

宝鸡市财政预算评审中心文件

宝市财评字〔2023〕20号

宝鸡市财政预算评审中心 关于宝鸡市自来水改造工程项目 (专项债券)的事后绩效评价报告

市财政局：

根据宝鸡市财政局《关于做好2023年财政重点绩效评价工作的通知》(宝市财办绩〔2023〕7号)要求，我中心组织对宝鸡市自来水改造工程项目(专项债券资金)开展了事后绩效评价，现将评价情况报告如下。

一、基本情况

(一)项目概况

1.项目背景及建设内容

为保障城市供水安全，改善市民生活水平，经报市发改委立项，宝鸡市自来水集团有限公司实施宝鸡市自来水改造工程。该项目建设内容共分为三部分，包括冯家山引水管线内衬改造工程、清姜片区棚户区改造配套供水工程、渭滨区文化路

片区棚户区外给水管道工程。

冯家山引水管线内衬改造工程建设内容：根据《宝鸡市冯家山饮水管线内衬改造项目可行性研究报告》（宝发改投资发〔2020〕532号），在保证冯家山饮水左管正常供水的情况下，采用 PE 管内衬为主，不锈钢 304、壁厚 2.5 毫米内衬为辅，修复冯家山 DN1200 引水右管（桦角堡取水口至罗钵寺小学），内衬全长 4300 米，并实施检修口、泄水口、排气阀和压力检测等装置。

清姜片区棚户区改造配套供水工程建设内容：根据《宝鸡市清姜片区棚户区改造配套供水工程可行性研究报告》（宝发改投资发〔2018〕684号），新建供水管网 8300 米及其配套设施。

渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程建设内容：根据《宝鸡市渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程可行性研究报告》（宝市发改投资发〔2015〕1559号），铺设管网 8.216 公里。

2. 项目投资情况

根据宝鸡市自来水公司 2021 年提报的《专项债项目实施方案》，项目估算总投资为人民币 5,891.40 万元，包括：项目建设工程费用共计 4897.54 万元；项目工程建设其他费用 588.66 万元；项目预备费 405.20 万元。

3. 项目实施情况

截至 2021 年 12 月，各项目已完成，具备使用条件，工程完成比例达到 100%。

4. 项目资金来源及到位情况

根据项目单位 2021 年提报的《专项债项目实施方案》，本

项目估算总投资为 5,891.40 万元，其中：自有资金 2,991.40 万元，自有资金占比 50.78%，自有资金来源为实施单位自筹；其余资金需求通过发行专项债券解决，拟申请发债资金 2,900.00 万元，占总投资额的 49.22%。

项目实际投资额 4,012.58 万元，比概算节约资金 1,878.82 万元。截至 2023 年 2 月 28 日，实际到位自有资金 1,112.58 万元，自有资金占实际投资额的 27.73%；专项债券资金到位 2900 万元，专项债券资金占实际投资额的 72.27%。

5. 项目专项债券发行情况

项目按照实施方案发行专项债券，具体情况详见下表：

宝鸡市自来水改造工程专项债券发行情况统计表

序号	时间	内容	项目总投资 (万元)	专项债发 行额度 (万元)	专项债 年限	发行 利率	年付 息额(万 元)	本息 偿还 方式
1	2021 年	市冯家山引水管线 内衬改造工程	2,455	1,200	10 年	4.50%	54	每半年 支付一 次利 息，到 期一次 还本
2	2021 年	市清姜片区棚户区 改造配套供水工程	1,976	900	10 年	4.50%	40.5	
3	2021 年	市渭滨区文化路片 区棚户区外给水管 道工程	1,460	800	10 年	4.50%	36	
合计			5,891	2,900			130.5	

备注：项目实施方案发行利率按 4.5% 计算，实际最终利率按照省财政厅发行文件计算为 3.25%，利息偿还以财政部门测算通知为准。

(二) 项目绩效目标

总体绩效目标：完成全部工程建设，完成全部投资计划，并实现稳步运营。主要绩效指标如下：

产出数量指标：日新增供水量 126,000.00 立方米，建设供水管网长度 20,816 米，建设阀门井数量 50 个，建设室外消防栓 130 个；

产出质量指标：债券资金使用合规率、项目按时完工率、项目验收率是否达到 100%；

产出时效指标：按照计划在 2020 年 11 月开工；按照计划在 2021 年 12 月完工；

产出成本指标：初设批复投资偏离度 $\leq 10\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的、对象和范围

1. 评价目的

地方政府专项债券是落实积极财政政策，稳投资、扩内需、补短板的重要举措，是地方政府的重要金融工具。通过对宝鸡市自来水改造工程项目（专项债券资金）进行绩效评价，了解和掌握项目绩效目标实现及资金管理使用情况，总结成熟经验，揭示存在问题，提出管理建议，为后续专项债券项目资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象及内容

本次绩效评价对象为宝鸡市自来水改造工程项目，评价内容为该项目决策情况、专项债券发行使用情况以及项目管理、产出、成本、效益等方面的情况。

(二) 绩效评价依据

本次绩效评价主要依据包括《财政部关于印发〈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)、《陕西省政府债务管理绩效评价暂行办法试行)》(陕财办预〔2018〕109号)等政策文件及以下项目资料:

1. 《专项债项目实施方案》;
2. 《项目专项债券实施方案专项评价报告》;
3. 《项目法律意见书》;
4. 《建设工程规划许可证》;
5. 《建筑工程施工许可证》;
6. 《建设用地规划许可证》;
7. 《项目选址意见的函》;
8. 《项目初步设计批复》;
9. 《建设项目环境影响登记表》;
10. 《社会稳定风险评估备案登记表》;
11. 《项目建议书》;
12. 《项目可行性研究报告》;
13. 《付款凭证(自有资金付款凭证)》资料;
14. 《相关材料的说明》;
15. 其他项目资料。

