

禄丰市职业技能实训设施建设项目 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： 81.33 评价等级： 良

概 要 表

金额单位：万元

项目名称	禄丰市职业技能实训设施建设项目			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）预算管理部门 科室	禄丰市财政局绩效科	
预算部门（单位）	禄丰市职业高级中学			联系人及联系方式	李杰 13769271939	
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	赵亚军 18308745769	
自评方式	部门分级自评		自评分值	84	自评等级	良
评价方式	购买服务		评价分值	81.33	评价等级	良
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
	6,000.00		6,000			
	抽查资金	6,000.00		抽查资金占比（%）	100%	
抽查区域	禄丰市职业高级中学					
有效问卷数	398		达到满意以上份数	347	占比（%）	87.19%

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	5
(三) 项目组织管理情况	6
二、绩效评价工作开展情况	7
(一) 绩效评价目的、对象和范围	7
(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	8
(三) 绩效评价工作过程	12
三、绩效评价结论	15
(一) 绩效评价综合结论	15
(二) 绩效目标实现情况	16
四、绩效评价情况分析	19
(一) 决策情况分析	19
(二) 过程情况分析	21
(三) 产出情况分析	23
(四) 效益情况分析	25
五、存在的问题及原因分析	27
(一) 预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大	27
(二) 项目高度依赖专项债券资金开展建设，其他资金到位率低	28
(三) 项目实际建设内容与实施方案存在差异	28
(四) 项目建设进度滞后，债券资金闲置	29
六、建议	29
(一) 加快建设进度，逐步落实各项偿债收入	29
(二) 多措并举，助推职业学校高质量发展	30
(三) 并行实施监督与管理，促进项目规范有效实施	30
(四) 建立资金使用监控机制，有效优化建设成本	30
七、其他需要说明的事项	31

摘 要

一、基本情况

根据国务院的指示精神，中共云南省委、云南省人民政府就搞好全省职业教育改革与发展也作出了《关于大力推进职业教育改革与发展的意见》，强调指出：职业教育是教育体系的重要组成部分，担负着培养高技能人才和高素质劳动者的重要任务，加快职业教育的改革与发展，是实施西部大开发、科技兴滇和人才强省战略的本质要求，是拓宽就业渠道，解决“三农”问题的重要举措，是落实科学发展观，维护广大人民群众的根本利益，构建和谐社会的具体体现，为加快职业教育的发展指明了方向。

禄丰县职业高级中学实训基地建设项目（以下简称“本项目”）初步设计总建筑面积 26581.58 m²。本工程属于学校扩建项目，本次工程新建的建筑为酒店实训楼一栋、学生公寓一栋。①酒店实训中心：框剪结构；地上 12 层，地下 1 层，总建筑面积 15102.51 m²。（其中地上面积：13228.11 m²，地下面积：1874.40 m²）。酒店实训楼为酒店管理、服务、电子商务、餐饮相关专业学生实习的场所。地下一层包括设备用房及人防地下室。建筑总长度 65.00m，总宽度 16.80m。②学生公寓：框架结构，学生宿舍占地 1987.37 m²，总建筑面积 11479.07 m²，

主体 6 层，五层为宿舍，按每间 4 人设计，每层 58 间，可居住 1160 名学生，人均建筑面积 8.14 m²。本项目批复的概算总投资 12,000.00 万元，已披露的专项债券《实施方案》调整后的总投资为 10,459.01 万元。本项目于 2023 年 2 月 23 日正式开工，截至评价日（2024 年 9 月 30 日，下同），项目累计完成投资 5,323.55 万元，酒店实训中心主体工程形象进度完成 90%，项目已到位资金 6,000.00 万元，到位率 57.37%；实际使用资金 5,323.55 万元，资金使用率 88.73%。

二、绩效评价结论

禄丰市职业技能实训设施建设项目绩效评价得分 81.33 分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见下表。

表 1：一级指标具体得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	15.00	15.00	100.00%
过程	35.00	31.33	89.51%
产出	30.00	18.00	60.00%
效益	20.00	17.00	85.00%
合计	100.00	81.33	81.33%

评价认为，本项目是楚雄州贯彻落实省委、省政府关于职业教育发展重要举措，通过项目的实施能够进一步改善教学环境、优化教育资源配置，有效提高楚雄技师学院职教质量和服务能力，为全州职业教育高质量发展奠定基础。但评价也发现，项目存在预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大、项目

高度依赖专项债券资金开展建设，其他资金到位率低、项目实际建设内容与实施方案存在差异、项目建设进度滞后，债券资金闲置等问题。

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

2022年11月，专项债资金6,000.00万元全部到位，债券期限7年，债券利率2.86%。根据项目《实施方案》和《财务评价报告》的测算，项目主要收入来源为教师进修培训服务收入、超市外包收入、食堂外包收入、汽修基地校企合作收入、酒店实训基地校企合作收入、餐饮及中式烹饪实训基地校企合作收入、工程机械训练基地校企合作收入。在债券存续期内项目预期形成项目收入17,177.50万元，扣除管理成本和相关税金外，最终可用于偿还专项债券资金预计为9,324.91万元，能够覆盖债券本息偿还的需求。

经实地评价，截至2024年9月30日，项目主体工程建设完成进度为90%，后续拟采用招商引资模式进行室内装修，但招商引资具有不确定性，预期收益可实现程度低。

本次评价针对项目实际情况重新进行测算，不考虑酒店实训基地校企合作收入，则项目收益为12,677.50万元，可偿债收益为4,824.91万元。按照实际发行利率（2.86%）计算，专债还本付息总额为7372.8万元，总债务本息保障倍数为0.65，

未达到本息保障倍数大于 1.10 的目标，专项债券资金经济性保障不足，到期还本资金缺口大。

（二）项目高度依赖专项债券资金开展建设，其他资金到位率低

根据《实施方案》，本项目调整后总投资为 10,459.01 万元，项目资金来源为：财政预算安排资金 4,459.01 万元、发行专项债券 6,000.00 万元。截至 2024 年 9 月 30 日，项目已到位资金 6,000.00 万元，均为专项债券资金，资金到位率 57.37%。项目实际形成支出 5,323.55 万元，支出总金额中，专项债券资金占总支出比 100.00%。具体支出明细详见下表。

表 2：具体支出明细表

单位：万元

序号	项目名称	建设期筹资计划		实际到位	实际使用
		2022 年	2023 年	2022 年-2024 年 9 月	2022 年-2024 年 9 月
	合计	9,000.00	1,459.01	6,000.00	5,323.55
1	专项债券	6,000.00	0.00	6,000.00	5,323.55
2	财政拨款	3,000.00	1,459.01	0.00	-

（三）项目实际建设内容与实施方案存在差异

根据专项债券项目《实施方案》，项目建设内容为：①新建酒店实训中心，总建筑面积 15102.51 m²。酒店实训楼为酒店管理、服务、电子商务、餐饮相关专业学生实习的场所。地下一层包括设备用房及人防地下室。建筑总长度 65.00m，总宽度 16.80m；②新建学生公寓：框架结构，学生宿舍占地 1987.37

m²，总建筑面积 11479.07 m²，主体 6 层，五层为宿舍，按每间 4 人设计，每层 58 间，可居住 1160 名学生，人均建筑面积 8.14 m²。

截至评价日，本项目酒店实训中心主体部分建设任务完成率 90%，但学生公寓尚未建设。

（四）项目建设进度滞后，债券资金闲置

根据《实施方案》，项目建设工程拟于 2021 年 10 月开工，但项目实际于 2023 年 2 月 23 日开工建设，开工时间较计划延迟较长。专项债券资金 6,000.00 万元已于 2022 年 11 月到位，截至评价日，专债闲置资金利息 126.38 万元，实际支付利息 321.57 万元，专债资金闲置资金利息占比 39.30%。

四、建议

（一）加快建设进度，逐步落实各项偿债收入

按照专项债券绩效管理的要求，应对项目建设进度、运行管理和收入可实现程度进行跟踪，在目前项目建设进度滞后、实际学费收入、培训收入低于预期的情况下，建议加快建设进度、积极落实偿债收入。一是推进工程建设进度，按照批复建设内容及早完工验收，确保招生计划的实现；二是对项目《实施方案》测算其他收入应结合项目实施情况，逐步落实经营事项和收益来源。

