

湖南南方会计师事务所有限责任公司

HUNAN SOUTHEM ACCOUNTING NETWORKS AND ASSOCIATIONS CO., LTD

邵阳市双拥路宝庆府邸·馨园三栋一单元二楼 电话 0739-5311268

湘南绩评字[2023]034号

邵阳市双清区石桥中心幼儿园专项债券项目 资金绩效评价报告

为加强财政资金支出绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《湖南省预算支出绩效评价管理办法》和《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）、《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》（湘财绩〔2020〕12号）和邵阳市双清区财政局开展财政重点绩效评价工作的要求，依据邵阳市双清区教育局（以下简称区教育局）提供的相关资料，遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”的原则，湖南南方会计师事务所有限责任公司成立绩效评价工作组（简称评价组），对石桥中心幼儿园建设项目支出进行了绩效评价，经过定量评价和定性分析，形成综合评价结论。现将评价情况及评价结果报告如下：

一、项目支出基本情况

(一) 项目建设背景

近几年随着双清区经济快速增长，市场繁荣，新建楼盘如雨后春笋，常住人口和外来务工、经商人员日益增多。学前教育阶段学生每年逐步递增，加上二胎政策的全面放开，未来区内入园人数将日益增加。为落实区域业主子女就学需要，切实改善学生就学条件，提升双清区教学资源整体水平，增加幼儿园建设已经迫在眉睫。为此，双清区教育局开启新增（改造）幼儿园建设项目，此项目不仅可缓解幼儿就近入学的问题，同时也促进了双清区教育事业的可持续发展。

(二) 幼儿园概况

1、**项目建设地点。**本项目建设选址于邵阳市双清区石桥街道办事处金星村。

2、**建设内容。**本项目为新建项目，为满足幼儿园教学和师生生活需要，主要建设内容包括：双清区石桥中心幼儿园用地面积5007.19平方米，幼儿园占地面积1059.38平方米，建筑面积3458.52平方米，地下室建筑面积2849.38平方米。本次初设概算总投资为3102万元（包括基坑土石方工程、桩基工程、建筑工程、室内给排水、室内电器照明、消防、通风排烟、区内道路及地面铺装、园林景观工程、室外给排水及消防、室外供电及照明、工程建设其他费用、预备费），项目总投资为3480.08万元。

3、**建设规模。**总用地面积10亩，建筑基底面积951.36平方米，总建筑面积3805.40平方米（包含幼儿生活用房和供应用房），

新建幼儿生活用房及配套建设室外活动场、道路及硬化、水、电、绿化、亮化等其他附属工程设施。概算总投资为 3102 万元。

4、**建设工期**。2022 年 5 月 1 日开工建设，2023 年 1 月 26 日完工。

(三) 项目制度建设情况

根据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》《关于印发地方政府债券发行管理办法的通知》《地方政府债券管理办法》等文件精神，双清区教育局制定了《政府专项债券资金管理办法》《双清区教育局项目管理办法》《双清区教育局系统小型工程建设项目招标投标管理暂行办法》该文件明确了资金使用原则、项目实施管理、项目资金管理、项目监督管理、项目绩效评价等内容。

(四) 项目资金安排及使用情况

1、资金来源

双清区发行 2020 年社会事业专项债券 9000 万元，用于双清区 10 个幼儿园建设，指标文号湘财预（2020）146 号。

2、资金到位情况

石桥中心幼儿园预算安排专项债券 2,458 万元，于 2020 年 12 月 29 日到账，资金到位率 100%。

3、项目资金管理情况

项目支付管理审批手续较到位，审批流程合适。一是参与项目管理的有关人员需要把关签字，确认项目工程的真实性、工程进度与款项支付的相关性；二是按照单位规定，重大开支事项实

行集体审批，本项目支付审批项目款项时填制“双清区教育局基建及维修项目资金付讫审批表”，由经办科室填写项目基本信息、申请资金、用途等，审批程序为代建意见→监理意见→学校意见→中心校意见→基建办意见→财建股意见→分管副局长意见→局长意见→分管副区长审批。三是实行项目单位与财政双控资金，债券资金支出需区财政局债务办审批报请分管财政副区长审批，待批准后按审批意见支付款项。四是支付理由与依据较为完善。付款时除履行审批手续外，附有合同、发票、工程量清单、监理签字盖章。

