

# 开封市民族幼儿园（一期）建设项目专项债券 资金绩效评价报告

河南云智内控企业管理咨询有限公司

2023年5月





## 开封市民族幼儿园建设项目(一期)项目 资金绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
项目名称：开封市民族幼儿园（一期）建设项目			
项目资产登记管理单位：开封市顺河回族区教育体育局			
2022 年度预算资金安排			
其中：	当年发行专项债券 1950 万元	上年结转债券资金 0 万元	
当年实际支出：	450 万元(预算执行率 100%)		
二、项目绩效目标			
(一) 绩效目标			
<p>开封市民族幼儿园是一所有着近百年历史的少数民族市级示范幼儿园，隶属于顺河回族区。该园现有教学班 10 个、幼儿 400 余名，场地狭小，造成目前大班额现象，每班幼儿 40 余人，幼儿园从 2018 年开始已经逐步控制班额：自 2013 年以来，因地处双龙帝苑地块征收项目范围，基础设施建设基本不再投入，因此硬件建设相对落后，距市级示范园标准有着较大差距，严重影响正常教学秩序及幼儿身心健康发展，该园现址拆除整体搬迁迫在眉睫。本项目建成以后将改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面，给孩子们一个舒适健康的教育成长环境，让孩子们走好终身学习的第一步。彻底解决周边居民对学前教育的诉求。</p>			
(二) 主要指标			
<p>项目建设进度达到预期，建设质量达到国家标准，成本控制在预算之内，债券资金实际成本不超预期。项目的实施给孩子们一个舒适健康的教育成长环境，改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面，彻底解决周边居民对学前教育的诉求。社会公众对项目实施效果的满意程度不低于 90%。</p>			
三、实施成效			
<p>本项目建成以后将改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面，给孩子们一个舒适健康的教育成长环境，让孩子们走好终身学习的第一步。彻底解决周边居民对学前教育的诉求。截止 2022 年年底，工期已完成部分，专项债支出 450 万元。</p>			
四、主要问题及有关建议			
(一) 主要问题 1、项目收益和融资平衡方案合理性欠缺 2、部分绩效目标不合理，指标不明确 3、项目资本金未足额到 4、项目带动产业发展、社会投资能力有限			
(二) 有关建议 1、强化事前评估，规范立项程序 2、加强预算编制，落实配套资金 3、完善绩效指标，加强项目绩效管理 4、打通专项债券绩效管理全流程链条 5、协同高效推动专项债券绩效管理			
五、评分得分和等级			
一级指标	分值	得分	得分率
决策	25	20	76%
管理	25	23	92%
产出	20	18	90%
效益	30	27	90%
合计	100	88	88%
绩效评价得分：88 评价结果等级：良			



# 目 录

一、项目概述.....	1
(一) 项目单位基本情况.....	2
(二) 项目立项背景及目的、项目主要内容.....	2
(三) 资金投入和使用情况、项目实施情况.....	3
(四) 项目组织管理.....	4
(五) 项目绩效目标.....	5
二、绩效评价结论.....	6
三、取得的成效及经验.....	7
(一) 项目实施成效.....	7
(二) 相关经验.....	8
四、存在问题和原因分析.....	9
五、改进建议.....	10
六、其他需要说明的问题.....	12



附件：

附件一：绩效评价工作开展情况

附件二：绩效评价指标分析

附件三：项目绩效评价指标体系评分

附件四：绩效评价问题清单



# 开封市民族幼儿园建设项目(一期)项目 资金绩效评价报告

为贯彻落实中央关于全面实施预算绩效管理的决策部署，加强政府专项债券项目资金管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险，根据河南省财政厅《关于开展2022年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》（豫财债函16号）要求，我公司接受顺河区财政局委托，派出评价工作组于2023年4月28日至5月10日，对开封市民族幼儿园建设项目（一期）实施第三方绩效评价。顺河区2022年开封市民族幼儿园建设项目（一期）项目专项债资金为1950万元，符合省厅要求。我们遵循客观、公正、科学的评价原则，通过资料收集整理、数据分析、专家评审、现场调研、访谈座谈、调查问卷等必要的工作程序，对开封市民族幼儿园建设项目（一期）进行了绩效评价，现出具如下评价意见。

## 一、项目基本情况

### （一）项目单位基本情况

开封市顺河回族区教育体育局主要职能为：全区教育的统筹规划、综合协调和管理，完善教育管理的政策措施，规范办学秩序，促进教育事业健康发展。

### （二）项目立项背景及目的、项目主要内容

顺河回族区城区面貌日新月异，城市功能不断完善，社会主义新农村建设抓实推进，改革开放迈出新步伐，科技、教育、体



育、卫生等社会各项事业繁荣发展、全面进步，先后荣获全国科技进步先进城区、和谐社区建设先进城区、全民健身活动先进单位，全省投资者满意产业集聚区、平安建设先进区、信访工作成效显著区、计划生育优质服务区、社会化养老服务示范区、安全生产先进单位等称号，全区综合实力、发展能力、内在潜力显著增强，支撑力、创新力、形象力显著提升，一个崇尚科学、务实奋进的汴东新城区正在提速发展。

经济和教育是社会发展的两大基础，经济基础决定上层建筑！随着开封顺河回族区社会经济的快速发展，教育水平的提高显得越来越重要。

开封市民族幼儿园是一所有着近百年历史的少数民族市级示范幼儿园，隶属于顺河回族区。该园现有教学班 10 个、幼儿 400 余名，场地狭小，造成目前大班额现象，每班幼儿 40 余人，幼儿园从 2018 年开始已经逐步控制班额：自 2013 年以来，因地处双龙帝苑地块征收项目范围，基础设施建设基本不再投入，因此硬件建设相对落后，距市级示范园标准有着较大差距，严重影响正常教学秩序及幼儿身心健康发展，该园现址拆除整体搬迁迫在眉睫，为改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面，给孩子们一个舒适健康的教育成长环境，顺河区决定对开封市民族幼儿园进行改建项目。

本项目建成以后将改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面，给孩子们一个舒适健康的教育成长环境，让孩子



们走好终身学习的第一步，彻底解决周边居民对学前教育的诉求。

本项目主要内容为开封市民族幼儿园总用地面积 6750.27 m<sup>2</sup> (约合 1013 亩)。本次研究内容为开封市民族幼儿园(一期)建设项目，项目一期用地面积 4490.15 m<sup>2</sup> (约合 674 亩)，建筑面积为 7378.65 m<sup>2</sup>，其中地上建筑面积 4342.79 m<sup>2</sup>，地下建筑面积为 3035.86 m<sup>2</sup>。幼儿园含 3 个年级，分为小班、中班和大班，每个年级 4 个班，共 12 个班，可容纳 360 名幼儿上学。共需建设 24 间活动室及寝室，每间教室 80-100m。

### (三) 资金投入和使用情况、项目实施情况

本项目总投资 3759.6 万元，其中工程费用 2288.3 万元，其他费用 1111.6 万元，基本预备费 2720 万元，建设期利息 87.8 万元。本项目总投资 3759.6 万元，其中财政配套资金 1809.6 万元，占总投资比例 48.13%；申请专项债 1950 万元，占总投资比例 51.87%。

1950 万元专项债券已于 2022 年 6 月 1 日发行成功，债券名称：2022 年河南省社会事业专项债券（十期）--2022 年河南省政府专项债券（二十七期），债券编码：2205630，期限 30 年。2022 年开封顺河财政局和开封市顺河回族区教育体育局拨付项目实施单位专项债券资金 450 万元，2022 年项目预算执行率为 100%。

截止 2022 年年底，由于疫情等多方面原因工期刚刚进入基坑支护阶段，建设进度未达到计划要求。

### (四) 项目组织管理



## 1、项目管理情况

由项目法人开封市顺河回族区教育局成立开封市民族幼儿园项目建设领导小组，有关学校及建设单位负责人任成员，负责项目建设的组织、实施、管理、协调项目建设由开封市民族幼儿园项目建设领导小组负责具体组织实施。

## 2、相关方职责

按照建设单位的有关意见，并根据本工程实际情况，由实施单位组建项目建设领导小组；

(1) 切实加强建设项目监督管理。严格按照财政预算内投资项目管理规定，切实落实项目法人责任制、招投标制、工程监理制和合同管理制，规范项目建设程序，确保工程质量。

(2) 早做好项目运行所需劳力、资金、物质等方面准备。

(3) 强化项目管理；

① 切实搞好项目设计规划。

② 资金专款专用，严禁挪用，并定期公开项目进展及资金使用情况，接受群众监督。

③ 搞好项目实施的全程监管，把好质量关，建设优质工程。

财政局对上报的项目进行初审，然后会同实施机构进行项目报送，录入省级政府债券管理平台系统。专项债发行后，将收到的专项债资金根据工程进度及时拨付项目法人，并对资金使用合规性进行监管。同时应按要求主动披露项目专项债券相关信息，包括发行信息、发行结果、付息信息、兑付信息、定期信息、重大事项信息等。



