

2025 年内蒙古自治区政府专项债券（调整批次）  
呼和浩特经济技术开发区  
呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程  
绩效评估报告

本级财政： 呼和浩特经济技术开发区财政金融局

主管单位： 呼和浩特经济技术开发区管理委员会

实施单位： 呼和浩特如意开发区公用事业有限公司

编制单位： 内蒙古誉华会计师事务所（普通合伙）

2025 年 12 月



## 目 录

序言 .....	2
一、项目基本情况 .....	3
二、绩效评价依据 .....	5
三、事前绩效评估 .....	6
四、评价的范围和目的 .....	20
五、绩效目标管理 .....	24
六、绩效运行监控 .....	24
七、绩效评价管理 .....	26
八、评价结果应用 .....	28

## 序言

按照财政部印发关于《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预[2021]61号）文的要求，将专项债券资金的使用纳入到项目主管单位的绩效评价范围之内，绩效评价结果将决定债券资金的拨付额度及拨付进程及同类项目政府专项债的再次申报批复，绩效管理遵循科学规范、协同配合、公开透明、强化运用的原则。我单位直接组织人员对本项目作出以下评价。

## 一、项目基本情况

### （一）项目名称

呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程

资金构成表

序号	资金构成	名称	单位	金额	占比
1	项目资本金	项目单位出资	万元	30896.00	67.32%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	15000.00	32.68%
3	总投资	合计	万元	45896.00	100.00%

专项债券发行基本信息表

项目名称	呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程				
发行性质	发行年度	发行规模	债券品种	付息方式	发行期限
一期已成功发行	2023 年	8000.00 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	20 年
二期已成功发行	2025 年	7000.00 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	20 年
募集资金用途	拟用于呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程的建设。				
合计募集规模	壹亿伍仟万元整		¥150,000,000.00		
预计发行费用	壹拾伍万元整		¥150,000.00		

### （二）建设地点

本项目建设地点位于建设地点在呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区内，厂址为光明大街以北、北苑大街以南，紧邻现有污水处理厂一期工程。

### （三）项目建设性质

新建--城镇污水垃圾处理

### （四）项目实施单位

项目主管单位：

## 呼和浩特经济技术开发区管理委员会

### 项目实施单位：

本项目由呼和浩特如意开发区公用事业有限公司负责实施与管理。

统一社会信用代码	91150100114157436J
机构名称	呼和浩特如意开发区公用事业有限公司
机构性质	有限责任公司(国有独资)(1110)
营业期限	1992-10-04 至无固定期限
经营范围	开发区内的变电所、自来水、供热、煤气管道、物资仓储(自用)；开发区内的环卫、绿化、道路、水、电、暖、汽安装维修(以上项目需行政审批除外)(国家法律、法规规定须经审批的，审批后方可经营，未获审批的不得经营)；开发区内的环卫、绿化道路维修；日用百货、食品的销售；餐饮服务；停车服务；物业服务；工程管理；广告业；房屋租赁；机动车修理与维护；水污染治理；固体废物治理；大气污染治理；城市生活垃圾经营性服务(凭许可证经营)；城市建筑垃圾处置(清运)(凭许可证经营)；市政工程(凭资质证书经营)；建筑物清洁服务；环境保护工程；环境保护检测服务；环境保护专用设备的制造；水资源管理服务；保洁服务；餐厨垃圾处理(凭许可证经营)；再生资源加工。
投资企业名称	呼和浩特经济技术开发区如意区管理委员会财务处

### (五) 项目总投资

根据项目批复的可行性研究报告，本项目总投资估算 45896.00 万元，其中：工程费用 34751.00 万元；工程其他费用 6116.00 万元；预备费 3876.00 万元；建设期利息 1003.00 万元，铺底流动资金 150.00 万元。

#### 总投资估算表

序号	项目名称	金 额 (万 元)
1	建设投资	44743
1.1	第一部分工程费用	34751
1.2	第二部分工程建设其他费用	6116
1.3	预备费	3876

2	建设期贷款利息	1003
3	铺底流动资金	150
4	建设项目总投资	45896

## （六）项目建设规模与内容

呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程包括以下建设内容：

1、污水厂二期建设规模为 4 万 m<sup>3</sup>/d，出水指标按照呼市主城区污水厂要求，即主要指标达到《地表水环境质量标准》(GB3838-2002)V 类水环境功能区水质要求(其中 TN≤10mg/L, NH<sub>3</sub>-N≤2(3.5)mg/L(其中括号内数值为水温≤12℃时的控制指标))，其它指标执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918-2002)一级 A 标准；一期工程没有难降解溶解性 COD 去除工艺段及除氟工艺段，存在不能稳定达标的可能性，在二期中合并考虑，污水收集范围内的含氟水集中在二期处理。

