

淄博现代生态农业园项目 专项债券资金绩效评价报告

委托单位：淄博市财政局

项目单位：淄博农发投资有限公司

评价机构：山东企润会计师事务所有限公司

评价年度：2022 年度



淄博现代生态农业园项目专项债券资金 绩效评价报告

摘要

一、项目基本情况

(一) 项目立项背景及实施目的

1. 项目背景

农业是国民经济的基础，国家始终把农业放在国民经济发展的首位。党中央、国务院每年都把做好农业、农村、农民的工作作为一年的第一件大事来抓，中央一号文件对做好“三农”提出明确的指导方针和具体的工作意见。2021年《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》在“提升粮食和重要农产品供给保障能力”提出：深入实施重要农产品保障战略，完善粮食安全省长责任制和“菜篮子”市长负责制，确保粮、棉、油、糖、肉等供给安全。“十四五”时期各省（自治区、直辖市）要稳定粮食播种面积、提高单产水平。加强粮食生产功能区和重要农产品生产保护区建设。建设国家粮食安全产业带。

发展现代高效农业，主要依靠先进科学技术、优良物质装备、集约组织方式、新型从业人才，通过拉长产业链条，推进绿色生产，提高产品质量，提升经济效益，加快实现农业由传统产业到高质高效产业转变。

加快实现农业强、农村美、农民富的战略目标，必须以实施乡村振兴战略为统领，以发展现代高效农业为抓手，加快推动农业新旧动能转换。在发展定位上，立足打造乡村振兴齐鲁样板，积极推进现代高效农业发展，从而实现农业的高质量发展。

《山东省新旧动能转换现代高效农业专项规划（2018—2022年）》在“目标任务”中指出：力争到2022年，农业新旧动能转换取得阶段性成果，全省农林牧渔业总产值达到1万亿元以上；现代高效农业增加值力争达到1200亿元，基本形成以新动能为主导的科学技术先进、物质装备优良、组织方式高效、经营主体集约、农产品市场繁荣的现代高效优势产业，半数以上的县（市、区）基本实现农业现代化，农村居民人均可支配收入增幅高于城镇居民。到2028年，农业新旧动能转换取得显著进展，为全省实现农业现代化，引领全国农业农村现代化发展作出积极贡献。

近年来，伴随着农业产业化发展，现代农业不仅具有生产性功能，还具有改善生态环境质量，为人们提供观光、休闲、度假的生活性功能。随着收入、闲暇时间的增多，生活节奏的加快以及竞争的日益激烈，人们渴望多样化的旅游，尤其希望能在典型的农村环境中放松自己。于是，农业与旅游业边缘交叉的新型产业—观光农业应运而生，拓展了农业发展的新空间，开辟了旅游业发展的新领域。

2. 实施目的

（1）带动周边地区农业的发展

项目区将引进一批市场前景良好的品种，利用先进适用技术成果，进行水果蔬菜的种植和销售，这一举措也会带动周边地区种植优质农产品，从而提高项目区周边地区优质农产品的普及率，提高农业的生产效益，加快周边地区农业的发展。

（2）带动周边地区劳动力的就业

项目区建设过程中及正式投入运转后，需要一定的日常生产管理及服务人员，通过优先安排当地劳动力就业，可带领当地农民发家致富，也有利于社会的稳定。

（3）带动农业高新技术的推广和应用

项目区在取得良好的经济效益的同时，通过其示范和辐射作用，将大大推动区域农业高新技术产业的迅速发展。以优质农产品种植、作物种苗生产等农业先进适用技术为主体的农业高新技术产业将不断产生，并因此带动区域农业高新技术产业的迅速发展和推广应用。

（4）有利于农业产业化、规模化发展

农业产业化是发展农业和农村经济的必由之路，目前农业分散经营已制约了农民的增收。农业综合开发，不仅可以提高农业耕地质量，提高耕地的产出率，还可以通过系列化服务，延伸产业链条，提高粮食附加值，使农业开发朝着规模化、标准化、产业化经营方向发展，加快农村经济发展，促进农业增效、农民增收。

（二）项目主要内容和实施情况

1. 项目主要内容

淄博现代生态农业园项目建设地点为桓台县果里镇西埠村、西店村及唐山镇薛庙村。项目规划占地面积 470 亩，规划建设“三棚一基地”等，总面积 330000 平方米。“三棚”是高质量培育种植棚、高标准农产品实验棚和高品质蔬果采摘棚；“一基地”是综合服务及仓储物流基地。

2. 项目实施情况

2021 年 9 月 14 日，淄博市农业发展集团有限公司召开董事会，董事会审议通过淄博现代生态农业园项目可行性研究报告，同意该项目开展；审议通过淄博农发投资有限公司对淄博现代生态农业园项目进行立项备案；审议通过申请政府专项债券，为淄博现代生态农业园提供建设资金。

2021 年 10 月 27 日，项目取得山东省建设项目备案证明，项目代码：2110-370321-89-01-381369。

2021 年 11 月 2 日，淄博农发投资有限公司与桓台县果里镇西埠村村民委员会签订农村土地经营权流转合同，取得项目所在地块桓台县果里镇西埠村村民委员会所有的 384.48 亩集体土地的土地经营权，租赁期限 15 年，租金以实物折资的方式支付。

2021 年 11 月 2 日，淄博农发投资有限公司取得《设施农用地备案

表》，就淄博现代生态农业园项目取得 25.632 公顷农用地的设施农用地备案证明，备案中注明智能温室 16.5362 公顷、温室服务器 1.9 公顷。

2021 年 11 月 4 日，项目完成环境影响登记表备案，备案号 202137032100000202。

2021 年 12 月 15 日，淄博现代生态农业园项目工程总承包中标公示中标单位：山东水利建设集团有限公司（联合体成员：山东意匠建筑设计有限公司）。

2022 年 1 月 7 日，淄博现代生态农业园项目监理标公示中标单位：山东东昊工程咨询有限公司。

2022 年 1 月 9 日，淄博现代生态农业园项目开工。

2022 年 2 月 23 日，淄博现代生态农业园项目（二期）工程总承包中标公示中标单位：山东乡投建设有限公司（联合体成员：山东文德工程设计有限公司）。

2022 年 3 月 1 日，淄博现代生态农业园项目（二期）开工。

2022 年 4 月 2 日，淄博现代生态农业园项目监理标公示中标单位：山东泰和建设管理有限公司。

2022 年 4 月 11 日，桓台县自然资源局为淄博农发投资有限公司颁发《不动产权证书》（鲁（2022）桓台县不动产权第 0004623 号），宗地面积 33386 平方米。

2022 年 4 月 11 日，桓台县自然资源局颁发《乡村建设规划许可证》（乡字第 370321202221001 号），审核建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2022年4月14日，桓台县行政审批服务局颁发《建筑工程施工许可证》（编号：370321202204140101、370321202204140201、370321202204140301、370321202204140401、370321202204140501、370321202204140601、370321202204140701），审核建筑工程符合施工条件，准予施工。

2022年7月25日，淄博现代生态农业园项目（二期）工程总承包中标公示中标单位：山东乡投建设有限公司（联合体成员：山东点石建筑设计有限公司）。

淄博现代生态农业园项目（二期）因整体规划变更停工，2023年1月20日，淄博农发投资有限公司与山东乡投建设有限公司签订了《承包合同解除协议书》，双方同意自本协议签订之日起，终止双方签订的原合同。

淄博现代生态农业园项目（三期）因整体规划变更停工，2023年1月20日，淄博农发投资有限公司与山东乡投建设有限公司签订了《承包合同解除协议书》，双方同意自本协议签订之日起，终止双方签订的原合同。

（三）项目投入和使用情况

1. 项目资金投入

该项目建设期为2022年至2023年，总投资80,000.00万元，其中项目资本金为40,000.00万元，比例为50%；剩余40,000.00万元通过发行专项债券解决。截至2022年12月31日已发行专项债券40,000.00

万元，其中 2022 年 1 月 25 日发行债券 28,000.00 万元，利率 3.44%，发债期限 30 年，2022 年 5 月 12 日发行债券 12,000.00 万元，利率 3.45%，发债期限 30 年。

2. 项目资金使用情况

截至2022年12月31日，淄博现代生态农业园项目资金合计支出30,224.28万元，其中专项债券资金24,470.80万元，主要支付工程进度款；自有资金5,753.48万元，主要支付专项债发行费、利息、土地款及项目二期服务区及仓储物流基地工程款。截至2022年12月31日，专项债券资金收入40,000.00万元，专项债券资金支出24,470.80万元，专项债券资金结余15,529.20万元。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

本项目建设地址位于桓台县果里镇西埠村、西店村及唐山镇薛庙村，规划建设“三棚一基地”等，“三棚”是高质量培育种植棚、高标准农产品实验棚和高品质蔬果采摘棚；“一基地”是综合服务及仓储物流基地。

1.项目一期主要建设高质量培育种植棚、高标准农产品实验棚和高品质蔬果采摘棚等；配套建设热力管网、电力、道路等辅助设施；

2.项目二期主要建设冷链物流服务中心、恒温库、智慧物流仓及其他辅助设施；

3.项目三期主要建设服务区、仓储物流基地、试验中心及园艺中心等。

（二） 2022 年度目标

完成智能温室大棚主体、智慧物流仓库、服务配套等工程建设。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

为加强淄博市政府专项债券项目绩效管理，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》（财预〔2021〕61号）、《山东省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（鲁财预〔2021〕53号）、《2023年淄博市地方政府专项债券项目资金重点绩效评价工作实施方案》（淄财债〔2023〕28号）等有关规定，根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果，同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

2. 绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为淄博现代生态农业园项目，从项目决策、管理、产出、效益四大方面对项目进行评价。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

绩效评价原则包括科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明。

2. 指标体系

“决策”部分考核项目立项、绩效目标、资金投入。设置 1 个一级指标，3 个二级指标，6 个三级指标，权重分 30 分。

“管理”部分考核资金管理、组织实施。设置 1 个一级指标，4 个二级指标，7 个三级指标，权重分 40 分。

“产出”部分考核绩效目标履行情况。设置 1 个一级指标，4 个二级指标，4 个三级指标，权重分 20 分。

“效益”部分考核项目效果。设置值 1 个一级指标，1 个二级指标，3 个三级指标，权重分 10 分。

3. 评价方法

绩效评价方法包括比较法、案卷研究法、专家评判法、实地调查法、综合指数评价法。

4. 评价标准

绩效评价标准包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（三）绩效评价工作过程

| 时间安排 | 工作内容 |
|--------------------------|---|
| 前期准备 (2023年7月14日前) | (1) 成立评价工作组。 (2) 开展前期调研。 (3) 明确项目绩效目标。 (4) 制定绩效评价工作方案，设计绩效评价指标体系。 |
| 现场评价 (2023年8月31日前) | (1) 评价项目主管单位的绩效，项目人员实地察看淄博现代生态农业园项目现场，询问相关人员，并现场收集相关资料。 (2) 组织实施单位填报相关数据。 (3) 数据核查。项目人员访谈相关人员，并查阅相关资料，在分析研究项目相关资料和案卷情况基础上，对项目实施单位数据进行检查和核实，并经项目相关单位加盖公章予以确认，在现场形成工作底稿。 (4) 问卷调查，本项目周边居民发放调查问卷。 |
| 综合分析 (2023年9月30日前) | 对项目主管单位、实施单位的决策、管理、产出和效益等方面进行分析评价，计算项目绩效得分，总结项目的成效与存在的问题并提出建议。 |
| 绩效评价结果 (2023年10月31日前) | 根据对项目的现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总的基础上，着眼于该项目的总体目标完成情况，从决策、管理、产出和效益等角度，征求项目单位意见并报送项目归口科室审核。对项目评价结论及得分进行整体评判和调整，形成最终评价结果，并根据各项目的得分情况，汇总评价结果。 |

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

1. 综合评分方法

本次评分方法是依据绩效评价基本原理，分别按照定量与定性两种方法进行评分。对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分。总分百分制，以最终得分确定评价等级。

对于定量指标得分，通过参照计划标准、行业标准、历史标准等设定标杆值相比，再通过线性判断或比例判断，明确指标得分情况。对于定性指标得分，按照有无判断规则、临界点规则、等级划分规则计算。

坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，总分由各项指标得分汇总形成。

| | | | | |
|----|-----|----------|----------|-----|
| 等级 | 优 | 良 | 中 | 差 |
| 分值 | ≥90 | ≥80, <90 | ≥60, <80 | <60 |

2. 综合评价结论

2022年度淄博现代生态农业园项目专项债券资金绩效评价得分72.59分，评级等级为“中”，得分情况详见下表。

各类指标得分情况明细表

| | | | | | |
|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 项目 | 项目决策 | 项目管理 | 项目产出 | 项目效益 | 合计 |
| 分值 | 30.00 | 40.00 | 20.00 | 10.00 | 100.00 |
| 得分 | 24.00 | 23.00 | 17.59 | 8.00 | 72.59 |
| 综合得分率 | 80.00% | 57.50% | 87.95% | 80.00% | 72.59% |

