



甘肃信立德会计师事务所（普通合伙）

甘信会审字（2023）第 0756 号

临夏县 2022 年专项债券项目

（临夏县 2020 年棚户区改造）

资金绩效评价报告

事务所电话： 0931-8877480

传 真： 0931-8877480

通 讯 地 址： 兰州市城关区兰州·名城广场 2 号楼 2928 室

电 子 邮 件： dxtdw@126.com

甘肃信立德会计师事务所

GANSU XINLIDE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

甘信会审字（2023）第 0756 号

临夏县 2022 年专项债券项目(临夏县 2020 年棚户区改造) 资金绩效评价报告

为加强地方政府专项债券项目资金和财政支出绩效管理，提高专项债券资金使用效益，甘肃信立德会计师事务所（普通合伙）接受临夏县财政局委托，承担了临夏县 2022 年新增专项债券项目（临夏县 2020 年棚户区改造工程）资金的绩效评价工作。

根据《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）、《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）文件精神，我所成立了绩效评价工作组，经过项目资料核查、现场勘察、数据采集、专家访谈等必要程序，采用绩效分析和社会调查相结合的模式，在梳理分析评价数据资料的基础上，完成了绩效评价工作，现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

2015年7月甘肃省人民政府印发了《关于加快城镇棚户区 and 城乡危房改造及配套基础设施建设的实施意见》，意见提出各市政府、各有关部门要深刻理解国家加快实施城镇棚户区和城乡危房改造及配套基础设施建设“三年计划”的重要意义，坚持以改善群众住房条件为出发点和落脚点，突出稳增长、惠民生，强化主体责任，创新体制机制，抢抓政策机遇，加大棚户区和城乡危房改造力度，加强配套基础设施建设，着力促进全省房地产业平稳健康发展，进一步加快推进新型城镇化建设进程。根据甘肃省保障性安居工程及住房公积金监管领导小组《关于印发甘肃省2020年第一批城镇保障性安居工程建设任务分解计划的通知》（甘建保金〔2020〕1号）精神，省上下达临夏州2020年第一批城镇棚户区改造任务47491户，改造数量约占全省2020年棚户区改造总量的三分之一。为改善临夏县低收入家庭的居住问题，落实国家惠民政策，临夏县将东城区设为异地安置去，实施2020年棚户区改造工程。

2. 主要内容及实施情况

2019年11月22日，临夏县发展和改革局下发《临夏县发展和改革局关于〈临夏县2020年棚户区改造项目（新建）可行性研究报告〉的批复》（临县发改【2019】788号），对项目进行了批复。建设内容及规模：总建筑面积652850.20平方米，其中住宅建筑面积493357.31平方米，商业及配套用房36709.05平方米，公共配套服务用房7587.00平方米，幼儿园5440平方米，

地下车库及地下室 109756.84 平方米,项目设计总户数 3928 户。货币户化安置 1072 套,总建筑面积为 143408.00 平方米。项目总投资为 302,434.95 万元,其中建安工程费用 273,145.98 万元,基本预备费 14,078.60 万元,建设期利息 15,210.37 万元。项目资金拟通过申请专项债券、银行贷款、申请国家补助及县。

2020 年 9 月临夏县住房和城乡建设局与临夏县城市投资发展有限责任公司签订《保障性安居工程建设项目代建协议书》,由临夏县城市投资发展有限责任公司在东城区代建棚改房屋 1234 套,总用地面积 68245.58 平方米(合约 102.3 亩)。项目估算总投资 79,647.16 万元。配套建设小区道路、绿化、给水管网、雨水管网、污水管网、强弱电管。项目计划建设工期为 2022-2023 年。

两个棚户区改造项目均已施工建设,目前正在进行工程建设。

3. 资金安排及使用情况

(1) 债券资金安排情况

项目在临夏县财政局地方政府债券管理系统和州发改委国家重大建设项目库管理系统完成项目填报登记,并提交一案两书相关资料。临夏县财政局、州发改委完成汇总初审,经临夏州人民政府批准后,上报甘肃省财政厅和省发改委审核,通过后,债券得以发行。

临夏县 2020 年棚户区改造工程专项债券来源为 2022 年发行的地方政府第一批新增专项债券 20,000.00 万元,第二批新增专

项债券 12,300.00 万元，第三批新增专项债券 4,100.00 万元，合计债券资金 36,400.00 万元。

(2) 债券资金到位及使用情况

截止 2022 年底，债券资金实际到位 36,400.00 万元，占比为 100.00%；临夏县财政局按照债券资金的额度批复进度向债券资金使用单位下达了 2022 年专项债券资金，其中下达临夏县乡村振兴发展集团有限公司 27,360.00 万元，临夏县城市投资发展有限责任公司 9,040.00 万元。

