

2020 年地方政府专项债券项目支出

(临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目)

绩效评价报告

2021 年 11 月

目 录

一、项目基本情况.....	3
(一) 项目概况.....	3
(二) 项目绩效目标	6
二、绩效评价工作情况.....	6
(一) 绩效评价目的	6
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法	6
(三) 绩效评价工作过程	8
三、绩效评价指标分析情况	10
(一) 决策指标情况分析	10
(二) 过程指标实现情况分析	11
(三) 产出指标情况分析	12
(四) 效果指标实现情况分析	13
(五) 社会公众或服务对象满意度	14
四、综合评价情况及评价结论	15
(一) 非现场、现场评价情况分析	15
(二) 综合评价结论	15
五、绩效评价结果应用建议	17
(一) 以后年度预算安排	17
(二) 评价结果公开	17
六、主要经验及做法、存在的问题和建议	17
(一) 主要经验及做法	17
(二) 存在的问题和建议	19

摘要

2017年财政部印发了《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号），围绕健全规范的地方政府举债融资机制，依法完善专项债券管理，着力发展实现项目收益与融资自求平衡的专项债券品种。同时，在2018年3月份，财政部和住房城乡建设部联合发布《关于印发〈试点发行地方政府棚户区改造专项债券管理办法〉的通知》（财预〔2018〕28号），对完善地方政府专项债券管理，规范棚户区改造融资行为，坚决遏制地方政府隐性债务增量，有序推进试点发行地方政府棚户区改造专项债券工作，探索建立棚户区改造专项债券与项目资产、收益相对应的制度提供了政策性依据文件，进一步发挥政府规范适度举债改善群众住房条件的积极作用。根据省住房和城乡建设厅和省财政厅统一部署，组织各市、县（区）棚改部门、财政局开展2020年地方政府专项债券需求项目的上报工作。

山东省财政厅和山东省住房和城乡建设厅严格按照上报需求、项目评审、信用评级、项目绩效、偿债分析、风险预警、债务公开、监督使用、责任追究等程序，对全省申请棚户区改造专项债券的项目进行严格筛选管理。同时，棚改专项债券资金纳入政府性基金预算管理，并由本级棚改主管部门专项用于棚户区改造具体项目，明确棚户区改造专项债券资金不得用于棚户区改造以外的项目，不得用于经常性支出，禁止任何单位和个人截留、挤占和挪用专项债券资金，违反以上规定，严肃问责。

新《中华人民共和国预算法》实施以来，山东省严格落实《中

华人民共和国预算法》和《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）等文件精神，在风险可控的前提下依法依规适度举债，保障基础设施和民生工程合理融资需求，确保政府融资在本级财政可承受能力范围内量力而行。棚户区改造专项收益债券（以下简称“专项债券”），是按照《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）、《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）和《财政部试点发行地方政府棚户区改造专项债券管理办法》（财预〔2018〕28号）要求，在遵循市场规则的基础上，积极探索地方政府棚户区改造资金筹措的又一重大举措。专项债券还本付息来源于项目拆迁腾空土地使用权出让收入及相关租赁、物业收入，债务风险锁定在项目之内，并按照市场规则向投资者进行详细的项目信息披露，保障投资者权益，更好地发挥专项债券对地方稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险的支持作用。

临沂元真有限责任公司会计师事务所

LINYI YUANZHEN LIMITED RESPONSIBILITY ACCOUNTANT BUSINESS OFFICE

地址：临沂市河东区解放东路(瑞华金都 7 楼)

