

峰城区农村污水治理专项债券项目

绩效评价报告

沃尔德管理咨询有限公司
项目主评人（签名）



张海宁

2024 年 9 月

峰城区农村污水治理专项债券项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
项目名称：峰城区农村污水治理专项债券项目			
主管部门：枣庄市生态环境局峰城分局		实施单位：山东兴运源建材科技有限公司	
预算安排（万元）		总投资	
		21874	
其中：	自筹资金		地方政府债券
	5874		银行融资
		7000	
		9000	
实际支出		地方政府债券 7000 万元 (预算执行率为 100%)	
二、项目绩效目标			
(一) 绩效目标			
优化峰城区域污水排放体系，使污水排放及污水管网运行更为合理、有效，增加当地基础设施的使用量，改善基础设施配套条件，提高该区域污水排放能力。优选农村生活污水治理适用技术和农村生活污水治理方式，全面提高农村水环境质量，保护区域水体环境。			
(二) 主要指标			
1. 产出指标。完成建设主管网（DN300）296765 米，支管网（DN200）512760 米，入户管（DN150）1065920 米，污水处理池（污水暂存罐）312 个，单户/联户处理站（1m³/天）1029 个，污水处理站 45 座，检查井 16385 个。工程均完成验收且验收合格。开工和完工按照合同约定工期及时完成，实际建设成本不超过计划成本。			
2. 效益指标。建设污水收集管网，打造多层次污水处理模式，推进峰城区污水治理工作，有效改善当地污泥厌氧发酵产生恶臭的情况，消除农村生活污水对当地河道、地表以及地下水造成的水质污染，促进淮河流域水污染防治，改善、保护水环境，污水治理项目覆盖区域的村民满意度不低于 95%。建设期增加就业岗位，经营期出售中水年收入不低于 1700 万元，在债券存续期内，用于资金平衡的现金流入情况良好，项目得以可持续发展。			
三、实施成效			
因村施策，充分发挥示范带动作用，确保了治理效果的最大化和成本的合理性。优先选择“低成本、易维护、可持续、效果好”的工艺，实现“三不到”治理目标。			
四、主要问题及有关建议			

（一）主要问题

1. 预期收益测算不准确，存在债务偿还风险。经营收入测算依据不合理，可研报告与收益测算年销售中水量数据不统一，实际收益能力与前期预测不符。

2. 全过程管理推进不到位。合同签订、过程性资料管理、竣工验收均存在不规范现象。

3. 效能发挥不充分。管道运维不到位，现场调研发现，污水处理站设备表面覆盖锈色，包裹管道的泡沫材料已开裂，未及时更换。

（二）有关建议

1. 强化收益管理，降低还本付息风险。建议将项目收益测算纳入立项审批，增强偿债意识，对偏离实现程度的运营现状，积极寻找替代方案，确保项目收益实现预期目标。

2. 加强内部控制，保障工程施工质量。落实监管责任，建立和完善项目管理体系，提高对验收工作的认识和重视程度，制定详细的验收标准和流程。

3. 完善管护机制，强化设施安全管理。加强对设施设备的运行维护，确保设施的正常运行，按时对设施进行维护保养，延长设施使用寿命、提高设施使用效率。

五、评价得分和等级

一级指标	指标分值	得分	得分率（%）
决策	15	13.5	90%
过程	35	25	71.43%
产出	30	23	76.67%
效益	20	9.5	47.5%
合计	100	71	71%

绩效评价得分：71 分 评价结果等级：中

目 录

一、项目基本情况	1
二、绩效评价工作开展情况	5
三、评价结论及分析	9
四、项目实施成效	11
五、发现的问题及原因分析	12
六、相关建议	14

峰城区农村污水治理专项债券项目绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

改善农村人居环境，是以习近平同志为核心的党中央从战略和全局高度作出的重大决策部署，是实施乡村振兴战略的重点任务，事关广大农民根本福祉，事关农民群众健康，事关美丽中国建设。2021年，国家颁布的《农村人居环境整治提升五年行动方案（2021-2025年）》提出以农村厕所革命、生活污水垃圾治理、村容村貌提升为重点，巩固拓展农村人居环境整治三年行动成果，以提升农村污水治理率为目标，改善农村人居环境和村容村貌，全面提升农村人居环境质量。

2022年，山东省人民政府印发《支持黄河流域生态保护和高质量发展若干财政政策》（鲁政办字〔2022〕95号），明确提出强化资金统筹，支持农村生活污水治理，综合运用财政资金、政府债券、金融机构贷款等方式，支持完成农村生活污水治理，推动黄河干流及大汶河流域率先完成农村生活污水治理任务。政府专项债是稳投资的重要工具，2022年，国家加大了地方政府专项债券的发行使用力度，山东省抢抓机遇，争取将更多的项目纳入。通过发行新增专项债券，重点支持交通基础设施、能源、农林水利、生态环保、市政和产业园区基础设施建设。

