

# 禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目 绩效评价报告

委托单位名称：禄丰市财政局（章）

评价机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南  
亚太分所（章）

项目评价起止时间：2024年10月至2024年11月

评价报告出具时间：2024年11月

评价分值：63.15

评价等级：中

## 概要表

金额单位：万元

|          |                          |          |                |                   |          |      |
|----------|--------------------------|----------|----------------|-------------------|----------|------|
| 项目名称     | 禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目          |          | 开展评价年度         | 2024年             |          |      |
| 评价类型     | 项目支出绩效评价                 |          | 财政部门（单位）预算管理科室 | 禄丰市财政局绩效科         |          |      |
| 预算部门（单位） | 禄丰市民政局                   |          | 联系人及联系方式       | 通用<br>18164782584 |          |      |
| 评价机构     | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所 |          | 项目负责人及联系方式     | 何姣<br>15912070103 |          |      |
| 自评方式     | 部门分级自评                   | 自评分值     | 未评分            | 自评等级              | 未设等级     |      |
| 评价方式     | 购买服务                     | 评价分值     | 63.15          | 评价等级              | 中        |      |
| 子项目数     | -                        | 抽查子项目数   | -              | 占比（%）             | -        |      |
| 项目类数     | -                        | 抽查类数     | -              | 占比（%）             | -        |      |
| 资金情况     | 合计                       | 中央资金     | 省级资金           | 州（市）资金            | 县（市、区）资金 | 其他资金 |
|          | 5,100.00                 |          | 5,100          |                   |          |      |
|          | 抽查资金                     | 5,100.00 |                | 抽查资金占比（%）         | 100%     |      |
| 抽查区域     | 资金涉及区域全覆盖                |          |                |                   |          |      |
| 有效问卷数    | 0                        | 达到满意以上份数 | 0              | 占比（%）             | 0.00%    |      |

# 目 录

|  |    |
|--|----|
| 摘 要 .....                                  | I  |
| 一、基本情况 .....                               | 1  |
| (一) 项目概况 .....                             | 1  |
| (二) 绩效目标设立情况 .....                         | 4  |
| (三) 项目组织管理情况 .....                         | 5  |
| 二、绩效评价工作开展情况 .....                         | 5  |
| (一) 绩效评价目的、对象和范围 .....                     | 5  |
| (二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和评价<br>抽样 ..... | 6  |
| (三) 绩效评价工作过程 .....                         | 10 |
| 三、绩效评价结论 .....                             | 10 |
| (一) 绩效评价综合结论 .....                         | 10 |
| (二) 绩效目标实现情况 .....                         | 11 |
| 四、绩效评价情况分析 .....                           | 11 |
| (一) 决策情况分析 .....                           | 11 |
| (二) 过程情况分析 .....                           | 13 |
| (三) 产出情况分析 .....                           | 15 |
| (四) 效益情况分析 .....                           | 17 |
| 五、存在的问题及原因分析 .....                         | 19 |
| (一) 预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大 .....             | 19 |
| (二) 项目建设程序不规范，实际开工时间与预期不符 .....            | 19 |
| (三) 项目配套资金不到位 .....                        | 20 |
| (四) 资金使用规范性欠佳 .....                        | 20 |
| (五) 预算绩效管理质量不佳 .....                       | 20 |
| 六、建议 .....                                 | 20 |
| (一) 穿透监管，防范债务违约风险 .....                    | 20 |

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| （二）规范合规手续的办理 .....              | 21 |
| （三）优化专项债券项目配套融资的条件 .....        | 22 |
| （四）严格执行管理规定，提高债券项目管理质量 .....    | 22 |
| （五）齐抓共管，全方位、全覆盖、全过程落实预算绩效管理 ... | 23 |

# 摘要

## 一、基本情况

2012年11月，党的十八大明确提出了要“大力发展老龄服务事业和产业”。12月，新修订的《中华人民共和国老年人权益保障法》单独设立“社会服务”专章，对相关事项做了明确规定。后续《国家积极应对人口老龄化中长期规划》指出，要健全以居家为基础、社区为依托、机构充分发展、医养有机结合的多层次养老服务体系。《加大力度推动社会领域公共服务补短板强弱项提质量促进形成强大国内市场的行动方案》和《国务院办公厅关于推进养老服务发展的意见》从宏观层面对完善居家为基础、社区为依托、机构为补充、医养相结合的养老服务体系，失能老年人长期照护服务体系和放权与监管并重的服务管理体系进行了总述。这一系列法律、政策文件出台，体现了老龄服务在应对人口老龄化中的重要地位，确立了老龄化服务发展走政府与市场并重、事业与产业双轮驱动的道路，标志着发展老龄服务的理念和运行机制发生了重大转变，即从政府包办转变为走政府主导下的社会化、产业化之路。更为重要的是，发展老龄服务成为国家意志，并上升为国家战略。

根据禄丰市人民政府与楚雄州国有资本投资集团有限公司签订的《楚雄州侏罗纪文化旅游产业园建设投资合作协议》相关约

定，由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司作为产业园建设主体，于2022年5月11日开工建设，禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目（以下简称“本项目”）作为产业园项目的子项目，由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司负责建设，本项目实际于2023年1月开工建设，截至2024年9月30日，项目主体已完工，现场评价发现，项目处于停工状态。截至2024年9月30日，项目已到位资金5,100.00万元，累计使用资金4,500.00万元，均为专项债券资金，主要用于项目工程款、预付材料款。

## 二、绩效评价结论

禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目绩效评价得分63.15分，评价等级为“中”。一级指标具体得分情况详见下表：

| 一级指标 | 指标分值 | 评价得分  | 得分率    |
|------|------|-------|--------|
| 决策   | 15   | 14.5  | 96.67% |
| 过程   | 35   | 29.15 | 83.29% |
| 产出   | 30   | 12.5  | 41.67% |
| 效益   | 20   | 7     | 35.00% |
| 合计   | 100  | 63.15 | 63.15% |

评价认为，禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目立项依据充分，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，项目有绩效目标，绩效目标已被分解为具体的指标，债券资金投入具有合理性，概算金额与项目内容相匹配，投资概算测算依据充分，但存在前期手续办理不规范、资金到位率低、债券资金使用合规性不足、项目建设进度滞后、预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大等问题。

### 三、存在的主要问题

#### （一）预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大

本项目专项债资金 5,100.00 万元于 2023 年 8 月全部到位，债券期限 7 年，债券利率 2.73%，预计 2033 年到期累计偿还本息 6,074.61 万元。根据项目《实施方案》和《财务评价报告》测算，债券存续期内，项目预计形成收入 9,347.00 万元，主要来源于养老收入、停车收入，扣除运营成本和相关税金外，最终可用于偿还专项债券资金预计为 7,808.54 万元，若项目产生的收入无法覆盖专项债券本息偿还的需求，则存在增加地方政府债务的风险。

根据目前项目建设情况以及对收入情况的分析，项目《实施方案》中养老收入预计可实现，但可实现收入与预期收益差异过大，停车收入预计不可实现。若项目产生的收入无法覆盖专项债券本息的偿还的需求，则有可能增加地方政府债务负担。

#### （二）项目建设程序不规范，实际开工时间与预期不符

项目未取得施工许可证擅自开工建设，且项目实际开工时间晚于预期时间。根据《实施方案》，项目计划建设期 2 年，计划于 2022 年 7 月开工建设，而项目建筑工程施工许可证于 2024 年 7 月 3 日才取得，较预计开工时间滞后，且截止评价出场时，项目处于停工状态，完工时间较预期严重滞后。

#### （三）项目配套资金不到位

根据项目《实施方案》，本项目总投资 10,200.00 万元。资

金主要来源于资本金与融资两部分，其中：本项目资本金比例为50%，共计5,100.00万元，融资资金占总投资比例为50%，通过发行专项债券筹集，共计5,100.00万元。截至评价日，项目专债资金已全部到位，财政预算安排资金已到位0万元，剩余5,100.00万元未到位。

#### **（四）资金使用规范性欠佳**

评价发现，2023年9月20日支付楚雄本宽供应链管理有限责任公司材料预付款3000万元，实际本宽供应链公司未供应相关材料，与项目建设进度不匹配，资金使用不规范。

#### **（五）预算绩效管理质量不佳**

项目主管部门提供的绩效自评报告自评报告未对各项指标进行分析打分，未设置总评分。

### **四、建议**

#### **（一）穿透监管，防范债务违约风险**

实施全过程跟踪穿透式监测，控制偿债风险。一是主管部门和项目单位按照预期完成项目建设，按照批复建设内容与建设期限完工验收，保障项目收入可用于偿还债券本息；二是对项目《实施方案》测算的养老收入应结合项目实际情况，逐步落实项目运营后可实现的收益额度；三是针对《实施方案》中收益预计不可实现的收益，主管部门、项目单位以及财政部门根据项目实际建设情况，以及后期项目运营状况，将未来可实现的收入纳入专债

还本付息来源中；四是建立项目月度、季度债券偿还风险的分析 and 评估机制，定期开展项目的自评价工作，跟踪债券资金收入的可实现性、稳定性和及时性，按照专项债券资金绩效管理办法的要求，建立目标管理和项目全过程跟踪监控，形成专项债券资金“借、用、管、还”的管理机制，地方财政部门会同发展改革委、项目主管部门研究制定债券项目评估制度，明确工作分工和任务，研究确定评估标准和依据，按照债券项目储备、申报、资金管理使用、项目实施、项目完成质量及后期运营等全过程全链条开展评估。财政部门或项目主管部门必要情况下聘请第三方或专业人员开展评估，并对评估结果的合规性负责。并按照评估结果完善相关制度和措施，推动地方政府专项债券项目及资金规范管理，防范出现增加地方债务的风险。

