

2025 年内蒙古自治区政府专项债券
巴彦淖尔市五原县
五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程
绩效评价报告

本级财政： 五原县财政局

主管单位： 五原县城镇排水服务中心

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）



目 录

一、项目基本情况	2
二、绩效评价依据	4
三、事前绩效评估	5
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

五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程

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	747.19	22.32%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	2600.00	77.68%
3	总投资	合计	万元	3347.19	100.00%

专项债券发行基本信息表

项目名称	五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程				
发行性质	发行年度	发行规模	债券品种	付息方式	发行期限
本期申请发行	2025 年	2600.00 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	拟用于五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程的建设。				
合计募集规模	贰仟陆佰万元整		¥26,000,000.00		
预计发行费用	贰万陆仟元整		¥26,000.00		

（二）建设地点

位于五原县隆兴昌镇世纪大道以南

（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：

五原县城镇排水服务中心

项目实施单位：

本项目建设单位为五原县城镇排水服务中心。

（一）部门职能

五原县城镇排水服务中心是五原县住建局主管的二级单位。

（二）部门主要职责

1、贯彻落实国家、自治区有关排水事业方针、政策、法律和排水监察管理规章制度，参与制定排水方面的地方性法规规章制度。

2、主要负责五原县城区雨污水主支管网疏通清洗、泵站设施检修、排水设施维修维护等工作。

3、以城市防洪排涝为重点，认真组织开展排水管道疏通及排水设施维护检修工作。保障全城排水管网畅通，保证雨污水排放安全，在确保雨污水排放通畅的情况下，加大道路排水设施维修工作，避免因维护不到位导致雨污水排放不畅通。

4、保障排水设施正常运行，加强泵站设施检修工作，降低设备故障率。

（五）项目总投资

本项目总投资为 3347.19 万元。其中：其中工程费用为 2807.99 万元，占工程总投资 83.89%，工程建设其他费 291.26 万元，占工程总投资 8.70%，预备费 247.94 万元，占工程总投资 7.41%。

项目总投资构成

序号	项目	金额（万元）	占比（%）
1	工程建设费	2807.99	83.89%
2	工程建设其他费	291.26	8.70%
3	预备费	247.94	7.41%
4	合计	3347.19	100.00%

（六）项目建设规模与内容

1 、污水管道

改扩建 DN400~DN1000 污水管网，总长度为 8.985 公里；拆除旧污水管道 1.22 公里，管材采用钢筋混凝土管道。

新建污水管道

1	经二路	DN400	m	482
2	先锋路	DN400	m	555
3	冯玉祥路延伸段	DN400	m	1098
4	滨河街	DN500	m	1420
5	纬六支街	DN500	m	580
6	纬三街	DN600	m	3230
7	兴原路延伸段	DN800	m	520
8	兴原路至冯玉祥路	DN1000	m	1100
9	合计		m	8985

拆除污水管道

1	兴原路延伸段	DN400	m	520
2	纬三街	DN600	m	700
	合计		m	1220

2 、提升泵站

新建污水一体化提升泵站 1 座,提升泵站流量规模为 2 万 m³/d。

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；

（1）建设此项目是完善城市总体规划的需要

根据建设单位提供的《五原县隆兴昌镇城市总体规划(2014-2030)》、《五原工业园区总体规划(2019-2035)》，本工程位于总体规划建设用地范围之内，因此本工程实施是完善总体规划的一部分。

（2）满足国家对环境保护以及实施可持续发展战略的需要

环境保护是我国的一项基本国策，在经济不断发展、社会不断进步的同时，须对城市环境进行合理保护。五原县是乌梁素海流域点源污染的重点区域之一，而城市水环境是环境保护的重要组成部分，为城市人与自然的和谐共存提供必要的保障。为满足国家对城市水环境保护要求，必须进一步优化城市排水系统，进一步完善城市排水设施的建设，并加大管理措施，项目实施关系着能否按期完成乌梁素海流域综合治理工作。