## （五）项目绩效目标

项目立项依据充分、程序规范；符合专项债券支持领域，属于有一定收益的公益性项目，手续办理完备，配套资金足额到位，“两案一书”合理科学；资金纳入预算，使用合规、进度匹配、专项债偿付正常；项目建设规范，各项信息公开。

项目建设进度达到预期，建设质量达到国家标准，成本控制在预算之内，债券资金实际成本不超预期。

项目的实施拉动投资、消费需求，带动相关产业发展；统筹城乡发展，推进城镇化建设；改善城市环境，建设生态人居；带动社会有效投资；符合国家重大区域发展战略；社会公众对项目实施效果的满意程度不低于 90%。

## 二、综合绩效评价结论

开封市民族幼儿园（一期）建设项目本次绩效评价综合得分 88 分，项目综合评价结果为“良”。具体评分情况见下表：

项目绩效评价指标体系评分明细表

一级指标	权重	二级指标	分值	三级指标	分值	指标值	得分
决策	25	项目立项	5	立项依据充分性	2.5	充分	2.5
				立项程序规范性	2.5	规范	2.5
		专项债券申请情况	14	支持领域合规性	2	合规	2
				手续办理完备性	2	完备	2
				配套资金到位率	5	100%	3
				项目文本科学性	5	可行	4
		绩效管理	6	事前绩效	1	是	1



		情况		评估						
				绩效目标设定				1	是	1
				绩效目标合理性				2	合理	1
				绩效指标明确性				2	明确	1
管理	25	资金管理	15	纳入预算情况	2	是	2			
				资金使用规范性	3	规范	3			
				资金支出进度	3	匹配	3			
				资本金管理与奖补资金	4	达到	2			
				专项债券本息偿还计划执行情况	3	良好	3			
		项目管理	5	项目建设	5	是	5			
		其他管理	5	债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他管理问题	5	是	5			
产出	20	项目建设	20	建设进度	5	达到	3			
				建设质量	5	达到	5			
				建设成本	5	达到	5			
				资金成本	5	达到	5			
效益	30	项目效益	12	经济效益	4	良好	3			
				社会效益	4	良好	4			
				生态效益	4	良好	4			
		带动作用	8	带动投资	4	达到	3			
				支持发展	4	是	4			



		满意度	10	社会公众或服务对象满意度	10	100%	9
整体评价	100		100		100		88

### 三、主要成效及经验

#### (一) 项目实施成效

项目用地面积 4490.15 m<sup>2</sup> (约合 674 亩), 建筑面积为 7378.65 m<sup>2</sup>, 其中地上建筑面积 4342.79 m<sup>2</sup>, 地下建筑面积为 3035.86 m<sup>2</sup>。幼儿园含 3 个年级, 分为小班、中班和大班, 每个年级 4 个班, 共 12 个班, 可容纳 360 名幼儿上学。共需建设 24 间活动室及寝室, 每间教室 80-100 m<sup>2</sup>。本项目建成以后将改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面, 给孩子们一个舒适健康的教育成长环境, 让孩子们走好终身学习的第一步, 彻底解决周边居民对学前教育的诉求。截止 2022 年年底, 由于疫情原因, 工期进行到基坑支护阶段, 建设进度、质量均达未到计划要求。项目专项债支出 450 万元, 支付进度符合项目执行进度, 预算执行率达到 100%。

项目建设进度未达到预期, 建设质量达到国家标准, 成本控制在预算之内, 债券资金实际成本不超预期。项目的实施拉动投资、消费需求, 改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面, 彻底解决周边居民对学前教育的诉求, 社会公众对项目实施效果的满意程度不低于 90%。

#### (二) 相关经验

一是提升政治站位抓谋划。坚持把专项债券项目谋划申报作



为补短板、强弱项的重大民生工程，作为解决政府必须干、又没钱干事的重大机遇，深入研学政策，强化机遇意识，全力抓好专项债券项目谋划申报工作。

二是完善前期工作抓申报。牢牢抓住专项债项目申报“窗口期”，规范准确填报国家重大建设项目库和地方政府性债务管理系统，力争更多债券项目纳入中省批次盘子。并对申报的项目，逐一梳理前期手续，形成工作台账，倒排时间，挂图推进，在审批、土地、融资等要素方面优先保障，确保项目前期手续达到申报要求，完成申报工作。

三是坚持目标导向抓推进。严格按照项目建设的目标任务，加强统筹协调，及时研究解决项目建设中的困难和问题，加大项目推进力度，尽快将债券资金转化为实物量，争取早日竣工验收并交付使用。

四是严格规范管理抓拨付。督促主管部门落实主体责任，按照债券资金管理相关要求，及时支付工程款，杜绝出现债券资金趴窝现象。加强债券资金的监督，严格专款专用，确保政府债券资金安全、合规，提高债券资金使用绩效。

#### 四、存在的问题和原因分析

##### （一）项目收益和融资平衡方案合理性欠缺

本项目预算编制测算依据不充分，项目预期收益欠合理性。本项目主要收入为保教费、餐费、延时托管、停车费、幼儿园一层临北侧商铺出租收入，经测算，项目建成后，预计可实现年均收入367.48万元，在债券存续期本项目收入合计为5144.69万元。



但近几年以来复杂演变的国际局势和跌宕起伏的新冠肺炎疫情等超预期因素叠加，给中国经济带来不小冲击，三四线城市土地流拍现象严重。本项目收益和融资平衡方案放在项目实施阶段科学性与合理性有所欠缺。

## **(二) 部分绩效目标不合理，指标不明确**

项目预算申报时绩效指标中效益指标过于简单，部分绩效目标未填写，绩效目标缺失；绩效指标不明确，定量指标过少，定性指标过于简单，项目绩效指标体系不完整不具体。

## **(三) 项目资本金未足额到位**

开封市民族幼儿园(一期)建设项目是一项改善城市基础设施的民心工程，社会效益显著，但目前本项目资本金尚未足额到位。本项目总投资 3759.6 万元，其中财政配套资金 1809.6 万元，占总投资比例 48.13%；申请专项债 1950 万元，占总投资比例 51.87%。现已有专项债 450 万元已到位，尚有 3309.6 万元的缺口。

## **(四) 项目带动产业发展、社会投资能力有限**

本项目实质与房地产建设相似，能带动建筑业、建材、装饰、教学设备、建筑劳务等行业的发展。但目前这些行业均处于产能过剩，产业发展后劲不足，项目带动产业发展能力有限。

项目建成后主要收益主要为：配套商业以及服务用房的出租收益，包括配套商业、便利店等；以及停车收入等。以上均为第三产业，结合目前市场大环境，企业及个人投资意愿均不强烈，项目带动社会投资能力有限。



## 五、改进建议

通过综合评价和分析，第三方评价机构提出如下建议：

### （一）强化事前评估，规范立项程序

建议在项目立项阶段，通过可行性论证、绩效评估、集体决策等方式，加强事前评估，规范立项程序，提高预算编制的规范性合理性，不断提高预算资金的使用效率。申请政府专项债券资金时，多听取有关专家的意见和建议，有关论证、设计要紧密配合。在设计中吸取兄弟地市类似项目建设经验，采用合理、可行、有效的技术手段，确保项目规划不盲目扩大，有多大需求，申请多少资金，避免造成资金闲置，加重政府债务。

### （二）加强预算编制，落实配套资金

提升预算编制科学化、规范化和精细化水平。在项目预算编制前，进行必要的可行性研究、科学论证和充分的调研，根据项目实际情况确定预算内容和支出内容，结合项目绩效总目标和年度阶段性目标匹配预算支出投资额或资金量，将预算的执行和调整情况与绩效挂钩，提升预算编制科学化、规范化和精细化水平，从而加强预算管理和预算监督，为科学编制预算提供保障，确保预算执行的有效性，维护预算的严肃性。同时严格落实项目配套资金到位，确保项目顺利实施。

### （三）完善绩效指标，加强项目绩效管理

绩效目标管理是绩效管理的基础和依据，预算单位应加强绩效目标的编制和审核，根据实际情况设置合理的指标值，使得年度绩效指标清晰、细化、可衡量，完善绩效指标体系。制定绩



效管理工作制度，提高绩效管理水平和支出责任，不断提高资金使用效率。

#### **（四）打通专项债券绩效管理全流程链条**

紧扣专项债券项目资金事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、评价结果应用五大环节，完善专项债券绩效管理全流程链条，解决专项债券管理最紧迫问题，健全长效管理机制；关注专项债券项目资金的直接产出和效果及宏观政策目标的实现程度；既评估新设项目的必要性和可行性，又兼顾项目延续的合理性和有效性，将绩效管理贯穿到专项债券预算编制、执行、监督全过程，构建事前事中事后专项债券绩效管理闭环体系。

