

文水县 2023 年县域商业建设行动项目 财政支出绩效评价报告

德晟永铭绩字（2024）第 002 号

主管部门：文水县商务局

实施单位：文水县商务局

委托单位：文水县财政局

评价机构：北京德晟永铭房地产土地资产评估有限公司

主评人：王春鸽

2024年12月20日

目 录

摘 要	1
一、项目概况	1
(一) 项目基本情况	1
1. 项目单位基本情况	1
2. 项目实施的背景	2
3. 项目立项依据	3
4. 项目的主要内容	3
5. 项目组织和管理	4
(二) 资金投入与使用情况	6
1、资金到位情况	6
2、资金支出情况	7
(三) 项目绩效目标	7
1. 总目标	7
2. 阶段性目标	8
二、绩效评价工作情况	9
(一) 绩效评价目的、对象及范围	9
1. 评价目的	9
2. 绩效评价对象及范围	9
(二) 绩效评价原则及方法	9
(三) 绩效评价工作过程	10

1. 评价工作组人员及分工	10
2. 前期准备	11
3. 组织实施	11
4. 分析评价与报告撰写	12
三、综合评价情况及评价结论	13
(一) 综合评价情况	13
(二) 评价结论	13
四、绩效评价指标分析	22
(一) 项目决策情况	22
(二) 过程管理情况	29
1. 资金管理	30
2. 组织实施	33
(三) 项目产出情况	35
(四) 项目效益情况	38
(五) 项目政策实施效率及效果分析	41
五、项目主要绩效及经验做法	41
六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析	42
(一) 原审计报告与造价评审报告审核不细致	42
(二) 设备购置后未投入使用	42
(三) 合同订立程序不完善	43
(四) 项目申请提交时间未能满足省厅规定期限	43
七、下一步改进意见及政策建议	44
八、绩效评价结果应用建议	44
九、其他需说明的问题	45

十、相关附件	45
附件 1: 基础数据采集表	46
附件 2: 合规性检查表	47
附件 3: 调查问卷	49
附件 4: 访谈记录	52
附件 5: 现场勘查照片	57

摘 要

一、概述

1. 项目概况

- (1) 实施单位为文水县商务局，主要负责县域商业建设。
- (2) 项目背景为“十四五”期间，旨在建设完善县域商业体系，提升消费环境，增强农产品上行动能。
- (3) 立项依据包括财政部、商务部等多部门通知，项目内容涉及乡镇商超设施升级改造及仓储配送中心建设。
- (4) 组织和管理由文水县商务局、财政局和项目承办单位共同负责，资金主要来自中央服务业发展资金。

2. 项目绩效目标

- (1) 项目旨在通过建设与升级乡镇商贸中心和县域仓储物流配送，改善消费环境，提升商业基础设施，增强对农村市场的辐射力，促进县域经济高质量发展。
- (2) 项目绩效目标包括产出目标和效益目标，产出目标涵盖数量、质量、时效和成本四个方面，效益目标则从经济、社会、可持续影响和满意度四个维度设立。
- (3) 产出目标具体为：实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率控制在 3%以内。
- (4) 效益目标包括：文水县消费品零售额增速 $\geq 7\%$ ，带动就业 ≥ 1000 人，乡村物流网点覆盖率达 100%，促进社会投资，提高农民收入，确保项目后期管护。

(5) 服务对象满意度目标为群众满意度 $\geq 90\%$ 。

3. 资金性质及资金收支、结余及结转情况

实际到位资金606.00万元，均为中央服务业发展资金。项目总投资13,812,626.92元，全部用于项目建设。期间，获得686.00万元补助，实际收到606.00万元，均已投入项目中。

4. 项目总得分 87.15 分，评价等级为“良”

(1) 项目决策类指标权重分共 20 分，实际得分为 18.50 分，扣 1.5 分，得分率 92.50%。主要扣分项：①立项程序规范性扣 1 分，未见风险评估；②绩效目标合理性扣 0.25 分，该项目不产生生态效益扣 0.25 分；③绩效指标明确性扣 0.25 分，成本指标不够细化扣 0.25 分。

(2) 项目过程管理类指标权重分共 20 分，实际得分 17.65 分，扣 2.35 分，得分率 88.25%，主要扣分项：①资金到位率扣 0.35 分，资金未全部到位扣 0.35 分；②管理制度健全性扣 1 分，未见项目管理制度，扣 1 分。③制度执行有效性扣 1 分，在制度执行中，存在合作协议存在签章不完整的问题，扣 1 分。

(3) 产出类指标权重分共 30 分，实际得分 30.00 分。

(4) 效益类指标权重分共 30.00 分，实际得分 21.00 分，扣 9.00 分，得分率 70.00%，社会效益指标扣 4 分，乡镇商贸中心人流稍显稀少，对周边乡镇就业人数的促进作用并不明显，扣 4 分；经济效益扣 4 分，2023 年全年城乡消费品零售额增速同比增速 4.4%，扣 4 分；可持续影响扣 1 分，未见指定专人负责，

扣 1 分。

二、项目绩效

1. 社会效益

项目实施完毕后，乡镇商贸中心的覆盖率达到 100%，有助于整合城乡物流资源，健全流通网络，提高乡村物流效率，降低物流成本，乡镇商贸中心的健全，推动了乡镇集贸市场面貌的改善、生活服务业供给的优化，同时也满足居民的消费需求，增加了农民收入，扩大了农村消费，产生了积极的影响。

2. 经济效益

该项目实施后，文水县在 2023 年全年城乡消费品零售额实现了同比 4.4% 的增长。

3. 可持续影响

项目完成后，农产品进城流通渠道进一步畅通，农民增收和消费提质实现良性循环，更好满足乡村产业振兴和农村居民生产生活需求。

4. 服务对象满意度

根据实地调查访问，取得县域商业建设行动项目调查问卷 50 份，服务对象满意度为 95.20%。

三、主要经验及做法

县域商业建设行动项目的绩效评价揭示了关键指标和经验，对后续项目规划执行有重要参考。项目在改善商业结构和提升生活质量方面取得显著成效，但管理细节和经济效益方面存在不足。

未来需深化管理制度改革，强化执行力，确保长效管理机制有效运作，并借鉴成功经验，探索适应县域特色的发展路径，为商业持续繁荣打下基础。

四、需关注的主要问题

1. 原审计报告与造价评审报告审核不细致

经核查，北京中天恒达工程咨询有限责任公司和北京芸慧会计师事务所出具的报告确认有效投资额为 13,812,626.92 元。两份报告项目明细不一致，造价评审报告列 31 个项目，审计报告列 28 个项目。文水县商务局于 2024 年 10 月 26 日提交了山西东华会计师事务所出具的《文水县玉玺平安蔬菜瓜果批发有限公司玉玺平安乡镇商贸中心建设情况专项审计报告》（晋东华专字[2024]第 0080 号），经审核，项目明细与造价审核报告相符。

2. 设备购置后未投入使用

文水县玉玺平安蔬菜瓜果批发有限公司与琿春创美制冷设备销售有限公司于 2023 年 6 月 23 日签订了一份海鲜养殖系统销售安装合同，金额为 399,060 元，工期 20 天。然而，到 2024 年 9 月 28 日现场考察时，发现设备未充分利用，购置价值未实现。

3. 合同订立程序不完善

2023 年 5 月，文水商务局与北京中程润达咨询管理有限公司签订了《文水县县域商业体系建设行动咨询管理服务合作协议》，合同存在签章不完整的问题。

4. 项目申请提交时间未能满足省厅规定期限

吕梁市商务局提交的《关于上报 2023 年县域商业体系建设项目请示》（吕商务〔2023〕18 号）发布于 3 月 22 日，但与山西省商务厅的《关于执行做好 2023 年县域商业建设行动工作的通知》（晋商建函〔2023〕30 号）存在冲突。后者要求各市商务局在 2 月 21 日前上报 2023 年支持县(市、区)评审结果及项目清单，逾期未报将失去申请资格及中央财政资金支持。

五、相关建议

1. 项目实施单位应在启动前与审计、造价评审机构沟通，执行中定期协调，解决问题，确保计划顺利，提升管理效率。

2. 建议调查设备使用情况，分析原因，制定使用和维护计划，以提升设备效率和价值。

3. 建议强化内部审核流程，确保文件发布前审查严格。商务局应与第三方咨询机构合作，完善协议内容，保护各方权益。定期回顾项目管理，根据效果调整改进措施。

4. 针对项目申请未按时提交的问题，需加强与上级部门的沟通，确保及时掌握通知和要求，防止错过申报期限。同时，要梳理项目申报流程，明确各环节责任人和时限，保证申报工作的高效有序。

文水县2023年县域商业建设行动项目 财政支出绩效评价报告

为了深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院
关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167
号）和《中共文水县委办公室文水县人民政府办公室关于全面实
施预算绩效管理的实施方案》（文办函〔2021〕52号）要求，
按照《文水县财政局 2024 年财政重点绩效评价实施方案》，北
京德晟永铭房地产土地资产评估有限公司受文水县财政局的委
托，于 2024 年 9 月至 10 月对县域商业建设行动项目进行绩效评
价。

