一层	维修车间、操作车间、卫生间
第二层	餐厅、烹饪培训教室、护理培训教室、卫生间
第三层	学生宿舍、资料室、教职工宿舍、卫生间
第四层	多功能厅、科普大厅以及业务用房、卫生间
第五层	阅览室、农民工服务大厅、多媒体室、休息室以及卫生间

4.项目实施情况

（1）项目立项及前期手续办理情况

2020 年 6 月 8 日，五寨县教育科技局通过《关于五寨县技能培训基地新建项目的立项申请》（五教字〔2020〕36 号）向五寨县行政审批服务管理局提出立项申请；2020 年 6 月 10 日，五寨县行政审批服务管理局通过《关于五寨县技能培训基地新建项目建议书的批复》（五审管投资发〔2020〕12 号）对项目进行批复，同意项目开展前期工作；2020 年 9 月

30日，项目取得了建设用地规划许可证（地字第140928202000005号）；2020年10月19日，取得了不动产权证书（晋〔2020〕五寨县不动产权第0001662号）；2020年10月22日，取得了建设工程规划许可证（建字第140928202000013号）；2020年10月27日，填报了建设项目环境影响登记表并完成了备案登记（备案号：202014092800000059）；2020年12月30日，取得了建筑工程施工许可证（编号1409282020122901005）。

该项目实施主体为五寨县教育科技局，适用审批制。五寨县教育科技局向五寨县行政审批服务管理局呈报《关于五寨县技能培训基地<可行性研究报告>批复的申请》（五教字〔2020〕43号）；2020年7月3日，五寨县行政审批服务管理局进行了批复，文号《关于<关于五寨县技能培训基地可行性研究报告批复的申请>的批复》（五审管投资发〔2020〕22号）；2020年8月19日，五寨县行政审批服务管理局对五寨县教育科技局呈报的《关于五寨县技能培训基地<初步设计>的申请》（五教字〔2020〕54号）进行了批复，批复文号《关于五寨县技能培训基地初步设计的批复》（五审管投资发〔2020〕37号）。项目立项及前期手续进展情况见下表 1-2:

表 1-2 项目立项及前期手续进展情况

序号	时间	相关手续
1	2020年6月10日	《关于五寨县技能培训基地新建项目建议书的批复》（五审管投资发〔2020〕12号）
2	2020年7月3日	《关于〈关于五寨县技能培训基地可行性研究报告批复的申请〉的批复》（五审管投资发〔2020〕22号）
3	2020年8月19日	《关于五寨县技能培训基地初步设计的批复》（五审管投资发〔2020〕37号）
4	2020年9月30日	建设用地规划许可证（地字第140928202000005号）
5	2020年10月19日	不动产权证书（晋〔2020〕五寨县不动产权第0001662号）
6	2020年10月22日	建设工程规划许可证（建字第140928202000013号）
7	2020年10月27日	建设项目环境影响登记表（备案号:202014092800000059）
8	2020年12月30日	建筑工程施工许可证（编号1409282020122901005）

（2）项目进度情况

2020年12月30日，该项目建设手续全部办结，具备开工条件，于2021年12月31日正式开工。项目建设内容包括项目占地5120.61 m²，综合实训楼为地上五层（局部六层）、地下一层，结构形式为框架结构，建筑物耐火等级为二级，设计使用年限为50年，总建筑面积9110.92 m²，其中地上7578.11 m²，地下1391.34 m²，其它141.47 m²。截止目前，基地主体建设已基本完成，目前正处于消防设施验收整改阶段，土建工程验收将在消防整改完成后进行。

（二）项目资金情况

1.项目预算及资金来源

根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县技能培训基地可行性研究报告批复申请的批复》（五审管投资发〔2020〕22号），该项目估算总投资为2660万元；根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县技能培训基地初步设计的批复》（五审管投资发〔2020〕37号），项目概算总投资为2660万元。

其中：专项债券资金1800万元，占项目总投资67.67%；县级资金860万元，占项目总投资32.33%。

截至评价日，项目实际到位资金2660万元，其中2020年度到位县级资金860万元，2021年到位专项债券资金1800万元。

2.项目资金使用情况

截至评价日，项目实际支出金额2365万元。各年度资金执行情况见资金见下表1-3:

表1-3 项目资金执行情况明细表

单位：万元

年度	资金支出	支出事项
2020年8月	300	支付五寨县职业中学教学用设施设备款
2020年11月	565	支付五寨县建筑工程有限公司工程30%预付款
2021年9月	942	支付五寨县建筑工程有限公司工程进度款
2021年9月	95	支付五寨县建筑工程有限公司附属设施建设工程款

年度	资金支出	支出事项
2021年9月	70	支付国西建设有限公司消防项目建设款
2021年11月	95	支付五寨县建筑工程有限公司附属设施建设工程款
2021年11月	70	支付国西建设有限公司消防项目建设款
2021年11月	47.35	支付山西兴义达电梯安装有限公司电梯购置款
2022年6月	180.65	支付五寨县建筑工程有限公司工程款
合计	2365	

3.项目还本付息情况

该项目涉及专项债券资金1800万元，债券发行日期2021年5月，期限10年，利率3.33%。2021年度应计利息35.631万元，2022年度应计利息59.94万元。根据计算，截止2022年12月31日该项目应支付利息95.571万元，实际付息95.571万元，目前付息由五寨县财政承担。经与五寨县财政局询问，主要原因是目前尚未签订《新增专项债券使用及偿还协议》。

4.项目形成资产及管理情况

忻州市五寨县技能培训基地建设项目目前已全部完工，基本达到了预定可使用状态，应按照资产的暂估价值形成固定资产，经核实，该项目未对形成资产进行账务处理及备案登记。

5.专项收入归集使用情况

根据项目资金平衡方案，该项目计划于2021年10月全部完成，2021年11月开始投入使用并产生收益，项目收益

按照人均 1500 元/次进行测算，项目完工后第一年至第三年按每年 20%培训率测算，2021 年应实现培训收入 48 万元，2022 年应实现收入 288 万元。

经与项目主管单位沟通，该工程实际于 2021 年 12 月底完工，截止目前，尚未投入运营，暂未实现收益。

（三）项目绩效目标

忻州市五寨县技能培训基地建设项目在申报时未制定项目绩效目标，评价组根据项目建设内容及相关资料，梳理项目绩效目标如下：

1.项目总体绩效目标

该项目的建成，有利于满足职业教育资源的不断扩大的要求；大力发展职业教育是落实科学发展观，推进新型工业化，建设社会主义新农村，促进再就业的重大举措；是加快人力资源开发，提高国民素质，构建和谐五寨的重要途径；是全面贯彻党的教育方针，遵循教育规律，实现我省教育事业全面协调可持续发展的必然要求。

2.具体绩效目标

该项目在申报专项债券资金时未制定项目绩效目标，评价小组根据项目资料梳理项目绩效目标如下：

表 1-4 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	投资成本	≤2660 万元
产出指标	数量指标	总占地面积	5120.61 m ²
		总建筑面积	9230.54 m ²
		地上建筑面积	7578.11 m ²
		地下建筑面积	1391.34 m ²
		建筑工程完成率	100%
		配套设施完成率	100%
	质量指标	资产形成率	100%
		工程验收合格率	100%
		安全施工目标	未发生重大安全事故
	时效指标	资产管理规范性	规范
建设周期		1 年	
效益指标	经济收益指标	工程完工及时性	2019 年底
		培训收入	≥4224 万元
	社会效益指标	重大事故发生率	0
		重大诉讼、不良公众舆情与群体性事件发生率	0
		提升区域综合服务功能	提升
		增加就业机会	增加
		提高农民发展现代农业技术水平	提高
	生态效益指标	施工符合环保要求	符合
		环保举报、通报、处罚次数	0 次
	可持续影响指标	项目资本金及配套资金到位率	100%

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
		人才技术支撑	到位
		养护管理工作到位率	100%
		沟通机制有效性	有效
		资金来源渠道稳定	稳定, 满足债券还本付息要求
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥85%

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的、对象和范围、评价基准日

1. 评价目的

本次绩效评价目的是通过对忻州市五寨县技能培训基地建设项目支出绩效评价的决策、管理、项目实施、项目目标实现及项目实施效果、项目可持续性等方面进行评价, 总结经验做法, 对存在的问题及原因进行全面分析, 并提出合理建议, 为政府及相关部门调整完善专项债券发行计划、调整专项债券额度提供重要参考。

2. 评价对象和范围

本次绩效评价对象为忻州市五寨县技能培训基地建设项目, 涉及专项债券资金规模为 1800 万元; 评价时段为 2021 年 5 月至 2022 年 5 月。

3. 评价基准日

本次专项债券资金项目的绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

（二）评价依据

《中共中央国务院 关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）中提到，“要开展绩效评价和结果应用。通过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展绩效评价...各级财政部门建立重大政策、项目预算绩效评价机制，逐步开展部门整体绩效评价，对下级政府财政运行情况实施综合绩效评价，必要时可以引入第三方机构参与绩效评价。健全绩效评价结果反馈制度和绩效问题整改责任制，加强绩效评价结果应用”。本次绩效评价所依据的法律、法规、政策文件，包括但不限于：

1.预算绩效管理相关文件

（1）《中华人民共和国预算法》（2018 年第二次修正版）；

（2）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；

（3）《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《项目支出绩效评价管理办法》（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) 山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》(晋财绩〔2021〕38号)；

(8) 《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)；

(9) 《忻州市财政预算绩效管理办法》(忻财绩〔2020〕4号)；

(10) 《忻州市财政局关于印发〈委托第三方机构参与预算绩效管理工作管理办法(试行)〉的通知》(忻财绩〔2020〕5号)。

2.政府专项债券资金管理相关文件

(1) 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发〔2014〕43号)；

(2) 《关于地方政府专项债券会计核算问题的通知》

（财库〔2015〕91号）；

（3）《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）；

（4）《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）；

（5）《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）；

（6）《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33号）；

（7）《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）；

（8）《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）；

（9）财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61号）；

（10）《山西省政府专项债券管理暂行办法》（晋政发〔2020〕33号）；

（11）《忻州市人民政府办公室关于贯彻落实山西省政府专项债券管理暂行办法的通知》（忻政办发〔2021〕5号）。

3.项目前期文件

(1) 《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县技能培训基地新建项目建议书的批复》（五审管投资发〔2020〕12号）；

(2) 《五寨县行政审批服务管理局关于<五寨县技能培训基地可行性研究报告批复的申请>的批复》（五审管投资发〔2020〕22号）；

(3) 《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县技能培训基地初步设计的批复》（五审管投资发〔2020〕37号）；

(4) 建设用地规划许可证（地字第 140928202000005号）；

(5) 不动产权证书（晋〔2020〕五寨县不动产权第 0001662号）；

(6) 建设工程规划许可证（建字第 140928202000013号）；

(7) 建设项目环境影响登记表（备案号:202014092800000059）；

(8) 建筑工程施工许可证(编号 1409282020122901005)。

其他有关的法律、法规规章、政策文件、行业标准及技术规范。

(三) 绩效评价原则及方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价坚持“定量优先、定量与定性相结合”的方式，遵循如下原则：

（1）科学公正。本次绩效评价将运用科学合理的方法，按照规范的程序，结合项目实际开展情况，采取定性与定量相结合的评价方法，科学公正地评价绩效情况。

（2）统筹兼顾。本次绩效评价工作在评价过程中统筹兼顾该项目涉及的各利益相关方，在评价项目预算资金使用绩效的同时，统筹项目实施目的、内容，统筹兼顾项目决策、管理、产出、效益四个方面的情况。

（3）激励约束。本次绩效评价工作本着“绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向”的激励约束原则，对该项目提出绩效评价结果应用建议和激励约束建议。

（4）公开透明。本次项目的绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.评价方法

本次绩效评价采用定量与定性评价相结合的方法，以资料收集和检查、访谈、问卷调查、现场查看为基础，结合本项目特点，综合应用成本效益分析法、综合指数评价法、公

众评判法，对项目支出的经济性、效率性、效益性进行综合评价。

成本效益分析法。本次绩效评价过程中以最小成本获得最大收益为目标，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。

综合指数评价法。综合指数评价法是指把项目的各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价项目绩效目标实现情况的评价方法。

公众评判法。公众评判法是指通过专家评估、公众问卷等方式对项目的实施效果进行评判，评价项目绩效目标实现程度。对主管部门及实施单位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。

（四）评价总体思路及评价重点

1.评价总体思路

通过梳理项目建设的相关决策部署，了解项目立项背景及规划布局，形成对该项目的总体认识；按照财政事权与支出责任相适应的原则，以资金合规性为抓手，在该项目拟建设内容、实施计划、建设方案等基本资料的基础上，按照逻辑

辑分析法构建科学的指标体系，形成以指标体系、社会调研为核心的工作方案。

2.评价重点

该项目为基建类项目且使用了专项债券资金，因此本次绩效评价关注重点如下：

（1）项目立项批复情况；项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作情况；项目符合专项债券支持领域和方向情况；项目绩效目标设定情况；项目申请专项债券额度与实际需要匹配情况等。

（2）资金管理关注专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况；债券资金按规定用途使用情况；资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况；专项债券本息偿还计划执行情况；项目收入、成本及预期收益的合理性；项目是否制定风险防控预案或措施，偿债保障措施是否到位；项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配情况；项目成本风险预警及应对措施是否有效。组织管理关注项目制度健全性、采购管理、合同管理、验收管理、项目竣工后资产备案和产权登记情况；专项债券项目信息公开情况；外部监督发现问题整改情况；信息系统管理使用情况；其他财务、采购和管理情况。

(3) 项目形成资产情况；项目建设质量达标情况；项目建设进度情况；项目建设成本情况；考虑闲置因素后债券资金实际成本情况；社会成本、生态环境成本等情况。

(4) 项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持国家重大区域发展战略情况；项目直接服务对象满意程度等。

(五) 绩效评价工作过程

1. 评价工作组人员及分工

按照五寨县财政局要求，我机构高度重视，积极筹备，抽调精兵强将组成项目领导组负责组织和协调评价人员的业务培训、实施过程的协调和督导。领导组下设专家组和评价工作组，为切实结合本项目的特点，专家组成员为高级工程师，评价工作组由绩效评价师等组成。在实地调研阶段，设置 1 个现场评价小组，共计 4 名，负责绩效评价方案的制定、现场勘查、资料收集整理、开展问卷调查，报告的撰写、审核和修改等。

2. 工作安排、工作要求及具体时间进度安排

(1) 准备阶段

制定项目评价实施方案。充分收集评价项目有关的基础资料，开展方案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价

指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，在与主管单位充分沟通的基础上，制定绩效评价工作方案并报山西省财政厅审核。

确定项目评价工作方案。根据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。

（2）实施阶段

收集、审核资料。根据审核后的评价工作方案，分类收集、整理绩效评价相关资料，并对资料进行审核、汇总和分析。

现场核查。根据评价工作方案确定的现场核查范围，结合评价对象的特点和项目承担单位提供的资料，进行现场调研、座谈及实地验证核实。

综合评价。评价机构全面梳理、汇总现场评价和非现场评价情况，根据评价工作方案确定的评价指标体系、工作底稿、工作记录等情况，进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

交换意见。就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

（3）报告阶段

撰写报告。按照五寨县财政局规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

提交报告。与主管单位交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，并在规定时间内将评价报告报送山西省财政厅。

确认报告。根据专家意见修改评价报告后提交正式评价报告。

3.内部控制制度

为保证绩效评价过程和结果的客观性、准确性，我公司建立了健全的内部质量控制体系，具体包括：

（1）建立培训制度

为深入贯彻落实公司质量管理方针，保证一线评价人员能够充分理解和领悟行业及公司内部对质量的规定和措施，公司定期召开培训会，组织业务人员进行业务学习；学习内容包括公司制度中的有关规定以及当前财政部、市财政局、各县（区）财政局的相关文件。

（2）建立项目管理流程

为了让项目组明确绩效评价过程中各个步骤的质量要求，公司制定了绩效评价操作规范及项目流程管理办法，明确规定绩效评价过程中各节点的质量目标和要求、所参考的规范文件、控制标准以及相关的质量记录等。

（3）完善三级审核机制

公司对绩效评价报告实行三级复核制度：一审主要是项目经理对报告语言是否通顺、前后逻辑是否合理、数字是否准确、评价依据是否充分进行审核。二审主要是部门负责人对项目指标体系设计、指标评分、存在问题及建议等进行把关。三审主要是质控部对绩效评价工作的整体情况进行重点审核。绩效评价报告书经三级复核后加盖公章正式出具。

三、综合评价情况及评价结论

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对忻州市五寨县技能培训基地建设项目进行了综合评价。经过分析，该项目实际得分80.4分。其中决策类得分18分，管理类得分28.4分，产出类得分22分，效益类得分15分，评分等级为“良”。各部分得分率见下表3-1：

表3-1 项目绩效得分表

指标	A 决策类	B 管理类	C 产出类	D 效益类	合计
----	-------	-------	-------	-------	----

指标	A 决策类	B 管理类	C 产出类	D 效益类	合计
权重	20	30	30	20	100
分值	18	28.4	23	15	84.4
得分率	90.00%	94.67%	76.67%	75.00%	84.4%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行考察。项目决策类指标分值共计20分，本项目实际得分为18分，得分率为90%。各项考评指标得分情况详见表4-1:

表 4-1 决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	4	100.00%
		A12 立项程序规范性	4	4	100.00%
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	2	2	100.00%
		A22 绩效指标明确性	4	3	75.00%
	A3 资金投入	A31 资金筹集使用规范性	6	5	83.33%
合计			20	18	90.00%

1.A11 立项依据充分性：分值 4 分，得分 4 分。

立项依据充分性指标，评价项目立项是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项批复依据是否充分。

职业教育是我国教育事业的重要组成部分，是国民经济和社会发展的基础，它承担着培养数以亿计的高素质劳

动者和数以千万计的高技能专业人员的任务，在促进我国走新兴化道路，发展现代服务业，促进就业，建设社会主义新农村中，有着不可替代的作用。

近几年来国家一直把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点，国务院要求“各级政府要把发展职业教育作为关系全局的大事来抓”。要把发展职业教育纳入国民经济和社会发展“十三五”规划。统筹安排，加大扶持力度，各地、各部门积极推进职业教育改革与发展，职业教育规模明显扩大，服务经济社会发展的能力进一步增强。

山西省委省政府提出到 2020 年各县县已建一所一定规模的配套设施齐全的职业教育中心，为加快“三大跨越”，为北部地区崛起培养大批高素质劳动者和技能型人才。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目属于社会事业类，属于专项债券重点投向行业领域。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目实施主体为五寨县教育科技局，属于政府投资项目；项目建设是实现山西省技能技术教育发展目标的需要，是适应区域社会经济发展的需要，体现了地方重大区域发展公共服务内容；该项目自身通过承接社会培训产生收益。因此，该项目公益性特点明显。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目已录入发改部门国家重大建设项目库和地方政府债务管理系统，入库手续齐全。

综上，忻州市五寨县技能培训基地建设项目的立项符合五寨县发展规划及需求，项目属于专项债券资金重点投向领域，公益性特点清晰，立项依据充分。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

2.A12 立项程序规范性：分值 4 分，得分 4 分。

立项程序规范性指标，考核项目申请是否经过前期调研、专家论证，设立过程是否符合审批流程及相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目实施主体为五寨县教育科技局，适用审批制。2020 年 6 月 8 日，五寨县教育科技局通过《关于五寨县技能培训基地新建项目的立项申请》（五教字〔2020〕36 号）向五寨县行政审批服务管理局提出立项申请；2020 年 6 月 10 日，五寨县行政审批服务管理局通过《关于五寨县技能培训基地新建项目建议书的批复》（五审管投资发〔2020〕12 号）对项目进行批复，同意项目开展前期工作。因此，该项目按照规定的程序申请设立，审批符合相关要求。

本项目前期手续办理方面，2020年9月30日，项目取得了建设用地规划许可证（地字第140928202000005号）；2020年10月19日，取得了不动产权证书（晋〔2020〕五寨县不动产权第0001662号）；2020年10月22日，取得了建设工程规划许可证（建字第140928202000013号）；2020年10月27日，填报了建设项目环境影响登记表并完成了备案登记（备案号：202014092800000059）；2020年12月30日，取得了建筑工程施工许可证（编号1409282020122901005），手续办理齐全、完整。本项目立项程序规范。

经在“信用中国”和“信用山西”网站查询结合中国人民银行征信报告，五寨县教育科技局无违法失信记录，无行政处罚，未列入征信黑名单。

根据评分标准，本指标实际得分4分。

3.A21 绩效目标合理性：分值2分，得分2分。

绩效目标合理性指标，考核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。

经梳理，该项目绩效目标与债券资金投入的内容相符，预期效益和效果符合当地的经济需求，体现了项目决策意图，目标设置合理。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

4.A22 绩效指标明确性：分值 4 分，得分 3 分。

绩效指标明确性指标，考核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。

根据相关资料，项目绩效目标分解情况如下：

产出方面，产出时效、产出质量及产出成本均可通过量化指标予以衡量，但数量指标设定不明确，根据批复内容，该项目主要建设内容包括景观工程、建筑工程及配套设施三部分。其中：项目占地 5120 m²，总建筑面积约为 9230.54 m²，包括餐厅和住宿设施，配套建设水、暖、电等工程及各专业相关配套设施，购置烹饪、护理、农机操作及维修、汽车维修、机电维修等设施设备一批。

效益方面，从经济效益、社会效益、生态效益、可持续、满意度等几方面设置指标考核项目效益实现程度，指标包括定量指标和定性指标，指标值设定完整，便于后续评价考核。

综上，本项目绩效指标基本明确，但产出数量指标值设定不清晰。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

5.A31 资金筹集使用规范性：分值 6 分，得分 5 分。

资金筹集使用规范性指标，考核项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核项目资金使用计划的科学性、合理性情况。

根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县技能培训基地初步设计的批复》（五审管投资发〔2020〕37号），项目预算投资 2660 万元，工程费用 2243 万元，工程建设其他费用 220 万元，预备费 197 万元，各项费用与项目实际需求相适应。该项目涉及专项债券期限为 10 年，运营年限能够覆盖项目债券期限，项目资金来源由县政府统筹解决。

经核实，五寨县教育科技局在建设期间未制定项目资金使用计划，无法核实资金使用计划是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符，扣 1 分。

根据评分标准，本指标实际得分 5 分。

（二）项目管理情况

管理类指标从资金管理、组织管理两个方面进行考察、分析评价。项目管理类指标分值共计30分，本项目实际得分为28.4分，得分率为94.67%。各项考评指标得分情况详见表 4-2:

表 4-2 管理类指标得分情况

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

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B 管理	B1 资金管理	B11 债券资金到位率	1	1	100.00%
		B12 自筹资金到位率	2	2	100.00%
		B13 资金支出进度率	6	6	100.00%
		B14 资金申请与归集规范性	4	4	100.00%
		B15 成本控制有效性	3	3	100.00%
		B16 本息缴付及时性	2	2	100.00%
		B17 资金使用合规性	2	2	100.00%
	B2 组织管理	B21 运行机制有效性	1	0.4	40.00%
		B22 管理制度健全性	1	1	100.00%
		B23 制度执行有效性	3	2	66.67%
		B24 采购管理规范性	2	2	100.00%
		B25 信息公开规范性	1	1	100.00%
		B26 问题整改情况	1	1	100.00%
		B27 信息系统使用和管理规范性	1	1	100.00%
小计			30	28.4	94.67%

1.B11 债券资金到位率：分值 1 分，得分 1 分。

债券资金到位率指标，评价项目专项债券资金的到位情况。

根据忻财债〔2021〕23 号文件，忻州市五寨县技能培训基地建设项目专项债券资金发行成功，申请资金 1800 万元已全部到位。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

