

曹县水邑嘉苑二期专项债项目 绩效评价报告

项目名称：水邑嘉苑二期专项债项目

主管部门：曹县房产服务中心

委托单位：曹县财政局

评价机构：山东山屹会计师事务所有限公司



2023年8月

曹县水邑嘉苑二期专项债项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目概况

1. 项目立项背景及实施目的

曹县住建局严格“一书三证”审批，提升城乡形象和品位。按照总体规划、控制性详规、相关强制性规范和“一书三证”办理程序，对项目选址、用地规划及规划设计方案严格审核，对绿地率、容积率、采光、通风、消防、配套设施等技术指标，严格按照标准规范把关，健全城乡公共服务和基础设施，完善教育卫生、公共活动、便民服务等配套设施，保证审批质量，提升城乡人居环境品位。

项目实施的目的是全面实现小康社会，加强项目区土地集约和节约利用、使项目区土地利用结构和布局得到合理调整，耕地数量不减少，质量不降低；建设用地集约利用水平显著提高，土地生态环境明显改善，促进经济社会全面协调可持续发展。

2. 项目预算安排和支出情况

曹县水邑嘉苑二期项目总投资预算为22729.34万元，其中工程费用16800.41万元，其他费用3808.08万元，预备费1030.42万元，开发费用1090.43万元。曹县水邑嘉苑二期项目2022年专项债资金预算支出10000万元。该

项目2022年专项债资金实际支出10000万元。具体支出明细如表1所示。

表1：曹县水邑嘉苑二期项目支出明细表

序号	资金用途	支出金额（元）	备注
1	工程款	100000000.00	
合计		100000000.00	

3. 项目主要内容和实施情况

曹县水邑嘉苑二期项目于2019年3月开工，截至2022年12月尚未完工。

曹县水邑嘉苑二期项目规划占地面积 6365 平方米，规划总建筑面积78349.59平方米。建设 4#、11#、12#及住宅地下车库。其中地上建筑面积43901.09平方米，包括住宅等建筑；地下建筑面积34448.50平方米，包括储藏室和车库。规划户数360户，居住人数1152人。项目具体施工进度明细如表2所示：

表2：曹县水邑嘉苑二期项目施工进度明细

序号	工程项目	工程量	工程进度
1	曹县水邑嘉苑二期项目	78349.59平方米	75%
合计		78349.59平方米	75%

（二）项目绩效目标

1. 实施期绩效目标

通过建设4#、11#、12#及住宅地下车库（其中地上建筑面积43901.09平方米，包括住宅等建筑；地下建筑面34448.50平方米，包括储藏室和车库），计划安置住户360户，安置人员1152人，有效解决低收入家庭住房困难问题，带动相关产业发展，创造一定数量的就业岗位。

2. 年度绩效目标

2022年度曹县水邑嘉苑二期项目安置房计划建设完成31250.00平方米，有效解决低收入家庭住房困难问题，带动相关产业发展，创造一定数量的就业岗位。

3. 项目绩效目标梳理

评价组根据项目立项资料、实施方案、施工合同、验收资料等资料，帮助项目主管单位修订了本项目2022年绩效目标申报表，具体如下表3所示：

表3：曹县水邑嘉苑二期项目绩效目标申报表

项目名称	曹县水邑嘉苑二期建设项目	
主管部门	曹县房产服务中心	
资金情况	年度资金总额：10000万元	
	其中：专项债券资金 10000万元	
总体目标	实施期绩效目标	年度绩效目标
	通过建设 4#、11#、12#及住宅地下车库，计划安置住户360户，安置人员 1152人，改善当地居民的居住条件，带动相关产	2022年度曹县水邑嘉苑二期项目安置房计划建设完成31250.00平方米，有效解决低收入家庭住房困

	业发展，创造一定数量的就业岗位。	难问题，带动相关产业发展，创造一定数量的就业岗位。	
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	住宅工程完成率	100%
		地下车库工程完成率	100%
	质量指标	住宅工程质量合格率	100%
		地下车库工程质量合格率	100%
	时效指标	住宅工程进度及时性	住宅工程实际施工进度与施工计划相符
		地下车库工程进度及时性	地下车库工程实际施工进度与施工计划
	成本指标	项目总成本控制	≤10000万元
效益指标	社会效益	改善居民居住条件	显著改善
		增加就业岗位	极大促进保就业
	服务对象满意度	安置房业主满意度	安置房业主满意度≥90%

二、评价基本情况

(一) 评价目的、对象和范围

1. 评价目的

本次绩效评价，旨在通过科学、公正的评价了解2022年曹县水邑嘉苑二期专项债项目的资金使用和项目管理情况，总结项目执行过程中的经验，分析资金管理和项目管理中存在的问题，提出针对性的建议，以促进专项资金使用绩效的进一步提高。