一、项目概况

（一）项目基本情况

1. 项目单位基本情况

（1）项目实施单位基本情况

项目实施单位名称：文水县商务局（文水县促进外来投资局）；

统一社会信用代码：111423220126505889；

类型：机关；

负责人：王京强；

注册地址：山西省吕梁市文水县大陵东街；

主要的工作职责或部门职责：负责商贸事务和促进外来投资，
承担着县域商业建设行动项目的实施与管理工作。

（2）项目承办单位基本情况

项目承办单位名称：文水县玉玺平安蔬菜瓜果批发有限公司；

类型：有限责任公司（自然人独资）；

法定代表人：王天娇；

注册资本：100 万元人民币；

成立日期：2015-05-26；

营业期限：2015-05-26 至无固定期限；

注册地址：文水县孝义镇上贤村；

主要经营范围：许可项目：食品经营；餐饮服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：集贸市场管理服务；新鲜蔬菜批发；新鲜水果批发；建筑材料销售；五金产品批发；服装服饰批发；家具销售；家用电器销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2. 项目实施的背景

“十四五”时期，建立完善以城区为中心，乡镇为重点、产业为核心、农村为基础的县域商业体系。结合文水县实际情况，计划到 2025 年底，通过政府引导、市场化运作的方式建设改造城区综合商贸服务中心 1 个；支持改造提升县、乡、村三级商贸物流快递配送中心 1 个，村级物流快递点 158 个；支持改造提升乡镇商贸中心 12 个；支持大型商贸企业改造提升仓储物流配送中心 1 个。到“十四五”期末，力争实现四个全覆盖，补齐县域

商业基础设施短板，完善县乡村三级物流配送体系，改善优化县域消费渠道，增强农产品上行动能，提高生活服务供给质量。

3. 项目立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）财政部、商务部、国家乡村振兴局《关于支持实施县域商业建设行动的通知》（财办建〔2022〕18号）；

（2）山西省商务厅《关于做好2023年县域商业建设行动工作的通知》（晋商建函〔2023〕30号）；

（3）吕梁市人民政府《关于印发吕梁市加强县域商业体系建设促进农村消费三年行动方案的通知》（吕政办发〔2022〕1号）；

（4）吕梁市商务局《关于做好2023年县域商业建设行动工作的通知》（吕商务函〔2023〕14号）；

（5）文水县人民政府办公室《关于印发文水县县域商业建设行动实施方案的通知》（文政办发〔2023〕44号）。

4. 项目的主要内容

对文水县内具备条件的乡镇单体商超设施设备和周边商业设施进行升级改造，包括展示柜、收银吧台、收银设备、猪肉分割台、商用冷柜、货架、门头灯箱、冷库及配套设施；建设农产品、生鲜商品仓储配送中心，完善基础设施设备，包括冷藏运输车、冷藏冷冻集装箱、托盘、叉车、生鲜配送系统等。具体包括玉玺平安批发市场各乡镇村商贸中心配送仓、徐家镇商贸服务中

心、孝义镇商贸服务中心、西城乡商贸服务中心、南庄镇商贸服务中心、南安镇商贸服务中心、马西乡商贸服务中心、胡兰镇商贸服务中心、凤城镇商贸服务中心。

5. 项目组织和管理

（1）项目组织管理

县域商业建设项目涉及文水县商务局、文水县财政局以及文水县玉玺平安蔬菜瓜果批发有限公司，具体职能如下：

文水县商务局：作为项目主管单位，负责项目申报、业务指导、动态监管、绩效评价以及项目验收。

文水县财政局：负责专项资金的分配与拨付，并对资金的使用效率及绩效状况执行监督。

文水县玉玺平安蔬菜瓜果批发有限公司：作为项目的实施企业，担负项目管理法人职责，主要负责项目的组织、协调与管理工作。

项目受益对象涵盖各乡镇网点及其居民。

（2）项目实施流程

该项目涉及项目申报、项目指标下达、项目资金计划下达、项目实施等流程。

项目申报：2023年2月13日，文水县商务局《关于申报2023年县域商业建设项目中央财政补助资金的报告》（文商务字〔2023〕7号）进行项目申报，2023年3月22日，吕梁市商务局《关于上报2023年县域商业体系建设项目的请示》申请专项资金686.00万元。

项目指标下达：依据吕梁市财政局印发《关于2023年度中央服务业发展资金(县域商业建设行动)的拨付通知》(吕财建〔2023〕118号)，下达该项目资金686.00万元。

项目资金计划下达：2023年10月15日，吕梁市财政局印发《关于2023年度中央服务业发展资金(县域商业建设行动)的拨付通知》(吕财建〔2023〕118号)，共计拨付资金686.00万元。随后，2023年10月27日，文水县财政局根据上述通知，通过预算指标抄送卡(文财建〔2023〕54号)下达了相应的项目资金686.00万元。

项目实施：文水县玉玺平安蔬菜瓜果批发有限公司编制可行性研究报告，文水县商务局负责监督项目的执行进度，并将完工后项目组织相关专业人员对项目成果进行实地核查。

申请拨款：文水县商务局向财政局申请拨付资金。

绩效自评：项目完成后，文水县商务局对项目实施目标、情况及效果等进行自评。

(3) 资金管理流程

县级商业建设项目资金的使用必须确保专款专用原则。文水县商务局在接收到项目申报表、申报承诺书、项目投资明细表及相应的投资证明文件后，依据北京中天恒达工程咨询有限责任公司提供的造价评审报告以及北京芸慧会计师事务所(普通合伙)出具的审计报告，确认了有效投资额，由文水县县域商业建设行动领导小组组织召开了项目建设资金研讨会，在会议审议通过的

基础上，完成了财政拨款的申请流程，并经文水县财政局分管领导、县分管领导及县长的审批，最终由文水县财政局负责拨付相关资金。并向文水县财政局提出了项目资金补助申请。项目承办方需严格按照项目投资额度、建设标准及时限要求，对专项资金进行合理使用。

（二）资金投入与使用情况

1、资金到位情况

2024年1月29日，北京中天恒达工程咨询有限责任公司出具了《文水县2023年县域商业建设行动玉玺平安乡镇商贸中心及县城仓储物流配送建设项目造价评审报告》（中天恒达评字〔2024〕第0041号），评审金额（有效投资额）确定为13,812,626.92元。依据《文水县县域商业建设行动资金和项目管理办法》的相关规定，“项目实际建设投资额将获得一定比例的补助，且原则上单个项目专项资金支持比例不得超过项目有效投资额的50%”及《文水县2023年县域商业建设行动项目验收会会议》，会议最终根据省厅资金管理办法决定补贴比例为49.66%，补贴金额686.00万元。根据吕梁市财政局发布的《关于2023年度中央服务业发展资金（县域商业建设行动）拨付的通知》（吕财建〔2023〕118号），已下达该项目资金686.00万元。2023年县域商业建设行动项目的预算资金总额为686.00万元，而实际到位的资金数额为606.00万元。该资金性质为中央服务业发展资金。资金到位拨付情况如下：

2023年12月26日，《文水县县域商业建设行动领导组项

目建设预拨付资金研讨会会议纪要》“……按其建设进度预拨付 30%的补贴资金，共计 206.00 万元”。2023 年 12 月 27 日，财政局向玉玺平安拨付了 206.00 万元。

2024 年 2 月 4 日，文水县县域商业建设行动领导小组办公室提交了关于申请拨付 2023 年度中央服务业发展资金（县域商业建设行动）的报告。随后，于 2024 年 2 月 5 日，王京强主持召开了县财政局、县乡村振兴中心、商务局财政室、商贸股、项目承载企业等相关部门参与的预拨付资金研讨会。会议经过充分讨论，一致通过了拨付剩余资金 480.00 万元方案，并上报县政府主要领导审批。2024 年 2 月 6 日，文水县商务局正式申请拨付该笔资金。经过层层审批，最终在 2024 年 4 月 9 日，由县长、县分管领导、财政局局长、财政局分管领导共同批准，决定拨付 400.00 万元。2024 年 4 月 11 日，财政局向玉玺平安公司拨付了 400.00 万元资金。

2、资金支出情况

本项目有效投资额共计 13,812,626.92 元，实际支出为 13,812,626.92 元。在项目实施过程中，共获得 686.00 万元补助资金，实际收到 606.00 万元，该笔资金已全部用于项目建设。

（三）项目绩效目标

1. 总目标

通过项目建设新建或升级改造乡镇商贸中心及县域仓储物流配送，改变经营设施陈旧、消费环境和消费体验不佳的现状，

补齐商业基础设施短板，提升乡镇对周边农村商业市场的辐射和拉动作用，推动县域经济高质量发展；提供直供直销、集中采购、统一配送、库存管理等服务，商品流通更加高效，业态更加丰富，进而提高居民生活水平。

2. 阶段性目标

根据项目实施方案、绩效目标申报表确定项目的期限及分解目标，主要分为①产出目标：从数量目标、质量目标、时效目标、成本目标四个方面设立。②效益目标：从经济效益、社会效益、可持续影响和满意度四个方面设立：

（1）产出目标

数量目标：建设改造乡镇商贸中心13个，改造提升县域综合商贸服务中心1个，建设改造县级物流配送中心1个；实际完成率100%。

质量目标：质量达标率100%。

时效目标：完成及时性，项目建设周期为12个月，于2023年1月开始，2024年12月底完成。

成本目标： $0 \leq \text{成本节约率} \leq 3\%$ 。

（2）效益目标

经济效益：文水县2023年全年城乡消费品零售额增速 $\geq 7\%$ 。

社会效益：①该项目带动就业人数 ≥ 1000 人；②项目对区域内乡村物流网点覆盖率达100%；③该项目对拉动文水县社会投资额有帮助；④该项目带动当地农民增收。

可持续影响：①项目实施单位建立了一体化商业中心后期管护制度；②由项目实施单位负责后期管理维护工作。

服务对象满意度指标：群众满意度 $\geq 90\%$ 。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的、对象及范围

