

2020 年专项债券 绩效评价报告

主管部门：晋城市城区财政局

实施单位：泽州县南村镇人民政府

晋城市城区相关街道办事处

泽州产业园区发展运营有限公司

委托单位：晋城市城区财政局

评价机构：山西聚成联合会计师事务所（普通合伙）

2021年11月



目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	5
(一) 立项背景及目的.....	5
(二) 项目立项依据.....	6
(三) 项目内容.....	8
(四) 资金安排及使用情况.....	9
(五) 实施情况.....	11
(六) 项目绩效目标.....	12
(七) 项目相关方.....	12
二、绩效评价实施情况.....	12
(一) 绩效评价目的.....	12
(二) 绩效评价依据.....	12
(三) 绩效评价对象及范围.....	13
(四) 绩效评价原则.....	13
(五) 绩效评价方法.....	14
(六) 评价指标体系.....	15
(七) 绩效评价实施过程.....	16
(八) 绩效评价的局限性.....	18
三、评价指标分析和评价结论.....	18
(一) 评价指标分析.....	18
(二) 综合评价情况及评价结论.....	29
四、主要经验及做法、存在的问题及改进建议.....	30
(一) 主要经验及做法.....	30
(二) 存在的问题.....	31
(三) 改进建议.....	32
五、绩效评价结果应用建议.....	33
(一) 结果公示.....	33
(二) 下一年度工作安排建议.....	33
六、其他需说明的问题.....	35
附件 1 绩效评价指标体系及得分情况表.....	37
附件 2 项目绩效目标完成表.....	43
附件 3 债券资金拨付及使用情况明细表.....	44
附件 4 债券信息统计表.....	45
附件 5 调查问卷汇总分析报告.....	46
附件 6 访谈记录汇总分析报告.....	62

2020年专项债券绩效评价报告

摘要

一、项目概述

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，强化预算支出责任理念，根据《预算法》的有关规定，按照《晋城市城区全面实施预算绩效管理实施方案》（城发〔2020〕13号）和《晋城市城区财政局关于开展2021年度区级财政支出绩效评价工作的通知》（城财绩效〔2021〕413号）等文件的相关规定，受晋城市城区财政局委托，我所承担对2020年专项债券的绩效评价工作。2020年专项债券安排资金1.27亿元，截止2021年9月底，已使用债券资金12,116.49万元。

二、评价结论和绩效分析

按照工作方案确定的评价指标体系及评分标准，通过调研、数据统计分析、问卷调查、访谈等方式，对2020年专项债券项目绩效进行评价，最终结果为：总得分为88.74分，绩效评级为“良好”^①。

三、主要经验和做法、存在的问题和改进建议

（一）主要经验及做法

1、“资金跟着项目走”

2020年专项债券资金支持的三个项目的筹划时间比较早，如：南村镇幼儿园于2017年就取得了项目立项审批，园区运营

^① 根据《关于开展2021年区级财政支出绩效评价工作的通知》（城财绩效〔2021〕413号），本次绩效评价实行百分制，按照综合评分分级：综合评分90分（含）以上的为“优秀”，75分（含）—90分的为“良好”，60分（含）—75分的为“合格”，60分以下的为“不合格”。

公司于 2017 年成立，并开始吸收周边企业入驻；专项债券确保做到了“资金跟着项目走”，没有出现“项目跟着资金走”、“为了融资而融资”的现象。

2、形成实物工作量，带动有效投资

债券资金到位后，各项目在第一时间将资金投入了项目建设，在较短时间内形成了实物工作量，带动了城区辖区范围的有效投资，能够达到“补短板、强弱项”的效果。

3、将基础改造与提升类、完善类同步进行

凤台小区作为晋城市老旧小区改造的样板和试点，改造的时间最早，受到的关注程度最多。凤台小区将老旧小区改造项目与民政、住建等部门奖补的提升类、完善类的项目同时进行，使得小区改造的效果更加良好。

4、总体计划、分片实施，将不便影响降到最低

老旧小区改造的施工主要发生在居民区，工程施工必然会给小区居民的生活带来不便。为将这种不便影响降到最低程度，大部分老旧小区的改造工作按照“总体计划、分片实施”的原则推进。

（二）存在的问题

1、债券偿还规划细节落实不够充分

现阶段，专项债券偿还利息的义务已经产生，但是关于专项债券偿还规划的细节落实还不够充分；主要体现在部分债券资金的偿还主体不明确、个别偿还协议未落实等方面，无法让项目产

生的主要收益转换为债券偿还资金的来源。

(1) 部分债券资金偿还主体不明确

根据资金平衡方案，老旧小区改造项目能够产生停车收入、广告收入和房屋出租收入等收益。大多数老旧小区因为历史原因及客观条件，没有物业公司或其他能够控制上述收益的管理服务主体，无法将项目收益转换为债券偿还的来源。

(2) 个别偿还协议未落实

园区运营公司既是债券资金的使用单位，也是直接管理专项债券支持项目收益的主体；因此该公司最有可能成为该部分债券资金偿还的责任主体。但未见该公司应承担对应部分专项债券偿还义务的协议等书面资料。

2、受益群体参与出资少

老旧小区改造项目和幼儿园建设项目的资金来源全部为财政预算内资金和专项债券资金，这些项目的受益群体没有直接或间接以其他方式参与这些项目的出资中，如：小区居民、部分老旧小区（家属院）的原管理单位等。项目实施到后期，老旧小区改造等项目需要现时支付的资金将逐渐增加，会给城区财政带来压力。

3、个别小区改造不够彻底

个别老旧小区改造存在改造不够彻底等问题，如：强弱电管线入地不彻底，改造后的排水效果差，下水道等隐蔽工程改造效果不好，绿化影响居民楼采光，未与三供单位做好协调，改造后

