

南乐县职业中等专业学校新区建设项目专项债券 资金绩效评价报告

项目名称：南乐县职业中等专业学校新区建设项目

主管部门：南乐县教育局

项目单位：南乐县职业中等专业学校

委托单位：南乐县财政局

评价机构：河南禾政绩效评价咨询有限公司



2024年4月

南乐县职业中等专业学校新区建设项目专项债券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：南乐县职业中等专业学校新区建设项目			
项目资产登记管理单位：南乐县职业中等专业学校			
2023 年度预算资金安排	18,391.57 万元		
其中：	当年发行专项债券 10,500.00 万元	上年结转债券资金 7,583.88 万元	
当年实际支出：	4,983.68 万元（预算执行率 27.10%）		
二、项目绩效目标			
<p>（一）绩效目标：完成 6 栋教学楼、1 栋教师公寓、1 栋学生宿舍、食堂、综合楼、实训楼、图书馆及报告厅、地下车库及配套基础设施等建设，预计 2023 年 11 月竣工；存续期内实现年度收支平衡。</p> <p>（二）主要指标：总建筑面积约 109,604.92 平方米，工程竣工验收合格率 100.00%，建设期≤24 个月，总投资≤39,427.65 万元，实现收支平衡，运营期平均年收入≥3,000.00 万元，在职教职工满意度≥90.00%。</p>			
三、实施成效			
本项目已建 2 栋教学楼，新增招生约 2,400 人，有效缓解了学生人数严重超标、教室数量有限的教学现象，并在原有专业基础上新增两个培养专业；同时，新增 1 栋学生宿舍楼，新增床位约 3,000 个，满足在校生的住宿需求，从根本上改善了学校的相关设施条件和环境。			
四、主要问题及有关建议			
<p>（一）主要问题</p> <ol style="list-style-type: none">1.项目建设进度未达预期。2.部分债券资金未能及时支出。3.项目预期收益实现难度较大。4.绩效指标设置不合理，未设置具体、可衡量不足。 <p>（二）有关建议</p> <ol style="list-style-type: none">1.加强项目建设进度管理，确保及时投入运营。2.协调各方推进项目进展，确保专项债券资金及时支出。3.优化项目收益方式，加强成本控制。4.强化绩效管理意识，提高绩效管理水平。			
五、评分得分和等级			
一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	12.59	83.93%
管理	30	27.81	92.70%
产出	30	23.00	76.67%
效益	25	24.00	96.00%
合计	100	87.40	87.40%
绩效评价得分：87.40		评价结果等级：良	

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目立项背景及目的、项目主要内容	1
(二) 资金投入和使用情况、项目实施情况	5
(三) 项目组织管理	8
(四) 项目绩效目标	10
二、绩效评价结论	12
三、主要成效及经验	14
(一) 项目实施成效	14
(二) 相关经验	15
四、存在问题和原因分析	16
(一) 项目建设进度未达预期	16
(二) 部分债券资金未能及时支出	16
(三) 项目预期收益实现难度较大	17
(四) 绩效指标设置不合理，未设置具体、可衡量指标	17
五、改进建议	17
(一) 加强项目建设进度管理，确保及时投入运营	17
(二) 协调各方推进项目进展，确保专项债券资金及时支出	18
(三) 优化项目收益方式，加强成本控制	18
(四) 强化绩效管理意识，提高绩效管理水平	19
六、其他需要说明的问题	19
附件-1 绩效评价工作开展情况	20
附件-2 绩效评价指标分析	31
附件-3 项目绩效评价指标体系评分表	47
附件-4 绩效评价问题清单	58

南乐县职业中等专业学校新区建设项目 专项债券资金绩效评价报告

为贯彻落实全面推进预算绩效管理的要求，根据《中华人民共和国预算法》、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）、《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（豫财债〔2022〕13号）的相关规定，南乐县财政局委托我公司本着客观、公正、科学的评价原则，对南乐县职业中等专业学校新区建设项目专项债券资金进行了绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目立项背景及目的、项目主要内容

1. 项目立项背景及目的

职业教育是国民教育体系人力资源开发的一个有机组成部分，其对个人、教育事业和社会经济发展都具有极其重要的作用。改革开放以来，职业教育为我国经济社会发展提供了有力的人才和智力支撑，现代职业教育体系框架全面建成，服务经济社会发展能力和社会吸引力不断增强，具备了基本实现现代化的诸多有利条件和良好工作基础。随着我国进入新的发展阶段，产业升级和经济结构调整不断加快，各行各业对技术技能人才的需求越来越紧迫，职业教育重要地位和作用越来越凸显。

2019年12月09日，河南省人民政府发布《关于印发〈河南省职业教育改革实施方案〉的通知》（豫政〔2019〕23号）提出：提高中等职业教育发展水平。把发展中等职业教育作为普及高中阶段教育和建设中国特色职业教育体系的重要基础，保持高中阶段教育招生职普比大体相当，使绝大多数城乡新增劳动力接受高中阶段教育。实施中等职业学校标准化建设工程，推动全省中等职业学校基本办学条件达到国家标准，重点支持贫困地区加强中等职业学校建设。发挥中等职业学校作用，帮助部分学业困难学生按规定在职业学校完成义务教育，并接受部分职业技能学习。

近年来，虽然南乐县教育事业保持着良好的发展势态，但还不能完全满足人民群众对多样化优质教育的需求，在教育理念、教育供给侧结构性改革、师资水平、人才培养和社会贡献等方面，与发达地区相比仍存在一些薄弱环节，教育的综合竞争能力不强，与实现教育现代化的新使命不相适应。其中，南乐县职业中等专业学校占地面积仅有80.00亩，建筑饱和，布局窘迫，全校5,160名学生生均占地面积仅10.30 m²，远低于国家25.00 m²的标准，存在学生人数严重超标、教室数量不足、超大班额教学、学生宿舍拥挤等现象。

在此背景下，为改善南乐县职业中等专业学校的办学条件，实现教育资源的优化和合理配置，南乐县职业中等专业学校提出了本项目的立项申请，分别于2020年12月3日取得了南乐县发展和改革委员会《关于南乐县职业中等专业学校新区建设

项目可行性研究报告的批复》（乐发改审〔2020〕132号）、2022年1月24日取得南乐县发展和改革委员会《关于南乐县职业中等专业学校新区配套工程项目可行性研究报告的批复》（乐发改审〔2022〕3号），同意项目建设。

2. 项目主要内容

根据项目实施方案得知，本项目整体计划开工时间2021年12月，竣工时间2023年11月。实施内容为在南乐县近德固乡卫生院东侧、国道G341南侧建设南乐县职业中等专业学校新区，项目总占地面积176,500.26 m²，总建筑面积109,604.92 m²。其中地上建筑面积101,441.97 m²，包含有：6栋教学楼、1栋教师公寓、1栋学生宿舍、食堂、综合楼、实训楼、图书馆及报告厅、行政楼、卫生间；地下建筑面积8,162.95 m²，主要用于建设地下车库；同时修建围墙、大门等配套设施以及校区内道路硬化、广场铺装绿化，并完善校区内给水、排水、消防、供电、燃气、通信等基础设施建设。后期实际建设中，根据学校现有条件和实际需求规划设计体育馆，并新增1栋青年教师周转公寓、1栋学生宿舍，新增建筑面积32,451.91 m²，该部分于2022年1月24日取得南乐县发展和改革委员会《关于南乐县职业中等专业学校新区配套工程项目可行性研究报告的批复》（乐发改审〔2022〕3号）。项目建成后，将有效改善南乐县职业中等专业学校的办学条件，提高办学质量，投入使用后预期新增招生约4,500人，新增教师250人。具体建设内容见下表1-1:

表 1-1 申报建设内容及规模

序号	项目名称	数量	单位	备注		
项目一期：南乐县职业中等专业学校新区建设项目						
1	总用地面积	176,500.26	m ²	合计约 264.75 亩		
	其中	建筑用地	22,600.38	m ²		
		体育用地	31,966.64	m ²	预留后期建设体育馆（风雨操场）	
		绿化用地	79,079.86	m ²		
		其中	实土绿化	76,223.56	m ²	
			绿化停车位	2,856.30	m ²	此为实际面积，计算绿化率时以 0.50 倍计入绿地
		道路及广场、停车场用地	42,853.38	m ²		
2	学校可比总用地	157,745.80	m ²	校园中除环形跑道外的用地		
3	总建筑面积	109,604.92	m ²			
4	地上建筑面积	101,441.97	m ²			
	其中	教学实训楼	30,947.46	m ²	6 栋教学楼，地上 5 层，每楼 20 个普通教室，共计 90 个普通教室、30 个走班教室	
		教师公寓	4,822.22	m ²	1 栋楼，地上 5 层，教师公寓共 114 间	
		学生宿舍	18,020.22	m ²	1 栋楼，地上 5 层，413 个 8 人间，4 个无障碍寝室。满足 3,312 个学生居住。余下学生居住安排在二期。	
		食堂	12,234.30	m ²	地上 3 层	
		综合楼	12,346.52	m ²	地上 5 层，含 2 个 120 座的计算机教室，2 个 60 座的计算机教室，以及理化生实验室、美术、书法、音乐、舞蹈、游唱、语言、史地、劳动技术，共 45 间专业教室；另设有一座 600 座报告厅室。	
		图书馆及报告厅	14,777.66	m ²	地上 4 层，1,860 座报告厅，602 座图书馆	
		行政楼	8,229.59	m ²	地上 5 层，内含档案室、展览馆、美术馆、校史馆、会议室、办公室、教务、校务	
卫生间	64	m ²	地上 1 层			
5	地下总建筑面积	8,162.95	m ²	地下汽车库		
6	机动车停车位	237	个	地上机动车位 95 个，地下机动车位 142 个		
7	地上非机动车位	3,800	个			
项目二期：南乐县职业中等专业学校新区配套工程项目						
1	学生宿舍	18,774.78	m ²			

序号	项目名称	数量	单位	备注
2	青年教师周转公寓	4,815.18	m ²	
3	体育馆	8,861.95	m ²	

(二) 资金投入和使用情况、项目实施情况

1. 资金投入和使用情况

南乐县职业中等专业学校新区建设项目计划总投资 39,427.65 万元。资金来源为财政预算安排资金 11,927.65 万元，地方政府专项债券资金 27,500.00 万元。截至 2024 年 3 月底，本项目已到位资金合计 28,225.61 万元，其中专项债券资金 27,500.00 万元（各批次发行情况见下表 1-2），配套资金 725.61 万元（财政配套资金 150.00 万元，学校经费 575.61 万元）；已支出金额合计约为 11,467.72 万元（不含利息），其中专项债券资金支出 10,742.11 万元，财政配套资金支出 150.00 万元，学校经费支出 575.61 万元。支出内容包括勘察费 19.95 万元、设计费 152.26 万元、工程费 10,899.98 万元、监理费 114.98 万元、配套设施采购费 230.25 万元，其他费用 50.30 万元（以上数据来源于项目单位提供的基础数据表和资金支出明细）。

