**岳阳市云溪区污水处理厂建设专项债券项目**

**绩效评价报告书**

**湘恒兴专审字（2021）第049号**

 **湖南恒兴联合会计师事务所（普通合伙）**

**二0二一年十月**

**内容简介**

**●项目基本概况**

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 岳阳市云溪区长岭污水处理厂建设专项债券项目 |
| 项目业主 | 岳阳晨宇环境综合治理有限公司（2019年9月19日-2020年3月19日） |
| 岳阳市云溪区住房和城乡建设局（2020年3月20日以后） |
| 法人代表 | 任军强 |
| 项目相关单位 | 建设单位：湖南和庆源建设工程有限公司（牵头方） |
|  湖南博世科环保科技有限公司（成员方） |
| 运营单位：湖南迈青环保科技股份有限公司 |
| 项目建设地址 | 岳阳市云溪区路口镇南岳村 |
| 项目总投资11155.13万元 | 资金来源 | 资金到位 | 2020年 | 应付未付 |
| 来源 | 金额 | 金额 | 实际支出 | 到帐资金结存 | 金额 |
| 支出 | 结存 |
| 债券资金 | 3,000.00  | 3,000.00  | 6,901.13  | 2,493.87  | 3,484.27  |
| 自筹资金 | 8,155.13  | 6,395.00  |
| 合计 | 11,155.13  | 9,395.00  | 6,901.13  | 2,493.87  | 3,484.27  |
| 说明 | 2020年末，应付未付3484.27万元，其中：2021年1-8月支出1844.32万元，应付未付合同1639.95万元 |

**●项目产出目标**

**（一）数量目标任务**

1、项目新建1座污水处理厂、建筑物面积1520平方米，包括粗格栅及提升泵站、细格栅及旋流沉砂池、AAO池、高效沉淀池、过滤池、消毒计量池、污泥脱水车间、加药间等污水处理构筑物，以及办公楼、机修间、值班室、鼓风机房、配电间、厂区道路、绿化、围墙、门卫和大门等附属配套设施。

2、处理能力达到1万立方米/天。

3、新增长街办片区、八字门片区及路口片区污水管网，新建重力流污水管道总长约16973米，检查井428座、沉泥井10座、阀门井4座、排气井3座、泄水井2座、跌水井4座。

