

优 佰
绩 效



莒南县投资管理有限公司2022年度 莒南县现代农业公共实训基地建设项目 绩效评价报告

委托单位：莒南县财政局

主管部门：莒南县投资管理有限公司

评价机构：优佰信息咨询（山东）有限责任公司



2023年9月

目 录

一、项目基本情况	3
(一) 项目背景	3
(二) 项目资金投入和使用情况	4
二、综合评价结论及分析	13
(一) 评分结果	13
(二) 主要结论	13
三、存在的问题及原因分析	15
(一) 绩效目标设置不合理、绩效管理意识不强 ...	15
(二) 债券资金支出较慢	15
(三) 专项债券部分资金使用与可研内容不符	16
(四) 未能按规定履行信息披露义务	16
(五) 收益测算准确性稍差。	16
四、有关建议	18
(一) 强化绩效管理意识、优化绩效目标设置	18
(二) 明确责任主体，加快项目推进	18
(三) 规范债券资金管理。	19
(四) 履行信息披露义务	19
(五) 提高收益准确性和实现性	19

正文

为提升财政资金的预算绩效管理工作水平，增强单位财政资金支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，提高公共服务质量，优化公共资源配置，保障部门更好的履行职责，节约公共支出成本，根据《财政部关于印发〈项目支出绩效管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《中共山东省委山东省人民政府〈关于全面推进预算绩效管理的实施意见〉》（鲁发〔2020〕2号）、《中共莒南县委 莒南县人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》等文件精神，莒南县财政局委托优佰信息咨询（山东）有限责任公司对莒南县委政法委莒南县妇幼保健计划生育服务中心病房楼建设项目进行绩效评价。

本次评价运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，遵循“科学规范、公正公开、分类管理、绩效相关”的原则，在收集、汇总、整理、分析相关资料的基础上，结合案卷资料、实地调查资料、调查问卷等有关资料，从项目的决策、过程、产出和效益等四方面进行客观、公正的评价。最终形成了评价报告，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景

农业、农村工作和粮食安全始终是党中央治国理政的头等大事。党的十九大提出实施乡村振兴战略，坚持农业农村优先发展，确立了新时代“三农”工作的总抓手。乡村振兴关键在人，大力培育新型职业农民是乡村振兴的重要基础性工作。

按照教育培训的有效性和职能分工，新型职业农民的培育，主要由教育部、农业部下属的涉农高职院校、中职学校、各级农广校以及农村成人文化技术培训学校等机构具体推动实施。到目前，我国基本构建起面向农村的职业教育和成人教育工作机制和人才培养培训体系。但实事求是地说，涉农职业教育与成人教育仍然是我国整个教育体系较为薄弱的环节。从农民受教育程度来看，我国农业劳动力中，文化程度在初中及以下的占 83%，农业劳动生产率仅相当于第二产业的 1/8，第三产业的 1/4，世界平均水平的 1/2。由此可见我国农民文化素质难以支撑现代农业发展的大任，与发达国家相比仍有很大差距。而作为新型职业农民的培育力量和重要来源，2017 年，我国高职、中职涉农专业毕业生数只分别占全国毕业生总数的 1.60%和 4.58%，招生人数分别占全国招生总数的 1.73%和 3.24%，在校生人数也大致是这样的比例。

从数据看，近些年涉农职业院校招生萎缩，传统种植专业多已停止招生。即便就读涉农专业，学员毕业后不是升学就是“跳农门”，回到农村务农的寥寥无几，农业后继乏人。因此，跨部门合作，依托涉农行业部门、依托地方政府、依托涉农职业院校就成为必然选择。更需要我们联合社会多方力量，共同培养培训农业“后继者”和在职农民，以期尽快全面提升我国务农人员素质。这样，才有望为确保国家粮食安全和乡村振兴战略提供足够的一线农业生产劳动力和技术技能人才

（二）项目资金投入和使用情况

1. 项目资金投入

经估算，本工程总投资 73000 万元，其中工程费用 49949.62 万元，工程建设其他费用 15254.08 万元，预备费 5216.30 万元，建设期利息 2580 万元。