2.B12 自筹资金到位率：分值 2 分，得分 2 分。

自筹资金到位率指标，评价项目自筹资金的到位情况。

经核实，项目除专项债券资金外其余资金应到位资金 860 万元，实际到位资金 860 万元自筹资金到位率为 100%。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

3.B13 资金支出进度率：分值 6 分，得分 6 分。

资金支出进度率指标，评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。

截止评价日，该项目共到位专项债券资金 1800 万元，实际支出资金 1800 万元，资金支出进度率为 100%。

根据评分标准，本指标实际得分 6 分。

4.B14 资金申请与归集规范性：分值 4 分，得分 4 分。

评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目按照规定程序储备并录入地方政府债务管理系统，按照要求编制了项目平衡方案并经过第三方财务评估及法律论证，符合《山西省人民政府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）“项目储备与申报”的相关规定。

本项目属于地方政府专项债券重点支出领域中的产业

园区范畴，根据财政部《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）第三条“专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理”的规定，该笔债券资金纳入政府性基金预算管理。

评价组对项目资料进行核查，该项目会计核算准确，符合相关规定。

根据评分标准，本指标实际得分4分。

5.B15 成本控制有效性：分值3分，得分3分。

成本控制有效性指标，评价项目单位成本控制情况。

五寨县教育科技局在资金使用过程中严格按照《五寨县教育科技局财务管理制度》执行，进行了有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施均已落实到位，未发现息差倒挂的情形。

根据评分标准，本指标实际得分3分。

6.B16 本息缴付及时性：分值2分，得分2分。

本息缴付及时性指标，评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。

根据各年度专项债券额度、利率、发行期限等因素，计算得出忻州市五寨县技能培训基地建设项目2021年至2022年应支付利息95.571万元。评价小组对地方专项债券信息平

台，五寨县财政局已按照财政文件通知及时缴纳利息 95.571 万元，无逾期情形。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

7.B17 资金使用合规性：分值 2 分，得分 2 分。

资金使用合规性指标，评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

项目资金到达后，五寨县教育科技局设置了明细科目进行独立核算，资金在使用过程中执行局内部支付审批制度，但也发现，资金使用过程中存在不规范情形，根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县技能培训基地初步设计的批复》（五审管投资发〔2020〕37号），该项目总投资 2660 万元，主体建设 2360 万元，设备购置 300 万元。其中设备购置 300 万元由五寨县教育科技局委托五寨县职业中学用实施，符合《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）的规定。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

8.B21 运行机制有效性：分值 1 分，得分 0.4 分。

运行机制有效性指标，评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行机制有效

性情况。

为保障项目的顺利实施，五寨县教育科技局针对该项目设立了项目部，由项目法人任经理，下设合同管理部、计划财务部、技术工程部、综合协调部四个分部，各部门配置相应人员，职责分工明确，能够满足建设需要。

目前，五寨县教育科技局尚未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作。

根据评分标准，本指标实际得分 0.4 分。

9.B22 管理制度健全性：分值 1 分，得分 1 分。

管理制度健全性指标，评价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。

财务管理方面，项目的支出延用五寨县教育科技局制定的《五寨县教育科技局财务管理制度》，专项资金参照使用《山西省人民政府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）。

业务管理方面，制定了《项目工程签证制度》、《施工管理现场巡查制度》、《工程例会制度》等，并编制了《项目工程进度情况检查表》，管理制度较为健全。

根据评分标准，本指标实际得分1分。

10.B23 制度执行有效性：分值 3 分，得分 2 分。

制度执行有效性指标，评价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。

在制度执行方面，忻州市五寨县技能培训基地建设项目主要从资金支出管理、合同管理、质量监督管理和档案管理三个维度进行分析，各维度具体分析情况如下：

资金支出管理方面，根据《山西省人民政府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）的规定，“专项债券项目及资金实行分级管理，谁使用、谁负责。项目单位承担专项债券借、用、管、还的直接责任”。五寨县职业技能培训基地建设项目专项债券付息金额合计95.571万元，付息资金由五寨县财政局通过财政资金统筹安排，即项目偿债主体为五寨县财政局。但该项目用债主体为五寨县教育局，存在专项债券用债、偿还主体相分离的现象，不符合上级政策要求。

合同管理方面，项目按照采购要求订立了项目设计、勘察、施工、监理等合同，各合同签订规范，要素齐全。在合同履行过程中，项目部督促各参建方严格按照合同约定履行合同义务，合同管理到位。

质量监管方面：五寨县教育局作为项目实施主体，

制定了《施工管理现场巡查制度》，在实际施工过程中，根据对工程的巡查情况填报了《项目工程进度情况检查表》，对工程进度起到了督促作用，履行了监管职责。

档案管理方面，在实地调研中了解到该项目指定专人负责项目档案管理，项目前期手续、采购及合同等资料保存完整。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

11.B24 采购管理规范性：分值 2 分，得分 2 分。

采购管理规范性指标，评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。

在采购过程中，五寨县教育局严格按照招标投标管理办法严格执行，设计单位、施工单位、监理单位、均通过公开招标确定。采购程序实施规范，招标公告、中标公告按照规定在网上公示。

根据评分标准，本指标实际得分2分。

12.B25 信息公开规范性：分值 1 分，得分 1 分。

信息公开规范性指标，评价项目实施主体是否及时披露债券资金使用情况、还本付息信息等，用以考察项目信息公开情况。

根据《地方政府债务信息公开办法(试行)》(财预[2018]

209号)的相关规定,县级以上各级财政部门应当在专项债券发行时及债券存续期内公开专项债券项目相关信息。经核实,五寨县教育科技局在专项债券信息网对专项债券项目发行涉及的经济社会发展指标、地方政府性基金预算情况、专项债务情况、拟发行专项债券对应项目信息、第三方评估信息等,在发行前进行了及时公开,公开信息符合相关规定。

根据评分标准,本指标实际得分1分。

13.B26问题整改情况: 分值1分, 得分1分。

问题整改情况指标,评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况。

截止评价日,该项目尚未接受过内外部监督检查,根据评分标准,本指标实际得分1分。

14.B27 信息系统使用和管理规范性: 分值1分, 得分1分。

信息系统管理和使用规范性指标,评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。

根据忻州市五寨县技能培训基地建设专项债券项目信息系统录入情况,该项目录入信息符合项目实施进度、资金支出情况,信息录入及时、准确。

根据评分标准,本指标实际得分1分。

（三）项目产出情况

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面进行考察。分值共计 30 分，本项目实际得分为 23 分，得分 76.67%。各项考评指标得分情况详见表 4-3:

表 4-3 产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 产出	C1 产出数量	C11 工程完工率	8	8	100.00%
		C12 资产形成率	2	1	50.00%
	C2 产出质量	C21 工程质量达标率	6	4	66.67%
		C22 安全施工目标	3	3	100.00%
	C3 产出时效	C31 建设及时性	3	1	33.33%
	C4 产出成本	C41 成本节约率	4	2	50.00%
		C42 社会声誉	2	2	100.00%
		C43 生态环境成本	2	2	100.00%
	合计			30	23

1.C11 工程完工率：分值 8 分，得分 8 分。

工程完工率，考核工程建设是否实现预期产出数量目标。

根据批复文件，项目占地 5120 m²，总建筑面积约为 9230.54 m²，包括餐厅和住宿设施，配套建设水、暖、电等工程及各专业相关配套设施，购置烹饪、护理、农机操作及维修、汽车维修、机电维修等设施设备一批，截至目前，各项工程已全部完工。

根据评分标准，本指标实际得分 8 分。

2.C12 资产形成率：分值 2 分，得分 1 分。

资产形成率指标，评价项目实施的 actual 形成资产与计划形成资产的比率。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目目前已全部完工，基本达到了预定可使用状态，应按照资产的暂估价值形成固定资产，经核实，该项目未对形成资产进行账务处理及备案登记，扣 1 分。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

3.C21 工程质量达标率：分值 6 分，得分 4 分。

质量达标率指标，考核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。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目在施工过程中采取了必要的措施确保项目质量达标。在项目实施期间，监理单位根据每日的工程建设进度及问题编制了监理日志，定期出具监理月报，按照工程建设进度出具质量检测报告，将一定期间实施的工程内容或施工单位使用的仪器设备进行检查，提出阶段性施工内容存在的问题，并针对不规范的情况，提供整改意见。

截至评价日，该项目已完工，但尚未进行工程验收，扣 2 分。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

4.C22 安全施工目标：分值 3 分，得分 3 分。

安全施工目标，评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

根据评价组了解，施工单位为了防止各类安全事故发生，制定了项目施工安全制度，在忻州市五寨县技能培训基地建设项目施工期间，定期组织相关人员进行施工安全检查，安全检查周期符合相关要求。评价组通过对项目施工日志、施工单位人员及周边居民的了解，项目施工期间，未发生重大施工安全事故，安全施工落实情况较好。

根据评分标准，本指标得分 3 分。

5.C31 建设及时性：分值 3 分，得分 1 分。

建设及时性，评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。

根据忻州市五寨县技能培训基地建设项目开工报告，该项目计划工期为 2020 年 10 月 15 日至 2021 年 10 月 15 日。经查阅项目施工资料，由于受疫情影响，该项目实际于 2020

年 12 月 30 日正式开工建设，于 2021 年 12 月 31 日底基本完工，项目未在计划工期内完成施工。

根据评分标准，本指标得分 1 分。

6.C41 成本节约率：分值 4 分，得分 2 分。

成本节约率，评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

评价组对该项目财务支出情况进行了梳理，该项目在建设工程支出中，实施主体严格按照项目进度、合同及已完工程签证单进行付款，未发现超支、超付现象。但实地调研中发现，截至 2022 年 10 月，尚有 300 万元专项债券资金闲置，且资金闲置时间超过 1 年。专项债资金闲置使项目单位白白支付利息，导致项目实际成本增大，属于影响项目成本增加的情形。

根据评分标准，该指标得分 2 分。

7.C42 社会声誉：分值 2 分，得分 2 分。

社会声誉，评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。

评价组向主管单位、网上论坛、周边居民了解，在工程施工及征迁过程中未出现媒体重大负面舆情报道；未发生重大诉讼案件。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

8.C43 生态环境成本：分值 2 分，得分 2 分。

生态环境成本，评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目在施工过程中有建立施工厂界围挡，此项措施对施工过程中产生的扬尘与施工外界进行了有效阻隔；对施工场地的定期洒水作业有效的降低了施工场地的扬尘量；施工过程中产生的弃土、弃料及其他建筑垃圾全部及时运送至相关建筑垃圾填埋场进行处理，道路施工过程中的环境防治手段明显，在整个施工期间，并未发生相关环境整治部门对此项工程的环境问题提出罚款或开具罚单等处罚情形。

根据评分标准，该指标实际得分 2 分。

（四）项目效益情况

效益类指标从经济效益、社会效益、可持续影响、满意度四方面进行考察。分值共计 20 分，本项目实际得分为 15 分，得分率 75.00%。各项考评指标得分情况详见表 4-4：

表 4-4 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 效益指标	D1 经济效益指标	D11 社会培训年收入实现程度	3	0	0.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
	D2 社会效益指标	D21 突发应急事件有责投诉数	1	1	100.00%
		D22 新增就业岗位	2	2	100.00%
		D23 提升区域综合服务功能	2	2	100.00%
		D24 提高农民发展现代农业技术水平	2	2	100.00%
	D3 可持续影响指标	D31 管护机制健全性	2	0	0.00%
		D32 财务支撑	2	2	100.00%
		D33 沟通机制有效性	2	2	100.00%
	D5 满意度情况	D51 社会公众满意度	4	4	100.00%
合计			20	15	75.00%

1.D11 社会培训年收入实现程度：分值 3 分，得分 0 分。

社会培训年收入实现程度指标，评价项目建成运营后是否能够实现预期收益。

根据项目资金平衡方案，该项目计划于 2021 年 10 月全部完成，2021 年 11 月开始投入使用并产生收益，项目收益按照人均 1500 元/次进行测算，项目完工后第一年至第三年按每年 20% 培训率测算，2021 年应实现培训收入 48 万元，2022 年应实现收入 288 万元。

经与项目主管单位沟通，该工程实际于 2021 年 12 月底完工，截止目前，尚未投入运营，暂未实现收益。

根据评分标准，该指标实际得分 0 分。

2.D21 突发应急事件投诉情况： 分值 1 分，得分 1 分。

突发应急事件投诉情况指标，考核项目实施对突发事件的预案及处理情况。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目于 2020 年 12 月 30 日正式开工建设，根据评价组与项目主管单位、施工单位负责人、相关信访部门投诉登记台账及周边群众的了解，截至项目完工，该项目未接到与本项目相关的突发应急事件的有责投诉；同时，评价组通过网络查询等方式，未发现该项目出现媒体重大负面舆情报道等情形。

根据评分标准，该指标实际得分 1 分。

3.D22 新增就业岗位： 分值 2 分，得分 2 分。

新增就业岗位指标，考核和评价项目实施带动就业情况。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目建设完成后，为满足项目运行的必备条件，将会在原有基础上增加日常运行维护人员，包括校编外教职工人员、保洁人员、安保人员等，能够有效带动周边就业。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

4.D23 提升区域综合服务功能： 分值 2 分，得分 2 分。

提升区域综合服务功能指标，评价项目建成后是否提升

了五寨县的区域综合服务功能。

项目的建设为五寨县提供了教育基础设施服务平台，可以有效地促进区域经济增长与建设。项目建设通过提升区域综合服务功能，完善服务体系，提高区域内外开放程度，带动周边地段相关服务业的发展，促进区域及周边地区的发展空间和商业利用价值。

根据评分标准，该指标得分 2 分。

5.D24 提高农民发展现代农业技术水平：分值 2 分，得分 2 分。

提高农民发展现代农业技术水平指标，评价项目建成后是否能够提高农民发展现代农业技术水平。

项目的建设为五寨县广泛开展农民工职业技能活动，加强对农民工的职业教育十分重要，农民工职业技能活动场所是培养有理想、有道德、有文化、有纪律新人的主要阵地之一，对农民工的职业技能、法制教育、科普教育、培养他们创新精神和实践能力，抵制落后文化和腐朽思想的侵袭有着不可替代的作用。项目建成后，通过培训农民，提高农民发展现代农业的技术水平，提高资源利用率，特别在民勤能对节约水资源，发展生态农业起重要的推动作用。

根据评分标准，该指标得分 2 分。

6.D31 管护机制健全性：分值 2 分，得分 0 分。

管护机制健全性指标，评价项目建成后是否及时移交管护单位，是否配备相应的人员，用以反映项目的可持续性。

该项目的实施是为完善五寨县的教育体系，合理配置教育资源，把基础教育、职业教育和高等教育放在同等重要位置。该基地建成后是五寨县唯一的一所重点技能培训基地，是五寨县农村劳动力转移培训定点机构。随着五寨县技能培训基地的快速发展和承担县级各项培训任务的增加，但项目主管单位未针对性的制定后续运营方案，不利于项目后续运行及收益的实现。

根据评分标准，本指标实际得分 0 分。

7.D42 财务支撑：分值 2 分，得分 2 分。

财务支撑指标，评价项目未来资金来源是否有保障，偿债能力是否在合理区间，是否能实现工程总建设目标，用于反映项目可持续情况。

忻州市五寨县技能培训基地建设项目建设期资金除了申请政府专项债外，剩余资金为县级配套资金。截止目前，配套资金已全部到位。目前，该项目付息由五寨县财政局安排政府性基金收入支付，偿债能力尚在合理区间。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

8.D43 沟通机制有效性：分值 2 分，得分 2 分。

评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。

经与相关单位访谈了解到，项目主管部门、监管部门、合作单位在建设过程中保持了有效沟通，事件协调及时、有效，不存在沟通渠道不顺畅的情形。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

9.D51 社会公众满意度：分值 4 分，得分 4 分。

社会公众满意度指标，评价项目受益群体对项目实施的满意度情况。

评价组设计调查问卷对忻州市五寨县技能培训基地建设项目进行了问卷调查。综合数据统计，该项目满意度得分 91.32 分。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

五、主要绩效及经验做法

（一）主要绩效

该项目建设是一项关系民生、构建和谐惠民工程，项目的实施有利于落实“以人为本”和“执政为民”的执政理念，项目的建设为所在五寨县提供了教育基础设施服务平

台，可以有效地促进区域经济增长与建设。项目建设通过提升区域综合服务功能，完善服务体系，提高区域内外开放程度，带动周边地段相关服务业的发展，促进区域及周边地区的发展空间和商业利用价值。

（二）主要经验及做法

为忻州市五寨县技能培训基地建设项目申请专项债券资金为后续职业教育项目的融资提供了经验办法。专项债券融资成本相对较低，形式简单灵活，能够缓解地方政府短期财政压力，在新冠肺炎疫情影响、地方财政资金吃紧的背景下，专项债券成为了项目融资的重要途径，也是确保五寨职业教育建设能够顺利推进的重要方式。忻州市五寨县技能培训基地建设项目通过亲身实践，发现了职业教育专项债实施的难点以及风险点，为后续同类项目的开展，提供了极其宝贵的经验。

六、存在的问题及原因分析

（一）项目进度控制不到位

根据批复内容及开工资料，该项目建设周期为自项目批准开工之日起，12个月内建成并投入使用；项目计划建设工期为2020年10月15日至2021年10月15日。由于受疫情影响，该项目实际于2020年12月30日正式开工建设，2021

年 12 月 31 日基本完工，项目实际完工时间较计划滞后 2 个月。

（二）项目验收进度缓慢

五寨县职业技能培训基地建设项目已完工，但尚未进行工程验收。项目验收进度缓慢导致工程结算不及时，影响项目成本考核及实体资产后续备案登记。

（三）项目运行机制不健全

在建设过程中实施单位未针对项目建立内部管理组织架构，部门、人员分工不明确，未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作。

七、有关建议

加快组织验收，确保项目及时投入使用 建议项目实施主体尽快成立竣工验收小组，单位负责人领导，科室负责人牵头，督促推进项目验收工作。加强参建各方和相关部门协调，协同开展验收工作，制定验收规划，缩短验收时间，尽快完成竣工验收，及时投入使用，早日发挥项目效益。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使

用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，提出如下建议。

为有效防范地方债务风险，建议项目实施主体承担直接责任，提高风险防控意识，结合资金平衡方案、财务评估报告及法律意见书等前期资料，充分考虑项目目前存在的问题、运营后可能遇到的风险因素，制定债券风险防控预案，细化具体措施，避免潜在债务风险；同时建议各级财政部门加强对偿还本息能力的动态监管，有效防范财政金融风险。

九、其他说明的问题

截止 2022 年 12 月 31 日，五寨县职业技能培训基地建设项目专项债券付息金额合计 95.571 万元，付息资金由五寨县财政局通过财政资金统筹安排，即项目偿债主体为五寨县财政局。但该项目用债主体为五寨县教育科技局，存在专项债券用债、偿还主体相分离的现象，容易导致主体责任辨识不清的问题。

九、附件

1.忻州市五寨县技能培训基地建设项目绩效评价指标得分表

2.忻州市五寨县技能培训基地建设项目绩效评价指标解释

3.忻州市五寨县技能培训基地建设项目访谈报告

4.忻州市五寨县技能培训基地建设项目满意度调查报告

山西天正会计师事务所（有限公司）

2023年3月

附件 1.忻州市五寨县技能培训基地建设项目绩效评价指标得分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	4
				立项程序规范性	4	4
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	2
				绩效目标明确性	4	3
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	5
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1	1
				自筹资金到位率	2	2
				资金支出进度率	6	6
				资金申请与归集规范性	4	4
				成本控制有效性	3	3
				本息缴付及时性	2	2
				资金使用合规性	2	2
		组织管理	10	运行机制有效性	1	0.4
				管理制度健全性	1	1
				制度执行有效性	3	2
				采购管理规范性	2	2
				信息公开规范性	1	1
				问题整改情况	1	1

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分
				信息系统使用和管理规范性	1	1
产出	30	产出数量	10	工程完工率	8	8
				资产形成率	2	1
		产出质量	9	工程质量达标率	6	4
				安全施工目标	3	3
		产出时效	3	建设及时性	3	1
		产出成本	8	成本节约率	4	2
				社会声誉	2	2
				生态环境成本	2	2
		效益	20	经济效益	3	社会培训年收入实现程度
社会效益	7			突发应急事件有责投诉数	1	1
				新增就业岗位	2	2
				提升区域综合服务功能	2	2
				提高农民发展现代农业技术水平	2	2
可持续影响	6			管护机制健全性	2	0
				财务支撑	2	2
				沟通机制有效性	2	2
满意度情况	4			社会公众满意度	4	4
合计	100		100		100	84.4

附件 2.忻州市五寨县技能培训基地建设项目绩效评价指标解释

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
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	评价项目立项是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项批复依据是否充分。	①项目立项是否符合五寨县职业教育整体发展规划（1分）；
							②专项债券项目是否属于山西省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目（1分）；
				立项程序规范性	4	评价项目申请、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。	③项目公益性特点是否清晰（1分）；
							④项目是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库（1分）。
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	评价绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，绩效目标与项目实际是否相符的情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立，审批或备案是否符合相关要求（1分）；
							②项目前期手续材料是否符合相关要求（2分），每发现1项不符合扣0.2分，扣完为止；
						③项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单（1分）。	
						①项目申报时是否制定绩效目标（1分）；	
						②项目绩效目标是否与债券资金投入的项目内容相符，是否符合当地经济社会发展需求（1分）。	

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
				绩效目标明确性	4	评价项目设定的绩效目标是否清晰、可衡量、可量化，是否符合客观实际，绩效目标与项目实施是否相符的情况。	①项目绩效目标是否分解为绩效指标值（1分）； ②相应指标值的设定是否完整，是否包括产出、效益、满意度等方面（1分）； ③细化分解的具体指标时间点、工作量、工作内容是否设定清晰、可衡量、可量化的指标值（1分）； ④指标的设定依据是否充分真实合理；设定的指标是否便于日后的考核评价（1分）。
				资金投入	6	资金筹集使用规范性	6
管理	20	资金管理	20	债券资金到位率	1	评价项目债券资金的到位情况。	项目债券资金是否按计划及时拨付到项目实施主体帐户，债券资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。 本指标得分=1*债券资金到位率。

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
				自筹资金到位率	2	评价项目自筹资金的到位情况。	项目自筹资金是否按计划及时拨付到位，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。 本指标得分=2*项目自筹资金到位率。
				资金支出进度率	6	评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。	资金支出进度率=项目专项债券资金支出金额/下达的项目债券资金金额×100%，（年度）资金支出进度率达90%及以上（6分）；80%（含）—90%（4分）；70%（含）—80%（2分）；60%（含）—70%（0.5分）；60%以下（0分）。
				资金申请和归集规范性	4	评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。	①专项债券项目资金申请程序手续是否规范（1分）；
			②专项债券收支、还本付息及专项收入是否纳入政府性基金预算管理（1分）；				
			③收支科目核算是否准确（2分）。				
				成本控制有效性	3	评价项目单位成本控制情况。	①项目单位是否进行有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施是否落实到位（1.5分）；
			②债券资金成本控制是否到位，未在期限内（半年）形成较大（大于等于1%）息差倒挂（1.5分）。				
				本息缴付及时性	2	评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。	项目资金是否按《新增专项债券资金使用及偿还协议》约定的时间、额度支付利息

