

# 高台县山水河水库工程项目绩效评价

项目名称：高台县山水河水库工程项目绩效评价

主管部门：高台县水务局

评价类型：事前评价☐ 事中评价☐ 事后评价☒

评价方式：部门（单位）绩效自评☐ 财政部门组织评价☒

评价机构：甘肃正邦力生会计师事务所（普通合伙）



## 报告摘要

受高台县财政局委托，甘肃正邦力生会计师事务所对高台县现代农业投资有限公司实施的高台县山水河水库工程开展了绩效评价。

2023 年 7 月 3 日至 8 月 30 日甘肃正邦力生会计师事务所成立了由注册会计师、一级造价师、投资咨询师肖广萍任组长的高台县山水河水库工程绩效评价组，通过调阅自评报告，研究案卷、查阅工程前期建设和财务资料、现场踏勘和座谈交流等方式，对各项绩效指标进行了分析评价。

评价报告从项目决策、过程管理、项目产出和项目效益四个方面进行了绩效评价，客观公正地提出了评价结论和绩效分析，实事求是地指出了存在的问题并针对性地提出了相关建议。

### 一、项目基本情况

山水河水库工程是甘肃省政府为民办实事——全面完成打通“最后一公里”农村水利惠民工程任务的重点项目，也是高台县水利发展“十四五”规划重点实施的民生水利工程之一。项目建设可以有效解决高台县南华工业园区生产用水、园区内地下水超采量问题以及骆驼城灌区多年地下水超量开采的问题，对高台县的经济的发展以及改善高台县骆驼城区的生态环境有至关重要的作用，从根本上减缓地下水超采区治理压力，为县域经济持续发展提供水资源保障。

根据 2020 年 6 月 1 日高台县水务局下发的《关于高台县山水河水库工程初步设计报告的批复》（高水发〔2020〕201 号），项目总投资 11,120.00 万元，其中：工程部分投资 10,125.20 万元，移民和环境部分投资 994.80 万元，资金来源为多渠道筹措解决。主要建设内容为：设计总库容 323 万  $\text{m}^3$ ，其中兴利库容 318 万  $\text{m}^3$ ，死库容 5 万  $\text{m}^3$ 。水库分为东库和西库 2 座库，库区面积相等，水库由东坝、西坝、南坝、北坝合围而成，东、西库大坝轴线长均为 1,942.55m，坝顶宽 5m，最大坝高 10.8m，设计水深为 9.2m。水库工程平面布置均为矩形，为半挖半

填旁注式水库。水库主要建筑物包括引水建筑、大坝、出水建筑物（输水涵管、抽水泵站、出水闸）、联通建筑物、排洪渠等五部分组成。引水建筑物布置位于东库南坝段，输水涵管布置在东库北坝段，出水闸及抽水泵站分别布置在西库南坝段和西坝段。东库和西库通过坝下埋管相互连通。水库通过部分自流，部分抽水的方式向灌区输水。

## 二、评价结论

高台县山水河水库工程项目绩效总体合格。项目按照初步设计要求完成了建设，山水河水库已完成蓄水工作，目前还未投入运行，根据项目初步设计，建成投入运行后将通过调蓄，保证年供水量 795 万立方米，有效解决高台县南华工业园区工业生产用水问题，新增工业蓄水量 303 万立方米，缓解骆驼城灌区多年地下水超采的压力，有效提高西干渠水资源利用率置换地下水开采量 370 万立方米，能够产生一定的经济效益和生态效益。评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，财务核查、实地核查及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为 80.75 分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“良”。结果显示：该项目在决策、过程、产出各方面基本规范，一定程度上达到预期效果，但因截止评价日，山水河水库工程还未投入运行，因此效益指标得分率较低。同时高台县山水河水库工程还存在自身收益无法覆盖专项债本息，前期的专项债与贷款本息偿还压力大、专项债券利息支付不及时等问题。

# 目 录

一、基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目绩效目标 .....	12
二、绩效评价工作情况 .....	13
(一) 绩效评价目的、对象、依据和范围 .....	13
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 .....	15
(三) 绩效评价工作过程 .....	21
三、综合评价情况及评价结论 .....	23
(一) 评分结果 .....	23
(二) 主要结论 .....	23
四、绩效评价指标分析 .....	24
(一) 项目决策情况 (分值 15 分 得分 14 分) .....	24
(二) 项目过程情况 (分值 20 分 得分 19.75 分) .....	27
(三) 项目产出情况 (分值 35 分 得分 33 分) .....	29
(四) 项目效益情况 (分值 30 分 得分 14 分) .....	33
五、主要经验及做法 .....	36
(一) 项目立项手续齐全、资料保管完整 .....	36
(二) 项目单位高度重视, 积极推进项目实施 .....	36
六、存在的问题 .....	36
(一) 项目收益未达到财务评价方案预期, 专项债偿还压力大 .....	37
(二) 专项债券利息支付不及时 .....	37
(三) 签订合同不及时 .....	37

七、相关建议 .....	37
（一）拓宽收入来源，降低偿债风险 .....	37
（二）加强债券资金管理，严控本息偿付风险 .....	38
（三）加强合同管理 .....	38

# 甘肃正邦力生会计师事务所

GANSU ZHENGBO LISHENG C.P.A PARTNERSHIP.

甘正力绩评字[2023]第 032 号

## 高台县山水河水库工程项目专项债券

### 资金支出绩效评价报告

为加强地方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《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）、《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）和《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（甘财预〔2021〕54号）等文件精神，甘肃正邦力生会计师事务所接受高台县财政局的委托对高台县现代农业投资有限公司使用地方政府专项债券项目资金实施的山水河水库工程项目进行绩效评价，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

山水河水库工程是甘肃省人民政府为民办实事——全面完成打通“最后一公里”农村水利惠民工程任务的重点项目，也是高台县水利发展“十四五”规划重点实施的民生水利工程之一。项目建设可以有效解决高台县南华工业园区生产用水、园区内地下水超采量问题以及骆驼城灌区多年地下水超量开采的问题，对高台县的经济发展以及改善高台县骆驼城区的生态环境有至关重要的作用，从根本上减缓地下水超

采区治理压力，为县域经济持续发展提供水资源保障。

高台县骆驼城灌区和高台工业园区水资源短缺，且因该地区水资源时空分布不均匀，而使得分配水量得不到充分利用，造成水量浪费。骆驼城下游灌区农作物为保证适时灌溉，大量开采地下水，导致地下水位大幅度持续下降，并形成多个降落漏斗，灌区地下水严重超采。高台南华工业园区规模以上工业企业较多，尤其是农副产品加工业规模逐渐扩大，南华工业园区用水量不断增加。为解决南华工业园区生产用水问题，同时可通过置换水源措施压减园区内地下水超采量，有效缓解骆驼城灌区多年地下水超量开采的问题，就需要新建调蓄工程来解决，因此修建山水河水库调蓄工程，对于有效开发利用现有水资源、置换南华工业园区、骆驼城灌区水源、缓解地下水超采具有重要意义。

## **2、项目建设单位及项目管理情况**

### **(1) 项目建设单位情况**

根据高台县水务局《关于高台县山水河水库工程初步设计报告的批复》（高水发〔2020〕201号），项目建设单位为高台县现代农业投资有限公司：县属国有独资公司，统一社会信用代码91620724MA71905L32，法定代表人徐志毅，开办资金5,000.00万元，地址：甘肃省张掖市高台县湿地新区宏源公司二楼。公司主要承担县域范围内涉农项目的投融资和国有资产经营管理工作，公司经营范围为：现代农业投资，土地开发投资，土地整理，土地租赁；生态农业建设；农业项目投融资；农业技术推广，农业设施研发推广，现代农业试验示范；农业生产资料销售，农产品销售；农业设施、城市基础设施、水利设施建设和运营管理。

### **(2) 项目管理情况**

根据高台县人民政府办公室2021年7月19日下发的《关于成立高台县山水河水库工程建设管理处的通知》（高政办函〔2021〕13号），为加强山水河水库工程建设的组织领导，强化责任，明确分工，

加快建设进度，确保工程质量，经县政府研究，决定成立高台县山水河水库工程建设管理处，建管处主任为项目法人代表，建管处下设办公室、技术质量监督科、合同管理科和计划财务科。

### 3、项目立项及实施情况

#### (1) 项目主要内容

根据高台县发展和改革委员会 2019 年 1 月 8 日下发的《关于高台县山水河水库工程可行性研究报告的批复》（高发改〔2019〕6 号），工程概算总投资 11,170.10 万元，其中工程部分投资 10,770.09 万元，移民和环境部分投资 400.01 万元，工程投资申请国家资金和省级配套资金，不足部分多方筹措解决。主要建设内容为：水库总库容 323 万  $\text{m}^3$ ，其中：兴利库容 318 万  $\text{m}^3$ ，死库容 5 万  $\text{m}^3$ 。大坝坝轴线长度 3770m，由东坝、西坝、南坝、北坝合围而成。南北向底宽 540m。最大坝高 11.1m；大坝坝型为土工膜斜墙防渗砂砾石坝，上游坝坡自上而下采用现浇混凝土整体板，坝顶宽 5m；工程属 IV 等小(1)型工程，主要建筑物级别为 4 级，次要建筑物级别为 5 级，临时建筑物按 5 级设计，水库抗震设防烈度为 8 度。主要建筑物有大坝、引水建筑物、输水建筑物等组成。