（二）绩效分析

决策类指标设 3 个二级指标，6 个三级指标，权重分 30 分，实际得分 24 分，得分率 80%，满分指标 3 个，扣分指标 3 个。项目立项依据充分性、立项程序规范性、资金分配合理性均符合要求。但是，项目 2022 年度绩效目标情况表中，缺失生态效益指标，未将生态效益指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现；2022 年度可持续影响指标绩效指标与实际工作内容不具有相关性；债券资金申请科学性对温室可出租面积论证不充分；2022 年度绩效目标的经济效益指标由流转土地费用调整为购买土地，且未履行调整程序；2022 年申请债券资金 40,000.00 万元，因项目整体规划调整，未履行调整程序，造成 2022 年实际资金需求 24,470.80 万元，项目资金规模与实际需求不匹配；项目二期三期建设已经停工，2022 年度项目预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平。

管理类指标设 4 个二级指标，7 个三级指标，权重分 40 分，实际得分 23 分，得分率 57.50%，满分指标 4 个，扣分指标 3 个。项目资金到位情况、管理制度健全性、预算管理、信息公开渠道、及时性真实性等符合规定；但是，淄博现代生态农业园项目单位使用农业银行、交通银行、威海商行、光大银行、齐商果里支行、齐商开发支行、招商银行 7 个银行账户收支专项债券资金，未进行资金专项管理；外部监督发现资金管理问题的未及时整改或整改不到位；项目二期、三期建设因整体规划调整，暂停施工，拨付资金长期闲置，没有形成实物工作量；项目二期三期未及时上报调整手续，支出调整手续不完备；项目（三期）工程总承包合同书签约日期不确定。

产出类指标设 4 个二级指标，4 个三级指标，权重分 20 分，实际得分 17.59 分，得分率 87.95%，满分指标 2 个，扣分指标 2 个。产出质量、产出成本符合规定。项目 2022 年目标新建智能温室 2 个及智能温室及配套设施面积 10 万平方米，根据项目总包合同、专项资金解付申请表及进度款申请汇总表，截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年实际产值完成率= $25933.16/40000=64.83\%$ ，实际完成率偏低；根据 2022 年度项目年度绩效目标申报表时效指标（主体工程完工及时率）年度指标值 100%，产出目标实现情况表时效指标（工程完工及时率）实际完成值 90%，时效指标未完成。

效益类指标该类指标设 1 个二级指标，3 个三级指标，权重分 10 分，实际得分 8 分，得分率 80%。其中，满分指标 1 个，扣分指标 2 个。项目社会效益、生态效益符合规定，居民满意度较高，但是，项目收益与融资自求平衡报告未体现项目使用银行贷款情况；因整体规划调整，项目二期三期已停工，不能达到预期经济效益。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标方面问题

1. 年度绩效目标可持续影响指标与实际工作内容不具有相关性。

项目 2022 年度可持续影响指标“人员就业培训”年度指标值“30 人”，项目 2022 年度尚处在建设期未实施。

2. 年度预期经济效益指标流转土地费用调整为购买土地，且未履行

调整程序。

3. 项目二期、三期已停工，预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平。

4. 项目 2022 年度绩效目标情况表中，缺失生态效益指标，未将生态效益指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

（二）预期收入论证不充分

2021 年 11 月与西埠村签订农村土地经营权流转合同取得大棚及配套用地面积 376.35 亩（250901.25 平方米），2022 年 4 月项目实施方案预期智能温室大棚可租赁面积 256320.00 平方米已超出大棚及配套用地面积，因此预计智能温室大棚租赁收入论证不充分。

（三）资金规模与实际需求不匹配

2022 年申请债券资金 40,000.00 万元，因项目整体规划调整，未履行调整程序，造成 2022 年实际资金需求 24,470.80 万元，项目资金规模与实际需求不匹配。

（四）拨付资金长期闲置

根据付款申请及支付凭证，淄博现代生态农业园项目二期、三期预付工程款 14,623.29 万元，但项目二期、三期因整体规划调整，目前已经停工，项目拨付资金长期闲置，没有形成实物工作量。外部监督发现资金管理问题的未及时整改或整改不到位，项目二期三期停工未及时上

报调整手续，项目支出调整手续不完备。

（五）专项债资金多账户管理

项目单位淄博农发投资有限公司使用农业银行、交通银行、威海商行、光大银行、齐商果里支行、齐商开发支行、招商银行 7 个银行账户收支专项债券资金，未专户专账核算，执行专项资金管理制度需要进一步完善。

（六）管理制度执行不到位

项目单位淄博农发投资有限公司执行集团公司淄博市农业发展集团有限公司的管理制度，集团公司制定了会计核算管理制度、财务基础管理制度、建设项目管理办法、资金管理制度、工程建设管理办法，但是，淄博现代生态产业园项目（三期）工程总承包合同书未明确签约日期。

（七）项目实际完成率偏低

项目 2022 年目标新建智能温室 2 个及智能温室及配套设施面积 10 万平方米，根据项目总包合同、专项资金解付申请表及进度款申请汇总表，截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年实际产值完成率 = $25933.16/40000=64.83\%$ ，实际完成率偏低。

（八）项目产出时效指标未完成

2022 年度绩效目标申报表时效指标（主体工程完工及时率）年度指

标值 100%，产出目标实现情况表时效指标（工程完工及时率）实际完成值 90%，时效指标未完成。

（九）存在导致融资本息倍数下降的因素

《项目收益与融资自求平衡报告》的本息覆盖倍数未考虑项目使用银行贷款本金利息。

六、有关建议

（一）加强绩效管理业务学习，提高绩效业务水平

牢固树立绩效目标意识，根据实际情况将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，并保持项目绩效目标与实际工作内容具有相关性。加强绩效管理相关知识学习，科学、合理地设置工作绩效目标。促使项目绩效目标对项目实施的作用得到有效发挥。

（二）合理论证预期收入

建议项目申请第二期专项债券资金时考虑项目实施进展情况，根据已取得项目资料合理取值论证预期收入。

（三）合理确定资金规模与实际需求

建议项目单位淄博农发投资有限公司应合理确定资金规模与实际需求，按资金性质进行安排部署、明确职责、健全逐笔调度机制，密切关注分配、下达、支付等各环节，形成长效机制，确保资金使用效益发

挥到最大。

（四）债券资金按照规定用途使用

债券资金使用要符合专项债券管理要求，使用过程中不得出现截留、挤占、挪用、虚列支出、闲置等资金使用不合规情况。资金拨付应根据工程量确认单，严格按照施工合同执行；在资金分配、资金拨付、支出范围、项目建设等多方面督促各部门协作，确保资金发挥高效；外部监督发现有关资金管理问题的应立即整改；项目调整应及时上报调整手续，报财政部履行相关审批手续。

（五）专项债资金专户存储、专款专用

建议项目单位淄博农发投资有限公司严格管理债券资金，将专项债资金专户存储、专户管理，专款专用，严格按照债券项目实施方案和审批流程，根据项目建设进度由专项资金专户审批支付。

（六）加强管理制度的宣贯工作，确保管理制度有效执行

企业管理制度的价值在执行，管理制度不能只是“制度文件”。执行者对管理制度内容的理解和认同是关系到管理制度执行与否、执行好坏的关键。因此，管理制度的宣贯、培训工作就起到保障执行者对管理制度内容有充分的理解，确保管理制度在执行层面得到有效的落实。

（七）及时完成项目产出数量目标

按照项目建设内容及规模，及时完成剩余工程建设。根据工作的实际情况和需要，明确项目目标和任务，制定科学合理的工作计划，提高项目实施效率。

（八）加快建设进度，确保如期完工

项目单位应加强对工程的监督和管理，督促各施工单位在保证施工质量和安全的前提下，全面加快项目建设进度，确保如期完工。

（九）科学筹措资金，确保专项债券资金偿还能力

《项目收益与融资自求平衡报告》载明项目本息覆盖倍数 1.35，建议项目在使用银行贷款等其他债务资金前测算新的本息覆盖倍数，通过测算结果科学筹措资金，确保专项债券资金偿还能力。

以上内容均摘自于绩效评价报告书。欲了解绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

目录

| | |
|-----------------------|----|
| 前言 | 1 |
| 一、项目基本情况 | 2 |
| (一) 项目概况 | 2 |
| (二) 项目主要内容和实施情况 | 4 |
| (三) 项目资金投入和使用情况 | 7 |
| (四) 项目组织管理 | 8 |
| 二、项目绩效目标 | 10 |
| (一) 总体目标 | 10 |
| (二) 年度目标 | 10 |
| (三) 年度绩效指标 | 10 |
| 三、评价基本情况 | 14 |
| (一) 评价目的 | 14 |
| (二) 绩效评价对象与范围 | 14 |
| (三) 评价依据 | 15 |
| (四) 评价原则、评价方法 | 16 |
| (五) 绩效评价指标体系 | 17 |
| (六) 评价人员组成 | 26 |
| (七) 绩效评价工作过程 | 27 |
| 四、评价结论及分析 | 30 |
| (一) 综合评价结论 | 30 |

| | |
|--------------------------------|-----------|
| (二) 非现场评价情况分析 | 32 |
| (三) 现场评价情况分析 | 33 |
| 五、绩效评价指标分析 | 35 |
| (一) 项目决策情况 | 35 |
| (二) 项目管理情况 | 38 |
| (三) 项目产出情况 | 41 |
| (四) 项目效益情况 | 43 |
| 六、项目主要经验及做法 | 46 |
| (一) 聚焦重点、优选项目 | 46 |
| (二) 做好项目的协调与管理，确保工程建设质量 | 46 |
| 七、存在的问题及原因分析 | 47 |
| (一) 绩效目标方面问题 | 47 |
| (二) 预期收入论证不充分 | 47 |
| (三) 资金规模与实际需求不匹配 | 47 |
| (四) 拨付资金长期闲置 | 48 |
| (五) 专项债资金多账户管理 | 48 |
| (六) 管理制度执行不到位 | 48 |
| (七) 项目实际完成率偏低 | 49 |
| (八) 项目产出时效指标未完成 | 49 |
| (九) 存在导致融资本息倍数下降的因素 | 49 |
| 八、意见建议 | 50 |
| (一) 加强绩效管理业务学习，提高绩效业务水平。 | 50 |

| | |
|---------------------------------|-----------|
| （二）合理论证预期收入 | 50 |
| （三）合理确定资金规模与实际需求 | 50 |
| （四）债券资金按照规定用途使用 | 50 |
| （五）专项债资金专户存储、专款专用 | 51 |
| （六）加强管理制度的宣贯工作，确保管理制度有效执行 | 51 |
| （七）及时完成项目产出数量目标 | 51 |
| （八）加快建设进度，确保如期完工 | 51 |
| （九）科学筹措资金，确保专项债券资金偿还能力。 | 52 |
| 九、 附件 | 53 |
| （一）绩效评价得分表 | 53 |
| （二）问题清单 | 64 |
| （三）调查问卷 | 66 |
| （四）与本项目有关的相关资料 | 67 |

淄博现代生态农业园项目 专项债券资金绩效评价报告

前言

为加强淄博市政府专项债券项目绩效管理，淄博市财政局委托山东企润会计师事务所有限公司对 2022 年度淄博现代生态农业园项目专项债券资金实施绩效评价。山东企润会计师事务所有限公司根据《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》（财预〔2021〕61号）、《山东省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（鲁财预〔2021〕53号）、《淄博市财政局关于印发〈2023 年淄博市地方政府专项债券项目资金绩效重点评价工作实施方案〉的通知》（淄财债〔2023〕28号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《财政部关于委托第三方机构参与绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）、《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）、《山东省省级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》（鲁财绩〔2021〕12号）、《淄博市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（淄财绩〔2020〕31号）等有关规定，本着真实、科学、公正的原则，围绕决策、管理、产出、效益四个方面，深入分析专项债券资金使用绩效，出具绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

农业是国民经济的基础，国家始终把农业放在国民经济发展的首位。党中央、国务院每年都把做好农业、农村、农民的工作作为一年的第一件大事来抓，中央一号文件对做好“三农”提出明确的指导方针和具体的工作意见。2021年《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》在“提升粮食和重要农产品供给保障能力”提出：深入实施重要农产品保障战略，完善粮食安全省长责任制和“菜篮子”市长负责制，确保粮、棉、油、糖、肉等供给安全。“十四五”时期各省（自治区、直辖市）要稳定粮食播种面积、提高单产水平。加强粮食生产功能区和重要农产品生产保护区建设。建设国家粮食安全产业带。

发展现代高效农业，主要依靠先进科学技术、优良物质装备、集约组织方式、新型从业人才，通过拉长产业链条，推进绿色生产，提高产品质量，提升经济效益，加快实现农业由传统产业到高质高效产业转变。加快实现农业强、农村美、农民富的战略目标，必须以实施乡村振兴战略为统领，以发展现代高效农业为抓手，加快推动农业新旧动能转换。在发展定位上，立足打造乡村振兴齐鲁样板，积极推进现代高效农业发展，从而实现农业的高质量发展。

《山东省新旧动能转换现代高效农业专项规划（2018—2022年）》在“目标任务”中指出：力争到2022年，农业新旧动能转换取得阶段性成果，全省农林牧渔业总产值达到1万亿元以上；现代高效农业增加值力争达到1200亿元，基本形成以新动能为主导的科学技术先进、物质装备优良、组织方式高效、经营主体集约、农产品市场繁荣的现代高效优势产业，半数以上的县（市、区）基本实现农业现代化，农村居民人均可支配收入增幅高于城镇居民。到2028年，农业新旧动能转换取得显著进展，为全省实现农业现代化，引领全国农业农村现代化发展作出积极贡献。

