

富民县工业园区 基础设施建设专项债券项目 绩效评价报告

委托单位名称：富民县财政局（章）

评价机构名称：云南柁之阳会计师事务所（普通合伙）（章）



项目评价起止时间：2022年10月26日至2022年11月30日

评价报告出具时间：2022年12月5日

目 录

摘 要	i
一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	5
(三) 项目组织管理情况	7
二、绩效评价工作开展情况	9
(一) 绩效评价目的、对象和范围	9
(二) 绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法、评价标准	11
(三) 绩效评价工作过程	15
三、综合评价情况及评价结论	16
四、绩效评价指标分析	19
(一) 项目决策情况分析	19
(二) 项目过程情况分析	22
(三) 项目产出情况分析	26
(四) 项目效益情况分析	33
五、存在的问题及原因分析	36
(一) 项目建设过程手续不完善，项目进度滞后	36
(二) 专项债券资金支付依据不充分，超合同约定支付	36
(三) 项目未达到预期收益，存在偿债风险	37
(四) 缺乏专项债券资金绩效管理	38
六、建议	38
(一) 严格履行项目前期工作程序，加强建设过程的规范性	38
(二) 加强专项债券资金支付的合理性	39
(三) 拓宽专项债券还债来源，提升偿债能力	40
(四) 强化专项债券资金绩效管理。	40
七、其他需要说明的情况	40
附件	40

摘 要

一、基本情况

富民工业园区基础设施建设项目是由四个子项目打包而成，分别为：大营片区污水处理厂(一期)建设项目、散旦片区污水处理厂(一期)建设项目、哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目、兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目。

大营片区污水处理厂(一期)建设项目：建设一座 2000m³/d 的污水处理厂，采用“预处理+A2O+MBR 膜”三级处理工艺，出水水质要求达到昆明市地方标准《城镇污水处理厂主要水污染物排放限值》(DB5301/T43-2020) D 级限值，其余污染物执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918-2002) 一级 A 标。

散旦片区污水处理厂(一期)建设项目：包括 800m³/d 污水处理厂一座和 DN500-DN800 污水管道约 4670 米。采用“粗格栅+提升泵房+细格栅+平流沉砂池+A2O+MBR 膜池+紫外线消毒池”污水处理工艺，出水水质要求达到昆明市地方标准《城镇污水处理厂主要水污染物排放限值》(DB5301/T43-2020) D 级限值，其余污染物执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918-2002) 一级 A 标。

哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目：根据国家节能减排政策、结合云南省、昆明市、富民县的发展情况要求，合理规划哨箐机械加工园片区雨污管网系统，安装符合标准的在线监测设备，完善富民工业园区哨箐机械加工园污水处理厂配套设施。项目建成后，确保哨箐机械加工园片区企业污水经处理后达到一级 A 标

排放，减少废水污染物进入螳螂川；改善园区投资环境，从而更好服务片区内入驻企业；保障富民工业园区哨箐机械加工园废水处理达标排放、实现节能减排及水资源循环利用。

兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目：完善项目配套设施，建设相应工作用房，另外硬化入场道路，修复水池及供水管道漏水现象，提升改造陈旧、破损设施设备，解决进出水厂人员及车辆安全隐患问题，同时进一步完善水质化验体系及园区给水管网系统。项目实施后，可更好服务片区内入驻企业，保障企业保证日常生活生产用水卫生、安全，从而达到生产促发展的目的。

项目总投资为 11,900.00 万元，前期已完成投资 5,320.00 万元。本次项目建设需完成投资 6,580.00 万元，其中专项债券资金 5,500.00 万元，于 2020 年 6 月 12 日《昆明市财政局关于再提前下达部分 2020 年新增地方政府专项债券额度的通知》（昆财债〔2020〕15 号），下达富民县工业园区基础设施建设项目 5,500.00 万元；自筹 1,080.00 万元。截至 2021 年 6 月 10 日，专项债券资金已全部使用完毕，专项债券资金使用进度已达 100%。仅有自筹资金 1,080.00 万元未使用。

二、绩效评价结论

经过富民县工业园区基础设施建设项目进行绩效评价，分析了项目决策、过程、产出、效益等 4 个方面，该项目综合得分 82.22 分，评价等级为良。

项目绩效评价指标体系一级指标得分统计表

指标	A 项目决策	B 项目过程	C 项目产出	D 项目效益	合计
权重	15 分	20 分	35 分	30 分	100 分
得分率	80.00%	90.00%	83.60%	76.53%	82.22%
得分	12.00	18.00	29.26	22.96	82.22

三、存在的主要问题及原因分析

（一）项目建设过程手续不完善，项目进度滞后

大营片区污水处理厂(一期)建设项目、散旦片区污水处理厂(一期)建设项目，施工前未取得《建筑工程施工许可证》；兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目于 2022 年 10 月 13 日才完成主体验收，未在建设期内完成，且 2022 年完成验收以来，因未取得环境影响报告书及环境影响评价批复，导致两个污水处理厂至今未投入使用。

大营片区污水处理厂(一期)建设项目、散旦片区污水处理厂(一期)建设项目、哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目、兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目，在招投标前均未编制工程量清单，未能有效控制专项债券资金支出。

分析上述事项的主要原因：一是编制人员缺少对工程技术、土地政策等方面的专业知识，不能满足多个作业面的需求；二是项目建设手续程序复杂、耗时太长，不能满足建设工期的需求。

（二）专项债券资金支付依据不充分，超合同约定支付

富民县工业园区管理委员会在专项债券资金支付过程中，未见项目工程量审核依据，且支付金额超合同约定的支付金额，具体详

见下表：

专项债券资金支付情况

项目名称	类别	施工单位	合同/预估 金额（万 元）	累计支付 金额（万 元）	支付比例 （100%）	支付条款
富民工业园区大营片区污水处理厂（一期）项目	施工	云南中北建设工程有限公司	2,910.00	2,069.36	74.00%	每月按工程形象进度支付，工程完工时支付至工程总价的70%后暂停支付。
	设计	云南省设计院集团有限公司		60.00		
	地勘	云南省设计院集团勘察院有限公司		10.00		
富民工业园区散旦片区污水处理厂（一期）项目	施工	成都华阳建筑股份有限公司	1,782.65	1,498.63	87.00%	每月按工程形象进度支付，工程完工时支付至工程总价的70%后暂停支付。
	设计	昆明市建筑设计研究院股份有限公司		50.00		
富民兴贡自来水厂及配套管网（改扩建）项目	施工	昆明润兴建筑有限公司	975.00	871.10	89.00%	发包人每月支付承包人当月工程量的产值的80%进度款，工程完工时发包人支付至暂估建安工程费总价的80%。
	设计	云南华凌建筑设计有限公司	30.75			
富民工业园区哨箐机械加工园废水处理站（改扩建）项目	施工	云南凯文建设工程有限公司	838.10	758.86	91.00%	发包人每月支付承包人当月工程量的产值的80%进度款，工程完工时发包人支付至暂估建安工程费总价的80%。
	设计	广东鸿宇建筑与工程设计顾问有限公司	27.23	20.00		

（三）项目未达到预期收益，存在偿债风险

大营片区污水处理厂（一期）建设项目、散旦片区污水处理厂（一期）建设项目，因建设手续存在问题，未投入使用；哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目，委托云南深隆环保（集团）有

限公司管理运营，每年支付管理费 48.00 万元。三个项目均未取得收益。

兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目建成后，2022 年 1-9 月收益 353.13 万元，月收益为 39.24 万元，收入达成率=项目运营实际收入金额/项目计划收入金额 $\times 100\%$ =39.24/75.6=51.90%。

以上情况导致本项目的收入预测数与实际收入数存在较大差异，存在偿债风险。

主要原因是疫情反复、经济下行、项目前期收益测算不合理、企业投资意愿下滑等情况。

（四）缺乏专项债券资金绩效管理

富民县工业园区管理委员会未对专项债券资金进行绩效管理，未开展绩效自评工作。

主要原因是专项债发行后，目前的专项债券管理体系，主要通过两方面的管理路径开展，一是通过强化专项债券信息披露的透明度，接受社会与市场的监督；二是通过财政部门、项目主管部门及财政部驻各地监管局等部门开展监督检查，开展专项债券管理；且各级政府尚未全面实施债务绩效评价，各地指标体系、评价标准、工作流程等关键内容也尚未统一明确，在现有的债务违规处罚措施中就专项债绩效评价结果具体如何应用尚未明确。

四、建议

（一）严格履行项目前期工作程序，加强建设过程的规范性

建议一是做好专项债发行的事前规划，把专项债券工作常态化，

积极深入挖掘符合专项债券要求的项目，提前做好前期土地、规划、立项工作，确保项目能够根据需要随时上报。二是完善项目建设手续，确保项目顺利竣工验收。三是建议在后续的专项债券项目建设时，提高前期决策管理力度，严格履行项目前期工作程序；可行性研究报告、初步设计报告等前期文件必须满足不同阶段的工作要求，履行规定的审批（核准）程序，未经批准的，不得组织项目建设。四是加大协调管理力度。施工期间，项目建设单位需与建设、监理、设计等单位及时沟通，掌握工程进度，及时解决工程施工过程中出现的各种问题，保证施工正常进行，确保在规定的时限完成项目建设。