枣庄市坚决贯彻党中央、国务院和省委、省政府决策部署，落实《关于做好2023年全面推进乡村振兴重点工作的实施意见》，实

施农村人居环境整治提升五年行动，完成 888 个行政村生活污水治理，实现农村黑臭水体“动态清零”。2022 年 4 月，《枣庄市农村生活污水治理实施方案》发布，方案中指出，按照“因地制宜、注重实效”的原则，对全市行政村进行生活污水治理。到 2023 年年底，全市除山亭区北庄镇外的所有行政村完成生活污水治理，村庄内污水横流、乱排乱放情况基本消除，运维管护机制基本建立。峰城区农村生活污水治理项目建设有利于改善枣庄市峰城区的基础设施条件，提高人民群众的生活水平，对实现城市的发展、提高城市品位、优化投资环境、改善生态环境，将起到重要的促进作用。

2. 项目主要内容

根据项目可行性研究报告、开工通知及监理月报，本项目从 2022 年 6 月开始前期准备工作，2022 年 8 月 10 日正式开工，实际于 2023 年 5 月竣工。项目建设地点位于枣庄市峰城区，设计建设主管网（DN300）296766 米、支管网（DN200）518760 米、入户管（DN150）1010920 米，建设检查井 21385 个，污水收集池（污水暂存罐）609 个、单户/联户处理站（1m³/d）943 个、污水处理站 65 座。

3. 项目实施情况

山东兴运源建材科技有限公司 2022 年 6 月 30 日取得《峰城区行政审批服务局关于枣庄市峰城区农村生活污水治理项目（2022-2023 年度）的核准意见》，将施工内容分 6 个标段公开招标，确定 1-6 标段分别由枣庄市山亭区劳动服务建筑安装有限公司、枣庄福泉建筑工程有限公司、山东峰鑫建设工程有限公司、山东南郊匠昇建设工程有限公司、鲁禹庆力建设工程有限公司、鲁禹庆力建设工程有限公司负责实施，于当年 8 月 10 日分别签订施工合同。

截至目前，各标段已完成施工，并由泾清项目管理有限公司出具审计报告。具体实施内容和合同金额见表 1-1。

表 1-1：各标段完成内容审计明细表

标段	施工单位	签订时间	实施内容	审计金额（万元）
1 标段	枣庄市山亭区劳动服务建筑安装有限公司	2022.8.10	古邵镇农村污水治理	3633.16
2 标段	枣庄福泉建筑工程有限公司	2022.8.10	阴平镇农村污水治理	4330.39
3 标段	山东峰鑫建设工程有限公司	2022.8.10	底阁镇农村污水治理	3482.72
4 标段	山东南郊匠昇建设工程有限公司	2022.8.10	榴园镇农村污水治理	2894.27
5 标段	鲁禹庆力建设工程有限公司	2022.8.10	吴林街道农村污水治理	1696.00
6 标段	鲁禹庆力建设工程有限公司	2022.8.10	峨山镇农村污水治理	2973.12

4. 资金投入及使用情况

根据中汇会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所于 2023 年 5 月 19 日出具的《2023 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十二期）2023 年山东省政府专项债券（二十七期）枣庄市峰城区农村生活污水治理项目（2022-2023 年度）收益与融资平衡专项评价报告》和项目可行性研究报告，本项目总投资 21874 万元，资金来源主要为地方政府债券、银行融资和单位自筹资金。其中地方政府债券 7000 万元，银行融资 9000 万元，单位自筹资金 5874 万元。资金使用方向具体包括建筑工程费用 20079.84 万元，工程建设其他费用 1225.42 万元，基本预备费用 411.24 万元，建设期利息 157.50 万元。项目资金来源结构图见图 1。

