

2025 年内蒙古自治区政府专项债券（调整）  
巴彦淖尔市五原县  
五原县隆兴昌镇污水管网建设及老旧管网改造工程  
绩效评价报告

本级财政： 五原县财政局

主管单位： 五原县住房和城乡建设局

实施单位： 五原县城镇排水服务中心

编制单位： 内蒙古誉华会计师事务所（普通合伙）



2025 年 11 月

## 目 录

一、项目基本情况 .....	2
（一）项目名称 .....	2
（二）建设地点 .....	2
（三）项目建设性质 .....	2
（四）项目实施单位 .....	2
（五）项目总投资 .....	3
（六）项目建设规模与内容 .....	3
二、绩效评价依据 .....	3
三、事前绩效评估 .....	4
（一）项目实施的必要性、公益性、收益性； .....	4
（二）项目建设投资合规性与项目成熟度； .....	4
（三）项目资金来源和到位可行性； .....	5
（四）项目收入、成本、收益预测合理性； .....	5
（五）债券资金需求合理性； .....	9
（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点； .....	10
（七）绩效目标合理性； .....	10
（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项 .....	10
四、评价的范围和目的 .....	10
（一）评价范围 .....	10
（二）评价依据 .....	10
（三）评价指标体系 .....	11
（四）评价方法及实施过程 .....	11
五、绩效目标管理 .....	12
六、绩效运行监控 .....	13
七、绩效评价管理 .....	13
八、评价结果应用 .....	15

## 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

五原县隆兴昌镇污水管网建设及老旧管网改造工程

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	15577.64	81.65%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	3500.00	18.35%
3	总投资	合计	万元	19077.64	100.00%

专项债券发行基本信息表

项目名称	五原县隆兴昌镇污水管网建设及老旧管网改造工程				
发行性质	发行年度	发行规模	债券品种	付息方式	发行期限
一期已调整发行	2023 年	1000 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	15 年
	2023 年	300 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	15 年
二期已调整发行	2024 年	608.414346 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	15 年
本期申请发行	2025 年	1000.0 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	15 年
四期申请发行	2025 年	591.585654 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	五原县隆兴昌镇污水管网建设及老旧管网改造工程项目			
合计募集规模	人民币：	叁仟伍佰万元整	¥ 35,000,000.00		
预计发行费用	人民币：	叁万伍仟元整	¥ 35,000.00		

### （二）建设地点

巴彦淖尔市五原县城区

### （三）项目建设性质

新建及改造

### （四）项目实施单位

专项债券申请单位：五原县住房和城乡建设局

项目实施单位：五原县城镇排水服务中心

## （五）项目总投资

本项目总投资：19077.64 万元，其中：建设投资 18142.54 万元，占总投资 95.10%；预备费 907.13 万元，占总投资 4.75%；铺地流动资金 27.97 万元，占总投资 0.15%。

项目总投资估算表

单位：万元

序号	名称	估算价值
一	建设投资	18142.54
二	预备费	907.13
三	铺地流动资金	27.97
四	总投资	19077.64

## （六）项目建设规模与内容

该工程初设主要工程内容包括：

### 1、污水管道：

改造老旧管网 DN600-1200mm，总长度为 20.499km，管材采用预应力混凝土管道，已包含预留过路支管。

新建污水管道 DN600-1000mm，总长度为 18.105km，管材采用预应力混凝土管道，已包含预留过路支管。

### 2、污水提升泵站：

新建污水提升泵站 4 座，改造现状七排干污水提升泵站。

## 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；

本项目的建设是当地社会发展的需要，更是以人为本构建和谐社会的需要。本项目的实施效益主要体现在社会效益方面，项目建成后，可完善当地的基础设施，改善当地的居住环境，提高当地人民的生活水平，改善投资环境，为五原县的可持续发展打下良好的基础。

##### 1.完善基础实施，改善投资环境。

项目建成后，完善了当地的基础设施，能用新的五原县面貌更好的向外界展示当地文化形象，提高了投资者对当地的印象，给五原县带来更多的投资机遇，改善其投资环境。

##### 2.改善当地居住环境。

项目建成后，能改变现有的排水排污设施不足的情况，解决各路段脏、乱、差等现象，为人民的居住提供了更好的环境，项目的建设是五原县基础建设工作的需要，也是改善人居环境的需要。

##### 3.给五原县未来的发展提供了条件

本项目既考虑了当前需要，又预测了发展的需求，同时满足了五原县未来发展的规划要求。项目建成后为五原县的可持续发展提供了基础条件。

**（二）项目投资合规性与项目成熟度；**

该项目属于新建改造工程项目，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 19077.64 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	15577.64	81.65%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	3500.00	18.35%
3	总投资	合计	万元	19077.64	100.00%