根据高台县水务局 2020 年 6 月 1 日下发的《关于高台县山水河水库工程初步设计报告的批复》（高水发〔2020〕201 号），项目总投资 11,120.00 万元，其中：工程部分投资 10,125.20 万元，包括：建筑工程 7,574.30 万元，机电设备及安装工程 129.13 万元，金属结构设备及安装工程 158.06 万元，施工临时工程 403.26 万元，独立费用 1,378.31 万元，基本预备费 482.14 万元。移民和环境部分投资 994.80 万元，包括：环境保护工程 145.97 万元，水土保持工程 216.20 万元，建设及施工征地补偿费 632.63 万元。资金来源为多渠道筹措解决。主要建设内容为：山水河水库设计总库容为 323 万  $\text{m}^3$ ，其中兴利库容 318 万  $\text{m}^3$ ，死库容 5 万  $\text{m}^3$ 。水库分为东库和西库 2 座库，库区面积相等，水库由东坝、西坝、南坝、北坝合围而成，东、西库大坝轴线长均为 1,942.55m，坝顶



宽 5m，最大坝高 10.8m,设计水深为 9.2m。水库工程平面布置均为矩形，为半挖半填旁注式水库。水库主要建筑物包括引水建筑物、大坝、出水建筑物（输水涵管、抽水泵站、出水闸）、联通建筑物、排洪渠等五部分组成。引水建筑物布置位于东库南坝段，输水涵管布置在东库北坝段，出水闸及抽水泵站分别布置在西库南坝段和西坝段。东库和西库通过坝下埋管相互连通。水库通过部分自流，部分抽水的方式向灌区输水。

## （2）项目实施情况

项目建设期间高台县现代农业投资有限公司按照项目要求完成初步设计、施工图等工作。具体实施、完成情况如下：

根据高台县水务局 2020 年 6 月 1 日下发的《关于高台县山水河水库工程初步设计报告的批复》（高水发〔2020〕201 号），项目总投资为 11,120.00 万元，其中：工程部分投资 10,125.20 万元，包括：建筑工程 7,574.30 万元，机电设备及安装工程 129.13 万元，金属结构设备及安装工程 158.06 万元，施工临时工程 403.26 万元，独立费用 1,378.31 万元，基本预备费 482.14 万元。移民和环境部分投资 994.80 万元，包括：环境保护工程 145.97 万元，水土保持工程 216.20 万元，建设及施工征地补偿费 632.63 万元。资金来源为多渠道筹措解决。

根据高台县财政局 2021 年 8 月 3 日下发的《关于山水河水库工程预算评审的批复》（高财评〔2021〕59 号），送审预算 11,296.96 万元，审定预算 10,554.86 万元，审减 742.09 万元，其中：调整初步设计扩大费 398.44 万元，核减预算 938.15 万元、核增预算 210.30 万元，设计细化变更增加预算 384.20 万元，预算审减率 6.57%。其中：建筑工程 7,574.30 万元调整为 6,987.30 万元，机电设备及安装工程由 306.09 万元调整为 269.66 万元，金属结构设备及安装工程由 158.06 万元调整为 141.09 万元，临时工程由 403.26 万元调整为 372.99 万元，独立费用由 1,378.31 万元调整为 1,333.78 万元，基本预备费由 482.14 万元调整为 455.24 万元，建设及施工征地补偿费及水土保持和环境保护费 994.80

万元本次审核未做调整。

按照最终审定预算金额 10,554.86 万元，高台县山水河水库工程建设管理处进行了招标，确定了施工单位以及监理单位，具体情况如下。

①高台县山水河水库项目主体工程

高台县山水河水库工程建设管理处将建筑工程分为两个部分实施并委托甘肃华诚博远工程管理有限公司于 2021 年 8 月 12 日在张掖市公共资源交易平台组织公开招标，确定了两个标段的施工单位。

a.第一标段（东库工程）中标单位：甘肃水利工程地质建设有限责任公司，中标价 34,923,441.36 元，高台县山水河工程建设管理处于 2021 年 10 月 11 日向甘肃水利工程地质建设有限责任公司发出中标通知书，2021 年 10 月 15 日签订施工合同，合同金额 34,923,441.36 元，合同金额与中标金额一致。

第一标段（东库工程）单位工程于 2021 年 10 月 22 日开工建设，2022 年 12 月 8 日工程竣工，2023 年 3 月 23 日完成建设工程竣工验收，验收工作组出具了“东库工程单位工程验收鉴定书”，工程验收结果为合格。

b.第二标段（西库工程及管理房工程）中标单位：高台水利水电建筑工程有限公司，中标金额 36,246,225.96 元，高台县山水河工程建设管理处于 2021 年 10 月 11 日向高台水利水电建筑工程有限公司发出中标通知书，2021 年 10 月 15 日签订施工合同，合同金额 36,246,225.96 元，合同金额与中标金额一致。

第二标段（西库工程）单位工程于 2021 年 10 月 22 日开工建设，2022 年 12 月 10 日工程竣工，2023 年 3 月 23 日完成建设工程竣工验收，验收工作组出具“西库工程单位工程验收鉴定书”，工程验收结果为合格；第二标段（管理房工程）单位工程于 2022 年 5 月 10 日开工，2022 年 9 月底工程竣工，2023 年 3 月 23 日完成建设工程竣工验收，验收工作组出具“管理房工程单位工程验收鉴定书”，工程验收结果为合格。

主体工程合同价款支付方式为发包人按月向承包人支付工程形象进度款，进度款的支付必须由施工单位计量并编制支付证书后报建管处项目部进行工程量核算，经建管处合同管理科、技术质量安全监督科、财务科签字复核后，报监理单位、第三方咨询机构审核无误后，按财务制度予以支付。建管处将从首期支付证书开始，从应支付给承包商的每一笔款项中扣留 3% 的质量保证金。工程竣工结算待当地审计局或财政结算审计完成后，按审定价款结清余款。工程竣工质保期满后，经复查，工程无质量问题，全额退还工程质量保证金(不计利息)。

### c.高台县山水河水库工程水库安全监测和信息自动化建设工程

根据高台县水务局 2021 年 7 月 28 日下发《关于山水河水库工程补充设计报告的批复》（高水发〔2021〕178 号），山水河水库工程补充设计的水库安全监测和信筑工程 344.63 万元，机电设备及安装工程 165.84 万元。原初步设计批复投资 56.35 万元，较初设增加了 454.12 万元。高台县山水河水库工程建设管理处委托甘肃华诚博远工程管理有限公司于 2022 年 6 月 27 日在张掖市公共资源交易中心发布公开招标公告，2022 年 7 月 25 日确定中标单位为江西飞尚科技有限公司，中标金额 1,597,252.00 元。高台县山水河水库建设管理处于 2022 年 7 月 29 日向中标单位发出中标通知书，并于 2022 年 8 月 25 日与江西飞尚科技有限公司签订施工合同，合同金额 1,597,252.00 元，合同金额与中标金额一致。合同价款支付方式：合同签订后 30 日内，项目实施单位向中标单位支付合同价款的 30% 作为工程预付款，根据货物到场情况或工程施工进度，分期、分批进行进度款结算。

水库安全监测和信息自动化建设工程项目于 2022 年 9 月 24 日开工建设，2022 年 11 月 20 日工程竣工，2023 年 3 月 23 日完成建设工程竣工验收，验收工作组出具了“水库安全监测和信息自动化建设工程单位工程验收鉴定书”，工程验收结果合格。

### ②高台县山水河水库工程项目临时工程

根据高台县财政局 2021 年 8 月 3 日下发《关于山水河水库工程预

算评审的批复》（高财评〔2021〕59号），临时工程预算403.26万元，高台县山水河水库工程建设管理处按照预算金额进行了招投标工作，具体情况如下。

**a.高台县山水河水库工程管理道路项目**

根据高台县水务局2022年8月9日下发《关于高台县山水河水库工程管理道路设计变更报告的批复》（高水发〔2022〕156号），道路工程审定总投资340.17万元，其中：分部分项工程费293.76万元，措施项目费12.54万元，规费5.78万元，税金28.09万元。高台县山水河水库工程建设管理处委托甘肃华诚博远工程管理有限公司在张掖市公共资源交易中心网站阳光招标采购平台以邀请招标方式完成招标工作，邀请单位有：高台县良立建筑安装建筑有限责任公司、高台县宏瑞建筑有限责任公司、甘肃万拓建设工程有限公司。最终确定中标单位为甘肃万拓建设工程有限公司，中标金额3,401,216.47元，高台县山水河水库管理处于2022年8月30日向中标单位发出成交通知书，并于2022年8月30日与甘肃万拓建设工程有限公司签订合同，合同金额3,401,216.47元，合同金额与中标金额一致。合同计划开工日期2022年8月30日，竣工日期为2022年10月30日。合同价款支付方式：施工合同签订后，按照工程形象进度支付工程款；最后一次拨款前上交项目中标价的3%作为工程质量保证金。工程竣工质保期满后，经复查，工程无质量问题，全额返还工程质量保证金。

**b.高台县山水河水库工程临时渠道工程项目**

高台县山水河水库工程建设管理处委托甘肃华诚博远工程管理有限公司在张掖市阳光招标平台采用邀请招标方式进行招标，最终确定中标单位为高台县凯博劳务有限公司，中标金额309,380.00元，高台县山水河水库工程建设管理处于2022年4月27日发出中标通知书，并于2022年5月1日与高台县凯博劳务有限公司签订临时渠道工程施工合同，合同金额309,380.00元，合同金额与中标金额一致。合同价款支付方式：按工程进度付款，工程完工验收合格后，结算价预

留 3%作为质保金，付清工程进度余款；质保期满，一次性付清质保金。

高台县山水河水库临时渠道工程项目于 2022 年 5 月 1 日开工建设，2022 年 5 月 25 日工程竣工，2022 年 8 月 30 日完成验收，高台县山水河水库工程建设管理处出具了“高台县山水河水库三鑫花木公司引水渠道改移项目合同工程完工验收鉴定书”，工程验收结果合格。

