

2022 年国有资本金注资 项目支出绩效评价报告

项目名称：2022 年国有资本金注资

项目单位：莒南县投资管理有限公司

主管单位：莒南县财金投资集团有限公司

委托单位：莒南县财政局

评价机构：山东北方联合会计师事务所（普通合伙）



2023 年 9 月

目 录

一、项目基本情况	1
二、项目绩效目标	3
三、绩效评价工作开展情况	4
四、评价结论及分析	6
五、存在的问题	7
六、意见建议	8
附件：绩效评价得分表	10

2022 年国有资本金注资 项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目立项背景及实施目的

1. 项目立项背景

党的十九届四中全会明确要求，形成以管资本为主的国有资产监管体制，这是以习近平同志为核心的党中央立足党和国家事业发展全局、对深化国资国企改革作出的重大决策，对于优化国有资本布局、发挥国有经济主导作用、促进国民经济持续健康发展具有十分重要的意义。

本着“依法合规、完整科学、保障重点、以收定支、坚持绩效、源头控制、推动改革、创新机制、勤俭节约、公开透明、加大监督、确保安全”的原则，莒南县 2022 年设立“国有资本金注资项目”，国有资本经营预算资金拨付至莒南县投资管理有限公司，由莒南县投资管理有限公司实施莒南县 2022 年度大店镇四角岭村等 3 村土地提质改造项目。

2. 实施目的

加快国有经济布局优化、结构调整、战略性重组、推动国有资本做强做优做大、深化国有企业改革，进一步充分发挥国有资本经营预算资金效益，努力实现国有资产保值增值。

（二）项目预算安排和支出情况

1. 项目预算安排情况

莒南县 2022 年度大店镇四角岭村等 3 村土地提质改造项目预算总投资为 1081.65 万元，其中：国有资本金 620 万元，其余由企业自筹。

2. 项目预算支出情况

截至评价日，该项目已支付 650 万元，其中：国有资本金 620 万元，自筹资金 30 万元。

（三）项目主要内容和实施情况

1. 项目主要内容

项目建设规模 98.2141 公顷，预计提质改造水田面积 58.7966 公顷，主要分为：

（1）土地平整工程主要包括土地平整和土地翻耕、田埂修筑、土地培肥及泡田打浆，其中平整面积为 59.4878 公顷，翻耕面积为 59.4878 公顷，田埂修筑 4996.97m³，土地培肥 176390 公斤，泡田打浆面积 58.7966 公顷。

（2）灌溉与排水工程：新修泵站 5 座，首部安装 5 套，泵房均为新建一体式泵房，新修农用井 8 座，首部安装 8 套，井房均为新建一体式井房；铺设 Φ 225mmPE 输水管道 400m，铺设 Φ 200mmPE 输水管道 2120m，铺设 Φ 160mmPE 输水管道 9600m；设置过路套管 13 处，闸阀 38 座，泄水井 23 个，闸阀井 37 个，连通阀 15 个，镇墩 127 个，出水口 290 个，根据项目区的地形条件及现状排水沟的分布，确定在项目区规

划清淤沟 5 条，共 1249m。

(3) 修建进地涵 2 座，长 4m、宽 6m；维修桥 1 座，桥长 24m、净宽 4m。新建变压器 3 个，架设 10KV 电力线 1450m；架设 380V 电力线 3800 米，地埋 380V 电力线 390 米，380Y 低压线共计 4190 米。

(4) 田间道路工程：硬化 I 型田间道(4m) 3609m，4m 宽、18cm 厚、C30 商品砼路面、15cm 砂砾石路基，单侧各 50cm 路肩；硬化 I 型田间道(3m) 1039m，结构为原路基整平压实、3m 宽 18cm 厚 C30 商品砼路面、15cm 砂砾石路基，单侧各 50cm 路肩。

(5) 新建标志牌 1 座。

2. 项目实施情况

该项目基本按照规划设计完成了各项工程建设，各项单体工程施工质量良好，竣工报告、竣工图、三方签证等竣工资料的工程量与实际完成工程量基本相符，提质改造水田设计面积 58.7966 公顷，复核完成面积 55.8513 公顷，减少 2.9453 公顷，该项目实际完成工程的数量达到规划设计及实施方案的要求。