近年来，伴随着农业产业化发展，现代农业不仅具有生产性功能，还具有改善生态环境质量，为人们提供观光、休闲、度假的生活性功能。随着收入、闲暇时间的增多，生活节奏的加快以及竞争的日益激烈，人们渴望多样化的旅游，尤其希望能在典型的农村环境中放松自己。于是，农业与旅游业边缘交叉的新型产业—观光农业应运而生，拓展了农业发展的新空间，开辟了旅游业发展的新领域。

2. 实施目的

（1）带动周边地区农业的发展

项目区将引进一批市场前景良好的品种，利用先进适用技术成果，进行水果蔬菜的种植和销售，这一举措也会带动周边地区种植优质农产品，从而提高项目区周边地区优质农产品的普及率，提高农业的生产效益，加快周边地区农业的发展。

（2）带动周边地区劳动力的就业

项目区建设过程中及正式投入运转后，需要一定的日常生产管理及服务人员，通过优先安排当地劳动力就业，可带领当地农民发家致富，也有利于社会的稳定。

（3）带动农业高新技术的推广和应用

项目区在取得良好的经济效益的同时，通过其示范和辐射作用，将大大推动区域农业高新技术产业的迅速发展。以优质农产品种植、作物种苗生产等农业先进适用技术为主体的农业高新技术产业将不断产生，并因此带动区域农业高新技术产业的迅速发展和推广应用。

（4）有利于农业产业化、规模化发展

农业产业化是发展农业和农村经济的必由之路，目前农业分散经营已制约了农民的增收。农业综合开发，不仅可以提高农业耕地质量，提高耕地的产出率，还可以通过系列化服务，延伸产业链条，提高粮食附加值，使农业开发朝着规模化、标准化、产业化经营方向发展，加快农村经济发展，促进农业增效、农民增收。

（二）项目主要内容和实施情况

1. 项目主要内容

淄博现代生态农业园项目建设地点为桓台县果里镇西埠村、西店村及唐山镇薛庙村。项目规划占地面积 470 亩，规划建设“三棚一基地”等，总面积 330000 平方米。“三棚”是高质量培育种植棚、高标准农产品实验棚和高品质蔬果采摘棚；“一基地”是综合服务及仓储物流基

地。

2. 项目实施情况

2021年9月14日，淄博市农业发展集团有限公司召开董事会，董事会审议通过淄博现代生态农业园项目可行性研究报告，同意该项目开展；审议通过淄博农发投资有限公司对淄博现代生态农业园项目进行立项备案；审议通过申请政府专项债券，为淄博现代生态农业园提供建设资金。

2021年10月27日，项目取得山东省建设项目备案证明，项目代码：2110-370321-89-01-381369。

2021年11月2日，淄博农发投资有限公司与桓台县果里镇西埠村村民委员会签订农村土地经营权流转合同，取得项目所在地块桓台县果里镇西埠村村民委员会所有的384.48亩集体土地的土地经营权，租赁期限15年，租金以实物折资的方式支付。

2021年11月2日，淄博农发投资有限公司取得《设施农用地备案表》，就淄博现代生态农业园项目取得25.632公顷农用地的设施农用地备案证明，备案中注明智能温室16.5362公顷、温室服务器1.9公顷。

2021年11月4日，项目完成环境影响登记表备案，备案号202137032100000202。

2021年12月15日，淄博现代生态农业园项目工程总承包中标公示中标单位：山东水利建设集团有限公司（联合体成员：山东意匠建筑设计有限公司）。

2022年1月7日，淄博现代生态产业园项目监理标公示中标单位：山东东昊工程咨询有限公司。

2022年1月9日，淄博现代生态产业园项目开工。

2022年2月23日，淄博现代生态产业园项目（二期）工程总承包中标公示中标单位：山东乡投建设有限公司（联合体成员：山东文德工程设计有限公司）。

2022年3月1日，淄博现代生态产业园项目（二期）开工。

2022年4月2日，淄博现代生态产业园项目监理标公示中标单位：山东泰和建设管理有限公司。

2022年4月11日，桓台县自然资源局为淄博农发投资有限公司颁发《不动产权证书》（鲁（2022）桓台县不动产权第0004623号），宗地面积33386平方米。

2022年4月11日，桓台县自然资源局颁发《乡村建设规划许可证》（乡字第370321202221001号），审核建设工程符合国土空间规划和用途管制要求。

2022年4月14日，桓台县行政审批服务局颁发《建筑工程施工许可证》（编号：370321202204140101、370321202204140201、370321202204140301、370321202204140401、370321202204140501、370321202204140601、370321202204140701），审核建筑工程符合施工条件，准予施工。

2022年7月25日，淄博现代生态产业园项目（三期）工程总承包中标公示中标单位：山东乡投建设有限公司（联合体成员：山东点石建筑设计有限公司）。

淄博现代生态农业园项目（二期）因整体规划变更停工，2023年1月20日，淄博农发投资有限公司与山东乡投建设有限公司签订了《承包合同解除协议书》，双方同意自本协议签订之日起，终止双方签订的原合同。

淄博现代生态农业园项目（三期）因整体规划变更停工，2023年1月20日，淄博农发投资有限公司与山东乡投建设有限公司签订了《承包合同解除协议书》，双方同意自本协议签订之日起，终止双方签订的原合同。

（三）项目资金投入和使用情况

1. 项目资金投入

该项目建设期为2022年至2023年，总投资80,000.00万元，其中项目资本金为40,000.00万元，比例为50%；剩余40,000.00万元通过发行专项债券解决。截至2022年12月31日已发行专项债券40,000.00万元，其中2022年1月25日发行债券28,000.00万元，利率3.44%，发债期限30年，2022年5月12日发行债券12,000.00万元，利率3.45%，发债期限30年。

2. 项目资金使用情况

截至2022年12月31日，淄博现代生态农业园项目资金合计支出30,224.28万元，其中专项债券资金24,470.80万元，主要支付工程进度款；自有资金5,753.48万元，主要支付专项债发行费、利息、土地款及项目二期服务区及仓储物流基地工程款。截至2022年12月31日，专项债

券资金收入40,000.00万元，专项债券资金支出24,470.80万元，专项债券资金结余15,529.20万元。

（四）项目组织管理

1. 项目业主单位

淄博农发投资有限公司

2. 项目主管部门

淄博市财政局

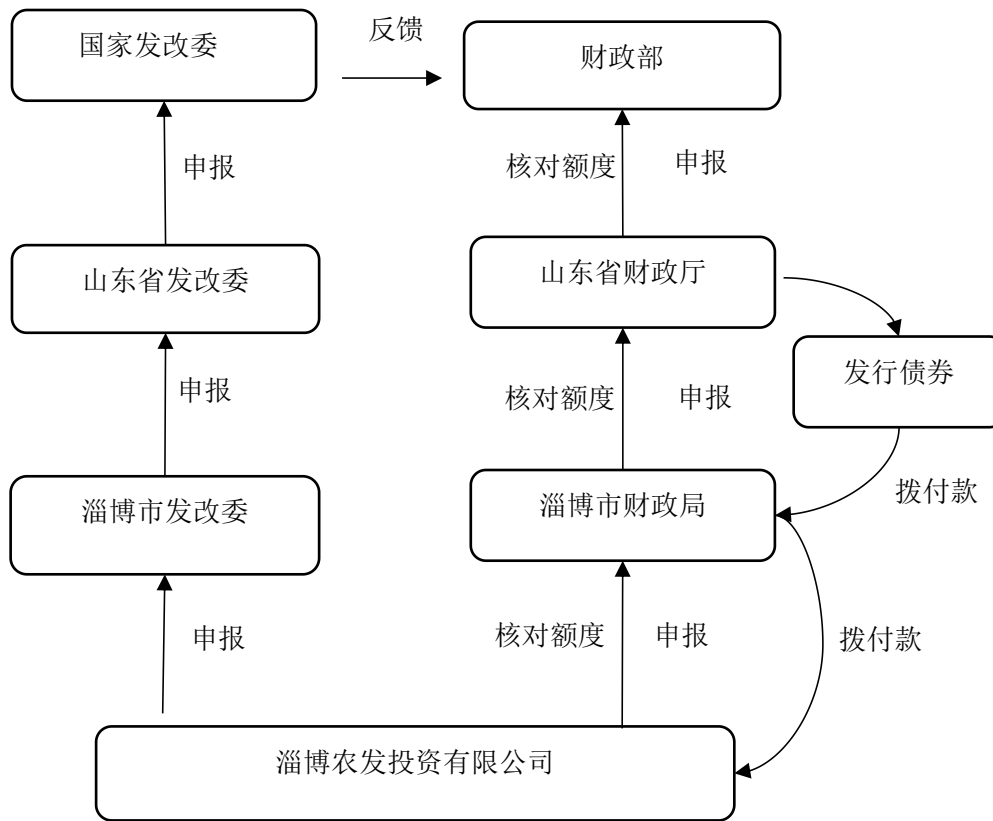
3. 工程施工单位

（1）山东水利建设集团有限公司（联合体成员：山东意匠建筑设计有限公司）；

（2）山东乡投建设有限公司（联合体成员：山东文德工程设计有限公司）；

（3）山东乡投建设有限公司（联合体成员：山东点石建筑设计有限公司）。

4. 专项债券资金发行、拨付流程图



二、项目绩效目标

（一）总体目标

本项目建设地址位于桓台县果里镇西埠村、西店村及唐山镇薛庙村，规划建设“三棚一基地”等，“三棚”是高质量培育种植棚、高标准农产品实验棚和高品质蔬果采摘棚；“一基地”是综合服务及仓储物流基地。

1. 项目一期主要建设高质量培育种植棚、高标准农产品实验棚和高品质蔬果采摘棚等；配套建设热力管网、电力、道路等辅助设施；

2. 项目二期主要建设冷链物流服务中心、恒温库、智慧物流仓及其他辅助设施；

3. 项目三期主要建设服务区、仓储物流基地、试验中心及园艺中心等。

（二）年度目标

完成智能温室大棚主体、智慧物流仓库、服务配套等工程建设。

（三）年度绩效指标

1. 产出指标

（1）数量指标：新建单体数量 2 个，建筑面积 10 万平方米；

（2）质量指标：工程质量达标率 100%；

（3）时效指标：工程完工及时率 100%；

(4) 成本指标：计划完成投资率 80%。

2. 效益指标

(1) 经济效益指标：土地流转费用 90 万元/年；

(2) 社会效益指标：带动当地就业，吸收当地居民就业 10 人；

(3) 可持续影响指标：人员就业培训，对周围农民进行现代农业培训 30 人；

3. 满意度指标

(1) 服务对象满意度指标：周边居民满意度 \geq 80%。

政府专项债券项目绩效目标情况表
(2022年度)

| | | | | | | | | |
|------------|-----------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----|------|------------------------------------|---|
| 项目名称 | 淄博现代生态农业园项目 | | | | | | | |
| 主管部门 | 淄博市财政局 | | | | | | | |
| 项目实施单位 | 淄博农发投资有限公司 | | | | | | | |
| 项目资金申请(万元) | 年度资金总额: | | | 年度预算 | | | | |
| | 其中:专项债券资金 | | | 45,000.00 | | | | |
| | 财政拨款资金 | | | 40,000.00 | | | | |
| | 其他资金 | | | | | | | |
| 年度总体目标 | 预期目标 | | | | | | | |
| | 完成智能温室大棚主体、智慧物流仓库、服务配套工程等建设 | | | | | | | |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标说明 | 指标值 | | | 评(扣)分标准 |
| | | | | | 符号 | 值 | 单位 | |
| | 产出指标 | 数量指标 | 指标 1: 新建单体数量 | 新建智能温室的数量 | = | 2 | 个 | 总分 100 分, 完成指标值的 100 分, 完成 1 个单体建设得 50 分, 未完成的单体按照工程进度*50 计算得分。 |
| | | | 指标 2: 新建建筑面积 | 智能温室及配套设施面积 | = | 10 | 万平方米 | 总分 100 分, 按照实际建设面积/指标值*100 计算得分。 |
| | | 质量指标 | 指标 1: 工程质量达标率 | 工程质量达到国家建筑要求 | = | 100 | 百分之 | 总分 100 分, 全部达标得 100 分, 有一项指标未达标扣 5 分, 扣完为止。 |
| | | 时效指标 | 指标 1: 主体工程完成及时率 | 按照实施方案及时完成建设 | = | 100 | 百分之 | 总分 100 分, 主体建设完成得 100 分, 按照工程完工进度*100 计算得分。 |
| | | 成本指标 | 指标 1: 计划完成投资率 | 完成主体投资的比率 | = | 80 | 百分之 | 总分 100 分, 按照投资金额/主体总投资*100 计算得分。 |
| 效益指标 | 经济效益指标 | 指标 1: 土地流转费用 | 支付给当地居民的流转费用 | = | 90 | 万元/年 | 总分 100 分, 按照实际支付流转费用/指标值*100 计算得分。 | |

| | | | | | | | | |
|--|-------|-----------|---------------|------------------|---|----|-----|------------------------------------|
| | | 社会效益指标 | 指标 1: 带动当地就业 | 吸收当地居民就业 | = | 10 | 人 | 总分 100 分, 按照实际吸收就业人数/指标值*100 计算得分。 |
| | | 可持续影响指标 | 指标 1: 人员就业培训 | 对公司及周围农民进行现代农业培训 | = | 30 | 人 | 总分 100 分, 按照实际培训人数/指标值*100 计算得分。 |
| | 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 指标 1: 周边居民满意度 | 周边居民对项目影响的满意度 | ≥ | 80 | 百分之 | 总分 100 分, 按照居民满意度调查表得分计算平均分数。 |

