

沂南县2022年度普通专项债券付息项目 绩效评价报告

鲁鸿会咨字[2023]第2011号

2023年3月



山东鸿诚会计师事务所有限公司

SHAN DONG HONG CHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

目 录

摘 要	1
正文部分	9
一、项目基本情况	9
(一) 项目立项	9
(二) 项目预算	10
(三) 项目计划实施内容	10
(四) 项目组织管理	10
二、项目绩效目标	11
(一) 总体绩效目标	11
(二) 2022 年度绩效目标	11
三、评价基本情况	11
(一) 评价目的	11
(二) 评价对象和范围	11
(三) 评价依据	12
(四) 评价原则、评价方法	13
(五) 绩效评价指标体系	15
(六) 评价人员组成	18
(七) 绩效评价工作过程	19
四、评价结论及分析	21
五、绩效评价指标分析	23
(一) 项目决策情况	23
(二) 项目过程情况	24
(三) 项目产出情况	25
(四) 项目效益情况	28
六、主要经验及做法	29
七、存在的问题及原因分析	30
八、意见建议	30



摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为规范政府举债融资行为，健全风险防控长效机制，防范和化解政府性债务风险，根据中央有关文件精神 and 《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、财政部关于印发《地方政府专项债券发行管理暂行办法》的通知（财库〔2015〕83号）等有关规定，将专项债务收支纳入政府性基金预算管理，地方政府要切实履行偿债责任，明确偿债时限，按时还本付息。

项目实施目的是及时准确地将沂南县2022年度政府普通专项债券利息缴纳至上级财政部门，不出现逾期。

（二）项目预算安排情况

根据沂南县财政局《关于下达2022年县直部门预算批复的通知》（沂财预〔2022〕1号），沂南县2022年度普通专项债券付息项目专项资金预算3363.96万元，全部由县级财政承担。

（三）项目主要内容和实施情况

沂南县2022年度普通专项债券付息项目主要是每月按照临沂市财政局的要求，及时准确地将普通专项债券利息缴纳至上级财政部门。项目批准计划总投入3363.96万元，追加经费资金0.0006万元（年初预算上报时四舍五入），实际落实资金为3363.9606万元，实际支出资金3363.9606万元。



二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

按时完成2022年普通专项债券付息，不出现逾期。

（二）2022年度绩效目标

2022年度项目资金计划总资金3363.96万元。沂南县政府债务管理办公室对沂南县2022年度普通专项债券付息项目进行了自我评价，自评得分100分，自评结果为“优”，自评认为较好地完成了2022年初设定的工作任务。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

开展沂南县2022年度普通专项债券付息项目专项资金绩效评价工作是为了推进财政资金科学化、精细化管理，总结项目实施、资金管理的经验，以完善项目管理，进一步规范专项资金管理，以科学的手段客观衡量项目目标实现程度，发现项目实施及资金管理中的问题和原因，提出相关意见建议，全面考核沂南县普通专项债券付息项目的资金使用效率和综合效果，增加财政资金使用情况的透明度，正确引导和规范专项资金的使用和监督，同时为后期专项资金及同类专项资金安排提供重要依据。

本次评价对象为沂南县普通专项债券付息项目专项资金（预算3363.96万元）的使用绩效。评价范围：沂南县政府债务管理办公室。评价基准日为2022年12月31日。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（简要说明）、评价方



法、评价标准等

1. 评价标准及评价方式确定的原则和方法

绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式。根据考评得分，将绩效评价结果划分为四个等级：高于或等于90分的为“优”；80分（含）~90分的为“良”；60分（含）~80分的为“中”；低于60分为“差”。

2. 指标体系

沂南县普通专项债券付息项目专项资金绩效评价指标体系设定绩效目标共包含决策、过程、产出和效益4个一级指标，下设项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益和满意度11个二级指标，22个三级指标，34个四级指标，共100分。

3. 评价方法选择

绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。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进行比较，同时，综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，综合分析评价绩效目标实现程度。项目评价采取全面评价与重点评价相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式。首先，对项目实施单位报送的基础数据和相关资料进行核实和全面分析，组织专家进行书面评审；其次，按照不低于项目承担单位数量的30%且不低于预算金额60%的比例抽样对项目进行



现场评价。

4. 评价标准和评分方法

评价小组综合现场评价的总体情况,对评价项目的执行情况出具现场评价意见:赋分、指出发现的问题并提出相应的建议,根据项目实施单位得分情况汇总形成评价结果,保证现场评价的公平、客观性。在书面评审和现场评价的基础上,进行综合分析,结合指标体系出具综合评价意见,形成绩效评价结果。

(三) 绩效评价工作过程

本次参与绩效评价的专家由财务审计及近年连续参加省市财政资金绩效评价工作的人员9人组成,含副所长1人、主任1人,项目组成员7人。各成员与被评价单位均无利益关系。分三个小组通过对项目资金使用情况进行全面了解、调研和打分,对专项资金的使用效益情况进行评分。本次评价时间为2023年2-3月,主要分为前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告和调研报告、档案归集和质量控制4个阶段。

四、评价结论及绩效分析

(一) 综合评价结论

综合评价认为沂南县2022年度普通专项债券付息项目截至评价日总体上已达到既定目标,取得了一定成效。综合得分为93分,评价结论为:优。

(二) 绩效分析

根据《指标体系》确定的评价标准,对照绩效目标,对各部



门的有关工作执行和完成情况进行逐项检查、打分，对项目中发现的问题，适当扣减得分。

1. 决策，满分16分，得15分，扣1分。

(1) 项目立项：项目立项符合国家法律法规和相关规定。该项指标满分5分，得5分。

(2) 绩效目标：绩效目标合理可行，但是绩效目标的个别指标不清晰、没有细化。该项指标满分7分，得6分，扣1分。

(3) 资金投入：预算编制与项目内容相匹配，投资额与工作任务相匹配，资金分配依据充分，分配额度合理。该项指标满分4分，得4分。

2. 过程，满分24分，得19.5分，扣4.5分。

(1) 资金管理，满分8分，得7.5分，扣0.5分。

① 资金到位率：2022年年初预算目标3363.96万元，追加经费资金0.0006万元，实际到位资金3363.9606万元，资金到位率100%。该项指标满分1分，得1分。

② 预算执行率：项目实际支出资金3363.9606万元，预算执行率100%。该项指标满分1分，得1分。

③ 资金使用合规性：项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，专款专用，8月付息审批表中资金性质选错。该项指标满分6分，得5.5分，扣0.5分。

