



# 专项债券项目绩效评价报告

## 一、基本情况

### (一) 项目概况。

#### 1. 项目建设背景

林海镇于 2009 年被纳入吉林省“百镇建设工程”镇，落后的基础设施水平制约了经济发展。林海镇政府结合本镇实际，组织编制了《白城市林海镇总体规划（2009-2030）》。根据总体规划，林海镇的基础设施建设正在有条不紊的进行中，林海镇的污水处理工程项目是提升民生环境的基础设施建设之一，是改善生态环境的重要举措。

当经济和社会发展到一定程度，人们对生活质量的要求就会逐渐的提高，良好的生活质量的首要条件就是有一个良好的居住环境。随着林海镇经济和社会的发展，城镇化水平的提高，居住环境越来越受到广大人民群众的重视。林海镇现在没有系统的污水收集及处理系统，出现污水乱排、污水外溢的现象，对居住环境产生恶劣的影响，严重威胁着人民群众的身体健康。

城镇基础设施的建设与完善是居民生活质量提高、生活环境改善的第一要务。本工程将污水进行集中收集及处理，规避城镇污水自然下渗或其他人为排放至河流水系，避免对

地下水及地表水造成污染，有利的保护了水质，保障人居环境及下游地区居民健康及农作物的优产。

## 2.项目建设内容

项目建设用地位于吉林省白城市洮北区林海镇镇区，地处白城市区西南 11 公里处，北与白城经济开发区相连，东与白城生态新区毗邻，南与洮南市相望。林海镇是白城至洮南经济走廊重要节点城镇，地理位置和经济区位独特。

洮北区林海镇镇区污水处理工程及污水管网建设项目建设内容包括：污水处理站一座（建筑面积 736.2 平方米，处理规模为  $100\text{m}^3/\text{d}$ ）；污水管网 DN300 管 3.5 公里。建设地点位于已建成城区东北部，朱家村西北部，人工灌溉渠南侧的空地处，北距人工灌溉渠约 150 米。配套的排水设施：污水一体化预制泵站 2 处；污水检查井直径为 1000mm 的 102 座；4#化粪池 1 座。中水输送工程：输水干管 DN100 管管长 3000 米，给水阀门井 7 个。

## 3.项目建设情况

### （1）项目审批情况

2019 年 7 月 29 日，白城市规划局洮北分局作出《白城市规划局洮北分局关于白城市洮北区林海镇区污水处理工程及污水管网建设项目选址初审意见的函》，同意按照相关规范要求开展前期工作。

2019 年 8 月 21 日，白城市洮北区环境保护局作出《关

于白城市洮北区林海镇区污水处理工程及污水管网建设项目环境影响报告表的批复》（白洮环建字[2019]11号），同意建设该项目。

2019年11月5日，白城市自然资源局颁发《建设工程规划许可证》（建字第（2019）011102号），本建设工程符合城乡规划要求。

2019年12月4日，白城市洮北区发展和改革局作出《白城市洮北区发展和改革局关于白城市洮北区林海镇区污水处理工程及污水管网建设项目可行性研究报告（调整版）的批复》（白洮发改字[2019]80号），同意建设该项目。

## （2）项目建设周期

本项目计划建设时间为2019年7月至2020年8月。

## （3）项目资金使用情况

本项目使用债券资金900万元。

## （二）项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。

本项目事前绩效评估旨在通过评估改善政府专项债券的使用情况，优化资源配置及提高公共服务水平，同时，为进一步严肃财经纪律，促进专项债券资金安全高效使用。

### （1）绩效评价目标

本项目绩效评估旨在通过评估改善政府专项债券的申请管理，优化资源配置及提高公共服务水平，同时，为进一步严肃财经纪律，促进专项债券资金安全高效使用。本

次开展项目绩效评估的主要目的是通过评判项目过程中决策、管理、产出、效益的实际情况以及专项债券资金的申请的合规性及合理性，反思项目实施和管理中的问题，以切实可以提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平，加强地方政府专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险。