表 1-2 专项债券发行情况表

单位：万元

发行批次	发行利率	发行时间	期限	发行金额	还本付息方式
第一批次	3.51%	2021-8-17	15 年	4,000.00	每半年付息一次，到期偿还本金并支付最后一次利息。
第二批次	3.52%	2021-9-17	15 年	6,000.00	
第三批次	3.28%	2022-3-8	15 年	4,100.00	每半年付息一次，最后一期利息随本金一起支付，分期还本。
第四批次	3.21%	2022-5-27	15 年	1,000.00	
第五批次	3.16%	2022-6-10	15 年	1,000.00	
第六批次	2.98%	2022-10-28	15 年	900.00	
第七批次	3.34%	2023-4-7	30 年	10,500.00	
合计			27,500.00		

2. 项目实施情况

根据项目单位提供的资料，本项目由南乐县职业中等专业学校通过公开招标方式确定设计单位、施工单位为由棕榈建筑规划设计（北京）有限公司、河南中兆建筑工程有限公司组成的联合体；监理单位为河南晟华工程管理有限公司。后期实际建设中根据学校现有条件和实际需求新增的 1 栋青年教师周转公寓、1 栋学生宿舍和体育馆，截至报告日，该部分建设内容勘察、设计、施工、监理等相关单位尚未开始招标采购。本项目计划工期为 2021 年 12 月—2023 年 11 月，实际开工日期为 2021 年 10 月 15 日。截至 2024 年 3 月，该项目 8#教学楼、9#教学楼、11#学生宿舍（东侧）、12#食堂、18#变配电室及开闭所、19#消防水泵房及生活水泵房均已建设完成且已通过第三方机构竣工验收，上述完工部分已于 2023 年 9 月投入使用；6#教学楼基础、地梁、一层主体完成，基础回填土方完成，二层主体正在施工；7#教学楼基础、地梁、一层-二层主体完成，

基础回填土方完成，三层主体正在施工；10#实验楼及地库土方开挖完成，塔吊基础完成，护坡正在施工已完成 20%，基槽清理正在施工，已完成 40%；23#大门主体完成，二次结构及内外粉完成，外墙装饰铝板正在施工；正式围墙完成 25%；除此之外，其他建设内容均未开始建设。项目已完工建筑面积约为 42,147.15 m²，项目已完工工程量约占项目总工程量的 40.00%，已完工部分验收合格率 100.00%。（具体建设内容及完成情况详见下表 1-3）。

表 1-3 实际建设内容及规模

序号	指标名称	单位	建筑面积	完工率（%）
1	1#图书馆及报告厅	m ²	13,903.30	0%
2	2#综合楼	m ²	13,014.64	0%
3	3#体育馆	m ²	8,861.95	0%
4	4#教学楼	m ²	5,270.50	0%
5	5#教学楼	m ²	5,270.50	0%
6	6#教学楼	m ²	5,094.00	二层主体正在施工
7	7#教学楼	m ²	5,094.00	三层主体正在施工
8	8#教学楼	m ²	5,094.00	100%
9	9#教学楼	m ²	5,094.00	100%
10	10#实验楼（行政楼）	m ²	8,914.61	地基阶段
11	11#学生宿舍（东侧）	m ²	18,774.78	100%
12	12#食堂	m ²	12,666.63	100%
13	13#学生宿舍（西侧）	m ²	18,774.78	0%
14	14#教师公寓（南侧）	m ²	4,879.15	0%
15	15#教师公寓（北侧）	m ²	4,879.15	0%
16	16#卫生间	m ²	63.04	0%
17	17#变配电室	m ²	112.00	0%
18	18#变配电室及开闭所	m ²	298.64	100%
19	19#消防水泵房、生活水泵房	m ²	257.40	100%
20	20#变配电室	m ²	110.68	0%

序号	指标名称	单位	建筑面积	完工率 (%)
21	21#换热站	m ²	118.68	0%
22	22#看台	m ²	692.76	0%
23	23#门卫	m ²	192.50	0%
24	地下总建筑面积 (地下车库)	m ²	8,162.95	土方开挖完成, 塔吊基础完成。

(三) 项目组织管理

1. 相关方职责

南乐县财政局：负责资金预算管理，及时拨付专项债券资金和财政配套资金；统筹协调项目专项债券申报，对申报的专项债券项目合规性进行审核和风险把控；负责对债券资金“借、用、还”实行全过程监管；负责专项债券资金及财政配套资金支付审核；负责督促项目单位按时偿还债券本息等。

南乐县教育局：本项目主管部门为南乐县教育局，其负责本项目的监督、指导；指导建设单位规范使用债券资金，对项目建设情况、资金使用情况进行监督等。。

建设单位：本项目建设单位为南乐县职业中等专业学校，其负责项目总体规划、前期调研、决策，立项申报以及具体实施，包括施工前准备工作，建设期间采购管理，与勘察、设计、施工、监理等单位签订合同，项目建设期间的组织、协调、监督管理、验收、资产备案；对项目建设进度、质量、成本进行控制、监督检查；负责项目资金申请及收支管理，规范使用债券资金，保障资金安全；将项目对应的专项收入及时足额上缴国库，到期偿还债券本息等工作。

2. 项目管理情况

（1）资金管理情况

本项目资金包括财政配套资金、地方政府专项债券资金和自筹资金。其中，财政配套资金使用流程为施工单位根据项目实施进度提出付款申请，经建设单位审批后，由建设单位提交用款申请并经县财政局审批通过后，直接支付至施工单位。地方政府专项债券资金纳入政府性基金预算管理，使用流程为债券发行后下达至南乐县财政局；实际使用时由建设单位根据建设进度、用款需求提交支付申请，经县财政局审批通过后，县财政直接拨付至具体收款人。自筹经费主要来源于学校经费，使用流程为施工单位根据项目实施进度提出付款申请，经建设单位审批后，拨付至具体收款方。

（2）项目建设管理情况

本项目立项阶段由项目单位依据各级人民政府的有关决策部署、区域发展规划、部门职能等提出项目立项申请，按规定开展调研论证、办理前期规划、用地、环评等手续，经本级政府、发改等部门审批通过后开始实施。

实施阶段由建设单位通过公开招标方式确定设计、施工、监理等单位，由施工单位按设计图纸开展项目建设，监理单位进行日常监督、检查、质量检测、督促整改等工作，实施过程中建设单位专门成立基建小组，各相关人员按照各自职责分工、财务管理制度对项目建设过程进行实时监督、管理，并按项目建设进度和合同约定申请、支付项目资金。

项目验收流程为各分部、分项工程完工后由监理单位组织

建设单位、施工单位、设计单位等开展分部、分项工程验收，单位工程完工后，施工单位自检合格后报监理单位对工程质量进行预验收。工程全部完工后由施工单位向建设单位提交工程竣工报告，申请工程竣工验收，建设单位收到工程竣工报告后，由建设单位会同设计、施工、监理单位进行竣工验收。

(3) 专项债券还本付息管理

本项目已发行专项债券资金 27,500.00 万元，分 7 个批次发行，第 1-6 批债券存续期为 15 年，第 7 批次债券存续期为 30 年，第 1 至 2 批专项债券还本付息方式为存续期内每半年付息一次，到期偿还债券本金并支付最后一次利息。第 3 至 7 批专项债券还本付息方式为存续期内每半年付息一次，分期偿还债券本金并支付最后一次利息。项目单位专项债券收入、支出、还本、付息纳入政府性基金预算管理。根据实施方案，该项目建设期利息计划由财政资金偿还，运营期本息偿还来源均为学校运营收入，由项目单位负责收取项目运营收入，并根据应偿还本息金额定期汇总上缴县财政国库，县财政统一安排还本付息。

(四) 项目绩效目标

1. 总体目标

深入贯彻落实党中央、河南省政府、濮阳市政府关于进一步完善现代职业教育体系、深化职业教育体制机制改革的决策部署，通过南乐县职业中等专业学校新区建设项目实施，改善南乐县职业教育教学环境、提高学校教学水平，以促进就业和

适应产业发展需求为导向，加快高素质劳动者和技术技能人才培养，为河南省培养和造就一支高素质的人才队伍，在中原地区建设中发挥巨大的作用。

2. 具体目标

本项目计划总投资 39,427.65 万元，建设期 24 个月，总建筑面积约为 109,604.92 m²，计划建设内容包括 6 栋教学楼、1 栋教师公寓、1 栋学生宿舍、食堂、综合楼、实训楼、图书馆及报告厅、行政楼、卫生间、地下车库及配套基础设施等。项目单位设置的具体绩效目标见下表 1-4:

表 1-4 南乐县职业中等专业学校新区建设项目资金绩效目标

绩效目标	实施目标			
		目标 1: 按照可研报告及批复完成建设内容。 目标 2: 项目建设周期为 24 个月。 目标 3: 通过本项目建设，有利于吸引优秀职业教育人才，扩大职业教育招生规模，壮大学院整体实力，提高学院知名度，满足人民群众日益增长的职业教育需求，促进经济、社会、环境的协调发展。		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	规划建筑面积	109,604.92 m ²
			教学楼	6 栋
			教师公寓	1 栋
		质量指标	竣工验收合格率	≥95.00%
			竣工验收配套设施正常使用率	≥95.00%
		时效指标	项目按时开工建设	按计划完成
			项目建设按期完工	按计划完成
			项目资金按计划支出	按计划完成
		成本指标	总投资	≤ 39,427.65 万元
	效益指标	经济效益指标	收支平衡	实现年度收支平衡和总体平衡
			运营期间年平均收入	≥ 3,000.00 万元
		社会效益指标	提高知名度	提高

			促进经济发展	促进	
			改善教育环境	改善	
		生态效益指标	扬尘	达到污染分级分类防控标准	
			气体排放	符合大气污染物综合排放标准(GB16297-1996)	
			施工噪音	符合《建筑施工场界环境噪声排放标准》标准	
			环保行政处罚次数	0	
			污水排放	符合污水综合排放标准(GB8978-1996)	
		可持续影响指标	运营年限	≥30 年	
		满意度指标	服务对象满意度指标	学生满意度	≥90.00%

二、绩效评价结论

评价小组以《中华人民共和国预算法》、河南省财政厅《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》(豫财效〔2020〕10号)、《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》(豫财债〔2022〕13号)等文件为依据,以评价过程中收集到的各种资料为基础,采用比较法、因素分析法、公众评判法、现场考察、访谈等方式、方法,对南乐县职业中等专业学校新区建设项目资金进行评价。

