

长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目专项债券项目支出绩效评价报告

项目编号：JXPJ-XM-2024067

委托单位：长春汽车经济技术开发区财政局
评价机构：吉林金石资产评估有限责任公司
2024 年 06 月

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	4
二、绩效评价工作开展情况	4
(一) 绩效评价目标	5
(二) 绩效评价对象和范围	5
(三) 绩效评价原则	5
(四) 绩效评价指标体系	6
(五) 绩效评价方法	24
(六) 绩效评价标准	25
(七) 绩效评价依据	25
(八) 绩效评价工作过程	26
三、综合评价情况及评论结论（附相关评分表）	29
(一) 评分结果	29
(二) 主要绩效	29
四、绩效评价指标分析	30
(一) 项目决策情况	30
(二) 项目管理情况	31
(三) 项目产出情况	35
(四) 项目效益情况	37
五、存在的问题	39
六、有关建议	42
七、附件：绩效评价评分表	44

引言

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，加强地方政府专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险，根据财政部印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、财政部印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）、《中共吉林省委吉林省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（吉发〔2019〕10号）、《吉林省财政厅关于印发<贯彻落实全面实施预算绩效管理实施意见的工作方案（2019-2020年）>的通知》（吉财绩〔2019〕406号）、《关于印发<吉林省项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（吉财绩〔2020〕711号）和吉林省财政厅印发的《吉林省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法（试行）》（吉财债〔2021〕1044号）等相关规定，吉林金石资产评估有限责任公司受长春汽车经济技术开发区财政局的委托，针对长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目开展绩效评价。

本次评价适用于对长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目（以下简称“本项目”）绩效评价。

本次评价所称的项目资金，是指本项目的执行主体为完成既定的各种指标和社会经济发展目标，通过申请专项债券资金、抗疫国债资金和财政预算资金的方式，所构成的仅用于该项目的资金。

长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目专项债券项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

城市环境卫生行业是当前和今后一个时期在城市建设和管理领域重点支持的产业之一，是改善城市形象、人民生活质量和自然生态环境的基础产业，在城市现代化进程和全面建设小康社会的历程中起着重要的作用。

目前长春市汽开区没有适合周转的大型垃圾转运站，市内转运车需要直接运往市外大型垃圾处理厂。转运路途较远，并且因为垃圾种类是按批次运输，如某种垃圾量过少仍需运送会浪费运输资源、提升转运成本。为解决长途转运、降低转运成本，需要建设中途大型垃圾转运站，因此，长春汽车经济技术开发区城市管理局申请建设本项目。

2.主要内容及实施情况

项目建设单位：长春汽车经济技术开发区城市管理局。

项目建设地点：长沈路以南、丙四十二街以西、丙二十一路以北、乙三街以东。

项目建设内容：规划占地面积 57529 m²（其中防护绿地 27100 m²，环卫用地 30429 m²），规划总建筑面积 15277.88 m²。垃圾转运车间（1座）面积 8781.92 m²，再生资源分拣中心（1座）面积 1013.73 m²，厨余垃圾处理及污水处理车间（1座）面积 2340.18 m²，转运站综合楼（1座）面积 3105.11 m²，门卫（1座）面积 6.94 m²。

项目建设工期：项目建设期 3 个月，即从 2020 年 7 月-2020 年 10 月。

工程进度：根据《工程开工报审表》及《开工报告》，项目于 2020 年 8 月 1 日开工，根据项目实施单位提供的《情况说明》，项目于 2022 年 11 月完工。

项目照片如下：





3.资金投入和使用情况等

根据《关于汽开区垃圾分类、垃圾转运站建设项目初步设计的批复》（长汽开经发字〔2021〕88号），项目概算总投资18356.52万元，根据2022年度平衡方案，项目申请抗疫国债4741.10万元，申请地方政府专项债券10800万元，财政资金2815.42万元。

项目已于2022年全额发行专项债券10800万元。

截至2023年12月31日，资金到位情况见表1-1，资金支出情况详见表4-2-2。

表 1-1 资金到位情况表

单位：万元

序号	资金性质	到位时间	到位金额
1	抗疫国债资金	2020.07.26	3392.00
2		2020.12.09	1349.10
抗疫国债资金到位合计			4741.10
3	专项债券资金	2022.06.20	4269.60
4		2022.06.27	3730.40
5		2022.09.28	1844.61
6		2022.10.25	955.39

序号	资金性质	到位时间	到位金额
专项债券资金到位合计			10800.00
7	财政资金	2020.12.09	6184.61
8		2023.12.06	4.10
9		2023.12.07	5.00
财政资金到位合计			6193.71
项目所有资金到位合计			21734.81