4、项目资金使用情况

2021年7月开始支付项目前期费用，至2023年9月合计支付项目资金24,439,119.71元，预算执行率为78.78%。项目资金使用去向情况详见下表：

专项债项目资金使用情况表

| 序号 | 支付项目名称 | 支出金额（元） |
|----|------------|------------|
| 1 | 设计费等前期费用 | 298,878 |
| 2 | 人防办行政事业性收费 | 222,492.48 |
| 3 | 可研、概算、详勘费 | 991,239 |
| 4 | 主体工程款 | 20,858,000 |

| | | |
|----|-------|---------------|
| 5 | 工程监理费 | 391,840 |
| 6 | 水电气工程 | 514,166.75 |
| 7 | 工程代建费 | 689,200 |
| 8 | 其他杂费 | 473,303.48 |
| 合计 | | 24,439,119.71 |

(四) 项目组织实施情况

为抓好项目质量，加快项目建设进度，按照制度要求，通过公开招标，引进了项目代建单位，由项目单位、代建单位、监理单位共同负责项目的监督与管理，建设单位负责工程施工，各自制定了全面、完整、科学的项目管理制度、满足了日常施工管理需要以及事后归档、结算的需要。

项目单位制定了《双清区教育局建设项目管理办法》，制定了项目立项规划、招投标管理、建设、资金使用、工程决算、验收、责任与处罚等全过程做法与措施，并明确了各环节的流程，并附有工程现场签证单、工程付款审批表、项目管理流程图等附件。

2019年11月，双清区开展项目可行性研究，拟在双清区建设10个幼儿园，项目总投资28,000万元，占地面积73,333.36 m²，总建筑面积46,950.48 m²。其中石桥中心幼儿园用地面积10亩，建筑基地面积1,400平方米，总建筑面积4,320平方米。

2020年3月，邵阳市双清区发改委对邵阳市双清区新增幼儿园建设项目可行性研究报告予以批复，同意实施项目；

2020年3月0日，项目在湖南省投资项目在线审批监管平台备案，项目代码：2020-430502-83-01-008623；

2020年10月，项目单位组织编写了《邵阳市双清区2020年社会事业专项债券邵阳市双清区新增幼儿园建设项目预期收益与融资平衡方案》。

2021年3月，邵阳市双清区发改委对双清区石桥中心幼儿园建设项目可行性研究报告予以批复，同意双清区教育局实施该项目，项目总投资3,253.15万元，工期2021年3月-2023年3月；

2021年12月，邵阳市双清区发改委同意双清区石桥中心幼儿园建设项目调整建设内容及总投资，新增建设地下室3,100 m²，项目总投资调整为3,481.08万元；

2021年12月，邵阳市双清区发改委核定双清区石桥中心幼儿园建设项目投资概算为3,102万元，其中工程费用2,459.26万元，工程其他费用412.96万元，预备费229.78万元，项目必须实行代建制；

2022年3月，双清区石桥中心幼儿园建设工程总承包项目开标评标，22日，招标机构与建设单位签发中标通知书至湖南兴旺建设有限公司、湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司；

2022年3月28日，邵阳市双清区教育局与中标单位签订施工合同，约定工期、质量标准、价款等内容；

2022年6月，邵阳市双清区教育局与湖南建科工程项目管理有限公司签订代建合同；

2022年6月，邵阳市双清区教育局与湖南新泓泰项目管理有限责任公司签订监理合同；

2022年12月14日，项目办理了建筑工程施工许可证，编号430500202212140101。

项目开工前，项目单位、代建单位、监理单位、施工单位四方一起进行了技术交底等工作衔接，各单位根据项目需要组织精干力量，进行了合理分工，明确了职权职责。项目开工后，项目单位和代建单位根据相关法规和合同条款，充分赋予监理单位的工作权限，监理单位独立、公正行使检查、审查工程质量、安全、人员、进度等方面工作。代建单位、监理单位每日做好工作日志，发现问题及时通知施工单位整改，并做好旁站记录，登记安全隐患台账。

（五）绩效目标

项目以人为本，科学合理布局建设，以保障安全作为根本宗旨和最终目的，最大程度满足和便利幼儿的学习和德智体全面发展。实现双清区教育均衡发展，满足双清区人民对优质教育需求不断增长的迫切需要。抢抓发展的历史机遇，加快教育资源开发，为地区经济快速发展与产业成功转移奠定坚实基础。

（六）项目运营情况

2023年8月，项目通过竣工验收，目前处于装修施工期，尚未投入运营。

二、债务信息报送与公开情况

项目单位遵循区政府债务办（区财政局债务股）的安排与要求，按月填报《政府专项债券发行使用情况表》《政府专项债券项目基本情况表》，财政部门能及时掌握和了解专项债券资金的支付使用情况，同时也及时掌握项目建设进度情况。