2022 年度项目临夏县财政局按照国库集中支付方式，支付债券资金 34,150.00 万元，资金全部支付于项目施工方。

序号	公司名称	款项内容	金额
1	甘肃第一建设集团有限责任公司	工程款	4,880.00
2	甘肃昌明建设工程有限公司	工程款	5,225.00
3	甘肃明丰建筑工程集团有限公司	工程款	6,325.00
4	临夏市第三建筑工程公司	工程款	7,295.00
5	甘肃宁和建筑工程有限公司	工程款	2,265.00
6	甘肃建投土木工程建设集团有限公司	工程款	8,160.00
7	合 计		34,150.00

(二) 项目绩效目标

项目总体目标为：完成工程总体建设，建成 5162 套的棚改目标任务，改善困难群体基本居住需求。促进社会进步与稳定。

阶段性目标：按照工程进度，完成改造户数 2820 套，项目主体基本完工。

二、项目评价实施情况

（一）评价依据

1. 《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）
2. 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）
3. 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）
4. 财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知（财预〔2013〕53 号）
5. 《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）

（二）评价原则

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）文件及《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）等相关法规文件要求，本次绩效评价遵循以下原则：

- 1、客观、公正原则。本次绩效评价工作坚持以真实性、科学性、规范性为原则，对由财政安排专项资金建设项目的管理、实施、运营进行客观、公正的评价，保证评价结果的有效性。
- 2、定性与定量相结合。本次评价以定量分析为主，定性分析

为辅，通过两种分析方法共同评价支出项目的效果，合理、准确地反映项目实际绩效。

3、绩效相关原则。本次绩效评价紧紧围绕项目实际产出与计划产出的绩效进行，确保评价结果能够清晰反映项目投入与产出的对应关系。

4、重点突出原则。坚持突出重点、突出关键为原则，以项目支出为重点，对项目展开深入评价，详细询问项目的实施情况，深入了解项目的资金使用管理、项目实施情况、财政支付能力以及项目实施效益等方面。

（三）评价方法

本次评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，采用“以结果为导向、基于证据”的评价思路，经过反复研究与讨论，制定出本项目绩效评价方法体系，并以此为基础，客观公正地完成本项目绩效评价工作，在本项目评价的过程中，主要采用以下方法：

1、目标管理法。目标管理法（MBO）作为一种常用的政府绩效管理工具，在我国政府管理实践中运用广泛。本项目在评价体系设计、评估过程、评价结论形成等环节中主要采用了目标管理法的思路。一方面，在项目决策方面，项目绩效目标设立的合理性和明确性本身就是本次评价的重要内容；另一方面，在评估过程中，“以结果为导向”，评价项目实施过程和结果对其前期设定“绩效目标”的实现程度，最终形成评价结论。

2、层次分析法。层次分析法（AHP）主要是将本次绩效评价按总目标、各层子目标（一级指标）、评价准则（二级指标）直至具体的评价方案（三级指标）的顺序分解为不同的层次结构，然后构建判定矩阵，通过特征向量求得每一层次各元素对上一层次某元素的优先权重，最终形成本次绩效评价的指标体系。在评价过程中，从最低层次指标依权重顺次归纳总结，形成评价结论。

3、因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，对绩效目标的实现程度进行全面、综合分析，从而得出评价结果的方法。

4、专家评议法。财务、审计等方面的专家通过查看项目收支记账凭证、原始凭证等资料，充分了解项目情况，根据不同领域的专业判断，对专项资金分配、到位、使用情况和实施效果等做出客观评价。

5、询问查证法。通过与评价客体直接或间接以口头、书面、座谈等方式了解有关情况，从而形成判断的方法。

（四）评价程序

1、前期准备

根据本次评价目的，本公司及时成立绩效评价工作小组，分配工作任务，明确工作职责，制定现场工作方案，确定项目评价资料清单，确定实施时间。

2、组织实施

(1) 了解项目基本建设情况阶段：评价组到项目单位听取本次评价项目建设有关情况介绍，初步掌握项目建设的进度、合同执行以及资金支付、项目自评情况。

(2) 获取评价资料阶段：①评价人员收集、查阅与项目有关的法律、法规和有关政策文件；②项目实施资料：评价人员围绕指标体系表、评价工作底稿所获取的项目实施单位的资料，主要包括项目单位制定的有关项目业务管理制度、财务管理制度及其执行情况，项目实施有关的批复文件、招投标文件、经济合同、管理流程。③财务会计资料：由项目建设单位提供项目预算文件、招标文件、财务账册、会计凭证（包括采购合同、发票）等。④根据项目建设情况，项目组成员实地调研建设情况，走访受益对象，获取项目成效以及满意度调查资料。