## （2）绩效评价对象

白城市洮北区林海镇镇区污水处理工程及污水管网建设项目。

## （3）绩效评价范围

本次绩效评价范围涵盖以下方面：

①新增地方政府专项债券项目申报的政策依据与程序规范性；

②新增地方政府专项债券绩效目标设定的合理性与指标明确性；

③编制新增地方政府专项债券资金平衡方案科学性和资金分配的合理性；

④新增地方政府专项债券资金管理制度健全性及组织实施有效性

⑤新增地方政府专项债券资金使用情况；

⑥产出数量；

⑦产出质量；

- ⑧产出时效;
- ⑨成本
- ⑩社会效益
- ⑪经济效益
- ⑫生态效益
- ⑬可持续影响
- ⑭满意度

(二)绩效评价原则、评价指标体系(附表说明)、评价方法、评价标准

(1)绩效评价原则

本次绩效评价秉持公平、公正、公开,规范合理的基本原则,从项目的决策、过程、产出及效益的逻辑体系,与本项目实际实施推进相结合,采用定量与定性相结合的方式对该项目做出绩效评价。

(2)评价指标体系(附表说明)

本次绩效评价旨在通过专家对上述14点进行细化、量化,是指具备评分性。详见下表:

论证要点	指标	评估要点	分值
决策	新增地方政府专项债券项目申报的政策依据与程序规范性	专项债券项目申报是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,项目立项前期准备程序是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项依据和规范情况。	7

论证要点	指标	评估要点	分值
	新增地方政府专项债券绩效目标设定的合理性与指标明确性	项目主管部门和项目单位所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	10
	编制新增地方政府专项债券资金平衡方案科学性和资金分配的合理性	项目单位编制的平衡方案是否经过科学论证、有明确标准,申请的专项债券项目资金额度是否与制定的年度绩效目标相适应,专项债券项目资金分配使用是否有测算依据,与该项目所需资金的真实性是否相符,用以反映和考核新增专项债券项目资金编制和分配的科学性、合理性。	7
管理	新增地方政府专项债券资金管理制度健全性及组织实施有效性	使用专项债券项目实施单位财务和业务管理制度是否健全、是否符合法律法规和相关管理规定,用以反映和考核专项债券项目顺利实施的保障能力及有效执行情况。	8
	新增地方政府专项债券资金使用情况	1. 专项债券项目资金实际支出与债券资金总投入的比率,用以反映和考核资金使用管理情况; 2. 预算资金(银行贷款、自有资金)与项目总投资的比率,用以反映和考核落实资金情况对项目实施的总体保障程度; 3. 专项债券项目资金使用是否符合专项债券资金管理规定。 4. 专项债券项目存续期是否按要求在网站上进行信息公开。	8
产出	产出数量	使用专项债券资金项目是否按建设计划完成建设内容,是否达到预期投入运营使用状态,用于反映和考核专项债券项目建设状态及顺利运营使用的情况。	9
	产出质量	使用专项债券资金项目是否达到质量检测标准,具备设计中的功能要求,是否存在后续风险隐患,用于反映和考核专项债券项目建设质量及存在的风险情况。	9
	产出时效	使用专项债券资金项目是否按期完工,是否受到了风险因素的影响,用于反映和考核专项债券项目完成时效和使用债券资金单位防范风险的能力。	9
	成本	使用专项债券资金项目是否落实了项目资本金的使用,是否合理使用项目建设资金,工程结算是否与计划总投资基本吻合,用于反映和考核专项债券项目建设成本及使用项目资金的情况,项目收益是否能完全覆盖项目融资成本,债券使用的机会成本分析。	9
效益	社会效益	使用专项债券项目工程建设对社会发展所带来的直接或间接的正负面影响情况。如新增就业、社会荣誉、公众舆论与群体性事件等。	5
	经济效益	使用专项债券项目对当地经济发展带来直接或间接的正负面影响。如对产业带动及区域经济影响等。	5
	生态效益	使用专项债券项目工程建设对当地生态环境带来的直接或间接的正负面影响情况。如节能减排、环保处罚、防涝受灾、美化绿化等。	5