（二）加强专项债券资金支付的合理性

建议在专项债券资金支付过程中，一是强化支付审批。按照资金审批的要求重点审核拨款有否计划、有无审批意见，支出是否符合规定，是否严格按照合同约定支付方式进行支付。加强资金支付的源头监管工作，严肃财经纪律，规范支付行为，对不合规、不完整的凭证予以退回或拒付。

二是规范支付流程。严格执行岗位分离原则，根据需求设置审核、复审、支付、清算等岗位，各岗位依流程审核，非必要不准代岗、串岗，严控审核人员修改预算单位发起的支付申请，确保资金支付安全合规。

三是加强内部监督。加强监督管理，梳理资金运行中各环节的预计风险点，完善并优化权限设置，杜绝资金支付过程中存在的监

控盲区，防范因内部管理失察而导致的资金风险，及时消除资金使用安全隐患。

（三）拓宽专项债券还债来源，提升偿债能力

建议富民县工业园区管理委员会完善专项债券项目设计，加大力度拓宽专项债券项目收益来源和偿债资金来源，拓展专项债券项目收益渠道，优化分配项目不同阶段的收益来源，提高还款规模与项目收益的匹配度。结合项目属性及特点，盘活资金，及时申报调整专项债券用途，使融资规模与项目全生命周期预期收益相匹配，实现专项债券期限与项目期限相匹配。建立和完善偿还平衡调节机制，调节专项债券项目搭配方式，将收益低、回款慢的项目与高收益项目进行合理搭配，提高预期收益合理性，降低偿债风险，避免债券到期项目本身收益无法覆盖债券本息的情况。

（四）强化专项债券资金绩效管理。

建议富民县由发改部门牵头，会同财政部门、各相关行业主管部门，对于已发行的专项债项目，建立项目全生命周期的管理机制，主要对已发债项目支付进度、资金需求额度和发债额度等方面制定考核目标，实施定期绩效评价，明确具体处罚措施，全面落实“举债必问效、无效必问责”的政府债务管理机制。

富民县工业园区基础设施建设 专项债券项目绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》及中央、省、市关于全面实施预算绩效管理的工作要求，依据《富民县财政局关于开展 2022 年重点绩效评价工作的通知》，云南柁之阳会计师事务所（普通合伙）接受富民县财政局委托，于 2022 年 10 月 26 日至 2022 年 11 月 30 日对“富民县工业园区基础设施建设项目”项目开展了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

富民工业园区基础设施建设项目是由四个子项目打包而成，分别为：大营片区污水处理厂（一期）建设项目、散旦片区污水处理厂（一期）建设项目、哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目、兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目。

大营片区按《富民工业园总体规划修编（2015-2030 年）》规划要求该片区建设 15000 m³/d 污水处理厂，主要负责收集大营片区产生污水，污水处理厂分期进行建设，污水处理达标后排入大营河。根据规划要求，大营片区污水处理厂（一期）建设项目：建设一座 2000 m³/d 的污水处理厂，采用“预处理+A2O+MBR 膜”三级处理工

艺，出水水质要求达到昆明市地方标准《城镇污水处理厂主要水污染物排放限值》（DB5301/T43-2020）D 级限值，其余污染物执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级 A 标。

散旦片区按《富民工业园总体规划修编（2015-2030 年）》规划要求该片区建设 8000 /d 污水处理厂，主要负责收集散旦片区产生污水，污水处理厂分期进行建设，污水处理达标后排入附近水体，最终进入龙泉河。根据规划要求富民工业园区散旦片区污水处理厂（一期）建设项目：包括 800m³/d 污水处理厂一座和 DN500-DN800 污水管道约 4670 米。采用“粗格栅+提升泵房+细格栅+平流沉砂池+A2O+MBR 膜池+紫外线消毒池”污水处理工艺，出水水质要求达到昆明市地方标准《城镇污水处理厂主要水污染物排放限值》（DB5301/T43-2020）D 级限值，其余污染物执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级 A 标。

哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目：根据国家节能减排政策、结合云南省、昆明市、富民县的发展情况要求，合理规划哨箐机械加工园片区雨污管网系统，安装符合标准的在线监测设备，完善富民工业园区哨箐机械加工园污水处理厂配套设施。项目建成后，确保哨箐机械加工园片区企业污水经处理后达到一级 A 标排放，减少废水污染物进入螳螂川；改善园区投资环境，从而更好服务片区内入驻企业；保障富民工业园区哨箐机械加工园废水处理达标排放、实现节能减排及水资源循环利用。

兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目：完善项目配套

设施，建设相应工作用房，另外硬化入场道路，修复水池及供水管道漏水现象，提升改造陈旧、破损设施设备，解决进出水厂人员及车辆安全隐患问题，同时进一步完善水质化验体系及园区给水管网系统。项目实施后，可更好服务片区内入驻企业，保障企业保证日常生活生产用水卫生、安全，从而达到生产促发展的目的。

2. 主要内容及实施情况

富民工业园区大营片区污水处理厂（一期）项目：厂区占地面积总 4757 m²，完成综合楼、鼓风机房及配电室、在线监测间、加药间、污泥脱水机房、粗格栅提升泵房、调节池、生化池、膜池、设备间、细格栅、平流沉砂池、絮凝沉淀池、顶管工程、室外工程、电气工程及污水管网，该污水处理厂污水处理能力为 2000m³/d。该项目于 2021 年 12 月 15 日完成主体验收，设备正在进行试运行的调试中。

散旦片区污水处理厂(一期)建设项目：该污水处理厂污水处理能力为 800m³/d。完成厂区外管网及检查井，综合水池，应急水池，厂区办公楼、值班室、综合设备间、污泥脱水间绿化，景观水池，厂区道路、厂区内雨污管网及雨污检查井，顶管井以及接受井等项目建设。该项目 2022 年 1 月 15 日完成主体验收，设备正在进行试运行的调试中。

哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目；完成雨水、污水管网工程，绿化工程，边坡工程，道路硬化工程，电力工程，哨箐废水处理站改扩建工程，大营河道污水管道改造工程，应急抢险

工程（暗渠恢复）。项目于 2021 年 12 月 28 日完成主体验收。

兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目：完成抗滑桩挡墙，龙洞抽水站 100 立方水池及管网，水源点水池修复、抽水泵更换，厂区道路，2000 立方蓄泥沉淀池主体及管网建设。设备更换安装、虹吸立池工艺改造、厂区路灯及监控安装，项目于 2022 年 10 月 13 日完成主体验收。

3. 资金投入和使用情况

项目总投资为 11,900.00 万元，前期已完成投资 5,320.00 万元。本次项目建设需完成投资 6,580.00 万元，其中专项债券资金 5,500.00 万元，于 2020 年 6 月 12 日《昆明市财政局关于再提前下达部分 2020 年新增地方政府专项债券额度的通知》（昆财债〔2020〕15 号），下达富民县工业园区基础设施建设项目 5,500.00 万元；自筹 1,080.00 万元，项目资金具体投入情况如下表所示：

工业园区基础设施建设项目资金投入情况

项目名称	建设内容	总投资 (万元)	专项债券资金 (万元)	自筹 (万元)
大营片区污水处理厂（一期）	建设日处理 2000 立方米污水处理厂一座（包括处理系统及附属建构筑物），完善污水管道将污水引入污水处理厂。	2,910.00	2,200.00	710.00
散旦片区污水处理厂（一期）	建设日处理 800 立方米污水处理厂一座，架设污水管道 2200 米将污水引入污水处理厂。	1,800.00	1,600.00	200.00
兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目	该项目属于改扩建项目，修复因地质灾害造成安全隐患的管理用房、挡墙及 2000 m ³ 清水池，新建水厂化验室（含化验设备）、新建回收水池、虹吸滤池、2200 m ³ 清水池一个，厂区入场道路建设，水厂监控设施升级；水厂水处理工艺升级改造（含配电加氯间、净化水厂电气、净水厂工艺管道）。新增架设供水管网、抽水站地面硬化、新建围墙及值班室、抽水电机水泵更换、企业用户水表升级改造。	990.00	900.00	90.00
哨箐机械加工园	该项目属于改扩建项目，对已建成约 4.6 千	880.00	800.00	80.00

项目名称	建设内容	总投资 (万元)	专项债券资金 (万元)	自筹 (万元)
废水处理站改扩建项目	米污水管网维修（实现雨污分流）、污水处理设施升级改造（包括新增钢构 MBR 膜池、环保填充料、蜂窝塑料斜板等设施）、增设在线监测设备（包括在线 COD 分析仪两台、在线氨氮分析仪两台、在线总磷分析仪两台及在线总氮分析仪设备两台）、生产用电安装（变压器及电缆）、增加化验室及化验设备、新建污水管网 2 千米、新建 100m ³ 应急污水池一个。			
合计		6,580.00	5,500.00	1,080.00