三、评价基本情况

（一）评价目的

为加强淄博市政府专项债券项目绩效管理，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》（财预〔2021〕61号）、《山东省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（鲁财预〔2021〕53号）、《2023年淄博市地方政府专项债券项目资金重点绩效评价工作实施方案》（淄财债〔2023〕28号）等有关规定，根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果，同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

（二）绩效评价对象与范围

本次绩效评价对象为 淄博现代生态农业园项目，从项目决策、管理、产出、效益四大方面，对评价范围进行细化：

（1）项目决策情况，包括项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、债券资金申请科学性、资金分配合理性等；

（2）项目管理情况，包括债券资金到位情况、资金拨付与使用进度与项目建设进度匹配情况，资金使用合规性、管理制度健全性、制度

执行有效性、预算管理、信息公开渠道、及时性、真实性等；

(3) 项目产出情况，包括项目实际完成率、项目验收合格率、完成及时性、成本绩效等；

(4) 项目效益情况，包括项目实施效益、可持续影响、居民满意度等。

(三) 评价依据

(1) 国家和省相关法律法规和规章制度

(2) 《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）

(3) 《山东省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（鲁财预〔2021〕53号）

(4) 《2023年淄博市地方政府专项债券项目资金重点绩效评价工作实施方案》

(5) 项目设立的政策依据和目标，预算执行情况，年度决算报告、项目决算或验收报告等相关材料

(6) 项目及资金管理办法、财务和会计资料

(7) 财政监督稽核报告等

(8) 项目申报书、项目自评报告、数据统计汇总表等

(9) 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等

(10) 其他相关资料等

（四）评价原则、评价方法

本次绩效评价遵循评价原则，采取多种方法相结合的方式进行。

1. 评价原则

（1）科学公正。运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。应职责明确，各有侧重，相互衔接。

（3）激励约束。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，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。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

（1）比较法

比较法是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（2）案卷研究法

案卷研究法是研究证据收集的重要信息采集手段，从现有资料的梳理中获得大量有用证据，获得资金使用状况相关的材料，评价资金使用和管理的状况。案卷研究的证据收集包括案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性检核、一手资料辅证检核等五个步骤。

（3）专家评判法

专家评价法是指由专家根据评价依据所规定的资料目录，审核本项目的关键评价问题与评价指标，发现评价实施过程中可能存在的问题，评议本项目的绩效评价措施、方法及绩效评价意见，为绩效评价工作提供定性参考依据。

（4）实地调查法

本评价项目中，我们对项目运行、管理情况进行现场实地考察，并通过文本、图片等多种方式予以取证存档。

（5）综合指数评价法

综合指数评价法是指把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，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。

（五）绩效评价指标体系

1. 专项债券项目重点绩效评价指标体系

具体内容详见下页

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 |
|-------------|---------------|-------------|--|--|--|-----------------------------|
| 决策 (30分) | 项目立项 (10分) | 立项依据充分性(6分) | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。 | ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得1分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求1分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需的得1分; ④项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则得1分; ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复的得1分; ⑥项目符合专项债券支持领域和方向(项目具有资本性、公益性、收益性的属性,且收益能够覆盖融资需求)的得1分。 上述要点全部符合,得6分,一项不相符,得0分。 | 立项办法、立项通知、立项申请文件、立项批复文件; 项目可行性研究报告、环评报告、节能报告、项目收益与融资自求平衡专项评价报告、实施方案、法律意见书、信用评级报告; | 案卷研究、互联网检索、现场调研 |
| | | 立项程序规范性(4分) | 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项目按照规定的程序申请设立得1分; ②审批文件、材料符合相关要求得1分; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策得2分。 每发现一处程序或文件、材料不合规、不完整,扣0.5分,扣完为止。 | | |
| | | 绩效目标合理性(5分) | 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 | ①项目设置了绩效目标的得1分; ②2022年度项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得1分; ③2022年度项目预期产出效益和效果符合正常的 | 项目实施方 案、计划书、 任务书、项目 绩效目标申 | 案卷研 究、互联 网检索、 现场调研 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 |
|-------------|------------|----------------|--|--|----------------------------------|-----------------|
| 决策 (30分) | 绩效目标 (10分) | | 符情况。 | 业绩水平得 1 分； ④2022 年度绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得 1 分； ⑤整体和分年度绩效目标无调整或调整程序规范得 1 分。 以上每缺失一项扣 1 分，扣完为止。 | 报表、相关法律法规、部门职责 | |
| | | 绩效指标明确性 (5分) | 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。 | ①将项目 2022 年度绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 2 分，每缺失一项绩效指标，扣 0.5 分，扣完为止； ②2022 年度绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 2 分，每发现一处指标值不合理或不可衡量的，扣 0.5 分，扣完为止； ③2022 年度绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应得 1 分，若不对应，扣 1 分。 | 项目实施方案、计划书、任务书、项目绩效目标申报表、预算批复文件 | 案卷研究、互联网检索、现场调研 |
| | 资金投入 (10分) | 债券资金申请科学性 (5分) | 项目申请专项债券资金是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相匹配。 | ①项目申请债券资金经过科学论证得 3 分，每发现一处论证不够充分的，扣 0.5 分，扣完为止； ②资金规模与实际需求相匹配得 2 分，否则不得分。 | 项目实施方案、计划书、任务书、项目收益与融资自求平衡专项评价报告 | 案卷研究、互联网检索、现场调研 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 |
|----------|------------|--------------|---|---|----------------------------|----------------|
| | | 资金分配合理性 (5分) | 资金分配是否有测算依据,与项目单位或地方资金需求是否相适应,用以反映和考核资金分配的科学性、合理性情况。 | ①预算资金分配充分考虑了项目目前所处阶段、项目性质、项目所属领域、建设周期、建设地点等因素,分配依据充分得3分,否则每发现一处依据不充分的,扣0.5分,扣完为止; ②资金分配额度合理,与项目单位或地方资金需求相适应得2分。 | 专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料 | 案卷研究、现场调研 |
| 管理 (40分) | 资金管理 (15分) | 资金到位情况 (5分) | ①实际到位债券资金与预算安排的债券资金的比率, ②及时到位债券资金与预算安排债券资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | ①债券资金到位率指标得分=债券资金到位率*权重分 (3分)。 资金到位率=(到位的债券资金/预算安排债券资金)*100%。 ②债券资金到位及时率指标得分=债券资金到位及时率*权重分 (2分)。 债券资金到位及时率=(及时到位的债券资金/预算安排债券资金)*100%。 实际到位债券资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的债券资金。(核查各地拨付项目单位专项债券资金到位额度确定) 预算安排债券资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的债券资金(根据财政部门下达的专项债券额度批复指标确定)。 | 指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证等各级资金管理办法 | 案卷研究、现场核查、财务分析 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 |
|-------------|------------|---------------------------|--|---|---------------------------|----------------|
| 管理 (40分) | 资金管理 (15分) | 资金拨付与使用进度与项目建设进度匹配情况 (5分) | 资金的使用进度是否与项目建设进度匹配, 是否存在超进度拨付或者拨付不及时的情况。 | 资金拨付和使用进度与项目建设进度匹配、及时到位得 3 分; 若未及时到位, 且影响项目进度不得分; 未影响项目进度, 按拨付及时的金额比例得分, 指标得分=实际抽查中及时支付的金额/实际抽查金额*指标权重 (5 分)。若存在超进度拨付情况, 指标得分=实际抽查中应支付的金额/实际抽查拨付金额*指标权重 (5 分)。 | 与专项资金拨付相关的凭证和资料 | 案卷研究、现场核查、财务分析 |
| | | 资金使用合规性 (5分) | 债券资金是否按照规定用途使用。 | ①符合专项债券管理要求得 3 分, 每发现一处不相符的, 扣 1 分, 扣完为止。若存在截留、挤占、挪用、虚列支出、闲置等情况或资金使用不合规比例累计的达债券资金总额 10%及以上, 该二级指标不得分; ②项目取得的政府性基金收入或专项收入及时足额缴入国库得 1 分, 否则按不合规比例赋分; ③符合项目实施方案或合同规定的用途得 1 分, 每发现一类不相符, 扣 1 分, 扣完为止; ④外部监督发现资金管理问题的未及时整改或整改不到位的, 每发现一类问题视情节严重程度扣 2—5 分, 扣完为止。 | 专项资金管理办法, 项目单位支出凭证等相关财务资料 | 案卷研究、现场核查、财务分析 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 |
|-------------|---------------|--------------|--|--|---|-------------------|
| 管理 (40分) | 组织实施 (15分) | 管理制度健全性(5分) | 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实施的保障情况。 | ①项目单位已制定或具有相应的财务和业务管理制度得5分; ②财务和业务管理制度合法、合规、完整得3分。存在与法律法规相违背情况的,不得分。财务和业务管理制度过于简略,不适应现实管理需求的,扣1—2分。 | 项目实施单位相关业务管理制度,项目实施的有关档案资料 | 案卷研究、现场核查、财务分析 |
| | | 制度执行有效性(10分) | 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项目财务和业务管理遵循有关法律法规和内部管理制度,得6分,每发现一处财务和业务管理不够规范的,扣1分,扣完为止; ②项目调整及支出调整手续完备得1分; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得2分,每发现一份应归档未归档的资料,扣0.5分,扣完为止; ④项目实施的开工条件、人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得1分,每发现一处影响项目实施的情况,扣0.5分,扣完为止; ⑤外部监督发现管理问题的未及时整改或整改不到位的,每发现一处视情节严重程度扣2—5分,12分扣完为止。 | 项目实施单位相关业务管理制度,项目实施的有关档案资料、资金审核拨付流程、施工合同、招标文件 | 实地核查、网络、电话调查、案卷研究 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 |
|-------------|-------------|----------------------|---|--|-----------------------------|-------------------|
| 管理 (40分) | 债券还本付息 (5分) | 预算管理 (5分) | 专项债券收支、还本付息及专项收入是否纳入年度预算,用于反映和考核债券还本付息支出预算管理情况。 | ①本级财政按预算执行,得2分; ②本级财政编制还本付息预算得1分; ③项目单位及市、县(区)财政还本付息及时,无逾期得2分,每发现一次逾期情况,扣1分,扣完为止。 | 指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证、新增债券收支明细账 | 实地核查、网络、电话调查、案卷研究 |
| | 信息公开 (5分) | 信息公开渠道、及时性、真实性等 (5分) | 项目信息公开渠道是否符合规定;公开时间是否及时;公开内容是否真实。 | ①项目信息公开渠道符合规定得1分; ②公开时间及时得2分,每发现一次不及时的,扣1分,扣完为止。 ③公开内容真实得2分,存在弄虚作假情况的,扣2分,存在数据误差的,扣1分,扣完为止。 | 中国债券信息网债券信息披露文件 | 公开查询 |
| 产出 (20分) | 产出数量 (4分) | 项目实际完成率 (4分) | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | ①整体产出指标得分=实际完成率*权重分(4分)。实际完成率=(实际产出数/计划产出数)*100%。 实际产出数:项目期内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在项目期内计划产出的产品或提供的服务数量。 ②实物工作量占比=(项目已完成实物工作量/已完 | 绩效目标申报表、相关文件政策 | 案卷研究、现场调研 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 |
|-------------|--------------|-----------------|---|--|--|-----------|
| 产出 (20分) | | | | 成投资额比例)*100% 工作量占比大于等于 80%该小项得 4 分，否则按比例得分。 | | |
| | 产出质量 (7分) | 项目验收合格率 (7分) | 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。 | 指标得分=验收合格率(质检合格率)*权重分(7分)，具备验收条件但未验收的或现场评价时每发现质量问题的，每项扣 1 分，扣完为止。 验收合格率(质检合格率)=(验收合格产出数/实际产出数)*100%。 验收(质检)合格产出数：一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定验收标准的产品或服务数量。既定验收标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 | 资金支付相关资料以及现场核实 | 现场核查、案卷研究 |
| | 产出时效 (7分) | 完成及时性 (7分) | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | ①开工及时，得 3 分，每延迟一个月，扣 1 分，扣完为止； ②建设进度或完工时间与计划相符，得 4 分，每发现一处滞后内容，扣 1 分，扣完为止。 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 | 政府专项债券项目支出绩效自评表、项目实施的有关档案资料、实施计划、财务资料等 | 现场核查、案卷研究 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 |
|-------------|---------------|---------------|--------------------------|---|-------------------------|--------------|
| | 产出成本 (2分) | 成本绩效 (2分) | 考核项目建设成本控制情况以及成本效益情况。 | 有效管控成本，成本控制在预算内的得2分，每发现1处导致成本增加的因素，扣0.5分，扣完为止。 | | 现场核查、案卷研究 |
| 效益 (10分) | 项目效益 (10分) | 实施效益 (2分) | 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益等。 | ①项目产生的经济效益可衡量，与目标项匹配的，得1分； ②项目带来的社会效益和生态效益明显，得1分。 一项不符扣1分，扣完为止。 | 债券发行审批资料、项目实施记录、现场调研记录表 | 座谈、实地核查、问卷调查 |
| | | 可持续影响 (3分) | 考察专项债券资金偿还能力 | 主要评价项目未来是否具备偿还能力，包括债券风险防控考虑是否全面、本息偿还是否存在困难。 ①覆盖融资本息倍数达到1.2倍以上的，得满分，另每发现一处《项目收益与融资自求平衡报告》未体现，但预计将导致融资本息倍数下降因素，扣1分；若因素将导致融资本息倍数降至1.2倍以下，该项不得分。(3分) ②对应还款项目来源，预计难以实现，该指标不得分。 | | |
| | | 居民满意度 (5分) | 考察项目建设涉及周边民众满意度情况。 | 满意度大于等于90%得5分，满意度小于90%且大于等于80%得1.5分，满意度小于80%且大于等于60%得1分，满意度小于60%不得分。 | | |

