

2025 年内蒙古自治区政府专项债券
巴彦淖尔市五原县
五原县自来水水质提升民生工程项目
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：五原县住房和城乡建设局

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	6
（六）项目建设规模与内容	6
二、绩效评价依据	6
三、事前绩效评估	6
（一）项目实施的必要性、公益性、收益性；	6
（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；	10
（五）债券资金需求合理性；	15
（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点；	16
（七）绩效目标合理性；	16
（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项	17
四、评价的范围和目的	17
（一）评价范围	17
（二）评价依据	17
（三）评价指标体系	18
（四）评价方法及实施过程	18
五、绩效目标管理	21
六、绩效运行监控	21
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

五原县自来水水质提升民生工程项目

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	504.00	20.13%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	2000.00	79.87%
3	总投资	合计	万元	2504.00	100.00%

专项债券发行基本信息表

项目名称	五原县自来水水质提升民生工程项目				
发行性质	发行年度	发行规模	债券品种	付息方式	发行期限
本期申请发行	2025 年	2000 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	五原县自来水水质提升民生工程项目			
合计募集规模	人民币：	贰仟万元整	¥ 20,000,000.00		
预计发行费用	人民币：	贰万元整	¥ 20,000.00		

（二）建设地点

五原县隆兴昌镇五原县自来水配水厂。

（三）项目建设性质

供水-改建

（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：五原县住房和城乡建设局

五原县住房和城乡建设局是五原县人民政府行政职能部门，机关行政编制核定为 14 名，设局长 1 名（正科级），副局长 3 名（副科级）。

内设机构：综合办公室、建筑市场监管股、城建与政策法规股、住房保障股、村镇建设股、建筑节能与科技股、工程质量安全监管股、房地产市场监管股、建设工程消防监管股。下辖五原县供热物业服务中心、五原县环境卫生服务中心、五原县园林绿化服务中心、五原县房屋产权交易中心、五原县房屋征收服务中心、五原县城市管理综合行政执法局、五原县城镇排水服务中心 7 个事业单位。县住房和城乡建设局贯彻落实党中央、自治区、市关于住房和城乡建设工作的方针政策和自治区党委、市委、县委相关决策部署，在履行职责过程中坚持和加强党对住房和城乡建设工作的集中统一领导。主要职责是：

（一）承担规范全县住房和城乡建设管理秩序的责任。贯彻执行国家、自治区、市有关住房保障、工程建设、城市建设、村镇建设、建筑业、房地产业、市政公用事业、建筑节能的方针政策、法律法规。协助起草全县住房和城乡建设的地方性规定和实施办法。提出全县住房和城乡建设重大问题的政策建议，拟订全县住房和城乡建设事业的发展战略、中长期规划并监督执行。

（二）承担保障城镇低收入家庭住房的责任。拟订全县保障性住房政策并指导督查。拟订全县保障性住房、保障性安居工程发展规划和年度计划并指导实施。拟订廉租住房政策及规划，会同有关部门安排中央、自治区、市和县有关廉租住房资金并监督实施。

（三）承担推进住房制度改革的责任，建立多主体供应、多渠道保障、租购并举的住房制度。拟订全县住房制度改革政策并监督实施。

（四）承担监督实施国家工程建设标准和有关行业标准责任。负

责执行工程建设地方标准和工程建设定额的实施，执行工程建设全区统一定额和行业标准。执行工程造价的管理制度和公共服务设施（不含通信设施）建设标准。监督各类工程建设标准定额的实施和工程造价计价。

（五）承担房地产市场监管和房地产业发展工作。组织拟订房地产市场监管和调控政策、规章制度并监督执行。拟订房地产业发展规划和产业政策。拟订房地产开发、房屋权属管理、房屋租赁、房屋面积管理、房地产估价与经纪管理、物业管理、房屋征收的规章制度并监督执行。指导监督房屋产权管理工作，协同指导房屋登记工作。