## （二）规范合规手续的办理

一是在今后项目推进中，严格履行基本建设程序，主管部门和项目单位应严格按照专项债项目管理规定，将项目前期工作完成后再申报专项债资金，确保资金到达后顺利投入建设。

二是加快建设进度，按期完成建设任务。建议项目公司严格按照可研批复的施工内容及工程量开展工程建设，结合项目的实际情况，优化施工组织设计和年度计划，合理安排施工进度，加强项目管理和执行，在确保工程建设质量和安全的前提下，加快推进项目建设进度，尽量控制在初设批复的施工工期内完成项目

建设投入运营。

三是规范项目管理，严格执行项目基本建设程序。一方面需提高相关单位和个人对于未批先建违法性的认识，明确其可能带来的法律后果和风险；另一方面项目主管部门和业主单位应加大对建设项目的监督检查力度，加强日常巡查和监督，遏制“未批先建”现象。

### （三）优化专项债券项目配套融资的条件

鉴于专项债券项目为地方政府着力重点投资打造具有强公益属性的项目，项目主管部门、项目单位探索研究在规划初期即引入金融机构探索优化配套融资条件设置，从而使专项债券资金带动作用 and 金融机构市场化融资优势得到最大程度发挥。凡通过市场化方式进行的配套融资服务，在不增加地方政府隐性债务的情况下，由地方政府联合金融机构对有关企业法人项目单位开展前期协商，并进行配套融资，进一步提高专债资金到位情况，优化资金构成结构，降低地方财政预算安排压力。

### （四）严格执行管理规定，提高债券项目管理质量

一是项目主管部门和项目单位严格将债券资金与债券发行项目应严格一一对应管理使用，避免发生资金挤占行为。二是严格履行基本建设程序，避免后续发展成为历史遗留问题。三是超出方案的建设内容逐步使用本级财力安排预算资金置换，后续建设严格按照省级财政批复的《实施方案》具体内容开展。四是针对

违规承诺采购事项重新签订补充协议，原借款资金及时归还，按照市场利率支付资金占用费。

#### （五）齐抓共管，全方位、全覆盖、全过程落实预算绩效管理

项目主管部门和项目单位提高预算绩效管理认识健全绩效管理制度。建立专项债券项目资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，通过完善全面绩效预算管理体系，成立绩效考核领导小组，使单位全体人员参与绩效管理，明确责任划分。一是科学设置绩效管理目标，围绕专项债券项目融资与收益平衡的重点，贯穿债券资金“借、用、管、还”全流程，突出项目申报、资金管理、成本控制、经济效益、产出数量、产出质量等重点指标。二是探索推进绩效管理信息化系统建设，逐步完善互联互通的“大数据”系统，打破“信息孤岛”和“数据烟囱”，实现对债务资金与债券项目的全生命周期数字化管理，为绩效考核提供必要支撑。三是突出绩效成果的运用。压实项目单位责任，将绩效评价与限额分配挂钩，推动项目主管部门和项目单位更加注重绩效管理，更好发挥在推动形成有效投资中的积极作用。

# 禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目 绩效评价报告

根据《禄丰市财政局关于开展 2024 年预算绩效财政重点评价的通知》（禄财绩〔2024〕5 号）、《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11 号）、《中共云南省委云南省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11 号）和《禄丰市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（禄政发〔2022〕5 号）的要求，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所接受禄丰市财政局委托，于 2024 年 10 月至 2024 年 11 月对禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目开展绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目设立背景

2012 年 11 月，党的十八大明确提出了要“大力发展老龄服务事业和产业”。12 月，新修订的《中华人民共和国老年人权益保障法》单独设立“社会服务”专章，对相关事项做了明确规定。后续《国家积极应对人口老龄化中长期规划》指出，要健全以居家为基础、社区为依托、机构充分发展、医养有机结合的多层次养老服务体系。《加大力度推动社会领域公共服务补短板强弱项提质量促进形成强大国内市场的行动方案》和《国务院办公

厅关于推进养老服务发展的意见》从宏观层面对完善居家为基础、社区为依托、机构为补充、医养相结合的养老服务体系，失能老年人长期照护服务体系和放权与监管并重的服务管理体系进行了总述。这一系列法律、政策文件出台，体现了老龄服务在应对人口老龄化中的重要地位，确立了老龄化服务发展走政府与市场并重、事业与产业双轮驱动的道路，标志着发展老龄服务的理念和运行机制发生了重大转变，即从政府包办转变为走政府主导下的社会化、产业化之路。更为重要的是，发展老龄服务成为国家意志，并上升为国家战略。

禄丰市位于滇中腹地，是楚雄州的东大门，人口密度较高。预计 2030 年全国老龄人口比例将达到 30%；目前禄丰市农村老年人口中单独吃住比例达到 16%，城市这一比例为 32%。社会正面临着越来越多的空巢家庭，家庭中的代际交换面临一种失衡状况。农村和城市中以家庭为核心的养老传统受各种因素的影响而日益削弱，家庭养老模式受到越来越严峻的挑战。老龄人口增加，供养规模扩大，负担加重，势必影响生活水平和生活质量。目前禄丰市已具有云南民族和谐中心等福利机构 17 所，建有乡（镇）敬老院 13 所，年龄在 80 周岁以上老人均可享受老年人保健补助待遇，但远远不能满足老龄化日益严重的趋势下，禄丰市越来越多的老年人的养老需求。

## 2. 项目建设规模

项目建筑面积 15000 m<sup>2</sup>，设置床位 300 张，包含附属工程建设（含 189 个停车位），配套相关医疗、护理、养老服务设施

设备。满足禄丰市建设老年颐养需求。

本项目建设内容包括主体工程、附属工程、设备购置与安装，具体为：禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目用地面积 20 亩，建筑面积 15000 m<sup>2</sup>，设置床位 300 张，包含附属工程建设，配套相关医疗、护理、养老服务设施设备。

### 3. 项目实施情况

根据禄丰市人民政府与楚雄州国有资本投资集团有限公司签订的《楚雄州侏罗纪文化旅游产业园建设投资合作协议》相关约定，由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司作为产业园建设主体，于 2022 年 5 月 11 日开工建设，禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目（以下简称“本项目”）作为产业园项目的子项目，由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司负责建设，本项目实际于 2023 年 1 月开工建设，截至 2024 年 9 月 30 日，项目主体已完工，现场评价发现，项目处于停工状态。

### 4. 项目总投资情况

根据《禄丰市发展和改革局关于禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目可行性研究报告的批复》（禄发改投字〔2021〕83 号）以及《楚雄州禄丰市禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目专项债券实施方案》（以下简称《实施方案》），项目概算总投资为 10,200.00 万元。

表 1：项目投资概算构成表

| 单位：万元 |         |      |
|-------|---------|------|
| 序号    | 工程或费用名称 | 估算金额 |

|    |                       |           |
|----|-----------------------|-----------|
|    |                       |           |
| 1  | 工程费用                  | 7,892.53  |
| 2  | 工程建设及其他费用             | 1,005.15  |
| 3  | 预备费                   | 1,067.72  |
| 4  | 财务费用（含专项债券建设期利息、发行费用） | 234.60    |
| 合计 |                       | 10,200.00 |

## 5. 资金到位及使用情况

根据《实施方案》，项目资金来源为：财政预算安排资金 5,100.00 万元，发行专项债券 5,100.00 万元。

截至 2024 年 9 月 30 日，项目已到位资金 5,100.00 万元，均为专债资金，无其他来源资金。资金到位率为 50%。

截至 2024 年 9 月 30 日，项目累计使用资金 4,500.00 万元，均为专项债券资金，主要用于项目工程款、预付材料款。

### （二）绩效目标设立情况

本项目预算批复的绩效目标为：项目建成后，病床总数达 300 张，可满足 300 人的疗养需求。

批复的绩效目标表详见附件 1。

### 2. 绩效评价调整后的绩效目标和绩效指标情况

按照《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61 号）的要求，依据项目实施方案、《项目所属产业/事业发展规划》等资料，结合本项目目前仍处于建设期的特点，对项目绩效目标、产出和效果绩效指标进行了细化。结合《实施方案》批复的绩效目标和指标，对比已有的绩效目标和指标进行描述。

调整后的绩效目标表详见附件 2。

### （三）项目组织管理情况

#### 1. 项目主管部门

本项目主管部门为禄丰市民政局。

#### 2. 建设单位

本项目建设单位为楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司。根据禄丰市人民政府与楚雄州国有资本投资集团有限公司签订的《楚雄州侏罗纪文化旅游产业园建设投资合作协议》相关约定，由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司作为项目业主组织实施。

#### 3. 楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司

楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司承担项目实施管理职责，根据项目可研批复、修建性详细规划及民政局要求，应本着安全、实用、美观、经济的原则，合理控制工程造价，同时并根据相关规定按程序委托第三方工程造价咨询机构，对项目实施全过程造价咨询服务，包括项目相关方职责分工、管理流程、组织实施、制度建设情况等。

禄丰市民政局将上级下达的资金拨付共管账户，与银行方、建设方三方共同负责项目资金审批拨付，不足部分由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司积极争取筹措解决。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1. 绩效评价目的

针对禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目开展绩效评价，是为

了客观反映资金的使用情况和项目的实施情况、地方政府专项债券相关政策的落实情况、分析债券资金使用合规性及项目建设进展效率，并开展项目成本效益分析衡量项目产出及效益目标的预期实现情况，在此基础上总结经验并提出改进意见，促进提高项目全生命周期管理水平，加强项目资金绩效管理，为提高专项债券资金使用效益，防范政府债务风险提供参考。

