

宝鸡市财政预算评审中心文件

宝市财评字〔2023〕26号

宝鸡市财政预算评审中心 关于宝鸡(国际)职业技能实训中心和宝鸡职业 技术学院图书综合楼项目(专项债券) 的事后绩效评价报告

市财政局：

根据《宝鸡市财政局关于做好2023年财政重点绩效评价工作的通知》(宝市财办绩〔2023〕7号)要求，我中心组织对宝鸡(国际)职业技能实训中心和宝鸡职业技术学院图书综合楼项目(专项债券)开展了事后绩效评价。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

为满足区域经济发展及人口增长对职业教育培训的需求，提升宝鸡技工品牌效益，带动制造业等产业发展，以及全面发展职业教育学生的文化素养，经市发改委批准立项，宝鸡职业

技术学院实施宝鸡(国际)职业技能实训中心和宝鸡职业技术学院图书馆综合楼项目。

2. 项目建设内容及投资

本项目建设内容分为两部分,包括宝鸡(国际)职业技能实训中心(以下简称“实训中心”)建设、宝鸡职业技术学院图书馆综合楼(以下简称“图书馆综合楼”)建设。

根据《关于宝鸡(国际)职业技能实训中心可行性研究报告的批复》(宝发改社会发〔2019〕314号),实训中心为新建项目,总建筑面积99100平方米,其中地上建筑面积75100平方米,包括新建实训中心大楼56078平方米,师生食堂1982平方米,学生公寓楼16932平方米,门卫用房108平方米;地下建筑面积24000平方米,包括地下车库18000平方米,设备及辅助用房6000平方米,配套建设室外管网、道路硬化、绿化及亮化等附属设施。

根据《关于宝鸡职业技术学院图书馆综合楼项目可行性研究报告的批复》(宝发改社会发[2019]604号),图书馆综合楼项目新建图书馆综合楼一栋,总建筑面积4.3万平方米,配套建设管网、道路、绿化亮化等附属设施。

项目总投资74,600.00万元,其中工程建设费用61,361.78万元、工程建设其他费用7,712.29万元、预备费5,525.93万元。

具体包括:

(1)实训中心项目总投资为51,800.00万元,其中建筑工程费用29,039.34万元,设备及工器具购置费6,619.88万元,

安装工程费 6,746.36 万元,工程建设其他费用 5,557.38 万元,预备费 3,837.04 万元。

(2) 图书综合楼项目总投资为 22,800.00 万元,其中工程直接费 18,956.20 万元、工程建设其他费用 2,154.91 万元,基本预备费 1,688.89 万元。

3. 项目实施情况

实训中心项目于 2019 年 12 月开工建设,2022 年 5 月整体完工,2022 年 9 月投入使用;图书综合楼项目于 2020 年 5 月 20 日开工建设,2022 年 10 月整体完工,2023 年 3 月部分投入运营。截至 2023 年 6 月 26 日绩效评价之日,项目尚未进行综合验收。

4. 项目资金来源及到位情况

本项目总投资 74,600.00 万元。项目建设资金由政府债券筹资、学校自筹及银行贷款三种途径解决。其中 2020 年申请发行专项债券 28,000.00 万元,占总投资的 37.53%;2021 年申请发行专项债券 8,400.00 万元,占总投资的 11.26%;本项目原计划的银行贷款 18,600.00 万元无法落实,后通过申请发行专项债券全额置换,占总投资的 24.93%,剩余资金 19,600.00 万元由学校自筹,实际到位的资本金 15,227.79 万元,资本金到位率 77.69%。

5. 项目专项债券发行情况

项目共发行专项债券 55,000.00 万元,其中 2020 年、2021 年发行 36,400.00 万元,发行期限 20 年;2021 年申请发行 18,600.00 万元,发行期限 10 年。债券发行计划如下表所示:

**宝鸡(国际)职业技能实训中心和宝鸡职业技术学院
图书综合楼项目专项债券发行情况统计表**

序号	时间	发行额度 (万元)	专项债 年限	发行计划 利率	实际 利率	实际年付息额 (万元)	偿还 方式
1	2020年	28,000	20年	4.5%	3.44%	19,264	每半年
2	2021年	8,400	20年	4.5%	3.75%	630.00	
3	2021年	18,600	10年	4.5%	3.52%	654.72	每年
合计		55,000					

(二) 项目绩效目标

总体绩效目标：完成全部工程建设。致力于打造宝鸡职教品牌，提高人力资源整体素质，提升宝鸡市综合实力，结合宝鸡产业发展对人才的需求，职业教育发展的规模，专业现状及对技能培训的需求，建设宝鸡(国际)职业技能实训中心，进一步促进宝鸡职业技术学院的发展，为我市教育事业的快速发展作出积极贡献。主要绩效指标如下：

产出数量指标：新建实训中心大楼 56078m，师生食堂 1982m，学生公寓楼 16932m，门卫用房 108m，设备及辅助用房 6000m，配套室外管网、绿化亮化；新建图书馆综合楼 1 栋，建筑面积 4.3 万 m，配套室外管网、道路、绿化亮化；产出质量指标：工程质量合格率达到 100%，配套设施质量合格率达到 100%，建筑结构安全等级合格，消防安全合格。债券资金使用合规率、项目按时完工率、项目验收合格率达到 100%；

产出成本指标：初设批复投资偏离度 ≤ 10%。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的、对象和范围