### ③高台县山水河水库项目复合土工膜采购

根据高台县水务局 2020 年 6 月 1 日下发的《关于高台县山水河水库工程初步设计报告的批复》（高水发〔2020〕201 号），高台县山水河水库工程建设管理处委托甘肃华诚博远工程管理有限公司在张掖市公共资源交易中心采用公开招标方式，确定中标单位为德州华翔新材料科技有限公司，中标金额 4,665,177.08 元，高台县山水河水库工程建设管理处于 2022 年 1 月 22 日向中标单位发出成交通知书，并于 2022 年 2 月 24 日与德州华翔新材料科技有限公司签订供货合同，合同金额 4,665,177.08 元，合同金额与中标金额一致。合同价款支付方式：合同生效后，甲方向乙方支付签约合同价的 30%作为预付款，同时由乙方方向甲方提供同等金额的预付款保函；乙方按照合同约定的进度交付合同材料达到总量的 50%后，可随时向甲方申请拨付进度款，进度款支付方式为优先扣除 30%的预付款并扣留总价款的 5%作为质保金；质保金在全部合同材料质量保证期届满，并无其他任何拖欠费用，甲方在收到乙方提交的由甲方签署的质量保证期届满证书并经审核无误后，向乙方支付 5%的质保金。

高台县山水河水库工程建设管理处委托张掖宇恒工程检测有限公司对复合土工膜进行了质量检测，张掖宇恒工程检测有限公司出具了“第三方质量检测验收质量报告”，检测结果合格。

### ④高台县山水河水库项目建设其他费用

依据高台县财政局 2021 年 8 月 3 日下发的《关于山水河水库工程预算评审的批复》（高财评〔2021〕59 号）核定其他费用预算为 1,378.31 万元。

a.高台县山水河水库工程建设管理处于 2021 年 7 月 22 日与甘肃华诚博远工程管理有限公司签订建设工程招标代理合同，招标代理服务费用依据国家发展和改革委员会文件计价格〔2002〕1980 号文和发改办价格〔2003〕857 号文规定收取，由中标人支付，代理费用合计不超过 35.00 万元；若合计低于 35.00 万元，依据国家发展和改革委员会文件计价格〔2002〕1980 号文和发改办价格〔2003〕857 号文的规定收取：若合计超过 35.00 万元则按 35.00 万元收取，代理机构向各标段中标人按各标段中标金额占总中标金额的比例收取，即：中标金额/总中标金额\*350,000.00 元。

b.高台县山水河水库工程建设管理处于 2016 年 5 月 11 日与甘肃省张掖市甘兰水利水电建筑设计院签订建设工程设计合同，设计费率为 8.47%，初步设计批复后，以批复的初步设计概算中第一至第四部分合计值乘以中标设计费率最终确定勘察设计费总额，并签订补充协议。2020 年 6 月 15 日，与甘肃省张掖市甘兰水利水电建筑设计院签订设计合同补充协议，补充协议主要内容为：批复的初步设计概算总投资中第一至第四部分合计 8,264.75 万元，按照合同约定，设计费为 700.02 万元。支付方式：在设计合同签订后，提交可行性研究报告时，向甘肃省张掖市甘兰水利水电建筑设计院支付 10.00 万元，初步设计报告通过省水利厅的审查及批复后，向甘肃省张掖市甘兰水利水电建筑设计院支付 20.00 万元；在提交施工图时，支付剩余费用，不留尾款。

c.高台县山水河水库工程建设管理处委托甘肃华诚博远工程管理有限公司于 2021 年 8 月 12 日在张掖市公共资源阳光交易平台组织招标，确定监理标段中标单位为甘肃省张掖市甘兰水利水电建筑设计院，中标金额 1,911,100.00 元，高台县山水河水库工程建设管理处于 2021 年 10 月 15 日与甘肃省张掖市甘兰水利水电建筑设计院签订监理合同，合同金额 1,911,100.00 元，合同金额与中标金额一致。监理服务期限为 2021 年 10 月 20 日至山水河水库工程项目竣工验收完毕之日。支付方式：由委托人按专用合同条款约定的方式、时间向监理人结算

支付。

#### 4、资金投入和资金使用情况

##### (1) 项目建设期:

##### ①资金投入情况

##### a.高台县山水河水库项目总投资情况

根据高台县水务局 2020 年 6 月 1 日下发的《关于高台县山水河水库工程初步设计报告的批复》（高水发〔2020〕201 号），项目总投资为 11,120.00 万元。

根据高台县财政局 2021 年 8 月 3 日下发的《关于山水河水库工程预算评审的批复》（高财评〔2021〕59 号），审定预算为 10,554.86 万元。

2021 年 5 月，甘肃省财政厅下达 2021 年甘肃省政府专项债券额度及项目，为建设高台县山水河水库项目发行 2021 年甘肃省政府专项债券（二期）资金 7,800.00 万元。2021 年，甘肃省财政厅下发《关于提前下达 2022 年省级财政水资源及水利基金预算的通知》（甘财农〔2021〕143 号）文件，下达水资源及水利建设基金 350.00 万元。2021 年 10 月 9 日，高台县现代农业投资有限公司取得中国农业发展银行水利建设贷款 1,650.00 万元。以上资金全部用于高台县山水河水库建设。

##### ②资金到位情况

截止评价日，高台县山水河水库项目到位资金 9,800.00 万元，其中：专项债券资金 7,800.00 万元，省级财政水资源及水利建设基金 350.00 万元，自筹资金 1,650.00 万元。具体如下：

##### a.专项债券资金到位情况

根据张掖市财政局《2021 年甘肃省政府专项债券二期-张掖市项目情况说明》和《高台县 2021 年专项债券还本付息资金归集协议》，2021 年高台县山水河水库项目发行专项债券 7,800.00 万元，债券票面利率 3.86%，使用及存续期限 20 年（2021 年 5 月 18 日-2041 年 5 月

19 日），每半年付息一次，并于 2041 年一次性还本。截止评价日，专项债券资金已全部到位。

**b.省级财政专项资金到位情况**

根据甘肃省财政厅《关于提前下达 2022 年省级财政水资源及水利基金预算的通知》（甘财农〔2021〕143 号），向高台县水务局下达水资源及水利建设基金 350.00 万元，截止评价日，资金已全部到位。

**c.自筹资金到位情况**

根据高台县现代农业投资有限公司与中国农业发展银行高台县支行签订的《固定资产借款合同》，借款金额 1,650.00 万元，借款期限为 2021 年 10 月 9 日起至 2035 年 10 月 8 日，借款利率按照 5 年期以上贷款市场报价利率加 15 个基点计算。截止评价日，长期借款已全部到位。

**③资金使用情况**

截至评价日，高台县山水河水库工程项目累计支出 89,537,882.63 元，预算资金执行率为 84.83%（89,537,882.63/105,548,600.00）。

**a.高台县山水河水库项目主体工程及材料支出情况**

截止评价日，高台县山水河水库工程建设管理处累计支付甘肃水利工程地质建设有效公司工程款（第一标段工程款）29,066,333.59 元；高台水利水电建筑工程有限责任公司（第二标段工程款）34,839,451.29 元；德州华翔新材料科技有限公司（复合土工膜款）4,665,177.08 元。主体工程及材料购置累计支出 68,570,961.96 元。

**b.高台县山水河水库项目临时工程资金支出情况**

截止评价日，高台县山水河水库工程建设管理处累计支付甘肃万拓建设工程有限公司工程款 3,401,216.47 元；高台县凯博劳务有限公司 293,473.45 元。临时工程累计支出 3,694,689.92 元。

**c.高台县山水河水库项目其他费用支出情况**

截止评价日，高台县山水河水库工程建设管理处累计支付项目建设管理费用 619,311.17 元；项目招标业务费 25,500.00 元；科研勘测设



计费 4,639,980.00 元；工程建设监理费 1,700,000.00 元；贷款利息 944,977.08 元；累计支出项目其他费用 7,929,768.25 元。

**d.高台县山水河水库项目机电设备及安装工程支出情况**

截止评价日，高台县山水河水库工程建设管理处累计支付江西飞尚科技有限公司工程款 1,597,252.00 元。

**e.高台县山水河水库工程项目移民和环境部分资金支出情况**

截止评价日，高台县山水河水库工程建设管理处累计支付移民和环境部分投资部分 7,745,210.5 元。

**(2) 项目运营期：**

**①运营资金收入情况**

根据《关于高台县山水河水库工程可行性研究报告》和《关于高台县山水河水库工程初步设计报告的批复》中拟实现收入：该水库工程为公益性工程，主要财务收入为水费收入，调查受水区对水费承受能力的前提下，初拟售水价格为 3.20 元/m<sup>3</sup>，提供工业用水量为 303 万 m<sup>3</sup>，新增财务收入为 969.60 万元。截止评价日，山水河水库工程项目还未完成验收，未投入运营，具体实际收入的数据无法获得。

**(2) 项目还本付息情况**

高台县山水河水库工程项目使用的专项债券本金于 2041 年一次性还本，利息按每半年度付息一次。截止评价日，高台县现代农业投资有限公司应向高台县财政局支付专项债券利息 602.16 万元，通过查看高台县现代农业投资有限公司财务资料，专项债券利息暂未支付。

**(二) 项目绩效目标**

**1、项目绩效总目标**

解决高台县南华工业园区生产用水和骆驼城部分村社农田灌溉，压减工业园区和骆驼城灌区地下水超采量，保障水资源可持续利用，将有效地改善骆驼城灌区的生态环境。水库建成后，内部收益率达到 7.38%，经济净现值达到 1,549.00 万元，经济效益费用比达到 1.10。