3、分析评价

根据收集的资料进行综合分析，评价项目的项目决策、项目管理、项目产出、项目效益情况，分别按照各项目评价指标量化评分表，形成评价结果。

4、撰写报告

(1) 整理分析数据

评价小组采用科学合理的方法对实地调研收集到的数据进行整理和分析。一是对数据进行分类。根据评价指标体系的内容评价指标体系中的各项指标要求，对数据进行分类；二是对数据进行选取。从不同来源收集的资料中选取同一绩效评价指标的数

据；三是对数据进行验证。对不同来源的数据进行交叉验证，剔除无效数据；四是数据确定。在对数据进行反复验证的基础上，最终确定用于绩效分析和评价的数据。

（2）撰写评价报告

评价工作小组根据查阅资料、现场勘查、问卷调查、实地访谈整理出的有效信息，对项目资金投入和使用情况、项目实施成效和绩效目标完成情况进行综合绩效评价。最终通过反复论证形成评价结论，出具评价报告。

（五）评定方法

本次绩效评价结果评定采取评分与评级相结合的形式。

（1）评价评分。采用定性评价与定量评价相结合方法，对定性评价指标采用分析打分，对定量评价指标采用量化打分，评价综合得分采用百分制，满分为 100 分。

（2）评价等级。依据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号），绩效评价等级划分为四档，分别为“优、良、中、差”。绩效评价结果评分分值与评价等级的对应关系详见下表。

绩效评价结果评分分值与评价等级表

评价等级	优	良	中	差
评分分值	≥90	<90, ≥80	<80, ≥60	<60

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价

2022 年成功发行的棚户区改造领域政府专项债券项目资金，

带动了地方财政投资，专项债券资金在基建领域起到了一定的引导作用。通过项目的实施，将解决 5000 多户困难群体人的住房需求，改善社区规划布局，提升人居生活质量，加快城镇化建设步伐。同时项目在前期工作准备、项目管理等方面还存在一些不足之处，需要进一步提高项目决策及管理水平，提升资金使用效益，加强绩效管理。

（二）评价结论

根据评价体系指标，评价组主要从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个方面进行绩效评价。通过查阅相关文件规定和基础资料，并对 2022 年专项债券项目进行实地调查，评价组对本项工作预算支出进行了绩效评价打分。综合得分为：94.80 分（评价结果详见报告附表），评价等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策

1. 项目立项（10 分）

①立项依据充分性：项目立项符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府的决策部署，暂未发现项目与部门职责范围存在不符的情况，项目立项充分。该指标满分 5.00 分，得 5.00 分。

②立项程序规范性：通过对前期的项目申请、批复等文件的审阅，项目建设单位编制了《临夏县 2020 年棚户区改造项目（新建）可行性研究报告可行性研究报告》，项目按规定完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期批复程序；项目审批文件、

手续符合相关要求；项目经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策，项目前期批复基本符合相关要求，同时对项目进行了事前绩效评估程序，项目立项程序规范，指标满分 5.00 分，得 5.00 分。

2. 资金投入（5 分）

预算编制科学性：专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用等纳入政府性基金预算管理，项目暂未发现总投资额度测算存在严重不合理之处，工程项目的预算在设计阶段进行了论证内容，并编制了相关的项目预算。指标满分 5.00 分，得 5.00 分。

3. 专项债券安排（5 分）

①项目与专项债券支持领域及方向匹配性（2.5 分）

根据财政部办公厅、国家发展改革委办公厅、住房和城乡建设部办公厅联合印发了《关于申报 2022 年新增专项债券项目资金需求的通知》（财办预〔2021〕209 号），临夏县 2020 年棚户区改造工程的建设项目符合上述文件中专项债支持方向中明确的“九、保障性安居工程（三）棚户区改造。” 指标满分 2.5 分，得 2.5 分。

②项目申请专项债券额度与实际需要匹配性（2.5 分）

根据项目预算和实施方案，临夏县 2020 年棚户区改造工程建设项目概算总投资 302434.95 万元，资金来源计划为多渠道筹措资金。项目拟申请债券资金 130000.00 万元，满足资本金占投

