

楚雄州财政支出项目绩效评价报告

——姚安县猪肉储备冷链物流建设 项目专债资金支出项目

(第三方评价)

项目主管部门：姚安县工业信息化商务科学技术局

项目实施单位：姚安县城镇投资开发有限公司

项目委托部门：楚雄州财政局

第三方评价机构：楚雄中太会计师事务所有限公司

二〇二〇年七月



YZ B...

目 录

一、项目基本情况	- 1 -
二、评价的主要依据、原则、方法和过程	- 8 -
(一) 评价主要依据	- 8 -
(二) 评价原则	- 9 -
(三) 评价方法	- 10 -
(四) 评价的主要过程	- 10 -
(五) 评价指标	- 11 -
三、评价结果	- 13 -
(一) 绩效评价目的、对象和范围	- 14 -
(二) 项目执行及完成情况	- 14 -
(三) 评价得分情况	- 15 -
四、主要绩效及做法	- 16 -
五、存在的主要问题、原因分析及相关建议	- 18 -
(一) 存在的问题及原因分析	- 18 -
(二) 相关建议	- 19 -
六、评价责任	- 19 -
七、主评人签字、第三方评价机构盖章	- 20 -
八、报告时间	- 20 -
九、附件	- 20 -

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)、《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)、《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(云财绩〔2020〕11号)和《楚雄州人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(楚政发〔2020〕5号)等文件的有关规定和要求,本着客观、公正、公平的原则,我们对姚安县猪肉储备冷链物流建设项目专债资金支出项目开展绩效评价工作,评价情况如下:

一、项目基本情况

(一) 项目概况

2018年1月2日《中共中央国务院关于实施乡村振兴战略的意见》指出:加强农产品产后分级、包装、营销,建设现代化农产品冷链仓储物流体系,打造农产品销售公共服务平台,支持供销、邮政及各类企业乡村振兴战略把服务网点延伸到乡村,健全农产品产销稳定衔接机制,大力建设具有广泛性的促进农村电子商务发展的基础设施,加快推进农村流通现代化。

2018年5月6日财政部办公厅、商务部办公厅《关于开展2018年流通领域现代供应链体系建设的通知》指出:推动发展农产品供应链,积极推广以标准托盘、周转箱(筐)为单元进行全程获取监控、“不倒托、倒箱(筐)”的标准化冷链,使用冷藏集装箱,弥补冷链“短板”,鼓励生鲜农产品的供销合作农超对接,培育一批综合性冷链服务企业。

2018年5月16日农业部办公厅、国家农业综合开发办公室、中国农业银行办公室《关于开展农业产业化联合体支持政策创新试点工作的通知》指出：对龙头企业重点支持其发展农产品加工、冷链、物流和其他新业态；对家庭农场重点支持其提升农业专业化、标准化、规模化、集约化生产水平。

2019年1月《中共中央国务院关于坚持农业农村优先发展做好“三农”工作的若干意见》指出：支持产地建设农产品贮藏保鲜、分级包装等设施。

2019年1月商务部等10部门《多渠道拓宽贫困地区农产品营销渠道实施方案》指出：补齐“最后一公里”冷链物流短板，延长农产品货架期，提高错峰销售能力。

2019年2月国家发展改革委等24个部门《关于推动物流高质量发展促进形成强大国内市场的意见》指出：鼓励企业利用产地现有常温仓储设施改造或就近新建产后预冷、贮藏保鲜、分级包装等冷链物流基础设施，开展分拣、包装等流通加工业务。

2019年5月财政部、商务部《关于推动农商互联完善农产品供应链的通知》指出：加强产后商品化处理设施建设，发展农产品冷链物流，各地中央财政资金支持农产品产后商品化处理设施和冷链物流的比例不得低于70%。

2019年8月国务院《关于加快发展流通促进商业消费的意见》指出：加快农产品产地市场体系建设，实施“互联网+”农产品出村进城工程，加快发展农产品冷链物流，完善农产品流通体系，加大农产品

分拣、加工、包装、预冷等一体化集配设施建设支持力度，加强特色农产品优势区生产基地现代流通基础设施建设。拓宽绿色、生态产品线上线下销售渠道，丰富城乡市场供给，扩大鲜活农产品销售渠道。