1. 评价目的

地方政府专项债券是落实积极财政政策，稳投资、扩内需、补短板的重要举措，是地方政府的重要金融工具。本次通过对宝鸡(国际)职业技能实训中心和宝鸡职业技术学院图书综合楼项目专项债券资金进行绩效评价，总结成熟经验，揭示存在问题，提出管理建议，为后续专项债券项目资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象及内容

本次绩效评价对象为宝鸡(国际)职业技能实训中心和宝鸡职业技术学院图书综合楼项目。评价内容为该项目决策情况、专项债券发行使用情况以及项目管理、产出、成本、效益等方面的情况。

(二) 绩效评价依据

本次绩效评价主要依据包括《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)、《陕西省政府债务管理绩效评价暂行办法(试行)》(陕财办预〔2018〕109号)等政策文件及以下项目资料：

1. 《专项债项目实施方案》;
2. 《项目专项债券实施方案专项评价报告》;
3. 《项目意见书》;
4. 《建设工程规划许可证》;
5. 《建筑工程施工许可证》;
6. 《建设用地规划许可证》;
7. 《项目选址意见的函》;
8. 《项目初步设计批复》;

9. 《建设项目环境影响登记表》;
10. 《社会稳定风险评估备案登记表》;
11. 《项目建议书》;
12. 《项目可行性研究报告》;
13. 《付款凭证(自有资金付款凭证)》资料;
14. 《相关材料的说明》;
15. 其他项目资料。

(三)绩效评价原则

1. 科学规范

专项债券项目资金绩效实行全生命周期管理。坚持“举债必问效、无效必问责”，遵循项目支出绩效管理的基本要求，注重融资收益平衡与偿债风险。建立规范的工作流程和指标体系，推动绩效管理工作有序开展。

2. 公开透明

绩效信息是专项债券项目信息的重要组成部分，应当依法依规公开，自觉接受社会监督，通过公开推动提高专项资金使用绩效。

3. 强化运用

突出绩效管理结果的激励约束作用，将专项债券项目资金绩效管理结果作为专项债券额度分配的重要测算因素，并与有关管理措施和政策试点等挂钩。

(四)评价指标及方法

1. 评价指标体系设定情况

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、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)、《陕西省分行业分领域绩效指标和标准体系》(陕财办绩〔2020〕18号)等文件要求,针对专项债券项目特点,结合宝鸡(国际)职业技能实训中心和宝鸡职业技术学院图书综合楼项目资金安排和实施情况,设计形成了《宝鸡(国际)职业技能实训中心和宝鸡职业技术学院图书综合楼项目专项债券资金事后续效评价指标表》,由决策、管理、产出、成本、效益、满意度六部分组成,细化为18个二级指标,32个三级指标。

2. 评价方法、评价标准

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等,评价结果采取评分和评级相结合的方式,总分设置为100分,等级划分为四档,标准如下:

项目	优	良	中	差
分值	90(含)-100分	80(含)-90分	60(含)-80分	60分以下

(五)绩效评价开展情况

1. 前期准备

成立绩效评价组,根据相关文件资料,明确评价内容,结合项目单位提供资料设计项目评价指标体系,最后进行现场评价。

2. 组织实施

2023年6月27日至7月7日,通过听取项目单位对项目情况的介绍,查看项目会计凭证、账簿、相关管理制度及合同资料,检查和核对项目组织实施、监督管理等项目执行资料,收集、整理、分析评价基础资料和数据。对项目资料中反映的问题或分析发现的问题进行重点核查,力求对项目进行客观公正的评价。

3. 报告撰写

按评分标准对指标进行逐一分析计分,共同探讨交流并分析形成意见征求稿,多方审核后形成定稿。

(六)评价工作的局限性

一是本次评价获取信息来源仅限于相关单位提供的资料。二是实训中心设备设施未全部到位,无法充分运转和全面开展各类实训,且截至本次绩效评价之日实际运行仅3个月。在此基础上,难以客观完整准确预测项目收益。三是调查摸底的全面性、评价组成员专项债券政策水平和认知的局限性等主客观因素影响。

三、综合评价情况及评价结论

(一)综合评价情况及评价结论

根据项目单位专项债券项目绩效目标和指标完成情况,经现场评价、综合论证、会议讨论,本项目绩效评价综合得分81.71分,绩效等级为“良”,得分情况详见附表。

(二)评价结论

通过综合评价分析,本项目专项债券资金使用符合基本相关规定,项目按照相关政策和要求组织实施,项目单位管理较完善,项目建成后具有较好的经济、社会效益良好。

同时,评价中也发现,本项目实施过程中还存在应到位项目资本金未达到发债计划要求、债务风险管理意识不强、未按照计划期限完工、项目未及时办理竣工决算和综合验收等问题,应当引起项目单位和相关部门重视,在今后项目管理中采取切实措施加以解决。

四、绩效评价指标分析

(一)决策

从项目立项、绩效目标、发债条件、风险管理四个方面评价，分值 17 分，得分 16.96 分，得分率 99.76%。具体得分详见下表一：

表一 绩效指标得分表—决策

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标分值	三级指标评价得分
决策 (17 分)	项目立项 (1.5 分)	立项依据充分性	0.5	0.50
		立项程序规范性	1.0	1.00
	绩效目标 (2 分)	绩效目标合理性	1.0	1.00
		绩效指标明确性	1.0	1.00
	发债条件 (2.5 分)	投向领域	2.5	2.50
	风险管理 (11 分)	融资计划合理性	6.0	5.96
		项目收益与融资平衡 方案合理性	4.0	4.00
		专项债券期限合理性	1.0	1.00