## 2. 评价对象

本次评价对象为禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目，涉及项目主管部门禄丰市民政局、项目实施单位楚雄州侏罗纪文化产业发展有限公司。对项目的建设管理及工程进展情况，项目建设资金管理使用情况，专项债券“借、用、管、还”全过程管理情况，以及项目建设产出及效能目标的预期实现情况进行评价。

## 3. 评价范围

本次绩效评价的范围为禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目专项债券资金 5,100.00 万元，根据评价需求扩展为项目建设相关所有资金，即：财政基建补助资金、单位自筹资金，并延伸评价工作日。

### （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和评价抽样

#### 1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的基本原则：

（1）科学公正原则。运用科学合理的方法，按照规范的程

序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

(2) 统筹兼顾原则。职责明确，与单位自评各有侧重、相互衔接，在单位自评的基础上开展此次绩效评价工作。

(3) 激励约束原则。绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明原则。绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 2. 绩效评价指标体系

### (1) 绩效评价指标

绩效评价指标体系是本次评价工作的核心，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）的相关绩效要求，结合本项目的特点制定绩效评价指标体系。

本次绩效评价指标体系设置决策、过程、产出、效益4个一级指标，在此基础上，结合项目特点及梳理的绩效目标进行细化，分解为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、预算绩效管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益指标、经济效益指标、生态效益指标、可持续性、满意度15个二级指标，在二级指标的基础上继续细化分解为24个三级评价指标。

### (2) 绩效评价指标分值权重

由于本项目为专项债券资金，且项目仍处于建设阶段。依据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61

号)中“参考《项目支出绩效评价管理办法》有关范例,并突出专项债券项目资金绩效评价特点,项目建设期绩效评价侧重项目决策、过程和产出等,运营期绩效评价侧重项目产出和效益”,调整指标权重如下:一级指标决策、过程、产出、效益分值权重分别为:15%、35%、30%、20%,二级三级指标权重详见附件3:绩效评价指标体系。

### (3) 指标解释

根据《云南省省级财政支出预算绩效评价操作规程(试行)》(云财评审〔2016〕39号)要求,结合本项目目前仍处于建设期的特点,设置“决策、过程、产出、效益”4个一级指标。

“决策”指标由“项目立项、绩效目标、资金投入”3个二级指标构成,同时将3个二级指标细化为6个三级指标。主要考核评价项目立项依据充分性、前期工作规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、项目投资概算编制的合理性、债券资金投入的合理性等方面。

“过程”指标由“资金管理、组织实施、预算绩效管理”3个二级指标构成,同时将3个二级指标分解为7个三级指标。主要考核评价预算执行率、债券资金使用合规性、管理制度的健全性、制度执行规范性、工程变更控制、绩效自评工作开展情况。

“产出”指标由“产出数量、产出质量、产出时效、产出成本”4个二级指标构成,同时将4个二级指标对应为6个三级指标。主要考核评价期建设任务完成情况、安全生产情况、工程质量达标情况、项目实施进度、建设投资成本控制、资金实际成本

等方面。

“效益”指标由“社会效益、经济效益、生态效益、可持续性、满意度”5个二级指标构成，同时将5个二级指标对应为5个三级指标。主要考核文明施工实现程度、项目还本付息能力、环境保护、项目管理的可持续性、满意度等方面。具体指标解释详见附件3：绩效评价指标体系。

### 3. 评价方法

本次评价按照“投入—实施—产出—效果—影响”的绩效逻辑路径，通过制定评价指标体系，收集和分析项目绩效信息，从决策、过程、产出和效果等四个维度进行指标细化和逐项打分，从而评定结果。根据项目实际开展情况，主要采用定量和定性相结合的方法配以成本效益分析法、比较分析法、因素分析法、公众评判法等，总结经验做法，发现项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

### 4. 评价标准

本次评价采用百分制，评价标准是评价人员进行具体打分时依据的定量、定性标准。根据具体的绩效评价指标体系，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各评价指标得分加总得出。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优（得分 $\geq 90$ 分）；良（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 $< 60$ 分）。

### 5. 绩效评价抽样

本次禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目绩效评价实地评价

覆盖整个建设项目，抽样比例 100%。实地评价分两个步骤进行：一是前期方案制定阶段，进行项目实地调研，收集项目基础资料，进行项目踏勘及询问访谈了解项目整体情况；二是实地评价阶段，对照项目评价指标至项目现场进行逐项考评，并开展问卷调查。

### （三）绩效评价工作过程

本次绩效评价主要工作程序包括：开展前期调研，编制实施方案，确定绩效评价实施方案，实地评价，撰写绩效评价报告，绩效评价报告征求意见及修改完善，出具绩效评价报告。

## 三、绩效评价结论

### （一）绩效评价综合结论

禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目绩效评价得分 63.15 分，评价等级为“中”。一级指标具体得分情况详见下表：

表 2：绩效评价得分情况表

| 一级指标 | 指标分值 | 评价得分  | 得分率    |
|------|------|-------|--------|
| 决策   | 15   | 14.5  | 96.67% |
| 过程   | 35   | 29.15 | 83.29% |
| 产出   | 30   | 12.5  | 41.67% |
| 效益   | 20   | 7     | 35.00% |
| 合计   | 100  | 63.15 | 63.15% |

评价认为，禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目立项依据充分，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，项目有绩效目标，绩效目标已被分解为具体的指标，债券资金投入具有合理性，概算金额与项目内容相匹配，投资概算测算依据充分，但存在前期手续办理不规范、资金到位率低、债券资金使用合规性不足、项目建设进度滞后、预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大等问题。

## （二）绩效目标实现情况

经调整后的绩效目标设置了 11 个三级指标，其中 3 个指标已完成，2 个指标部分完成，6 个指标未完成。具体详见表 3。

表 3：绩效指标完成情况表

| 绩效指标 |      |           | 指标值   | 指标实现情况 |
|------|------|-----------|-------|--------|
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标      |       |        |
| 产出   | 产出数量 | 建设任务完成情况  | 100%  | 未完成    |
|      | 产出质量 | 安全生产情况    | 100%  | 部分完成   |
|      |      | 工程质量达标情况  | 100%  | 部分完成   |
|      | 产出时效 | 项目实施进度    | 2 年   | 未完成    |
|      | 产出成本 | 建设投资成本控制  | ≤100% | 完成     |
|      |      | 资金实际成本    | ≤100% | 未完成    |
| 效益   | 社会效益 | 文明施工实现程度  | 文明施工  | 完成     |
|      | 经济效益 | 项目还本付息能力  | ≥1    | 未完成    |
|      | 生态效益 | 环境保护      | 无污染   | 完成     |
|      | 可持续性 | 项目管理的可持续性 | 可持续   | 未完成    |
|      | 满意度  | 满意度       | ≥90%  | 未完成    |

## 四、绩效评价情况分析

### （一）决策情况分析

“决策”指标主要评价立项依据充分性、前期工作规范性、绩效目标的合理性和绩效指标的明确性、项目投资概算编制的合理性、债券资金投入的合理性。指标满分 15 分，评价得分 14.5 分，得分率 96.67%。

表 4：决策指标分析表

| 二级指标 | 分值 | 得分  | 得分率    |
|------|----|-----|--------|
| 项目立项 | 4  | 3.5 | 87.50% |

|      |    |      |         |
|------|----|------|---------|
| 绩效目标 | 5  | 5    | 100.00% |
| 资金投入 | 6  | 6    | 100.00% |
| 合计   | 15 | 14.5 | 96.67%  |

## 1. 项目立项

立项依据充分性方面。项目立项依据充分，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合民政部门发展规划和政策要求；项目立项与民政部门职责范围相符，属于部门履职所需；与相关部门同类项目或部门内部相关项目不存在重复。

前期工作规范性方面。项目于2021年10月2日取得了工程可行性研究报告的批复，2021年9月30日取得《楚雄州生态环境局禄丰分局关于禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目环境影响报告表的批复》，2021年10月2日取得《禄丰市自然资源局关于禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目用地的预审意见和选址意见》。2022年12月19日楚雄侏罗纪文化旅游产业园发展有限公司与云南省设计院集团建设有限公司签订《设计施工总承包合同》，并于2023年8月成功发行地方政府专项债券。经评价，项目存在前期手续办理不及时的情况，禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目实际于2023年1月开始建设，但2023年9月10日才取得《建设工程规划许可证》，2024年7月3日取得《建筑工程施工许可证》。

## 2. 绩效目标

绩效目标合理性方面。禄丰市民政局在申报本项目专项债券资金时同步设定了绩效目标，并将目标纳入专债方案中，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性、预期产出效益和效果符合正

常的业绩水平并与确定的项目投资额或资金量相匹配。

绩效指标明确性方面。项目绩效目标已细化、量化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，指标与目标任务数相对应。

### 3. 资金投入

项目投资概算编制的合理性方面。《禄丰市发展和改革局关于禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目可行性研究报告》及《禄丰市发展和改革局关于禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目可行性研究报告的批复》（禄发改投字〔2021〕83号），本项目投资概算经过科学论证，概算金额与项目内容相匹配，投资概算测算依据充分，按照标准编制。

债券资金投入的合理性方面。根据《国家发展改革委财政部关于印发地方政府专项债券投向领域有关规定的通知》（发改投资〔2023〕1232号），地方政府专项债券可支持“社会事业—养老”领域，本项目符合专项债政策规定、支持领域和方向；实际建设内容为与专项债券申报内容相符；专项债券申请额度在2023年8月份下达禄丰市民政局，专债申请额度与当年工作任务匹配，专项债券发行期限为7年。