（二）多措并举，助推职业学校高质量发展

一是建议项目单位及项目主管部门多渠道筹集资金，积极申报中央预算内投资、地方政府专项债等资金解决项目建设资金缺口，加快项目建设进度。

二是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。

（三）并行实施监督与管理，促进项目规范有效实施

建议项目公司严格按照初设批复、项目《实施方案》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。

（四）建立资金使用监控机制，有效优化建设成本

建议项目单位和项目单位应加强对项目建设情况和资金使用情况的监管和跟踪，建立完善项目执行进度报告制度，定期对项目建设进展情况开展检查和督导，在监控过程中若发现重大偏差，应及时采取措施进行纠偏，确保项目预期目标能够实现，并根据检查情况及时调整资金筹措计划和提款计划，避免出现因资金错配造成资金闲置。

禄丰市职业技能实训设施建设项目 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）、《中共云南省委云南省人民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《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11 号）、《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〔2021〕5 号）等文件的要求，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 月对禄丰市职业技能实训设施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

根据国务院的指示精神，中共云南省委、云南省人民政府就搞好全省职业教育改革与发展也作出了《关于大力推进职业教育改革与发展的意见》，强调指出：职业教育是教育体系的重要组成部分，担负着培养高技能人才和高素质劳动者的重要任务，加快职业教育的改革与发展，是实施西部大开发、科技兴滇和人才强省战略的本质要求，是拓宽就业渠道，解决“三农”问题的重要举措，是落实科学发展观，维护广大人民群众

的根本利益，构建和谐社会的具体体现，为加快职业教育的发展指明了方向。

2. 项目建设规模

禄丰县职业高级中学实训基地建设项目（以下简称“本项目”）初步设计总建筑面积 26581.58 m²。本工程的属于学校扩建项目，本次工程新建的建筑为酒店实训楼一栋、学生公寓一栋。

①酒店实训中心：框剪结构；地上 12 层，地下 1 层，总建筑面积 15102.51 m²。（其中地上面积：13228.11 m²，地下面积：1874.40 m²）。酒店实训楼为酒店管理、服务、电子商务、餐饮相关专业学生实习的场所。地下一层包括设备用房及人防地下室。建筑总长度 65.00m，总宽度 16.80m。

②学生公寓：框架结构，学生宿舍占地 1987.37 m²，总建筑面积 11479.07 m²，主体 6 层，五层为宿舍，按每间 4 人设计，每层 58 间，可居住 1160 名学生，人均建筑面积 8.14 m²。本项目批复的概算总投资 12,000.00 万元，已披露的专项债券《实施方案》调整后的总投资为 10,459.01 万元。

3. 项目实施情况

禄丰市职业技能实训设施建设项目于 2023 年 2 月 23 日正式开工，截至评价日（2024 年 9 月 30 日，下同），项目累计完成投资 5,323.55 万元，酒店实训中心主体工程形象进度完成 90%，其中：

①主体土建部分：地下室墙面装饰层完成、1-12层砌体抹灰完成、1-12层窗框安装完成、防火门安装完成（1-12层及地下室安装完成）、屋面及地下室顶板防水及防水保护层浇筑完成、屋面花架及出屋面构筑物外墙涂料基层施工完成，地下室人防门扇安装完成。消防水池防水施工完成。西侧外墙涂料施工完成95%。东侧外墙涂料完成40%。阻尼器安装完成，楼层卫生间防水完成，西侧窗框玻璃安装完成80%。

②室外工程：室外化粪池隔油池预埋完成，大厅雨棚基础浇筑完成。室外雨污水管预埋完成95%（污水管连接学校化粪池一段破除混凝土）。室外消防管网（消防给水，消火栓喷淋主管）完成90%，树池花池砌筑完成，西侧道路基层完成50%。

③主体水电安装：3部电梯安装完成，两部传菜梯安装完成（调试），给排水污水主管安装完成、消防给水主管安装完成，1-12层消防支管（喷淋管）安装完成、桥架安装完成100%，楼层新风风管安装完成97%，消火栓箱安装完成，1-12层电井电箱安装完成，地下室风管安装完成98%，外墙雨水立管安装完成，屋面冷热水主管安装完成，地下室集水坑水泵安装完成，地下室消防水泵房安装完成。人防设备安装完成，烟感，火灾报警，声光报警，疏散指示安装完成。卫生间污水支管完成12-5层。

酒店实训中心主体工程计划于2024年12月31日前完成竣工验收，室内工程部分拟采用招商引资方式，尽快完成室内装修投入运营。

4. 项目总投资情况

根据《禄丰县发展和改革局关于禄丰县职业技能实训设施建设项目可行性研究报告的批复》（禄发改字〔2016〕83号），项目总投资为12,000.00万元。

根据《楚雄州住房和城乡建设局关于核准禄丰县职业技能实训设施建设项目初步设计的决定》（楚住建设许〔2021〕12号），项目投资估算为10,183.01万元。

根据《禄丰县职业技能实训设施建设项目专项债券实施方案》（以下简称《实施方案》），因项目融资成本变化，财务费用增加，项目总投资调整为10,459.01万元。

表3：项目投资概算构成表

单位：万元				
序号	工程或费用名称	可研估算投资	专项债券调整后投资	初步设计概算金额
1	建筑工程费	7,700.00	8,900.25	8,900.25
2	项目建设其他费	703.00	797.85	797.85
3	预备费	252.00	484.91	484.91
4	安装工程费	3,345.00	0.00	-
5	财务费用(包含建设期利息和债券发行费)	0.00	276.00	
合计		12,000.00	10,459.01	10,183.01

5. 资金到位及使用情况

根据《实施方案》，本项目调整后总投资为10,459.01万元，项目资金来源为：财政预算安排资金4,459.01万元、发行专项债券6,000.00万元。截至2024年9月30日，项目已到位资金6,000.00万元，均为专项债券资金，资金到位率57.37%；项目实际使用资金5,323.55万元，资金使用率88.73%。

表 4：资金到位及使用情况统计表

单位：万元

序号	资金来源	拨付日期	拨付资金	实际使用资金	资金使用率
1	（禄财债〔2022〕19号）	2022-11-15	6,000.00	5,323.55	88.73%
合计			6,000.00	5,323.55	88.73%

（二）绩效目标设立情况

1. 申报的绩效目标和绩效指标情况

根据已披露的专项债券《实施方案》，项目目标为：“项目建成后，新建酒店实训楼一栋、学生公寓一栋，满足禄丰市职业高级中学发展需求”。

项目绩效指标共 17 项，其中：数量指标 1 项，质量指标 1 项，时效指标 2 项，成本指标 4 项，经济效益指标 2 项，社会效益指标 2 项，生态效益指标 2 项，可持续影响指标 2 项，服务对象满意度指标 1 项。详见附件 1：预算批复（申报）绩效目标表。

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的要求，依据项目《实施方案》、《禄丰县职业教育“十三五”发展规划》等资料，结合根据本项目目前仍处于建设期的特点，对项目产出和效果指标进行了细化。

一是投资建设类项目管理特点，在注重项目建设任务完成情况的基础上，关注项目建设质量情况，增加“安全生产情况”，绩效指标，对项目建设过程中安全生产和工程质量达标情况等情况进行评价。

二是根据《实施方案》《禄丰县职业教育“十三五”发展规划》等资料，补充完善项目效益指标。首先，修改完善“社会效益”指标，修改效益指标为“提升学校办学条件”。

调整后的绩效目标具体详见附件 2。

（三）项目组织管理情况

根据专项债券资金和项目管理需求，本项目由禄丰市职业高级中学负责管理和实施。具体管理方和职责包括：

1. 项目申报和审批管理

禄丰市职业高级中学根据国家及云南省宏观政策、职业教育发展规划中需要债券资金支持、且满足债券发行条件与要求，积极组织禄丰市职业技能实训设施建设项目的申报与储备，由禄丰市发展和改革委员会与禄丰市财政局根据当地财政规划、预算安排等因素对申报项目进行筛选，同时准备项目批复、《可行性研究报告》、《实施方案》等相关支撑材料。