#### **（五）协同高效推动专项债券绩效管理**

以实现协同高效的绩效管理为目标；

- ① 推动事前绩效评估报告与项目资金需求同步审核。
- ② 推动专项债券资金指标与项目绩效目标同步批复。
- ③ 推动专项债券资金预算执行进度和绩效目标实现程度同步监控。
- ④ 推动专项债券资金与其他财政资金同步评价。
- ⑤ 推动绩效评价结果在后续专项债券资金安排与其他财政资金安排中同步应用。
- ⑥ 推动专项债券项目资金绩效评价结果与财政决算信息同步公开。



## 六、其他需要说明的问题

无

附件：

附件一：绩效评价工作开展情况

附件二：绩效评价指标分析

（一）项目决策情况分析

（二）项目管理情况分析

（三）项目产出情况分析

（四）项目效果情况分析

附件三：项目绩效评价指标体系评分

附件四：绩效评价问题清单

河南云智内控企业管理咨询有限公司

2023年5月



附件一、绩效评价工作开展情况



本项目依据《关于开展2022年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》、《开封市市级预算绩效评价管理办法》开展项目资金重点绩效评价工作。

## （一）绩效评价基本情况

### 1、绩效评价目的

本次绩效评价侧重于政策性评价，旨在通过开封市民族幼儿园（一期）建设项目专项债券的决策、管理、预算执行和绩效目标完成情况进行分析，发现决策及项目管理中存在的问题，提出优化和改建建议，加强政府专项债券项目资金管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险。

（1）通过对项目的绩效评价，了解和掌握项目实施具体情况，客观地评判其项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效性。同时将绩效评价结果与项目预算挂钩，为以后年度专项资金的使用提供决策参考，进一步提高专项资金的使用效益及配置效率，实现财政资源配置效益与效率最大化。

（2）促使项目实施单位根据绩效评价中发现的问题认真加以整改并及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标、总结项目管理经验、完善项目管理办法、提高项目管理水平和资金的使用效益。

### 2、绩效评价依据

（1）国家、省和我市相关法律、法规和规章制度；

（2）市委市政府重大决策部署、制定的国民经济与社会发展规划和方针政策；

（3）国家、省级和市级预算管理制度、资金及财务管理办法



和相关财务会计资料；

(4) 市级预算部门(单位) 职能职责、中长期发展规划和年度工作计划；

(5) 相关行业政策、行业标准及专业技术规范；

(6) 市级预算部门(单位) 预算申报的绩效目标及其他相关材料、依法批复的部门预算；县区政府申请专项转移支付资金的绩效目标及其他相关材料；市级财政预算和部门预算年度预算执行情况，年度决算报告；

(7) 人大审查报告、审计报告及决定、专项监督检查报告；

(8) 其他相关材料。

### 3、绩效评价指标体系

确定绩效评价指标应遵循如下原则：

相关性原则——应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

重要性原则——优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

可比性原则——对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

系统性原则——应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

经济性原则——应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

本项目的绩效评价指标体系根据《开封市市级预算绩效评价管理办法》“附件 1 市级财政预算项目绩效评价指标体系”统一



设置。

本次绩效评价指标评分表中制定了包括项目决策、过程管理、项目产出、项目效果 4 个一级指标；以及项目立项、绩效目标、资金安排、业务管理、预算管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、生态效益、社会公众或服务对象满意度 12 个二级指标。综合考虑项目背景、项目意义、项目范围、财力扶持和资金拨付、项目流程、项目工作方案等，根据绩效评价原则及资金特征，结合工作目标，设定了 18 个三级指标，通过分析评分的方式全面评价项目决策、资金投入、过程管理、产出数量和产出效果。

#### 4、绩效评价标准

本次确定绩效评价的标准是：计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。具体遵循的评价标准如下：

计划标准——以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

行业标准——参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

历史标准——参照历史数据制定的评价标准，体现绩效改进的原则，在可实现条件下应当确定相对较高的评价标准。

#### 5、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

科学规范原则——注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

公正公开原则——客观、公正，标准统一、数据资料真实可



靠，公开并接受监督。

绩效相关原则——针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

重点核查原则——对于项目难点、热点问题，以及对支出数额大的、效益明显的项目，进行重点核查。

## 6、绩效评价方法

根据项目实际情况，采用定量与定性相结合，按照多种绩效评价方法，对项目决策、过程管理、项目产出和效益四部分内容进行分析，同时辅以访谈、研讨、问卷调查、审计等手段，使评价工作具有全面、系统性。评价方法具体如下：

成本效益分析法：将成本、效益能准确计量的项目支出在一定时期内所产生的效益与付出的成本进行对比分析，评价绩效实现程度。

比较分析法：通过对具有可比性的项目支出(如资金性质、项目类别相同或相似的支出)，通过横向或纵向比较，对该项目进行绩效评价的方法。

(1) 目标比较法：对编制项目支出预算时已确定预期目标的项目支出产生的实际效果与预期目标契合程度进行比较，分析判断绩效的评价方法。

(2) 历史比较法：指将相同或类似的财政支出在不同预算执行年度之间的支出效果进行比较，分析判断绩效的评价方法。

因素分析法：通过列举所有影响成本与收益的因素，进行全面、综合分析，得出评价结果的方法。

最低成本法：是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。



公众评判法：是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

专家评议法：通过邀请相关领域的专家或中介机构进行评议，得出评价结果的方法。

## （二）绩效评价工作过程

根据开封顺河财政局对项目资金重点绩效评价工作的时间要求和绩效评价报告的深度要求；我们从三个阶段对本次项目绩效评价工作做了详细安排，制定了项目绩效评价的具体流程为：成立评价组→了解项目基本情况，制定绩效评价工作方案→编制绩效评价指标→收集与审核基础资料→现场勘查、实地问询→整理资料进行主观（客观）材料评价→进行数据分析、形成评价结论→与被评价单位沟通反馈→形成绩效评价报告。

### 1、准备阶段

（1）确定评价对象和范围。评价对象和范围由财政部门 and 预算部门根据预算管理的要求确定。

（2）下达绩效评价通知。实施评价前，评价组织者应向被评价的部门或单位下达评价通知。通知内容主要包括评价目的、内容、任务、依据、评价时间和要求等。

（3）成立评价工作组。财政和预算部门根据工作需要单独或联合成立绩效评价工作组，具体负责实施绩效评价。

（4）制定绩效评价工作方案。绩效评价工作方案内容包括：评价工作的计划安排；拟采用的绩效评价依据、评价方法、评价标准、评价指标。绩效评价工作方案报评价组织者审定。

（5）明确评价具体内容。评价工作组与被评价部门或单位就



绩效评价流程、绩效评价目标、绩效评价指标、评价标准和评价方法等具体内容进行充分沟通。

## 2、实施阶段

(1) 收集、审核资料。评价工作组要在全面收集资料的基础上,根据评价工作方案,对已收集的资料进行分类整理、审核和分析。资料采集完毕后对所有资料进行整理,通过筛选审核,剔除无效证据,将真实的关键信息形成基础信息表。判断证据有效与否,主要从以下四个方面进行考察:

### ①资料的相关性

核实收集的数据资料是否与评价的项目紧密相关。

### ②资料的真实性

核实收集的数据资料是否真实反映项目实施情况。

### ③资料的完整性

核实收集的数据资料局部或组成内容是否有遗漏。

### ④资料的准确性

核实收集的数据资料中各项数字的计算方法、计算口径、计算结果有无差错,数字之间该平衡的是否平衡;分析数据资料之间的内在联系是否符合逻辑。

(2) 现场核查。根据评价对象的特点和项目承担单位提供的资料,评价工作组可采取现场调研、座谈交流、查验访问等方式进行实地验证核实。

(3) 综合评价。评价工作组根据评价工作方案确定的评价指



标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

(4) 交换意见。评价工作组就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

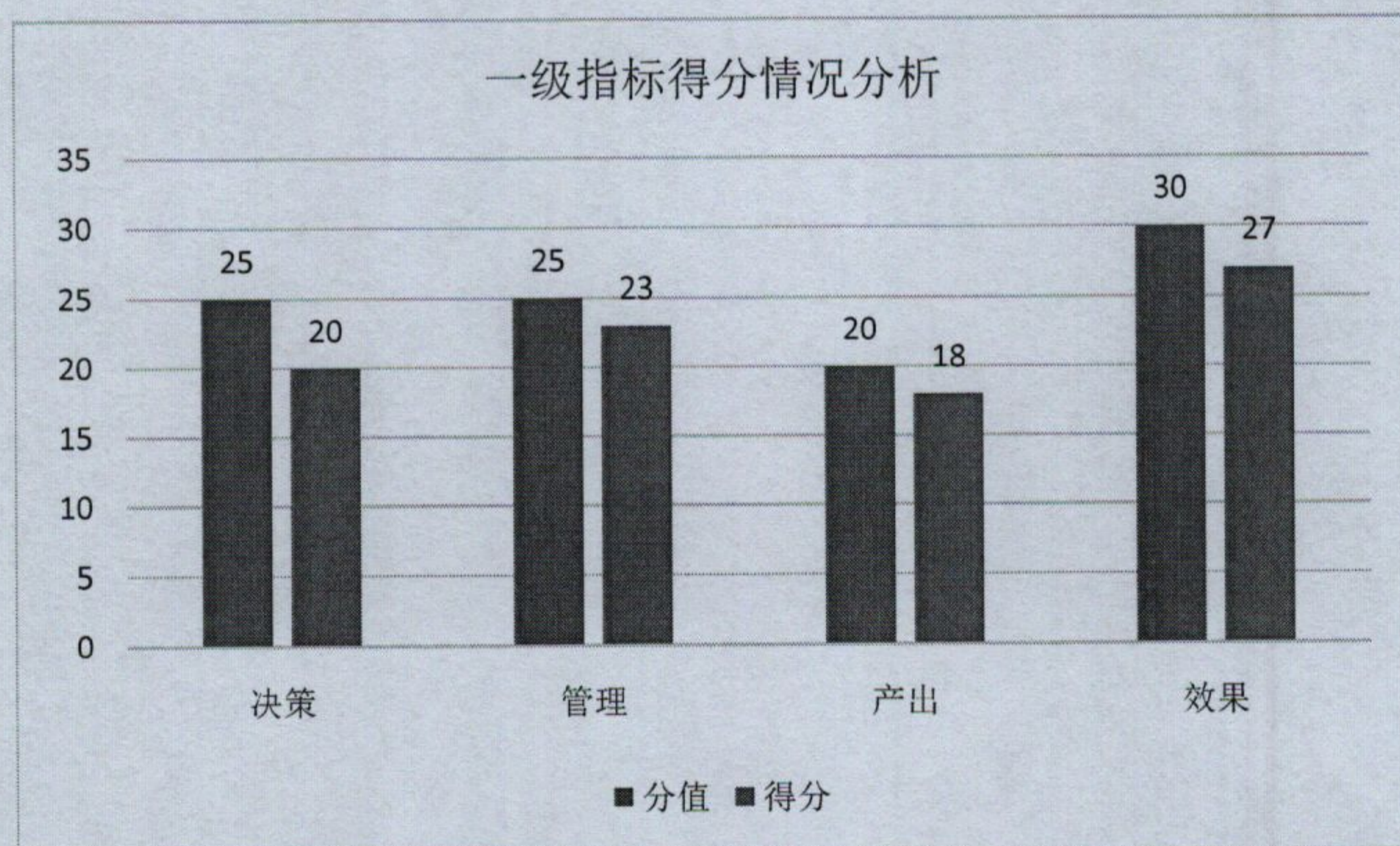
### 3、撰写和提交评价报告阶段

(1) 撰写报告。评价工作组按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告。

(2) 提交报告。评价工作组在规定的时间内向评价组织者提交初步的绩效评价报告，经评审后修改完善并提交正式绩效评价报告。

(3) 建立档案。评价工作结束后，评价工作组应妥善保管工作底稿和评价报告等有关资料，建立绩效评价档案。

## 附件二、绩效评价分析

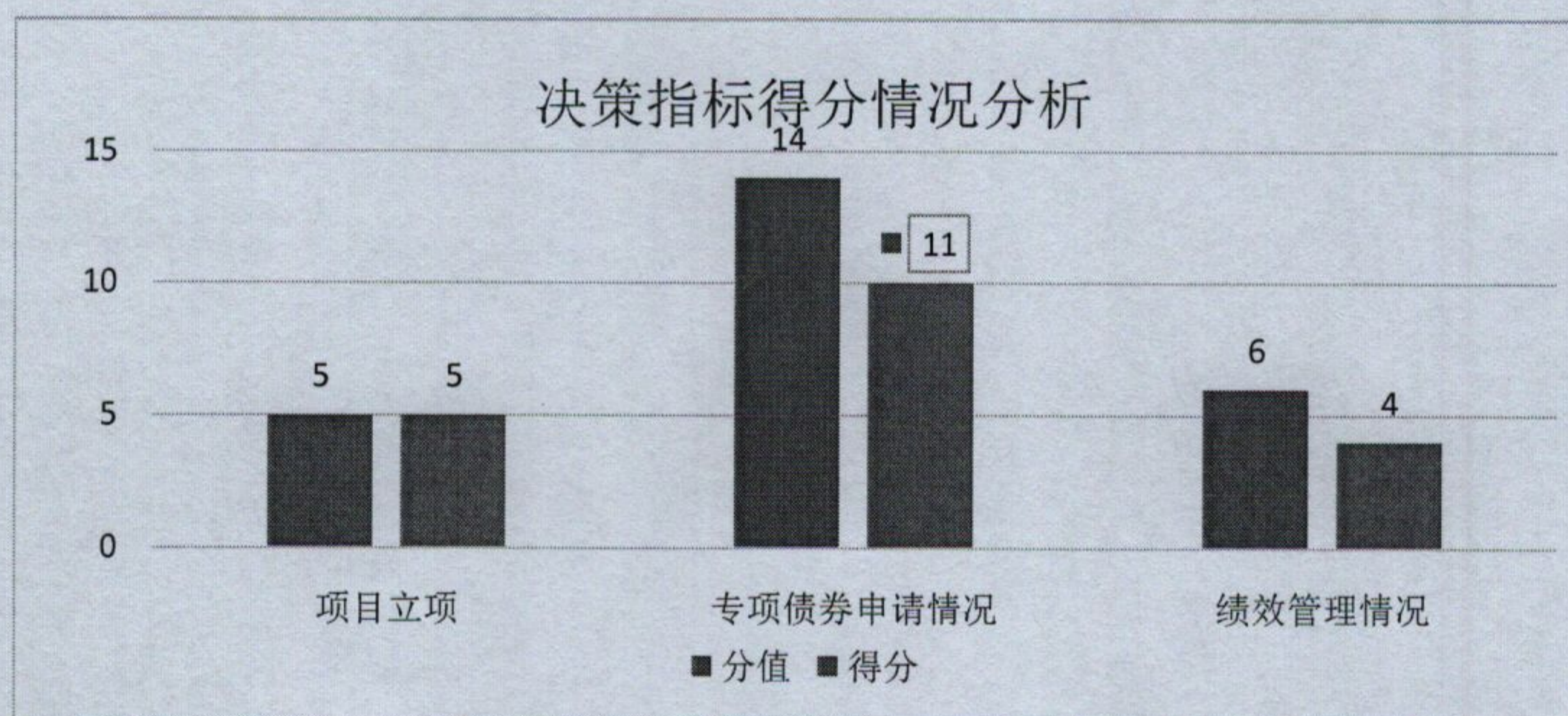


### (一) 项目决策情况分析

针对项目决策绩效评价，建立了“项目立项”、“专项债券



申请情况”、“绩效管理情况”三个二级指标，用于反映和考察项目立项依据是否充分、项目决策程序是否规范；专项债是否合规、手续是否完备、收支平衡方案可行性；绩效目标内容设置是否合理明确。项目决策指标指标分值 25 分，实际得分为 20 分，扣分主要原因为项目专项债收益和融资平衡方案合理性欠缺，绩效目标不明确绩效指标不具体。



### 1.1 “项目立项”指标分值 5 分，实际得分 5 分

“项目立项”建立了“立项依据充分性”及“立项程序规范性”2 个三级指标，主要用于反映和考察项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，以及项目的申请、设立过程是否规范，是否符合相关要求，项目立项指标分值为 5 分，实际得分为 5 分。

#### 1.1.1 “立项依据充分性”分值 2.5 分，实际得分 2.5 分

评价要点：

①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；

②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；



③项目立项是否与部门职责范围相符，是否属于部门履职所需；

④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；

⑤该项目是否与相关部门同类项目或者部门内部相关项目交叉重复。

评价结果：民族幼儿园进行改建项目改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面，给孩子们一个舒适健康的教育成长环境。项目符合国家省政策要求、符合市县发展规划，属于部门履职所需，属于公共财政支持范围。

此指标得分 2.5 分。

1.1.2 “立项程序规范性”指标分值 2.5 分，实际得 2.5 分

评价要点：

①项目是否按照规定的程序申请设立；

②审批文件、材料是否符合相关要求；

③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。

评价结果：本项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合要求，经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