（二）项目绩效目标

根据项目单位填报的 2022 年度《地方政府专项债券项目绩效目标申报表》，项目绩效目标设置如下：

1.总体目标

项目规划总占地面积约 57529 m²，规划总建筑面积 15277.88 m²，本次新建垃圾转运车间一座 8781.92 m²、厨余垃圾处理及污水处理车间一座 2340.18 m²、再生资源分拣中心一座 1013.73 m²、转运站综合楼一座 3105.11 m²、门卫一座及配套附属设施 36.91 m²。

2.阶段性目标

目标 1：规划总占地面积约 57529 m²，规划总建筑面积 15277.88 m²，本次新建垃圾转运车间一座 8781.92 m²，厨余垃圾处理及污水处理车间一座 2340.18 m²、再生资源分拣中心一座 1013.73 m²、转运站综合楼一座 3105.11 m²、门卫一座及配套附属设施 36.91 m²，上述工程全部完工。

目标 2：通过竣工验收。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目标

绩效评价的主要目的是为了全面贯彻落实《中共吉林省委吉林省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(吉发〔2019〕10号)、《吉林省财政厅关于印发<贯彻落实全面实施预算绩效管理实施意见的工作方案(2019-2020年)>的通知》(吉财绩〔2019〕406号)文件精神,建立科学、合理的地方政府专项债券绩效评价管理体系,从而提升专项债券资金的使用效率及效果,发挥专项债券资金促进稳投资、扩内需、补短板的积极作用。

本次绩效评价,通过科学、合理的评价方法,对长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目进行可靠的绩效评价,分析绩效目标的完成度以及预期由此产生的相关效益,旨在发现项目实施过程中存在的问题,得出关于项目的初步结论,并在此基础上提出修正性建议,以促进债券项目资金的管理和使用水平进一步提高。

（二）绩效评价对象和范围

本次评价的对象为长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目支出,根据项目初步设计批复,本项目总投资18356.52万元,截至2023年12月31日,项目实际到位资金21734.81万元,项目实际支出资金21734.81万元。资金来源为地方政府专项债券资金、抗疫国债资金和财政资金。

（三）绩效评价原则

- 一是科学规范原则:绩效评价严格遵循既定程序,科学可行;
- 二是公开公正原则:评价结果客观公正,并接受社会公开监督;
- 三是分级分类原则:根据评价对象特点分类组织实施;

四是绩效相关原则：支出与其产出之间有紧密相关关系。

（四）绩效评价指标体系

根据《吉林省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法（试行）》（吉财债〔2021〕1044号），绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。综合评分为90分（含）以上的为“优”，80分（含）至90分的为“良”，60分（含）至80分的为“中”，60分以下的为“差”。

本次绩效评价采用定量与定性相结合的方式，对收集的相关资料，在汇总、整理、分析的基础上，运用审阅资料、对比分析法、公众评判法、实地调查等方法，系统、科学地反映项目综合绩效情况。

本项目绩效评价指标体系见下表：

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
决策 (6 分)	新增地 方政府 专项债 券项目 申报的 政策依 据与程 序规范 性(2 分)	立项 依据 充分 性	1	专项债券项目申 报是否符合法律 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。	①项目是否符合专项债券支持领域和方向情 况; ②项目立项审批是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和市县区城市发展规划; ③项目是否列入政府投资计划和中长期财政 规划; ④是否纳入财政部地方政府债务管理系统项 目库和发改委国家重大项目建设库; ⑤项目资金是否纳入政府性基金预算管理。	是/否	经财政 同意, 将“是/ 否”作 为评价 标准	完全符合以上条 件得1分,存在 一处不符合,扣 0.2分,扣完为止。	立项依据 政策文 件、部门 职能规 划、项目 库等
		立项 程序 规范 性	1	专项债券项目立 项前期准备程序 是否符合相关要 求,用以反映和考 核项目立项规范	①项目是否按照规定的程序申请设立; ②项目前期准备是否有选址意见书和用地审 批文件; ③是否编制可行性研究报告或项目申请报 告;	是/否	经财政 同意, 将“是/ 否”作 为评价	完全符合以上条 件得1分,存在 一处不符合,扣 0.2分,扣完为止。	项目立项 流程规 章、立项 申报材 料、项目