资金来源：可研报告中项目资本金 36500 万元，发债 36500 万元（一期发债 29000 万元，后续发债 7500 万元）。2022 年 10 月份提供的实施方案中，项目资本金 15000 万元，发债 58000 万元。

表 1-1 该专项债项目投资估算表单位：万元

项目	工程费用	工程建设和其他费用	预备费	建设期利息	总投资合计
投资估算	49,949.62	15,254.08	5,216.30	2,580.00	73,000.00
占比	68.42%	20.90%	7.15%	3.53%	100%

2022年共发行政府专项债券36,800.00万元。其中2022年6月发行政府专项债券筹集24,800.00万元，债券票面利率3.37%，期限30年，同年10月发行政府专项债券筹集12,000.00万元，债券票面利率3.25%，期限30年。

2. 资金使用情况

截止绩效评价日（2022年12月31日）已支付约2.12亿元，专项债资金执行率为57.61%。

表 1-2 资金使用情况

拨付		支出			
时间	金额（万元）	时间	乙方	金额（元）	付款事由
2022.6.9	24,800.00	2022.7.15	青岛拓界建筑设计有限公司	1,440,164.54	付设计费
		2022.8.19	奥德建设有限公司	1,256,779.17	付场地平整工程款
		2022.8.25	县财政局非税收入过渡户	13,747,099.10	付项目配套费
		2022.8.29	奥德建设有限公司	10,104,650.93	付土建工程安全文明施工费

2022. 8. 29	奥德建设有限公司莒南县分公司	50,792,375.26	土建预付款
2022. 8. 29	奥德建设有限公司莒南县分公司	9,691,852.50	附属道路预付款
2023. 1. 5	奥德建设有限公司莒南县分公司	5,201,986.68	付实训基地工伤保险、 工资预储金、保证金
2023. 1. 20	青岛拓界建筑设计有限公司	700,000.00	实训基地土建设计费
2023. 1. 20	山东国泰土地评估咨询有限公司	90,000.00	迎宾道（西一路北延） 项目调查报告编制费
2023. 1. 20	奥德建设有限公司莒南县分公司	14,800,000.00	实训基地土建进度款
2023. 1. 20	莒南县筵宾镇农村经营管理站	98,200.00	实训基地代奥德付房 屋补偿款
2023. 1. 20	蓝图全过程工程咨询集团有限公 司	300,000.00	实训基地土建监理服 务费
2023. 2. 13	临沂金航汽车服务有限公司	2,917.00	去德州考察家具租车 费
2023. 2. 13	山东乐客旅游客运有限公司莒南 分公司	11,632.00	去浙江、江苏省考察酒 店用品租车费
2023. 2. 13	奥德建设有限公司莒南县分公司	5,000,000.00	实训基地土建工程款
2023. 2. 20	奥德建设有限公司莒南县分公司	10,000,000.00	实训基地土建工程款

2023. 3. 9	莒南县筵宾镇农村经营管理站	245,000.00	实训基地附属道路补偿款
2023. 3. 14	奥德建设有限公司莒南县分公司	4,000,000.00	实训基地景观绿化工程进度款
2023. 3. 24	奥德建设有限公司莒南县分公司	3,000,000.00	实训基地景观绿化工程预付款
2023. 4. 12	奥德建设有限公司莒南县分公司	5,000,000.00	实训基地内装工程款 (1标段200万、6标段300万)
2023. 4. 13	临沂伯誉工程咨询服务有限公司	32,000.00	实训基地水土保持方案编制服务费
2023. 4. 18	奥德建设有限公司莒南县分公司	5,000,000.00	实训基地景观绿化工程款
2023. 4. 18	山东省福如日升建筑工程有限公司	1,000,000.00	实训基地电梯款
2023. 4. 25	淄博中强瓷业有限公司	195,800.00	实训基地餐饮瓷器预付款
2023. 4. 26	奥德建设有限公司莒南县分公司	3,000,000.00	实训基地内装工程款 (1标段200万、6标