4、维修改造长岭社区内部污水收集管道2949米、检查井90座、化粪池1座。

**（二）质量目标任务**

1、建筑安装工程竣工验收合格

2、采购设施设备质量验收合格

3、污水处理设施出水水质达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002)中一级A标准。

4、相关部门检查问题整改率100%。

5、岳阳市“洞庭清波”问题整改挂帐销号

**（三）时限目标**

1、按合同时间开工（2020年4月26日）

2、按合同时间竣工（2020年11月26日）

3、按区政府要求时间交付使用（2020年12月30日前）

**（四）成本控制目标**

1、项目支出控制在预算成本范围内

2、2021年预期收入与成本控制达到预期目标

3、居民生活用水收费标准按1.1元/吨m³收取。

4、2021年债券资金付息率100%。

**（五）项目实施效果及群众满意度**

**1、项目使用效果**

（1）设施设备利用率100%

（2）设施设备正常运行。

2、经济效益：污水处理收入比项目实施前增加。

3、社会效益：群众满意度高，社会反馈良好。

4、环境影响：符合节能减排要求，环保部门验收合格。

5、可持续性：国家重点支持项目，有专业团队管理，有固定的收入来源。

6、社会资本投入：带动社会资本有效投资。

7、社会公众及运营单位职工对项目建设规模及质量满意度90%以上。

**●评价结论**

**（一）评价结论**

**经绩效评价小组评定项目得分82.5分，等级为“良”。其中：**

1、投入： 总分20分 该项目得分15分 扣5分

2、过程 ： 总分30分 该项目得分25.5分 扣4.5分

3、产出 ： 总分30分 该项目得分23分 扣7分

4、效果 ： 总分20分 该项目得分19分 扣1分

见《岳阳市云溪区长岭污水处理厂专项债券建设项目绩效评分表》（附件2）

1. **主要绩效**

1、区领导高度重视，完成“洞庭清波”问题整改挂帐销号任务。

2、专项债券资金投入，为顺利完成项目建设提供资金保障。

3、项目实施，具有良好社会效益、经济效益及环保效益。

**●存在的问题及改进建议**：

（**一）存在问题**

1、未获得施工许可证提前开工，不合规。

2、项目绩效管理不到位。

3、未按合同条款履约。

4、总承包合同内容超范围，无发改部门初步设计概算的批复。

5、2021年实际与预期收入、成本存在较大差距。

6、污水收集率低、污水处理规模未达标。

7、建设用地费用超概算。

**（二）相关建议**

1、明确绩效目标，加强绩效管理。

2、制订风控机制及措施，严控资金风险。

3、加强对项目工程预算、决算审计工作。

4、加强运营计划管理，保障项目按预期目标顺利运行。

5、项目业主应履行项目运营期的监督、管理职责。

6、实现污水处理预期收入、控制项目运营经营成本。

7、加强项目资产管理，及时办理相关手续。

8、组织调查实际污水收集情况，提升污水收集率。

具体内容见《云溪区长岭污水处理厂建设专项债券项目重点绩效评价报告》

**目 录**

**内容简介...........................................................**

**一、项目基本情况........................................................1**

（一）项目概况............................................................1

 1、项目背景.............................................................1

2、项目基本情况........................................................ 2

3、项目单位基本情况.................................................... 2

4、主要建设规模及内容...................................................3

5、项目实施进展情况.....................................................3

 (二）项目资金情况........................................................4

1、资金基本性质、用途..................................................4

2、预期收益及偿债资金来源..............................................5

3、项目收支总体情况....................................................5

4、资金来源及到帐情况..................................................5

5、项目资金使用情况....................................................5

（三）资金与项目组织管理情况.............................................8

1、资金及项目管理情况..................................................8

2、制度建设情况........................................................9

（四）项目绩效目标.......................................................10

1、总体目标............................................................10

2、项目产出目标........................................................10

**二、绩效评价工作情况...................................................11**

（一）绩效评价目的.......................................................11

（二）绩效评价对象、范围与时段...........................................12

1、评价对象............................................................12

2、评价范围及时段......................................................12

3、评价主要内容........................................................12

（三）绩效评价主要依据...................................................12

1、绩效管理相关依据....................................................12

2、专项债券资金及项目管理相关文件..................................... 12

3、行业相关建设标准及技术规范..........................................13

4、项目其他相关资料....................................................13

（四）绩效评价原则、指标体系与评价方法...................................13

1、绩效评价原则........................................................13

2、指标体系............................................................13

3、评价标准............................................................13

4、评价方法............................................................14

（五）绩效评价实施过程..................................................14

1、前期准备...........................................................14

2、具体实施情况.......................................................14

3、分析评价...........................................................15

绩效评价报告报送................................................... 16

**三、绩效评价结论和主要绩效............................................16**

（一）评价结论....................................................... 16

（二）主要绩效....................................................... 16

四、**绩效指标分析......................................................17**

（一）项目决策方面....................................................17

1、项目决策过程管理...................................................17

2、绩效管理分析.......................................................18

3、资金投入分析.......................................................18

(二）过程管理方面.....................................................18

1、资金管理分析.......................................................18

2、项目实施过程管理...................................................20

3、风险控制管理.......................................................20

(三）产出目标完成情况.................................................21

1、产出数量完成情况...................................................21

2、产出质量完成情况...................................................22

3、产出时效控制情况...................................................22

4、产出成本控制情况...................................................22

5、项目使用效果.......................................................23

6、项目效果及满意度...................................................23

**五、存在问题及原因分析................................................18**

(一）存在问题........................................................23

(二）相关建议........................................................27

**六、绩效评价报告使用限制等其他需要说明的事项.......................... 28**

**七、附件........................................................... 29**

湖南恒兴联合会计师事务所

HUNAN HENGXING UNITED C.P.A OFFICE

**湘恒兴专审字（2021）第049号**

**岳阳市云溪区污水处理厂建设专项债券项目**

**重点绩效评价报告**

**岳阳市云溪区财政局**：

接受贵局委托，湖南恒兴联合会计师事务所（普通合伙）（以下简称：我所）对岳阳晨宇环境综合治理有限公司（以下简称“晨宇公司”）组织实施的岳阳市云溪区污水处理厂建设专项债券项目（以下简称“项目”）实施重点绩效评价。

晨宇公司及项目相关单位应当对其所提供的绩效评价相关资料的真实性、合法性和完整性负责。

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》及云溪区财政局《绩效管理业务委托协议书》等有关要求，我所本着客观、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对项目建设情况进行了较全面的分析和综合评价，形成了本报告。

**一、项目基本情况**

**（一）项目概况**

**1、项目背景**

为打好碧海蓝天保卫战，保护长江流域水生态环境，改善人居环境，构建和谐社会的需要，根据《洞庭湖生态环境专项整治三年行动计划（2018-2020）精神，经岳阳市国家投资项目评审中心出具的审查意见、云溪区政府及岳阳市环境保护局云溪区分局、岳阳市自然资源和规划局云溪区分局、云溪区财政局等部门出具的审查意见，同意实施了本项目。

**2、项目基本情况**

本项目为云溪区配套基础设施新建项目，建设地点为岳阳市云溪区路口镇南岳村，占地面积22.1亩。项目总投资11155.13万元，资金来源于专项债券资金及业主单位自筹。该项目为EPC总承包工程，于2020年4月26开工建设，2020年11月30日已完成污水处理厂及配套管网建设，并通水试运行。

1. **项目业主单位基本情况**

根据2019年9月19日岳阳市发展和改革委员会（以下简称“市发改委”）《关于核准岳阳市云溪区长岭污水处理厂项目申请报告（可行性研究报告代替）的批复》（岳发改审[2019]93号）（以下简称“立项批复”），项目业主为晨宇公司；2020年3月20日市发改委《关于变更岳阳市云溪区长岭污水处理厂项目业主的批复》（岳发改审[2020] 36号）（以下简称“业主变更批复”）项目业主由晨宇公司变更为云溪区住房和城乡建设局（以下简称“区住建局”）。

晨宇公司是云溪区城市建设投资有限公司（以下简称“区城建投公司”的全额子公司，公司实行独立经营核算，自负盈亏。公司注册资本全部由区城建投公司投入，注册资本金18,000万元，公司的主要职能是生态环境修复工程，水利污染控制与治理技术开发及工程施工，生态河道治理。

区住建局位于岳阳市云溪区云溪大道35号，主管参与城建计划的编制和城建重点项目库的建设；负责对中心城区市政工程建设项目进行全程管理，对中心城区单一项目投资在一定规模以上的其他政府投资工程建设的监管；负责组织实施由政府投资的非经营性城市公用建设项目新建、改建和扩建工程；组织协调实施城市综合开发和旧城改造工作。

**4、主要建设规模及内容**

新建一座污水处理厂及配套设施和云溪区长街办片区、八字门片区和路口片区污水管网。污水厂处理规模1.0万m3/d，土建按照1.0万m3/建设，设备根据实际水量分二期配置，一期按0.5万m3/d配置，二期按1.0万m3/d配置。污水处理采用“二级处理+深度处理”工艺，设计出水水质达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002)一级A标排放。

**5、项目实施进展情况**

**（1）成立项目领导机构。**2019年7月4日**，**成立岳阳市云溪区长岭污水处理项目建设协调指挥部（以下简称“建设协调指挥部”），由分管副区长任指挥长，区住建局、区城建投单位负责人任副指挥长，区政法委、区财政局、区发改局、区自规分局、区环保分局、区林业局、区水利局、长岭街道、路口镇等单位分管负责人为成员。

**（2）项目前期手续办理情况。**

**一是可研批复情况：**2019年9月19日市发改委对云溪区发展改革局发送立项批复，核准项目建设规模为新建1座污水处理厂，新增长街办片区、八字门片区和路口片区污水管网。总投资估算11155.13万元，其中工程费用9179.64万元，其他工程费用1149.18万元，预备费826.31万元。项目业主为晨宇公司，资金来源为项目自筹。2020年3月20日，市发改委对云溪区发展改革局发送《关于变更岳阳市云溪区长岭污水处理厂项目业主的批复》，同意业主单位由晨宇公司变更为云溪区住房和城乡建设局。二是**环评批复情况：**2020年3月18日，岳阳市生态环境局云溪分局出具《关于岳阳市云溪区长岭污水处理厂（1万m³/d）建设项目环境影响报告表的批复》。**三是国土审批情况：**2020年5月18日，岳阳市自然资源和规划局出具用地预审与选址意见书；**四是规划审批情况：**2020年7月3日岳阳市自然资源和规划局云溪分局颁发《建设工程规划许可证》；**五是勘察设计情况：**2020年2月，核工业岳阳建设工程有限公司提交正式勘察报告文本；2020年2月26日，区住建局出具了初步设计审查批复。

**（3）征地拆迁。**2020年3月5日，与路口镇签订征地拆迁包干协议，征地22.1亩，拆迁房屋1栋，2018年3月15日交地。

**（4）签订EPC总承包合同。**2020年4月14日，完成了项目EPC招投标工作，湖南和庆源建设工程有限公司与湖南博世科环保科技有限公司组成联合体中标，签订总承包合同。

**（5）工程实施情况。**2020年7月9日取得建筑工程施工许可证**，**2020年4月26日提前正式开工建设，为了确保今年12月底完成项目建设并通水试运行的目标，区政府高度重视，成立专班，加强调度，督促施工单位采取得力措施加快建设。晨宇公司又专门制订了详细的倒排工期计划，严格按照进度计划监督实施，如发现节点工期延后，及时采取纠偏措施，保证项目如期完成。截止2020年11月30日，已完成污水处理厂及配套管网建设，并通水试运行。2020年12月3日经检测排放污水已达到一级A排放标准。

**（6）污水处理厂运行情况。**长岭污水处理厂自2020年12月1日开始进行试运行，经过公开招投标程序，由湖南迈青环保科技股份有限公司（以下简称“迈青环保公司”）中标，同时进入项目运营维护期，迈青环保公司成立了长岭污水处理厂运营项目专业团队，编制11人，负责安全运行的日常管理和设备维护，做到节能、降耗、增效，出水指标达到了一级A排放标准。

1. **项目资金情况**

**1、资金基本性质及用途**

项目总投资11155.13万元，其中资金部分为中3,000万元为地方政府专项债券资金3000万元，；晨宇公司自筹6405万元。项目资金使用用途及范围均为项目建设。