大营片区污水处理厂(一期)建设项目，专项债券资金已拨付到位 2,200.00 万元，已使用专项债券资金 2,200.00 万元。

散旦片区污水处理厂(一期)建设项目，专项债券资金已拨付到位 1,600.00 万元，已使用专项债券资金 1,600.00 万元。

哨箐机械加工园污水处理站改扩建工程建设项目，专项债券资金已拨付到位 800.00 万元，已使用专项债券资金 800.00 万元。

兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目，专项债券资金已拨付到位 900.00 万元，使用专项债券资金 900.00 万元。

截至 2021 年 6 月 10 日，专项债券资金已全部使用完毕，专项债券资金使用进度已达 100%。仅有自筹资金 1,080.00 万元未使用。

（二）项目绩效目标

由于绩效申报系统更新，申报时的老系统无法打开，无法提供申报系统里面的绩效目标表，富民县工业园区管理委员会提供了项目原始绩效目标表，具体如下表所示：

工业园区基础设施建设项目绩效目标表

项目名称	富民工业园区基础设施建设项目	项目负责人及电话	王劲松（电话：13987697291）
------	----------------	----------	---------------------

主管部门		富民工业园区管理委员会		实施单位	富民工业园区国有资产管理有 限公司
资金情况 (万元)		年度资金总额:		11900 万元	
		其中: 财政拨款 (每项资金的名称和 规模)		专债 5500 万元	
		其他资金		自筹 6400 万元	
总体目 标		年度目标			
		按照《富民工业园区基础设施建设项目专项债券实施方案》和《富民工业园区基础设施建 设专项债券资金使用管理办法》已完成项目建设。			
绩效指 标		一级指标	二级指标	三级指标	指标值
		产出指标	数量指标	处理规模	新建污水处理厂 2 座, 改扩建 1 座, 日处理量 3300 立方米
				覆盖企业数	200 户企业
			质量指标	处理达标值	昆明市地方标准 D 标
			成本指标	总投资	11900 万元
				完成投资	11900 万元
			社会效益 指标	污水处理厂的建成将提高 园区基础设施水平, 对改 善和提高环境质量水平起 到重要作用。	专项实施的经济、社会、生态等 方面效益达到设定的指标值
		满意度指标	服务对象 满意度指标	满意度达到设定的指标值	满意

从上述指标设置看, 绩效目标的全面、细化程度均不足。经对本项目特点进行分析, 项目主要为建设工程立项、招投标、施工、验收、投入使用等全流程管理项目, 为增加项目绩效可考核性, 我们将项目绩效目标进行了细化分解, 修订后的绩效目标如下:

数量指标: 大营污水处理厂完工污水处理能力、哨箐污水处理厂完工污水处理能力、散旦污水处理厂完工污水处理能力、兴贡自来水厂完工供水能力、入厂道路条数。

质量指标: 工程施工安全事故次数、工程质量验收合格率、污水处理量完成率、自来水供水量完成率。

时效指标: 工程进度完成率、按计划投入运营时效。

成本指标：工程项目成本控制率。

经济效益指标：增加园区入驻企业、污水处理厂收益、自来水厂收益。

社会效益指标：改善和提高环境质量水平、提高附近居民的生活质量水平。

满意度指标：建设参与各方满意度、园区受益人员满意度。

具体见附件 1-2。

（三）项目组织管理情况

1. 项目组织

项目建设指挥部作为项目建设的主体，负责组织领导、统筹推进基础设施项目建设工作，协调解决基础设施建设推进过程中的重点难点问题，项目具体建设内容经指挥部研究决策后组织实施，指挥部指挥长及成员单位以《项目建设实施方案》为准，项目建设指挥部建立联系会议制度，按月召开会议，研究决策基础设施项目建设和专项债券使用等重大工作。

富民工业园区管理委员会建设管理局作为项目建设指挥部办公室，负责指导、协调项目建设的相关工作，筹备好项目建设指挥部会议，组织项目建设专题会等，协调专项债券各职能部门有效开展工作，保障专项债券及时使用、合规使用。

2. 项目管理

专项债券发行层面，富民工业园区管理委员会编制《实施方案》，并聘请第三方会计师事务所、律师事务所编制《财务评价

报告》、《项目法律意见书》，在债券公开发行人前 5 个工作日，由云南省财政厅统一公开披露上述信息，并组织债券的具体发行工作。

资金拨付方面，债券发行后，专项债券资金由云南省财政厅按程序及时将资金拨付至昆明市财政局，昆明市财政局按程序及时将资金拨付至富民工业园区管理委员会，富民工业园区管理委员会在《富民工业园区基础设施建设项目专项债券资金使用管理办法》依据下，加快债券资金的支出进度，尽快形成实物工作量。富民工业园区管理委员会根据各项目的建设投资概算、合同金额拨付至各项目部，由各项目部根据建设施工合同、资金支付申请等材料进行进度款、监理费等费用的支付。

项目验收方面，由项目专业技术负责人负责，由监理工程师严格按照规定程序组织进行验收评定工作。分部(子分部)工程在项目各自检查的基础上，由项目总监理工程师(或建设单位项目负责人)组织施工单位的项目负责人和项目技术、质量负责人及有关人员进行验收，地基基础及结构分部等关键部位的验收须请质检站参加验收。工程完工后竣工初验前施工单位内部组织工程自检验收，在符合国家省市有关规定和设计文件、合同内容后及时向现场总监和建设单位提交《工程竣工报告》，并申请工程竣工验收。建设单位在收到竣工报告并组织自检、初验后，对符合竣工验收要求的工程，组织设计、施工、监理等单位及有关方面的专业人员组成验收组进行验收。

还本付息方面，使用专项债券资金项目单位建立还本付息台账，

专项债券还本付息及费用支出根据当年到期专项债券规模、利率、费率、对应专项收入等因素合理预计，列入年度政府性基金预算统筹安排。

资金监管方面，富民工业园区管理委员会应制定专项债券资金管理制度以及业务管理制度，对各项目的资金支出做出审核，严格按照债券项目实施方案，根据项目建设进度、施工合同支付，严禁用于置换存量债务、严禁用于楼堂馆所、形象工程和政绩工程以及非公益性资本支出项目，依法不得用于经常性支出。项目资金支付应有支付申请、支付审批、支付复核等程序。

本专项债券项目由富民工业园区管理委员会组织统筹，根据宏观政策、部门和行业发展规划需要资金支持的项目以及可研等前期资料，管委会向富民县发改委等单位申报各个项目，获得批复后，对获批项目进行招标代理机构的选取，进行公开招投标，选取合适的中标人进行项目建设，并选取监理单位进行工程监理。招投标完成后，富民工业园区管理委员会抽调有经验、有技术的人员组成各项目指挥部，由各指挥部负责各项目的具体组织实施，在项目建设过程中对各自负责实施的项目进行统一领导、指挥、协调参加建设工程的造价、施工、监理各方，监督抽查工程质量、工期以及项目统筹管理等工作。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

本次绩效评价的目的，是通过对富民县工业园区基础设施建设项目开展绩效评价，全面了解项目实施过程是否规范、产出目标是否完成、效益目标是否实现等方面的内容，总结经验，查找不足，发现问题，提出科学合理的、具有可操作性的建议，从而推动预算部门有效履职，强化预算部门绩效意识及成本意识，规范财政资金管理，优化财政资源配置，提高财政资金使用效益。

2. 绩效评价的对象和范围

本次绩效评价的对象为富民县工业园区基础设施建设项目专项债资金 5,500.00 万元。

评价范围为：（1）大营片区污水处理厂（一期）项目，建设日处理 2000 立方米污水处理厂一座（包括处理系统及附属建构筑物），完善污水管道将污水引入污水处理厂。（2）富民工业园区散旦片区污水处理厂（一期）项目，建设日处理 800 立方米污水处理厂一座，架设污水管道 2200 米将污水引入污水处理厂。（3）富民兴贡自来水厂及配套管网改扩建项目，修复因地质灾害造成安全隐患的管理用房、挡墙及 2000m³清水池，新建水厂化验室（含化验设备）、新建回收水池、虹吸滤池、2200m³清水池一个，厂区入场道路建设，水厂监控设施升级；水厂水处理工艺升级改造（含配电加氯间、净化水厂电气、净水厂工艺管道）。新增架设供水管网、抽水站地面硬化、新建围墙及值班室、抽水电机水泵更换、企业用户水表升级改造。（4）富民工业园区哨箐机械加工园废水处理站改扩建项目，对已建成约 4.6 千米污水管网维修（实现雨污分流）、污水处理设

施升级改造（包括新增钢构 MBR 膜池、环保填充料、蜂窝塑料斜板等设施）、增设在线监测设备（包括在线 COD 分析仪两台、在线氨氮分析仪两台、在线总磷分析仪两台及在线总氮分析仪设备两台）、生产用电安装（变压器及电缆）、增加化验室及化验设备、新建污水管网 2 千米、新建 100m³应急污水池一个。

（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

（1）公平性原则

公平公正是绩效评价工作的前提，坚持公平的原则，客观真实的反映绩效评价结果，运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）客观性原则