2、建设尾水湿地、泵站及排河管道。

## 二、绩效评价依据

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》（国令第 729 号）；
- （3）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》财预〔2018〕167 号；
- （4）《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5 号）；

(5) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；

(6) 《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）；

(7) 《内蒙古自治区财政支出绩效评价管理办法》（内政办发〔2016〕171 号）。

### 三、事前绩效评估

#### （一）项目实施的必要性、公益性、收益性；

良好的生态环境及生态系统的良性循环是城市发展的必要条件，因此发展现代化城市的同时，应注意环境与生态的保护。坚持以可持续发展为原则，正确处理好发展与环境保护的关系，实现生态环境的良性循环，建设资源集约、经济发达、环境优美的现代城市。

因此城市开发建设必须以可持续发展为原则，避免以牺牲环境为代价来换取发展的开发模式，保证城市的健康发展。污水处理厂是保证城市良好生态环境的重要基础设施之一，是城市可持续发展的重要环节，是现代化城市不可或缺的重要内容。

随着国家逐步加强污水处理工作，落实节能减排政策，同时随着经济技术的不断发展，污水处理率逐渐提升，污水处理排放标准也不断提高。近年来，我国中央政府、各级地方政府及有关部门对城市污水治理十分重视，同时加大了对污水治理的资金投入和治理力度。

本次工程的实施，沙尔沁工业区污水厂处理规模增加 2 万 m<sup>3</sup>/d，出水水质达到并优于相关再生水标准，因此，本工程的建设有利于改善区域水环境，同时本工程的建设完成将为本区域提供稳定达标的再

生水资源，对水资源可持续发展也有重要意义。

本项目建成后将有以下积极意义：

#### ①城市发展的要求

沙尔沁工业区的发展总体目标为：国家向西开放的重要战略平台和战略性新兴产业转移先行区；呼包鄂城镇群重要经济增长极和实体经济发展的核心核心区；“一流首府经济”核心示范区和呼和浩特市产业整合集聚的主战场。工业区处于沙尔沁工业区的中心带位置上，其产业定位为：新能源产业、新材料产业、装备制造业、生物制造业、精细化工业和食品加工业，全力构建现代产业体系。

近年来，随着工业区的发展、社会经济快速发展，造成城区规模膨胀，人口增加，农村城市化进程加快。根据城市规划，沙尔沁工业区将会发展成为各项设施完备，产业门类较为齐全，产业链条较为完善的国家级新区，成为呼和浩特市产业发展的主平台、主战场、内蒙古自治区沿黄沿线产业带上发展非资源型产业、高新技术产业以及生产性现代服务业的先导区、中国西部地区国家级经济技术开发区中的排头兵和依托“呼包鄂榆”、承接“环渤海”、辐射自治区西部经济区的重要门户和桥梁。

沙尔沁工业区污水处理厂工程是污水系统环境治理的重要组成部分，是表明工业区基础设施完善程度和衡量其现代化的标志之一，不仅反映了工业区的经济实力，社会发展程度和人口素质，同时随着环境的改善，增强了对内资和外资吸引力，污水处理系统的完善与否与本地区的经济发展和繁荣息息相关，经济的发展和环境的优美，是



持续发展的根本保证。经济的快速发展造成城市污水排放量急剧增加，污水处理设施建设滞后，污水未经处理直接排放至什拉乌素河、大黑河，环境恶化，势必会制约经济，影响城市的发展。因此必须加快污水处理设施的建设速度，以保证污水处理能力与城市发展速度相协调。

### ②环境保护的需要

工业区的污水收集管网和污水处理厂的建设和完善，对该区域乃至整个呼和浩特市环境保护有着重要的意义。

没有配套的污水处理设施，生活污水、工业废水未经处理直接通过污水管道排入水体，对河流造成了严重程度的污染，排水工程发展的滞后，不仅污染了环境、威胁到居民健康，且已成为制约经济发展和阻止城市品味提升的重要因素。为了改善市民居住环境，改善河流污染状况，保护环境，应尽快建设配套污水处理厂。

### ③保护水资源的需要

我国属于水资源匮乏的国家之一，尤其是北方地区，由于水资源紧张，以水污染严重和旱涝灾害为特征的水危机已成为我国可持续发展的重要制约因素，我国经济发展到目前水平，必须进一步从人口、资源、环境的宏观视野，对水资源问题总结经验，调整思路制定新的发展战略。

本区域内地表水由于年际和年内的降水、河道径流量不平衡以及受上游地区的污染，造成接纳河流的污染负荷日益加重，其水质不仅不适合作为工业及民用生活用水水源，更严重影响了水体功能和居民