决策方面,本项目立项依据充分,项目实施符合国家、河南省、濮阳市、南乐县发展规划和政策要求以及专项债券支持领域和方向,立项前开展了必要的研究论证,债券资金申请规模与实际需求匹配,相关材料齐全,但根据南乐县职业中等专业学校提供的运营收入和成本资料,收益和融资平衡方案

对项目收入和成本的预测存在偏差，且部分绩效指标如数量指标、生态效益、时效指标等不清晰、可衡量性不足；配套资金到位率不足。

管理方面，项目单位组织管理机构较完善，各部门职责分工明确，制定有具体的项目现场管理制度并得到有效执行，项目专项债券资金收支、还本付息均已纳入预算管理，能够做到按计划偿还债券利息，项目资金的拨付严格执行本项目财务管理相关规定，均有完整的审批程序和手续，债券资金也未用于偿还债务、经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出，但债券资金支出进度稍显缓慢。

产出方面，项目建设工期与计划存在偏差，项目计划于2023年11月完工，截至报告日，实际完工2栋教学楼、1栋学生宿舍、1栋食堂及其配套生活设施(如开闭所、生活水泵房)，整体完工率约为40.00%，根据项目单位提供的各建筑的分部分项验收记录、配套系统和设备的合格证来看，已完工建筑各分部分项合格率100.00%，配套系统和设备合格率100.00%，因项目尚处于建设阶段，最终建设成本尚无法确定，项目已投入资金均用于支付勘察费、设计费、工程款、监理费、测绘费等，可资本化率100%。

效果方面，项目建设期间对当地建筑、建材等行业的发展促进作用较明显，据统计，本项目建设从南乐县当地采购小砖、沙、水泥等建筑材料合同金额约59.66万元，从濮阳市采购小

砖、沙、水泥、商砼、管材、门窗等建筑材料合同金额合计约为 1,999.46 万元，项目单位做到严格执行绿色建筑标准、保护生态环境，实施以来未发生过安全生产事故，也未受到过环保行政处罚；本项目部分建设内容投入使用后，新增招生约 2,400 人（中专学生），并在原有专业基础上新增两个培养专业，有效提高了学校的承载力和教育质量，从根本上壮大了学院整体实力，有效缓解了南乐县教育资源和教育条件的紧缺。

经综合分析，该项目本次绩效评价得分为 **87.40** 分（各指标得分见表 2-1 评分结果汇总表），整体评价等级为“良”。

表 2-1 评分结果汇总表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	15	12.59	83.93%
管理	30	27.81	92.70%
产出	30	23.00	76.67%
效益	25	24.00	96.00%
合计	100	87.40	87.40%

三、主要成效及经验

（一）项目实施成效

为了响应国家关于提高中等职业教育发展水平的号召，项目单位积极实施高水平院校建设行动计划，旨在提高本校的教育质量和影响力度，目前已取得良好成效：

一是项目实施极大改善了南乐县职业中等专业学校的教育质量和住宿环境。自项目实施以来，本项目已建 2 栋教学楼新增 40 个普通教室，有效缓解了学生人数严重超标、教室数量

有限、超大班额的教学现象，并在原有专业基础上新增两个培养专业，分别是食品加工工艺专业与高分子材料加工工艺专业，为院校专业细分化、技能专业化培养提供教学条件；同时，新增 1 栋学生宿舍楼，新增床位约 3,000 个，满足在校生的住宿需求，从根本上改善了学校的基础设施条件和环境，有效提升了该校职教特色办学水平和影响力度。

二是项目实施促进了南乐县当地教育事业的发展，保障了南乐县技能型人才的培养和输出。本项目的实施有效提升了该校职教特色办学水平和影响力度，进一步加快落实了南乐县教育发展中长期规划精神，为南乐县招纳吸收技术技能型人才提供有效支撑，截至 2024 年 3 月底，已新增扩招学生数量 2,400 人，为南乐县的人才培养提供有力保障。

（二）相关经验

为切实做好南乐县职业中等专业学校新区建设项目相关工作，强化组织领导，落实工作责任，项目单位成立了专门的领导小组，由校长兼校党委书记担任专班小组组长，由副校长、新校区筹备组副组长、总务主任担任领导小组副组长，下设各职能小组。各工作组在专班组长的统一领导下，强化责任意识，明确职责分工，各尽其责，通过协调配合而形成工作合力，大大提高了工作效率，降低了协调沟通难度，使各项工作得到了有效落实。

四、存在问题和原因分析

(一) 项目建设进度未达预期

评价工作组通过现场访谈、查看实施方案得知，本项目计划工期为 2021 年 12 月—2023 年 11 月，建设期为 24 个月，实际开工日期为 2021 年 10 月 15 日，截至 2024 年 3 月底已用时约 30 个月，但仅完成 2 栋教学楼、1 栋学生宿舍、食堂、开闭所及生活水泵房，已完工部分约占总工程量的 40.00%，项目整体建设进度与计划存在偏差。主要原因为近年疫情、土地划拨不及时等因素导致项目建设进度较为缓慢。

(二) 部分债券资金未能及时支出

根据《河南省人民政府办公厅关于建立专项债券使用管理三项制度的通知》(豫政办〔2022〕42号)，专项债券资金应于发行后 10 个月内支出完毕。通过查询专项债券信息网的发行信息及项目单位提供的支出明细，对相关负责人员访谈了解到，本项目存在部分资金未能及时支出的情况，如：2021 年度发行的两批专项债券资金共计 10,000.00 万元，截至 2024 年 3 月底，实际支出 3,736.12 万元；2022 年度发行的四批专项债券资金共计 7,000.00 万元，截至 2024 年 3 月底，实际支出 5,680.00 万元；2023 年 4 月 17 日发行的债券资金 10,500.00 万元，截至 2024 年 3 月底，实际支出 1,325.99 万元。主要原因是建设期间受疫情、土地等因素影响，项目工期未能按计划实现，影响了建设进度，部分工程款无法支付。

(三) 项目预期收益实现难度较大

查阅项目实施方案可知，本项目预期收入来源主要包括学费收入、住宿费收入、培训收入以及经营性收入（餐厅、超市租赁收入），同时，评价组通过对项目单位相关人员访谈了解到，本项目属于建设、运营同时进行，已完工的2栋教学楼和1栋宿舍楼均已投入使用，但因中等职业学校免学费、食堂禁止经营性活动政策导致项目单位暂无相关收入，项目预期收益实现难度较大。另外，受该因素影响，学校未能按时、足额交纳专项债券利息至县财政，截至评价报告日，本项目建设期利息共计1,445.68万元，均由县财政垫付。

(四) 绩效指标设置不合理，未设置具体、可衡量指标

财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）中要求绩效目标要尽可能细化量化，能有效反映项目的预期产出、融资成本、偿债风险等。查阅项目单位设置的绩效目标申报表可知，本项目已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，但存在部分绩效目标设置不全、不清晰、目标值可衡量性不足的情况，如建设数量指标设置不全，仅包括6栋教学楼、1栋教师公寓，实际建设的学生宿舍、食堂等均未体现；时效指标中项目资金指标值为按计划支出，可衡量性不足，缺乏约束力。

五、改进建议

(一) 加强项目建设进度管理，确保及时投入运营

建议项目单位一是深入分析影响工程进度的主要原因，如

人员短缺、物资供应延迟等，针对性制定解决方案，同时根据实际情况重新评估、调整项目施工计划，合理调整关键节点和整体工期；二是加强与相关单位如监理单位、施工单位的沟通，优化施工顺序和作业流程，提高施工效率，减少时间浪费；三是建立完善的风险管理体系，对可能出现的风险如环保停工、极端天气等进行提前预警和评估，制定应急预案，包括人员调配、物资储备等措施，以应对突发情况。

（二）协调各方推进项目进展，确保专项债券资金及时支出

一是建议项目单位加强与供应商、施工方的沟通与协作，推进作业进度，尽快完成剩余工作量，提高资金的使用效益；二是建议项目单位加强对项目进度的监控，定期评估项目进展与资金使用情况，及时调整项目支出计划，确保施工进度不推迟、资金不闲置；三是建议财政部门应建立完善的资金使用监管机制，对专项债券资金的使用情况进行严格监督，确保资金使用的合理性和透明度。

（三）优化项目收益方式，加强成本控制

一是建议项目单位后期实际运营时优化收益方式，如考虑通过校企合作、科研成果转化。积极申请上级奖补资金等方式增加收入来源；二是建议项目单位加强运营成本控制，一方面加强预算编制的科学合理性，严格控制非必要支出，另一方面强化对预算执行的监督，定期对预算执行情况进行检查和分析，

确保各项支出按照预算计划进行；三是建议项目单位提高现有资源的配置效率，通过优化资源分配机制、合作共享等方式，充分发挥学校各类资源的使用效益，降低运营成本。

（四）强化绩效管理意识，提高绩效管理水平

建议项目单位一是制定本部门绩效管理制度、明确本单位项目支出绩效管理流程和标准，适当组织单位主要业务和财务人员参加绩效管理培训，确保各部门职工充分认识到绩效管理的重要性，进一步强化绩效管理意识。二是加强项目支出绩效目标设置的全面性、系统性，提高绩效指标细化、量化程度，科学合理设置目标值，充分发挥绩效目标的导向作用；三是设立绩效管理工作组，由分管领导组织单位财务人员、主要业务人员对重大项目支出全过程绩效管理工作进行重点监督和检查，及时收集和分析绩效管理工作中存在的问题和不足制定整改措施并推动落实，逐步提高单位绩效管理水平。

六、其他需要说明的问题

无其他需要说明的问题。

附件-1 绩效评价工作开展情况

一、绩效评价目的、对象和范围

(一) 绩效评价目的

深入贯彻落实《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》(中发〔2018〕32号)、中共河南省委河南省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(豫发〔2019〕10号)、《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》(豫财债〔2022〕13号)的相关要求,对南乐县职业中等专业学校新区建设项目资金开展绩效评价,以确定项目决策程序是否规范,管理制度是否健全,相关制度是否得到有效执行,项目投入与产出是否匹配,预期效益是否实现,一方面对债券资金实施结果跟踪问效,掌握资金使用和项目实施情况,促进项目单位总结经验、发现问题、改进工作,提升专项债券项目资金绩效管理水平,有效防范政府债务风险;另一方面通过客观地评判项目债券资金申请额度是否符合实际需要,专项债券收支管理是否合法合规,资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配,资产形成情况是否符合计划,项目运营及本息偿还是否按计划执行等,为以后年度债券资金安排提供决策参考,进一步推动提升债券资金的使用效益及配置效率,增强“花钱必问效、无效必问责”的预算绩效理念,强化项目单位支出责任,进一步提高项目谋划和执行的科学性,提高政府债务管理水平。