论证要点	指标	评估要点	分值
	可持续影响	使用专项债券项目完工后，项目单位是否做好项目运营准备工作。如资源配置、潜在风险及建立沟通协调机制等。	5
	满意度	政府相关部门、项目实施部门、社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	4
合计			100

### (3) 评价方法

根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》、《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》、《项目支出绩效评价管理办法》、《项目支出绩效评估管理办法》（财预〔2020〕10号）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》、《吉林省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法（试行）》等政策性文件及项目单位访谈评估，依据邀请专家针本项目进行专家评估现场打分。

### (4) 评价标准

具体评价标准，依据《吉林省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法（试行）》、《专项债券项目绩效评价指标体系（参考）》，评价标准如下：

一级指标	二级指标	分值	指标解释说明	评分标准
决策	新增地方政府专项债券项目申报的政策依据与程序规范性	7	专项债券项目申报是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，项目立项前期准备程序是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项依据和规范情况。	专项债券项目是否属于国家和省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目；项目是否符合专项债券支持领域和方向情况；项目立项审批是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和市县区城市发展规划；项目是否列入政府投资计划和中长期财政规划；是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库；项目资金是否纳入政府性基金预算管理；项目前期准备是否有选址意见书和用地审批文件；是否编制可行性研究报告或项目申请报告；可行性研究报告和项目申请报告核准文件是否批复；环境影响评价、安全评价、施工许可证或开工报告等是否有相关批复文件。

	新增地方政府专项债券绩效目标设定的合理性与指标明确性	10	项目主管部门和项目单位所设定的绩效目标是否依据充分, 是否符合客观实际, 用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等, 用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	专项债券项目申报时是否制定绩效目标; 绩效目标指标值是否与债券资金投入的项目内容相符; 项目预期产生的效益和效果是否符合当地经济发展需求; 项目所申请的专项债券资金与项目概算需求的资金量是否相匹配; 项目绩效目标细化分解的具体指标是否真实反映该项目相关信息; 细化分解的具体指标是否通过清晰、可衡量、可量化的指标值体现; 绩效目标指标值的设定是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	编制新增地方政府专项债券资金平衡方案科学性和资金分配的合理性	7	项目单位编制的平衡方案是否经过科学论证、有明确标准, 申请的专项债券项目资金额度是否与制定的年度绩效目标相适应, 专项债券项目资金分配使用是否有测算依据, 与该项目所需资金的真实性是否相符, 用以反映和考核新增专项债券项目资金编制和分配的科学性、合理性。	项目单位编制的平衡方案是否经过科学论证; 编制的内容与申请专项债券项目内容是否相匹配; 申请专项债券额度测算依据是否按照专项债券资金使用规定编制; 申请的专项债券项目资金额度与当年专项债券项目任务是否相匹配; 专项债券资金分配使用依据是否充分; 预算资金、银行贷款、自有资金、债券资金额度分配是否合理。
管理	新增地方政府专项债券资金管理制度健全性及组织实施有效性	8	使用专项债券项目实施单位财务和业务管理制度是否健全、是否符合法律法规和相关管理规定, 用以反映和考核专项债券项目顺利实施的保障能力及有效执行情况。	项目实施单位财务和业务管理部门是否制定专项债券资金使用计划; 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; 项目变更调整理由是否充分, 手续是否完备; 项目结束后, 项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并归档管理; 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位; 项目竣工后资产备案和产权登记情况; 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。

