

陇县 2024 年“十三五”易地扶贫搬迁  
地方债券利息补助资金项目  
事中绩效监控报告

陕大可绩评字（2024）152 号

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 7 月 20 日

# 陇县 2024 年“十三五”易地扶贫搬迁 地方债券利息补助资金项目 事中绩效监控报告

陇县自然资源局：

为提高财政资金使用效益,加快财政预算支出进度,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)《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》(宝市财办检〔2021〕16号)及陇县财政局《关于开展2024年度重点项目预算绩效事中监控自评工作的通知》(陇财办绩发〔2024〕124号)等相关文件精神,遵循科学性、规范性、客观性、公正性的原则,在陇县自然资源局自评的基础上,受陇县财政局委托,陕西大可工程咨询监理有限公司成立绩效评价工作组,于2024年7月1日深入项目实施单位,采取现场座谈交流、查阅相关资料、查询账务系统等方式,对陇县2024年“十三五”易地扶贫搬迁地方债券利息补助资金项目绩效目标实现程度和预算执行进度进行“双监控”,现将绩效情况报告如下:

## 一、项目基本情况

### (一)项目背景

易地扶贫搬迁是针对生活在“一方水土养不好一方人”地区贫困人口实施的一项专项扶贫工程。世代生活在大山深沟里的贫困群众搬迁到生产生活条件较好的地区,在短期内实现住有所居、幼有所育、学有所教、病有所医、老有所养、弱有所扶,一揽子解决了脱贫致富和长远发展问题。

为落实国家扶贫攻坚战略，按照实施易地扶贫搬迁总体规划，“十三五”期间陇县共实施易地扶贫搬迁 2462 户 10501 人，陇县核定的“十三五”易地扶贫搬迁资金需求规模共 55,301.50 万元，截止 2021 年 11 月底，中省市共拨付陇县易地扶贫搬迁资金 55,667.30 万元，其中中央预算内投资 7,564.80 万元，地方政府债券资金 48,102.50 万元。

考虑到除中央预算内投资是正常使用以外，地方政府债和专项建设基金、中长期贷款都需要市场化运作的投融资主体承接偿还。为此，《全国“十三五”易地扶贫搬迁规划》创新了“十三五”时期易地扶贫搬迁投融资模式，明确要按照“中央统筹、省负总责、市县抓落实”的工作机制，由省级政府组建易地扶贫搬迁省级投融资主体并向其购买服务，通过省级投融资主体统一承接地方政府债、专项建设基金、中长期贷款等资金，统一偿还相关债务；市(县)项目实施主体从省级投融资主体承接资金，用于易地扶贫搬迁项目建设。省级政府出台相关政策统筹地方可支配财力，用好用活城乡建设用地增减挂钩政策，支持投融资主体还贷。

2024 年县财政安排项目补助资金 1,383.00 万元，资金主要用于偿还“十三五”易地扶贫搬迁地方债务利息，化解政府债务压力。

## （二）项目情况

1. 项目名称：陇县 2024 年“十三五”易地扶贫搬迁地方债券利息补助资金项目。

2. 主管单位：陇县自然资源局

3. 实施单位：陇县自然资源局

4. 预算资金：1,383.00 万元

5. 项目内容：资金用于偿还“十三五”易地扶贫搬迁地方债务利息，化解政府债务压力。

### **（三）预算资金安排情况**

根据 2024 年 3 月 1 日陇县财政局《关于下达 2024 年县级财政衔接推进乡村振兴补助资金的通知》（陇财办农整字〔2024〕33 号）文件，安排项目预算资金 1,383.00 万元。

## **二、绩效监控工作开展情况**

### **（一）监控目的**

对照绩效目标，检查绩效运行是否发生偏离，绩效目标完成情况是否与预期相符，及时预警并分析偏差原因，促进绩效目标的实现。

### **（二）监控方法**

在项目单位自我监控管理的基础上，评价组采取听取汇报、实地察看、账务核对、调取资料等方式，跟踪项目实施进度、预算执行进度和绩效目标实现程度。采用目标比较法、定量分析和定性分析相结合等方式方法，将绩效实现情况与预期绩效目标进行比较，得出具体执行情况。