电话:Tel:0539-8158096

Add: Jie fang dong Street RuiHuaJinDu 7F

邮编:Postcode:276034

2020 年地方政府专项债券项目支出 绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目概况

随着新城市规划的逐步实施，临沂临港经济开发区将迎来新的发展，本项目的建设一方面可满足当地居民的居住需求，另一方面又可改善城市面貌和投资环境。

本次已申请的专项债券资金 6,000 万元，主要用于临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目建设。2017 年 8 月 14 日，山东省住房和城乡建设厅、山东省发展和改革委员会、山东省财政厅、山东省国土资源厅核发《关于公布 2017 年棚户区改造第二批调整项目的通知》（鲁建住字[2017]21 号），临港经济开发区新城社区二期建设项目被纳入 2017 年棚户区改造项目调整表(第二批)列入计划的改造量(套) 1,064 套。项目总建筑面积 134,655.16 平方米，拆迁安置 1,064 户，主要建设 26 栋 5F+1 住宅楼，8 栋 11F+1 住宅楼，3 栋 3F 便民用房，1 栋 2F 便民用房以及供水、供电、供暖等配套基础设施。

本项目总用地面积 59,000 平方米，总建筑面积 134,655.16 平方米，其中：26 栋 5F+1 多层住宅建筑面积 71,251.06 平方米，多层储藏室建筑面积 13,230 平方米，8 栋 11F+1 小高层建筑面积 39,727.25 平方米，小高层储藏室建筑面积 4,080 平方米，3 栋 3F、1 栋 2F 便民用房建筑面积 6,366.85 平方米。以及供水、供电、供暖、供气、道路等配套基础设施。规划搬迁安置户数 1,064 户，机动车停车位 1,369 个。

本项目总投资 53,900 万元，其中土地费用 3,646.18 万元，建安工程费 30,246.51 万元，供水、供电、供暖等配套基础设施费 4,307.11 万元，拆迁费 2,660 万元，建设期利息 2,641.10 万元以及其他相关费用 10,399.10 万元。资金来源为发行专项债 14000 万元，其余资金由项目单位自筹解决。

表 1-1 主要经济技术指标

序号	费用名称	计算依据	投资估算（万元）	备注
1	开发建设投资	59000 m ²	53119.38	
1.1	土地费用		3646.18	
1.1.1	土地出让金		3539.98	
1.1.2	土地契税		106.20	
1.2	前期工程费		1512.33	
1.3	建安工程费	134655.16 m ²	30246.51	
1.3.1	小高层住宅建安工程费	39727.25 m ²	9176.99	

1.3.2	小高层储藏室建安工程费	4080 m ²	775.20	
1.3.3	多层住宅建安工程费	71251.06 m ²	16458.99	
1.3.4	多层储藏室建安工程费	13230 m ²	2381.40	
1.3.5	便民用房建安工程费	6366.85 m ²	1337.04	
1.3.6	停车位	1369 个	116.89	
1.4	配套设施费		4307.11	
1.5	销售费用		940.39	
1.6	管理费用		470.19	
1.5	建设期利息		2641.10	
1.6	其他费用		5584.31	
1.7	开发期税费		2625.27	
1.8	基本预备费		1145.99	
2	经营资金		780.62	
2.1	管理费用		260.21	
2.2	销售费用		520.41	
2.2.1	广告宣传及市场推广费		260.21	
2.2.2	销售代理费		130.10	
2.2.3	其他销售费用		130.10	
	合计		53900.00	

（二）项目绩效目标

1. 项目绩效总目标

住宅竣工交付并搬迁安置 1,064 户。

2. 项目绩效阶段性目标

2020 年目标：项目手续齐全，工程达到主体施工阶段。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过绩效评价，评价临沂临港经济开发区团新城社区二期棚改项目建设的科学性、合理性、规范性，资金使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理制度，提高项目管理水平和资金的使用效益，并为确定以后年度类似财政支出项目的预算提供依据。

本次临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目绩效评价有利于在绩效评价过程中发现问题，督促实施单位认真加以整改，及时调整和完善本部门、单位的工作计划和绩效目标，合理调整支出结构并加强财务管理，提高管理水平。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 绩效评价基本原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反应绩效目标的实现情况及预算支出和绩效之间的对应关系。