云南省财政结合中期财政规划、预算安排、债务限额、债务风险、地方财力承受可能等因素，对项目开展分年度筛选审核与排序，及时剔除不符合规定的项目，并根据项目实现融资与收益平衡的时限提出发行期限建议，在债券资金需求集中申报时按需上报。同时，会同省发展改革委建立专项债券联合评审机制，省财政厅对专项债券项目“一案两书”（《专项债券项目实施方案》、《财务评价报告》和《法律意见书》）是否符合发行条件进行审核，省发改委负责审核专项债券项目成熟度和重要性。

2. 项目建设管理

禄丰市职业高级中学是项目实施的主要管理部门，负责对项目的建设内容、进度和资金的使用等，并在建设阶段对每笔资金的支出进行监控。针对项目资金的支出，由项目公司提交债券资金使用申请，并填写《禄丰县职业技能实训设施建设项目拨款申请表》，禄丰市职业高级中学进行审批。

项目的投资建设主体为禄丰市职业高级中学。专项债券资金到位后，禄丰市职业高级中学按照《云南省财政厅关于印发〈云南省政府专项债务预算管理办法〉的通知》（云财预〔2016〕387号）《云南省财政厅关于印发〈云南省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（云财债〔2021〕105号）和相关财务制度等，专款专用，加强资金的监督和管理，切实发挥资金使用效益。

2022年11月27日，禄丰市职业高级中学与禄丰市国投教育产业投资有限公司签订《禄丰市职业技能实训设施建设项目委托代建协议》，禄丰市职业高级中学委托禄丰市国投教育产业投资有限公司代建，代建模式为EPC总承包模式；项目工期为自监理签发开工令之日起16个月内完工。禄丰市国投教育产业投资有限公司负责按照项目有关批文组织该项目的招标（包括但不限于勘察、设计、材料、设备采购、施工等）。监理由禄丰市职业高级中学参与组织招标选取。

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

针对禄丰市职业技能实训设施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、分析专项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. 评价对象和评价范围

(1)本次评价对象为禄丰市职业技能实训设施建设项目,涉及项目主管部门禄丰市教育体育局、项目投资建设主体禄丰市职业高级中学、项目代建单位禄丰市国投教育产业投资有限公司。本次绩效评价工作包括对禄丰市职业技能实训设施建设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。

(2)本次评价资金范围为禄丰市职业技能实训设施建设项目专项债券资金,根据评价需求扩展为项目建设相关所有资金,即:财政预算资金、专项债券资金,共计 10,459.01 万元。

(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、可持续性、满意度14个二级指标，在二级指标的基础上继续细化分解为23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。主要考核评价资金到位和资金执行情况、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等方面。

“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产出情况、安全生产情况、工程质量达标情况、项目实施进度、资金成本控制、建设投资成本控制等方面。

“效益”指标由“社会效益、经济效益、可持续性、满意度”4个二级指标构成，同时将4个二级指标对应为4个三级指标。主要考核评价提升学校办学条件情况、项目还本付息能力、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 ≥ 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

根据项目实际情况，本次实地评价以全覆盖的形式开展，实地评价抽样点包括禄丰市教育体育局、禄丰市职业高级中学、禄丰市国投教育产业投资有限公司，项目和资金抽样比例均为100%。评价小组对禄丰市职业技能实训设施建设项目进行实地评价，在现场采用收集资料、填报数据、研究案卷、查验数据、召开座谈会、问卷调查等方式进行实地调查取证。根据绩效评价指标体系、设计基础数据采集表，拟定资料清单和实地调研清单向调查地有关部门和人员现场收集项目资料或进行现场随机访谈。

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

1. 实施方案编制

在受托对项目开展绩效评价后，评价工作组及时与禄丰市财政局、禄丰市教育和体育局等部门进行沟通，了解项目的基本情况，包括项目实施背景、计划实施内容、预算安排情况、组织实施流程、资金拨付流程等，并收集相关文

件资料。组织组员对收集到的文件资料进行研读，并查阅与项目实施密切相关的规章制度、文件规定，力求获取对项目全方位的了解。根据绩效评价科室、资金科室的要求，结合本项目特点，形成项目评价的总体思路，结合项目计划实施内容，形成项目绩效评价指标体系和方案初稿，并就方案的可行性、合理性与行业专家进行交流，根据专家意见修改实施方案后，提交州财政局。根据州财政局意见进一步修改完善，形成最终的项目绩效评价方案。

2. 数据填报和采集

评价工作组就所需采集的数据与项目实施单位进行沟通，并赴现场收集项目资金使用情况、目标完成情况、项目管理制度与执行情况及效果实现情况等相关资料。

3. 社会调查

为收集了解评价项目相关方对禄丰市职业技能实训设施建设项目管理效率及预期效益的认可程度，本次评价设计了相关问题调查问卷，可以通过问卷形式调查收集了解项目相关方对当前项目建设设计、建设、预期效果等方面的意见和建议。

（1）调查形式

本次调查问卷将通过“问卷星”程序发放，以电子问卷形式扩大问卷覆盖范围，结合项目在建期特点，由于项目在建的特点，针对项目参建单位人员及当地受益人群，确保回收问卷总量不低于 300 份，保证通过充足样本量调查后得出结论的客观性。

（2）问卷设置

本次调查问卷内容围绕评价项目和绩效评价指标体系设置问题，主要调查项目相关各方对目前提水工程设计、建设、资源引入、人员配置等方面的意见和建议，了解项目当前情况在各方眼中的层级层次以及对建成后项目的预期，采集是否存在可改进提升空间，以评判各方对禄丰市职业技能实训设施建设项目建设管理及预期功能的认可程度。

（3）最终得分计算

本次问卷共设置 10 个问题，最终根据问卷调查结果的实际满意情况进行打分。项目问卷调查详见附件 6。

（4）综合分析评价及报告撰写

①数据整理

评价工作组在评价实施过程中，采用合理的方法对收集的基础资料进行分类整理、核实和全面分析，要求被评价单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。同时利用各种公开的统计数据，如政府部门政务公开信息、统计或研究机构的各类数据库及研究成果等相关数据信息。通过充分收集、分析和加工数据信息，形成对绩效评价宏观与微观层面的数据信息支撑。

②绩效分析与评分

按照评价实施方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，根据评价基础数据，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和量化评分。一是绩效评价指标分析，结合评价指标

体系中决策、过程、产出、效益四个方面分别分析各指标的
评价情况；二是对绩效目标实际完成情况进行量化、具体分析。
完成绩效分析后运用既定的评价标准和评价方法，根据收集整理
的数据和分析结果，对各项指标进行打分。根据各项指标权重，
算出综合绩效分值，根据绩效得分，确定绩效等级。

③综合评价

在对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析、量
化评分的基础上，总结分析评价对象总体的绩效情况及相关经
验与做法，形成初步评价结论。并以事实为依据，认真梳理评
价过程中发现的问题，剖析影响绩效的主要问题，分析产生问
题的原因。针对存在的问题，总结教训，提出对策建议。

④撰写报告

项目组根据绩效评价的原理和绩效评价中心的要求，对采
集的数据进行甄别、分析；同时，提炼结论、撰写报告，并与
项目实施单位保持充分的沟通，确保每个观点均有理有据后，
形成最终的绩效评价报告。

三、绩效评价结论

（一）绩效评价综合结论

禄丰市职业技能实训设施建设项目绩效评价得分 81.33
分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见表 5。

表 5：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	15.00	15.00	100.00%
过程	35.00	31.33	89.51%
产出	30.00	18.00	60.00%

