**2022年****赣州蓉江新区C1-8幼儿园项目**

**支出绩效评价报告**

国众联咨报字﹝2024﹞第5-0031号

项目名称：2022年赣州蓉江新区C1-8幼儿园项目

项目单位：赣州蓉江新区社会事务管理局

委托单位：赣州蓉江新区财政局

评价机构：国众联资产评估土地房地产估价有限公司

报告日期：二零二三年十二月

**目 录**

[一、基本情况 2](#_Toc14503)

[二、绩效评价 3](#_Toc30051)

[2.1、绩效评价依据 3](#_Toc6457)

[2.2、绩效评价目的 4](#_Toc10313)

[2.3、绩效评价原则、绩效评价实施过程 4](#_Toc12630)

[三、评价情况 6](#_Toc16804)

[3.1、专项债发行目的分析 6](#_Toc25544)

[3.2、评价思路方法 7](#_Toc17381)

[3.3、绩效评价结论 7](#_Toc20700)

[四、 立项依据 7](#_Toc24384)

[五、 专项债资金情况 7](#_Toc7343)

[5.1、专项债发行主体资格 7](#_Toc20804)

[5.2、专项债发行计划 8](#_Toc14541)

[5.3、专项债资金到位情况 8](#_Toc20101)

[5.4、专项债资金具体的支付方案 8](#_Toc21457)

[六、项目绩效总目标 9](#_Toc11842)

[七、项目风险评估及控制措施 9](#_Toc26338)

[7.1、资金筹措风险 9](#_Toc4190)

[7.2、资金管理风险 10](#_Toc22594)

[八、风险应对措施 10](#_Toc14395)

[8.1、资金筹措风险应对措施 10](#_Toc9046)

[8.2、资金管理风险应对措施 10](#_Toc27430)

[九、评价结论 11](#_Toc14785)

[十、存在的问题和建议 11](#_Toc22397)

[10.1、存在的主要问题 12](#_Toc11919)

[10.2、建议 12](#_Toc29114)

[十一、其他需要说明的问题 14](#_Toc899)

**前言**

为进一步管理和使用好财政资金，提高专项资金使用效益和项目管理水平，根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、中共赣州蓉江新区工作委员会《赣州蓉江新区管理委员会关于全面实施预算管理的实施意见》（赣蓉党发〔2020〕1号）等文件要求，国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受委托于2023年12月对赣州蓉江新区C1-8幼儿园项目使用2022年蓉江新区地方政府专项债券（2200万元)）出进行绩效评价。

**赣州蓉江新区2022年C1-8幼儿园项目**

**支出绩效评价报告**

国众联咨报字﹝2024﹞第5-0031号

赣州蓉江新区财政局：

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）等文件要求，受贵局的委托，国众联资产评估土地房地产估价有限公司以第三方社会机构的身份，承担了2022年赣州蓉江新区C1-8幼儿园项目支出绩效评价报告（以下简称“C1-8幼儿园”）整体支出的绩效评价工作。本次绩效评价工作严格依照相关法律法规的规定，遵循“独立、客观、公正、科学”的原则进行。

国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受委托任务后于2023年12月开始，抽调精干人员力量组成绩效评价组，精心制定绩效评价方案，通过访谈、发放调查问卷、查阅文件文献、现场调研等方式，充分了解和掌握了被评价单位的相关情况后，按照绩效评价指标体系，对被评价项目支出取得的成效与经验、存在的问题进行归纳总结，并提出相关建议，得出评价结论。

绩效评价组以绩效评价指标体系要求为基础进行资料收集，收集了被评价单位实施过程中的各项资料，对被评价单位相关负责人进行访谈、开展满意度调查工作等，在此基础上形成《2022年赣州蓉江新区C1-8幼儿园项目支出绩效评价报告》。