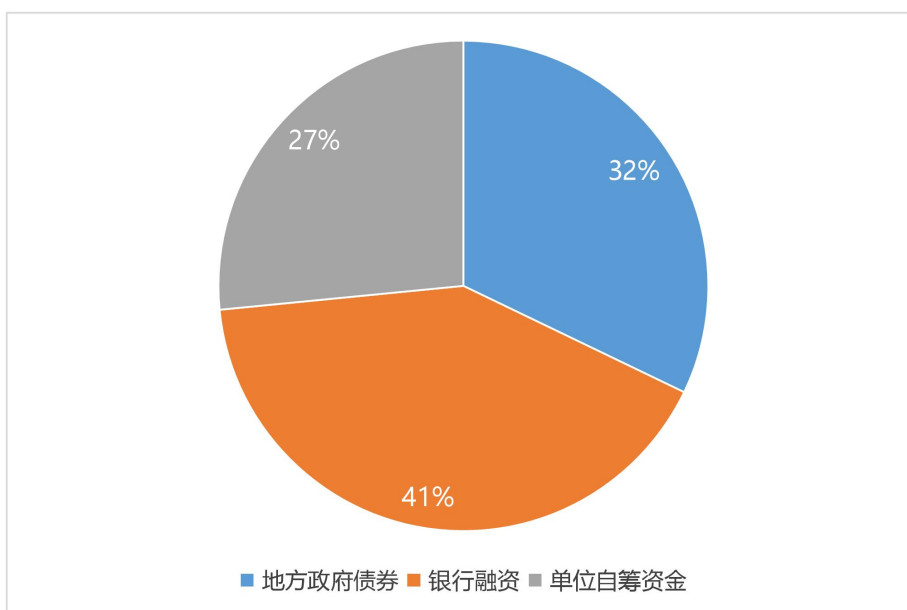


图 1：项目资金来源结构图

峰城区农村污水治理项目专项债券预算资金 7000 万元。峰城区财政局于 2023 年 5 月 29 日以峰财债〔2023〕8 号下达山东兴运源建材科技有限公司专项债券资金 7000 万元，截至 2023 年 6 月 21 日，资金 7000 万元已全部支出。具体支出情况见表 1-2。

表 1-2：峰城区农村污水治理项目 2023 年度专项债券资金支出明细表

序号	时间	收款单位	支付金额（万元）
1	2023.6.1	枣庄福泉建筑工程有限公司	2000
2	2023.6.12	鲁禹庆力建设工程有限公司	3000
3	2023.6.20	山东南郊匠昇建设工程有限公司	1200
4	2023.6.21	山东南郊匠昇建设工程有限公司	800
合计			7000

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

优化峰城区域污水排放体系，使污水排放及污水管网运行更为合理、有效，增加当地基础设施的使用量，改善基础设施配套条件，提高该区域污水排放能力。优选农村生活污水治理适用技术和农村

生活污水治理方式，全面提高农村水环境质量，保护区域水体环境。

2. 年度绩效目标

(1) 产出指标。完成建设主管网 (DN300) 296765 米、支管网 (DN200) 512760 米、入户管 (DN150) 1065920 米，污水处理池 (污水暂存罐) 312 个，单户/联户处理站 ($1\text{m}^3/\text{天}$) 1029 个，污水处理站 45 座，检查井 16385 个。工程均完成验收且验收合格。开工和完工按照合同约定工期及时完成，实际建设成本不超过计划成本。

(2) 效益指标。建设污水收集管网，打造多层次污水处理模式，推进峰城区污水治理工作，有效改善当地污泥厌氧发酵产生恶臭的情况，消除农村生活污水对当地河道、地表以及地下水造成的水质污染，促进淮河流域水污染防治，改善、保护水环境，污水治理项目覆盖区域的村民满意度不低于 95%。建设期增加就业岗位，经营期出售中水年收入不低于 1700 万元，在债券存续期内，用于资金平衡的现金流入情况良好，项目得以可持续发展。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的、评价对象和范围

1. 评价目的

为深入贯彻落实中共中央、国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)、财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知》(财预〔2021〕61号)等文件要求，根据山东省财政厅《关于印发〈山东省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》(鲁财预〔2021〕53号)文件精神，聚焦专项债券资金，围绕决策、管理、产出、效益情况开展评价，总结经验，发现问题，剖析原因，提出改进建议，为相关部门科学决

策、规范管理提供参考，进一步优化地方专项债券资金工作，提高财政资金配置效率和使用效益。

2. 评价对象和范围

评价对象为峰城区农村污水治理项目专项债券资金 7000 万元。评价范围为峰城区农村污水治理项目相关建设内容，包括项目前期立项审批、过程管理、建安产值以及建成后的运营效果等；涉及项目组织实施情况、项目验收情况、项目完成质量情况、项目建成运行情况、专项债券资金使用及本息偿还风险控制情况等。

（二）评价思路、评价重点

1. 评价思路

本次绩效评价坚持绩效导向、客观公正、操作可行的原则，按照《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），结合项目特点制定绩效评价指标体系及具体评价方案。评价过程中充分考虑项目的决策、管理、产出、效益四个方面可能存在的问题，有针对性地梳理项目资料，核查项目立项、资金使用及实施规范性、项目成效等，并针对性地提出合理化建议。