1. 立项依据充分性。项目立项符合国家及陕西省、宝鸡市相关规划、政策与部门职责范围相符。

2. 立项程序规范性。项目按照规定的程序申请设立，发债前已取得必须的初设批复、环评及土地手续，事前经过必要的可行性研究、风险评估依据充分，程序规范。

3. 绩效目标的合理性。项目单位编写的实施方案中设立的绩效目标与实际工作内容具有相关性，预期产出、效益符合项目设计，职业技能实训中心及图书综合楼提升学校基础设施水平，完善学校功能，绩效目标较为合理。

4. 绩效指标明确性。项目绩效目标细化分解为具体的绩效

指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现。指标明确符合目标任务需要和相关政策要求。

5. 发债条件。本项目符合专项债券资金重点支持的 11 个领域中“社会事业”中的“教育(学前教育和职业教育)”，同时纳入发改“国家重大建设项目库”及财政地方政府债券项目库，符合发债条件。

6. 融资计划合理性。初设概算金额为 74,600 万元，应到位项目资本金 19,600 万元，项目专项债券发行总额 55,000 万元，计划发债总额度匹配度为 100%；实际到位资本金为 15,227.79 万元。实际发债总额度匹配度为 108%，按照赋分规则扣 0.04 分。

7. 项目收益与融资平衡方案合理性。项目单位聘请第三方中介机构对项目实施方案进行专项评估(陕天专评字〔2020〕08号)3.64亿元专项债会计评价报告、陕天专评字〔2021〕27号1.86亿元专项债会计评价报告)，项目单位编制的融资平衡方案经过科学论证、有明确标准；测算的本息覆盖倍数为 1.23，预期还本付息有保障。

8. 专项债券期限合理性。2020 年已发行的 20 年期 2.8 亿元，2021 年 4 月发行的 20 年期 0.84 亿元，发债期间均为 20 年，(2020-2041) 年为债券存续期；2021 年申请置换 1.86 亿元 10 年期(2021-2031)，仍在(2020-2041) 年内，本息覆盖倍数按照债券期限、项目期限 20 年计算。经计算本息覆盖倍数为 1.23 倍，可以覆盖债券存续期，项目期限与债券期限匹配。

(二)管理

从项目专项债券管理、资金使用管理、项目组织管理、风

险管理三个方面评价,分值 23 分,得分 19.55 分,得分率 85%。

具体得分详见下表二:

表二 绩效指标得分表—管理

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标分值	三级指标评价得分
管理 (23 分)	专项债券管理 (9.5 分)	专项债券预算管理规范性	0.5	0.5
		专项债券资金实际成本	4	3
		专项债券利息支付计划执行	2	2
		项目实现年度收支平衡情况	3	2
	资金使用管理 (8 分)	资本金到位率	2	1.55
		专项债资金支付率	1	1
		专项债资金使用合规性	5	5
	项目组织管理 (5.5 分)	管理制度健全性	0.5	0.5
		制度执行有效性	1.5	1.5
		项目竣工后资产备案和产权登记情况	1	0
		外部监督发现问题整改情况	2	2
		专项债券信息公开规范性	0.5	0.5

1. 专项债预算管理规范性。债券收支、还本付息严格执行三方监管协议,专项债券收支等纳入政府性基金预算管理。

2. 专项债券资金实际成本。查看专用账户发现存在资金闲置 3 个月及以上的现象,扣 1 分。

3. 专项债券利息支付计划执行。专项债券利息支付与计划和相关政策要求一致,每年付息一次。

4. 项目实现年度收支平衡情况。因完工时间仅三个月,无法计算年度收支平衡。以第一季度职业技能实训中心各种培训收入为依据,经预估研判年度收支基本平衡。

5. 资本金到位率。实际支出资本金 15,227.79 万元,项目实施方案中资本金 19,600 万元,项目资本金到位率 77.69%,

表三 绩效指标得分表—产出

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标分值	三级指标评价得分
产出 (20分)	产出数量 (8分)	目标完成一致性	10	10
	产出质量 (8分)	目标完成品质	6	5
	产出时效 (4分)	项目进度	4	2

1. 目标完成一致性。经6月26日现场查看：新建实训中心内大楼56078m，师生食堂1982m，学生公寓楼16932m，门卫用房108m，设备及辅助用房6000m，配套室外管网、绿化亮化等新建图书馆综合楼1栋，建筑面积4.3万m，配套室外管网、道路、绿化亮化等。与目标完全一致。

2. 目标完成品质。工程质量、配套设施、建筑结构安全等已进行单项验收。截至绩效评价之日2023年6月26日，消防安全未验收，项目未进行综合验收，扣1分。

3. 项目进度。职业技能实训中心计划完工时间2021年6月，实际2022年5月整体完工；图书综合楼计划完工时间2021年9月，实际2022年10月完工，2个项目均未按时完工，扣2分。

(四) 成本

从经济成本、社会成本、生态成本三个方面评价，分值12分，得分6.5分，得分率54.17%。具体得分详见下表四：

表四 绩效指标得分表—成本

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标分值	三级指标评价得分
成本 (12分)	经济成本 (8分)	建设成本控制	4	0.5
		运营成本控制	4	2
	社会成本 (2分)	社会责任	2	2
	生态成本 (2分)	环境影响	2	2