			段 300 万)
2023. 5. 15	日照圳鸿建筑工程有限公司	1, 500, 000. 00	实训基地内装 2 标段 工程款
2023. 5. 15	日照圳鸿建筑工程有限公司	1, 500, 000. 00	实训基地内装 2 标段 工程款
2023. 5. 16	莒南奥德燃气有限公司	283, 294. 81	实训基地燃气安转款
2023. 5. 18	世华九九建工集团有限公司	1, 000, 000. 00	实训基地内装 5 标段 工程款
2023. 5. 19	山东群雄建设工程有限公司	4, 300, 000. 00	实训基地内装 4 标段 工程款
2023. 5. 19	日照圳鸿建筑工程有限公司	1, 230, 000. 00	实训基地内装 2 标段 工程款
2023. 5. 19	奥德建设有限公司莒南县分公司	1, 492, 513. 85	实训基地景观绿化工 程款
2023. 5. 19	莒南县筵宾镇农村经营管理站	115, 520. 00	垫付实训基地涉及待 家宅子村地上附着物
2023. 5. 19	山东昌德建筑发展有限公司	4, 777, 356. 75	实训基地 2#3#实践楼 土建工程款

2023. 5. 23	奥德建设有限公司莒南县分公司	700,000.00	实训基地 2#综合楼天桥马道工程款
2023. 5. 23	奥德建设有限公司莒南县分公司	455,200.00	实训基地 2#综合楼天桥马道工程款
2023. 5. 24	世华九九建工集团有限公司	500,000.00	实训基地内装 5 标段工程款
2023. 5. 26	日照圳鸿建筑工程有限公司	1,000,000.00	实训基地内装 3 标段工程款
2023. 5. 30	青岛拓界建筑设计有限公司	347,501.13	实训基地设计费
2023. 5. 30	蓝图全过程工程咨询集团有限公司	193,500.00	实训基地土建监理费
2023. 5. 30	日照圳鸿建筑工程有限公司	640,000.00	实训基地内装 3 标段工程款
2023. 5. 30	日照圳鸿建筑工程有限公司	1,900,000.00	实训基地内装 3 标段工程款
2023. 6. 1	山东普筑建设工程有限公司	2,897,093.50	实训基地空调设备款
2023. 6. 6	江苏杭天实业发展有限公司	50,000.00	实训基地餐厅布草预付款

2023. 6. 6	世华九九建工集团有限公司	760,000.00	实训基地内装 5 标段 工程款
2023. 6. 7	吴昊	40,000.00	实训基地专家咨询费
2023. 6. 13	山东省众信诚机电设备有限公司	500,000.00	实训基地无负压供水 设备款
2023. 6. 15	淄博中强瓷业有限公司	200,000.00	实训基地瓷器类定制 款
2023. 6. 15	世华九九建工集团有限公司	800,000.00	实训基地内装 5 标段
2023. 6. 15	日照圳鸿建筑工程有限公司	1,890,000.00	实训基地内装 3 标段
2023. 6. 20	日照圳鸿建筑工程有限公司	8,760.85	实训基地内装 3 标段
2023. 6. 21	山东鲁昶项目管理咨询有限公司	69,100.00	实训基地室内装饰招 标控制价编制费
2023. 7. 7	山东昌德建筑发展有限公司	3,000,000.00	实训基地外装
2023. 7. 24	青岛拓界建筑设计有限公司	35,000.00	天桥马道设计款
2023. 7. 24	山东普筑建设工程有限公司	2,900,000.00	空调通风设备款
2023. 8. 4	山东电投建设工程有限公司	8,000,000.00	实训基地配电工程
2023. 8. 5	山东昌德建筑发展有限公司	7,000,000.00	实训基地外装