因暖气漏水等原因重新开挖地面等。

（三）改进建议

针对在实地调查工作中发现的以上问题，评价组从以下几个方面提出了建议，具体为：

1、落实好债券偿还规划的各项工作

建议按照把项目收益转换为债券偿还来源的思路落实债券偿还的各项细节工作。已经能够明确还款主体的应尽快签订债券偿还协议；暂时无法明确还款主体的，建议从管理项目收益方面着手，采用合理方法将这部分收益转换为债券的还款来源。

2、利用现有成果，调动社会资金投入

各项目在目前阶段的成果主要体现为硬件基础设施的提升，其产生的社会、环境效益比较显著，经济效益不明显。建议通过特许经营、公共区域出租等方式吸收社会力量，用于增加“软”服务的供给，进一步夯实社会效果，补足经济效益方面的短板，使得项目的受众更有获得感和幸福感。

3、完善改造不彻底的内容

针对存在改造不彻底、质量工程缺陷、三供协调困难等问题的项目，其中应归责于施工单位的，建议主管单位责令其限期对工程进行修复、完善；存在三供或其他部门沟通协调问题的，建议上报管理部门，由管理部门牵头协调。

2020年专项债券绩效评价报告

为加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效益，全面推进晋城市城区预算绩效管理考核精神，山西聚成联合会计师事务所（普通合伙）受晋城市城区财政局委托，承担对2020年专项债券的绩效评价工作。

根据《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）、财政部关于贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）和《晋城市城区财政局关于开展2021年度区级财政支出绩效评价工作的通知》（城财绩效〔2021〕413号）等文件的有关规定，我所成立了绩效评价工作组，经过项目资料核查、数据采集、专家访谈等必要程序，采用绩效分析和社会调查等统计方法，在梳理分析评价数据资料的基础上，完成如下绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）立项背景及目的

1. 立项背景

现行《预算法》经过两次修改，在第一次修改后（2014年）地方政府债券成为地方政府筹措资金的新来源。地方政府债券分为一般债券和专项债券，其中专项债券用于具有一定收益的公益性项目。《国务院关于落实〈政府工作报告〉重点工作部门分工的意见》（国发〔2020〕6号）中，提出扩大有效投资的意见：“今年拟安排地方政府专项债券3.75万亿元，比去年增加1.6万亿元，

提高专项债券可用作项目资本金的比例……”。

2020年晋城市城区申请专项债券额度1.27亿元，用于3个项目：老旧小区改造、南村镇产业园区建设和南村镇幼儿园项目建设。

2. 立项目的

按照国务院关于扩大有效投资的意见，通过增加发行专项债券投资重点支持项目，开工改造老旧小区10个，改善老旧小区生活环境；新建南村镇产业园区厂房建设和道路建设，吸引企业入驻，间接改善入驻企业对环境的不良影响；建成南村镇幼儿园，完善托幼等民生服务的基础设施。

（二）项目立项依据

1. 《中华人民共和国预算法》
2. 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）
3. 《财政部关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号）
4. 《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）
5. 《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）
6. 《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）

7. 《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）
8. 《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》（厅字〔2019〕33号）
9. 《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）
10. 《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）
11. 《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26号）
12. 《山西省企业投资项目备案证》（项目代码：2019-140625-47-03-104598）
13. 泽州县人民政府关于对《南村绿色智能铸造创新产业园扩区总体规划（2019-2035）的批复》（泽政发〔2019〕61号）
14. 《关于晋城市城区凤鸣小区配套基础设施改造工程可行性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕72号）
15. 《关于晋城市城区凤庆小区配套基础设施改造工程可行性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕90号）
16. 《关于晋城市城区凤台小区配套基础设施改造工程可行性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕12号）
17. 《关于晋城市城区凤翔小区配套基础设施改造工程可行性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕89号）
18. 《关于晋城市城区凤苑小区配套基础设施改造工程可行

性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕74号）

19. 《关于晋城市城区华森凤源小区配套基础设施改造工程可行性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕71号）

20. 《关于晋城市城区华西小区配套基础设施改造工程可行性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕77号）

21. 《关于晋城市城区南大街小区配套基础设施改造工程可行性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕73号）

22. 《关于晋城市城区栖凤小区配套基础设施改造工程可行性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕75号）

23. 《关于晋城市城区西大街小区配套基础设施改造工程可行性研究报告的批复》（晋市发改投资发〔2020〕76号）

24. 《关于南村镇中心幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》（泽发改发〔2017〕213号）

25. 《关于南村镇中心幼儿园建设项目建议书的批复》（泽发改发〔2017〕97号）

26. 《关于南村镇中心幼儿园建设项目初步设计的批复》（泽发改发〔2018〕3号）

（三）项目内容

2020年专项债券项目由晋城市城区财政局牵头，各债券资金使用项目的实施单位组织申报，经城区发改委审批额度后，由各项目实施单位组织实施。

项目的主要内容包括：老旧小区改造、南村镇产业园区建设

和南村镇幼儿园项目，涉及晋城市城区五个街道办事处、泽州产业园区发展运营有限公司（以下简称：园区运营公司）和泽州县南村镇人民政府。（项目明细及资金使用情况请详见附件3）

（四）资金安排及使用情况

1. 资金安排情况

2020年专项债券来源为2019年和2020年共分四次发行的山西省政府专项债券（专项债券的基本信息请参考附件4），资金共计安排1.27亿元，用于三个项目建设支出，具体资金安排请参见表1.1：

表1.1 债券资金支持项目统计简表

金额单位：万元

序号	项目名称	资金	资金分配	备注
1	老旧小区改造	5,000	10,000	注
1.1	东街办事处		5,200	4个小区
1.2	西街办事处		1,500	2个小区
1.3	南街办事处		2,000	1个小区
1.4	北街办事处		700	1个小区
1.5	钟家庄办事处		600	2个小区
2	南村镇产业园区	6,500	6,500	
2.1	标准化厂房		5,000	
2.2	道路建设		1,500	
3	南村镇幼儿园项目	1,200	1,200	
合计		12,700	17,700	