2019年6月10日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套专项债券工作的通知》指出：2020年专项债券资金的投向，将继续重点用于国务院常务会议确定的重大基础设施项目建设，主要包括交通基础设施、能源项目、农林水利、生态环保项目、民生服务、冷链物流设施、市政和产业园区基础设施等七大领域，此外还增加了城镇老旧小区改造，5G网络、数据中心、人工智能、物流、物联网等新型基础设施。

2013年楚雄州发布了《楚雄州现代物流产业发展规划（2013-2020）》，规划建设楚雄物流基地，楚雄、禄丰、元谋、武定四个物流园区，永攀、南华两个物流中心和牟定、姚安、大姚、双柏四个货运服务站，共四级11个物流节点，规划面积22715亩。空间布局上形成“一核、两轴、两翼、多点”的物流服务群。2017年楚雄州发布《楚雄州“十三五”现代商贸物流产业发展规划》，进一步明确了“十三五”期间全州现代物流产业发展的总体要求、主要任务、空间布局、重点工程和保障措施。2018年2月5日，云南省人民政府出台了《云南省加快推进现代物流产业发展10条措施》，从推进省级重点物流产业园建设、建设县级物流集散中心和开展城市物流配送试点等方面提出了加快全省现代物流产业发展的10条具体措施。其中指出，加强冷链物流基础设施建设。推进全州供应链创新与发展，建设重点产业供应

链。以保障生鲜农产品质量、提升生鲜农产品附加值为目标，针对楚雄州冷链物流基础设施短板，加强冷链物流基础设施建设，基本满足高原特色农产品冷链物流需求。姚安县猪肉储备冷链物流建设项目就是在以上政策背景下提出的。

项目建设单位：姚安县工业信息化商务科学技术局。

项目建设地点：项目用地位于姚安县城东北角，南永公路与进入徐官坝村道路交叉口以北。

建设内容及规模：项目总占地面积为 13335.66 平方米(约 20 亩)。

1.主体工程：①建设加工车间 1 座（标准化工业厂房），约 800 平方米，钢结构；②建设仓库 3 座，共计约 3500 平方米，其中保鲜冷藏库 1 座，约 1500 平方米，冷冻库 1 座，约 1000 平方米，其他仓库 1 座，约 1000 平方米，均为钢结构；③建设办公楼及综合信息服务中心 1 栋，约 1500 平方米，框架结构，三层；④建设门卫室、消防控制室约 100 平方米，砖混结构，一层；⑤建设公厕约 100 平方米，砖混结构、一层，合计总建筑面积 6000 平方米。建设平台约 1000 平方米，卸货区约 1000 平方米、装卸设施约 15 套。

2.室外配套工程：①停车场及道路工程 6280.61 平方米；②绿化工程 1966.12 平方米；③室外给排水及消防工程（水泵房面积 431.56m²，水池容量 800m³左右，含设备）；④室外电气工程。

3.配套设备工程：①配套建成区域性物流信息服务平台 1 个；②短途轻型物流运输车辆 10 辆；③装卸车辆 5 辆；④检验检测设备 2 套；⑤各规格计量设备 2 套。

项目投资估算：1.建设投资 5730.00 万元（工程费用：3916.05 万元；工程建设其他费：1541.09 万元；预备费：272.86 万元），2.建设期利息 270.00 万元。

项目资产筹措：项目总投资 6000 万元，其中申请专项债券 3000 万元，占总投资的 50%，其余 3000 万元资金为申请上级补助及地方政府自筹，占总投资的 50%。

根据州财政局《楚雄州财政局关于开展 2022 年预算绩效财政重点评价工作的通知》（楚财绩〔2022〕6 号）文件精神，州人民政府高度重视此工作，根据《楚雄州财政局关于下达 2021 年第二批政府专项债券资金的通知》（楚财债〔2021〕43 号）文件，2021 年 9 月 24 日安排专项债券资金 3000 万元，专项用于姚安县猪肉储备冷链物流建设项目。

下达预算指标 3000 万元，实际到位资金 3000 万元，资金到位率为 100%；截至 2022 年 6 月实际使用资金 944.53 万元，资金使用率为 48.44%（专债资金使用计划：2021 年支出 900 万元，2022 年支出 2100 万元）。

（二）项目绩效目标

绩效目标表

项目目标	完善姚安县猪肉储备和冷链物流配送体系，带动猪牛羊为主的养殖业发展、人民生活水平提高以及由配套设施齐全带来的经济社会发展，有效带动全县以生猪储备为主的新兴物流产业的迅速发展。
------	--