(3) 公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

(4) 激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2. 评价指标体系

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预【2020】10号）的要求设定，绩效目标由决策、过程、产出和效益4个一级指标和下设的10个二级指标及30个三级指标构成。一级指标的权重分别为20%、20%、32%、28%。分值100分。评价依据、信息资料数据主要来源于预算单位及各项目实施单位提供的项目资料和财务数据资料，实施访谈预算单位及实施单位相关人员、检查财政资金收支财务资料与项目资料、现场踏勘等方式，同时结合调查问卷，对临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目进行绩效评价。

3. 评价方法

绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

(2) 比较法。是指通过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的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(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，评价绩效目标实现程度。

(4) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

本次绩效评价对项目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评价。结合本项目实际情况进行现场评价，对评价项目的执行情况出具现场评价意见。在现场评价的基础上对未到达现场的项目单位进行非现场统计推论评价，再对项目的总体执行情况和资金使用情况总体评议，并出具综合评价意见。

(三) 绩效评价工作过程

1. 前期准备

(1) 建立评价项目工作组，在与项目单位充分沟通的基础上进行资料收集、整理和分析工作；评价机构完成工作方案编制并与委托方就工作方案内容进行沟通确认；正式组建绩效评价专家工作小组，小组包括 2 名业务专家、1 名财务专家及相关工作人员。

(2) 制定绩效评价方案，根据评价工作要求，拟定具体项目绩效评价方案。主要内容包括：评价项目、评价目的、评价依据、评价指标、评价标准、评价方法、评价组人员组成、工作时间安排等。

(3) 组织评价组成员了解项目总体情况，学习相关绩效评价政策、评价标准，讨论开展绩效评价工作流程、全面了解和掌握项目资金绩效评价方法和有关绩效评价方面的规定、要求。明确评价组的工作职责：制定项目评价工作计划、起草细化具体工作方案，收集整理资料，对资料进行分类、分析调查研究，实施

现场评价，计算项目评价定量指标、判断评价定性指标，咨询、征求专家意见，汇总整理归纳问题，提出项目实施过程中的问题与建议。

（4）确定绩效评价指标，评价小组对照《绩效评价指标体系》，根据项目具体情况和特点，研究制定被评价项目支出绩效评价指标体系。

（5）讨论议定现场评价工作时间。

2. 组织实施

（1）现场评价过程中，抽查临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目资金使用单位，了解、勘查、检查项目资金组织管理、业务管理制度、档案管理、设施运营维护等总体情况及具体执行情况等。

（2）查看到的财务会计账簿、记账凭证等资料，了解有关临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目资金拨入和项目支出等情况，分析项目资金使用带来的经济效益、社会效益、生态效益与可持续程度，具体落实了临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目资金实际支出情况、使用范围、财务管理状况与使用情况。

（3）审查项目是否按照报审流程进行项目审批。临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目完成情况，是否擅自调整范围与面积、是否建立完善的质量标准和作业规范。根据审查结果分析项目目标设定的合理性、目标完成程度和组织管理水平，了解项目采购、合同管理、质量控制情况等。

(4) 抽查一定比例具有代表意义具体楼盘，落实项目开展的合规性、合法性，核实项目实施是否按规定的程序进行招投标等。

3. 分析评价

(1) 对临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目绩效评价中发现的资金使用管理方面的突出问题，进行逐条梳理、汇总，深入分析原因；对收集的各类资料进行整理、分类、分析；计算相关定量指标，对定性指标进行分析判断，运用相应的评价方法对绩效情况进行综合评价；召开评价组会议，组织讨论，评价打分，形成评价结论，提出问题、建议和意见；组织人员撰写初步评价报告。

(2) 评价组内部审核评价报告，征求专家意见。

(3) 征求项目支出管理单位对评价报告的意见。

(4) 根据上述反馈意见调整相关事项，深入分析调查取得的各种信息，对评价报告进行修正、完善，出具正式绩效评价报告。

三、绩效评价指标分析情况

(一) 决策指标情况分析

该一级指标满分 20 分，评价得分 18 分，具体包括 3 个二级指标。

1. 项目立项规范性。主要评价项目立项条件的相符性、合理性及合规性、立项程序规范完整，满分 7 分，评价得分 7 分。项目的立项条件和预算安排，根据住房城乡建设部等 7 部委《关于