	新增地方政府专项债券资金使用情况	8	<p>1. 专项债券项目资金实际支出与债券资金总投入的比率，用以反映和考核资金使用管理情况；</p> <p>2. 预算资金（银行贷款、自有资金）与项目总投资的比率，用以反映和考核落实资金情况对项目实施的总体保障程度；</p> <p>3. 专项债券项目资金使用是否符合专项债券资金管理规定。</p> <p>4. 专项债券项目存续期是否按要求在网站上进行信息公开。</p>	<p>专项债券项目资金建设运营期间是否按照计划执行；项目建设和运营期间是否成立专门的管理机构；项目资金使用是否符合相关专项债券资金使用管理制度规定；项目单位或项目实施企业是否被中国人民银行列入征信系统黑名单；项目单位在项目建设和运营期间，地方政府是否擅自变动项目资金；资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况；专项债券资金是否严格按照专项债券资金专户管理办法拨付至项目施工单位；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。</p>
产出	产出数量	9	<p>使用专项债券资金项目是否按建设计划完成建设内容，是否达到预期投入运营使用状态，用于反映和考核专项债券项目建设状态及顺利运营使用的情况。</p>	<p>项目形成资产情况；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。</p>
	产出质量	9	<p>使用专项债券资金项目是否达到质量检测标准，具备设计中的功能要求，是否存在后续风险隐患，用于反映和考核专项债券项目建设质量及存在的风险情况。</p>	<p>完工工程是否符合国家相关行业的质量检测标准；完工工程是否符合计划设计中的功能（可据项目类型和需求做具体描述）；完工工程是否存在后续可能存在的其他隐患（建设前期的拆迁补偿款到位情况、具备运营资质情况等）；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。。</p>
	产出时效	9	<p>使用专项债券资金项目是否按期完工，是否受到了风险因素的影响，用于反映和考核专项</p>	<p>专项债券项目是否按计划期限开工；是否按照计划期限完工；项目建设中的风险因素是否影响了项目的施工进度；项目是否按计划完成阶段性工作。</p>

			债券项目完成时效和使用债券资金单位防范风险的能力。	
	成本	9	使用专项债券资金项目是否落实了项目资本金的使用，是否合理使用项目建设资金，工程结算是否与计划总投资基本吻合，用于反映和考核专项债券项目建设成本及使用项目资金的情况，项目收益是否能完全覆盖项目融资成本，债券使用的机会成本分析。	项目资本金安排的建设部分是否已全部落实到位；项目预备费是否按规定用于工程建设中；专项债券资金使用是否充分（专项债券资金按计划支出情况，需以百分比判断）；是否按计划分配使用项目建设资金；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；考虑项目收益对项目融资成本的覆盖情况；考虑分析债券资金投入本项目的机会成本等；完工结算与计划总投资的比例是否低于**%（用于衡量计划制定的合理性和项目成本的节约率）。
效益	社会效益	5	使用专项债券项目工程建设对社会发展所带来的直接或间接的正负面影响情况。如新增就业、社会荣誉、公众舆论与群体性事件等。	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。
	经济效益	5	使用专项债券项目对当地经济发展带来直接或间接的正负面影响。如对产业带动及区域经济影响等。	
	生态效益	5	使用专项债券项目工程建设对当地生态环境带来的直接或间接的正负面影响情况。如节能减排、环保处罚、防洪受灾、美化绿化等。	

可持续影响	5	使用专项债券项目完工后，项目单位是否做好项目运营准备工作。如资源配置、潜在风险及建立沟通协调机制等。	
满意度	4	政府相关部门、项目实施部门、社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	项目直接服务对象满意程度

### （三）绩效评价工作过程。

本次绩效评估时间具体为2023年6月11日-2023年6月16日，具体实施过程如下所示：

#### 1) 文件需求表资料采集

2023年6月11日-2023年6月13日，我方制定文件需求表，引导项目单位对项目的进一步深化微观了解，同时通过文件需求表将项目单位的相关信息结构化，可以更好地了解项目实施情况，为决策、管理、产出、效益评价提供一定的文件资料基础支持。