### （二）过程情况分析

“过程”指标主要评价资金到位及使用情况、债券资金使用合规性、管理制度的制定和执行情况、工程变更控制、绩效自评工作开展情况。指标满分35分，评价得分39.15分，得分率83.29%。

表5：过程指标分析表

| 二级指标   | 分值 | 得分    | 得分率    |
|--------|----|-------|--------|
| 资金管理   | 15 | 10.65 | 71.00% |
| 组织实施   | 16 | 15.5  | 96.88% |
| 预算绩效管理 | 4  | 3     | 75.00% |
| 合计     | 35 | 29.15 | 83.29% |

## 1. 资金管理方面

资金到位率方面。根据《实施方案》，截至2024年9月30日，项目应到位资金10,200.00万元，实际到位资金5,100.00万元，资金到位率为50%。

预算执行率方面。根据《实施方案》，截至2024年9月30日，到位资金5,100.00万元，实际支出4,500.00万元，预算执行率为88.24%。

债券资金使用合规性。本项目专项债券还本、付息、发行费用均纳入了政府性基金预算管理，项目专项债券资金使用符合专项资金管理办法等有关国家及政府的规定，符合项目公司资金使用管理办法等内部制度规定；但存在资金支付与项目进度不匹配的情况。根据2024年3月7日第12期《禄丰市人民政府会议纪要》，禄丰侏罗纪老年颐养中心建成验收合格后，由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司负责经营管理，专债资金（5,100.00万元）建设形成的固定资产经营管理期限暂定20年。按照“谁使用谁偿还”原则，专债本息由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司负责偿还。2023年9月20日支付楚雄本宽供应链管理有限公司材料预付款3,000.00万元，实际本宽供应链公司未供应相关材料，与项目建设进度不匹配。

## 2. 组织实施方面

管理制度健全性方面。项目公司建立了完善的公司章程，组织机构健全，明确了项目监管单位和项目实施各方主体的相关责任。项目公司制定了“三重一大”集体决策相关制度、党政管理相关制度、人力资源相关制度、财务及资产管理制度、采购及合同管理相关办法、工程质量管理体系、安全生产管理制度体系等内部管理制度，业务管理制度合法，制度建设较为完善。

制度执行规范性方面。项目管理严格执行工程建设项目法人制、招投标制、合同制和工程监理制；纪检巡视、审计部门、上级主管部门等发现的问题及时完成整改；各归档资料完整齐全，目录清晰完整。但项目公司存在合同签订不严谨的情况，楚雄侏罗纪文化旅游产业园发展有限公司与云南建投第一勘察设计有限公司签订的《建设工程勘察合同》，合同订立日期未签订。

工程变更控制方面。项目公司实施项目过程中，按规定报批，未擅自改变建设规模、建设内容从而导致项目投资增加；发生变更时，按照规定要求履行相应的论证、报批程序。

### 3. 预算绩效管理方面

绩效自评开展情况方面。项目单位按要求开展自评工作并及时完成自评上报工作，自评报告数据准确，但未设置分值。

#### （三）产出情况分析

“产出”指标主要评价建设任务完成情况、安全生产情况、工程质量达标情况、项目实施进度、建设投资成本控制、资金实际成本情况。指标满分 30 分，评价得分 12.5 分，得分率 41.67%。

表 6：产出指标分析表

| 二级指标 | 分值 | 得分   | 得分率    |
|------|----|------|--------|
| 产出数量 | 10 | 3    | 30.00% |
| 产出质量 | 8  | 6.5  | 81.25% |
| 产出时效 | 6  | 0    | 0.00%  |
| 产出成本 | 6  | 3    | 50.00% |
| 合计   | 30 | 12.5 | 41.67% |

### 1. 产出数量

评价期建设任务完成情况方面。根据《实施方案》，截至评价日，本项目已完工，但现场评价发现，项目仅完成主体框架建设，实际建设完成工程量仅为 30%。

### 2. 产出质量

安全生产情况。项目公司制定了《安全生产管理体系文件》，对建设项目的的设计、检测、监理、施工等单位及人员进行安全生产管理，明确各单位及人员职责。截至评价日，本项目实施过程中未发生安全生产事故，未出现因安全生产问题导致被相关行业部门通报的情况。

工程质量达标情况。工程质量符合《建设工程质量管理条例》《建设工程质量验收统一标准》等要求；按规定程序进行材料、设备等检验，未发现不合格材料，施工方对工程管理监管部门及监理单位等监督检查及日常巡检中发现的问题按照要求及时进行整改。但现场评价时，项目处于停工状态，停工时间长达 9 个月，且现场无人看管，长时间停工可能会导致建筑材料受损，影响使用年限。

### 3. 产出时效

项目实施进度方面。根据《实施方案》，项目计划建设期 2

年，计划在 2022 年 7 月份开工建设，2024 年 6 月交工验收。经评价，项目实际于 2023 年 1 月开工建设，较计划延后 5 个月；截至评价日，项目处于停工状态，预计完工时间为 2025 年 8 月，较计划延后 14 个月。

#### 4. 产出成本

建设投资成本控制方面。已经完成的施工图及施工图预算、实施性施工组织设计等均未超过批复的投资概算总金额；建筑安装工程费、前期工作经费、研究试验费等分项投资额控制在批复的投资概算范围内。

资金实际成本方面。截至 2024 年 9 月 30 日，专债产生的利息合计为 155.92 万元，闲置资金产生的利息为 36.42 万元，闲置资金利息占比为 23.36%；2023 年 9 月 21 日支付楚雄本宽供应链管理有限公司预付材料款 3,000.00 万元，但未见《产品采购确认单》《验收清单》等相关支撑材料。

#### （四）效益情况分析

“效益”指标主要评价文明施工实现程度、项目还本付息能力、废水废料和污染物的排放情况、项目管理的可持续性、相关方的满意度情况。指标满分 20 分，评价得分 7 分，得分率 35%。

表 7：效益指标分析表

| 二级指标   | 分值 | 得分 | 得分率     |
|--------|----|----|---------|
| 社会效益指标 | 3  | 2  | 66.67%  |
| 经济效益指标 | 4  | 0  | 0.00%   |
| 生态效益指标 | 3  | 3  | 100.00% |
| 可持续性   | 4  | 2  | 50.00%  |
| 满意度    | 6  | 0  | 0.00%   |
| 合计     | 20 | 7  | 35.00%  |

### 1. 社会效益

文明施工实现程度方面。项目未发生文明施工问题导致被相关行业部门通报的情况；施工期间没有出现文明生产方面信访、上访、举报等问题，但截至评价日，项目处于停工状态，现场踏勘时，项目现场无人看管。

### 2. 经济效益

项目还本付息能力方面。根据《实施方案》，项目建成后的主要收益来源是养老收入和停车收入。根据单位已提供的《禄丰市中医医院养老服务收费标准试行价格》，评价认为项目收益测算明显高于实际禄丰市收费情况，且项目未按期完工，项目收益预计无法实现，预期还本付息缺口过大。

### 3. 生态效益

环境保护方面。项目施工建设过程中废料、废水、污染物等排放符合相关排放标准和处置要求，未发生被水保、环保等部门通报并责令整改情况。

### 4. 可持续性影响

项目管理的可持续性方面。根据 2024 年 3 月 7 日第 12 期《禄丰市人民政府会议纪要》，禄丰侏罗纪老年颐养中心建成验收合格后，由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司负责经营管理，专债资金（5,100.00 万元）建设形成的固定资产经营管理期限暂定 20 年。按照“谁使用谁偿还”原则，专债本息由楚雄州侏罗纪文化产业园发展有限公司负责偿还，具体委托运营合同待项目建成后由市民政局另行组织签订，项目债务风险有对应保障体

系，但项目未建立完善的风险预警指标体系，对于后期运营管理存在的风险无法掌控。

#### 5. 服务对象满意度

相关方满意度方面。本次绩效评价仅收回问卷 21 份，无法反映项目实际情况，此项不得分。

### 五、存在的问题及原因分析

#### （一）预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大

本项目专项债资金 5,100.00 万元于 2023 年 8 月全部到位，债券期限 7 年，债券利率 2.73%，预计 2033 年到期累计偿还本息 6,074.61 万元。根据项目《实施方案》和《财务评价报告》测算，债券存续期内，项目预计形成收入 9,347.00 万元，主要来源于养老收入、停车收入，扣除运营成本和相关税金外，最终可用于偿还专项债券资金预计为 7,808.54 万元，若项目产生的收入无法覆盖专项债券本息偿还的需求，则存在增加地方政府债务的风险。

根据目前项目建设情况以及对收入情况的分析，项目《实施方案》中养老收入预计可实现，但可实现收入与预期收益差异过大，停车收入预计不可实现。若项目产生的收入无法覆盖专项债券本息的偿还的需求，则有可能增加地方政府债务负担。

#### （二）项目建设程序不规范，实际开工时间与预期不符

项目未取得施工许可证擅自开工建设，且项目实际开工时间晚于预期时间。根据《实施方案》，项目计划建设期 2 年，计划于 2022 年 7 月开工建设，而项目建筑工程施工许可证于 2024 年

7月3日才取得，较预计开工时间滞后，且截至评价出场时，项目处于停工状态，完工时间较预期严重滞后。

### （三）项目配套资金不到位

根据项目《实施方案》本项目总投资10,200.00万元。资金主要来源于资本金与融资两部分，其中：本项目资本金比例为50%，共计5,100.00万元，融资资金占总投资比例为50%，通过发行专项债券筹集，共计5,100.00万元。截至评价日，项目专债资金已全部到位，财政预算安排资金已到位0万元，剩余5,100.00万元未到位。