(二) 绩效评价对象和范围

1.评价对象

南乐县职业中等专业学校新区建设项目 2023 年专项债券资金 10,500.00 万元。

2.评价资金范围

本次绩效评价范围包括项目决策、管理、产出、效益四个方面，包括但不限于对项目绩效目标的设定情况、资金投入和使用情况、为实现绩效目标采取的措施、绩效目标的实现程度及效果等。

3.评价时段

本次绩效评价涵盖的时段为 2023 年 1 月至 2023 年 12 月。

二、绩效评价依据

本次评价的依据如下：

（一）《中华人民共和国预算法》；

（二）《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）；

（三）《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）；

（四）财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（五）财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）；

（六）河南省财政厅《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）；

(七)《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》(豫财债〔2022〕13号);

(八)项目单位提供的项目申报、实施、验收资料,实施过程的工作记录和总结文件、内外部监督报告、资金审批支出凭证和收支明细账等相关文件;

(九)建筑工程相关国家、行业标准及验收规范;

(十)其他相关资料。

三、绩效评价指标体系及评价标准

(一)评价指标体系

本项目指标体系从决策、管理、产出、效益四个方面进行分析,由4项一级指标、13项二级指标、37项三级指标构成。指标数据来源于政策文件、基础表、财务报表、问卷调查、访谈资料等。

(1)决策:占权重分15分,用于考察项目立项依据是否充分、程序是否规范,是否属于专项债券支持领域、前期手续是否完备、项目文本是否科学、项目是否成熟,是否开展事前绩效评估、绩效目标设定是否合理、明确等情况。指标设计从立项批复情况、专项债券申请情况、绩效管理情况三个角度进行考察。

(2)管理:占权重分30分,主要评价专项债券资金预算执行进度、本息偿还情况、资本金到位情况、资金支出合规性、项目建设运营管理制度健全性、制度执行有效性及其他管理情况。指标设计从资金管理、项目管理和其他管理三个角度进行

考察。

(3) 产出：占权重分 30 分，用于考察项目建设进度是否符合计划、已完工部分建设质量、资金成本情况、项目资金形成资产情况、新增学位情况以及项目投入使用后的运营情况等。指标设计从项目建设、项目运营两个角度进行考察。

(4) 效益：占权重分 25 分，用于考察项目资金投入使用后，项目预期效果达成情况和受益对象满意度。指标设计从经济效益、社会效益、生态效益、带动作用、服务对象满意度五个角度进行考察。

(二) 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。本次绩效评价定量指标主要采用计划标准，个别指标采用行业标准，定性指标主要以相关管理制度、管理办法、以及法律法规确定。

1.计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准，本项目中产出及效益指标如建设进度、建设成本、建筑面积、项目收益水平、新增学位数量等主要以项目前期编制的可研报告、实施方案及相关批复文件中的计划值作为评价标准。

2.行业标准。本次绩效评价建设质量指标、部分效益指标如安全事故次数、环保行政处罚次数、污染物排放等指标参考《建筑工程施工质量验收统一标准》(GB50300-2013)、《生产安全事故报告和调查处理条例》等国家、行业标准确定。

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

4.财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准，决策和管理指标参考相关管理制度、管理办法和法律法规等确定，如《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国政府采购法》、《政府会计准则》、《河南省专项债券资金绩效管理办法》、项目单位财务及业务管理制度等。

（三）评分等级设定

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为100分，等级划分为以下四级：

优：得分高于90分（含90分）；

良：得分80分—90分（含80分）；

中：得分60分—80分（含60分）；

差：得分60分以下。

四、绩效评价原则及方法

（一）绩效评价原则

1.客观性原则

客观性原则指的是绩效评价主体在对评价对象实施评价时，要出具客观的评价结果和意见。客观是相对于主观而言的，避免受到评价人员的臆断、猜测或个人好恶。客观性原则体现在绩效评价方案的设计、绩效指标体系的设计、证据的获取、证据的分析加工、绩效评价报告的撰写等环节。确定评价人员

时，要挑选那些独立于被评价对象的人员。设计绩效评价方案时，评价所需人员和时间的确定、被评价对象的覆盖期间、被评对象涉及的部门和人员及其配合程度，资料计划从哪里获取，均不能主观臆断或仅凭经验确定，需要进行充分的调查，听取各方意见才能确定。绩效指标体系的设计既不能太过理想化和理论化，绩效指标的设计也不能避重就轻，忽略主要观测点，也不能为了获取证据方便而挑选一个容易的指标。获取评价证据时要注意甄别证据的真实性和可靠性。真实性是指该证据是不是伪造、变造的，如签字、印章等；可靠性是指该证据虽然是真实的，但上面记载的内容或事项却是不可靠的。证据的分析加工过程中的客观性，是指对证据和数据的统计、分析、处理、排除异常数据等要客观，有理有据，不能随意取舍。绩效评价报告撰写时要全面不能报喜不报忧，有选择的报告，要如实汇报，不能夸大其词、大肆渲染，也不能遮遮掩掩，用词要语意清楚而不能含混其词，要言简意赅而不能晦涩难懂。

2.公开公正原则

公开公正原则是指在实施绩效评价的过程中，评价的依据、评价的指标体系、要得到利益关系人的广泛认可，评价的证据和评价的结果要让被评价对象知晓和认可，评价结果要按照法定的程序向所有的利益相关者进行公开。公开和公正是相对的，是针对于具体的人而言的。公开是在一定范围内的公开，公开的内容是评价的依据、评价的方法指标体系和评价的结果，也就是为什么要评、怎么评、结果是什么，评价的证据除向被评

价对象公开外，一般不对外公开。公开是公正的前提，不公开就难以做到公正，绩效评价的结果公开的范围越大，越有利于公正。公正就是让被评价对象和利益相关人绝大多数都能信服，能让大家信服的评价才有意义，才能起到导向作用。公正也是相对的，没有绝对的公正。公正是指统计学上的公正，是对大部分利益相关者而言。绩效评价的过程中既要考虑普遍性，又要考虑典型性。

3.相关性原则

相关性原则体现在几个方面。一是指绩效目标与绩效评价对象的职责相关，也就是所谓的权责相匹配，评价的内容是在被评价对象的可控范围或主观能动职责之内。二是绩效评价的方法要和绩效评价的目的相关，绩效评价的方法有很多，不同的方法适用于不同的情况，不能随意使用。三是绩效评价的过程中搜集的证据要和绩效评价指标相关。

4.灵活性原则

灵活性是指具体问题具体分析，具体情况具体对待，不能教条主义。绩效评价的范围非常广泛，从场景来说有企业中的经营场景，有行政单位的决策、指挥和行政管理场景，更有大量的难以用货币衡量的投入和产出。不存在一套放之四海而皆准的绩效评价体系，评价人员不能以过去或别人的现成的绩效评价体系去生搬硬套，对于不同场景、不同对象，要有针对性的设计评价指标。

（二）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩效评价根据项目实际情况，主要采用以下方法：

（1）比较法——前往项目现场考察教学楼、学生宿舍、教师公寓、综合楼、图书馆及报告厅、行政楼及其配套基础设施建设等的建设情况，查阅各施工节点完工、验收、资金支出、收入凭证等记录文件，了解当前建设进度和实际建设内容，与项目可研报告、规划设计文件、实施方案中的计划内容以及申报的绩效目标等进行比较，综合分析项目建设及运营产出和效果，债券资金使用及本息偿还等实际完成情况与前期规划、计划和设定的绩效目标的符合程度，为指标评分提供数据支撑。

（2）因素分析法——在通过多种方式充分了解项目目前建设、运营情况的基础上，结合对项目单位、主管部门相关责任人员访谈，查阅项目决策、监督、管理等过程记录文件等方式获取的信息，找出项目绩效目标实现或未实现的内外部原因，分析各种因素对项目绩效目标实现的影响程度，并针对这些因素提出合理、有效建议。

（3）公众评判法——针对项目建设进度、质量、安全管理以及受益对象的现实需求等方面设计调查问卷并发放至当地受益对象，了解受益对象对项目建设、运营管理的满意程度和相关意见、建议，分析项目建设、运营是否符合受益对象的现实需求。

（4）其他评价方法。

五、绩效评价工作过程

（一）前期准备

我所接受委托后，于2024年3月15日成立绩效评价工作组，2024年3月18日向本项目相关单位出具《绩效评价需提供的资料清单》，2024年3月18日至2024年3月28日期间，通过网络收集项目相关政策、规划信息，同时查阅项目相关单位提供的资料、与项目单位相关人员线上沟通，了解项目基本情况，包括立项背景和目的、实施流程、资金情况、管理情况、建设及运营情况等。对项目概况初步了解后，组织评价工作组成员于4月1日开展研讨会，并结合项目特点，形成项目评价的总体思路。2024年4月3日至2024年4月15日期间，参考《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（豫财债〔2022〕13号）等文件，结合委托方要求和专项债项目的特点制定绩效评价指标体系，编制绩效评价工作方案。

（二）基础数据收集

基础数据的收集贯穿于绩效评价工作全过程，收集内容包括但不限于项目决策立项资料、项目资金及使用情况数据、项目管理资料、项目建设及运营相关数据等。我所接受委托后，随着对项目情况的逐步了解，于2024年3月18日向本项目相关单位发放《绩效评价需提供的资料清单》，并于2024年3月20日向本项目相关单位发放《基础数据表》，期间与各相关单位保持沟通，督促提供、填报评价所需资料及相应证明材料，所有采集的数据和资料均经核查确认后整理记录。

（三）现场核查

评价工作组于 2024 年 4 月 5 日前往项目单位，对项目单位相关业务人员进行访谈，进一步了解项目信息，核查项目建设、验收、资金收支管理等相关资料的真实性，协助其进一步补充评价所需资料。并于当天前往南乐县职业中等专业学校建设项目现场考察项目实际建设，发放在职教教职工满意度调查问卷。

（四）资料信息汇总

评价工作组于 2024 年 3 月 18 日至 2024 年 3 月 28 日期间，对本项目已收集到的资料进行整理、汇总，统计项目已完成建设面积、比例，项目债券资金、财政配套资金收支明细、债券本息偿还等信息。

（五）评价分析

评价工作组根据收集到的相关资料及统计信息，结合评价人员意见，对采集的数据资料进行综合分析，包括但不限于项目组织管理情况、项目建设完成情况、运营目标实现情况、项目效益实现情况、专项债券本息偿还情况等，按照设立的评价指标、标准、权重、方法实施评价，形成评价结论和最终评分，撰写绩效评价报告初稿，经内部审核后提交委托方。