（3）五原县基础设施建设的需要

城市排水系统是城市基础设施的重要组成部分，是城市环境的重

要保障措施，对完善城市配套功能、改善城市环境、建设生态宜居城市具有重要意义。

隆兴昌镇世纪大道以南建成区始建于 2006 年，地处自治区沿黄经济带，跨入“呼包鄂金三角”两小时时空圈。园区采用一区二园模式，辖隆兴昌镇世纪大道以南建成区组团和鸿鼎工贸园组团，2018 年 1 月内蒙古自治区人民政府同意将隆兴昌镇世纪大道以南建成区升级为自治区级隆兴昌镇世纪大道以南建成区。近年来，由于隆兴昌镇世纪大道以南建成区的快速发展，基础设施建设情况初步提高，而配套排水设施建设却没有跟上经济发展的节奏，需对污水管网进一步的细化，满足隆兴昌镇世纪大道以南建成区发展的需要。

（4）为解决城市水资源难题的重要方向

污水经收集后处理，可以作为绿化用水、浇洒道路用水和工业用水，从而节约淡水资源，可缓解水资源的供需矛盾，由于全球性水资源危机正威胁着人类的生存和发展，把经适当处理的污水作为一种新水源，以缓解水资源的紧缺状况。再生水是城市稳定的淡水资源，污水再生利用减小了城市对自然水的需求量，消减了对水环境的污染负荷，减弱了对水自然循环的干扰，是维护健康水循环不可缺少的措施。在缺水地区和干旱年份再生水的应用更是解决水荒的有力可行之策，是保护水资源和使水资源增值的有效途径。

而搞好再生水回用的重大前提下对污水必须进行收集和处理，从长远观点来看是解决城市缺水的唯一途径，对可持续发展具有重大的战略性意义。

总之，本项目的实施不仅可以完善城市规划布局，而且可以改善投资环境、加快经济发展、全面建设小康社会构筑一个硬件上的平台，并将会成为加快地方经济增长的一个新的亮点。

（二）项目投资合规性与项目成熟度；

该项目属于城镇污水垃圾处理项目，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 3347.19 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	747.19	22.32%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	2600.00	77.68%
3	总投资	合计	万元	3347.19	100.00%

项目由建设单位筹措 747.19 万元，政府专项债券计划申请 2600.00 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收入的预期现金净流量。根据《五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建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。

4.1.1 收入测算依据

国家计委、建设部颁发的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；

其它调查分析数据；

项目建设单位提供的有关收入、支出等基础数据。

4.1.2. 收入预测依据

本项目收入主要包括是污水处理费。

（1）污水量预测

①人口规模

根据《五原县工业园区总体规划(2019-2035)》：规划隆兴昌镇世纪大道以南建成区远期产业人口 2.0 万人。

② 综合生活用水量

根据城市总体规划及参照类似城市的用水量，并结合隆兴昌镇世纪大道以南建成区经济发展的实际情况，采用人均综合生活用水量指标法(包括城市居民日常生活用水和公共建筑用水)对用水量进行预测，再由综合用水量(平均日)乘以城市污水排放系数最终确定该建成区的污水量。

参照《室外给水设计标准》GB50013-2018 中区域划分，隆兴昌镇世纪大道以南建成区属于二区的Ⅱ型小城市，最高日综合生活用水指标为 110~220，结合隆兴昌镇世纪大道以南建成区水资源现状及当地用水情况，确定 2035 年综合生活用水定额为 120L/人·d。该指标

不包括浇洒道路、绿地及其他市政用水。

最高日综合生活用水定额 [L/人 · d]

城市类型	超大城市	特大城市	I型大城市	II型大城市	中等城市	I型小城市	II型小城市
一区	250~480	240~450	230~420	220~400	200~380	190~350	180~320
二区	200~300	170~280	160~270	150~260	130~240	120~230	110~220
三区	-	-	-	150~250	130~230	120~220	110~210

注：1 超大城市指城区常住人口 1000 万及以上的城市，特大城市指城区常住人口

500 万以上 1000 万以下的城市，I 型大城市指城区常住人口 300 万以上 500 万以下的城市，II 型大城市指城区常住人口 100 万以上 300 万以下的城市，中等城市指城区常住人口 50 万以上 100 万以下的城市，I 型小城市指城区常住人口 20 万以上 50 万以下的城市，II 型小城市指城区常住人口 20 万以下的城市。以上包括本数，以下不包括本数。