### （四）资金使用规范性欠佳

评价发现，2023年9月20日支付楚雄本宽供应链管理有限公司材料预付款3000万元，实际本宽供应链公司未供应相关材料，与项目建设进度不匹配，资金使用不规范。

### （五）预算绩效管理质量不佳

项目主管部门提供的绩效自评报告自评报告未对各项指标进行分析打分，未设置总评分。

## 六、建议

### （一）穿透监管，防范债务违约风险

实施全过程跟踪穿透式监测，控制偿债风险。一是主管部门和项目单位按照预期完成项目建设，按照批复建设内容与建设期限完工验收，保障项目收入可用于偿还债券本息；二是对项目《实施方案》测算的养老收入应结合项目实际情况，逐步落实项目运营后可实现的收益额度；三是针对《实施方案》中收益预计不可

实现的收益，主管部门、项目单位以及财政部门根据项目实际建设情况，以及后期项目运营状况，将未来可实现的收入纳入专债还本付息来源中；四是建立项目月度、季度债券偿还风险的分析 and 评估机制，定期开展项目的自评价工作，跟踪债券资金收入的可实现性、稳定性和及时性，按照专项债券资金绩效管理办法的要求，建立目标管理和项目全过程跟踪监控，形成专项债券资金“借、用、管、还”的管理机制，地方财政部门会同发展改革委、项目主管部门研究制定债券项目评估制度，明确工作分工和任务，研究确定评估标准和依据，按照债券项目储备、申报、资金管理使用、项目实施、项目完成质量及后期运营等全过程全链条开展评估。财政部门或项目主管部门必要情况下聘请第三方或专业人员开展评估，并对评估结果的合规性负责。并按照评估结果完善相关制度和措施，推动地方政府专项债券项目及资金规范管理，防范出现增加地方债务的风险。

## （二）规范合规手续的办理

一是在今后项目推进中，严格履行基本建设程序，主管部门和项目单位应严格按照专项债项目管理规定，将项目前期工作完成后申报专项债资金，确保资金到达后顺利投入建设。

二是加快建设进度，按期完成建设任务。建议项目公司严格按照可研批复的施工内容及工程量开展工程建设，结合项目的实际情况，优化施工组织设计和年度计划，合理安排施工进度，加强项目管理和执行，在确保工程建设质量和安全的前提下，加快推进项目建设进度，尽量控制在初设批复的施工工期内完成项目

建设投入运营。

三是规范项目管理，严格执行项目基本建设程序。一方面需提高相关单位和个人对于未批先建违法性的认识，明确其可能带来的法律后果和风险；另一方面项目主管部门和业主单位应加大对建设项目的监督检查力度，加强日常巡查和监督，遏制“未批先建”现象。

### （三）优化专项债券项目配套融资的条件

鉴于专项债券项目为地方政府着力重点投资打造具有强公益属性的项目，项目主管部门、项目单位探索研究在规划初期即引入金融机构探索优化配套融资条件设置，从而使专项债券资金带动作用 and 金融机构市场化融资优势得到最大程度发挥。凡通过市场化方式进行的配套融资服务，在不增加地方政府隐性债务的情况下，由地方政府联合金融机构对有关企业法人项目单位开展前期协商，并进行配套融资，进一步提高专债资金到位情况，优化资金构成结构，降低地方财政预算安排压力。

### （四）严格执行管理规定，提高债券项目管理质量

一是项目主管部门和项目单位严格将债券资金与债券发行项目应严格一一对应管理使用，避免发生资金挤占行为。二是严格履行基本建设程序，避免后续发展成为历史遗留问题。三是超出方案的建设内容逐步使用本级财力安排预算资金置换，后续建设严格按照省级财政批复的《实施方案》具体内容开展。四是针对违规承诺采购事项重新签订补充协议，原借款资金及时归还，按照市场利率支付资金占用费。

## （五）齐抓共管，全方位、全覆盖、全过程落实预算绩效管理

项目主管部门和项目单位提高预算绩效管理认识健全绩效管理制度。建立专项债券项目资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，通过完善全面绩效预算管理体系，成立绩效考核领导小组，使单位全体人员参与绩效管理，明确责任划分。一是科学设置绩效管理目标，围绕专项债券项目融资与收益平衡的重点，贯穿债券资金“借、用、管、还”全流程，突出项目申报、资金管理、成本控制、经济效益、产出数量、产出质量等重点指标。二是探索推进绩效管理信息化系统建设，逐步完善互联互通的“大数据”系统，打破“信息孤岛”和“数据烟囱”，实现对债务资金与债券项目的全生命周期数字化管理，为绩效考核提供必要支撑。三是突出绩效成果的运用。压实项目单位责任，将绩效评价与限额分配挂钩，推动项目主管部门和项目单位更加注重绩效管理，更好发挥在推动形成有效投资中的积极作用。

- 附件：1. 预算批复（申报）绩效目标表
2. 绩效评价绩效目标表
  3. 绩效评价指标体系
  4. 项目资金使用情况表
  5. 项目发现问题汇总表
  6. 调查问卷汇总表

禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目  
绩效评价报告附件

附件1

## 预算申报绩效目标表（专项债券）

项目名称：禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目

| 项目目标   |           | 项目建成后，病床总数达300张，可满足300人的疗养需求。 |                          | 指标内容                         | 绩效指标设定依据及指标值数据来源         |
|--------|-----------|-------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 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      | 建设数量                          | 总建筑面积15000m <sup>2</sup> | 工程建设，配套相关医疗、护理、养老服务设施        | 本项目可行性研究报告               |
|        |           | 投资完成率                         | 100%                     | 根据年度计划、项目投资总计划，项目计划投资完成情况评价。 | 根据项目实施单位提供的工程施工进度与资金使用计划 |
|        |           | 资金使用率                         | 100%                     | 对专项资金的预算执行进度情况进行评价。          | 根据项目实施单位提供的工程施工进度        |
|        | 质量指标      | 质量目标                          | 符合国家相关标准、规范，争取优秀工程质量奖    | 对项目工程质量情况进行评价                | 项目单位提供                   |
|        | 时效指标      | 开工时效                          | 2023年1月1日前开工             | 对项目开工情况进行评价                  | 本项目开工许可证                 |
|        |           | 完工时效                          | 2024年6月30日前完工            | 对项目完工情况进行评价                  | 本项目可行性研究报告               |
|        |           | 建设期资金到位率                      | 100%                     | 对各级财政资金到位情况进行评价              | 项目单位提供                   |
|        | 成本指标      | 已使用资金成本                       | 0                        | 对项目的成本节约程度进行评价               | 项目单位自有资金                 |
|        | 经济效益指标    | 项目总投资收益率                      | 77.57%                   | 对项目的成本节约程度进行评价               | 专项债券实施方案偿债指标表            |
|        | 社会效益指标    | 直接受益人群                        | 可满足300人的疗养需求             | 提升当地老年颐养服务水平                 | 本项目可行性研究报告               |
| 生态效益指标 | 环保通过率     | 100.00%                       | 环境污染评价                   | 国家相关标准                       |                          |
| 效益指标   | 可持续影响指标   | 偿债能力                          | 总债务本息保障倍数> 1.10          | 还本付息能力评价                     | 专项债券实施方案偿债指标表            |
| 满意度指标  | 服务对象满意度指标 | 服务对象满意度指标                     | 100%                     | 提升当地老年颐养服务，当地群众满意            | 本项目可行性研究报告，及项目单位调研       |

## 附件1

## 预算调整绩效目标表

项目名称：禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目

| 项目目标 |      |           | 建设项目用地面积20亩，建筑面积15000m，设置床位300张，包含附属工程建设，配套相关医疗、护理、养老服务设施设备。 |  |                              |
|------|------|-----------|--|--|------------------------------|
| 绩效指标 |      |           | 指标值  | 指标说明   | 指标设定依据及指标值数据来源               |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标      |  |  |                              |
| 产出   | 产出数量 | 建设任务完成情况  | 100%   | 反映项目的建设内容是否在项目可行性研究批复、项目实施方案内容相一致。           | 施工合同、验收报告、监理月报、工程进度报表等       |
|      | 产出质量 | 安全生产情况    | 100%   | 反映评价期工程施工安全情况。                               | 安全生产台账                       |
|      |      | 工程质量达标情况  | 100%   | 反映评价期工程质量检验合格率。                              | 工程质量抽查资料，行业主管部门和项目部门抽查报      |
|      | 产出时效 | 项目实施进度    | 2年   | 项目建设进度与计划完工进度的比较，用以反映和考核项目建设进度的完成情况。         | 可行性研究报告及相关批复；项目开工令、项目计划开工时间。 |
|      | 产出成本 | 建设投资成本控制  | ≤100%  | 项目评价预测的建设投资与批复概算额的比较，用以反映和考核项目建设投资的控制情况。     | 施工进度计划及实际完成项目资料。             |
|      |      | 资金实际成本    | ≤100%  | 专项债券资金、国开基金和融资资金的实际成本是否合理可控，用以反映和考核带息资金的融资成本 | 成本效益分析报告、利息测算分析资料、资金运用资料     |
| 效益   | 社会效益 | 文明施工实现程度  | 文明施工   | 反映和考核项目施工阶段是否存在不符合文明施工的情况                    | 施工过程资料                       |
|      | 经济效益 | 项目还本付息能力  | ≥1   | 通过比较项目预计运营年收益与当年应付利息，分析项目还本付息能力，评价项目偿债风险。    | 专项债券发行方案、施工进度、结算报告           |
|      | 生态效益 | 环境保护      | 无污染  | 反映项目建设过程中采用无污染技术材料的情况以及污染物等的排放及处理情况          | 环保验收                         |
|      | 可持续性 | 项目管理的可持续性 | 可持续  | 反映和考核项目风险防控机制建设情况，以及风险防范应对能力                 | 会议纪要、相关制度                    |
|      | 满意度  | 满意度       | ≥90%   | 反映项目相关方对项目建设实施的满意程度。                         | 问卷调查                         |