生活环境质量。而地下水是工业区近期使用的主要水源，区域内污染状况严重，部分污水渗入地下，造成污水的渗透、回灌，严重威胁了地下水的水质状况。所以兴建污水处理厂，处理后回用于工业企业生产用水、市政浇洒、绿化、林地及景观用水，改善了受纳水体水质，缓解供水压力，降低地下水的开采量，对保护区域的水资源具有十分重要的意义。

综上所述，为确保水污染得到有效控制和改善，提高整体环境水平，保护水资源，改善工业区居民的生活环境和投资环境，促进经济的可持续发展，应该尽快完善沙尔沁工业区污水收集设施和污水处理设施，其产生的社会效益、环境效益和经济效益是无法用价值来衡量的，是造福子孙后代的千秋大业。故建设沙尔沁工业区污水处理厂势在必行，迫在眉睫。

**（二）项目投资合规性与项目成熟度；**

该项目属于新建--城镇污水垃圾处理，符合专项债券筹集资金支持领域。

**（三）项目资金来源和到位可行性；**

根据项目估算，项目总投资为 45896.00 万元，资金构成详见下表：

资金构成表					
序号	资金构成	名称	单位	金额	占比
1	项目资本金	项目单位出资	万元	30896.00	67.32%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	15000.00	32.68%
3	总投资	合计	万元	45896.00	100.00%

项目由建设单位筹措 30896.00 万元，政府专项债券计划申请 15000.00 万元，其中 2023 年已成功发行专项债券 8000.00 万元，2025 年已成功发行专项债券 7000.00 万元。

#### （四）项目收入、成本、收益预测合理性；

##### 一、项目收益预测和基本假设

根据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）的规定：专项债务纳入政府性基金预算管理，通过对应的政府性基金或专项收入偿还。本期债券偿付资金主要来自于污水处理费和再生水水费收入的预期现金净流量。根据《呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程可行性研究报告》作为预测编制基础，并对项目单位进行了调研，根据现行政策预测项目预期收入现金净流量。

##### 1. 收入预测依据

本项目收入主要包括污水处理费和再生水水费收入。

##### （1）污水处理费收入

依据《室外排水设计规范》（GB50014-2006），城市污水量由综合生活污水量、工业废水量、入渗地下水量及未预见水量组成。考虑在需水量预测中的市政用水及管网漏损水量不会产生污水，因此在折算污水量时去除掉该部分水量。

综合生活污水量、工业废水量分别根据城市综合用水量(平均日)工业企业用水量乘以污水排放系数确定。根据当地的自然条件和发展水平，日变化系数取  $K_S=1.4$ ，污水量汇总表如下：

**污水量汇总表**

序号	用 项	单 位	污水量
1	综合生活污水	生活用水量	万 m <sup>3</sup> /d
		日变化系数取	K <sub>s</sub>
		折污系数	
		污水量	万 m <sup>3</sup> /d
2	工业企业污水	生产用水量	万 m <sup>3</sup> /d
		折污系数	
		污水量	万 m <sup>3</sup> /d
3	小计	万 m <sup>3</sup> /d	
4	入渗及未预见水量(10%)	万 m <sup>3</sup> /d	
5	合计	万 m <sup>3</sup> /d	

根据以上污水量预测结果，呼和浩特市沙尔沁工业区污水量为 7.0 万 m<sup>3</sup>/d，但是工业区规划企业尚未全部建设，工业企业污水量暂时难以达到预测值，且污水量预测本身存在一定的不确定因素，并综合考虑工业区内市政管网设施建设情况以及污水处理厂的投资和日后运行，污水处理厂预计负荷按 85%考虑，故工业区污水处理厂总规模暂按 6.0 万 m<sup>3</sup>/d 设计。

因工业区内现有在建污水处理厂规模为 2.0 万 m<sup>3</sup>/d，故确定本工程污水处理厂规模为 4.0 万 m<sup>3</sup>/d。

根据《关于调整呼和浩特市污水处理收费标准的通知》(呼发改价字〔2017〕512 号)的精神，首府污水处理费将作如下调整：一.居民污水处理收费标准由 0.65 元/吨调整到 0.95 元/吨；二.非居民污水处理收费标准由 0.95 元/吨调整到 1.40 元/吨，本方案暂按 1.4 元/吨进行估算。

## (2) 再生水水费收入

本工程出水水质达到并优于相关再生水标准,再生水规模暂按水厂规模的 60%考虑。

根据呼和浩特市再生水利用管理条例第十四条在再生水供水区域内,下列用水应当使用再生水:(一)发电、冷却、洗涤、集中供热等工业用水;(二)景观水体、河道补水、林草培育、城镇绿化、湿地等生态环境用水;(三)道路喷洒、车辆清洗、建筑施工、公厕冲洗和其他市政用水;(四)其他适宜使用再生水的。结合呼和浩特市权责清单对应当使用再生水而不使用的处罚。