（六）监督管理建筑市场、规范市场各方主体行为。指导全县建筑活动，监督房屋和市政工程项目招标投标活动，拟订工程建设、建筑业、勘察设计业、工程监理咨询业的行业发展政策、中长期规划、改革方案、产业政策、规章制度并监督执行；拟订规范建筑市场各方主体行为的规章制度并监督执行，组织协调建筑企业参与对外承包、建筑劳务合作。

（七）指导城市勘察、市政工程测量、城市地下空间开发利用和城市雕塑工作，协调城市道路、公共照明、燃气、排水、污水处理等工作。贯彻执行城市修补和生态修复的政策和制度并监督执行。贯彻执行全县风景名胜区的政策并指导实施。负责风景名胜区的初审报批和监督管理，组织世界自然遗产的申报工作，会同文物等有关主管部门组织世界自然与文化双重遗产申报，会同文物主管部门负责历史文化名城（镇、村）的保护和监督管理工作。

（八）指导城市建设和管理工作。贯彻落实城市建设、管理的政策和制度并指导实施。组织编制城市建设和市政公用事业的中长期发展规划并指导实施。指导城市市政公用设施建设和运行安全管理工作。负责城市建设档案管理工作。

（九）指导城市管理执法工作。参与拟订城市管理执法监督的政策和制度并监督执行。指导监督集中行使住房和城乡建设领域以及城市管理相关的跨部门、跨领域的相关行政执法和行政处罚工作。组织查处住房和城乡建设领域重大案件。

（十）承担规范和指导村镇建设的责任。拟订村庄和小城镇建设政策、发展规划并指导实施。指导全县农村牧区住房建设和危房改造。指导全县重点镇建设和传统村落、传统建筑的保护发展工作。

（十一）承担建筑工程质量安全监管的责任。拟订建筑工程质量、建筑安全生产和工程竣工验收备案的政策、规章制度并监督执行。组织或参与工程重大质量、安全事故的调查处理。指导监督建设工程消防设计审查验收。

（十二）承担推进建筑节能和城镇减排工作。组织拟订建筑节能、城镇减排和科技相关政策、发展规划并监督实施。拟订绿色建筑、装配式建筑发展规划并指导实施。指导新型墙体材料发展工作。指导和组织实施重大建筑节能项目、重大科技项目攻关和科技成果转化推广。

（十三）开展住房和城乡建设方面的对外交流与合作。

（十四）承办县委、政府交办的其他事项。

（五）项目总投资

本项目总投资：2504.00 万元，其中：工程费用：2153.66 万元；工程建设其他费用：164.86 万元；工程预备费：185.48 万元。

（六）项目建设规模与内容

本项目新增一套处理能力 9504 m³/d 的深度净水处理装置，并建设 1141.92 平方米水处理间，以及配套相应的附属设施。

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、项目的建设，是保障五原县人民群众饮水安全的需要。

根据建设单位提供的水质检测报告显示，五原县隆兴昌镇现阶段供水水质尚未达到《生活饮用水卫生标准》（GB5749-2022）中的饮用水水质要求，严重威胁着广大人民群众的饮水安全和身体健康，只有完善的水处理工艺，消除和降低供水过程中的二次污染，提升自来水水质，才能保障人民群众的饮水安全，因此，五原县自来水水质提升民生工程已是迫在眉睫、势在必行。

2、项目的建设，提高制水工艺水平，满足供水水质全面达到《生活饮用水卫生标准》（GB5749-2022）的要求。

提高供水水质是行业发展的目标之一，对于提升人民群众的生活质量和促进城市经济社会的全面发展具有重要意义。随着社会经济的快速发展，人民生活水平不断提高，城市供水行业的战略重点已转为提高水质为目标，通过技术进步和加强管理，缩小与国外发达国家的供水水质差距，力争早日接近或达到国际先进供水水质水平。因此，在水处理工艺方面就不能停留在常规处理工艺的层次上，而是必须针对水源水质的变化和饮用水水质标准的提高来采取相应措施。根据五原县自来水配水厂供水水质现状及远期水质变化情况预测，水厂供水水质要全面达到《生活饮用水卫生标准》（GB5749-2022）的水质要求，必须提高制水工艺水平，实施五原县自来水水质提升民生工程项目。