## 禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目绩效评价指标体系

| 一级指标        | 二级指标         | 三级指标         | 指标分值 | 指标解释   | 指标说明  | 评分标准  | 评价得分 | 扣分原因                                   | 备注 |
|-------------|--------------|--------------|------|--|---|---|------|--|----|
| 决策<br>(15分) | 项目立项<br>(4分) | 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。                    | 评价要点：<br>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；<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；<br>③项目是否经过前期充分论证，设计规模标准是否具备可行性和前瞻性。  | ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得0.5分；<br>②项目立项符合行业发展规划和政策要求，得0.5分；<br>③项目经过充分论证，设计规模标准具备可行性和前瞻性，得1分。   | 2    |  |    |
|             |              | 前期工作规范性      | 2    | 项目前期立项决策是否符合相关要求，是否科学合理，用以反映和考核项目前期工作的规范情况。                      | 评价要点：<br>①项目是否按照规定的程序申请设立；<br>②项目按要求完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作，相关审批是否齐全；<br>③专项债券“一案两书”是否按规定编制并得到相关机构批复。<br>④项目建设单位是否得到项目建设授权，是否签署代建协议或授权说明等。              | ①项目按照规定的程序申请设立，取得可研批复，得0.5分；<br>②项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作，得0.5分，未完成1项扣0.2分，扣完为止；<br>③专项债券“一案两书”按规定编制并得到相关机构批复，得0.5分。<br>④项目建设单位得到项目建设授权，得0.5分。 | 1.5  | 前期手续办理不及时，扣0.5分。                       |    |
|             | 绩效目标<br>(5分) | 绩效目标合理性      | 2    | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。               | 评价要点：<br>①项目是否有绩效目标；<br>②绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；<br>④项目设定的绩效目标是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。   | ①项目有绩效目标，得0.5分；<br>②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得0.5分；<br>③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得0.5分；<br>④项目设定的绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得0.5分。                            | 2    |  |    |
|             |              | 绩效指标明确性      | 3    | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。                   | 评价要点：<br>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。   | ①已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分；<br>②指标已通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得1分；<br>③指标与项目目标任务数或计划数相对应，得1分   | 3    |  |    |
|             | 资金投入<br>(6分) | 项目投资概算编制的合理性 | 3    | 项目投资概算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目投资概算编制的科学性、合理性情况。 | 评价要点：<br>①项目投资概算编制是否经过科学论证；<br>②项目投资概算与项目内容是否匹配；<br>③项目投资概算测算依据是否充分，是否按照标准编制。   | ①项目投资概算经过科学论证，得1分；<br>②项目投资概算与项目内容相匹配，得1分；<br>③项目投资概算测算依据充分，按照标准编制，得1分。   | 3    |  |    |
|             |              | 债券资金投入的合理性   | 3    | 项目专项债券申报内容与实际是否相符，资金额度与实际需要是否相适应，用以反映和考核专项债申报额度的科学性、合理性情况。       | 评价要点：<br>①项目是否符合专项债政策规定、支持领域和方向；<br>②项目专项债券申报内容（主要包括资金的到位可行性、项目预期收入等）与项目实际是否相符。资金的到位相关承诺或支撑资料是否完整。<br>③当年申请专项债券额度是否与当年工作任务匹配，债券期限与项目期限（特别是实际实施期限）是否相匹配。 | ①项目符合专项债政策规定、支持领域和方向，得1分；<br>②项目专项债券申报内容与实际相符，资金的到位相关承诺或支撑资料完整。得1分；<br>③项目申请专项债券额度与当年工作任务匹配，期限与项目期限（特别是实际实施期限）相匹配，得1分。                          | 3    |  |    |
|             |              | 资金到位率        | 4    | 实际到位资金与项目建设实际需求对比，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度                      | 评价要点：<br>资金到位率=实际到位资金/应到位资金×100%。<br>实际到位资金：评价期内落实到具体项目的资金，包括专项债、项目单位自筹资金及银行融资。<br>应到位资金：项目期内专项债券实施方案中明确的计划应到位项目资金。                                     | 资金到位率得分=资金到位率×4分，本项最高得分为4分。   | 2    | 截至2024年9月30日，仅有专债资金5100万元到位，资金到位率为50%。 |    |

| 一级指标        | 二级指标        | 三级指标       | 指标分值 | 指标解释   | 指标说明   | 评分标准  | 评价得分 | 扣分原因   | 备注 |
|-------------|-------------|------------|------|--|--|---|------|--|----|
| 过程<br>(35分) | 资金管理 (15分)  | 预算执行率      | 3    | 项目资金(含专项债券资金、项目单位自筹资金及银行融资等)是否按照计划执行用以反映或考核项目资金使用情况。                 | 评价要点:<br>预算执行率=(实际支出资金/计划支出资金)×100%。<br>实际支出资金:项目期内项目单位实际使用的项目资金,包括项目单位自筹资金、专项债券资金、银行融资等。<br>计划支出资金:项目期内专项债券实施方案中明确的计划支出项目资金。  | 预算执行率得分=预算执行率×3分, 本项最高得分为3分。  | 2.65 | 截至2024年9月30日, 到位资金5100万元, 实际支出4500万元, 预算执行率为88.24%。                      |    |
|             |             | 债券资金使用合规性  | 8    | 债券资金使用是否符合有关专项债券资金管理办法, 资金使用审批程序、拨付进度是否与建设进度相匹配, 用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | 评价要点:<br>①债券资金还本付息是否纳入政府性基金预算管理;<br>②债券资金使用是否符合国家财经法规、财务管理制度以及有关专项债券资金管理办法的规定, 专项债券资金是否进行专户管理, 是否签订专债专户监管协议, 专项债券资金是否存在违规使用;<br>③资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配;<br>④专项债券本息偿还是否按计划执行;<br>⑤专项债券信息公开披露是否及时、全面。 | ①债券资金纳入政府性基金预算管理, 得1分;<br>②专项债券资金使用符合专项债券资金管理办法等有关国家和政府的规定; 专项债券资金实行专项债专户管理; 专项债券资金不存在违规使用、闲置的情况, 得3分; 每发现1项不符合, 扣1分, 扣完为止;<br>③项目资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配, 得2分;<br>④专项债券本息偿还按计划执行, 得1分;<br>⑤专项债券信息公开披露是否及时、全面, 得1分 | 6    | 2023年9月20日支付楚雄本宽供应链管理有限公司材料预付款3000万元, 实际本宽供应链公司未供应相关材料, 与项目建设进度不匹配, 扣2分。 |    |
|             | 组织实施 (16分)  | 管理制度的健全性   | 4    | 建设期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。               | 评价要点:<br>①项目组织领导机构是否完备, 职责要求是否明确, 是否存在管理缺位;<br>②项目实施主体是否明确, 是否明确了归口管理部门;<br>③建设期是否已制定或具有相应的业务管理制度;<br>④业务管理制度是否合法、合规、完整。   | ①项目组织领导机构完备, 职责要求明确, 无管理缺位, 得1分;<br>②项目实施主体明确, 明确了归口管理部门, 得1分;<br>③建设期已制定或具有相应的业务管理制度, 得1分;<br>④业务管理制度合法、合规、完整, 得1分。  | 4    |  |    |
|             |             | 制度执行规范性    | 6    | 项目实施是否符合严格执行相关管理规定, 用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。                            | 评价要点:<br>①项目实施程序是否符合法律、行业规范, 项目建设中项目法人制、招投标制度、监理制、合同制等制度的执行情况, 确保对工程质量、投资和进度的有效控制。<br>②是否及时整改纪检监察、审计部门、上级主管部门等发现的建设工程问题;<br>③项目资料是否完整齐全, 保存妥当, 目录清晰完整。   | ①项目实施程序符合法律、行业规范, 项目建设中项目法人制、招投标制度、监理制、合同制等制度的执行情况, 确保对工程质量、投资和进度的有效控制。此项满分3分, 每发现一项问题扣0.5分, 扣完为止;<br>②及时整改纪检监察、审计部门、上级主管部门等发现的建设工程问题, 此项满分2分, 每发现1项问题扣0.5分, 扣完为止;<br>③项目资料是否完整齐全, 保存妥当, 目录清晰完整。得1分。          | 5.5  | 楚雄侏罗纪文化旅游产业园发展有限公司与云南建投第一勘察设计有限公司签订的《建设工程勘察合同》, 合同订立日期未签订; 扣0.5分         |    |
|             |             | 工程变更控制     | 6    | 项目工程变更是否按照要求执行, 反映和考核工程量变更对项目投资得影响。                                  | 评价要点:<br>①是否按规定报批, 擅自改变建设规模、建设内容导致项目投资增加。<br>②发生重大设计变更、较大设计变更、一般设计变更时, 是否按照规定要求履行相应的论证、报批程序;<br>③重大、较大设计(工程)变更是否进行了技术经济论证。   | ①按规定报批, 未擅自改变建设规模建设内容从而导致项目投资增加, 得2分;<br>②发生重大设计变更、较大设计变更、一般设计变更时, 按照规定要求履行相应的论证、报批程序, 得2分, 发现一项不合规, 扣0.5分;<br>③重大、较大设计(工程)变更进行了技术经济论证, 得2分。  | 6    |  |    |
|             | 预算绩效管理 (4分) | 绩效自评工作开展情况 | 4    | 反映和考核项目按照《云南省项目支出绩效评价管理办法》(云财绩〔2020〕11号)开展自评工作的情况。                   | 评价要点:<br>①是否按要求开展自评工作并及时完成自评上报工作;<br>②自评数据是否真实、客观、准确、合理。   | ①按要求开展自评工作并及时完成自评上报工作, 得2分;<br>②自评数据真实、客观、准确、合理, 得2分。   | 3    | 自评报告未对各项指标进行分析打分, 未设置总评分, 扣1分。   |    |
|             | 产出数量 (10分)  | 建设任务完成情况   | 10   | 反映项目的建设内容是否与项目可行性研究报告、项目实施方案内容相一致。                                   | 评价要点: 考察项目是否按照要求进行建设, 是否与批复和方案要求内容一致。<br>①新建医疗中心6500m <sup>2</sup> ;<br>②新建护理中心3000m <sup>2</sup> ;<br>③新建养老服务服务中心6550m <sup>2</sup> ;<br>④新建停车位189个;<br>⑤新建附属工程及配套设施。                             | 得分=实际完成量/计划建设内容*100%*10分;   | 3    | 实际建设完成工程量为30%, 扣7分。  |    |