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
							及归还本金（2分），每发现不及时、未足额还款情况一次扣0.5分，扣完为止。
				资金使用合规性	2	评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及相关专项债券资金管理制度规定的用途（0.5分）； ②项目单位在项目建设期间是否擅自变动、挪用项目资金（0.5分）； ③债券资金拨付使用手续是否符合相关的财务审批流程（0.5分）； ④项目建设期间收支是否独立核算，非预算单位是否设立项目资金专户（0.5分）。
		组织管理	10	运行机制有效性	1	评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行机制有效性情况。	①是否具备清晰的内部管理组织架构，部门、人员分工明确，能否满足建设需要（0.4分）； ②是否建立健全绩效目标跟踪监控机制，是否按月进行运行监控并及时上报（0.3分）； ③是否进行年度绩效自评（0.3分）。
				管理制度健全性	1	评价项目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运营的保障情况。	制定健全的业务、财务管理制度能够满足项目建设管理需求1分，每缺少1项扣0.5分，扣完为止。

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
				制度执行有效性	3	评价项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目变更调整手续完备,内容完整;
							②项目按照采购要求订立相关合同,合同要素齐全,约定明确,执行有效;
							③项目实施主体对建设进度、施工情况进行监督检查,检查记录齐全;
							④项目合同书、验收报告等资料是否齐全并归档管理。
							评价过程中,每发现1处执行不到位扣0.2分,扣完为止。
				采购管理规范性	2	评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。	①项目实施中按照政府采购目录标准是否进行政府采购(1分);
							②采购程序是否合规,最终的采购结果是否符合采购期市场价格水平(1分)。
				信息公开规范性	1	评价项目是否及时、准确、完整地公开信息。	①专项债券资金是否按照政府债券信息公开管理办法及时披露债券资金还本付息使用等情况(0.5分);
							②披露信息准确、完整(0.5分)。
				问题整改情况	1	评价项目在内外监督发现问题后的整改情况。	①对于外部审计监督、内部运行监控中发现的问题进行及时整改(1分);
							②部分整改(0.5分);

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
							未及时整改（0分）。
				信息系统管理和使用规范性	1	评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。	专项债券项目及资金使用全流程是否及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统等大数据平台（1分）；发现1处不及时、不准确、不规范的情形扣0.5分，扣完为止。
产出	30	产出数量	10	工程完工率	8	评价工程建设是否实现预期产出数量目标。	工程完工率=（实际完成工程量/设计工程量）*100%。全部完成100%（8分）；80%（含）-100%（6分）；60%（含）-80%（2分）；低于60%（0分）。
				资产形成率	2	评价项目实施的资产形成率与计划形成资产的比率。	①项目建设是否按计划形成相应资产（1分）； ②对资产及时进行备案登记（1分）。
		产出质量	9	工程质量达标率	6	评价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。	①项目施工过程中采取了必要的措施确保项目质量达，得4分； ②项目完工后组织了验收且验收合格，得2分，否则不得分。
				安全施工目标	3	评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	①项目施工方是否落实各项安全施工制度，防止各类安全事故发生，实现安全生产、文明施工管理目标（2分）； ②未发生重大安全事故（1分）；发生重大安全责任事故（0分）。

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
		产出时效	3	建设及时性	3	评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。	项目按照批复建设期限全部完成 100%（3 分），每延期 1 个月扣 1 分，扣完为止。
		产出成本	8	成本节约率	4	评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	①若项目进行了工程结算，则完工结算审计金额应控制在 2260 万元内；否则每超出 10%扣 1 分，扣完为止； ②若项目未进行工程结算，项目按照工程进度支付工程款项，未发现超支、超付现象得 2 分；未出现影响项目成本增加的情形得 2 分。
				社会声誉	2	评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。	①出现媒体重大负面舆情报道及时控制引导，化解声誉风险（1 分），否则不得分； ②未发生重大诉讼案件（1 分），否则不得分。
				生态环境成本	2	评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。	制定并严格落实施工环境保护措施，未出现因环境保护不到位被行政或经济处罚的情形，本指标得满分；否则，未制定环保措施扣 1 分，出现处罚扣 1 分。
效益	20	经济效益	3	社会培训年收入实现程度	3	评价项目建设是否能够实现预期收益。	项目建设完成后，社会培训年收入能达到预期目标得满分，未达到不得分。
		社会效益	7	突发应急	1	评价项目实施对突发事件的	未接到突发应急事件有责投诉（1 分），

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		
				事件有责投诉数		预案及处理情况。	接到投诉但处理及时（0.5分），街道投诉但处理不及时或者不得当（0分）。		
				新增就业岗位	2	评价项目实施带动就业情况。	项目完成后可新增停车场管理、环保保洁等岗位得满分；否则不得分。		
				提升区域综合服务功能	2	评价项目建成后是否提升了五寨县的区域综合服务功能。	项目建成后提升了五寨县的区域综合服务功能得满分；未明显提升不得分。		
				提高农民发展现代农业技术水平	2	评价项目建成后是否能够提高农民发展现代农业技术水平。	项目建成后能够提高农民发展现代农业技术水平得满分；未明显提升不得分。		
		可持续影响	6	管护机制健全性	2	评价项目建成后是否及时移交管护单位，是否配备相应的人员，用以反映项目的可持续性。	2	①项目各项工程均明确管护单位得1分，有1项未明确扣0.5分；	②项目管护单位配备满足项目持续良好建设的人才数量，得1分，否则不得分。
								财务支撑	2
				③偿债能力在合理区间（比例）内（1分）。					
				沟通机制有效性	2	评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的	2		

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
						关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。	②项目实施主体与项目施工、监理等单位及时沟通（1分）； ③与项目管护单位保持良好的沟通渠道（0.5分）。
		满意度情况	4	社会公众满意度	4	评价服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度。	满意度 \geq 85%（4分）；满意度 $<$ 85%，得分=满意度 \times 4分，满意度 $<$ 60%，（0分）。

附件 3.忻州市五寨县技能培训基地建设项目访谈报告

一、访谈目的

本次绩效评价旨在通过对忻州市五寨县技能培训基地建设项目拨款单位相关负责人、实施主体相关负责人的访谈，了解忻州市五寨县技能培训基地建设项目的资金规模及使用概况，发现资金使用与管理中的问题，为更好地使用财政专项资金建言献策、提供参考。

二、访谈对象

本次访谈的对象为忻州市五寨县技能培训基地建设项目拨款单位相关负责人、实施主体相关负责人。

三、访谈内容

项目前期手续办理情况，资金申请、审批、支付流程及使用情况；项目实际完成情况，项目实施后对当地产生的社会效益、生态效益和可持续性影响，项目实施遇到的问题及建议等。

四、访谈分析

1. 问：请您简要谈谈项目批复预算情况。

根据《五寨县行政审批服务管理局关于五寨县技能培训基地初步设计的批复》（五审管投资发〔2020〕37号），项目概算总投资为 2660 万元。

2. 请简要介绍一下目前项目专项债券资金的还本付息情况？

该项目涉及专项债券资金 1800 万元，债券发行日期 2021 年 5 月，期限 10 年，利率 3.33%。2021 年度应计利息 35.631 万元，2022 年度应计利息 59.94 万元。根据计算，截止 2022 年 12 月 31 日该项目应支付利息 95.571 万元，实际付息 95.571 万元，目前付息由五寨县财政承担。经与五寨县财政局询问，主要原因是目前尚未签订《新增专项债券使用及偿还协议》。

3. 问：目前市级是否制定了债券风险应急预案？

暂时还没有。

4. 问：请您简要谈谈项目立项背景及初衷。

五寨县技能培训基地建设项目立项符合专项债券资金相关政策范围。2019 年 9 月，国务院常务会议提出，为加快发行使用地方政府专项债券，要扩大使用范围，重点用于铁路、轨道交通、城市停车场等交通基础设施，城乡电网、天然气官网和储气设施等能源项目，农林水利，城镇污水垃圾处理等生态环保项目，职业教育和托幼、医疗、养老等民生服务，冷链物流设施，水电气热等市政和产业园区基础设施。2020 年 9 月 16 日，教育部等九部门关于印发《职业教育提质培优行动计划（2020—2023 年）》的通知（教职成〔2020〕7 号）提出，新增教育经费要向职业教育倾斜，逐步建立与办学规模、培养成本、办学质量相适应的财政投入制度，进一步完善职业学校生均拨款制度，合理确定生均财政拨款水平，支持地方将职业教育纳入地方政府专项债券资金支出范

围。鼓励社会力量兴办职业教育，健全成本分担机制，落实举办者的投入责任，拓宽经费来源渠道。2020年9月29日，教育部《对十三届全国人大三次会议第7552号建议的答复》（教发建议〔2020〕261号）指出，加大职业教育基础设施投入，可从加大中央资金支持力度、发挥地方政府专项债作用、开展公共实训基地项目建设入手。

五寨县技能培训基地建设项目通过对五寨县有培训意愿的农村易地搬迁的贫困劳动力、进城务工人员、退伍军人、返乡农民工、新型职业农民、下岗职工进行培训，旨在提升培训基地功能，提高培训基地办学水平，促使精神文明建设。

5. 问：请您简要谈谈忻州市五寨县技能培训基地建设项目的整体情况。

根据批复文件，项目占地5120 m²，总建筑面积约为9230.54 m²，包括餐厅和住宿设施，配套建设水、暖、电等工程及各专业相关配套设施，购置烹饪、护理、农机操作及维修、汽车维修、机电维修等设施设备一批，截至目前，各项工程已全部完工。

6. 问：请您简要谈谈项目前期手续办理情况

2020年6月8日，五寨县教育科技局通过《关于五寨县技能培训基地新建项目的立项申请》（五教字〔2020〕36号）向五寨县行政审批服务管理局提出立项申请；2020年6月10日，五寨县行政审批服务管理局通过《关于五寨县技能培

训基地新建项目建议书的批复》（五审管投资发〔2020〕12号）对项目进行批复，同意项目开展前期工作；2020年9月30日，项目取得了建设用地规划许可证（地字第140928202000005号）；2020年10月19日，取得了不动产权证书（晋〔2020〕五寨县不动产权第0001662号）；2020年10月22日，取得了建设工程规划许可证（建字第140928202000013号）；2020年10月27日，填报了建设项目环境影响登记表并完成了备案登记（备案号：202014092800000059）；2020年12月30日，取得了建筑工程施工许可证（编号1409282020122901005）。

该项目实施主体为五寨县教育科技局，适用审批制。五寨县教育科技局向五寨县行政审批服务管理局呈报《关于五寨县技能培训基地<可行性研究报告>批复的申请》（五教字〔2020〕43号）；2020年7月3日，五寨县行政审批服务管理局进行了批复，文号《关于<关于五寨县技能培训基地可行性研究报告批复的申请>的批复》（五审管投资发〔2020〕22号）；2020年8月19日，五寨县行政审批服务管理局对五寨县教育科技局呈报的《关于五寨县技能培训基地<初步设计>的申请》（五教字〔2020〕54号）进行了批复，批复文号《关于五寨县技能培训基地初步设计的批复》（五审管投资发〔2020〕37号）。

7. 问：请您谈谈目前项目施工进度。

该项目于 2020 年 12 月 30 日正式开工建设，于 2021 年 12 月 31 日底基本完工。

8. 问：项目目前运营情况如何？

该工程实际于 2021 年 12 月底完工，截止目前，尚未投入运营，暂未实现收益。

附件 4.忻州市五寨县技能培训基地建设项目满意度调查报告

为客观评价忻州市五寨县技能培训基地建设项目支出带来的社会效果，评价小组引入满意度调查指标，对相关人员进行问卷调查。

一、设计目的

问卷调查是通过事先设计好的问题来获取有关信息和数据，以书面形式给出与评价目的和评价指标相关的问题，让被调查者作出回答，通过对问题答案的回收、统计、整理、分析，获得评价所需的信息和数据。

二、调查对象

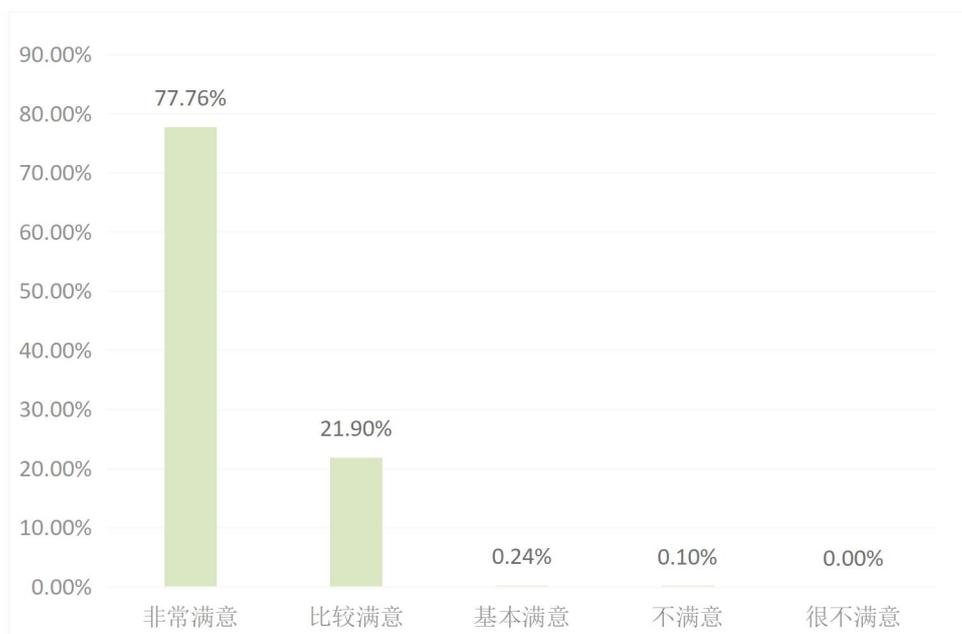
本次问卷的调查对象为项目区受益群体。

三、问卷发放/回收情况

本次问卷调查面向项目区居民发放问卷 200 份，收回 200 份，有效问卷 200 份。

1. 对忻州市五寨县技能培训基地建设项目建设工期的满意度。

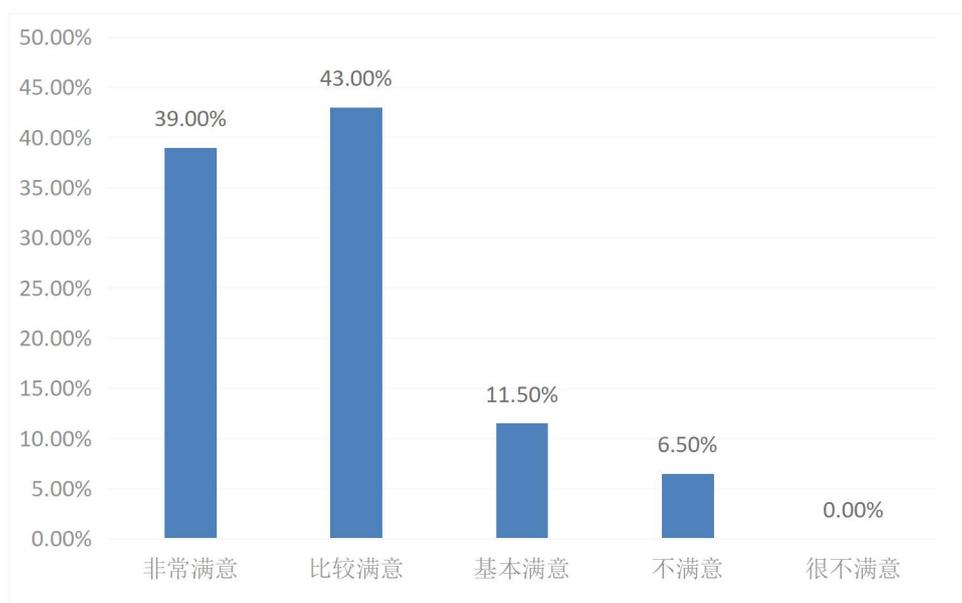
根据问卷调查的数据统计，我们了解到，被访问居民对于项目建设工期的满意程度情况如下图 1:



经调查表明：被访者中 99.66%的居民对忻州市五寨县技能培训基地建设项目建设工期表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 90.57 分。

2.对忻州市五寨县技能培训基地整体设计的满意度。

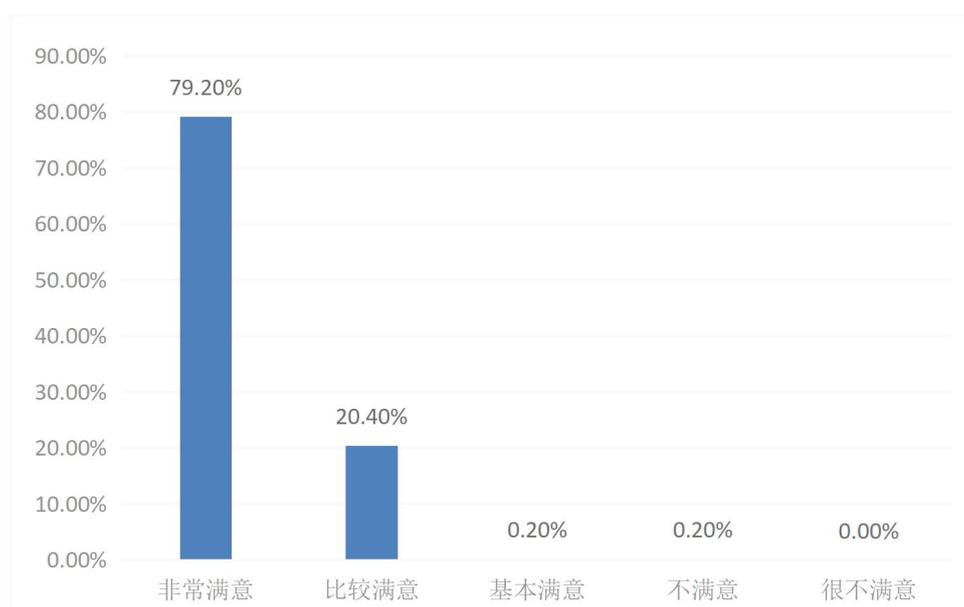
根据问卷调查的数据统计，我们了解到，被访问居民对忻州市五寨县技能培训基地整体设计满意程度情况如下图 2:



经调查表明：被访者中 93.5%的居民对忻州市五寨县技能培训基地整体设计表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 91.7 分。

3.对忻州市五寨县技能培训基地地理位置的满意度。

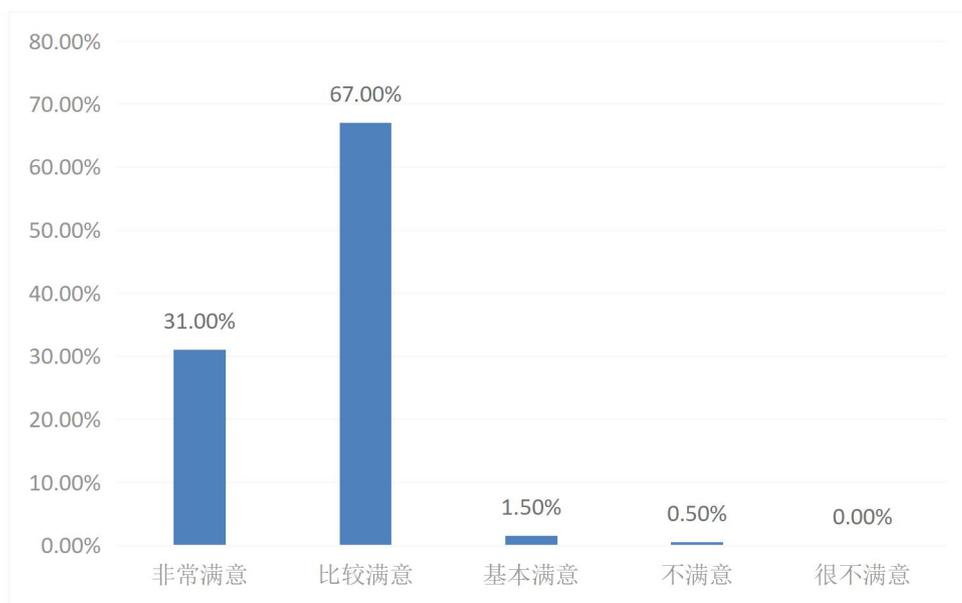
根据问卷调查的数据统计，我们了解到，被访问居民对忻州市五寨县技能培训基地地理位置的满意程度情况如下图 3:



经调查表明：被访者中 99.6%的居民对忻州市五寨县技能培训基地地理位置表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 88.68 分。

4.对忻州市五寨县技能培训基地工程质量满意度。

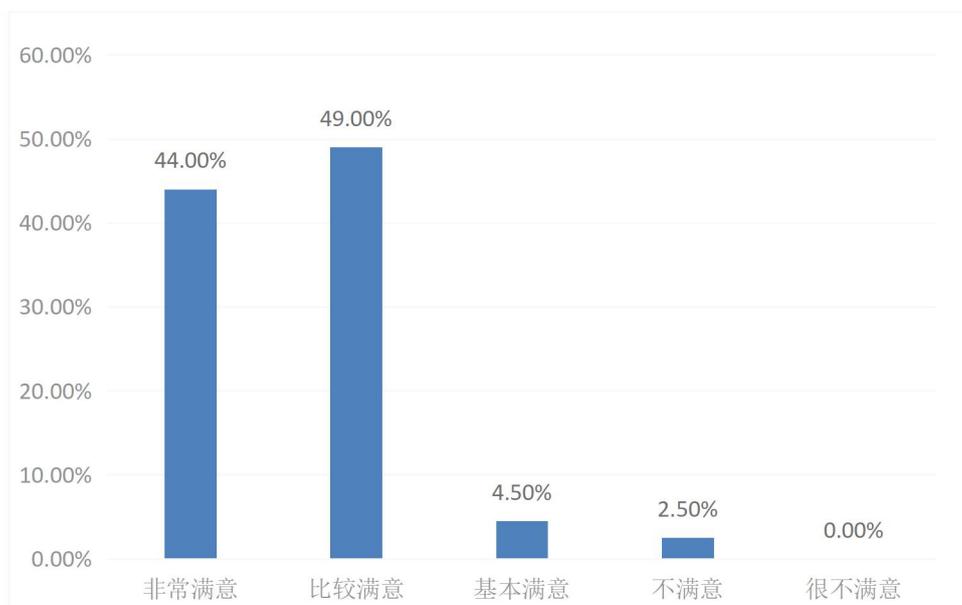
根据问卷调查的数据统计，我们了解到，被访问居民对忻州市五寨县技能培训基地工程质量的满意程度情况如下图 4:



经调查表明：被访者中 98%的居民对忻州市五寨县技能培训基地工程质量表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 93.21 分。

5.对忻州市五寨县技能培训基地建设项目效益实现的满意度。

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，被访问居民对忻州市五寨县技能培训基地建设项目效益实现的满意程度情况如下图 5:



经调查表明：被访者中 93%的居民对忻州市五寨县技能培训基地建设项目效益实现表示满意，折合百分制，本项满意度得分为 92.45 分。

五、调查结论

经过调查，评价组从问卷调查中汇总，综合数据统计，受访人群的综合满意度分值为 91.32 分。

附件 4-1.忻州市五寨县技能培训基地建设项目项目绩效评价调查问卷

您好！我们正对忻州市五寨县技能培训基地建设项目进行绩效评价，我们希望听取您的真实想法，及时发现该项目的不足，以便更好的为您服务。整份问卷的填写大约需要 1 分钟，请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

一、基本信息

1.您的居住所在地_____

2.您的年龄

A.30 岁以下

B.31-45（含）岁

C.46-60（含）岁

D.60 岁以上

二、满意度相关问题

1.对忻州市五寨县技能培训基地建设项目建设工期的满意度？

非常满意

满意

一般

不满意

非常不满意

2.对忻州市五寨县技能培训基地整体设计的满意度？

非常满意

满意

一般

不满意

非常不满意

3.对忻州市五寨县技能培训基地地理位置的满意度?