绩效指标				指标内容	绩效指标设定依据及指标值数据来源
一级指标	二级指标	三级指标	指标值		
产出指标	数量指标	建设数量	100%	用地为 20 亩，建筑总面积约为 3000 平方米，建设冷库 6000 立方米；计划建设集猪肉、牛肉、羊肉等肉类储备、冷链物流、运输为一体的综合储备库。冷链仓储物流区、综合办公服务区、停车区等，配套建设给排水、供电、消防、室外管网等辅助设施。	姚发改 [2020] 154 号
		投资完成率	100%	3000 万元申请融资，3000 万元申请上级补助及地方政府自筹。	姚发改 [2020] 154 号
		资金使用率	100%	项目于 2020 年 9 月开工，2021 年计划支出 900 万元，2022 年支出 2100 万元。	姚发改 [2020] 154 号
	质量指标	质量管控	100%	严格国家施工及验收规范、质量检验、评定标准及有关规范规定，对工序进行质量检查及控制。	可行性报告项目质量管理

	时效指标	开工时效	2021年9月30日前开工	按时开工	姚发改[2020]154号
		完工时效	2023年8月31日前完工	按时完工	姚发改[2020]154号
		建设期项目资金到位率	100%	建设投资5730万元,工程费用4417万元、工程建设其他费792.09万元、预备费520.91万元。	可行性报告项目投资估算
	成本指标	成本浮动率	≤5%	外购燃料及动力费、人员工资及福利、修理费、固定资产折旧费、摊销费、财务费、其他费用。	详见总成本估算表
效益指标	经济效益指标	项目总投资收益率	≥13.38%	营业收入、年均利润总额、年均净利润	本项目建成后按年平均值得计算
	社会效益指标	提升和完善城市功能、改善城区面貌,带动群众就业增加收入。	100%	解决一定规模的就业,且有助于地方城市建设的提升和区域税源的增加,符合当地社会经济发展的需要,具备经济可行性	可行性报告社会评价结论
	生态效益指标	环境保护	100%	对流域和区域环境及生态系统的综合影响很小,拟建项目不会诱发地质灾害的风险	可行性报告项目合理性分析,生态环境影响分析

	可持续影响指标	偿债能力	偿还期内平均偿债备付率为1.26, 偿还期内利息备付率平均为2.06	平均偿债备付率、利息备付率	可行性报告偿还能力分析
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度指标	≥95%	周边居民户对项目实施的满意度	依据项目可行性研究报告设定

(三) 项目组织管理情况

姚安县猪肉储备冷链物流建设项目由主管部门县工业和信息化商务科学技术局具体负责, 由实施单位姚安县城镇投资开发有限公司具体组织实施。勘察设计单位: 云南广厦规划建筑设计院有限公司; 施工单位: 云南恒之邦建筑工程有限公司。

二、评价的主要依据、原则、方法和过程

(一) 评价主要依据

1.《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);

2.《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号);

3.《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(云财绩〔2020〕11号);

4.《楚雄州人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(楚政发〔2020〕5号);

5.《楚雄州财政局关于下达2021年第二批政府专项债券资金的通知》(楚财债〔2021〕43号)。

(二) 评价原则

根据相关要求,本次绩效评价遵循以下原则:

1. 科学规范。专项债券项目资金绩效实行全生命周期管理。坚持“举债必问效、无效必问责”,遵循项目支出绩效管理的基本要求,注重融资收益平衡与偿债风险。建立规范的工作流程和指标体系,推动绩效管理工作有序开展。

2. 协同配合。各级财政部门牵头组织专项债券项目资金绩效管理工作,督促指导项目主管部门和项目单位具体实施各项管理工作。上级财政部门加强工作指导和检查。

3. 公开透明。绩效信息是专项债券项目信息的重要组成部分,就当依法依规公开,自觉接受社会监督,通过公开推动提高专项债券资金使用绩效。

4. 强化运用。突出绩效管理结果的激励约束作用,将专项债券项目资金绩效管理结果作为专项债券额度分配的重要测算因素,并与有关管理措施和政策试点等挂钩。

(三) 评价方法

本次绩效评价采用定量与定性相结合的评价方式进行。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）、《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）和《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11号）文件中确定的方法，主要采用比较法、公众评判法和因素分析法等方法。