本项目根据呼和浩特市环境保护局下发的“关于呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理厂二期工程环境影响报告书的批复”文件中要求:本污水处理厂出水应达到《地表水环境质量标准》

(GB3838-2002)V 类水环境功能区水质要求,同时满足《城市污水再生利用景观环境用水水质》(GB/T18921-2002)中观赏性景观环境用水中湖泊类/水景类用水要求,近期排入厂区东侧园区景观湖,待园区中水回用管网建成后回用于工业企业生产用水和绿化用水,剩余水量排入园区景观湖。

故本项目再生水暂按 3 元/吨进行估算。

根据以上预测信息确定债券存续期内各年度收入如下:

项目收入估算表

序号	项目名称	单价	单位	数量	单位	总收入 (万元)
01	污水处理费	1.4	元	1460	万 m <sup>3</sup>	2044
02	再生水销售	3	元	876	万 m <sup>3</sup>	2628
合计		4672.00 万元				

根据本项目运营内容，预计涉及的税目有：增值税、城市维护建设税、教育费附加。

增值税及其附加税率如下：

根据《财政部、国家税务总局关于污水处理费有关增值税政策的通知》（财税[2001]97号）的有关规定，对各级政府及主管部门委托自来水厂（公司）随水费收取的污水处理费免征增值税。同时，按照《增值税暂行条例》及其实施细则规定，为其他企业和个人集中处理生产和生活污水属于提供委托加工性质的劳务，所收取的污水处理费应该依照规定缴纳增值税。

本项目再生水销项税率为 9%，城市维护建设税适用 7%税率；教育费附加适用 3%税率。

由于项目建设过程中的进项税金完全抵减了运营过程中的增值税，故本项目正常年份税金及附加税 0.00 万元，其中：增值税 0.00 万元，附加税 0.00 万元。债券存续期（2022—2042 年）各年的项目收入如下表所示：

**“融资项目”运营收入与增值税及附加测算汇总表**

单位：万元

年份	项目运营收入	增值税及附加	净收入
第 1 年	-	-	-
第 2 年	-	-	-
第 3 年	4204.80	-	4204.80
第 4 年	4672.00	-	4672.00
第 5 年	4672.00	-	4672.00
第 6 年	4672.00	-	4672.00
第 7 年	4672.00	-	4672.00

第 8 年	4672.00	-	4672.00
第 9 年	4672.00	-	4672.00
第 10 年	4672.00	-	4672.00
第 11 年	4672.00	-	4672.00
第 12 年	4672.00	-	4672.00
第 13 年	4672.00	-	4672.00
第 14 年	4672.00	-	4672.00
第 15 年	4672.00	-	4672.00
第 16 年	4672.00	-	4672.00
第 17 年	4672.00	-	4672.00
第 18 年	4672.00	-	4672.00
第 19 年	4672.00	-	4672.00
第 20 年	4672.00	-	4672.00
合计	<b>83628.80</b>	-	<b>83628.80</b>

## 二、项目运营成本预测和基本假设

### 1. 成本依据和说明

成本估算的依据是成本各构成要素的现行价格及税费标准。生产期各年不考虑物价总水平上涨因素。

直接生产成本：结合项目建成后的实际情况测算；

工资薪酬：依据项目单位提供数据，结合项目建成后的实际情况测算；

修理费：以固定资产原值作为计费依据，提存率为 0.5%。

折旧费：固定资产折旧按分类直线折旧法进行折旧，建筑物折旧年限 30 年，机器设备折旧为 10 年。

### 2. 成本估算

#### 1) 直接生产成本

本项目直接生产成本包括外购原材料和外购动力费用：

**外购原材料：**外购原材料主要为药剂费，项目建成后年外购原材料费为 469.19 万元，详见外购原材料估算表：

**外购原材料估算表**

序号	名称	加药量	单价		总价（万元）
1	阴离子 PAM	19.418	32000	元/t	62.1376
2	次氯酸钠含量 10%	730	700	元/t	51.1
3	PAC 液体 10%	292	540	元/t	15.768
4	乙酸钠溶液 20%	1606	1300	元/t	208.78
5	液氧	1314	1000	元/t	131.4
合计					469.1856

**外购动力费：**外购动力费主要为电费，项目建成后年外购动力费为 516.96 万元，详见外购动力费估算表：

**外购动力费估算表**

序号	名称	用电量		用电单价		总价
1	电度电价(含税)	876	万 kwh	0.46	元 / kwh	402.96
2	基本电价(含税)	0.5	万 kva	228	元/kva·年	114
合计						516.96

