

益阳方正会计师事务所有限公司

YiYang FangZheng Certified Public Accountants Co.Ltd

**长春经济开发区电子产业园污水处理厂建设项目
2018-2020 年度资阳区政府专项债券资金绩效评价报告**

| 项 目 | 页 次 |
|---|-----|
| 一、绩效评价报告 | 1-8 |
| 二、附件 | |
| 附件 1: 益阳市政府专项债券项目资金绩效评价基础数据表 | |
| 附件 2: 益阳市政府专项债券项目资金绩效评价指标评分表 | |
| 附件 3: 2018-2020 年度资阳区政府专项债券项目现场评价 资金支出结构性分析表 | |
| 附件 4: 会计师事务所执业证书复印件 | |
| 附件 5: 会计师事务所企业法人营业执照复印件 | |
| 附件 6: 注册会计师执业证书复印件 | |

益阳方正会计师事务所有限公司

YIYANG FANGZHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

益方正会所绩评字[2021]第 012 号

长春经济开发区电子产业园污水处理厂建设项目

2018-2020 年度资阳区人民政府专项债券资金绩效评价报告

为加强政府专项债券项目资金管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险，根据《湖南省财政厅关于开展 2018-2020 年度市县政府专项债券项目资金绩效评价的通知》的文件要求，受益阳市资阳区财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于 2021 年 12 月 1 日—12 月 16 日对资阳区新材料园区配套公共基础设施项目（以下简称项目）2018-2020 年度政府专项债券资金开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、政府专项债券资金基本情况

（一）项目单位基本情况

项目建设单位为益阳市创鑫建设投资有限公司（以下简称创鑫公司），成立于 2012 年 11 月，由益阳市资阳区国有资产管理局出资注册，注册资金 1.9 亿元。公司经营范围：经开区基础设施建设项目（包

括道路、绿化、亮化、污水、生活垃圾处理等生态环境保护工程等项目）；可供经营的有形资产和无形资产、与基础设施建设相关的土地开发以及经开区内为集约利用土地，节约资源，服务中小企业，统一修建的标准厂房项目；建设基础设施相关的招商引资业务；土地经营。

（二）项目基本情况

项目位于湖南省益阳市长春经济开发区资阳路以北，长常高速以西，白马山路以东，主要目的建设 2 万 T/ 日的电子产业园污水处理厂及配套管网，投资总额为 28023.87 万元，其中自筹资金 21323.87 万元，债券资金 6700 万元，发行期 15 年，利率平均为 3.6%。本地现已建设的污水处理厂有新材料产业园污水处理厂建设项目（益发改环资〔2016〕425 号），该厂以处理重金属污水处理为主，兼处理一般工业污水。根据益阳市资阳区发展和改革局《关于对<新材料产业园污水处理厂>收费标准报告的批复》（益资发改〔2017〕148 号），该污水处理收费为一般工业污水处理单价为 5.5 元/m³；重金属废水处理单价为 8 元/m³，均价每吨 7 元。

（三）项目资金情况

该项目总投资约为 28023.87 万元，政府专项债券资金 6700 万元，其余资金为单位自筹。

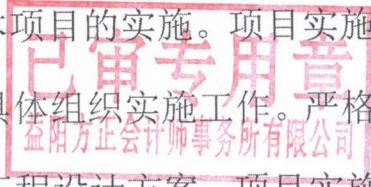
二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过绩效评价，了解 2018-2020 年度益阳市资阳区政府专项债券

项目资金使用情况及取得的阶段性成果，总结项目资金管理经验，发现资金管理中存在的问题。通过了解、分析、检验项目是否达到预期目标，衡量项目资金的产出与绩效，评价资金使用效率和效果，为完善预算编制、加强绩效目标管理和绩效考核工作提供重要的参考依据；针对存在的问题提出建议和措施，进一步加强财政支出的规范化管理，提高城市维护建设资金的使用效益。

（二）项目组织情况

该项目成立了专门工作领导小组。领导小组定期召开有关部门参加联席会议，协调解决项目建设中的重大问题，督促项目组织实施，对项目进展情况调度，对项目推进情况和工程质量进行不定期的督导、监察、检查，督导本项目的实施。项目实施单位为益阳市创鑫建设投资有限公司，负责具体组织实施工作。严格执行相关制度和管理办法，项目进行了项目工程设计方案、项目实施方案、项目概算投资估算、益阳市资阳区发展和改革局批复、湖南省环境保护厅规划环境影响审查、公开招投标、工程监理、工程质量验收、工程竣工验收等程序和工作，在项目申报、评审、立项、监督、进度、验收、项目调整等各个阶段的实施规范；项目实施过程规范有序，实施要求严格，实施情况好。