(2) 组织实施，满分16分，得12分，扣4分。

① 管理制度健全性：具有相应的各项管理制度，各项管理制



度合法、合规、完整，该项指标满分4分，得4分。

②制度执行有效性：根据政府债务管理办公室提供的内部控制操作规程，第五章第二十一条（一）业务流程描述，“步骤一：根据“地方政府性债务管理系统”锁定的到期政府债务情况，与市局核对后，计算出当月应还本付息金额，根据省政府代发置换债券和县级预算安排资金情况，提报政府债务还本付息办理意见，报分管局领导、局长审批。步骤二：根据还本付息办理意见和偿债进度等情况，经办人员填制《沂南县财政资金审批表》，经主任初审，报分管局领导、局长签批后进行支付。……”，经了解，未提供政府债务还本付息办理意见，未提供完整的项目资料，未提供政府债券还本付息计划表，无法核实当月还本付息金额是否正确。该项指标满分12分，得8分，扣4分。

3. 项目绩效从产出、效益两个方面评价。该项一级指标满分为60分，得58.5分，扣1.5分。

（1）产出，满分35分，得35分。

①产出数量，满分5分，得5分。

②产出质量，满分20分，得20分。

③产出时效，满分5分，得5分。

④产出成本，满分5分，得5分。

（2）效益，满分25分，得23.5分，扣1.5分。

①项目效益，满分15分，得13.5分，扣1.5分。

经济效益指标：项目实施对当地经济带来的影响，主要通过



相关文件、报告、政府信息公开结合专家意见进行评价。该项指标满分5分，得4.5分，扣0.5分。

社会效益指标：项目实施对当地社会发展带来的影响，主要通过相关文件、报告、政府信息公开结合专家意见进行评价。该项指标满分5分，得4.5分，扣0.5分。

可持续影响效益指标：主要从对社会重大金融风险的长期管控方面进行评价。该项指标满分5分，得4.5分，扣0.5分。

②满意度，满分10分，得10分。

满意度指标：主要通过相关文件、报告、政府信息公开结合专家意见进行评价。该项指标满分10分，得10分。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标没有细化、量化。评价小组通过获取的资料了解到，该项目预算项目绩效表中绩效目标为：按时完成2022年普通专项债券付息，不出现逾期。产出指标设定4个，效益指标设定1个，满意度指标设定1个，指标确定依据为政府债券还本付息计划表。该项目绩效表未体现全年预算金额，未提供政府债券还本付息计划表。

（二）项目执行过程不规范。评价小组通过获取的资料了解到，审批表出现资金性质错误未复核，未提供完整的项目资料，未提供债券还本付息台账，我们无法复核还本付息金额的正确性。

六、意见建议



（一）建议进一步完善绩效目标管理。建议沂南县政府债务管理办公室进一步完善绩效目标管理。

（二）完善项目后续管理。根据相关制度要求，积极跟进项目后续管理，加强项目基础信息资料管理，关注债务资金使用效益，进一步提高政府债务工作管理水平。



正文部分

一、项目基本情况

(一) 项目立项

1. 项目立项依据

(1) 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发〔2014〕43号)；

(2) 《财政部关于印发<地方政府专项债券发行管理暂行办法>的通知》(财库〔2015〕83号)；

(3) 《山东省人民政府办公厅关于印发山东省政府性债务管理暂行办法的通知》(鲁政办字〔2018〕219号)；

(4) 《山东省财政厅关于印发山东省政府债券信息公开平台管理办法(试行)的通知》(鲁财债〔2021〕18号)。

2. 项目立项背景及实施目的

为规范政府举债融资行为，健全风险防控长效机制，防范和化解政府性债务风险，根据中央有关文件精神 and 《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发〔2014〕43号)、财政部关于印发《地方政府专项债券发行管理暂行办法》的通知(财库〔2015〕83号)等有关规定，将专项债务收支纳入政府性基金预算管理，地方政府要切实履行偿债责任，明确偿债时限，按时还本付息。

项目实施目的是及时准确地将沂南县2022年度政府普通专项债券利息缴纳至上级财政部门，不出现逾期。



（二）项目预算

根据沂南县财政局《关于下达2022年县直部门预算批复的通知》（沂财预〔2022〕1号），沂南县2022年度普通专项债券付息项目专项资金预算3363.96万元，全部由县级财政承担。

（三）项目计划实施内容

沂南县2022年度普通专项债券付息项目主要是每月按照临沂市财政局的要求，及时准确地将普通专项债券利息缴纳至上级财政部门，不出现逾期。项目批准计划总投入3363.96万元，追加经费资金0.0006万元，实际落实资金为3363.9606万元，实际支出资金3363.9606万元。

（四）项目组织管理

1. 项目组织情况

项目主管部门：沂南县财政局。项目实施单位：沂南县政府债务管理办公室。沂南县政府债务管理办公室负责项目的年度计划编制、资金使用、组织实施、制定管理制度、监督检查等工作。

2. 项目管理情况

沂南县政府债务管理办公室根据“地方政府性债务管理系统”锁定的到期政府债务情况，与市局核对后，计算出当月应还本付息金额，根据省政府代发置换债券和县级预算安排资金情况，填报政府债务还本付息办理意见，报分管局领导、局长审批。根据还本付息办理意见和偿债进度等情况，经办人员填制《沂南县财政资金审批表》，经主任初审，报分管局领导、局长签批后进行



支付。协调局预算科、国库科等及时将资金拨付到位。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

按时完成 2022 年普通专项债券付息，不出现逾期。

（二）2022 年度绩效目标

2022年度项目资金计划总资金3363.96万元。沂南县政府债务管理办公室对沂南县2022年度普通专项债券付息项目进行了自我评价，自评得分100分，自评结果为“优”，自评认为较好地完成了2022年初设定的工作任务。

三、评价基本情况

（一）评价目的

开展沂南县 2022 年度普通专项债券付息项目专项资金绩效评价工作是为了推进财政资金科学化、精细化管理，总结项目实施、资金管理的经验，以完善项目管理，进一步规范专项资金管理，以科学的手段客观衡量项目目标实现程度，发现项目实施及资金管理中的问题和原因，提出相关意见建议，全面考核沂南县普通专项债券付息项目的资金使用效率和综合效果，增加财政资金使用情况的透明度，正确引导和规范专项资金的使用和监督，同时为后期专项资金及同类专项资金安排提供重要依据。