注：老旧小区改造的资金分配中包含市级债券资金5000万元，城住建字〔2020〕91号文件：“根据关于加快政府债券资金拨付使用进度的通知（晋财债〔2020〕49号）及区政府〔2020〕73次常务会精神要求，同意将1亿元地方政府专项债券统筹用于全区10个老旧小区改造”。

2. 资金到位及使用情况

晋城市城区财政局按照债券资金的额度批复进度向债券资

金使用单位下达了 2020 年专项债券资金。截止 2020 年底，债券资金实际到位 12,148.60 万元，占比为 95.66%；其中，2020 年 11 月以前到位的资金为 7,600.00 万元，占比为 60.32%。（债券资金到位时间请参考表 1.2）

表1.2 债券资金到位时间统计简表

金额单位：万元

序号	项目名称	到位资金	到位时间	备注
1	老旧小区改造	5,000.00	2020年9月	
2	南村镇产业园区建设			
2.1	标准化厂房			
2.1.1	第一笔	1,000.00	2020年9月	
2.1.2	第二笔	1,600.00	2020年10月	
2.1.3	第三、四笔	1,848.60	2020年12月	
2.1.4	第五笔	551.40	2021年6月	
2.2	道路建设	1,500.00	2020年12月	
3	南村镇幼儿园项目	1,200.00	2020年12月	
合计		12,700.00	——	

截止 2021 年 9 月，项目实施单位实际支出专项债券资金共计 16,850.24 万元（含市级专项债券 5000 万元）。其中：老旧小区改造项目支出 9,467.50 万元，执行率为 94.68%，南村镇产业园区支出 6,500 万元，执行率为 100%，南村镇幼儿园支出 882.74 万元，执行率为 73.56%；2020 年专项债券的综合执行率为 95.41%（执行率的计算过程为：先修正老旧小区改造的资金支出情况，然后按照修正后的支出情况计算综合执行率，综合执行率的具体计算过程请参考正文“三、评价指标分析和评价结论”部分关于执行率的计算）。

表1.3 债券资金支出情况统计简表

金额单位：万元

序号	项目名称	资金分配	2020年	2021年 一季度	2021年 二季度	2021年 三季度	支出小计	备注
1	老旧小区改造							
1.1	东街办事处	5,200	2,905.90	2,069.57		224.53	5,200.00	
1.2	西街办事处	1,500	1,399.50	23.00	20.00		1,442.50	
1.3	南街办事处	2,000	1,500.00		200.00		1,700.00	
1.4	北街办事处	700	400.00	125.00			525.00	
1.5	钟家庄办事处	600	450.00	150.00			600.00	
2	南村镇产业园区							
2.1	标准化厂房	5,000	3,780.51	400.00	670.00	149.49	5,000.00	
2.2	道路建设	1,500	1,300.00	200.00			1,500.00	
3	南村镇幼儿园	1,200	72.63		529.38	280.73	882.74	
合计		17,700	11,808.54	2,967.57	1,419.38	654.75	16,850.24	

（五）实施情况

2020年专项债券支持了老旧小区改造、南村镇产业园区建设和南村镇幼儿园三个项目。其中：老旧小区改造项目由晋城市城区对应老旧小区所在的街道办事处实施，具体包括城区范围内凤台小区、凤鸣小区等十个老旧小区改造；南村镇产业园区建设项目的实施单位为南村镇产业园区发展运营有限公司，具体包括汉通退城入园的两个标准化厂房建设和长1,202.12米，红线宽度24米，绿线45米的园区支二路延伸工程（含排水、照明、电力、电信、给水、中水、供热、绿化和交通安全设施等）；南村镇幼儿园项目由南村镇人民政府实施，建设内容为南村镇幼儿园主体教学楼建设，教学楼结构层数为地上三层，主体楼建筑面积为4,596.91平方米。

(六) 项目绩效目标

2020 年债券投资项目的绩效目标为完成 10 个老旧小区改造、完成产业园区标准化厂房建设、完成南村产业园区道路建设、完成南村镇幼儿园教学楼主体结构建设。

(七) 项目相关方

1. 财政拨款部门：城区财政局。负责债券资金的下达，并对使用进度和效果进行监督，协同具体项目单位落实专项债券的相关财政政策。

2. 项目主管单位：城区财政局、城区住建部门。

3. 项目实施单位：园区运营公司、晋城市城区相关街道办事处和泽州县南村镇人民政府。

4. 项目受益群体：项目所在地的居民和入驻企业。

二、绩效评价实施情况

(一) 绩效评价目的

本次绩效评价的目的是全面反映 2020 年专项债券的产出和效果，并根据绩效评价中发现的问题，分析原因，提出建议，为财政部门加强财政支出管理，强化支出责任，科学配置资源，提高财政资金的使用效率和效益，为未来财政预算的合理安排提供参考依据。

(二) 绩效评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

1. 《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)
2. 财政部《关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》(财预〔2018〕167号)
3. 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)
4. 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)
5. 《晋城市城区全面实施预算绩效管理实施方案》(城发〔2020〕13号)
6. 晋城市城区财政局《关于开展2021年度区级财政支出绩效评价工作的通知》(城财绩效〔2021〕413号)
7. 《中华人民共和国预算法》
8. 《中华人民共和国招标投标法》
9. 《中华人民共和国预算法实施条例》

(三) 绩效评价对象及范围

本次绩效评价的对象是2020年专项债券1.27亿元。绩效评价的范围为该项目产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出和效益。

(四) 绩效评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价工作应当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。本次

绩效评价严格按照《晋城市城区财政局关于开展 2021 年度区级财政支出绩效评价工作的通知》（城财绩效〔2021〕413 号）文件的相关规定实施，先制定与本项目相适宜的工作方案，再经实地调查后，最终形成科学规范的评价报告。

2. 公开公正原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。本次绩效评价实施过程中接受城区财政局、项目实施单位及社会监督，评价结果在一定范围内进行公开。

3. 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产生绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。本次绩效评价将 2020 年专项债券涉及的具体项目支出和该项目的产出效果进行分析，评价结果反映出资金支出与效益之间的对应关系。