1. 评价目的

财政支出绩效评价旨在加强项目绩效管理，提高项目资金使用效益，提升财政资金管理科学化精细化水平，提升部门项目资金管理能力，科学、合理地安排项目资金。本次绩效评价以项目立项依据是否充分、立项程序是否规范、资金使用是否合规、项目的产出和结果是否达到绩效目标等为主要内容，客观、全面、公正地评价县域商业建设行动项目财政支出使用与管理情况，总结财政资金在经济效益、社会效益、可持续影响和满意度等方面的效益实现程度，分析相关问题，并提出财政资金管理使用与使用绩效改善等方面的相关措施与政策建议。

2. 绩效评价对象及范围

本次绩效评价对象是县域商业建设行动项目及财政资金686.00万元。评价时间范围截至2024年10月25日，评价对象范围包括乡镇单体商超设施设备和周边商业设施，农产品、生鲜商品仓储配送中心，基础设施设备等。

（二）绩效评价原则及方法

本次绩效评价秉承科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透

明等原则，按照从决策、管理、产出、效果和影响力的绩效逻辑路径，结合县域商业建设行动项目实际开展情况进行评价。

本次绩效评价坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，始终遵循科学规范、全面系统、公正客观、合规合法、绩效相关的基本原则，综合运用因素分析法、比较法、公众评判法、成本效益分析法等方法。此外，对相关实施内容进行现场核查，包括对相关资料的查阅、座谈走访、实地勘察等方式，相关资料、数据进行核实，对相关实施过程中涉及的流程进行规范性检验。

其中，因素分析法是通过专家根据基础数据和基础资料对设计的绩效指标进行评分得出评分值来评价绩效目标的实现程度。比较法是指通过对绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度。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。成本效益分析法是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。绩效评价过程中，评价组运用因素分析法评价决策、过程、产出、效益四个维度的目标实现情况；运用比较法分析项目实施是否按计划进行、项目产出目标完成情况、预期效果实现情况；运用公众评判法分析受益群众对县域商业建设行动项目建设的满意程度；运用成本效益法分析项目完成后的投入产出情况。

（三）绩效评价工作过程

1. 评价工作组人员及分工

本次绩效评价工作由北京德晟永铭房地产土地资产评估有

限公司开展，评价组成员名单详见下表5-1。

表5-1 评价组成员分工

序号	姓名	承担工作内容	资格或职称
1	高肇英	总体负责项目的质量、进度，并对结果负责	资产评估师
2	王春鸽	现场核查、访谈、方案思路、报告思路、指标体系、工作方案、报告等重点内容指导、审核	注册会计师、 中级会计师
3	张奕琪	前期调研、方案制定、现场核查、社会调研及报告撰写	注册会计师、 中级会计师
4	温梦婷	前期调研、方案制定、现场核查、社会调研及报告撰写	中级会计师
5	万佳红	前期调研、方案制定、现场核查、社会调研及报告撰写	助理会计师

2. 前期准备

工作安排、工作要求及具体时间进度安排

本次绩效评价工作于2024年9月开始，根据县域商业建设行动项目的相关资料进行绩效评价工作方案的编写，明确评价的思路、方法、原则、所需资料，设计指标体系、基础表等内容。

3. 组织实施

（1）基础数据填报

文水县商务局填报有关基础数据，评价组收到了调研单位填报的基础表及有关资料，具体见附件2。

（2）现场核查及问卷调研

①为保证基础数据的可信度，针对县域商业建设行动项目财政支出进行现场核查。核查内容主要是通过实地调研的方式，进

行财务核查、基础表数据复核以及管理情况核查，以发现专项资金在使用和管理开展过程中存在的问题，并通过数据复核、访谈、问卷调研等方式了解本项目工作开展的实际情况。

② 问卷调查及部门访谈

本次问卷调查对象为县域商业建设行动项目受益居民。问卷调查采取现场发放并回收的形式，共计对50名调查对象进行调研。收回有效问卷50份，有效回收率为100%，满意度问卷调查方案详见附件4。

本次绩效评价的访谈对象为各部门相关负责人，了解和评估专项资金使用的效率和效益，项目工作开展的情况，发现资金使用和管理以及项目实施过程中的问题，为提升资金支出的经济性、效率性、效益性建言献策。访谈方案大纲详见附件5。

4. 分析评价与报告撰写

评价组根据绩效评价的原理和规范，依据基础数据表（详见附件1），结合现场核查情况，依据评价指标体系进行打分，分析得失分原因，并提炼结论撰写报告。

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议修正）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（2020年8月3日中华人民共和国国务院令729号修订）；

（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) 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）；

(5) 中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；

(6) 文水县财政局《关于开展2024年县级财政重点绩效评价工作的通知》（文财监〔2024〕651号）；

(7) 文水县财政局《2024年财政重点绩效评价实施方案》；

(8) 其他有关的法律、法规规章、政策文件。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

文水县县域商业建设行动项目在实施过程中，整体上达到了预期的绩效目标。项目在决策、过程、产出、效益四个维度的目标实现情况良好，特别是在提高商业服务水平、促进地方经济发展方面取得了显著成效。项目实施按计划进行，产出目标完成情况符合预期，预期效果实现情况良好。受益群众对项目的满意程度较高，项目完成后的投入产出比合理，经济效益和社会效益均得到了有效体现。

（二）评价结论

评价组认为，文水县县域商业建设行动项目在财政支出的使用和管理方面总体规范，资金使用效率和效益较高，项目实施过程中的问题得到了及时发现和有效解决。项目在促进县域商业发展、改善居民生活质量等方面发挥了积极作用，达到了预期的绩

效目标。同时，评价组也提出了一些建议，以进一步提高项目的绩效管理水平和效率等。总体而言，文水县县域商业建设行动项目绩效评价结果为良好。

文水县县域商业建设行动项目财政支出绩效评价综合得分 87.15 分，评价等级为“良”。其中，决策类指标得分 18.50 分，得分率 92.50%；过程类指标得分 17.65 分，得分率 88.25%；产出类指标得分 30.00 分，得分率 100.00%；效益类指标得分 21.00 分，得分率 70.00%。

县城商业建设行动项目
财政支出绩效评价指标体系

一级 指标	权 重	二级 指标	权 重	三级 指标	权 重	指标解释	评分标准
决策	20	项目 立项	7	立 项 依 据 充 分 性	4	①考核县城商业建设行动项目立项依据是否充分； ②该指标主要通过项目立项是否符合财政部、商务部、国家乡村振兴局《关于支持实施县城商业建设行动的通知》（财建〔2022〕18号）、山西省商务厅《关于做好 2023 年县城商业建设行动工作的通知》（晋商建函〔2023〕30 号）等文件要求； ③县城商业建设行动项目内容是否与项目实施单位职责范围相符，属于部门职责所需；是否属于文水县城商业建设行动资金和项目管理办法范围，是否符合地方财政事权和支出责任划分原则；是否与相关部门同类项目或部门相关项目重复四个方面来考核。	①项目立项符合（财办建〔2022〕18 号）、（晋商建函〔2023〕30 号）、（吕政办发〔2022〕1 号）、（吕商务函〔2023〕14 号）文件要求，得 1 分，否则得 0 分； ②县城商业建设行动项目立项与项目实施单位职责范围相符，属于部门职责所需，得 1 分，否则得 0 分； ③县城商业建设行动项目属于文水县城商业建设行动资金和项目管理办法范围，符合地方财政事权和支出责任划分原则，得 1 分，否则得 0 分 ④县城商业建设行动项目与相关部门同类项目或部门相关项目不重复，得 1 分，否则得 0 分。
						①该企业按照文水县城商业建设行动项目补助要求申请项目；②由文水县商务局经过项目征集、第三方审核、现场核查确定该项目；③项目申请书已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。	①项目是否按照规定的程序申请设立，得 1 分； ②审批文件、材料是否符合相关要求，得 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、集体决策，得 1 分。

绩效目标	7	绩效目标合理性	4	①考核县城商业建设行动项目绩效目标与项目实施的相符情况; ②该指标主要通过项目实施单位是否设置了绩效目标;绩效目标是否与项目实际内容相符;项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平等三个方面来反映和考核。	①项目实施单位设置了绩效目标,得1分,否则得0分; ②项目实施单位设置的绩效目标与项目实际内容相符,得2分,否则得0分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得1分,否则得0分。
		绩效指标明确性	3	①考核县城商业建设行动项目绩效目标的明确、细化、量化情况; ②该指标主要通过绩效指标是否与绩效目标相对应;是否从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等方面进行细化、量化;是否从社会效益、经济效益、可持续性等方面进行细化、量化等三个方面来考核。	①绩效指标与绩效目标相对应,得1分,否则得0分; ②绩效指标从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本方面进行细化、量化,得1分,否则缺一项或一项未细化量化、设置不准确,扣0.25分,扣完为止; ③绩效指标从社会效益、经济效益、可持续性影响、满意度等方面进行细化、量化,得1分,否则缺一项或一项未细化量化、设置不准确,扣0.25分,扣完为止。
	6	预算编制科学性	4	①考核县城商业建设行动项目预算编制的科学性、合理性情况; ②该指标主要通过县城商业建设行动项目预算内容是否与该项目实施内容相匹配;县城商业建设行动项目资金补助是否满足《文水县人民政府办公室关于印发文水县县城商业建设行动实施方案的通知》(文政办发〔2023〕44号)“……原则上单个项目专项资金支持比例不超过项目有效投资额的50%”两个方面来衡量。	①县城商业建设行动项目预算内容与县城商业建设行动项目实施内容相匹配,得2分,否则得0分; ②县城商业建设行动项目资金补助是否《文水县人民政府办公室关于印发文水县县城商业建设行动实施方案的通知》(文政办发〔2023〕44号)“……原则上单个项目专项资金支持比例不超过项目有效投资额的50%”,得2分,否则得0分。