**2、项目绩效阶段性目标（2022）**

2021 年 10 月至 2022 年 12 月完成水库的东库和西库 2 座库，库区面积相等，水库由东坝、西坝、南坝、北坝合围而成，东、西库大坝轴线长均为 1,942.55m，坝顶宽 5m，最大坝高 10.8m，设计水深为 9.2m。水库工程平面布置均为矩形，为半挖半填旁注式水库。

## **二、绩效评价工作情况**

### **（一）绩效评价目的、对象、依据和范围**

#### **1、绩效评价目的**

为深化预算管理改革，进一步对财政预算资金使用和管理的监督，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）等国家有关绩效及财务规章制度，结合“高台县山水河水库工程项目”具体情况，根据地方政府专项债券资金使用规范精神要求进行此绩效评价工作。本次绩效评价力争实现以下目的：

（1）按照项目实施方案、资金管理办法以及经批复的可行性研究报告、初步设计方案、专项债券使用的要求，设计合理的指标体系和评价标准，采取科学、规范的评价方法，采用定性及定量相结合的评价指标，对“高台县山水河水库工程项目”建设期及运营期的决策、过程、产出、效益等四个方面进行客观公正地评价。

（2）通过绩效评价总结本年度项目实施的经验教训，为进一步加强项目管理，提高项目管理水平，发挥专项债券资金效益提供重要的参考依据，也为同类项目投入及管理提供参考依据。

#### **2、评价对象**

本次评价对象为：高台县山水河水库工程，计划总投资 11,120.00 万元。

#### **3、评价范围**

高台县山水河水库工程项目相关建设内容，包括项目建设立项、项目前期工作、建安产值以及项目完成后的运营效果等；涉及项目实施情况、项目验收情况、项目完成质量情况、项目建成运行情况、

专项债券资金使用及本息偿还风险控制情况等，评价项目时段为 2019 年项目立项至 2023 年工程完工。评价范围具体如下：

（1）项目决策情况，一是项目前期调研工作的充分性；二是项目申报主体合规性；三是债券资金申报内容和材料合规合理性；四是债券资金请示决策程序合规性；五是绩效目标设置完整性、科学性。

（2）资金管理和使用情况，一是运行财务管理制度落实有效性；二是投入资金到位率、投入资金支付率；三是专项债券资金支出合规性、专项债券资金风险控制率、会计核算规范性。四是自筹资金到位率、资金支出合规性。

（3）相关管理制度办法的健全性及执行情况，一是运行管理制度保障性和项目组织机构健全性；二是项目监督措施及制度落实和过程管理的有效性。

（4）项目运行实现的产出情况，如项目收益到位率等。

（5）取得效益情况，如社会效益、经济环境、生态效益和可持续发展影响等。

#### 4、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》（国务院令 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》（中发〔2018〕34 号）；

（4）《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）；

（5）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）；

（6）《地方政府专项债务预算管理办法》的通知》（财预〔2016〕155 号）

（7）《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）

(8) 《甘肃省财政厅关于印发<甘肃省政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知>》(甘财预〔2021〕54号)

(9) 中共甘肃省委甘肃省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(甘发〔2013〕32号);

(10) 甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效管理办法》等6个办法和规程的通知(甘财绩〔2020〕5号);

(11) 《中华人民共和国政府采购法》;

(12) 中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》(会协〔2016〕10号);

(13) 绩效评价过程中获取的自评报告、其他文件及凭证等资料。

## **(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准**

### **1、绩效评价原则**

(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法,按照规范的程序,对专项债券资金绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确,各有侧重,相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施,即“谁支出、谁自评”部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩,体现奖优罚劣和激励相容导向,有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开,并自觉接受社会监督。根据以上原则,绩效评价应达到如下要求:

①在数据采集时,采取各部门提供客观数据,评价机构与财政局现场查阅、复核,以确保各项指标的数据真实性。

②保证评价结果的真实性、公正性,提高评价报告的公信力。

③专项债券资金绩效评价报告应当简明扼要,除了对绩效评价的过程、结果描述外,还应总结经验,指出问题,并就共性问题提出可操作性改进建议。

## 2、评价指标体系

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》《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》等文件精神，确定本次专项债券资金绩效评价指标的整体框架。针对项目构建指标体系，项目指标包括项目决策（项目立项、绩效目标、资金投入），项目过程（资金管理、组织实施），项目产出（产出数量、产出质量、产出时效、产出成本），项目效益（经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度）。结合政府招标采购的要求以及项目可行性研究报告、设计方案、施工图、监理日志、竣工图等内容，确定本次专项债券资金绩效评价指标体系的个性指标，设置专项债券项目绩效评分指标表。指标数据来源于相关法规、政府文件、施工管理文件、基础数据采集、问卷调查和访谈等。具体如下：

高台县山水河水库工程项目绩效指标表					
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
项目决策 (15分)	项目立项 (6分)	立项依据充分 (3分)	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求（1分）； ③项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复（1分）	3
		立项程序规范性 (3分)	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目按照规定的程序设立；（1分） ②所提交的文件、材料符合相关要求（1分）； ③符合国家有关法律法规和文件规定（1分）。	3
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性 (2分)	项目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。	①项目有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	2

		绩效指标明确性（2分）	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。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）； ③与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。	2
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证，预算额度测算依据充分（1分）； ②预算内容与项目内容匹配，并按照标准编制（1分）； ③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。	3
		资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金配置依据充分（1分）； ②资金分配使用精准，与项目单位实际需求相适应（1分）。	2
项目过程（20分）	资金管理（12分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，资金到位率 95%及以上，得满分，资金到位率 85%-95%，扣减 1 分，资金到位率 75%-85%，扣减 2 分，资金到位率不足 60%，得零分。（5分）	5
		预算执行率（3分）	项目预算是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，预算执行率 100%（3分）。	3
		资金使用合规性（4分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①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（1分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（1分）；③符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。	4

	组织实施 (8分)	管理制度健全性 (3分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①项目建设按流程编制相关材料 (1分); ②项目运营各项制度健全 (1分); ③相关制度及材料编制合理、合规、完整 (1分)。	3
		债券资金实施方案编制合理性 (2分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①项目立项有相应债券资金实施方案 (0.5分); ②项目主管部门及项目单位已制定或具有相应的项目资金管理办法 (0.5分); ③项目及资金管理办法合理、合规、完整 (1分)。	2
		制度执行有效性 (3分)	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①遵守相关法律法规和相关管理规定 (0.5分); ②项目调整及支出调整手续完备 (0.5分); ③项目合同书、各类报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档 (1分); ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位 (1分)。	3
项目产出 (35分)	产出数量 (8分)	山水河水库 (东库及西库) (4分)	项目实施数量,用以反映和考核项目建设任务面积完成情况。	山水河水库设计总库容为 323 万 $m^3$ , 其中兴利库容 318 万 $m^3$ , 死库容 5 万 $m^3$ , 全部建设完成 (4分)	4
		机电设备及安装工程 (2分)	项目购置设备数量及安装情况,用以反映和考核设备购置计划完成情况。	完成水库安全监测设备的购买以及安装,全部建设完成 (2分)	2
		临时工程 (2分)	项目实施数量,用以反映和考核项目建设任务面积完成情况。	按照计划完成管理道路及渠道改移工程 (2分)。	2
	产出质量 (10分)	建筑工程项目验收合格率 (5分)	项目实施质量情况,用以反映和考核项目竣工验收及质量达标率。	工程项目分别完成分部验收、分项验收、专项验收、竣工验收及备案。(5分)	5

		临时工程、机电设备及安装工程的质量达标率（5分）	项目实施质量情况，用以反映和考核项目竣工验收及质量达标率。	①临时工程全部验收合格（3分） ②水库安全监测和信息自动化建设工程项目全部验收合格（2分）	5
	产出时效 （7分）	工程项目建设开工、完工及时率（2分）	项目实施时效情况，用以反映和考核项目开工建设竣工验收及时性情况。	①项目建设按计划时间开工（1分）。②项目建设按计划时间竣工（1分）。	2
专项债券本息偿还计划执行到位率（2分）		项目实施时效情况，用以反映和考核项目专项债券本息偿还计划执行情况。	①按专项债券利息偿还计划按时偿还（1分）。②对一次性偿还本金，做出合理资金筹备计划（1分）。	2	
专项债券期限与项目期限匹配度（2分）		项目实施时效情况，用以反映和考核项目专项债券期限与项目期限匹配度情况。	专项债券期限小于项目使用期限（2分）。	2	
工程费用支付及时率（1分）		项目实施时效情况，用以反映和考核项目工程费用支付情况。	项目建设款按工程进度要求按时支付，除质量保证金，在建工程支付率按要求达到100%（1分）	1	
	产出成本 （10分）	项目建设成本控制率（3分）	项目实施成本控制情况，用以反映和考核项目建设成本控制情况。	①项目建设总投入，控制在预算范围内（1.5分）；②财政预算调整幅度控制在10%以内（1.5分）。	3
成本及预期收益合理性（3分）		项目实施成本控制情况，用以反映和考核预期收益情况。	项目年度收益总额不低于1,549.00万元（3分）。	3	
闲置因数后债券资金成本控制率（4分）		项目实施成本控制情况，用以反映和考核债券资金成本控制情况。	①债券资金到位后未使用，每发现一笔闲置一个月以上的扣0.1分； ②项目建设完成，资金闲置比例超过10%，此项不得分。（4分）	4	
项目效果 （30分）	经济效益 （6分）	有效解决南华工业园区生产用水和骆驼城部分村社农田灌溉（3分）	项目实施效益情况，用以反映和考核山水水库带来的经济效益情况	有效解决得满分，未完全解决不得分（3分）。	3