(三)绩效评价原则

1. 科学规范

专项债券项目资金绩效实行全生命周期管理。坚持“举债必问效、无效必问责”，遵循项目支出绩效管理的基本要求，注重融资收益平衡与偿债风险分析评价。建立规范的工作流程和指标体系，推动绩效管理工作有序开展。

2. 公开透明

绩效信息是专项债券项目信息的重要组成部分，应当依法依规公开，自觉接受社会监督，通过公开推动提高专项资金使用绩效。

3. 强化运用

突出绩效管理结果的激励约束作用，将专项债券项目资金绩效管理结果作为专项债券额度分配的重要测算因素，并与有关管理措施和政策等挂钩。

(四) 评价指标及方法

1. 评价指标体系设定情况

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2020〕10号）、财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知（财预〔2013〕53号）、《陕西省分行业分领域绩效指标和标准体系》（陕财办绩〔2020〕18号）等文件要求，结合市自来水改造工程项目专项债券资金安排和实施情况，设计形成了《宝鸡市自来水改造工程项目专项债券资金事后续效评价指标表》，由决策、管理、产出、成本、效益、满意度六部分组成，细化为18个二级指标，32个三级指标。

2. 评价方法及评价标准

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等，评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为100分，等级划分为四档，标准如下：

项目	优	良	中	差
分值	90(含)-100分	80(含)-90分	60(含)-80分	60分以下

(五) 绩效评价开展情况

1. 前期准备

成立绩效评价组，根据相关文件资料，明确评价内容，结合项目单位提供资料设计评价指标体系。

2. 组织实施

2023年6月19日至7月8日，通过听取项目单位对项目情况的介绍，查看项目会计凭证、账簿、相关管理制度及合同资料，检查和核对项目组织实施、监督管理等项目执行资料，收集、整理、分析评价基础资料和数据。对项目资料中反映的问题或分析发现的问题进行重点核查，力求对项目进行客观公正的评价。

3. 报告撰写

按评分标准对指标进行逐一分析计分，共同探讨交流并分析形成意见征求稿，多方审核后形成定稿。

(六) 评价工作的局限性

尽管评价人员在评价中力求规避取证和评价风险，但由于该项目专业性强、项目内容多为隐蔽工程，无法进行现场查看以及调查摸底的全局性、评价组成员专项债券政策水平和认知的局限性等主客观因素影响，评价结论仍可能存在疏漏。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况及评价结论

根据项目单位专项债项目绩效目标和指标完成情况，经现场评价、综合论证、会议讨论，本项目绩效评价综合得分 92.17 分，评价等级为“优”，得分情况详见附表。

(二) 评价结论

通过综合评价分析，本项目专项债券发行、资金使用基本

符合相关规定，项目按照相关政策和要求组织实施，项目单位管理比较完善，专项债券期限总体合理。项目实施后预期收入实现稳定，具有较高的偿债覆盖率，经济、社会效益良好。

同时，评价中也发现，本项目实施过程中也存在绩效指标设定不够科学完整、债务风险管理意识不强、财务核算不尽规范、未及时编报竣工财务决算等情形，应当引起项目单位重视，在今后项目管理中进一步加强和改进。

四、绩效评价分析

(一) 决策

从项目立项、绩效目标、发债条件、风险管理四个方面评价，分值 17 分，得分 16 分，得分率 94.12%。具体得分详见表一：

表一 绩效指标得分表—决策

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价得分
决策 (17 分)	项目立项 (1.5 分)	立项依据充分性	0.5	0.5
		立项程序规范性	1	1
	绩效目标 (2 分)	绩效目标合理性	1	1
		绩效指标明确性	1	1
	发债条件 (2.5 分)	投向领域	2.5	2.5
	风险管理 (11 分)	融资计划合理性	6	6
		项目收益与融资平衡方案合理性	4	3
		专项债券期限合理性	1	1
	合计			17

1. **立项依据充分性。**项目立项符合国家及陕西省、宝鸡市相关规划、政策，与部门职责范围相符，得满分 0.5 分。

2. **立项程序规范性。**项目按照规定的程序申请设立，发债前已取得必须的初设批复、环评及土地手续，事前经过必要的可行性研究，风险评估依据充分，程序规范，得满分 1 分。

3. 绩效目标的合理性。项目单位编写的实施方案中设立的绩效目标与实际工作内容具有相关性，预期产出、效益符合项目设计，改造区域的供水服务压力得到改善，供水条件改善率达到 95%以上，绩效目标合理，得满分 1 分。

4. 绩效指标明确性。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现。指标明确符合目标任务需要和相关政策要求。得满分 1 分。

5. 发债条件。该项目符合专项债券资金重点支持领域，属于有一定收益的在建基础设施和公共服务项目，同时纳入发改“国家重大建设项目库”及财政“地方政府债券项目库，符合发债条件，得满分 2.5 分。

6. 融资计划合理性。项目初设概算金额为 5891.40 万元，自有资金应到位 2991.40 万元，项目专项债券发行总额 2900 万元，经计算计划发债总额度匹配度为 100%；实际项目投资额为 4012.56 万元，到位资本金为 1112.56 万元。实际发债总额度匹配度为 100%，得满分 6 分。

7. 项目收益与融资平衡方案合理性。项目单位聘请第三方中介机构对实施方案进行专项评估(陕天专评字[2021]25号)；项目收入、成本及预期收益合理；预期收益覆盖倍数为 1.43 倍，按照计分规则扣 1 分。