三、债务风险控制与还本付息情况

双清区新增幼儿园建设项目拟债券融资总额 14,000 万元，首期发行 9,000 万元，后期发行 5,000 万元。融资用于双清区新增 10 个幼儿园项目建设，石桥中心幼儿园为其中之一。专项债券每半年付一次利息，本金在债券到期时一次性偿还。本次 15 年期债券的利率约 4.28%。按照双清区财政局与双清区教育局编制的《邵阳市双清区 2020 年社会事业专项债券邵阳市双清区新增幼儿园建设项目预期收益与融资平衡方案》，本项目偿债资金来源为学生学杂费。项目债券存续期内本息共计 22,988.00 万元，预计从 2022 年开始产生收益，项目预期收入总额 53,363.72 万元，扣除相关运营成本 27,694.60 万元后预计用于资金平衡相关收益为 25,669.11 万元，相关收益对债券本息的覆盖倍数为 1.12 倍。目前项目债券资金按时付息，风险可控。

四、绩效评价工作情况及评价结论

湖南南方会计师事务所根据双清区财政局开展财政重点绩效评价工作的安排，成立了绩效评价工作小组并进行了现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

（一）核实数据。核实专项债券项目资金收入支出数据的准确性、真实性。重点检查专项债券项目资金支出情况、风险管理及处置情况，运用因素分析法、专家评判法等调查分析方法进行综合分析。

（二）查阅资料。查阅项目预算安排、资金管理、资金运用、项目前期准备、项目施工管理等相关文件资料和财务凭证。

（三）实地查看。现场查看项目施工、进度和质量管理、各方履职情况等。

（四）问卷调查。对项目建设的满意度发放问卷，进行调查。

（五）综合分析。归纳汇总提供的材料及项目单位的自评报告，结合现场调查情况进行综合分析。

（六）撰写评价报告。评价组依据各项评价指标进行评价和打分，形成绩效评价报告。

（七）评价结论。根据《邵阳市双清区石桥中心幼儿园专项债券资金绩效评价指标评分表》，从决策管理、过程管理、产出管理、效益管理四类一级指标及二级、三级细分指标逐一进行评分，经量化考核和专家评审，该项目资金绩效评价综合得分 83.36 分，等级为“良”。

五、项目资金绩效情况

（一）项目产出情况分析

2022 年 3 月 28 日，项目单位与湖南兴旺建设有限公司签订工程施工合同，2022 年 6 月开工，2023 年 8 月竣工验收。截至 2023 年 9

月，项目专项债券资金已累计使用 24,439,119.71 元，已完成幼儿园主体 4 层 6,307.9 m²的施工任务。同时加强工程质量管理，严格执行工程技术操作要领，代建公司与监理公司组织精干力量全程在施工现场蹲守，履行工作职责。分部验收 7 个分部，全部符合设计及标准规定；质量控制资料核查 4 项，全部符合规定；安全和使用功能核查 17 项，全部符合规定。

（二）项目绩效情况分析

项目将建成建筑面积 6,307.9 平方米的中心幼儿园，将设立幼儿班级 12 个，供附近居民子女 360 人入园学习，预计年增收入 432 万元。双清区石桥中心幼儿园将创新服务理念，注重师资队伍的培养和培训，坚持以“根植教育之源，涵养幸福童年”为办园宗旨，培养幼儿学会自主活动，全面发展的能力，为孩子的未来打好基础，让家长放心从事生产经营活动。

六、预算绩效评价指标分析

（一）项目支出决策情况

项目支出决策包括项目立项、绩效目标和资金投入。该项满分为 18 分，扣 5 分，得 13 分，具体情况如下：

1、项目决策

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；符合行业发展规划和政策要求；属于公共财政支持范围；项目按照规定的程序申请设立；项目属于有收益的公益性项目；项目不属于专项债

券负面清单范围；编制了项目融资平衡方案，未提供用地、环评等前期批复资料、财务评价报告书和法律意见书。扣1分，得8分。

2、绩效目标

项目未编制绩效目标，扣1分；无法细化、量化绩效指标，绩效指标不明确。扣3分，得2分。

3、资金投入

项目预算编制经过科学论证，做到总体收支平衡和年度收支平衡；预算额度按照标准编制。得3分。

(二) 项目执行过程情况

项目执行过程包括资金管理和组织实施。该项满分为38分，扣8.64分，得29.36分。

1、资金管理

2022年6月开工，项目专项资金到位率为100%，预算执行率为78.78%，扣0.64分；项目资金的拨付按照财务管理制度执行审批程序和手续，项目支出入账“基本支出”，未专账核算，扣1分；债券按时付息，未制定还本付息计划，扣1分；项目尚未产生收益，由财政代付利息，扣1分。本项得11.36分。