（五）绩效评价方法

本次绩效评价采用定性评价与定量评价相结合的方法，以资料核查、问卷调查、访谈为基础，综合应用比较法、综合指数评价法、公众评判法等方法，从投入、过程、产出和效果四个维度对资金使用管理的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。

1. 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、实际与预期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。评价组比较分析了 2020 年专项债券在项目产出数量上计划完成的数量和实际完成

的数量、产出质量上应该验收的数量与实际通过验收的项目数量，以及产出效果上从经济、社会、生态方面比较预期结果与实际情况，综合比较分析项目绩效目标与实际完成情况。

2. 综合指数评价法。是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。评价组依照制定的适用于本项目的绩效评价指标体系评价标准，对投入、过程、产出、效果等方面进行评价，综合得出项目完成情况总分。

3. 公众评判法。是指对社会公众进行问卷调查等形式对支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。评价组针对本项目的特点制定了3份问卷调查，分别为老旧小区问卷调查、产业园区问卷调查和幼儿园问卷调查。问卷调查主要以现场发放的形式进行，并通过问卷调查对设计的相关指标进行综合评分。

4. 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。评价组实地调查后，对进度缓慢的项目进行影响因素分析，从资金投入、管理程序、人员安排、政策影响等因素分析项目实施情况。

（六）评价指标体系

1. 总体思路

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）、晋城市

城区财政局《关于开展 2021 年度区级财政支出绩效评价工作的通知》（城财绩效〔2021〕413 号）等相关文件的要求，并考虑当前阶段是专项债券“借、用、管、还”全生命周期的第二个阶段“用”，同时兼顾债券资金需要偿还的特殊性，从投入（包括项目立项、资金落实）、过程（包括债券管理、业务管理、财务管理）、产出和效益四个维度进行评价。（详见附件 1）

2. 指标体系

根据晋城市城区财政局《关于开展 2021 年度区级财政支出绩效评价工作的通知》（城财绩效〔2021〕413 号）的文件精神，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了绩效评价指标体系（详见附件 1）。该评价指标在预算绩效评价共性指标体系框架的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 2020 年专项债券整体绩效评价指标体系和分项指标体系。

整体指标体系共 29 个三级指标，并针对本项目绩效目标设置了 7 个产出类指标和 5 个效益类指标。

（七）绩效评价实施过程

评价组主要采用查阅相关文件政策、立项申请、审批资料、设计方案、招标文件、验收资料和会计凭证等资料，发放数据统计表格，以填报的方式采集项目资金支出情况、项目完成情况等数据资料；并通过社会调查掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。具体实施过程如下：

1. 基础数据采集

评价组工作人员按照工作方案确定的抽样结果到项目经费使用单位收集资料、录入数据，主要收集项目资金拨付情况、资金账面支出、实际使用情况和项目完成情况、效益情况等。

2. 现场核查

为保证 2020 年专项债券在资金投入、资金使用、项目实施等方面的真实有效性，针对项目实施内容，评价组进行了实地调查工作，以核查项目实施内容的真实性和有效性等情况。现场核查内容包括资料收集、数据比对、凭证抽查等。

3. 问卷调查

为客观反映 2020 年专项债券的使用效果，对项目内容的真实性和经费支出的合理性进行调查，评价组设计了满意度问卷。评价组在对项目实地检查的基础上，随机进行了问卷调查。本次问卷调查依据调查对象的不同，设置 3 份问卷，分别为老旧小区满意度调查问卷、产业园区满意度调查问卷和幼儿园满意度调查问卷。调查问卷预计发放并收回 160 份以上，实际发放问卷 218 份，收回有效问卷 217 份（关于问卷调查的详细信息请参见附件 5）。

4. 数据分析及撰写报告

评价组根据绩效评价的原理和城区财政局的要求，对采集的数据进行甄别、分析和评分，并提炼结论撰写报告，在规定时间内上报城区财政局。

（八）绩效评价的局限性

本次绩效评价在抽样的基础上，采用“定量的指标体系的打分评价”+“定性的调查信息的归纳和提炼”两种方式互相补充，来构成对本次项目的完整评价。评价指标设置的科学合理程度会影响评价结果的科学性。另外，调查问卷和访谈的主观性会对此次绩效评价结果的客观性产生一定影响。

三、评价指标分析和评价结论

（一）评价指标分析

1. 投入类指标分析

投入指标从项目立项和资金落实两个方面对项目的投入情况进行考察，投入类指标分值共计 12 分，实际得分为 9 分，得分率为 75%（投入类指标评分见表 3.1）。

表3.1 投入类指标评分情况

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
投入	12	项目立项	6	立项程序规范性	3	3
				绩效目标	3	0
		资金投入	6	资金到位率	3	3
				到位及时率	3	3
合计					12	9

（1）立项程序规范性：2020 年专项债券涉及三个项目，项目均由实施单位根据《山西省发展和改革委员会 山西省住房和城乡建设厅关于开展全省保障性安居工程 2020 年第一批老旧小区改造配套基础设施建设中央预算内投资计划申报工作的通知》

(晋发改投资发〔2019〕461号)组织申报,经城区发改委审批后,下达债券使用额度,项目立项程序规范。该指标满分3分,得3分。

(2) 绩效目标:专项债券资金涉及的三个项目未在城区绩效评价系统内进行绩效目标申报,未见其他与绩效目标申报的相关资料。该指标满分3分,得0分。

(3) 资金到位率:2020年专项债券资金均已下达至三个项目的实施单位,资金合计1.27亿元,根据实地调查的情况,所有资金均已到达项目的实施单位,预算资金到位率为100%。该指标满分3分,得3分。

(4) 到位及时率:2020年专项债券资金应到位的资金额度为1.27亿,均按照各项目的申报进度及时到位,到位及时率为100%。该指标满分3分,得3分。

2. 过程类指标分析

过程指标从债券管理、业务管理和财务管理三个方面对项目过程进行考察,过程类指标分值共计28分,实际得分为23.15分,得分率为82.68%(过程类指标评分见表3.2)。