（二）评价对象和范围

本次评价对象为沂南县普通专项债券付息项目专项资金（预算3363.96万元）的使用绩效。评价范围：沂南县政府债务管理



办公室。评价基准日为2022年12月31日。

（三）评价依据

1. 国家法律法规以及各级人民政府的相关文件

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令第427号）；
- （3）《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）；
- （4）《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〔2019〕2号）；
- （5）《中共临沂市委 临沂市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（临发〔2019〕12号）；
- （6）《中共沂南县委 沂南县人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（沂发〔2019〕12号）；
- （7）《关于印发沂南县县级部门单位预算绩效管理办法的通知》（沂政办字〔2019〕35号）；
- （8）《关于印发沂南县县级财政项目支出绩效评价管理办法（试行）的通知》（沂财绩函〔2020〕7号）；
- （9）《关于印发沂南县地方政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知》（沂财债〔2022〕10号）。

2. 各级财政和行业主管部门制定的专项资金管理办法、绩效评价管理办法、项目管理文件



(1) 《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)；

(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) 《临沂市财政局转发财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(临财绩〔2020〕4号)；

(4) 《沂南县财政局关于下达2022年县直部门预算批复的通知》(沂财预〔2022〕1号)；

(5) 《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》(会协〔2016〕10号)；

(6) 《财政支出(项目支出)绩效评价操作指引(试行)》(中评协〔2014〕70号)。

(四) 评价原则、评价方法

1. 评价原则

(1) 科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公开公正原则。真实、客观、公正，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。



2. 评价方法选择

绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。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进行比较，同时，综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，综合分析评价绩效目标实现程度。项目评价采取全面评价与重点评价相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式。首先，对项目单位报送的基础数据和相关资料进行核实和全面分析，组织专家进行书面评审；其次，按照不低于项目承担单位数量的30%且不低于预算金额60%的比例抽样对项目进行现场评价。

（1）非现场评价

非现场评价覆盖沂南县普通专项债券付息项目。评价材料和依据主要为项目实施单位提供的相关材料，以及通过互联网检索到的政府网站公开的有关文件及项目信息等资料。项目主管部门和实施单位需在2023年2月13日之前将项目的《自评报告》（打分表）、基础信息表、项目实施情况的总结报告、业务管理制度、档案管理资料等相关文件和材料提交给评价机构。评价机构对项目单位提交的材料进行形式审查，审查内容为材料提供的及时性和完整性。

评价机构组织专家及相关工作人员，在对被评价项目单位提供的相关资料进行分类、整理和分析的基础上，结合对各种公开



数据的汇总、分析，根据国家相关法律法规以及各级财政、行业主管部门联合制定的相关规章和规范性文件、专项资金管理办法、绩效评价管理办法的规定，对指标体系中的决策、过程、产出和效益指标进行书面评审并提出评价意见。

（2）现场评价

按照县财政重点评价工作要求，综合项目区域分布数量、资金金额大小等因素，现场评价范围按照不低于项目承担单位数量的30%、项目预算金额的60%的比例，与委托方、项目主管部门充分沟通的基础上确定。本着客观、公正、高效、稳定的原则，派三个现场评价小组，每个评价小组由2-3名人员构成，包含财务审计专家及近年来连续多次参加省市财政资金绩效评价人员，保证评价工作的专业性和有效性。评价人员到项目现场听取情况介绍、实地考察、材料核实及询问答疑等方式，对有关情况进行调查和核实，对所掌握的有关资料进行分类、整理和分析，提出现场评价意见。

（3）评分方法

评价小组综合现场评价的总体情况，对评价项目的执行情况出具现场评价意见：赋分、指出发现的问题并提出相应的建议，根据项目实施单位得分情况汇总形成评价结果，保证现场评价的公平、客观性。在书面评审和现场评价的基础上，进行综合分析，结合指标体系出具综合评价意见，形成绩效评价结果。

（五）绩效评价指标体系



1. 指标设计思路

根据《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）》以及委托方要求，通过对沂南县政府债务管理办公室普通专项债券付息专项资金相关材料的研究分析，绩效评价指标体系主要根据绩效目标申报表、实施方案中明确列举的项目绩效目标、资金使用方向分别设定相应评价指标体系，指标体系满足项目评价需求，评价指标全面、细化、量化指标可衡量。

2. 指标设计依据

根据绩效评价工作规程规定的共性指标，设置一级指标、二级指标、三级指标、四级指标 4 个评价层级。

3. 权重设计思路

评价指标采用百分制得分，权重系数主要考虑到多层次评价指标体系的特点，采用层次分析法，将主观赋值与客观赋值相结合，各权重系数和处理在 $[0, 100]$ 得分区间内。

4. 评价标准及评价方式确定的原则和方法

绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式。根据考评得分，将绩效评价结果划分为四个等级：高于或等于 90 分的为“优”；80 分（含）~ 90 分的为“良”；60 分（含）~ 80 分的为“中”；低于 60 分为“差”。

5. 指标体系

沂南县2022年度普通专项债券付息项目专项资金绩效评价指标体系设定绩效目标共包含决策、过程、产出和效益4个一级



指标，下设项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益和满意度11个二级指标，22个三级指标，34个四级指标，共100分。

(1) 决策指标 16 分

分配给下设的 14 个四级指标，绩效目标细化和可衡量程度、绩效目标与任务计划相符性赋分 2 分，其他 12 个四级指标分别赋分 1 分。

(2) 过程指标 24 分

分配给下设的 9 个四级指标，项目执行规范性、项目档案资料齐全性各赋分 6 分，项目资金到位率、项目预算执行率各赋分 1 分，其他 5 个四级指标分别赋分 2 分。

(3) 产出指标 35 分

分配给下设的 7 个四级指标，其中：产出数量指标下设 1 个四级指标赋分 5 分；产出质量指标下设 4 个四级指标共赋分 20 分；产出时效指标下设 1 个四级指标赋分 5 分；产出成本指标下设 1 个四级指标赋分 5 分。

(4) 效益指标 25 分

主要涉及项目效益和满意度两项内容，分配给下设的4个四级指标。

促进县域经济发展5分。根据相关文件、报告、政府信息公开结合专家意见综合考核得分，指标得分不超过5分。

促进县域社会发展5分。根据相关文件、报告、政府信息公开



息结合专家意见综合考核得分，指标得分不超过5分。

对社会重大金融风险的长期管控可持续性5分。根据相关文件、报告、政府信息公开结合专家意见综合考核得分，指标得分不超过5分。

上级部门对项目实施效果的满意程度10分。根据上级部门相关文件、报告、政府信息公开结合专家意见综合考核得分，指标得分不超过10分。

（六）评价人员组成

本次参与绩效评价的专家由财务审计及近年连续参加省市财政资金绩效评价工作的人员组成，各成员与被评价单位均无利益关系。分三个小组通过对项目资金使用情况进行全面了解、调研和打分，对项目资金使用效益情况进行评分。