（三）项目管理情况

（1）资金管理情况

创鑫公司制定了《政府债券资金管理办法》，对债券资金使用管理、资金核算等进行控制。公司财务设立专账核算项目资金，执行公司内部审批程序拨付资金，并加强资金监督，确保资金专款专用。项目资金支付，由业务经办部门填报《资金申报支付审批表》、《单位资金调拨通知单》、《费用报销审批单》经内部审核程序后支付。

（2）工程管理情况

工程部负责按计划组织实施项目的工程建设任务，对项目的工程建设进行全面管理、过程监督：保证按进度、保质量、控成本完成建设任务。对项目的工程技术和施工情况进行质量控制、成本控制、进度控制及目标管理。

三、资金主要绩效

本项目以处理常规金属污水为主，根据项目当地电价、项目运行成本等因素确定，参照已建成新材料产业园污水处理厂收费标准，电子工业园污水处理厂收费价格为 7 元/立方，日处理规模为 2 万立方。

四、评价结论及其指标简要分析

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值 100 分，实得 75 分，被评为“中”等级（详见附件：益阳市政府专项债券项目资金绩效评价指标评分表）。

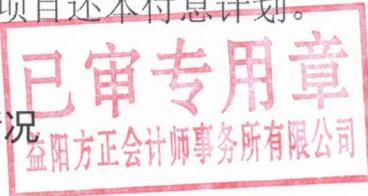
(一) 项目决策情况

该项目立项符合国家法律法规、相关政策，已按规定完成了勘察、设计、环评等前期批复程序，并进行了可行性研究、专家论证、风险评估等，《益阳市资阳区 2020 年水务建设专项债券长春经济开发区电子产业园污水处理厂项目预期收益与融资平衡方案》，属于有收益的公益性项目。

(二) 项目过程情况

项目已完成投资 6700 万元，其中，专项债券资金 6700 万元，该项目预算资金支出与项目建设进度基本匹配，符合资金财务管理制度规定，编制了完整的项目还本付息计划。

(三) 项目产出情况



已完成长春经济开发区电子产业园污水处理厂征地拆迁，完成 100%。

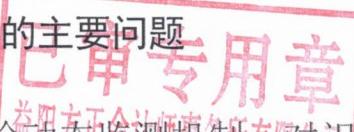
(四) 项目效益情况

1. 社会效益：环境保护是我国的一项基本国策，污水处理厂建设是环境保护的重要工程内容。长春经济开发区内已有污水处理厂一座，即新产业园污水处理厂，但其处理量不能满足长春经济开发区污水处理的要求，给资江水质造成一定的污染。本项目将对长春经济开发区的污水进行有效处理，使其达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB19918-2002) 一级 A 标准，最大程度降低了污染物排放总量，减

轻了经开区企业污水对资江的污染，对确保益阳市民即资江下游地区饮水安全具有重要意义。同时，该项目的建设对于改善投资环境，促进益阳市经济繁荣有巨大推动力作用，其社会效益显著。

2. 环境效益：项目建成后，根据污水处理厂设计进出水水质进行测算，污水达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB19918-2002)一级A标准，按全厂处理规模 $2\times104\text{m}^3/\text{d}$ 计，每年可减少COD排放量2970t、BOD5排放量1593t、ss排放量2112t、NH3-N排放量231t、TN排放量297t，总锌排放量32.67t，总砷排放量2.97t，总镉排放量0.62t，总铅6.07t，总镍6.27t，总铜19.67t，有利地保护了资江水环境质量与生态环境质量，社会效益和环境效益显著。

五、绩效评价发现的主要问题

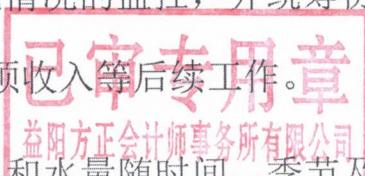


- 1、未建立债务风险动态监测机制，对识别到的风险的应对的防范措施、债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案。
- 2、未对债券资金发行、存续、重大事项、调整用途等进行信息披露。

3、项目收益与预期存在差异风险。本项目的收入来源主要是污水处理收入，以地方产业经济发展作为支撑。目前世界经济受金融危机影响程度较大，对我国的经济发展也产生了一定的负面影响，但在国家实施积极的财政政策和适度宽松的货币政策的影响下，县域经济保持平稳较快增长，但仍不能排除在今后一段时间有可能会间接影响本项目的运营。因此本项目在某种程度上来说还是存在一定的市场风