一、基本情况

1.1、项目建设地：赣州蓉江新区赣南大道与新时代大道交叉口东北侧。

1.2、建设项目名称：赣州蓉江新区C1-8幼儿园项目。

1.3、勘察单位：江西金新勘测工程有限公司。

1.4、设计单位：赣州市城乡规划设计研究院。

1.5、建设单位：赣州蓉江新区基础设施建设投资管理有限公司。

1.6、监理单位：江西同济建设项目管理股份有限公司。

1.7、施工单位：江西省梦远建设有限公司。

1.8、项目建设期限：本项目建设期为240天。实际开工日期为2021年12月15日，竣工日期为2023年5月16日共用500天（超工期）。

1.9、建设内容及规模；赣州蓉江新区C1-8幼儿园计划设置9个幼儿班，总用地面积3793㎡，总建筑面积为3406.97㎡（其中计容建筑面积为3043.29㎡）。建设内容主要为一栋三层建筑，包括大厅、晨检室、隔离室、厨房、幼儿活动室、幼儿休息室、模具制作室、音体教室、多功能综合活动室、教师办公室、会议室、其他办公室、卫生间、更衣室、储物间、设备间等，并配套厨房、消防设施、智慧校园与弱电智能化、室外活动设施、室外照明工程、室外市政工程以及园林绿化工程等。

1.10、项目总投资及资金来源:本次拟发行项目重估后总投资为3010.75万元，按照发行方案及筹资计划，拟通过自筹资金、申请专项债券等途径解决，其一，自筹资金810.75万元；其二，拟发行专项债券2200万元，发行期限30年，2022年第一批次计划发行2200.00万元。

注：本次仅针对2022已发行专项债2200万元支出进行绩效评价。

1.11、项目实施进度：本项目实际于2021年12月15日开工，竣工日期为2023年5月16日共用500天。已竣工。

1.12、专项债资金进度：2022年度针对本项目已发行专项债资金2200万元，2022年度已收到专项债资金2200万元。2022年度使用专项债资金2200万元。其中2200万元汇入工程款。

二、绩效评价

2.1、绩效评价依据

根据《赣州蓉江新区财政局关于开展2021年度区本级预算项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》（赣蓉政字〔2022〕10号）文件精神。

《江西省财政厅关于2021年第五批新增债券转贷地市有关事项的通知》（赣财债〔2021〕83号）。

《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）；

《中共赣州蓉江新区工作委员会赣州蓉江新区管理委员会关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣蓉党发〔2020〕1号）。

2.2、绩效评价目的

强化单位自我认知与自我发展。通过实行绩效运行评价工作，分析专项资金的到位是否及时，使用是否合理及是否达到预期的效果，了解单位自身的管理、创新能力，以便改进不足并得到进一步提升。通过实行绩效运行评价工作，反映专项资金使用的安全有序及管理状况。

2.3、绩效评价原则、绩效评价实施过程

2.3.1、绩效评价原则

（1）公开、公正原则；

（2）科学规范原则。按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法，以定量分析为主、定性分析为辅；

（3）动态管理原则；

（4）经济性、效率性、科学性原则。

2.3.2、绩效评价方法

本项目进行绩效评价时采用比较法、因素分析法、公众评判法等方法。

（1）比较法：充分运用项目预算资料、国家、赣州市发布的各项法律规章制度，对比项目实际情况，找出差异与不足，对项目的各项绩效目标进行分析与评价。

（2）因素分析法：综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（3）公众评判法：通过对受惠对象发布公众问卷及抽样调查等对项目支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度和对象的满意度。

（4）其他评价方法。

2.3.3、绩效评价实施过程

《江西省财政厅关于2021年第五批新增债券贷地市有关事项的通知》（赣财债〔2021〕83号）等相关文件的要求，制定了资金项目绩效运行工作的工作方案，评价指标，成立了资金项目绩效评价工作领导小组、评价工作组。2023年12月20日召开了现场评价工作安排部署会，于2023年12月30日完成评价工作，绩效评价工作主要如下：