资总额 20%的发债要求，预算额度测算依据充分；项目申请专项债券额度与实际匹配，指标满分 2.5 分，得 2.5 分。

4. 绩效目标（4.5 分）

①绩效目标合理性：2022 年债券资金使用单位对项目进行了年度绩效目标的申报、绩效运行监控和年度绩效目标自评总结。设置的绩效目标基本合理，资金量与绩效目标基本匹配，对绩效目标项目资金起到了牵引作用和导向作用，指标标满分 2.5 分，得 2.5 分。

②绩效指标明确性：项目未将绩效目标细化分解为具体的绩效指标；项目设定的个别绩效指标能够通过清晰、可衡量的指标值予以体现，指标满分 2.5 分，得 2.0 分。

（二）项目管理

1. 专项债券管理（10 分）

①专项债券预算管理规范性

临夏县财政局已将项目的专项债务收入、安排的支出、还本付息等已纳入临夏县政府性基金预算管理；项目已编制可行性研究报告，基本做到总体收支平衡。指标满分 1.5 分，得 1.5 分。

②专项债券资金实际成本

经测算，在考虑闲置因素后，专项债券资金的实际成本可以合理可控。指标满分 1.5 分，得 1.5 分。

③专项债券本息偿还计划执行情况

项目属于 2022 年新增专项债券，2022 年度尚未开始支付本息，债券申报资料中对相关的还款计划已作出了明确的预测。指标满分 1.5 分，得 1.5 分。

④项目收入、成本及预期收益合理性

大信会计师事务所（特殊普通合伙）甘肃分所对临夏州 2022 年债券项目出具了财务评估报告，对项目的预期收入、成本和收益作出了预估。对相关数据复核，预估数据较为合理。满分 2.5 分，得 2.5 分。

⑤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性：经对债券申报“一案两书”的资料以及项目建设资料进行复核，专项债券期限与项目建设运营期限基本匹配。指标满分 1.5 分，得 1.5 分。

⑥专项债券期限结构合理性

经复核资料，专项债券期限与项目建设和运营期限相匹配。指标满分 1.5 分，得 1.5 分。

2. 资金使用管理情况（8.8 分）

①自筹资金到位率（2 分）

截止 2022 年 12 月 31 日，项目自筹资金基本已到位，指标满分 2 分，得 2 分。

②资金使用率（1.8 分）

2022 年度临夏县 2020 年棚户区改造工程项目债券实际到位专项债券资金 36,400.00 万元，实际支出专项债券资金 34,150.00 万元，资金使用率 93.82%。指标满分 2 分，得 1.8 分。

③资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配性（2 分）

评价组依据相关合同的约定以及工程进展测算，资金拨付和支出进度基本按资金计划执行，资金拨付和支出进度与项目建设进度基本匹配。

④资金使用合规性：项目建设单位基本按照国家财经法规和财务管理制度、债券资金管理的有关规定、相关立项批复文件中列明的建设范围和用途使用资金，未见截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，但债券申报主体与资金使用单位不同，该指标满分 4 分，得 3 分。

2. 项目组织管理（4.5 分）

①项目管理制度健全性（0.5 分）

临夏县住房和城乡建设局在项目管理方面制定了相关的管理制度，对项目立项与审核、概算预算管理、招标投标管理、建设项目施工管理、工程变更管理、项目竣工验收、项目决算管理等进行了明确；项目建设单位在建设过程中制定了《建设工程质量管理条例》和《建设工程安全生产管理条例》管理办法，对项目建设中工程质量、项目监督管理等明确了责任与义务，加强建设工程安全生产监督管理；加强保障性安居工程建设和管理要求，

确保为项目顺利实施提供了保障与支持，项目实施单位未制定与债券资金有关的财务管理制度，指标满分 1 分，得 0.5 分。

②项目管理规范性（1 分）

项目已编制项目实施计划，制定了相应的项目质量要求，项目招标和政府采购程序及手续基本合法合规，合同签订及执行基本规范。严格按照国家规定进行项目报批、设计、招标和项目管理工作，完成项目建设方案的编制。按照相关规定进行招投标，与中标企业签订合同，项目管理较为规范。指标满分 1 分，得 1 分。

③项目工期进度管理（0.5 分）

项目于 2021 年开工建设，计划工期为 2021 年至 2023 年，截止 2022 年底，工程尚未完成竣工验收，工程按照预定计划实施，指标满分 0.5 分，得 0.5 分。