1. 建设成本控制。因项目正在进行工程造价审核，无法确定项目实际成本。经预估研判： -5% 三成本节约率 <0 ，得 0, 5 分。

2. 运营成本控制。因项目完工实际运营仅三个月时间，且财务未单独明细核算，项目运营成本与学院财务成本无法区分，经预估研判 2 分计入。

3. 社会责任。不存在拖欠农民工工资引发群体性上访事件。

4. 环境影响。施工现场积极落实文明环保施工要求，能够将集中收集的生活污水处理并排放，未因噪音污染被投诉，能够集中收集固体垃圾、废弃物等并定期清运。

(五) 效益

从经济效益、社会效益、项目支持国家及省市重大发展战略情况、可持续发展等四个方面评价，分值 18 分，得 12 分，得分率 66.67%。具体得分详见下表五：

表五 绩效指标得分表—效益

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标分值	三级指标评价得分
效益 (18 分)	经济效益 (8 分)	预期经济效益实现程度	8	4
	社会效益 (8 分)	预期社会效益实现程度	8	6
	项目支持国家及省市重大发展战略情况 (1 分)	对国家及省市重大区域发展战略支持度	1	1
	可持续发展 (1 分)	提升办学层次	1	1

1. 预期经济效益实现程度。本项目实施方案中实训中心项目收入包括社会职工技能培训、企业委托员工培训、退伍军人就业培训、企业招聘培训、职业技能证书培训考试和硬件教室

租用。2023年3月实际运行以来至绩效评价之日，实训中心仅开展了委托员工培训和硬件教室租用项目，其他项目由于无设备设施等原因无法开展；实施方案预计2022年收入3,053.13万元。根据2023年1-3月实际运行收入541.17万元估算，实训中心年收入为2,164.68万元，实际收入比方案预计减少888.45万元；本项目实施方案中图书综合楼项目收入为项目单位事业收入和其他收入，2022年宝鸡职业技术学院事业收入9,514.30万元，较2021年增长21.9%；2022年宝鸡职业技术学院其他收入175.82万元，较2021年下降14%，根据以上情况，经综合研判得4分。

2. 预期社会效益实现程度。根据资料显示，目前在校生达到2万人，图书馆建成后已作为市第二图书馆对外开放，2023年3月23日至2023年6月25日，图书馆认证人数总计10.85万人次，每年受益人数1.6万人以上，得满分；因现有数据无法证明实训对象人数达到1.2万，扣2分；

3. 对国家及省市重大区域发展战略支持度。根据资料显示，职业技能实训中心和图书馆综合楼项目对本市职业教育发展、复合型技术技能人才培养等方面起到明显作用。

4. 提升办学层次。根据资料显示，此项目能够促进宝鸡职业技术学院“双高计划”建设。

(六) 满意度

项目满意度设置分值10分，此次绩效评价实地发放调查问卷30份，实际收回30份。30名学生对实训基地服务水平的满意度，学员对图书馆藏书量、服务水平的满意度进行调查，

平均得分 9.7 分，项目受益人认可程度较高。

五、存在的主要问题及原因分析

(一) 实施方案预估的项目收益短期内较难实现，还本付息压力大。一是实训中心培训收益测算依据不足。项目实施方案在测算收益时，存在测算依据过于宽泛且不明确，多为直接给出结论数据，项目运营后可能出现较大偏差。如，项目实施方案根据 2021 年底全市技能劳动者占就业人员总量比例达到 25%以上，高技能人才占技能劳动者比例达到 30%以上的目标要求，结合市场调研结果对相关培训人数预测，预计项目 2022 年开始运营后，2023 年-2031 年培训人数以 5%/年的速度递增，测算依据不充分。二是未充分考虑实训设备设施投资到位情况对培训收入的制约和影响。项目实施方案中预测 2022 年培训收入 3,053.13 万元，包括各种技能培训等 6 项内容。但根据项目单位关于本项目的计划，职业技能实训中心预计仍需约 57,000 万元的设施设备投资款，截至目前仅取得 4439 万元财政贴息贷款，剩余资金尚未落实到位，设备设施配置到位时间对项目运营使用以及社会效益、经济效益实现影响较大，据目前情况评估预期培训收益短期内难以实现。三是图书综合楼建设收益存在不确定性。图书综合楼建设完成后投入教学使用，无直接受益产生，间接收益主要为学校教学活动产生的经费结余。但项目单位事业收入增长受招生人数变化影响，且综合影响因素、不确定因素较多。相关资料显示，宝鸡职业技术学院 2022 年教育收费较上年下降 5.22%；此外，项目实施方案中其他收入增幅测算时取 1.00%至 5.00%，但资料显示，2022 年其

他收入下降 14%。综合以上情况分析，本项目实施方案预期收益短期内实现难度大，项目依靠自身收益还本付息压力也较大，存在一定债务风险。

(二)项目资本金未完全到位，建设期财政偿还部分利息。

项目已于 2023 年 3 月运营，但项目资本金到位率仅 77.69%。相关财务资料显示，2020 年职业技能实训中心 2-8 月专项债利息由财政补助收入弥补(宝市财教〔2020〕240 号，金额为 366.02 万元)；2021 年职业技能实训中心专项债利息由财政补助收入弥补，金额为 688 万元。此外，2022 年项目专项债券利息缴纳不够及时。2022 年职业技能实训中心及图书综合楼项目专项债利息合计为 1,933.02 万元，财政部门要求于 2022 年 11 月底前足额缴纳，项目单位实际缴库情况为：2022 年 12 月 15 日上缴 1,013.95 万元，2022 年 12 月 20 日上缴 919.07 万元。

(三)未及时编报竣工财务决算。财政部关于印发《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》的通知(财建〔2016〕503 号)第二条规定，基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，应当在 3 个月内编报竣工财务决算，特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过 2 个月，大型项目不得超过 6 个月。宝鸡(国际)职业技能实训中心 2022 年 5 月整体完工，宝鸡职业技术学院图书综合楼项目 2022 年 10 月整体完工。截至 2023 年 6 月 26 日，均未编制项目竣工财务决算审计报告。