做好棚户区调查摸底和 2018-2020 年改造计划的通知》（建保函〔2017〕49 号）和省住建厅等 6 部门《转发住房城乡建设部等 7 部委关于做好棚户区调查摸底和 2018-2020 年改造计划的通知》（建保函〔2017〕640 号）要求，项目的申请、设立过程、项目规划、项目规划变更、项目进度的信息化管理，符合相关文件规定要求。

2. 绩效目标合理性。主要评价项目绩效目标的政策相符性、必需性和业绩水平相符性，满分 7 分，评价得分 5 分。符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和专项资金管理办法的相关要求，但绩效目标申报表未详细列明各阶段目标，未细化、量化数量指标及质量指标，扣 2 分。

3. 专项债券资金投入情况。主要评价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科学性、合理性情况，满分 6 分，评价得分 6 分。债券资金分配科学、合理。

（二）过程指标实现情况分析

该一级指标满分 20 分，评价得分 20 分，包括 2 个二级指标。

1. 专项债券资金管理的合规性。主要评价专项债券资金到位率、及时率及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。满分 12 分，评价得分 12 分。项目资金审批、拨付手续规范、程序严谨，支出范围合规。

2. 组织实施，满分 8 分，评价得分 8 分。其三级指标列示如下：

(1) 管理制度健全性。主要评价财务和业务管理制度的健全性和合法、合规性，满分 2 分，评价得分 2 分。由项目实施单位结合实际制定了财务和业务管理制度，且制定的制度合法、合规、完整，具有明确的执行要求。

(2) 制度执行有效性。主要评价项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核管理制度的有效执行情况，该项指标满分 2 分，评价得分 2 分。项目均按规定制定项目实施方案，按规定申报项目、审批、过程资料完整，存档资料整理归档等。相关部门单位之间定期召开工作调度会议，资料完整，各个部门和单位之间配合密切。制度有效执行。

(3) 项目质量可控性。主要评价项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况，该项指标满分 4 分，评价得分 4 分。项目质量或标准健全，项目在实施方案或设计规划中均明确了具体建设标准和质量要求，均根据相关法规制定或具有相应的项目质量要求和标准，制度健全；项目质量控制措施，项目的工程监理记录与日志、督导检查记录、阶段性验收、质量验收单等检查记录完整，采取了相应的项目质量检查、验收等必须的控制措施和手段，质量控制措施有效。

(三) 产出指标情况分析

项目产出，该一级指标满分 32 分，评价得分 27.5 分，包括 4 个二级指标。

1. 产出数量情况

主要评价项目完成数量是否符合批复计划，是否按计划完成计划成果，该项指标满分 9 分，评价得分 9 分。计划棚改户数、停车位建成比率、容积率、绿化率均按照计划执行。

2. 产出质量情况

主要评价项目完成质量情况，建设过程达到设计标准要求，建设工程质量标准与计划相符；按照计划进度建设，阶段性验收合格，该项指标满分 11 分，评价得分 9.5 分。路面出现明显的坑槽、沉陷，小区门口道路绿化率不达标，扣 1 分。周边配套设施建设方面，小区距公交站牌距离较远，且公交车间隔发车时间较长，扣 0.5 分。

3. 产出时效情况

主要评价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产出时效目标的实现程度。该项指标满分 8 分，评价得分 6 分。绩效目标申报表注明完工时间为 2021 年 12 月，工程进度经过现场勘察约为 70%，工程施工进度稍微迟缓，扣 3 分。

4. 产出成本情况

主要评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。该项指标满分 4 分，评价得分 4 分。项目实施单位能够按照批复完成工作。在保证工程质量的情况下，厉行节约。