非常满意 满意 一般

不满意 非常不满意

4.对忻州市五寨县技能培训基地工程质量满意度?

非常满意 满意 一般

不满意 非常不满意

5.对忻州市五寨县技能培训基地建设项目效益实现的满意度?

非常满意 满意 一般

不满意 非常不满意

三、您认为目前忻州市五寨县技能培训基地建设项目还有什么需要改进的地方?

(再次感谢您参与调查,祝您一切顺利)

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目 专项债券资金绩效评价报告

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目 专项债券资金绩效评价报告

主管部门：五寨县卫生健康和体育局

实施主体：五寨县医疗集团

委托单位：五寨县财政局

评价机构：山西天正会计师事务所（有限公司）

2023 年 3 月

目 录

摘 要	- 1 -
一、项目情况	- 7 -
(一) 项目概况	- 7 -
(二) 项目资金情况	- 24 -
(三) 项目绩效目标	- 27 -
二、绩效评价工作开展情况	- 28 -
(一) 评价目的、对象和范围、评价基准日	- 29 -
(二) 评价依据	- 29 -
(三) 绩效评价原则及方法	- 32 -
(四) 评价总体思路及评价重点	- 33 -
(五) 绩效评价指标体系	- 35 -
(六) 绩效评价工作过程	- 37 -
三、综合评价情况及评价结论	- 40 -
四、绩效评价指标分析	- 42 -
(一) 项目决策情况	- 42 -
(二) 项目管理情况	- 48 -
(三) 项目产出情况	- 59 -
(四) 项目效益情况	- 63 -
五、主要经验做法	- 68 -
完善医疗设备，推动院区投入运行	- 68 -
六、存在的问题	- 69 -

(一) 项目效益指标设置不完整	- 69 -
(二) 债券信息录入不准确	- 69 -
(三) 项目部分购置设备尚未投入使用	- 70 -
七、有关建议	- 70 -
(一) 完善绩效目标设定，提高绩效可考核性	- 70 -
(二) 规范信息录入工作，确保信息准确无误	- 70 -
(三) 加快完善院区功能，确保设备及时投入使用 ..	- 71 -
八、绩效评价结果应用建议	- 71 -
九、附件	- 73 -
附件 1.项目绩效评价指标得分表	- 74 -
附件 2.项目绩效评价指标解释	- 75 -
附件 3.项目访谈报告	- 82 -
附件 4.项目合规性检查报告	- 85 -
附件 5.项目满意度调查报告	- 88 -
附件 6.项目实地调研照片	- 93 -

摘要

一、概述

（一）项目基本情况

五寨县医疗集团成立于2017年8月，按照省医改办关于县乡医疗机构一体化改革要求，整合五寨全县医疗资源，以县一院为龙头，整合县二院、11所乡镇卫生院、县中医院、县疾控中心组建而成，承担着五寨全县人民群众和外来人口的主要疾病预防和各项政府指令性任务。

2019年，五寨县委政府整体规划，投资2亿为县一院选址建设占地64亩、建筑规模2.78万平方米的现代化县级医院，随着医疗资源整合后业务的发展，新医院搬迁后新技术的增加、新项目的开展以及肿瘤区域医疗中心的成立，原有配套的医疗设备明显缺乏，已不能满足医院发展和临床需要。同时，在县乡一体化改革不断推进中，乡镇卫生院基层能力提升建设到了关键时刻，也迫切需要配置部分医疗设备。因此，配套新的医疗设备是全县医疗卫生事业适应社会发展的需要，也是广大群众就医的需要。

2020年9月18日，五寨县医疗集团提交《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请》（五医集〔2020〕16号），同日，项目取得五寨县行政审批服务管理局《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请的批复》（五审管投资发

〔2020〕47号），同意实施忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目。

截至2022年12月31日，忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目，由五寨县医疗集团分别与山西联康同创商贸有限公司、山西亚创医疗器械有限公司、中国医疗器械技术服务有限公司、山西天益荣星科技有限公司、太原星河江成医疗科技有限公司、河南省中年商贸有限公司6家供应商签订了医疗设备采购合同，共计购置医疗设备527个/台/套。

（二）项目资金情况

1.资金投入及使用情况

根据五寨县医疗集团编制的采购明细单，计划采购医疗设备总价为5794.99万元，截至评价基准日，项目实际到位资金5600万元，全部为专项债券资金，项目实际支出资金5600万元，全部为专项债券资金，资金使用率100%。

2.项目还本付息情况

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目募投专项债券总规模为5600万元，其中：2021年9月27日通过申请发行地方政府专项债券5600万元，期限为20年期，发行利率3.53%，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一次利息，目前付息由五寨县财政承担，截至2022年12月31日，应支付利息296.52万元，已全部支付，不存在逾期。

4.项目形成资产及管理情况

截至评价基准日（2022年12月31日），该项目形成资产总计5600万元，其中固定资产5600万元。经与五寨县医疗集团项目负责人了解，目前项目购置的医疗设备纳入相关医院固定资产-专用设备进行管理。

5.专项收入归集使用情况

根据项目资金平衡方案，本项目的收入主要来源为医院的门诊收入、住院收入、申请财政拨款收入、其他收入。

根据谨慎性原则，本项目的收入预测以五寨县人民医院及五寨县医疗集团下属10个乡镇卫生院的以前年度历史数据为基础，结合五寨县人民群众日益增长的卫生服务需求，合理预测经营收入。从医院的历史数据来看，五寨县人民医院门急诊收入平均增长率为5%，住院收入平均增长率为2%，根据谨慎性原则，本项目建设完工后，五寨县人民医院2022年开始每年收入以门急诊收入平均增长率2%、住院收入平均增长率2%为基础递增预测。10个乡镇卫生院收入以现有实际情况保持不变进行预测，债券存续期预计可实现收入232423.37万元。

2021年度五寨县第一人民医院门、急诊患者23368人次，住院6584人次，全年业务达3687万元。诊疗人次增加了20%，业务增加了15%。乡镇卫生院业务增加了15%，随着医疗集团设备的更新，技术水平的提高，服务质量得到了不断的提升，

项目预期效益能够实现。

二、项目综合评价情况

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目进行了综合评价。经过分析，该项目实际得分 90.2 分。其中决策类得分 16 分，管理类得分 27.2 分，产出类得分 30 分，效益类得分 17 分，评分等级为“良”。

三、主要绩效及经验做法

完善医疗设备，推动院区投入运行

项目为五寨县医疗集团购置了专业化、精确化的医疗设施设备，有助于提升医院的诊疗水平，满足广大就诊者对医疗的需求，节约患者就医的时间和交通成本，提供更为便利的服务环境，推动地区医疗事业的发展，缓解群众“看病难、看病贵”的问题，提高其公共卫生服务水平，为医护人员及就诊人员提供了更好的服务条件，为五寨县第一人民医院新建院区投入运行奠定基础，以便更好地为人民群众服务，保障了群众的安全和健康。

四、存在的问题及原因分析

（一）项目效益指标设置不完整

经过对项目实施单位绩效目标表的审核发现，该项目的效益目标设置不全面，体现在两方面：一是存在个别指标值不明确，定性指标值过多的情况，部分指标缺乏量化、细化，不利

于后续绩效管理考核；二是经济效益指标设置过于片面，该项目的经济效益不仅是增加医疗收入，更多的需要确保预期收益实现。因为该项目使用了专项债券资金，为确保项目能够按时足额偿付本息，项目的预期收益实现率和可持续性更重要，因效益指标设置不全面。

（二）债券信息录入不准确

经查看忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目的信息系统录入情况，专项债券资金的录入信息符合项目实际，信息录入及时，但其中项目总投资为 7100 万元（包含项目自筹资本家 1500 万元），项目建设内容为“64 排螺旋 CT1 台、全数字化血管造影系统 1 台、直线加速器 1 台、钼靶机 1 台、彩超 1 台、高压氧舱（多人舱）1 台、化学发光仪 1 台、DR10 台”与项目实际采购医疗设备存在差异。

（三）项目部分购置设备尚未投入使用

根据评价组实地调研了解、发现部分项目新购置的设备尚未完成安装或安装调试完成后，受老院区尚未全部搬迁至新院区影响未投入使用，例如：五寨县第一人民医院新院区消毒供应室安装的医用干燥柜、超声波清洗机、全自动清洗消毒器、减压沸腾超声清洗机等已完成安装调试，但相关消毒程序仍在老院区进行，新设备尚未投入使用；五寨县第一人民医院新院区的医用血管造影 X 射线机尚未安装调试完成；消毒设施（全

自动洗脱机、全自动干衣机) 尚未完成安装等。

五、有关建议

(一) 完善绩效目标设定，提高绩效可考核性

作为专项债券资金项目，为确保项目收益能够按时足额偿付本息，项目的预期收益实现率和可持续性指标的设置和考核在绩效评价过程中是关注重点。因此建议项目单位在指标设置时，发挥绩效目标“引导立向”功能，为后续的绩效评价提供可参考的标准。

(二) 规范信息录入工作，确保信息准确无误

建议项目实施主体及主管部门规范信息录入工作，将专项债券项目及资金使用全流程及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统；同时，针对信息录入与项目实际情况不符的情形，建议及时与相关责任单位取得联系并进行更正，确保系统信息录入完整、准确。

(三) 加快完善院区功能，确保设备及时投入使用

建议项目实施主体尽快成立项目实施推进小组，单位负责人领导，科室负责人牵头，督促推进完成剩余设备的安装调试工作，待安装调试合格达到使用的前提条件后，及时投入运行，完善院区功能。同时，加快推进五寨县第一人民医院老院区向新院区搬迁工作，确保项目预期收益及效益的及时发挥，尽快将全部项目购置的医疗设备投入使用。

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目 专项债券资金绩效评价报告

为了深入贯彻落实《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）关于“全面实施预算绩效管理”的要求，根据《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（预财〔2021〕61号）和山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财绩〔2021〕38号），山西天正会计师事务所（有限公司）受五寨县财政局的委托，于2023年2月至3月对忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目支出进行绩效评价。

一、项目情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

医疗卫生事业是造福人民的事业，关系广大人民群众切身利益，关系千家万户的幸福安康，也关系经济社会协调发展，关系国家和民族的未来。各级党委和政府都要切实把发展医疗卫生事业、提高人民群众健康水平放在更加重要的位置，走中国特色医疗卫生改革发展道路，加快医疗卫生事业改革发展步

伐，努力满足人民群众日益增长的医疗卫生服务需求。

五寨县医疗集团成立于 2017 年 8 月，按照省医改办关于县乡医疗机构一体化改革要求，整合五寨全县医疗资源，以县一院为龙头，整合县二院、11 所乡镇卫生院、县中医院、县疾控中心组建而成，承担着五寨全县人民群众和外来人口的主要疾病预防和各项政府指令性任务。

对照《国家卫生计生委办公厅关于印发县医院医疗服务能力基本标准和推荐标准的通知》（国卫办医发〔2016〕12 号），按照国家建设医疗卫生应急服务管理体系建设的相关要求，加紧补短板、堵漏洞、强弱项，积极完善应急救治体系建设，通过改善硬件条件，开展适宜技术，补齐薄弱专科能力短板，着力提升五寨全县医疗服务能力，完善重大疫情防护机制，满足县域居民不断增长的医疗服务需求。2019 年，五寨县委政府整体规划，投资 2 亿为县一院选址建设占地 64 亩、建筑规模 2.78 万平方米的现代化县级医院，计划 2021 年 5 月份实现整体搬迁。自山西省级精准扶贫专家帮扶以来，医疗技术力量得到很大提高。五寨县地处西八县中心，有得天独厚的地理位置优势，交通十分便利，医疗集团计划成立肿瘤区域医疗中心，免除了周边县患者外出看病来回奔波的不便，对提高肿瘤整体防治水平具有重大意义。

随着医疗资源整合后业务的发展，新医院搬迁后新技术的

增加、新项目的开展以及肿瘤区域医疗中心的成立，原有配套的医疗设备明显缺乏，已不能满足医院发展和临床需要。同时，在县乡一体化改革不断推进中，乡镇卫生院基层能力提升建设到了关键时刻，也迫切需要配置部分医疗设备。因此，配套新的医疗设备是全县医疗卫生事业适应社会发展的需要，也是广大群众就医的需要。

随着我国社会主义市场经济体制的不断发展和完善，竞争已经深入到各个领域。医疗领域也不可避免地出现激烈的市场竞争。五寨县医疗集团加强硬件基础设施建设，购置所需医疗硬件设备是当务之急，能使院区满足发展的需求，有利于医院的发展壮大，更好地服务于患者。综上所述，根据医疗集团发展的需要，经院内党组会议确定了开展忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目。

2.项目立项依据

(1) 《国务院办公厅关于推进分级诊疗制度建设的指导意见》（国办发〔2015〕70号）；

(2) 《国务院办公厅关于建立现代医院管理制度的指导意见》（国办发〔2017〕67号）；

(3) 《国家卫生计生委办公厅关于印发县医院医疗服务能力基本标准和推荐标准的通知》（国卫办医发〔2016〕12号）；

(4) 《全国医疗卫生服务体系规划纲要》(2015-2020);

(5) 中华人民共和国国家发展和改革委员会《关于印发“十四五”优质高效医疗卫生服务体系建设实施方案的通知》(发改社会〔2021〕893号);

(6) 《山西省卫生健康委员会 山西省财政厅关于印发山西省乙类大型医用设备批量集中采购工作实施方案的通知》(晋卫财务函〔2022〕16号);

(7) 《山西省财政厅关于印发 2022-2023 年集中采购目录及采购限额标准的通知》(晋财购〔2022〕3号);

(8) 《综合医院建设标准》(建标 110-2021), 自 2021 年 7 月 1 日起施行;

(9) 《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请的批复》(五审管投资发〔2020〕47号)。

3.项目实施主体

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目实施主体为五寨县医疗集团, 成立于 2017 年 8 月, 按照省医改办关于县乡医疗机构一体化改革要求, 整合五寨全县医疗资源, 以县一院为龙头, 整合县二院、11 所乡镇卫生院、县中医院、县疾控中心组建而成。

4.项目主要内容

根据五寨县医疗集团目前实际医疗工作需要, 本项目建设

主要内容是：配套各种医疗设备 525 台（套）。具体内容见下表 1-1:

表 1-1 五寨县医疗集团采购明细单

序号	品名	品牌	型号	数量 (台/套)	单价 (元)	总价 (元)	备注
1	多体位医用诊疗床	河南翔宇	XY-K-SF-1	3	6900	20700	
2	远红外理疗床	河南翔宇	ALC-3	1	58800	58800	
3	自动艾灸床	河南翔宇	XY-AIC-T TI	1	66000	66000	
4	中频治疗仪	河南翔宇	HYZP-ID	1	16200	16200	
5	熏蒸理疗床	河南翔宇	HYZ-IIC	1	49800	49800	
6	熏蒸治疗机	河南翔宇	HYZ-IB	1	49800	49800	
7	四肢联动康复训练 仪	河南翔宇	XY-SZLD-I A	1	218000	218000	
8	电脑恒温电蜡疗仪	河南翔宇	XYL-I	1	19800	19800	
9	生物陶瓷热敷袋	河南翔宇	XY-BC-III (中)	2	16800	33600	
10	磁振热治疗仪	河南翔宇	XY-K-CZR -I	1	32800	32800	
11	电针治疗仪	河南翔宇	XYD-L II I	2	3000	6000	
12	离子导入仪	河南翔宇	XY-K-LZD R-IB	2	8000	16000	
13	极超短波治疗机	河南翔宇	HYI-I 型	1	58000	58000	
14	智能疼痛治疗仪	河南翔宇	XYG-500IB 型	1	21000	21000	
15	超声波治疗仪	河南翔宇	XY-K-CSB -I	1	26800	26800	
16	TDP 电磁波治疗仪	华佗	TDP22-XL	5	1540	7700	
17	64 排螺旋 CT	西门子	SOMATO M go.Fit	1	9600000	9600000	
18	移动 DR	万东	M40-1A	5	830000	4150000	孙家坪、李家坪、杏岭子、东秀庄乡卫生院各一台
19	钨靶机	万东	DM-2 型	1	1920000	1920000	

序号	品名	品牌	型号	数量 (台/套)	单价 (元)	总价 (元)	备注
20	彩超（国产）	理邦	Acclarix Lx9EXP	6	1320000	7920000	孙家坪、前所、小河头、东秀庄乡卫生院各一台
21	高压氧仓（双人仓）	华信	YC2200/6	1	770000	770000	
22	全数字化血管造影系统	万东	CGO-2100 pro	1	9750000	9750000	
23	腹腔镜	神州	SZ-HD3000	1	535000	535000	
24	前列腺镜	杭州得道	DD-400A	1	385000	385000	
25	等离子消毒机	新华	PS-100XP	1	190000	190000	
26	多功能手术床	新华	STable-H70 00	4	330000	1320000	
27	血液透析机	威高	DBB-EXA ESS A	3	230000	690000	
28	肺功能仪	瑞超	Ruichao-ST BD	1	840000	840000	
29	蒸汽压力消毒锅	新华	MAST-A	2	420000	840000	
30	冲击波治疗仪	慧康	HK、 SWT300	1	760000	760000	
31	多功能呼吸机	科曼	V3	6	220000	1320000	
32	心电监护仪	理邦	elite V5	30	43000	1290000	
33	除颤仪	科曼	S6	10	48000	480000	
34	自动胸外按压仪	安保	E6	2	290000	580000	
35	消毒设施（洗脱机2台、烘干机1台）	鸿尔	XGQ— 100F GZZ— 100E	1	420000	420000	
36	住院病床（含床垫床头柜）	一迈	C2	350	3600	1260000	
37	ICU吊桥	科曼	M9	5	83000	415000	
38	手术外科吊塔	科曼	M7A-M单	4	55000	220000	
39	手术外科吊塔	科曼	M7-M双	1	56000	56000	
40	手术无影灯	美东立	MagLED TN110-760	2	120000	240000	
41	手术无影灯	美东立	MagLED TN110-660	3	120000	360000	

序号	品名	品牌	型号	数量 (台/套)	单价 (元)	总价 (元)	备注
42	产房无影灯	美东立	MagLED TN110-600	3	50000	150000	
43	环氧乙烷消毒机	新华	XG2.C	2	360000	720000	
44	膀胱镜	沈大	NP-3	1	275000	275000	
45	胎心监护仪	理邦	F6	1	45000	45000	
46	妇科微波治疗仪	赛盟	TJSM-92	2	80000	160000	
47	新生儿辐射抢救台	力康	FXQ3	2	25000	50000	
48	新生儿培养箱	力康	YXK-6G	10	19600	196000	
49	儿童体外排痰机	阳坤	YK800	2	40000	80000	
50	过敏原测定仪	欧蒙	EUROLine Master II I	1	390000	390000	
51	便携式呼吸机	普博	Boaray 1000B	3	28000	84000	
52	生物安全柜	鑫贝西	BSC-1100II B2-X	3	43000	129000	
53	PCR 仪	天隆	Gentier 96R	1	280000	280000	
54	电化学发光仪	博奥赛斯	Axceed 260	1	296000	296000	
55	G 臂	集智	JZ18-B	1	1480000	1480000	
56	耳鼻喉摄像系统 (单人台)	台江生物	TJ-168C	1	345000	345000	
57	麻醉超声机	理邦	Acclarix AX2	1	230000	230000	
58	12 导心电图机	理邦	iHECG-12	10	23000	230000	
59	血液透析用制水设备+热消毒装置	杭州天创	TCH-ROII/ 2 型 +TCH-X20 00	1	495000	495000	
60	医用清洗纯水设备	杭州天创	TCHG-RO/ 2000	1	277500	277500	
61	检验分析用纯水设备	杭州天创	TCHS-10R O/600K	1	152000	152000	
62	医用清洗纯水设备	杭州天创	TCHCRO/ Q00ICIUII U/00U	1	108000	108000	
63	检验分析用纯水设备	杭州天创	TCHS-05R O/150F	1	48500	48500	
64	医用干燥柜	白象	MD-500B	1	98000	98000	
65	超声波清洗机	白象	UW-1000	1	90000	90000	
66	全自动清洗消毒器	白象	QPQ550	1	294000	294000	
67	减压沸腾超声清洗	白象	VUW180	1	319500	319500	

序号	品名	品牌	型号	数量 (台/套)	单价 (元)	总价 (元)	备注
	机						
68	数字化移动 X 射线机	辽宁开普	RayNovaD Rmcl	2	967700	1935400	前所 乡、砚 城镇各 一套
69	氩气高频电刀	山西联康	cv-2000Y(B)	1	1980000	1980000	
合计				525		57949900	

5.项目实施情况

(1) 项目立项及前期手续办理情况

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目目前取得的立项及前期手续见下表 1-2:

表 1-2 项目立项及前期手续进展情况

序号	时间	批复及相关手续
1	2020 年 9 月 18 日	《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请》（五医集〔2020〕16 号），根据医疗集团目前实际医疗工作需要，本项目建设主要内容是：配套各种医疗设备 17 台（套）。
2	2020 年 9 月 18 日	《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请的批复》（五审管投资发〔2020〕47 号），项目代码：2020-140928-84-01-019630。
3	2022 年 6 月 9 日	《五寨县人民政府关于县医疗集团大型医疗设备采购工作的专题会议纪要》（〔2022〕12 次）会议要求，县行政审批局、医疗集团要按照会议要求，严格规范采购流程，科学评估，依法接受监督，切实提高服务城乡居民的医疗水平。一要严格执行招投标采购政策。按照《山西省卫生健康委员会 山西省财政厅关于印发山西省乙类大型医用设备批量集中采购工作实施方案的通知》（晋卫财务函〔2022〕16 号）和《山西省财政厅关于印发 2022-2023 年集中采购目录及采购限额标准的通知》（晋财购〔2022〕3 号）要求，卫健部门将县医疗集团大型医用设备采购全部纳入政府采购监管范围，将采购计划统一委托政府采购中心实行集中采购。二要合理列出采购清单。县医疗集团要以临床适用设备为参照列出采购清单，并进行成本核算，合理配置大型医疗设备。三要科学论证采购需求。县医疗集团要结合医院发展需求和服务能力，组织专家进行论证，确保采购需求的合理性，提高医疗资源配置效率。四要坚持带量采购、以量换价原则。分类统一设备技术参数，发挥规模效应，以量换价，量价挂钩，有效降低采购成本。五要加强监督管理。县医疗集团要严格按照中标结果签订采购合同，加强按评标结果对中标设备进

序号	时间	批复及相关手续
		行验收管理。六要公开透明集中采购流程。政府采购中心要根据县医疗集团采购需求，规范开展大型医疗设备集中采购工作，并及时向社会公布采购情况。七要加快采购进度。政府采购中心、医疗集团要加快开展大型医疗设备采购前期工作，确保按时挂网招标，早日投入运行。

(2) 项目进展情况

截至 2022 年 12 月 31 日，忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目，由五寨县医疗集团分别与山西联康同创商贸有限公司、山西亚创医疗器械有限公司、中国医疗器械技术服务有限公司、山西天益荣星科技有限公司、太原星河江成医疗科技有限公司、河南省中年商贸有限公司 6 家供应商签订了医疗设备采购合同，共计购置医疗设备 527 个/台/套，具体购置情况如下：