（六）沟通反馈

评价工作组于 2024 年 4 月 26 日向委托方提交绩效评价报告初稿后，与委托方和被评价单位进行沟通，结合委托方及被评价单位反馈意见，对绩效评价报告进一步修改、完善，形成

绩效评价报告终稿。

(七) 出具报告

绩效评价报告终稿完成后，按委托方要求打印、装订、盖章，正式提交委托方。

附件-2 绩效评价指标分析

一、项目决策指标分析

项目决策指标包括立项批复情况、专项债券申请情况、绩效管理情况 3 个二级指标，以及 10 个三级指标构成，权重为 15 分，实际得分 12.59 分，得分率 83.93%，具体指标分析如下：

(A11) 立项依据充分性 权重 2 分，得 2 分

本项目立项符合《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19 号）、《河南省人民政府关于印发〈河南省职业教育改革实施方案〉的通知》（豫政〔2019〕23 号）中关于提高中等职业教育发展水平的要求，与项目单位职能范围相符，属于部门履职所需；本项目为社会事业项目，符合财政部《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94 号）中关于债券资金重点用于国务院常务会议确定的民生服务、市政和产业园区基础设施等七大领域的要求；无相关部门同类项目或项目单位内部重复项目。因此，根据指标评分标准，该指标得 2 分。

(A12) 立项程序规范性 权重 2 分，得 2 分

本项目立项符合“提出意向—初步研究—提出方案—审议决定”的立项程序，由南乐县人民政府提出项目规划，并经南乐县各政府部门集体研究决策通过，后经南乐县发展和改革委员会批复同意该项目立项、实施，于 2020 年 12 月完成可行性研究，编制实施方案，并于 2020 年 12 月 3 日取得了南乐县发展和改革委员会《关于南乐县职业中等专业学校新区建设项目

可行性研究报告的批复》(乐发改审〔2020〕132号),可行性研究报告、环评、实施方案以及相关批复齐全。因此,本项目立项程序规范。根据指标评分标准,该指标得2分。

(A21) 支持领域合规性 权重 2 分, 得 2 分

本项目属于社会事业民生服务项目,符合财政部《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》(财预〔2020〕94号)中关于债券资金重点用于国务院常务会议确定的交通基础设施、能源项目、农林水利、生态环保项目、民生服务、冷链物流设施、市政和产业园区基础设施等七大领域的要求,且已经过省、市、县财政部门 and 发改部门评审,符合财政部规定的专项债券支持领域和方向。同时,项目建成后,通过学费与住宿费、培训费及社会化经营(如食堂、超市)增加学校收入,属于有一定收益的公益性项目,根据项目收益测算,投入使用后能够实现收益自求平衡。因此,根据指标评分标准,该指标得2分。

(A22) 手续办理完备性 权重 2 分, 得 2 分

本项目通过公开招标方式确定设计单位、施工单位为由棕榈建筑规划设计(北京)有限公司、河南中兆建筑工程有限公司组成的联合体,负责该建设项目的设计、采购、施工总承包(EPC模式),包括但不限于初步设计、建筑方案设计、施工图设计、施工及采购等完成该项目的服务,相关工作符合政府采购、招标投标的规定,已按规定进行监理项目公开招标,监理单位为河南晟华工程管理有限公司,且项目开工前已按规

定完成环评手续。因此，根据指标评分标准，该指标得 2 分。

(A23) 配套资金到位率 权重 2 分，得 0.12 分

评价工作组通过现场访谈项目负责人、查看资料得知，本项目配套资金为财政预算资金，预计到位 11,927.65 万元，截至 2024 年 3 月底，根据项目单位提供的明细数据，本项目财政配套资金实际到位 150.00 万元，单位自筹资金到位为 575.61 万元（学校经费），配套资金到位率 6.08%，评价小组未能获取配套资金收支证明材料。因此，根据指标评分标准，该指标得 0.12 分。

(A24) 项目文本科学性 权重 1 分，得 0.8 分

根据项目单位提供专项债券申报资料，本项目法律意见书结论清晰、资金来源明确，本项目计划总投资额 39,427.65 万元，其中地方政府专项债券资金 27,500.00 万元，财政预算安排资金 11,927.65 万元，截至 2024 年 3 月，财政配套资金已到位 150.00 万元，单位学校经费到位 575.61 万元，专项债券资金已分 7 个批次发行，共申请债券额度 27,500.00 万元，专项债券实际需求额度与申请额度匹配率为 100.00%，项目建成后预期可长期运营，能够与债券发行年限相匹配。另外，本项目偿债计划设置较合理，与项目全生命周期收支和专项债规模相匹配，但根据南乐县职业中等专业学校提供的收入和成本资料，收益和融资平衡方案对项目收入和成本的预测存在偏差。根据指标评分标准，该指标得 0.8 分。

(A31) 事前绩效评估 权重 1 分，得 1 分

财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财预〔2021〕61号)中规定申请专项债券资金前,项目单位或项目主管部门要开展事前绩效评估,并将评估情况纳入专项债券项目实施方案。评价工作组通过对相关单位负责人访谈、查看资料了解到,本项目立项阶段及各年度预算编制阶段已开展事前绩效评估,且绩效评估报告做到规范、有效。因此,根据指标评分标准,该指标得1分。

(A32) 绩效目标设定 权重1分,得1分

财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财预〔2021〕61号)中规定项目单位在申请专项债券项目资金需求时,要同步设定绩效目标,并报同级财政部门审定。根据南乐县职业中等专业学校提供的资料,本项目已设置绩效目标,且已随项目资料报送。因此,根据指标评分标准,该指标得1分。

(A33) 绩效目标合理性 权重1分,得1分

财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财预〔2021〕61号)中规定绩效目标应当重点反映专项债券项目的产出数量、质量、时效、成本,还包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等绩效指标。根据项目单位提供的资料,本项目绩效目标切实可行,反映了项目计划的实施成效,并与实际工作内容具有相关性,本项目预期产出和效果符合正常的业绩水平。因此,根据指标评分标准,该指标得1分。

(A34) 绩效指标明确性 权重1分,得0.67分

财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财预〔2021〕61号)中规定绩效目标要尽可能细化量化,能有效反映项目的预期产出、融资成本、偿债风险等。根据项目单位提供资料,事前绩效已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,与项目目标任务数或计划数相对应,但部分绩效目标如社会效益、生态效益、时效指标等不清晰、目标值可衡量性不足。因此,根据指标评分标准,该指标得 0.67 分。

二、项目管理指标分析

项目管理指标包括资金管理、项目管理、其他管理 3 个二级指标,以及 10 个三级指标构成,权重为 30 分,实际得分 27.81 分,得分率 92.70%,具体指标分析如下:

(B11) 纳入预算情况 权重 3 分, 得 3 分

根据财政部《地方政府专项债务预算管理办法》(财预〔2016〕155号)第三条规定:专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用应纳入政府性基金预算管理。根据南乐县职业中等专业学校提供的资料,本项目专项债券收支、还本付息均已纳入预算管理,并按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。因此,根据指标评分标准,该指标得 3 分。

(B12) 资金使用规范性 权重 4 分, 得 4 分

评价工作组通过访谈及项目单位提供资料了解到,债券资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定;资金的拨付严格执行本项目财务管理相关规定,均有完整的审批程序和手续;债券资金使用符合项目预算批复的用途;债券资金未用于

偿还债务、经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出，也不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。因此，根据指标评分标准，该指标得 4 分。

(B13) 资金支出进度 权重 4 分，得 1.81 分

根据项目单位提供的资金收支明细及实地访谈了解到，截至 2024 年 3 月，本项目已到位资金 28,225.61 万元，已支出资金共计 11,467.72 万元，其中专项债券资金支出 10,742.11 万元，财政配套资金支出 150.00 万元，单位自筹资金（学校经费）支出 575.61 万元，资金支出进度为 40.63%，存在部分闲置情况，主要因为本项目正处于中期建设中，尚未到支付节点，评价小组未能取得完整的资金收支凭证资料。因此，根据指标评分标准，该指标得 1.81 分。

(B14) 专项债券本息偿还计划执行情况 权重 3 分，得 3 分

根据实施方案，本项目建设期利息计划由财政资金偿还，运营期债券本息由项目单位运营收益偿还，项目单位将运营收益定期汇总上缴县财政国库，由县财政统一安排还本付息。截至评价报告日，本项目仍处于建设期，债券利息均为财政垫付，未发现存在逾期情况，符合本息偿还计划。因此，根据指标评分标准，该指标得 3 分。

(B21) 管理制度健全性 权重 3 分，得 3 分

本项目建设主体为南乐县职业中等专业学校，其负责管理、实施本项目建设工作；为保障项目顺利实施，南乐县职业中等

专业学校专门设立了建设工程领导小组，负责本项目资金筹措、项目规划、建设管理等工作，南乐县职业中等专业学校已设立“三重一大”决策制度、财务管理细则、预算管理制度、固定资产管理制度及重大问题等，组织机构较完善，管理制度健全完善并严格执行，组织机构较完善，管理制度健全完善并严格执行。因此，根据指标评分标准，该指标得3分。

（B22）职责分工明确性 权重3分，得3分

评价工作组通过现场访谈了解到，为保障项目顺利实施，项目单位专门成立了领导小组，下设各职能小组，由校长兼校党委书记担任领导小组组长，负责该项目的全面统筹、协调、管理工作，新校区筹备组副组长在项目实施期间常驻现场，负责项目的现场管理与协调工作，副校长负责项目资金管理，总务主任负责后勤保障工作，各相关人员职责分工明确、合理。因此，根据指标评分标准，该指标得3分。

（B23）项目过程可控性 权重3分，得3分

评价小组通过现场访谈了解到，本项目主要由监理单位负责项目全过程的监督管理，领导小组副组长常驻现场，负责对项目的建设进度、工程质量等进行现场检查，发现问题及时通知责任单位整改。项目实施过程中，涉及项目建设内容变更的小工程，由施工单位提出申请报经项目单位审核，监理、设计、建设单位进行现场查看并洽商一致同意后，方可施工，经检查，项目建设内容发生调整的相关审批手续齐全。因此，根据指标评分标准，该指标得3分。

(B24) 项目验收管理规范性 权重 3 分，得 3 分

本项目竣工验收按照国家统一验收标准执行，具体由建设单位负责组织实施，建设单位、勘察、设计及监理单位共同参与验收工作。工程完工后，施工单位向监理单位提交工程竣工报告，经总监理工程师签署意见后提交至建设单位，建设单位收到工程竣工报告后，对符合竣工验收要求的工程，组织设计、施工、监理等单位组成验收组，制定验收方案并组织验收，项目验收程序规范，检测报告、鉴定报告及消防安全评估报告等验收资料齐全。因此，根据指标评分标准，该指标得 3 分。