| 一级指标        | 二级指标         | 三级指标     | 指标分值 | 指标解释   | 指标说明   | 评分标准  | 评价得分 | 扣分原因  | 备注 |
|-------------|--------------|----------|------|--|--|---|------|---|----|
| 产出<br>(30分) | 产出质量<br>(8分) | 安全生产情况   | 2    | 反映评价期工程施工安全情况。                               | 评价要点：<br>项目实施期间是否出现安全事故。   | ①项目建设完成交付前未出现安全生产事故，得2分；<br>②出现一例安全事故，扣0.5分，扣完为止；<br>③出现一例及以上重大安全事故，不得分。  | 2    |   |    |
|             |              | 工程质量达标情况 | 6    | 反映评价期工程质量检验合格率。                              | 评价要点：<br>评价期已完工的建设任务质量是否符合《建设工程质量管理条例》《建设工程质量验收统一标准》等要求；是否按规定程序进行材料、设备等检验；监管部门及监理单位等监督检查及日常巡检中发现的问题是否按照要求及时整改。   | ①评价期间质量监督部门抽检的工程质量合格率得分=评价期间质量监督部门抽检的工程质量合格率×3分；<br>②按规定程序进行材料、设备等检验，得1.5分，每发现一项未按规定进行，扣0.5分，扣完为止。<br>③对工程管理部门及监理单位等监督检查及日常巡检中发现的问题按照要求及时整改，得1.5分，每存在一项整改不及时或反复出现同一问题（或同类问题）的情况，扣0.5分，扣完为止。<br>若现场评价发现一处工程严重损坏，包括但不限于建材腐蚀严重、混凝土开裂外观差的问题，该项目不得分。 | 4.5  | 现场评价时，项目处于停工状态停工时间长达9个月，且现场无人看管，长时间停工可能会导致建筑材料受损，影响使用年限，扣1.5分   |    |
|             | 产出时效<br>(6分) | 项目实施进度   | 6    | 项目建设进度与计划完工进度的比较，用以反映和考核项目建设进度的完成情况。         | 评价要点：<br>①项目是否按照计划在2022年7月份开工；<br>②项目建设进度是否按照《禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目专项债券实施方案》要求，项目建设期为2年，自2022年7月至2024年6月。              | ①项目按照计划在2022年7月份开工，得2分，否则不得分；<br>②项目建设进度按照《禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目专项债券实施方案》要求进行，自开工之日起2年可预计完工，得4分；每推迟30天扣0.5分，扣完为止。   | 0    | 项目实际于2023年1月开工建设，较计划延后5个月，扣2分；<br>截至评价日，项目处于停工状态，预计完工时间为2025年8月，扣4分。  |    |
|             | 产出成本<br>(6分) | 建设投资成本控制 | 3    | 项目评价预测的建设投资与批复概算额的比较，用以反映和考核项目建设投资的控制情况。     | 评价要点：<br>预计完成投资是否有效控制建设投资在概算范围内，建设期间是否存在引起超支或节余事项。   | ①施工图及施工图预算、实施性施工组织设计等均未超过批复的投资概算总金额，得1分，超出1项扣0.5分，扣完为止。<br>②建筑安装工程费、前期工作经费、研究试验费、建设期利息等分项投资控制额控制在批复的投资概算范围内，得2分，超出1项扣1分，扣完为止。   | 3    |   |    |
|             |              | 资金实际成本   | 3    | 专项债券资金、国开基金和融资资金的实际成本是否合理可控，用以反映和考核带息资金的融资成本 | 评价要点：<br>①考虑闲置因素后资金实际成本是否控制在合理范围。<br>闲置资金利息占比=加权平均闲置资金产生利息/加权平均融资资金总成本。<br>②项目资金管理使用是否合理，是否存在因资金管理使用而增加项目建设成本的情况 | ①专项债券资金未发生闲置，得1分，专项债券资金闲置利息成本占比每增加1%扣0.2分，扣完为止。<br>②项目资金管理使用合理，不存在因资金管理使用而增加项目建设成本的情况，得2分，否则，不得分。   | 0    | ①截至2024年9月30日，专项债券产生的利息合计为155.92万元，闲置资金产生的利息为36.42万元，闲置资金利息占比=36.42/155.92*100%=23.36%，扣1分。<br>②2023年9月21日支付楚雄本宽供应链管理有限公司预付材料款3000万元，但未见《产品采购确认单》、《验收清单》等相关支撑材料，扣2分 |    |
| 效益<br>(20分) | 社会效益<br>(3分) | 文明施工实现程度 | 3    | 反映和考核项目施工阶段是否存在不符合文明施工的情况                    | 评价要点：<br>①评价是否因文明施工问题导致被相关行业部门通报；<br>②评价施工期间是否出现文明生产方面信访、上访、举报等问题。<br>③评价施工现场是否存在未设置安全防护和警示标志，乱堆乱放等安全文明管理现象。     | ①因文明施工问题导致被相关行业部门通报的，扣1分，本项不得分；<br>②施工期间出现文明生产方面信访、上访、举报等问题的，扣1分，本项不得分；<br>③施工现场存在未设置安全防护和警示标志，乱堆乱放等安全文明管理不规范现象的扣1分，本项不得分。  | 2.00 | 停工现场无人看管，扣1分  |    |
|             | 经济效益<br>(4分) | 项目还本付息能力 | 4    | 通过比较项目预计运营年收益与当年应付利息，分析项目还本付息能力，评价项目偿债风险。    | 评价要点：<br>项目运营收益是否能够覆盖债务本息。   | ①收支平衡测算基数合理（或适时合理调整），得2分；收入合理，得1分；成本合理，得1分<br>②专项债券还款本息覆盖倍数合理，得3分：全周期本息覆盖倍数≥1，得1.5分；各年度本息覆盖倍数≥1，得1.5分。  | 0    | 项目收益测算明显高于实际禄丰市收费情况，且项目未按期完工，预期收益预计无法实现。扣4分   |    |
|             | 生态效益<br>(3分) | 环境保护     | 3    | 反映项目建设过程中采用无污染技术材料的情况以及污染物等的排放及处理情况          | 评价要点：<br>①废料、废水、污染物等排放是否符合相关排放标准和处置要求；<br>②是否发生被水保、环保等部门通报并责令整改的情况。  | ①废料、废水、污染物等排放符合相关排放标准和处置要求，得1.5分，发现一处扣0.5分，扣完为止；<br>②未发生被水保、环保等部门通报并责令整改情况，得1.5分。<br>现场评价中发现项目对环境造成严重污染的，或因破坏环境问题被群众举报的，该项指标不得分。  | 3    |   |    |

| 一级指标 | 二级指标         | 三级指标      | 指标分值 | 指标解释                         | 指标说明   | 评分标准   | 评价得分  | 扣分原因   | 备注 |
|------|--------------|-----------|------|------------------------------|--|--|-------|--|----|
|      | 可持续性<br>(4分) | 项目管理的可持续性 | 4    | 反映和考核项目风险防控机制建设情况，以及风险防范应对能力 | 评价要点：<br>①是否有完善的风险预警体系，是否制定了项目债务风险管理制度。                      | ①有完善的风险预警指标体系，得2分；制定了项目债务风险管理制度，得2分；否则不得分。               | 2     | 项目无风险预警指标体系，扣2分。根据2024年3月7日第12期《禄丰市人民政府会议纪要》，禄丰侏罗纪老年颐养中心建成验收合格后，由楚雄州侏罗纪文化产业发展有限公司负责经营管理，专债资金(5100万元)建设形成的固定资产经营管理期限暂定20年。按照“谁使用谁偿还”原则，专债本息由楚雄州侏罗纪文化产业发展有限公司负责偿还，具体委托运营合同待项目建成后由市民政局另行组织签订。 |    |
|      | 满意度<br>(6分)  | 满意度       | 6    | 反映项目相关方对项目建设实施的满意程度。         | 评价要点：<br>主要通过问卷调查设置相应问题，对相关方进行访谈调查，结合统计数据等资料反映相关方对项目建设的满意程度。 | 得分=满意度×6分；<br>满意度=满意问卷份数/有效问卷份数×100%；<br>满意问卷为得分≥80分的问卷。 | 0     | 仅收回问卷21份，无法反应项目实际情况，此项得0分。   |    |
| 合计   |              |           | 100  |                              |  |  | 63.15 |  |    |