2 一区包括：湖北、湖南、江西、浙江、福建、广东、广西、海南、上海、江苏、安徽，二区包括：重庆、四川、贵州、云南、黑龙江、吉林、辽宁、北京、天津、河北、山西、河南、山东、宁夏、陕西、内蒙古河套以东和甘肃黄河以东的地区，三区包括：新疆、青海、西藏、内蒙古河套以西和甘肃黄河以西的地区。

3 经济开发区和特区城市，根据用水实际情况，用水定额可酌情增加。

4 当采用海水或污水再生水等作为冲厕用水时，用水定额相应减少。

③折污系数

——综合生活污水量

根据《室外排水设计标准》(GB 50014-2021)，城市综合生活污水量宜根据城市综合生活用水量(平均日)乘以城市污水排放系数确定【污水排放系数应是在一定的计量时间(年)内的污水排放量与用水量(平均日)的比值】。城市综合生活污水的排放系数可取 0.80~0.90，综合考虑各方面因素综合生活污水排放系数取 0.8。

综合生活用水量

项目	分项	单位	2035 年
综合生活污水量	规划人口	万人	2

	综合用水定额	L/人·d	120
	用水普及率	%	100
	综合生活用水总量	m ³ /d	2400
	日变化系数		1.3
	折污系数		0.8
	综合生活污水量	万 m ³ /d	0.15

——工业污水量

按照《城市给水工程规划规范(GB50282-2016)》，工业用地用水量指标为 30~150m³/(hm²·d)，通过对隆兴昌镇世纪大道以南建成区现况用水量和用地性质做对比，确定现况隆兴昌镇世纪大道以南建成区工业用地用水量指标为 50m³/(hm²·d)。根据《城市排水工程规划规范(GB50318-2017)》，城市工业废水排放系数取 0.6，则工业废水量为：

工业废水量

项目	分项	单位	2035 年
工业废水量	规划工业用地面积	m ²	541.29
	单位工业用地用水量	m ³ / (hm ² ·d)	50
	折污系数		0.6
	工业生活废水量	万 m ³ /d	1.62

——其他污水量

其他污水量主要包括浇洒道路、绿地和其他市政用水的排水，以及地下水的深入和不可预测排水等。浇洒道路和绿地用水不进入城市污水管网，因此不计入污水量。其他地下水渗入和不可预见污水量按照前两项总和的 10%进行预测。

——污水总量预测

污水量预测总表

项目	单位	2035 年
----	----	--------

综合生活污水量	万 m ³ /d	0.15
工业污水量	万 m ³ /d	1.62
其他污水量	万 m ³ /d	0.18
污水总量	万 m ³ /d	1.95

根据以上计算，并结合隆兴昌镇世纪大道以南建成区实际情况，因此确定隆兴昌镇世纪大道以南建成区远期 2035 年污水工程设计规模为 2 万 m³/d。

（2）污水费单价

根据《巴彦淖尔市人民政府办公厅关于印发城市污水处理费征收使用管理实施细则（试行）的通知》(巴政办发〔2012〕53 号)，污水处理费根据用户实际用水量按月计征。污水处理费的征收标准，原则上平均不低于 0.8 元/吨；结合内蒙古自治区发改委印发的《创新和完善促进绿色发展价格机制的实施意见》中 2020 年底前实现城市污水处理费标准与污水处理服务费用大体相当。具备污水集中处理条件的建制镇全面建立污水处理收费制度，并同步开征污水处理费。设市城市(指地级市所辖区、县级市，下同)污水处理费标准每吨要调整至居民不低于 0.95 元，非居民不低于 1.40 元。鼓励工业园区(开发区)内污水处理单位与污水排放项目单位协商确定污水处理收费标准，提高污水处理市场化程度和处理效率，依据以上数据，本方案暂居民按污水处理单价按均价 0.95 元/吨测算。

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，项目建成后第一年生产负荷按建设规模的 90%计算，第二年生产负荷按建设规模的 100%计算。

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	0.95	元	438	立方米/年	416.1
合计		416.1 万元				