（一）核实数据。对截至2022年已发行专项债2200万元资金到账，支出数据的准确性、真实性进行核实。

（二）查阅资料。查阅2022年度项目资金预算安排、预算追加、资金管理、经费支出等相关文件资料和财务凭证。

（三）实地查看。现场查看实物资产等。

（四）发放调查问卷，对部门履行职责情况的公众满意度进行调查。

（五）归纳汇总。对提供的材料及评价报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总。

（六）评价组对各项评价指标进行分析讨论。

（七）形成绩效重点评价报告。

三、评价情况

3.1、专项债发行目的分析

2017年财政部《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）、2018年财政部《关于做好2018年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34号）（以下均简称“《通知》”）要求，分类发行专项债券建设的项目，应当能够产生持续稳定现金流收入（包括：政府性基金收入或专项收入），且现金流入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。鼓励有条件的地方积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券，以对应的政府性基金收入或专项收入偿还。鼓励有条件的地方创新和丰富债券品种，按照中央经济工作会议确定的重点工作，优先在重大区域发展以及乡村振兴、生态环保、保障性住房、公立医院、公立学校、交通、水利、市政基础设施等领域选择符合条件的项目，积极探索试点发行项目收益专项债券，并以对应的政府性基金或专项收入等偿还。项目带来的社会效益和社会影响，能够为当地社会环境、人文条件所接纳，能够与当地社会环境相互适应。为了弥补地方政府的资金不足，减轻政府资金压力，加强资金流通。发挥专项债带动扩大有效投资的重要作用，切实稳定宏观经济大盘，加强供给侧结构性改革，加快城乡之间土地、资金、人员等要素的流动，实现资源的合理化配置。

3.2、评价思路方法

主要包括对专项债资金支出的必要性、可行性、公益性、收益性等方面进行论证评价。

3.3、绩效评价结论

在经济效益上，提高整个地区的经济水平，对钢铁、建材、交通运输、电信、物业管理等相关产业的发展起到一定的推动作用。在社会影响上，有助于保障和改善民生、促进社会和谐稳定。根据中勤万信会计师事务所出具的项目可行性研究报告（勤信专字【2022】第0009号），本项目运营收入包含保教费、托管费、餐费收入。2022至2051年，债券存续期间经营性收入估算合计为9696.21万元，收益可观。2022年为建设期，未产生经济效益。

1. 立项依据

工程立项批准文号:赣蓉经发投字〔2020〕133号、赣蓉经发投字〔2020〕117号、赣蓉经发投字〔2020〕118号、赣蓉经发投字〔2020〕102号、赣蓉经发投字〔2020〕149号、赣蓉经发投字〔2020〕144号、赣蓉经发投字〔2020〕155号、赣蓉经发投字〔2020〕99号、赣蓉经发投字〔2020〕129号。

1. 专项债资金情况

5.1、专项债发行主体资格

根据《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）之规定，地方政府专项债券需由江西省人民政府作为发行主体。本项目的实施机构为赣州蓉江新区社管局是依法批准设立的事业单位，具备事业单位法人资格，具有相应的民事权利能力和民事行为能力；项目业主为赣州蓉江新区基础设施建设投资管理有限公司,是依法批准设立的企业法人，具备作为项目业主的资格。

5.2、专项债发行计划

专项债通过全国银行间债券市场、证券交易所债券市场发行。赣州蓉江新区C1-8幼儿园项目本期拟申请发行地方政府专项债券2200万元，期限30年，专项债券融资成本按4.5%估算。计划发行时间为2022年1月20日，以后年度结合当年发债计划安排。

5.3、专项债资金到位情况

2022年1月30日区社管局将收到专项债资金2200万元转入建设单位赣州蓉江新区基础设施建设投资管理有限公司（兴业银行，账号503010100100004237）。

5.4、专项债资金具体支付方案

赣州蓉江新区基础设施建设投资管理有限公司2022年3月至5月分五次将2200万元工程款汇入施工单位江西省梦远建设有限公司子公司赣州旭实建设有限公司账户（中国建设银行，账号：36050111229200000294）。详见下表：