(四)结转固定资产不及时。评价中发现：宝鸡(国际)职业技能实训中心 2022 年 5 月整体完工，宝鸡职业技术学院图书

综合楼项目 2022 年 10 月整体完工。项目均已全部达到预定可使用状态，但项目单位财务核算尚未从“在建工程”结转“固定资产”，亦未按规定计提折旧，导致 2022 年 6 月及以后月份利润水平不真实。

六、有关建议

(一) 尽快实现实训中心项目全面运营，确保实现项目预期收益。一是项目单位要在全面深入调研本市、周边兄弟市实训市场需求的基础上，科学精准确定实训中心设备设施投资计划和预算，防止投资过高加大项目运营风险；二是要多方筹措资金，保障实训中心设备设施及时配备到位；三是要主动出击，全力争取承办机关事业单位培训任务和本市企业、周边兄弟市企业各类实训任务，确保项目预期收益顺利实现，切实防范化解项目债务风险。

(二) 加快“双高计划”建设，保持招生规模稳定和适度增长。图书综合楼项目建设为项目单位冲刺“双高”院校建设提供了更好的硬件设施条件，同时也要依靠项目单位事业收入结余偿还专项债券本息。建议项目单位抢抓国家大力发展职业教育和自身基础设施显著改观的机遇，抓好教学工作，提升办学质量，吸引更多优质生源，进一步加强招生、就业等工作，在实现良好社会效益的同时增加经济效益，保障图书综合楼项目专项债券本息偿还。

(三) 规范实训中心项目会计核算，加强成本控制。根据中华人民共和国财政部令第 108 号《事业单位财务规则》第二十五条相关规定，建议项目单位对实训中心项目账务在财务部

门统一管理的同时，实行单独明细核算，同时采取有效措施加强实训中心运营成本控制，推动实现项目收支平衡和按时还本付息。

(四) 落实项目偿债准备金管理要求。项目单位要根据宝鸡职业技术学院、市财政局、上海浦发银行宝鸡分行签订的专项账户监管协议，切实落实好偿债准备金上缴相关规定，平滑债券存续期内本息偿还压力。

(五) 推进管理关口前移，加强专项债券项目全过程监管。一是严格发债源头管理。相关部门和项目单位要按照“举债适度，讲求效益，加强管理，规避风险”的原则，科学编制专项债券项目实施方案，严把事前绩效评估关口，确保项目融资规模与项目收益相平衡，坚决防止不当举债或过度举债。二是加强专项债券项目全过程绩效管理。项目单位要时刻绷紧债务风险这根弦，在专项债“借、用、管、还”全生命周期中，严格落实好绩效管理相关政策要求，及时校准纠偏，确保项目实现预期经济效益和社会效益。三是依托地方政府债务管理信息系统强化日常监管。相关部门要切实履行日常监督职能，对专项债券项目实行逐笔监控，既要监督专项债券项目收益和融资平衡、募集资金使用、到期偿还等情况，又要及时督促加快项目建设进度，尽早发挥债券资金使用效益。

七、其他需要说明的事项

本次绩效评价中，对实训中心项目根据已实现的培训收入预估研判，这可能与实际情况存在一定偏差。由于实训中心项目 2023 年 3 月正式投入使用，截至绩效评价之日 2023 年 6

月 26 日，仅实际运行 3 月有余，开展的培训实训项目、收入非常有限，且财务未单独明细核算，无法确定项目收入、收入增长率、项目运营成本、项目收益，本次绩效评价对项目收益平衡情况的预估研判，仅有一定参考意义。

附件：宝鸡（国际）职业技能实训中心和宝鸡职业技术学院图书综合楼项目（专项债券）事后续效评价指标体系及评分表

宝鸡市财政预算评审中心
2023 年 7 月 10 日



宝鸡(国际)职业技能实训中心和宝鸡职业技术学院图书综合楼项目(专项债券)事后续效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标分值权重	数据来源	三级指标评价得分	扣分原因	备注
决策 (12分)	项目立项 (1.5分)	立项依据充分性	①项目立项是否符合国家及陕西省、宝鸡市的相关规划和政策(0.25分); ②项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需(0.25分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	0.50	相关政策文件	0.5		项目立项符合国家及陕西省、宝鸡市的相关规划和政策 项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需
		立项程序规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立(0.25分);②项目在发债前是否已取得必须的初设批复、环评及土地手续(0.25分); ③事前是否经过必要的可行性研究(0.25分)、风险评估(0.25分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	1.00	相关政策文件、报告书	1		项目按照规定的程序申请设立 项目在发债前已取得必须的初设批复、环评及土地手续 事前经过必要的可行性研究、风险评估
	绩效目标 (2分)	绩效目标合理性	①项目是否有绩效目标(0.25分);②项目绩效目标是否合理,是否与实际工作内容是否具有相关性(0.5分);③绩效目标是否与确定的项目投资额相匹配(0.25分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	1.00	绩效目标表或事前绩效评估报告	1		项目有绩效目标项目绩效目标合理,与实际工作内容具有相关性 绩效目标与确定的项目投资额相匹配
		绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(0.25分); ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(0.5分);③是否与项目目标任务数或计划数相对应(0.25分)。赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	1.00	绩效目标表或事前绩效评估报告	1		将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标 通过清晰、可衡量的指标值予以体现与项目目标任务数或计划数相对应。
	发债条件 (2.5分)	投向领域	①项目是否符合专项债券资金重点支持领域(0.25分); ②项目是否属于有一定收益的基础设施和公共服务项目(1分); ③项目发债时是否属于在建项目(1分);④项目是否同时纳入发改“国家重大建设项目库”及财政“地方政府债券项目库”中(0.25分); 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	2.50	相关批复政策文件	2.5		项目符合专项债券资金重点支持领域项目属于有一定收益的基础设施和公共服务项目 项目发债时属于在建项目 项目同时纳入发改“国家重大建设项目库”及财政“地方政府债券项目库”中
	风险管理 (6分)	融资计划合理性	①项目专项债券发行总额与实际需要的匹配度(3分);②项目年度发债金额与当年实际需要的匹配度(3分)。 赋分规则:发债总额度匹配度=(项目投资概算-应到位资本金)/项目专项债券发行总额*100%;单个年度发债金额匹配度按项目年度计划投资、年度发债金额评估。匹配度100%得满分,匹配度>100%的,每高1个百分点扣0.5分。 使用专项债券用作资本金的项目,符合政策规定的领域且履行审批程序的,本项即得满分。	6.00	融资计划书	5.96	1.实施方案: (74600-19600)/55000*100%=1 2.实际情况: (74600-15227.79)/55000*100%=108%扣: 0.08*0.5=0.04分	实际项目资本金支出无法与年度计划投资、年度发债金额匹配。发债总额度匹配度按照总资本金支出和计划投资概算、专项债发行总额计算