#### 2) 访谈

2023年6月13日，根据项目要求，我方与项目单位相关领导进行了访谈，访谈主要针对项目新增地方政府专项债券项目申报的政策依据与程序规范性、绩效目标设定的合理性与指标明确性、资金平衡方案科学性和资金分配的合理性、资金管理制度健全性及组织实施有效性、

专项债券资金使用情况、产出及效益情况进行初步了解。

### 3) 数据回收

2023年6月14日-2023年6月15日,通过与项目相关负责人进行访谈,梳理访谈结果,获取项目基本情况、项目实施情况、项目管理情况等方面的数据。

### 4) 专家评估

2023年6月16日,为加强地方政府专项债券项目资金绩效管理,提高专项债券资金使用效益,有效防范政府债务风险,根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》、《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》、《项目支出绩效评价管理办法》、《项目支出绩效评估管理办法》(财预〔2020〕10号)、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》、《吉林省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法(试行)》等政策性文件及项目单位访谈等评估依据邀请专家针对本项目进行专家评估现场打分。

### 5) 数据分析及撰写报告

2023年6月16日,我方根据绩效评价的原理,对采集的数据进行甄别、分析和评分,并提炼核心内容撰写报告,在规定时间内完成绩效评估报告。

### 6) 评价等级

根据《吉林省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法（试行）》，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”。

### 三、综合评价情况及评论结论（附相关评分表）

根据制定的绩效评价指标体系及标准对白城市洮北区到保镇镇区污水处理工程及污水管网建设项目实际情况进行客观绩效评价，通过对本项目可行性研究报告、项目收益与融资自求平衡方案、财务评价报告、法律意见书、前期收集整理资料、访谈资料，与会专家对项目决策、管理、产出、效益评价等四项基本评价指标分别进行打分，绩效评价满分100.00分，经过平均处理后，得出如下结论：本项目绩效评价得分94.00分，得分率“94.00%”，绩效评价等级为“优”。绩效具体评价得分详见附件，本项目具体得分情况详见下表：

论证要点	指标	评估要点	分值	专家一	专家二	专家三	专家四	专家五	平均分
决策	新增地方政府专项债券项目申报的政策依据与程序规范性	专项债券项目申报是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，项目立项前期准备程序是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项依据和规范情况。	7	7	7	7	7	7	7
	新增地方政府专项债券绩效目标设定的合理性与指标明确性	项目主管部门和项目单位所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	10	8	10	9	9	10	9.2
	编制新增地方政府专项债券资金平衡方案科学性和资金分配的合理性	项目单位编制的平衡方案是否经过科学论证、有明确标准，申请的专项债券项目资金额度是否与制定的年度绩效目标相适应，专项债券项目资金分配使用是否有测算依据，与该项目所需资金的真实性是否相符，用以反映和考核新增专项债券项目资金编制和分配的科学性、合理性。	7	5	7	7	6	7	6.4
管理	新增地方政府专项债券资金管理制度健全性及组织实施有效性	使用专项债券项目实施单位财务和业务管理制度是否健全、是否符合法律法规和相关管理规定，用以反映和考核专项债券项目顺利实施的保障能力及有效执行情况。	8	8	8	7	7	7	7.4