		山水河水库总收入增长率（3分）	项目实施效益情况，用以反映和考核山水河水库的经济收益情况	①山水河水库收益满足支付本息条件（1.5分）；②山水河水库收入情况（1.5分）。	3
	社会效益（5分）	新增就业岗位（2分）	考查项目的实施是否一定程度上增加了就业的岗位。	增加就业超人数 500 人次得满分，持平得 1 分，下降不得分（2分）。	2
		改善南华工业园区以及骆驼城居民用水条件（3分）	项目实施效益情况，用以反映和考核水库的建设是否优化利用高台县现有水资源。	①山水河水库的建设对解决了南华工业园区的生产用水（1.5分）。②骆驼城部分村社农田灌溉效果显著（1.5分）。	3
	生态效益（3分）	保持水资源可持续利用，改善骆驼城灌区生态环境（3分）	项目实施效益情况，用以反映和考核水库的建设是否改善地下水超采以及骆驼城灌区的生态环境。	①山水河水库改善了骆驼城灌区的生态环境（1.5分）。②保障水资源可持续利用（1.5分）	3
	可持续影响（6分）	项目改善高台县工业园区和骆驼城区的用水条件（3分）	项目实施效益情况，用以反映和考核项目后续情况。	项目投资建设可有效缓解高台县南华工业园区生产用水，解决因水资源短缺项目无法落地问题；对改善高台县人民生活用水及骆驼城灌区的生态环境、促进经济发展具有显著作用（3分）。	3
		专项债务利息支付风险控制率（3分）	项目实施效益情况，用以反映和考核专项债务利息支付风险控制情况	专项债务利息支出率风险警戒线控制在 10%以内（3分）。	3
	服务对象满意度（10分）	群众满意度（10分）	服务对象满意度情况，用以反映和考核南华镇、南华工业园区群众满意度情况。	随机调查村民的满意度，满意度达 95%（含）以上得 10 分，未达 95%，按（满意度百分比-60%）/35%*10 分得分，低于 60%以下不得分。	10
总分	100				100

### 3、评价方法

（1）主要采用因素分析法、数据对比法、现场查验法。因素分析法评价项目实施的整体情况是否符合实际需要，数据对比法则反映的是质量的可控性和专项债券资金的风险因素，现场查验法核查项目执行流程及产出结果是否存在漏洞和瑕疵。

（2）本次绩效评价中对于高台县山水河水库工程项目，采取随机

面访的方法完成南华工业园区企业以及骆驼城区居民的满意度问卷调查。

#### **4、评价标准**

绩效评价标准是指财政支出绩效目标完成程度的衡量尺度。通过评价标准判断评价指标的合理与重要性程度，作为评价工作的基本准绳和标尺，决定了评价目标的实现与否以及评价结果的准确与否，并作为评价计分的依据。绩效指标评价标准主要有：

##### **（1）计划标准**

以预先制定的规划、计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价指标的预计完成值，旨在通过与实际完成值进行比对，通过测算计划值完成比例，达成绩效评价目的。

##### **（2）经验标准**

以长期从事基础设施建设相关领域的专家学者，通过严谨的分析与研究，结合其管理实践，确定相关指标标准。该项标准与行业标准存在优先选择的情况，即行业标准权威性不足或缺乏同行业标准时，采用经验标准。

##### **（3）验收标准**

在项目执行中开展项目验收，通过实地复验验收结果，以了解项目执行、成效及可持续性效果。

##### **（4）专项债券资金管理标准**

依据财政部《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》中的相关规定，以了解专项债券资金申请、使用、偿债率、偿债风险等实际情况。

#### **（三）绩效评价工作过程**

自 2023 年 7 月 3 日接到高台县财政局绩效评价任务以来，评价小组在前期研读项目资料的基础上，明确了本次绩效评价的目的、方法、原则、评价标准、时间安排等，组建由注册会计师任组长的 9 人评价小组。具体实施过程如下：

## **1、前期准备阶段**

组织评价组相关人员参加培训、讨论，熟悉相关政策规定，领会财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》、《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》等文件精神，明确工作任务、时间安排及相关要求，准备绩效评价工作所需材料，编制项目满意度调查问卷、绩效评价工作基础数据表、资金明细表及工作底稿样表等。

## **2、组织实施**

(1) 资料检查阶段。绩效评价小组到项目实施单位实地现场收集相关项目资料，收集、查阅项目实施单位的基本概况、管理措施，查阅项目预算申请文件、资金下达文件、项目实施进度、重点决策会议记录、财务收支计划、查阅绩效目标完成情况自评报告等的资料、文件及相关制度等，在核查过程中，收集足够的相关信息，掌握详细资料，准备好各类基础资料。

(2) 现场调查。通过向项目实施单位及其他利益相关者发放调查问卷，了解实施过程中存在的问题以及项目实施单位的需求，为项目以后发展提供方向，也为绩效评价体系打分奠定基础。

## **3、实地核查**

在对项目情况进行梳理前提下，安排评价组成员进行实地核查，这一阶段主要是进行项目所有相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

## **4、满意度调查**

评价组根据对项目的相关资料进行整理，完善满意度问卷，实地核查完成后安排评价组成员进行实地满意度面访调查，掌握南华镇、南华工业园区群众对项目的真实感受。

## **5、数据分析及撰写报告**

评价组整理完善工作底稿，全面与综合分析现场评价阶段的工作情况，回收满意度调查问卷，对调查数据进行科学筛选和深入分析。

梳理绩效评价工作的主要经验、存在的问题及原因分析并提出有关建议，形成绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### （一）评分结果

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，财务核查、实地核查及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为 80.75 分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“良”。结果显示：该项目在决策、过程、产出各方面基本规范，一定程度上达到预期效果，但因截止评价日，山水河水库工程还未投入运行，因此效益指标得分率较低。

高台县山水河水库工程项目得分汇总表					
一级指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	综合得分
分值	15	20	35	30	100
得分	14	19.75	33	14	80.75
得分率	93.33%	98.75%	94.29%	46.67%	80.75%

#### （二）主要结论

根据评价指标体系分析评定，高台县山水河水库工程项目总体绩效合格。项目按照初步设计要求完成了建设，山水河水库已完成蓄水工作，根据项目初步设计，预计投入运行后将通过调蓄，保证年供水量 795 万立方米，有效解决高台县南华工业园区工业生产用水问题，新增工业蓄水量 303 万立方米，缓解骆驼城灌区多年地下水超采的压力，有效提高西干渠水资源利用率置换地下水开采量 370 万立方米，能够带来一定的经济效益和生态效益。

山水河水库工程于 2019 年 1 月 8 日立项，2021 年 10 月开始实施，2022 年 12 月 10 日，主体工程完工。已按照初步设计要求完成了建设内容。主要完成单位工程有：①新建东库 1 座，大坝轴线长为 1942.55m；进水闸 1 座，进水渠 28m，入库陡坡 26.44m，消力池 13m；

连通建筑物 99.7m；排洪渡槽 1 座，防洪渠 375m；库区道路 1.3km，场外道路 2.5km，防护围栏 2.25km。②新建西库 1 座，大坝轴线长为 1942.55m，连通建筑物 79.7m，出水闸 1 座，出水渠 1 座，长度 98.5m，抽水泵站 1 座，库区道路 1.3km，场外道路 2.25km。③新建管理房一座，完成土建、给排水、电气等内容。④完成大坝安全监测系统包括大坝位移观测和大坝渗流渗压监测，GNSS 基准观测站 1 个，GNSS 位移观测站 4 个；人工位移观测墩 4 个；渗压监测点 4 个，钻孔总深 28m。水库水雨情监测系统为水库水位和雨量自动监测系统。大坝自动测流系统包括入库流量自动监测系统、出库流量自动监测系统，安装雷达流量计 3 套，插入式管道超声波流量计 2 套。视频监控系统将原有 2 台红外高清摄像机优化为 7 台 200w 像素摄像机，在原设计的大坝视频监控点以外，增加闸门视频监控和管理房视频监控，对库区进行全方位无死角远程视频监控。大坝闸阀门自动控制系统包括 3 套闸门远程自动测控系统、1 套阀门远程自动控制系统、1 套水泵远程自动控制系统及相关配套设施。为了更好在数据中心展示大坝监测数据，配新建网络及机房配套网络设备 1 套、水库管理所网络布线 1 处、中心机房供电线路处、建设水库综合管理系统软件 1 套。

截止评价日，山水河水库工程还未投入运行，项目实际效益无法衡量。同时高台县山水河水库工程还存在自身收益无法覆盖专项债本息，前期的专项债与贷款本息偿还压力大、专项债券利息支付不及时等问题。

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况（分值 15 分 得分 14 分）

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目立项	立项依据充分	3	3	100.00%
	立项程序规范性	3	3	100.00%
绩效目标	绩效目标合理性	2	1	50.00%
	绩效指标明确性	2	2	100.00%

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
资金投入	预算编制科学性	3	3	100.00%
	资金配置精准性	2	2	100.00%
合计		15	14	93.33%

## 1、项目立项（分值 6 分 得分 6 分）

### （1）立项依据充分性

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）“项目是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责”设立此指标。通过项目立项业务资料核查获取数据，项目立项是张掖市高台县为解决国民经济各方面的用水困难，增强工业的增产能力、置换南华工业园区、骆驼城灌区水源、缓解地下水超采的具体解决办法，根据《张掖市人民政府关于公布地下水超采区和限采区范围的通知》（张掖发〔2016〕150号），南华为高台县浅层中型一般超采区，在超采区内，除应急供水和自来水管网尚未覆盖区域的生活用水井外，严禁开凿取水井。因此南华工业园区设计年增加的工业需水量考虑由山水河水库地表水供水，采用地下水与地表水相结合的供水模式，保证南华工业园企业正常用水，项目立项依据充分。根据评分标准，该指标得3.00分。