8. 专项债券期限合理性。实施方案中预期收益覆盖倍数为 1.43 倍，按照 10 年发行期，专项债券期限设置 10 年较为合理，得满分 1 分。

(二) 管理

从项目专项债券管理、资金使用管理、项目组织管理、风险管理三个方面评价，分值 23 分，得分 21.24 分，得分率 92.35%。具体得分详见表二：

表二 绩效指标得分表—管理

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价得分	
管理 (23 分)	专项债券管理 (9.5 分)	专项债券预算管理规范性	0.5	0.5	
		专项债券资金实际成本	4	4	
		专项债券利息支付计划执行	2	2	
		项目实现年度收支平衡情况	3	3	
	资金使用管理 (8 分)	资本金到位率	2	0.74	
		专项债资金支付率	1	1	
		专项债资金使用合规性	5	5	
	项目组织管理 (5.5 分)	管理制度健全性	0.5	0.5	
		制度执行有效性	1.5	1.5	
		项目竣工后资产备案和 产权登记情况	1	0.5	
		外部监督发现问题整改情况	2	2	
		专项债券信息公开规范性	0.5	0.5	
	合计			23	21.24

1. **专项债预算管理规范性。**债券收支、还本付息严格执行四方监管协议，专项债券收支等纳入政府性基金预算管理，得满分 0.5 分。

2. **专项债券资金实际成本。**经查看专用账户，未发现有资金闲置 3 个月以上现象，年末不存在大量滞留未支出，无加大专项债券实际成本情形，得满分 4 分。

3. **专项债券利息支付计划执行。**每半年付息一次，付息金额 471,273.56 元，实际利率按照 3.25% 执行，得满分 2 分。

4. **项目实现年度收支平衡情况。**根据项目单位提供的相关报表、资料，2022 年项目收入 1240 万元，支出 529.78 万元，

本息覆盖倍数为 1.85 倍，以此数据分析评估项目收支能够实现完全平衡，得满分 3 分。

5. 资本金到位率。项目实际支出自有资金 1,112.58 万元，实施方案中自有资金 2,991.4 万元。资本金到位率为 37.2%，按照赋分规则得 0.74 分。

6. 专项债资金支付率。2021 年 12 月 22 日，收到专项债资金 2900 万元，已全部支付完毕。专项债资金支付率为 100%，得满分 1 分。

7. 专项债资金使用合规性。资金支付根据市自来水集团公司、市住房和城乡建设局、市财政局、上海浦发银行宝鸡分行签订的四方专项账户监管协议办理，有完整审批流程；工程款支付根据合同、工程形象进度支付。得满分 5 分。

8. 管理制度健全性。已制定或具有相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规、完整。得满分 0.5 分。

9. 制度执行有效性。项目招投标、合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，内控制度执行有效，得满分 1.5 分。

10. 项目竣工后资产备案和产权登记情况。2021 年 11 月 30 日，该项目 3 个项目已经全部达到可使用状态，但 2022 年 12 月 31 日结才转固定资产并补提折旧，扣 0.5 分。

11. 外部监督发现问题整改情况。审计、督查、巡视等工作未发现反馈本项目问题，得满分 2 分。

12. 专项债券信息公开规范性。该项目在地方政府债务管理信息系统及时、完整录入和更新数据并在中国地方政府债券信息公开平台上进行公开，得满分 0.5 分。

(三) 产出

从产出数量、产出质量、产出时效三个方面评价，分值 20 分，得分 17.5 分，得分率 87.50%。具体得分详见表三：

表三 绩效指标得分表—产出

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价得分
产出 (20 分)	产出数量 (8 分)	目标完成一致性	8	5.5
	产出质量 (8 分)	目标完成品质	8	8
	产出时效 (4 分)	项目进度	4	4
	合计		20	17.5

1. **目标完成一致性。**根据 2020 年、2022 年供水年鉴，最高日供水量分别为 166,000 立方米和 179,000 立方米，新增 13,000 立方米，超出 12600 立方米；工程结算报告中显示消防井 23 座，未见室外消防栓数量。现场工程人员称根据现场情况进行施工调整，符合工程按照技术规范，工程质量验收合格。因项目内容为隐蔽工程，无法现场查看，经综合研判本指标第 2 至第 4 项扣 2.5 分。

2. **目标完成品质。**根据宝鸡市自来水集团有限公司 2022 年 12 月出厂水水质检测、管网水质检测结果合格率均为 100%，得满分 8 分。

3. **项目进度。**项目于 2020 年 11 月开工，2021 年 12 完工；项目建设中的风险因素未影响项目的施工进度，得满分 4 分。

(四) 成本

从经济成本、社会成本、生态成本三个方面评价，分值 10 分，得分 7.78 分，得分率 77.80%。具体得分详见下表四：

表四 绩效指标得分表—成本

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价得分
成本 (10分)	经济成本 (6分)	建设成本控制	2	-0.22
		运营成本控制	4	4
	社会成本 (2分)	社会责任	2	2
	生态成本 (2分)	环境影响	2	2
	合计			10

1. 建设成本控制。根据本工程三个项目工程竣工财务决算审计报告，按照评分规则计算，冯家山引水管线内衬改造工程（陕强专审（2023）52号）、清姜片区棚户区改造配套供水工程（陕强专审（2023）53号）、渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程（陕强专审（2022）102号）建设成本节约率分别为-3.20%、5.21%、-0.98%，综合得分为-0.22分。

2. 运营成本控制。根据宝鸡市自来水集团有限公司2021-2022年新入职大学生花名册，新增员工10人。人员年工资5.5万元，10人年工资工资超过4.8万元；药剂费21.24万元；电费1.46万元；维修费170.86万元。运营成本控制较好，得满分4分。