**2、预期收益及偿债资金来源**

根据湖南稼沛工程咨询有限公司出具的《岳阳市云溪区长岭污水处理厂建设项目预期收益与融资平衡方案》（以下简称“融资平衡方案”），项目营业收入估算总计为11,060.16万元，其中：污水处理收入6,860.16万元、财政补贴运营收入4,200万元（每年300万元）。项目偿债资金来源为污水处理收入及财政补贴运营收入。

1. **项目资金收支总体情况**

至2020年12月末，项目资金到帐9,395万元，晨宇公司帐面支出6,901.13万元，到帐资金结存2,493.87万元。至2021年8月末，项目累计支出支出8745.45万元,到帐资金结存649.55万元。另有应付未付合同款1639.95万元（未包含财评、决算、审计等费用）。

**4、资金来源及到帐情况**

项目建设资金来源于专项债券资金及区城建投公司对晨宇公司的投入。至2020年12月31日止，晨宇公司项目资金到帐9,395万元，占投资总额84.22%,其中：专项债券资金到帐3,000万元，到帐率100%；自筹资金到帐6,405万元,自筹资金到帐率78.54%。

**5、资金使用情况**

至2020年12月31日止，晨宇公司帐面支出6,901.13万元元；2021年支出1844.32万元。项目专项债券资金与自筹资金合并使用。2020年项目资金主要支付内容如下：

1. **项目工程相关费用支出6,420.92万元**，主要支付项目施工图设计费120.92万元，项目建筑、安装、设备施工总承包合同进度款6,300万元。
2. **待摊投资支出480.21万元**。**包括**：

①项目勘察测量服务费22.65万元。主要支付核工业岳阳建设工程有限公司项目勘察测量服务费部分合同款。

②可研及初步设计费56.45万元，主要支付中机国能炼化工程有限公司项目可研及初步设计部分合同款。

③环境监测及排污口论证服务费8.98万元，主要支付岳阳市青枫环保技术服务有限公司环境监测合同款4.38万元、排污口论证服务费4.6万元。

④编制服务费12.78万元，主要支付项目资金平衡方案编制合同款3万元、支付水土保持方案报告编制费合同款4.85万元、支付环境影响评价报告编制服务费4.93万元。

⑤土地补偿款、借地协调包干款、管网改造收购费等352.38万元，主要支付路口镇政府道路、给水等基础设施补偿款67.7万元、易地建设费及水土保持补偿费5.91万元、晨宇环境综合治理有限公司与长岭街道办事处签订污水收集主管网项目征借地协调包干协议104.31万元、晨宇环境综合治理有限公司与路口镇政府签订污水收集主管网项目征借地协调包干协议166.51万元、森林植被恢复费7.95万元

⑥电力安装费4.9万元，主要支付岳阳国泽劳务有限公司电力线路安装费。

⑦评估费14.4万元，主要支付支付核工业岳阳建设工程有限公司地质灾害评估合同款1.8万元、支付岳阳荣佳工程咨询有限公司防洪影响评价服务合同款12.6万元

⑧消防设施检测费0.8万元，支付湖南三维消防安全服务有限公司消防竣工检测合同款。

⑨管理费用6.86万元，主要支付：

差旅费支出1.4万元、餐费开支1.04万元（接待外单位用餐0.47万元、加班工作餐0.57万元）、业务用车租赁费2.4万元、其他费用0.34万元（购置安全帽、接待用茶叶）、工作人员现场津贴（2020年7月-9月共9人）1.68万元。

具体明细见下表：

|  |
| --- |
| 项目建设支出费用情况表（至2020年12月末） |
| **年** | **月** | **凭证号** | **摘要** | **金额（元）** | **说明** |
| **一、项目建筑、安装、设备支出** | **64,209,200.00**  |  |
| 2020 | 08 | 记-0006 | 项目施工图设计费 | 1,209,200.00  | 设计采购施工总承包，湖南和庆源建设工程有限公司牵头方、湖南博世科环保科技有限公司成员方。总施工合同进度款 |
| 2020 | 11 | 记-0009 | 项目工程进度款 | 22,000,000.00  |
| 2020 | 06 | 记-0008 | 项目工程进度款 | 10,000,000.00  |
| 2020 | 08 | 记-0005 | 项目工程进度款 | 10,000,000.00  |
| 2020 | 09 | 记-0007 | 项目工程进度款 | 21,000,000.00  |
| **二、待摊投资支出** | **4,802,073.32**  |  |
| **（一）项目工程相关费用** | **4,733,468.32**  |  |
| 2020 | 02 | 记-0004 | 项目勘察测量服务费 | 226,500.00  | 支付核工业岳阳建设工程有限公司项目勘察测量服务费 |
| 2020 | 02 | 记-0005 | 可研及初步设计费 | 219,461.02  | 支付中机国能炼化工程有限公司项目可研及初步设计费 |
| 2020 | 12 | 记-0006 | 可研及初步设计费 | 345,064.50  |  |
|  |  |  | **小计** | **791,025.52**  |  |
| 2020 | 02 | 记-0002 | 环境监测费 | 43,800.00  | 支付岳阳市青枫环保技术服务有限公司合同款 |
| 2020 | 02 | 记-0003 | 排污口论证服务费 | 46,000.00  |
|  |  |  | **小计** | **89,800.00**  |  |
| 2020 | 12 | 记-0008 | 资金平衡方案编制费 | 30,000.00  | 支付湖南稼沛工程咨询有限公司岳阳分公司项目资金平衡方案编制合同款 |
| 2020 | 04 | 记-0003 | 水土保持方案报告编制费 | 48,500.00  | 支付岳阳绿源水土保持生态技术技术咨询有限公司合同款 |
| 2020 | 04 | 记-0004 | 环境影响评价报告编制服务费 | 49,300.00  | 支付岳阳青枫环保技术服务有限公司合同款 |
|  |  |  | **小计** | **127,800.00**  |  |
| 2020 | 12 | 记-0005 | 森林植被恢复费 | 79,546.00  | 省级征收 |
| 2020 | 04 | 记-0005 | 基础设施补偿款 | 676,975.00  | 支付路口镇政府道路、给水等基础设施补偿款 |
| 2020 | 06 | 记-0006 | 易地建设费及水土保持补偿费 | 59,136.80  | 易地建设费25036.8元、水土保持补偿费34100元 |
| 2020 | 10 | 记-0004 | 项目长接办借地协调包干费 | 1,043,135.00  | 晨宇环境综合治理有限公司与长岭街道办事处签订污水收集主管网项目征借地协调包干协议，补偿涉及长岭村、文桥社区、望城村，线路全长约9700米。 |
| 2020 | 10 | 记-0005 | 项目路口镇借地协调包干款 | 1,665,050.00  | 晨宇环境综合治理有限公司与路口镇政府签订污水收集主管网项目征借地协调包干协议，补偿涉及路口铺社区居委会、路口村、南山村及南岳村DN300主管征借地面积82.418亩。DN800主管征借地面积23.265亩DN600尾水管征借地面积6.885亩等。协调费用40万元。 |
|  |  |  | **小计** | **3,523,842.80**  |  |
| 2020 | 12 | 记-0004 | 电力线路安装费 | 49,000.00  | 支付岳阳国泽劳务有限公司电力线路安装费 |
|  |  |  | **小计** | **49,000.00**  |  |
| 2020 | 06 | 记-0003 | 项目地质灾害评估费 | 18,000.00  | 支付核工业岳阳建设工程有限公司地质灾害评估合同款 |
| 2020 | 10 | 记-0003 | 项目防洪影响评价服务费 | 126,000.00  | 支付岳阳荣佳工程咨询有限公司防洪影响评价服务合同款 |
| 2020 | 12 | 记-0007 | 项目消防设施检测费 | 8,000.00  | 支付湖南三维消防安全服务有限公司消防竣工检测合同款 |
|  |  |  | **小计** | **152,000.00**  |  |
| **2、管理费用** |  | **68,605.00**  |  |
| 2020 | 05 | 记-0004 | 支付项目学习考察差旅费 | 12,718.00  | 出差岳阳、南昌、浙江等地差旅费 |
| 2020 | 07 | 记-0001 | 差旅费 | 540.00  | 出差岳阳3人 |
| 2020 | 10 | 记-0002 | 差旅费 | 732.00  | 出差长沙办理相关手续 |
|  |  |  | **小计** | **13,990.00**  |  |
| 2020 | 11 | 记-0004 | 接待用餐 | 1,120.00  | 招待广西博世科环保科技股份有限公司餐费 |
| 2020 | 11 | 记-0007 | 接待用餐开支 | 992.00  | 招待核工业岳阳建设工程有限公司餐费 |
| 2020 | 05 | 记-0005 | 推进会招待用餐 | 466.00  | 招待湖南博世环保科技有限公司餐费 |
| 2020 | 05 | 记-0006 | 融资洽谈招待用餐 | 840.00  | 招待岳阳中金万瑞工程咨询有限公司餐费 |
| 2020 | 11 | 记-0002 | 业务招待费 | 1,280.00  | 招待西博世科保科技有限公司餐费 |
|  |  |  | **小计** | **4,698.00**  |  |
| 2020 | 09 | 记-0005 | 工作餐 | 2,910.00  | 加班工作餐 |
| 2020 | 11 | 记-0004 | 加班用餐开支 | 1,550.00  | 加班工作餐 |
| 2020 | 11 | 记-0005 | 加班用餐费 | 1,217.00  | 加班工作餐 |
|  |  |  | **小计** | **5,677.00**  |  |
| 2020 | 06 | 记-0005 | 业务用车费 | 12,000.00  | 汽车租赁合同2020年3月1日-5月31日 |
| 2020 | 11 | 记-0006 | 业务用车 | 12,000.00  | 租赁合同2020年6-8月湘FWW375 |
|  |  |  | **小计** | **24,000.00**  |  |
| 2020 | 09 | 记-0006 | 购置安全帽 | 800.00  | 劳保用品 |
| 2020 | 11 | 记-0003 | 接待用茶叶 | 2,640.00  | 购买茶叶44斤\*60元/单价 |
| 2020 | 11 | 记-0008 | 项目值班补助支出 | 16,800.00  | 工作人员现场津贴2020年7月-9月共9人 |
|  |  |  | **小计** | **20,240.00**  |  |
|  |  |  | **总计** | **69,011,273.32**  |  |

