

2025 年内蒙古自治区政府专项债券（调整批次）

呼伦贝尔市阿荣旗

呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）

绩效评价报告

本级财政：呼伦贝尔市阿荣旗财政局

主管单位：呼伦贝尔市阿荣旗水利局

实施单位：阿荣旗国泓水务有限公司

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

一、项目基本情况	3
（一）项目名称	3
（二）建设地点	3
（三）项目建设性质	3
（四）项目实施单位	4
（五）项目总投资	4
（六）项目建设规模与内容	5
二、绩效评价依据	5
三、事前绩效评估	5
（一）项目实施的必要性、公益性、收益性；	5
（二）项目建设投资合规性与项目成熟度；	9
（三）项目资金来源和到位可行性；	9
（四）项目收入、成本、收益预测合理性；	9
（五）债券资金需求合理性；	14
（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点；	15
（七）绩效目标合理性；	15
（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项	16
四、评价的范围和目的	16
（一）评价范围	16
（二）评价依据	16
（三）评价指标体系	17
（四）评价方法及实施过程	17
五、绩效目标管理	20
六、绩效运行监控	22
七、绩效评价管理	22
八、评价结果应用	24
九、总结	27
十、相关建议	27

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

呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）

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	财政预算	万元	1083.25	21.74%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	3900.00	78.26%
3	总投资	合计	万元	4983.25	100.00%

专项债券发行基本信息表

项目名称	呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）				
发行性质	发行年度	发行规模	债券品种	付息方式	发行期限
本期调整发行	2025 年	3900 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	15 年
募集资金用途	拟用于	呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）			
合计募集规模	人民币：	叁仟玖佰万元整	¥ 39,000,000.00		
预计发行费用	人民币：	叁万玖仟元整	¥ 39,000.00		

本项目本期调整发行专项债券 3900.00 万元，原项目阿荣旗乳业产业园（基地）基础设施建设项目（二期），已于 2022 年内蒙古自治区政府支持奶业振兴专项债券（三期）-2022 年内蒙古自治区政府专项债券（二十三期）发行，发行期限 15 年，发行利率 3.13%，每半年付息一次，最后一期利息随本金一起支付，目前距离债券到期还有 12 年，调整后债券到期本息由新项目收益偿还。

（二）建设地点

呼伦贝尔市--阿荣旗--呼伦贝尔市阿荣旗那吉屯农场、新发乡、向阳峪镇

（三）项目建设性质

供水-新建

（四）项目实施单位

专项债券申请单位：呼伦贝尔市阿荣旗水利局

项目实施单位：阿荣旗国泓水务有限公司

阿荣旗国泓水务有限公司是一家国有企业，该公司成立于 2020 年 10 月 30 日，位于内蒙古自治区呼伦贝尔市阿荣旗那吉屯农场水库队，目前处于开业状态，2025 年 06 月 20 日名称由呼伦贝尔市水资源开发建设有限公司变更为阿荣旗国泓水务有限公司，股东名称为阿荣旗人民政府国有资产监督管理委员会（100%持股），经营范围包括一般项目：水利相关咨询服务；污水处理及其再生利用；水资源管理；以自有资金从事投资活动；工程管理服务；建筑材料销售；机械设备租赁；水污染治理；生态恢复及生态保护服务；游览景区管理；公园、景区小型设施娱乐活动；水产品零售；农业专业及辅助性活动等。

（五）项目总投资

本项目总投资：4983.25 万元，其中：建筑工程：2656.77 万元；机电设备及安装工程：270.87 万元；临时工程：123.22 万元；独立费用：478.07 万元；基本预备费：352.89 万元；建设征地及移民投资补偿：819.77 万元；环境保护静态总投资：81 万元；水土保持投资：104.86 万元；建设期利息：95.79 万元。

（六）项目建设规模与内容

呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程(二期)建设规模为日供水 1.6 万 m³，建设内容为输水管线双管敷设 18.68km，配水管线敷设 8.98km，加压泵站一座，工程永久占地面积为 7154 m²，主要为阿荣旗高新技术特色工业产业化基地内企业及周边企业和居民提供生产生活用水。