(B25) 运营管理合规性 权重 2 分，得 2 分

本项目已取得运营许可，也已制定相关的运营管理制度并严格执行。因此，根据指标评分标准，该指标得 2 分。

(B3) 其他管理 权重 2 分，得 2 分

本项目已按要求及时在信息系统填报信息，并按要求公开项目信息，未发现本项目存在其他财务、采购、管理方面的问题，也未发现存在外部监督发现的问题整改不及时的情况。因此，根据指标评分标准，该指标得分 2 分。

三、项目产出指标分析

项目产出指标包括项目建设、项目运营 2 个二级指标，以及 8 个三级指标构成，权重为 30 分，实际得分 23 分，得分率 76.67%，具体指标分析如下：

(C11) 建设进度 权重 4 分，得 0 分

根据本项目专项债券申报时编制的实施方案，本项目整体建设工期为 2021 年 12 月-2023 年 11 月，共计 720 天。评价工作组通过访谈项目负责人、查看资料得知，本项目实际开工时间为 2021 年 10 月 15 日，截至 2024 年 3 月，该项目 8#教学楼、9#教学楼、11#学生宿舍（东侧）、12#食堂、18#变配电室及开闭所、19#消防水泵房及生活水泵房均已建设完成且已通过第三方机构竣工验收，上述完工部分已于 2023 年 9 月投入使用；6#教学楼基础、地梁、一层主体完成，基础回填土方完成，二层主体正在施工；7#教学楼基础、地梁、一层-二层主体完成，基础回填土方完成，三层主体正在施工；10#实验楼及地库土方开挖完成，塔吊基础完成，护坡正在施工已完成 20%，基槽清理正在施工，已完成 40%；23#大门主体完成，二次结构及内外粉完成，外墙装饰铝板正在施工；正式围墙完成 25%；除此之外，其他建设内容均未开始建设。上述建设内容约完成总工程量的 40.00%，计划完成至当前节点所需时间为 288 天，实际用时 898 天，完成及时率为-211.81%。因此，根据指标评分标准，该指标得 0 分。

（C12）建筑面积 权重 4 分，得 4 分

根据项目单位提供资料及现场访谈了解到，本项目计划建筑面积共计 142,056.83 m²，其中：项目初期计划建设项目建筑面积 109,604.92 m²，后续建设中根据学校实际需求新增的建设内容（学生宿舍、青年教师周转公寓、体育馆）的计划建筑面积 32,451.91 m²。截至 2024 年 3 月，已陆续开展工作的部分建

设内容实际建筑面积合计 127,421.78 m²，该部分建设内容项目初期阶段计划建筑面积为 124,192.48 m²，整体建筑面积符合计划率为 102.60%（已开展工作部分具体建筑面积符合计划率详见下表 6-1）。因此，根据指标评分标准，该指标得 4 分。

表 6-1 已开展工作部分具体建筑面积符合计划率

序号	建设内容	单位	计划建筑面积	实际建筑面积	符合计划率
1	1#图书馆及报告厅	m ²	14,777.66	14,542.60	98.41%
2	2#综合楼	m ²	12,346.52	12,335.24	99.91%
3	3#体育馆	m ²	8,861.95	10,102.55	114.00%
4	4#教学楼	m ²	30,947.46	5,056.41	98.24%
5	5#教学楼	m ²		5,056.41	
6	6#教学楼	m ²		5,056.41	
7	7#教学楼	m ²		5,056.41	
8	8#教学楼	m ²		5,093.95	
9	9#教学楼	m ²		5,083.15	
10	10#行政楼	m ²	8,229.59	9,083.72	110.38%
11	11#学生宿舍（东侧）	m ²	18,020.22	18,774.78	104.19%
12	12#食堂	m ²	12,234.30	12,666.63	103.53%
13	13#学生宿舍（西侧）	m ²	18,774.78	18,808.46	100.18%
14	17#变配电室	m ²	/	110.68	
15	18#变配电室及开闭所	m ²	/	298.64	
16	19#消防水泵房、生活水泵房	m ²	/	230.00	
17	23#门卫	m ²	/	65.74	
合计		m ²	124,192.48	127,421.78	102.60%

（C13）建设质量 权重 4 分，得 4 分

截至 2024 年 3 月底，本项目仅完工 2 栋教学楼、1 栋学生宿舍、食堂、开闭所及生活水泵房，根据项目单位提供的各分部分项工程质量验收记录，本项目已完成的各分部分项工程均

符合施工质量验收规范及设计要求，故建筑质量评定为合格，达标率 100.00%；根据项目单位提供的相关设施的产品合格证得知，配套系统及设备质量达标率为 100.00%。因此，根据指标评分标准，该指标得 4 分。

(C14) 资金成本 权重 4 分，得 4 分

实施方案计划的建设期利息为 1,530.00 万元，截止到 2024 年 3 月 31 日计算的 actual 建设期利息约为 1,445.68 万元，考虑到债券资金闲置收入均为国库收入且金额较小、缺少明细，不予计算。据此计算的 cost saving 率约为 5.51%。因此，根据指标评分标准，该指标得 4 分。

(C15) 可资本化率 权重 3 分，得 3 分

根据项目单位提供的资金使用明细及凭证，截至 2024 年 3 月底，本项目已投入资金为 11,467.72 万元，均用于设施设备购置或支付勘察、设计、施工、监理等使项目建设内容达到预定可使用状态的必要支出，可资本化率为 100.00%。因此，根据指标评分标准，该指标得 3 分。

(C21) 运营成本 权重 2 分，得 2 分

本项目整体尚处于建设中，仅完工的 2 栋教学楼、1 栋学生宿舍、1 栋食堂及生活水泵房自 2023 年 9 月投入使用，根据项目实施方案可知，本项目运营成本主要包括水电费、燃气费、非在编职工工资、政府补助抵减成本、修理费及其他管理费，运营期第一年计划成本为 1,065.31 万元，政府补助 500.00 元，经政府补助抵减后运营成本为 565.31 万元，考虑截至 2024 年

3 月底仅运营 8 个月，经调整后投入使用期间计划运营成本为 210.21 万元；本项目已完工部分已于 2023 年 9 月投入使用，通过项目单位提供的运营数据可知，实际运营成本（水电费、燃气费）仅为 68.49 万元（未经政府补助抵减前），两学期政府补助共计 580.00 万元，成本节约率大于零，与前期预测成本差额较大，主要原因为非在编职工工资实际由政府承担并非学校，不计入学校运营成本，且运营期第一年未发生其他维修费。因此，根据指标评分标准，该指标得 2 分。

（C22）运营收入和收益 权重 2 分，得 0 分

根据项目单位提供的实施方案、绩效目标表及运营资料得知，本项目收入来源为学费收入、住宿费收入、培训收入以及经营性收入（餐厅、超市租赁收入），预期年收入为 2,325.51 万元；截至报告日，项目单位仅有住宿费收入，运营期间实际收入仅为 33.94 万元，主要由于该项目属于边建设边运营性质，2 座报告厅尚未开始建设，导致前期运营无培训收入；根据相关政策规定，中专学校实施免学费政策，且不得进行经营性活动，学费收入和经营性收入均为零，与前期立项阶段收入预测不一致，运营收入和收益均未达到预期。因此，根据指标评分标准，该指标得 0 分。

（C23）新增学位情况 权重 3 分，得 3 分

根据实施方案，本项目预计新建教学楼 6 栋、学生宿舍 2 栋，项目实施后南乐县职业中等专业学校预计新增学位数量 4,500 个，本项目 8#及 9#教学楼、11#学生宿舍、12#食堂实际

于 2023 年 9 月投入使用，评价工作组通过访谈项目相关负责人得知，已投入使用的教学楼、学生宿舍实际建设规模及功能与计划保持一致，即教学楼按照每栋楼 20 个班级设置，学生宿舍按照 8 人间设置，且尚未完工的教学楼及学生宿舍建设规模预计与计划保持一致，由此推断，本项目建设完成后可为学校提供约 4,500 个学位，截至报告日，已招生约 2,400 人。因此，根据指标评分标准，该指标得 3 分。

四、项目效益指标分析

效益指标包括项目效益、带动作用、服务对象满意度 5 个二级指标，以及 9 个三级指标构成，权重为 25 分，实际得分 24 分，得分率 96.00%，具体指标分析如下：

(D11) 促进经济发展 权重 4 分，得 4 分

根据项目单位提供的工程物资采购资料，本项目建设从南乐县当地采购小砖、沙、水泥等等建筑材料合同金额约 59.66 万元，从濮阳市采购小砖、沙、水泥、商砼、管材、门窗等建筑材料合同金额合计约为 1,999.46 万元，有效促进了濮阳市及南乐县当地工程建材产业的发展，同时建设过程中的安装工作和工程物资的运输有效带动了当地建筑安装服务、交通运输、贸易等行业需求。另外，项目建设期间施工单位在濮阳市纳税约为 359.33 万元。综上所述，改项目实施促进了南乐县的经济发

展。因此，根据指标评分标准，该指标得 4 分。

(D21) 带动就业 权重 3 分，得 3 分

根据项目单位提供的信息，截至 2024 年 3 月底，本项目

总投资约为 11,477.72 万元，建设期间带动直接就业平均约 300 人符合正常的业绩水平，与项目投资规模匹配度较高，且项目实施也能够间接提供较多相关生产、服务等行业就业岗位，整体促就业、稳就业效果较好。因此，根据指标评分标准，该指标得分 3 分。

(D22) 学校影响力 权重 3 分，得 3 分

本项目是南乐县重点教育民生工程，该项目的建设在原有专业基础上新增两个培养专业，分别是食品加工工艺专业与高分子材料加工工艺专业，有效提高了学校的承载力和教育质量，从根本上壮大了学院整体实力，提高了学院知名度，从而有效弥补南乐县职业教育资源的不足，缓解全县初中毕业生的入学压力，为南乐县吸引优秀教育人才，扩大职业教育招生规模提供有效保障；根据项目单位提供的相关数据，已完工的教学楼和学生宿舍投入使用后，新增学生数量约 2400 人，增加了学校专业技术人才培育数量。因此，根据指标评分标准，该指标得分 3 分。

(D23) 安全事故发生次数 权重 3 分，得 3 分

评价工作组通过访谈、问卷调查、网络查询相关新闻、查阅安全生产检查记录等方式未发现本项目建设、运营期间发生过安全生产事故。因此，根据指标评分标准，该指标得分 3 分。