论证要点	指标	评估要点	分值	专家一	专家二	专家三	专家四	专家五	平均分
	新增地方政府专项债券资金使用情况	1. 专项债券项目资金实际支出与债券资金总投入的比率，用以反映和考核资金使用管理情况； 2. 预算资金（银行贷款、自有资金）与项目总投资的比率，用以反映和考核落实资金情况对项目实施的总体保障程度； 3. 专项债券项目资金使用是否符合专项债券资金管理规定。 4. 专项债券项目存续期是否按要求在网站上进行信息公开。	8	8	8	6	8	7	7.4
产出	产出数量	使用专项债券资金项目是否按建设计划完成建设内容，是否达到预期投入运营使用状态，用于反映和考核专项债券项目建设状态及顺利运营使用的情况。	9	7	8	7	7	8	7.4
	产出质量	使用专项债券资金项目是否达到质量检测标准，具备设计中的功能要求，是否存在后续风险隐患，用于反映和考核专项债券项目建设质量及存在的风险情况。	9	9	9	9	9	8	8.8
	产出时效	使用专项债券资金项目是否按期完工，是否受到了风险因素的影响，用于反映和考核专项债券项目完成时效和使用债券资金单位防范风险的能力。	9	8	9	8	8	8	8.2
	成本	使用专项债券资金项目是否落实了项目资本金的使用，是否合理使用项目建设资金，工程结算是否与计划总投资基本吻合，用于反映和考核专项债券项目建设成本及使用项目资金的情况，项目收益是否能完全覆盖项目融资成本，债券使用的机会成本分析。	9	8	9	8	8	9	8.4
效益	社会效益	使用专项债券项目工程建设对社会发展所带来的直接或间接的正负面影响情况。如新增就业、社会荣誉、公众舆论与群体性事件等。	5	4	5	4	4	5	4.4
	经济效益	使用专项债券项目对当地经济发展带来直接或间接的正负面影响。如对产业带动及区域经济影响等。	5	5	5	5	5	5	5
	生态效益	使用专项债券项目工程建设对当地生态环境带来的直接或间接的正负面影响情况。如节能减排、环保处罚、防涝受灾、美化绿化等。	5	5	5	5	4	5	4.8
	可持续影响	使用专项债券项目完工后，项目单位是否做好项目运营准备工作。如资源配置、	5	5	5	5	4	4	4.6

论证要点	指标	评估要点	分值	专家一	专家二	专家三	专家四	专家五	平均分
		潜在风险及建立沟通协调机制等。							
	满意度	政府相关部门、项目实施部门、社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	4	5	5	5	5	5	5
合计			100						94.00

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况。

主要从以下角度分析：

#### （1）新增地方政府专项债券项目申报的政策依据与程序规范性

募投项目入选了国家发展和改革委员会国家重大建设项目库，完成了财政部地债系统专项债券项目入库。募投项目完成了项目收益与融资自求平衡方案、法律意见书、财务评价报告等债券发行要件资料的编写及申报。募投项目申报流程符合法律法规关于地方政府专项债券发行的相关规定。2021年4月20日，吉林省财政厅下发《关于下达2021年提前批新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债[2021]301号），募投项目本期拟发行的专项债券金额在该文件核定的限额内，符合“财预[2015]225号文”、“财预[2017]89号文”等法律法规关于地方政府债务限额的规定。

1）本期专项债券由吉林省人民政府作为发行人发行，发行人具备发行本期专项债券的主体资格，募集资金将用于白城市洮北区到保镇镇区污水处理工程及污水管网建设项目，符合“财预[2018]28号文”、“财预[2016]155号文”及“财预[2017]89号文”的规定；

2）本期专项债券对应的白城市洮北区到保镇镇区污水处理工程及污水管网建设项目已取得全部审批手续，2021年

底投入运营，项目符合产业政策及地区发展规划；

3) 本期专项债券对应的污水处理项目实施主体具备实污水处理的的主体资格；

4) 根据《财务评价报告》，本期债券对应投资项目能够实现项目收益和融资自求平衡，符合“财预[2017]89号文”和“财预[2018]28号文”的相关规定；

5) 为本次债券发行对应项目提供服务并出具专项意见的会计师事务所、律师事务所均合法、有效存续，具备相应服务资格，符合相关法律法规的要求。

项目资金已纳入政府性基金预算管理；项目编制了可行性研究报告或项目申请报告；可行性研究报告和项目申请报告核准文件取得了批复；其余相关手续也已取得，并开工。

因此，项目是符合国家法律法规、国民经济发展规划和市县区城市发展规划。

(2) 新增地方政府专项债券绩效目标设定的合理性与指标明确性

专项债券项目申报时是制定了绩效目标并报财政审批，绩效目标指标值与债券资金投入的项目内容相符，项目预期产出的效益和效果符合当地经济发展需求，项目所申请的专项债券资金与项目概算需求的资金量相匹配；项目绩效目标细化分解的具体指标能真实反映该项目相关信息，细化分解的具体指标可清晰、可衡量、可量化的指标值体现，绩效目