此指标得分 2.5 分。

1.2 “专项债券申请情况”指标分值 14 分，实际得分 11 分



“专项债券申请情况”建立了“支持领域合规性”及“手续办理完备性”、“配套资金到位率”、“项目文本科学性”4个三级指标。主要用以反映和考核项目专项债是否合规、手续是否完备、收支平衡方案的科学性及其合理性情况。资金安排指标分值为14分，实际得分为11分。

#### 1.2.1 “支持领域合规性”指标分值2分，实际得分2分

评价要点：

①项目立项是否符合财政部文件规定的专项债券支持领域和方向；

②是否属于有一定收益的公益性项目，且收益自求平衡。

评价结果：本项目符合财政部文件规定的专项债券支持领域和方向。项目预期偿债覆盖率为1.23，大于政策要求的1.2，属于有一定收益的公益性项目，且收益自求平衡。

此指标得分2分。

#### 1.2.2 “手续办理完备性”指标分值2分，实际得分2分

评价要点：

①勘察、设计等前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序；

②项目是否完成前期勘察、初步设计；

③项目施工前是否按规定进行工程、监理公开招标；

④项目是否办理完成用地相关手续；

⑤项目是否完成环评手续；

⑥项目是否取得工程规划许可、施工许可证等各项证照。



评价结果：本项目立项及批复、可研及批复、用地审批手续、环评资料、规划批复、“一案两书”齐全；符合政府采购、招标投标的相关规定和程序；前期勘察、初步设计、工程、监理公开招标已完成；已取得工程规划许可、施工许可。

此指标得分 2 分。

1.2.3 “配套资金到位率”指标分值 5 分，实际得分 3 分

评价要点：

项目配套资金是否足额到位。

评价结果：目前本项目资本金尚未足额到位。本项目总投资 3759.6 万元，其中财政配套资金 1809.6 万元，占总投资比例 48.13%；申请专项债 1950 万元，占总投资比例 51.87%。现已有专项债 450 万元已到位，尚有 3309.6 万元的缺口。配套资金到位率扣 2 分。

此指标得分 3 分。

1.2.4 “项目文本科学性”指标分值 5 分，实际得分 4 分

评价要点：

①项目实施方案明确的资金来源、专项债券申请额度与实际需求是否匹配、发行时间和期限、风险机制是否合规、科学；

②收益和融资平衡方案对项目收入和成本的预测、对偿债计划的设置是否合理，项目预期收益与专项债券规模是否匹配；

③项目年度收支与项目全生命周期收支是否匹配；

④项目整体收益与专项债券规模是否匹配；

⑤法律意见书结论是否清晰明确。



评价结果：本项目预期收益测算依据欠合理性。本项目主要收入为保教费、餐费、延时托管、停车费、幼儿园一层临北侧商铺出租收入，经测算，项目建成后，预计可实现年均收入 367.48 万元，在债券存续期本项目收入合计为 5144.69 万元。近来全球通胀，中国经济处于下行阶段，三四线城市土地流拍现象严重。本项目收益和融资平衡方案放在项目实施阶段科学性与合理性有所欠缺。项目文本科学性扣 1 分。

此指标得分 4 分。

### 1.3 “绩效管理情况” 指标分值 6 分，实际得分 4 分

“绩效管理情况”建立了“事前绩效评估”、“绩效目标设定”、“绩效目标合理性”及“绩效指标明确性”4 个三级指标，主要用于反映和考察项目绩效目标内容设定是否合理，绩效指标是否具体细化。绩效管理情况指标分值为 6 分，实际得分为 4 分。

#### 1.3.1 “事前绩效评估” 指标分值 1 分，实际得分 1 分

评价要点：

- ①项目是否开展事前绩效评估；
- ②事前绩效评估报告是否规范、有效。

评价结果：本项目已开展事前绩效评估，形成的事前绩效评估报告规范、有效。

此指标得分 1 分。

#### 1.3.2 “绩效目标设定” 指标分值 1 分，实际得分 1 分



评价要点：

- ①项目是否设定绩效目标；
- ②绩效目标是否随项目资料报送。

评价结果：本项目已设定绩效目标，绩效目标已经随项目资料报送。

此指标得分 1 分。

### 1.3.3 “绩效目标合理性” 指标分值 2 分，实际得分 1 分

评价要点：

- ①项目绩效目标是否切实可行；
- ②项目绩效目标是否反映了项目计划的实施成效；
- ③项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；
- ④项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。

评价结果：本项目预算申报时绩效目标切实可行，反映了项目计划的实施成效，与实际工作内容具有相关性，符合正常的业绩水平。但绩效目标中效益目标过于简单，部分绩效目标缺失，绩效目标合理性扣 1 分。

此指标得分 1 分。

### 1.3.4 “绩效指标明确性” 指标分值 2 分，实际得分 1 分

评价要点：

- ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；
- ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；
- ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。

评价结果：本项目申报预算时绩效指标不明确，定性指标过

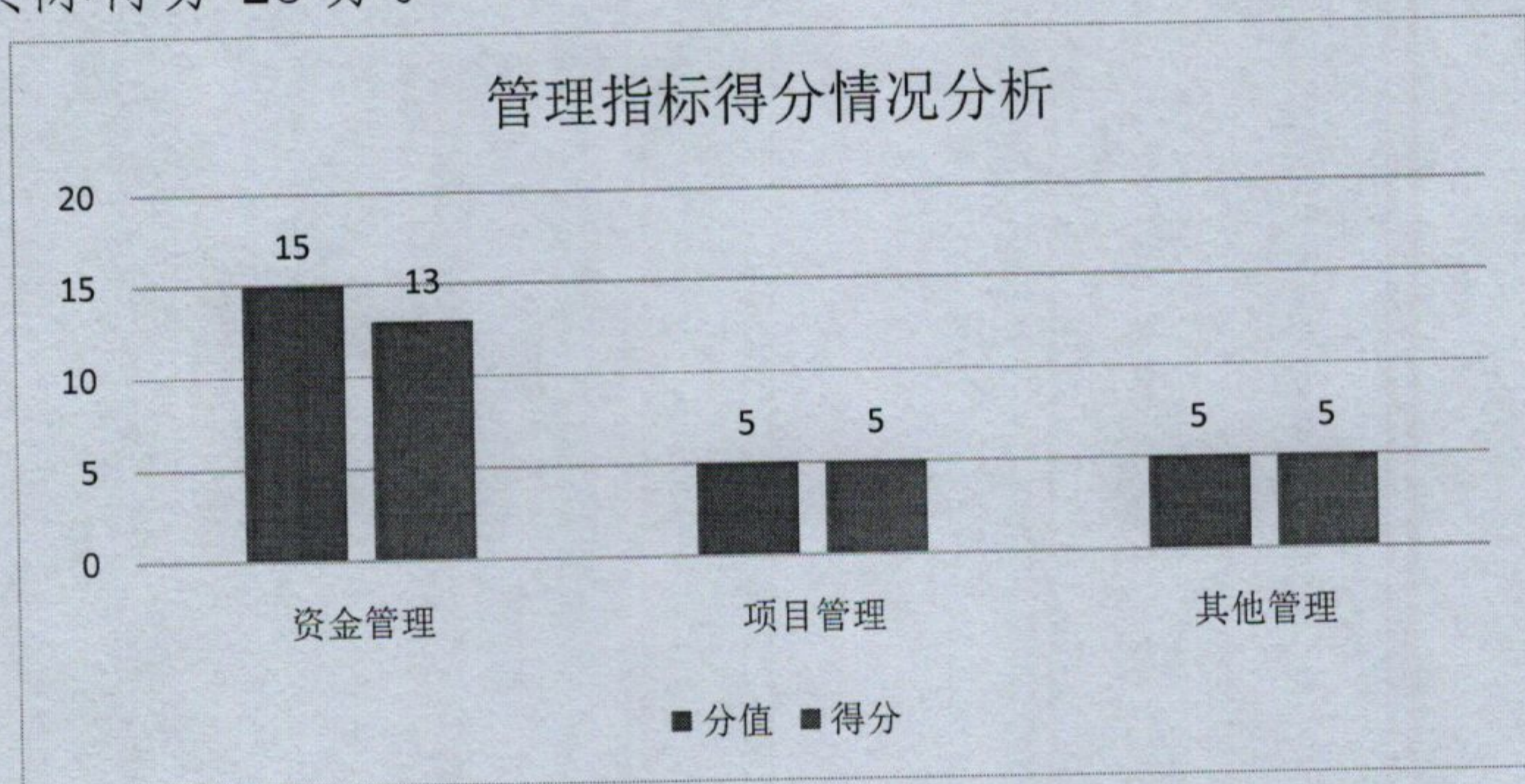


于简单，定量指标过少；项目绩效指标体系不完整不具体，绩效指标明确性扣 1 分。

此指标得分 1 分。

## （二）项目管理情况分析

针对项目管理的绩效评价，建立了“资金管理”、“项目管理”及“其他管理”3个二级指标。主要用于考察被评价项目在纳入预算情况、资金规范性、支出进度、资金到位、专项债偿还、项目建设、信息公开及其他管理问题。项目管理指标分值为 25 分，实际得分 23 分。