单位（万元）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 日期 | 金额 | 摘要 |
| 2022.04.14 | 886.00 | 工程款 |
| 2022.03.28 | 412.00 | 工程款 |
| 2022.04.18 | 120.60 | 工程款 |
| 2022.04.18 | 804.00 | 工程款 |
| 2022.05.13 | 701.00 | 工程款 |
| 合计 | 2200.00 | 工程款 |

六、项目绩效总目标

本项目的建设是贯彻落实科学发展观、办人民满意教育的需要，是合理配置教育资源、实现赣州蓉江新区教育均衡和可持续发展的需要，办人民满意教育，办理想教育的需要。同时为当地幼儿提供更多更好的教育机会，使人们获得优质的学前教育，全面提升人们的教育水平。

七、项目风险评估及控制措施

风险识别和分析该项目从立项、拆迁和建设过程中不可避免地要受到众多不确定因素的影响，对该项目的投资、质量、进度和安全等工程目标带来达不到预期目标的可能性，另外该项目投资较大，因此，需对各种风险有足够的估计，以便采取相应的对策。本次仅对2200万专项债进行风险评估。

7.1、资金筹措风险

该项目对资金的需求较大，项目建设对金融业有较高程度的依赖。若金融企业进行业务调整，改变对项目及关联行业的贷款政策，将会极大影响项目进度。该项目资金来源主要为发行政府债券（2200万元）及本区自筹资金。若自筹资金及发行政府债券不能按时到位，将极大影响项目建设，失去本轮发展机遇。因此，项目存在资金筹措风险。

7.2、资金管理风险

该项目资金支出较大，可能存在虽有设置相关的监管机制和岗位，但因种种原因这些制度和岗位流于形式或者形同虚设或者作用十分有限，可能出现擅自改变用途，用于偿还债务、支付利息、用于单位工作经费、发放工资等非本项目支出。工程款拨付额度计算错误，导致工程款支付错误，不执行大额资金联签制度，个人决定资金拨付额度。未依据概算、计算、合同、验收计价和资金预算支付建设资金。

八、风险应对措施

8.1、资金筹措风险应对措施

针对项目筹资风险，该项目采取如下措施:

①承办单位须配置必要的预防资金，保证项目在发生较大变化的情况下能够迅速投入资金以使项目正常进行。

②进一步加强与金融机构的合作。根据项目进展情况，积极与相关金融机构沟通。

③将资产负债率控制在合理水平，若遇到特殊情况可采用适当增加资产负债率来筹措建设资金，保证项目的如期建成。

8.2、资金管理风险应对措施

严格按照一般债券纳入一般公共预算管理、专项债纳入政府性基金预算管理的要求，确保债券资金专款专用、专账核算。严格按照债券发行信息披露约定的用途使用资金。加强对资金账户的监督检查。建设单位将监管施工单位资金流向的要求、内容和方法等纳入招标文件和施工合同中。严格按照财务制度和合同约定的验收计价、工程进度等确定资金拨付额度，严格执行“三重一大”事项集体决策制度，大额资金使用必须实行联签制度。严格资金拨付手续，严格执行建设资金决策、拨付程序，严格执行财务管理制度，强化财务人员内部监督建立互控机制，延伸检查施工单位的资金使用。

九、评价结论

本次评价在资料查阅、现场调研及访谈基础上，对C1-8幼儿园项目从、过程、产出、效益及满意度四方面进行逐项打分、客观评价。等级设为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中等、60分以下为差。最终评分结果：总得分为81分，绩效评级为“良”。

详见附表1项目绩效评分表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 指标 | 过程 | 产出 | 效益 | 满意度 | 合计分值 |
| 权重 | 27 | 48 | 19 | 6 | 100 |
| 分值 | 12 | 40 | 19 | 6 | 77 |

注：针对本次评价报告，对辖区居民发放调查问卷100份，收回100份。通过分析和整理，被调查人员的满意度为95%，当地居民对C1-8幼儿园项目的成立表示了认可。但也指出了幼儿园在安全性、舒适性、收费、师资等方面需要进一步加强。