④项目竣工后资产备案和产权登记情况（0.5 分）

因项目基本尚在建设期，尚未竣工，按照谨慎性原则，参照“项目竣工后及时完成资产备案和产权登记情况”的等级予以评分。指标满分 0.5 分，得 0.5 分。

⑤外部监督发现问题整改情况（1 分）

经评审，项目在审计、督查、巡视等工作中被检查出来问题，对各类问题进行了积极整改，指标满分 1 分，得 1 分。

⑥专项债券项目信息管理规范性（1 分）

经对临夏县财政局债务管理信息系统审核，地方政府专项债券项目信息已按照规定及时、完整在地方政府债务管理信息系统中录入，相关信息已按照政府信息公开的有关规定在临夏县人民政府网站予以公开。指标满分 1 分，得 1 分。

（三）项目产出（17 分）

1. 建设产出数量（5 分）

截止 2022 年底，56 栋楼当中 55 栋已封顶（四号地块 1#楼因人防工程基础开挖，未动工），55 栋完成主体验收，砌体工程完成 55 栋，电梯安装 20 栋，窗框安装 39 栋，外保温安装完成 26 栋，总产值约 11.995 亿元，占总工程量的 71.56%。1#地块（一标）1-8 号楼全部封顶完成并完成主体验收，正在进行进户门及窗户玻璃、管线安装。截至目前形象进度，土建及安装产值约 1.78 亿元，完成总造价的 82.37%。2#地块（一期）住宅楼 8 栋全部封顶，正在进行外墙保温、防火门及窗框、管线、电梯安装。截至目前形象进度，土建及安装产值约 1.66 亿元，完成总造价的 65.69%。2#地块（二期）住宅楼 9 栋全部封顶，正在进行外墙保温、防火门及窗框、管线安装。截至目前形象进度，土建及安装产值：2.08 亿元，占总造价的 65.58%。3#地块（一期）住宅楼 8 栋全部封顶，正在进行外墙保温、防火门及窗框、管线、电梯安装。截至目前形象进度，土建及安装产值：1.47 亿元，占总造价的 66.2%。3#地块（二期）住宅楼 4 栋全部封顶，正在进行外墙保温、防火门及窗框、管线、电梯安装。截至目前形象进

度，土建及安装产值：0.78 亿元，占总造价的 73.41%。4#地块（一期）住宅楼 9 栋全部封顶，正在进行外墙保温、防火门及窗框、管线、电梯安装。截至目前形象进度，土建及安装产值 2.195 亿元，占总造价的 70.06%，4#地块（二期）2#楼主体完工，1#楼因人方工程开挖暂未动工。截至目前形象进度，土建及安装产值：0.21 亿元，占总造价的 42.59%。5#地块（二标）1-8 号楼全部封顶并完成主体验收，正在进行进户门及窗户玻璃、管线安装。截至目前形象进度，土建及安装产值约 1.82 亿元，完成总造价的 91.38%。2022 年产出数量达到目标申报值中 100%的工程量，指标满分 5 分，实际得 5 分。

2. 建设产出质量（5 分）

项目合同中对项目质量都作出了明确要求，项目建设过程中也采取了相应的质量检查、验收等必须的控制措施和手段。经对已完成的工程进行工程质量检查和资料复核，工程质量达到了设计和施工标准，指标满分 5 分，实际得 5 分。

3. 建设产出时效（5 分）

项目合同计划工期为 24 个月，通过比较项目的计划进度和实际进度，截止考评日项目建设单位正按照预定工期完成建设，该指标满分 5 分，实际得 5 分。

4. 项目建设成本节约率（5 分）

因项目尚未进行结算审计，无法得知项目的整体实际建设成本，根据项目建设进度以及预算对比，项目总成本将控制在项目

预算以内，故根据谨慎性原则，参照"项目实际建设成本等于项目预算投资额"的等级予以评分。该指标满分 5 分，实际得 5 分。

（四）效益情况分析（26 分）

1. 项目综合效益（21 分）

①经济效益（11 分）

通过发行地方政府专项债券，有效发挥财政的逆周期调节作用，拉动了当地政府固定资产投资，有利于补齐地方经济建设发展短板和调整产业结构，带动产业经济发展。

②社会效益（10 分）

该项目的建设，可以保障困难群众居民基本需求，促进社会和谐发展，有效缓解了低收入家庭住房困难及生活困难问题，确保了拆迁群众基本生活保障，有助于提高老旧小区居民的生活质量，改善生活环境，增强人民群众的向心力和凝聚力，促进社会和谐发展。