1.比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

2.公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

3.因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素的方法。

(四) 评价的主要过程

1.成立项目绩效评价工作小组，拟定评价工作方案；

2.收集、整理各项目实施单位提供的相关基础信息资料，制定绩效评价指标体系；

3.对评价工作方案、指标体系进行审定并下发项目实施单位；

4.楚雄中大会计师事务所有限公司绩效评价工作小组对姚安县相关项目主管部门、项目实施单位进行实地抽查、走访，针对绩效

评价抽查的相关要求，收集、核实评价基础数据，对抽查单位和部门的绩效信息进行核实确认；

5. 根据核查结果对项目实施情况进行逐项打分，撰写绩效评价报告（征求意见稿）；

6. 将初步撰写的绩效评价报告（征求意见稿）报送委托方和项目单位，经论证修改完善后提交正式绩效评价报告。

（五）评价指标

项目评价指标体系由定性和定量指标组成，主要包括4个一级指标，每个一级指标中又细分为若干个二级和三级指标。具体指标见下表：

**2021年第二批政府专项债券资金姚安县猪肉储备冷链
物流建设项目绩效评价指标体系**

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	分值	计分标准	须提供的证明材料
决策（20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。	5	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，计0-2分；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求，计0-2分；③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，计0-1分。	查阅相关资料。
		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	5	①项目是否按照规定的程序申请设立，计0-2分；②审批文件、材料是否符合相关要求，计0-1分；	查阅相关项目立项、可研及批复等资料。

		分)	规范情况。		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,计0-2分。	
	绩效目标 (10分)	绩效目标合理性(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。	5	①项目是否有绩效目标,计0-3分;②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性,计0-2分。	查阅项目实施方案等相关资料。
		绩效指标明确性(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明细化情况。	5	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,计0-2分;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现,计0-2分;③是否与项目目标任务数或计划数相对应,计0-1分。	查阅相关资料。
过程 (30分)	资金管理 (20分)	资金到位率 (5分)	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。	5	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%,计0-5分。(说明:实际到位资金是指一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金是指一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。)	查阅相关资料。
		预算执行率 (5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。	5	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%,计0-5分。(说明:实际支出资金是指一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。)	查阅相关资料。
		资金使用合规性 (10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。	10	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,计0-2分;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,计0-2分;③是否符合项目预算批复的用途,计0-2分;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,计0-4分。	查阅相关资料。

	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。	5	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,计0-2.5分;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,计0-2.5分。	查阅相关资料。
		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。	5	①是否遵守相关法律和相关管理规定,计0-3分;②项目实施的人员条件、信息支撑等是否落实到位,计0-2分。	现场调查、查阅相关资料。
产出 (40分)	产出数量 (20分)	实际完成率 (20分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	20	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 (说明:实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际完成数量。计划产出数:一定时期(本年度或项目期)内计划完成数量。)	现场调查、查阅相关资料。
		产出时效 (20分)	项目开工率与完成及时率 (20分)	项目按计划开工、实际完成的比例是否符合进度计划。	20	①项目按计划开工,计0-5分;②实际完成比例达到进度计划要求,计0-15分。
效益 (10分)	满意度 (10分)	社会公众满意度 (10分)	当地居民对项目实施过程和项目验收等的满意度	10	通过开展调查,社会公众满意度达到:①95%(含)以上的,计10分;②小于95%的,不得分。	发放调查表
综合得分				100		

三、评价结果

我们对项目实施单位上报的绩效评价资料进行核查,对项目决策、过程、产出及效益四个方面进行分析、评价。

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的：了解项目进展，资金使用，制度建设、执行情况及取得的成效，总结经验，发现问题，提出改进的意见和建议。通过评价，完善制度、创新机制、加强管理、强化监督，保证项目专债资金使用管理的规范性、安全性和有效性，为指导预算编制、申报绩效目标，优化预算资金安排，提高公共服务水平提供决策依据。

2.绩效评价对象：2021年第二批政府专项债券资金-姚安县猪肉储备冷链物流建设项目。

3.绩效评价范围：2021年第二批政府专项债券资金-姚安县猪肉储备冷链物流建设项目3000万元。

(二) 项目执行及完成情况

姚安县猪肉储备冷链物流建设项目专债资金3000万元到位及时，为项目的顺利推进提供了资金保障。楚雄州财政局收到上级指标文件后，及时分配下达姚安县财政局，姚安县财政局依据相关文件要求及时将专债资金分配下达姚安县工业信息化商务科学技术局，确保资金不挪用、截留，保证了专债资金的安全有效运行。