3. 社会责任。不存在拖欠农民工工资引发群体性上访事件。得满分2分。

4. 环境影响。工地现场积极落实文明环保施工要求。施工现场采取洒水降尘措施；进行裸土覆盖、施工人员安全帽佩戴等措施；对管道冲洗及施工养护产生的废水采取过滤措施后通过污水井污水管道排放至市政污水管网；施工中尽量减少噪声污染，采取低噪音机械，每日晚上11时至次日凌晨6时内不施工；对施工产生的生活和建筑垃圾进行有效的遮蔽、覆盖措施，

防止扬尘污染，并定期清运(详见现场图片资料)，得满分 2 分。

(五) 效益

从经济效益、社会效益、项目支持国家及省市重大发展战略情况、可持续发展等四个方面评价，分值 20 分，得 20 分，得分率 100%。具体得分详见表五：

表五 绩效指标得分表—效益

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价得分
效益 (20 分)	经济效益 (8 分)	预期经济效益实现程度	8	8
	社会效益 (9 分)	预期社会效益实现程度	9	9
	项目支持国家及省市 重大发展战略情况 (1 分)	对国家及省市重大区域 发展战略支持度	1	1
	可持续发展 (2 分)	提升供水安全保障能力	2	2
	合计			20

1. 预期经济效益实现程度。按照物价局(宝市价价函 2015 年 1 号)文件执行，居民类第一阶梯水价 4.08 元/立方、第二阶梯水价 5.41 元/立方、第三阶梯水价 9.38 元/立方、低保户终端水价 3.73 元/立方、非居民用水执行 5.29 元/立方、特种用水 10.23 元/立方，于 2016 年 4 月 1 日执行。项目实施方案预期的居民、非居民、特行用水水价合理；2022 年达产率达到 70%；2022 年完成售水量 4990 万方，结合实际用水情况，按人均 3 方/月用水量，水费单价 2.65 元(扣除水资源费、污水处理费、户表改造费)计算，年可实现水费收入 1,240 万元，达到项目实施方案预期值 1,027.02 万元。该指标得满分 8 分。

2. 预期社会效益实现程度。根据资料显示，区域供水条件

改善通过产销差率和漏损率反映。2020年产销率 11.4%，综合漏损率 11%；2022年产销率 8.64%，综合漏损率 8.14%，改善率达到项目实施方案预期的 95%。2020年、2022年自来水用户数量分别为 14.56 万户、21.73 万户，区域服务人口增加 7.17 万户，达到项目实施方案预期的 7 万户。该指标得满分 9 分。

3. 对国家及省市重大区域发展战略支持度。根据项目相关资料，宝鸡市清姜片区棚户区改造配套供水工程，总改造 2101 户；宝鸡市渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程，总改造任务 504 户。项目实施将进一步完善区域供水管网，有利于促进我市节水型社会建设，保护节约水资源，对保障市民用水安全、服务城市运行等方面效果显著，对省市重大区域发展战略支持度明显。该指标得满分 1 分。

4. 提升供水安全保障能力。项目实施后，可以保证宝鸡市供水系统的正常运行，解决了区域内居民生活用水的需求，有利于水资源充分利用，使有限水资源得到合理的管理与调配，提高水资源的利用率，使其按照总体规划持续向前发展。该指标得满分 2 分。

(六) 满意度

项目满意度设置分值 10 分，平均得分 9.65 分。此次绩效评价中，在清姜片区棚户区、渭滨区文化路片区棚户区向居民、物业公司等实地发放调查问卷 29 份，实际收回 29 份。问卷调查结果显示，项目受益人认可程度较高。

五、存在的主要问题及原因分析

通过本次评价发现，2022 年专项债项目存在问题主要有

以下几个方面：

(一) 项目绩效指标设定不够科学完整。一是风险管理意识不强。如，决策指标无专项债券资金投向领域、融资计划合理性及项目收益与融资平衡方案合理性等指标。二是成本指标中仅设置了初设批复投资偏离度指标，无建设成本控制、运营成本控制指标。三是生态效益未进行绩效指标设定，绩效指标设定不够细化。

(二) 财务核算不尽规范，结转固定资产不及时。评价中发现，2021年11月30日项目已经全部达到可使用状态，宝鸡市自来水集团有限公司2022年12月31日第97号凭证从“在建工程”结转“固定资产”并补提折旧。由于补提折旧金额全部计入2022年12月成本中，不能真实反映2021年12月至2022年1-12月利润水平。

(三) 未及时编报竣工财务决算。根据财政部《关于印发〈基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法〉的通知》（财建〔2016〕503号）第二条，基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，应当在3个月内编报竣工财务决算；特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过2个月，大型项目不得超过6个月。冯家山引水管线内衬改造工程2021年11月30日竣工，2022年7月13日竣工验收；2023年3月13日出具陕强专审(2023)52号竣工财务决算审计报告；清姜片区棚户区改造配套供水工程于2021年6月20日竣工，2022年10月24日出具陕强专审(2022)102号竣工财务决算审计报告；渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程于2021年12月24日竣工，2023年3月13日出具陕强专审(2023)53号竣工财务决算审计报告。

六、有关建议

(一) 科学完整设置绩效指标，加强项目后续运营和债务风险管理。项目单位市自来水集团有限公司应切实加强专项债券资金绩效管理，注重预算资金与绩效目标匹配性，通过设置绩效标准与关键指标，既保障项目产出与所需资金之间的合理性，避免出现资金浪费或资金不足等问题，也便于加强项目单位日常管理考核和开展事中绩效监控、事后绩效自评，提高发债资金使用效益。此外，本项目专项债券期限为10年，建议项目单位采取切实措施加强项目运营管理和债务风险防控，确保项目预期收益实现的可持续性和按时还本付息。