3、项目的建设，是实现五原县经济快速和谐发展的需要。

随着经济的发展，五原县的招商引资项目日益增加，但是由于基

基础设施特别是供水的滞后，导致部分招商引资项目难以成行。为更好的发展经济，引进更多的招商引资的项目，五原县亟待解决其供水问题，以完善其基础设施，因此解决五原县的供水问题是五原县经济发展的首要任务。

项目建成后，解决了困扰五原县经济发展的供水问题，并且将极大改善当地公用设施条件，促进当地经济产业化、规模化发展。供水问题解决后，在满足当地经济发展需要的同时也促进农、工、商综合发展和城镇建设和科学文化事业发展，提高社会的综合效益。同时对于改善投资环境，吸引外来投资并带动第三产业的发展有重要意义。

4、项目的建设，是项目单位履职尽责的具体表现。

五原县住房和城乡建设局负责组织、管理、协调和实施城市供水工作，保障居民饮水安全。五原县自来水水质提升工程有效解决五原县自来水配水厂供水水质不达标的问题，是五原县住建局加快民生基础设施建设、补齐民生短板，提升供水安全保障能力的一项民生实事工程，直接关系到群众的幸福指数。

公益性：

城市自来水是城市的命脉，是每位居民每天必须的数量最大的食品。供水水质直接关系到城市居民的身体健康，关系到部分产品的质量，关系到整个社会的稳定，也是对外开放和吸引外资的重要条件。因此，为使五原县自来水配水厂出厂水水质达到生活饮用水水质标准，保证居民用上放心、安全、卫生、合格的自来水，水质提升成为迫切任务。

近年来，五原县设施农业不断发展，人民生活水平不断提高，然而，供水设施却较为薄弱，供水水质较差，不能满足人民群众生活、生产用水和其他各项建设的用水质量，五原县自来水水质提升工程将会在极大程度上解决五原县隆兴昌镇饮用水水质不达标的问题，提高人民群众的用水质量，保障人民群众的健康生活，提高五原县隆兴昌镇基础设施建设水平，改善投资环境，是五原县隆兴昌镇人民盼望已久的民心工程，对于巩固五原县全面建成小康社会成果，开启高质量发展新征程和建设现代化生态田园城市，意义重大，影响深远。

本项目水厂水处理工艺流程中新增系统采用无人值守方式建设，可实现自动调整优化运行状态，既降低运行成本，又提高供水安全保障能力。

收益性：

项目以供水收入为基础，本项目 2025-2045 年累计经营活动净现金流量 12059.17 万元。本批次 2000 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 3.35。累计盈余在经营活动 20 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）项目投资合规性与项目成熟度；

该项目属于供水-改建项目，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 2504.00 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	504.00	20.13%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	2000.00	79.87%
3	总投资	合计	万元	2504.00	100.00%

项目自有资本金 504.00 万元，政府专项债券计划申请 2000 万元。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性；

1、收入估算

根据项目可行性研究报告建设规模及内容，本项目新增一套处理能力 9504 m³/d 的深度净水处理装置，并建设 1141.92 平方米水处理间，以及配套相应的附属设施；

根据五原县人民政府网发布的“五原县招商引资投资成本（2023 年）”生活用水价格为 4.2 元/吨；

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，项目建成后第一年达产率按建设规模的 60%计算，第二年达产率按建设规模的 70%计算，第三年开始达产率按建设规模的 80%计算。