运营收入估算表

单位：万元

序号	项目名称	单位	合计	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	第11年	第12年	第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年
1	收入合计		10446.93	0.00	0.00	374.49	416.10	436.91	458.75	481.69	505.77	531.06	557.61	585.49	614.77	645.51	677.78	693.50	693.50	693.50	693.50	693.50	693.50
1.1	污水处理费																						
1.1.1	运营收入	万元	10446.93	0.00	0.00	374.49	416.10	436.91	458.75	481.69	505.77	531.06	557.61	585.49	614.77	645.51	677.78	693.50	693.50	693.50	693.50	693.50	693.50
1.1.2	销售价格	元		0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95	0.95
1.1.3	产品达产率	%		0.00%	0.00%	90.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
1.1.4	销售数量	立方米/年	10996.77	0.00	0.00	394.20	438.00	459.90	482.90	507.04	532.39	559.01	586.96	616.31	647.13	679.48	713.46	730.00	730.00	730.00	730.00	730.00	730.00
1.1.5	增值税销项税率	%		3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
1.1.6	销项税额	万元	304.28	0.00	0.00	10.91	12.12	12.73	13.36	14.03	14.73	15.47	16.24	17.05	17.91	18.80	19.74	20.20	20.20	20.20	20.20	20.20	20.20

二、项目运营成本预测和基本假设

5.2.1 成本依据和说明

(1) 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。

(2) 经营成本：直接生产成本、修理费、工资及福利费其他费用构成。

(3) 直接生产成本：按照目前污水处理厂所占收入百分比情况测算。

(4) 人员费用：结合项目建成后的实际情况测算。

(5) 折旧费：采用直线折旧法计算，折旧残值率取 5%，建筑物折旧年限 30 年，设备折旧年限 10 年。

(6) 修理费：以固定资产原值作为计费依据，提存率为 1%、1.5%。

5.2.2 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、其他管理费、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

直接生产成本主要包括外购原材料和外购动力费。

外购原材料：主要包括耗材费和化学药剂费，按污水处理费收入

的 10%提取，则年外购原材料费为 41.6 万元

外购动力费：主要包括电费，按污水处理费 20%，年外购动力费 83.22 万元。

合计运营期正常年直接生产成本估算为 124.83 万元

（2）人员费用

根据项目可研，本项目建设完成后，新增劳动定员 5 人，项目建成后年职工薪酬 21 万元/年，工资福利费（包括养老、医保、失业、工伤、生育、住房公积金以及相关福利支出）按工资总额的 14%提取，则本项目年职工薪酬及福利费为 23.94 万元。

（3）折旧费

预计项目建成后形成资产合计 2807.99 万元。其中：

房屋及建筑物原值 2517.69 万元，固定资产净残值率为 5%，折旧 30 年，年折旧费约 79.73 万元；

设备原值 290.30 万元，固定资产净残值率为 5%，折旧 10 年，年折旧费约 27.58 万元。

项目建成后，年正常年折旧为 107.31 万元；

（4）修理费

按房屋及建筑物原值的 1.0%计取，设备按原值 1.5%计取，预计运营期正常年均估算为 29.53 万元。

（5）其他费用

其他费用主要为管理费用和其他管理费用，按以上费用的 10%提取，预计运营期正常年均估算为 17.83 万元。

（6）财务费用

本项目财务费用主要为发行专项债 2600.00 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 104.00 万元。