**（三）资金与项目组织管理情况**

1、**资金与项目管理情况**

（1）债券资金及项目组织管理机构情况。本项目专项债券资金发行主体为省人民政府，本项目债券资金组织管理机构为区财政局。项目组织管理机构为建设协调指挥部，晨宇公司作为项目业主单位，负责项目具体实施，区住建局全力配合，并参与项目实施。

**（**2）债券资金投向结构：项目总投资概算11,155.13万元,其中债券资金3,000万元，占项目总投资概算26.89%；计划项目单位自筹8,155.13万元，约占总投资73.11%。现场评价实际支出6,901.13万元，债券资金支出3,000万元占现场评价实际支出资金43.47%，债券资金全部用于项目建设，使用率100%。

（3）债券资金拨付及时性：项目建设期为2020年4月-2020年11月末，债券资金于2020年11月13日拨付到位，用于支付项目竣工验收进度款，债券资金拨付较及时。

（4）债券资金管理情况。根据市财政局发送《关于下达2020年第三批新增专项债务限额的通知》，根据项目主管单位区住建局申请，经相关领导审批，分配本项目专项债券资金额度3,000万元；由区财政局拨付至区住建局帐户（户名云溪区城市提质改造工程指挥部、帐号902882120100100007737），再由区住建局拨付至项目实施单位晨宇公司。晨宇公司将债券资金与自筹资金混同核算，资金支出时由经办人根据项目进度申请，城建投分管负责人及董事长审核，区政府分管副区长及区政府常务副区长审批后，拨付至项目施工单位帐户。

（5）**项目建设资金支付管理情况**。工程款支付按工程进度支付，施工期间，承包方按月统计工程量，经理及发包人审核后，按实际完成工作量的80%支付工程款，竣工验收合格支付至总价85%；竣工备案和结算审计后支付至审定金额的95%，余额作为质保金，在工程质量保修期满后一次性付清；设计款付款周期为承包人提交施工图设计成果并通过评审后10个工作日内，发包人抽承包人支付合同设计费总额75%，工程竣工验收完成后，发包人向承包人支付设计费余额。

**2、项目管理情况**

（1）项目管理情况。项目经岳阳市发改委批复，2020年3月11日晨宇公司在岳阳市公共资源交易网发布《岳阳市云溪区长岭污水处理厂设计采购施工总承包》公开招标公告，由湖南和庆源建设工程有限公司（牵头方）湖南博世科环保科技有限公司（成员方）联合中标；项目由湖南省硅谷项目管理有限公司监理，由岳阳市云溪区建筑质量安全服务中心负责质量监督，项目工程于2020年12月7日完成竣工验收备案。项目实施流程明确，手续合规。

（2）项目制度建设情况。晨宇公司未制订与本项目相关管理制度，执行区城建投公司全面预算管理制度、资金管理办法、固定资产管理制度、存货管理制度、在建工程管理制度、工程项目管理制度、外包工程管理制度、等内部管理制度。

**（四）绩效目标任务（建设期）**

1. **总体目标：**

 为深入贯彻国务院颁布的《水污染防治行动计划》提出“到2020年，地级及以上城市建成区黑臭水体均控制在10%以内，到2030年，城市建成区黑臭水体总体得到消除”的控制性目标。根据湖南省人民政府印发的《洞庭湖生态环境专项整治三年行动计划（2018—2020年）》和岳阳市人民政府印发的《岳阳市洞庭湖生态环境专项整治三年行动计划（2018—2020年）》文件精神和要求，在2020年前，县城、城市污水处理率分别达到85%、95%左右，建制镇污水处理设施全覆盖。

**2、产出目标任务**

**（1）数量目标任务**

①项目新建1座污水处理厂、建筑物面积1520平方米，包括粗格栅及提升泵站、细格栅及旋流沉砂池、AAO池、高效沉淀池、过滤池、消毒计量池、污泥脱水车间、加药间等污水处理构筑物，以及办公楼、机修间、值班室、鼓风机房、配电间、厂区道路、绿化、围墙、门卫和大门等附属配套设施。

②处理能力达到1万立方米/天。

③新增长街办片区、八字门片区及路口片区污水管网，新建重力流污水管道总长约16973米，检查井428座、沉泥井10座、阀门井4座、排气井3座、泄水井2座、跌水井4座。