则项目年供水收入为：9504 m³/d*365*4.2 元/吨*80%=1165.57 万元。



当前位置: 首页 > 政务公开 > 政府信息公开 > 法定主动公开内容 > 重点领域公开 > 招商引资

五原县招商引资投资成本（2023年）

来源: 五原县人民政府 发布时间: 2023-11-09 17:10 作者: 梁尚碧

字体大小: [大 中 小] 全文共计451字, 预计阅读时间 2 分钟

五原县招商引资投资成本（2023年）

五原县水、气、暖、运价及其他收费标准（现行价格）

项目	类别（平均值）	收费标准
供水	生活用水	4.2元/吨
	工业用水	7.35元/吨
	行政企事业单位	8.1元/吨

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 82.23 万元，其中：增值税 74.75 万元，附加税 7.48 万元。

债券存续期（2025-2045 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	874.18	60.49	813.69
第 3 年	1019.87	71.36	948.52
第 4 年	1165.57	82.23	1083.34
第 5 年	1165.57	82.23	1083.34
第 6 年	1165.57	82.23	1083.34
第 7 年	1165.57	82.23	1083.34
第 8 年	1165.57	82.23	1083.34
第 9 年	1165.57	82.23	1083.34
第 10 年	1165.57	82.23	1083.34
第 11 年	1165.57	82.23	1083.34
第 12 年	1165.57	82.23	1083.34
第 13 年	1165.57	82.23	1083.34
第 14 年	1165.57	82.23	1083.34
第 15 年	1165.57	82.23	1083.34
第 16 年	1165.57	82.23	1083.34
第 17 年	1165.57	82.23	1083.34
第 18 年	1165.57	82.23	1083.34
第 19 年	1165.57	82.23	1083.34
第 20 年	1165.57	82.23	1083.34
合计	21708.75	1529.71	20179.04

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、其他管理费用、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) 直接生产成本

本项目直接生产成本主要为电和冬季采暖，其中：①电：项目用

电主要为新增水处理设备用电和新建水处理间照明用电，用电负荷为 581.00KW，年耗电量为 431.48 万 KWh，电费单价根据五原县人民政府网发布的“五原县招商引资投资成本（2023 年）”为 0.427 元/KWh，则年电费成本 184.24 万元；②冬季采暖：项目建设水处理间 141.92 m²，取暖费单价根据五原县人民政府网发布的“五原县招商引资投资成本（2023 年）”为 3.7 元/m²·月，则年取暖费成本 2.54 万元；直接生产成本合计 186.78 万元。

（2）人员费用

根据项目可行性研究报告，本项目为五原县自来水水质提升民生工程项目，因业务需要新增劳动定员 5 人，年工资标准按照该地区年平均工资及福利 50000 元/人·年，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 35.13 万元。

职工薪酬及福利费估算表

序号	项目内容	数额	成本估算	
1	劳动定员（人）	5	工资福利费合计=	351250.00
2	职工每人年平均工资	50000	工资=	250000.00
3	职工每人年福利费	14.00%	工资福利费=	35000.00
4	工会经费	2.00%	工会经费=	5000.00
5	职工教育经费	1.50%	职工教育经费=	3750.00
6	五险综合费	13.00%	五险综合费=	32500.00
7	住房公积金	10.00%	住房公积金=	25000.00
合计			35.13 万元	

（3）折旧费

预计项目建成后形成资产合计 2153.66 万元，

其中：建筑物 482.02 万元，年折旧费为 15.26 万元；

设备 1671.64 万元，年折旧费为 158.81 万元；

合计项目年折旧费为 174.07 万元。

（4）修理费

修理费按固定资产原值的 2%提取，为 43.07 万元。

（5）其他费用

其他费用按照以上费用的 12%计取，为 52.69 万元。

（6）其他管理费用

其他管理费用按照年营业收入的 10%计取，为 116.56 万元/年。

（7）财务费用

本项目财务费用主要为发行专项债 2000 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 80 万元。