（7）总成本费用合计

以上合计年总成本费用 407.44 万元。

总成本费用估算表

单位：万元

序号	项目名称	合计	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年
1	生成成本	5241.24	0.00	0.00	303.44	303.44	303.44	303.44	303.44	303.44	303.44	303.44	303.44	303.44	275.86	275.86	275.86	275.86	275.86	275.86	275.86	275.86
1.1	外购原材料费	748.98	0.00	0.00	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61	41.61
1.2	外购辅助材料费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3	外购燃料费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.4	外购动力费	1497.96	0.00	0.00	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22	83.22
1.5	人员费用	430.92	0.00	0.00	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94	23.94
1.6	折旧费	1710.87	0.00	0.00	107.31	107.31	107.31	107.31	107.31	107.31	107.31	107.31	107.31	107.31	79.73	79.73	79.73	79.73	79.73	79.73	79.73	79.73
1.7	修理费	531.57	0.00	0.00	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53	29.53
1.8	其他费用	320.94	0.00	0.00	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83	17.83
2	管理费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	财务费用	2080.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00	104.00
4	营业费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	总成本费用	7321.24	104.00	104.00	407.44	407.44	407.44	407.44	407.44	407.44	407.44	407.44	407.44	407.44	379.86	379.86	379.86	379.86	379.86	379.86	379.86	379.86
5.1	其中：可变成本	2246.94	0.00	0.00	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83	124.83
5.2	固定成本	5074.30	104.00	104.00	282.61	282.61	282.61	282.61	282.61	282.61	282.61	282.61	282.61	282.61	255.03	255.03	255.03	255.03	255.03	255.03	255.03	255.03
6	经营成本	3530.37	0.00	0.00	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13	196.13

三、相关税费预测和基本假设

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：

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

本项目运营期生产负荷达到建设规模 100%的第一年税金及附加 1.96 万元，其中：增值税 1.81 万元，附加税 0.14 万元。

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	—	—	—	104.00	—	104.00
第 2 年	—	—	—	104.00	—	104.00
第 3 年	374.49	196.78	177.71	104.00	—	104.00
第 4 年	416.10	198.09	218.01	104.00	—	104.00
第 5 年	436.91	198.74	238.16	104.00	—	104.00
第 6 年	458.75	199.43	259.32	104.00	—	104.00
第 7 年	481.69	200.15	281.54	104.00	—	104.00
第 8 年	505.77	200.91	304.86	104.00	—	104.00
第 9 年	531.06	201.71	329.36	104.00	—	104.00
第 10 年	557.61	202.54	355.07	104.00	—	104.00
第 11 年	585.49	203.42	382.08	104.00	—	104.00
第 12 年	614.77	204.34	410.43	104.00	—	104.00
第 13 年	645.51	205.31	440.20	104.00	—	104.00
第 14 年	677.78	206.32	471.46	104.00	—	104.00

第 15 年	693.50	206.81	486.69	104.00	-	104.00
第 16 年	693.50	206.81	486.69	104.00	-	104.00
第 17 年	693.50	206.81	486.69	104.00	-	104.00
第 18 年	693.50	206.81	486.69	104.00	-	104.00
第 19 年	693.50	206.81	486.69	104.00	-	104.00
第 20 年	693.50	206.81	486.69	104.00	2600.00	2704.00
合 计	10446.93	3658.62	6788.31	2080.00	2600.00	4680.00
本息覆盖倍数 B(C/A)	1.45					

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 3347.19 万元，资金来源为专项债券资金、政府预算内投资。其中项目单位自筹 747.19 万元，申请专项债券 2600.00 万元。

五原县 2020 年地方政府债务限额及余额预算情况表

单位：亿元

地 区	2020 年债务限额			2020 年债务余额预计执行数		
		一般债务	专项债务		一般债务	专项债务
公 式	A=B+C	B	C	D=E+F	E	F
五原县	32.00	24.50	7.50	31.87	24.45	7.41

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 6 项一级指标、18 项二级指标、34 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

本项目评价范围为改扩建 DN400~DN1000 污水管网，总长度为 8.985 公里；拆除旧污水管道 1.22 公里，管材采用钢筋混凝土管道。

（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 6 项一级指标、18 项二级指标、34 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。

（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五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建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五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建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五原县隆兴昌镇世纪大道以

南建成区污水管网改扩建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2025年内蒙古自治区政府专项债券五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程绩效评价工作。

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五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建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五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建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五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建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五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建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五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建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

项目支出绩效目标表

项目名称	五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程	项目性质	在建
主管部门	五原县城镇排水服务中心	项目实施单位	五原县城镇排水服务中心