### （2）立项程序规范性

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）“项目申请、设立过程是否符合相关要求”设立此指标。通过项目立项业务材料核查获取数据，根据高台县发展和改革委员会《关于高台县山水河水库工程可行性研究报告的批复》（高发改〔2019〕6号）、高台县水务局《关于高台县山水河水库工程初步设计报告的批复》（高水发〔2020〕201号）完成该项目立项，立项程序符合相关政策要求。项目建设单位按照相关程序编制了《高台县山水河水库工程可行性研究报告》和《高台县山水河水库工程初步设计》，所提交的文件、材料

符合相关要求。根据评分标准，该指标得 3.00 分。

## **2、绩效目标（分值 4 分 得分 3 分）**

### **（1）绩效目标合理性**

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“项目所设定的绩效目标是否依据充分、符合客观实际，项目绩效目标与项目实施是否相符”设立此指标。根据《高台县山水河水库工程可行性研究报告》《高台县山水河水库工程初步设计报告》及《高台县山水河水库工程绩效自评报告》，项目建设单位设置了总体绩效目标，但阶段性绩效目标不明确、不具体。根据评分标准，该指标得 1.00 分。

### **（2）绩效指标明确性**

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量”设立此指标。通过核查实施方案获取数据，将绩效目标细化成绩效指标，含建设期的建设面积、设备购置数量等，水库运营期的效果、经济效益实现情况，指标可衡量，指标设置完整。实际建设与计划建设内容一致。据评分标准，该指标得 2.00 分。

## **3、资金投入（分值 5 分 得分 5 分）**

### **（1）预算编制科学性**

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应”设立此指标。通过项目立项业务资料和财务资料核查获取数据，高台县山水河水库建设管理处送审概算为 11,296.96 万元，由高台县财政局委托甘肃众博工程咨询有限公司对高台县山水河水库工程项目进行了评审，并出具了《高台县山水河水库工程项目概算评审报告》（甘众咨字〔2021〕46 号），2021 年 8 月 3 日高台县财政局下发《关于高台县山水河水库工程预算评审的批复》（高财评〔2021〕59 号），送审金额 11,296.96 万元，审定预算额 10,554.86 万元，审减资金 742.09 万元，审减率 6.57%。高台县山水河水库建设管理处委托甘



肃省张掖市甘兰水利水电建筑设计院编制了《高台县山水河水库工程项目预算书》，预算总金额 10,554.86 万元，预算书内容编制完整。该项目的概算、预算均经过高台县财政局委托的第三方单位进行了评审，项目预算科学性较高。根据评分标准，该指标得 3.00 分。

## （2）资金配置精准性

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实际是否相适应”设立此指标。通过项目立项业务资料和财务资料核查获取数据，项目资金分配依项目实际资金需求申请拨付使用，与项目实际需求相适应，资金预算经过科学论证和评审。根据评分标准，该指标得 2.00 分。

## （二）项目过程情况（分值 20 分 得分 19.75 分）

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
资金管理	资金到位率	5	5	100.00%
	预算执行率	3	2.75	91.70%
	资金使用合规性	4	4	100.00%
组织实施	管理制度健全性	3	3	100.00%
	债券资金实施方案编制合理性	2	2	100.00%
	制度执行有效性	3	3	100.00%
合计		20	19.75	98.75%

### 1、资金管理（分值 12 分 得分 11.75 分）

#### （1）资金到位率

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“实际到位资金与预算资金的比率”设立此指标。通过项目财务资料核查获取数据。截至评价日，应到位专项债券资金 7,800.00 万元，实际到位 7,800.00 万元；应到位省级水资源及水利建设基金 350.00 万元，实际到位 350.00 万元；应到位自筹资金 1,650.00 万元，实际到位 1,650.00 万元，共计到位资金 9,800.00 万元。资金到位率 100.00%。根



据评分标准，该指标得 5.00 分。

### （2）预算执行率

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“项目预算资金是否按照计划执行”设立此指标。通过项目财务资料核查获取数据，截至评价日项目累计支出 8,953.79 万元，累计到位资金 9,800.00 万元，结余资金 8,462.12 万元，预算资金执行率： $8,953.79/9,800.00=91.70\%$ 。根据评分标准，该指标得 2.75 分。

### （3）资金使用合规性

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“项目资金使用是否符合相关的财务制度规定”设立此指标。通过项目业务资料和财务资料核查获取数据，专项债券资金与省财政下达水资源费及水利建设基金下达及时，资金使用规范，支出资金符合项目合同约定，资金支出符合项目使用用途，资金使用方向符合专项债券资金的规定，无违规使用资金的情况。根据评分标准，该指标得 4.00 分。

## 2、组织实施（分值 8 分 得分 8 分）

### （1）管理制度健全性

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全”设立此指标。通过项目业务资料和财务材料核查获取数据，高台县山水河水库工程建设管理处编制了《高台县山水河水库工程制度汇编》，项目建设相关管理制度健全，内容相对完整、合理。根据评分标准，该指标得 3.00 分。

### （2）资金实施方案编制合理性

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全”设立此指标。通过项目业务资料和财务资料核查获取数据，高台县山水河水库工程建设管理处编制了《高台县山水河水库工程制度汇编》，制度汇编里包含了财务管理制度，并按照《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的相关要求执行。根据评分标准，该指标得 2.00 分。

### （3）制度执行有效性

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）“项目实施是否符合相关规定”设立此指标。通过项目业务资料和财务材料核查获取数据，项目建设的相关手续齐全，符合法规和相关管理规定的要求，项目建设归档材料完整。根据评分标准，该指标得3.00分

### （三）项目产出情况（分值35分 得分33分）

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
产出数量	山水河水库（东库及西库）	4	4	100.00%
	机电设备及安装工程	2	2	100.00%
	临时工程	2	2	100.00%
产出质量	建筑工程项目验收合格率	5	5	100.00%
	临时工程以及机电设备及安装工程质量达标率	5	5	100.00%
产出时效	工程项目建设开工、完工及时率	2	2	100.00%
	项目建设费用支付及时率	1	1	100.00%
	专项债券本息偿还计划执行到位率	2	0	0.00%
	专项债券期限与项目期限匹配度	2	2	100.00%
产出成本	项目建设成本控制率	3	3	100.00%
	成本及预期收益合理性	3	3	100.00%
	闲置因数后债券资金成本控制率	4	4	100.00%
合计		35	33	94.29%

#### 1、产出数量（分值8分 得分8分）

##### （1）山水河水库（东库及西库）

根据项目可行性研究报告和初步设计方案设立此指标。高台县山水河水库工程项目建筑工程部分，分为第一标段（东库工程）、第二

标段（西库工程），分别于2022年12月8日竣工、2022年12月10日竣工，根据高台县山水河水库工程建设管理处2023年3月23日出具的《高台县山水河水库工程东库工程单位工程验收鉴定书》《高台县山水河水库工程西库工程单位工程验收鉴定书》，施工单位已按照初步设计批复的建设内容完成全部工程量，无调整内容，工程质量合格，通过验收。根据评分标准，该指标得4.00分。

### （2）机电设备及安装工程

根据项目可行性研究报告和初步设计方案设立此指标。水库安全监测和信息自动化建设工程项目于2022年9月24日开工建设，2022年11月20日工程竣工，根据高台县山水河水库工程建设管理处2023年3月23日出具的《高台县山水河水库工程水库安全监测和信息自动化建设工程单位工程验收鉴定书》，施工单位已按照初步设计批复的建设内容完成全部工程量，无调整内容，工程质量合格，通过验收。根据评分标准，该指标得2.00分。

### （3）临时工程

根据项目可行性研究报告和初步设计方案设立此指标。高台县山水河水库工程管理道路工程项目已完工。高台县山水河水库临时渠道工程项目于2022年5月1日开工建设，2022年5月25日完工，2022年8月30日完成验收，根据高台县山水河水库工程建设管理处出具《高台县山水河水库三鑫花木公司引水渠道改移项目合同工程完工验收鉴定书》，施工单位已按照初步设计批复的建设内容完成全部工程量，无调整内容，工程质量合格，通过验收。根据评分标准，该指标得2.00分。

## 2、产出质量（分值10分 得分10分）

### （1）建筑工程项目验收合格率

依据国家工程建设验收规范流程、项目验收报告及备案表相关结论设立此指标。通过现场核查和查看项目验收报告获取数据，高台县山水河水库工程项目于2023年3月23日完成第一标段（东库工程）、

第二标段（西库工程、管理房工程）的竣工验收，工程质量合格，且一次性验收通过。根据评分标准，该指标得 5.00 分。

### （2）临时工程以及机电设备及安装工程质量达标率

依据国家工程建设验收规范流程，设备、设施验收报告及实际使用质量相关结论设立此指标；通过现场核查和查看工程验收报告获取数据。高台县山水河水库临时工程部分中的管理道路已通过竣工验收，水库安全监测和信息自动化建设工程项目全部验收合格。根据评分标准，该指标得 5.00 分。