二、项目绩效目标

(一) 总体绩效目标

项目规划批复新增耕地 58.7966 公顷，项目竣工完成后为农业生产规模化、集约化创造良好的条件，为实现耕地总量动态平衡、社会经济的可持续发展提供保障。

（二）年度绩效目标

1. 平整土地 59.4878 公顷，翻耕土地 59.4878 公顷，田埂修筑 4996.97m³，土地培肥 176390 公斤，泡田打浆 58.7966 公顷。

2. 新修泵站 5 座，新修农用井 8 座，铺设 PE 输水管道 12120m，设置过路套管 13 处、闸阀 38 座、泄水井 23 个、闸阀井 37 个、连通阀 15 个、镇墩 127 个、出水口 290 个，规划清淤沟 5 条，共 1249m。

3. 修建进地涵 2 座，长 4m、宽 6m；维修桥 1 座，桥长 24m、净宽 4m。新建变压器 3 个，架设 10KV 电力线 1450m；架设 380V 电力线 3800 米，地埋 380V 电力线 390 米，380Y 低压线共计 4190 米。

4. 硬化 I 型田间道 (4m) 3609m，硬化 I 型田间道 (3m) 1039m。

5. 新建标志牌 1 座。

三、绩效评价工作开展情况

根据项目管理实际情况，我们成立评价工作组，于 2023 年 7 月 26 日至 2023 年 8 月 20 日对 2022 年国有资本金注资项目开展实地调研工作，在与莒南县投资管理有限公司、莒南县财政局充分沟通的基础上，形成了绩效评价工作方案，设计出评价指标和评分标准，于 2023 年 8 月 21 日至 2023 年 8 月 31 日实施具体评价工作。具体工作过程如下：

1. 收集与分析资料。评价组于 2023 年 7 月 26 日-8 月

20日收集该项目有关的数据和资料，进行审核与分析。

2. 撰写实施方案。根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）文件，我们于2023年7月26日至8月20日形成了该项目的绩效评价实施方案，实施方案中设置一级指标5个、二级指标12个、三级指标23个。

3. 现场评价。工作组对项目业务及财务管理制度、政策文件、年度考核材料等进行查阅，对项目经费使用的会计资料进行了检查，对项目绩效目标的实现程度进行了全面分析。

4. 调查问卷。为了解社会公众对莒南县2022年度大店镇四角岭村等3村土地提质改造项目的满意程度，工作组设计了《关于对2022年度大店镇四角岭村等3村土地提质改造项目满意度的调查问卷》，具体包括2022年度大店镇四角岭村等3村土地提质改造项目是否有利于农作物生长、项目是否增加了土地面积、项目是否提高土地利用率等问题，于8月28日对20位收益群众进行了调查，收回有效调查问卷20份。问卷满分100分，调查结果为一一般。

5. 综合评价。评价组对照绩效评价工作方案设置的评价指标与标准，对2022年国有资本金注资项目的绩效情况进行评议，并独立打分，汇总分析后，做出综合性评判。

6. 撰写报告。评价组根据莒南县财政局《关于印发〈莒南县县级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈莒南县县级

项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知》（莒南财预〔2020〕20号）等文件规定的报告格式及内容撰写绩效评价报告。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

根据本次绩效评价方案，评价组对照评价指标评分标准的具体条款，逐条核对，合理评价，经评审，2022年国有资本金注资项目绩效综合评价得分为80.95分，绩效评价等次为“良”。

（二）绩效分析

2022年国有资本金注资项目县级财政资金使用绩效现场评价得分为80.95分，具体如下：

一级指标	标准分值	权重	现场评价得分
决策	20	20%	11.5
过程	20	20%	20
产出	35	35%	28.45
成本	5	5%	5
效益	20	20%	16
合计	100	100	80.95

各指标具体情况如下：

1. 决策：满分20分，得分11.5分。扣分的主要原因为资金来源依据欠缺，无项目绩效目标申报表、项目支出绩效

自评表。

2. 过程：满分 20 分，得分 20 分。

3. 产出：满分 40 分，得分 28.45 分。扣分的主要原因是未按计划工程量完工，如泄水井比设计工程量少 4 座、十字路口交汇处比设计工程量少 3 个。

4. 成本：满分 5 分，得分 5 分。

5. 效益：满分 20 分，得分 16 分。扣分的主要原因为部人员对莒南县 2022 年度大店镇四角岭村等 3 村土地提质改造项目满意度不高。

五、存在的问题

（一）资金来源依据欠缺。

莒南县 2022 年度大店镇四角岭村等 3 村土地提质改造项目已经莒南县自然资源和规划局《关于莒南县 2022 年度大店镇四角岭村等 3 村土地提质改造项目的立项批复》（莒南自然资规字〔2022〕11 号）批复立项，但缺少该项目由国有资本金保障的相关材料。