十、存在的问题和建议

10.1、存在的主要问题

1、本次2200万元专项债资金于2022年3月至5月分五次将2200万元工程款汇入施工单位江西省梦远建设有限公司子公司赣州旭实建设有限公司账户,但C1-8幼儿园项目2023年5月16日才竣工。项目总预算为3010.75万元，在距离竣工结算1年时就支付了近73%的资金。

2、项目建设施工合同约定工期为240天，实际工期为500天（2021年12月15日开工，验收日期2023年5月16日），超工期完成。

10.2、建议

1、严格按照一般债券纳入一般公共预算管理、专项债纳入政府性基金预算管理的要求，确保债券资金专款专用、专账核算。严格按照债券发行信息披露约定的用途使用资金。加强对资金账户的监督检查。建设单位将监管施工单位资金流向的要求、内容和方法等纳入招标文件和施工合同中。严格按照财务制度和合同约定的验收计价、工程进度等确定资金拨付额度，严格执行“三重一大”事项集体决策制度，大额资金使用必须实行联签制度。严格资金拨付手续，严格执行建设资金决策、拨付程序，严格执行财务管理制度，强化财务人员内部监督建立互控机制，延伸检查施工单位的资金使用。建设单位应组织施工、监理相关单位对项目工程做好验收准备工作，及时跟进项目进度对项目进行计量和验收，严格按照财务制度和合同约定的验收计价、工程进度等确定资金拨付额度。确保资金支付与工程进度同步。

2、工程项目工期关系到建设业主、施工单位等成本和直接经济效益,同时也影响到工程安全及质量等。施工进度一旦赶不上合同工期,建设单位应及时组织各专业力量查找原因，是否是施工单位设备不足、施工组织不力，合同工期不合理、建设单位工程自筹资金不到位及设计变更较大等原因。为了使合同工期合理化、科学化,建议从以下几方面着手。

（1）严格依据本行业的定额工期签订合同

部分行业已制订并发布了项目建设所消耗的时间标准。但多数行业对此没有进行工期定额的编制。工期定额反映了一定时间内国家、地区、部门不同建设项目的建设和管理水平。应依据各行业自身特点,像制订概预算定额一样制订工期定额,用以指导建设项目的工期确定,以提高合同决策的科学性和合理性,避免领导意识和搞政绩工程。

（2）提高设计工作深度,削减工程量变更

工程量增加较大的主要原因是设计深度不够。为削减工程量突变的机会,在设计工作的各个阶段,都应严把设计质量关,加强设计工作的深度,专心计算设计工程量,特别是在投标设计阶段,更应专心认真,以削减设计变更工程量增大的概率。

1. 强化施工组织设计和管理工作

施工单位要从人、材、机等方面专心认真对所担当的施工项目,进行施工组织设计和开展工作,业主和监理单位应对施工单位编制的施工组织设计进行了严格的审查,经批准的施工组织设计要监督施工单位严格执行,不能将施工组织设计停留在纸面上。

（4）进度掌握目标与施工进度计划

项目进度掌握应以实现合同商定的竣工日期为最终目标，这个目标首先由企业管理层担当。企业管理层依据经营方针在“项目目标管理责任书”中确定项目经理的进度掌握目标，项目经理依据这个目标在“施工项目管理实施规划”中编制施工进度计划，确定计划进度掌握目标，并进行进度目标分解。依据总进度目标可分解为交工分目标，可按承包的专业分为完工分目标，可按年季月周计划期分解为时间目标。施工进度计划是施工进度掌握的依据。因此如何编制施工进度计划以提高进度掌握的质量成为进度掌握的关键问题。由于施工进度计划分为施工总进度计划和单位工程施工进度计划两类，故其编制应分别对待。

（5）提高建设单位项目管理水平和综合业务能力

十一、其他需要说明的问题

1、本绩效评价报告是在项目实施单位提供资料的基础上形成的。

2、本绩效评价报告仅供赣州蓉江新区财政局对“2022年赣州蓉江新区C1-8幼儿园项目”支出绩效评价相关工作使用，不作他用。

国众联资产评估土地房地产估价有限公司

2023年12月31日