## 3、产出时效（分值 7 分 得分 5 分）

### （1）工程项目建设开工、完工及时率

依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）“项目实际完成时间与计划完成时间的比较”以及施工合同约定设立此指标。通过签订的合同资料以及验收资料获取数据。①高台县山水河水库工程项目中的第一标段与第二标段的合同于 2021 年 10 月 15 日签订，约定 2021 年 10 月 20 日开工，2023 年 1 月 28 日完工，工期 465 天。验收鉴定书显示：开工时间 2021 年 10 月 22 日，竣工时间 2022 年 12 月 8 日，实际工期 411 天，2023 年 3 月 23 日完成竣工验收，工程按期完成，未延迟。②水库安全监测和信息自动化建设工程项目的合同于 2022 年 8 月 25 日与江西飞尚科技有限公司签订施工合同，合同约定的工期为签订合同 90 后日历天，验收鉴定书上的实际开工时间为 2022 年 9 月 24 日，2022 年 11 月 20 日工程竣工，实际工期 59 天，2023 年 3 月 23 日完成建设工程竣工验收，工程按期完成。③高台县山水河水库工程项目临时工程部分中的管理道路工程项目，管理道路工程项目的合同于 2022 年 8 月 30 日签订，合同计划开工日期 2022 年 8 月 30 日，计划竣工日期为 2022 年 10 月 30 日。约定工期 60 天，截止评价日，验收已完成。④高台县山水河水库临时渠道工程项目合同于 2022 年 5 月 1 日签订，约定 2022 年 5 月 1 日开工建设，5 月 25 日工程竣工，工期 25 天，验收鉴定书上的实际开工时为 2022 年 5 月 1 日，

2022 年 5 月 25 日工程竣工，实际工期 25 天，2022 年 8 月 30 日完成验收，工程质量合格，工程按期完成。根据评分标准，该指标得 2.00 分。

#### （2）专项债券本息偿还计划执行到位率

依据《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）相关要求设立此指标，通过现场核查项目业务资料和财务资料获取数据。专项债券资金项目建设资金的收支及本息偿付由高台县山水河水库工程项目自身收益进行偿还，依据《高台县 2021 年专项债券还本付息资金归集协议》约定，高台县现代农业投资有限公司在该债券使用期限内，分别于每年 5 月 18 日、11 月 18 日前将半年付息资金 150.54 万元支付归集至高台县财政局，由高台县财政局向省财政厅按时偿还债券本息，本金计划于 2041 年一次性偿还，利息按每半年度付息一次。截止评价日，高台县现代农业投资有限公司未开始支付专项债券利息。根据评分标准，该指标得 0.00 分。

#### （3）专项债券期限与项目期限匹配度

依据《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）相关要求设立此指标，通过现场核查项目业务资料和财务资料获取数据。高台县山水河水库使用年限为 50 年，远远大于债券期限 20 年，根据可行性研究中的数据：工程年成本费用为 565.04 万元，其中经营成本费用为 224.24 万元，水费收入 937.04 万元，年财务收入超过成本费用，具备项目还贷能力，年财务收入满足经营成本的需求，具备维持工程正常运行的能力。根据评分标准，该指标得 2.00 分。

#### （4）工程费用支付及时率

依据项目执行过程中签订合同内容约定的相关支付要求设立此指标；通过现场核查项目业务资料和财务资料获取数据，依据工程项目合同约定支付进度，高台县山水河建设管理处支出建筑工程费用 68,570,961.96 元，项目合同金额 75,834,845.00 元，剩余未支付价款为

质保金，在工程竣工质保期满、工程质量无问题后，全额返还工程质量保证金，建筑工程费用支付比例 90.42%。高台县山水河建设管理处支出临时工程费 3,694,689.92 元，合同金额 3,710,596.47 元。项目实际完成临时工程费支付比例 99.57%。根据评分标准，该指标得 1.00 分。

#### **4、产出成本（分值 10 分 得分 10 分）**

##### **（1）项目建设成本控制率**

依据国家建筑行业成本计算标准、项目实际投入建设的成本以及为保障项目实施成效的成本控制能力设立此指标。通过现场核查发现，根据《关于高台县山水河水库工程项目初步设计报告的批复》资金投入为 11,120.00 万元，项目已实际投入 8,953.79 万元，在成本控制范围。根据评分标准，该指标得 3.00 分。

##### **（2）成本及预期收益合理性**

依据《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）相关要求设立此指标。根据《高台县山水河水库工程可行性研究报告》，本项目为公益性工程，主要财务收入为水费收入，调查受水区对水费承受能力的前提下，初拟售水价格为 3.2 元/m<sup>3</sup>，提供工业用水量为 303 万 m<sup>3</sup>，新增财务收入 969.60 万元。本工程年成本费用为 565.04 万元，其中经营成本费用为 24.24 万元。年财务收入涵盖成本费用，具备项目还贷能力，年财务收入满足经营成本的需求，具备维持项目正常运行的能力，财务上具有可行性。根据评分标准，该指标得 3.00 分。

##### **（3）闲置因数后债券资金成本控制率**

依据《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）相关要求设立此指标；通过现场核查项目业务资料和财务资料获取数据；截至评价日，项目累计支出 7,800.00 万元，无结余资金，预算资金执行率 100.00%。根据评分标准，该指标得 4.00 分。

#### **（四）项目效益情况（分值 30 分 得分 14 分）**

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
经济效益	有效解决南华工业园区生产用水和骆驼城部分村社农田灌溉	3	1.5	50.00%
	山水河水库总收入增长率	3	0	0.00%
社会效益	改善南华工业园区以及骆驼城居民用水条件	3	0.5	16.67%
	新增就业岗位	2	2	100.00%
生态效益	保持水资源可持续利用，改善骆驼城灌区生态环境	3	0	0.00%
可持续影响	专项债务利息支付风险控制率	3	0	0.00%
	项目改善高台县工业园区和骆驼城的用水条件	3	0	0.00%
服务对象满意度	群众满意度	10	10	100.00%
合计		30	14	46.67%

## 1、经济效益（分值 6 分 得分 0 分）

（1）有效解决南华工业园区生产用水和骆驼城部分村社农田灌溉

依据现场核查统计分析以及为保障项目实施成效设立此指标；通过项目实施资料《高台县山水河水库工程绩效自评报告》以及《关于高台县山水河水库工程初步设计报告的批复》中的数据；预计山水河水库修建后，通过调蓄可保证供水量达 795 万  $m^3$ ，增加骆驼城灌区保灌面积 1.02 万亩，可为高台县南华工业园区提供水量 425 万  $m^3$ ，解决因水资源短缺项目无法落地的问题，预期可大幅度增加地区生产总值。但截止评价日，山水河水库建设完成还未正式运营，实际效益无法衡量。根据评分标准，该指标得 1.50 分。

## （2）山水河水库总收入增长率

依据现场核查统计分析以及为保障项目实施成效设立此指标；高台县山水河水库工程根据国民经济评价指标分析，截止评价日，山水

河水库建设完成还未正式运营，无法获取具体数据，根据评分标准，该指标得 0.00 分。

## **2、社会效益（分值 5 分 得分 2.5 分）**

### **（1）改善南华工业园区以及骆驼城居民用水条件**

依据现场核查统计分析以及为保障项目实施成效设立此指标；通过调查问卷以及现场核查，预计山水河水库建成将改善南华工业园区以及骆驼城居民的用水条件，进而提升生活质量，从而促进经济发展。但截止评价日，山水河水库建设完成还未正式运营，实际效益无法衡量。根据评分标准，该指标得 0.50 分。

### **（2）新增就业岗位**

依据现场核查统计分析以及为保障项目实施成效设立此指标；通过《高台县山水河水库工程绩效自评报告》，山水河水库工程的建设预期会新增就业岗位 500 人次。根据评分标准，该指标得 2.00 分。

## **3、生态效益（分值 3 分 得分 0 分）**

### **（1）保持水资源可持续利用，改善骆驼城灌区生态环境**

依据现场核查统计分析以及为保障项目实施成效设立此指标；通过初步设计的批复及现场访谈。预计山水河水库工程项目将解决黑河西总干渠配水与灌溉用水时空分布矛盾大的问题，同时通过调整种植结构，大力推广高效节水技术，可置换骆驼城地下水超采水量 370 万 m<sup>3</sup>，为缓解地下水水位下降趋势，保障水资源可持续利用，极大地改善骆驼城灌区的生态环境发挥重要作用。但截止评价日，山水河水库建设完成还未正式运营，实际效益无法衡量，根据评分标准，该指标得 0.00 分。

## **4、可持续影响（分值 6 分 得分 0 分）**

### **（1）专项债务利息支付风险控制率**

依据《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）相关要求设立此指标；通过现场核查项目业务资料和财务资料获取数据；高台县山水河水库工程项目已完工，但还未投入



运营，未产生效益，不能具体衡量运行收入，专项债务利息支付风险控制率无法计算，根据评分标准，该指标得 0.00 分。

#### **(2) 项目改善高台县工业园区和骆驼城的用水条件**

依据《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）相关要求设立此指标；通过项目点现场资料核查获取数据，项目建设完成还未正式运营，效益无法评定。该指标得 0.00 分。

### **5、服务对象满意度（分值 10 分 得分 10 分）**

#### **(1) 群众满意度**

为了解山水河水库工程项目建设的整体满意程度以及为保障项目实施成效设立此指标；经现场随机对南华工业园区与南华镇的居民进行调查访问，依据回收问卷统计，居民对山水河水库的认可度较高，对山水河水库工程项目建设过程中满意度很高，表明山水河水库工程项目建设过程中未出现噪声污染、水污染、大气污染等问题。综合满意度为 100%。根据评分标准，该指标得 10.00 分。

## **五、主要经验及做法**

### **(一) 项目立项手续齐全、资料保管完整**

高台县现代农业投资有限公司对项目进行了可行性研究，编制了可行性研究报告，立项手续完整，按规定进行了公开招投标和政府采购程序，并对项目资料进行归档管理。

### **(二) 项目单位高度重视，积极推进项目实施**

高台县现代农业投资有限公司对使用专项债券资金建设的项目，思想认识和重视程度高，根据高台县人民政府办公室 2021 年 7 月 19 日下发《关于成立高台县山水河水库工程建设管理处的通知》（高政办函〔2021〕13 号），为加强山水河水库工程建设的组织领导，强化责任，明确分工，加快建设进度，确保工程质量，经县政府研究，决定成立高台县山水河水库工程建设管理处具体负责专项债券项目的日常事务性工作，保证了项目的积极开展。