表3.2 过程类指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	28	债券管理	4	债股协议安排	1	0.49
				项目资本金比例合规性	1	1
				债券偿还可能性	1	1
				市场化融资合规性	1	1

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	28	业务管理	12	组织机构完备性	2	2
				管理制度健全性	2	2
				招投标管理	2	2
				建设过程管理	3	1.47
				项目自评	3	0.47
		资金管理	12	财务制度健全性	3	3
				支出合规性	3	3
				预算执行率	3	2.72
				财务监控有效性	3	3
合计					28	23.15

(5) 债股协议安排：2020 专项债券资金涉及的三个项目中：老旧小区改造和南村镇幼儿园均由行政单位负责实施，不适用本指标；南村产业园项目由泽州产业园区发展运营有限公司负责实施，园区运营公司为独立的营利法人，应当与该单位签订债券资金使用的债务性借款协议或股权投资协议，调查过程中未发现对应的债权性或股权性协议安排，扣除该项目对应的分值。该指标满分 1 分，得 0.49 分。

(6) 项目资本金比例合规性：2020 年专项债券涉及三个项目，其中：老旧小区改造项目由小区所在街道办事处组织实施，南村镇幼儿园由南村镇人民政府组织实施，这两个项目的资本金满足固定资产投资的要求。

南村产业园区申报的项目总投资约为 3.1 亿（其中：标准化厂房项目总投资 2.3 亿元，道路工程 8,190.25 万元），项目建设的资金来源主要为园区运营公司的自有资金和上级部门的各类产业补助资金，除专项债券资金以外，其他来自上级部门的资金不需要作为园区运营公司的债务进行偿还或返还，这些资金可以

作为项目的资本金，项目资本金比例大于 20%，满足国务院关于固定资产投资最低资本金比例的要求^①。

南村产业园区使用的债券资金为 6500 万元，因该类资金存在还本付息的义务，不能作为权益工具进行核算，不能作为投资项目的资本金，满足国务院关于固定资产投资通过发行金融工具筹措的资金占资本金总额小于 50%的要求。

该指标满分 1 分，得 1 分。

(7) 债券偿还可能性：通过实地调查，专项债券支持的三个项目的建设内容和预期运营方式符合资金平衡方案对还款来源的基本假设。其中：南村镇幼儿园建成后作为公立幼儿园运营，还款来源为学费收入，南村镇产业园的运营公司以园区的土地和厂房租金收入作为还款来源，老旧小区改造以停车收入、广告收入及其他商业性收入作为还款来源。该指标满分 1 分，得 1 分。

(8) 市场化融资合规性：老旧小区改造和南村镇幼儿园由行政单位负责实施，未进行市场化融资；园区运营公司作为南村产业园区项目的实施单位，除使用自筹资金和其他主管部门、上级部门对园区的奖补类资金外，未采取其他市场化融资的方式筹措项目资金。未发现专项债券支持的项目存在未经审批将项目抵押融资等市场化融资违规的情况。该指标满分 1 分，得 1 分。

^① 《国务院关于加强固定资产投资项资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）明确了项目资本金的来源和比例要求，具体为：“对投资项目来说必须是非债务性资金，项目法人不承担这部分资金的任何债务和利息”，即项目资本金不得为项目公司的债务性资金；对固定资产投资项资本金做出了要求，其中：机场项目最低资本金比例维持 25%不变，其他基础设施项目维持 20%不变；通过发行金融工具等方式筹措的各类资金，按照国家统一的会计制度应当分类为权益工具的，可以认定为投资项目资本金，但不得超过资本金总额的 50%。

(9) 组织机构完备性：专项债券资金投资的项目有专门的项目管理机构，其中：南村镇幼儿园的管理机构为南村镇人民政府，现阶段主要负责该项目的建设，南村镇产业园区项目的管理机构是园区运营公司，老旧小区改造的管理机构为各小区所在的街道办事处，当前阶段负责小区改造的实施。该指标满分 2 分，得 2 分。

(10) 管理制度健全性：各项目根据业务性质由区住建部门和其他部门负责监督指导，项目实施单位定期向这些部门报送工程建设进度，并接受他们的指导、监督和检查等。该指标满分 2 分，得 2 分。

(11) 招投标管理：2020 年专项债券涉及的项目均执行了招标程序，并与中标单位签订了施工合同。该指标满分 2 分，得 2 分。

(12) 建设过程管理：2020 年专项债券涉及的各个项目施工过程中均采取了必要的安全保障、环境保护措施，并聘请了监理机构对工程施工进行了监理。

我们通过查询项目实施单位的基本情况，发现泽州产业园区发展运营有限公司存在被环保处罚的情况，具体为：晋城市生态环境局于 2021 年 6 月 21 日的晋市环罚〔2021〕23 号和晋市环罚〔2021〕24 号，罚款金额合计为 21.01 万元。

除上述事项外，未发现其他安全、环保等通报事件。

该指标满分 3 分，得分率为 49%（ $100\%*39\%+100\%*10\%+0\%*5$

1%)，得 1.47 分。

(13) 项目自评：老旧小区改造项目中，东街办事处涉及的 4 个小区进行了项目总结，并向主管部门进行报送，项目总结内容丰富、结构完整，符合小区改造的客观情况。未见其他小区的项目自评报告或项目总结等类似资料。

未见南村镇幼儿园和南村产业园区的项目自评报告和项目总结等类似资料。

老旧小区项目该指标的得分率为 40%，南村镇产业园区和南村镇幼儿园的得分率为 0%，将各项目的得分率按其占债券资金的比重加权平均后，得分率为 15.6% ($40% \times 39% + 0% \times 51% + 0% \times 10%$)。

该指标满分 3 分，得 0.47 分。

(14) 财务制度健全性：使用 2020 年专项债券资金的单位或企业均设置有专门的财务部门核算相关资金的使用情况，各单位的财务管理制度健全、关于专项资金的使用管理符合相关会计制度的规定。该指标满分 3 分，得 3 分。