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；
必要性：

1、是新时代中国特色社会主义以及经济社会发展新形势的需要；

阿荣旗位于大兴安岭东麓、内蒙古自治区东北部，隶属于呼伦贝尔市管辖。近两年，阿荣旗在呼伦贝尔市委、市政府的领导下，走出了一条绿色发展农业之路，一条造福子孙后代的健康之路。

自 2018 年至今，阿荣旗人民以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大精神，统筹推进“五位一体”总体布局，协调推进“四个全面”战略布局，坚持稳中求进工作总基调，坚持绿色发展理念，全面落实高质量发展要求，以供给侧结构性改革和乡村振兴战略为主线，坚决守好发展、民生、生态三条底线，坚决打好防范化解重大风险、精准脱贫、污染防治“三大攻坚战”，按照旗委十五届七次全会暨全旗经济工作会议的安排部署，全面加快生态建设先导区、绿色产业集聚区、田园生态城、宜居智慧城和全域绿色有机农畜林产品生产加工输出基地建设，全面建设小康社会，努力实现岭东强旗、绿色崛起。

阿荣旗政府坚持“质量兴农、绿色发展、效益优先”的指导思想，深入贯彻落实国家、自治区、呼伦贝尔市有关农牧业发展的决策部署，以创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念为统领，紧紧围绕“转方式、调结构”两条主线，推进农业供给侧结构性改革。他们以岭东地区丰富的绿色有机农产品为原料基础，科学规划产业布局，坚持高水平、高质量发展，打造现代绿色有机食品产业示范园区，园区以新型农业经营主体为依托，构建“高寒良种培育—标准化养殖—精深加工—品牌营销”产业链，打造一、二、三产深度融合的特色产业

园区。

阿荣旗政府在新时代中国特色社会主义的背景下大力发展绿色农业是惠农之举，是在新形式下加速地方经济快速发展之举，是惠及子孙后代的创新思路，保障其发展的最基本的水资源是本次供水工程的主要目的和意义。因此建设呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程(二期)是必要的。

2、是阿荣旗社会经济发展、人民生活水平不断提高的需要；

阿荣旗位于大兴安岭东麓、内蒙古自治区东北部，隶属于呼伦贝尔市管辖。阿荣旗是以农业为主的经济大县，2018年，在呼伦贝尔市委、市政府的领导下，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精神，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻习近平总书记考察内蒙古重要讲话和参加十三届全国人大一次会议内蒙古代表团审议时重要讲话精神，全力打好“三大攻坚战”，大力推进“三区两城一基地”的建设。

2018年是阿荣旗加快转方式、调结构、促增长的重要时期，也是全面建设小康社会、全旗经济向绿色生态跨越发展的关键时期，在全旗的共同努力下，2018年全旗地区生产总值完成103.51亿元，按可比价计算(下同)同比增长1.3%。其中：第一产业增加值完成42.91亿元，同比增长3.3%；第二产业增加值完成18.29亿元，同比下降7.7%；第三产业增加值完成42.31亿元，同比增长4.0%。三次产业比重由上年的43.5:18.8:37.7调整到41.5:17.6:40.9。人均GDP为32251元，同比增长%。全旗财政总收入完成4.88亿元，同比下降12.34%，

占地区生产总值的比重为 4.71%。

阿荣旗地域辽阔，土地资源、水资源、矿产资源等较为丰富，交通枢纽作用十分明显，目前以农业为主，是呼伦贝尔市著名的产粮食大县，全旗人民正信心满满的走在致富奔小康的路上。为了推动农业供给侧结构改革、增加农民收入、为农业发展创造更多有效途径，2018 年阿荣旗政府同意设立呼伦贝尔绿色食品产业园区，配套成立了奶牛养殖示范园区项目，把基础农业向绿色农业迈进了一大步，让阿荣旗的土地资源创造更大的社会价值。

水利是农业和工业生产的命脉，面对工业产业园区高速发展，其需水量和水质的要求尤为重要，本供水工程完全解决阿荣旗高新技术特色工业产业化基地的需水问题，让其无后顾之忧，信心满满投入工程建设、运营等工作。同时本供水工程交通便利，建成后由经验丰富的阿荣旗国泓水务有限公司负责运营和管理，保障了供水工程正常运营。