姓名	工作单位	职称/职务	主要绩效评价业务	评价业务分工
刘国基	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师 副所长	2018 普通国、省道资金 威海市松材线虫病防控补助	项目总负责人
杜 涛	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师 主任	2019 年兰山教体局教师配套 2018 兰山区科技资金	协调联系 指标体系论证 资料收集 书面评审 现场评价 数据汇总 撰写报告等
朱文丽	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师 税务师	2016 年中央服务业发展专项资金 2019 年公共文化服务体系 建设资金	
王 娜	山东鸿诚会计师事务所有限公司	高级会计师 资产评估师	2018 市级老旧小区改造 2020 城南学校建设项目	
刘灿玲	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师	2017 省级“小升高”资金 2020 费县教学设备资金	



姓名	工作单位	职称/职务	主要绩效评价业务	评价业务分工
杨 霞	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2020 考试经费事前评价 2016 文化旅游宣传资金	
张艳萍	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2018 市级老旧小区改造 2020 费县足球场项目	
李秋雨	山东鸿诚会计师事务所有限公司	助理会计师	2018 市级 PPP 项目 2020 孝心基金项目	
王 凯	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2016 企业家队伍建设 2020 费县教学楼项目	

(七) 绩效评价工作过程

本次评价时间为2023年2-3月，主要分为前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告和调研报告、档案归集和质量控制4个阶段。各阶段的主要工作时间安排如下：

阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
一、前期准备阶段	1、成立评价工作组：成立由相关行业专业人员组成的工作组，明确各成员的职责并报委托方审核。审核内容包括人员结构、业务能力、利益关系回避等情况。在评价过程中应保持工作组成员的稳定。	2月10日	委托方 评价机构
	2、拟定评价实施方案：在调研、了解评价主管部门基本情况的基础上，按照有关规定拟定评价实施方案。实施方案主要包括人员配置及人员分工、工作进度及时间安排、评价依据、评价工作程序、评价方法、评价指标体系、实施步骤、现场评价抽样范围、社会调查方案、评价质量控制措施及工作纪律等内容。	2月11日 -2月14日	委托方 评价机构
	3、组织专家论证：评价机构组织召开论证会，对实施方案、评价指标体系和评价方法等进行论证评审，征求委托方及相关部门、行业专家和绩效专家的意见建议，根据论证会形成的意见进一步修改完善后的评价实施方案报经委托方审核同意后，组织实施评价。	2月15日 -2月16日	委托方 行业专家 评价机构



阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
二、组织 实施阶段	1、下达项目绩效评价通知书。评价机构拟定绩效评价通知书，根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象和范围、内容、工作进程和时间安排、需被评价单位提供的资料等。	2月17日 -2月18日	主管部门 实施单位 评价机构
	2、非现场评价：评价机构对被评价部门单位提供的相关资料和各种公开数据资料进行分类、汇总和分析，组织相关专家进行书面评审。非现场评价覆盖所有项目实施单位和所有预算资金项目。	2月21日 -3月4日	主管部门 实施单位 评价机构
	3、现场评价：评价机构根据具体评价要求确定现场评价抽样范围，组成现场评价工作小组，对项目进行实地勘察、资料核实、社会调查、分析评价等。现场评价范围不低于具体项目实施单位总量的 30%、项目预算总金额的 60%。	3月7日 -3月11日	主管部门 实施单位 评价机构
	4、梳理绩效评价问题清单：评价机构根据现场评价和非现场评价情况，详列部门评价中发现问题，送被评价部门就反映问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。	3月14日 -3月15日	评价机构
	5、形成评价初步结论：评价机构对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价初步结论。	3月16日	评价机构
	6、交换意见：评价机构根据工作底稿、评价指标体系、工作记录等情况，形成初步评价结论，与被评价部门单位充分交换意见。	3月17日 -3月18日	主管部门 评价机构
三、撰写 与提交 评价报告 和调研 报告	1、撰写形成评价报告初稿：评价机构在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，按照规定格式撰写绩效评价报告。全面阐述所评价项目的基本情况，说明评价工作组织实施情况，对照评价指标体系做出具体绩效分析和结论。对项目绩效、主要问题的分析等要做到数据真实、内容完整、案例详实、依据充分、分析透彻、结论准确，所提建议应具有针对性和可行性。	3月21日 -3月25日	评价机构
	2、评价报告初稿论证：评价报告初稿撰写完成后，评价机构召开包括委托方、被评价部门单位、有关行业专家和绩效专家参加的论证会，对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。	3月28日 -3月30日	主管部门 实施单位 评价机构
	3、提交评价报告：按项目交付时间要求提交评价报告。	3月31日	评价机构
	4、提交调研报告：按照委托方要求，在提交评价报告的同时提交有数据、有分析、有建议的调研报告。		评价机构



阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
四、档案归集和质量控制	1、建立和落实档案管理制度：建立健全档案归集、保管、借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。		评价机构
	2、文件存档：需要存档的资料应包括但不限于：评价主管部门基本情况和相关文件、评价实施方案、委托评价协议（合同）、基础数据表、评价工作底稿及附件、会议纪要、访谈记录、现场勘查记录、调查问卷、调查问卷统计结果、绩效评价指标体系及评分表、绩效评价报告、问题清单及所反映问题的佐证材料等。其中，评价基础数据表、评价报告、问题清单等重要资料保存期限为10年，其他资料保存期限为5年。档案存续期内，评价机构应积极配合委托方、省审计部门、省纪检监察部门等随时查阅、调取、复印受托项目相关资料，不得以任何理由推诿、扯皮、拒不提供。	3月31日	评价机构
	3、保守秘密：评价机构对被评价主管部门涉及的信息资料有保守秘密的义务，未经委托方同意，不得擅自采用或以任何形式对外提供、泄露、公开。		评价机构
	4、健全评价质量控制机制：评价机构应健全评价质量控制机制，自觉接受委托方在评价工作过程中的全程监督指导，按要求及时向委托方反馈评价工作相关情况、提供相关材料。		评价机构

四、评价结论及分析

综合评价认为沂南县普通专项债券付息项目截至评价日总体上已达到既定目标，取得了一定成效。综合得分为93分，评价结论为：优。一至三级评价指标具体得分情况如下：

一级指标及分值	评价得分	二级指标及分值	评价得分	三级指标及分值	评价得分
决策 (16分)	15	项目立项 (5分)	5	立项依据充分性 (3分)	3
				立项程序规范性 (2分)	2
		绩效目标 (7分)	6	绩效目标合理性 (3分)	3
				绩效指标明确性 (4分)	3