				资金分配合理性	2	<p>①考核县城商业建设行动项目预算资金分配的科学性、合理性情况;</p> <p>②该指标主要通过项目预算资金分配是否与项目实施内容相匹配;预算资金分配额度是否与项目所涉工程量相匹配(如有变更,以变更后内容为准)等两个方面来衡量。</p>	<p>①项目预算资金分配与项目实施内容相匹配,得1分,否则得0分;</p> <p>②预算资金分配额度与项目所涉工程量相匹配(如有变更,以变更后内容为准),得1分,否则得0分。</p>
过程	20	资金管理	10	资金到位率	3	<p>①考核县城商业建设行动项目资金落实情况对项目实施的总体保障程度;</p> <p>②该指标主要通过项目资金是否及时、足额到位来反映和考核;</p>	<p>当 $60\% \leq \text{资金到位率} \leq 100\%$, 该项得分 = $\text{资金到位率} \times 3$ 分; 资金到位率 $< 60\%$, 得 0 分。</p>
				预算执行率	3	考核县城商业建设行动项目预算资金执行情况;	<p>①预算执行率 $\geq 95\%$, 得 3 分;</p> <p>② $90\% \leq \text{预算执行率} < 95\%$, 得 2 分;</p> <p>③ $85\% \leq \text{预算执行率} < 90\%$, 得 1 分;</p> <p>④预算执行率 $< 85\%$, 得 0 分。</p>

					①项目资金使用符合《财政部关于印发〈服务业发展资金管理暂行办法〉的通知》（财建〔2023〕9号）文件相关要求及项目实施单位财务管理制 度，得1分，否则一项不符合扣0.50分，扣完为止； ②项目资金使用符合合同约定的用途，得1分，否则得0分； ③项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，得1分，否则得0分； ④项目资金发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，存在资金违规使用（或经相关部门审计、审查被通报存在资金使用问题）该指标不得分。
					①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，得2分； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，得2分。

				6	制度执行有效性	项目实施是否符合相关规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①该项目遵守该项目实施单位已制定相应的财务制度和业务管理制度； ②该项目不存在调整； ③具体包括：财务管理制度、合同管理制度、业务管理制度等，去单位查看资料时项目资料已及时整理归档； ④项目所需基层开展实施人员均已配备到位，严格按照项目实施方案执行，合计得分 6 分。
产 出		产出数量	8	8	实际完成率	①考察县城商业建设行动项目的完成情况； ②该指标主要通过项目实施单位建设商贸中心及物流配送中心全部改造完成率反映和考核； ③实际完成率 = (实际已建成项目数量 / 计划建成项目数) * 100%。	建设改造乡镇商贸中心 13 个，改造提升县城综合商贸服务中心 1 个，建设改造县级物流配送中心； 实施单位得分 = 实际完成率 * 8 分；
		产出质量	7	7	质量达标率	①考察县城商业建设行动项目质量达标情况； ②该指标主要通过县城商业建设行动项目是否通过验收且质量合格来反映和考核。质量达标率 = (质量达标产出数 / 实际产出数) * 100%。	实施单位得分 = 质量达标率 * 7 分；
	30	产出时效	8	8	完成及时性	①考察县城商业建设行动项目反映和考核项目产出时效目标的实现程度； ②该指标主要通过县城商业建设行动项目实际完成时间与计划完成时间的比较。实际完成时间是项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间是按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目建设周期为 24 个月，于 2023 年 1 月开始，2024 年 12 月底完成。(8 分)

	产出成本	7	成本节约率	7	考核县城商业建设行动项目的成本节约情况; 成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%; 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目 标实际所耗的支出; 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出, 一般以项目预算为参考。	0≤成本节约率≤3%。(7分)
			经济效益	10	①考察县城商业建设行动项目实施后经济效益; ②反映本地区县城商业体系建设对消费品销售的促进作用	文水县 2023 年全年城乡消费品零售额增速 ≥ 7%得 10 分; 4%-6%得 6 分; 1%-3%得 3 分; 低 于 1%, 不得分;
效益	项目效益	30	社会效益	12	①考察县城商业建设行动项目实施后社会效益; ②通过实施县城商业体系建设行动项目完成后带来包括带动 就业人次、乡村物流网点覆盖率、拉动社会投资数额	①该项目带动就业人数 ≥ 1000 人得 4 分, 否则 不得分; ②项目对区域内乡村物流网点覆盖率达 100% 得 4 分, 否则不得分; ③该项目对拉动文水县社会投资额有帮助得 2 分, 否则不得分; ④该项目带动当地农民增收得 2 分, 否则不得 分;
			可持续影响	3	①考察县城商业建设行动项目实施后长效管理机制建设情 况; ②该指标主要通过项目实施单位是否建立一体化商业中心管 理制度; 是否由项目实施单位负责后期管理维护工作等两个 方面来反映和考核。	①项目实施单位建立了一体化商业中心后期 管护制度, 得 1 分, 否则得 0 分; ②由项目实施单位负责后期管理维护工作, 得 2 分, 否则不得分;

[illegible]

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策类指标主要从项目立项、绩效目标、资金投入3个指标考察该项目的立项依据充分性及立项程序规范性、绩效目标合理性及绩效指标明确性、资金预算编制科学性及分配合理性。项目决策类指标权重分共20.00分，实际得分为18.50分，得分率为92.50%。项目决策方面，立项依据充分，项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合要求；设定了绩效目标；项目实施前已经过集体决策，执行了事前绩效评价；进行预算编制，资金分配合理。

指标的业绩值如表4-1所示：

表4-1 项目决策类指标得分情况

三级指标	权重	得分	得分率
A11 立项依据充分性	4.00	4.00	100.00%
A12 立项程序规范性	3.00	2.00	66.67%
小计	7.00	6.00	85.71%
A21 绩效目标合理性	4.00	3.75	93.75%
A22 绩效指标明确性	3.00	2.75	91.67%
小计	7.00	6.50	92.86%
A31 预算编制科学性	4.00	4.00	100.00%
A32 资金分配合理性	2.00	2.00	100.00%
小计	6.00	6.00	100.00%
合计	20.00	18.50	92.50%

A11 立项依据充分性：该指标分值4分，得4分。

指标解释：①考核县域商业建设行动项目立项依据是否

充分；②该指标主要通过项目立项是否符合财政部、商务部、国家乡村振兴局《关于支持实施县域商业建设行动的通知》（财办建〔2022〕18号）、山西省商务厅《关于做好2023年县域商业建设行动工作的通知》（晋商建函〔2023〕30号）等文件要求；县域商业建设行动项目内容是否与项目实施单位职责范围相符，属于部门职责所需；是否属于文水县县域商业建设行动资金和项目管理办法范围，是否符合地方财政事权和支出责任划分原则；是否与相关部门同类项目或部门相关项目重复四个方面来考核。

评分标准：

立项依据充分性（4分），具体如下：

①项目立项符合（财办建〔2022〕18号）、（晋商建函〔2023〕30号）、（吕政办发〔2022〕1号）、（吕商务函〔2023〕14号）文件要求，得1分，否则得0分；

②县域商业建设行动项目立项与项目实施单位职责范围相符，属于部门职责所需，得1分，否则得0分；

③县域商业建设行动项目属于文水县县域商业建设行动资金和项目管理办法范围，符合地方财政事权和支出责任划分原则，得1分，否则得0分；

④县域商业建设行动项目与相关部门同类项目或部门相关项目不重复，得1分，否则得0分。

评分过程：

①支撑本项目立项的政策文件有上文“一、（一）3.项目立项依据”中所列示的政策文件等，项目立项符合国家、

山西省、文水县政策，符合国家发展规划，得 1 分；

②根据文水县商务局工作职责，负责城乡商贸统筹发展工作，指导大宗产品批发市场规划和城乡商业网点规划，承担城乡统筹商贸网络建设工作，推进城乡市场体系建设是商务局的一项主要职责，本项目属于商务局管辖的范畴和职责范围，与实施单位职责密切相关，得 1 分；

③根据文水县人民政府办公室印发《关于文水县县域商业建设行动实施方案的通知》（文政办发〔2023〕44 号）附件 2，本项目属于文水县县域商业建设行动资金和项目管理办法范围内，得 1 分；

④通过查看文水县发展和改革委员会、文水县农业农村局针对“关于 2023 年县域商业建设项目征求意见的回复”均未通过其申报中央财政资金扶持，该项目与相关部门同类项目或部门相关项目不重复，得 1 分。

A12 立项程序规范性：该指标分值3分，扣1分，得2分。

指标解释：①该项目实施企业按照文水县县域商业建设项目补助要求申请项目；②由文水县商务局经过项目征集、第三方审核、现场核查确定该项目；③项目申请书已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

评分标准：

立项程序规范性（3分），具体如下：

①项目是否按照规定的程序申请设立，得1分；

②审批文件、材料是否符合相关要求，得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、集体决策，得1分。

评分过程：

①经查看《文水县县域商业建设行动实施方案》文水县商务局按照文水县县域商业建设项目补助要求申请项目，得1分；

②由文水县商务局经过项目征集、委托第三方审核、现场核查确定该项目，得1分；

③经查看项目资料该项目有可行性研究报告、专家评审论证、集体决策，未见风险评估，得0分。

A21 绩效目标合理性：该指标分值4分，扣0.25分，得3.75分

指标解释：①考核县域商业建设行动项目绩效目标与项目实施的相符情况；②该指标主要通过项目实施单位是否设置了绩效目标；绩效目标是否与项目实际内容相符；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平等三个方面来反映和考核。