2、组织实施

区教育局制定了《双清区教育局建设项目管理办法》，明确了工程考核办法、专项资金管理办法和质量安全监督工作目标考核办法。项目的实施均遵照上述制度和文件的要求执行，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等均落实到位，相关档案资料由对应负责人员保管，但未制定项目实施计划和项目资产管理制度，扣2分，得9分。

3、风险控制

项目未建立风控机制，也未制定风险防范措施和风险应对预案，扣3分；未发生过重大风险事件（重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件等），按规定按时填报债务信息，信息公开透明。得9分。

（三）项目支出产出情况

项目支出产出包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。该项满分为24分，扣3分，得分21分。

1、产出数量

项目主体已竣工验收，目前正处装修阶段，预计2024年9月投入运营，产出数量符合要求。

2、产出质量

项目工程经验收，主要技术指标符合相关规定。

3、产出成本

预计项目资金支出未超预算。

4、产出时效

项目建设未按合同时间开工（施工许可证办理迟缓，违规提前开工），合同约定2023年1月完工，实际竣工验收时间为8月，因疫情原因工期延迟约6个月，酌情扣3分，得3分。

（四）项目支出效益情况

项目支出效益包括实施效益、社会资本投入、可持续影响和满意度。该项满分为20分，得20分。

1、实施效益：经综合分析，项目运行将会带来较好的社会效

益、经济效益，项目运行持续、长期，对双清区幼儿教育影响持久、长远。此项得 5 分。

2、社会资本投入：项目投入全部为财政资金，无社会资本投入。考虑公办幼儿园的非盈利性质，不接受社会资本。此项不扣分。

3、可持续影响：全面持久改善项目学校的教学和生活条件。得 5 分。

4、社会公众对项目满意度：评价组对项目周边居民发放关于满意度的纸质调查问卷，发放问卷 30 份，收回 30 份。根据问卷调查选项汇总统计，项目整体满意度达 95%以上。得 5 分。

七、存在的问题

（一）绩效管理工作不到位，绩效管理意识淡薄。项目单位未针对本项目编报整体绩效目标和年度绩效目标，并将绩效目标分解，设置清晰、可衡量、反映产出效益和效果的目标指标值。项目终了，也未开展项目绩效评价工作，编写客观中肯的绩效评价报告。

主要原因：预算绩效目标管理意识不强，对预算绩效目标管理工作重视不够。

（二）项目基础工作较差，计划（预案）管理不到位。评价过程中评价组发现项目计划管理、预案制订工作不到位，缺乏必要的项目实施计划、还本付息计划、风险应对预案；项目核实错误，未专账核算，不便于随时掌握、查询项目支付进度。

主要原因：项目管理经验不足，执行力弱。

（三）进度管理差，项目投产延迟。项目建设未按合同时间开工，合同约定2023年1月完工，实际竣工验收时间为8月，出现工期延迟约6个月；项目装修用时太长，预计2024年9月项目投入运营。

主要原因：项目施工手续办理用时长，项目单位、建设单位进度管理不到位。

八、有关建议

（一）强化绩效管理意识，合理设置绩效目标。学习《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》和各级财政部门预算绩效管理制度，严格按照绩效管理有关要求，落实绩效管理主体责任，做好绩效管理目标申报、自评、公开等各个环节的工作。勤于学习，提升素质，科学编制绩效目标。项目终了，全面客观的进行绩效自评，对照年初绩效目标，真实反映项目存在的问题，提出对策，为下步改进工作提供指导。

（二）制定预案措施，完善计划管理。积极借鉴过往成功项目经验，制定项目实施必要的管理制度、工作计划和风险应对预案，严格落实计划执行，保障项目按时按质完成。

（三）适时调整项目进度，严格考核问责。一是制定完善的项目进度计划。以项目目前实际情况为基础，制定明确、实用的详细计划，并将全面性、可操作性、可衡量性融入进度计划中。二是分解任务。针对进度滞后的项目任务，将任务进行分解，增