本供水工程不仅为阿荣旗高新技术特色工业产业化基地提供清洁、有保障的水资源，工程在两年建设期间将对当地国民经济的增长、致富奔小康产生推动作用，建成后工程的运营将对当地税收做出较大贡献，可以上缴增值税、城市维护建设费、教育费附加、地方教育附加以及企业所得税等，同时还会扩大当地的就业范围，增加百姓的收入，提高当地百姓的生活水平。因此建设本供水工程是非常必要的。

公益性：

本工程基本建设完成后，阿荣旗高新技术特色工业产业化基地用

水问题将得到彻底解决，企业投资环境将得到大大改善，对发展地方经济和促进阿荣旗致富奔小康等都具有十分重要的意义，其经济效益、社会效益与环境效益都是十分显著的。

收益性：

项目以水费收入为基础，本项目 2025-2037 年累计经营活动净现金流量 8065.33 万元。本项目 3900 万元专项债在偿还到期的债券本息后，仍有累计现金结余，本金覆盖倍数为 1.50。累计盈余在经营活动 12 年间均为正数，说明在经营期间不存在任何资金缺口，项目经济效益明显。

（二）项目投资建设合规性与项目成熟度；

该项目属于供水-在建项目，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 4983.25 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	财政预算	万元	1083.25	21.74%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	3900.00	78.26%
3	总投资	合计	万元	4983.25	100.00%

项目自有资本金 1083.25 万元，政府专项债券调整发行 3900.00 万元。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性；

1、收入估算

（1）居民水费收入

根据项目可行性研究报告，本项目供水范围近期及远期用水量预

测居民生活需水量为 $92.89\text{m}^3/\text{d}$ ；水费价格根据呼伦贝尔市发展和改革委员会文件《呼伦贝尔市发展和改革委员会关于海拉尔区居民用水实行阶梯水价的通知》（呼发改价字[2015]703 号），第一级水量、价格：每户每月用水量 10 立方米以内(含 10 立方米)，水价为 1.81 元/ m^3 ；考虑到管网水量存在漏失，本项目管网漏损率按照 10%计，则项目年居民水费收入 5.52 万元。

（2）非居民水费收入

根据项目可行性研究报告，本项目供水范围近期（2023 年）需水量为 $7491.09\text{m}^3/\text{d}$ 、远期（2030 年）需水量为 $13398.20\text{m}^3/\text{d}$ ；水费价格根据呼伦贝尔市发展和改革委员会文件《呼伦贝尔市发展和改革委员会关于海拉尔区居民用水实行阶梯水价的通知》（呼发改价字[2015]703 号），非居民 3.96 元/ m^3 ；考虑到管网水量存在漏失，本项目管网漏损率按照 10%计，则项目近期年非居民水费收入 974.49 万元，远期年非居民水费收入 1742.92 万元。

考虑到项目建成投入使用后，生产负荷不可能马上达到设计规模的 100%，本着谨慎性及降低发债风险的原则，项目建成后第一年用水量按照预测需水量的 70%计算，项目建成后第二年用水量按照预测需水量的 80%计算，项目建成后第三年用水量按照预测需水量的 90%计算，项目建成后第四年开始用水量按照预测需水量的 100%计算。

2、税金

根据本项目运营内容，预计涉及的税目有：城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加。

增值税及其附加税率如下：

本项目销项税率为 9%，城市维护建设税适用 5%税率、教育费附加适用 3%税率、地方教育费附加适用 2%税率。

本项目运营期年税金及附加合计 172.36 万元，其中：增值税 156.69 万元，附加税 15.67 万元。

债券存续期（2025-2037 年）各年预测收入数据如下表所示：

“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	0.00	0.00	0.00
第 2 年	762.23	66.37	695.86
第 3 年	871.12	75.85	795.27
第 4 年	980.01	85.33	894.68
第 5 年	1088.90	94.81	994.09
第 6 年	1088.90	94.81	994.09
第 7 年	1088.90	94.81	994.09
第 8 年	1942.71	172.36	1770.36
第 9 年	1942.71	172.36	1770.36
第 10 年	1942.71	172.36	1770.36
第 11 年	1942.71	172.36	1770.36
第 12 年	1942.71	172.36	1770.36
合计	15593.62	1373.74	14219.87