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标分值权重	数据来源	三级指标评价得分	扣分原因	备注
决策 (5分)	风险管理 (5分)	项目收益与融资平衡方案合理性	①项目单位编制的平衡方案是否经过科学论证、有明确标准(1分); ②专项债券项目是否有收益,项目收入、成本及预期收益是否合理(1分); ③预期项目收益覆盖专项债还本付息倍数:本息覆盖倍数 ≤ 1.2 不得分, $1.2 < \text{本息覆盖倍数} \leq 1.5$ 得1分,本息覆盖倍数 > 1.5 得2分。 赋分规则: ①-②项符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	4.00	实施方案	4		1.聘请第三方中介对实施方案进行专项评估(陕天专评字[2020]08号)3.64亿专债会计评价报告,(陕天专评字[2021]27号)1.86亿专债会计评价报告,项目单位编制的平衡方案是过科学论证、有明确标准2.项目单位收入、成本及预期收益较为合理;3.本息覆盖倍数为1.23,还本付息有充分保障。
		专项债券期限合理性	①专项债券的期限与项目期限是否匹配(1分)。 赋分规则:原则上按照盈亏平衡点衡量应当采用的发行年限,完全匹配得1分,基本匹配得0.5分,明显不匹配不得分。	1.00	财务评估报告	1		2020年已发行的20年期2.8亿元,2021年4月发行的20年期0.84亿元,发债期间均为20年,(2020-2041)年为债券存续期,2021年申请置换1.86亿元10年期(2021-2031)仍在(2020-2041)年内,本息覆盖倍数按照债券期限、项目期限20年计算。本息覆盖倍数为1.23倍。可以覆盖债券存续期,项目期限与债券期限匹配。
管理 (6.5分)	专项债券管理 (6.5分)	专项债券预算管理规范性	①专项债券收支、还本付息和专项收入是否纳入政府性基金预算管理(0.25分); ②专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照专门设置的预算收支科目单独核算和全面管理(0.25分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	0.50	财务核算	0.5		专项债券收支、还本付息和专项收入纳入政府性基金预算管理 专项债券收支、还本付息和专项收入按照专门设置的预算收支科目单独核算和全面管理
		专项债券资金实际成本	①是否存在债券资金闲置时间超过3个月以上的情形(1分); ②是否存在当年债券资金年末大量滞留未支出加大专项债券实际成本的情形(3分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	4.00	财务数据	3	第1项:根据宝鸡职业技术学院政府债券资金收支情况统计表:2021年1月-2021年7月、2022年1月-2022年4月,存在债券资金闲置超过3个月的情况。扣1分。	不存在当年债券资金年末大量滞留未支出加大专项债券实际成本的情形
		专项债券利息支付计划执行	①专项债券利息支付是否与计划和相关政策要求一致(2分)。赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	2.00	财务数据	2		专项债券利息支付与计划和相关政策要求一致,每年付息一次,实施方案年利率为4.5%,实际利率为以财政部门测算为准