2. 评价重点

（1）资金使用情况

专项债券资金 7000 万元，是否全部用于项目支出，是否进行专项核算，通过查阅财务资料，核查项目单位是否截留资金，是否专款专用。

（2）收益测算及债券偿还情况

项目预期现金流入预测测算是否科学合理，运营成本预测是否全面，项目本息覆盖倍数，收益在专项债券存续期间是否能够满足

还本付息要求。

（3）实施成效

项目实施是否有效优化峰城区农村生活污水治理方式，对农村河道、地表水环境的改善成效是否达到预期。

（三）评价指标体系和评价标准

1. 评价指标体系

本次评价指标体系根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知》（财预〔2021〕61号）、《山东省政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知》（鲁财预〔2021〕53号）等有关要求设置，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对专项债券支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的分析和评判，查找债券资金使用和管理中的薄弱环节。其中一级指标权重分别为：15%、35%、30%、20%，下设二级指标16个，三级指标26个。具体绩效评价指标体系见附件1。

2. 评分和等级划分

本次绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体评定标准以预先制定的绩效目标、同行业正常水平、节点计划、历史情况等数据为依据，按照评价要点对项目实际执行情况进行评分。本次绩效评价总分为100分，综合绩效级别具体分为4个等级：高于或等于90分的为“优”，80分（含）-90分的为“良”，60分（含）-80分的为“中”，低于60分的为“差”。

（四）评价组织实施与评价方法

1. 评价组织实施

本次绩效评价工作时间及进度安排如下：

项目阶段	时间	主要内容
前期准备	2024 年 7 月 15 日 - 2024 年 8 月 20 日	主要包括成立评价工作组、开展前期调研、明确部门绩效目标、设计指标体系、确定评价方法、确定现场评价范围、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案及评价方案论证。
组织实施	2024 年 8 月 21 日 - 2024 年 8 月 31 日	主要包括下达绩效评价通知书、资料收集与核查、现场评价并形成初步评价结果。
报告撰写与提交	2024 年 9 月 1 日 - 2024 年 9 月 30 日	主要包括汇总整理资料底稿、分析形成最终评价结论、撰写绩效评价报告、征求委托方意见并修改、提交报告及其他相关资料并召开报告论证会。
档案整理与提交	根据委托方要求而定	整理绩效评价各环节的档案资料，向委托方提交完整的项目绩效评价档案。

2. 评价方法

树立以“经济、效率、效能、公平”为绩效评价核心的价值取向，结合项目特性和实际，参照第三方绩效评价基本方法，本次绩效评价在不同阶段用到了以下方法：

（1）成本效益分析法。将投入与产出、效益进行关联性分析，综合分析绩效指标完成情况。围绕项目实施内容，通过对峰城区农村污水治理项目进行实地勘察、现场核查等获取项目单位在完成项目产出和效果等方面的一手资料。根据评价指标需要，到项目现场采取勘察、询问、复核和测试等方式收集、统计、整理数据和资料。

（2）比较法。将项目实施情况与绩效目标、可行性研究报告进行比较，综合分析绩效指标完成情况。围绕项目招投标情况、项目管理情况、质量情况、工程资金情况等内容，通过查阅相关资料等手段，对相关部门的数据进行检查和核实。

（3）公众（专家）评判法。通过对实施情况等相关资料，公众

问卷及抽样调查等方式对项目支出效果进行评判，评价绩效指标完成情况。现场走访调查 10 名周边群众，收集群众对项目建设进度、建设成效及意见建议，群众综合满意度为 87.33%。

三、评价结论及分析

（一）综合评价结论

评价小组通过现场查阅资料、人员访谈和走访调查等方式，从决策、管理、产出和效益等四个维度，对项目进行了综合评价和量化打分，该项目综合得分为 71 分，得分率 71%，评价等级为“中”。

综合整个项目来看，决策指标中对债券资金的论证不够科学；管理指标中合同签订不够规范，制度保障不健全，还本付息执行不到位；产出指标中质量验收环节未落实，对工程质量的要求不够；效益指标中对环境的改善和污水治理模式建设有待提高，债券收益可持续性不高。

表 3-1：峰城区农村污水治理专项债券项目绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	得分	得分率
决策	15	13.5	90%
管理	35	25	71.43%
产出	30	23	76.67%
效益	20	9.5	47.5%
合计	100	71	71%

（二）指标分析

1. 决策指标分析

指标分值 15 分，得分 13.5 分，得分率 90%。根据《峰城区行政审批服务局关于枣庄市峰城区农村生活污水治理项目（2022-2023

年度)的核准意见》，项目符合国家、山东省、枣庄市提出的改善农村人居环境相关政策要求，前期经过可行性研究、风险评价、事前评估等论证环节，但项目“一案两书”中关于销售中水的收入测算合理性不足，融资平衡报告未明确年销售中水量 1701.88 万 m³的数据来源，中水量测算依据不充分。项目债券资金量申请与分配均经过投资测算论证，与需求相匹配。绩效目标设定合理，与建设内容相符，指标均细化分解，指标值量化可衡量，但未单独编制专项债券 7000 万资金的绩效目标表，绩效目标资金总额与债券资金不匹配。