险。

六、有关建议措施

- 1、本项目工程措施较为复杂，建议进行系统规划、统筹安排，力争合理有序地推进项目建设，确保社会效益最大化。
- 2、建议事先制定项目前期报建报批工作计划，严格控制好各项工作能按计划顺利实施；其次，加强对施工总承包等单位，特别是设计单位的管理。督促各单位尽职尽责地完成自身的本职工作，要求设计文件、图纸、监理规划、施工组织设计等尽量提前完成，以利有较充裕的时间进行报建报批工作。
- 3、加强对项目实施情况的监控，并统筹协调相关部门保障项目建设进度，如期实现专项收入等后续工作。


- 4、由于污水的水质和水量随时间、季节及产业的调整而变化，建议建立中试模型，及时指导污水处理厂的调试与日常运行。
- 5、优化债务指标，覆盖项目全周期管理。坚持新发展理念，以绩效管理导向，进一步完善新增债务限额等系列指标，探索纳入“债务管理绩效因素调整”项目，覆盖项目全周期管理，提高优质项目、民生急需类项目等绩效管理因素权重，畅通债务绩效管理机制对专项债券增发的反馈联动。同时，进一步完善规范项目收益专项债券核心指标的测算，确保真正实现项目收益与融资需求平衡。
- 6、健全保障措施，深化专项债券绩效管理。经营加快推进专项

债券信息化监管，做实“一竿子插到底”的穿透式监控，规范使用债券资金。信息披露机制，督促及时公开债券信息、项目建设和资金使用进度等，以信息公开强化外部约束。建议由数家评级机构共同进行评级，引导推动其公开评级方法、评级模型等信息，发挥好专项债券对加快重大项目建设、落实“六稳”“六保”工作任务的积极效用。

附件 1：益阳市政府专项债券项目资金绩效评价基础数据表

附件 2：益阳市政府专项债券项目资金绩效评价指标评分表

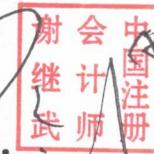
附件 3：2018-2020 年度资阳区政府专项债券项目现场评价资金支出
结构性分析表

益阳方正会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

中国注册会计师：



二〇二一年十二月十六日

益阳市政府专项债券项目资金绩效评价基础数据表

单位：万元

| | | | | |
|----------------------------|---------------------|--|--------|------------------|
| 项目名称 | 长春经济开发区电子产业园污水处理厂项目 | | 实施期限 | 2年 |
| 项目单位 | 益阳市创鑫建设投资有限公司 | | 主管部门 | 湖南益阳长春经济开发区管理委员会 |
| | 项目总投资 | | 资金到位 | 资金执行 |
| 资金总额 | 28023.87 | | 6700 | 6700 |
| 其中：长春经济开发区电子产业园污水处理厂项目债券资金 | | | 6700 | |
| 其他财政资金 | 中央 | | | |
| | 省 | | | |
| | 市 | | | |
| 市场化融资 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 项目建设进度 | 施工中 | | | |
| 项目年收益 | | | | |
| 项目还本付息 | 偿债来源 | | 财政预算资金 | |
| | 计划偿债金额 | | 188.49 | |
| | 实际偿债金额 | | 188.49 | |