2. 评价对象和范围

本次评价对象为2022年曹县水邑嘉苑二期建设项目专项债资金，评价范围包括本专项债资金的全部实施内容。本次绩效评价是在项目单位实施绩效自评的基础上，由山东山屹会计师事务所有限公司作为第三方机构对所有项目资料进行书面评审，同时进行现场评价，涉及资金10000万元，覆盖项目实施内容100%，覆盖资金总额比例为100%。

（二）评价指标体系

本次绩效评价指标体系包括决策、过程、产出、效益4个一级指标。在各项指标权重设定方面，我们主要依据《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》中体现绩效结果导向，更加注重产出和效益的原则，产出、效益指标权重不低于60%。考虑到目前项目仍未竣工，业主未能入住，其所产生的效益很难予以具体描述和展现，达不到量化和可衡量的标准，因此适当降低效益指标所占比重。根据对各指标的重要性和影响力大小的理解给予相

应的权重分值，并采取定性与定量分析相结合的方法分别计分。

1. 决策：评价项目确定的实际工作状况。决策类指标均为共性指标，包括项目立项、绩效目标和资金投入3个二级指标，包括立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配合理性6个三级指标。决策类权重共计21分。

2. 过程：项目资金在实施过程中的流程及监督管理情况。过程类指标均为共性指标，包括资金管理和组织实施2个二级指标，包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性和制度执行有效性5个三级指标。过程类指标权重共计19分。

3. 产出：项目实施的完成情况。产出类指标均为个性指标，包括产出数量、产出质量、产出时效3个二级指标，包括住宅工程完成率、地下车库工程完成率、住宅工程质量合格率、地下车库工程质量合格率、住宅工程进度及时性、地下车库工程进度及时性6个三级指标。产出类指标权重共计40分。

4. 效益：项目实施所取得的效果。效益类指标均为个性化指标，包括社会效益、服务对象满意度2个二级指标，包括改善居民居住条件、增加就业岗位、安置房业主满意度3个三级指标。效益类指标权重共计20分。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

评价组运用评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对2022年曹县水邑嘉苑二期专项债项目绩效进行客观公正评价，最终评分结果为81分，绩效评级为“良”。其中各部分权重和绩效分值如表 4所示。

表4：曹县水邑嘉苑二期专项债项目得分情况表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	21	19	40	20	100
得分	16	19	34	12	81
得分率	76.19%	100%	85%	60%	81%

（二）成本效益分析

曹县水邑嘉苑二期项目总成本为22729.34万元，专项债成本为10000万元，占比为44%，成本支出在指标范围内，但截至2022年12月项目尚未完工，产出和效益指标实现情况目前只能进行定性的判断。

四、存在问题及原因分析

（一）绩效指标设置不规范

评价组通过核查2022年预算项目支出绩效目标表，发现绩效指标设置存在前后矛盾，建设成本明显小于预算金额。可持续影响指标设置错误，误将建筑物可使用年限作为可持续影响的一部分。

原因分析：相关人员对于预算绩效管理工作思想上不够重视，对预算绩效管理工作的要求理解的也不够深入，对于相关表格只是机械的按照固定格式进行了填写，没有结合本项目的特点，灵活设置绩效指标。

（二）项目施工进度明显滞后

本项目自2019年开工建设，原计划大概2年的工期，时至2022年底，仍有部分住宅楼处于施工的起步阶段，施工进度明显滞后，未完成年度工程施工计划。

原因分析：经调查核实，因拆迁过程不顺利，4号楼延迟开工19个月，11号楼延迟开工29个月，导致整个工程进度受到严重影响。同时受疫情因素的影响，开工后各项工作进展也比较缓慢，施工计划难以按时完成。

（三）项目管理制度不健全

项目实施单位未制定专门的专项债资金管理制度，缺少专项债资金的使用管理依据，项目在资金使用上存在一定的管理漏洞。

原因分析：项目管理制度制定工作不够细致、全面。

五、有关建议

（一）加强预算绩效管理工作的教育培训

全面实施预算绩效管理，建设廉洁高效的服务型政府，实现国家治理体系和治理能力的现代化，是党中央的重大决策，各级政府、预算部门、财政部门必须承担起绩效管理的主体责任，严格落实政策制度要求，加大教育培训力度，提

高全体人员的绩效管理意识和能力，切实解决绩效目标编制不合理、监控过程不严格、评价结果不真实、结果应用约束不强等问题。

（二）进一步加快项目的施工进度

经现场核查，目前施工单位正在加紧施工。考虑到现在影响施工进度的疫情因素、拆迁因素等都已不复存在，各责任单位应当切实履行各自的主体责任，排除各方面的困难，督促施工单位挖掘自身潜力，在保证安全的前提下，加快施工进度，确保如期交房。

（三）健全各项项目管理制度

根据国家法律法规和相关政策，结合实际情况制定和完善专项资金管理制度，明确资金使用范围、审批程序、监管要求等方面的规定，确保项目财务管理的规范性和有效性。