（四）效果指标实现情况分析

项目效益，该一级指标满分 28 分，评价得分 24 分，包括 5 个三级指标。

1. 经济效益

主要评价项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况，该指标满分 5 分，评价得分 5 分。楼房建设，拉动周边建筑业产值，为当地经济增长提供动力。

2. 社会效益

主要评价项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况，该项指标满分 5 分，评价得分 3 分。居民搬进新社区，居民生活成本有所提高，扣 2 分。

3. 生态效益

主要评价项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况，适应城镇化发展趋势，美化绿化环境。该指标满分 4 分，评价得分 4 分。

4. 可持续影响

主要评价项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，该指标满分 4 分，评价得分 4 分。该项目有助于加快城镇化建设，对未实施的棚户区起到示范作用。

5. 社会公众或服务对象满意度

主要评价社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度，该三级指标满分 10 分，评价得分 8 分。在评价项目时，发放问卷调查表，与项目区周边人员访谈，向项目财务人员了解情况，通过问卷调查表打分评价，测评满意度为满意以上，扣 2 分。访问地址为 <https://www.wjx.top/vj/rL7G2bD.aspx>。

四、综合评价情况及评价结论

（一）非现场、现场评价情况分析

我们在项目现场通过召开座谈会、查阅资金管理、项目实施等资料，对项目点进行实地查看，核查了项目单位立项、项目申报、项目管理情况，核查了项目单位资金管理、财务账目、资金使用效果以及其他基础信息，了解到项目决策依据充分，绩效目标设计比较合理，资金管理合规，组织制度健全，项目效益达到预期要求。

（二）综合评价结论

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）绩效评价等级划分标准，确定相应的评价等次，共分为4个等级：

优（90-100分）（含90分）

良（80-89分）（含80分）

中（60-79分）（含60分）

差（0-59分）

我们现场对项目进行评价，得分情况具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	评价得分
决策	项目立项	立项依据充分性	4	4
		立项程序规范性	3	3
	绩效目标	专项债券绩效目标合理性	4	4
		专项债券绩效指标明确性	3	1
	专项债券资金投入	预算编制科学性	4	4
		专项债券资金分配合理性	2	2
过程	专项债券	专项债券资金到位率	2	2

	资金管理	专项债券资金到位及时率	2	2
		预算执行率	2	2
		专项债券资金使用合规性	6	6
	组织实施	管理制度健全性	2	2
		制度执行有效性	2	2
		项目质量可控性	4	4
产出	产出数量	棚改户数完成率	3	3
		停车位建成比率	2	2
		容积率	2	2
		绿化率	2	2
	产出质量	工程主体质量	4	4
		供水、供电、供暖、供气完成质量	2	2
		道路完成质量	2	1
		路灯完成质量	1	1
		消防安全设施完成质量	1	1
		周边配套设施完成质量	1	0.5
	产出时效	完成及时性	8	5
产出成本	成本节约率	4	4	
效益	项目效益	经济效益	5	5
		社会效益	5	3
		生态效益	4	4
		可持续影响	4	4
		满意度	10	8
合计			100	89.5

临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目依据抽查现场打分和综合全区实际情况评价加权得分为 89.5 分，属于“良”。

五、绩效评价结果应用建议

（一）以后年度预算安排

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，应将此次绩效评价结果作为以后年度建设资金分配的重要依据。

绩效评价是对效果的评价，评价结果直接反应项目实施的效益。临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目绩效评价情况为“良”，可以继续给予财政资金支持。

（二）评价结果公开

绩效评价结果按照政府信息公开相关规定，在一定范围内以适当形式公开。部门（单位）应当根据绩效评价结果，增强资金绩效理念，改进管理措施，完善管理办法，调整和优化本部门预算支出结构，合理配置公共资源，对绩效评价中发现的问题应及时制定整改措施，并上报相关部门备案。

六、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

1. 政府主导，市场运作

临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目形成了“市政府、区政府、项目实施单位”三驾马车拉棚改的模式，成立了棚户区改造领导小组，市政府负责棚改工作的统筹规划、组织协调、项目备案审查和督促检查指导等工作。