④维修改造长岭社区内部污水收集管道2949米、检查井90座、化粪池1座。

**（2）质量目标任务**

①建筑安装工程竣工验收合格

②采购设施设备质量验收合格

③污水处理设施出水水质达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002)中一级A标准。

④相关部门检查问题整改率100%。

⑤岳阳市“洞庭清波”问题整改挂帐销号

**（3）时限目标**

①按合同时间开工（2020年4月26日）

②按合同时间竣工（2020年11月26日）

③按区政府要求时间交付使用（2020年12月30日前）

**（4）成本控制目标**

①项目支出控制在预算成本范围内

②2021年预期收入与成本控制达到预期目标

③居民生活用水收费标准按1.1元/吨m³收取。

④2021年债券资金付息率100%。

**3、项目实施效果及群众满意度**

**（1）项目使用效果**

①设施设备利用率100%

②设施设备正常运行。

**（2）**经济效益：污水处理收入比项目实施前增加。

（3）社会效益：群众满意度高，社会反馈良好。

（4）环境影响：符合节能减排要求，环保部门验收合格。

（5）可持续性：国家重点支持项目，有专业团队管理，有固定的收入来源。

（6）社会资本投入：带动社会资本有效投资。

（7）社会公众及运营单位职工对项目建设规模及质量满意度90%以上。

1. **绩效评价工作情况**

**（一）绩效评价目的**

根据项目所设定的绩效目标，评价项目的产出、效果和管理情况等。通过评价，了解政府专项债券资金“借、用、管、还”全生命周期管理情况，提升债务管理水平。进一步加强政府专项债券项目资金管理，提高债券资金使用效益，有效防范政府债务风险，促进项目的可持续性。

**（二）绩效评价对象、内容、范围及时段**

**1、评价对象：**

本项目建设期投入专项债券资金及自筹资金共计11155.13万元。

**2、评价范围及时段**

2020年4月—2020年12月项目建设期。

**3、评价主要内容：**

因本项目资金用途为根据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）“项目建设期绩效评价侧重项目决策、管理和产出等，运营期绩效评价侧重项目产出和效益等”规定，所以本次评价主要内容侧重项目决策、管理、产出及项目使用效果。

1. **绩效评价依据**
2. **绩效管理相关依据。**财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法的通知》（湘财绩〔2020〕7号）等相关文件规定。
3. **政府专项债券资金管理相关文件**

《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》（湘财绩〔2020〕12号）、《湖南省政府专项债券管理暂行办法》（湘财债管〔2021〕18号）《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）等文件，以及其他相关政府债务资金管理文件和法律法规等。

**3、行业相关建设标准和技术规范**

《建筑法》《环境保护法》《产品质量法》《建设工程质量管理条例》等相关法律、法规、规章的规定以及国家或湖南省对工程建设的强制性要求，相关行业政策、行业标准及专业技术规范。

**4、项目建设相关资料**

项目可行性研究报告、立项批复、项目绩效目标及报告、预期收益与融资平衡方案、工作总结、项目相关合同及协议等

**（四）绩效评价原则、指标评价体系、评价方法**

**1、政府债券项目绩效评价原则**

遵循注重绩效，防患风险；科学规范，公开透明；权责对等，约束有力的原则。

**2、项目支出绩效评价体系**

指标体系包括共性指标和个性指标两部分，本次主要参照了湖南省财政厅印发的《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》附件中“湖南省政府债券项目绩效评价指标体系框架”，并根据部门具体情况对个性指标进行了调整细化。本项目绩效评价一级指标包括决策、过程、产出、效益四个方面，指标权重分别设置为20%、30%、30%、20%；二级指标主要设置项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、项目实施、风险控制、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益等指标，根据项目特点在二级指标基础上细化三类指标38个，形成《岳阳市云溪区长岭污水处理厂债券资金建设项目绩效评价指标体系》（附件1)及《岳阳市云溪区长岭污水处理厂债券资金建设项目绩效评价评分表》(附件2)。

**2、评分标准**

绩效评价结果采取评分与评级相结合的方式，总分设置为100分，等级划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为较差、60分以下为差。

**3、绩效评价方法**

本次绩效评价以核查、访谈座谈、问卷调查、实地核实为基础，综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等开展绩效评价。

本次绩效评价坚持定量优先、简便有效的原则，采用定性和定量相结合的评价办法，主要运用：一是比较法，将立项建设规模及内容或合同中的任务与实际完成产出比较，如将项目合同约定的建设内容与实际完成建设内容进行比较、将工程投资概算与实际完成投资进行比较、预期收益与融资平衡方案比较实施收益等；二是因素分析法，如对影响产出时效目标实现的因素进行分析，以正确区分责任；三是公众评判法，采取发放满意度调查问卷方式，调查社会公众对项目实施的满意程度，以此评价项目实施的效果。

**（五）整体支出绩效评价过程**

**1、前期准备**

按照绩效评价工作要求，我所组成了以彭岳斌所长为组长的绩效评价工作小组，对小组成员明确了具体分工，制定了部门整体支出绩效评价实施方案，设计了绩效评价指标体系、评分表及问卷调查表。

**2、具体实施**

**(1)收集资料，核实财务数据**。绩效评价工作小组收集了项目可研报告及相关立项批复、项目合同、竣工验收备案表、专项债券申请报告、建设项目环境影响报告表的批复、施工图设计文件审查合格书等项目资料，内部管理制度、工程管理制度；重点核实建设专项债券资金到帐情况、项目资金支出明细等，了解了运营期合同款支付情况、收入实现情况、债券资金还本付息情况。

**(2)对绩效目标完成情况进行了重点核查。**逐项核查建设产出资产目标实现情况，包括项目建设期产出数量、质量、成本、时效及履约情况及预算、监督、组织、财务、制度、档案、信息公开、设计变更、安全文明施工、工程保险等管理情况；项目对经济、社会、生态环境等带来的影响情况，项目设施设备使用效率情况。

**（3）进行实地走访**。2021年10月22日，在区城建投公司工作人员陪同下实地走访了长岭污水处理厂，重点走访长岭污水处理厂新建建筑工程，包括办公楼、机修间、值班室、鼓风机房、配电间、厂区道路、绿化、围墙、门卫和大门等附属配套设施建设情况；抽查AAO池、高效沉淀池、过滤池实际使用情况，污水处理能力达标情况；建筑物及附属设施、污水收集工程设施及设备使用情况；废气、臭气排放情况；进水水质、出水水质达标排放记录，污水处理能力等。通过实地走访，新建污水处理厂建筑物及附属设施、污水收集工程设施及设备齐全，运行良好，AAO池、高效沉淀池、过滤池设施设备启用0.5万m3/d配置，但实际污水处理规模未达标，约为0.18万m3/d。

**(4)开展了问卷调查。**

2021年10月25日绩效评价人员对长岭污水处理厂运营工作人员进行了问卷调查。调查问卷共10题（见附件），主要是调查项目建设产出的建筑、设施及设备在运营中满意度，发放微信扫码电子调查问卷10份,回收6份，回收率60%（原因，污水处理厂正常工作人员为6人）。