（二）预算绩效管理意识淡薄。

缺少 2022 年度国有资本金注资项目绩效目标申报表、项目支出绩效自评表。

（三）未按计划工程量完工。

1. 泄水井：设计工程量为 23 座，竣工复核工程量为 19 座，竣工复核工程量与设计工程量对比少 4 座；

2. 十字路口交汇处：设计工程量为 3 个，竣工复核工程

量为 0 个，竣工复核工程量与设计工程量对比少 3 个。

六、意见建议

建议莒南县投资管理有限公司针对项目存在的问题，着眼于项目的总体目标，从项目政策、项目管理等多个角度，作出改进管理的意见建议。建议增强项目预算编制的针对性和科学性，参照以往年度相关资金的使用情况，结合本年度的社会实际，合理编制项目预算，确定合理可衡量的绩效目标。具体建议如下：

（一）严格按照项目管理制度，做好资料留存工作。

项目开展前对项目前期立项申请、立项批复文件进行收集整理，纸质版及电子版文件及时整理存档，对于国有资本金注资项目的立项批复文件、预算批复文件，及时整理收档。

（二）加强绩效目标管理，提高绩效管理意识。

莒南县投资管理有限公司应设置绩效目标，绩效目标编制应当合法合规，符合法律法规规定、国家和省市县重大战略目标、国民经济和社会发展规划、公司）职能及事业发展规划等要求。

对绩效目标设定明确、可量化、可执行的详细指标，用指标引导、规范资金使用方向和内容，发挥指标引导作用。

另外，应及时建立绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，查找资金使用和项目实施中的薄弱环节，发现问题及时纠正并告知县财政局，提高资金使用效益，确保绩效目标如期实现。