2. 过程指标分析

指标分值 35 分，得分 25 分，得分率 71.43%。

(1) 资金管理方面，峰城区财政局于 2023 年 5 月 26 日以峰财债〔2023〕8 号下达山东兴运源建材科技有限公司专项债券资金 7000 万元，资金到位率 100%。2023 年 6 月，山东兴运源建材科技有限公司将债券资金 7000 万元分别拨付至枣庄福泉建筑工程有限公司、鲁禹庆力建设工程有限公司、山东南郊匠昇建设工程有限公司，用于支付工程款，截至 2023 年 6 月 21 日，资金已全部支出，预算执行率 100%。但施工合同内容填写不完整，开工、完工时间未列填，支付方式未做出规定，资金拨付和使用与项目建设进度匹配情况难以追踪。

(2) 组织实施方面，山东兴运源建材科技有限公司未制定债券资金、业务管理、施工或安全管理等规章制度，机制保障力度不够，相关过程性资料未及时归档，项目负责人及收益来源、测算依据、验收信息等人员和资料未能及时落实到位，制度健全性和执行力薄

弱。

(3) 专项债发行与公开方面，项目“一案两书”按要求编制，债券名称、规模、付息方式、起息日等信息已及时在中国债券信息网公开，但山东兴运源建材科技有限公司未编制还本付息预算，未按要求执行还本付息。

3. 产出指标分析

指标分值 30 分，得分 23 分，得分率 76.67%。项目按照实施方案，完成主管网、支管网、入户管、收集池、处理站和检查井的建设，开工时间相较于计划时间有所延迟，但已及时完工。扣分原因是工程竣工后未验收，经现场调研项目人员表述，项目审计和验收同步进行，最终出具审计成果报告未单独出具验收报告。但经查看审计报告，报告中未说明与施工质量相关内容，无工程合格情况相应表述，无法判定验收工作切实完成，难以把控工程质量。

4. 效益指标分析

指标分值 20 分，得分 9.5 分，得分率 47.5%。项目实施成效不够显著，现场调研发现，污水仍有在原排水沟排放的情况，改善水环境和污水治理建设方面的生态效益、社会效益未充分实现。目前中水销售尚未实现规模化收入，未体现其经济效益。收益覆盖融资本息倍数难以保障项目可持续性，经现场走访调研，管道安装范围相对污水治理范围存有局限，群众满意度为 87.33%。

四、项目实施成效

峰城区根据不同村庄的特点，采取了不同的污水处理方式，因材施教，充分发挥示范带动作用，对距污水处理厂较近的村庄，铺设污水管网进行集中收集处理；对平原村庄的生活污水，通过分片

合理设置多个收集池，由转运车就近送至污水处理厂处理；对于人口集中或相对集中的村庄，建设规模适度的污水处理站，实行区域村庄联收联治。优先选择“低成本、易维护、可持续、效果好”的工艺，解决污水乱排乱倒造成的脏乱差状况和环境污染，实现眼睛看不到污水横流、鼻子闻不到恶臭、耳朵听不到农民怨言的“三不到”治理目标。

五、发现的问题及原因分析

（一）预期收益测算不准确，存在债务偿还风险

一是经营收入测算依据不合理。项目预期收益来源于出售中水，《枣庄市峄城区农村生活污水治理项目（2022-2023 年度）可行性研究报告》中根据人均用水量、服务人口数量、中水价格等，测算全年中水产生量为 1260.65 万吨，中水出售年收入为 1701.88 万元。其中人均用水量引用数据为 200 升/人/天，经查阅生态环境部发布的《排放源统计调查产排污核算方法和系数手册》，枣庄市地区农村生活污水排放系数为 33.52 升/人/天，与可研报告中所用数据相差较大，且可研报告所用系数未说明其依据，收入测算缺乏科学性。

二是年销售中水量数据不统一。可研报告中测算全年中水产生量为 1260.65 万吨，中水出售年收入为 1701.88 万元，但中汇会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所出具的《枣庄市峄城区农村生活污水治理项目（2022-2023 年度）收益与融资平衡专项评价报告》中的测算项目收入部分，表述项目建成后将实现年销售中水量 1701.88 万 m³，按照 1.35 元/m³计算年收入为 2297.54 万元，其年销售中水量 1701.88 万 m³无可靠的数据来源，且与可研报告中测算的中水销售量不一致。