2021 年 12 月 3 日，五寨县第一人民医院采购氩气高频电刀 1 台，实行院内议标采购模式，经向三家供应商询价，经五寨县第一人民医院询价组人员综合考虑，确认山西联康同创商贸有限公司为供应商，双方签订购销合同，合同金额 19.8 万元。2021 年 12 月 6 日，五寨县第一人民医院对到货的设备进行了验收，填制了验收单，设备验收合规。2021 年 12 月 16 日，五寨县第一人民医院采购异物钳 2 个，经协商，确定山西联康同创商贸有限公司为供应商，双方签订购销合同，合同金额 1.57 万元，购置设备清单如下表 1-3：

表 1-3 采购山西联康同创商贸有限公司货物清单表

序号	产品名称	型号	数量 (个/套)	单价 (元)	总价 (元)
1	氩气高频电刀	CV-2000Y(B)	1	198000	198000
2	异物钳	FG-2OP-1	1	6700	6700
3	异物钳	FG-49L-1	1	9000	9000
合计			3	-	213700

2021年12月15日，山西亚创医疗器械有限公司在中咨城发建设项目管理咨询有限公司组织的五寨县医疗集团数字化移动X射线机项目竞争性磋商采购中成交，经五寨县医疗集团、山西亚创医疗器械有限公司双方协商一致，签订设备采购合同，合同金额193.54万元，合同签订后20日内发货，资金支付方式为合同生效之日起货到验收后，一次性支付货款的95%，余款作质保金一年内付清。2021年12月29日，五寨县前所乡卫生院、五寨县砚城镇卫生院对到货的设备进行了验收，填制了《安装验收报告》，设备验收合规，购置设备清单如下表1-4:

表1-4 采购太原星河江成医疗科技有限公司货物清单表

序号	产品名称	规格型号	生产厂家	单位	数量	单价 (元)	价款总额 (元)
1	数字化移动X射线机	Ray\ova DRmcl	辽宁开普医疗系统有限公司	套	2	967700	1935400
合计					2	-	1935400

2022年7月21日，五寨县医疗集团、中国医疗器械技术服务有限公司双方根据五寨县政务服务中心(五寨县政府采购中心)关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目公开招标的结果，签署政府采购合同，合同金额5145.1万元，合同履行期

限（交货期）为合同签订后 90 日历天或双方协商一致的交货期，交货方式为物流运输，交货地点为五寨县第一人民医院，付款方式为合同签订后 5 日内支付货款金额的 60%，收到货物并验收合格后 5 日内支付剩余货款，供应商同时开具质保金保函，有效期自货物验收合格后 3 年，保函金额为合同总金额的 5%。2022 年 8 月 2 日，五寨县医疗集团对到货的设备进行了验收，填制了《医疗设备验收报告单》，设备验收合规，购置设备清单如下表 1-5:

表 1-5 采购中国医疗器械技术服务有限公司货物清单表

序号	注册证名称	货物名称	品牌	规格型号	产地及厂家	数量 (台/套)	单价 (元)	合价 (元)
1	X 射线计算机体层摄影设备	64 排螺旋 CT	西门子	SOMATO M go.Fit	上海/上海 西门子医疗器械有限公司	1	960000 0	9600000
2	移动式摄影 X 射线机	移动 DR	万东	M40-1A	北京/北京 万东医疗科技股份有限公司	5	830000	4150000
3	数字乳腺 X 射线机	钼靶机	万东	DM-2 型	北京/北京 万东医疗科技股份有限公司	1	192000 0	1920000
4	推车式全数字彩色超声诊断系统	彩超（国产）	理邦	AcclarixL x9EXP	深圳/深圳 市理邦精密仪器股份有限公司	6	132000 0	7920000
5	医用空气加压氧舱	高压氧舱（双人舱）	华信	YC2200/6	山东/山东 潍坊华信氧业有限公司	1	770000	770000
6	医用血管造影 X 射线机	全数字化血管造影系统	万东	CGO-210 0	北京/北京 万东医疗科技股份有限公司	1	975000 0	9750000

序号	注册证名称	货物名称	品牌	规格型号	产地及厂家	数量 (台/套)	单价 (元)	合价 (元)
					公司			
7	3CMOSHD 医用内窥镜 摄像系统	腹腔镜	神州	SZ-HD30 00	江西/江西 神州医疗设 备有限公司	1	535000	535000
8	高频手术系 统	前列腺镜	杭州 得道	DD-400A	杭州/杭州 得道医疗设 备科技有限 公司	1	385000	385000
9	过氧化氢低 温等离子体 灭菌器	等离子消 毒机	新华	PS-100XP	山东/山东 新华医疗器 械股份有限 公司	1	190000	190000
10	电动液压手 术床	多功能手 术床	新华	STable-H 7000	山东/山东 新华医疗器 械股份有限 公司	4	330000	1320000
11	血液透析设 备	血液透析 机	威高	DBB-EX AESS A	山东/山东 威高日机装 (威海)透 析机器有限 公司	3	230000	690000
12	心肺功能测 试仪	肺功能仪	瑞超	Ruichao-S TBD	浙江/浙江 柯洛德健康 科技有限公 司	1	840000	840000
13	脉动真空灭 菌器	蒸汽压力 消毒锅	新华	MAST-A	山东/山东 新华医疗器 械股份有限 公司	2	420000	840000
14	冲击波治疗 机	冲击波治 疗仪	慧康	HK.SWT 300	深圳/深圳 市慧康精密 仪器有限公司	1	760000	760000
15	呼吸机	多功能呼 吸机	科曼	V3	深圳/深圳 市科曼医疗 设备有限公 司	6	220000	1320000
16	病人监护仪	心电监护 仪	理邦	eliteV5	深圳/深圳 市理邦精密 仪器股份有	30	43000	1290000

序号	注册证名称	货物名称	品牌	规格型号	产地及厂家	数量 (台/套)	单价 (元)	合价 (元)
					限公司			
17	体外除颤监护仪	除颤仪	科曼	S6	深圳/深圳市科曼医疗设备有限公司	10	48000	480000
18	心肺复苏机	自动胸外按压仪	安保	E6	深圳/深圳市安保科技有限公司	2	290000	580000
19	全自动洗脱机、全自动干衣机	消毒设施 (洗脱机2台、烘干机1台)	鸿尔	XGQ—100FGZZ—100E	上海/上海鸿尔机械有限公司	1	420000	420000
20	手动病床	住院病床 (含床垫床头柜)	一迈	C2	山东/山东一迈医疗科技有限公司	350	3600	1260000
21	ICU吊桥	ICU吊桥	科曼	M9	深圳/深圳市科曼医疗设备有限公司	5	83000	415000
22	手术外科吊塔	手术外科吊塔	科曼	M7A-M单	深圳/深圳市科曼医疗设备有限公司	4	55000	220000
	手术外科吊塔	手术外科吊塔	科曼	M7-M双	深圳/深圳市科曼医疗设备有限公司	1	56000	56000
23	LED手术无影灯	手术无影灯	美东立	MagLED TN110-760	天津美东立(天津)医疗科技有限公司	2	120000	240000
	LED手术无影灯	手术无影灯	美东立	MagLED TN110-660	天津美东立(天津)医疗科技有限公司	3	120000	360000
24	LED手术无影灯	产房无影灯	美东立	MagLED TN110-600	天津美东立(天津)医疗科技有限公司	3	50000	150000
25	环氧乙烷灭	环氧乙烷	新华	XG2.C	山东/山东	2	360000	720000

序号	注册证名称	货物名称	品牌	规格型号	产地及厂家	数量 (台/套)	单价 (元)	合价 (元)
	菌器	消毒机			新华医疗器械股份有限公司			
26	尿道膀胱镜	膀胱镜	沈大	NP-3	沈阳/沈阳沈大内窥镜有限公司	1	275000	275000
27	胎儿/母亲监护仪	胎心监护仪	理邦	F6	深圳/深圳市理邦精密仪器股份有限公司	1	45000	45000
28	微波治疗仪	妇科微波治疗仪	赛盟	TJSM-92	天津/天津市赛盟医疗科技有限公司	2	80000	160000
29	辐射式新生儿抢救台	新生儿辐射保暖台	力康	FXQ3	上海力康华耀生物科技(上海)有限公司	2	25000	50000
30	婴儿培养箱	新生儿培养箱	力康	YXK-6G	上海力康华耀生物科技(上海)有限公司	10	19600	196000
31	全胸振荡排痰机	儿童体外排痰机	阳坤	YK800	郑州/郑州阳坤医疗器械有限公司	2	40000	80000
32	全自动免疫印迹仪	过敏原测定仪	欧蒙	EUROLin eMaster II	杭州欧蒙(杭州)医学实验诊断有限公司	1	390000	390000
33	急救转运呼吸机	便携式呼吸机	普博	Boaray1000B	深圳/深圳市普博科技有限公司	3	28000	84000
34	生物安全柜	生物安全柜	鑫贝西	BSC-1100 IIB2-X	山东济南鑫贝西生物技术有限公司	3	43000	129000
35	全自动医用PCR分析系统	PCR仪	天隆	Gentier 96R	陕西西安天隆科技有限公司	1	280000	280000
36	化学发光免疫分析仪	电化学发光仪	博奥赛斯	Axceed260	天津博奥赛斯(天津)	1	296000	296000

序号	注册证名称	货物名称	品牌	规格型号	产地及厂家	数量 (台/套)	单价 (元)	合价 (元)
					生物科技有 限公司			
37	移动式平板 G形臂X射 线机	G臂	集智	JZ18-B	陕西西安集 智医疗器械 科技有限公 司	1	148000 0	1480000
38	医院内窥镜 摄像系统	耳鼻喉摄 像系统 (单人 台)	台江 生物	TJ-168C	江苏徐州台 江生物科技 有限公司	1	345000	345000
39	便携式全数 字彩色超声 诊断系统	麻醉超声 机	理邦	Acclarix AX2	深圳/深圳 市理邦精密 仪器股份有 限公司	1	230000	230000
40	数字式十二 道心电图机	12导心电 图机	理邦	iHECG-1 2	深圳/深圳 市理邦精密 仪器股份有 限公司	10	23000	230000
合计						488	-	51451000

2022年8月17日，山西天益荣星科技有限公司在山西昊欣招标代理有限公司组织的五寨县医疗集团配套医疗设备采购项目竞争性磋商采购中成交，经五寨县医疗集团、山西天益荣星科技有限公司双方协商一致，签订设备采购合同，合同金额70.1万元，资金支付条件及时间为合同签订后，需方支付60%的货款，货物验收合格后支付剩余40%的货款。2022年8月20日，五寨县医疗集团对到货的设备进行了验收，填制了《产品验收单》，设备验收合规，购置设备清单如下表1-6：

表 1-6 采购山西天益荣星科技有限公司货物清单表

序号	货物名称	品牌	规格型号	产地及厂家	数量 (台/ 套)	单价 (元)	合计 (元)
----	------	----	------	-------	-----------------	-----------	-----------

序号	货物名称	品牌	规格型号	产地及厂家	数量 (台/ 套)	单价 (元)	合计 (元)
1	超声波治疗仪	翔宇医疗	XY-K-CSB-I	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	26800	26800
2	智能疼痛治疗仪	翔宇医疗	XYG-500IB型	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	21000	21000
3	极超短波治疗机	翔宇医疗	HYJ-I型	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	58000	58000
4	中频治疗仪	翔宇医疗	XYZP-ID (立式)	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	16200	16200
5	离子导入仪	翔宇医疗	XY-K-LZD R-IB	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	2	8000	16000
6	电针治疗仪	翔宇医疗	XYD-III	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	2	3000	6000
7	磁振热治疗仪	翔宇医疗	XY-K-CZR-I	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	32800	32800
8	生物陶瓷热敷袋	翔宇医疗	XY-BC-III (大)	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	2	16800	33600
9	电脑恒温电蜡治疗仪	翔宇医疗	XYL-I	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	19800	19800
10	四肢联动康复训练仪	翔宇医疗	XY-SZLD-I A	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	218000	218000
11	熏蒸治疗机	翔宇医疗	HYZ-IB	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	49800	49800
12	熏蒸理疗床	翔宇医疗	HYZ-IIC	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	49800	49800
13	自动艾灸床	翔宇医疗	XY-AJC-III	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	66000	66000
14	远红外按摩理疗床	翔宇医疗	ALC-3	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	1	58800	58800
15	多体位治疗床	翔宇医疗	XY-K-SF-1	河南/河南翔宇医疗设备股份有限公司	3	6900	20700
16	TDP 电磁波治疗仪	华佗	TDP22-XL	江苏苏州/苏州医疗用品厂有限公司	5	1540	7700
合计					25	-	701000

2022年8月17日，太原星河江成医疗科技有限公司在山西昊欣招标代理有限公司组织的五寨县医疗集团配套医疗设备采购项目竞争性磋商采购中成交，经五寨县医疗集团、太原

星河江成医疗科技有限公司双方协商一致，签订设备采购合同，合同金额 108.1 万元，交货期限为 15 个工作日，交货地点为五寨县医疗集团（五寨人民医院新院区），资金支付方式为签订合同五日内支付百分之六十的预付款，货到安装验收合格支付百分之四十。2022 年 8 月 19 日，五寨县医疗集团对到货的设备进行了验收，填制了《货物安装验收单》，设备验收合规，购置设备清单如下表 1-7:

表 1-7 采购太原星河江成医疗科技有限公司货物清单表

序号	货物名称	品牌	规格型号	产地及厂家	数量 (台/套)	单价 (元)	合计 (元)
1	血液透析用制水设备+热消毒装置	杭州天创	TCH-ROII/2型 +TCH-X2000	杭州/杭州天创	1	495000	495000
2	医用清洗纯水设备	杭州天创	TCHG-RO/2000	杭州/杭州天创	1	277500	277500
3	检验分析用纯水设备	杭州天创	TCHS-10R0/600K	杭州/杭州天创	1	152000	152000
4	医用清洗纯水设备	杭州天创	TCHG-RO/300	杭州/杭州天创	1	108000	108000
5	检验分析用纯水设备	杭州天创	TCHS-05RO/150F	杭州/杭州天创	1	48500	48500
合计					5	-	1081000

2022 年 8 月 26 日，河南省中年商贸有限公司在山西昊欣招标代理有限公司组织的五寨县医疗集团配套医疗设备采购项目竞争性磋商采购中成交，经五寨县医疗集团、河南省中年商贸有限公司双方协商一致，签订设备采购合同，合同金额 80.15 万元，交货期限为 15 个工作日，交货地点为五寨县医疗集团（五寨人民医院新院区），资金支付条件及时间为验收合

格后由需方负责办理贷款支付手续，一次性支付货款。2022年8月30日，五寨县医疗集团对到货的设备进行了验收，填制了《货物安装验收单》，设备验收合规，购置设备清单如下表 1-8:

表 1-8 采购河南省中年商贸有限公司货物清单表

序号	货物名称	品牌	规格型号	产地及厂家	数量 (台/套)	单价 (元)	合计 (元)
1	医用干燥柜	白象	MD-500B	北京/北京白象 新技术有限公司	1	98000	98000
2	超声波清洗机	白象	UW-1000	北京/北京白象 新技术有限公司	1	90000	90000
3	全自动清洗 消毒器	白象	QPQ550	北京/北京白象 新技术有限公司	1	294000	294000
4	减压沸腾超 声清洗机	白象	VUW180	北京/北京白象 新技术有限公司	1	319500	319500
合计					4	-	801500

(二) 项目资金情况

1.项目资金投入情况

根据《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请》（五医集〔2020〕16号）及《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请的批复》（五审管投资发〔2020〕47号），该项目原计划总投资预算为7100万元，由政府投资，全部为县财政资金。

2022年6月8日，《五寨县人民政府关于县医疗集团大型医疗设备采购工作的专题会议纪要》（〔2022〕12次）会议要求，县行政审批局、医疗集团严格规范采购流程，科学评估，依法接受监督，切实提高服务城乡居民的医疗水平，合理

列出采购清单，并进行成本核算。五寨县医疗集团重新编制了采购明细单，计划采购总价为 5794.99 万元。综上，项目预算金额 5794.99 万元。

截至评价日，项目实际到位资金 5600 万元，全部为专项债券资金，具体情况见下表 1-9:

表 1-9 专项债券资金到位情况

单位：万元

序号	时间	资金文号	金额
1	2022 年 1 月 28 日	五财专〔2022〕16 号	193.54
2	2022 年 6 月 25 日	忻财债〔2021〕36 号	5,336.00
3	2022 年 7 月 29 日	五财专〔2022〕47 号	70.46
合计			5,600.00

2.项目资金使用情况

截至评价基准日，项目实际支出资金 5600 万元，全部为专项债券资金，资金使用率 100%。具体资金使用情况见下表 1-10:

表 1-10 项目资金使用情况

单位：万元

序号	支出时间	付款事项	金额
1	2022.3.1	支付山西亚创医疗器械有限公司购买医疗设备款	96.77
2	2022.3.1	支付山西亚创医疗器械有限公司购买医疗设备款	96.77
3	2022.7.25	支付中国医疗器械技术服务有限公司购买医疗设备款	3087.06
4	2022.8.8	支付中国医疗器械技术服务有限公司购	1098.04

序号	支出时间	付款事项	金额
		买医疗设备款	
5	2022.8.19	支付太原星河江成医疗科技有限公司购买医疗设备款	64.86
6	2022.8.22	支付中国医疗器械技术服务有限公司购买医疗设备款	576
7	2022.8.24	支付中国医疗器械技术服务有限公司购买医疗设备款	384
8	2022.8.24	支付太原星河江成医疗科技有限公司购买医疗设备款	43.24
9	2022.8.25	支付山西天益荣星科技有限公司购买医疗设备款	70.1
10	2022.8.30	支付山西联康同创商贸有限公司购买医疗设备款	3.01
11	2022.8.30	支付河南省中年商贸有限公司购买医疗设备款	80.15
合计			5,600.00

3.项目还本付息情况

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目募投专项债券总规模为 5600 万元，其中：2021 年 9 月 27 日通过申请发行地方政府专项债券 5600 万元，期限为 20 年期，发行利率 3.53%，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一次利息，目前付息由五寨县财政承担，截至 2022 年 12 月 31 日，应支付利息 296.52 万元，已全部支付，不存在逾期。

4.项目形成资产及管理情况

截至评价基准日，该项目形成资产总计 5600 万元，其中固定资产 5600 万元。

经与五寨县医疗集团项目负责人了解，目前项目购置的医疗设备纳入相关医院固定资产-专用设备进行管理。

5.专项收入归集使用情况

根据项目资金平衡方案,本项目的收入主要来源为医院的门诊收入、住院收入、申请财政拨款收入、其他收入。

根据谨慎性原则,本项目的收入预测以五寨县人民医院及五寨县医疗集团下属 10 个乡镇卫生院的以前年度历史数据为基础,结合五寨县人民群众日益增长的卫生服务需求,合理预测经营收入。从医院的历史数据来看,五寨县人民医院门急诊收入平均增长率为 5%,住院收入平均增长率为 2%,根据谨慎性原则,本项目建设完工后,五寨县人民医院 2022 年开始每年收入以门急诊收入平均增长率 2%、住院收入平均增长率 2%为基础递增预测。10 个乡镇卫生院收入以现有实际情况保持不变进行预测,债券存续期预计可实现收入 232423.37 万元。

(三) 项目绩效目标

1.项目总体绩效目标

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目竣工后,一是可促进本地区卫生行业整体水平的提高,可以为群众提供更好的医疗服务,满足患者对优质医疗服务的需求。二是改善了医疗集团医疗条件和技术水平,达到基层首诊和分级诊疗,方便患者就近就医,减少患者就医费用,使更多患者从中受益,并与县各项事业发展相匹配打下坚实的基础。

2.具体绩效目标

表 1-11 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	项目投资总成本	≤5794.99 万元
产出指标	数量指标	购置各类医疗设施设备	525 (个/台/套)
		采购目标完成率	100%
		资产形成率	100%
	质量指标	设备验收合格率	100%
		安全施工目标	未发生重大安全事故
		符合国家、行业建设标准	符合
		资产管理规范性	规范
	时效指标	建设周期	1 年
工程完工及时性		2022 年 12 月 30 日	
效益指标	经济效益指标	债券存续期收入实现程度	≥232423.37 万元
		促进医疗收入增长	促进
	社会效益指标	重大事故发生率	0
		提高医院就诊率	提高
		提升医院诊疗效率	提升
		提升医疗质量	提升
		提高医疗服务水平	提高
	生态效益指标	施工符合环保要求	符合
		环保举报、通报、处罚次数	0 次
	可持续影响指标	人才技术支撑	到位
		管护制度健全	健全
		管护责任明确	明确
		沟通机制有效性	有效
资金来源渠道稳定		稳定, 满足债券还本付息要求	
满意度指标	服务对象满意度指标	医护人员满意度	≥85%
		就诊患者满意度	≥85%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象和范围、评价基准日

1.评价目的

本次绩效评价目的是通过对忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目专项债券资金支出绩效评价的决策、管理、项目实施、项目目标实现及项目实施效果、项目可持续性等方面进行评价，总结经验做法，对存在的问题及原因进行全面分析，并提出合理建议，为政府及相关部门调整完善专项债券发行计划、调整专项债券额度提供重要参考。

2.评价对象和范围

本次绩效评价对象为忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目，涉及专项债券资金规模为 5600 万元。绩效评价范围为该资金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决策类、管理类、产出类、效益类。评价时间段为 2021 年 9 月至 2022 年 12 月。

3.评价基准日

本次专项债券资金项目的绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

（二）评价依据

《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）中提到，“要开展绩效评价和结果应用。通过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展

绩效评价...各级财政部门建立重大政策、项目预算绩效评价机制，逐步开展部门整体绩效评价，对下级政府财政运行情况实施综合绩效评价，必要时可以引入第三方机构参与绩效评价。健全绩效评价结果反馈制度和绩效问题整改责任制，加强绩效评价结果应用”。本次绩效评价所依据的法律、法规、政策文件，包括但不限于：

1.预算绩效管理相关文件

- (1) 《中华人民共和国预算法》(2018年第二次修正版)；
- (2) 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)；
- (3) 《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《项目支出绩效评价管理办法》(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) 山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》(晋财绩〔2021〕38号)。

2.政府专项债券资金管理相关文件

(1)《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发〔2014〕43号)；

(2)《关于地方政府专项债券会计核算问题的通知》(财库〔2015〕91号)；

(3)《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》(财预〔2016〕155号)；

(4)《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》(财预〔2018〕161号)；

(5)《地方政府债务信息公开办法(试行)》(财预〔2018〕209号)；

(6)《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》(厅字〔2019〕33号)；

(7)《地方政府债券发行管理办法》(财库〔2020〕43号)；

(8)《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》(财预〔2020〕94号)；

(9)财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知(财预〔2021〕61号)；

(10)《山西省政府专项债券管理暂行办法》(晋政发〔2020〕33号)。

其他有关的法律、法规规章、政策文件、行业标准及技术规范。

（三）绩效评价原则及方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价坚持“定量优先、定量与定性相结合”的方式，遵循如下原则：

（1）独立原则。绩效评价工作在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下秉承独立原则完成评价事项。

（2）客观公正原则。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工作，不出具不符合实际情况的预算绩效评价报告。

（3）规范原则。本次绩效评价以项目相关政策、制度等为基础，运用科学合理的方法，按照规范原则履行必要的评价程序，评价过程中合理选取具有代表性的样本，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.评价方法

本次绩效评价采用定量与定性评价相结合的方法，以资料收集和检查、访谈、问卷调查、现场查看为基础，结合本项目特点，综合应用成本效益分析法、比较法、综合指数评价法、公众评判法，对项目支出的经济性、效率性、效益性进行综合

评价。

成本效益分析法。本次绩效评价过程中以最小成本获得最大收益为目标，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。

比较法。比较法是指通过对比绩效目标与实施效果，综合分析项目绩效目标实现程度。

综合指数评价法。综合指数评价法是指把项目的各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价项目绩效目标实现情况的评价方法。