(二) 落实项目偿债准备金管理要求。根据市自来水集团公司、市住房和城乡建设局、市财政局、上海浦发银行宝鸡分行签订的四方专项账户监管协议，切实落实好偿债准备金上缴相关规定，平滑债券存续期内本息偿还压力。

(三) 项目工程管理与财务机构建立必要且具有监督作用沟通机制。项目单位市自来水集团有限公司要按照中共中央办公厅、国务院办公厅《关于进一步加强财会监督工作的意见》精神，完善内部财会监督机制，在项目实施方案编制、建设管理、竣工验收、绩效管理等环节加强工作沟通和协调。财务机构应随时关注工程进展状态，变被动的财会核算为积极主动参与项目管理全过程，充分发挥监督管理职能。

(四) 研究完善专项债券本金偿还方式。根据中共中央办公厅、国务院办公厅关于《做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》精神，对于收入逐年提高、收益呈上升态

势，成本能够有效控制的专项债券项目，建议相关部门、项目单位在到期一次性偿还本金方式基础上，鼓励专项债券发行时采取本金分期偿还方式，既确保分期项目收益用于偿债，又平滑债券存续期内偿债压力。

七、其他需要说明的事项

(一) 由于项目在设计工作中管位均位于道路下方，实际实施时市自来水公司配合道路改造施工同步进行管线铺设，道路开挖恢复费用均由政府相关部门负责，市自来水公司仅负责管道安装等费用以及签证变更减少部分项目内容，项目施工成本大幅降低，项目实际投资比概算节约 1878.82 万元(初设批复投资额 5891.40 万元，实际投资额 4012.58 万元)。

(二) 本评价报告的结论是在项目单位所提供的资料基础上形成的，因项目单位提供的资料不真实或不成立而造成的评审结果偏差，不属于评价方的责任范围。

附件：宝鸡市自来水改造工程项目(专项债券)事后续效评价指标体系及得分表

宝鸡市财政预算评审中心

2023年7月10日



附件：

宝鸡市自来水改造项目专项债券事后续效评价指标体系及得分表

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	分值权重	数据来源	打分	扣分原因	备注
决策 (17分)	项目立项 (1.5分)	立项依据充分性	①项目立项是否符合国家及陕西省、宝鸡市的相关规划和政策(0.25分)；②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需(0.25分) 赋分规则：符合要求的得满分，不符合要求的不得分。	0.50	相关政策文件	0.5		项目立项符合国家及陕西省、宝鸡市的相关规划和政策 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需
		立项程序规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立(0.25分)；②在发债前是否已取得必须的初设批复、环评及土地手续(0.25分)；③事前是否经过必要的可行性研究(0.25分)、风险评估(0.25分)。 赋分规则：符合要求的得满分，不符合要求的不得分。	1.00	相关政策文件、报告书	1		项目按照规定的程序申请设立 在发债前已取得必须的初设批复、环评及土地手续 事前经过必要的可行性研究、风险评估
	绩效目标 (2分)	绩效目标合理性	①项目是否有绩效目标(0.25分)；②项目绩效目标是否合理，是否与实际工作内容是否具有相关性(0.5分)；③绩效目标是否与确定的项目投资额相匹配(0.25分)。 赋分规则：符合要求的得满分，不符合要求的不得分。	1.00	事前绩效评估	1		项目有绩效目标 项目绩效目标合理，与实际工作内容具有相关性 绩效目标与确定的项目投资额相匹配
		绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(0.25分)； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(0.5分)； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应(0.25分)。赋分规则：符合要求的得满分，不符合要求的不得分。	1.00	事前绩效评估	1		项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标 通过清晰、可衡量的指标值予以体现与项目目标任务数或计划数相对应
	发债条件 (2.5分)	投向领域	①项目是否符合专项债券资金重点支持领域(0.25分)；②项目是否属于有一定收益的基础设施和公共服务项目(1分)；③项目发债时是否属于在建项目(1分)；④项目是否同时纳入发改“国家重大建设项目库”及财政“地方政府债券项目库”中(0.25分)； 赋分规则：符合要求的得满分，不符合要求的不得分。	2.50	相关批复政策文件	2.5		项目符合专项债券资金重点支持领域 项目属于有一定收益的基础设施和公共服务项目