### 2.1 “资金管理”指标分值 15 分，实际得分 13 分

“资金管理”建立了“纳入预算情况”、“资金使用规范性”、“资金支出进度”、“资本金管理与奖补资金”及“专项债券本息偿还计划执行情况”5个三级指标，主要用于反映和考察项目资金使用及管理的情况；项目建设、信息公开及其他管理问题。预算管理指标分值为 15 分，实际得分为 13 分。

#### 2.1.1 “纳入预算情况”指标分值 2 分，实际得分 2 分



评价要点：

①专项债券的收支、还本付息和专项收入是否已纳入预算管理。

②专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。

评价结果：顺河区财政局已将专项债券收支、还本付息和专项收入纳入预算管理，并按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。

此指标得分 2 分。

#### 2.1.2 “资金使用规范性” 指标分值 3 分，实际得分 3 分

评价要点：

①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；

②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；

③项目开支是否符合政府采购管理要求；

④是否符合项目预算批复或合同规定的用途；

⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

评价结果：开封市教育体育局按照预算管理相关制度，

进行专项资金申请，收到款项后再拨付项目法人；符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

此指标得分 3 分。



### 2.1.3 “资金支出进度”指标分值3分，实际得分3分

评价要点：

①资金拨付和支出进度是否按计划执行，是否及时支付到资金使用最末端，形成实物工作量。资金支出进度=(实际支出债券资金/项目债券资金总额)×100%。

②资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配，是否存在资金闲置情况。

评价结果：本项目总投资 3759.6 万元，其中财政配套资金 1809.6 万元，占总投资比例 48.13%；申请专项债 1950 万元，占总投资比例 51.87%。；项目共支出 450 万元，其中专项债支出 450 万元，2022 年项目预算执行率为 100%。

此指标得分 3 分。

### 2.1.4 “资本金管理与奖补资金”分值4分，实际得分2分

评价要点：

①资本金是否按时、足额、规范缴纳。

②奖补资金使用是否规范。

评价结果：目前本项目资本金尚未足额到位。项目总投资 3759.6 万元，所需资金通过财政资金以及发行专项债券解决。专项债券 1950 万元占比 51.87%，已到位 450 万元；财政配套资金 1809.6 万元占比 48.13%，未到位，整体尚有 3309.6 万元的缺口，本项目无奖补资金，不存在奖补资金使用是否规范问题。资本金管理与奖补资金扣 2 分。

此指标得分 2 分。



2.1.5 “专项债券本息偿还计划执行情况”指标分值3分，实际得分3分

评价要点：

是否严格执行本息偿还计划。

评价结果：本项目严格执行本息偿还计划。

此指标得分3分。

2.2 “项目管理”指标分值5分，实际得分5分

“项目管理”建立了“项目建设”1个三级指标，主要用于反映和考察项目组织实施过程中业务管理制度制订和执行的情况。业务管理指标分值为5分，实际得分为5分。

2.2.1 “项目建设”指标分值5分，实际得分5分

评价要点：

①是否建立组织管理机构，是否有组织机构保障；

②否制定健全完善实物管理制度并严格执行；

③项目建设内容调整及支出调整手续是否完备；

④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位；

⑤项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档。

评价结果：项目制定了完善财务管理制度及项目管理办法。财务管理内部控制制度内容全面，从组织架构到岗位职责到财务各方面管理审批制度都进行了制定。项目管理办法针对本项目按进度支付工程款的相关流程进行完善。项目实施的人员条件、场



地设备、信息支撑等已落实到位

此指标得分 5 分。

### 2.3 “其他管理” 指标分值 5 分，实际得分 5 分

“其他管理”建立了“债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他管理问题”1 个三级指标，主要用于反映和考察专项债券项目信息公开情况，项目信息填报情况，外部监督发现问题整改情况，扣财务、采购和其他管理情况。其他管理指标分值为 5 分，实际得分为 5 分。

#### 2.3.1 “债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他管理问题” 指标分值 5 分，实际得分 5 分

评价要点：

- ①是否对专项债券项目信息按要求公开；
- ②是否按要求及时在信息系统填报信息；
- ③是否及时整改外部监督发现的问题；
- ④是否存在财务、采购、管理方面的问题。

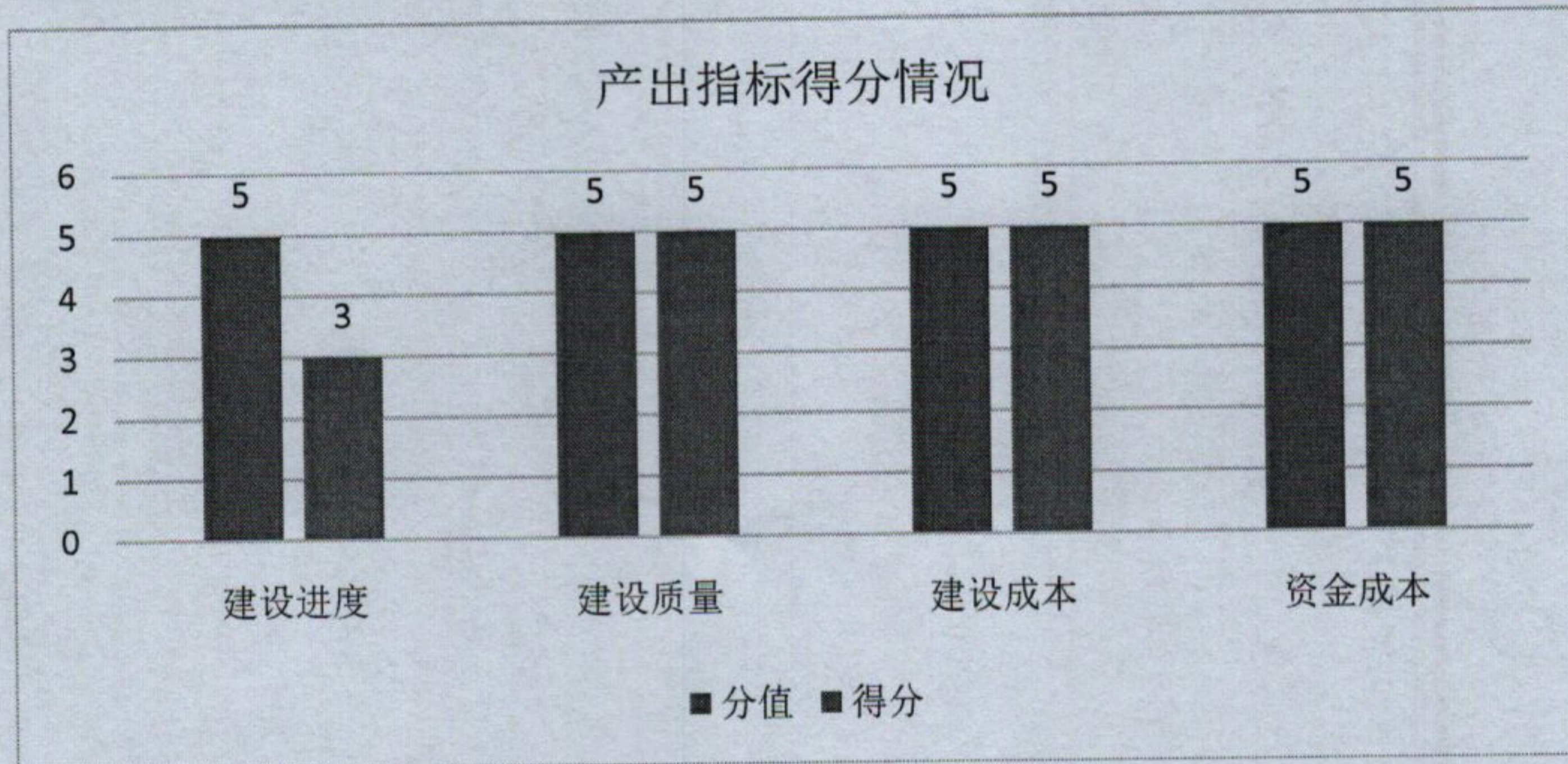
评价结果：开封顺河财政局对上报的项目进行初审，然后会同实施机构进行项目报送，录入省级政府债券管理平台系统。专项债发行后，将收到的专项债资金根据工程进度及时拨付项目法人，并对资金使用合规性进行监管。同时按要求主动披露项目专项债券相关信息，包括发行信息、发行结果、付息信息、兑付信息、定期信息、重大事项信息等。项目不存在财务、采购、管理方面的问题。