评分标准：

绩效目标合理性（4分），具体如下：

①项目实施单位设置了绩效目标，得1分，否则得0分；

②项目实施单位设置的绩效目标与项目实际内容相符，得2分，否则得0分；

③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得1分，否则得0分。

评分过程：

①根据项目绩效目标申报表，县域商业建设行动项目设有明确的绩效目标，得1分；

②在审阅项目绩效自评报告后，发现绩效指标体系中包含以下数量指标：改造并提升1个县域综合商贸服务中心、建设并改造11个乡镇商贸中心，以及建设并改造1个县级物流配送中心。质量指标方面，项目实施地区县级物流配送中心的覆盖率实现了100%的提升，乡镇商贸中心的覆盖率同样实现了100%的提升；县域物流共同配送率达到了30%。时效指标显示，县城至村级配送时间不超过72小时。成本指标方面，物流配送成本与省会城市基本持平。社会效益方面，项目有效促进了农民的稳定增收。生态效益方面，项目区域内节能减排的效率得到了提升。可持续影响指标表明，项目具有长期持续发挥作用的潜力。满意度指标显示，群众满意度不低于80%，且相关验收资料证实了项目已成功升级改造了8个以乡镇为重点的商贸中心。然而，该项目不产生生态效益，因此在生态效益指标上扣0.25分，得1.75分；

③依据对已完成项目进行实地考察与调研，确认乡镇商贸中心及县城仓储物流配送基础设施建设已得到完善。项目成效显著，满足既定业绩标准，因此得1分。

A22 绩效指标明确性：该指标分值3分，扣0.25分，得2.75分

指标解释：①考核县域商业建设行动项目绩效目标的明确、细化、量化情况；②该指标主要通过绩效指标是否与绩效目标相对应；是否从产出数量、产出质量、产出时效、产

出成本等方面进行细化、量化：是否从社会效益、经济效益、可持续影响、满意度等方面进行细化、量化等三个方面来考核。

评分标准：

绩效指标明确性（3分），具体如下：

①绩效指标与绩效目标相对应，得1分，否则得0分；

②绩效指标从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本方面进行细化、量化，得1分，否则缺一项或一项未细化量化、设置不准确，扣0.25分，扣完为止；

③绩效指标从社会效益、经济效益、可持续影响、满意度等方面进行细化、量化，得1分，否则缺一项或一项未细化量化、设置不准确，扣0.25分，扣完为止。

评分过程：

①依据绩效自评表，该项目实施单位将绩效目标值细化并分解为与项目目标任务数相对应的具体绩效指标，得1分；

②依据绩效自评表，该项目实施单位所设定的绩效目标值存在不足，特别是在成本指标的细化方面。该项目涉及乡镇商贸中心新建补助资金的分配，其绩效指标设定为物流配送成本与省会城市。鉴于此，建议将绩效指标具体化为“成本节约率”，并据此对绩效评分进行调整，扣0.25分，得1.75分。

A31 预算编制科学性：该指标分值4分，得4分

指标解释：①考核县域商业建设行动项目预算编制的科学性、合理性情况；②该指标主要通过县域商业建设行动项

目预算内容是否与该项目计划实施内容相匹配；县域商业建设行动项目资金补助是否满足《文水县人民政府办公室关于印发文水县县域商业建设行动实施方案的通知》（文政办发〔2023〕44号）“……原则上单个项目专项资金支持比例不超过项目有效投资额的50%”两个方面来衡量。

评分标准：

预算编制科学性（4分），具体如下：

①县域商业建设行动项目预算内容与县域商业建设行动项目计划实施内容相匹配，得2分，否则得0分；

②县域商业建设行动项目资金补助是否《文水县人民政府办公室关于印发文水县县域商业建设行动实施方案的通知》（文政办发〔2023〕44号）“……原则上单个项目专项资金支持比例不超过项目有效投资额的50%”，得2分，否则得0分。

评分过程：

①根据检查，可研报告建设内容与文水县县域商业建设行动实施方案内容均为建设商贸中心与配送中心，二者内容相匹配，得2分；

②经查看造价评审报告及审计报告确认有效投资额为13,812,626.92元，文水县2023年县域商业建设行动项目验收会议决定最终补贴认定686.00万元，补贴比例49.66%，符合相关要求，得2分。

A32 资金分配合理性：该指标分值2分，得2分

指标解释：①考核县域商业建设行动项目预算资金分配

的科学性、合理性情况；②该指标主要通过项目预算资金分配是否与项目实际实施内容相匹配；预算资金分配额度是否与项目所涉工程量相匹配（如有变更，以变更后内容为准）等两个方面来衡量。

评分标准：

资金分配合理性（2分），具体如下：

①项目预算资金分配与项目实际实施内容相匹配，得1分，否则得0分；

②预算资金分配额度与项目所涉工程量相匹配（如有变更，以变更后内容为准），得1分，否则得0分。

评分过程：

该项目的预算资金分配必须严格依据文水县人民政府办公室发布的《关于印发文水县县域商业建设行动实施方案的通知》（文政办发〔2023〕44号）附件2中所规定的文水县县域商业建设行动资金和项目管理办法。资金的分配应与2023年2月13日文水县商务局发布的《关于申报2023年县域商业建设项目中央财政补助资金的报告》附件1中的建设内容保持一致。经检查发现，当前的资金分配与项目实际建设内容相匹配，得2分。

（二）过程管理情况

项目过程管理类指标主要从资金管理及组织实施两方面考察项目的资金使用情况及项目执行情况。项目过程管理类指标权重分共20分，实际得分17.65分，得分率为88.25%。资金管理方面，财政预算资金没有全部到位，预算执行率为

88.34%，资金的拨付有完整的审批程序和手续。组织实施方面，制定相应的管理制度；项目严格按照规定申报，按照合同管理制度、项目公示制、建设施工监理制、施工招投标制等规定实施，项目施工实施场地、实施人员、设备到位，无安全事故发生。项目未执行阶段性验收要求；项目合同书、验收资料、财务等资料齐全并及时归档。

指标的绩效分值如表4-2所示。

表4-2 项目过程管理类指标得分情况

三级指标	权重	得分	得分率
B11 资金到位率	3.00	2.65	88.33%
B12 预算执行率	3.00	3.00	100.00%
B13 资金使用合规性	4.00	4.00	100.00%
小计	10.00	9.65	96.50%
B21 管理制度健全性	4.00	3.00	75.00%
B22 制度执行有效性	6.00	5.00	83.33%
小计	10.00	8.00	80.00%
合计	20.00	17.65	88.25%

1. 资金管理

资金管理主要包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性3个指标，考察资金到位情况、预算执行情况及项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，项目资金规范、安全运行的保障情况。权重分10分，实际得分9.65分，得分率96.50%。

B11 资金到位率：该指标分值3分，扣0.35分，得2.65分

指标解释：①考核县域商业建设行动项目资金落实情况对项目实施的总体保障程度；②该指标主要通过项目资金是否及时、足额到位来反映和考核；

评分标准：资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%，当 $60\% \leq \text{资金到位率} \leq 100\%$ ，该项得分=资金到位率 $\times 3$ 分；资金到位率 $< 60\%$ ，得0分。

评分过程：

依据文水县人民政府办公室发布的《关于印发文水县县域商业建设行动实施方案的通知》（文政办发〔2023〕44号）附件2，文水县县域商业建设行动资金和项目管理办法，以及文水县2023年县域商业建设行动项目验收会的决议，最终确定的补贴金额为686.00万元。根据财政直接支付凭证，实际拨付的资金数额为606.00万元。资金到位率=（606/686）*100%=88.34%，得88.34%*3分=2.65分。

B12 预算执行率：该指标分值3分，得3分

指标解释：考核县域商业建设行动项目预算资金执行情况；评分标准：预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%。①预算执行率 $\geq 95\%$ ，得3分；② $90\% \leq \text{预算执行率} < 95\%$ ，得2分；③ $85\% \leq \text{预算执行率} < 90\%$ ，得1分；④预算执行率 $< 85\%$ ，得0分。

评分过程：

该项目实际到位资金为606万元，根据财政国库支付申请书、财政直接支付凭证，该项目实际支出资金606万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金） $\times 100.00\%$ ，

$(606/606) \times 100.00\% = 100\%$ ，得3分。

B13 资金使用合规性：该指标分值4分，得4分

指标解释：①考核县域商业建设行动项目资金的规范运行情况；②该指标主要通过项目资金使用是否符合《财政部关于印发〈服务业发展资金管理办法〉的通知》（财建〔2023〕9号）等文件要求及项目实施单位财务管理制度；是否按合同约定的用途使用和支付；资金使用是否有完整的审批程序和手续；资金使用是否存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况四个方面来衡量。

评分标准：

资金使用合规性（4分），具体如下：

①项目资金使用符合《财政部关于印发〈服务业发展资金管理办法〉的通知》（财建〔2023〕9号）文件相关要求及项目实施单位财务管理制度，得1分，否则一项不符合扣0.50分，扣完为止；

②项目资金使用符合合同约定的用途，得1分，否则得0分；

③项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，得1分，否则得0分；

④项目资金发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，存在资金违规使用（或经相关部门审计、审查被通报存在资金使用问题）该指标不得分。