		资金投入 (4分)	4	预算编制科学性 (2分)	2
				资金分配合理性 (2分)	2
过程 (24分)	19.5	资金管理 (8分)	7.5	资金到位率 (1分)	1
				预算执行率 (1分)	1
				资金使用合规性 (6分)	5.5
		组织实施 (16分)	12	管理制度健全性 (4分)	4
				制度执行有效性 (12分)	8
产出 (35分)	35	产出数量 (5分)	5	逾期次数 (5分)	5
		产出质量 (20分)	20	偿还利息完成率 (5分)	5
				信息公开渠道 (5分)	5
				信息公开及时性 (5分)	5
				信息公开真实性 (5分)	5
		产出时效 (5分)	5	偿还利息及时性 (5分)	5
		产出成本 (5分)	5	逾期付息比率 (5分)	5
效益 (25分)	23.5	项目效益 (15分)	13.5	经济效益 (5分)	4.5
				社会效益 (5分)	4.5
				可持续影响效益 (5分)	4.5
		满意度 (10分)	10	上级部门满意度 (10分)	10
合计	93		93		93



五、绩效评价指标分析

根据《指标体系》确定的评价标准，对照绩效目标，对各项目的有关工作执行和完成情况进行逐项检查、打分，对项目中发现的问题，适当扣减得分。

（一）项目决策情况

决策满分 16 分，得 15 分，扣 1 分。

1. 项目立项分析：为规范政府举债融资行为，健全风险防控长效机制，防范和化解政府性债务风险，根据中央有关文件精神 and 《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）、财政部关于印发《地方政府专项债券发行管理暂行办法》的通知（财库〔2015〕83 号）等有关规定，将专项债务收支纳入政府性基金预算管理，地方政府要切实履行偿债责任，明确偿债时限，按时还本付息。项目立项依据充分，程序规范。该项指标满分 5 分，得 5 分。

2. 绩效目标分析：绩效目标合理可行。该专项资金的总目标是按时完成2022年普通专项债券付息，不出现逾期。但是绩效目标的个别指标不清晰、没有细化，项目绩效目标明确性有待进一步提高。该项指标满分7分，得6分，扣1分。

3. 资金投入分析：预算编制与项目内容相匹配，投资额与工作任务相匹配，资金分配依据充分，分配额度合理。该项指标满分 4 分，得 4 分。



（二）项目过程情况

过程满分 24 分，得 19.5 分，扣 4.5 分。

1. 资金管理，满分 8 分，得 7.5 分，扣 0.5 分。

①资金到位率：2022年年初预算目标3363.96万元，追加经费资金0.0006万元，实际到位资金3363.9606万元，资金到位率100%。该项指标满分1分，得1分。

②预算执行率：项目实际支出资金3363.9606万元，预算执行率100%。该项指标满分1分，得1分。

③资金使用合规性：项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，专款专用，8月付息审批表中资金性质选错。该项指标满分6分，得5.5分，扣0.5分。

2. 组织实施，满分 16 分，得 12 分，扣 4 分。

①管理制度健全性分析：具有相应的各项管理制度，各项制度合法、合规、完整，该项指标满分4分，得4分。

②制度执行有效性分析：根据政府债务管理办公室提供的内部控制操作规程，第五章第二十一条（一）业务流程描述，“步骤一：根据“地方政府性债务管理系统”锁定的到期政府债务情况，与市局核对后，计算出当月应还本付息金额，根据省政府代发置换债券和县级预算安排资金情况，提报政府债务还本付息办理意见，报分管局领导、局长审批。步骤二：根据还本付息办理意见和偿债进度等情况，经办人员填制《沂南县财政资金审批表》，经主任初审，报分管局领导、局长签批后进行支付。……”，



经了解，未提供政府债务还本付息办理意见，没有提供完整的项目资料，没有提供政府债券还本付息计划表，无法核实当月还本付息金额是否正确。该项指标满分12分，得8分，扣4分。

（三）项目产出情况

产出满分35分，得35分。

1. 产出数量，满分5分，得5分。

逾期次数指标：根据山东省财政厅相关文件，山东省财政厅不迟于还本付息日前5个工作日，通过指定网站公布还本付息事项，应当不迟于还本付息日前2个工作日，将债券还本付息资金划至国债登记公司账户，临沂市财政局每月通知沂南县财政局在指定日期将利息上划。经复核，未发现有逾期次数，该项指标满分5分，得5分。2022年度利息支付明细表如下：

序号	债券名称	发行日期	性质	年限	规定付息时间	支付时间 (2022年)	利息
1	2019年山东省政府专项债券（三期）	2019.1.24	再融资	10	1.25、 7.25	1.5	731,325.00
2	2020年山东省地方政府再融资专项债券（三期）	2020.8.25	再融资	20	2.26、 8.26	1.5	304,485.00
3	2016年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（八期）	2016.8.30	置换	10	3.1、9.1	1.5	1,075,620.00
4	2021年山东省地方政府再融资专项债券（二期）	2021.3.2	再融资	7	3.03	1.5	3,058,985.00
5	2016年山东省政府专项债券（三期）	2016.3.10	置换	7	3.11	1.5	379,761.00
6	2016年山东省政府专项债券（四期）	2016.3.10	置换	10	3.11、 9.11	1.5	127,354.50
7	2015年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（八期）	2015.9.14	置换	10	3.16、 9.16	1.5	102,025.00
8	2016年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（三期）	2016.3.25	置换	7	3.29	1.5	1,632,960.00