此指标得分 5 分。



### (三) 项目产出情况分析

针对项目产出的绩效评价建立了“项目建设”1个二级指标。主要用于反映和考察项目建设进度、质量达标情况、成本控制的情况。项目建设指标分值20分，本项目得分20分。



#### 3.1 “项目建设”指标分值20分，实际得分20分

“项目建设”建立了“建设进度”、“建设质量”、“建设成本”和“资金成本”4个三级指标。主要用于反映和考察项目建设进度、质量达标情况、成本控制的情况。项目建设指标分值20分，本项目得分18分。

##### 3.1.1 “建设进度”指标分值5分，实际得分3分

评价要点：

完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]  
×100%。

实际完成时间是指项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间；计划完成时间是指按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。



评价结果：截止 2022 年年底，由于疫情原因项目工程处在基地支护状态，工期建设进度未达到合同要求。项目支付专项债 450 万元，支付进度符合工程进度。项目完成及时率 100%。

此指标得分 3 分。

### 3.1.2 “建设质量”指标分值 5 分，实际得分 5 分

评价要点：

质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。

质量达标产出数是指一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。

评价结果：截止 2022 年年底，由于疫情原因项目工程处在基地支护状态，工期建设进度未达到合同要，工程质量达到符合合同要求。项目支付专项债 450 万元，支付进度符合工程进度。项目完成及时率 100%。

此指标得分 5 分。

### 3.1.3 “建设成本”指标分值 5 分，实际得分 5 分

评价要点：

成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%

实际成本指项目实施单位如期、保质、保量建成项目实际所耗费的支出；计划成本指项目实施单位为建成项目计划安排的支出，一般以实施方案为准。

评价结果：截止 2022 年年底，由于疫情原因项目工程处在基地支护状态，工期建设进度未达到合同要，工程质量达到符合合同要求。项目支付专项债 450 万元，支付进度符合工程进度，项



目实施单位目前实际所耗费的支出未超出计划成本。

此指标得分 5 分。

### 3.1.4 “资金成本” 指标分值 5 分，实际得分 5 分

评价要点：

成本节约率 =  $[(\text{计划成本} - \text{实际成本}) / \text{计划成本}] \times 100\%$

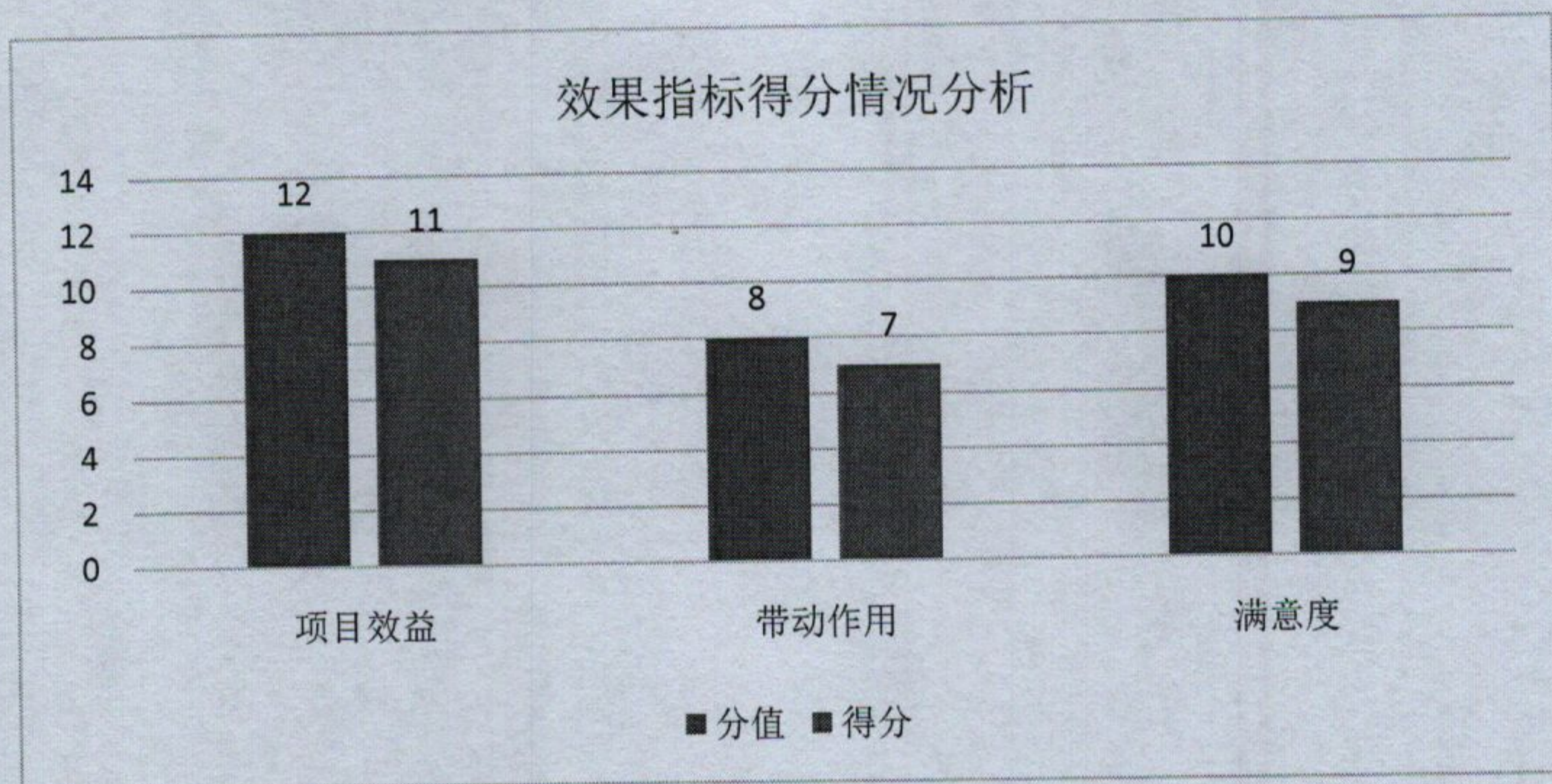
实际成本指项目实施单位如期、保质、保量建成项目实际所耗费的支出(考虑债券资金闲置因素)；计划成本指项目实施单位为建成项目计划安排的支出，一般以实施方案为准。

评价结果：区财政局在接到主管部门提交的付款申请后，按时下拨了专项债券资金。主管部门在接到县财政局拨付的专项债券资金后，及时根据合同约定和工程进度节点使用资金，债券资金未闲置。此指标得分 5 分。

#### (四) 项目效果情况分析

针对项目效果的绩效评价建立了“项目效益”、“带动作用”、“满意度”3 个二级指标。主要用于反映和考察项目实施产生的经济、社会、生态效益；项目带动社会有效投资情况及支持国家重大区域发展战略情况；项目实施满意度情况。项目效果指标分值 30 分，本项目得分 27 分。





#### 4.1 “项目效益”指标分值 12 分，实际得分 11 分

“项目效益”建立了“经济效益”、“社会效益”、“生态效益”3个三级指标。主要用于反映和考察项目实施对经济直接或间接影响。经济效益指标分值为 12 分，实际得分 11 分。

##### 4.1.1 “经济效益”指标分值 4 分，实际得分 3 分

评价要点：

反映项目实施后拉动投资、消费需求，带动相关产业发展的情况。

定性指标，按照实地调研结果进行评分。

评价结果：根据实地调研，本项目建成以后将改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面，给孩子们一个舒适健康的教育成长环境，让孩子们走好终身学习的第一步，彻底解决周边居民对学前教育的诉求，由此会增加零售业、餐饮业的发展，经济效益明显。但目前这些行业均处于产能过剩，产业发展后劲不足，项目带动产业发展能力有限。经济效益扣 1 分。

此指标得分 3 分。



#### 4.2.1 “社会效益”指标分值4分，实际得分4分

评价要点：

反映项目实施后统筹城乡发展，推进城镇化建设的情况。

定性指标，结合问卷调查和实地调研结果进行评价。

评价结果：根据问卷调查和实地调研，项目建成以后将改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面，给孩子们一个舒适健康的教育成长环境，让孩子们走好终身学习的第一步，彻底解决周边居民对学前教育的诉求，社会效益显著。

此指标得分4分。

#### 4.3.1 “生态效益”指标分值4分，实际得分4分

评价要点：

反映项目实施后改善城市环境，建设生态人居的影响。

定性指标，结合问卷调查和实地调研结果进行评价。

评价结果：根据问卷调查和实地调研，项目建成以后将改变周边居民孩子适龄儿童“入园难、入园贵”的局面，给孩子们一个舒适健康的教育成长环境，让孩子们走好终身学习的第一步，彻底解决周边居民对学前教育的诉求。生态效益显著。