绩效评价过程中将考核标准与绩效目标进行紧密联系，采取比较法、公众评判法、成本效益分析法等方法，以事实为依据，以数据为基础，客观真实评价部门整体效益。

（3）可行性原则

绩效评价标准应客观反映被评价单位的部门履职情况，评价的数据来源应具备明确的收集渠道，绩效指标应具备可考核性，保证绩效评价工作的可操作性。

（4）公开性原则

绩效评价过程中评价内容、评价标准、评价结果应对被评价单

位公开，避免评价结论出现误判。

2. 绩效评价的依据

（1）预算绩效管理相关文件

- ① 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- ② 《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11号）；
- ③ 《中共昆明市委 昆明市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昆发〔2019〕12号）；

（2）建设项目相关文件

- 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 《地方政府专项债发行管理暂行办法》（财库〔2015〕83号）；
- ③ 《富民工业园区基础设施建设项目实施方案》；
- ④ 《富民工业园区基础设施建设项目专项债券资金使用管理办法》；
- ⑤ 《昆明市财政局关于再提前下达部分 2020 年新增地方政府专项债券额度的通知》（昆财债〔2020〕15号）；
- ⑥ 《富民县发展和改革局关于富民工业园区基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（富发改投资审批〔2020〕63号）；
- ⑦ 《富民工业园区大营片区污水处理厂（一期）建设项目的规划选址意见》（富自然资〔2020〕13号）；
- ⑧ 《富民工业园区大营片区污水处理厂（一期）建设项目的用

地审查意见》（富自然资〔2020〕17号）；

⑨《富民工业园区散旦片区污水处理厂（一期）建设项目的规划选址意见》（富自然资〔2020〕14号）；

⑩《富民工业园区散旦片区污水处理厂（一期）建设项目的规划选址意见》（富自然资〔2020〕18号）；

招投标、合同、验收报告、竣工结算报告等资料。

3. 绩效评价指标体系（附表说明）

根据《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11号）文件要求，本项目绩效评价以100分计，设置“决策、过程、产出、效益”4个一级指标，权重分别为：决策15%、过程20%、产出35%、效益30%。

（1）“决策”指标由“项目立项”、“绩效目标”、“资金投入”3个二级指标构成，同时细化为6个三级指标。主要考察项目立项是否有充分的依据，是否符合国家、省、市相关规定，以及项目的申请、设立过程是否符合相关要求；项目绩效目标设立是否合理、明确，任务分解是否结合项目实际情况科学确定；项目资金投入方面，预算资金分配是否合理、是否及时足额到位。

（2）“过程”指标由“资金管理”、“组织实施”、“专项债管理”3个二级指标构成，同时细化为8个三级指标。主要考察项目预算资金使用的合规性、财务管理的规范性、项目组织实施的有效性方面和专项债的监督检查等方面的内容。

（3）“产出”指标由“产出数量”、“产出质量”、“产出

时效”、“产出成本”4个二级指标构成，同时细化为12个三级指标。主要考察项目数量指标、质量指标、时效指标、成本指标的完成情况。

（4）“效益”指标由“经济效益”“社会效益”、“满意度”3个二级指标构成，同时细化为7个三级指标。主要反映项目实施对增加园区入驻企业、园区收益、改善和提高环境质量水平、提高附近居民的生活质量水平方面的效果，同时通过实施问卷调查，了解建设参与各方以及园区受益人员对项目实施效果的满意程度。

具体见附件2。

4. 绩效评价的方法

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11号）文件规定，结合本项目的特点，主要采用方法如下：

（1）比较法。针对本次绩效评价，我们通过诸如项目数量、质量、时效、成本、效益、满意度等指标完成情况，分别与相应的绩效指标值进行比较，综合分析各项指标的实现程度。

（2）成本效益分析法。针对本次绩效评价，通过将项目资金投入与项目产出、效益情况进行关联性分析，评价项目投入的经济性、产出效益的合理性。

（3）公众评判法。通过现场调研、召开座谈会、满意度问卷，了解项目实施效果情况，以发现项目立项、过程管理、绩效管理中存在的问题，着重对预算产出、取得的效果情况进行调查了解，

为评价提供相关依据。对绩效评价中难以定量评价但又体现项目绩效管理的重要环节，通过问卷和调研方式获取真实情况，将定性问题转化为定量评分，作为量化评价的依据。引入行业专家、绩效专家，参与方案与报告的审核，提高绩效评价工作质量。

5. 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于比较绩效指标完成情况。本项目绩效评价指标体系满分 100 分，对所有的末级评价指标一一评价、打分后，进行得分加总，得出部门整体总得分，根据总得分，将评价结果分为 4 个等级：优（得分 90 分以上，含 90 分）、良（得分 80 分-90 分，含 80 分）、中（得分 60 分-80 分，含 60 分）、差（60 分以下）。

（三）绩效评价工作过程

1. 项目前期准备：与委托方对接，对项目基本情况进行初步了解。根据评价任务进行前期准备，组织相关专业技术人员了解项目相关政策背景、实施内容、资金投入等相关情况。

2. 开展前期调研：在富民县财政局组织安排下，与项目实施部门进行对接，建立协调机制，明确项目联络人，到项目实施部门开展前期调研，收集项目批复及资金安排文件、预算执行情况、产出情况等相关资料。

3. 确定抽样数量及问卷访谈样本：结合调研内容和项目实施部门提供的资料，设定抽样数量、问卷访谈的群体及样本量，并完成评价指标体系设置工作。

4. 开展实地评价：根据评价实施方案，深入项目现场进行实地评价，与实施单位进行充分沟通交流，开展调研访谈、现场踏勘、问卷调查、资料收集等实地评价工作，完成实地评价相应工作底稿。

5. 撰写报告：在实地评价工作结束后，整理汇总相关材料与数据，对于数据不清晰、不完整的情况，评价组作进一步取证核实，经分析研判，征求专家意见，形成总体评价结论，撰写评价报告。

6. 报告征求意见及修改完善：将绩效评价报告（征求意见稿）提交被评价单位、富民县财政局征求意见，在充分考虑反馈意见的基础上，修改完善评价报告。

7. 出具评价报告：按规范要求出具绩效评价报告，整理相关工作底稿，配合做好报告结果应用等相关工作。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价综合结论

经过富民县工业园区基础设施建设项目进行绩效评价，分析了项目决策、过程、产出、效益等 4 个方面，该项目综合得分 82.22 分，评价等级为良。

项目绩效评价指标体系一级指标得分统计表

指标	A 项目决策	B 项目过程	C 项目产出	D 项目效益	合计
权重	15 分	20 分	35 分	30 分	100 分
得分率	80.00%	90.00%	83.60%	76.53%	82.22%
得分	12.00	18.00	29.26	22.96	82.22

本项目依据《昆明市财政局关于下再提前下达部分 2020 年新增地方政府专项债额度的通知》（昆财债〔2020〕15 号）文件精神，

开展了富民县工业园区基础设施项目（四个子项目）建设，并部分投入了使用。污水处理厂项目的建设将减少废水污染物，改善园区投资环境，实现节能减排及水资源循环利用；自来水厂建设项目将保障企业和周边居民日常生活生产用水卫生、安全。但项目存在污水处理利用率不高、新建项目未投入使用、项目前期手续及建设过程手续不完善、专项债券资金未按工程进度支付的情况。

（二）绩效目标实现情况

绩效目标完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况	指标完成情况说明
产出指标	数量指标	大营污水处理厂完工污水处理能力	$\geq 2000\text{m}^3/\text{d}$	已完成	项目建设已完成，大营污水处理厂完工污水处理能力达 $2000\text{m}^3/\text{d}$
产出指标	数量指标	散旦污水处理厂完工污水处理能力	$\geq 500\text{m}^3/\text{d}$	已完成	项目建设已完成，散旦污水处理厂完工污水处理能力达 $500\text{m}^3/\text{d}$
产出指标	数量指标	哨箐污水处理厂完工污水处理能力	$\geq 800\text{m}^3/\text{d}$	已完成	项目建设已完成，哨箐污水处理厂完工污水处理能力达 $800\text{m}^3/\text{d}$
产出指标	数量指标	兴贡自来水厂完工供水处理能力	$\geq 20000\text{m}^3/\text{d}$	已完成	项目建设已完成，大营污水处理厂完工污水处理能力达 $20000\text{m}^3/\text{d}$
产出指标	数量指标	入厂道路建设条数	≥ 2 条	已完成	项目建设已完成，①大营污水处理厂入厂道路建设长度达到 200m；②哨箐污水处理厂入厂道路建设长度达到 370m。
产出指标	质量指标	工程施工安全事故次数	=0 次	已完成	项目建设过程中未出现安全事故
产出指标	质量指标	工程质量验收合格率	$\geq 100\%$	已完成	项目一次性验收合格
产出指标	质量指标	污水处理量完成率	$\geq 70\%$	未完成	哨箐污水处理厂 2021 年 12 月 28 日主体验收完成，2022 年日平均处理量 $1204.99/30=40.17\text{m}^3/\text{d}$ ，污水处理量完成率 $=40.17/(500*70\%)\times 100\%=11.47\%$