标指标值的设定与项目目标任务数或计划数相对应。

（3）编制新增地方政府专项债券资金平衡方案科学性和资金分配的合理性

项目单位编制的平衡方案经过科学论证，编制的内容与申请专项债券项目内容相匹配，申请专项债券额度测算依据是否按照专项债券资金使用规定编制，申请的专项债券项目资金额度与当年专项债券项目任务相匹配，专项债券资金分配使用依据充分，预算资金、债券资金额度分配合理。

（二）项目过程情况。

（1）新增地方政府专项债券资金管理制度健全性及组织实施有效性

项目实施单位财务和业务管理部门是制定了专项债券资金使用计划，专项债券收支、还本付息及专项收入均已纳入政府性基金预算管理，项目结束后，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料将归档管理，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等均已落实到位，项目竣工后将形成完整的资产备案和产权登记情况，专项债券项目信息按要求公开；

（2）新增地方政府专项债券资金使用情况

专项债券项目资金建设运营期间已按照计划执行，项目建设和运营期间成立了专门的管理机构，项目资金使用符合相关专项债券资金使用管理制度规定，项目单位或项目实施企业未被中国人民银行列入征信系统黑名单，项目单位在项

目建设运营期间，地方政府未擅自变动项目资金；资金拨付和支出进度与项目建设进度相匹配，专项债券资金严格按照专项债券资金专户管理办法拨付至项目施工单位，专项债券本息偿还计划执行情况良好，项目收入、成本及预期收益的合理性有待判断，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良好，专项债券期限与项目期限匹配良好。

### （三）项目产出情况。

#### （1）产出数量

目前项目形成资产 0.88 亿元，项目建设成本情况低于预期；将充分利用债券资金，避免闲置。

#### （2）产出质量

完工工程符合国家相关行业的质量检测标准；完工工程符合计划设计中的功能（可据项目类型和需求做具体描述）；完工工程不存在后续可能存在的其他隐患（建设前期的拆迁补偿款到位情况、具备运营资质情况等）；项目尚未开始土地出让，相关运营成本数据暂时欠缺。

#### （3）产出时效

项目按计划期限开工，项目建设中的风险因素未影响项目的施工进度按计划完成了阶段性工作。

#### （4）成本

项目资本金安排的建设部分已全部落实到位，项目预备

费按规定用于工程建设中，专项债券资金使用充分，按计划分配使用项目建设资金，项目建设成本与可行性研究报告相符，现未投产，无法判断项目收益对项目融资成本的覆盖情况及考虑分析债券资金投入本项目的机会成本、完工结算与计划总投资的比例情况。

#### （四）项目效益情况

##### （1）社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响

本项目实施后，将产生良好的经济效益和社会效益，对满足日益增长的城市用水要求，缓解供需矛盾，提高供水质量，改善居民生活条件，提高就业率，促进社会稳定发展及繁荣社会经济，都将起到积极的作用；该项目达产后，经济效益明显。

##### （2）项目直接服务对象满意程度

本项目实施后，将产生良好的经济效益和社会效益，对满足日益增长的城市用水要求，缓解供需矛盾，提高供水质量，改善居民生活条件，促进社会稳定发展及繁荣社会经济，都将起到积极的作用。

### 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

项目单位严格按专项债资金管理办法支付专项债资金，但由于审批流程过于繁琐，导致资金拨付较慢，一定程度上影响了工程进度及合同甲乙双方互信程度，建议加快财务审批进度，及时拨付专项债资金。

## 六、有关建议

项目单位施工过程中严格把控质量，做到问题可追溯、加强监理监管，避免工程质量问题。

## 七、其他需要说明的问题

无。