### **（三）绩效监控的局限性**

尽管评价组在评价中力求科学性、规范性、客观性和公正性，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性，

但不影响整体结果的客观性和公正性。

### 三、绩效监控分析

#### （一）项目实施进度

截至评价日，项目资金已 100% 支付完成，陇县“十三五”易地扶贫搬迁 2024 年应归还地方债券利息 1,576.16 万元（其中：县级资金 1,383.00 万元，市级资金 193.16 万元）已付清。

#### （二）预算执行进度

截止评价日，县财政于 2024 年 5 月 8 日将预算资金指标下达至陇县自然资源局，陇县自然资源局于 2024 年 5 月 22 日将项目资金上缴至陇县国库，由县财政局负责归集并偿还债券利息，资金到位率及执行率为 100%。

#### （三）目标实现程度

陇县“十三五”易地扶贫搬迁 2024 年应归还地方债券利息 1,576.16 万元，项目实施单位已于 2024 年 5 月 22 日将资金上缴至陇县国库，由县财政局负责归集并偿还，偿还利息及时率 100%，受益户数 2462 户 10501 人。陇县已连续三年做到了规范安全偿还债券利息，不仅有效化解了政府债务压力，还对巩固脱贫攻坚成果、助力乡村振兴促进作用明显。

#### （四）项目绩效延伸监控

“十三五”期间陇县共实施易地扶贫搬迁 2462 户 10501 人，其中集中安置 2272 户 9683 人，分散安置 190 户 818 人。

“十三五”易地扶贫搬迁（国家任务）2210 户 9456 人，超范围继续搬迁 252 户 1045 人。陇县核定的“十三五”易地扶贫搬迁资金需求规模共 55,301.50 万元，其中：省级自主搬迁资

金需求规模 5,045.50 万元，县级需求资金规模 50,256.00 万元。截止 2021 年 11 月底，中省市共拨付陇县易地扶贫搬迁资金 55,667.30 万元，其中中央预算内投资 7,564.80 万元，地方政府债券资金 48,102.50 万元。

地方政府债券资金 48,102.50 万元原为银行贷款，后置换为地方政府债券。其中：2016 年置换 9,268.00 万元，2019 年置换 17,386.00 万元，2020 年置换 21,448.50 万元。

当前，易地扶贫搬迁已全面转入以后续扶持为重心的新阶段，产业发展、就业帮扶、社区治理、安置住房不动产登记等扶持政策取得积极成效，后续扶持工作开局良好。

#### 四、绩效监控结论

陇县 2024 年“十三五”易地扶贫搬迁地方债券利息补助资金项目符合国家相关政策和法律法规规定，符合陇县“十三五”易地扶贫搬迁地方债券利息归还的实际需求。项目立项依据充分、程序合规，绩效目标较为合理、指标明确，财政预算资金安排科学，预算资金能够满足项目的需求。项目的实施对社会及生态环境无负作用，预期社会效益、生态效益、可持续发展影响好。截至评价日，项目绩效目标完成程度好，但项目实施单位对“十三五”易地扶贫搬迁地方债券资金的相关资料保存不完整，已归还利息记录不明晰，债券存续年限不明确，待归还利息总额因记录资料不全，目前无法准确计算。

#### 五、存在问题

**（一）制度建设及制度执行存在不足。**一是项目实施过程中相关管理制度不够健全，并缺乏完整的制度执行、考核等记

录资料，同时，还存在现有制度规范性不足，无落款盖章，部分制度未及时更新，制度的严肃性、权威性和有效性不足。二是根据陇乡振发【2024】11号文件中要求，项目计划应在主管部门公示栏或网站进行公示公告，但该项目资金使用并未进行公示。