公众评判法。公众评判法是指通过专家评估、公众问卷等方式对项目的实施效果进行评判，评价项目绩效目标实现程度。对主管部门及实施单位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。

（四）评价总体思路及评价重点

1.评价总体思路

通过梳理项目建设的相关决策部署，了解项目立项背景及规划布局，形成对该项目的总体认识；按照财政事权与支出责任相适应的原则，以资金合规性为抓手，在该项目拟建设内容、实施计划、建设方案等基本资料的基础上，按照逻辑分析法构

建科学的指标体系，形成以指标体系、社会调研为核心的工作方案，在此基础上开展绩效评价工作。

2.评价重点

该项目为基建类项目且使用了专项债券资金，因此本次绩效评价关注重点如下：

（1）项目立项批复情况；项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作情况；项目符合专项债券支持领域和方向情况；项目绩效目标设定情况；项目申请专项债券额度与实际需要匹配情况等。

（2）资金管理关注专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况；债券资金按规定用途使用情况；资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况；专项债券本息偿还计划执行情况；项目收入、成本及预期收益的合理性；项目是否制定风险防控预案或措施，偿债保障措施是否到位；项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配情况；项目成本风险预警及应对措施是否有效。组织管理关注项目制度健全性、采购管理、合同管理、验收管理、项目竣工后资产备案和产权登记情况；专项债券项目信息公开情况；外部监督发现问题整改情况；信息系统管理使用情况；其他财务、采购和管理情况。

（3）项目形成资产情况；项目建设质量达标情况；项目

建设进度情况；项目建设成本情况；考虑闲置因素后债券资金实际成本情况；社会成本、生态环境成本等情况。

（4）项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持国家重大区域发展战略情况；项目直接服务对象满意程度等。

（五）绩效评价指标体系

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合山西省财政厅《关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（晋财绩〔2021〕38号）等相关文件的要求，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目绩效评价指标体系。针对本项目绩效目标，评价组对项目进行指标量化，对应指标体系，分别设置决策、管理、产出、效益4个一级指标；在一级指标框架的基础上，分出14个二级指标；结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成35个三级指标。具体见下表2-1：

表 2-1 忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4
				立项程序规范性	4
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2
				绩效指标明确性	4
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1
				自筹资金到位率	2
				资金支出进度率	6
				资金申请和归集规范性	4
				成本控制有效性	3
				本息缴付及时性	2
				资金使用合规性	2
		组织管理	10	运行机制有效性	1
				管理制度健全性	1
				制度执行有效性	3
				采购管理规范性	2
				信息公开规范性	1
				问题整改情况	1
产出	30	产出数量	10	采购目标完成率	8
				资产形成率	2
		产出质量	7	质量达标率	5
				安全施工目标	2
		产出时效	5	购置及时性	5
		产出成本	8	成本节约率	4
				社会声誉	2
生态环境成本	2				
效益	20	经济效益	3	预期收入实现程度	3
		社会效益	6	重大事故发生率	2
				购置设备使用情况	4
		生态效益	2	改善诊疗环境	2
		可持续影响	6	人才技术支撑	2
				财务支撑	2

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
				外部环境支撑	2
		满意度	3	医院相关人员满意度	3
合计			100		100

（六）绩效评价工作过程

1.评价工作组人员及分工

按照五寨县财政局要求，我机构高度重视，积极筹备，抽调精兵强将组成项目领导小组负责组织和协调评价人员的业务培训、实施过程的协调和督导。领导小组下设专家组和评价工作组，为切实结合本项目的特点，专家组成员为高级工程师，评价工作组由注册会计师、绩效评价师等组成。在实地调研阶段，设置1个现场评价小组，共计8名，负责绩效评价方案的制定、现场勘查、资料收集整理、开展问卷调查，报告的撰写、审核和修改等。绩效评价人员分工及职责见下表 2-2:

表 2-2 绩效评价人员分工及职责

组别	姓名	工作内容
领导小组	王亦	组织和协调评价人员的业务培训、实施过程的协调和督导。
	何占金	
主评人	薛晓慧	撰写绩效评价方案及报告。
工作组	王苗强	负责对项目绩效目标设定、预算执行、实体工作量等方面进行资料收集及分析打分。
	赵世杰	
	王鹏	
	毛泽彬	

组别	姓名	工作内容
	王新宇	
	王蕾	
	王美祺	
质控组	蔺江红	负责对报告质量的复核。
	张婷婷	

2.工作安排、工作要求及具体时间进度安排

(1) 准备阶段

制定项目评价实施方案。充分收集评价项目有关的基础资料，开展方案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，在与主管单位充分沟通的基础上，制定绩效评价工作方案并报委托方审核。

确定项目评价工作方案。根据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。

(2) 实施阶段

收集、审核资料。根据审核后的评价工作方案，分类收集、整理绩效评价相关资料，并对资料进行审核、汇总和分析。

现场核查。根据评价工作方案确定的现场核查范围，结合评价对象的特点和项目承担单位提供的数据资料，进行现场调研、座谈及实地验证核实。

综合评价。评价机构全面梳理、汇总现场评价和非现场评价情况，根据评价工作方案确定的评价指标体系、工作底稿、工作记录等情况，进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

交换意见。就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

（3）报告阶段

撰写报告。按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

提交报告。与主管单位交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，并在规定时间内将评价报告报送五寨县财政局。

确认报告。根据专家意见修改评价报告后提交正式评价报告。

3.内部控制制度

为保证绩效评价过程和结果的客观性、准确性，我公司建立了健全的内部质量控制体系，具体包括：

（1）建立培训制度

为深入贯彻落实公司质量管理方针，保证一线评价人员能

够充分理解和领悟行业及公司内部对质量的规定和措施，公司定期召开培训会，组织业务人员进行业务学习；学习内容包括公司制度中的有关规定以及当前财政部、市财政局、各县（区）财政局的相关文件。

（2）建立项目管理流程

为了让项目组明确绩效评价过程中各个步骤的质量要求，公司制定了绩效评价操作规范及项目流程管理办法，明确规定绩效评价过程中各节点的质量目标和要求、所参考的规范文件、控制标准以及相关的质量记录等。

（3）完善三级审核机制

公司对绩效评价报告实行三级复核制度：一审主要是项目经理对报告语言是否通顺、前后逻辑是否合理、数字是否准确、评价依据是否充分进行审核。二审主要是部门负责人对项目指标体系设计、指标评分、存在问题及建议等进行把关。三审主要是质控部对绩效评价工作的整体情况进行重点审核。绩效评价报告书经三级复核后加盖公章正式出具。

三、综合评价情况及评价结论

评价组围绕决策、管理、产出、效益四方面，对忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目进行了综合评价。经过分析，该项目实际得分90.2分。其中决策类得分16分，管理类得分27.2分，产出类得分30分，效益类得分17分，评分等级为“良”。各部分得分率见下表3-1:

表3-1项目绩效得分表

指标	A 决策类	B 管理类	C 产出类	D 效益类	合计
权重	20	30	30	20	100
分值	16	27.2	30	17	90.2
得分率	80.00%	90.67%	100.00%	85.00%	90.20%

评价结论：该项目总体完成情况较好，通过项目实施，购置了专业化、精确化的医疗设施设备，有助于提升医院的诊疗水平，满足广大就诊者对医疗的需求，节约患者就医的时间和交通成本，提供更为便利的服务环境，推动地区医疗事业的发展，缓解群众“看病难、看病贵”的问题，提高其公共卫生服务水平。项目决策、管理、产出及效益目标部分达成，本次绩效评价设置 35 个指标，其中：

业绩好的指标 27 个，主要有：立项依据充分性、绩效目标合理性、债券资金到位率、资金支出进度率、资金申请和归集规范性、成本控制有效性、本息缴付及时性、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、采购管理规范性、信息公开规范性、问题整改情况、采购目标完成率、资产形成率、质量达标率、安全施工目标、购置及时性、成本节约率、社会声誉、生态环境成本、预期收入实现程度、重大事故发生率、改善诊疗环境、人才技术支撑、外部环境支撑、医院相关人员满意度。

有待提升的业绩目标 8 个，主要有：立项程序规范性、绩

效指标明确性、资金筹集使用规范性、自筹资金到位率、运行机制有效性、信息系统管理和使用规范性、购置设备使用情况、财务支撑。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行考察。项目决策类指标分值共计20分，本项目实际得分为16分，得分率为80.00%。各项考评指标得分情况详见表4-1：

表 4-1 决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	4	100.00%
		A12 立项程序规范性	4	3	75.00%
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	2	2	100.00%
		A22 绩效指标明确性	4	3	75.00%
	A3 资金投入	A31 资金筹集使用规范性	6	4	66.67%
合计			20	16	80.00%

（1）A11 立项依据充分性：分值 4 分，得分 4 分。

立项依据充分性指标，评价项目立项是否符合国民经济发展规划和城市发展规划；是否属于国家和省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目；是否属于国家新增专项债券资金投向领域；是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库。

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目符合《国务院办

办公厅关于推进分级诊疗制度建设的指导意见》（国办发〔2015〕70号）、《国务院办公厅关于建立现代医院管理体制的指导意见》（国办发〔2017〕67号）、《国家卫生计生委办公厅关于印发县医院医疗服务能力基本标准和推荐标准的通知》（国卫办医发〔2016〕12号）、《全国医疗卫生服务体系规划纲要》（2015-2020）。

《国家卫生计生委办公厅关于印发县医院医疗服务能力基本标准和推荐标准的通知》（国卫办医发〔2016〕12号），按照国家建设医疗卫生应急服务管理体系建设的相关要求，加紧补短板、堵漏洞、强弱项，积极完善应急救治体系建设，通过改善硬件条件，开展适宜技术，补齐薄弱专科能力短板，着力提升五寨全县医疗服务能力，完善重大疫情防护机制，满足县域居民不断增长的医疗服务需求，项目政策匹配度高。因此，项目建设属于五寨县政府的重大项目。

根据《山西省发展和改革委员会山西省财政厅关于申报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）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、卫生健康领域、国家重点战略项目九大领域，忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目属于卫生健康领域，属于专项债券重点投向行业领域。

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目已录入发改部门国家重大建设项目库和地方政府债务管理系统，入库手续齐全。

综上，忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目的立项符合忻州市、五寨县发展规划及需求，符合专项债券资金重点投向领域；项目属于五寨县政府的重点项目，已经纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库，根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(2) A12 立项程序规范性：分值 4 分，得分 3 分。

立项程序规范性指标，考核项目是否按照规定的程序申请设立，审批或备案是否符合相关要求；项目是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估和集体决策；项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单；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。

2020 年 9 月 18 日，五寨县医疗集团通过《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请》（五医集〔2020〕16 号），向五寨县行政审批服务管理局申报该项目，根据医疗集团目前实际医疗工作需要，本项目建设主要内容是：配套各种医疗设备 17 台（套）。2020 年 9 月 18 日，五寨县行政审批服务管理局通过《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请的批复》（五审管投资发〔2020〕47 号），批复该项目立项申

请，项目代码：2020-140928-84-01-019630，本项目立项手续办理基本完整。

2022年6月9日，五寨县委副书记、县长辛磊主持召开关于县医疗集团大型医疗设备采购工作的县政府专题会议，县委常委、常务副县长冀永茂，政府副县长周德华、县政协副主席、医疗集团院长孙丽民以及县财政局、行政审批局、卫健体局、审计局等单位负责人参加了会议。形成《五寨县人民政府关于县医疗集团大型医疗设备采购工作的专题会议纪要》（〔2022〕12次），县行政审批局、医疗集团要按照会议要求，严格规范采购流程，科学评估，依法接受监督，切实提高服务城乡居民的医疗水平，并合理列出采购清单，进行成本核算。

根据评价组资料收集，2022年6月9日县政府专题会议后，五寨县医疗集团重新编制了采购明细单，计划采购总价为5794.99万元，及项目预算金额从7100万元变更为5794.99万元。同时，项目购置设备数量从17（个/台/套）变更为525（个/台/套），但五寨县医疗集团并未对项目立项申请手续相关内容进行及时变更，扣1分。

经在“信用中国”和“信用山西”网站查询结合中国人民银行征信报告，五寨县医疗集团无违法失信记录，无行政处罚，未列入征信黑名单。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

(3) A21 绩效目标合理性：分值 2 分，得分 2 分。

绩效目标合理性指标，考核项目申报时是否制定相应的绩效目标，是否与债券资金投入的项目内容相符；设定的绩效目标是否切合实际，规范合理；是否符合当地经济社会发展需求。

五寨县医疗集团在申请专项债券资金时填报了绩效目标申报表，设定项目总体目标为：项目竣工后，一是可促进本地区卫生行业整体水平的提高，可以为群众提供更好的医疗服务，满足患者对优质医疗服务的需求。二是改善了医疗集团医疗条件和技术水平，达到基层首诊和分级诊疗，方便患者就近就医，减少患者就医费用，使更多患者从中受益，并与县各项事业发展相匹配打下坚实的基础。

该项目绩效目标设置围绕五寨县医疗事业发展，项目服务对象为医护人员和五寨县全体人民群众，与《国务院办公厅关于推进分级诊疗制度建设的指导意见》（国办发〔2015〕70号）和《全面提升县级医院综合能力工作方案（2018-2020年）》一致，绩效目标与债券资金投入的内容相符，预期效益和效果符合当地的社会发展需求，体现了项目决策意图，目标设置合理。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(4) A22 绩效指标明确性：分值 4 分，得分 3 分。

绩效指标明确性指标，考核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。

通过对政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，该项目产出绩效目标基本明确，指标值设定完整，与计划建设任务匹配，便于后续评价考核。但是部分效益目标设置不全面：一是存在个别指标值不明确，定性指标值过多的情况，部分指标缺乏量化、细化，不利于后续绩效管理考核；二是经济效益指标设置过于片面，该项目的经济效益不仅是增加医疗收入，更多的需要确保预期收益实现。因为该项目使用了专项债券资金，为确保项目能够按时足额偿付本息，项目的预期收益实现率和可持续性更重要，因效益指标设置不全面扣 1 分。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

(5) A31 资金筹集使用规范性：分值 6 分，得分 4 分。

资金筹集使用规范性指标，考核项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核项目资金使用计划的科学性、合理性情况。

根据《五寨县医疗集团采购明细单》，该项目计划总投资 5794.99 万元，经了解，目前该项目实际资金来源为申请专项债券资金，项目已进入国家发改委重大建设项目库和财政部地方政府债务管理系统，资金来源渠道符合规定，资金使用范围

和规模与绩效目标以及实际需求相适应。

核实忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目资金仅通过申请债券资金解决，申请的专项债券资金是项目所需的全部支持，专项债券资金是项目唯一资金来源，根据评分标准，扣除 1 分。

根据资金平衡方案，本项目总投资 7100 万元，计划于 2021 年全部投入用于项目支出，但五寨县医疗集团后续更改了项目采购明细单，更改了项目总投资，且未针对项目更改后的投资及时制定详细的年度资金使用计划，项目资金支出与资金平衡方案设定的计划支出进度不相符，也影响项目支出进度，扣 1 分。

目前，该项目目前涉及专项债券最长期限为 20 年，运营年限能够覆盖项目债券期限。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

（二）项目管理情况

管理类指标从资金管理、组织管理两个方面进行考察、分析评价。项目管理类指标分值共计 30 分，本项目实际得分为 27.2 分，得分率为 90.67%。各项考评指标得分情况详见表 4-2:

表 4-2 管理类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B 管理	B1 资金管理	B11 债券资金到位率	1	1	100.00%
		B12 自筹资金到位率	2	0	0.00%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
		B13 资金支出进度率	6	6	100.00%
		B14 资金申请与归集规范性	4	4	100.00%
		B15 成本控制有效性	3	3	100.00%
		B16 本息缴付及时性	2	2	100.00%
		B17 资金使用合规性	2	2	100.00%
	B2 组织管理	B21 运行机制有效性	1	0.7	70.00%
		B22 管理制度健全性	1	1	100.00%
		B23 制度执行有效性	3	3	100.00%
		B24 采购管理规范性	2	2	100.00%
		B25 信息公开规范性	1	1	100.00%
		B26 问题整改情况	1	1	100.00%
		B27 信息系统使用和管理规范性	1	0.5	50.00%
	小计			30	27.2

(1) B11 债券资金到位率：分值 1 分，得分 1 分。

债券资金到位率指标，评价项目专项债券资金的到位情况。

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目共到位专项债券 5600 万元，专项债券资金已全部到位。具体见下表 4-3：

表 4-3 专项债券资金到位情况

单位：万元

序号	时间	资金文号	金额
1	2022 年 1 月 28 日	五财专（2022）16 号	193.54
2	2022 年 6 月 25 日	忻财债（2021）36 号	5,336.00
3	2022 年 7 月 29 日	五财专（2022）47 号	70.46

序号	时间	资金文号	金额
合计			5,600.00

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(2) B12 自筹资金到位率：分值 2 分，得分 0 分。

自筹资金到位率指标，评价项目自筹资金的到位情况。

截至 2022 年 12 月 31 日，该项目除专项债券资金，五寨县医疗集团未对项目配套自筹资金，自筹资金到位率 0%。

根据评分标准，本指标实际得分 0 分。

(3) B13 资金支出进度率：分值 6 分，得分 6 分。

资金支出进度率指标，评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。

截至评价基准日，该项目共到位专项债券资金 5600 万元，实际支出资金 5600 万元，资金支出进度率为 100.00%。具体资金使用情况见下表 4-4:

表 4-4 项目资金使用情况

单位：万元

序号	支出时间	付款事项	金额
1	2022.3.1	支付山西亚创医疗器械有限公司购买医疗设备款	96.77
2	2022.3.1	支付山西亚创医疗器械有限公司购买医疗设备款	96.77
3	2022.7.25	支付中国医疗器械技术服务有限公司购买医疗设备款	3087.06
4	2022.8.8	支付中国医疗器械技术服务有限公司购买医疗设备款	1098.04
5	2022.8.19	支付太原星河江成医疗科技有限公司购买医疗设备款	64.86

序号	支出时间	付款事项	金额
6	2022.8.22	支付中国医疗器械技术服务有限公司购买医疗设备款	576
7	2022.8.24	支付中国医疗器械技术服务有限公司购买医疗设备款	384
8	2022.8.24	支付太原星河江成医疗科技有限公司购买医疗设备款	43.24
9	2022.8.25	支付山西天益荣星科技有限公司购买医疗设备款	70.1
10	2022.8.30	支付山西联康同创商贸有限公司购买医疗设备款	3.01
11	2022.8.30	支付河南省中年商贸有限公司购买医疗设备款	80.15
合计			5,600.00

根据评分标准，本指标实际得分 6 分。

(4) B14 资金申请与归集规范性：分值 4 分，得分 4 分。

评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的情况。

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目按照要求编制了项目情况及资金平衡方案并经过第三方财务评估及法律论证，按照规定程序储备并录入发改委国家重大项目建设库，相关附件已经上传至地方政府债务管理系统，符合专项债券项目储备与申报的相关规定。

本项目属于地方政府专项债券重点支出领域中的卫生健康领域范畴，根据财政部《关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）第三条“专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理”的规定，该笔债券资金纳入政府性基金预算管理。

经了解，评价组对项目资料进行核查，该项目通过国库支付，并通过“2290402 其他地方自行试点项目收益专项债券收入安排的支出”功能科目核算，会计核算准确，符合相关规定。

根据评分标准，本指标实际得分 4 分。

(5) B15 成本控制有效性：分值 3 分，得分 3 分。

成本控制有效性指标，评价项目单位成本控制情况。

五寨县医疗集团在资金使用过程中严格按照《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）执行，进行了有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施均已落实到位，项目偿债主体明确，未发现息差倒挂的情形。

根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

(6) B16 本息缴付及时性：分值 2 分，得分 2 分。

本息缴付及时性指标，评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目募投专项债券总规模为 5600 万元，其中：2021 年 9 月 27 日通过申请发行地方政府专项债券 5600 万元，期限为 20 年期，发行利率 3.53%，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一次利息，目前付息由五寨县财政承担，截至 2022 年 12 月 31 日，应支付利息 296.52 万元，已全部支付，不存在逾期。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(7) B17 资金使用合规性：分值 2 分，得分 2 分。

资金使用合规性指标，评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目的专项债券资金全部用于公益性资本支出，未用于经常性支出，也未发现有擅自改变用途的情形，符合《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）的规定。

该项目专项债券资金由五寨县财政局采用国库集中方式进行统一支付，由五寨县医疗集团设置明细科目进行独立核算，能够确保专项债券资金专款专用。

评价组通过查阅财务资料了解到，该项目在资金使用过程中执行支付审批制度，填制《五寨县财政局国库集中支付经费报销汇总单》，由经办人、预算单位会计、预算单位领导、国库集中支付中心签字审核后方可支付，严格执行《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）“专项债券资金专款专用”的规定，资金支付手续规范。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(8) B21 运行机制有效性：分值 1 分，得分 0.7 分。

运行机制有效性指标，评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行机制有效性情

况。

项目组织架构及人员配置方面，五寨县医疗集团内设八个管理中心：综合管理中心、人力资源管理中心、药械采购管理中心、医疗保险管理中心、公共卫生管理中心、质量控制管理中心、财务管理中心、科教管理中心；八个业务中心：消毒供应业务中心、医学检验业务中心、健康管理业务中心、放射影像业务中心、信息管理业务中心、远程会诊业务中心、120急救中心、物流配送业务中心，各中心配置相应人员，职责分工明确，能够满足建设需要；单位的重大项目安排和大额资金的使用均执行为“三重一大”。

目前，忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目尚未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作，绩效中期监控不到位，扣 0.3 分。

根据评分标准，本指标实际得分 0.7 分。

(9) B22 管理制度健全性：分值 1 分，得分 1 分。

管理制度健全性指标，评价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。

资金管理方面，为加强内部财务管理，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。忻州市开发区通汇建设发展有限责任公司专项债券资金按照《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)有关规定建立建设资金管理账户,对项目资金实行管理、专款专用。

业务管理方面,五寨县医疗集团制定了《医疗设备采购管理制度》《医学装备管理制度》《医学装备验收管理制度》《医疗设备更新制度》《医学装备应用分析制度》《医学装备维修保养制度》《医学装备报废处置制度》等,对配套医疗设备的购置、验收、管理进行制度化要求,保障项目实施。

根据评分标准,本指标实际得分1分。

(10) B23 制度执行有效性: 分值3分,得分3分。

制度执行有效性指标,评价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。

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目主要从项目前期手续办理方面、变更调整管理方面、合同管理方面、质量管理、档案管理五个方面进行分析,具体分析情况如下:

在前期手续办理方面,2020年9月18日,取得《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请的批复》(五审管投资发〔2020〕47号),项目代码:2020-140928-84-01-019630,项目前期手续齐全。

在变更调整管理方面,经评价组查看项目验收资料,该项目实际采购的医疗设备与计划采购的《五寨县医疗集团采购明

细单》基本一致。

在合同管理方面，该项目按照要求确定了6家医疗设备采购单位，并分别与确定的单位签订了合同。在合同履行过程中，项目部督促各参建方严格按照合同约定履行合同义务，合同管理到位。合同签订具体情况见下表4-5：