预计运营期正常年均估算为 986.15 万元

## 2) 人员费用

根据项目可研，本项目建设完成后，预计增加管理人员 32 人，年人员工资及福利费为 215.81 万元，详见人员工资及福利费估算表：

**人员工资及福利费估算表**

序号	项目名称	比例	项目名称	金额	百分比
1	劳动定员（人）	32	工资福利费合计=	2,158,080	
2	职工每人年平均工资	48000	工资=	1,536,000	100%
3	职工每人年福利费	14.00%	工资福利费=	215,040	100%



4	工会经费	2.00%	工会经费=	30,720	100%
5	职工教育经费	1.50%	职工教育经费=	23,040	100%
6	五险综合费	13.00%	五险综合费=	199,680	100%
7	住房公积金	10.00%	住房公积金=	153,600	100%

### 3) 折旧费

预计项目建成后形成资产合计 34,750.00 万元。其中：

房屋及建筑物原值 18689.00 万元，固定资产净残值率为 5%，折旧 30 年，年折旧费约 591.82 万元；

机器设备原值 16061.00 万元，固定资产净残值率为 5%，折旧 10 年，年折旧费约 1525.80 万元

项目建成后，年正常年折旧为 2117.61 万元；

### 4) 修理费

按固定资产原值的 0.5% 计取，预计运营期正常年均估算为 173.75 万元。

### 5) 营业费用

营业费用主要为污泥处置费和液氧罐租赁费，项目建成后年营业费用为 1038.07 万元，详见营业费用估算表：

**营业费用估算表**

序号	名称	数量		单价		总价	不含税总价
1	污泥处置费	18250	t/年	0.05	元/t	912.5	837.16
2	液氧罐租赁费	2000	t/年	0.1095	元/t	219	200.92
合计						1131.5	1038.07

### 6) 财务费用

本项目财务费用主要为发行专项债 15000.00 万元，利率 4%，每半年计息一次，建设期内只付息不还本。正常年份支付利息额 600.00

万元。

#### 7) 总成本费用合计

以上合计年总成本费用 5131.39 万元。

“融资项目”总成本费用汇总表

单位：万元

年份	经营成本					折旧费	专项债券利息	合 计
	外购原材料及辅助材料费	外购燃料及动力费	人员费用	修理费	营业费用			
第 1 年	-	-	-	-	-	-	600.00	600.00
第 2 年	-	-	-	-	-	-	600.00	600.00
第 3 年	422.27	465.26	194.23	156.38	934.27	1905.85	600.00	4678.25
第 4 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	2117.61	600.00	5131.39
第 5 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	2117.61	600.00	5131.39
第 6 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	2117.61	600.00	5131.39
第 7 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	2117.61	600.00	5131.39
第 8 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	2117.61	600.00	5131.39
第 9 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	2117.61	600.00	5131.39
第 10 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	2117.61	600.00	5131.39
第 11 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	2117.61	600.00	5131.39
第 12 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	2117.61	600.00	5131.39
第 13 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	418.03	600.00	3431.81
第 14 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	418.03	600.00	3431.81
第 15 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	418.03	600.00	3431.81
第 16 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	418.03	600.00	3431.81
第 17 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	418.03	600.00	3431.81
第 18 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	418.03	600.00	3431.81
第 19 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	418.03	600.00	3431.81
第 20 年	469.19	516.96	215.81	173.75	1038.07	418.03	600.00	3431.81
合 计	8398.42	9253.58	3862.96	3110.13	18581.51	24308.63	12000.00	79515.23

#### 4、收益预测合理性

## “融资项目”运营期内现金流量测算表

金额单位：人民币万元

年度	收入	扣除项目	可用于资金 平衡的项目 净收益(C)	专项债支付本息情况		
	项目现金流 入合计	项目现金流 出合计		债券应付利 息	应付本金	应付本息合 计(A)
第1年	-	-	-	600.00	-	600.00
第2年	-	-	-	600.00	-	600.00
第3年	4204.80	2172.40	2032.40	600.00	-	600.00
第4年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第5年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第6年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第7年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第8年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第9年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第10年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第11年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第12年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第13年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第14年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第15年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第16年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第17年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第18年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第19年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	-	600.00
第20年	4672.00	2413.78	2258.22	600.00	15000.00	15600.00
合 计	<b>83628.80</b>	<b>43206.61</b>	<b>40422.19</b>	<b>12000.00</b>	<b>15000.00</b>	<b>27000.00</b>
本息覆盖倍 数 B(C/A)	1.50					