效益	20.00	17.00	85.00%
合计	100.00	81.33	81.33%

评价认为，禄丰市职业技能实训设施建设项目绩效评价得分 81.33 分，评价等级为“良”，评价认为，本项目是楚雄州贯彻落实省委、省政府关于职业教育发展重要举措，通过项目的实施能够进一步改善教学环境、优化教育资源配置，有效提高禄丰市职业高级中学职教质量和服务能力，为全州职业教育高质量发展奠定基础。但评价也发现，项目存在预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大、项目高度依赖专项债券资金开展建设，其他资金到位率低、项目实际建设内容与实施方案存在差异、项目建设进度滞后，债券资金闲置等问题。

（二）绩效目标实现情况

经调整后的绩效目标设置了 10 个三级指标，其中 6 个指标已完成，2 个指标部分完成，2 个指标未完成。具体详见表 6。

表 6：绩效指标完成情况表

绩效指标			指标值	指标实现情况	完成情况说明
一级指标	二级指标	三级指标			
产出	产出数量	项目建设产出情况	①新建酒店实训中心，总建筑面积 15102.51 m²。酒店实训楼为酒店管理、服务、电子商务、餐饮相关专业学生实习的场所。地下一层包括设备用房及人防地下室。建筑总长度 65.00m，总宽度 16.80m； ②新建学生公寓：框架结构，学生宿舍占地	部分完成	①酒店实训中心主体工程建设任务完成率 90%； ②学生公寓建设任务完成率 0%。

绩效指标			指标值	指标实现情况	完成情况说明
一级指标	二级指标	三级指标			
			1987.37 m²，总建筑面积 11479.07 m²，主体 6 层，五层为宿舍，按每间 4 人设计，每层 58 间，可居住 1160 名学生，人均建筑面积 8.14 m²。		
	产出质量	安全生产情况	未出现安全事故	完成	
		工程质量达标情况	100%	完成	
	产出时效	项目实施进度	项目在 2021 年 10 月前开工,2023 年 9 月完工。	未完成	禄丰市职业技能实训设施建设项目计划于 2021 年 10 月开工建设，2023 年 9 月交工验收投入使用。 经评价，项目实际于 2023 年 2 月 23 日开工建设，项目主体工程预计于 2024 年 12 月竣工验收。由于项目前期要件办理所需周期较长等原因，项目实际开工时间较计划开工时间推迟 16 个月。
	产出成本	资金成本控制	有效	部分完成	②截至 2024 年 9 月 30 日，专债闲置资金利息 126.38 万元，实际支付利息 321.57 万元，专债资金闲置资金利息占比 39.30%。
		建设投资成本控制	预计完成投资在概算范围内	完成	
效益	社会效益	提升学校办学条件情况	提升	完成	

绩效指标			指标值	指标实现情况	完成情况说明
一级指标	二级指标	三级指标			
	经济效益	项目还本付息能力	专项债券还款本息覆盖倍数大于等于 1	未完成	②截至 2024 年 9 月 30 日,项目主体工程 建设完成进度为 90%, 后续拟采用招商 引资模式进行室内 装修,但招商引资 具有不确定性,预期 收益可实现程度低, 到期还本资金缺口 大。 根据已披露的专项 债券《实施方案》, 项目主要收入来源 为教师进修培训服 务收入、超市外包收 入、食堂外包收入、 汽修基地校企合作 收入、酒店实训基地 校企合作收入、餐饮 及中式烹饪实训基 地校企合作收入、工 程机械训练基地校 企合作收入。 不考虑酒店实训基 地校企合作收入,则 项目收益为 12677.5 万元 (17177.5-4500), 可偿债收益为 4824.91 万元 (9324.91-4500); 按照实际发行利率 (2.86%) 计算,专 债还本付息总额为 7372.8 万元 (6000*2.86%*7+20 00*2.86%*3+6000), 总债务本息保障倍 数为 0.65。
	可持续	项目管理的	可持续	完成	

绩效指标			指标值	指标实现情况	完成情况说明
一级指标	二级指标	三级指标			
	性	可持续性			
	满意度	受益对象满意度	≥95%	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 15 分，得分率 100.00%。

表 7：决策指标分析表

二级指标	分值	得分	得分率
项目立项	4.00	4.00	100.00%
绩效目标	5.00	5.00	100.00%
资金投入	6.00	6.00	100.00%
合计	15.00	15.00	100.00%

1. 项目立项

立项依据充分性方面。根据国务院的指示精神，中共云南省委、云南省人民政府就搞好全省职业教育改革与发展也作出了《关于大力推进职业教育改革与发展的意见》，强调指出：职业教育是教育体系的重要组成部分，担负着培养高技能人才和高素质劳动者的重要任务，加快职业教育的改革与发展，是实施西部大开发、科技兴滇和人才强省战略的本质要求，是拓宽就业渠道，解决“三农”问题的重要举措，是落实科学发展观，维护广大人民群众的根本利益，构建和谐社会的具体体现，为加快职业教育的发展指明了方向。

前期工作规范性方面。项目于 2016 年 3 月 17 日取得了项目可行性研究报告的批复，并陆续取得了初步设计、建设工程规划许可证、建设用地规划许可证、土地使用证、建立开工令等前期合规要件；2022 年 11 月 27 日，禄丰市职业高级中学与禄丰市国投教育产业投资有限公司签订了委托代建协议，负责项目建设。项目前期工作开展较为规范。

2. 绩效目标

绩效目标合理性方面。禄丰市职业高级中学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。根据《楚雄州住房和城乡建设局关于核准禄丰县职业技能实训设施建设项目初步设计的决定》（楚住建设许〔2021〕12 号），项目投资估算为 10,183.01 万元，其中：建筑工程费 8,900.25 万元，项目建设其他费 797.85 万元，预备费 484.91 万元。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-教育(学前教育和职业教育)”领域，符合专项债政策规定、支持领域和方向。实际建设内容为酒店实训中心，与专项债券申报内容相符。

根据《禄丰市财政局关于下达禄丰市2022年第三批新增地方政府专项债券资金的通知》（禄财债〔2022〕19号），本项目共计安排专项债券资金6,000.00万元，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，与项目实施期限相匹配。

（二）过程情况分析

“过程”指标主要评价资金到位率、资金执行率、债券资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行规范性、工程变更控制、绩效自评工作开展情况。指标满分35分，评价得分31.33分，得分率89.51%。

表 8：过程指标分析表

二级指标	分值	得分	得分率
资金管理	15.00	11.33	75.53%
组织实施	16.00	16.00	100.00%
预算绩效管理	4.00	4.00	100.00%
合计	35.00	31.33	89.51%

1. 资金管理方面

资金到位率方面。根据项目专债《实施方案》资金筹措及使用计划表，2022年应到位资金9,000.00万元，2023年应到

位资金 1,459.01 万元。截至 2024 年 9 月 30 日，实际到位资金 6,000.00 万元。资金到位率 57.37%。

预算执行率方面。根据项目专债《实施方案》和专债资金支出情况明细表，截至 2024 年 9 月 30 日，计划支出资金 10,459.01 万元，实际支出资金 5,323.55 万元。资金执行率 50.90%。

债券资金使用合规性方面。本项目专项债券资金还本、付息、发行费用均纳入了政府性基金预算管理；专项债券资金使用符合国家财经法规、财务管理制度以及有关专项债券资金管理规定的规定；债券资金已进行专户管理，并且签订了专债专户监管协议，资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配，不存在违规使用的情况。

2. 组织实施方面

管理制度健全性方面。项目公司建立了《工程建设项目管理制度》、《财务管理制度》、《基建合同的管理制度》、《工程现场管理制度》、《工程变更管理制度》、《档案资料管理制度》等管理办法，明确了各组织机构岗位职责，管理制度健全。

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；质安监站、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。制度执行方面比较规范。

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。项目单位严格按照《云南省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》规定开展绩效管理工作，上报项目绩效自评表及自评报告，自评数据真实、客观、准确、合理。

（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 18 分，得分率 60.00%。

表 9：产出指标分析表

二级指标	分值	得分	得分率
产出数量	10.00	4.50	45.00%
产出质量	8.00	8.00	100.00%
产出时效	6.00	0.00	0.00%
产出成本	6.00	5.50	91.67%
合计	30.00	18.00	60.00%