（六）评价人员组成

根据项目实际情况，公司从相关部门选调相应的工作组人员，设 1 名项目负责人、1 名项目组长、3 名质量控制人员、4 名项目组员，所有项目组成员均具备绩效评价工作经验。根据项目实际情况，我公司选派有实际评价经验的人员组成评价工作组，由于越担任该项目主评人。具体人员名单及分工如下：

| 人员姓名 | 职业资格 | 项目角色 | 专业 | 所在单位 | 主要职责 |
|------|-------|-------|------|------|-------------------------|
| 于越 | 高级会计师 | 项目主评人 | 会计学 | 本单位 | 统筹绩效评价工作和进度监督 |
| 吕海涛 | 注册会计师 | 质量控制 | 律师公证 | 本单位 | 负责项目工作方案和报告的质量控制 |
| 朱冬梅 | 注册会计师 | 技术负责人 | 财务管理 | 本单位 | 负责项目工作方案和报告的质量控制 |
| 索学玲 | 注册会计师 | 项目顾问 | 会计学 | 本单位 | 负责项目工作方案和报告的质量控制 |
| 董苗苗 | 注册会计师 | 项目组员 | 会计学 | 本单位 | 负责实地调研、规范性检查的开展及结果的梳理 |
| 曹俊凤 | 注册税务师 | 项目组员 | 会计学 | 本单位 | 协助配合项目负责人工作，实施具体的绩效评价工作 |
| 赵文学 | 中级会计师 | 项目组员 | 会计学 | 本单位 | 协助配合项目负责人工作，实施具体的绩效评价工作 |
| 钟玲 | 注册税务师 | 项目组员 | 会计学 | 外聘专家 | 协助配合项目负责人工作，实施具体的绩效评价工作 |

（七）绩效评价工作过程

1. 前期准备（2023年7月14日前）

（1）成立评价工作组，工作组由我公司的专业人员组成。

（2）开展前期调研，通过前期调研等方式充分了解评价项目及相关单位业务状况，收集相关资料，充分了解项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标等内容。

（3）明确项目绩效目标，根据项目绩效目标申报表、项目申报书以及项目立项批复等相关资料，明确列举项目绩效目标，包括数量、质量、时效、效益、满意度等指标。

（4）制定绩效评价工作方案，设计绩效评价指标体系。绩效评价指标体系包括绩效评价指标、指标权重和评价标准等内容。在与被评价项目相关单位充分沟通的基础上，考虑实用性、可操作性和可实现性等因素，科学编制绩效评价指标体系，充分体现和真实反映项目的真实状况和绩效目标的实现程度制定绩效评价实施方案。绩效评价指标体系报送财政部门批准。

2. 现场评价（2023年8月31日前）

（1）评价项目主管单位在项目立项、绩效目标、资金投入、组织管理、信息公开等方面的绩效，项目人员实地勘察淄博现代生态产业园项目实施单位现场，询问相关人员，并现场收集相关资料。

（2）组织实施单位填报相关数据。围绕建立和健全制度情况和管

理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效果，设计数据调查表格，并组织实施单位进行填报。

(3) 数据核查。项目人员实地勘察淄博现代生态农业园项目实施单位，在现场收集资料，访谈相关人员，并查阅相关资料，对项目实施单位数据进行检查和核实，并经项目相关单位加盖公章予以确认，在现场形成工作底稿。

(4) 问卷调查。根据该项目的绩效评价指标体系和涉及的利益相关方制定调查问卷，并开展问卷调查的工作。本项目问卷调查样本数量为 10，调查方法采用问卷调查法和实地调查相结合的方法。问卷调查在实地调查时发放调查问卷，被调查单位以匿名形式填写问卷并将问卷在限定期限发回调查人员邮箱。

3. 综合分析（2023 年 9 月 30 日前）

以项目主管单位和实施单位现场收集资料形成的工作底稿、会议纪要、访谈记录、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目资料进行复核汇总、分类整理和综合分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目主管单位、实施单位的决策、管理、产出和效益等方面进行分析评价，计算项目绩效得分，总结项目的成效与存在的问题并提出建议。

4. 绩效评价结果（2023 年 10 月 31 日前）

根据对项目的现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总的基础

上，着眼于该项目的总体目标完成情况，从决策、管理、产出和效益等角度，征求项目单位意见并报送项目归口科室审核。对项目评价结论及得分进行整体评判和调整，形成最终评价结果，并根据各项目的得分情况，汇总评价结果。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

1. 综合评分方法

本次评分方法是依据绩效评价基本原理，分别按照定量与定性两种方法进行评分。对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分。总分百分制，以最终得分确定评价等级。

对于定量指标得分，通过参照计划标准、行业标准、历史标准等设定标杆值相比，再通过线性判断或比例判断，明确指标得分情况。对于定性指标得分，按照有无判断规则、临界点规则、等级划分规则计算。

坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，总分由各项指标得分汇总形成。

| | | | | |
|----|-----|----------|----------|-----|
| 等级 | 优 | 良 | 中 | 差 |
| 分值 | ≥90 | ≥80, <90 | ≥60, <80 | <60 |

2. 综合评价结论

2022年度淄博现代生态农业园项目专项债券资金绩效评价得分72.59分，评级等级为“中”，得分情况详见下表。

各类指标得分情况明细表

| | | | | | |
|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 项目 | 项目决策 | 项目管理 | 项目产出 | 项目效益 | 合计 |
| 分值 | 30.00 | 40.00 | 20.00 | 10.00 | 100.00 |
| 得分 | 24.00 | 23.00 | 17.59 | 8.00 | 72.59 |
| 综合得分率 | 80.00% | 57.50% | 87.95% | 80.00% | 72.59% |

3. 绩效分析

决策类指标设 3 个二级指标，6 个三级指标，权重分 30 分，实际得分 24 分，得分率 80%，满分指标 3 个，扣分指标 3 个。项目立项依据充分性、立项程序规范性、资金分配合理性均符合要求。但是，项目 2022 年度绩效目标情况表中，缺失生态效益指标，未将生态效益指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现；2022 年度可持续影响指标绩效指标与实际工作内容不具有相关性；债券资金申请科学性对温室可出租面积论证不充分；2022 年度绩效目标的经济效益指标由流转土地费用调整为购买土地，且未履行调整程序；2022 年申请债券资金 40,000.00 万元，因项目整体规划调整，未履行调整程序，造成 2022 年实际资金需求 24,470.80 万元，项目资金规模与实际需求不匹配；项目二期三期建设已经停工，2022 年度项目预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平。

管理类指标设 4 个二级指标，7 个三级指标，权重分 40 分，实际得分 23 分，得分率 57.50%，满分指标 4 个，扣分指标 3 个。项目资金到位情况、管理制度健全性、预算管理、信息公开渠道、及时性真实性等符合规定；但是，淄博现代生态农业园项目单位使用农业银行、交通银行、威海商行、光大银行、齐商果里支行、齐商开发支行、招商银行 7 个银行账户收支专项债券资金，未进行资金专项管理；外部监督发现资金管理问题的未及时整改或整改不到位；项目二期、三期建设因整体规划调整，暂停施工，拨付资金长期闲置，没有形成实物工作量；项目二期三期未及时上报调整手续，支出调整手续不完备；项目（三期）工程总承包合同书签约日期不确定。

产出类指标设 4 个二级指标，4 个三级指标，权重分 20 分，实际得分 17.65 分，得分率 88.25%，满分指标 2 个，扣分指标 2 个。产出质量、产出成本符合规定。项目 2022 年目标新建智能温室 2 个及智能温室及配套设施面积 10 万平方米，根据项目总包合同、专项资金解付申请表及进度款申请汇总表，截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年实际产值完成率= $25933.16/40000=64.83\%$ ，实际完成率偏低；根据 2022 年度绩效目标申报表时效指标（主体工程完工及时率）年度指标值 100%，产出目标实现情况表时效指标（工程完工及时率）实际完成值 90%，时效指标未完成。

效益类指标该类指标设 1 个二级指标，3 个三级指标，权重分 10 分，实际得分 8 分，得分率 80%。其中，满分指标 1 个，扣分指标 2 个。项目社会效益、生态效益符合规定，居民满意度较高，但是，项目收益与融资自求平衡报告未体现项目使用银行贷款情况；因整体规划调整，项目二期三期已停工，不能达到预期经济效益。

（二）非现场评价情况分析

根据对项目主管单位和项目实施单位提供的项目相关资料和数据进行分类、汇总、分析和评价。非现场评价覆盖所有资金使用单位和项目预算资金。

非现场评价覆盖项目 2022 年度政府专项债券资金。项目 2022 年度申请政府专项债券资金 40,000.00 万元，截至 2022 年 12 月，实际支付 24,470.80 万元，专项债券资金预算资金执行率 61.18%。

非现场评价覆盖项目实施单位，查阅有关施工、监理、资金收支、验收报告等有关文件。

严格按照 2022 年淄博市地方政府专项债券项目资金重点绩效评价工作实施方案的要求，结合项目实施具体情况进行分析。

通过以上核实查对数据、文件及分析计算，对照绩效评价目标体系，对项目专项债券资金的效率、效益、成本、支撑能力和债务风险等，从决策、管理、产出、效益四个方面进行初步评价，分析得出初步结论。

（三）现场评价情况分析

对项目主管单位和项目实施单位采取现场勘察、询查、复核、访谈等方式，进一步核实、查证、分析、论证有关情况和问题，进行评价。评价小组现场调研了淄博现代生态农业园项目，现场获取项目资料，填写调查问卷 10 份。

| 问卷对象 | 满意度 | 3. 您认为项目建设对您影响大吗？ | 4. 您认为建设项目对当地经济发展会有改善吗？ | 5. 您认为项目完成后对当地居民就业会有改善吗？ | 6. 您认为项目完成后对居民收入会有改善吗？ | 7. 您认为项目完成后对居民消费会有改善吗？ | 8. 您认为项目完成后当地居民财产性增值情况如何？ | 9. 项目施工过程中对您的生活环境有影响吗（包括粉尘污染等）？ | 10. 您认为项目完成对您工作方便程度是怎样的？ | 11. 您认为项目完成后助力乡村振兴的效果会怎样？ | 12. 您对淄博现代生态农业园项目建设整体满意吗？ | 合计 |
|-------------|----------|-------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|-----|
| 淄博现代生态农业园项目 | 非常满意 (A) | 8 | 8 | 8 | 7 | 6 | 5 | 5 | 6 | 8 | 9 | 700 |
| 周边居民 | 满意 (B) | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 0 | 208 |
| | 一般 (C) | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |

| 问卷对象 | 满意度 | 3. 您认为项目建设对您影响大吗? | 4. 您认为建设项目对当地经济发展会有改善吗? | 5. 您认为项目完成后对当地居民就业会有改善吗? | 6. 您认为项目完成后对居民收入会有改善吗? | 7. 您认为项目完成后对居民消费会有改善吗? | 8. 您认为项目完成后当地居民财产性增值情况如何? | 9. 项目施工过程中对您的生活环境有影响吗(包括粉尘污染等)? | 10. 您认为项目完成后对您工作方便程度是怎样的? | 11. 您认为项目完成后助力乡村振兴的效果会怎样? | 12. 您对淄博现代生态产业园项目建设整体满意吗? | 合计 |
|------|----------|-------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------|
| 民 | 不满意(D) | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 非常不满意(E) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 分值合计 | 91 | 94 | 96 | 92 | 92 | 90 | 90 | 92 | 96 | 96 | 929 |
| 满意率 | | 91% | 94% | 96% | 92% | 92% | 90% | 90% | 92% | 96% | 96% | 92.90% |

得分标准：3-12 题计分，选择 A-10 分，选择 B-8 分，选择 C-6 分，选择 D-3 分，选择 E-0 分。

淄博现代生态产业园项目综合满意度为 92.90%，项目周边居民对项目的认可程度较高，对居民居住环境及收入都有一定的促进作用。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策类指标设 3 个二级指标，6 个三级指标，权重分 30 分，实际得分 24 分，得分率 80%。其中，满分指标 3 个，扣分指标 3 个。具体得分情况如下表所示。