评分过程：

①该项目资金申请报告、财政直接支付凭证等资料，该

项目资金使用符合国家财经法规、《政府会计制度》及《文水县商务局财务管理制度》，得1分；

②经查看文水县县域商业建设行动资金和项目管理办法项目资金使用符合合同约定的用途，得1分；

③资金的拨付有完整的审批程序和手续，得1分；

④未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况，得1分，合计得分4分。

2. 组织实施

组织实施指标主要包括管理制度健全性、制度执行有效性2个指标，主要关注项目实施单位的财务管理制度和业务管理制度是否健全，考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。项目实施是否符合相关业务管理规定，考核业务管理制度的有效执行情况。考察项目实施是否按照实施方案规定进行。考察项目资料是否保存完整等。权重分10分，实际得分8分，得分率80%。

B21 管理制度健全性：该指标分值4分，扣1分，得3分

指标解释：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。

评分标准：

管理制度健全性（4分），具体如下：

①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，得2分；

②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，得2分。

评分过程：

①文水县商务局提供的相关制度，该项目实施单位已制定相应的财务制度和业务管理制度，具体包括：财务制度、业务管理制度、单位内控管理、合同制度、档案管理制度、项目管理制度。但未见项目法人制度，扣1分；

②上述制度内容，已建立的制度均符合行政事业单位内控管理要求，合计得分3分。

B22 制度执行有效性：该指标分值 6 分，扣 1 分，得 5 分

指标解释：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。

评分标准：

制度执行有效性（6分），具体如下：

①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，得1.5分；

②项目调整及支出调整手续是否完备，得1.5分；

③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档，得1.5分；

④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位，得1.5分；

评分过程：

①该项目遵守该项目实施单位已制定相应的财务制度和业务管理制度，然而引入第三方咨询机构参与资金决策监督之合作协议存在签章不完整的问题，扣 1 分。

②该项目不存在调整；

③具体包括：财务管理制度、合同管理制度、业务管理制度等，去单位查看资料时项目资料已及时整理归档；

④项目所需基层开展实施人员均已配备到位，严格按照项目实施方案执行，合计得分 5 分。

（三）项目产出情况

项目产出指标主要考察项目的完成情况，包括实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率4个指标，权重分共30分，实际得分30分，得分率为100%。

指标的绩效分值如表4-3所示：

表4-3 项目产出类指标得分情况

三级指标	权重	得分	得分率
C11 实际完成率	8.00	8.00	100.00%
C12 质量达标率	7.00	7.00	100.00%
C13 完成及时性	8.00	8.00	100.00%
C14 成本节约率	7.00	7.00	100.00%
合计	30.00	30.00	100.00%

C11 实际完成率：该指标分值8分，得8分

指标解释：①考察县域商业建设行动项目的完成情况；②该指标主要通过项目实施单位建设商贸中心及物流配送中心全部改造完成来反映和考核；③实际完成率=（实际已建成项目数量/计划建成项目数）*100%。

评分标准：

实际完成率（8分），具体如下：

建设改造乡镇商贸中心13个，改造提升县域综合商贸服

务中心1个，建设改造县级物流配送中心1个；

实施单位得分=实际完成率×8分。

评分过程：

根据可行性研究报告所述，该工程预定在2024年12月31日之前竣工。截至2024年2月5日，已有8个乡镇商贸中心及1个县城仓储物流中心顺利完成建设。经与商务局负责人的沟通确认，目前的建设规模已达到文水县全县内12个乡镇100%的全面覆盖，得8分。

C12 质量达标率：该指标分值7分，得7分

指标解释：①考察县域商业建设行动项目质量达标情况；②该指标主要通过县域商业建设行动项目是否通过验收且质量合格来反映和考核。质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）*100%。

评分标准：

质量达标率（7分），具体如下：

实施单位得分=质量达标率×7分。

评分过程：

经查阅2024年2月5日，由北京中程润达咨询管理有限公司出具《文水县2023年县域商业建设行动项目中期验收报告》，项目验收结论为合格，质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%，（100%/100%）*100%=100%，质量达标率100%，得7分。

C13 完成及时性：该指标分值8分，得8分

指标解释：①考察县域商业建设行动项目反映和考核项

目产出时效目标的实现程度；②该指标主要通过县域商业建设行动项目实际完成时间与计划完成时间的比较。实际完成时间是项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间是按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。

评分标准：

完成及时性（8分），具体如下：

项目建设周期为24个月，于2023年1月开始，2024年12月底完成。（8分）

评分过程：

根据可行性研究报告，工程应于2024年12月31日前完成，经查看中期验收报告，截至2024年2月5日，8个乡镇商贸中心、1个县城仓储物流中心已完工并验收合格，经与商务局负责人的沟通确认，目前的建设规模已达到文水县全县内12个乡镇100%的全面覆盖。截至年底，将开展最终验收工作，得8分。

C14 成本节约率：该指标分值7分，得7分

指标解释：考核县域商业建设行动项目的成本节约情况；

成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\%$ ；

实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗的支出；

计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。

评分标准： $0 \leq 成本节约率 \leq 3\%$ 得7分，否则不得分。

评分过程:

经查看该项目补贴金额为686.00万元，成本节约率= $(686.00-686.00)/686.00=0$ ，得7分。

(四) 项目效益情况

项目效益指标主要从社会效益、经济效益、可持续影响、服务对象满意度四方面考察项目效益的实现程度。效益类指标权重分共30分，实际得分21.00分，得分率70.00%。项目效益方面，县域商业建设行动项目，改善居民消费环境，促进农民增收。

指标的绩效分值如表4-4所示：

表4-4 项目效益类指标得分情况

三级指标	权重	得分	得分率
D11 社会效益	12.00	8.00	75.00%
D12 经济效益	10.00	6.00	60.00%
D13 可持续影响	3.00	2.00	100.00%
D14 服务对象满意度	5.00	5.00	100.00%
合计	30.00	21.00	70.00%

D11 社会效益：该指标分值12分，得8分

指标解释：①考察县域商业建设行动项目实施后社会效益；②通过实施县域商业体系建设行动项目完成后带来包括带动就业人次、乡村物流网点覆盖率、拉动社会投资数额及带动农民增收。

评分标准:

社会效益（12分），具体如下：

①该项目带动就业人数≥1000人得4分，否则不得分；

②项目对区域内乡村物流网点覆盖率达100%得4分，否则不得分；

③该项目对拉动文水县社会投资额有帮助得2分，否则不得分；

④该项目带动当地农民增收得2分，否则不得分。

评分过程：

①经实地考察，市场人流量较为密集，而乡镇商贸中心人流稍显稀少，对周边乡镇就业人数的促进作用并不明显，扣4分。

②经查询文水县有7个镇5个乡，目前已有8个乡镇商贸中心已建成，根据2024年10月24日文水县商务局提供《文水县12个乡镇商贸中心建设完成情况说明》，覆盖率达100%，得4分；

③文水县通过增强政策扶持力度与资金注入，促进了县域商业经济的繁荣发展，并通过发挥重大项目的牵引作用，得2分；

④经实地考察，当地农民通过在市场销售蔬菜、水果以增加收入，该项目显示出其对当地农民增收的积极影响，得2分。

D12 经济效益：该指标分值10分，扣4分，得6分

指标解释：①考察县域商业建设行动项目实施后经济效益；②反映本地区县域商业体系建设对消费品销售的促进作用。

评分标准：文水县2023年全年城乡消费品零售额增速

≥7%得10分；4%-6%得6分；1%-3%得3分；低于1%，不得分。

评分过程：

该项目依据单位提供的项目绩效自评表设定的经济效益指标为文水县2023年全年城乡消费品零售额增速≥7%，经查阅《乡村消费品零售额增速数据》同比增速4.4%，得6分。

D13 可持续影响：该指标分值3分，得2分

指标解释：①考察县域商业建设行动项目实施后长效管理机制建设情况；②该指标主要通过项目承办单位是否建立一体化商业中心管理制度；是否由项目承办单位负责后期管理维护工作等两个方面来反映和考核。

评分标准：①项目承办单位建立了一体化商业中心后期管护制度，得1分，否则得0分；②由项目承办单位负责后期管理维护工作，得2分，否则不得分。

评分过程：经现场考察，项目承办单位已建立《市场管理制度》《市场经营户经营行为管理标准》《批发市场安全应急预案》等后期管护制度，并由玉玺平安负责后续管护，未见指定专人负责，扣1分，得2分。

D14 服务对象满意度：该指标分值5分，得5分

指标解释：考察服务对象对县域商业体系建设情况满意度。

评分标准：通过问卷调查，服务对象满意度≥90%，得5分；满意度每下降1%扣2%分值，低于60%不得分。

评分过程：

在进行实地调研的过程中，我们共收集了50份县域商业建设行动项目相关的调查问卷。问卷调查对象为乡镇地区的受益群体，主要针对社会公众对县域建设行动的看法进行了深入询问。通过数据分析，结果显示服务对象的满意度达到了95.20%，得5分。

（五）项目政策实施效率及效果分析

在项目政策实施效率及效果分析中，可以看出，项目在提高服务对象满意度方面取得了显著成效。然而，在经济效益和可持续影响方面，项目仍有提升空间。针对这些情况，我们建议在未来的工作中，加强对商业中心管理制度的具体执行力度，提升经济效益的同时，注重长效管理机制的建设与完善。此外，继续深化服务对象的满意度调查，确保政策调整更加贴合实际需求，助力县域商业体系建设迈向更高水平。

五、项目主要绩效及经验做法

在县域商业建设行动项目的绩效评价过程中，我们总结出了一些关键的绩效指标和经验做法，这些对于未来类似项目的规划和执行具有重要的参考价值。项目在优化县域商业结构、提升公众生活质量方面成效显著，但也暴露出管理细节和经济效益上的不足。因此，下一步应着重深化管理制度改革，强化执行力，确保长效管理机制的有效运作。同时，借鉴已取得的成功经验，不断探索适应县域特色的发展路径，为县域商业的持续繁荣奠定坚实基础。