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	分值权重	数据来源	打分	扣分原因	备注
风险管理 (11分)	融资计划合理性		①项目专项债券发行总额与实际需要的匹配度(3分); ②项目年度发债金额与当年实际需要的匹配度(3分)。 赋分规则: 发债总额度匹配度=(项目实际投资额-应到位资本金)/项目专项债券发行总额*100%; 单个年度发债金额匹配度按项目年度计划投资、年度发债金额评估。匹配度100%得满分, 匹配度>100%的, 每高1个百分点扣0.5分。 使用专项债券用作资本金的项目, 符合政策规定的领域且履行审批程序的, 本项即得满分。	6.0	融资计划书	6	实际发债总额度匹配度 = (4012.58-1112.56)/2900=100% 得满分。	实施方案原计划: 发债总额度匹配度 = (5891.4-2991.40)/2900=1 初设概算金额为5891.40万元, 实际投资总额4012.56万元 项目工期基本在1年-1年半左右, 故年度发债金额与当年实际需要的匹配度按照总的计入。
	项目收益与融资平衡方案合理性		①项目单位编制的平衡方案是否经过科学论证、有明确标准(1分); ②专项债券项目是否有收益, 项目收入、成本及预期收益是否合理(1分); ③预期项目收益覆盖专项债还本付息倍数: 本息覆盖倍数≤1.2不得分, 1.2<本息覆盖倍数≤1.5得1分, 本息覆盖倍数>1.5得2分。 赋分规则: ①-②项符合要求的得满分, 不符合要求的不得分。	4.0	融资平衡方案	3	第3项: 本息覆盖倍数1.43倍, 得1分	1. 聘请第三方中介对实施方案进行专项评估(陕天专评字[2021]25号) 2. 项目有收益、收入、成本及预期收益合理。 3. 预期收益覆盖倍数 = (13131.17-7128.21)/4207.9=6002.96/4207.9=1.43倍
	专项债券期限合理性		①专项债券的期限与项目期限是否匹配(1分)。赋分规则: 原则上按照盈亏平衡点衡量应当采用的发行年限, 完全匹配得1分, 基本匹配得0.5分, 明显不匹配不得分。	1.0	财务评估报告	1		专项评估(陕天专评字[2021]25号) 预期收益覆盖倍数为1.43倍按照10年发行期。本息覆盖倍数为1.43倍, 专项债券期限10年较为合理
专项债券管理 (9.5分)	专项债券预算管理规范性		①专项债券收支、还本付息和专项收入是否纳入政府性基金预算管理(0.25分); ②专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照专门设置的预算收支科目单独核算和全面管理(0.25分)。 赋分规则: 符合要求的得满分, 不符合要求的不得分。	0.50	财务核算	0.5		债券收支、还本付息严格执行四方监管协议。设置预算收支科目单独核算。
	专项债券资金实际成本		①是否存在债券资金闲置时间超过3个月以上的情形(2分); ②是否存在当年债券资金年末大量滞留未支出加大专项债券实际成本情形(2分)。 赋分规则: 符合要求的得满分, 不符合要求的不得分。	4.00	财务数据	4		查看专用账户未发现资金闲置3个月现象

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	分值权重	数据来源	打分	扣分原因	备注	
管理 (23分)		专项债券利息支付计划执行	①专项债券利息支付是否与计划和相关政策要求一致(2分) 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	2.00	财务数据	2		每半年付息一次,付息金额471,273.56元 利率:3.25%、年债券发行手续费为承销面值的1‰,手续费:付息金额的0.005%	
		项目实现年度收支平衡情况	①专项债券项目实现年度收支平衡情况(3分)。赋分规则:按照项目收益与融资平衡方案,取近两至三年实际数据进行分析评估。完全平衡得3分,基本平衡得2分,不平衡不得分。	3.00	财务评估报告	3		项目2021年11月30日竣工,只能根据2022年数据分析。收入1240万元,支出529.78万元,本息覆盖倍数= $(1240-529.78)*10/(94.25*10+2900)=7102.24.72/3842.5=1.85$ 倍	
	资金使用管理 (8分)	资本金到位率	计算公式:项目资本金到位率=实际到位资本金/发债计划明确的资本金X100% 赋分规则:大于90%得满分,小于90%按比例得分。	2.00	财务数据	0.74		实际自有资金1112.58万元,实施方案中自有资金2991.4万元。 $1112.58/2991.4=37.2\%$ 得分 $=2*37.2\%=0.74$ 分	本项目估算总投资为5,891.40万元,其中:自有资金2,991.40万元,自有资金占比50.78%; 实际项目投资额4,012.58万元,比概算节约资金1878.82万元,截止2023年2月28日实际到位资本金1112.58,自有资金占比27.73%
		专项债资金支付率	计算公式:专项债资金支付率=(实际支出专项债券资金/实际到位专项债资金)X100%。 赋分规则:专项债资金累计执行率小于80%不得分,大于等于80%小于85%的得0.5分,大于等于85%得1分。	1.00	财务数据	1		专项债资金支付率= $2900/2900=100\%$	2021年12月22日,收到专项债资金2900万元,实际支出2900万元。
		专项债资金使用合规性	①资金拨付和支出进度是否与合同约定和项目建设进度匹配(2分);②专项债券资金拨付是否有完整的审批程序和手续(1分);③是否存在将专项债用于置换存量债务、经常性支出等负面清单的情形(2分); 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	5.00	财务数据	5			资金支付有完整审批流程(市自来水集团公司、市住房和城乡建设局、市财政局、上海浦发银行宝鸡分行);根据合同、工程形象进度支付工程款。

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	分值权重	数据来源	打分	扣分原因	备注
	项目组织管理 (5.5分)	管理制度健全性	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(0.25分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(0.25分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	0.50	内控制度	0.5		公司制定的财务制度(宝创威发[2016]24号)为总财务制度,适用专项债项目专项账户监管协议合法合规并完整。“专项账户监管协议”,监管方1.宝鸡市财政局(债权人)具有监督,管理,审批债券资金的相关权利,监督债券资金流向等相关责任。2.主管部门:宝鸡市住房和城乡建设局。3.上海浦东发展银行宝鸡分行具有开立债券募集资金使用监管账户的资格,该户为专户,具有履行监督本期债券资金流向等相关责任。监管账户为:宝鸡市自来水集团有限公司账号:44010078801200002394
制度执行有效性		①项目变更手续是否完备(1分); ②项目招投标、合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档(0.5分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	1.50	内控制度执行	1.5		项目招投标、合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档	
项目竣工后资产备案和产权登记情况		①项目竣工后是否及时办理财务竣工决算,达到预定可使用状态后,从在建工程转入固定资产核算,并开始计提折旧(0.5分)。②是否进行资产备案和产权登记(0.5分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	1.00	竣工决算财务资料	0.5	第1项扣0.5分,2021年11月30日3个项目已经全部达到可使用状态,2022年12月31日结才转固定资产。	2022年12月31日第97号凭证结从在建工程转固定资产,并补提折旧	
外部监督发现问题整改情况		①审计、督查、巡视等工作反馈本项目问题是否及时整改到位(2分)。 赋分规则:发现1起未及时整改到位的,扣1分,扣完为止。	2.00	审计、督查巡视报告	2			