项目自有资本金 15577.64 万元，政府专项债券计划申请 3500.00 万元。

**（四）项目收入、成本、收益预测合理性；**

**1、收入估算**

本本项目收入主要来源于五原县隆兴昌镇污水管网建设及老旧管网改造工程污水处理收入。

通过本工程的实施，五原县污水处理厂污水工程设计规模为 44000m<sup>3</sup>/d.，则年处理污水 1606 万吨/年，单价按 1.3 元/吨测算，本着谨慎性及降低发债风险的原则，项目建成后第一年生产负荷按建设规模的 70%计算，第二年生产负荷按建设规模的 80%计算，第三年生产负荷按建设规模的 90%计算，第四年生产负荷按建设规模的 100%计算，各年度收入具体预测过程如下：

序号	项目名称	单价	单位	数量	单位	总收入（万元）
01	污水处理收入	1.3	元/吨	1606	万吨/年	2087.80
合计		2087.80				

## （2）税金

本项目销项税率为 6%，城市维护建设税适用 5%税率；教育费附加适用 3%税率。

本项目正常年份税金及附加税 130.00 元，其中：增值税 118.18 万元，附加税 11.82 万元。

债券存续期（2025—2040 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	1461.46	91.00	1370.46
第 3 年	1670.24	104.00	1566.24
第 4 年	1879.02	117.00	1762.02
第 5 年	2087.80	130.00	1957.80
第 6 年	2087.80	130.00	1957.80
第 7 年	2087.80	130.00	1957.80
第 8 年	2087.80	130.00	1957.80
第 9 年	2087.80	130.00	1957.80
第 10 年	2087.80	130.00	1957.80
第 11 年	2087.80	130.00	1957.80
第 12 年	2087.80	130.00	1957.80
第 13 年	2087.80	130.00	1957.80
第 14 年	2087.80	130.00	1957.80
第 15 年	2087.80	130.00	1957.80
合计	27976.52	1741.93	26234.59

## 2、成本估算

### 1.总成本的构成要素

总成本由外购辅助材料费、外购动力费、人员费用、折旧费、修理费、摊销费、其他费用、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）外购辅助材料：本项目外购燃料及辅助材料费主要为盐酸、氯酸钠等，盐酸年用量 674.80 吨，单价 0.15 万元，年费用 101.22 万元，氯酸钠年用量 106.38 吨，单价 0.45 万元，年费用 47.87 万元，预计运营期正常年外购辅助材料费用约为 149.09 万元；

（2）外购动力费：本项目外购动力费主要为本项目为泵站设备所耗电力费用，预计运营期正常年电力费用为 101.30 万元。

（3）人员费用：本工程设计范围为排水管道，新增定员 8 人。工资为 8 万元/年/人，按年福利费 40.5% 计提，预计运营期正常年工资估算为 89.92 万元。

（4）折旧费：预计项目建成后形成固定资产 18646.83 万元，净残值按固定资产的 4% 考虑，年折旧费约 888.19 万元。

（5）修理费：修理费用按固定资产的 1.5% 计提，预计运营期正常年均估算为 279.70 万元。

（6）其他资产摊销费：预计项目建成后形成其他资产 1244.29 万元，从投产之年起，其它资产平均按照 5 年的期限分期摊销，年摊销额 248.86 万元。

（7）其他管理费用：按计提固定资产折旧口径计算综合考虑按 2% 计算，预计运营期正常年均估算为 372.94 万元。

（8）财务费用

本项目财务费用主要为发行专项债 3500.00 万元。本次调整发行专项债利率 4.02%，调整前的专项债券利息已由原项目单位偿还，调整后产生的本息由本项目申请主体单位偿还，一期实际专项债利率 4.02%，二期实际专项债利率为 3.29%，四期预测利率为 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 136.1402581 万元。

### (9) 总成本费用合计

以上合计年均总成本费用 2266.14 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	摊销费	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				
第 1 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	136.14	136.14
第 2 年	104.36	70.91	62.94	195.79	261.06	621.73	174.20	136.14	1627.14
第 3 年	119.27	81.04	71.94	223.76	298.35	710.55	199.09	136.14	1840.14
第 4 年	134.18	91.17	80.93	251.73	335.65	799.37	248.86	136.14	2078.03
第 5 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	248.86	136.14	2266.14
第 6 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	248.86	136.14	2266.14
第 7 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	248.86	136.14	2266.14
第 8 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	248.86	136.14	2266.14
第 9 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	0.00	136.14	2017.28
第 10 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	0.00	136.14	2017.28
第 11 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	0.00	136.14	2017.28
第 12 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	0.00	43.68	1924.82
第 13 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	0.00	43.68	1924.82
第 14 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	0.00	23.66	1904.80
第 15 年	149.09	101.30	89.92	279.70	372.94	888.19	0.00	23.66	1904.80
合 计	1997.81	1357.42	1204.93	3747.98	4997.40	11901.75	1617.59	1632.23	28457.10