决策类指标得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 权重 | 得分 | 得分率 |
|---------|-----------|---------------|----|-----|------|
| 决策（30分） | 项目立项（10分） | 立项依据充分性（6分） | 6 | 6 | 100% |
| | | 立项程序规范性（4分） | 4 | 4 | 100% |
| | 绩效目标（10分） | 绩效目标合理性（5分） | 5 | 2 | 40% |
| | | 绩效指标明确性（5分） | 5 | 4.5 | 90% |
| | 资金投入（10分） | 债券资金申请科学性（5分） | 5 | 2.5 | 50% |
| | | 资金分配合理性（5分） | 5 | 5 | 100% |
| 指标合计 | | | 30 | 24 | 80% |

1. 项目立项（分值 10 分，得 10 分）

（1）项目立项依据充分性（分值 6 分，得 6 分）

近年来，伴随着农业产业化发展，现代农业不仅具有生产性功能，还具有改善生态环境质量，为人们提供观光、休闲、度假的生活性功能。2021年9月14日，淄博市农业发展集团有限公司召开董事会，董事会审议通过淄博现代生态农业园项目可行性研究报告，同意该项目开展；审议通过淄博农发投资有限公司对淄博现代生态农业园项目进行立项备案；审议通过申请政府专项债券，为淄博现代生态农业园提供建设资

金。2021年10月27日，项目取得山东省建设项目备案证明，项目代码：2110-370321-89-01-381369。

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目立项与部门职责相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目无重复；项目符合专项债券支持领域和方向。

根据评分标准，该项指标得6分。

(2) 项目立项程序规范性（分值4分，得4分）

项目申报过程符合相关文件要求，项目申报按照规定程序设立，项目立项具有规范性，可行性研究报告、实施方案、事前绩效评估、集体决策、项目收益与融资资金平衡方案、法律意见书齐全且形式合规。

根据评分标准，该项指标得4分。

2. 绩效目标（分值10分，得6.5分）

(1) 绩效目标合理性（分值5分，得2分）

淄博现代生态农业园项目设置了绩效目标；项目2022年度可持续影响指标“人员就业培训”年度指标值30人，因项目尚在建设期未实施，扣1分；项目二期三期因整体规划调整，目前已经停工，项目预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平，扣1分；2022年度绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；2022年度绩效目标的经济效益指标由流转土地费用调整为购买土地，且未履行调整程序，扣1分。

根据评分标准，此项扣3分，该项指标得2分。

(2) 绩效目标明确性 (分值 5 分, 得 4.5 分)

淄博现代生态农业园项目, 2022 年度绩效目标细化分解为具体的绩效指标, 其中项目绩效目标对数量指标 (新建单体数量、新建建筑面积)、质量指标 (工程质量达标率)、时效指标 (工程完成及时率)、成本指标 (计划完成投资率)、经济效益指标 (土地流转费用)、社会效益指标 (带动当地就业)、可持续影响指标 (人员就业培训)、服务对象满意度指标 (周边居民满意度) 进行了明确, 但是缺失对生态效益指标进行指标细化, 扣 0.5 分; 2022 年度绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现; 2022 年度绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应。

根据评分标准, 此项扣 0.5 分, 该项指标得 4.5 分。

3. 资金投入 (分值 10 分, 得 7.5 分)

(1) 债券资金申请科学性 (分值 5 分, 得 2.5 分)

淄博现代生态农业园项目, 项目编制了可研报告、专项债券实施方案, 但是, 根据 2021 年 11 月与西埠村签订农村土地经营权流转合同取得大棚及配套用地面积 376.35 亩 (250901.25 平方米), 2022 年 4 月项目实施方案预计智能温室大棚可租赁面积 256320.00 平方米已超出大棚及配套用地面积, 因此预计智能温室大棚租赁收入论证不充分, 扣 0.5 分; 2022 年申请债券资金 40,000.00 万元, 因项目整体规划调整, 未履行调整程序, 造成 2022 年实际资金需求 24,470.80 万元, 项目资金规模与实际需求不匹配, 扣 2 分。

根据评分标准, 此项扣 2.5 分, 该项指标得 2.5 分。

(2) 资金分配合理性 (分值 5 分, 得 5 分)

预算资金分配充分考虑了项目目前所处阶段、项目性质、项目所属领域、建设周期、建设地点等因素, 资金分配依据充分、分配额度合理, 与项目单位资金需求相适应。

根据评分标准, 该项指标得 5 分。

(二) 项目管理情况

管理类指标设 4 个二级指标, 7 个三级指标, 权重分 40 分, 实际得分 23 分, 得分率 57.50%, 满分指标 4 个, 扣分指标 3 个。具体得分情况如下表所示。

管理类指标得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 权重 | 得分 | 得分率 |
|--------------|----------------|----------------------------|----|----|--------|
| 管理 (40 分) | 资金管理 (15 分) | 资金到位情况 (5 分) | 5 | 5 | 100% |
| | | 资金拨付与使用进度与项目建设进度匹配情况 (5 分) | 5 | 0 | 0% |
| | | 资金使用合规性 (5 分) | 5 | 0 | 0% |
| | 组织实施 (15 分) | 管理制度健全性 (5 分) | 5 | 5 | 100% |
| | | 制度执行有效性 (10 分) | 10 | 3 | 30% |
| | 债券还本付息 (5 分) | 预算管理 (5 分) | 5 | 5 | 100% |
| | 信息公开 (5 分) | 信息公开渠道、及时性、真实性等 | 5 | 5 | 100% |
| 指标合计 | | | 40 | 23 | 57.50% |

1. 资金管理 (分值 15 分, 得 5 分)

(1) 资金到位情况 (分值 5 分, 得 5 分)

根据《关于下达 2022 年地方政府债券资金的通知》(淄财债〔2022〕

8号)、《关于下达2022年地方政府债券资金的通知》(淄财债〔2022〕31号)的指标文件,2022年淄博现代生态农业园项目专项债券资金为40,000.00万元。项目单位淄博农发投资有限公司母公司淄博市农业发展集团有限公司于2022年1月30日收到专项债券资金28,000.00万元,2022年5月25日收到专项债券资金12,000.00元;2022年专项债券资金到位率、到位及时率 $40000/40000=100\%$ 。

根据评分标准,该项指标得5分。

(2) 资金拨付与使用进度与项目建设进度匹配情况(分值5分,得0分)

根据工程总包合同价格与支付规定:本项目材料费根据实际情况预付。根据月形象进度付款,承包人每月向发包人报送工程进度款相关资料,审核完成后15日内拨付至工程量的80%,全部工程竣工验收合格,出具审计报告后付至审定值的97%,余款缺陷责任期(24个月)满后付清(无息)。

根据付款申请及支付凭证,淄博现代生态农业园项目二期、三期预付工程款14,623.29万元,但项目二期、三期因整体规划调整,目前已经停工,项目拨付资金长期闲置,没有形成实物工作量,扣5分。

根据评分标准,该项指标得分0分。

(3) 资金使用合规性(分值5分,得0分)

淄博现代生态农业园项目二期(服务区及仓储物流基地),淄博农发投资有限公司于2022年3月1日至2022年4月12日共计拨付项目资金9,075.67万元,其中,拨入监管户项目资金8,995.70万元,直接支付项目资金79.97万元。但由于原计划统一规划建设15亩建设用

地暂时无法取得土地证，导致设计规划方案未能确定，项目建设暂时停止。

淄博现代生态农业园项目三期（园艺中心及仓储物流基地），淄博农发投资有限公司于 2022 年 8 月 31 日共计拨入山东乡投建设有限公司监管账户项目资金 5,547.62 万元，未解付项目资金。三期项目未开工。

截至 2022 年 12 月 31 日债券资金结余 15,529.20 万元。项目存在资金闲置情况，占债券资金总额 38.82%，闲置比例累计达债券资金总额 10%及以上，扣 5 分。

根据评分标准，此项扣 5 分，该项指标得 0 分。

2. 组织实施（分值 15 分，得 8 分）

（1）管理制度健全性（分值 5 分，得 5 分）

项目建设单位淄博农发投资有限公司执行集团公司淄博市农业发展集团有限公司的管理制度，集团公司制定了会计核算管理制度、财务基础管理制度、建设项目管理办法、资金管理制度、工程建设管理办法，且合法、合规、完整。

根据评分标准，该项指标得 5 分。

（2）制度执行有效性（分值 10 分，得 3 分）

项目财务和业务管理遵循有关法律法规和内部管理制度；项目支出手续完备；项目合同书、工程量确认单等资料齐全并及时归档；项目实施的开工条件、人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。但是，淄博现代生态农业园项目（三期）工程总承包合同书签约日期不确定，扣 1 分；外部监督发现资金管理问题的未及时整改或整改不到位，扣 5 分；项目二期三期因整体规划调整，暂停施工，项目未及时上报调整手续，

项目支出调整手续不完备，扣 1 分。

根据评分标准，此项指标扣 7 分，该项指标得 3 分。

3. 债券还本付息（分值 5 分，得 5 分）

（1）预算管理（分值 5 分，得 5 分）

项目本金、利息和发行费用已纳入年度政府性基金或专项收入预算管理。2022 年偿还利息 688.60 万元。

根据评分标准，该项指标得 5 分。

4. 信息公开（分值 5 分，得 5 分）

经查询，项目专项债券信息在中国债券信息网 2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项债券（四期）—2022 年山东省政府专项债券（九期）、《2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（十期）——2022 年山东省政府专项债券（二十一期）》披露，公开渠道符合规定、公开时间及时、公开内容真实。

根据评分标准，该项指标得 5 分

（三）项目产出情况

产出类指标设 4 个二级指标，4 个三级指标，权重分 20 分，实际得分 15 分，得分率 75%。其中，满分指标 2 个，扣分指标 2 个，具体得分情况如下表所示。

产出类指标得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 权重 | 得分 | 得分率 |
|----------|-----------|--------------|----|------|--------|
| 产出（20 分） | 产出数量（4 分） | 项目实际完成率（4 分） | 4 | 2.59 | 64.75% |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 权重 | 得分 | 得分率 |
|------|-----------|--------------|----|-------|--------|
| | 产出质量 (7) | 项目验收合格率 (7分) | 7 | 7 | 100% |
| | 产出时效 (7分) | 完成及时性 (7分) | 7 | 6 | 85.71% |
| | 产出成本 (2分) | 成本绩效 (2分) | 2 | 2 | 100% |
| 指标合计 | | | 20 | 17.59 | 87.95% |

1. 产出数量 (分值 4 分, 得 2.59 分)

(1) 实际完成率 (分值 4 分, 得 2.59 分)

项目 2022 年目标新建智能温室 2 个及智能温室及配套设施面积 10 万平方米, 根据项目总包合同、专项资金解付申请表及进度款申请汇总表, 截至 12 月 31 日, 2022 年实际产值完成率=25933.16/40000=64.83%, 得分=4*64.83%=2.59 分。根据评分标准, 该项指标得 2.59 分。

2. 产出质量 (分值 7 分, 得 7 分)

(1) 项目验收合格率 (分值 7 分, 得 7 分)

项目 2022 年目标新建智能温室 2 个及智能温室及配套设施面积 10 万平方米, 根据 2022 年度项目年度绩效目标申报表, 质量指标 (工程质量达标率) 年度指标值 100%, 实际完成值 100%。

根据评分标准, 该项指标得 7 分。

3. 产出时效 (分值 7 分, 得 6 分)

(1) 完成及时性 (分值 7 分, 得 6 分)

淄博现代生态农业园项目工程总承包合同书载明合同总工期暂定为: 2021 年 12 月 15 日至 2022 年 11 月 29 日, 工期总日历天数为 360 日历天; 具体以开工日期为准。根据开工报告, 实际开工日期为 2022

年1月9日，开工延迟未达扣分标准一个月。根据2022年度项目年度绩效目标申报表时效指标（主体工程完工及时率）年度指标值100%，产出目标实现情况表时效指标（工程完工及时率）实际完成值90%，扣1分。

根据评分标准，该项指标得6分。

4. 产出成本（分值2分，得2分）

（1）成本绩效（分值2分，得2分）

2022年度淄博现代生态农业园项目专项债券资金支出40,000.00万元，项目成本控制严格按照合同执行，不存在导致成本增加的因素。

根据评分标准，该项指标得2分。

（四）项目效益情况

效益类指标该类指标设1个二级指标，3个三级指标，权重分10分，实际得分8分，得分率80%。其中，满分指标1个，扣分指标2个。具体得分情况如下表所示。

效益类指标得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 权重 | 得分 | 得分率 |
|---------|-----------|-----------|----|----|--------|
| 效益（10分） | 项目效益（10分） | 实施效益（2分） | 2 | 1 | 50% |
| | | 可持续影响（3分） | 3 | 2 | 66.67% |
| | | 居民满意度（5分） | 5 | 5 | 100% |
| 指标合计 | | | 10 | 8 | 80% |

1. 实施效益（分值2分，得1分）

(1) 经济效益：根据项目可行性研究报告和实施方案，项目预期收入来源于智能温室大棚租赁收入、智慧物流仓储收入、恒温库收入、冷链物流服务中心收入，预计项目期可实现营业收入 162,293.57 万元，但项目因整体规划调整，项目二期三期已经停工，不能达到预期经济效益，扣 1 分。