(15) 支出合规性：专项债券资金的支出有完整的审批程序，工程支出根据工程进度提交审批，在实施单位集体决策、经相关部门的责任人确认后方可支付。资金的支出符合项目的用途，未见截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该指标满分 3 分，得 3 分。

(16) 预算执行率：2020 年专项债券资金投资的三个项目实际到位资金 1.27 亿，截止 2021 年 9 月底共支出 12,116.49

万元，执行率为 95.41%（计算过程请参见表 3.3）。该指标满分 3 分，得 2.72 分。

表3.3 预算执行率计算过程表

项目	收入	支出	执行率	备注
老旧小区改造	100,000,000.00	94,675,000.00	94.68%	
老旧小区改造（修正后）	50,000,000.00	47,337,500.00	94.68%	注
南村镇幼儿园	12,000,000.00	8,827,367.89	73.56%	
南村镇产业园	65,000,000.00	65,000,000.00	100.00%	
小计	127,000,000.00	121,164,867.89	95.41%	

注：老旧小区改造项目收到市级和区级专项债券资金 1 亿（其中：市级 5000 万，区级 5000 万），实际支出的资金无法区分其来源。在统计该项目的支出时，做了这样的假设：支出的资金有 50%为市级资金，50%为区级资金。

（17）财务监控有效性：在对项目实地调查过程中，未发现财务支出存在问题；项目的支付一般由实际的施工单位发起，将款项支付申请提交给实施单位，由项目实施单位经过单位内部集体决策后，必要时需要经区级职能部门的分管领导签字确认后，才能够进行支付。该指标满分 3 分，得 3 分。

3. 产出类指标分析

产出类指标从数量、质量和时效三个方面对项目产出进行考察。产出类指标分值共计30分，实际得分为28.41分，得分率为94.7%（产出类指标评分见表3.4）。

表3.4 产出类指标评分表

一级指标	分值	二级指标	权重	三级指标	分值	得分
产出	30	产出数量	4	老旧小区改造完成率	4	3.6
			5	园区建设完成率	5	5
			1	幼儿园建设完成率	1	1
		产出质量	4	老旧小区改造质量达标率	4	3.2

一级指标	分值	二级指标	权重	三级指标	分值	得分
产出	30	产出质量	5	园区建设工程质量达标率	5	5
			1	幼儿园建设工程质量达标率	1	1
		产出时效	10	完成及时率	10	9.61
合计					30	28.41

(18) 老旧小区改造完成率：截止 2021 年 9 月底，华森小区因为存在拆迁不确定的原因，项目进展到计划进度的 1/3 时暂停，其他 9 个老旧小区基本完工，老旧小区改造完成率为 90% (9/10)。该指标满分 4 分，得 3.6 分。

(19) 园区建设完成率：南村镇产业园区收到专项债券资金 6500 万元，这些资金实际用于汉通退城入园的厂房和道路工程，截止 2021 年 9 月底，汉通退城入园的两个厂房主体工程已经完工，汉通公司计划于 2021 年 11 月入驻，道路工程（支二路）基本完工，园区建设完成率为 100%。该指标满分 5 分，得 5 分。

(20) 幼儿园建设完成率：截止 2021 年 9 月底，南村镇中心幼儿园项目的主体框架已经建设完成，幼儿园建设完成率为 100%。该指标满分 1 分，得 1 分。

(21) 老旧小区改造质量达标率：老旧小区项目涉及的 10 个老旧小区改造工作基本结束；在实地调查过程中发现，凤庆小区和华森凤源小区存在改造完成后，居民楼地下室漏水情况，其他老旧小区的已完工部分具备验收条件，老旧小区改造质量达标率为 80% (8/10)。该指标满分 4 分，得 3.2 分。

(22) 园区建设工程质量达标率：南村镇产业园区涉及的汉通退城入园厂房即将交付使用，道路工程已经完工并投入使用，

两个工程具备验收条件，园区建设工程质量达标率为 100%。该指标满分 5 分，得 5 分。

(23) 幼儿园建设工程质量达标率：截止 2021 年 9 月底，南村镇中心幼儿园项目的主体框架工程已经经过五方验收(区住建部门、设计单位、施工单位、南村镇政府和监理单位)，幼儿园建设工程质量达标率为 100%。该指标满分 1 分，得 1 分。

(24) 完成及时率：截止 2021 年 9 月底，华森小区因存在拆迁不确定的原因，未完全按照计划完成施工外，其他项目均已按时完成；老旧小区改造的完成及时率为 90%，南村镇产业园区和南村镇幼儿园的完成及时率均为 100%，将各项目的完成及时率按照其占债券资金的比重加权平均后，完成及时率为 96.1% (90%*39%+100%*51%+100%*10%)。该指标满分 10 分，得 9.61 分。

4. 效益类指标分析

效益指标主要从经济效益、社会效益、可持续影响和满意度方面进行考察，效益类指标权重 30 分，实际得分为 28.18 分，得分率为 93.9% (效益类指标评分见表 3.5)。

表3.5 效益类指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
效益	30	经济效益	10	拉动入驻企业投资	5	5
				增加就业岗位	5	5
		社会效益	5	改善基础设施	5	4.62
		可持续影响	5	可持续影响	5	4.72
		满意度	10	受益对象满意度	10	8.84
合计					30	28.18

(25) 拉动入驻企业投资：南村产业园区部分入驻企业于2020年在园区内投资购建各类固定资产约6700万元（入驻企业2020年投资购建的固定资产具体情况请参见表3.6）。该指标满分5分，得5分。

表3.6 2020年产业园区部分入驻企业固定资产投资统计简表

金额单位：万元

序号	单位全称	拉动投资	注册资本	成立时间
1	山西金达隆铸业有限公司	2000	5000	2017年9月
2	晋城市瀚宇机械制造有限公司	500	500	2020年4月
3	晋城市昌瑞矿机有限公司	500	1200	2002年3月
4	晋城市路创沥青应用有限公司	1500	3000	2004年4月
5	晋城市多吉钢铸业有限公司	1000	5000	2018年1月
6	晋城市华迪电气设备有限公司	200	1050	2020年6月
7	晋城福兴铸造有限公司	1000	4500	2017年9月
	合计	6700	——	——