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标分值权重	数据来源	三级指标评价得分	扣分原因	备注
管理 (13分)	专项债券管理 (3分)	项目实现年度收支平衡情况	①专项债券项目实现年度收支平衡情况(3分)。 赋分规则:按照项目收益与融资平衡方案,取近两至三年实际数据进行分析评估,完全平衡得3分,基本平衡得2分,不平衡不得分。	3.00	财务评估报告	2	因完工时间仅三个月,无法计算年度收支平衡经综合研判:专项债券项目年度收支基本平衡,得2分。	
	资金使用管理 (8分)	资本金到位率	计算公式:项目资本金到位率=实际到位资本金/发债计划明确的资本金X100%。 赋分规则:大于90%得满分,小于90%按比例得分。	2.00	财务数据	1.55	15,227.79/19,600*100%=77.69% 项目资本金到位率=2*77.69%=1.55分	实际到位资本金(实际支出的资本金)实际到位的资本金为:15,227.79万元实施方案计划的资本金为:19,600万元
		专项债资金支付率	计算公式:专项债资金支付率=(实际支出专项债券资金/实际到位专项债资金)X100%。 赋分规则:专项债资金累计执行率小于80%不得分,大于等于80%小于85%的得0.5分,大于等于85%得1分。	1.00	财务数据	1		55/55=1
		专项债资金使用合规性	①资金拨付和支出进度是否与合同约定和项目建设进度匹配(2分); ②专项债券资金拨付是否有完整的审批程序和手续(1分);③是否存在将专项债用于置换存量债务、经常性支出等负面清单的情形(2分); 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	5.00	财务数据	5		资金拨付和支出进度与合同约定和项目建设进度匹配 专项债券资金拨付有完整的审批程序和手续 未存在将专项债用于置换存量债务、经常性支出等负面清单的情形
	项目组织管理 (2分)	管理制度健全性	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(0.25分);②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(0.25分)。赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	0.50	内控制度	0.5		财务管理制度:关于印发《财务管理制度》的通知宝职院办发[2019]6号 关于印发《财务审批管理办法》的通知宝职院发[2020]62号 关于印发《经济合同管理办法》的通知宝职院发[2020]66号 财务和业务管理制度合法、合规、完整
		制度执行有效性	①项目变更手续是否完备(1分);②项目招投标、合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档(0.5分)。赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	1.50	内控制度执行	1.5		项目变更手续完备 项目招投标、合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标分值权重	数据来源	三级指标评价得分	扣分原因	备注
管理 (3.5分)	项目组织管理 (3.5分)	项目竣工后资产备案和产权登记情况	①项目竣工后是否及时办理财务竣工决算,达到预定可使用状态后,从在建工程转入固定资产核算,并开始计提折旧(0.5分)。 ②是否进行资产备案和产权登记(0.5分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	1.00	竣工决算财务资料	0	第1项:项目竣工后未 及时办理财务竣工决 算,未将在建工程转入 固定资产核算,未开始 计提折旧扣0.5分。 第2项:未进行资产备 案和产权登记,扣0.5 分。	
		外部监督发现问题整改情况	①审计、督查、巡视等工作反馈本项目问题是否及时整改到位(2分)。 赋分规则:发现1起未及时整改到位的,扣1分,扣完为止。	2.00	审计、督查巡视报告	2		审计、督查、巡视等工作反馈本项目问题已及时整改到位
		专项债券信息公开规范性	①是否按照规定及时、完整在地方政府债务管理信息系统中录入和更新数据(0.25分);②是否按照政府信息公开有关规定和要求,将地方政府专项债券项目的有关信息在“中国地方政府债券信息公开平台”等平台上进行公开(0.25分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	0.50	中国地方政府债券信息 公开平台	0.5		按照规定及时、完整在地方政府债务管理信息系统中录入和更新数据 按照政府信息公开有关规定和要求,将地方政府专项债券项目的有关信息在“中国地方政府债券信息公开平台”等平台上进行公开
产出 (16分)	产出数量 (10分)	目标完成一致性	①新建实训中心内大楼56078m ² (4分); ②师生食堂1982m ² (0.5分); ③学生公寓楼16932m ² (2分); ④门卫用房108m ² ,设备及辅助用房6000m ² ,配套室外管网、绿化亮化等(0.5分); ⑤新建图书馆综合楼1栋,建筑面积4.3万m ² ,配套室外管网、道路、绿化亮化等(3分)。 赋分规则:实际完工数量与项目要求数量指标相符的得分,不符合的不得分或者扣相应的分数。	10.00	工程结算报告	10		经6月26日现场查看: 新建实训中心内大楼56078m ² 师生食堂1982m ² 学生公寓楼16932m ² 门卫用房108m ² ,设备及辅助用房6000m ² ,配套室外管网、绿化亮化等 新建图书馆综合楼1栋,建筑面积4.3万m ² ,配套室外管网、道路、绿化亮化等
	产出质量 (6分)	目标完成品质	①工程质量合格率达到100%(3分); ②配套设施质量合格率100%(1分); ③建筑结构安全等级合格(1分); ④消防安全合格(1分)。 赋分规则:如项目已竣工验收按验收结论评分;如未验收依据有关单位出具的工程监理、阶段性验收质量合格情况或项目交工验收报告进行评价,对相关报告提出的质量安全问题整改到位且及时得6分,发现一处未整改到位或整改不及时扣1分,扣完为止。	6.00	验收资料	5	第4项消防未验收,且未进行综合验收	仅完成单项验收