1. 产出数量

项目建设产出情况方面。根据专项债券项目《实施方案》，项目建设内容为：①新建酒店实训中心，总建筑面积 15102.51 m²。酒店实训楼为酒店管理、服务、电子商务、餐饮相关专业学生实习的场所。地下一层包括设备用房及人防地下室。建筑总长度 65.00m，总宽度 16.80m；②新建学生公寓：框架结构，

学生宿舍占地 1987.37 m²，总建筑面积 11479.07 m²，主体 6 层，五层为宿舍，按每间 4 人设计，每层 58 间，可居住 1160 名学生，人均建筑面积 8.14 m²。

截至评价日，本项目酒店实训中心主体部分建设任务完成率 90%，但学生公寓尚未建设。

2. 产出质量

安全生产情况。根据项目安全管理会议纪要及网站查阅，本项目实施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。根据现场查阅本项目施工日志、监理月报、检测报告、安全检查记录及整改回复情况等资料，未发现工程质量问题，工程质量符合《建设工程质量管理条例》；项目按规定程序对采购材料、设备等进行检验，并对上级部门、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。

3. 产出时效

项目实施进度方面。根据项目《实施方案》，禄丰市职业技能实训设施建设项目计划于 2021 年 10 月开工建设，2023 年 9 月交工验收投入使用。经现场评价，项目实际于 2023 年 2 月 23 日开工建设，项目主体工程预计于 2024 年 12 月竣工验收。由于项目前期要件办理所需周期较长等原因，项目实际开工时间较计划开工时间推迟 16 个月。

4. 产出成本

资金成本控制方面。本项目工程建设成本（含各分部分项工程费、各设备费、工程其他费、利息、代建费）控制机制健全有效。但存在考虑闲置因素后资金实际成本较高的情况，如：根据专项债券专户收支情况，在考虑合理的资金未使用情况后，截至评价日，专债闲置资金利息 126.38 万元，实际支付利息 321.57 万元，专债资金闲置资金利息占比 39.30%。

资金实际成本方面。本项目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、预备费等分项投资控制额控制在批复的投资概算范围内。

（四）效益情况分析

“效益”指标主要评价提升学校办学条件情况、项目还本付息能力、项目管理的可持续性、受益对象满意度情况。指标满分 20 分，评价得分 17.00 分，得分率 85.00%。

表 10：效益指标分析表

二级指标	分值	得分	得分率
社会效益指标	5.00	5.00	57.00%
经济效益指标	5.00	2.00	100.00%
可持续性	5.00	5.00	100.00%
满意度	5.00	5.00	100.00%
合计	20.00	17.00	85.00%

1. 社会效益

提升学校办学条件情况方面。通过实地评价以及问卷调查，目前禄丰市职业高级中学基础设施条件不足，实施本项目可以进一步改善学生的实训条件，通过培养学生的创造能力、开发能力、独立分析和解决问题的能力，全面提高学生职业素质，

促进就业。学生通过实训，受到良好的技能训练，掌握当前一线所需要具备关键技术和职业技能，畅通就业通道，就业能够更好地适应社会的需要。

2. 经济效益

项目还本付息能力方面。根据专项债券《实施方案》，项目主要收入来源为教师进修培训服务收入、超市外包收入、食堂外包收入、汽修基地校企合作收入、酒店实训基地校企合作收入、餐饮及中式烹饪实训基地校企合作收入、工程机械训练基地校企合作收入。

截至 2024 年 9 月 30 日，项目主体工程建设完成进度为 90%，后续拟采用招商引资模式进行室内装修，但招商引资具有不确定性，预期收益可实现程度低。

本次评价针对项目实际情况重新进行测算，不考虑酒店实训基地校企合作收入，则项目收益为 12,677.50 万元，可偿债收益为 4,824.91 万元。按照实际发行利率（2.86%）计算，专债还本付息总额为 7372.8 万元，总债务本息保障倍数为 0.65，未达到本息保障倍数大于 1.1 的目标，专项债券资金经济性保障不足。具体测算情况详见下表 11。

表 11：项目偿债能力指标测算表

序号	偿债指标	专债方案测算值	本次测算值
1	总投资收益率	89.16%	46.13%
2	总债务本息保障倍数	1.14	0.65
3	总债务本金保障倍数	1.55	0.80
4	专项债券本息保障倍数	1.14	0.65
5	专项债券本金保障倍数	1.55	0.80

3. 可持续性影响

项目管理的可持续性方面。目前禄丰市职业高级中学的招生情况和培训情况均处于正常水平，业务资源保障机制健全充分，各项业务发展计划健全可行，业务的可持续性较强。

5. 服务对象满意度

受益对象满意度方面。本次针对项目单位、建设单位、施工方、学生发放了调查问卷，并同时对照禄丰市职业高级中学工作人员、禄丰市国投教育产业投资有限公司工作人员开展现场调研和访谈。本次发放调查问卷 398 份，实际收回有效问卷 398 份，满意问卷 396 份，满意度 99.50%。

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

2022 年 11 月，专项债资金 6,000.00 万元全部到位，债券期限 7 年，债券利率 2.86%。根据项目《实施方案》和《财务评价报告》的测算，项目主要收入来源为教师进修培训服务收入、超市外包收入、食堂外包收入、汽修基地校企合作收入、酒店实训基地校企合作收入、餐饮及中式烹饪实训基地校企合作收入、工程机械训练基地校企合作收入。在债券存续期内项目预期形成项目收入 17,177.50 万元，扣除管理成本和相关税金外，最终可用于偿还专项债券资金预计为 9,324.91 万元，能够覆盖债券本息偿还的需求。

经实地评价，截至 2024 年 9 月 30 日，项目主体工程建设完成进度为 90%，后续拟采用招商引资模式进行室内装修，但招商引资具有不确定性，预期收益可实现程度低。

本次评价针对项目实际情况重新进行测算，不考虑酒店实训基地校企合作收入，则项目收益为 12,677.50 万元，可偿债收益为 4,824.91 万元。按照实际发行利率（2.86%）计算，专债还本付息总额为 7372.8 万元，总债务本息保障倍数为 0.65，未达到本息保障倍数大于 1.1 的目标，专项债券资金经济性保障不足，到期还本资金缺口大。

（二）项目高度依赖专项债券资金开展建设，其他资金到位率低

根据《实施方案》，本项目调整后总投资为 10,459.01 万元，项目资金来源为：财政预算安排资金 4,459.01 万元、发行专项债券 6,000.00 万元。截至 2024 年 9 月 30 日，项目已到位资金 6,000.00 万元，均为专项债券资金，资金到位率 57.37%。项目实际形成支出 5,323.55 万元，支出总金额中，专项债券资金占总支出比 100.00%。具体支出明细详见下表：

表 12：建设期筹资计划与实际到位和使用资金对比表

单位：万元

序号	项目名称	建设期筹资计划		实际到位	实际使用
		2022 年	2023 年	2022 年-2024 年 9 月	2022 年-2024 年 9 月
	合计	9,000.00	1,459.01	6,000.00	5,323.55
1	专项债券	6,000.00	0.00	6,000.00	5,323.55
2	财政拨款	3,000.00	1,459.01	0.00	-

（三）项目实际建设内容与实施方案存在差异

根据专项债券项目《实施方案》，项目建设内容为：①新建酒店实训中心，总建筑面积 15102.51 m²。酒店实训楼为酒店管理、服务、电子商务、餐饮相关专业学生实习的场所。地下一层包括设备用房及人防地下室。建筑总长度 65.00m，总宽度 16.80m；②新建学生公寓：框架结构，学生宿舍占地 1987.37 m²，总建筑面积 11479.07 m²，主体 6 层，五层为宿舍，按每间 4 人设计，每层 58 间，可居住 1160 名学生，人均建筑面积 8.14 m²。