(D31) 污染治理措施 权重 3 分，得 3 分

通过对项目施工现场的考察，施工场地在减少扬尘方面严格按照“6 个 100%”管理，施工工地周边做到 100%标准化蒙

蔽、工地砂土不用时做到 100%覆盖、工地路面做到 100%硬地化、施工期间做到 100%洒水压尘、出工地车辆做到 100%冲净车轮车身、施工现场长期裸露黄土做到 100%覆盖或绿化；施工现场选用低噪音设备、控制施工时间，能够达到《建筑施工场界环境噪音排放标准》(GB12523-2011)要求；施工期间的弃土及建筑垃圾集中堆放，定期清运至城市建设监管部门制定的地点，污水统一汇入化粪池，同时，加强地上停车位周边的绿化，减少汽车尾气对周围环境造成的影响。因此，根据指标评分标准，该指标得分 3 分。

(D32) 环保行政处罚次数 权重 2 分，得 2 分

评价工作组通过网络查询国家企业信用信息公示系统、环保部门网站等方式，查询了南乐县职业中等专业学校新区建设项目自建设以来的环保行政处罚决定书、责令改正违法行为决定书，未发现本项目及施工单位在项目建设期间收到过环保行政处罚。因此，根据指标评分标准，该指标得分 2 分。

(D41) 带动投资 权重 1 分，得 0 分

本项目属于社会事业教育类项目，尚未带动社会有效投资。因此，根据指标评分标准，该指标得分 0 分。

(D42) 支持发展 权重 1 分，得 1 分

项目实施后，将从根本上提高学校承载力和教学条件，有效缓解南乐县学生入学问题，促进学校顺利招生、保障对口升学政策的实施，进一步为河南的经济建设、社会发展、科学进步输送更多的专业技术人才，符合《国务院关于加快发展现代

职业教育的决定》(国发〔2014〕19号)、《河南省人民政府关于印发〈河南省职业教育改革实施方案〉的通知》(豫政〔2019〕23号)中关于提高中等职业教育发展水平的要求;该项目实施后,有效缓解了学生人数严重超标、教室数量有限、超大班额的教学现象,并在原有专业基础上新增两个培养专业,分别是食品加工工艺专业与高分子材料加工工艺专业,为院校专业细分化、技能专业化培养提供教学条件,对大力发展南乐县教育事业、增加技能型人才的培养有着重要作用。因此,根据指标评分标准,该指标得分1分。

(D51) 教职工满意度 权重5分,得5分

本项目属于社会事业项目,与南乐县职业中等专业学校在职教职工的工作、生活息息相关,评价工作组主要针对南乐县职业中等专业学校在职教职工和学生设计问卷。截至2024年3月底,本项目满意度调查问卷共收回47份。问卷调查结果显示,南乐县职业中等专业学校在职教职工和学生对本次建设项目整体满意程度为“满意”的共计47人,“较满意”的共计0人。评价工作组按照“满意”为100%、“较满意”为80%、“一般”为60%、“比较不满意”为40%、“非常不满意”为20%,加权平均计算得出社会公众整体满意度为100.00%。根据指标评分标准,该指标得分5分。

附件-3 项目绩效评价指标体系评分表

南乐县职业中等专业学校新区建设项目资金绩效评价指标体系评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
决策	15	立项批复情况	4	立项依据充分性	2	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项目立项是否与项目单位职责范围相符,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项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	5 个要素各占权重分的 20.00%,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除 20.00%的权重分,扣完为止。	①项目立项符合《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》(国发〔2014〕19号)的要求; ②项目立项符合《河南省人民政府关于印发〈河南省职业教育改革实施方案〉的通知》(豫政〔2019〕23号)要求; ③项目立项符合项目单位职能范围,属于部门履职所需; ④项目属于公共财政支持范围,符合支出责任划分; ⑤不存在同类或重复项目。	2	充分
				立项程序规范性	2	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。 项目立项是否经过主管部门、发改、财政部门审核批复,程序完备。	①项目是否按照规定的程序申请设立,包括提出意向—初步研究—提出方案—审议决定等流程,是否经过主管部门审核; ②项目立项是否经过同级和上级发改部门审核通过; ③审批程序、文件、材料是否符合相关要求;	4 个要素各占权重分的 25.00%,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除 25.00%的权重分。	①项目立项流程符合要求; ②项目立项经过同级发改部门审核通过;③审批文件、材料符合要求; ④事前经过可行性研究、集体决策。	2	规范

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
							④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。				
		专项债券申请情况	7	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。	①项目立项是否符合财政部相关文件规定的专项债券支持领域和方向; ②项目是否属于有一定收益的公益性项目,且收益自求平衡。	2个要素各占权重分的1/2,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除1/2的权重分。	①项目立项符合财政部规定的专项债券支持领域和方向; ②项目属于有一定收益的公益性项目,且收益自求平衡。	2	合规
	手续办理完备性			2	项目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,用以反映项目前期工作开展的规范情况。	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项目是否完成环评手续。	4个要素各占权重分的1/4,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除1/4的权重分。	①勘察、设计等符合政府采购、招标投标的相关规定和程序; ②本项目前期勘察、初步设计已全部完成; ③项目施工前已按规定进行工程、监理公开招标; ④项目已完成环评手续。	2	完备	
	配套资金到位率			2	项目配套资金是否足额到位。	资金到位率=(实际到位配套资金数/计划配套资金数)×100.00%。	得分=配套资金到位率*指标分值。	实际配套资金 725.61 万元,计划配套资金 11,927.65 万元,到位率为 6.08%。	0.12	100.00%	
	项目文本科学性			1	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。	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)×100.00%)、发行时间和期限、风险机制等是否合规、科学;	5个要素各占权重分的20.00%,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除20.00%的权重分。	①资金来源、专项债券申请额度与实际需求匹配(额度匹配率=(27500万/27500万)*100.00%=100.00%)、发行时间和期限、风险机制等合规、科学;	0.8	科学	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
							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； 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。		②收益和融资平衡方案对项目收入和成本的预测与实际发生额存在偏差； ③项目年度收支与项目全生命周期收支匹配； ④项目整体收益与专项债规模匹配； ⑤法律意见书结论清晰明确。		
		绩效管理情况		事前绩效评估	1	是否进行事前绩效评估	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。	2 个要素各占权重分的1/2，全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除1/2的权重分。	①项目已开展事前绩效评估； ②事前绩效评估报告规范、有效。	1	规范
			绩效目标设定	1	是否设定绩效目标，并随项目资料报送。	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。	2 个要素各占权重分的1/2，全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除1/2的权重分。	①项目已设定绩效目标； ②绩效目标已随项目资料报送。	1	规范	
			绩效目标合理性	1	项目所设定的绩效目标是否符合实际、切实可行，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。	4 个要素各占权重分的25.00%，全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除25.00%的权重分。	①项目绩效目标切实可行； ②项目绩效目标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具有相关性； ④项目预期产出和效果符合正常的业绩水平。	1	合理	
			绩效指标明确性	1	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，	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	3 个要素各占权重分的1/3，全部符合得权重分	①事前绩效已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②部分指标如数量指标、生态	0.67	明确	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
						用以反映和考核项目绩效目标的细化情况。	以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	满分；每出现一个要素不符，扣除 1/3 的权重分。	效益、时效指标等不清晰、可衡量性不足； ③与项目目标任务数或计划数相对应。		
管理	30	资金管理	14	纳入预算情况	3	项目资金、项目收益纳入预算管理情况。	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 个要素各占权重分的 1/2，全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除 1/2 的权重分。	①专项债券收支、还本付息和专项收入等纳入预算管理； ②专项债券收支、还本付息和专项收入按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。	3	规范
				资金使用规范性	4	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。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否用于偿还债务、经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除 20%的权重分，扣完为止。	①符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②审批程序和手续完整； ③符合项目预算批复或合同规定的用途； ④未用于中央明令禁止的项目支出； ⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	4	规范
				资金支出进度	4	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；资金拨付和支出进度与项	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)×100.00%。	2 个要素各占权重分的 1/2，要素①得分=资金支出进度*要素分值；要素②支出进度与项目建设进度匹配且无资金闲置情况得满分，进度匹配但	① 资金支出进度 = (11,467.72/28,235.61) *100.00%=40.63%；②支出进度与项目建设进度匹配，但存在资金闲置情况。	1.81	100.00%

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
项目管理	14	专项债券本息偿还计划执行情况	3	项目建设进度是否匹配,是否存在资金闲置情况。	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。	有闲置情况或进度不匹配但无闲置情况得要素分值 50.00%, 否则 0 分。					
				专项债券本息偿还计划执行情况。	根据实施方案,该项目建设期利息计划由财政资金偿还,运营期本息由运营收益偿还。 ①是否严格执行本息偿还计划,无逾期情况。	按计划偿还债券本息得满分,每存在一次未按计划偿还或逾期情况,扣除要素分值 50.00%,扣完为止。	①项目仍处于建设期,债券利息由财政垫付,无逾期情况。	3	规范		
		管理制度健全性	3	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是否建立组织管理机构,是否有组织机构保障; ②是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,包括但不限于决策管理制度、预算管理制度、收支管理制度、采购管理制度、资产管理制度、合同管理制度、验收管理制度、档案管理制度等;③财务和业务管理制度是否完善、合规。	3 个要素各占指标分值 1/3,没有一项不满足,扣减相应要素分值,扣完为止。	①建立了专门的领导小组;②项目单位制定了相应的财务和业务管理制度,如“三重一大”决策制度、财务管理细则、单位制度汇编(含预算、收入支出、合同、资产等);③财务和业务管理制度内容完善、合规。	3	规范		
		职责分工明确性	3	用于考察项目单位相关业务科室及不同岗位人员职责分工是否明确。	①项目实施的主管业务科室是否明确合理;②项目实施的主要负责人员是否明确、合理;③各相关科室职责分工是否明确、合理;④相关负责人员职责分工是否明确、合理。	4 个要素各占指标分值 25%,要素①-④明确且合理得满分,明确但不合理得 50%,不明确且不合理不得分。	①项目专门成立了领导小组;②项目实施的主要负责人员明确、合理;③各相关科室职责分工明确、合理;④相关负责人员职责分工明确、合理。	3	明确		
项目过程可控性	3	反映项目单位是否采取了必需的措施对项目实施过程进行把控。	①项目单位是否已制定或具有对项目实施过程的监控、检查机制;②项目实施期间是否开展了相应的监控、检查或其他控制措施或手段;③项目实	要素①②各占指标分值 40%,要素③占指标分值 20%,每有一个要素不符合,扣除相应分值。	①项目单位已具有对项目实施过程的监控、检查机制;②项目实施期间已开展了相应的监控、检查;③项目实施过程中	3	可控				