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况	指标完成情况说明
产出指标	质量指标	自来水供水 量完成率	$\geq 70\%$	未完成	兴贡自来水厂工程项目于 2022 年 10 月 13 日才完成主体验收，且未统计 2022 年供水量，经询问，2022 年供水量与 2021 年大体持平。2021 年总供水量 2856914m ³ ，日供水量 2856914/365=7827.16m ³ ，自来水供水量完成率=7827.16/（20000*70%）=55.91%
产出指标	时效指标	工程进度完 成率	$\geq 100\%$	部分完 成	富民兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目于 2022 年 10 月 13 日完成主体验收，未在建设期内完成
产出指标	时效指标	按计划投入 运营时效	$\geq 100\%$	部分完 成	大营片区污水处理厂(一期)项目、散旦片区污水处理厂(一期)项目未按计划投入运营
产出指标	成本指标	工程项目成 本控制率	$\leq 100\%$	未完成	四个项目均已完成主体验收，未完成工程结算，但实际投资成本超合同计划投资成本。 ①大营片区污水处理厂(一期)项目成本控制率=2139.36/（2910*70%）=105.02% ②污散旦片区污水处理厂(一期)项目成本控制率=1548.63/（1782.65*70%）=124.10% ③哨箐机械加工园污水处理站改扩建工程项目成本控制率=758.86/（817.15*80%）=116.08% ④兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目成本控制率=871.1/（975*80%）=111.68%
效益指标	经济效益	增加园区入 驻企业	逐年增加	已完成	每年都有新增企业入驻园区
效益指标	经济效益	污水处理厂 收益	$\geq 100\%$	未完成	污水处理厂未实现收益
效益指标	经济效益	自来水厂收 益	$\geq 100\%$	部分完 成	自来水厂 2022 年 1-9 月收益 353.13 万元，月收益为 39.24 万元，自来水厂收入达成率=39.24/75.6=51.90%
效益指标	社会效益 指标	改善和提高 环境质量水 平	$\geq 90\%$	部分完 成	满意度问卷 B 类中第三项“您认为园区新建成的污水处理厂对提高园区基础设施水平、改善和提高环境质量水平方面是否满意”45.45%的受益群众选择非常满意，53.03%的受益群众选择满意，1.52%的受益群众选择一般，总体满意度为 88.79%
效益指标	社会效益 指标	提高附近居 民的生活质 量水平	$\geq 90\%$	部分完 成	满意度问卷 B 类中第四项“您认为园区新建成的自来水厂对提高园区基础设施水平、提高附近居民的生活质量水平方面是否满意”51.52%的受益群众选择非常满意，45.45%的受益群众

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况	指标完成情况说明
					选择满意，3.03%的受益群众选择一般，总体满意度为 89.7%
满意度指标	服务对象满意度	建设参与各方满意度	≥90%	已完成	满意度问卷 A 类中整体满意度为 99.64%
满意度指标	服务对象满意度	园区受益人员满意度	≥90%	部分完成	满意度问卷 B 类中整体满意度为 89.45%

四、绩效评价分析

评价组根据取得的数据，对照绩效评价指标体系及评分标准逐项进行分析、评价并打分，各具体指标评价情况如下（详见附件 2）。

（一）项目决策情况分析

项目决策类指标，包括项目立项的合规性、绩效目标设立的合理性、资金投入的匹配性 3 个方面的内容，并细化为 6 个三级指标。指标权重 15.00 分，扣 3.00 分，实际得分 12.00 分，得分率 80.00%。

1. 项目立项

该部分考察立项依据充分性、立项程序规范性。本项指标权重 5.00 分，扣 0.00 分，评价得分 5.00 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

A1.项目立项指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A1.项目立项	5.00	100.00%	5.00
A11.立项依据充分性	2.00	100.00%	2.00
A12.立项程序规范性	3.00	100.00%	3.00

（1）立项依据充分性

2020年8月5日，富民县发改委下发了《富民县发展和改革局关于富民工业园区基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（富发改投资审批〔2020〕63号）对本项目整体予以立项，项目立项依据充分，发行前期资料齐全，项目符合国家法律法规及中长期规划，项目立项程序符合相关要求。

该项指标满分为2.00分，根据评分标准得2.00分。

（2）立项程序规范性

项目按照规定的程序设立，审批文件、材料符合要求，并且事前经过财务评价报告、法律意见书、项目实施方案等前期论证，立项程序规范。

该项指标满分为3.00分，根据评分标准得3.00分。

2. 项绩效目标

该部分主要考察项目目标设立情况，主要考察项目目标设立的合理性、明确性等情况。富民县工业园区管理委员会未设置项目目标，本项指标权重5.00分，扣3.00分，实际得分2.00分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

A2. 绩效目标指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A2.绩效目标	5.00	40.00%	2.00
A21.绩效目标合理性	2.00	50.00%	1.00
A22.绩效指标明确性	3.00	33.33%	1.00

（1）绩效目标合理性

绩效目标指标值与债券资金投入的项目内容不相符，项目分为

四个子项目，申报表上只有三个；项目预期产出效果绩效目标设置不完善，无法体现项目建成后的经济效益。

该项指标满分为 2.00 分，根据评分标准扣 1.00 分，得分 1.00 分。

(2) 绩效指标明确性

项目绩效目标不够细化，不能真实反映该项目相关信息；绩效目标与项目目标任务数或计划数相对对应性不高。

该项指标满分为 3.00 分，根据评分标准扣 2.00 分，得分 1.00 分。

3. 资金投入

该部分主要考察项目资金投入情况，主要考察项目预算编制的科学性、资金分配的合理性及项目资金分配是否符合学校实际情况。本项指标权重 5.00 分，扣 0.00 分，实际得分 5.00 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

A3. 绩效目标指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A3.资金投入	5.00	100.00%	5.00
A31. 专项债券资金预算方案科学性	2.00	100.00%	2.00
A32. 资金分配合理性	3.00	100.00%	3.00

(1) 专项债券资金预算方案科学性

专项债券资金预算方案编制经过科学论证，编制的内容与申请专项债券项目内容相匹配，申请的专项债券项目资金额度与当年专项债券项目任务相匹配。专项债券资金额度 5,500.00 万元，实际

使用资金 5,500.00 万元。

该项指标满分为 2.00 分，根据评分标准得分 2.00 分。

(2) 资金分配合理性

富民工业园区基础设施建设项目投资总概算 6,580.00 万元，使用专项债券资金 5,500.00 万元，园区自筹 1,080.00 万元，分四个子项目实施。其中：大营片区污水处理厂（一期）项目建设：专项债券资金 2,200.00 万元，自筹 710.00 万元；富民工业园区散旦片区污水处理厂（一期）项目建设：专项债券资金 1,600.00 万元，自筹 200.00 万元；哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目：专项债券资金 800.00 万元，自筹 80.00 万元；兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目：专项债券资金 900.00 万元，自筹 90.00 万元。专项债券资金分配依据充分、合理。

该项指标满分为 3.00 分，根据评分标准扣 0.00 分，得分 3.00 分。

(二) 项目过程情况分析

项目过程类指标，包括项目资金管理的合规性、项目组织实施的有效性以及专项债的监督管理三方面的内容，共细化分解为 8 个三级指标。指标权重 20.00 分，扣 2.00 分，实际得分 18.00 分，得分率 90.00%。

1. 资金管理

该部分主要考察专项债券资金实际使用情况、项目资金到位及时情况、资金使用合规性、会计核算规范性。本项指标权重 10.00

分，扣 0.00 分，实际得分 10.00 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

B1.资金管理指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B1.资金管理	10.00	100.00%	10.00
B11. 专项债资金实际使用情况	2.00	100.00%	2.00
B12. 资金到位及时情况	3.00	100.00%	3.00
B13.资金使用合规性	3.00	100.00%	3.00
B14.会计核算规范性	2.00	100.00%	2.00

（1）专项债资金实际使用情况

大营片区污水处理厂（一期）建设项目，专项债券资金已拨付到位 2,200.00 万元，已使用专项债券资金 2,200.00 万元。

散旦片区污水处理厂（一期）建设项目，专项债券资金已拨付到位 1,600.00 万元，已使用专项债券资金 1,600.00 万元。

哨箐机械加工园污水处理站改扩建工程建设项目，专项债券资金已拨付到位 800.00 万元，已使用专项债券资金 800.00 万元。

兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目，专项债券资金已拨付到位 900.00 万元，使用专项债券资金 900.00 万元。

截至 2021 年 6 月 10 日，专项债券资已全部使用完毕。

该项指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 2.00 分。

（2）资金到位及时情况

2020 年 8 月 5 日根据《昆明市财政局关于再提前下达部分 2020 年新增地方政府专项债券额度的通知》（昆财债〔2020〕15 号），下达富民县工业园区基础设施建设项目专项债券资金

5,500.00 万元，2020 年 6 月 19 日由富民县财政局下拨至富民工业园区管理委员会。项目资金到位率为 100%。

该项指标满分为 3.0 分，根据评分标准得 3.0 分。

（3）资金使用合规性

项目资金使用符合《富民工业园区基础设施建设项目专项债券资金使用管理办法》，资金使用合规、审批流程完整。

该项指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

（4）会计核算规范性

会计核算符合国家财经法规和财务管理制度及内部控制制度，资金拨付和审批有完整的、程序和手续，记账、报账符合会计基础工作规范。

该项指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 2.00 分。

2. 组织实施

主要考察项目管理制度是否健全，专项债使用制度执行是否有效。本项指标权重 6.00 分，扣 0.00 分，实际得分 6.00 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