三是收益能力与前期预测不符。《收益与融资平衡专项评价报告》中按照年收入 2297.54 万元测算，得出项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.88，但考虑到可研报告中测算年销售中水量依据不合理且融资平衡报告中引用年销售中水量高于可研报告数据，融资本息覆盖倍数测算结果偏高，项目实际净现金流难以覆盖融资本息，收益状况不佳。经现场调研得知，中水出售由水务部门管理，项目目前仅有污水收集池可实现转运后处理，但目前转运—处理—出售模式尚未实行，收益来源不明确。当前无运营收入材料证明项目实际收益能力可以覆盖债券存续期，项目当前收益能力和收益期限与前期预测不符，存在还债风险。

（二）全过程管理不到位，缺漏事项较多

一是合同签订不规范。山东兴运源建材科技有限公司在与施工单位签订的合同协议书中，对施工内容、开工竣工日期、结算方式未做明确规定，施工地点仅填写“枣庄市峄城区”，未列明各施工单位的责任工程范围；开工日期和竣工日期空白未填，致使后文合同条款中开工报审、提交施工组织设计等与开工日期相关联的进度、工期条款失去约束力。

二是过程性资料管理不规范。农村工程因需考虑村民意见导致工期延误，工程变动较大，未按施工合同协议书中要求（于每周五前提供形象进度完成报表）实施，无阶段性工程资料。山东兴运源建材科技有限公司对相关资料未及时存档，现场调研过程中项目相关资料收集和人员协调较为困难。

三是验收过程不规范。本项目 6 个标段施工工程未出具验收报告，经现场调研了解，负责人表述项目审计和验收同步进行，最终

出具审计成果报告未单独出具验收报告。但经查看审计报告，报告中未说明与施工质量相关内容，无工程合格情况相应表述，无相关材料证明项目已通过验收，无法判定验收工作切实完成，难以把控工程质量。

（三）设施管理不善，效能发挥不充分

管道运维不到位，山东兴运源建材科技有限公司委托第三方负责设施运行维护，现场调研发现，污水处理站设备表面覆盖锈色，包裹管道的泡沫材料已开裂，未及时更换，设施运行维护工作不够及时，极易影响管道运作效能和使用寿命。



六、相关建议

（一）强化收益管理，降低还本付息风险

一是将项目收益测算纳入立项审批。项目收益能力是专项债资金还本付息的保障，建议审批部门将项目收益能力纳入立项审批，前置对收益能力的研究和考察，促使项目单位在立项阶段同步做好配套测算方案，将项目可研报告、实施方案和测算方案一并审批，核查数据来源一致的同时，形成项目前、中、后三位一体化管理，保证项目在规划、实施与收益还款阶段的一致性和匹配性，保障专项债券资金收益能力。

二是增强偿债意识，确保项目收益实现预期目标。建议山东兴运源建材科技有限公司今后在申请债券资金时，更加关注融资与收益平衡报告测算收益数据的科学性与准确性，使项目实际运营能力与测算收益匹配。对偏离实现程度的经营现状，及时调整改进，积极寻找替代方案，如山东兴运源建材科技有限公司需尽快明晰旗下矿石开采、医院营收等其他方面经营收入，确定合理的运营方案和还款途径，保证项目实际收益实现预期目标，满足专项债券还本付息的要求。

（二）加强内部控制，保障工程施工质量

山东兴运源建材科技有限公司应落实监管责任，建立和完善项目管理体系，制定切实可行的财务、业务管理制度，明确责任人及工作人员的职责，对项目招投标、合同签订、资金拨付、工程施工、竣工验收、资料归档等各个阶段增加项目负责人审定签字的环节，或定期召开进度汇报会议，使整个项目全过程置于有效控制之下。如在合同中明确约定验收标准和程序、违约责任等条款，确保各方权益得到保障；提高对验收工作的认识和重视程度，制定详细的验收标准和流程，明确各方责任和义务，确保验收工作的规范性和有效性，若有特殊原因无法按时验收，应提前制定应对措施和计划，使工程能够顺利交付使用。

（三）完善管护机制，强化设施安全管理

加强对设施设备的运行维护，确保设施的正常运行，重视设备的维修、保养工作，按照运行记录表巡检任务中的维修保养要求，定期对设施进行巡检，按照规定的保养周期和方法，对设施进行维护保养，维持设施的良好状态，延长设施使用寿命、提高设施使用