截至评价日，本项目酒店实训中心主体部分建设任务完成率 90%，但学生公寓尚未建设。

（四）项目建设进度滞后，债券资金闲置

根据《实施方案》，项目建设工程拟于 2021 年 10 月开工，但项目实际于 2023 年 2 月 23 日开工建设，开工时间较计划延迟较长。专项债券资金 6,000.00 万元已于 2022 年 11 月到位，截至评价日，专债闲置资金利息 126.38 万元，实际支付利息 321.57 万元，专债资金闲置资金利息占比 39.30%。

六、建议

（一）加快建设进度，逐步落实各项偿债收入

按照专项债券绩效管理的要求，应对项目建设进度、运行管理和收入可实现程度进行跟踪，在目前项目建设进度滞后、实际学费收入、培训收入低于预期的情况下，建议加快建设进度、积极落实偿债收入。一是推进工程建设进度，按照批复建设内容及早完工验收，确保招生计划的实现；二是对项目《实

施方案》测算其他收入应结合项目实施情况，逐步落实经营事项和收益来源。

（二）多措并举，助推职业学校高质量发展

一是建议项目单位及项目主管部门多渠道筹集资金，积极申报中央预算内投资、地方政府专项债等资金解决项目建设资金缺口，加快项目建设进度。

二是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。

（三）并行实施监督与管理，促进项目规范有效实施

建议项目公司严格按照初设批复、项目《实施方案》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。

（四）建立资金使用监控机制，有效优化建设成本

建议项目单位和项目单位应加强对项目建设情况和资金使用情况的监管和跟踪，建立完善项目执行进度报告制度，定期对项目建设进展情况开展检查和督导，在监控过程中若发现重大偏差，应及时采取措施进行纠偏，确保项目预期目标能够实现，并根据检查情况及时调整资金筹措计划和提款计划，避免出现因资金错配造成资金闲置。

七、其他需要说明的事项

无。

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

禄丰市职业技能实训设施建设项目
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：禄丰市职业技能实训设施建设项目

年度目标			项目建成后，新建酒店实训楼一栋、学生公寓一栋，满足禄丰市职业高级中学发展需求。		
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			
产出指标	数量指标	建筑面积	26581.58m²	是否完成对应的建设范围和建设量。	《项目初步设计》
	质量指标	完工项目验收合格率	100.00%	项目能否顺利通过完工验收。	《建设工程质量管理条例》
	时效指标	开工时效	2021年10月1日	项目能否顺利开工。	《专项债实施方案》
		完工时效	2023年9月1日	项目能否顺利完工。	《专项债实施方案》
	成本指标	建设期资金到位率	100.00%	资金能够按计划执行拨付。	《专项债实施方案》
		投资偏差度	≤110%	项目实际投资偏差情况，超概算情况。	《专项债实施方案》
		融资成本偏差度	≤110%	融资成本偏差情况，导致利息增加等情况。	《专项债实施方案》

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			
		运营成本偏差度	≤110%	运营成本超支，导致现金流出增加。	《专项债实施方案》
效益指标	经济效益指标	项目总投资收益率	89.16%	项目投资收益水平能否达到行业平均水平。	《专项债实施方案》
		债券资金偿债备付率	1.14	项目收益能否覆盖债券资金本息。	《专项债实施方案》
	社会效益指标	安全文明施工	100.00%	项目施工阶段是否发生重大(或以上)、较大、一般安全事故。	《调查问卷》
		周边区域百姓幸福感	100.00%	项目建成后是否能带动周边群众就业发展等。	《调查问卷》
	生态效益指标	污染情况	100.00%	建设期是否发生对周边环境的污染情况，被相关主管部分通报项目建成后能否对周边环境的提升有所贡献。	《调查问卷》
		环境提升情况	100.00%	项目收益能否覆盖债券资金本息。	《调查问卷》
	可持续影响	偿债能力	偿债备付率大于1	通过收入成本覆盖情况、当年融资还本付息覆盖情况。	《专项债实施方案》

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			
	指标	成本效益	100.00%	开展问卷调查，项目建设对服务对象的正面影响。	《专项债实施方案》
	满意度指标	服务对象满意度指标	≥80%	开展问卷调查，项目建设管理过程中主管部门的意见。	《调查问卷》

附件2

预算调整绩效目标表
(2023年度)

项目名称：禄丰市职业技能实训设施建设项目

年度目标		项目建成后，新建酒店实训楼一栋、学生公寓一栋，满足禄丰市职业高级中学发展需求。			
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	项目建设产出情况	与批复和方案要求内容一致	项目的建设内容是否与项目可行性研究批复、项目实施方案内容相一致。	初步设计概算批复、施工图预算批复、专项债券实施方案、项目台账、年度计划、财务账表、专项债券实施方案等
	产出质量	安全生产情况	未出现安全事故	评价期工程施工安全情况。	安全生产台账、监理日志、监理月报
		工程质量达标情况	100%	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告、监理资料、现场勘察情况
	产出时效	项目开工及时性	按照计划在2021年10月份开工	项目建设进度的完成情况。	可研报告及批复、初步设计及批复、专项债券一案两书、项目开工令、云南省高速公路建设项目跟踪问效管理平台数据、施工进度
	产出成本	资金成本控制	闲置资金占比≤20%	考虑闲置因素后债券资金实际成本。	成本效益分析报告、利息测算分析资料、资金运用资料
		建设投资控成本控制	预计完成投资有效控制建设投资在概算范围内	项目建设的投资的控制情况。	施工图及施工图预算、实施性施工组织设计等
	社会效益	提升学校办学条件	提升	项目实施后对学校办学条件的提升情况。	现场调研及相关资料及数据

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			
效益	经济效益	项目还本付息能力	收支平衡测算基数合理；专项债券还款本息覆盖倍数大	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。	访谈、统计数据
	可持续性	项目管理的可持续性	可持续	项目风险防控机制建设情况，以及风险防范应对能力。	访谈、统计数据
	满意度	受益对象满意度	≥95%	在校学生和教职工等对项目实施情况的满意程度。	问卷调查

附件2

禄丰市职业技能实训设施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（15分）	项目立项（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： 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； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； 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； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求，得0.5分； 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： ①项目是否按照规定的程序申请设立； 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； 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。 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书。	①项目按照规定的程序申请设立，取得可研批复，得1分； ②项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作，得1分，未完成1项扣0.2分，扣完为止； 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。 ④项目建设单位得到项目建设授权，得0.5分。	2		
	绩效目标（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： ①项目是否有绩效目标； ②绩效目标与实际工作是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； 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； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得0.5分； 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； 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： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； 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； ②指标已通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得1分； 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（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： ①项目投资概算编制是否经过科学论证； ②项目投资概算与项目内容是否匹配； 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； ②项目投资概算与项目内容相匹配，得1分； 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标是否相适应，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： ①项目是否符合专项债政策规定、支持领域和方向； 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。 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； 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； 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		
资金管理（15分）	资金管理	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总体保障程度。	评价要点： 资金到位率=实际到位资金/应到位资金×100%。 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。 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。	2.29	根据项目专债《实施方案》资金筹措及使用计划表，2022年应到位资金9000万元，2023年应到位资金1459.01万元。截至2024年9月30日，实际到位资金6000万元。 资金到位率=实际到位资金/应到位资金×100%=6000/(9000+1459.01)×100%=57.37%。 资金到位率得分=资金到位率×4分=57.37%×4分=2.29分。扣1.71分。	
		资金执行率	4	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和考核项目资金使用情况。	评价要点： 资金执行率=(实际支出资金/计划支出资金)×100%。 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。 计划支出资金：项目期内专项债券实施方案中明确的计划应支出项目资金。	资金执行率得分=预算执行率×4分，本项最高得分为4分。	2.04	根据项目专债《实施方案》和专债资金支出情况明细表，截至2024年9月30日，计划支出资金10459.01万元，实际支出资金5323.5512万元。 资金执行率=（实际支出到位资金/计划支出资金）×100%=（5323.5512/10459.01）×100%=50.90%。 资金执行率得分=预算执行率×4分=50.90%×4分=2.04分。扣1.96分。	