区政府作为责任主体，负责棚改项目认定、征收补偿安置、公开选定社会投资人。项目实施单位作为融资承贷平台，实行公司化管理、市场化运作，负责项目融资，做好项目资金的拨付、监管和协调指导等工作。

2. 科学规划，分类实施

临沂临港经济开发区新城社区二期棚改项目伊始就转变理念，突出绿色生态，按照“节能、节地、环保”的原则和“绿色生态型和环境友好型”的标准，大力推广新技术、新工艺、新材料和新设备，建造环境良好、智能化管理、服务完善的高品位居住空间。

突出配套完善，以经营城市的理念搞棚改，在棚改规划上引入现代城市生活方式，不仅实现从“旧房”到“新房”的转变，而且实现“旧区”到“新区”的转变，最终实现“农村人”到“城市人”的转变，着力防止棚改中配套不全、绿地不足和人口密度、建筑密度、容积率过高等问题。

3. 重塑城市，转型发展。

临港经济开发区在棚改中特别注重“三个结合”：一是与城市综合体建设相结合。对符合棚改条件的城市综合体项目优先安排，对具备建设成城市综合体条件的棚改项目积极申报，做到双促进、共发展。二是与美丽家园建设相结合。以“做特民居、做美村庄、做优集镇、做强城市”为目标，以“人口、产业、公共资源”三个聚集为核心，全面推进房、村、镇、城四个层次的建设，着力改变城乡面貌、提高人居质量、美化生活环境，让人民

群众生活居住得更体面、更舒适、更幸福。三是与产业转型相结合。近两年的临港经济开发区棚改建设对招商引资、拉动投资产生积极效果。

（二）存在的问题和建议

在临港区政府的高度重视和推动下，棚改工作取得了一定的成效，但总体推进时序，改造规模与城市建设发展、群众改造需求等存在一定差距，棚户区改造还存在以下问题：

1、周边配套设计不合理。小区距公交车站牌较远，且公交车发车时间间隔过长，不便居民出行。建议：重新布局公交车站牌位置，节省居民出行时间；缩短公交车间隔发车时间，节省居民等待时间。同时，其他社区配套设施应不断完善，如活动广场、卫生室、银行、快递物流等，满足居民的日常生活需求。

2、绩效目标不够细化。绩效指标可以理解为是对绩效项目的分解和细化，项目单位提供的绩效目标表中质量指标等没有细化及量化。建议严格按照临沂市人民政府办公室印发的《临沂市级部门单位预算绩效管理办法》和《临沂市市对下转移支付资金预算绩效管理办法》通知第四章第十三条和第十四条的要求，业务主管部门根据财政部门下发的部门预算编报通知要求，按照“谁申请资金，谁编制目标”原则，组织编报绩效目标，并对本部门设定的绩效目标负责，合理确定部门整体绩效目标，并设置绩效指标和标准，绩效指标要细化、量化。绩效指标的确定，有助于保证绩效考核的客观性。

3、棚改资金筹措渠道单一。近年来，棚改项目资金主要通

过发行棚改专项债券方式及银行贷款筹措，筹措渠道过于单一，增加了政府债务风险。建议：拓宽棚改资金筹措渠道，积极引导社会力量参与棚改，加快棚改进程，规范棚改政府债务管控，降低资金使用成本。

4、前期手续办理时间长。棚户区改造项目审批涉及部门多，办理相关手续时间较长，一定程度上影响了项目开工建设。项目开工前，需要办理国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建设工程施工许可证“四证”，这其中国有土地使用证耗时最长。因土地招拍挂时间长、程序多，棚改腾空土地难以及时出让，未来可能造成政府较大的偿债压力。建议：相关审批部门缩短审批时间，提高土地招拍挂效率，及时出让腾空土地回笼资金，安置项目及时开工建设，减少高额的过渡费用支付，缓解政府巨大的财政压力。

临沂元真有限责任公司会计师事务所

2021年11月5日