9	2016年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（四期）	2016.3.25	置换	10	3.29、9.29	1.5	546,000.00
10	2017年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（二期）	2017.3.31	置换	10	4.01、10.01	1.5	778,500.00
11	2017年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（一期）	2017.3.31	置换	7	4.01	3.28	1,532,457.00
12	2018年山东省政府专项债券（二期）	2018.4.3	置换	7	4.04	3.28	944,640.00
13	2017年山东省政府专项债券（一期）	2017.5.19	置换	5	5.22	4.25	3,106,559.00
14	2018年山东省政府专项债券（三期）	2018.5.18	置换+再融资	7	5.21	4.25	38,446.00
15	2019年山东省政府专项债券（十八期）	2019.5.16	再融资	10	5.17、11.17	4.25	132,300.00
16	2021年山东省地方政府再融资专项债券（三期）	2021.5.25	再融资	7	5.26	4.25	940,500.00
17	2016年山东省政府专项债券（七期）	2016.6.6	新增+置换	7	6.07	5.26	342,300.00
18	2016年山东省政府专项债券（八期）	2016.6.6	新增+置换	10	6.07、12.07	5.26	114,450.00
19	2016年山东省政府专项债券（七期）	2016.6.6	新增+置换	7	6.07	5.26	586,800.00
20	2016年山东省政府专项债券（八期）	2016.6.6	新增+置换	10	6.07、12.07	5.26	196,200.00
21	2019年山东省政府专项债券（三期）	2019.1.24	再融资	10	1.25、7.25	6.24	731,325.00
22	2018年山东省政府专项债券（四期）	2018.8.6	新增+再融资	5	8.07	7.26	583,530.00
23	2017年山东省政府专项债券（四期）	2017.8.7	新增	7	8.08	7.26	2,000,000.00
24	2021年山东省地方政府再融资专项债券（五期）	2021.8.24	再融资	7	8.25	7.26	3,060,000.00
25	2020年山东省地方政府再融资专项债券（三期）	2020.8.25	再融资	20	2.26、8.26	7.26	304,485.00
26	2019年山东省政府专项债券（三十四期）	2019.8.27	再融资	7	8.28	7.26	2,295,702.00
27	2016年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（七期）	2016.8.30	置换	7	9.01	8.25	3,278,097.00
28	2016年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（八期）	2016.8.30	置换	10	3.1、9.1	8.25	1,075,620.00
29	2016年山东省政府专项债券（四期）	2016.3.10	置换	10	3.11、9.11	8.25	127,354.50



30	2015年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（七期）	2015.9.14	置换	7	9.16	8.25	612,150.00
31	2015年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（八期）	2015.9.14	置换	10	3.16、 9.16	8.25	102,025.00
32	2016年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（四期）	2016.3.25	置换	10	3.29、 9.29	8.25	546,000.00
33	2017年山东省政府定向承销发行的置换专项债券（二期）	2017.3.31	置换	10	4.01、 10.01	9.26	778,500.00
34	2017年山东省政府专项债券（二十二期）	2017.11.7	置换	5	11.08	10.24	629,300.00
35	2017年山东省政府专项债券（二十三期）	2017.11.7	新增+置换	7	11.08	10.24	400,900.00
36	2019年山东省政府专项债券（十八期）	2019.5.16	再融资	10	5.17、 11.17	10.24	132,300.00
37	2016年山东省政府专项债券（八期）	2016.6.6	新增+置换	10	6.07、 12.07	11.25	114,450.00
38	2016年山东省政府专项债券（八期）	2016.6.6	新增+置换	10	6.07、 12.07	11.25	196,200.00
	合计						33,639,606.00

2. 产出质量，满分20分，得20分。

①偿还利息完成率指标：根据沂南县政府债务管理办公室资金支出内部控制，根据还本付息办理意见和偿债进度等情况，经办人员填制《沂南县财政资金审批表》，经主任初审，报分管局领导、局长签批后进行支付，全年共计支付普通专项债券利息3363.9606万元，完成率100%。该项指标满分5分，得5分。

②信息公开渠道指标：根据《山东省财政厅关于印发山东省政府债券信息公开平台管理办法（试行）的通知》（鲁财债〔2021〕18号）的要求，沂南县政府债务管理办公室已在指定网站公开相关信息，该项指标满分5分，得5分。

③信息公开及时性指标：沂南县政府债务管理办公室及时公



开项目相关信息，该项指标满分5分，得5分。

④信息公开真实性指标：沂南县政府债务管理办公室对已公开的信息真实性负责，该项指标满分5分，得5分。

3. 产出时效，满分5分，得5分。

偿还利息及时性指标：沂南县政府债务管理办公室依据相关规定及时偿还利息，该项指标满分5分，得5分。

4. 产出成本，满分5分，得5分。

逾期付息比率指标：该指标考核逾期付息次数占付息次数的比率。该项目未有逾期次数，该项指标满分5分，得5分。

（四）项目效益情况

效益，满分25分，得23.5分，扣1.5分。

1. 项目效益，满分15分，得13.5分，扣1.5分。

①经济效益指标：项目实施是否有效促进县域经济发展。根据相关文件、报告、政府公开信息结合专家意见，沂南县大力争取乡村振兴项目，全县经济社会发展稳中有进、持续向好。该项指标满分5分，得4.5分，扣0.5分。

②社会效益指标：项目实施是否有效促进县域社会发展。根据相关文件、报告、政府公开信息结合专家意见，沂南县加大包装策划项目力度，成立一个专班五个小组，2022年共争取上级新增专项债券17.9亿元，为17个重点项目建设提供有力资金保障，争取预算内资金、设备购置与更新改造贷款财政贴息、政策性开发性金融工具等资金13.8亿元，较好的把政策利好转化为推动沂



南发展的真金白银。该项指标满分5分，得4.5分，扣0.5分。

③可持续影响效益指标：主要从对社会重大金融风险的长期管控方面进行评价。根据相关文件、报告、政府公开信息结合专家意见，沂南县积极化解存量隐性债务，把握好力度和节奏，避免发生处置风险的风险，对社会重大金融风险的长期管控具有较好的持续性。该项指标满分5分，得4.5分，扣0.5分。

2. 满意度，满分10分，得10分。

上级部门满意度指标：沂南县政府债务管理办公室按时完成2022年普通专项债券付息，未出现逾期。该项指标满分10分，得10分。

六、主要经验及做法

沂南县政府债务管理办公室健全政府债务管理制度，用好用足现有政策，积极化解存量隐性债务，把握好力度和节奏，对政府债务进行规范化、科学化管理。强化专项债务“借、用、管、还”闭环管理，推动债务剥离，构筑风险“防火墙”，防止企业债务向政府债务转嫁，确保全县政府债务率继续保持在合理区间。

沂南县政府债务管理办公室加强沟通汇报，争取将全县到期政府债券全部纳入省政府置换计划。做好专项债券项目筛选储备工作，会同发改部门管好用好“国家重大建设项目库”、“地方政府性债务管理系统”两个平台，积极储备、推送发债项目。强化资金使用监管，对全县的债务进行精细化监管。严控隐性债务



增量，将隐性债务化解纳入对乡镇考核，督促各单位按月及时将债务变动情况纳入债务监测系统。

沂南县政府债务管理办公室对专项债项目实行穿透式监测，让专项债确实发挥稳投资、稳增长的作用。沂南县以数字化改革为牵引，依托地方政府债务管理系统对专项债券发行使用实行穿透式监测，重点对债券项目准备情况、建设情况、运营情况，以及项目建成后的专项收入等情况进行监测，实现对政府债券项目全方位、多维度、全周期的监控，夯实政府债券管理基础，不断提高债券资金使用绩效。