收入与成本测算符合专项债券测算要求，测算方式同时考虑了市场化融资，满足发债发行规定。

### （五）债券资金需求合理性；

本项目总投资 45896.00 万元，资金来源为专项债券资金、政府

预算内投资。其中财政预算内投资 30896.00 万元，申请专项债券 15000.00 万元。

本期资金需求在债务限额内属于合理举债。

#### **（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点；**

本项目债券存续期内实现运营收益（即在各运营年度，总收益扣除“经营成本”、“折旧摊销费”、“运营测算年度专项债券偿付利息”等三项支出及相关税费的“运营收益现金净流入”。）与专项债券本息的比率达到 1.2 以上，表明本项目在专项债券存续期内的运营收益能够覆盖专项债券本息，具有良好的偿债能力，偿债计划可行。

本项目偿债风险点主要涉及运营收入、经营成本、债券利息等，考虑到以上因素对偿债风险的影响，本方案特对运营收入、经营成本按照±10%进行偿债能力测试，债券利率按照±50BP 进行偿债能力测试，以验证偿债风险点的变动对本项目的影响。

#### **（七）绩效目标合理性；**

本项目设置指标体系涵盖项目产出和项目效益、项目满意度三个方面，设计了 3 项一级指标、9 项二级指标、18 项三级指标，采用百分制的计分方式，其中：项目产出（65 分），包括产出的实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率等；项目效果（35 分），包括经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度等，绩效目标设置全面、合理。

#### **（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项**

1.项目立项批复情况：项目已取得可研等前期审批手续。

2.本项目专项债券收支、还本付息及专项收入已全部纳入政府性基金预算管理。

## 四、评价的范围和目的

### （一）评价范围

本项目评价范围为污水厂二期建设规模为 4 万 m<sup>3</sup>/d,出水指标按照呼市主城区污水厂要求,即主要指标达到《地表水环境质量标准》(GB3838-2002)V 类水环境功能区水质要求(其中 TN≤10mg/L, NH<sub>3</sub>-N≤2(3.5)mg/L(其中括号内数值为水温≤12℃时的控制指标)),其它指标执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918-2002)一级 A 标准;一期工程没有难降解溶解性 COD 去除工艺段及除氟工艺段,存在不能稳定达标的可能性,在二期中合并考虑,污水收集范围内的含氟水集中在二期处理。

### （二）评价依据

评价标准依据有关国家法规、政策性文件,财政资金绩效评价有关国家法规、政策性文件。

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》（国令第 729 号）；
- （3）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》财预〔2018〕167 号；
- （4）《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5 号）；

（5）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；

（6）《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）；

（7）《内蒙古自治区财政支出绩效评价管理办法》（内政办发〔2016〕171 号）。

### （三）评价指标体系

评价指标体系以《财政部关于印发的通知》（财预〔2013〕53 号）中的项目支出绩效评价共性指标体系框架为基础，结合项目的特点和实际情况进行了调整完善，对评价标准进一步细化完善。指标体系涵盖项目产出和项目效益、项目满意度三个方面，设计了 3 项一级指标、9 项二级指标、18 项三级指标。

### （四）评价方法及实施过程

项目评价主要采用比较法、成本效益分析法、公众评判法等方法，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，按照评价指标体系进行打分。

#### 1) 评价分析方法

##### （1）综合评分方法

2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程绩效评价采用加权平均法进行综合评分，通过对项目绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析其绩效目标实现程度，对各项指标要素评分，结合各项评分值与指标要素权重得出评价综合分值。

## （2）指标计算方法

2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程绩效评价采用比率法对指标进行计算，即先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将各项比率和对应指标满分分值相乘，得出指标评分值。

## （3）权重确定方法

评价指标的权重量化参照《财政支出绩效评价指标体系（参考样表）》，采用了逐项对比法和层次分析法，对每个层次的指标根据重要性依次进行比较并确定权重值。

## （4）标准值的确定方法

2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程绩效评价采用了计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。即以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参照同类指标的历史数据、经验数据确定标准值。

## 2）绩效评价工作过程

### 1、成立绩效评价工作组

在武川县财政局的领导下，根据财政部《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）、《内蒙古自治区财政支出绩效评价管理办法》（内政办发〔2016〕171 号）的要求，成立绩效评价工作组，具体实施 2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程绩效评价

工作。

## 2、绩效评价实施过程

（1）制定 2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、基础数据表、绩效评价资料清单。工作组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究。

（2）根据制定的项目绩效评价工作方案，收集项目情况实施材料。包括收集、审核基础资料；开展现场核查，核实项目是否实施以及项目实施情况是否优好，并进行拍照留痕；对收集的证据运用科学的方法进行综合分析。

（3）资料信息汇总分析。评价工作组对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程财政资金支持的项目资料进行汇总，并对项目资料、数据进行整体梳理、分析。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果。

（4）撰写 2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程绩效评价报告初稿，并与相关部门（单位）反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