目前，姚安县猪肉储备冷链物流建设项目建设进度相对滞后。根据监理月报及项目实施单位提供的相关资料显示：因设计图纸、设计方案滞后以及雨季施工等因素，导致工程进度滞后。

姚安县猪肉储备冷链物流建设项目申报的3000万元专债资金

2021年10月已全部到位。项目主管部门姚安县工业信息化商务科学技术局于2021年11月26日拨付3000万元专债资金至项目实施单位姚安县城镇投资开发有限公司。

项目实施单位姚安县城镇投资开发有限公司于2022年3月至2022年6月实际支付相关工程费用944.53万元，截至2022年6月专债资金使用率为48.44%（专债资金使用计划：2021年支出900万元，2022年支出2100万元）。

经过各项指标的认真评价和综合评审，姚安县猪肉储备冷链物流建设项目专债资金支出绩效评价等级为“良”。

（三）评价得分情况

1.项目评价得分计算公式为：

项目评价得分（100）=∑一级指标分值×权重；

一级指标分值=∑二级指标分值×权重；

二级指标分值=∑三级指标分值×权重。

2.绩效等级

根据评价总体得分（满分100分），评价结果分为优、良、中、差四等，根据计算结果的分值，确定评价对象最后达到的绩效等级。

评价分值档次表

绩效等级	优	良	中	差
分值	≥90	(90,80]	(80,60]	<60

3.评价结果

此次姚安县猪肉储备冷链物流建设项目专债资金支出绩效评价

工作，得到了各级财政部门、主管部门和项目实施单位的积极支持配合，根据上报的相关数据及材料统计情况，对应评分标准，姚安县猪肉储备冷链物流建设项目专债资金支出绩效评价等级为良，得分为 88.67 分详见附表一：《2021 年第二批政府专项债券资金姚安县猪肉储备冷链物流建设项目绩效评价指标评分表》。

4.扣分情况

一级指标	二级指标	三级指标	扣分	扣分情况说明
过程	资金管理 (20分)	预算执行(5分)	2.58	专债资金使用率为48.44%
产出	产出数量 (20分)	实际完成率(20分)	5	建设进度相对滞后
	产出时效 (20分)	项目开工率与完成及时率(20分)	3.75	建设进度相对滞后
合计			11.33	

四、主要绩效及做法

(一)姚安县猪肉储备冷链物流项目建设助力姚安县扩大对周边县域经济发展辐射能力

物流仓储配送园区是商贸经济发展的重要基础设施，对区域经济发展具有重要辐射作用。姚安县作为连接楚雄市、南华县、大姚县、元谋县、永仁县的重要公路枢纽，必须走科学发展之路，坚持好字优先，转变发展方式，在努力实现量的增加的同时，更加强调质的提高，不断增强经济辐射的范围和能力。加强市场对接，积极主动地融入周边县域市场，拓宽经济辐射领域。建立物流仓储配送园区，将仓储和

配送服务延伸支周边县域，构筑畅通的现代物流运输大通道。

加快信息化建设，推进数字化物流仓储建设，畅通信息渠道，提高市场反应能力。大力拓展物资仓储、物流分拨、贸易、金融保险、信息服务等综合功能，改善姚安县商贸经济发展环境，提升姚安县促进周边县域经济发展的能力。坚持以人为本，注重生态文明建设，集约、节约使用土地，推进节约发展、清洁发展、安全发展，促进商贸经济发展与经济社会发展、与环境建设相协调。

（二）姚安县猪肉储备冷链物流项目建设提升姚安县肉类产品的发展带动能力

目前姚安县周边区域没有规模化的肉类产品交易中心及肉类产品冷冻仓储物流链，该区域内肉类产品农户只能将肉类产品交易给小商贩，最终送到楚雄市进行冷冻和包装、运输，多次交易产生中间费用，造成了肉类养殖户售价低，经销商卖价高的现象出现，减少了本地肉类产品农户的直接经济收入，不利于姚安县肉类产品产业的长期发展。本项目的建设让区域肉类产品销售与电商销售系统进行相适应，使姚安县肉类产业发展起带动作用，影响区域肉类产品产业经济的发展，为农户的经济实现增收。