B2.组织实施指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B2.资金管理	6.00	100.00%	6.00
B21. 管理制度健全性	2.00	100.00%	2.00
B22. 专项债使用制度执行有效性	4.00	100.00%	4.00

（1）管理制度健全性

富民县工业园区管理委员会制定了《富民工业园区基础设施建

设项目专项债券资金使用管理办法》对项目和资金管理的关键环节作出要求，能够满足项目实施管理和资金使用管理的需求，项目管理制度较为健全。

该项指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 2.00 分。

(2) 专项债使用制度执行有效性

专项债券建设运营期按照计划执行，无调整，项目合同、验收报告等资料归档及时，项目实施人员条件场地等落实到位，政府采购方式及流程合法合规，专项债券存续期进行信息公开，并有相应的本息偿还计划。

该项指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

3. 专项债管理

主要考察项目实施单位是否对专项债券开展绩效自评、是否对资金使用情况及项目完成进度进行了检查、监督。本项指标权重 4.00 分，扣 2.00 分，实际得分 4.00 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

B3.专项债管理指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B2.专项债管理	4.00	50.00%	2.00
B21.绩效自评	2.00	0.00%	0.00
B22.监督检查	2.00	100.00%	2.00

(1) 绩效自评

富民县工业园区管理委员会未对专项债券资金开展绩效自评。
该项指标满分为 2.00 分，根据评分标准，扣 2.00 分，得 0.00

分。

(2) 监督检查

项目实施主管部门定期、不定期开展日常监督检查工作，并形成相关会议记录。

该项指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 2.00 分。

(三) 项目产出情况分析

项目产出类指标，包括项目产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 类指标，再细化分解为 12 个三级指标。指标权重 35.00 分，扣 5.74 分，实际得分 29.26 分，得分率 83.60%。

1. 产出数量

该部分主要考察大营污水处理厂完工污水处理能力、哨箐污水处理厂完工污水处理能力、散旦污水处理厂完工污水处理能力、兴贡自来水厂完工供水能力、入厂道路条数。本项指标权重 15.00 分，扣 0 分，实际得分 15.00 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

C1.产出数量指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C1.产出数量	15.00	100.00%	15.00
C11.大营污水处理厂完工污水处理能力	3.00	100.00%	3.00
C12.散旦污水处理厂完工污水处理能力	3.00	100.00%	3.00
C13.哨箐污水处理厂完工污水处理能力	3.00	100.00%	3.00
C14.兴贡自来水厂完工供水能力	4.00	100.00%	4.00
C15.入厂道路建设条数	2.00	100.00%	2.00

大营污水处理厂完工污水处理能力达到 2000m³/d；大营污水处理厂污水管网建设长度达到 7500m。

散旦污水处理厂完工污水处理能力达到 800m³/d；散旦污水处理厂污水管网建设长度达到 5500m。

哨箐污水处理厂完工污水处理能力达到 500m³/d；哨箐污水处理厂污水管网建设长度达到 4260m。

兴贡自来水厂完工供水能力达到 20000m³/d；兴贡自来水厂主供水管网长度达到 10200m；兴贡自来水厂支管长度达到 5100m。

入厂道路建设条数 2 条，其中大营污水处理厂入厂道路建设长度达到 200m；哨箐污水处理厂入厂道路建设长度达到 370m。

产出数量指标满分为 15.00 分，根据评分标准得 15.00 分。

2. 产出质量

该部分主要考察工程施工安全率、工程质量验收合格率、污水处理量完成率、自来水供水量完成率。本项指标权重 12.00 分，扣 3.18 分，实际得分 8.82 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

C2 产出质量指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C2.产出质量	12.00	73.50%	8.82
C21.工程施工安全事故次数	3.00	100.00%	3.00
C22.工程质量验收合格率	3.00	100.00%	3.00
C23.污水处理量完成率	3.00	39.00%	1.17
C24.自来水供水量完成率	3.00	55.00%	1.65

（1）工程施工安全事故次数

该项目建设过程中未出现安全事故。

该项指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

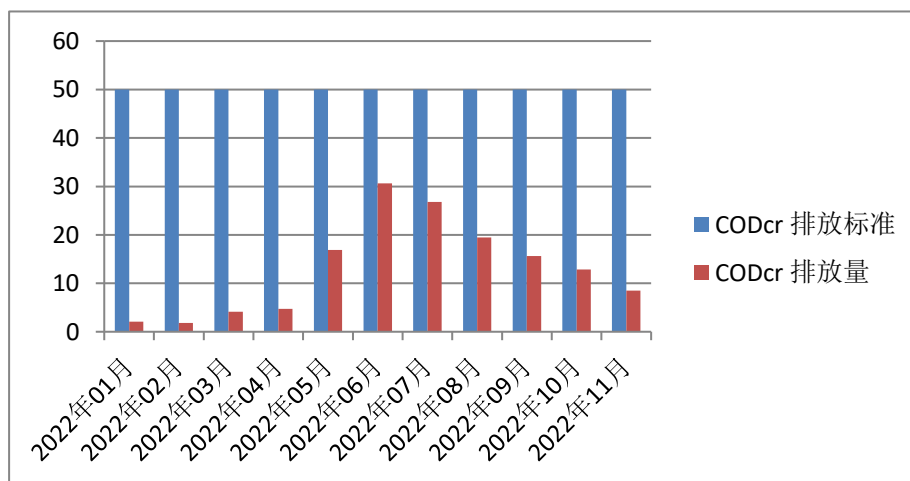
（2）工程质量验收合格率

大营片区污水处理厂（一期）项目于 2021 年 12 月 15 日完成主体验收；散旦片区污水处理厂（一期）建设项目于 2022 年 1 月 15 日完成主体验收；哨箐机械加工园废水处理站改扩建项目于 2021 年 12 月 28 日完成主体验收；兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目 2022 年 10 月 13 日完成主体验收。项目一次性验收合格。

该项指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

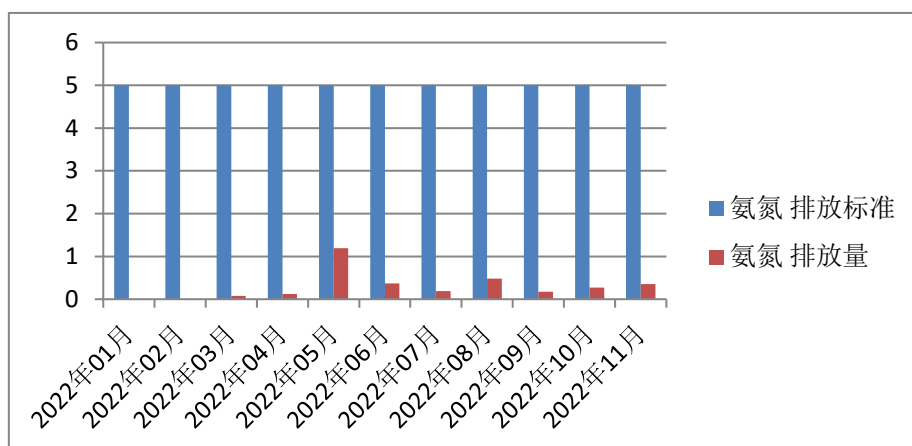
（3）污水处理量完成率

大营片区污水处理厂（一期）项目和散旦片区污水处理厂（一期）建设项目未投入使用，哨箐机械加工园废水处理站改扩建项目于 2021 年 12 月 28 日完成主体验收，项目完工后根据 2022 年 1 月-9 月污水处理后排放的水质达到国家一级 A 标排放标准，但存在部分时段超标准排放，且污水处理量未达到预期效果，具体详见下图：