注：1、资金到位：实际拨付到项目单位的专项债券资金；资金执行：项目单位实际支出的专项债券资金。

2、项目建设进度情况：根据项目实际进度填报已完工、建设中（需填写具体建设阶段：如设计、施工、竣工验收等阶段）、未开工。

益阳市政府专项债券项目资金绩效评价指标评分表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值 | 三级指标 | 分值 | 评价指标评分标准 | 得分 |
|------|----|--------|----|-----------|----|---|----|
| 决策 | 20 | 项目决策过程 | 9 | 立项依据充分性 | 3 | ①项目立项符合国家法律法规、行业发展政策、市委市政府决策部署得1分，否则不得分； ②项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需得1分，否则不得分； ③项目与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出不重复得1分，否则不得分。 | 3 |
| | | | | 立项程序规范性 | 3 | ①项目按规定完成了勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期批复程序得1分，否则不得分； ②项目审批文件、手续符合相关要求得1分，否则不得分； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策得1分，否则不得分。 | 2 |
| | | | | 项目符合性 | 3 | ①项目属于有一定收益的公益性项目得1分，否则不得分； ②项目不属于专项债券项目负面清单的范围得1分，否则不得分； ③项目“一案两书”编制合规得1分，否则不得分。 | 2 |
| | | 项目立项 | 7 | 绩效目标合理性 | 4 | ①项目有绩效目标得1分，否则不得分； ②项目绩效目标与实际工作内容相关得1分，否则不得分； ③项目预期产出和效益符合正常的业绩水平得1分，否则不得分； ④与预算确定的项目投资总额或资金量相匹配得1分，否则不得分。 | 2 |
| | | | | 绩效指标明确性 | 3 | ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得1分，否则不得分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得1分，否则不得分； ③与项目目标任务数或计划数相对应得1分，否则不得分。 | 2 |
| | | 资金投入 | 4 | 预算编制科学性 | 4 | ①专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用等纳入了政府性基金预算管理得1分，否则不得分； ②预算编制经过科学论证，做到了总体收支平衡和年度收支平衡得1分，否则不得分； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制得1分，否则不得分； ④项目申请专项债券额度与实际需要匹配得1分，否则不得分。 | 3 |
| | | 资金管理 | 18 | 资金到位率 | 4 | ①资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，实际得分=资金到位率*2分； 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； 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%，实际得分=匹配度*2分。 | 4 |
| | | | | 预算执行率 | 4 | ①预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，实际得分=预算执行率*2分； 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%，实际得分=匹配度*2分。 | 4 |
| | | | | 资金使用合规性 | 6 | ①制定了具体的资金财务管理办法得1分，否则不得分； ②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，对资金收支、成本进行专账核算得1分，否则不得分； ③资金的拨付有完整的审批程序和手续得1分，否则不得分； ④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得1分，否则不得分； ⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列出支等情况得1分，否则不得分； ⑥将资金使用信息录入专项债券综合管理平台备查得1分，否则不得分。 | 5 |
| | | | | 还本付息 | 4 | ①准确编制了项目还本付息计划和落实还本付息资金得1分，否则不得分； ②按照转贷协议约定，及时缴纳项目应当承担的利息得1分，否则不得分； ③不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得1分，否则不得分； ④专项债券期限与项目建设运营期限匹配得1分，否则不得分。 | 3 |
| 过程 | 40 | 项目实施 | 12 | 管理制度健全有效性 | 2 | ①项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度健全、合规、完整得1分，否则不得分； ②项目管理制度有效执行得1分，否则不得分。 | 1 |
| | | | | 项目质量控制 | 4 | ①编制了科学合理的项目实施计划得1分，否则不得分； ②制定了相应的项目质量要求或标准得1分，否则不得分； ③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得1分，否则不得分； ④项目调整审批手续完备，调整导致的资金差额做了合理安排得1分，否则不得分。 | 2 |
| | | | | 招标及政府采购管理 | 3 | ①项目招标和政府采购的程序及手续合法合规得1分，否则不得分； ②合同签订及执行规范得1分，否则不得分； ③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求吻合，不存在重复或浪费现象得1分，否则不得分。 | 2 |
| | | | | 资产管理 | 3 | ①项目竣工后进行了资产备案和产权登记得1分，否则不得分； ②项目主管部门履行了资产运营维护责任，会计核算规范得1分，否则不得分； ③国有资产按规定用途使用，不存在抵押的情况得1分，否则不得分。 | 2 |
| | | 风险控制 | 10 | 风控机制及措施 | 3 | ①建立了债务风险动态监测机制得1分，否则不得分； ②对识别到的风险建立了应对的防范措施得1分，否则不得分； ③建立了债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案得1分，否则不得分。 | 0 |
| | | | | 风控效果 | 3 | 没有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得3分，否则不得分。 | 3 |
| | | | | 问题整改 | 2 | 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得2分，否则不得分。 | 2 |
| | | | | 信息公开 | 2 | 对债券资金发行、存续、重大事项、调整用途等进行了信息披露得2分，否则不得分。 | 0 |
| 产出 | 20 | 产出数量 | 5 | 实际完成率 | 5 | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%，实际得分=实际完成率*5分。 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。 | 4 |
| | | 产出质量 | 5 | 质量达标率 | 5 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%，实际得分=质量达标率*5分。 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。 | 4 |
| | | 产出时效 | 5 | 完成及时性 | 5 | 实际完成时间先于计划完成时间得5分，否则按比例扣分。 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。 | 4 |
| | | 产出成本 | 5 | 建设成本 | 3 | 建设成本节约率=[（计划建设成本-实际建设成本）/计划成本]×100%，实际得分=建设成本节约率*3分。 | 3 |
| | | | | 运营成本 | 2 | 运营成本节约率=[（计划运营成本-实际运营成本）/计划成本]×100%，实际得分=运营成本节约率*2分。 | 2 |
| | | 效益 | 20 | 实施效益 | 5 | 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。 | 4 |
| | | | | 社会资本投入 | 5 | 项目带动社会资本有效投资，推动区域经济高质量情况。 | 4 |
| | | | | 可持续影响 | 5 | 项目支持国家重大区域发展战略情况。 | 4 |
| | | | | 满意度 | 5 | 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，一般采取社会调查的方式。 | 4 |
| 合计 | | | | 100 | | | 75 |