调查结果按加权平均得出综合满意度结果（满意占100%、基本满意占60%，不满意为0%）经统计：问卷调查结果得分为85分，满意度高。根据问卷调查结果，满意度较高的是：”污水处理是否达到24小时运行、所有在线监测监控装置是否运行正常“；得分相对较低的是”污水处理量10000立方米/天是否达标”。

**3、分析评价**

绩效评价小组对评价过程中收集的财务数据、项目资料进行了分析、归纳和汇总，依据设定的绩效评价指标体系，重点对对项目决策、过程、产出、效果进行评价分析，通过综合分析、意见征询，形成客观、公正较全面的评价结论。

**4、绩效评价报告报送**

绩效评价小组制订了现场评价工作底稿，向被评价单位发送了《承诺书》《现场评价回执》《岳阳市云溪区长岭污水处理厂专项债券建设项目重点绩效评价报告》（征求意见稿》，征求晨宇公司意见后，报送给区财政绩效科审核，审核通过后，形成《岳阳市云溪区长岭污水处理厂专项债券建设项目重点绩效评价报告》正稿。

1. **绩效评价结论和绩效分析**

**（一）评价结论**

**经绩效评价小组评定项目得分84.5分，等级为“良”。其中：**

1、投入： 总分20分 该项目得分17分 扣3分

2、过程 ： 总分30分 该项目得分25.5分 扣4.5分

3、产出 ： 总分30分 该项目得分23分 扣7分

4、效果 ： 总分20分 该项目得分19分 扣1分

具体见《岳阳市云溪区长岭污水处理厂专项债券建设项目绩效评分表》（附件2）

**（二）主要绩效**

**1、区领导高度重视，完成“洞庭清波”问题整改挂帐销号任务。**

本项目建设是长岭炼化公司企业办社会化职能移交的重点项目，是打好碧水蓝天保卫战的重大民生实事之一，也是落实环保督察整改要求限期完成的政治任务。区委、区政府高度重视**，**先后召开二次专题会议，为项目开辟了绿色通道，简化了审批流程，确保了项目如期完成岳阳市“洞庭清波”问题整改挂帐销号任务。

**2、专项债券资金投入，为顺利完成项目建设提供资金保障。**

本项目属于基础设施项目、生态环保项目、民生服务项目，是专项债券资金支持七大领域，属于具有一定收益的公益性项目 ，专项债券资金投入，为顺利完成项目建设提供资金保障。

**3、项目实施，具有良好社会效益、经济效益及环保效益。**

1. 促进当地经济的发展。本项目对原有污水排放体系进行维修改造，使污水排放及污水管网运行更为合理、有效，节省远期运行费用。本项目的建成，大大提高了该区域污水排放能力，改善项目区域有投资环境，对长岭社区经济发展具有较大促进作用。
2. 改善区域内人们生活环境及社会秩序。项目实施，改善了该区域人们生活环境、生活条件及卫生状况，预防各种传染病，保障人民群众身体健康，有利于社会安定，有助于促进人与自然的和谐发展。
3. 保护了区域内水体环境。项目实施使该区域的生产生活污水进行收集，改变污水任意排放的现状，保护该区域的水体环境，对区域水质起到一定的保护作用。

**四、绩效评价指标分析**

　**（一）决策方面**

**1、项目决策过程分析**

（1）立项依据充分性。项目经岳阳市发改委立项，项目符合《中共中央办公厅 国务院办公厅印发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）、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）等于国家法律法规、行业发展政策、市委省政府决策部署；项目立项依据充分。经与区财政局相关部门核实，本项目资金无同类预算支出或部门内部相关预算支出重复现象。

（2）立项程序规范性。项目按规定完成勘察、设计、用地、环评、施工许可等前期批复程序；本项目为本区重大民生服务、生态环保项目，符合专项债券支持七大领域和方向；已纳入国家级项目库、中央重大投资项目库，事前已经过必要的可行性研究、专家论证及区政府二次专题会议集体决策，立项程序较规范。但未进行事前风险评估及绩效评估。

（3）项目符合性。本项目属于有一定收益的公益性项目，符合专项债券发行范围。区住建局聘请湖南稼沛工程咨询有限公司编制了《岳阳市云溪区长岭污水处理厂建设项目预期收益与融资平衡方案》（以下简称“融资平衡方案”）根据《融资平衡方案》项目预期收益可足额归还债券融资本金和利益，项目偿债覆盖率为1.24倍，符合专项债券发行要求。已经按照要求编制“一案两书”中的《项目财务评价报告书》《项目法律意见书》）。

**2、项目绩效管理分析**

项目单位在项目申报时未编制实施期绩效目标和项目年度绩效目标，明确政府债券项目在全生命周期内及每一年度内预期达到的产出和效果；未提供绩效自评报告及自评表。

**3、资金投入分析**

本项目专项债务收入、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。区住建局申请债券资金计划5,000万，根据项目收入及实际偿债能力，预算经过科学论证、集体决策，经区领导审批、区财政局分配，实际安排项目专项债券资金3,000万元，项目批复专项债券额度与实际投资比例基本匹配。

**（二）过程管理方面**

**1、资金管理情况分析**

（1）资金到位率。

一是债券资金到位情况：至2020年12月31日，实际安排专项债券资金3,000万元，资金到位3,000万元，专项债券资金到位率100%。2020年11月2日专项债券资金到位，资金到位及时，与项目建设进度匹配度较好。

二是自筹资金到位情况：至2020年12月31日，自筹资金（8,155.13万元）到位6,395.00万元，资金到位率78.42%。

（2）预算执行率。至2020年12月31日止，债券资金预算3,000万元项目支出6,901.13万元(包括自筹资金），债券资金与项目自筹资金混同核算，预算执行率为100%。项目资金支出与项目建设进度相匹配。

（3）资金使用合规性。晨宇公司执行区城建投公司制定的具体的资金财务管理办法，区城建投公司制定内部管理制度及管理办法符合国家财经法规和财务管理制度；项目资金的拨付有完整的审批程序和手续。资金使用信息已录入专项债券综合管理平台备查。但建设用地补偿费用等支出金额超概算。

（4）债券资金还本付息。

①还本付息计划。根据《融资平衡方案》，本次债券期限为15年，预测年利率为3.77%,项目建设期1年，运营期14年，从2021年至2034年只付息，至2034年一次性偿还专项债券本金。根据《融资平衡方案》，本金按5,000.00万元测算，本利息共计7,639.00万元，因实际债券本金为3,000.00万元，14年内应还本息约为4,583.4万元，即每年应支付利息约113.1万元。

②偿还利息情况。2021年4月及10月,分二次共支付专项债券利息116.1万元（按市财政局确定利率(3.87%)实际支付金额），及时缴纳项目应当承担的利息，完成本年度付息任务100%。本项目还息资金来源区财政垫付资金。不存在使用其他项目对应的项目收益错项偿还到期债券利息情况。

③专项债券期限与项目建设运营期限匹配情况。本专项债券期限为15年，根据惯例，新建污水处理厂运行使用期限20年计算，专项债券期限与项目建设运营期限匹配。

（5）2021年运营期项目收入、成本及预期收益的合理性。

一是成本预测依据。根据《融资平衡方案》，测算运营期（14年总成本）为3,908.81万元。包括运营期经营成本1,269.81万元（90.7万元/年）、利息支出2,639.00万元（188.5万元/年）。