(2) 生态效益：按照施工对群众生活及周边环境影响进行评价，根据调查问卷，项目未对项目周边自然环境及人文环境造成不良影响。

(3) 社会效益：通过调查问卷了解到，项目建成后，促进当地居民就业，带动产业招商，促进地区经济发展。

根据评分标准，该项指标得 1 分。

2. 可持续影响（分值 3 分，得 2 分）

(1) 覆盖融资本息倍数

淄博现代生态农业园项目于 2022 年 4 月 29 日取得了项目收益与融资自求平衡专项评价报告（致同专字[2022]第 371C009760 号），根据对项目未来数据的合理预测，在专项债券发行期限 30 年内预计产生用于还本付息金额的净现金流入 114,610.53 万元，能够覆盖债券本息金额 85,096.00 万元，专项债券本息覆盖倍数 1.35 倍，用于还本付息资金的充足性能够得到保障。但是，项目收益与融资自求平衡报告未体现项目使用银行贷款情况，扣 1 分。

(2) 对应还款项目来源

淄博现代生态农业园项目，预期收入来源于温室、高端智能玻璃温室、冷库、恒温库、冷链物流服务中心租赁收入，收益测算科学且符

合实际情况，能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

根据评分标准，此项扣 1 分，该项指标得 2 分。

3. 居民满意度（分值 5 分，得分 5 分）

评价小组针对淄博现代生态农业园项目综合满意度设置问卷进行反馈，调查问卷设置非常满意、比较满意、满意、一般、不满意五个选项。本次面向项目周边人群共发放 10 张调查问卷，实际收到 10 张，满意率 92.90%。根据评分标准，满意率 $\geq 90\%$ ，该项指标得 5 分。

六、项目主要经验及做法

（一）聚焦重点、优选项目

在认真学习研究政策要求、吃透精神实质的基础上，结合当地实际，严格按照专项债券支持的交通基础设施、交通、生态环保、社会事业等领域，精心筛选适合当地经济发展的所需项目，专项债券资金支持的基础设施和公共服务项目，主动向上级主管部门汇报对接，查漏洞、补短板、强弱项，确保项目申报工作规范高效有序推进。邀请第三方专业团队进行专题培训，提高申报项目的针对性、可行性和精准性，合理提出地方政府债券资金需求，并按要求汇总相关材料，完善项目前期工作，反复论证，提高申报项目的针对性、可行性，争取更多项目纳入国家专项债券项目计划的盘子。

（二）做好项目的协调与管理，确保工程建设质量

在项目建设施工中，为了处理好施工中的协调问题，定期召开协调会议，通过这种方式对施工中提出的问题进行探讨并解决。各个项目小组明确分工，树立责任观念和责任意识，仔细认真地做好每一项工作。

七、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标方面问题

1. 年度绩效目标可持续影响指标与实际工作内容不具有相关性。

项目 2022 年度可持续影响指标“人员就业培训”年度指标值“30 人”，项目 2022 年度尚处在建设期未实施。

2. 年度预期经济效益指标流转土地费用调整为购买土地，且未履行调整程序。

3. 项目二期、三期已停工，预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平。

4. 项目 2022 年度绩效目标情况表中，缺失生态效益指标，未将生态效益指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

（二）预期收入论证不充分

2021 年 11 月与西埠村签订农村土地经营权流转合同取得大棚及配套用地面积 376.35 亩（250901.25 平方米），2022 年 4 月项目实施方案预期智能温室大棚可租赁面积 256320.00 平方米已超出大棚及配套用地面积，因此预计智能温室大棚租赁收入论证不充分。

（三）资金规模与实际需求不匹配

2022 年申请债券资金 40,000.00 万元，因项目整体规划调整，未履行调整程序，造成 2022 年实际资金需求 24,470.80 万元，项目资金规

模与实际需求不匹配。

（四）拨付资金长期闲置

根据付款申请及支付凭证，淄博现代生态产业园项目二期、三期预付工程款 14,623.29 万元，但项目二期、三期因整体规划调整，项目目前已经停工，项目拨付资金长期闲置，没有形成实物工作量。外部监督发现资金管理问题的未及时整改或整改不到位，项目二期三期停工未及时上报调整手续，项目支出调整手续不完备。

（五）专项债资金多账户管理

项目单位淄博农发投资有限公司使用农业银行、交通银行、威海商行、光大银行、齐商果里支行、齐商开发支行、招商银行 7 个银行账户收支专项债券资金，未专户专账核算，执行专项资金管理制度需要进一步完善。

（六）管理制度执行不到位

项目单位淄博农发投资有限公司执行集团公司淄博市农业发展集团有限公司的管理制度，集团公司制定了会计核算管理制度、财务基础管理制度、建设项目管理办法、资金管理制度、工程建设管理办法，但是，淄博现代生态产业园项目（三期）工程总承包合同书未明确签约日期。

（七）项目实际完成率偏低

项目 2022 年目标新建智能温室 2 个及智能温室及配套设施面积 10 万平方米，根据项目总包合同、专项资金解付申请表及进度款申请汇总表，截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年实际产值完成率 = $25933.16/40000=64.83\%$ ，实际完成率偏低。

（八）项目产出时效指标未完成

2022 年度项目年度绩效目标申报表时效指标（主体工程完工及时率）年度指标值 100%，产出目标实现情况表时效指标（工程完工及时率）实际完成值 90%，时效指标未完成。

（九）存在导致融资本息倍数下降的因素

《项目收益与融资自求平衡报告》的本息覆盖倍数未考虑项目使用银行贷款本金利息。

八、意见建议

（一）加强绩效管理业务学习，提高绩效业务水平

牢固树立绩效目标意识，根据实际情况将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，并保持项目绩效目标与实际工作内容具有相关性。加强绩效管理相关知识学习，科学、合理地设置工作绩效目标。促使项目绩效目标对项目实施的作用得到有效发挥。

（二）合理论证预期收入

建议项目申请第二期专项债券资金时考虑项目实施进展情况，根据已取得项目资料合理取值论证预期收入。

（三）合理确定资金规模与实际需求

建议项目单位淄博农发投资有限公司合理确定资金规模与实际需求，按资金性质进行安排部署、明确职责、健全逐笔调度机制，密切关注分配、下达、支付等各环节，形成长效机制，确保资金使用效益发挥到最大。

（四）债券资金按照规定用途使用

债券资金使用要符合专项债券管理要求，使用过程中不得出现截留、挤占、挪用、虚列支出、闲置等资金使用不合规情况；资金支付时，

应根据工程量确认单，按照施工合同规定执行，要与项目建设进度相匹配。从资金分配、资金拨付、支出范围、项目建设等多方面督促各部门协作，确保资金发挥高效。外部监督发现资金管理问题的未及时整改，项目调整及时上报调整手续。

（五）专项债资金专户存储、专款专用

建议项目单位淄博农发投资有限公司将专项债资金专户存储、专款专用，严格按照债券项目实施方案和审批手续，根据项目建设进度、施工合同等手续完备后支付。

（六）加强管理制度的宣贯工作，确保管理制度有效执行。

企业管理制度的价值在执行，管理制度不能只是“制度文件”。执行者对管理制度内容的理解和认同是关系到管理制度执行与否、执行好坏的关键。因此，管理制度的宣贯、培训工作就起到保障执行者对管理制度内容有充分的理解，确保管理制度在执行层面得到有效的落实。

（七）及时完成项目产出数量目标

按照项目建设内容及规模，及时完成剩余工程建设。根据工作的实际情况和需要，明确项目目标和任务，制定科学合理的工作计划，提高项目实施效率。

（八）加快建设进度，确保如期完工

项目单位应加强对工程的监督和管理，督促各施工单位在保证施工

质量和安全的前提下，全面加快项目建设进度，确保如期完工。

（九）科学筹措资金，确保专项债券资金偿还能力。

《项目收益与融资自求平衡报告》载明项目本息覆盖倍数 1.35，建议项目在使用银行贷款等其他债务资金前测算新的本息覆盖倍数，通过测算结果科学筹措资金，确保专项债券资金偿还能力。