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	分值权重	数据来源	打分	扣分原因	备注
		专项债券信息公开规范性	①是否按照规定及时、完整在地方政府债务管理信息系统中录入和更新数据(0.25分); ②是否按照政府信息公开有关规定和要求,将地方政府专项债券项目的有关信息在“中国地方政府债券信息公开平台”等平台上进行公开(0.25分)。赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	0.50	中国地方政府债券信息公开平台	0.5		佐证资料:地方债信息公开平台截图
产出 (20分)	产出数量 (8分)	目标完成一致性	①日新增供水量12600立方米(3分); ②建设供水管网长度20816米(3分); ③建设阀门井50个(1分); ④建设室外消防栓130个(1分)。 赋分规则:实际完工数量与项目要求数量指标相符的得分,不符合的不得分或者扣相应的分数。	8.00	工程结算报告	5.5	建设供水网长度:16910.25m 建设阀门井44座 工程结算报告中未见室外消防栓,消防井23座表述。 询问工程人员根据现场施工情况,工程按照技术规范,工程质量验收合格。2-4项扣2.5分	1.2020年供水年鉴显示日最高供水量166,000立方米,2021年供水年鉴日新增供水量179,000立方米,新增13,000立方米,超出12600立方米。2.根据宝鸡市渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程《工程结算审核报告》(西安天合审字(2022)BJ-125号),其中:新建路:管道铺设3555.7m,阀门井44座,消防井10座。 汉中路:管道铺设485m,消防井3座。 红旗路:管道铺设600m,消防井3座。 滨河北路:管道铺设765m,消防井7座。根据宝鸡市清姜片区棚户区改造配套供水工程《工程结算审核报告》(西安天合审字(2022)BJ-071号),其中:全长7286m,未见个阀门数量。 根据宝鸡市冯家山引水管线内衬改造工程施工A标段的《工程结算审核报告》(西安天合审字(2022)BJ-124号),其中铺设HDPE管1790m,不锈钢内衬管140m。 根据宝鸡市冯家山引水管线内衬改造工程施工B标段的《工程结算审核报告》(西安天合审字(2022)BJ-123号),其中铺设HDPE管2112m,不锈钢内衬管106.70m,球磨铸铁管96.85m。未见个阀门数量。 经计算:建设供水网长度3555.7+485+600+765+7286+1790+140+2112+106.70+96.85=16910.25
	产出质量 (8分)	目标完成品质	①工程质量合格率达到100%(3分);②配套设施质量合格率100%(1分);③是否符合国家自来水水质的质量检测标准(2分);④后续使用过程中有无出现其他隐患(2分)。赋分规则:依据竣工验收按验收结论评分,符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	8.00	验收资料	8		1.宝鸡市自来水集团有限公司2022年12月出厂水水质检测结果合格率100% 2.宝鸡市自来水集团有限公司2022年12月管网水水质检测结果合格率100%

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	分值权重	数据来源	打分	扣分原因	备注
	产出时效 (4分)	项目进度	①专项债券项目是否在2020年11月开工(1分); ②是否按照计划在2021年12月完工(2分); ③项目建设中的风险因素是否影响了项目的施工进度(1分)。赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	4.00	合同、工期进度表	4		冯家山引水管线内衬改造工程: 计划开工日期: 2021年6月1日, 实际开工日期: 2021年8月16日, 竣工日期: 2021年11月30日, 竣工验收: 2022年7月13日。清姜片区棚户区改造配套供水工程: 计划开工日期: 2020年5月1日, 实际开工日期: 2020年5月1日, 竣工日期: 2021年6月20日; 渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程: 计划开工日期: 2021年10月25日, 实际开工日期: 2021年10月25日, 竣工日期: 2021年12月24日;

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	分值权重	数据来源	打分	扣分原因	备注
成本 (10分)	经济成本 (6分)	建设成本控制	<p>成本节约率=[(项目施工合同成本-项目实际施工成本)]/项目施工合同成本</p> <p>赋分规则：成本节约率$\geq 10\%$，得2分；$5\% \leq$成本节约率$< 10\%$，得1.5分；$3\% \leq$成本节约率$< 5\%$，得1分；$0\% \leq$成本节约率$< 3\%$，得0.5分；$-5\% \leq$成本节约率$< 0\%$，扣1分；$-10\% \leq$成本节约率$< -5\%$，扣1.5分；成本节约率$\leq -10\%$，扣2分。</p>	2.00	预算与概算	-0.22	详见成本节约率表	<p>冯家山引水管线内衬改造工程：项目施工合同成本为 3,909,100.28+4,027,832.82+1,372,101.51=9,309,034.61 项目实际施工成本： 3,488,097.75+4,612,239.80+1,506,462.26=9,606,799.81 冯家山引水管线内衬改造工程成本节约率为： (9,309,034.61-9,606,799.81)/9,309,034.61*100%=-3.20%</p> <p>渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程：项目合同成本为 7,898,200.81+654,023.88=8,552,224.69 项目实际施工成本： 7,981,553.44+654,623.88=8,636,177.32 渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程成本节约率为： (8,552,224.69-8,636,177.32)/8,552,224.69*100%=-0.98%</p> <p>清姜片区棚户区改造配套供水工程项目：合同成本为 11,541,629.52+4,561,421.44=16,103,050.96 清姜片区棚户区改造配套供水工程项目实际施工成本： 11,006,822.19+4,257,744.20=15,264,566.39 清姜片区棚户区改造配套供水工程成本节约率为： (16,103,050.96-15,264,566.39)/16,103,050.96*100%=5.21%</p> <p>综合得分 =-0.33+0.44-0.33=-0.22</p>
		运营成本控制	<p>①新增职工10人，人员年工资4.8万元是否在预期范围内(1分)；②2022年药剂费是否不超过115.67万元(1分)；③2022年电费是否不超过1.54万元(1分)；④2022年维修维护费是否不超过223.84万元(1分)。赋分规则：取近两至三年实际数据进行分析评估，按完全能够实现、基本能够实现、难以实现三个等级，分别赋分。</p>	4.00	财务实际运营成本	4		<p>1. 根据宝鸡市自来水集团有限公司2021-2022年新入职大学生花名册，新增员工10人。人员年工资：4590.5*12=5.5万元，10人年工资工资超过4.8万元；2. 药剂费21.24万元，3. 电费1.46万元；4. 维修费170.86万元；</p>