此指标得分4分。

#### 4.2 “带动作用”指标分值8分，实际得分7分

“带动作用”建立了“带动投资”和“支持发展”2个三级指标。主要用于反映和考察项目后续运行及成效发挥可持续影响情况。可持续影响指标分值为6分，实际得分5分。



#### 4.2.1 “带动投资”指标分值4分，实际得分3分

评价要点：

此指标考察项目是否带动社会有效投资的情况。

定性指标，结合问卷调查和实地调研结果进行评价。

评价结果：项目建成后主要收益主要为：配套商业以及服务用房的出租收益，包括配套商业、便利店、服务用房等；以及停车收入等。以上均为第三产业，结合目前市场大环境，企业及个人投资意愿均不强烈，项目带动社会投资能力有限。带动投资扣1分。

此指标得分3分。

#### 4.4.2 “支持发展”指标分值4分，实际得分4分

评价要点：

指标考察项目是否符合国家重大区域发展战略的情况。

定性指标，结合问卷调查和实地调研结果进行评价。

评价结果：本项目的建设符合新型城镇化建设及安居工程政策，与国家加大建设投资来扩大内需的政策是吻合的，是河南省及开封市建设生态人居环境、构建和谐社会的需要。

此指标得分4分。

#### 4.3 “满意度”指标分值10分，实际得分9分

“满意度”建立了“社会公众或服务对象满意度指标”1个三级指标。主要用于反映和考察收益对象对项目实施效果满意度情况。满意度指标分值为10分，实际得分9分。



### 4.3.1 “社会公众或服务对象满意度”指标分值 10 分，实际得分 9 分

评价要点：

此指标反映社会公众及涉及群众对项目实施效果的满意度情况，指标值为 100%。按照实地调研结果进行评分。

评价结果：本项目在实施过程中社会公众及涉及群众进行满意度的问卷调查。发出问卷 40 份，收回 40 份，通过查看问卷调查发现社会公众及涉及群众对项目总体评价满意度很高。同时经实地调研走访社会公众及涉及群众，满意度也很高。总体上社会公众或服务对象满意度超过 90%。社会公众或服务对象满意度扣 1 分。

此指标得分 9 分。

## 附件三：项目绩效评价指标体系评分

### 项目绩效评价指标体系评分明细表

一级指标	权重	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标值	指标说明及评价要点	得分
决策	25	项目立项	5	立项依据充分性	2.5	是否符合法律法规、政策、发展规划、部门职责，反映和考核立项依据情况。	充分	1. 项目立项是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划和相关政策；	2.5
				立项程序规范性	2.5	是否符合要求，考核项目立项规范情况；是否经过主管部门、发改、财政部门的审核批复，程序完备。	规范	1. 项目是否按照规定的程序申请设立，项目立项是否经过主管部门审核；	2.5
		专项债券申请	14	支持领域合规性	2	项目立项是否符合专项债券支持领域和方向，是否属于有一定收益的公益性项目。	合规	1. 项目立项是否符合财政部文件规定的专项债券支持领域和方向；	2



管理	25	情况		手续办理完备性	2	前期手续办理及相关材料是否完整,项目前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序	完备	1. 勘察、设计等前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序;	2
				配套资金到位率	5	项目配套资金是否足额到位。	100%	资金到位率=(实际到位配套资金数/计划配套资金数)×100%。	3
				项目文本科学性	5	项目实施方案、收益和融资平衡方案、法律意见书等文件内容的科学性与合理性	可行	1. 项目实施方案明确的资金来源、专项债券申请额度与实际需求是否匹配(额度匹配率=(实际需求额度/项目申请额度)×100%)、发行时间和期限、风险机制等是否合规、科学; 2. 收益和融资平衡方案对项目收入和成本的预测、对偿债计划的设置是否合理,项目预期收益与专项债券规模是否匹配;	4
				事前绩效评估	1	是否进行事前绩效评估	是	项目是否开展事前绩效评估;	1
		绩效管理情况	6	绩效目标设定	1	是否设定绩效目标,并随项目资料报送。	是	项目是否设定绩效目标;	1
				绩效目标合理性	2	目标符合实际、切实可行	合理	项目绩效目标是否切实可行;	1
				绩效指标明确性	2	绩效指标清晰、细化、可衡量	明确	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;	1
				纳入预算管理情况	2	项目资金、项目收益纳入预算管理情况。	是	1. 专项债券收支、还本付息和专项收入等是否纳入预算管理。2. 专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。	2
		资金管理	15	资金使用规范性	3	债券资金使用管理情况,用以反映项目单位对债券资金的使用是否合规。	规范	是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定;	3
				资金支出进度	3	资金拨付和支出进度按计划执行,及时支付到资金使用最末端,形成实物工作量;资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配	匹配	1. 资金拨付和支出进度是否按计划执行,是否及时支付到资金使用最末端,形成实物工作量。资金支出进度=(实际支出债券资金/项目债券资金总额)×100%。2. 资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配,是否存在资金闲置情况。	3
				资本金管理与奖补资金	4	资本金与奖补资金是否按时足额规范缴纳到位	达到	资本金是否按时、足额、规范缴纳。	2



			专项债券本息偿还计划执行情况	3	专项债券本息偿还计划执行情况。	良好	是否严格执行本息偿还计划。	3	
		项目管理	5	项目建设	5	项目建设流程是否规范；资产备案登记是否规范。	是	是否建立组织管理机构，是否有组织机构保障；	5
		其他管理	5	债券项目信息公开项目信息填报问题整改其他管理问题	5	专项债券项目信息公开情况，项目信息填报情况，外部监督发现问题整改情况，财务、采购和其他管理情况。	是	是否对专项债券项目信息按要求公开。	5
产出	20	项目建设	20	建设进度	5	项目建设进度达到预期	达到	完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。	3
				建设质量	5	项目建设质量达到国家标准	达到	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。	5
				建设成本	5	项目建设成本控制在预算之内	达到	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。	5
				资金成本	5	债券资金实际成本不超预期	达到	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。	5
效益	30	项目效益	12	经济效益	4	拉动投资、消费需求，带动相关产业发展	良好	指标为设置项目支出绩效评价时必须考虑的共性要素，可根据项目实际并结合绩效目标设立情况有选择的进行设置，并将其细化为相应的个性化指标。	3
				社会效益	4	统筹城乡发展，推进城镇化建设	良好		4
				生态效益	4	改善教学环境，提高教育	良好		4
		带动作用	8	带动投资	4	项目是否带动社会有效投资	达到		3
				支持发展	4	项目是否符合国家重大区域发展战略	是		4
		满意度	10	社会公众或服务对象满意度	10	社会公众满意度 100%	100%		因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。
整体评价	100		100		100			88	

#### 附件四：绩效评价问题清单

##### (一) 项目收益和融资平衡方案合理性欠缺

本项目预算编制测算依据不充分，项目预期收益欠合理性。本项目主要收入为保教费、餐费、延时托管、停车费、幼儿园一层临北侧商铺出租收入，经测算，项目建成后，预计可实现年均



收入 367.48 万元,在债券存续期本项目收入合计为 5144.69 万元。但近几年以来复杂演变的国际局势和跌宕起伏的新冠肺炎疫情等超预期因素叠加,给中国经济带来不小冲击,三四线城市土地流拍现象严重。本项目收益和融资平衡方案放在项目实施阶段科学性与合理性有所欠缺。

#### (二) 部分绩效目标不合理,指标不明确

项目预算申报时绩效指标中效益指标过于简单,部分绩效目标未填写,绩效目标缺失;绩效指标不明确,定量指标过少,定性指标过于简单,项目绩效指标体系不完整不具体。

#### (三) 项目资本金未足额到位

开封市民族幼儿园(一期)建设项目社会效益显著,但目前本项目资本金尚未足额到位。本项目总投资 3759.6 万元,其中财政配套资金 1809.6 万元,占总投资比例 48.13%;申请专项债 1950 万元,占总投资比例 51.87%,现资金还有 3309.6 万元未到位占总投资的 88.03%。

#### (四) 项目带动产业发展、社会投资能力有限

本项目实质为房地产建设,项目关联度大,能带动建筑业、建材、装饰、家具家电、建筑劳务等行业的发展。但目前这些行业均处于产能过剩,产业发展后劲不足,项目带动产业发展能力有限。

项目建成后主要收益主要为:配套商业以及服务用房的出租收益,包括配套商业、便利店、服务用房等;以及停车、物业收入等。以上均为第三产业,结合目前市场大环境,企业及个人投



资意愿均不强烈，项目带动社会投资能力有限。