由于项目正处在建设期，项目综合效益未能完全释放，该指标满分 23 分，实际得 21 分。

2. 项目带动社会有效投资（0 分）

社会资本的投入既可以补充项目建设资本金，也能够更多的带动社会化的运作方式，有效降低项目建设的成本。本项目经现场查看和沟通了解，整体项目暂未带动社会资本投入。指标满分 1 分，实际得 0 分。

3. 项目支持国家及本省重大区域发展战略情况（3 分）

2020年临夏回族自治州人民政府办公室下发《关于进一步做好全州2020年棚户区改造工作的意见》，意见指出2020年全州计划实施棚户区改造4.75万户，项目概算总投资209.3亿元，改造数量约占全省2020年棚户区改造总量的三分之一。棚户区改造是为民办实事的利民项目，充分认识实施是扩大固定资产投资的大好机遇，是稳步推进脱贫攻坚与乡村振兴有效衔接的时代机遇，是加快城镇化建设的有力举措。因此本项目支持国家、省州发展战略情况。指标满分3分，实际得3分。

4. 满意度（3分）

本次评价对受益人群进行了调查询访，满意程度达到95%以上。指标满分3分，实际得3分。

五、存在的问题及建议

1. 项目申报绩效表部分指标不细化，绩效指标不够清晰。建议项目建设单位强化绩效目标管理，提高预算项目绩效目标填报的完整性、合理性、科学性。项目所设定的绩效目标要依据充分，符合客观实际工作内容。绩效指标要与项目目标任务数或政府投资计划相对应，确保绩效目标的完整性、合理性、科学性。

2. 未正式出台债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案，建议项目建设单位定期对项目进行监控和审计，及时发现和处理风险事件，确保债务风险的可控性。针对可能出现的风险事件，制定专项债券风险应急预案，明确应急处置措施和责任人，确保

在风险事件发生时能够迅速响应。

附件：临夏县 2022 年度专项债券项目资金绩效评价指标表



二〇二三年八月二十一日

临夏县2022年度专项债券项目资金绩效评价指标表

项目名称：临夏县2020年棚户区改造项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	目标值	实际完成值	得分
项目决策 (25分)	项目立项 (10分)	立项依据充分性 (5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项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	充分	充分	5
		立项程序规范性 (5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项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。④勘察、设计等前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序。	规范	规范	5
	资金投入 (5分)	预算编制科学性 (5分)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目的建设目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	合理	合理	5
		项目与专项债券支持领域及方向匹配性 (2.5分)	项目是否符合地方政府专项债券资金支持范围，用以反映和考核项目与专项债券规定支持的领域和方向的相符情况	项目所属领域和方向是否属于国家规定的专项债券支持领域和方向。	支持	支持	2.5
	专项债券安排 (5分)	项目申请专项债券额度与实际需要匹配性 (2.5分)	项目申请的专项债券额度是否合理，用以反映和考核项目申请额度与实际需要的相符情况。	项目申请的专项债券额度是否与实际需要相匹配。	匹配	匹配	2.5
		绩效目标合理性 (2.5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项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	合理	合理	2.5
	绩效目标 (5分)	绩效指标明确性 (2.5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细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	明确	明确	2

临夏县2022年度专项债券项目资金绩效评价指标表

项目名称：临夏县2020年棚户区改造项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	目标值	实际完成值	得分
	专项债券管理 (10分)	专项债券预算管理规范性 (1.5分)	专项债券收支、还本付息和专项收入是否纳入政府性基金预算管理，用以反映和考察财政部门对专项债券的预算管理情况。	①专项债券收支、还本付息和专项收入是否纳入政府性基金预算管理；②专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照专门设置的预算收支科目单独核算和全面管理。	纳入预算管理	纳入预算管理	1.5
		专项债券资金实际成本 (1.5分)	在考虑闲置因素后，专项债券资金的实际成本是否合理可控，用以反映和考核专项债券资金的融资成本。	在考虑闲置因素后，专项债券资金的实际成本是否合理可控。	可控	可控	1.5
		专项债券本息偿还计划执行情况 (1.5分)	专项债券的本息偿还是否和原定计划和要求一致，用以反映和考核专项债券本息偿还的实际执行情况。	专项债券本息是否按规定时间、规定金额进行偿还。	按计划执行	按计划执行	1.5
		项目收入、成本及预期收益合理性 (2.5分)	项目在申请专项债券时对项目收入、成本和预期收益的测算是否合理。	对项目收入、成本和预期收益的测算是否有相应的依据，并符合项目实际情况。	合理	合理	2.5
		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性 (1.5分)	项目的年度收支是否平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模是否匹配，用以反映和考核项目收支平衡情况。	项目各年度收支是否平衡或者项目全生命周期预期收益和专项债券规模是否匹配。	匹配	匹配	1.5
		专项债券期限结构合理性 (1.5分)	专项债券的期限与项目期限是否匹配，用以反映专项债券期限结构确定的合理情况。	专项债券期限与项目建设和运营期限是否匹配	匹配	匹配	1.5
		自筹资金到位率 (2分)	自筹资金实际到位数与应到位数的比率，用以反映和考核自筹资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	自筹资金到位率 = (实际到位自筹资金 / 应到位自筹资金) × 100%。实际到位自筹资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的自筹资金。应到位自筹资金：一定时期（本年度或项目期）内应安排到具体项目的自筹资金。	100%	85%	2