效率。

附件：1. 峰城区农村污水治理专项债券项目绩效评价得分表
2. 峰城区农村污水治理专项债券项目问题清单

沃尔德管理咨询有限公司

2024 年 9 月 27 日

附件 1

峰城区农村污水治理专项债券项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	得/扣分依据	得分
决策 (15分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性(3分)	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划、山东省、枣庄市相关政策等要求； ②项目一案两书及事前评估报告编制是否合理及规范； ③项目可行性研究报告编制是否规范； 3项各占1/3权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	项目符合国家、山东省、枣庄市提出的改善农村人居环境的政策要求，一案两书、事前评估报告、可行性研究报告均已编制，但融资测算编制合理性不足，测算系数较大，扣1分。	2
		立项程序规范性(3分)	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评价、绩效评价、集体决策。 3项各占1/3权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	项目 2022 年 6 月取得峰城区行政审批局的核准意见。	3
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性(2分)	①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 4项各占1/4权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	项目绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平，但未单独编制7000万债券资金的绩效目标表，扣0.5分。	1.5
		绩效指标明确性(3分)	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。 3项各占1/3权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	绩效指标已细化量化，指标值清晰、可衡量，与项目目标任务数或计划数相对应。	3
	资金投入 (4分)	债券资金申请科学性(2分)	①项目申请债券资金是否经过科学论证； ②资金规模是否与实际需求相匹配。 2项各占1/2权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	可行性研究报告中包含投资估算与资金筹措，资金规模经过论证且与需求相匹配。	2
		资金分配合理性(2分)	①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方资金需求是否相适应	预算资金按投资估算分配，分配额度与需求匹配。	2

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	得/扣分依据	得分
			2项各占1/2权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。		
管理 (35分)	资金管理 (15分)	资金到位率 (3分)	资金到位率=(实际到位债券资金/预算安排债券资金)×100%。 实际到位债券资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的债券资金。 预算安排债券资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的债券资金。	峰城区财政局于2023年5月29日下达山东兴运源建材科技有限公司专项债券资金7000万元,资金到位率100%	3
		资金拨付与使用进度与项目建设进度匹配情况(4分)	①资金拨付和使用进度是否与项目建设进度匹配、及时到位; ②若未及时拨付,是否影响项目进度。 资金使用进度与建设进度匹配得满分,若不匹配,未影响项目进度得2分,否则不得分。	截至2023年6月21日,资金7000万元已全部支出,但施工合同协议书中未明确支付节点,无法判断拨付是否及时,但考虑到未影响项目进度,扣2分。	2
		资金使用合规性(8分)	①是否符合专项债券管理要求; ②项目取得的专项收入是否及时足额缴入国库; ③是否符合项目实施方案或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 4项全部符合视为使用合规,得满分;存在①或③或④不满足时属于严重违规事项,本项指标不得分;在①③④同时符合,②不符合时,本项指标得75%权重分。	资金使用符合专项债券管理要求,符合项目实施方案或合同规定的用途,不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,项目无专项收入。	8
	组织实施 (8分)	管理制度健全性(4分)	①是否已制定或具有相应的财务和管理制度; ②财务管理制度是否合法、合规、完整。 ③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。 4项各占1/4权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	未制定专项债券管理、施工、安全、业务管理制度,扣4分。	0
		制度执行有效性(4分)	①遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续完备; ③项目过程性资料齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位; 4项各占1/4权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	项目未进行验收,进度计划、形象进度完成报表等过程性资料不齐全,扣2分。	2

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	得/扣分依据	得分
	专项债管理（6分）	专项债券发行管理（2分）	专项债券发行工作准备合理、实施规范，一案两书内容编制充分得满分，否则不得分。	一案两书均已于2023年5月编制完成。	2
		专项债资金预算管理（2分）	①是否按预算执行； ②是否编制还本付息预算。 2项各占1/2权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	未编制还本付息预算，未按预算执行还本付息，扣2分	0
		专项债本息管理（2分）	债券还本付息及时、无逾期得满分，否则不得分。	债券目前还款无逾期。	2
	信息公开（6分）	信息公开准确性（6分）	①项目信息公开渠道是否符合规定； ②公开时间是否及时； ③公开内容是否真实。 3项各占1/3权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	债券名称、规模、付息方式、起息日等信息已及时在中国债券信息网公开。	6
产出（30分）	产出数量（14分）	建设项目完成情况（14分）	①建设主管网（DN300）296765米； ②支管网（DN200）512760米； ③建设入户管（DN150）1065920米； ④污水收集池（污水暂存罐）312个； ⑤单户/联户处理站（1m³/d）1029个； ⑥污水处理站45座； ⑦检查井16385个； 7项各占1/7权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	工程完成建设主管网296766米，支管网建设518760米，入户管1010920米，污水收集池609个，单户/联户处理站943个，污水处理站62座，检查井21385个，入户管和单户/联户处理站未完成，但考虑到因农村实际情况导致施工计划调整变动所致，未影响项目整体，此处不扣分。	14
	产出质量（6分）	验收合格率（6分）	全部达标得满分。每发现1处未按要求验收完成或验收不合格，扣1分，扣完为止。	项目未验收，监理日志中表述“个别分项工程还没达到验收标准，施工人员管理不到位，施工交底不清晰，安全教育培训未贯彻”，对施工质量难以准确把控，扣6分。	0
	产出时效（6分）	项目开工及时率（3分）	实际开工时间：以开工令时间或相关说明为准。 计划开工时间：2022年6月。 及时开工得满分，否则按实际情况得分。	实施方案与可研中计划2022年6月开工，实际开工通知中记录于8月10日正式开工，但未造成重大影响，此处扣1分。	2
		项目完工及时	实际完成时间：项目建设单位完成该项目实际所耗用的时间。	合同中未约定完工时间，审计报告中未填	3