（7）总成本费用合计

以上合计年均总成本费用 688.29 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
	外购燃料及动力费	人员费用	修理费	其他费用	管理费用			
第 1 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	80.00	80.00
第 2 年	149.42	28.10	34.46	42.15	93.25	139.26	80.00	566.63
第 3 年	168.10	31.61	38.77	47.42	104.90	156.66	80.00	627.46
第 4 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 5 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 6 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 7 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29

第 8 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 9 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 10 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 11 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 12 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 13 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 14 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 15 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 16 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 17 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 18 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 19 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
第 20 年	186.78	35.13	43.07	52.69	116.56	174.07	80.00	688.29
合 计	3492.73	656.84	805.47	985.22	2179.62	3255.10	1600.00	12974.98

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	80.00	0.00	80.00
第 2 年	874.18	407.86	466.32	80.00	0.00	80.00
第 3 年	1019.87	462.15	557.72	80.00	0.00	80.00
第 4 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 5 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 6 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 7 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 8 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 9 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 10 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 11 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 12 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 13 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 14 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00

第 15 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 16 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 17 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 18 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 19 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	0.00	80.00
第 20 年	1165.57	516.45	649.13	80.00	2000.00	2080.00
合 计	21708.75	9649.58	12059.17	1600.00	2000.00	3600.00
本息覆盖 倍数 B(C/A)	3.35					

（五）债券资金需求合理性；

本项目总投资 2504.00 万元，计划申请债券资金 2000.00 万元，占比不超过 80%，本次债券资金需求合理。

（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；

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：本项目新增一套处理能力 9504 m³/d 的深度净水处理装置，并建设 1141.92 平方米水处理间，以及配套相应的附属设施。

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、13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五原县自来水水质提升民生工程项目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五原县自来水水质提升民生工程项目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五原县自来水水质提升民生工程项目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

在五原县财政局的领导下，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，具体实施内蒙古自治区政府专项债券五原县自来水水质提升民生工程项目绩效评价工作。

2、绩效评价实施过程

（1）制定内蒙古自治区政府专项债券五原县自来水水质提升民生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。评价工作组对内蒙古自治区政府专项债券五原县自来水水质提升民生工程项目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五原县自来水水质提升民生工程项目绩效评价报告初稿，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五原县自来水水质提升民生工程项目评价工作进行总结，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五原县自来水水

质提升民生工程项目评价工作进行总结，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

绩效目标表

项目总金额：2504 元								
本项目新增一套处理能力 9504 m ³ /d 的深度净水处理装置，并建设 1141.92 平方米水处理间，以及配套相应的附属设施。								
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标名称	指标方向	指标性质	目标值	计量单位	分值
	产出指标	数量指标	净水处理装置	等于	正向	9504	m ³ /d	7.5
			水处理间	等于	正向	1141.92	m ²	7.5
		质量指标	单位工程合格率	大于等于	正向	100	%	7.5
			单位工程优良品率	大于等于	正向	100	%	7.5
		时效指标	按计划工程完工率	大于等于	正向	100	%	5
			工程验收及时性	大于等于	正向	100	%	5
		成本指标	总造价成本节约率	大于等于	正向	2	%	5
			工程建设成本节约率	大于等于	正向	2	%	5
	效益指标	经济效益	水费收入	大于等于	正向	1165.57	万元	10
		社会效益	提高人民群众的用水质量	等于	定性	优		10
			保障人民群众的健康生活	等于	正向	优		5
		可持续影响	持续改善当地人居环境	等于	定性	优		5
	满意度指标	服务对象满意度	当地居民对清洁能源的满意度	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

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”。

根据对五原县自来水水质提升民生工程项目 绩效评价决策、过程、产出和效益进行专家评分。五原县自来水水质提升民生工程项目绩效评价综合得分 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 年五原县自来水水质提升民生工程项目 进行客观评价。

五原县自来水水质提升民生工程项目 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	项目论证	事前是否经过必要的	5	5	项目论证较为充分

	投资合规性与项目成熟度		可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策？			
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。