（5）对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程评价工作进行总结，将项目基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告。



### 3、建立绩效评价工作档案

绩效评价工作组对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程评价工作进行总结，将工作背景、时间地点、工作基本情况、评价结果、评价等级、评价工作中的问题及工作建议等形成书面材料，建立项目绩效评价工作档案。

## 五、绩效目标管理

### （1）绩效目标

#### 项目支出绩效目标表

（2025 年度）

项目名称		呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程		
主管部门及代码		呼和浩特经济技术开发区管理委员会		
项目资金 (万元)			全年预算	
		年度资金总额:	45896.00 万元	
		其中:政府专项债券资金	15000.00 万元	
		其他资金	30896.00 万元	
年度 总体 目标	预期目标			
	1. 完成 1) 可行性研究报告 2) 初步设计 3) 施工图设计 4) 开始施工			
绩效 指标	一级 指标	二级指标	三级指标	年度指标值
	产出 指标	数量指标	污水处理规模	4 万 m³/d
			出水排放建设尾水湿地	13 万 m²
			主要工程量完成比例	≥85%
			工程质量指标达标率	≥95%
		质量指标	单位工程合格率	≥95%
			项目操作规范性	符合国家相关法律法规
		时效指标	工程建设总进度相符情况	相符

			工程建设阶段进度相符情况	相符
		成本指标	工程总成本控制预算数	≤45896.00
	效益指标	经济效益指标	为招商引资提供便利	有所提升
			完善城市基础设施，加快城市的发展和经济建设	有所提升
			带动当地创收	有效提高
		社会效益指标	完善城镇基础配套设施水平	优
			本地就业机会	增加
		生态效益指标	改善人居环境	有所提升
		可持续影响指标	项目建成后使用年限	长期
			项目持续发挥作用	长期
	满意度指标	服务对象满意度指标	公众满意程度	≥90%

## 六、绩效运行监控

（一）绩效运行监控是指在专项债券资金使用过程中，对专项债券资金预算执行进度和绩效目标实现情况进行“双监控”，查找资金使用和项目实施中的薄弱环节，及时纠正偏差。

（二）项目主管部门和项目单位应当建立专项债券项目资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，发现问题及时纠正并告知同级财政部门，提高专项债券资金使用效益，确保绩效目标如期实现。

（三）地方财政部门应当跟踪专项债券项目绩效目标实现程度，对严重偏离绩效目标的项目要暂缓或停止拨款，督促及时整改。项目无法实施或存在严重问题的要及时追回专项债券资金并按程序调整用途。

（四）财政部门利用信息化手段探索对专项债券项目实行穿透式监管，根据工作需要组织对专项债券项目建设运营等情况开展现场检查，及时纠偏纠错。

## 七、绩效评价管理

（一）地方财政部门负责组织本地区专项债券项目资金绩效评价工作。年度预算执行终了，项目单位要自主开展绩效自评，评价结果报送主管部门和本级财政部门。项目主管部门和本级财政部门选择部分重点项目开展绩效评价。

（二）省级财政部门根据工作需要，每年选取部分重大项目开展重点绩效评价。选取项目对应的资金规模原则上不低于本地区上年新增专项债务限额的 5%，并逐步提高比例。鼓励引入第三方机构，对重大项目开展重点绩效评价。必要时财政部可直接组织开展绩效评价。

（三）项目主管部门和财政部门绩效评价要反映项目决策、管理、产出和效益。绩效评价指标框架和绩效评价提纲由省级财政部门结合实际情况自主制定，参考《项目支出绩效评价管理办法》有关范例，并突出专项债券项目资金绩效评价特点。包括但不限于以下内容：

（1）决策方面。项目立项批复情况；项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作情况；项目符合专项债券支持领域和方向情况；项目绩效目标设定情况；项目申请专项债券额度与实际需要匹配情况等。

（2）管理方面。专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府

性基金预算管理情况；债券资金按规定用途使用情况；资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况；项目竣工后资产备案和产权登记情况；专项债券本息偿还计划执行情况；项目收入、成本及预期收益的合理性；项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配情况；专项债券期限与项目期限匹配情况等；专项债券项目信息公开情况；外部监督发现问题整改情况；信息系统管理使用情况；其他财务、采购和管理情况；

（3）产出方面。项目形成资产情况；项目建设质量达标情况；项目建设进度情况；项目建设成本情况；考虑闲置因素后债券资金实际成本情况；项目建成后提供公共产品和服务情况；项目运营成本情况等。

（4）效益方面。项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持国家重大区域发展战略情况；项目直接服务对象满意程度等。