以上内容均摘自于绩效评价报告书。欲了解绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

九、附件

（一）绩效评价得分表

具体内容详见下页

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------------|---------------|-------------|---|--|---|-----------------|----|
| 决策 (30分) | 项目立项 (10分) | 立项依据充分性(6分) | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。 | ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得1分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求1分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需的得1分; ④项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则得1分; ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复的得1分; ⑥项目符合专项债券支持领域和方向(项目具有资本性、公益性、收益性的属性,且收益能够覆盖融资需求)的得1分。 上述要点全部符合,得6分,一项不相符,得0分。 | 立项办法、立项通知、立项申请文件、立项批复文件;项目可行性研究报告、环评报告、节能报告、项目收益与融资自求平衡专项评价报告、实施方案、法律意见书、信用评级报告 | 案卷研究、互联网检索、现场调研 | 6分 |
| | | 立项程序规范性(4分) | 项目申请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项目按照规定的程序申请设立得1分; ②审批文件、材料符合相关要求得1分; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策得2分。 每发现一处程序或文件、材料不合规、不完整,扣0.5分,扣完为止。 | | | 4分 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------------|---------------|--------------|--|---|---------------------------------------|-----------------|-------|
| 决策 (30分) | 绩效目标 (10分) | 绩效目标合理性 (5分) | 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。 | ①项目设置了整体和分年度绩效目标得 1 分, 否则每缺失一项扣 1 分, 扣完为止; ②2022 年度项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得 1 分; ③2022 年度项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得 1 分; ④2022 年度绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得 1 分; ⑤整体和分年度绩效目标无调整或调整程序规范得 1 分。 | 项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标相关法律法规、部门职责 | 案卷研究、互联网检索、现场调研 | 2 分 |
| | | 绩效指标明确性 (5分) | 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。 | ①将项目 2022 年度绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 2 分, 每缺失一项绩效指标, 扣 0.5 分, 扣完为止; ②2022 年度绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 2 分, 每发现一处指标值不合理或不可衡量的, 扣 0.5 分, 扣完为止; ③2022 年度绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应得 1 分, 若不对应, 扣 1 分。 | 项目实施方案、计划书、任务书、项目绩效目标申报表、预算批复文件 | 案卷研究、互联网检索、现场调研 | 4.5 分 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------------|---------------|---------------|--|---|----------------------------------|-----------------|------|
| 决策 (30分) | 资金投入 (10分) | 债券资金申请科学性(5分) | 项目申请专项债资金是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相匹配。 | ①项目申请债券资金经过科学论证得3分,每发现一处论证不够充分的,扣0.5分,扣完为止; ②资金规模与实际需求相匹配得2分,否则不得分。 | 项目实施方案、计划书、任务书、项目收益与融资自求平衡专项评价报告 | 案卷研究、互联网检索、现场调研 | 2.5分 |
| | | 资金分配合理性(5分) | 资金分配是否有测算依据,与项目单位或地方资金需求是否相适应,用以反映和考核资金分配的科学性、合理性情况。 | ①预算资金分配充分考虑了项目目前所处阶段、项目性质、项目所属领域、建设周期、建设地点等因素,分配依据充分得3分,否则每发现一处依据不充分的,扣0.5分,扣完为止; ②资金分配额度合理,与项目单位或地方资金需求相适应得2分。 | 专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料 | 案卷研究、现场调研 | 5分 |
| 管理 | 资金管理 (15分) | 资金到位情况(5分) | ①实际到位债券资金与预算安排的债券资金的比率,②及时到位债券资金与预算安排债券资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施总 | ①债券资金到位率指标得分=债券资金到位率*权重分(3分)。 资金到位率=(到位的债券资金/预算安排债券资金)*100%。 ②债券资金到位及时率指标得分=债券资金到位及时率*权重分(2分)。 债券资金到位及时率=(及时到位的债券资金/预算安排 | 指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证等各级资金管理办法 | 案卷研究、现场核查、财务分析 | |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------|---------------|------------------------------|---|--|-----------------|----------------|----|
| (40分) | | | 体保障程度。 | 债券资金)*100%。 实际到位债券资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的债券资金。（核查各地拨付项目单位专项债资金到位额度确定） 预算安排债券资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的债券资金（根据财政部门下达的专项债券额度批复指标确定）。 | | | 5分 |
| | 资金管理 (15分) | 资金拨付与使用进度与项目建设进度匹配情况 (5分) | 资金的使用进度是否与项目建设进度匹配，是否存在超进度拨付或者拨付不及时的情况。 | 资金拨付及使用进度与项目建设进度相匹配，拨付及时到位的得5分；若未及时到位且影响项目进度不得分；拨付资金长期闲置，没有形成实物工作量的不得分。未影响项目进度，按拨付及时的金额比例得分，指标得分=实际抽查中及时支付的金额/实际抽查金额*指标权重。若存在超进度拨付情况，指标得分=实际抽查中应支付的金额/实际抽查拨付金额*指标权重。 | 与专项资金拨付相关的凭证和资料 | 案卷研究、现场核查、财务分析 | 0分 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------------|-----------|-------------|--|--|----------------------------|----------------|----|
| 管理 (40分) | | 资金使用合规性(5分) | 债券资金是否按照规定用途使用。 | ①符合专项债券管理要求得3分,每发现一处不相符的,扣1分,扣完为止;若存在截留、挤占、虚列支出、闲置等情况或资金使用不合规比例累计达债券资金总额10%及以上,该二级指标不得分; ②项目取得的政府性基金收入或专项收入及时足额缴入国库1分,否则按不合规资金比例赋分; ③符合项目实施方案或合同规定的用途得1分,每发现一类不相符的,扣1分,扣完为止; ④外部监督发现资金管理问题的未及时整改或整改不到位的,每发现一类影响视情节严重程度扣2—5分,5分扣完为止。 | 专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料 | 案卷研究、现场核查、财务分析 | 0分 |
| | 组织实施(15分) | 管理制度健全性(5分) | 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实施的保障情况。 | ①项目单位已制定或具有相应的财务和业务管理制度得2分; ②财务和业务管理制度合法、合规、完整得3分。存在与法律法规相违背情况的,不得分。财务和业务管理制度过于简略,不适应现实管理需求的,扣1—2分。 | 项目实施单位相关业务管理制度,项目实施的有关档案资料 | | 5分 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------------------|---------------|------------------|--------------------------------------|--|---|---|----|
| 管 理 (40 分) | 组织实施 (15分) | 制度执行有 效性(10分) | 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项目财务和业务管理遵循有关法律法规和内部管理制度,得6分,每发现一处财务和业务管理不够规范的,扣1分,扣完为止; ②项目调整及支出调整手续完备得1分; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得2分,每发现一份应归档未归档的资料,扣0.5分,扣完为止; ④项目实施的开工条件、人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得1分,每发现一处影响项目实施的情况,扣0.5分,扣完为止; ⑤外部监督发现管理问题的未及时整改或整改不到位的,每发现一处视情节严重程度扣2—5分,12分扣完为止。 | 项目实施单位相关业务管理制度,项目实施的有关档案资料、资金审核拨付流程、施工合同、招标文件 | 实地核 查、网 络、电 话调 查、案 卷研 究 | 3分 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------------------|--------------|----------------------|---|---|-----------------------------|-------------------|-----|
| 管 理 (40 分) | 债券还本付息 (5 分) | 预算管理 (5 分) | 专项债券收支、还本付息及专项收入是否纳入年度预算,用于反映和考核债券还本付息支出预算管理情况。 | ①本级财政按预算执行,得2分; ②本级财政编制还本付息预算得1分; ③项目单位及市、县(区)财政还本付息及时,无逾期得2分,每发现一次逾期情况,扣1分,扣完为止。 | 指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证、新增债券收支明细账 | 实地核查、网络、电话调查、案卷研究 | 5 分 |
| | 信息公开 (5 分) | 信息公开渠道、及时性、真实性 (5 分) | 项目信息公开渠道是否符合规定;公开时间是否及时;公开内容是否真实。 | ①项目信息公开渠道符合规定得1分; ②公开时间及时得2分,每发现一次不及时的,扣1分,扣完为止。 ③公开内容真实得2分,存在弄虚作假情况的,扣2分,存在数据误差的,扣1分,扣完为止。 | 中国债券信息网债券信息披露文件 | 公开查询 | 5 分 |
| | | | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比 | ①整体产出指标得分=实际完成率*权重分(4分)。 实际完成率=(实际产出数/计划产出数)*100%。 实际产出数:项目期内项目实际产出的产品或提供的服 | 资金支付相关财务资 | 案卷研究、现场 | |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------------|----------|-------------|---|---|------------------------|-----------|-------|
| 产出 (20分) | 产出数量(4分) | 项目实际完成率(4分) | 率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | <p>务数量。</p> <p>计划产出数:项目绩效目标确定的在项目期内计划产出的产品或提供的服务数量。</p> <p>②实物工作量占比=(项目已完成实物工作量/已完成投资额比例)*100%</p> <p>工作量占比大于等于80%该小项得4分,否则按比例得分。</p> | 料、现场核实 | 调研 | 2.59分 |
| | 产出质量(7分) | 项目验收合格率(7分) | 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。 | <p>指标得分=验收合格率(质检合格率)*权重分(7分),具备验收条件但未验收的或现场评价时每发现质量问题的,每项扣1分,扣完为止。</p> <p>验收合格率(质检合格率)=(验收合格产出数/实际产出数)*100%。</p> <p>验收(质检)合格产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定验收标准的产品或服务数量。既定验收标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。</p> | 项目实施的有关档案资料、实施计划、财务资料等 | 现场核查、案卷研究 | 7分 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------------|-----------|------------|--|---|------------------------|-----------|----|
| 产出 (20分) | 产出时效 (7分) | 完成及时性 (7分) | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | ①开工及时,得3分,每延迟一个月,扣1分,扣完为止; ②建设进度或完工时间与计划相符,得4分,每发现一处滞后内容,扣1分,扣完为止。 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 | 项目实施的有关档案资料、实施计划、财务资料等 | 现场核查、案卷研究 | 6分 |
| | 产出成本 (2分) | 成本绩效 (2分) | 考核项目建设成本控制情况以及成本效益情况。 | 每发现1处导致成本增加的因素,扣2分,扣完为止。 | 项目实施的有关档案资料、实施计划、财务资料等 | 现场核查、案卷研究 | 2分 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 评价标准 | 数据来源 | 数据收集方式 | 得分 |
|-------------|---------------|------------|--------------------------|---|--------------------------|--------------|----|
| 效益 (10分) | 项目效益 (10分) | 实施效益 (2分) | 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益等。 | 项目选址适宜、设计无明显缺陷、配套完善得2分，每存在1处不合理扣1分，扣完为止。 | 项目发债的相关资料、项目实施记录、现场调研记录表 | 座谈、实地核查、问卷调查 | 1分 |
| | | 可持续影响 (3分) | 考察专项债资金偿还能力 | 评估项目是否有未来还款能力，包括债券风险防控考虑是否全面、本息偿还是否存在困难。 ①覆盖融资本息倍数达到1.2倍以上得满分，另每发现一处《项目收益与融资自求平衡报告》未体现，但预计将导致融资本息倍数下降因素，扣1分；若因素将导致融资本息倍数降至1.2倍以下，该项不得分。(3分) ②对应还款项目来源(3分)，发现预计出现资金缺口的，该二级指标扣3分。 | | | 2分 |
| | | 满意度 (5分) | 考察项目建设涉及周边民众满意度情况。 | 满意度大于等于90%得5分，满意度小于90%且大于等于80%得1.5分，满意度小于80%且大于等于60%得1分，满意度小于60%不得分。 | 问卷调查表 | 问卷调查、 | 5分 |

(二) 问题清单

| 淄博现代生态农业园项目专项债券问题清单 | | | |
|---------------------|----|------------|---|
| 问题分类 | 序号 | 项目责任单位 | 问题描述 |
| 决策存在的问题 | 1 | 淄博农发投资有限公司 | 年度绩效目标可持续影响指标与实际工作内容不具有相关性，项目 2022 年度可持续影响指标“人员就业培训”年度指标值“30 人”，项目 2022 年度尚处在建设期未实施。年度预期经济效益指标流转土地费用调整为购买土地。 |
| | 2 | 淄博农发投资有限公司 | 年度预期经济效益指标流转土地费用调整为购买土地，且未履行调整程序。 |
| | 3 | 淄博农发投资有限公司 | 项目二期、三期已停工，预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平。 |
| | 4 | 淄博农发投资有限公司 | 绩效目标情况表缺失生态效益指标。 |
| | 5 | 淄博农发投资有限公司 | 预期收入论证不充分，2021 年 11 月与西埠村签订农村土地经营权流转合同取得大棚及配套用地面积 376.35 亩（250901.25 平方米），2022 年 4 月项目实施方案预期智能温室大棚可租赁面积 256320.00 平方米已超出大棚及配套用地面积，因此预计智能温室大棚租赁收入论证不充分 |
| | 6 | 淄博农发投资有限公司 | 2022 年申请债券资金 40,000.00 万元，因项目整体规划调整，未履行调整程序，造成 2022 年实际资金需求 24,470.80 万元，项目资金规模与实际需求不匹配。 |
| 管理存在的问题 | 1 | 淄博农发投资有限公司 | 专项债资金多账户管理，项目单位淄博农发投资有限公司使用农业银行、交通银行、威海商行、光大银行、齐商果里支行、齐商开发支行、招商银行 7 个银行账户收支专项债券资金。 |
| | 2 | 淄博农发投资有限公司 | 项目二期、三期预付工程款 14,623.29 万元，但项目二期、三期因整体规划调整，项目目前已经停工，项目拨付资金长期闲置，没有形成实物工作量。外部监督发现资金管理问题的未及时整改或整改不到位，项目二期三期停工未及时上报调整手续，项目支出调整手续不完备。 |

| 淄博现代生态产业园项目专项债券问题清单 | | | |
|---------------------|----|------------|--|
| 问题分类 | 序号 | 项目责任单位 | 问题描述 |
| | 3 | 淄博农发投资有限公司 | 淄博现代生态产业园项目（三期）工程总承包合同书未明确签约日期。 |
| 产出存在的问题 | 1 | 淄博农发投资有限公司 | 项目 2022 年目标新建智能温室 2 个及智能温室及配套设施面积 10 万平方米，根据项目总包合同、专项资金解付申请表及进度款申请汇总表，截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年实际产值完成率=25933.16/40000=64.83%，实际完成率偏低。 |
| 产出存在的问题 | 2 | 淄博农发投资有限公司 | 2022 年度项目年度绩效目标申报表时效指标未完成，2022 年度项目年度绩效目标申报表时效指标（主体工程完工及时率）年度指标值 100%，产出目标实现情况表时效指标（工程完工及时率）实际完成值 90%。 |
| 效益存在的问题 | 1 | 淄博农发投资有限公司 | 存在导致融资本息倍数下降的因素，《项目收益与融资自求平衡报告》的本息覆盖倍数未考虑项目使用银行贷款本金利息。 |
| 效益存在的问题 | 2 | 淄博农发投资有限公司 | 因整体规划调整，项目二期三期已停工，不能达到预期经济效益。 |

（三）调查问卷

淄博现代生态农业园项目满意度调查问卷

您好，我们接受委托对 淄博现代生态农业园项目开展绩效评价，根据工作要求对此项目进行满意度调查。想听听您的意见，本项调查不署名，我们会对个人的信息严格保密，感谢您的参与。

| |
|---|
| 1.您的年龄区间? |
| A:19 岁以下 B:20-29 C:30-39 D:40-49 E:50-59 F: 60 岁及以上 |
| 2.您对 淄博现代生态农业园项目了解吗? |
| A: 非常了解 B: 了解 C: 一般 D: 不了解 E: 非常不了解 |
| 3.您认为项目建设对您影响大吗? |
| A: 影响很好 B: 有些影响 C: 和原来一样 D: 没影响 E: 影响很坏 |
| 4.您认为建设项目对当地经济发展会有改善吗? |
| A: 非常有改善 B: 有较大改善 C: 一般 D: 不了解 E: 没改善 |
| 5.您认为项目完成后对当地居民就业会有改善吗? |
| A: 非常有改善 B: 有改善 C: 和原来一样 D: 会变差 E: 会变得很差 |
| 6.您认为项目完成后对居民收入会有改善吗? |
| A: 非常有改善 B: 有改善 C: 和原来一样 D: 会变差 E: 会变得很差 |
| 7.您认为项目完成后对居民消费会有改善吗? |
| A: 非常有改善 B: 有改善 C: 和原来一样 D: 会变差 E: 会变得很差 |
| 8.您认为项目完成后当地居民财产性增值情况如何? |
| A: 有很大改善 B: 有改善 C: 和原来一样 D: 会变差 E: 会变得很差 |
| 9.项目施工过程中对您的生活环境有影响吗? (包括粉尘污染等) |
| A: 比原来都好 B: 没有影响 C: 不知道 D: 有点污染 E: 污染很严重 |
| 10.您认为项目完成后对您工作方便程度是怎样的? |
| A: 非常方便 B: 方便 C: 一般 D: 不方便 E: 非常不方便 |
| 11.您认为项目完成后助力乡村振兴的效果会怎样? |
| A: 效果很好 B: 效果较好 C: 效果一般 D: 效果较差 E: 效果很差 |
| 12.您对淄博现代生态农业园项目建设整体满意吗? |
| A: 非常满意 B: 比较满意 C: 满意 D: 一般 E: 不满意 |
| 13.您对建设项目还有别的意见吗? |
| |

备注：得分标准： 3-12 题计分，选择 A10 分，选择 B8 分，选择 C6 分，选择 D3 分，选择 E0 分。

(四) 与本项目有关的相关资料

| 序号 | 单位 | 具体内容 | 备注 |
|----|----------------|---|---------------------|
| 1 | 北京中金万瑞工程咨询有限公司 | 可行性研究报告 | 具体内容详见 PDF 版附件资料 |
| 2 | 北京市盈科（淄博）律师事务所 | 法律意见书 | |
| 3 | 致同会计师事务所 | 项目收益与融资平衡专项 评价报告 | |
| 4 | 淄博市财政局 | 核拨地方政府债券资金通 知 | |
| 5 | 淄博农发投资有限公司 | 项目立项情况、资金到位 情况、资金支出情况、支 付利息情况、管理制度、 实施方案、绩效目标等相 关资料 | |
| 6 | 满意度调查问卷 | 共 10 份 | |
| 7 | 现场照片 | 现场照片 | |

山东企润会计师事务所有限公司

2023年11月30日