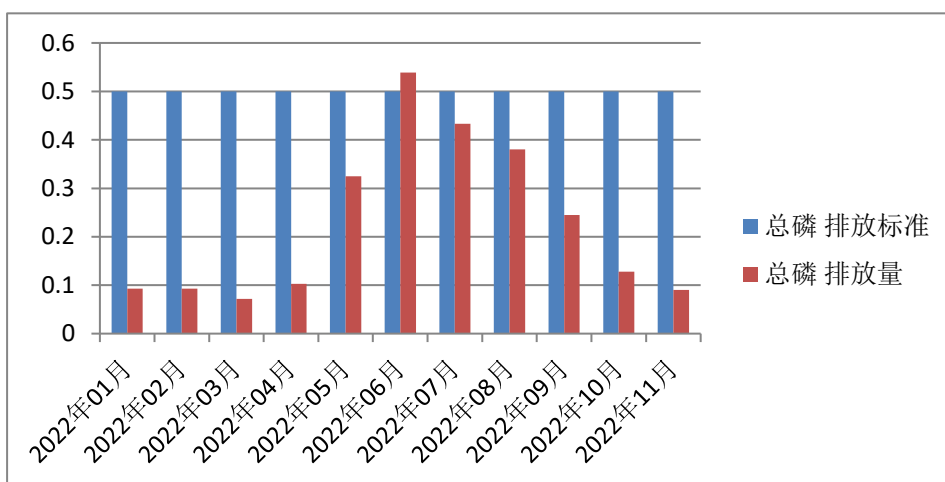
2022 年 1 月-11 月 COD 排放量

哨箐机械加工园废水处理站 2022 年 1 月-11 月 COD 排放量在国家一级 A 标排放标准以内。



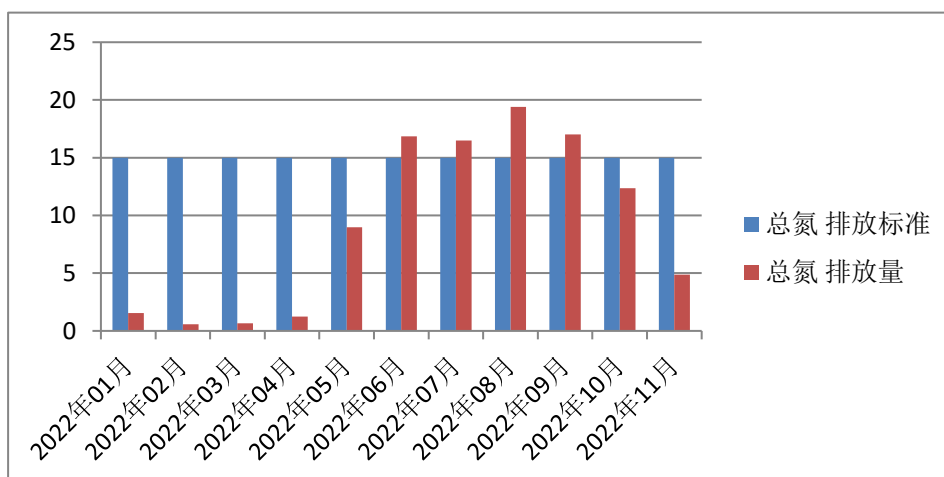
2022 年 1 月-11 月氨氮排放量

哨箐机械加工园废水处理站 2022 年 1 月-11 月氨氮排放量在国家一级 A 标排放标准以内。



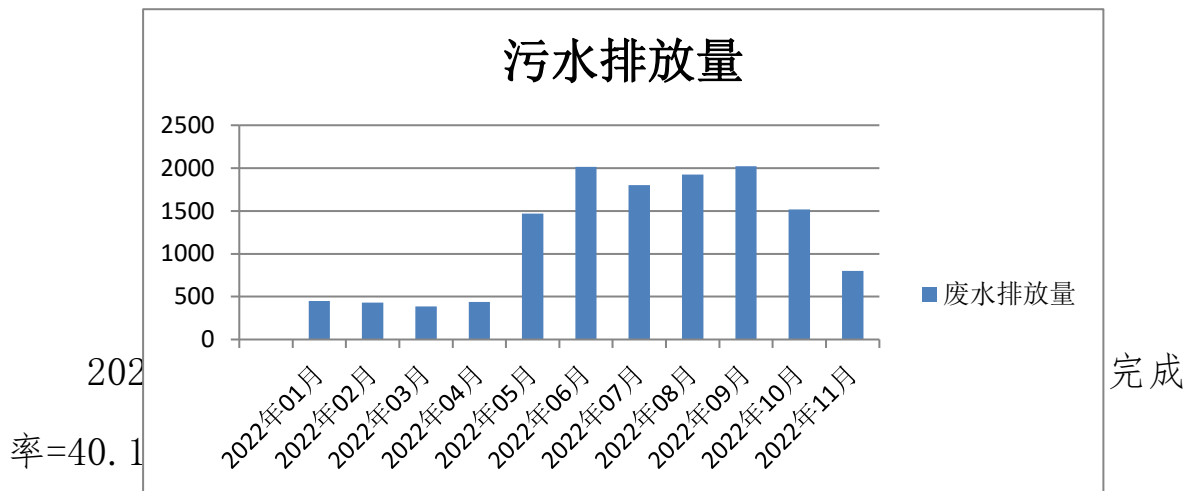
2022 年 1 月-11 月总磷排放量

哨箐机械加工园废水处理站 2022 年 1 月-11 月总磷排放量基本保持在国家一级 A 标排放标准以内，但 2022 年 6 月超标准排放。



2022 年 1 月-11 月总氮排放量

哨箐机械加工园废水处理站 2022 年 1 月-11 月总氮排放量基本保持在国家一级 A 标排放标准以内，但 2022 年 6 月-9 月超标准排放。



该项指标满分为 3.00 分，根据评分标准扣 1.83 分，得 1.17 分。

(4) 自来水供水量完成率

兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目于 2022 年 10 月 13 日才完成主体验收，2021 年总供水量 2856914m^3 ，日供水量 $2856914/365=7827.16\text{m}^3$ ，自来水供水量完成率 $=7827.16/(20000*70\%)=55.91\%$ ，2022 年供水量与 2021 年大体持平。

该项指标满分为 3.00 分，根据评分标准扣 1.35 分，得 1.65 分。

3. 产出时效

该部分主要考察工程进度完成率以及按计划投入运营时效。本项指标权重 4.00 分，扣 1.50 分，实际得分 2.50 分。各指标的业

绩值和绩效分值详见下表：

C3 产出时效指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C3.产出时效	4.00	100.00%	2.50
C31.工程进度完成率	2.00	75.00%	1.50.
C32.按计划投入运营时效	2.00	50.00%	1.00

(1) 工程进度完成率

富民兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目于 2022 年 10 月 13 日完成主体验收，未在建设期内完成。

该项指标满分为 2.00 分，根据评分标准扣 0.50 分，得分 1.50 分。

(2) 按计划投入运营时效

大营片区污水处理厂(一期)项目、散旦片区污水处理厂(一期)项目未按计划投入运营。

该项指标满分为 2.00 分，根据评分标准扣 1.00 分，得分 1.00 分。

4. 产出成本

该部分主要考察工程项目成本控制。本项指标权重 4.00 分，扣 1.06 分，实际得分 2.94 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

C4 产出成本指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C4.产出成本	4.00	73.50%	2.94
C41.工程项目成本控制	4.00	73.50%	2.94

四个项目均已完成主体验收，未完成工程结算。专项债券资金在支付过程中存在实际支付成本超合同约定的计划支付成本的情况。具体如下：

大营片区污水处理厂(一期)项目预估工程总价为 2,910.00 万元，截止 2021 年 6 月 10 日支付 2,139.36 万元，根据合同约定每月按工程形象进度支付进度款，工程完工时支付至工程总价的 70%后暂停支付。而大营片区污水处理厂(一期)项目成本控制率 $=2139.36 / (2910 * 70\%) = 105.02\%$ 。

污散旦片区污水处理厂(一期)项目预估工程总价为 1,782.65 万元，截至 2021 年 6 月 10 日支付 1,548.63 万元，根据合同约定每月按工程形象进度支付进度款，工程完工时支付至工程总价的 70%后暂停支付。散旦片区污水处理厂(一期)项目成本控制率 $=1548.63 / (1782.65 * 70\%) = 124.10\%$ 。

哨箐机械加工园污水处理站改扩建工程项目暂估建安工程费 838.10 万元，截至 2021 年 6 月 10 日支付 758.86 万元，根据合同约定发包人每月支付承包人当月工程量的产值的 80%进度款，工程完工时发包人支付至暂估建安工程费总价的 80%。哨箐机械加工园污水处理站改扩建工程项目成本控制率 $=758.86 / (838.1 * 80\%) = 113.18\%$ 。

兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目暂估建安工程费 975.00 万元，截至 2021 年 6 月 10 日支付 871.10 万元，根据合同约定发包人每月支付承包人当月工程量的产值的 80%进度款，工程

完工时发包人支付至暂估建安工程费总价的 80%。兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目成本控制率=871.1/（975*80%）=111.68%，

该项指标满分为 4.00 分，根据评分标准，扣 1.06 分，得 2.94 分。

（四）项目效益情况分析

项目效益类指标，包括项目经济效益、社会效益、满意度 3 类指标，再细化分解为 7 个三级指标。指标权重 30 分，扣 7.04 分，实际得分 22.96 分，得分率 76.53%。

1. 经济效益

该部分主要考察项目完工后园区入驻企业是否增加、污水处理厂和自来水厂收益如何。本项指标权重 12.00 分，扣 5.96 分，实际得分 6.04 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

D1 经济效益指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
D1.经济效益	12.00	50.33%	6.04
D11.增加园区入驻企业	4.00	100.00%	4.00
D12.污水处理厂收益	4.00	0.00%	0.00
D13.自来水厂收益	4.00	51.00%	2.04

（1）增加园区入驻企业

项目建成后，园区入驻企业数有新增。

该项指标满分为 4.00 分，根据评分标准得分 4.00 分。

（2）污水处理厂收益

污水处理厂未实现收益。

该项指标满分为 4.00 分，根据评分标准扣 4.00 分，得分 0.00

分。

(3) 自来水厂收益

自来水厂 2022 年 1-9 月收益 353.13 万元，月收益为 39.24 万元，自来水厂收入达成率=39.24/75.6=51.90%。

该项指标满分为 4.00 分，根据评分标准扣 1.96 分，得分 2.04 分。

2. 社会效益

该部分考察项目产生社会效益的情况，主要考察项目实施后，改善和提高环境质量水平、提高附近居民的生活质量水平的情况。本项指标权重 8.00 分，扣 0.08 分，实际得分 7.92 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