附件4

## 资金使用统计表

项目名称：禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目

单位：万元

| 序号 | 拨付时间      | 拨付单位及用途  | 金额       |
|----|-----------|--|----------|
| 1  | 2023/9/21 | 拨付楚雄本宽供应链管理有限公司（钢材及混凝土）材料预付款                                       | 3,000.00 |
| 2  | 2023/11/2 | 拨付云南省设计院集团建设工程有限公司（楚雄州侏罗纪文化旅游产业园—禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目设计施工总承包EPC）第一笔工程款  | 300.00   |
| 3  | 2024/1/17 | 拨付中路建设（云南）有限公司楚雄分公司老年颐养中心建设项目农民工工资专户                               | 400.00   |
| 4  | 2024/2/8  | 拨付中路建设（云南）有限公司楚雄分公司（楚雄州侏罗纪文化旅游产业园—禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目设计施工总承包EPC）第二笔工程款 | 500.00   |
| 5  | 2024.9.5  | 拨付中路建设（云南）有限公司楚雄分公司老年颐养中心建设项目农民工工资专户                               | 150.00   |
| 6  | 2024.9.5  | 拨付中路建设（云南）有限公司楚雄分公司（楚雄州侏罗纪文化旅游产业园—禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目设计施工总承包EPC）第二笔工程款 | 150.00   |
| 合计 |           |  | 4,500.00 |

## 发现问题汇总表

项目名称：禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目

单位：万元

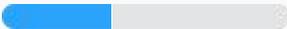
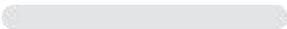
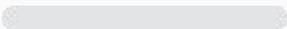
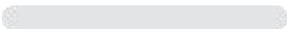
| 序号 | 问题分类   | 问题明细分类                | 具体问题描述  | 备注 |
|----|--------|-----------------------|---|----|
| 1  | 项目管理问题 | 项目建设程序不规范，实际开工时间与预期不符 | 项目未取得施工许可证擅自开工建设，且项目实际开工时间晚于预期时间。根据《实施方案》，项目计划建设期2年，计划于2022年7月开工建设，而项目建筑工程施工许可证于2024年7月3日才取得，较预计开工时间滞后，且截止评价出场时，项目处于停工状态，完工时间较预期严重滞后  |    |
| 2  |        | 预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大  | 专项债资金5,100.00万元于2023年8月全部到位，债券期限7年，债券利率2.73%，预计2033年到期累计偿还本息6,074.61万元。根据项目《实施方案》和《财务评价报告》测算，债券存续期内，项目预计形成收入9,347.00万元，主要来源于养老收入、停车收入，扣除运营成本和相关税金外，最终可用于偿还专项债券资金预计为7,808.54万元，若项目产生的收入无法覆盖专项债券本息偿还的需求，则存在增加地方政府债务的风险。 |    |
| 3  | 资金管理问题 | 项目配套资金不到位             | 根据项目《实施方案》本项目总投资10,200.00万元。资金主要来源于资本金与融资两部分，其中：本项目资本金比例为50%，共计5,100.00万元，融资资金占总投资比例为50%，通过发行专项债券筹集，共计5,100.00万元。截至评价日，项目专债资金已全部到位，财政预算安排资金已到位0.00万元，剩余5,100.00万元未到位  |    |
| 4  |        | 资金使用规范性欠佳             | 评价发现，2023年9月20日支付楚雄本宽供应链管理有限公司材料预付款3000万元，实际本宽供应链公司未供应相关材料，与项目建设进度不匹配，资金用途存疑  |    |
| 5  | 绩效管理问题 | 预算绩效管理质量不             | 项目主管部门提供的绩效自评报告自评报告未对各项指标进行分析打分，未设置总评分。   |    |

## 附件 6

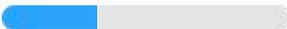
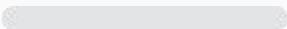
# 禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目绩效评价

## 满意度调查问卷

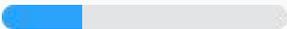
1. 您对禄丰侏罗纪老年颐养中心建设项目的整体满意度是？ [单选题]

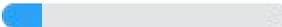
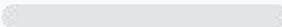
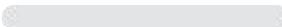
| 选项       | 小计 | 比例   |
|----------|----|--|
| A 非常满意   | 13 |  61.9% |
| B 满意     | 8  |  38.1% |
| C 一般     | 0  |  0%    |
| D 不满意    | 0  |  0%    |
| E 非常不满意  | 0  |  0%    |
| 本题有效填写人次 | 21 |  |

2. 您认为该项目的建设进度是否符合预期？ [单选题]

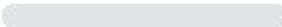
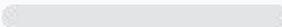
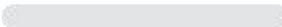
| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A 完全符合   | 12 |  57.14% |
| B 基本符合   | 7  |  33.33% |
| C 有些延迟   | 2  |  9.52%  |
| D 延迟严重   | 0  |  0%     |
| 本题有效填写人次 | 21 |   |

3. 您对项目的环境设施满意度如何？ [单选题]

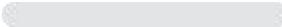
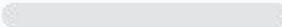
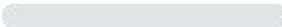
| 选项     | 小计 | 比例  |
|--------|----|---|
| A 非常满意 | 12 |  57.14% |
| B 满意   | 6  |  28.57% |

|          |    |   |
|----------|----|---|
| C 一般     | 3  |  14.29% |
| D 不满意    | 0  |  0%     |
| E 非常不满意  | 0  |  0%     |
| 本题有效填写人次 | 21 |   |

4. 您对项目的安全措施是否满意？ [单选题]

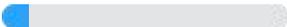
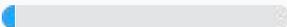
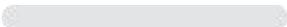
| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A 非常满意   | 14 |  66.67% |
| B 满意     | 7  |  33.33% |
| C 一般     | 0  |  0%     |
| D 不满意    | 0  |  0%     |
| E 非常不满意  | 0  |  0%     |
| 本题有效填写人次 | 21 |   |

5. 您认为项目的宣传和信息透明度如何？ [单选题]

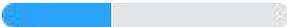
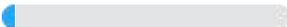
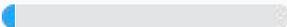
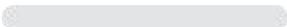
| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A 非常好    | 14 |  66.67% |
| B 好      | 7  |  33.33% |
| C 一般     | 0  |  0%     |
| D 差      | 0  |  0%     |
| E 非常差    | 0  |  0%     |
| 本题有效填写人次 | 21 |   |

6. 您是否了解该项目的相关政策和服务内容？ [单选题]

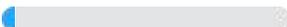
| 选项     | 小计 | 比例  |
|--------|----|---|
| A 非常了解 | 5  |  23.81% |

|          |    |  |
|----------|----|--|
| B 了解     | 13 |  61.9% |
| C 一般了解   | 2  |  9.52% |
| D 不太了解   | 1  |  4.76% |
| E 完全不了解  | 0  |  0%    |
| 本题有效填写人次 | 21 |  |

7. 您认为该项目对老年人群体的服务需求满足程度如何？ [多选题]

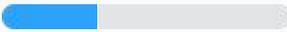
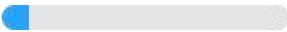
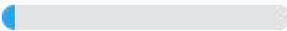
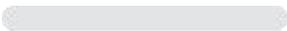
| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A 非常满足   | 8  |  38.1%  |
| B 满足     | 12 |  57.14% |
| C 一般满足   | 1  |  4.76%  |
| D 不满足    | 1  |  4.76%  |
| E 完全不满足  | 0  |  0%   |
| 本题有效填写人次 | 21 |   |

8. 您希望该项目增加哪些服务内容？ [多选题]

| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A 健康管理   | 16 |  76.19% |
| B 社交活动   | 12 |  57.14% |
| C 文化娱乐   | 17 |  80.95% |
| D 健身活动   | 13 |  61.9%  |
| E 其他     | 1  |  4.76%  |
| 本题有效填写人次 | 21 |   |

9. 您对项目的交通便利性满意度如何？ [单选题]

| 选项 | 小计 | 比例 |
|----|----|----|
|----|----|----|

|          |    |   |
|----------|----|---|
| A 非常满意   | 11 |  52.38% |
| B 满意     | 7  |  33.33% |
| C 一般     | 2  |  9.52%  |
| D 不满意    | 1  |  4.76%  |
| E 非常不满意  | 0  |  0%     |
| 本题有效填写人次 | 21 |   |

10. 您还有其他想要补充的意见或建议吗? [\[填空题\]](#)

填空题数据请通过下载详细数据获取

附件

## 绩效评价报告意见反馈表

|                      |   |            |                                |
|----------------------|---|------------|--------------------------------|
| 报告名称                 | 2023 年度残疾人两项补贴资金绩效评价报告  |            |                                |
| 评价实施<br>中介机构         | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）<br>云南亚太分所  | 联系人<br>及电话 | 何姣<br>15912070103              |
| 预算<br>部门（单位）         | 禄丰市民政局  | 联系人<br>及电话 | 蒋海波<br>18087808352             |
| 发函日期                 | 2024 年 11 月 8 日   | 回函时<br>间   | 请 2 个工作日<br>内回函，未收到<br>回函视为同意。 |
| 预算<br>部门（单位）<br>意见   | 无   |            |                                |
| 预算<br>部门（单位）<br>签章确认 | 预算部门（单位）（签章）：<br>负责人签字：<br><br>2024 年 11 月 12 日 |            |                                |

注：具体意见不够填写时可单独另附纸