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标分值权重	数据来源	三级指标评价得分	扣分原因	备注
产出 (4分)	产出时效 (4分)	项目进度	①项目是否按计划期限开工(1分);②项目是否按照计划期限完工(2分);③项目建设中的风险因素是否影响了项目的施工进度(1分)。赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分或者扣相应的分数。	4.00	合同、工期进度表	2	第2项:实训中心:计划完工时间2021年6月,实际2022年5月整体完工。 图书综合楼:计划完工时间2021年9月,实际2022年10月完工,均未按时完工,扣2分	实训中心:开工建设日期为2019年12月,计划完工时间2021年6月,实际2022年5月整体完工。2022年9月已实际投入使用。 图书馆综合楼:开工建设日期为2020年5月20日,计划完工时间2021年9月,实际2022年10月整体完工。2023年3月投入运营。
成本 (12分)	经济成本 (8分)	建设成本控制	成本节约率=[(项目施工合同成本-项目实际施工成本)]/项目施工合同成本*100% 赋分规则:成本节约率≥10%,得4分;5%≤成本节约率<10%,得2分;3%≤成本节约率<5%,得1分;0%≤成本节约率<3%,得0.5分;-5%≤成本节约率<0,扣2分;-10%≤成本节约率<-5%,扣3分;成本节约率≤-10%,扣4分。	4.00	预算与概算	0.5	因工程正在进行造价审核,经预估节约率0%≤成本节约率<3%之间,得0.5分。	实训中心项目实施合同成本:497,015,479.74元(陕西建工集团股份有限公司) 图书馆项目实施合同成本:206,863,708.89元(西安裕华建设工程有限公司)
		运营成本控制	①实训中心运营成本是否控制在预期范围内(2分);②学院的非财政补助支出是否控制在预期范围内(2分)。 赋分规则:取近两至三年实际数据进行分析评估,按完全能够实现、基本能够实现、难以实现三个等级,分别赋分。	4.00	财务实际运营成本	2	因完工时间仅三个月,财务未单独核算无法测算,运营成本与财务成本无法区分,按一半得2分。	
	社会成本 (2分)	社会责任	①是否存在拖欠农民工工资引发群体性上访事件或其他情形(2分)。 赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	2.00	财务数据	2		不存在拖欠农民工工资引发群体性上访事件或其他情形
	生态成本 (2分)	环境影响	①是否采取措施集中收集生活污水并处理排放;(0.5分)②是否曾因噪音污染引起相关投诉(0.5分);③是否集中收集固体垃圾、废弃物并定期清运(1分)。赋分规则:符合要求的得满分,不符合要求的不得分。	2.00	环评报告、实际调研	2		

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标分值权重	数据来源	三级指标评价得分	扣分原因	备注
效益 (16分)	经济效益 (8分)	预期经济效益实现程度	①实训中心预期的收入项目是否能全部实现(1分); ②实训中心预期年度收入增长率能否实现(2分); ③实训中心预期职业培训收费标准能否实现(1分); ④学院预期事业收入增长率能否实现(2分); ⑤学院预期其他收入增长率能否实现(2分)。赋分规则: 取近两至三年实际数据进行分析评估, 按完全能够实现、基本能够实现、难以实现三个等级分别赋分。	8.00	财务数据及财务评估报告	4	第1项: 根据实施方案收入项目包括: 社会职工技能培训, 企业委托员工培训, 退伍军人就业培训, 企业招聘培训, 职业技能证书培训考试和硬件教室租用。第2项: 实施方案预计22年收入, 32043.54万元, 实际22年未产生收入。2023年3月投入使用, 截至6月26日, 已发生的收入项目有: 社会职工技能培训, 企业委托员工培训, 硬件教室租用。经综合研判, 各项增长率难以实现。第4项: 2021年事业收入7808.09万元, 2022年事业收入9514.30万元, 增长21.9%, 第5项: 2021年其他收入204.24万元, 2022年其他收入175.82万元, 下降14%。经综合研判得4分	《陕西省中医药管理局关于2023年中医馆骨干人才培养报道的通知》 培训共三期, 第一期为6月12日报道, 6月13日-6月19日, 第二期为6月26日报道, 6月27-7月3日培训, 第三期为9月11日报道, 9月12日-9月18日培训, 培训费用为1800元/人, 人数为340人 中铁一局实训培训: 培训预计人数: 280人, 培训天数: 预计30天, 预算费用: 599700元 中共宝鸡市委办公室关于印发《宝鸡市公职人员政治能力大提升轮训方案》的通知(宝办函[2023]26号) 人数共两万人, 210/3天 经估算: 三个月实训中心收入为: 340*1800+20000*210+599700=5,411,700元
	社会效益 (8分)	预期社会效益实现程度	①受益学生人数能否达到目标1.6万人(4分); ②各类实训对象人次能否达到1.2万人次(4分)。赋分规则: 取近两至三年实际数据进行分析评估, 按完全能够实现、基本能够实现、难以实现三个等级, 分别赋分。	8.00	相关资料	6	第2项: 现有数据无法证明实训对象人数达到1.2万, 扣2分	目前在校生达到2万人, 图书馆建成后已作为市第二图书馆对外开放, 每年受益人数在1.6万人以上。

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标分值权重	数据来源	三级指标评价得分	扣分原因	备注
效益 (2分)	项目支持国家及省市重大发展战略情 (1分)	对国家及省市重大发展战略支持度	①项目实施对本市职业教育发展、复合型技术技能人才培养等方面的作用是否显著。(1分) 赋分规则：符合要求的得满分，不符合要求的不得分。	1.00	相关政策文件	1		对本市职业教育发展、复合型技术技能人才培养等方面的作用将进一步提升。
	可持续发展 (1分)	提升办学层次	①项目实施是否能够促进高职院校“双高计划”建设(1分)。 赋分规则：符合要求的得满分，不符合要求的不得分。	1.00	相关政策文件	1		未学院高职院校“双高计划”建设，办学水平和条件提升打下一个坚实基础，进一步提高学校知名度，带动学院整体发展，提供学院服务地方经济的水平和
满意度 (10分)	服务对象满意度 (10分)	项目受益人认可程度	①受训企业、单位满意度； ②受训学员对实训基地服务水平提升的满意度。 ③学员等对图书馆藏书量、服务水平的满意度。 赋分规则：每份调查问卷设置满分10分，按照调查问卷实际打分平均后计算。	10.00	相关资料	9.7		通过受训学员对实训基地服务水平的满意度，学员对图书馆藏书量、服务水平的满意度进行调查，调查人数30人，平均得分97分
合计				100		81.71		