3、成本估算

1) 总成本的构成要素

总成本由直接生产成本、人员费用、折旧费、修理费、其他费用、污水处理费、财务费用等构成。

2) 年总成本估算

年均费用根据项目运营期预计情况，采用指标估算法估算预计运

营期正常年费用。该项目总成本费用支出有以下几项：

（1）直接生产成本

本项目直接生产成本主要为：车辆燃油费用和泵站运行电费、药剂费，其中：①车辆燃油费用：年产生车辆燃油费用 12 万元；②泵站运行电费：以水泵电机的用电为计算基数，本工程年用电量为 52.56 万 kWh，其中电费按 0.541 元/kWh 计，年产生电费 28.43 万元；③药剂费：药剂费以一级精盐或者使用无碘盐为主，年耗量为 38.5 吨，按照 1200 元/kg 计算为 4.62 万元/年；合计年直接生产成本合计为 45.05 万元。

（2）人员费用

根据项目运营规模，本工程人员编制共计 8 人，每年工资均按 4.2 万元/人，福利费、工会经费、职工教育经费、社保、住房公积金合计为职工工资总额的 40.5%，工资及福利等费用总额为 47.21 万元。

（3）折旧费

预计项目建成后形成资产合计 3050.87 万元，其中：建筑物 2804.89 万元，年折旧费为 88.82 万元；设备 245.98 万元，年折旧费为 23.37 万元；合计项目年折旧费为 112.19 万元。

（4）修理费

建筑物修理费按固定资产原值的 1%提取，为 28.05 万元；设备修理费按固定资产原值的 1.5%提取，为 3.69 万元；修理费合计 31.74 万元。

（5）其他费用

其他费用按照以上费用的 10%记取，为 12.40 万元。

（6）污水处理费

根据根据呼发改价字【2016】680 号文件规定，污水处理费居民：0.85 元/吨，非居民：1.20 元/吨，则年污水处理费为 297.89 万元。

（7）财务费用

本项目财务费用主要为发行专项债 3900 万元，利率 3.13%，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 122.07 万元。

（8）总成本费用合计

以上合计年均总成本费用 701.65 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	其他费用	污水处理费			
第 1 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	122.07	122.07
第 2 年	3.23	28.30	33.05	22.22	8.68	231.69	112.19	122.07	561.43
第 3 年	3.70	32.35	37.77	25.39	9.92	264.79	112.19	122.07	608.17
第 4 年	4.16	36.39	42.49	28.56	11.16	297.89	112.19	122.07	654.91
第 5 年	4.62	40.43	47.21	31.74	12.40	330.99	112.19	122.07	701.65
第 6 年	4.62	40.43	47.21	31.74	12.40	330.99	112.19	122.07	701.65
第 7 年	4.62	40.43	47.21	31.74	12.40	330.99	112.19	122.07	701.65
第 8 年	4.62	40.43	47.21	31.74	12.40	589.72	112.19	122.07	960.38
第 9 年	4.62	40.43	47.21	31.74	12.40	589.72	112.19	122.07	960.38
第 10 年	4.62	40.43	47.21	31.74	12.40	589.72	112.19	122.07	960.38
第 11 年	4.62	40.43	47.21	31.74	12.40	589.72	112.19	122.07	960.38
第 12 年	4.62	40.43	47.21	31.74	12.40	589.72	88.82	122.07	937.02
合 计	48.05	420.52	490.96	330.08	128.96	4735.97	1210.72	1464.84	8830.11