注：本表中注册资本的数据来源为入驻企业的公示信息，拉动投资的数据来源为项目组和入驻企业的负责人或分管领导的访谈内容。拉动投资的数据经过查询企业公示信息，项目组到企业生产经营场所实地查看，向园区运营公司对业务部门了解吸收企业入驻的政策、入驻企业投资建设、投产的时间等方面的信息进行验证。

(26) 增加就业岗位：南村产业园区部分入驻企业于2020年新增就业人数约为577人（入驻企业新增就业的具体情况请参见表3.7）。该指标满分5分，得5分。

表3.7 2020年产业园区部分入驻企业新增就业岗位统计简表

序号	单位全称	新增就业人数	成立时间	备注
1	山西金达隆铸业有限公司	200	2017年9月	
2	晋城市瀚宇机械制造有限公司	30	2020年4月	
3	晋城市昌瑞矿机有限公司	30	2002年3月	
4	晋城市路创沥青应用有限公司	100	2004年4月	
5	晋城市多吉钢铸业有限公司	70	2018年1月	

序号	单位全称	新增就业人数	成立时间	备注
6	晋城市华迪电气设备有限公司	7	2020年6月	
7	晋城福兴铸造有限公司	140	2017年9月	
	合计	577	——	

(27) 改善基础设施：专项债券投资的三个项目均为改善基础设施类型的项目，项目进行到目前阶段明显改善了所在区域教育、工业和民生方面的基础设施。

通过对项目进行问卷调查，并将问卷调查的结果进行统计，受益对象认可基础设施改善的得分率为 87.46%。

该指标满分 5 分，根据评分标准，该指标的得分为 4.62 分（ $5*40%+5*60%*87.46%$ ）。

表3.8 改善基础设施问卷调查得分表

	对应问卷问题编号	问卷统计基础值	得分率	项目占比
老旧小区改造	7	77.39%	74.00%	39%
南村镇幼儿园	6	95.86%	100.00%	51%
南村镇产业园区	7	78.71%	76.00%	10%
问卷结果得分率	87.46%			

(28) 可持续影响：专项债券投资的三个项目均对经济、环境和社会方面产生了不同程度的正面可持续影响。老旧小区改造和南村镇幼儿园作为民生工程，产生的可持续影响主要表现在社会和环境方面，南村产业园项目作为产业项目，产生的可持续影响主要体现在经济和社会方面。

通过对项目进行问卷调查，并将问卷调查的结果进行统计，受益对象认为可持续影响的得分率为 90.64%。

该指标满分 5 分，根据评分标准，该指标的得分为 4.72 分

($5*40\%+5*60\%*90.64\%$)。

表3.9 可持续影响问卷调查得分表

	对应问卷问题编号	问卷统计基础值	得分率	项目占比
老旧小区改造	6	78.03%	76.00%	39%
南村镇幼儿园	5	100.00%	100.00%	51%
南村镇产业园区	3	100.00%	100.00%	10%
问卷结果得分率	90.64%			

(29) 受益对象满意度：根据三个项目的调查问卷统计结果，老旧小区改造的满意度为 78.73%，南村镇幼儿园的满意度为 94.83%，南村镇产业园区的满意度为 79.68%，考虑各项目的占比情况后，受益对象满意度指标的综合得分率为 88.44%。

该指标满分 10 分，得 8.84 分。

表3.10 满意度得分计算过程表

	对应问卷问题编号	问卷满意度基础值	得分率	项目占比
老旧小区改造	8	78.73%	76.00%	39%
南村镇幼儿园	7、8	94.83%	100.00%	51%
南村镇产业园区	6	79.68%	78.00%	10%
综合得分率	88.44%			
最后得分	8.84			

(二) 综合评价情况及评价结论

根据经过评审的评价指标，评价组主要从投入、过程、产出、效益四个方面进行绩效评价。通过查阅相关文件规定和基础资料，并对 2020 年专项债券项目进行实地调查，评价组对本项工作预算支出进行了绩效评价打分。综合得分为：88.74 分（评价结果统计表见表 3.11），评价等级为“良好”。其中：投入类指

标权重为 12 分，得分为 9 分，得分率为 75%；过程类指标权重为 28 分，得分 23.15 分，得分率为 82.68%；产出类指标权重为 30 分，得分 28.41 分，得分率为 94.70%；效益类指标权重为 30 分，得分 28.18 分，得分率为 93.90%。

表3.11 评价结果统计简表

	投入类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	12	28	30	30	100
得分	9	23.15	28.41	28.18	88.74
得分率	75.00%	82.68%	94.70%	93.90%	88.74%

四、主要经验及做法、存在的问题及改进建议

2020 年专项债券项目在实施过程中取得了良好的社会效应，收到了良好的社会口碑，但是在项目实施过程中也存在着一些问题，项目实施过程中的主要经验、做法及存在问题主要体现在以下几个方面：

（一）主要经验及做法

1、“资金跟着项目走”

2020 年专项债券资金支持的三个项目的筹划时间比较早，如：南村镇幼儿园于 2017 年就取得了项目立项审批，园区运营公司于 2017 年成立，并开始吸收周边企业入驻；专项债券确保做到了“资金跟着项目走”，没有出现“项目跟着资金走”、“为了融资而融资”的现象。

2、形成实物工作量，带动有效投资

债券资金到位后，各项目在第一时间将资金投入了项目建

设，在较短时间内形成了实物工作量，带动了城区辖区范围的有效投资，能够达到“补短板、强弱项”的效果。

3、将基础改造与提升类、完善类同步进行

凤台小区作为晋城市老旧小区改造的样板和试点，改造的时间最早，受到的关注程度最多。凤台小区将老旧小区改造项目与民政、住建等部门奖补的提升类、完善类的项目同时进行，使得小区改造的效果更加良好。