临夏县2022年度专项债券项目资金绩效评价指标表

项目名称：临夏县2020年棚户区改造项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	目标值	实际完成值	得分
项目管理 (25分)	资金使用管理情况 (10分)	资金使用率 (2分)	专项债券资金等项目预算资金是否按照计划使用，有无闲置情况，用以反映或考核项目资金的使用情况。	资金使用率= (实际使用资金/实际到位资金) × 100%。实际使用资金：一定时期 (本年度或项目期) 内项目单位实际使用的专项债券资金等项目预算资金。实际到位资金：一定时期 (本年度或项目期) 内项目单位实际到位的专项债券资金等项目预算资金。	100%	93.82%	1.8
		资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配性 (2分)	资金的拨付和支出进度是否按照计划执行，是否跟项目建设进度相匹配，用以反映资金使用与项目建设进度的匹配合理程度。	①资金拨付和支出进度是否按计划执行；②资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配。	匹配	匹配	2
		资金使用合规性 (4分)	专项债券资金等项目预算资金使用是否符合相关的财务管理规定、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专项债券资金等资金的使用是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关管理办法的规定；②专项债券资金等资金的使用是否符合项目预算批复或合同规定的用途；③专项债券资金等资金的使用是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	合规	较为合规	3
		项目管理制度健全性 (1分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	健全	基本健全	0.5
		项目管理规范性 (1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是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	规范	较为规范	1
项目组织管理 (5分)		项目工期进度管理 (0.5分)	项目是否按预定的工期实施，是否存在延误，用以反映和考核项目建设进度实施和控制情况。	项目是否按预定的工期实施，是否存在延误，是否及时有效的形成了实物工作量，拉动有效投资。	按计划执行	按计划执行	0.5
		项目竣工后资产备案和产权登记情况 (0.5分)	项目竣工后是否及时进行了资产备案和产权登记。	①项目竣工后是否及时进行了资产备案；②项目竣工后是否及时进行了产权登记；③备案和登记信息是否准确和完整。	及时备案	及时备案	0.5

临夏县2022年度专项债券项目资金绩效评价指标表

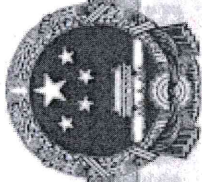
项目名称：临夏县2020年棚户区改造项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	目标值	实际完成值	得分
项目产出 (20分)		外部监督发现问题整改情况 (1分)	项目在审计、督查、巡视等工作中被检查出来问题的整改落实的及时性和有效性,用以反映和考核项目对发现问题的整改落实情况。	①项目是否根据审计、督查、巡视等工作中被检查出来的问题及时根据相应要求进行整改; ②整改措施是否全面有效,符合相关要求。	及时整改	及时整改	1
		专项债券项目信息管理规范性 (1分)	地方政府专项债券项目信息是否按照规定及时、完整地在地方政府债务管理信息系统中录入,完整的地方政府债务管理信息系统中录入,相关信息是否按照政府信息公开的有关规定予以公开,用以反映和考核信息公开工作开展落实情况。	①地方政府专项债券项目信息是否按照规定及时、完整的地方政府债务管理信息系统中录入和更新;②项目是否按照政府信息公开的有关规定和要求,将地方政府专项债券项目的有关信息在“中国地方政府债券信息公开平台”等平台上进行公开。	规范	规范	1
	建设产出数量 (5分)	项目建设形成资产实际完成率 (5分)	项目建设形成的资产实际产出数与计划产出数量的比率,用以反映和考核项目建设产出数量目标的实现程度。	①实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%。②实际产出数:项目在一定时期(本年度或项目建设期)内建设形成的资产数量。③计划产出数:项目绩效目标或其他工作任务目标确定的在一定时期(本年度或项目建设期)内形成的资产数量。	工程进度≥100%	工程进度≥100%	5
	建设产出质量 (5分)	项目建设质量达标率 (5分)	项目建设质量的达标产出数与实际产出数量的比率,用以反映和考核项目建设产出质量目标的实现程度。	①质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) × 100%。②质量达标产出数:项目在一定时期(本年度或项目建设期)内实际建设形成的达到既定质量标准的资产数量。既定质量标准是指依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	≥90%	≥90%	5
	建设产出时效 (5分)	项目建设进度及时性 (5分)	项目建设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建设进度时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目建设所实际耗用的时间。计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定建设该项目所需的时间。	100%	100%	5