（四）专项债券项目建立全生命周期跟踪问效机制，项目建设期绩效评价侧重项目决策、管理和产出等，运营期绩效评价侧重项目产出和效益等。

（五）地方各级财政部门负责组织实施本地区绩效评价结果公开工作，指导项目主管部门和项目单位每年6月底前公开上年度专项债券项目资金绩效评价结果。绩效评价结果要在全统一的地方政府债务信息公开平台上公开。

## 八、评价结果应用

（一）绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。综合评分为 90 分（含）以上的为“优”，80 分（含）至 90 分的为“良”，60 分（含）至 80 分的为“中”，60 分以下的为“差”。

根据对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程绩效评价决策、过程、产出和效益进行专家评分。2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程绩效评价综合得分 97 分，对应绩效级别为“优”。

按照评价指标和评分标准，通过数据资料收集、分析，对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券呼和浩特经济技术开发区沙尔沁工业区污水处理二期工程进行客观评价。

绩效评价得分

序号	一级指标	二级指标		分值	得分	评估结论
1	项目实施的必要性、公益性、收益性	必要性	项目的实施是否必要？	5	5	是
2		公益性	项目的实施是否带来显著公益效应？	5	5	是
3		收益性	项目的实施是否带来收益？	5	5	是
4	项目建设投资合规性与项目成熟度	项目论证	事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策？	5	5	项目论证较为充分。
5		项目计划	项目计划是否科学合理？	5	5	项目范围、项目具体计划、启动时间、具体活动 实施时间科学合理，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等均已

						齐备。
6		预算匹配	预算是否与项目内容匹配？	5	5	匹配
7		成本控制	是否已具有相应的成本 控制制度、措施，该制度是否完整、可操作？	5	5	制度完整可操作
8		制度完善	质量控制：是否已具有 相应的项目质量要求， 质量检查、验收等必要的控制措施或手段？	3	3	制度较为完善
9			应急措施：项目是否有 针对突发事件或未知风 险的应急措施？	3	3	
10			政府采购：是否有健全的采购管理制度对该项目的政府采购行为进行约束？	3	3	
11	项目资金来源和到位的可行性	资金来源	项目资金其它来源渠道是否明确？	5	5	明确
12		资金到位	各渠道资金到位时间、条件是否能够落实？	5	4	
13	项目收入、成本、收益预测合理性	收入	项目收入预测是否合 理？	3	3	合理
14		成本	项目成本预测是否合 理？	3	3	合理
15		收益	项目收益预测是否合 理？	3	3	合理
16	债券资金需求合理性	重复投入	项目单位是否有类似项目得到债券资金重复支持？	5	5	项目无重复投入的情况。

17		需求合规	项目是否过量申报债券资金？是否符合债券发行标准？	5	5	未过量申报，符合标准
18		偿债计划	项目偿债计划是否可行、合规？	5	5	可行合规
19	项目偿债计划可行性和偿债风险点	偿债风险	项目偿债风险点是否列出？风险是否过大？	5	4	已列出，风险可控
20		风险覆盖	风险控制措施是否可以有效降低风险？	5	4	基本可以
21	绩效目标合理性	目标完整性	项目的绩效目标是否完整？	3	3	项目绩效目标完整性评估为好。
22		目标准确性	项目的绩效目标是否准确？	3	3	项目的绩效目标准确。
23		目标量化	项目的绩效目标是否量化？	3	3	项目的目标值已量化。
24		指标值测算	指标值测算是否科学？	3	3	项目绩效目标中指标值测算较为科学。
25	其他需要纳入事前绩效评估的事项	无				
总体结论				100	97	通过事前绩效评估

（二）项目主管部门和项目单位要根据绩效评价结果及时整改问题。省级财政部门也要及时将重点绩效评价结果反馈项目主管部门和项目单位，并提出整改意见。项目主管部门和项目单位应根据评价结果和整改意见，提出明确整改措施，认真组织开展整改工作。

（三）上级财政部门对下级财政部门绩效管理工作定期开展抽查，指导和督促提高绩效管理水平。财政部组织各地监管局定期抽查各地区绩效管理工作情况、省级财政部门重点绩效评价开展情况等，抽查情况书面报告财政部。

（四）按照评价与结果应用主体相统一的原则，财政部在分配新

增地方政府专项债务限额时，将财政部绩效评价结果及各地监管局抽查结果等作为分配调整因素。省级财政部门在分配专项债务限额时，将抽查情况及开展的重点绩效评价结果等作为分配调整因素。地方财政部门将绩效评价结果作为项目建设期专项债券额度以及运营期财政补助资金分配的调整因素。

（五）各级财政部门、项目主管部门和项目单位及个人，违反专项债券项目资金绩效管理规定致使财政资金使用严重低效无效并造成重大损失的，以及有其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违规行为的，依法责令改正；对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分；涉嫌犯罪的，依法移送有关机关处理。