4、总体计划、分片实施，将不便影响降到最低

老旧小区改造的施工主要发生在居民区，工程施工必然会给小区居民的生活带来不便。为将这种不便影响降到最低程度，大部分老旧小区的改造工作按照“总体计划、分片实施”的原则推进。

（二）存在的问题

1、债券偿还规划细节落实不够充分

现阶段，专项债券偿还利息的义务已经产生，但是关于专项债券偿还规划的细节落实还不够充分；主要体现在部分债券资金的偿还主体不明确、个别偿还协议未落实等方面，无法让项目产生的主要收益转换为债券偿还资金的来源。

（1）部分债券资金偿还主体不明确

根据资金平衡方案，老旧小区改造项目能够产生停车收入、广告收入和房屋出租收入等收益。大多数老旧小区因为历史原因及客观条件，没有物业公司或其他能够控制上述收益的管理服务

主体，无法将项目收益转换为债券偿还的来源。

(2) 个别偿还协议未落实

园区运营公司既是债券资金的使用单位，也是直接管理专项债券支持项目收益的主体；因此该公司最有可能成为该部分债券资金偿还的责任主体。但未见该公司应承担对应部分专项债券偿还义务的协议等书面资料。

2、受益群体参与出资少

老旧小区改造项目和幼儿园建设项目的资金来源全部为财政预算内资金和专项债券资金，这些项目的受益群体没有直接或间接以其他方式参与这些项目的出资中，如：小区居民、部分老旧小区（家属院）的原管理单位等。项目实施到后期，老旧小区改造等项目需要现时支付的资金将逐渐增加，会给城区财政带来压力。

3、个别小区改造不够彻底

个别老旧小区改造存在改造不够彻底等问题，如：强弱电管线入地不彻底，改造后的排水效果差，下水道等隐蔽工程改造效果不好，绿化影响居民楼采光，未与三供单位做好协调，改造后因暖气漏水等原因重新开挖地面等。

(三) 改进建议

针对在实地调查工作中发现的以上问题，评价组从以下几个方面的提出了建议，具体为：

1、落实好债券偿还规划的各项工作

建议按照把项目收益转换为债券偿还来源的思路落实债券偿还的各项细节工作。已经能够明确还款主体的应尽快签订债券偿还协议；暂时无法明确还款主体的，建议从管理项目收益方面着手，采用合理方法将这部分收益转换为债券的还款来源。

2、利用现有成果，调动社会资金投入

各项目在目前阶段的成果主要体现为硬件基础设施的提升，其产生的社会、环境效益比较显著，经济效益不明显。建议通过特许经营、公共区域出租等方式吸收社会力量，用于增加“软”服务的供给，进一步夯实社会效果，补足经济效益方面的短板，使得项目的受众更有获得感和幸福感。

3、完善改造不彻底的内容

针对存在改造不彻底、质量工程缺陷、三供协调困难等问题的项目，其中应归责于施工单位的，建议主管单位责令其限期对工程进行修复、完善；存在三供或其他部门沟通协调问题的，建议上报管理部门，由管理部门牵头协调。

五、绩效评价结果应用建议

（一）结果公示

建议 2020 年专项债券的绩效评价结果按照政府信息公开有关规定，与本年度其他绩效评价项目评分排名在一定范围内公开，绩效评价结果可作为以后年度财政预算等综合平衡考虑的依据。

（二）下一年度工作安排建议

专项债券共涉及“借、用、管、还”四个阶段，接下来将进入“管”和“还”的阶段；下一年度或以后年度的工作安排，建议从这两方面着手。

1、设置专项债管理常设机构

从2015年开始，地方政府专项债券的发行规模呈现每年递增的趋势，截至2020年年底，地方政府专项债券的发行规模共计达到8.55万亿，日益增长的专项债券必然会成为地方政府调控当地经济的重要手段。然而负债发展也必然会给地方财政带来压力，综合上述情况，建议设置管理专项债券的常设机构，管好这把“双刃剑”，让专项债券为城区经济发展注入新活力。

2、加强项目偿债来源管理

除项目直接收益外，应积极寻找项目收益点，拓宽收益来源，实现项目收益多元化。如项目相关的特定地块土地出让收益、增值收益以及关联性较强的存量项目收入等也可作为还款来源。

对于债券偿还主体已明确为机关法人以外的独立法人或组织的，建议加强与此类主体的沟通，探索将其直接或间接缴纳的政府基金收入（如地方教育费附加）、促成特定范围内的国有土地使用权出让等行为，作为豁免特定额度利息或本金的交换条件的合理性、合法性和可行性，让此类主体能够专注主业发展。

3、规范偿还资金管理

尝试设立专项债券偿债准备金。结合项目的实际情况，推动设立专项债券偿债准备金，根据专项债务余额规模定期多渠道、

多形式筹集资金补充偿债准备金，用于增加债券还本付息保障，降低偿债资金不足风险。项目取得经营性专项收入及政府性基金收入应按比例及时纳入对应项目的账户，专门用于偿还债券本息。

实行专账管理。要求项目单位对专项债券资金和对应项目形成的收入和支出进行专账核算，准确反映资金收支情况，对于组合融资方式实施的项目，项目资产、收入实行分账管理。企业法人项目单位应当单独开立账户，专门用于核算专项债券资金、项目资本金、项目收入、还本付息等资金收支情况。

加强收入管理，督促项目单位将债券支持项目对应产生的政府性基金收入和专项收入及时足额缴入国库。

六、其他需说明的问题

项目实施单位提供了绩效评价报告相关的大部分基础资料和资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。绩效评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料真实性、完整性，评价组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，评价组只能在部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

本所与委托评价单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利益关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

(本页无正文)

附件:

1. 绩效评价指标体系及得分情况表
2. 项目绩效目标完成表
3. 债券资金拨付及使用情况明细表
4. 债券信息统计表
5. 调查问卷汇总分析报告
6. 访谈记录汇总分析报告

山西聚成联合会计师事务所(普通合伙)

2021年11月