六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

（一）原审计报告与造价评审报告审核不细致

经核查，由北京中天恒达工程咨询有限责任公司编制的造价评审报告以及北京芸慧会计师事务所（普通合伙）出具的审计报告均确认有效投资额为 13,812,626.92 元。经详细对照两份报告中的项目明细，发现存在不一致之处。具体而言，造价评审报告中包含 31 个项目，而审计报告则涉及 28 个项目。

文水县商务局于 2024 年 10 月 26 日提交了一份由山东东华会计师事务所有限公司于 2024 年 10 月 10 日所出具的《文水县玉玺平安蔬菜瓜果批发有限公司玉玺平安乡镇商贸中心建设情况专项审计报告》（晋东华专字[2024]第 0080 号）。经审核，该报告中的项目明细与造价审核报告内容一致。

产生原因：项目实施单位在项目规划和执行阶段的沟通协调不充分，以及第三方审计和造价评审机构之间缺乏有效的信息共享和协调机制。

（二）设备购置后未投入使用

经检查项目资料，发现 2023 年 6 月 23 日，文水县玉玺平安蔬菜瓜果批发有限公司与琿春创美制冷设备销售有限公司签订了关于海鲜养殖系统的销售与安装合同，合同金额为 39.906 万元，合同中规定了 20 天的工期。直至 2024 年 9 月 28 日进行现场考察时，我们发现这批设备并未得到充分利用，其购置价值未能得到充分实现。

产生原因：设备购置之后，鉴于市场条件尚未达到成熟阶段，因此未能及时投入使用。文水县商务局亦未执行后续的监督管理工作。

（三）合同订立程序不完善

经查看项目资料，2023 年 5 月，文水商务局与北京中程润达咨询管理有限公司签订引入第三方咨询企业参与资金决策监督《文水县县域商业体系建设行动咨询管理服务合作协议》存在签章不完整的问题。

产生原因：在项目合同的签订过程中，未严格依照《文水县商务局合同管理条款》第五条（一）之规定，由办公室负责对合同进行合法性审查，导致合同审批流程出现不规范现象，缺少了必要的审核环节，从而使得合同的合法性和有效性未能得到充分的保障。

（四）项目申请提交时间未能满足省厅规定期限

根据吕梁市商务局提交的《关于上报 2023 年县域商业体系建设项目的请示》（吕商务〔2023〕18 号），该文件于 2023 年 3 月 22 日发布。然而，该请示文件与山西省商务厅《关于执行做好 2023 年县域商业建设行动工作的通知》（晋商建函〔2023〕30 号）存在冲突。后者要求各市商务局必须在 2023 年 2 月 21 日前，以正式文件形式上报确定的 2023 年支持县（市、区）评审结果及县域商业项目清单。通知明确指出，逾期未上报者将被视为放弃申请，且将无法获得中央财政资金支持。

产生原因：文水县商务局未能及时关注省厅的相关通知

要求，导致项目申请提交时间晚于规定的期限。未能优先考虑和处理与省厅规定期限相关任务。

七、下一步改进意见及政策建议

1. 建议项目实施单位在项目启动前，应与审计和造价评审机构进行充分的沟通，明确项目范围和预算细节。在项目执行过程中定期召开协调会议，及时解决出现的问题，确保项目按实际顺利进行，提高项目的整体管理水平和执行效率。

2. 对于设备未充分利用的问题，建议进行设备使用情况的详细调查，分析原因，并制定相应的使用和维护计划，以提高设备的使用效率和价值。

3. 对于合作协议签章不完整的问题，建议加强内部审核流程，确保所有文件在正式发布前均经过严格审查。同时，商务局应积极与第三方咨询机构沟通，补充完善协议内容，保障各方权益。此外，定期对项目管理情况进行回顾，根据实际运行效果调整改进措施。

4. 对于项目申请提交时间未能满足省厅规定期限的问题，加强与上级部门的沟通，确保及时获取并理解相关通知和要求，避免错过关键的申报期限；对项目申报流程进行梳理，明确各环节的责任人和完成时限，确保申报工作的高效和有序。

八、绩效评价结果应用建议

1、将绩效评价结果作为未来项目审批和资金分配的重要依据，确保资源向表现良好、效益显著的项目倾斜。

2、对于绩效评价中发现的问题和不足，应要求项目承担单位制定具体的改进计划，并在后续的项目管理中加以落实。

3、建立绩效评价结果的公示制度，提高透明度，让社会公众和利益相关方能够了解项目的实际效果和资金使用情况。

4、将绩效评价结果与项目承担单位的信用记录挂钩，对于评价结果较差的单位，在未来的项目申报和资金支持上给予限制或调整。

5、利用绩效评价结果，对项目管理流程进行持续优化，形成可复制、可推广的管理经验，提升整个县域商业建设行动项目的管理水平。

6、对于绩效评价中表现突出的项目，应给予表彰和奖励，以此激励其他项目承担单位学习先进经验，提高整体项目的实施效果。

九、其他需说明的问题

十、相关附件

北京德晟永铭房地产土地资产评估有限公司

2024 年 12 月 20 日

附件 1：基础数据采集表

县域商业建设行动项目

财政支出绩效评价基础数据采集表

项目名称		2024 年 9 月 9 日	
		数额	备注
资金到位情况	实际到位预算财政资金（万元）	606.00	
	应到位预算财政资金（万元）	686.00	
到位及时情况	及时到位预算财政资金（万元）	606.00	
	应到位预算财政资金（万元）	686.00	
预算执行情况	支出资金（万元）	606.00	
	实际到位资金（万元）	606.00	
项目完成及时情况	实际完成时间（年/月/日）	2023 年 12 月 31 日	
	计划完成时间（年/月/日）	2024 年 12 月 31 日	
社会效益	带动就业人次 ≥ 1000 人	未达到	
	乡村物流网点覆盖率 ≥ 100%	覆盖率达到 100%	
	拉动社会投资数额	拉动社会投资数额 13,812,626.92 元	
	带动农民增收	带动	
经济效益	文水县 2023 年全年城乡消费品零售额 增速 ≥ 7%	未达到	
可持续影响	建立了一体化商业中心后期管护制度	已建立	
	项目承办单位负责后期管理维护工作	有维护管护，但无 专人负责	
服务对象满意度	服务对象满意度 ≥ 90%	95.20%	

附件 2：合规性检查表

县域商业建设行动项目 财政支出合规性检查报告

为保证县域商业建设行动项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，报告对县域商业建设行动项目资金使用及实施管理展开合规性检查。

一、检查范围

县域商业建设行动项目资金使用、财务管理等方面。

二、检查依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国会计法》；
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. 山西省政府《关于深化预算管理制度改革的实施意见》（晋政发〔2015〕19号）；
5. 山西省财政厅《关于印发山西省预算绩效评价管理办法的通知》（晋财资〔2014〕36号）；
6. 文水县财政局《关于开展2024年县级财政重点绩效评价工作的通知》（文财监〔2014〕651号）；
7. 其他有关的法律、法规规章、政策文件。

三、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付情况

文水县县域商业建设行动项目共计下达686.00万元，实际支付606.00万元，均为中央服务业发展资金。

2. 资金支出情况

本项目有效投资额共计13,812,626.92元，实际支出为13,812,626.92元。在项目实施过程中，共获得686.00万元补助资金，实际收到606.00万元，该笔资金已全部用于项目建设。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

县域商业建设行动项目相关款项由文水县商务局报文水县财政局进行审批。项目阶段性完工后，文水县商务局向文水县财政局申请财政资金，审批通过后由文水县国库集中支付中心直接支付相关款项至项目承办单位文水县玉玺平安蔬菜瓜果批发市场有限公司。财政资金得到有效监控，未发现挪用现象。

四、检查结论

通过对县域商业建设行动项目项目财务管理等方面核查，结果如下：

该项目计划财政资金686.00万元，实际到位606.00万元，实际支出606.00万元。资金使用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；资金的拨付有完整的审批程序和手续，但存在拨付资金不及时。

附件 3: 调查问卷

一、调研对象与调研内容

(一) 调研对象

本次调研对象为该项目的受益群众。

(二) 调研内容

1. 被调查对象为市场的租户及附近农民、乡镇商贸中心附近居民。

2. 选择题, 包含是否了解“县域商业建设行动项目”、认为“县域商业建设行动项目”能否补齐县域商业基础设施短板、认为“县域商业建设行动项目”能否带动乡村经济发展、认为“县域商业建设行动项目”能否带动乡村经济发展、在玉玺平安批发市场经营业务对其收费的合理性及透明度是否满意。

3. 满意度问题, 包含对本项目带来的生活质量改善的评价、对带动乡村经济发展结果的评价、对带来的社会效益的评价、对实施结果的评价、对“县域商业建设行动项目”的整体评价。

二、调研方法与抽样方式

(一) 调研方法

针对上述问卷对象开展问卷调查, 在全面调研开展之前进行试调研, 对问卷进行论证。根据论证结果对问卷内容和抽样方式进行修改调整。

(二) 抽样方式

本次问卷调查采用简单随机抽样方式。

三、问卷的发放和回收

为给调研对象营造良好的作答环境, 保证调研的科学性和严谨性, 评价组成员现场发放问卷。共收回问卷 50 份, 其中有效问卷 50 份, 有效问卷回收率为 100%。