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	分值权重	数据来源	打分	扣分原因	备注
	社会成本 (2分)	社会责任	是否存在拖欠农民工工资引发群体性上访事件或其他情形(2分)赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	2.00	财务数据	2		不存在拖欠农民工工资引发群体性上访事件。
	生态成本 (2分)	环境影响	①是否采取措施将施工中的管道冲洗及施工养护产生的废水采取过滤措施后通过污水管道排放至市政污水管网;(1分) ②是否采取低噪声机械,或者对施工机械采取降噪措施,并在晚上11时至次日上午6时内不施工(0.5分); ③是否将施工产生的生活和建筑垃圾采取有效的遮蔽、覆盖措施,防止扬尘污染,并定期清运(0.5分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	2.00	环评报告、实际调研	2		施工现场采取洒水降尘措施;设置封闭围挡、张贴文明施工标语、进行裸土覆盖、施工人员安全帽佩戴等措施;对管道冲洗及施工养护产生的废水采取过滤措施后通过污水井污水管道排放至市政污水管网;施工中尽量减少噪声污染,采取低噪音机械,每日晚上11时至次日上午6时内不施工;对施工产生的生活和建筑垃圾进行有效的遮蔽、覆盖措施,防止扬尘污染,并定期清运
	经济效益 (8分)	预期经济效益实现程度	①居民类第一、第二、第三阶梯、低保户终端水价预期是否合理(1分); ②非居民类水价预期是否合理(1分); ③特行类水价预期是否合理(1分); ④2022年达产率是否达到70%(2分); ⑤2022年水费收入是否达到预期值1027.02万元(3分)。赋分规则:依据年度实际数据进行分析评估,按完全能够实现、基本能够实现、难以实现三个等级,分别赋分。	8	财务数据及财务评估报告	8		1.按照物价局(宝市价价函2015年1号)文件精神执行居民类第一阶梯水价4.08元/立方、第二阶梯水价5.41元/立方、第三阶梯水价9.38元/立方、低保户终端水价3.73元/立方、非居民用水执行5.29元/立方、特种用水10.23元/立方,于2016年4月1日执行。居民、非居民、特行用水水价合理。 2.2022年达产率达到70%3.2022年完成售水量4990万方,根据宝鸡市自来水集团有限公司专项债项目收入说明中的指标法(人均法),结合宝鸡市实际用水情况,按人均3方/月用水量,水费单价2.65元计算,年实现水费收入1240万元

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	分值权重	数据来源	打分	扣分原因	备注
效益 (20分)	社会效益 (9分)	预期社会效益实现程度	①区域供水条件改善率达到95%(4分);②区域服务人口达到7万人(5分)。 赋分规则:依据年度实际数据进行分析评估,按完全能够实现、基本能够实现、难以实现三个等级,分别赋分。	9	相关资料	9		1.供水条件改善通过产销差率和漏损率反映。2020年产销率11.4%,综合漏损率11%,2022年产销率8.64%,综合漏损率8.14%。2.2020年/年末14.56(万户),2022年/年末自来水用户数量(万户)21.73,区域服务人口达到7.17万人。
	项目支持国家及省市重大发展战略情况 (1分)	对国家及省市重大区域发展战略支持度	项目实施对保障用水安全、服务城市运行等方面效果发挥是否显著(1分)。赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	1	相关政策文件	1		
	可持续发展 (2分)	提升供水安全保障能力	从中长期看,是否能够保障群众用水需求,保证用水安全,服务保障社会民生重点领域用水(2分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	2	相关政策文件	2		根据《关于推进城市和国有工矿棚户区改造工作的指导意见》(建保【2009】295号)等相关政策,实施了宝鸡市清姜片区棚户区改造配套供水工程及宝鸡市渭滨区文化路片区棚户区外给水管道工程。能够保障群众用水需求,保证用水安全,服务保障社会民生重点领域用水
满意度 (10分)	服务对象满意度 (10分)	项目受益人认可程度	①政府相关部门对项目实施后水质、水量的满意度; ②企事业单位对项目实施后水质、水量的满意度; ③区域群众对水质、水量的满意度。 赋分规则:每份调查问卷设置满分10分,按照调查问卷实际打分平均分确定得分。	10	相关资料	9.65		根据对项目实施后的用水满意度调查,调查项目包括施工后的水质,水量的满意度,调查人数29人其中包括政府相关部门,企事业单位和区域群众,平均得分9.65分
合计				100		92.17		