二是项目收入预测依据。项目运营年收入来源于污水处理收入及财政补贴收入。根据《融资平衡方案》，项目运营期14年总收入为11,060.16万元（未包含应交税费），其中污水处理收入6,860.16万元（490.01万元/年），财政补贴收入4,200.00万元（300万元/年）。

三是实际与预期收益、成本情况。2021年实际收入为0万元，未收取居民污水处理费；2021年实际成本支出共298.53万元，其中：运营支出（按运营承包合同3年547.3万元）为182.43万元，由财政支付；支付专项债券利息116.1万元，由区财政局垫付。2021年实际成本略高于预期成本。

**2、项目实施情况分析**

（1）项目管理制度健全性。项目建设期间，晨宇公司执行区城建投公司《工程项目管理制度》《在建工程管理制度》《固定资产管理制度》等管理制度，区城建投公司制订了运营维护的监管制度，管理制度较健全性。

（2）项目质量控制情况。一是明确质量标准，项目质量按照《建设项目工程总承包合同》约定：设计质量标准为施工图设计文件的内容和深度，应符合的达到国家规定的要求；施工要求的质量标准符合国家的验收规范合格工程标准；设备要求的质量标准符合国家和设计文件明确的相关验收合格的标准要求。二是项目施工期间聘请了符合要求资质监理单位湖南省硅谷项目管理有限公司负责监理，明确质量保修责任，城建投公司指派项目经理定期对项目质量进行跟踪检查。三是项目验收实行竣工后试验。

（3）招标、政府采购与合同管理情况。一是对项目设计采购施工总承包进行公开招标；二是与中标单位签订了《建设项目工程总承包合同》。但合同内容不合规、金额不准确。

（4）资产管理情况。项目建设完成后，由区城建投公司运营部负责资产运营期维护管理职责。运营期具体实施工作承包给湖南迈青公司，湖南迈青公司负责运营期对资产日常运营、管理和维护。项目资产不存在抵质押的情况。但项目竣工后未进行资产备案和产权登记。

**3、风控机制及措施**

（1）风控机制及措施。未建立债务风险动态监测机制及风险应对的防范措施、债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案。

（2）风控效果情况。本项目2021年投入运营，未发生过重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件等。

（3）问题整改。根据晨宇公司说明，项目建设及运营期财政部驻湘监管局和财政部门、审计部门暂未对本项目进行检查。

（4）信息公开。相关部门对本项目债券资金发行、存续、重大事项、调整用途等进行信息进行公开披露。

**（三）项目产出方面**

**1、产出数量任务完成情况**

（1）完成建筑物及附属设施建设。新建1座污水处理厂，建筑物面积1520平方米，包括：粗格栅及提升泵站、细格栅及旋流沉砂池、AAO池、高效沉淀池、过滤池、消毒计量池、污泥脱水车间、加药间等污水处理构筑物，以及办公楼、机修间、值班室、鼓风机房、配电间、厂区道路、绿化、围墙、门卫和大门等附属配套设施。

（2）污水处理能力未达标。2021年1-10月实际处理污水记录，平均约1800立方米/天，污水处理能力未达到5000立方米/天标准。

（3）根据晨宇公司业务人员提供数据，主次管网长度共完成22692米，超额完成目标任务；检查井、沉泥井、阀门井、排气井、泄水井、跌水井按设计图完成。实际完成情况以竣工验收报告数据为准。

**2、质量目标任务完成情况**

（1）采购设施设备质量经晨宇公司项目经理审核验收合格，建筑安装工程竣工验收合格。

（2）根据湖南亿科检测有限公司出具的《岳阳市云溪区长岭污水厂建设项目验收检测检测报告》[亿科检测（2021）第02-08号]对2021年2月23日至24日采样检测结果，所检测废水、地下水、废气、噪声内容均无“检出限+（ND)”结果。污水处理设施出水水质达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002)中一级A标准。

（3）岳阳市“洞庭清波”问题整改挂帐已销号。本项目纳入洞庭湖生态环境突出问题整改不彻底项目，为进一步推进洞庭湖生态环境突出问题整改，根据省、市“洞庭清波”专项行动统一部署，本项目提标改造问题得到了彻底整改，按要求整改时间2020年12月30日完成了长岭污水处理厂的达标运行，经区住建局现场检查，市住建局审核同意，完成了“洞庭清波”问题整改挂帐销号。

**3、时限目标完成情况**

根据《工程竣工验收备案表》记录，项目于2020年4月21日开工，于2020年11月30日竣工验收，2020年12月4日竣工验收备案，于2020年1月1日交付运营单位运营，项目基本按目标时限完成。

**4、建设成本控制目标**

（1）项目建设成本支出控制在预算成本范围内。项目总承包合同价为11,154.57万元，2020年项目建设实际支出6,901.13万元、2021年1-8月支出1,844.32万元、应付未付工程相关合同进度款1,639.95万元，建设成本总额约10,385.4万元(未包含财评、决算审计等费用），控制在总概算范围内（项目前期无财评）。项目总成本最终决算审计金额为准。

（2）运营期预期收入未达到预期目标。主要是污水处理能力远低于预期，居民生活用水收费标准按1.1元/吨m³收取未落实，2021年运营期未收取污水处理费。

（3）2021年已由财政垫付（后期扣回）项目利息116.1万元，完成年度应付利息，付息率100%。

**5、项目使用效果**

项目设施设备均在使用中，设施设备正常运行，项目使用效果较好。

**6、项目效果及使用者满意度**

(1)经济效益：至2020年10月末，项目运营期暂未产生污水处理收费收入。

(2)社会效益：调整了生态、改善水环境质量，社会反馈良好。

(3)环境影响：达到减排要求，施工期制订污染防治措施，运营期废水、废气、固体废物、地下水等污染防治措施，达到岳阳市生态环境局云溪分局要求标准。

(4)可持续性：本项目为重要民生项目，是国家扶持项目，有稳定收入来源，有专业运营公司运营，定期对设施设备维修保养，项目可持续能力较强

(5）社会资本投入：项目实施，带动晨宇公司建设期资金投入达73%。

(6)社会公众及运营单位职工对项目建设规模及质量满意度达85%。

**七、存在的问题及建议**

1. **存在问题**

**1、未获得施工许可证提前开工，不合规。**

项目建设实际开工为2020年4月21日，获得建筑工程施工许可证时间为2020年7月9日，本项目未获得施工许可，提前开工建设。根据相关规定，凡未取得建筑工程施工许可证擅自施工的属违法建设。

**2、项目绩效管理不到位。**

**（1）项目未进行绩效评估。**本项目申报政府债券需求时，对项目未进行事前绩效绩效评估，不符合《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》将评估结果作为项目立项的必要条件的要求，立项程序不规范。

**（2）项目申报时未编制绩效目标。**项目相关单位在项目申报时，未编制项目实施期绩效目标和年度绩效目标，明确政府债券项目在全生命周期内及每一年度内预期达到的产出和效果。不符合《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》要求。

**3、未按合同条款履约。**

项目总承包中标单位未按照合同约定及法律法规规定，项目建设期购买建筑安装工程一切险、财产一切险、第三者责任险等保险；未按合同规定制订竣工试验方案，项目监理单位未按合同要求发出开工令。