四、调查问卷的分析

1、选择题分析：

(1) 您了解“县域商业建设行动项目”吗？

在收回的50份调查问卷中，了解的占58.00%，一般占42.00%。

(2) 您认为“县域商业建设行动项目”能补齐县域商业基础设施短板吗？

在收回的50份调查问卷中，能补齐县域商业基础设施短板占86.00%，不能补齐县域商业基础设施短板占4.00%，不清楚占10.00%。

(3) 您认为“县域商业建设行动项目”能带动乡村经济发展吗？

在收回的50份调查问卷中，认为能带动乡村经济发展的占94%，不清楚占6%。

(4) 您认为“县域商业建设行动项目”能提升区域内居民生活质量吗？

在收回的50份调查问卷中，认为能提升区域内居民生活质量的占100%。

(5) 您在文水县玉玺平安蔬菜瓜果股份有限公司开展业务，是否对该公司所征收费用的合理性及其透明度感到满意？

在收回的50份调查问卷中，认为对征收费用合理性及透明度满意占96.00%一般占4.00%。

2、满意度题：

根据问卷调查显示，调查对象的平均满意度为100%，具体如下表所示：

题目	满意度(%)
您对本项目带来的生活质量的改善是否满意？	96

题目	满意度 (%)
您对本项目带动乡村经济发展结果是否满意?	96
您对本项目带来的社会效益是否满意?	92
您对本项目的实施结果是否满意?	98
您对“县域商业建设行动项目”的整体评价?	94

五、意见及建议

- 1、加大项目推行力度;
- 2、加大对老百姓的支持;
- 3、加大推行力度,帮扶更多企业走上乡村振兴之路。

附件 4：访谈记录

县域商业建设行动项目 财政支出绩效评价访谈记录

尊敬的领导：

您好！我们受文水县财政局委托，针对县域商业建设行动项目财政支出开展绩效评价。本项目财政资金共计686.00万元，为客观测定专项资金的分配、使用情况，对本项目进行详细访谈。

一、访谈对象：杜晓亮

二、访谈内容

1. 请您从以下几点谈谈该项目的概况。

（1）项目立项时间与背景

根据《财政部办公厅 商务部办公厅 国家乡村振兴局综合司关于支持实施县域商业建设行动的通知》（财办建〔2022〕18号）、山西省商务厅《关于做好2023年县域商业建设行动工作的通知》（晋商建函〔2023〕30号）等精神，遵循公开、择优、规范、高效原则，经企业申报，2023年2月13-14日，县商务局组织第三方专家从企业资质情况、信用情况、项目预期成效、建设可行性等多个方面对申报项目进行评审，初步确定支持项目并报送吕梁市商务局，并于2023年3月22日，经吕梁市直相关部门联合评审程序，最终确定玉玺平安乡镇商贸中心及县城仓储物流配送建设项目基本符合部、省相关文件支持方向，被列入“文水县2023年县域商业体系建设拟支持项目”名单。

（2）项目立项的目标

补齐县域商业基础设施短板。以人口相对聚集的乡镇为重点，升级改造文水县乡镇商贸中心和农产品生鲜商品大型综合仓储冷链配送中心，完善冷藏、陈列、打包、结算、食品加工等设施设备，拓展消费新业态新场景，打造乡镇商业集聚区。实现县域内城、乡、村全覆盖的农产品生鲜商品直达配送进而逐步建立起以文水为中心，辐射周边多个县、市（区）的新型销售、配送网络惠及更多消费者，为顾客提供更加方便快捷舒适的购物环境，提供更多的就业岗位。

（3）县域商业建设行动项目的内容与实施情况

一是建设文水县乡镇商贸中心12个，购置展示柜、收银吧台、收银设备、猪肉分割台、商用冷柜、货架、门头灯箱、冷库及配套设备；二是升级改造农产品、生鲜商品大型综合仓储中心1个，面积3000平米完善基础设施设备，包括冷藏运输车、冷藏冷冻集装箱、托盘、叉车、生鲜配送系统等。截至目前，项目升级改造1个生鲜商品仓储配送中心和建设改造8个乡镇商贸中心，都已投入运行，项目连接了文水县域内外商贸流通市场，丰富乡镇产品供给，夯实商业基础，乡镇商贸中心基础设施更加完善，城乡互通更加顺畅，商品流通更加高效，业态更加丰富，村民满意度提升。

（4）该项目管理中的成绩与经验做法

建制度，强监管，强化第三方咨询督导。县商务局委托第三方机构对县域商业建设工作进行监督指导，利用第三方机构的项目经验、专业水平和客观立场，规范项目建设。第三方机构全程参与了有关方案和制度的合理性评估、项目决策和资金分配的监督、对项目实施主体的培训指导、项目建设进度和资金使用情况的检查等，确保了文水县县域商业建

设工作方案合理、决策透明、过程规范、有序推进。

2. 请您简要介绍该项目的预算申请编报、审批和拨付流程。

企业编制并提交申报方案及预算，县商务局组织专家对预算及项目建设内容、达到成效进行评审，并经吕梁市直相关部门联合评审等程序，确定项目及预算金额，项目完工后，经企业提交验收申请和项目审计报告后，由县商务局牵头联合第三方咨询机构组成验收小组，对项目开展验收，最后出具验收报告确定项目验收合格，并将有关情况报告市商务局及相关职能部门，由县商务局提交资金拨付申请，由县财政局拨付资金。

3. 请您简要介绍该项目实施的关键环节有哪些？

一是前期的摸底调研，需要对全县乡镇和村级商业网点布局、村级物流、农产品上行、农村消费情况等进行了摸底调查，与相关企业进行充分交流，认真梳理、分析，建立项目储备库，编制《文水县县域商业建设行动实施方案》，明确总体思路、工作目标、重点任务、资金支持方向、实施计划和保障措施。二是强化项目及专项资金管理，需要制定系列管理制度，明确项目申报、资金支持标准、拨付程序、日常监管、项目验收等项目管理相关流程和具体要求，建立县域商业建设行动全过程管理体系。

4. 针对各环节已制定的管理办法有哪些？以及上述办法的实际实施过程中是如何操作的？

制定《文水县县域商业建设行动资金和项目管理办法》《文水县县域商业建设行动项目日常监督管理办法》《文水县县域商业建设行动项目验收办法》等一系列制度文件，下

发项目实施企业，严格按照制定的管理制度执行。

5. 请您谈谈文水县商务局作为项目主管单位，为确保达到资金的合理支出都做了哪些监督和约束工作？

一是引入第三方咨询企业参与资金决策的监督，全程参与了有关方案和制度的合理性评估、项目决策和资金分配的监督、对项目实施主体的培训指导、项目建设进度和资金使用情况的检查等；二是多次召开专题会，部署工作推进，协调解决项目推进中存在的困难和问题；三是多次赴项目现场开展调研和监督检查，督促加快、规范项目建设，发现问题及时督促整改；四是委托第三方咨询服务单位在项目建设、资金拨付等主要节点进行实地检查，严格审核项目投资和资金使用。

6. 该专项资金项目实施过程中还涉及哪些部门或单位？各部门之间是如何联合确保项目顺利开展的？

还涉及县财政局、农业农村局、县发改局等，建立多部门统筹协调机制出台联席会议制度，制定《文水县县域商业体系建设行动联席会议制度》，联席会议由县商务局、财政局、农业农村局、县发改局等部门组成，县商务局为牵头单位。联席会议由县人民政府分管领导担任召集人，县政府办公室副主任、县商务局主要领导担任副召集人，其他成员单位分管领导担任成员。联席会议成员因工作变动等原因需要调整的，由所在单位提出，联席会议确定。联席会议可根据工作需要调整成员单位。联席会议办公室设在县商务局，承担联席会议日常工作，办公室主任由县商务局主要负责人兼任。

7. 请您谈谈该专项资金项目的实施，是否达到了预期效

果？

预期完成情况，项目升级改造1个生鲜商品仓储配送中心；建设改造8个乡镇商贸中心；县城到村商品配送时间不高于48小时；生鲜冷链配送成本明显降低，初步达到预期目标。

8. 请您谈谈该专项资金项目实施过程中出现的问题或难点，以及下一步的工作规划。

各项目初步投入运行，在补齐县域商业设施短板、改善居民消费环境等方面效果明显，但推动物流提质增效等作用尚未完全显现，有待进一步提升优化。下一步严格按照《文水县县域商业建设行动实施方案》规定的项目目标任务，持续跟踪项目后续运营情况，及时发现问题、总结经验，持续推进县域商业体系建设机制创新、政策创新、模式创新，复制推广先进经验和典型案例。

附件 5：现场勘查照片























营业执照

统一社会信用代码

91110105MA04CMHY2K

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



(副本) (3-3)

名称 北京德晟永铭房地产土地资产评估有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 员艳霞
经营范围 一般项目：房地产评估；企业管理咨询；房地产业；资产评估；社会经济咨询服务；矿业权评估服务；财政咨询；项目预算评价服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）
（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册资本 500万元
成立日期 2021年07月09日
住所 北京市海淀区中关村南大街2号A座10层1109



登记机关

2023年11月14日

北京市财政局

京财资评备〔2023〕0154号

变更备案公告

北京德晟永铭房地产土地资产评估有限公司变更事项备案及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

一、北京德晟永铭房地产土地资产评估有限公司法定代表人由李诏变更为员艳霞。

二、北京德晟永铭房地产土地资产评估有限公司股东由郭学峰、李诏(资产评估师证书编号：11140095)、侯海波(房地产估价师证书编号：2000210079)，变更为吴彦辰(资产评估师证书编号：11200220)、侯海波(房地产估价师证书编号：2000210079)。

其他相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。
特此公告。