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	得/扣分依据	得分
		率（3分）	计划完成时间：2023年12月。 按合同工期及时完成得满分，否则按实际完成情况得分。	写竣工时间，监理月报记录至2023年5月， 工程及时完成。	
	产出成本 （4分）	成本节约率 （4分）	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目建设单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目建设单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	建设成本未超出计划成本。	4
效益 （20分）	经济效益 （4分）	收入指标 （4分）	项目经营期中水出售年收入不低于1700万元得满分，年收入每降低100万，扣1%权重分。	中水出售属于水务局统筹，现阶段污水收集处理出售尚未形成规模，目前无收入依据，扣4分。	0
	社会效益 （6分）	促进峰城区污水治理建设（4分）	建设污水收集管网，优选污水处理技术，打造多层次污水处理模式，优化农村生活污水治理方式，推进峰城区污水处理工作，有效改善污泥厌氧发酵产生恶臭的情况，全面提高农村水环境质量。按实际情况酌情打分。	安装设施仅收集洗衣、洗菜等灰水，现场调研原排水沟仍有排水，且现场走访得知安装管道较为局限，并未充分有效利用，扣1分。	3
		带动群众就业（2分）	项目建设过程中增加就业岗位数量，否则不得分。	根据现场调研及监理月报记录，项目实施解决工人就业问题。	2
	生态效益 （2分）	改善水环境（2分）	消除农村生活污水对当地河道、地表及地下水造成的水质污染，促进淮河流域水污染防治，改善、保护水环境。	现场调研发现原排水沟中有污水排放，对生态环境的改善尚不够彻底，扣1分	1
	可持续影响 （4分）	项目收益覆盖融资本息倍数（4分）	在存续期内，项目收益覆盖融资本息倍数=本项目可用于资金平衡的项目息前净现金流入/融资本息合计数，根据项目实际情况，项目得到可持续性发展得满分，未得到可持续发展可根据专家判断得75%、50%、25%、0的权重分。	经营收入测算不合理，当前无运营收入材料证明项目实际收益能力可以覆盖债券存续期，收益能力和收益期限与前期预测不符，存在还债风险。考虑到其他产业有营收，扣3分。	1
	满意度 （4分）	受益群体满意度（4分）	满意度达95%，则得满分，每降低1%，扣除5%权重分。	现场走访调研群众10人，计算综合满意度87.33%，扣1.5分	2.5
合计	100	100	得分	/	71

附件 2

峰城区农村污水治理专项债券项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
决策	1	山东兴运源建材科技有限公司	融资测算编制合理性不足，测算系数较大
	2	山东兴运源建材科技有限公司	未单独编制 7000 万债券资金的绩效目标表
管理	1	山东兴运源建材科技有限公司	施工合同协议书中未明确支付节点，无法判断拨付是否及时
	2	山东兴运源建材科技有限公司	未制定专项债券管理、施工、安全、业务管理制度
	3	山东兴运源建材科技有限公司	项目未进行验收，进度计划、形象进度完成报表等过程性资料不齐全
	4	山东兴运源建材科技有限公司	未编制还本付息预算，未按预算执行还本付息
产出	1	山东兴运源建材科技有限公司	项目未进行验收，施工质量难以准确把控
	2	山东兴运源建材科技有限公司	实施方案和可研中计划 2022 年 6 月开工，实际开工通知中记录于 8 月 10 日正式开工
效益	1	山东兴运源建材科技有限公司	中水出售属于水务局统筹，现阶段污水收集处理出售尚未形成规模，目前无收入依据
	2	山东兴运源建材科技有限公司	安装设施仅收集洗衣、洗菜等灰水，现场调研原排水沟仍有排水，且现场走访得知安装管道较为局限，并未充分有效利用
	3	山东兴运源建材科技有限公司	经营收入测算不合理，当前无运营收入材料证明项目实际收益能力可以覆盖债券存续期，收益能力和收益期限与前期预测不符，存在还债风险
	4	山东兴运源建材科技有限公司	现场走访调研综合满意度 87.33%