## **六、存在的问题**

### **（一）项目收益未达到财务评价方案预期，专项债偿还压力大**

截至评价日，山水河水库工程正在验收中，尚未正式运营，灌溉收益、工业供水收益和水库承包收益等项目暂无收入。可能会存在无法以自身收益覆盖专项债本息的情况，专项债本息偿还压力大。

### **（二）专项债券利息支付不及时**

依据《高台县 2021 年专项债券还本付息资金归集协议》约定，高台县现代农业投资有限公司在该债券使用期限内，分别于每年 5 月 18 日、11 月 18 日前将半年付息资金 150.54 万元支付归集至高台县财政局，由高台县财政局向省财政厅按时偿还债券本息。截止评价日，高台县现代农业投资有限公司应向高台县财政局支付专项债券利息 602.16 万元，通过查看高台县现代农业投资有限公司财务资料及相关财务人员，确认专项债券利息暂未支付。

### **（三）签订合同不及时**

依据《中华人民共和国招标投标法》第四十六条，招标人和中标人应当自中标通知书发出之日起三十日内，按照招标文件和中标人的投标文件订立书面合同。高台县山水河水库工程建设管理处于 2022 年 1 月 22 日向中标单位德州华翔新材料科技有限公司发出中标通知书，并于 2022 年 2 月 24 日与德州华翔新材料科技有限公司签订供货合同，合同金额 4,665,177.08 元，合同金额与中标金额一致。发出中标通知书与签订合同的时间超过 30 天。

**依据：**《中华人民共和国招标投标法》第四十六条：“招标人和中标人应当自中标通知书发出之日起三十日内，按照招标文件和中标人的投标文件订立书面合同。招标人和中标人不得再行订立背离合同实质性内容的其他协议。

招标文件要求中标人提交履约保证金的，中标人应当提交”。

## **七、相关建议**

### **（一）拓宽收入来源，降低偿债风险**

建议项目单位加大力度拓宽专项债项目收益来源和偿债资金来源，

拓展专项债项目收益渠道，提高预期收益合理性，降低偿债风险，避免债券到期项目本身收益无法覆盖债券本息的情况。

## **（二）加强债券资金管理，严控本息偿付风险**

建议专项债券资金项目在实施工程中，一是要加强相关债券资金本息偿付的风险管控力度，及时偿还债券本息，并督促完善项目建设及运行台账的整理归档工作。二是加强相关信息披露及公开工作，接受广泛监督。三是编制完善本项目的债券资金使用管理办法，规范专项债券资金使用范围及流程。

## **（三）加强合同管理**

建议项目单位与中标单位加强提前规划和沟通，加快谈判和审批流程，可以通过增加工作人员、优化流程、提前准备等方式，缩短签订合同的时间。

附件：

- 1、绩效指标评分表
- 2、甘肃正邦力生会计师事务所营业执照
- 3、甘肃正邦力生会计师事务所执业证书
- 4、主评人执业证书

甘肃正邦力生会计师事务所（普通合伙）

主评人：

中国·兰州

二〇二三年十一月十日

高台县山水河水库工程项目绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分	得分率
项目决策（15分）	项目立项（6分）	立项依据充分（3分）	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；	1	1	100.00%
			②项目立项符合行业发展规划和政策要求；	1	1	100.00%
			③项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复	1	1	100.00%
		立项程序规范性（3分）	①项目按照规定的程序设立；	1	1	100.00%
			②所提交的文件、材料符合相关要求；	1	1	100.00%
			③符合国家有关法律法规和文件规定	1	1	100.00%
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性（2分）	①项目有绩效目标；	0.5	0	0.00%
			②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；	0.5	0.5	100.00%
			③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；	0.5	0	0.00%
			④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	0.5	0.5	100.00%
		绩效指标明确性（2分）	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	1	1	100.00%
			②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	0.5	0.5	100.00%
	资金投入（5分）	资金配置精准性（2分）	③与项目目标任务数或计划数相对应。	0.5	0.5	100.00%
			①预算编制经过科学论证，预算额度测算依据充分；	1	1	100.00%
			②预算内容与项目内容匹配，并按照标准编制；	1	1	100.00%
			③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配	1	1	100.00%
			①预算资金配置依据充分；	1	1	100.00%

高台县山水河水库工程项目绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分	得分率
项目决策（15分）	资金投入（5分）	资金配置精准性（2分）	②资金分配使用精准，与项目单位实际需求相适应	1	1	100.00%
		资金到位率（5分）	自筹资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，资金到位率100%	5	5	100.00%
		预算执行率（3分）	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，预算执行率100%。	3	2.75	91.67%
		资金管理（12分）	①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；	1	1	100.00%
	②资金的拨付有完整的审批程序和手续；		1	1	100.00%	
	③符合项目预算批复或合同规定的用途；		1	1	100.00%	
	④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。		1	1	100.00%	
	组织实施（8分）		①项目建设按流程编制相关材料；	1	1	100.00%
			②项目运营各项制度健全；	1	1	100.00%
		③相关制度及材料编制合理、合规、完整。	1	1	100.00%	
项目过程（20分）		债券资金实施方案编制合理性（2分）	①项目立项有相应债券资金实施方案；	0.5	0.5	100.00%
			②项目主管部门及项目单位已制定或具有相应的项目资金管理办 法；	0.5	0.5	100.00%
			③项目及资金管理办法合理、合规、完整。	1	1	100.00%
	制度执行有效性（3分）	①遵守相关法律法规和相关管理规定；	0.5	0.5	100.00%	
		②项目调整及支出调整手续完备	0.5	0.5	100.00%	
		③项目合同书、各类报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；	1	1	100.00%	

高台县山水河水库工程项目绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分	得分率
项目产出（35分）	项目实施（8分）	制度执行有效性（3分）	④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。	1	1	100.00%
		山水河水库（东库及西库）（4分）	山水河水库设计总库容为323万m³，其中兴利库容318万m³，死库容5万m³，全部建设完成	4	4	100.00%
	产出数量（8分）	机电设备及安装工程（2分）	完成水库安全监测设备的购买以及安装，全部建设完成	2	2	100.00%
		临时工程（2分）	按照计划完成管理道路及渠道改移工程。	2	2	100.00%
		建筑工程项目验收合格率（5分）	工程项目分别完成分部验收、分项验收、专项验收、竣工验收及备案。	5	5	100.00%
	产出质量（10分）	临时工程、机电设备及安装工程质量达标率（5分）	①临时工程全部验收合格	3	3	100.00%
			②水库安全监测和信息化建设工程项目全部验收合格	2	2	100.00%
	产出时效（7分）	工程项目开工建设、完工及时率（2分）	①项目建设按计划时间开工。	1	1	100.00%
			②项目建设按计划时间竣工	1	1	100.00%
		工程建设费用支付及时率（1分）	项目费用按项目进度要求按时支付，除质量保证金，项目费用支付率按要求达到100%	1	1	100.00%
		专项债券本息偿还计划执行到位率（2分）	①按专项债券利息偿还计划按时偿还。	1	0	0.00%
			②对一次性偿还本金，做出合理资金筹备计划。	1	0	0.00%
	产出成本（10分）	专项债券期限与项目期限匹配度（2分）	专项债券期限小于项目使用期限。	2	2	100.00%
		项目建设成本控制率（3分）	项目实施成本控制情况，用以反映和考核建设成本控制情况。	3	3	100.00%
		成本及预期收益合理性（3分）	项目年度收益总额不低于1,549.00万元。	3	3	100.00%
		闲置因数后债券资金成本控制率（4分）	①项目建设完成，资金闲置比例不超过10%。	2	2	100.00%
			②债券资金到位后未使用，每发现一笔闲置一个月以上的扣0.1分；	2	2	100.00%

高台县山水河水库工程项目绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分	得分率
项目效果（30分）	经济效益（6分）	有效解决南华工业园区生产用水和骆驼城部分村社农田灌溉（3分）	能有效解决得满分，持平得1.5分，下降不得分。	3	1.5	50.00%
		山水河水库总收入增长率（3分）	①山水河水库收益满足支付本息条件； ②山水河水库收入情况。	1.5 1.5	0 0	0.00% 0.00%
	社会效益（5分）	新增就业岗位（2分）	增加就业超人数500人次得满分，持平得1分，下降不得分。	2	2	100.00%
		改善南华工业园区以及骆驼城居民用水条件（3分）	①山水河水库的建设对解决了南华工业园区的生产用水。 ②骆驼城部分村社农田灌溉效果显著。	1.5 1.5	0.5 0	33.33% 0.00%
		保持水资源可持续利用，改善骆驼城灌区生态环境（3分）	①山水河水库改善了骆驼城灌区的生态环境。 ②保障水资源可持续利用。	1.5 1.5	0 0	0.00% 0.00%
	可持续影响（6分）	专项债务利息支付风险控制率（3分）	专项债务利息支出率风险警戒线控制在10%以内。	3	0	0.00%
		项目改善高台县工业园区和骆驼城区的用水条件（3分）	项目投资建设可有效缓解高台县南华工业园区生产用水，解决因水资源短缺项目无法落地问题；对改善高台县人民生活用水及骆驼城灌区的生态环境、促进经济发展具有显著作用。	3	0	0.00%
	服务对象满意度（10分）	群众满意度（10分）	随机调查村民的满意度，满意度达95%（含）以上得10分，未达到95%，按（满意度百分比-60%）/35%*10得分，低于60%以下不得分。	10	10	100.00%
	总分	100		100	80.75	80.75%
	优□良□中□差□					
评价等次	90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差					