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	0.00	0.00	0.00	122.07	0.00	122.07
第 2 年	762.23	393.54	368.69	122.07	0.00	122.07
第 3 年	871.12	449.76	421.36	122.07	0.00	122.07
第 4 年	980.01	505.98	474.03	122.07	0.00	122.07
第 5 年	1088.90	562.20	526.70	122.07	0.00	122.07
第 6 年	1088.90	562.20	526.70	122.07	0.00	122.07
第 7 年	1088.90	562.20	526.70	122.07	0.00	122.07
第 8 年	1942.71	898.48	1044.23	122.07	0.00	122.07
第 9 年	1942.71	898.48	1044.23	122.07	0.00	122.07
第 10 年	1942.71	898.48	1044.23	122.07	0.00	122.07
第 11 年	1942.71	898.48	1044.23	122.07	0.00	122.07
第 12 年	1942.71	898.48	1044.23	122.07	3900.00	4022.07
合 计	15593.62	7528.29	8065.33	1464.84	3900.00	5364.84
本息覆盖倍数 B(C/A)	1.50					

（五）债券资金需求合理性；

本项目总投资 4983.25 万元，根据当地政府预算内资金使用安排，可用于支持本项目的资本金为 1083.25 万元。截止 2024 年 12 月末，阿荣旗限额内债务余额 557,173 万元（一般债券 348,576 万元、专项 208,597 万元），较上年末增加 21,563 万元，总量控制在自治区财政厅核定限额内。

增减变动情况。截至 12 月底获批地方政府债券资金 39, 055 万元，其中：新增一般债券 2,015 万元，主要用于阿荣旗城镇供热温暖工程二级管网改造项目 491 万元、阿荣旗城镇供热温暖工程楼栋管网

改造项目 1,524 万元；新增专项债券 2,830 万元，主要用于置换监测平台内存量隐性债务；新增再融资专项债券 34,210 万元，其中：1,110 万元用于偿还政府拖欠企业账款、33,100 万元用于置换监测平台内存量隐性债务。

债务偿还情况：2024 年，旗本级及时足额偿还到期债券本金 36,820 万元（其中再融资债券资金偿还 19,328 万元、自有资金偿还 17,492 万元），其中：偿还一般债券本金 21,820（其中再融资债券资金偿还 19,328 万元、自有资金偿还 2,492 万元）、专项债券本金 15,000 万元（其中再融资债券资金偿还 0 万元、自有资金偿还 15,000 万元）。

本次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 $\pm 10\%$ 进行偿债能力测试，债券利率按照 $\pm 50\text{BP}$ 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；

绩效目标设置较为合理。

（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：已取得项目建议书、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：呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程(二期)建设规模为日供水 1.6 万 m³，建设内容为输水管线双管敷设 18.68km，配水管线敷设 8.98km，加压泵站一座，工程永久占地面积为 7154 m²，主要为阿荣旗高新技术特色工业产业化基地内企业及周边企业和居民提供生产生活用水。

通过绩效评价反应项目立项的规范性、绩效目标设立的合理性和明确性、资金到位的及时性、安全性，资金使用的合规性。总结项目经验，挖掘先进典型，发现问题并提出整改意见，进一步加强专项资金管理，提高资金使用效益，为下一步安排项目资金、改进项目管理、提高项目成效提供参考。

（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。指标体系涵盖项目投入、实施过程、项目产出和项目绩效四个方面，设计了3项一级指标、8项二级指标、11项三级指标，采用百分制的计分方式，包括经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度等。

（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

内蒙古自治区政府专项债券呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示

范园区供水工程（二期）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

内蒙古自治区政府专项债券呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）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

内蒙古自治区政府专项债券呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）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

在呼伦贝尔市阿荣旗财政局的领导下，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

《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，具体实施内蒙古自治区政府专项债券呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）绩效评价工作。

2、绩效评价实施过程

（1）制定内蒙古自治区政府专项债券呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）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。评价工作组对内蒙古自治区政府专项债券呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）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）撰写内蒙古自治区政府专项债券呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）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）对内蒙古自治区政府专项债券呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛

养殖示范园区供水工程（二期）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

绩效评价工作组对内蒙古自治区政府专项债券呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）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