表4-5 合同管理情况表

序号	合同类型	单位	合同金额	合同签订时间	是否订立合同	合同要素齐全，内容明确，表述清晰	合同签订是否及时
1	购销合同	山西联康同创商贸有限公司	19.8 万元	2021 年 12 月 3 日	是	是	是
2	购销合同	山西联康同创商贸有限公司	1.57 万元	2021 年 12 月 16 日	是	是	是
3	设备采购合同	山西亚创医疗器械有限公司	193.54 万元	2021 年 12 月 15 日	是	是	是
4	政府采购合同	中国医疗器械技术服务有限公司	5145.1 万元	2022 年 7 月 21 日	是	是	是
5	设备采购合同	山西天益荣星科技有限公司	70.1 万元	2022 年 8 月 17 日	是	是	是
6	设备采购合同	太原星河江成医疗科技有限公司	108.1 万元	2022 年 8 月 17 日	是	是	是
7	设备采购合同	河南省中年商贸有限公司	80.15 万元	2022 年 8 月 26 日	是	是	是

在质量监管方面：五寨县医疗集团为项目实施主体，在购置的医疗设备到货后，对所有采购的医疗设备均进行了验收，并填制了设备验收单，验收内容包括设备外观完好无损；设备所有配件齐全；所有设备配套设施、配件、软件、技术手册等齐全；说明书有使用操作及使用注意事项内容等，项目质量控

制良好。

在档案管理方面,在实地调研中了解到该项目指定专人负责项目档案管理,项目的档案资料归档及时,包括设备采购清单、批复文件、相关合同、验收资料、财务资料等,档案资料齐全。

根据评分标准,本指标实际得分3分。

(11) B24 采购管理规范性: 分值 2 分, 得分 2 分。

采购管理规范指标,评价项目建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。

在采购过程中,五寨县医疗集团严格按照招投标管理办法严格执行,医疗设备供应商均通过公开招标、竞争性磋商、询价等方式确定。采购程序实施规范,招标公告、中标公告按照规定在网上公示。

根据评分标准,本指标实际得分2分。

(12) B25 信息公开规范性: 分值 1 分, 得分 1 分。

信息公开规范性指标,评价项目实施主体是否及时披露债券资金使用情况、还本付息信息等,用以考察项目信息公开情况。

根据《地方政府债务信息公开办法(试行)》(财预[2018]209号)的相关规定,县级以上各级财政部门应当在专项债券发行时及债券存续期内公开专项债券项目相关信息。经核实,

五寨县在中国债券信息网对专项债券项目发行涉及的社会发展指标、地方政府性基金预算情况、专项债务情况、拟发行专项债券对应项目信息、第三方评估信息等，在发行前进行了及时公开，公开信息符合相关规定。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(13) B26问题整改情况：分值1分，得分1分。

问题整改情况指标，评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况。

截至评价日，该项目尚未接受过内外部监督检查，根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(14) B27 信息系统使用和管理规范性：分值 1 分，得分 0.5 分。

信息系统管理和使用规范性指标，评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。

经查看忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目的信息系统录入情况，专项债券资金的录入信息符合项目实际，信息录入及时，但是其中项目总投资为 7100 万元（包含项目自筹资本家 1500 万元），项目建设内容为“64 排螺旋 CT1 台、全数字化血管造影系统 1 台、直线加速器 1 台、钼靶机 1 台、彩超 1 台、高压氧舱（多人舱）1 台、化学发光仪 1 台、DR10 台”与项目实际采购医疗设备存在差异，扣除 0.5 分。

根据评分标准，本指标实际得分 0.5 分。

（三）项目产出情况

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面进行考察。分值共计 30 分，本项目实际得分为 30 分，得分 100.00%。各项考评指标得分情况详见表 4-6:

表 4-6 产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 产出	C1 产出数量	C11 采购目标完成率	8	8	100.00%
		C12 资产形成率	2	2	100.00%
	C2 产出质量	C21 设备质量达标率	5	5	100.00%
		C22 安全施工目标	2	2	100.00%
	C3 产出时效	C31 购置及时性	5	5	100.00%
	C4 产出成本	C41 成本节约率	4	4	100.00%
		C42 社会声誉	2	2	100.00%
		C43 生态环境成本	2	2	100.00%
	合计			30	30

（1）C11 采购目标完成率：分值 8 分，得分 8 分。

采购目标完成率，评价项目建设是否实现预期产出数量目标。

根据《五寨县医疗集团采购明细单》，本项目建设主要内容是：配套各种医疗设备525台（套），具体计划购置设备情况见上表1-1。截至评价基准日，忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目，实际由五寨县医疗集团分别与山西联康同创商

贸有限公司、山西亚创医疗器械有限公司、中国医疗器械技术服务有限公司、山西天益荣星科技有限公司、太原星河江成医疗科技有限公司、河南省中年商贸有限公司6家供应商签订了医疗设备采购合同，共计购置医疗设备527个/台/套，具体实际购置设备情况见上表1-3、表1-4、表1-5、表1-6、表1-7、表1-8。

根据评分标准，本指标实际得分 8 分。

(2) C12 资产形成率：分值 2 分，得分 2 分。

资产形成率指标，评价项目实施的实际形成资产与计划形成资产的比率。

截至评价基准日，该项目形成资产总计 5600 万元，其中固定资产 5600 万元。

经与五寨县医疗集团项目负责人了解，目前项目购置的医疗设备纳入相关医院固定资产-专用设备进行管理。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(3) C21 设备质量达标率：分值 5 分，得分 5 分。

质量达标率指标，考核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。

五寨县医疗集团为项目实施主体，在购置的医疗设备到货后，对所有采购的医疗设备均进行了验收，并填制了设备验收单，验收内容包括设备外观完好无损；设备所有配件齐全；所

有设备配套设施、配件、软件、技术手册等齐全；说明书有使用操作及使用注意事项内容等。

评价组对设备验收单进行查看，设备验收均合格，验收单上由验收单位负责人签字，项目设备质量达标率良好。

根据评分标准，本指标实际得分 5 分。

（4）C22 安全施工目标：分值 2 分，得分 2 分。

安全施工目标，评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

根据评价组了解，设备供应商为了防止各类安全事故发生，制定了项目安装调试安全制度，且每个医疗设备说明书有使用操作及使用注意事项内容，在医疗设备安装调试期间定期组织相关人员进行施工安全检查，安全检查周期符合相关要求。评价组通过对五寨县医疗集团单位人员及医护人员的了解，项目医疗设备安装调试期间，安全施工落实情况较好。

根据评分标准，本指标得分 2 分。

（5）C31 购置及时性：分值 5 分，得分 5 分。

购置及时性，评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。

根据忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目设备验收报告，该项目购置医疗设备全部于 2022 年 12 月 31 日前购置

完成，并进行了到货验收，项目设备购置及时。

根据评分标准，本指标得分 5 分。

(6) C41 成本节约率：分值 4 分，得分 4 分。

成本节约率，评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

评价组对该项目财务支出情况进行了梳理，根据《五寨县医疗集团采购明细单》项目预计总投资成本为 5794.99 万元，项目实际购置设备发生成本为 5600 万元，实施主体严格按照合同约定进行付款，未发现超支、超付现象，项目实际投资成本未超出计划成本。

根据评分标准，该指标得分 4 分。

(7) C42 社会声誉：分值 2 分，得分 2 分。

社会声誉，评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。

评价组向主管单位、网上论坛、周边居民了解，在执行设备采购的过程中未出现媒体重大负面舆情报道，未发生重大诉讼案件。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(8) C43 生态环境成本：分值 2 分，得分 2 分。

生态环境成本，评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目建设内容全部为医疗设备采购，在整个项目期间，并未发生相关环境整治部门对此项工程的环境问题提出罚款或开具罚单等处罚情形。

根据评分标准，该指标实际得分 2 分。

（四）项目效益情况

效益类指标从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度五方面进行考察。分值共计 20 分，本项目实际得分为 17 分，得分率 85.00%。各项考评指标得分情况详见表 4-7:

表 4-7 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 效益	D1 经济效益指标	D11 预期收入实现程度	3	3	100.00%
	D2 社会效益指标	D21 突发应急事件投诉情况	2	2	100.00%
		D22 购置设备使用情况	4	2	50.00%
	D3 生态效益指标	D31 改善诊疗环境	2	2	100.00%
	D4 可持续影响指标	D41 人才技术支撑	2	2	100.00%
		D42 财务支撑	2	1	50.00%
		D43 外部环境支撑	2	2	100.00%
	D5 满意度情况	D51 医院相关人员满意度	3	3	100.00%
合计			20	17	85.00%

（1）D11 预期收入实现程度：分值 3 分，得分 3 分。

预期收入实现程度指标，评价项目建设期结束后是否实现预期经济效益目标。

根据项目资金平衡方案，本项目的收入主要来源为医院的门诊收入、住院收入、申请财政拨款收入、其他收入。

根据谨慎性原则，本项目的收入预测以五寨县人民医院及五寨县医疗集团下属 10 个乡镇卫生院的以前年度历史数据为基础，结合五寨县人民群众日益增长的卫生服务需求，合理预测经营收入。从医院的历史数据来看，五寨县人民医院门急诊收入平均增长率为 5%，住院收入平均增长率为 2%，根据谨慎性原则，本项目建设完工后，五寨县人民医院 2022 年开始每年收入以门急诊收入平均增长率 2%、住院收入平均增长率 2%为基础递增预测。10 个乡镇卫生院收入以现有实际情况保持不变进行预测，债券存续期预计可实现收入 232423.37 万元。

2021 年度五寨县第一人民医院门、急诊患者 23368 人次，住院 6584 人次，全年业务达 3687 万元。诊疗人次增加了 20%，业务增加了 15%。乡镇卫生院业务增加了 15%，随着医疗集团设备的更新，技术水平的提高，服务质量得到了不断的提升，项目预期效益能够实现。

根据评分标准，该指标实际得分 3 分。

(2) D21 突发应急事件投诉情况：分值 2 分，得分 2 分。

突发应急事件投诉情况指标，考核项目实施对突发事件的预案及处理情况。

该项目于 2022 年正式开展设备采购安装，根据评价组与

项目主管单位、设备供应单位负责人、相关信访部门投诉登记台账及周边群众的了解，截至项目采购安装完成，该项目未接到与本项目相关的突发应急事件的有责投诉；同时，评价组通过网络查询等方式，未发现该项目出现媒体重大负面舆情报道等情形。

根据评分标准，该指标实际得分 2 分。

(3) D22 购置设备使用情况：分值 4 分，得分 2 分。

购置设备使用情况指标，评价项目购置医疗设备的使用情况。

根据评价组实地调研了解，忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目购置的医疗仪器设备大部分已安装调试完成，并分配至各科室、中心投入使用。但也发现部分新购置的设备尚未完成安装或安装调试完成后，受老院区尚未全部搬迁至新院区影响未投入使用，例如：五寨县第一人民医院新院区消毒供应室安装的医用干燥柜、超声波清洗机、全自动清洗消毒器、减压沸腾超声清洗机等已完成安装调试，但相关消毒程序仍在老院区进行，新设备尚未投入使用；五寨县第一人民医院新院区的医用血管造影 X 射线机尚未安装调试完成；消毒设施（全自动洗脱机、全自动干衣机）尚未完成安装等，根据评分标准，扣除 2 分。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(4) D31 改善诊疗环境：分值 2 分，得分 2 分。

改善诊疗环境指标，考核项目完成后，新建院区的环境是否得到有效改善。

五寨县医疗集团成立于 2017 年 8 月，按照省医改办关于县乡医疗机构一体化改革要求，整合五寨全县医疗资源，以县一院为龙头，整合县二院、11 所乡镇卫生院、县中医院、县疾控中心组建而成，承担着五寨全县人民群众和外来人口的主要疾病预防和各项政府指令性任务，随着医疗资源整合后业务的发展，新医院搬迁后新技术的增加、新项目的开展以及肿瘤区域医疗中心的成立，原有配套的医疗设备明显缺乏，已不能满足医院发展和临床需要，不利于患者的恢复，发展多年来处于停滞状态，已远远不能满足周边病患者的就医需求。同时在县乡一体化改革不断推进中，乡镇卫生院基层能力提升建设到了关键时刻，也迫切需要配置部分医疗设备。

通过实施忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目，改善了医疗集团医疗条件和技术水平，达到基层首诊和分级诊疗，方便患者就近就医，减少患者就医费用，改善了医院环境，提升了医院的服务质量，可以为群众提供更好的医疗服务，为区域的广大患者提供良好的就医场所使更多患者从中受益，促进本地区卫生行业整体水平的提高，满足患者对优质医疗服务的需求。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(5) D41 人才技术支撑：分值 2 分，得分 2 分。

人才技术支撑指标，评价项目是否能够持续配备足够数量的人才、技术，用以反映项目的可持续性。

五寨县医疗集团成立于 2017 年 8 月，集团内部有公立医疗机构 3 所，五寨县第一人民医院、五寨县中医院、五寨县第二人民医院，乡镇卫生院 10 所，编制 403 人，执业医师 104 人，助理医师 18 人，护士 180 人，其中主任医师 6 人，副主任医师 25 人，村卫生室 126 个，现有村医 2159 人，人员配备能够满足运维需求。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(6) D42 财务支撑：分值 2 分，得分 1 分。

财务支撑指标，评价项目未来资金来源是否有保障，偿债能力是否在合理区间，是否能实现购置目标，用于反映项目可持续情况。

根据《五寨县医疗集团采购明细单》项目预计总投资成本为 5794.99 万元，项目实际购置设备发生成本为 5600 万元，已完成相关医疗设备购置。

该项目目前使用专项债券资金 5600 万元，年度利息为 197.68 万元，而付息资金来源为五寨县财政资金，考虑到该项目债券资金的还本方式（到期一次还本，每半年支付一次利

息)，评价组认为，可能会对五寨县财政造成一定压力，项目付息能力不够合理。

根据评分标准，本指标实际得分 1 分。

(7) D43 外部环境支撑：分值 2 分，得分 2 分。

评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。

经与相关单位访谈了解到，项目主管部门、实施主体五寨县医疗集团、设备供应商在实施过程中保持了有效沟通，事件协调及时、有效，不存在沟通渠道不顺畅的情形。

根据评分标准，本指标实际得分 2 分。

(8) D51 医院相关人员满意度：分值 3 分，得分 3 分。

医院相关人员满意度指标，评价项目受益群体对项目实施的满意度情况。

评价组设计调查问卷对忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目进行了问卷调查。综合数据统计，该项目满意度较高，根据评分标准，本指标实际得分 3 分。

五、主要经验做法

完善医疗设备，推动院区投入运行

项目为五寨县医疗集团购置了专业化、精确化的医疗设施设备，有助于提升医院的诊疗水平，满足广大就诊者对医疗的

需求，节约患者就医的时间和交通成本，提供更为便利的服务环境，推动地区医疗事业的发展，缓解群众“看病难、看病贵”的问题，提高其公共卫生服务水平，为医护人员及就诊人员提供了更好的服务条件，为五寨县第一人民医院新建院区投入运行奠定基础，以便更好地为人民群众服务，保障了群众的安全和健康。

六、存在的问题

（一）项目效益指标设置不完整

经过对项目实施单位绩效目标表的审核发现，该项目的效益目标设置不全面，体现在两方面：一是存在个别指标值不明确，定性指标值过多的情况，部分指标缺乏量化、细化，不利于后续绩效管理考核；二是经济效益指标设置过于片面，该项目的经济效益不仅是增加医疗收入，更多的需要确保预期收益实现。因为该项目使用了专项债券资金，为确保项目能够按时足额偿付本息，项目的预期收益实现率和可持续性更重要，因效益指标设置不全面。

（二）债券信息录入不准确

经查看忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目的信息系统录入情况，专项债券资金的录入信息符合项目实际，信息录入及时，但其中项目总投资为 7100 万元（包含项目自筹资本家 1500 万元），项目建设内容为“64 排螺旋 CT1 台、全数

数字化血管造影系统 1 台、直线加速器 1 台、钼靶机 1 台、彩超 1 台、高压氧舱（多人舱）1 台、化学发光仪 1 台、DR10 台”与项目实际采购医疗设备存在差异。

（三）项目部分购置设备尚未投入使用

根据评价组实地调研了解、发现部分项目新购置的设备尚未完成安装或安装调试完成后，受老院区尚未全部搬迁至新院区影响未投入使用，例如：五寨县第一人民医院新院区消毒供应室安装的医用干燥柜、超声波清洗机、全自动清洗消毒器、减压沸腾超声清洗机等已完成安装调试，但相关消毒程序仍在老院区进行，新设备尚未投入使用；五寨县第一人民医院新院区的医用血管造影 X 射线机尚未安装调试完成；消毒设施（全自动洗脱机、全自动干衣机）尚未完成安装等。

七、有关建议

（一）完善绩效目标设定，提高绩效可考核性

作为专项债券资金项目，为确保项目收益能够按时足额偿付本息，项目的预期收益实现率和可持续性指标的设置和考核在绩效评价过程中是关注重点。因此建议项目单位在指标设置时，发挥绩效目标“引导立向”功能，为后续的绩效评价提供可参考的标准。

（二）规范信息录入工作，确保信息准确无误

建议项目实施主体及主管部门规范信息录入工作，将专项

债券项目及资金使用全流程及时、准确、完整、规范地录入地方政府债务管理系统；同时，针对信息录入与项目实际情况不符的情形，建议及时与相关责任单位取得联系并进行更正，确保系统信息录入完整、准确。

（三）加快完善院区功能，确保设备及时投入使用

建议项目实施主体尽快成立项目实施推进小组，单位负责人领导，科室负责人牵头，督促推进完成剩余设备的安装调试工作，待安装调试合格达到使用的前提条件后，及时投入运行，完善院区功能。同时，加快推进五寨县第一人民医院老院区向新院区搬迁工作，确保项目预期收益及效益的及时发挥，尽快将全部项目购置的医疗设备投入使用。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，提出以下几点建议。

1.建议市、县财政部门与项目实施主体及时签订专项债券资金转贷协议，明确专项债券不同部门的管理职责，财政部门作为债务管理部门，主管部门、预算单位和项目单位作为项目实施主体要对资金使用负主体责任，落实专项债券“借、用、

管、还”全过程。

2.根据《地方政府债券法相管理办法》（财库〔2020〕43号）第二条“一般债券是为没有收益的公益性项目发行，专项债券是为有一定收益的公益性项目发行”的相关规定，建议项目在后续申报过程中，加强资金来源的审核把关，避免资金来源与文件规定相悖。

3.为有效防范地方债务风险，建议项目实施主体承担直接责任，提高风险防控意识，结合资金平衡方案、财务评估报告及法律意见书等前期资料，充分考虑项目目前存在的问题、运营后可能遇到的风险因素，制定债券风险防控预案，细化具体措施，避免潜在债务风险；同时建议各级财政部门加强对偿还本息能力的动态监管，有效防范财政金融风险。

(本页无正文)

九、附件

- 1.项目绩效评价指标得分表
- 2.项目绩效评价指标解释
- 3.项目访谈报告
- 4.项目合规性检查报告
- 5.项目满意度调查报告
- 6.项目实地调研照片

山西天正会计师事务所（有限公司）

2023年3月

附件 1.项目绩效评价指标得分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	4
				立项程序规范性	4	3
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	2
				绩效指标明确性	4	3
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	4
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1	1
				自筹资金到位率	2	0
				资金支出进度率	6	6
				资金申请和归集规范性	4	4
				成本控制有效性	3	3
				本息缴付及时性	2	2
				资金使用合规性	2	2
		组织管理	10	运行机制有效性	1	0.7
				管理制度健全性	1	1
				制度执行有效性	3	3
				采购管理规范性	2	2
				信息公开规范性	1	1
				问题整改情况	1	1
信息系统管理和使用规范性	1	0.5				
产出	30	产出数量	10	采购目标完成率	8	8
				资产形成率	2	2
		产出质量	7	质量达标率	5	5
				安全施工目标	2	2
		产出时效	5	购置及时性	5	5
		产出成本	8	成本节约率	4	4
				社会声誉	2	2
生态环境成本	2			2		
效益	20	经济效益	3	预期收入实现程度	3	3
		社会效益	6	重大事故发生率	2	2
				购置设备使用情况	4	2
		生态效益	2	改善诊疗环境	2	2
		可持续影响	6	人才技术支撑	2	2
				财务支撑	2	1
				外部环境支撑	2	2
满意度	3	医院相关人员满意度	3	3		
合计			100		100	90.2

附件 2.项目绩效评价指标解释

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
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	评价项目立项是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项批复依据是否充分。	①项目立项是否符合忻州市、五寨县整体发展规划（1分）；
							②专项债券项目是否属于山西省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目（1分）；
				③项目公益性特点是否清晰（1分）；			
				④项目是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库（1分）。			
		立项程序规范性	4	评价项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立，审批或备案是否符合相关要求（1分）；		
					②项目前期手续材料是否符合相关要求（2分），每发现1项不符合扣0.5分，扣完为止；		
					③项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单(1分)。		
					④项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单(1分)。		
绩效目标合理性	2	评价绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，绩效目标与项目实际是否相符的情况。	①项目申报时是否制定绩效目标（1分）；				
			②项目绩效目标是否与债券资金投入的项目内容相符，是否符合当地经济社会发展需求（1分）。				
			③项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单(1分)。				
			④项目单位是否被中国人民银行列入征信系统黑名单(1分)。				
绩效指标明确性	4	评价项目设定的绩效目标是否清晰、可衡量、可量化，是否符合客观实际，绩效目标与项目实施是否相符的情况。	①项目绩效目标是否分解为绩效指标值，是得1分，部分分解得0.5分，否则得0分；				
			②相应指标值的设定是否完整，是否包括产出、效益、满意度等方面，是得1分，部分完整得0.5分，否则得0分；				
			③细化分解的具体指标时间点、工作量、工作内容是否设定清晰、可衡量、可量化的指标值，是得1分，部分细化得0.5				
			④项目绩效目标是否分解为绩效指标值，是得1分，部分分解得0.5分，否则得0分；				

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
							分，否则得 0 分； ④指标的设定依据是否充分真实合理；设定的指标是否便于日后的考核评价，是得 1 分，部分充分真实、合理得 0.5 分，否则得 0 分。
		资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核项目资金使用计划的科学性、合理性情况。	①项目资金来源是否符合相关规定（2 分）； ②资金使用范围和规模是否与绩效目标以及实际需求相适应（1 分）； ③债券资金并非项目资金的唯一来源（1 分）； ④项目建设期内是否制定了较详细的资金使用计划，是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符（1 分）； ⑤专项债券期限是否与项目运营期限相匹配（1 分）。
管理	30	资金管理	20	债券资金到位率	1	评价项目债券资金的到位情况。	项目债券资金是否按计划及时拨付到项目实施主体账户，债券资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。 本指标得分=1*债券资金到位率。
				自筹资金到位率	2	评价项目自筹资金的到位情况。	项目自筹资金是否按计划及时拨付到位，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。 本指标得分=2*项目自筹资金到位率。
				资金支出进度率	6	评价项目专项债券资金拨付和支出进度的匹配情况。	资金支出进度率=项目专项债券资金支出金额/下达的项目债券资金金额×100%，（年度）资金支出进度率达 90%及以上（6 分）；80%（含）—90%（4 分）；70%（含）-80%（2 分）；60%（含）-70%（0.5 分）；60%以下（0 分）。
				资金申请和归集规	4	评价项目债券资金申请合规性以及收支、还本付息及专	①专项债券项目资金申请程序手续是否规范（1 分）； ②专项债券收支、还本付息及专项收入是否纳入政府性基金