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
							施工过程中项目建设内容调整程序是否规范, 手续是否完备。		项目调整程序规范, 手续完备。		
				项目验收管理规范性	3	反映项目验收是否规范, 能否保障项目实施质量。	①项目验收标准是否明确、合理; ②项目验收责任人员是否明确、合理; ③项目验收程序是否规范, 是否符合国家标准规定; ④项目验收资料、技术鉴定资料等是否齐全。	4 个要素各占指标分值 25%, 各要素符合得满分, 每发现一处不符合, 扣除要素分值 50%, 扣完为止。	①项目验收标准明确、合理; ②项目验收责任人员明确、合理; ③项目验收程序规范且符合国家标准规定; ④已完工部分完成竣工验收, 竣工验收资料、技术鉴定资料等保存完整。	3	规范
				运营管理合规性	2	项目运营准备情况及运营管理有效性。	①是否按照行业规定取得运营许可; ②是否建立完善的运营管理制度并严格执行。	2 个要素各占权重分的 1/2, 要素①取得得满分, 否则不得分, 要素②建立并执行得满分, 未建立不得分, 建立但部分未执行或未建立但已执行相关工作得要素分值 50.00%。	①建设单位已获得运营许可; ②已制定运营管理制度并严格执行。	2	有效
		其他管理	2	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	2	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。	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。	4 个要素各占权重分的 25.00%, 每有一个要素不符, 扣除 25.00%权重分。	①专项债券项目信息已按要求进行公开。 ②按要求及时在信息系统填报信息。 ③无外部监督发现的问题。 ④无财务、采购、管理方面的问题。	2	规范

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
产出	30	项目建设	23	建设进度	5	考察项目建设进度情况。	完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100.00%。 实际完成时间：项目实施单位至当前节点实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成至当前节点所需的时间。	两个子项目各占 1/2，完成及时率≥0 得满分，完成及时率<0 时，得分=(1+完成及时率)*指标分值。	截至 2024 年 3 月，项目建设内容约完成总工程量的 40.00%，计划完成至当前节点所需时间为 288 天，实际用时 898 天，完成及时率为=-211.81%，此项不得分。	0	100.00%
				建筑面积	5	考察项目实际建设内容是否符合计划。	考察 6 栋教学楼、学生宿舍、教师公寓、综合楼等各项建设内容建筑面积符合计划率； 符合计划率=实际建筑面积/计划建筑面积*100.00%。	符合计划率 ≥95%，得满分；符合计划率 <95%，得分=符合计划率/(1-5%)*要素分值。	截至 2024 年 3 月，已陆续开展工作的部分建设内容实际建筑面积合计 127,421.78 m²，该部分建设内容项目初期阶段计划建筑面积为 124,192.48 m²，整体建筑面积符合计划率为 102.60%。	5	142,056.83 m²
				建设质量	5	项目建设质量达标情况。	①考察 6 栋教学楼、学生宿舍、教师公寓、综合楼等各项建设内容建筑质量达标率； ②配套设备质量达标率。 质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100.00%。 质量达标产出数：项目期内实际达到既定质量标准的设备数量(金额)或单位工程数量(面积)。	2 个要素各占指标分值的 50%； 各要素得分=(质量达标率-60.00%)/(1-60.00%)*要素分值。	①查阅分部分项验收报告，竣工验收报告可知质量达标利率为 100.00%； ②根据项目单位提供的相关设施的产品合格证，配套系统及设备质量达标率为 100.00%。	5	100.00%

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
				资金成本	4	考虑闲置因素后债券资金实际成本情况。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 其中,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。	成本节约率≥0得满分,成本节约率<0时,每降低1%,扣除指标分值10%,扣完为止。	实施方案计划的建设期利息为1,530.00万元,截止到2024年3月31日计算的建设期利息约为1,445.68万元,债券资金闲置收入均为国库收入且金额较小、缺少明细,无法明确区分。因此,成本节约率=5.51%。得分=4分。	4	0%
				可资本化率	4	项目形成资产情况。	可资本化率=(形成资产金额/项目投入资金)×100.00%。	可资本化率100%得满分,每降低1%,扣除指标分值10%,扣完为止。	可资本化率=(11,467.72/11,467.72)*100%=100%。均用于勘察、设计、施工、监理等使项目建设内容达到预定可使用状态的必要支出。	4	≥100%
		项目运营	7	运营成本	2	项目运营成本情况。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100.00%。 其中,实际成本指项目运营单位如期、保质、保量提供既定的公共产品和服务实际所耗费的支出;计划成本指项目运营单位为完成运营工作目标计划安排的支出,可选择项目运营预算、历史运营成本数据、同行业或其他地区的同类运营成本数据等作为参考。	成本节约率≥0得满分,成本节约率<0时,每降低1.00%,扣除指标分值10.00%,扣完为止。	运营期第一年运营成本为565.31万元,考虑截至2024年3月底仅运营8个月,经调整后计划运营成本为210.21万元;通过项目单位提供的运营数据可知,两学期政府补助共计580万元,实际运营成本(水电费、燃气费)仅为68.49万元,成本节约率大于零。	2	≥0.00%
				运营收入和收益	2	项目运营收入和收益情况。	①项目实际收入是否达到预期,运营收入达成率=(实际年收入/预期年收入)×100.00%;	两个要素各占指标分值50.00%,要素①得分=(完成率-60.00%)/(1-60%)=1.46%; *要素分值(不高于1.5)	①运营收入达成率=(33.94/2325.51)*100%=1.46%; ②项目收益未达到预期。	0	100.00%

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
							②项目收益是否达到预期。运营收益达成率=(实际收益/预期收益)×100.00%;	分);要素②得分=完成率-60.00%)/(1-60.00%)要素分值(不高于1.5分)。			
				新增学位情况	3	考察项目及建设完成后新增学位数量。	项目实施后南乐县职业中等专业学校实际新增学位数量是否符合计划,根据实施方案,预期可新增学位4,500个。	符合计划得满分,每降低1.00%,得分扣减2.00%,直至扣完为止。	建设内容规格与计划保持一致,项目单位实际新增学位数量约为2400个。	3	≥4,500人
效益	2	经济效益	4	促进经济发展	4	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	①项目实施是否促进当地建筑、建材等行业发展; ②项目实施是否增加当地税收,增加水平是否与项目投资额相匹配。	2个要素各占指标分值50%,每有一个要素不符合,扣除相应分值。	①项目实施采购较多当地物资,促进了当地建筑、建材等行业发展,效果较明显;②项目建设期间为濮阳市纳税约359.33万元,有利于促进经济发展。	4	促进
		社会效益	带动就业	3	考察项目实施后带动就业情况。	①项目建设带动就业人数与投资规模是否匹配。	带动就业人数与投资规模匹配得满分,否则不得分。	①本项目整个建设期间带动就业约为300人,与项目投资规模匹配,带动就业效果较好。	3	100%	
	学校影响力		3	项目实施对学校发展所带来的直接或间接影响情况。	①项目建设是否提高学校承载力和教育质量; ②学校专业技术人才培养数量是否增加。	①项目建设提高了学校承载力和教育质量,新增学位4,500余个,新增学生3,130人; ②学校专业技术人才培养数量得到增加。	3	促进			

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
		生态效益	5	安全事故发生次数	3	考察项目建设期及运营期是否发生安全生产事故。	根据《生产安全事故报告和调查处理条例》划分事故标准： ①是否发生重大事故、特别重大事故； ②是否发生较大事故； ③是否发生一般事故。	要素①、②每发生一次，扣除指标分值 100%；要素③每发生一次，扣除指标分值 80%，扣完为止。	项目建设期未发生安全生产事故。	3	0 次
				污染治理措施	3	反映项目实施对生态环境的影响。	①建设期间是否制定措施减少扬尘、车辆尾气、污水、噪音、固体废弃物排放； ②建设期间上述措施是否得到有效执行，污染物是否得到有效处理。	2 个要素各占指标分值 1/2，要素①制定措施且全面得满分，制定措施且较全面得要素分值 50%，制定措施但不全面得要素分值 30%，未制定措施不得分；要素②措施均得到有效执行得满分，部分措施得到有效执行得要素分值 50%，未得到有效执行不得分	①建设期间制定措施减少扬尘、车辆尾气、污水、噪音、固体废弃物排放； ②建设期间相关措施得到有效执行，污染物得到有效处理。	3	有效处理
				环保行政处罚次数	2	考察项目实施对生态环境的影响。	项目建设期间收到环保行政处罚次数。	收到环保行政处罚次数为 0 得满分，否则 0 分。	通过网络查询，未发现建设期间本项目及施工单位受到环保行政处罚。	2	0 次
		带动作用	2	带动投资	1	项目带动社会有效投资情况。	①项目实施是否带动社会有效投资。	要素①符合得满分，否则 0 分。	①该项目未带动社会有效投资。	0	带动
				支持发展	1	项目支持国家重大区域发展战略情况。	①项目实施是否贯彻落实国家、省、市、县相关决策部署； ②项目实施是否符合南乐县发展规划。	两个要素各占指标分值 50.00%，各要素符合得满分，不符合得 0 分。	①项目实施贯彻落实了国家、省、市、县相关决策部署； ②项目实施符合南乐县发展规划。	1	支持

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
		服务对象满意度	5	教职工满意度	5	考察该校区教职工对该项目的整体满意度。	根据评价组实地调研过程中发放回收的满意度问卷分析结果对本项评分。 满意度=(满意比率*100.00%+较满意比率*80.00%+一般满意比率*60.00%+比较不满意比率*40.00%+非常不满意比率*20.00%)。	满意度≥80.00%得满分,70.00%(含)-80.00%得指标分值 80.00%, 60.00%(含)-70.00%得指标分值 50.00%,50.00%(含)-60.00%得指标分值 30.00%,50.00%以下不得分。	满意比率为 100.00%,故满意度为 100.00%。	5	80.00%
合计						100				87.40	

附件-4 绩效评价问题清单

南乐县职业中等专业学校新区建设项目资金绩效评价发现问题清单

序号	问题归类	具体事例
1	项目决策方面存在的问题。	①配套资金到位率不足； ②部分绩效目标设置不明确、不规范； ③项目单位运营收入、成本与前期预测值存在部分偏差。
2	专项债券资金方面存在的问题。	①部分专项债券资金未能及时支出； ②专项债券利息未能及时上缴至县财政局。
3	项目建设及运营管理方面存在的问题。	①项目建设工期与计划存在偏差； ②运营成本预测不准确； ③运营收入和项目效益未达到预期。
4	项目效益方面的问题	①未带动社会有效投资。