临夏县2022年度专项债券项目资金绩效评价指标表

项目名称：临夏县2020年棚户区改造项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	目标值	实际完成值	得分
项目效益 (30分)	建设产出成本 (5分)	项目建设成本节约率(5分)	完成项目计划建设目标的实际成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目建设成本的控制程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定建设目标实际所耗费的支出。计划成本:项目实施单位为完成建设工作目标计划安排的支出,一般以项目投资预算为参考。	节约	节约	5
		经济效益(12分)	项目在当年及以后若干年持续形成的经济效益,以及自身创造的直接经济效益和引领行业带来的间接经济效益,用以反映和考核项目对经济效益带来的影响和效果。	项目实施产生的经济效益具体情况。	带动固定资产投资≥3.6亿元	带动固定资产投资≥3.6亿元	11
	项目综合效益(23分)	社会效益(11分)	项目在提升治理水平、落实国家政策、推动行业发展、服务民生大众、维持社会稳定、维护社会公平正义、提高履职或服务效率等方面的社会效益,用以反映和考核项目对社会发展带来的影响和效果。	项目实施产生的社会效益具体情况。	促进市县一体化、同城化	促进程度较高	10
		社会有效投资带动度(1分)	项目实施引导和带动的社会有效投资情况,用以反映和考核项目带动和激发社会投资活力的效果。	项目实施带动的社会有效投资情况。	有效带动	未能带动	0
	项目支持国家及本市重大区域发展战略情况(3分)	项目支持国家及本市重大区域发展战略情况(3分)	项目实施对国家及本省重大区域发展战略的支持力度。	项目实施对国家及本省重大区域发展战略的支持情况。	重点支持	重点支持	3
		满意度(3分)	服务对象或项目受益人等相关群体对项目产出和效果的满意情况,用以反映反映和考核相关群体对项目实施的认可程度。	服务对象或项目受益人等相关群体对项目实施效果的满意程度。一般采取社会调查的方式。	≥90%	≥90%	3
总分							94.8



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91620102690360408J



扫描二维码
即可查询企业
信用信息

名称 甘肃信立德会计师事务所普通合伙
 类型 合伙企业
 执行事务合伙人 田德武
 经营范围

出资额 壹佰万元整
 成立日期 2009年06月29日
 主要经营场所 甘肃省兰州市城关区南滨河东路519
 8号名城广场2号楼2928-2号



许可项目：注册会计师业务；代理记账服务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）***
 一般项目：税务服务；工程造价咨询；工程造价咨询业务；资产评估服务；企业管理咨询；工程造价咨询；工程造价咨询业务；资产评估服务；法律咨询服务（不含依法须律师事务所执业许可的项目）；信息技术咨询服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）***



登记机关

2022年10月14日

证书序号: 0015546

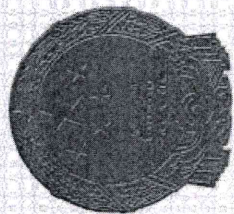
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 甘肃省财政厅
二〇二一年七月三日

中华人民共和国财政部制



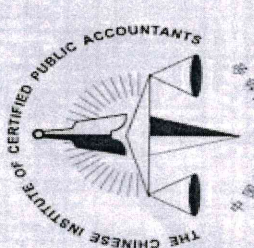
会计师事务所 执业证书



名称: 甘肃立信德会计师事务所
普通合伙
田德武
甘肃省兰州市城关区南滨河东路5188号
名城广场2号楼2928-2号


组织形式: 普通合伙
执业证书编号: 62010144
批准执业文号: 甘财会〔2009〕6号
批准执业日期: 2009年07月03日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	陆岳洋
性别	男
出生日期	1977年09月09日
工作单位	甘肃中水会计师事务所
身份证号码	620103197709092611



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

甘肃省注册会计师协会
甘肃中水会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 3 月 17 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2021年度

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



陆岳洋 620101230001

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年 3月 23日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年 3月 10日

月 日