**（二）项目资料管理存在不足。**由于“十三五”易地扶贫搬迁项目贷款期限较早，后又将贷款以地方债券形式进行置换，相关部门之间业务衔接不紧密，资料移交不规范；项目贷款、置换、还息等相关资料不齐全，债券本金、利息归还、债券存续期等内容不明确。

**（三）绩效管理工作有待加强。**尽管项目单位已开展了绩效管理工作。但仍存在着对预算绩效管理认识不到位，绩效管理机制尚未建立，绩效目标设置不明确，绩效自评工作不规范，绩效责任约束作用不强等问题。

## 六、相关建议

**（一）完善制度体系建设，提升内部治理效能。**要建立健全项目相关管理制度，重点完善项目实施中的管理、监督、考核、财务等管理制度，用制度管权、按制度办事、靠制度管人，把制度转化为行为准则和自觉行动，发挥制度的保障性作用。

**（二）加强项目资料管理，确保资料完整保存。**要尽快建立资料及档案管理制度，认真做好资料的收集、整理、立卷、归档、保管等工作，确保资料完整保存，做到项目实施与管理并举，便于后期相关信息的查阅和调用。

**（三）增强绩效意识，强化绩效管理。**一是项目单位要切

实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。二是项目单位要强化预算绩效目标管理，科学设置项目绩效目标，切实增强绩效目标的完整性、相关性、适当性和可行性，确保项目绩效目标与政策目标、社会公众需求、财政投入规模、部门职责职能、项目实施计划等相匹配。三是项目单位要切实担负起预算绩效管理主体责任，进一步完善内部管理机制，严格按照既定的项目绩效目标指标任务，科学规划行动方案，制定确保项目目标实现的保障措施，同时，要加强预算绩效管理的监督检查力度，着力提高财政资金使用效益。

- 附件：1. 绩效考评组成员表  
2. 项目支出绩效目标执行监控表  
3. 评价单位营业执照

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 7 月 20 日



## 附件 1

### 绩效考评组成员表

龙军林 陕西大可工程咨询监理有限公司高级工程师

曹光辉 陕西大可工程咨询监理有限公司会计师

宋 燕 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师

附件 2

项目支出绩效目标执行监控表

单位名称	陇县自然资源局			项目名称	陇县 2024 年“十三五”易地扶贫搬迁地方债券利息补助资金项目											
实施单位	陇县自然资源局			项目批准机关及文号	陇县财政局《关于下达 2024 年县级财政衔接推进乡村振兴补助资金的通知》（陇财办农整字〔2024〕33 号）											
资金情况 (万元)		年初预算数	按原项目用途执行数	按原项目用途执行率	调整为其他用途执行数	调整为其他用途执行率	全年执行率									
	年度资金总额	1,576.16	1,576.16	100.00%	-	-	-									
	其中：本年一般公共预算拨款	1,576.16	调整为其他用途原因说明	-												
	其他资金（市级资金）	193.16														
累计下达预算资金总额（分年度实施项目）	1,576.16	累计执行数	1,576.16	累计执行率	100.00%											
年度总体目标				年度总体目标完成情况												
目标：偿还“十三五”易地扶贫搬迁地方债务利息，化解政府债务压力。				目标：偿还“十三五”易地扶贫搬迁地方债务利息，化解政府债务压力。												
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	1-6 月执行情况	全年预计完成情况	偏差原因分析					完成目标可能性			纠偏措施	
	产出指标	数量指标	受益户数	≥2462 户	100%	100%							√			
			受益人数	≥10501 人	100%	100%							√			
		质量指标	规范安全偿还债券利息	100%	100%	100%							√			
		时效指标	偿还利息及时率	100%	100%	100%							√			
		成本指标	项目成本（万元）	≤1,576.16	1,576.16	1,576.16							√			
	效益指标	社会效益指标	缩小地区贫富差距	明显	明显	明显							√			

		增强搬迁户的获得感、幸福感	明显	明显	明显								√			
	生态效益指标	优化国土空间格局和资源配置	持续	持续	持续								√			
	可持续影响指标	安全规范足额归还债券利息	安全规范	安全规范	安全规范								√			
	满意度指标	服务对象满意度指标 受益群众满意率	≥99%	-	-									√		
完成较好的 目标和指标	安全、规范、足额、及时归还债券利息															
存在问题的 目标和指标 及原因分析	1. 制度建设及制度执行存在不足；2. 项目资料管理存在不足；3. 绩效管理有待加强。															
存在的其它问题	无															
整改措施	1. 完善制度体系建设，提升内部治理效能；2. 加强项目资料管理，确保资料完整保存；3. 增强绩效意识，强化绩效管理。															

附件 3