附件3

**2018-2020年度资阳区专项债券项目
现场评价资金支出结构性分析表**

填报单位（盖章）：益阳市创鑫建设投资有限公司

单位：万元

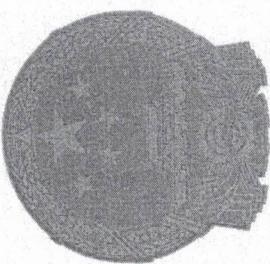
| 项目支出类型 | 现场评价实际支出 金额 | 占现场评价资金 比重 | 其中 | | | 备注 |
|-----------------------------|----------------|---------------|------------|------|-------------|----|
| | | | 合规支出 金额 | 占比 | 不合规支出 金额 | |
| 长春经济开发区电子产业园 污水处理厂征地拆迁支出 | 6700 | 100% | 6700 | 100% | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 合计 | 6700 | 100% | 6700 | 100% | | |

注：1、本表由市州、县市区财政部门汇总填报；
2、具体项目支出类型根据各项目绩效评价情况填列。

证书序号: NO.003177

说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



名 称:

益阳方正会计师事务所有限公司

主任会计师:
办公场所:

湖南省桃江县桃花江镇芙蓉路63号

组织形式:

会计师事务所编号:
注册资本(出资额):

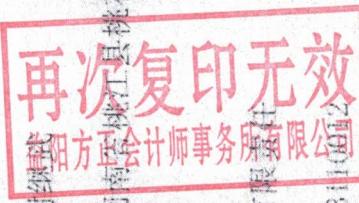
批准设立文号:
批准设立日期:

谢继君
湖南方正会计师事务有限公司
43090112

30 万元

湘财会函【2010】10号

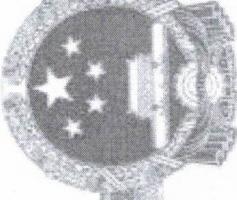
2010-07-23



- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:





营业执照

(副)本

统一社会信用代码

914309225595171906

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名 称 益阳方正会计师事务所有限公司
 类 型 有限公司
 法定代表人 谢继旺
 经营范围 会计、审计及税务服务；资本金验证；会计报表审计；专项审计；合营、分立、清算事宜审计；资产评估；绩效评价；会计账目审查；经济案件事
 情；司清算；所得税清算签证；其他审计签证；土地增值税清算签证；所得税年
 度申报签证；所得税前扣除签证；其他税收签证；税收入咨询；基金管理；基
 本建设工程预算核算决算中核；法律顾问；会计服务；其他咨询服务；会计用品、
 文化用品销售；打字、复印。。(依法须经批准的项目，经相关部门批准
 后方可开展经营活动)

特此复函

益阳方正会计师事务所有限公司

注 册 资 本 叁拾万元整
 成 立 日 期 2010年07月29日
 营 业 期 限 2010年07月29日至2030年07月28日
 住 所 桃江县桃花江镇芙蓉63号

2019 年 6 月 25 日

登记机关



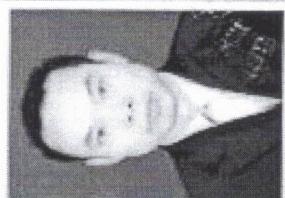
国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用公示系统报送年度报告。



再次复印无效
益阳市正会计师事务所有限公司
Identity card 202005196412405627

| | | | | | |
|-----------|-------------|----------|---------------------|--------------------|---------------------------|
| 姓 Name | 全 Full | 性 Sex | 出生 Date of birth | 工作 Working unit | 身份证号 Identity card no. |
| 性 Sex | 女 Female | | 2-10 | | |



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日



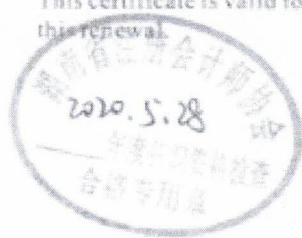
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日