### 3、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	136.14	0.00	136.14
第 2 年	1461.46	786.06	675.40	136.14	0.00	136.14
第 3 年	1670.24	898.36	771.88	136.14	0.00	136.14
第 4 年	1879.02	1010.65	868.37	136.14	0.00	136.14
第 5 年	2087.80	1122.95	964.85	136.14	0.00	136.14
第 6 年	2087.80	1122.95	964.85	136.14	0.00	136.14
第 7 年	2087.80	1122.95	964.85	136.14	0.00	136.14
第 8 年	2087.80	1122.95	964.85	136.14	0.00	136.14
第 9 年	2087.80	1122.95	964.85	136.14	0.00	136.14
第 10 年	2087.80	1122.95	964.85	136.14	0.00	136.14
第 11 年	2087.80	1122.95	964.85	136.14	2300.00	2436.14
第 12 年	2087.80	1122.95	964.85	43.68	0.00	43.68
第 13 年	2087.80	1122.95	964.85	43.68	608.41	652.09
第 14 年	2087.80	1122.95	964.85	23.66	0.00	23.66
第 15 年	2087.80	1122.95	964.85	23.66	591.59	615.25
合 计	27976.52	15047.46	12929.06	1632.23	3500.00	5132.23
本息覆盖倍 数 B(C/A)	2.52					

#### （五）债券资金需求合理性；

本项目总投资 19077.64 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 15577.64 万元。政府性债务情况。截至 2024 年底，法定债务余额为 55.98 亿元，其中：一般债务余额 39.59 亿元、专项债务余额 16.39 亿元。主要用于包银高铁项目建设、惠农富民产业基金、市政基础设施建设及地下管网建设、温暖工程等民生项目，较好地保证了地方经济社会发展资金需求。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：项目已取得环评、初步设计、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

该工程初设主要工程内容包括：

##### 1、污水管道：

改造老旧管网 DN600-1200mm，总长度为 20.499km，管材采用预应力混凝土管道，已包含预留过路支管。

新建污水管道 DN600-1000mm，总长度为 18.105km，管材采用预应力混凝土管道，已包含预留过路支管。

## 2、污水提升泵站：

新建污水提升泵站 4 座，改造现状七排干污水提升泵站。

### （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，中小企业创业补助创新奖励资金管理及相关项目实施管理的有关制度和文件。

### （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、20 项三级指标，采用百分制的计分方式，其中：项目投入（20 分），包括项目立项和资金落实；过程（30 分），包括业务管理和财务管理；项目产出（20 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（30 分），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。

## 五、绩效目标管理

项目支出绩效目标表

项目名称	五原县隆兴昌镇污水管网建设及老旧管网改造工程		项目性质	新建及改建
主管部门	五原县住房和城乡建设局		项目实施单位	五原县城镇排水服务中心
项目属性	以前年度延续性项目 <input checked="" type="checkbox"/> 2025 年新增项目			
项目期限	2020 年 9 月至 2025 年 12 月			
项目投资总额（万元）	19077.64 万元			
	其中：1、政府专项债券资金 3500 万元			
	2、当地政府自筹 15577.64 万元			
项目绩效目标	本项目建设，完善城市基础设施，解决污水管网覆盖率不足。			
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	主要工程量完成比例	≥95%
			管网工程	38603m
			泵站工程	2 座
			污水处理设计规模	44000m³/d
			主要技术指标达标率	≥95%
		质量指标	单位工程合格率	≥95%
			单位工程优良品率	≥95%
			项目操作规范性	合规
		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	工程建设总成本	19077.64 万元
			工程建设成本节约率（%）	≥5%
	效益指标	经济效益指标	是否如期偿还专项债券本息	是
			新增固定资产投资	不低于审计确认后的投资总额
		社会效益指标	改善居住环境	优
			路网管网建设功能	优
		可持续影响指标	项目对城市基础设施的改善	优

			提高城区的污水收集率	优
			项目对国家安全的可持续发展影响(此处指标项目方可根据实际情况确定是否需要)	优
	满意度指标	社会公众或服务对象满意度指标	公众满意程度	≥95%

## 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五原县隆兴昌镇污水管网建设及老旧管网改造工程项目绩效评价决策、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五原县隆兴

昌镇污水管网建设及老旧管网改造工程项目绩效评价综合得分 96 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 2022 年内蒙古自治区政府专项债券五原县隆兴昌镇污水管网建设及老旧管网改造工程项目进行客观评价。

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	3	3	

			应急措施？			
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	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	4	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	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	96	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 92 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。