D2 社会效益指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
D2.社会效益	8.00	99.00%	7.92
D21.改善和提高环境质量水平	4.00	98.00%	3.92
D22.提高附近居民的生活质量水平	4.00	100.00%	4.00

(1) 改善和提高环境质量水平

通过满意度问卷 B 类中第三项“您认为园区新建成的污水处理厂对提高园区基础设施水平、改善和提高环境质量水平方面是否满意”。其中，45.45%的受益群众选择“非常满意”，53.03%的受益群众选择“满意”，1.52%的受益群众选择“一般”，总体满意度为 88.79%。

该项指标满分为 4.00 分，根据评分标准，扣 0.08 分，得 3.92

分。

（2）提高附近居民的生活质量水平

通过满意度问卷 B 类中第四项“您认为园区新建成的自来水厂对提高园区基础设施水平、提高附近居民的生活质量水平方面是否满意”。其中，51.52%的受益群众选择“非常满意”，45.45%的受益群众选择“满意”，3.03%的受益群众选择“一般”，总体满意度为89.7%。

该项指标满分为 4.00 分，根据评分标准，得 4.00 分。

3. 项目满意度

该部分主要考察项目建设参与各方满意度以及园区受益人员满意度情况。本项指标权重 10.00 分，扣 1.00 分，实际得分 9.00 分。各指标的业绩值和绩效分值详见下表：

D3 满意度指标分析

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
D3.满意度	10.00	90.00%	9.00
D31.建设参与各方满意度	5.00	100.00%	5.00
D32.园区受益人员满意度	5.00	80.00%	4.00

（1）改善和提高环境质量水平

满意度问卷 A 类中整体满意度为 99.64%。

该项指标满分为 5.00 分，根据评分标准，得 5.00 分。

（2）提高附近居民的生活质量水平

满意度问卷 B 类中整体满意度为 89.45%。

该项指标满分为 5.00 分，根据评分标准，扣 1.00 分，得 4.00

分。

五、存在的问题及原因分析

（一）项目建设过程手续不完善，项目进度滞后

大营片区污水处理厂(一期)建设项目、散旦片区污水处理厂(一期)建设项目，施工前未取得《建筑工程施工许可证》；兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程项目于 2022 年 10 月 13 日才完成主体验收，未在建设期内完成，且 2022 年完成验收以来，因未取得环境影响报告书及环境影响评价批复，导致两个污水处理厂至今未投入使用。

大营片区污水处理厂(一期)建设项目、散旦片区污水处理厂(一期)建设项目、哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目、兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目，在招投标前均未编制工程量清单，未能有效控制专项债券资金支出。

分析上述事项的主要原因：一是编制人员缺少对工程技术、土地政策等方面的专业知识，不能满足多个作业面的需求；二是项目建设手续程序复杂、耗时太长，不能满足建设工期的需求。

（二）专项债券资金支付依据不充分，超合同约定支付

富民县工业园区管理委员会在专项债券资金支付过程中，未见项目工程量审核依据，且支付金额超合同约定的支付金额，具体详见下表：

专项债券资金支付情况

项目名称	类别	施工单位	合同/预估 金额（万元）	累计支付 金额（万元）	支付比例 （100%）	支付条款
富民工业园区大营片区污水处理厂（一期）项目	施工	云南中北建设工程有限公司	2,910.00	2,069.36	74.00%	每月按工程形象进度支付，工程完工时支付至工程总价的70%后暂停支付。
	设计	云南省设计院集团有限公司		60.00		
	地勘	云南省设计院集团勘察院有限公司		10.00		
富民工业园区散旦片区污水处理厂（一期）项目	施工	成都华阳建筑股份有限公司	1,782.65	1,498.63	87.00%	每月按工程形象进度支付，工程完工时支付至工程总价的70%后暂停支付。
	设计	昆明市建筑设计研究院股份有限公司		50.00		
富民兴贡自来水厂及配套管网（改扩建）项目	施工	昆明润兴建筑有限公司	975.00	871.10	89.00%	发包人每月支付承包人当月工程量的产值的80%进度款，工程完工时发包人支付至暂估建安工程费总价的80%。
	设计	云南华凌建筑设计有限公司	30.75			
富民工业园区哨箐机械加工园废水处理站（改扩建）项目	施工	云南凯文建设工程有限公司	838.10	758.86	91.00%	发包人每月支付承包人当月工程量的产值的80%进度款，工程完工时发包人支付至暂估建安工程费总价的80%。
	设计	广东鸿宇建筑与工程设计顾问有限公司	27.23	20.00		

（三）项目未达到预期收益，存在偿债风险

大营片区污水处理厂（一期）建设项目、散旦片区污水处理厂（一期）建设项目，因建设手续存在问题，未投入使用；哨箐机械加工园废水处理改扩建工程建设项目，委托云南深隆环保（集团）有限公司管理运营，每年支付管理费 48.00 万元。三个项目均未取得收益。

兴贡自来水厂及配套管网改扩建工程建设项目建成后，2022 年 1-9 月收益 353.13 万元，月收益为 39.24 万元，收入达成率 $=39.24/75.6=51.90\%$ 。

以上情况导致本项目的收入预测数与实际收入数存在较大差异，存在偿债风险。

主要原因是疫情反复、经济下行、项目前期收益测算不合理、企业投资意愿下滑等情况。

（四）缺乏专项债券资金绩效管理

富民县工业园区管理委员会未对专项债券资金进行绩效管理，未开展绩效自评工作。

主要原因是专项债发行后，目前的专项债券管理体系，主要通过两方面的管理路径开展，一是通过强化专项债券信息披露的透明度，接受社会与市场的监督；二是通过财政部门、项目主管部门及财政部驻各地监管局等部门开展监督检查，开展专项债券管理；且各级政府尚未全面实施债务绩效评价，各地指标体系、评价标准、工作流程等关键内容也尚未统一明确，在现有的债务违规处罚措施中就专项债绩效评价结果具体如何应用尚未明确。

六、建议

（一）严格履行项目前期工作程序，加强建设过程的规范性

建议一是做好专项债发行的事前规划，把专项债券工作常态化，积极深入挖掘符合专项债券要求的项目，提前做好前期土地、规划、立项工作，确保项目能够根据需要随时上报。二是完善项目建设手

续，确保项目顺利竣工验收。三是建议在后续的专项债券项目建设时，提高前期决策管理力度，严格履行项目前期工作程序；可行性研究报告、初步设计报告等前期文件必须满足不同阶段的工作要求，履行规定的审批（核准）程序，未经批准的，不得组织项目建设。四是加大协调管理力度。施工期间，项目建设单位需与建设、监理、设计等单位及时沟通，掌握工程进度，及时解决工程施工过程中出现的各种问题，保证施工正常进行，确保在规定的时限完成项目建设。

（二）加强专项债券资金支付的合理性

建议在专项债券资金支付过程中，一是强化支付审批。按照资金审批的要求重点审核拨款有否计划、有无审批意见，支出是否符合规定，是否严格按照合同约定支付方式进行支付。加强资金支付的源头监管工作，严肃财经纪律，规范支付行为，对不合规、不完整的凭证予以退回或拒付。

二是规范支付流程。严格执行岗位分离原则，根据需求设置审核、复审、支付、清算等岗位，各岗位依流程审核，非必要不准代岗、串岗，严控审核人员修改预算单位发起的支付申请，确保资金支付安全合规。

三是加强内部监督。加强监督管理，梳理资金运行中各环节的预计风险点，完善并优化权限设置，杜绝资金支付过程中存在的监控盲区，防范因内部管理失察而导致的资金风险，及时消除资金使用安全隐患。

（三）拓宽专项债券还债来源，提升偿债能力

建议富民县工业园区管理委员会完善专项债券项目设计，加大力度拓宽专项债券项目收益来源和偿债资金来源，拓展专项债券项目收益渠道，优化分配项目不同阶段的收益来源，提高还款规模与项目收益的匹配度。结合项目属性及特点，盘活资金，及时申报调整专项债券用途，使融资规模与项目全生命周期预期收益相匹配，实现专项债券期限与项目期限相匹配。建立和完善偿还平衡调节机制，调节专项债券项目搭配方式，将收益低、回款慢的项目与高收益项目进行合理搭配，提高预期收益合理性，降低偿债风险，避免债券到期项目本身收益无法覆盖债券本息的情况。

（四）强化专项债券资金绩效管理。

建议富民县由发改部门牵头，会同财政部门、各相关行业主管部门，对于已发行的专项债项目，建立项目全生命周期的管理机制，主要对已发债项目支付进度、资金需求额度和发债额度等方面制定考核目标，实施定期绩效评价，明确具体处罚措施，全面落实“举债必问效、无效必问责”的政府债务管理机制。

七、其他需要说明的情况

无

附件

附件 1-1 项目绩效目标申报表

附件 1-2 修订后项目绩效目标表

附件 1-3 项目绩效目标完成情况表

附件 2 绩效评价指标体系

附件 3 问卷调查统计表