（三）姚安县猪肉储备冷链物流项目建设促进姚安县社会发展

物流业发展程度已成为衡量一个国家、地区综合国力和现代化程度的重要标志，发展物流业是推进城市工业化、城市化、市场化和国

际化进程，进而提升综合实力和国际竞争力的重要举措。物流业是不断启动市场，促进需求、消费，推动国家经济增长的重要动力，加快发展物流业，有助于降低物流成本，提高物流效率；有助于推动比较优势转化为竞争优势；有助于改善发展环境，满足社会多样化的服务需求；有助于实现集约式发展，提高经济竞争能力和人民生活质量。

项目的建设，对提高城市经济运行效率及城市在经济区域的地位和作用具有积极的意义，可促进姚安县现代物流的发展和物流产业的培育，从而产生新的经济增长点，为经济的可持续发展提供新的产业成长支持，为姚安县提高经济发展水平创造良好的产业布局与发展环境。

五、存在的主要问题、原因分析及相关建议

（一）存在的问题及原因分析

1. 专债资金未按计划使用。

项目实施单位姚安县城镇投资开发有限公司于 2022 年 3 月至 2022 年 6 月实际使用专债资金支付相关工程费用共 944.53 万元。专债资金使用计划为：2021 年支出 900 万元，2022 年支出 2100 万元。截至 2022 年 6 月专债资金使用率为 48.44%，使用率较低。

原因分析：因项目统筹实施不到到位，导致专债资金使用效率偏低。

2. 工程建设进度相对滞后。

根据现场查勘以及相关资料显示：目前工程进度相对滞后。

原因分析：监理月报显示，因设计图纸、设计方案滞后以及雨季

施工等因素，导致建设进度相对滞后。

(二) 相关建议

1.严格专项债券资金使用管理。应严格贯彻落实专项债券资金使用管理各项规定，确保专债资金支出进度，杜绝专债资金闲置浪费，更要确保专债资金支出的合法合规，严禁截留、挤占、挪用专债资金，严禁擅自改变专债资金用途。

2.强化项目的统筹推进力度，确保施工进度。进一步强化项目管理机制，层层压实项目主管部门、项目实施单位及相关部门的责任，逐个逐项分析解决项目推进中存在的问题，及时纠正偏差，加快完善施工图纸，完成施工图审查。加强管理、督促、协调，按施工进度总计划倒排工期，严格执行技术标准，狠抓工作施工质量，确保项目建设按期完成并交付使用。

六、评价责任

本评价结果依据评价客体提供的各项基础资料，运用规定的评价方法，评价工作组保证本次评价工作全过程的公正和公平，各项评价基础资料的真实性与完整性由评价客体负责。未经评价组织机构同意，任何单位和个人不得将本评价结果对外公布。

七、主评人签字、第三方评价机构盖章

主评人签字：

唐辉 杨定成 张得伟

楚雄中大会计师事务有限公司



八、报告时间

本评价报告出具时间为 2022 年 7 月 25 日

九、附件

- 1.2021 年第二批政府专项债券资金姚安县猪肉储备冷链物流建设项目绩效评价指标评分表（附表一）；
- 2.2021 年第二批政府专项债券资金姚安县猪肉储备冷链物流建设项目绩效评价满意度调查评分表（附表二）；
- 3.楚雄中大会计师事务有限公司执业证书复印件；
- 4.楚雄中大会计师事务有限公司营业执照复印件。

2021年第二批政府专项债券资金姚安县猪肉储备冷链物流
建设项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	分值	计分标准	须提供的证明材料	得分
决策 (20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。	5	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,计0-2分;②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求,计0-2分;③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,计0-1分。	查阅相关资料。	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。	5	①项目是否按照规定的程序申请设立,计0-2分;②审批文件、材料是否符合相关要求,计0-1分;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,计0-2分。	查阅相关项目立项、可研及批复等资料。	5
	绩效目标 (10分)	绩效目标合理性 (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。	5	①项目是否有绩效目标,计0-3分;②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性,计0-2分。	查阅项目实施方案等相关资料。	5
		绩效指标明确性 (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。	5	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,计0-2分;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现,计0-2分;③是否与项目目标任务数或计划数相对应,计0-1分。	查阅相关资料。	5
过程 (30分)	资金管理 (20分)	资金到位率 (5分)	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。	5	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%,计0-5分。(说明:实际到位资金是指一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金是指一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。)	查阅相关资料。	5
		预算执行率 (5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。	5	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%,计0-5分。(说明:实际支出资金是指一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。)	查阅相关资料。	2.42
		资金使用合规性 (10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。	10	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,计0-2分;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,计0-2分;③是否符合项目预算批复的用途,计0-2分;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,计0-4分。	查阅相关资料。	10
	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。	5	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,计0-2.5分;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,计0-2.5分。	查阅相关资料。	5
		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。	5	①是否遵守相关法律和相关管理规定,计0-3分;②项目实施的人员条件、信息支撑等是否落实到位,计0-2分。	现场调查、查阅相关资料。	5
产出 (40分)	产出数量 (20分)	实际完成率 (20分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	20	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。(说明:实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际完成数量。计划产出数:一定时期(本年度或项目期)内计划完成数量。)	现场调查、查阅相关资料。	15
	产出时效 (20分)	项目开工率与完成及时率 (20分)	项目按计划开工、实际完成的的比例是否符合进度计划。	20	①项目按计划开工,计0-5分;②实际完成比例达到进度计划要求,计0-15分。	现场调查、查阅相关资料。	16.25
效益 (10分)	满意度 (10分)	社会公众满意度 (10分)	当地居民对项目实施过程和项目验收等的满意度	10	通过开展调查,社会公众满意度达到:①95%(含)以上的,计10分;②小于95%的,不得分。	发放调查表	10
综合得分				100			88.67