绩效目标申报表

（2025 年度）

项目名称	呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）		
主管部门	呼伦贝尔市阿荣旗水利局	实施单位	阿荣旗国泓水务有限公司
存续状态	一次性项目		
*设立依据	2303-150721-04-01-820390		
*项目概述	呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程(二期)建设规模为日供水 1.6 万 m ³ ，建设内容为输水管线双管敷设 18.68km，配水管线敷设 8.98km，加压泵站一座，工程永久占地面积为 7154 m ² ，主要为阿荣旗高新技术特色工业产业化基地内企业及周边企业和居民提供生产生活用水。		
*经费测算	1、居民水费收入 水费价格根据呼伦贝尔市发展和改革委员会文件《呼伦贝尔市发展和改革委员会关于海拉尔区居民用水实行阶梯水价的通知》（呼发改价字[2015]703 号），第一级水量、价格：每户每月用水量 10 立方米以内(含 10 立方米)，水价为 1.81 元/m ³ ； 2、非居民水费收入 水费价格根据呼伦贝尔市发展和改革委员会文件《呼伦贝尔市发展和改革委员会关于海拉尔区居民用水实行阶梯水价的通知》（呼发改价字[2015]703 号），非居民 3.96 元/m ³ ；		
*项目实施 方案	1、居民水费收入 根据项目可行性研究报告，本项目供水范围近期及远期用水量预测居民生活需水量为 92.89m ³ /d； 2、非居民水费收入 根据项目可行性研究报告，本项目供水范围近期（2023 年）需水量为 7491.09m		

		³ /d、远期（2030 年）需水量为 13398.20m ³ /d。							
*项目必要性		是新时代中国特色社会主义以及经济社会发展新形势的需要；是阿荣旗社会经济发展、人民生活水平不断提高的需要。							
*项目可行性		政策上的可行性；具有资源优势；建设条件的可行性；建设资金的可行性，项目建设符合国家政策；市场条件可行。							
资金情况 （万元）		年度资金需求总额：	3900						
		其中：财政拨款							
		其他资金	3900						
*总体目标	年度目标								
	呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程(二期)建设规模为日供水 1.6 万 m ³ ，建设内容为输水管线双管敷设 18.68km，配水管线敷设 8.98km，加压泵站一座，工程永久占地面积为 7154 m ² ，主要为阿荣旗高新技术特色工业产业化基地内企业及周边企业和居民提供生产生活用水。								
绩效指标	一级指标	二级指标	*三级指标	*指标方向	*指标性质	*目标值	*计量单位	*分值	备注
	产出指标	*数量指标	日供水规模	等于	正向	1.6	万 m ³	10	
		*数量指标	输水管线双管敷设	等于	正向	18.68	km	10	
		*数量指标	配水管线敷设	等于	正向	8.98	km	10	
		*质量指标	单位工程合格率	大于等于	正向	95	%	10	
		*时效指标	工程建设总进度、阶段进度相符情况	小于等于	正向	12	月	10	
		*成本指标	项目建设成本	小于等于	正向	4983.25	万元	10	
	效益指标	*经济效益	是否如期偿还专项债券本息	大于等于	正向	156	万元	10	
		*社会效益	高新技术特色工业产业化基地用水问题将得到彻底解决	等于	定性	优		5	
		*社会效益	企业投资环境将得到改善	等于	定性	优		5	
		*可持续影响	人民群众生活水平的影响	等于	定性	优		10	
	满意度指标	*服务对象满意度	受影响城市居民对于项目实施后的影响的满意程度	大于等于	正向	95	%	10	

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国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”。

根据对呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）绩效评价决策、过程、产出和效益进行专家评分。呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）绩效评价综合得分 95 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 年呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期）进行

客观评价。

呼伦贝尔市阿荣旗新建奶牛养殖示范园区供水工程（二期） 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	2	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	资金已到位，能够落实
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	项目偿债计划可行性和偿债风险点	偿债计划	项目偿债计划是否可行、合规？	5	5	可行合规
19		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	2	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	95	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。

九、总结

综上，本项目事前绩效评估得分为 95 分，结论建议为“建议予以支持”，但应抓紧落实地方政府配套资金，以保障项目顺利实施。

十、相关建议

（一）进一步提升预算绩效管理意识，学习国家财政部制定的全面实施预算绩效管理的意见，加强绩效过程监管。

（二）建议统筹考虑财政资金分配的合理性，结合部门职能和经费渠道的边界，科学编制预算，按计划下达资金。

（三）建议补充相关项目管理制度、完善绩效目标申报表，增加可量化的效益指标。