七、存在的问题及原因分析

（一）项目绩效目标没有细化、量化。评价小组通过获取的资料了解到，该项目预算绩效表中绩效目标为：按时完成2022年普通专项债券付息，不出现逾期。产出指标设定4个，效益指标设定1个，满意度指标设定1个，指标确定依据为政府债券还本付息计划表。该项目预算绩效表中未体现全年预算金额，未提供政府债券还本付息计划表。

（二）项目执行过程不规范。评价小组通过获取的资料了解到，审批表出现资金性质错误未复核，未提供完整的项目资料，未提供债券还本付息台账，我们无法复核还本付息金额的正确性。

八、意见建议

（一）建议进一步完善绩效目标管理。建议沂南县政府债务



管理办公室进一步完善绩效管理。

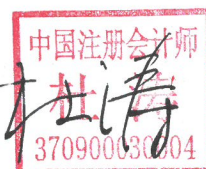
(二) 完善项目后续管理。根据相关制度要求, 积极跟进项目后续管理, 加强项目基础信息资料管理, 关注债务资金使用效益, 进一步提高政府债务工作管理水平。

附表: 沂南县 2022 年度普通专项债券付息项目绩效评价指标评分表 32-35

山东鸿诚会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年三月二十九日

附表：

沂南县2022年度普通专项债券付息项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县财政局

项目实施单位：沂南县政府债务管理办公室

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	目标值	分值	评价得分
决策 (16分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	法律法规及政策相关性 (1分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划，用以反映和考核项目立项是否与法律法规及政策相关。	该项分值1分。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要求得0.5分；项目立项符合行业发展规划和政策要求得0.5分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
			部门职能相关性 (1分)	项目立项是否符合部门职责，用以反映和考核项目立项是否与部门职能相关。	该项分值1分。项目立项与部门职责范围、部门中长期目标相符，属于部门履职所需得1分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
			公共财政支持范围相关性 (1分)	项目是否属于公共财政支持范围，是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，用以考核项目立项是否属于公共财政支持范围。	该项分值1分。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0.5分；与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复得0.5分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
		立项程序规范性 (2分)	项目立项程序合规性 (1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。	该项分值1分。项目按照规定的程序申请设立得0.5分；审批文件、材料符合相关要求得0.5分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
			项目立项程序健全性 (1分)	项目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。用以反映和考核立项程序的健全性情况。	该项分值1分。项目有可研或建设方案的批复、经过专家论证、经过风险评估、经过事前绩效评估、经过集体决策，得1分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性 (3分)	绩效目标与政策相符性 (1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。（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）	该项分值1分。项目有绩效目标，得0.5分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得0.5分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
			绩效目标的业绩水平相符性 (1分)		该项分值1分。项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得1分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
			绩效目标与预算投资额匹配度 (1分)		该项分值1分。项目预期产出与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得1分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00

附表：

沂南县2022年度普通专项债券付息项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县财政局

项目实施单位：沂南县政府债务管理办公室

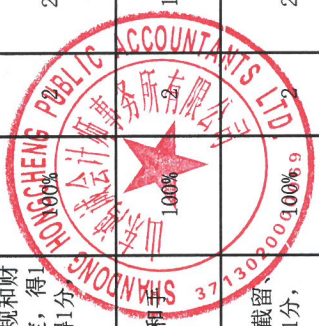
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	目标值	分值	评价得分
决策 (16分)	绩效目标 (7分)	绩效目标明确性 (4分)	绩效目标细化和可衡量程度 (2分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明确化情况。	该项分值2分。将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得1分，否则酌情扣分。	100%	2	1.00
			绩效目标与任务计划相符性 (2分)		该项分值2分。绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，得2分，否则酌情扣分。	100%	2	2.00
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	预算编制与项目内容匹配度 (1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。	该项分值1分。预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配得1分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
			纳入政府性基金预算管理 (1分)		该项分值1分。纳入政府性基金预算管理得1分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
过程 (24分)	资金管理 (8分)	资金分配合理性 (2分)	分配依据充分性 (1分)	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助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合理性情况。	该项分值1分。预算资金分配依据充分，得1分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
			分配额度合理性 (1分)		该项分值1分。资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应，得1分，否则酌情扣分。	100%	1	1.00
	资金管理 (8分)	资金到位率 (1分)	项目资金到位率 (1分)	本年度或项目期内实际到位资金与预算资金的比率，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。	该项分值1分。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。实际到位资金：本年度或项目期内落实到具体项目的资金。预算资金：本年度或项目期内预算安排到具体项目的资金。指标分值=资金到位率*指标满分1分，指标得分不超过1分。	100%	1	1.00
			项目预算执行率 (1分)		该项分值1分。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。实际支出资金：本年度或项目期内项目实际拨付的资金。指标分值=预算执行率*指标满分1分，指标得分不超过1分。	100%	1	1.00

附表：

沂南县2022年度普通专项债券付息项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县财政局
项目实施单位：沂南县政府债务管理办公室

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	目标值	分值	评价得分
过程 (24分)	资金管理 (8分)	资金使用合规性 (6分)	相关制度规定、预算或合同的符合程度 (2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。	该项分值2分。项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定，得1分；符合项目预算批复或合同规定的用途，得1分，否则酌情扣分。	100%	2	2.00
			资金拨付手续完整性 (2分)		该项分值2分。资金的拨付有完整的审批程序和手续，得2分，否则酌情扣分。	100%	2	1.50
			支出合规性 (2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。	该项分值2分。资金使用是否合规，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，每发现1项扣1分，扣完为止。	100%	2	2.00
	组织实施 (16分)	管理制度健全性 (4分)	财务管理制度健全性 (2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。	该项分值2分。已制定或具有相应的财务管理制度；财务管理制度合法、合规、完整，得2分，否则酌情扣分。	100%	2	2.00
			业务管理制度健全性 (2分)		该项分值2分。已制定或具有相应的业务管理制度，业务管理制度合法、合规、完整，得2分，否则酌情扣分。	100%	2	2.00
产出 (35分)		制度执行有效性 (12分)	项目执行规范性 (6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。	该项分值6分。项目单位日常管理、项目的实施能够完全按照管理制度执行，符合相关法律法规和相关管理规定得6分，否则酌情扣分。	100%	6	4.00
			项目档案资料齐全性 (6分)	对项目档案资料是否齐全进行评价。	该项分值6分。相关规章制度和会议纪要、项目实施相关资料齐全并及时归档得6分，否则酌情扣分。	100%	6	4.00
	产出数量 (5分)	逾期次数 (5分)	逾期次数 (5分)	项目付息是否逾期，逾期次数。	该项分值5分。项目未逾期得5分，逾期一次扣1分，扣完为止。	100%	5	5.00