2023. 8. 7	奥德建设有限公司莒南县分公司	3, 000, 000. 00	实训基地亮化工程
2023. 8. 9	莒南县华升电力建设工程有限公司	61, 381. 82	实训基地自来水二次 加压设备供电用变压器款
2023. 8. 13	山东昌德建筑发展有限公司	3, 000, 000. 00	实训基地外装
2023. 8. 15	山东电投建设工程有限公司	5, 000, 000. 00	实训基地配电工程
2023. 8. 16	山东英蓝建设工程有限公司	982, 352. 00	实训基地 2#3#实践楼 空调工程款
2023. 8. 18	莒南县建工材料质量检测有限公司	50, 000. 00	实训基地第一标段检测费
2023. 8. 18	山东昌德建筑发展有限公司	38, 357. 82	实训基地外装工程款
2023. 8. 18	山东昌德建筑发展有限公司	1, 450, 000. 00	实训基地外装工程款
2023. 8. 22	山东省福如日升建筑工程有限公司	680, 000. 00	实训基地电梯安装服务 费
2023. 8. 22	山东英蓝建设工程有限公司	400, 000. 00	实训基地 2#3#实践楼 空调设备款
2023. 8. 23	临沂成果酒店用品有限公司	200, 000. 00	实训基地酒店用品款
2023. 8. 25	山东电投建设工程有限公司	6, 211. 57	实训基地配电工程款

		2023. 8. 27	临沂天力家具有限公司	300,000.00	实训基地五标段 2#活动中心家具款
		2023. 8. 28	浪潮通信信息系统有限公司	1,500,000.00	实训基地智能化施工费
		2023. 8. 28	临沂成果酒店用品有限公司	279,764.60	实训基地酒店用品款
		2023. 8. 30	莒南县奥的燃气有限公司	283,294.81	实训基地燃气安装费
		2023. 9. 1	临沂天成泵业有限公司	28,500.00	实训基地污水提升设备采购款
		2023. 9. 4	奥德建设有限公司	66,146.28	实训基地及附属道路场地平整款
2022. 10.	12,000.00				
总计				212,121,306.97	

二、综合评价结论及分析

（一）评分结果

绩效评价工作小组于2023年9月，在依据《财政部关于印发〈项目支出绩效管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）以及莒南县财政局相关绩效管理文件，设计项目绩效评价指标体系框架并进一步细化优化指标体系及其评价标准基础上，经过基础资料收集、外围数据采集、现场调研、实地勘察、现场访谈、专家座谈交流以及相关数据分析等环节，对莒南县投资管理有限公司莒南县现代农业公共实训基地建设项目按立项（决策）、过程、产出、成效四个部分进行了综合性评价，得分结果为：良

表 3-1 综合得分汇总表

评价指标	分值	项目得分	得分率
决策	20	16.00	80.00%
过程	20	14.47	67.35%
产出	30	24.92	83.07%
效益	30	28.00	93.33%
综合绩效	100	83.39	83.39%

（二）主要结论

绩效评价工作小组通过对莒南县投资管理有限公司莒南县现代农业公共实训基地建设项目进行评价，认为项目资金使用达到了既定目标，实施效果、资金使用绩效较好，场地投入使用后，增加经济效益的同时，能够更好地为民服务。但项目在绩效目标

执行、资金使用过程、项目效益等方面还存在部分问题，产生了相应的扣分，需要后续进一步优化完善。这些问题主要包括：

1. 绩效目标设置不合理、绩效管理意识不强。
2. 债券资金支出较慢。
3. 专项债券部分资金使用与可研内容不符。
4. 未能按规定履行信息披露义务。
5. 收益测算准确性稍差。

三、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设置不合理、绩效管理意识不强

1. 绩效目标设置不合理

根据被评价单位提供的绩效目标申报表，数量指标与指标值区分不清。如“数量指标中：三级指标和年度目标值都为完成项目地基施工、完成项目主体土建施工，三级指标可设置为主体土建施工完成率，年度目标值设置为 100%；地基施工完成率，年度目标值设置为 100%。质量指标中，三级指标和年度目标值都为地基工程达到验收标准、主体工程达到验收标准，三级指标可设置为地基工程验收达标率、主体工程验收达标率，年度指标值可设置为 100%；同时，项目成本中年度目标值设置为按建设预算执行，不够全面。