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
				范性		项收入纳入政府性基金预算管理的情况。	预算管理（1分）； ③收支科目核算是否准确（2分）。
				成本控制有效性	3	评价项目单位成本控制情况。	①项目单位是否进行有效的成本控制，成本风险预警以及应对措施是否落实到位（1分）；
							①项目是否明确偿债主体（1分）
							②债券资金成本控制是否到位，未在期限内（半年）形成较大（大于等于1%）息差倒挂（1分）。
				本息缴付及时性	2	评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。	项目资金是否按《新增专项债券资金使用及偿还协议》约定的时间、额度支付利息及归还本金（2分），每发现不及时、未足额还款情况一次扣1分，扣完为止。
				资金使用合规性	2	评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及相关专项债券资金管理制度规定的用途（0.5分）；
							②项目单位在项目建设期间是否擅自变动、挪用项目资金（0.5分）；
		③债券资金拨付使用手续是否符合相关的财务审批流程（0.25分）；					
					④项目建设期间收支是否独立核算，非预算单位是否设立项目资金专户（0.25分）。		
					⑤是否按照合同约定付款，符合合同约定，得0.5分，不符合合同约定，每发现一处扣0.2分。		
组织管理	10	运行机制有效性	1	评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行	①是否具备清晰的内部管理组织架构，部门、人员分工明确，能否满足建设需要（0.7分）； ②是否建立健全绩效目标跟踪监控机制，是否按月进行运行		

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
						机制有效性情况。	监控并及时上报（0.15分）； ③是否进行年度绩效自评（0.15分）。
				管理制度健全性	1	评价项目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运营的保障情况。	制定健全的业务、财务管理制度能够满足项目建设管理需求1分，每缺少1项扣0.5分，扣完为止。
				制度执行有效性	3	评价项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目前期手续、变更调整手续完备，内容完整； ②项目按照采购要求订立相关合同，合同要素齐全，约定明确，执行有效； ③项目实施主体对新购置的医疗设备进行质量监管，验收记录齐全； ④项目合同书、验收报告等资料是否齐全并归档管理。 评价过程中，每发现1处执行不到位扣0.5分，扣完为止。
				采购管理规范	2	评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。	①项目实施中按照政府采购目录标准是否进行政府采购（1分）； ②采购程序是否合规，最终的采购结果是否符合采购期市场价格水平（1分）。
				信息公开规范性	1	评价项目是否及时、准确、完整地公开信息。	①专项债券资金是否按照政府债券信息公开管理办法及时披露债券资金还本付息使用等情况（0.5分）； ②披露信息准确、完整（0.5分）。
				问题整改情况	1	评价项目在内外部监督发现问题后的整改情况。	①对于外部审计监督、内部运行监控中发现的问题进行及时整改（1分）；

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
							②部分整改（0.5分）； ③未及时整改（0分）。
				信息系统管理和使用规范性	1	评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。	专项债券项目及资金使用全流程是否及时、准确、完整、规范的录入地方政府债务管理系统等大数据平台（1分）；发现部分信息录入不及时、不准确、不规范的情形扣0.5分。
产出	30	产出数量	10	采购目标完成率	8	评价工程建设是否实现预期产出数量目标。	采购目标完成率=（实际完成购置医疗设备量/计划完成购置医疗设备量）*100%。全部完成100%（8分）；80%（含）-100%（6分）；60%（含）-80%（2分）；低于60%（0分）。
				资产形成率	2	评价项目实施的资产形成率与计划形成资产的比率。	项目建设按计划形成相应资产，并及时进行备案登记，得2分，形成资产但未备案的扣1分。
		产出质量	9	质量达标率	5	评价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。	①项目购置医疗设备符合国家相关行业的检测标准和验收标准，得3分；部分符合得1分；不符合不得分； ②项目实施过程中严格实行项目验收、质量检测等资料完备可查得2分；部分完备得1分；不完备不得分。
				安全施工目标	2	评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	①项目单位按合同约定督促设备供应商落实各项安全施工制度，防止各类安全事故发生，实现安全生产、文明施工管理目标，得1分； ②未发生重大安全事故，得1分；发生重大安全责任事故此项分值0分。
		产出时效	5	购置及时性	5	评价项目实际实施进度与计划实施进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。	项目是否按照项目实施方案（或实施计划）设定的计划建设期限、合同约定期限内全部完成100%（5分）；延迟半年以内（3分）；延迟半年以上一年以下（2分）；延迟超过一年以上（0分）。

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
		产出成本	8	成本节约率	4	评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	若项目进行了工程结算，完工结算审计金额应控制在计划投资内，得3分；否则得0分。（若项目未进行工程结算，项目按照合同进度支付工程款项，未发现超支、超付现象得1分；未出现影响项目成本增加的情形得2分。）
				社会声誉	2	评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。	①出现媒体重大负面舆情报道及时控制引导，化解声誉风险（1分），否则不得分； ②未发生重大诉讼案件（1分），否则不得分。
				生态环境成本	2	评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。	制定并严格落实施工环境保护措施，未出现因环境保护不到位被行政或经济处罚的情形，本指标得满分；否则，未制定环保措施扣1分，出现处罚扣1分。
效益	20	经济效益	3	预期收益实现程度	3	评价项目建设是否能够实现预期收益。	项目预期收益来源明确，预期收益测算依据明确，得1.5分。 预期项目建设完成后，能够实现预期收入，得1.5分。
		社会效益	6	突发应急事件有责投诉数	2	评价项目实施对突发事件的预案及处理情况。	未接到突发应急事件有责投诉（1分），接到投诉但处理及时（0.5分），接到投诉但处理不及时或者不得当（0分）。
				购置设备使用情况	4	评价项目实施后，新购置医疗设备是否正常投入运行。	购置设备安装调试完成并达到移交条件后投入使用，保障医院的正常运行，得满分；若部分项目新购置设备未安装调试完成，或闲置未使用，影响了预期效果，扣除一半分数。
		生态效益	2	改善诊疗环境	2	考核项目完成后，医疗集团的诊疗环境是否得到有效改善。	实地调研阶段，项目实施改善了医疗集团医疗条件和技术水平，提升了医院的服务质量，可以为群众提供更好的医疗服务得满分，出现1处不符扣0.5分，扣完为止。
		可持续影响	6	人才技术支撑	2	评价项目是否能够持续配备足够数量的人才、技术，用	①配备满足项目持续良好建设的人才数量得1分；部分满足得0.5分，不满足不得分；

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
						以反映项目的可持续性。	②能提供项目持续良好建设的技术力量得 1 分，否则不得分。
				财务支撑	2	评价项目未来资金来源是否有保障，资金使用和工程建设是否有计划，偿债能力是否在合理区间，是否能实现工程总建设目标，用于反映项目可持续情况。	①项目总投资计划明确，后期续建资金有明确的来源渠道（1 分）； ②还本付息资金来源明确且合理可行（1 分）；
				外部环境支撑	2	评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续情况。	①项目实施主体与相关部门及单位沟通协调及时、有效（1 分）； ②项目实施主体与项目设备供应商等单位及时沟通（1 分）；
		满意度情况	3	医院相关人员满意度	3	评价服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度。	满意度 $\geq 90\%$ （3 分）； $60\% \leq$ 满意度 $< 90\%$ ，得分=满意度 $\times 3$ 分，满意度 $< 60\%$ ，（0 分）。

附件 3.项目访谈报告

一、访谈目的

本次绩效评价旨在通过对忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目拨款单位相关负责人、实施主体相关负责人的访谈,了解忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目的资金规模及使用概况,发现资金使用与管理中的问题,为更好地使用财政专项资金建言献策、提供参考。

二、访谈对象

本次访谈的对象为忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目拨款单位相关负责人、实施主体相关负责人。

三、访谈内容

项目前期手续办理情况,资金申请、审批、支付流程及使用情况;项目实际完成情况,项目实施后对当地产生的社会效益、生态效益和可持续性影响,项目实施遇到的问题及建议等。

四、访谈分析

(一) 五寨县管委会项目负责人

1.请简要介绍一下目前项目专项债券资金的到位及支付情况。

2021 年度,项目实际到位资金 5600 万元,全部为专项债券资金。

2.请简要介绍项目专项债券资金的还本付息情况?

忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目募投专项债券

总规模为 5600 万元，其中：2021 年 9 月 27 日通过申请发行地方政府专项债券 5600 万元，期限为 20 年期，发行利率 3.53%，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一次利息，目前付息由五寨县财政承担，截至 2022 年 12 月 31 日，应支付利息 296.52 万元，已全部支付，不存在逾期。

（二）五寨县医疗集团项目负责人

1.请您简要谈谈项目立项情况。

2020 年 9 月 18 日，五寨县医疗集团提交《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请》（五医集〔2020〕16 号），根据医疗集团目前实际医疗工作需要，本项目建设主要内容是：配套各种医疗设备 17 台（套）。

2020 年 9 月 18 日，项目取得《关于五寨县医疗集团配套医疗设备项目立项申请的批复》（五审管投资发〔2020〕47 号），项目代码：2020-140928-84-01-019630。

2.请您简要谈谈项目立项背景及初衷。

2019 年，五寨县委政府整体规划，投资 2 亿为县一院选址建设占地 64 亩、建筑规模 2.78 万平方米的现代化县级医院，计划 2021 年 5 月份实现整体搬迁。

随着医疗资源整合后业务的发展，新医院搬迁后新技术的增加、新项目的开展以及肿瘤区域医疗中心的成立，原有配套的医疗设备明显缺乏，已不能满足医院发展和临床需要。同时，在县乡一体化改革不断推进中，乡镇卫生院基层能力提升建设

到了关键时刻，也迫切需要配置部分医疗设备。因此，配套新的医疗设备是全县医疗卫生事业适应社会发展的需要，也是广大群众就医的需要。

3.请您简要谈谈忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目的整体情况。

项目建设内容为：截至 2022 年 12 月 31 日，忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目，由五寨县医疗集团分别与山西联康同创商贸有限公司、山西亚创医疗器械有限公司、中国医疗器械技术服务有限公司、山西天益荣星科技有限公司、太原星河江成医疗科技有限公司、河南省中年商贸有限公司 6 家供应商签订了医疗设备采购合同，共计购置医疗设备 527 个/台/套。

4.您认为目前项目建设进度是否达到预期？

已经达到预期。

5.目前资金来源有哪些？

项目资金仅通过申请债券资金解决，专项债券资金是项目唯一资金来源。

6.项目支出进度如何？

目前到位资金已全部支出，支付率 100%。

附件 4.项目合规性检查报告

为保证忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目在资金管理、资金使用、财务监控、项目管理、项目执行、项目质量等方面的规范性，特制订合规性检查方案。方案对该项目在建设期资金的使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金管理、资金使用、财务监控、项目管理、项目执行、项目质量等，目的在于深入了解实施部门对项目的管理、监督工作开展情况，以发现项目在管理层面和实施操作规范性上存在的问题，内容如下：

1.资金拨付流程

2.资金使用情况

包括资金支出文件、支出明细、支出凭证等

3.项目管理情况

包括保障项目实施的相关管理机构和制度、项目管理的规范性、项目档案管理情况以及对项目监管情况。

三、合规性检查情况分析

（一）资金拨付流程

项目专项债券资金由五寨县财政局采用国库集中方式进

行统一支付，由五寨县医疗集团设置明细科目进行独立核算，能够确保专项债券资金专款专用。

评价组通过查阅财务资料了解到，该项目在资金使用过程中执行支付审批制度，填制《五寨县财政局国库集中支付经费报销汇总单》，由经办人、预算单位会计、预算单位领导、国库集中支付中心签字审核后方可支付，严格执行《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）“专项债券资金专款专用”的规定，资金支付手续规范。

（二）资金使用情况

截至评价基准日，该项目共到位专项债券资金 5600 万元，实际支出资金 5600 万元，资金支出进度率为 100.00%。专项债券资金全部用于公益性资本支出，未用于经常性支出，也未发现有擅自改变用途的情形，符合《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）的规定。

（三）项目管理情况

项目组织架构及人员配置方面：五寨县医疗集团内设八个管理中心：综合管理中心、人力资源管理中心、药械采购管理中心、医疗保险管理中心、公共卫生管理中心、质量控制管理中心、财务管理中心、科教管理中心；八个业务中心：消毒供应业务中心、医学检验业务中心、健康管理业务中心、放射影像业务中心、信息管理业务中心、远程会诊业务中心、120急救中心、物流配送业务中心，各中心配置相应人员，职责分工

明确，能够满足建设需要；单位的重大项目安排和大额资金的使用均执行为“三重一大”。但忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目尚未建立健全绩效目标跟踪监控机制，未开展年度绩效自评工作，绩效中期监控不到位。

项目合同管理方面：该项目按照要求确定了6家医疗设备采购单位，并分别与确定的单位签订了合同。在合同履行过程中，项目部督促各参建方严格按照合同约定履行合同义务，合同管理到位。

项目质量监管方面：五寨县医疗集团为项目实施主体，在购置的医疗设备到货后，对所有采购的医疗设备均进行了验收，并填制了设备验收单，验收内容包括设备外观完好无损；设备所有配件齐全；所有设备配套设施、配件、软件、技术手册等齐全；说明书有使用操作及使用注意事项内容等，项目质量控制良好。

项目档案管理方面，在实地调研中了解到该项目指定专人负责项目档案管理，项目的档案资料归档及时，包括实施方案、批复文件、相关合同、监理资料、财务资料等，档案资料齐全。在采购过程中，五寨县医疗集团严格按照招标投标管理办法严格执行，医疗设备供应商均通过公开招标、竞争性磋商、询价等方式确定。采购程序实施规范，招标公告、中标公告按照规定在网上公示。

附件 5.项目满意度调查报告

为客观评价忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目带来的社会效果，评价小组引入满意度调查指标，对相关人员开展问卷调查。

一、设计目的

问卷调查是通过事先设计好的问题来获取有关信息和数据，以书面形式给出与评价目的和评价指标相关的问题，让被调查者做出回答，通过对问题答案的回收、统计、整理、分析，获得评价所需的信息和数据。

二、调查对象

本次问卷的调查对象为五寨县第一人民医院相关人员。

三、问卷发放/回收情况

本次问卷调查面向忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目中的医院相关人员，发放问卷 15 份，收回 15 份，有效问卷 15 份。

四、满意度情况分析

1.对新配套医疗设备功能的满意度

经调查发现，医院相关人员对忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目新配套医疗设备功能比较满意，项目新购置的医疗设备选取了当下较为先进且实用率较高的医疗设备，设备功能能够满足日常的医疗用途，功能较为全面。

2.对新配套医疗设备安装调试进度的满意度

经调查发现，医院相关人员表示，项目购置的医疗仪器设备大部分已安装调试完成，并分配至各科室、中心投入使用。但也发现部分新购置的设备尚未完成安装或安装调试完成后，受老院区尚未全部搬迁至新院区影响未投入使用，希望加快剩余部分医疗器械投入使用进度。

3.对新配套医疗设备产品质量的满意度

经调研表明，医院相关人员表示，在购置的医疗设备到货后，对所有采购的医疗设备均进行了验收，并填制了设备验收单，验收内容包括设备外观完好无损；设备所有配件齐全；所有设备配套设施、配件、软件、技术手册等齐全，对新配套医疗设备产品质量较为满意。

4.对新配套医疗设备器械种类的满意度情况

经调查发现，医院相关人员表示，项目购置的医疗仪器设备包括 X 射线机、彩色超声诊断系统、手术室相关医疗设备、康复中心相关医疗设备、消毒供应室相关医疗设备、医用纯水设备等等，设备种类多样，较为丰富。

5.对新配套医疗设备操作难易程度的满意度

经调查发现，医院相关人员表示，项目购置的医疗仪器设备说明书有使用操作及使用注意事项内容等，且有相关供应商专人指导过设备的使用方法，能够很好的对设备进行操作使用，对新配套医疗设备操作难易程度较为满意。

五、调查结论

经过调查，评价组从问卷调查中汇总，医院相关人员对忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目整体比较满意。

附件 5-1.项目调查问卷

您好!我们正对忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目进行绩效评价,我们希望听取您的真实想法,及时发现该项目的不足,以便更好地为您服务。整份问卷的填写大约需要 1 分钟,请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析,对您的信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合!

一、基本信息

1.您的性别

A.男

B.女

2.您的年龄

A.30 岁以下

B.31-45 (含) 岁

C.46-60 (含) 岁

D.60 岁以上

3.您的工作职位: _____

4.您认为五寨县医疗集团配套医疗设备项目是否有必要?
要?

A 是

B 否

5.五寨县医疗集团配套医疗设备项目设备安装调试期间是否给您工作造成了不便?

是

否

6.您是否知晓或者了解在设备使用期间是否发生故障?

是

否

二、满意度相关问题

满意度问题评分表						
序号	问题	5	4	3	2	1
1	您对新配套医疗设备功能的满意度					
2	您对新配套医疗设备安装调试进度的满意度					
3	您对新配套医疗设备产品质量的满意度					
4	您对新配套医疗设备器械种类的满意度情况					
5	您对新配套医疗设备操作难易程度的满意度					

注：分值越大，表示您的满意度越高

对于您不满意的问题，请您简要阐述您不满意的原因：

三、对于忻州市五寨县医疗集团配套医疗设备项目您还有什么好的建议？

（再次感谢您参与调查，祝您一切顺利）

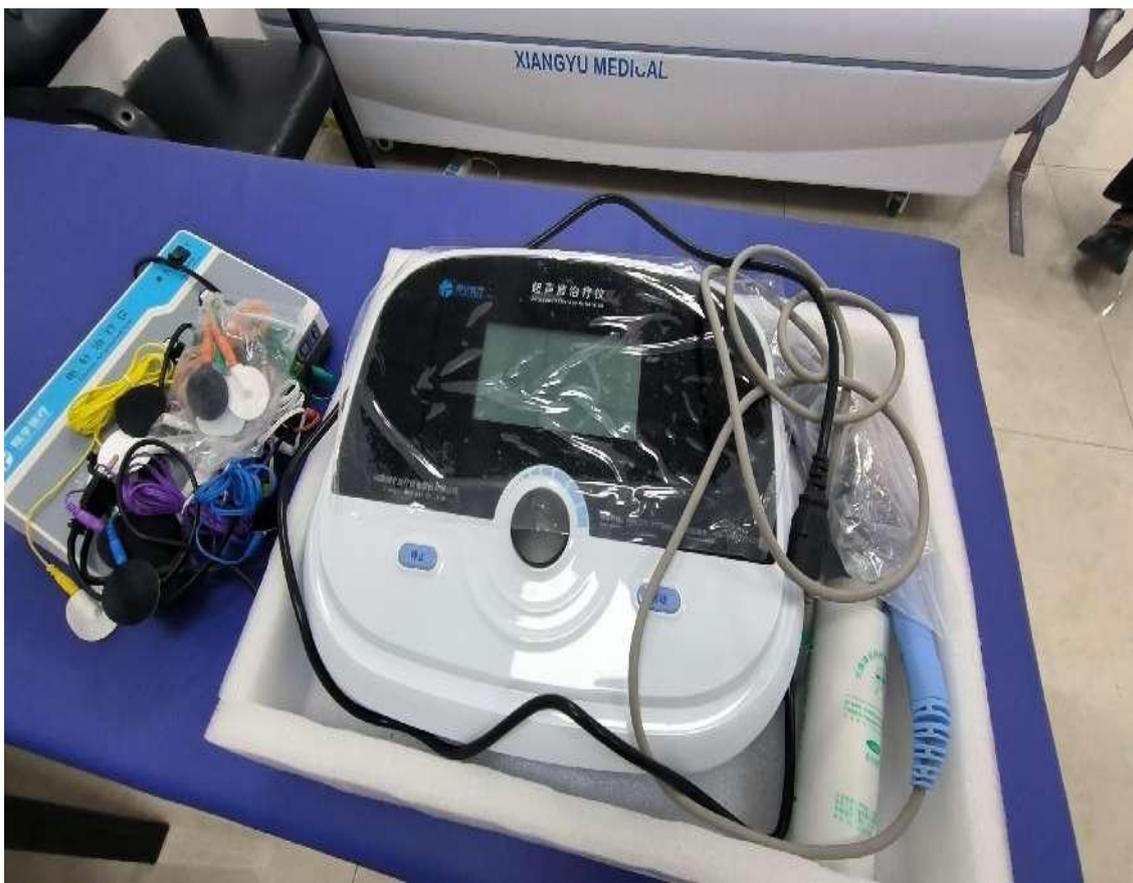
附件 6.项目实地调研照片



1. 五寨县第一人民医院康复中心新购置医疗设备:









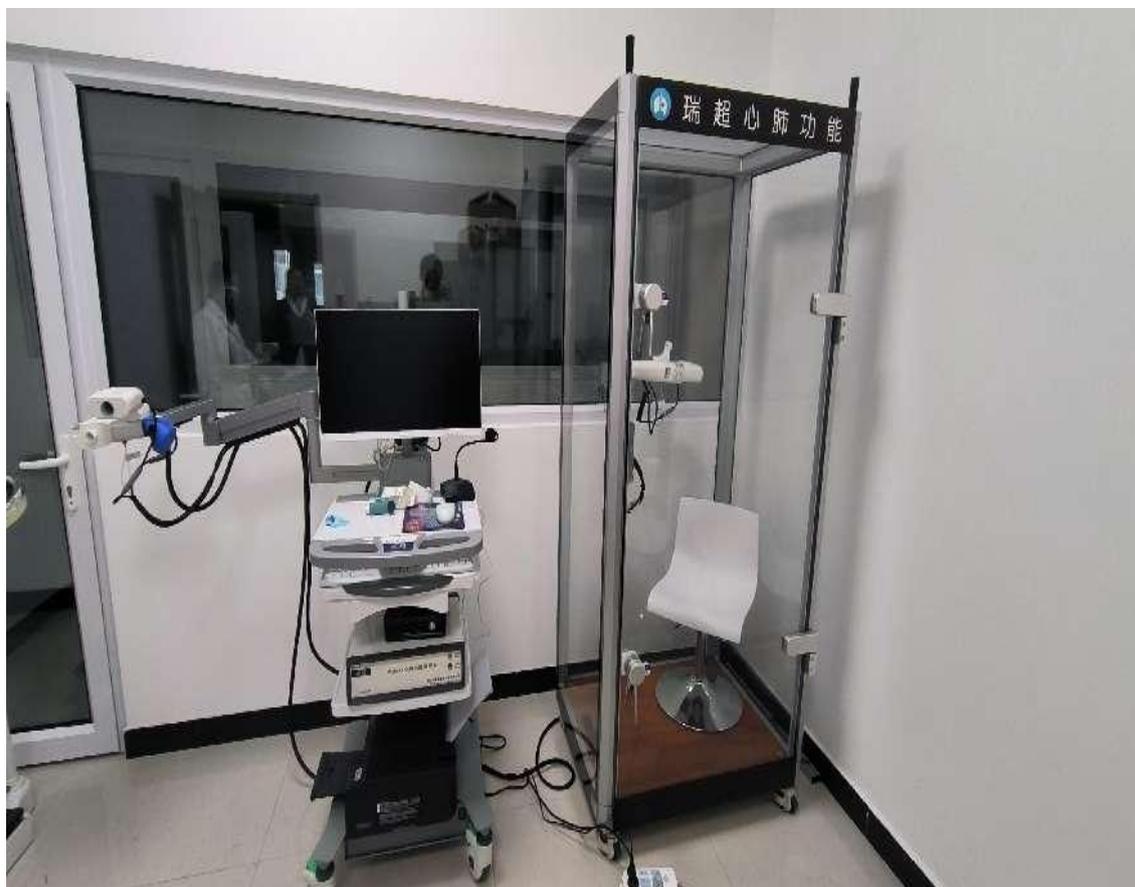
2. 五寨县第一人民医院手术室新购置医疗设备：







3. 五寨县第一人民医院心肺功能室新购置医疗设备



4.五寨县第一人民医院新购置 X 射线 CT 医疗设备



5.五寨县第一人民医院医用血管造影 X 射线机（尚未调试完成，投入使用）



6. 五寨县第一人民医院消毒供应室新购置医疗设备(尚未投入使用)