**4、总承包合同内容超范围，无发改部门初步设计概算的批复。**

（1）总承包合同总额超工程内容范围。晨宇公司与联合中标单位签订设计采购施工总承包合同金额为11,154.57万元，其中实际工程费用为8,962.81万元，超工程承包范围费用2191.76万元。 一是其他费用1067.69万元，包括建设用地费、建设单位管理费、建设工程监理费及项目可研、勘察、设计、招标代理等前期费用；二是专项费用121.02万元，主要为建设期利息。三是预备费用1003.05万元，主要为基本预备费及价差预备费。超工程承包范围费用实为晨宇公司支出项目费用，并非施工单位工程费用支出，超出工程承包范围，总承包合同内容不合规。

（2）无初步设计概算的批复。项目未得到岳阳市发改委或云溪区发改局初步设计概算的批复，审查核定项目初步概算资金，而是按初步设计《总概算表》（经区住建局初步设计审查的批复）金额进行招投标报价，所以总承包合同中标金额为11154.57万元，与立项投资总估算价11155.13万元仅相差0.56万元，总承包合同价格未得到有效的审核控制 。

**5、2021年实际与预期收入、成本存在较大差距**。

（1）2021年污水处理收入未达到预期。根据《融资平衡方案》，估算2021年营业收入为701.5万元，其中：污水处理收入为401.5万元、财政补贴收入为300万元。至2021年10月止，居民污水处理费用未收取，污水处理收入为0，财政补贴收入已抵减运营合同款及债券利息支出298.53万元。2021年实际收入与预期收入存在较大差距。原因：运营期污水处理收入因污水处理规模未达标、污水处理费伴水征收尚未出台正式文件，收费标准未确定。

（2）经营成本超出预期。根据《融资平衡方案》，估算2021年运营总成本为273.01万元，其中：经营成本为84.51万元，利息成本为188.5万元。实际成本支出298.53万元，其中，2021年经营性支出（应支付运营承包方湖南迈青公司合同款）182.43万元，实际经营成本超出预期的2.1倍；专项债券利息支出116.1万元，比预期减少。

**6、污水收集率低，污水处理规模未达标。**

2019年9月19日，市发改委立项批复，项目建设规模为“新建污水处理厂处理能力为1.0万m³/d”；2020年2月26日，区住建局对项目初步设计审查的批复为“污水处理厂处理规模为1.0万m³/d，土建按照1.0万m³/d建设，设备根据实际水量分两期配置，一期按0.5万m³/d配置，二期按1.0万m³/d配置”。

抽查2021年运行相关记录，实际污水处理规模约为0.18万m3/d左右，只相当0.5万m³/d配置污水处理规模的36%，污水处理规模未达标，建设规模大于实际需求**，**严重影响预期收入的实现。

原因：一是预测统计项目范围内受益人口按户籍统计，未考虑长岭生活区人口（占总预测人口的42%）大多居住在岳阳市，项目范围内村镇人口大多在外务工，在家务农人口较少等实际情况，人口数据统计不准确 ，造成污水量排放数据不准。二是因多种原因，实项目范围内污水收集率未达到100%。云溪区政府已向市住房和城乡建设局致函说明服务人口问题。

**7、建设用地费用超概算**。

根据《总概算表》，建设用地费为272.00万元，2020年实际支出补偿款352.38万元，超概算金额80.38万元，超概算29.55%。主要支付路口镇政府道路、给水等基础设施补偿款67.7万元，支付晨宇公司与长岭街道办事处签订污水收集主管网项目征借地协调包干协议费104.31万元、与路口镇政府签订污水收集主管网项目征借地协调包干协议费用166.51万元；支付易地建设费及水土保持补偿费5.91万元、森林植被恢复费7.95万元。建设用地费用超概算,将影响项目建设成本的控制。

1. **相关建议**

**1、明确绩效目标，加强绩效管理。**

严格按照湖南省财政厅印发的《湖南省政府债券项目绩效管理暂行办法》要求，将事前绩效评估作为项目进入专项债券项目库的必备条件，将绩效目标设置作为安排专项债券资金的前置条件，严格执行政府债券管理的相关制度、办法，按照财政部门和项目主管理部门的要求，做好本单位政府债券项目绩效管理工作，包括编制报送项目绩效目标，开展项目的绩效运行监控、绩效自评等工作。设置的绩效目标要尽可能细化量化，有效反映项目的预期产出、融资成本、偿债风险等。

**2、制订风控机制及措施，严控资金风险。**

项目相关单位应按《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》要求，建立债务风险动态监测机制、应对的风险预案及防范措施，严控格控制债券资金运营期潜在风险，保障项目单位能按期还本付息。

**3、加强对项目工程预算、决算审计工作。**

项目相关单位应加强对项目工程预算、决算审计工作，应注意核实项目实际工程量，论证项目变更增加工程量的必要性与真实性，核实减少本期设施、设备安装数量及金额，加快工程决算及审计进程。

**4、加强运营计划管理，保障项目按预期目标顺利运行。**

项目相关单位应制订运营期实施方案或计划，明确项目组织管理机构、相关部门职责分工，明确运营期限、质量、风险管理与控制及成本控制等要求，以保障项目按预期目标安全、顺利运行，落实专项债券“专项债券、市场化融资期限与项目期限保持一致”的要求。

**5、实现污水处理预期收入、控制项目运营经营成本。**

相关单位应按照岳阳市人民政府办公室关于印发《岳阳市城乡污水处理收费改革试点实施方案》的通知（岳政办发[2019]2号），马上启动长岭污水处理厂周边的污水处理费收取工作，尽快收取居民用水费用，实现预期收入。相关单位对照《融资平衡方案》，根据实际情况核算经营成本，保障成本核算准确，控制项目运营经营成本。

**6、加强项目资产管理，及时办理相关手续。**

政府方、社会方应按投资额明确资产股权比例，及时办理项目资产备案和产权登记手续；加强项目资产管理。

**7、组织调查实际污水收集情况，提升污水收集率。**

业主单位应认真组织对长岭污水处理厂达不到设计处理能力的调查，查找污水收集率低的原因，分析配套管网建设设计合理性，排查污水管网是否淤积、污水在输送过程中是否有渗漏，查找居民污、雨水管混接造成污水大量进入雨水管道等问题，加大雨污分流的重要性宣传，增强雨污分流的环保意识，对管网漏失现象督促及时维修，提高污水收集率，使长岭污水处理厂达到设计处理能力。

**六、绩效报告使用限制及其他需要说明的事项**

1、调查问卷属于被调查者的主观反馈，问卷措辞可能影响被调查者的回应，问卷题目也无法给出项目全貌，不能完全真实反映本项目实际效果。

2、本报告数据仅根据晨宇公司提供的文件、资料、原始单证、报表、凭证数据及内容进行的绩效评价，绩效评价意见和观点是在现场评价时点数的基础上出具的，不应视作包含绩效评价期间所有业务发生的保证。

3、本报告仅供云溪区财政局“云溪区长岭污水处理厂专项债券资金建设项目”绩效评价所用，不能作为其他用途。

以上因使用不当造成任何后果与本报告执业注册会计师及本事务所无关。

附件：

1.云溪区污水处理厂债券资金建设专项债券项目绩效评价指标体系

2.云溪区污水处理厂债券资金建设专项债券项目绩效评价评分表

3.绩效评价工作小组

4.问卷调查表

5、基础数据表

湖南恒兴联合 中国注册会计师:

会计师事务所 中国注册会计师：

湖南.岳阳 二0二一年十一月十八日