2. 绩效管理意识不强

项目单位未提供自评报告，也未进行过程监控。对该项目的建设进度、支付进度、信息披露等关键信息，未能及时跟踪问效，不能从中获取该项目的年度完成和绩效实现情况。

（二）债券资金支出较慢

根据莒南县现代农业公共实训基地建设项目实际情况，已到位专项债资金 3.68 亿元。截止绩效基准日（2022 年 12 月 31 日）支出约 8703.29 万元，专项债资金执行率为 23.65%。原因为工

程进度缓慢，影响债券支出。

（三）专项债券部分资金使用与可研内容不符

莒南县现代农业公共实训基地建设项目主要建设内容有农业技术实训基地内容农机培训实训基地、种植养殖实训基地、地下停车场、相关路网及附属配套设施等。经现场调研发现，经调研该资金现用于建设综合办公楼、专家公寓各 2 座，会议中心、餐饮中心、活动中心各 1 座，学员公寓 3 座，地下停车位 690 个，相关路网及附属配套设施等。上述项目资金使用与山东省建设项目备案证明以及和可研性报告明确规定的建设内容不相符，上述项目资金均使用该专项债，资金实际分配与可研不符。

（四）未能按规定履行信息披露义务

依据专项债券存续管理要求，专项债券使用部门在每年 6 月底前公开上年末专项债券资金使用情况，对应项目建设进度、运营情况，项目收益及形成的资产情况。通过查阅“中国债券信息网”、“中国地方政府债券信息公开平台网”等相关平台，该项目专项债存续期间信息披露未公开，表明债务信息公开不规范和不及时。

（五）收益测算准确性稍差。

租赁收入是该项目主要的还款来源，根据临沂农业学校 2022

年招生简章，现有教职工 336 人，在校生 5600 人，莒南县人民政府网站 2022 年 9 月 13 日发布临沂市农业学校 2022 级学生收费项目和标准显示，每人每学期收费 1600 元，经计算，临沂农业学校每年学生收费金额合计约 1792 万元，与协议签订每年租赁费 8869.50 万元差距较大，

四、有关建议

（一）强化绩效管理意识、优化绩效目标设置

根据项目实施的主要任务和实施内容等，制定科学合理的绩效目标，绩效指标要完整、尽量细化和量化。在制定绩效目标表时，严格区分数量指标与指标值之间的区别，绩效目标需要有效反映项目的预期产出情况。

加强项目自评，自评报告中需要说明该项目的建设进度、支付进度、信息披露等关键信息。严格按照相关规定进行项目自评，自评内容丰富、准确，存在的问题要与项目实际执行情况相匹配，通过自评报告能全面反映该项目的实际情况，也能反映项目的专项债相关的融资成本、偿债风险、预期收益实现等特点。

（二）明确责任主体，加快项目推进

一是对没有完成年度基本建成目标任务的，责成相关主管部门明确整改期限和要求，加快推进项目建设；二是加强项目的实施管理工作。认真履行好年度计划项目的组织实施，明确各个项目不同环节的责任主体，确保各项目能够按照设置的各项管理制度严格落实；三是要进一步加强项目招标、监理、合同等监督管理，规范项目调整、项目内容等程序，有效有序推进项目；四是建议做好项目的监督指导工作，能够针对项目开展不定期督导，以及及时发现并解决实施过程中问题，避免因各种因素导致的项目延期

事件发生，确保项目如期高质量地完工，全面提升群众满意度水平。

（三）规范债券资金管理。

严格按照该项目实施方案以及可研计划规定的用途使用，在2022年主要使用专项债券资金的同时，按计划使用自有资金。专项债券资金、自有资金使用应与项目实施方案资金使用计划相符，同时，严格按照合同约定，拨付施工单位资金。

（四）履行信息披露义务

依据专项债券存续管理要求，专项债券使用部门在每年6月底前公开上年末专项债券资金使用情况，对应项目建设进度、运营情况，项目收益及形成的资产情况。

（五）提高收益准确性和实现性

建议后期申请专项债券时，制作实施方案时应该根据项目的实际情况，结合项目存续期可能出现的风险和机遇，科学合理测算项目的预期收益，提高项目收益的可实现性。