加力量推进，有效预防滞后情况发生。三是强化管理机制。加强对项目进度的监督把控，定期了解项目进度，发现问题及时整改，并建立问责机制。四是及时采取应对措施。针对项目实际情况，及时采取处置措施，包括调整人员、调整技术方案、重新安排时间表等。

附件：邵阳市双清区石桥中心幼儿园专项债券项目资金绩效评价
评价指标评分表

湖南南方会计师事务所有限责任公司 中国注册会计师：



中国·邵阳



中国注册会计师：



2023年12月8日

邵阳市双清区石桥中心幼儿园专项债券资金 绩效评价指标评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 指标说明 | 评分 |
|----------|---------------------|---------------------|--------|---|--|-----|
| 决策 18 | 项目 决策 过程 9 | 立项 依据 充分 性 | 3 分 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策；是否符合专项债券支持领域和方向等,用以反映和考核项目立项依据情况。 | 评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署； ②项目是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ③项目是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复；以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| | | 立项 程序 规范 性 | 3 分 | 项目申请、设立过程是否符合相关规定和要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。 | 评价要点： ①项目是否按规定完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期批复程序； ②项目审批文件、手续是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 2.5 |
| | | 项目 符合 性 | 3 分 | 项目是否符合专项债券支持领域和方向，项目“一案两书”编制情况,用于反映项目是否符合专项债券发行条件。 | 评价要点： ①是否属于有一定收益的公益性项目； ②项目是否属于专项债券项目负面清单的范围； ③项目“一案两书”编制情况。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 2.5 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 指标说明 | 评分 |
|-----------|-----------|------------|-------|---|--|--|
| 决策 18分 | 绩效目标 6 | 绩效目标合理性 | 3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。 | 评价要点: ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出和效益是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上每出现一起不符合要求扣1分,扣完为止。 | 2 |
| | | 绩效指标明确性 | 3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。 | 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。 以上每出现一起不符合要求扣1分,扣完为止。 | 0 |
| | 资金投入 3 | 预算编制科学性 | 3分 | 预算编制是否经过科学论证、有明确标准,专项债券申请额度与项目目标是否相适应,用以反映和考核预算编制科学性、合理性情况。 | 评价要点: ①专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用等纳入政府性基金预算管理; ②预算编制是否经过科学论证,做到总体收支平衡和年度收支平衡; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④项目申请专项债券额度是否与实际需要匹配。 以上每出现一起不符合要求扣1分,扣完为止。 | 3 |
| | 过程 38 | 资金管理 15 | 资金到位率 | 3分 | 实际到位资金与预算资金的比率、资金到位与项目建设进度匹配情况,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。 | ①资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 指标说明 | 评分 |
|------|------|---------|----|---|--|------|
| | | | | | ②资金到位与项目建设进度匹配度=（资金到位率/项目完工率）×100%。 该项得分=资金到位率×3分 | |
| | | 预算执行率 | 3分 | 项目预算资金是否按照计划执行、资金支出与项目建设进度匹配情况,用以反映或考核项目预算执行情况。 | ①预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 ②资金支出与项目建设进度匹配度=（预算执行率/项目完工率）×100%。 该项得分=预算执行率×3分 | 2.36 |
| | | 资金使用合规性 | 5分 | 是否制定了资金财务管理制度,项目资金使用是否符合相关的资金财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | 评价要点： ①是否制定了具体的资金财务管理办法； ②是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关债券资金管理的规定，是否对资金收支、成本进行专账核算； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否严格按照项目融资平衡方案或相关立项批复文件中列明的建设范围和用途使用； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 ⑥是否将资金使用信息录入专项债券综合管理平台备查。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 4 |
| | | 还本付息 | 4分 | 用以反映和考核项目使用债券资金还本付息、偿债来源的真实有效性和债券期限与项目期限的匹配性。 | 评价要点： ①是否准确编制了项目还本付息计划和落实还本付息资金情况； ②按照转贷协议约定,及时缴纳项目应当承担的利息情况； ③是否存在使用其他项目对应的项目收益错项偿还到期债券本息情况； | 2 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 指标说明 | 评分 |
|-----------|------------|-----------|----|---|---|----|
| | | | | | ④专项债券期限与项目建设运营期限是否匹配。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | |
| | 项目实施 11 | 管理制度健全有效性 | 2分 | 项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度建设执行情况,用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 评价要点: ①项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度是否健全、合规、完整; ②项目管理制度是否有效执行。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 1 |