附表：

沂南县2022年度普通专项债券付息项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县财政局

项目实施单位：沂南县政府债务管理办公室

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	目标值	分值	评价得分
产出 (35分)	产出质量 (20分)	偿还利息完成率 (5分)	偿还利息完成率 (5分)	是否依相关规定按时完成偿还利息。	该项分值5分。项目依相关规定按时完成偿还利息得5分，否则酌情扣分。	100%	5	5.00
		信息公开渠道 (5分)	信息公开渠道 (5分)	项目信息公开渠道是否符合规定。	该项分值5分。项目信息公开渠道严格按照相关规定执行得5分，否则酌情扣分。	100%	5	5.00
		信息公开及时性 (5分)	信息公开及时性 (5分)	信息公开是否及时。	该项分值5分。项目信息公开及时得5分，否则酌情扣分。	100%	5	5.00
		信息公开真实性 (5分)	信息公开真实性 (5分)	公开内容是否真实。	该项分值5分。项目信息公开真实得5分，否则酌情扣分。	100%	5	5.00
	产出时效 (5分)	偿还利息及时性 (5分)	偿还利息及时性 (5分)	是否依相关规定及时偿还利息。	该项分值5分。项目依相关规定及时偿还利息得5分，否则酌情扣分。	100%	5	5.00
效益 (25分)	产出成本 (5分)	逾期付息比率 (5分)	逾期付息比率 (5分)	逾期付息次数占总付息次数比率。	该项分值5分。逾期付息次数占总付息次数比率按分值分配。	0%	5	5.00
		经济效益 (5分)	促进县域经济发展 (5分)	有效促进县域经济发展。	该项分值5分。根据相关文件、报告、政府公开信息结合专家意见综合考核得分，指标得分不超过5分。	非常有效	5	4.50
	项目效益 (15分)	社会效益 (5分)	促进县域社会发展 (5分)	有效促进县域社会发展。	该项分值5分。根据相关文件、报告、政府公开信息结合专家意见综合考核得分，指标得分不超过5分。	非常有效	5	4.50
		可持续影响效益 (5分)	对社会重大金融风险长期管控 (5分)	是否对社会重大金融风险的长期管控持续有效。	该项分值5分。根据相关文件、报告、政府公开信息结合专家意见综合考核得分，指标得分不超过5分。	非常有效	5	4.50
	满意度 (10分)	上级部门满意度 (10分)	上级部门满意度 (10分)	上级部门对项目实施效果的满意程度。	该项分值10分。根据上级部门相关文件、报告、政府公开信息结合专家意见综合考核得分，指标得分不超过10分。	非常满意	10	10.00
合计							100	93.00

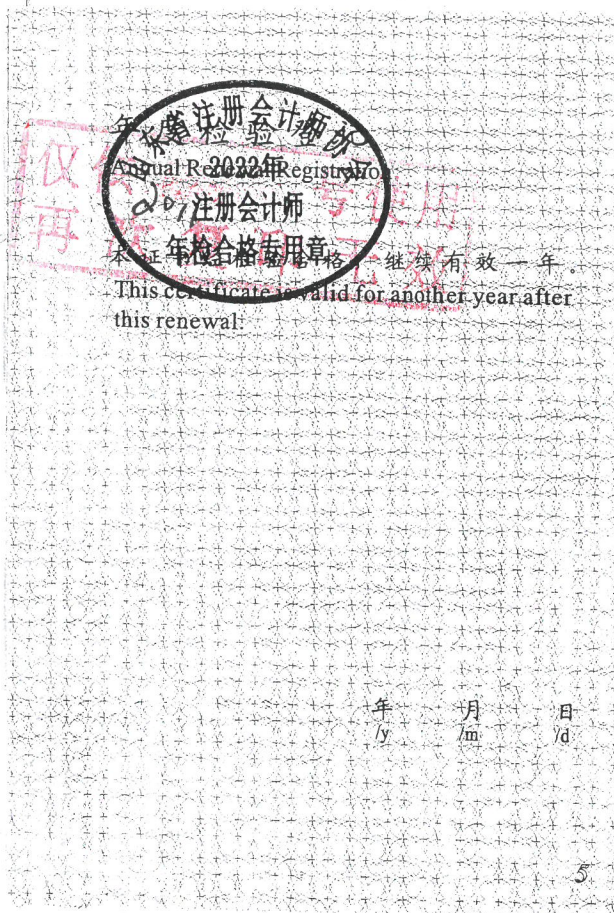


中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 杜涛
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-11-05
Date of birth
工作单位 山东鸿诚会计师事务所有限公
Working unit
身份证号 372822197411052710
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

37090030004

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

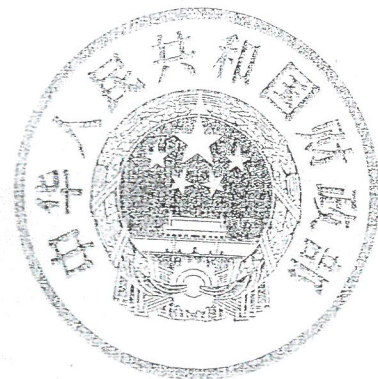
发证日期:
Date of Issuance

2007 年 10 月 10 日



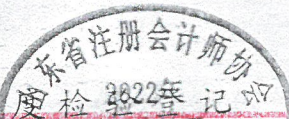


姓名 刘国基
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-08-07
Date of birth
工作单位 山东鸿成会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 372801690607535
Identity card No.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



仅供注册使用
年检合格专用章
再次复印无效

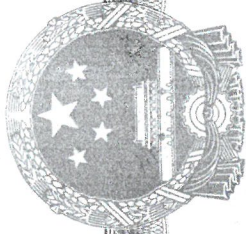
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 370900030009
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
9137130270606150XX

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”，
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 山东鸿诚会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李凯辉

经营范围 审计、验资、会计咨询及法律、行政法规规定的其他鉴证业务。(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)

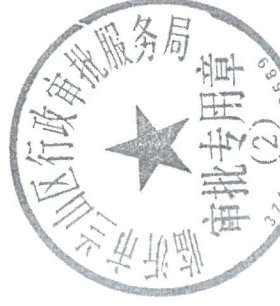
注册资本 壹佰万元整

成立日期 2000年01月11日

营业期限 2000年01月11日至 年 月 日

住所 临沂市沂蒙路418号民族大厦1709室、1710室

注册号使用
再次复印无效



登记机关

2020年08月28日