过程 (35分)		债券资金使用合规性	7	债券资金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： ①债券资金还本付息是否纳入政府性基金预算管理； 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； ③资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配； ④专项债券本息偿还是否按计划执行； 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； 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及政府的规定；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； ③项目资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配，得1分； ④专项债券本息偿还按计划执行，得1分； ⑤专项债券信息公开披露是否及时、全面，得1分。	7		
	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： 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； ②项目实施主体是否明确，是否明确了归口管理部门； ③建设期是否已制定或具有相应的业务管理制度； 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； ②项目实施主体明确，明确了归口管理部门，得1分； ③建设期已制定或具有相应的业务管理制度，得1分； 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： 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。 ②是否及时整改纪检巡视、审计部门、上级主管部门等发现的问题； 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； ②及时整改纪检巡视、审计部门、上级主管部门等发现的建设问题，此项满分2分，每发现1项问题扣0.5分，扣完为止； ③项目资料是否完整齐全，保存妥当，目录清晰完整。得1分。	6		
		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： 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。 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； 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； 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； 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： ①是否按要求开展自评工作并及时完成自评上报工作； 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； ②自评数据真实、客观、准确、合理，得2分。	4		
	产出数量（10分）	项目建设产出情况	10	反映项目的建设内容是否与项目可行性研究报告批复、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。 ①新建酒店实训中心，总建筑面积15102.51m ² 。酒店实训楼为酒店管理、服务、电子商务、餐饮相关专业学生实习的场所。地下一层包括设备用房及人防地下室。建筑总长度65.00m，总宽度16.80m； ②新建学生公寓：框架结构，学生宿舍占地1987.37m，总建筑面积11479.07m ² ，主体6层，五层为宿舍，按每间4人设计，每层58间，可居住1160名学生，人均建筑面积8.14m ² 。	每个子项得分=实际完成量/计划建设内容*5分； 该项总分为2个子项（酒店实训中心和学生公寓）得分合计数。	4.5	①酒店实训中心主体部分建设任务完成率得分=酒店实训中心建设任务完成率×5分=90%*5=4.5分； ②学生公寓建设任务完成率得分=学生公寓建设任务完成率×5分=0分。 综上，该项指标得4.5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： 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； ②出现一例安全事故，扣0.5分，扣完为止； ③出现一例及以上重大安全事故，不得分。	2		

产出 (30分)	产出质量 (8分)	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： 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； 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。 ③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。 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。	6		
	产出时效 (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： ①项目是否按照计划在2021年10月份开工； ②项目建设进度是否按照《禄丰市职业技能实训基地建设项目专项债券实施方案》要求，项目建设期为2年，自2021年10月至2023年9月。	①项目按照计划在2021年10月份开工，得2分，否则不得分； ②项目建设进度按照《禄丰市职业技能实训基地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2分；每推迟30天扣0.5分，扣完为止。	0	根据项目《实施方案》，禄丰市职业技能实训基地建设项目计划于2021年10月开工建设，2023年9月交工验收投入使用。 经评价，项目实际于2023年2月23日开工建设，项目主体工程预计于2024年12月竣工验收。由于项目前期要件办理所需周期较长等原因，项目实际开工时间较计划开工时间推迟16个月，扣6分。	
	产出成本 (6分)	资金成本控制	3	考虑闲置因素后债券资金实际成本，以反映债券资金的实际效用。	评价要点： ①工程建设成本（含各分部分项工程费、各设备费、工程其他费、利息、代建费）控制机制是否健全有效； ②考虑闲置因素后资金实际成本是否控制在合理范围。	①工程建设成本（含各分部分项工程费、各设备费、工程其他费、利息、代建费）控制机制健全有效，得2分；发现1项违反经济节约的问题扣1分，扣完为止； ②闲置资金占比≤20%，得1分；20%<占比≤40%，得0.5分；40%<占比，不得分。	2.5	②截至2024年9月30日，专债闲置资金利息126.38万元，实际支付利息321.57万元，专债资金闲置资金利息占比39.30%，扣0.5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： 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。 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		
效益 (20分)	社会效益 (5分)	提升学校办学条件情况	5	反映项目实施后对学校办学条件的提升情况。	评价要点： 项目建成后，能否提升学校办学条件，招生人数是否较以前年度有所增加。	项目建成后，能提升学校办学条件，招生人数较以前年度有所增加。	5.00		
	经济效益 (5分)	项目还本付息能力	5	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： ①收支平衡测算基数是否合理（或适时合理调整）； ②专项债券还本本息覆盖倍数是否大于等于1。	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； ②专项债券还本本息覆盖倍数大于等于1.1，得3分。	2.00	②根据项目专项债券《实施方案》，项目主要收入来源为教师进修培训服务收入、超市外包收入、食堂外包收入、汽修基地校企合作收入、酒店实训基地校企合作收入、餐饮及中式烹饪实训基地校企合作收入、工程机械训练基地校企合作收入。 截至2024年9月30日，项目主体工程的建设完成进度为90%，后续拟采用招商引资模式进行室内装修，但招商引资具有不确定性，预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大。 不考虑酒店实训基地校企合作收入，则项目收益为12677.5万元（17177.5-4500），可偿债收益为4824.91万元（9324.91-4500）；按照实际发行利率（2.86%）计算，专债还本付息总额为7372.8万元（6000*2.86%*7+2000*2.86%*3+6000），总债务本息	
	可持续性 (5分)	项目管理的可持续性	5	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： 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； ②是否建立付费机制和约束性条款，激励社会资本方良性运营。	①有完善的风险预警指标体系，制定了项目债务风险管理制度，得2.5分； ②建立付费机制和约束性条款，激励社会资本方良性运营，得2.5分。	5		
	满意度 (5分)	受益对象满意度	5	反映在校学生和教职工等对项目实施情况的满意程度。	评价要点： 在校学生和教职工等对项目管理效率及预期效益的满意程度	①受益对象满意度≥95%时，得5分； ②90%≤受益对象满意度<95%时，得4分； ③85%≤受益对象满意度<90%时，得3分； ④80%≤受益对象满意度<85%时，得2分； 否则不得分。	5	根据调查问卷，选择非常满意和基本满意的数量占总数量的比重=(347+49)/398=99.50%。	

合计	100				81.33		
----	-----	--	--	--	-------	--	--

附件4

资金使用统计表

项目名称：禄丰市职业技能实训设施建设项目

单位：元

序号	拨付时间	拨付单位及用途	收入	支出	余额
0	2022-11-15	市财政局下达债券额度	60,000,000.00		60,000,000.00
1	2022-12-28	收入职中拨付地勘费	155,412.00		155,412.00
2	2022-12-28	拨禄云南建投第一勘察设计有限公司地勘费		155,412.00	0.00
3	2023-1-18	收入职中拨付招标代理费，咨询费	104,900.00		104,900.00
4	2023-1-20	拨付云南映壁工程项目管理公司招标代理费		24,900.00	80,000.00
5	2023-1-20	拨付云南智博工程管理咨询公司造价咨询费		80,000.00	0.00
6	2023-2-17	收入职中拨付工程款	21,000,000.00		21,000,000.00
7	2023-2-21	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程预付款		10,000,000.00	11,000,000.00
8	2023-2-24	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程预付款		8,000,000.00	3,000,000.00
9	2023-2-27	收入职中拨付工程款	8,739,668.00		11,739,668.00
10	2023-2-28	收入职中拨付工程款	30,000,000.00		41,739,668.00
11	2023-3-9	收入职中拨付工程款	20.00		41,739,688.00
12	2023-3-15	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程进度款		9,000,000.00	32,739,688.00
13	2023-3-21	利息收入	6,599.12		32,746,287.12
14	2023-3-29	拨付上海千年城市规划工程设计股份有限公司设计费进度款		590,400.00	32,155,887.12
15	2023-6-16	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程进度款		1,000,000.00	31,155,887.12
16	2023-6-21	结息	20,147.11		31,176,034.23
17	2023-8-1	拨付云南正元安泰建设工程设计咨询有限公司审图费		50,000.00	31,126,034.23
18	2023-9-21	结息	15,920.25		31,141,954.48
19	2023-9-21	拨付云南科仑工程质量检测有限公司检测费		70,800.00	31,071,154.48
20	2023-10-23	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程进度款		10,000,000.00	21,071,154.48
21	2023-11-3	拨付中天昊建设管理集团股份有限公司云南分公司监理费		87,000.00	20,984,154.48
22	2023-12-15	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程进度款		2,000,000.00	18,984,154.48