| | | 项目质量控制 | 3分 | 项目是否按实施计划执行,是否进行项目调整,是否有相应的质量标准要求。用以反映和考核对项目质量的控制。 | 评价要点: ①是否编制科学合理的项目实施计划; ②是否制定相应的项目质量要求或标准; ③是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段; ④项目调整审批手续是否完备,调整导致的资金差额是否作了合理安排; 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 2 |
| 过程 38分 | 项目实施 | 招标及政府采购管理 | 3分 | 用以反映和考核项目招标和政府采购的规范性情况。 | 评价要点: ①项目招标和政府采购的程序及手续是否合法合规; ②合同签订及执行是否规范; ③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求是否吻合,是否存在重复或浪费现象。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| | | 资产管理 | 3分 | 是否对资产权属、资产管护、资产安全等方面进行有效管理,用以反映和考核债券资金形成的资产管理 | 评价要点: ①项目竣工后是否进行资产备案和产权登记; ②项目主管部门是否履行资产运营维护责任,会计核算是否规范; ③国有资产是否按规定用途使用, | 3 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 指标说明 | 评分 |
|------|--------|---------|----|---|--|----|
| | | | | 情况。 | 是否存在抵质押的情况。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | |
| | 风险控制12 | 风控机制及措施 | 3分 | 用以反映和考核政府债务风险防控方案制定及实际执行等情况。 | 评价要点： ①是否建立了债务风险动态监测机制； ②对识别到的风险是否建立了应对的防范措施； ③是否建立了债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案； 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 0 |
| | | 风控效果 | 3分 | 用以反映和考核风险防控效果情况。 | 评价要点： 是否发生过重大风险事件（重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件等）、因债务引起的重大群体性事件等情况。以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| | | 问题整改 | 3分 | 用以反映和考核对外部监督发现问题整改落实等情况。 | 评价要点： 是否在规定时间内对财政部驻湘监管局和财政部门、发改部门、审计部门等反映的问题制定整改方案并及时进行整改等。以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| | | 信息公开 | 3分 | 用以反映和考核政府债务信息披露等情况。 | 评价要点： 是否对债券资金发行、存续、重大事项、调整用途等进行信息披露。以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| 产出 | 产出数量6 | 资产形成 | 3分 | 用以反映项目形成资产情况 | 项目按计划形成相应数量国有资产，计3分，否则按数量相应扣分，扣完为止。 | 3 |
| | | 实际完成率 | 3分 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际提供的公共产品和服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的 | 3 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 指标说明 | 评分 |
|-------|--------|--------|----|---|---|----|
| | | | | | 在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。 该项得分=实际完成率×3分 | |
| | 产出质量6 | 质量达标率 | 6分 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 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:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的公共产品或服务数量。既定质量标准是指项目单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 该项得分=质量达标率×6分 | 6 |
| 产出24分 | 产出时效6 | 完成及时性 | 6分 | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | 实际完成时间:项目单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 每延迟一个月,扣1分,扣完为止 | 3 |
| | 产出成本6 | 建设成本 | 6分 | 完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目建设成本节约程度。 | 建设成本节约率=[(计划建设成本-实际建设成本)/计划成本]×100%。 该项得分=建设成本节约率×5分 | 6 |
| 效益20分 | 项目效益20 | 实施效益 | 5分 | 项目综合效益实现情况。 | 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。根据项目的实施产生的效益计分,效益显著、较大、一般、较小、不明显、无效益,分别计5分、4分、3分、2分、1分、0分。 | 5 |
| | | 社会资本投入 | 5分 | 用以反映和考核项目实施对撬动社会资本投入力度的影响 | 是否带动社会资本有效投资,推动区域经济高质量发展。社会资本投入占项目总投资≥20%,计5分,每减少1个百分点,扣0.25分,扣完为止。 | 5 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 指标说明 | 评分 |
|------|------|-------|----|----------------------------------|---|-------|
| | | 可持续影响 | 5分 | 用以反映项目支持国家重大区域发展战略、促进邵阳双清区大发展等情况 | 项目支持国家重大区域发展战略、促进双清区大发展，影响深远，融合、推动双清区十四五规划发展的，计5分，在项目实施过程在发生影响发展的事件、事故，致双清区发展受影响或制约的，每发生一起扣1分，扣完为止。 | 5 |
| | | 满意度 | 5分 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门、群体或个人。一般采用社会调查的方式。由各中介机构制订调查问卷进行调查，不少于30份。满意度≥95%，不扣分；≥90%，扣1分；≥85%，扣2分；≥80，扣3分；<80%，不得分。 | 5 |
| | | | | 合计 | | 83.36 |