(三) 严格按照批复开展项目建设。

莒南县投资管理有限公司应严格按照立项批复实施项目建设，未经相关部门批准，不得随意增减工程内容。对于该项目的变更，应及时取得相关部门的同意。

附件：绩效评价得分表

附件：绩效评价得分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策 (20分)	项目立项 (7分)	立项依据充分性(4分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及公司职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	<p>评价要点:</p> <p>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;</p> <p>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;</p> <p>③项目立项是否与公司职责范围相符,属于公司履职所需;</p> <p>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;</p> <p>⑤项目是否与相关公司同类项目或公司内部相关项目重复。</p> <p>每不符合一项扣1分,扣完为止。</p>	4	莒南财预〔2020〕20号	相关法律法规、公司职责。	现场收集。
		立项程序规范性(3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。	<p>评价要点:</p> <p>①项目是否按照规定的程序申请设立;</p> <p>②审批文件、材料是否符合相关要求;</p> <p>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。</p> <p>每不符合一项扣1分,扣完为止。</p>	1.5	莒南财预〔2020〕20号	政策文件、预算批复文件。	现场收集。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策 (20分)	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性(4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。	评价要点: 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。 每不符合一项扣1分,扣完为止。	0	莒南财预〔2020〕20号	绩效目标表。	现场收集。
		绩效指标明确性(3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。	评价要点: 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。 每不符合一项扣1分,扣完为止。	0	莒南财预〔2020〕20号	绩效目标表。	现场收集。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策 (20分)	资金投入 (6分)	预算编制科学性(4分)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: 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。 每不符合一项扣1分,扣完为止。	4	莒南财预〔2020〕20号	预算批复文件。	现场收集。
		资金分配合理性(2分)	项目预算资金分配是否有测算依据,与项目单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。 每不符合一项扣1分,扣完为止。	2	莒南财预〔2020〕20号	预算批复文件、资金拨付文件。	现场收集。
过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率 (3分)	实际到位资金与预算资金的比率,以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100%。实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金;预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。该指标满分为3分,得分=3分×资金到位率。	3	莒南财预〔2020〕20号	资金收支凭证。	现场收集。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
过程 (20分)	资金管理 (10分)	预算执行率 (4分)	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。该指标满分为4分,得分=4分×预算执行率。	4	莒南财预〔2020〕20号	资金收支凭证。	现场收集。
		资金使用合规性 (3分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 每不符合一项扣1分,扣完为止。	3	莒南财预〔2020〕20号	资金拨付凭证。	现场收集。
	组织实施 (10分)	管理制度健全性 (5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。	评价要点: 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。 每不符合一项扣3分,扣完为止。	5	莒南财预〔2020〕20号	相关政策文件、管理制度。	现场收集
		制度执行有效性 (5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。	评价要点: 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项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 每不符合一项扣2分,扣完为止。	5	莒南财预〔2020〕20号	相关政策文件、管理制度。	现场收集。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
产出 (35分)	产出数量 (25分)	土地平整工程完工率(5分)	考核土地平整工程建设完工程度。	按照计划进度施工的,得满分,否则按比例扣分。	4.45	可行性研究报告	工程复核报告	现场收集。
		灌溉与排水工程完工率(5分)	考核灌溉与排水工程建设完工程度。	按照计划进度施工的,得满分;每发现一处未完成,扣1分,扣完为止。	3	可行性研究报告	工程复核报告	现场收集。
		电力工程完工率(5分)	考核电力工程建设完工程度。	按照计划进度施工的,得满分;每发现一处未完成,扣1分,扣完为止。	4	可行性研究报告	工程复核报告	现场收集。
		田间道路工程完工率(5分)	考核田间道路工程建设完工程度。	按照计划进度施工的,得满分;每发现一处未完成,扣1分,扣完为止。	4	可行性研究报告	工程复核报告	现场收集。
		标志牌完工率(5分)	考核项目标志牌完工程度。	按照计划进度施工的,得满分;未完成的,不得分。	5	可行性研究报告	工程复核报告	现场收集。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
产出 (35分)	产出质量 (5分)	项目建设阶段性验收质量达标率(5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。	项目建设期内,各阶段已完工工程质量验收达标率达100%,得5分;每发现一处未达标的,扣1分,扣完为止。	3	莒南财预〔2020〕20号	人员台账、发放清单及资金支付凭证	现场收集
	产出时效 (5分)	工程建设整体进度情况(5分)	考核项目总体建设进度完成情况,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目进度与合同规定的进度一致的,得满分;迟延30日(含)内,扣1分;迟延30日-60日(含),扣3分;迟延60日以上,不得分。	5	莒南财预〔2020〕20号	资金拨付凭证。	现场收集。
成本 (5分)	经济成本 (5分)	成本控制情况(5分)	考核项目成本是否控制在预算成本范围内。	项目成本未超出预算成本,得满分,否则不得分。	5	莒南财预〔2020〕20号	资金拨付凭证。	现场收集。
效益 (20分)	社会效益 (5分)	带动农业发展(3分)	考核项目的实施对农业带动情况。	根据调研情况,将项目的实施对农业带动作用分为明显、一般、差三档,根据占比,分别按照100%、60%、0%确定分值。	3	莒南财预〔2020〕20号	自评报告。	现场收集。
		带动区域经济发展2分)	考核项目的实施对区域经济发展带动情况。	根据调研情况,将项目的实施对区域经济发展带动情况分为明显、一般、差三档,根据占比,分别按照100%、60%、0%确定分值。	2	莒南财预〔2020〕20号	自评报告。	现场收集。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
效益 (20分)	生态效益 (5分)	环境影响改善情况(5分)	考核项目的实施对环境 影响改善情况。	根据调研情况,将项目的实施对环境 影响改善情况分为明显、一般、差三档,根据占比,分别按照100%、60%、0%确定分值。	5	莒南财预 〔2020〕20 号	自评报 告。	现场 收集。
	满意度 (10分)	受益对象满 意度(10 分)	受益对象对项目实施效 果的满意程度。	采取社会调查的方式,将受益对象对 项目实施效果的满意程度分为满意、 一般、差三档,根据占比,分别按照 100%、60%、0%确定分值。	6	莒南财预 〔2022〕3 号	调查问 卷。	调查 问卷。
得分					80.95			
等级标准	90(含)-100分为优;80(含)-90分为良;60(含)-80分为中;60分以下为差。			评价等级	良			