附表二

2021年第二批政府专项债券资金姚安县猪肉储备冷链物流
建设项目绩效评价满意度调查评分表

序号	姓名	住址	电话	影响 (20%)			满意度 (80%)				总分
				好 (20分)	好环均有或无 (15分)	坏 (0分)	非常满意 (80分)	满意 (75分)	一般 (70分)	不满意 (0分)	
1	陈敬红	栋川镇平安街	13648818727	20				75			95
2	宋茜	栋川镇东正街	18887817844	20				75			95
3	杨艳菊	栋川镇东正街	15125849297	20				75			95
4	包尧俊	栋川镇东正街	13638736686	20				75			95
5	史加蓉	栋川镇东正街	17787813080	20				75			95
6	李绍凤	栋川镇平安街	13769279524	20				75			95
7	张莹	栋川镇平安街	15125851050	20			80				100
8	王小凤	栋川镇平安街	13769255490	20			80				100
9	陈书田	栋川镇平安街	13170510141	20			80				100
10	李辉	栋川镇环城南路	18388105136	20				75			95
11	黄晓玉	栋川镇环城南路	18164791390	20				75			95
12	赵健宏	栋川镇荷城大道	13638783138	20	15				70		85
13	李红娟	栋川镇商业中心	15887516821	20				75			95
14	杜平香	栋川镇中央金街	13187641796	20				75			95
15	孙佳馨	栋川镇商业街	13354698876	20			80				100
16	周建芝	栋川镇东正街	13769255914	20				75			95
17	纪进梅	栋川镇	15126060459	20			80				95
18	丁超	栋川镇长寿街	15288266076	20							100
19	陈洪琼	栋川镇西街	15126001638	20				75			95
20	张胜梅	栋川镇西街	18287870031	20				75			95
21	李春红	栋川镇	13577807201	20	15		80				95
22	张艳花	栋川镇	15987863283	20				75			95
23	陈彩芬	栋川镇	13529705661	20			80				100
24	金光尧	栋川镇金家屯	15912902223	20	15			75			90
25	金朝波	栋川镇金家屯	18787813596	20	15			75			90
26	金朝富	栋川镇金家屯	15096616055	20			80				100
27	余晓艳	栋川镇	15987810508	20	15		80				95
28	吴道红	栋川镇	13987878524	20	15			75			90
29	余晓琼	栋川镇	15117883000	20				75			95
30	余秀琼	栋川镇	15987805889	20				75			95
31	毛银	栋川镇	13368782514	20				75			95
32	刘艳梅	栋川镇	13638771160	20				75			95
33	何美莹	栋川镇	18987817770	20	15			75			90
34	白廷锦	栋川镇长寿村	13099321747	20	15		80				95
综合得分										95.15	

证书序号: 0003486

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。
- 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》。

名称: 楚雄中大会计师事务所有限公司
 云南省楚雄市北浦路128号

首席合伙人:
 主任会计师: 张玉萍
 经营场所:

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 53230062

批准执业文号: 云财会协字(2000)第80号

批准执业日期: 2000年03月20日



发证机关
云南省财政厅

二〇一八年 三月 三十日

中华人民共和国财政部制

此件与原件相符 再次复印无效
——楚雄中大会计师事务所有限公司——