项目属性	<div> <div>以前年度延续性项目 <input type="checkbox"/></div> <div>2025 年新增项目 <input checked="" type="checkbox"/></div> </div>			
项目期限	2025 年 3 月至 2024 年 3 月			
项目投资 总额（万 元）	3347.19 万元			
	其中：1、政府专项债券资金 2600.00 万元			
	2、当地政府自筹 747.19 万元			
项目绩效 目标	本项目建设为改扩建 DN400~DN1000 污水管网，总长度为 8.985 公里；拆除旧污水管道 1.22 公里，管材采用钢筋混凝土管道。			
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	改扩建总长度	8.985 公里
			拆除旧污水管道	1.22 公里
			新建污水一体化提升泵站	1 座
			提升泵站流量规模	20000m ³ /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	≤3347.19 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
		社会效益指标	促进区相关产业的发展	优
			促进就业，缓解当地的就业压力	优
		可持续影响指标	项目对产业的可持续发展的影响	优
			本项目投资对拉动地方经济的贡献	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	≥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2025年内蒙古自治区政府专项债券五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程绩效评价决策、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五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程绩效评价综合得分93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五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程进行客观评价。

2025年内蒙古自治区政府专项债券五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管

网改扩建工程绩效评价得分

评价指标及分值		
评价指标	分值	得分
产出	65	58
产出数量	30	25
产出质量	15	15
产出时效	10	8
成本指标	10	10
效益	35	35
经济效益	10	10
社会效益	10	10
可持续影响	5	5
满意度	10	10
合计	100	93

（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。

附件 1:

2025 年内蒙古自治区政府专项债券五原县隆兴昌镇世纪大道以南建成区污水管网改扩建工程绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准
产出 (65 分)	产出数量 (30 分)	工程完成率 (30 分)	25	项目单位计划完成工程数量是否完成,用以反应和考核工程数量的完成情况。	评价要点: 完成率= (实际完成数/计划完成数) ×100% (30 分)	完成率= (实际完成数/计划完成数) ×100% (30 分)
	产出质量 (15 分)	质量达标率 (5 分)	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准; (2 分) ②是否采取了相应的项目检查、验收等必须的控制措施或手段。	①已制定或具有相应的项目质量要求或标准; (2 分) ②采取了相应的项目检查、验收等必须的控制措施或手段。
		验收优良品率 (5 分)	5	反映项目实施结束后是否按照标准进行项目验收情况	评价要点: ①项目实施完成后是否严格按照要求进行项目验收; ②项目完成后时候全部进行验收 (2 分)	①项目实施完成后严格按照要求进行项目验收; ②项目完成后时候全部进行验收 (2 分)
		操作规范性 (5 分)	5	反映项目进入在建阶段	评价要点: ①项目实施过程中是否严格按照规范要求进行项目施工;	①项目实施过程中是否严格按照规范要求进行项目施工; (5 分)
	产出时效 (10 分)	完成及时性 (5 分)	4	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	完成及时性= (实际完成量/计划完成量) ×100%
		支付及时率 (5 分)	4	项目实施过程中资金实际支付时间与计划支付时间的比较,用以反映和考核项目资金支付及时程度。	评价要点: 是否按照合同要求及时支付项目资金	按照合同要求及时支付项目资金

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准
	产出成本 (10分)	成本节约率(10分)	10	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。(10分)
效益 (35分)	经济效益 (10分)	如期偿还本息(10分)	10	考核项目实施所产生的经济效益	项目实施所产生的社会效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置核细化。	项目实施所产生的社会效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置核细化。(10分)
	社会效益 (5分)	创造新的就业机会和具有广泛发展前景的相关产业(5分)	5	考核创造新的就业机会和具有广泛发展前景的相关产业程度	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。(5分)	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。(5分)
	社会效益 (5分)	本地就业机会(5分)	5	考核本地就业机会缓解程度	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。(5分)
	可持续影响 (5分)	辐射面积的影响程度(5分)	5	考核项目实施对地区辐射面积的影响程度	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。(5分)
	受益群体满意度 (10分)	城市居民满意度(10分)	10	反映受影响城市居民对于项目实施后的影响的满意程度。	因该项目实施而受到影响的乡镇居民对项目实施效果的满意程度	城市居民满意度≥90%,得分为满分;(10分) 80%≤城市居民满意度≤90%,得分为3分; 70%≤城市居民满意度≤80%,得分为2分; 60%≤城市居民满意度≤70%,得分为1分; 城市居民满意度≤60%,得分为0分。