序号	拨付时间	拨付单位及用途	收入	支出	余额
23	2023-12-20	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程进度款		3,000,000.00	15,984,154.48
24	2023-12-21	结息	12,559.83		15,996,714.31
25	2024-1-18	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程进度款		3,000,000.00	12,996,714.31
26	2024-2-8	拨付云南广厦规划建筑设计院有限公司测绘费		7,000.00	12,989,714.31
27	2024-2-8	拨付云南智博工程管理咨询公司造价咨询费		60,000.00	12,929,714.31
28	2024-2-8	拨付中天昊建设管理集团股份有限公司云南分公司监理费		90,000.00	12,839,714.31
29	2024-3-21	结息	7,000.59		12,846,714.90
30	2024-6-3	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程进度款		3,000,000.00	9,846,714.90
31	2024-6-18	拨付云南智博工程管理咨询公司造价咨询费		20,000.00	9,826,714.90
32	2024-6-19	结息	6,265.77		9,832,980.67
33	2024-7-19	拨付禄丰城投工程建设总承包有限公司工程进度款		3,000,000.00	6,832,980.67
总计			60,068,492.67	53,235,512.00	6,832,980.67

抽样点发现问题汇总表

项目名称：禄丰市职业技能实训设施建设项目					单位：万元	
序号	抽样点	问题分类	问题明细分类	具体问题描述	涉及金额	备注
1	禄丰市职业高级中学	项目管理	预期收益可实现程度低，到期还本资金缺口大。	2022年11月，专项债资金6,000.00万元全部到位，债券期限7年，债券利率2.86%。根据项目《实施方案》和《财务评价报告》的测算，项目主要收入来源为教师进修培训服务收入、超市外包收入、食堂外包收入、汽修基地校企合作收入、酒店实训基地校企合作收入、餐饮及中式烹饪实训基地校企合作收入、工程机械训练基地校企合作收入。在债券存续期内项目预期形成项目收入17,177.50万元，扣除管理成本和相关税金外，最终可用于偿还专项债券资金预计为9,324.91万元，能够覆盖债券本息偿还的需求。 经实地评价，截至2024年9月30日，项目主体工程建設完成进度为90%，后续拟采用招商引资模式进行室内装修，但招商引资具有不确定性，预期收益可实现程度低。 本次评价针对项目实际情况重新进行测算，不考虑酒店实训基地校企合作收入，则项目收益为12,677.50万元，可偿债收益为4,824.91万元。按照实际发行利率（2.86%）计算，专债还本付息总额为7372.8万元，总债务本息保障倍数为0.65，未达到本息保障倍数大于1.1的目标，专项债券资金经济性保障不足，到期还本资金缺口大。		
2			项目高度依赖专项债券资金开展建设，其他资金到位率低。	根据《实施方案》，本项目调整后总投资为10,459.01万元，项目资金来源为：财政预算安排资金4,459.01万元、发行专项债券6,000.00万元。截至2024年9月30日，项目已到位资金6,000.00万元，均为专项债券资金，资金到位率57.37%。项目实际形成支出5,323.55万元，支出总金额中，专项债券资金占总支出比100.00%。	6,000.00	
3			项目实际建设内容与实施方案存在差异	根据专项债券项目《实施方案》，项目建设内容为：①新建酒店实训中心，总建筑面积15102.51㎡，酒店实训楼为酒店管理、服务、电子商务、餐饮相关专业学生实习的场所。地下一层包括设备用房及人防地下室。建筑总长度65.00m，总宽度16.80m；②新建学生公寓：框架结构，学生宿舍占地1987.37m，总建筑面积11479.07m，主体6层，五层为宿舍，按每间4人设计，每层58间，可居住1160名学生，人均建筑面积8.14㎡。 截至评价日，本项目酒店实训中心主体部分建设任务完成率90%，但学生公寓尚未建设。		
4			项目建设进度滞后，债券资金闲置。	根据《实施方案》，项目建设工程拟于2021年10月开工，但项目实际于2023年2月23日开工建设，开工时间较计划延迟较长。专项债券资金6,000.00万元已于2022年11月到位，截至评价日，专债闲置资金利息126.38万元，实际支付利息321.57万元，专债资金闲置资金利息占比39.30%。	126.38	

禄丰县职业技能实训设施建设项目绩效评价调查问卷

1.您对禄丰县职业技能实训设施建设项目（建设酒店实训楼一栋）的了解程度如何？ [\[单选题\]](#)

选项	小计	比例
A、非常了解	312	78.39%
B、一般了解	75	18.84%
C、不了解	11	2.76%
本题有效填写人次	398	

2.您认为是否有必要实施禄丰县职业技能实训设施建设项目？ [\[单选题\]](#)

选项	小计	比例
A、非常有必要	382	95.98%
B、一般	15	3.77%
C、不必要	1	0.25%
本题有效填写人次	398	

3.您认为禄丰县职业技能实训设施建设项目对当地职业教育的发展有何作用？
（多选题） [\[多选题\]](#)

选项	小计	比例
A、提升教育质量	385	96.73%
B、促进就业	378	94.97%
C、吸引外来人才	345	86.68%
D、推动地方经济发展	361	90.7%
E、其他	24	6.03%
本题有效填写人次	398	

4.您对禄丰县职业技能实训设施建设项目（建设酒店实训楼）的整体满意度如何？ [\[单选题\]](#)

选项	小计	比例
A、非常满意	347	87.19%
B、比较满意	49	12.31%
C、不满意	2	0.5%
本题有效填写人次	398	

5.您认为禄丰县职业技能实训设施建设项目的酒店实训楼是否能产生可持续性收益？ [\[单选题\]](#)

选项	小计	比例
A、能	372	93.47%
B、不能	0	0%
C、不确定	26	6.53%
本题有效填写人次	398	

6.您对禄丰县职业技能实训设施建设项目的建设质量如何评价？ [\[单选题\]](#)

选项	小计	比例
A、非常好	364	91.46%
B、一般	33	8.29%
C、差	1	0.25%
本题有效填写人次	398	

7.据您了解，禄丰县职业技能实训设施建设项目在实施过程中是否发生过重大安全事故？ [\[单选题\]](#)

选项	小计	比例
A、是	25	6.28%

B、否	373	93.72%
本题有效填写人次	398	

8.您最关注禄丰县职业技能实训设施建设项目的哪些方面？（多选题） [\[多选题\]](#)

选项	小计	比例
A、竣工时间	336	84.42%
B、投入运营时间节点	373	93.72%
C、酒店建设质量	369	92.71%
D、收费标准	354	88.94%
E、服务水平	358	89.95%
F、其他	34	8.54%
本题有效填写人次	398	

9.您认为禄丰县职业技能实训设施建设项目在实施过程中存在哪些问题？（多选题） [\[多选题\]](#)

选项	小计	比例
A、项目建设破坏了地方生态环境	22	5.53%
B、项目建设进度缓慢	303	76.13%
C、项目建设噪音太大	46	11.56%
D、未设置安全防护和警示标志、乱堆乱放等	46	11.56%
E、其他	307	77.14%
本题有效填写人次	398	

10.您对禄丰县职业技能实训设施建设项目有哪些建议？（填空题） [\[填空题\]](#)

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	禄丰县职业技能实训设施建设项目绩效评价报告		
评价实施 中介机构	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 云南亚太分所	联系人 及电话	赵亚军 18308745769
预算 部门（单位）	禄丰市职业高级中学	联系人 及电话	李杰 13769271939
发函日期	2024 年 11 月 11 日	回函时 间	请 2 个工作 日内回函，未收到 回函视为同意。
预算 部门（单位） 意见	无意见。		
预算 部门（单位） 签章确认	预算部门（单位）（签章）： 负责人签字： 2024 年 11 月 12 日		

注：具体意见不够填写时可单独另附纸