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
				情况。	④可行性研究报告和项目申请报告核准文件是否批复； ⑤环境影响评价、安全评价、施工许可证或开工报告等是否有相关批复文件。		标准		立项批复文件、可行性报告等
	新增地方政府专项债券绩效目标设定的合理性	绩效目标合理性	1	项目主管部门和项目单位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。	①专项债券项目申报时是否制定绩效目标； ②绩效目标是否与债券资金投入的项目内容相符； ③项目预期产生的效益和效果是否符合当地经济发展需求； ④项目所申请的专项债券资金与项目概算及当年需求的资金量是否相匹配。	是/否	经财政同意，将“是/否”作为评价标准	完全符合以上条件得1分，存在一处不符合，扣0.25分，扣完为止。	立项依据政策文件、部门职能规划、项目绩效目标申报表
	确性（2分）	绩效指标	1	依据绩效目标设定的绩效指标是	①项目绩效目标细化分解的具体指标是否真实反映该项目相关信息；	是/否	经财政同意，	完全符合以上条件得1分，不符	项目绩效目标申报

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
		明确 性		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。	②细化分解的具体指标是否通过清晰、可衡 量、可量化的指标值体现； ③绩效指标值的设定是否与项目目标任务数 或计划数相对应。		将“是/ 否”作 为评价 标准	合①或②，每有 一处扣 0.4 分，不 符合③扣 0.2 分， 扣完为止。	表
	编制新 增地方 政府专 项债券 资金平 衡方案 科学性 和资金 分配的	平衡 方案 科学 性	1	项目单位编制的 平衡方案是否经 过科学论证、有明 确标准，申请的专 项债券项目资金 额度是否与制定 的年度绩效目标 相适应，用以反映 和考核新增专项	①项目单位编制的平衡方案是否经过科学论 证； ②编制的内容与申请专项债券项目内容是否 相匹配； ③申请专项债券额度测算依据是否按照专项 债券资金使用规定编制； ④申请的专项债券项目资金额度与当年专项 债券项目任务是否相匹配。	是/否	经财政 同意， 将“是/ 否”作 为评价 标准	完全符合以上条 件得 1 分，存在 一处不符合，扣 0.25 分，扣完为 止。	立项文 件、平衡 方案、专 家评价意 见等

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
	合理性 (2分)			债券项目资金编制的科学性。					
		资金分配合理性	1	项目单位编制的平衡方案中专项债券项目资金分配使用是否有测算依据, 与该项目所需资金的真实性是否相符, 用以反映和考核新增专项债券项目资金分配的合理性。	①专项债券资金分配使用依据是否充分; ②预算资金、银行贷款、自有资金、债券资金额度分配是否合理。(指进度资金使用计划)。	是/否	经财政同意, 将“是/否”作为评价标准	完全符合以上条件得1分, 存在一处不符合, 扣0.5分, 扣完为止。	专项债券额度测算依据、平衡方案、项目计划书等
管理 (24)	新增地方政府	资金管理	2	使用专项债券项目实施单位资金	①项目实施单位是否制定专项债券资金管理办法;	是/否	经财政同意,	完全符合以上条件得2分, 存在	资金管理 办法

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
分)	专项债券资金管理制度健全性及组织实施有效性	制度健全性		管理办法是否健全、是否符合法律法规和相关管理规定，用以反映和考核专项债券项目顺利实施的保障能力。	②所制定的专项债券资金管理办法是否合法、合规、完整。		将“是/否”作为评价标准	一处不符合，扣1分，扣完为止。	
	(10分)	项目管理制度健全性	2	使用专项债券项目实施单位项目管理办法是否健全、是否符合法律法规和相关管理规定，用以反映和考核专项债券项	①项目实施单位是否制定专项债券项目管理办法； ②所制定的专项债券项目管理办法是否合法、合规、完整。	是/否	经财政同意，将“是/否”作为评价标准	完全符合以上条件得2分，存在一处不符合，扣1分，扣完为止。	项目管理办法

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
				目顺利实施的保障能力。					
		组织 实施 有效 性	6	项目实施单位是否按照相关管理办法执行，用以反映和考核专项债券项目实施过程中制度有效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目实施单位是否按照制定的专项债券资金使用计划执行； ③专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况； ④项目调整及支出调整手续是否完备； ⑤项目合同书、验收报告、技术鉴定、资金凭证等资料是否齐全并及时归档； ⑥项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	是/否	经财政同意，将“是/否”作为评价标准	完全符合以上条件得6分，存在一处不符合，扣1分，扣完为止。	资金到账和支出凭证、调整及支出调整手续、合同书、验收报告、技术鉴定等资料
	新增地	绩效	2	项目实施单位是	①项目建设期绩效运行监控表填写是否完整	是/否	经财政	完全符合以上条	绩效运行

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
	方政府 专项债 券绩效 管理情 况（5 分）	监控 准确 性		否按照相关要求开展绩效运行监控工作，用以反映和考核项目绩效管理情况。	准确； ②项目单位是否制定针对绩效运行监控结果的改进措施。		同意， 将“是/ 否”作 为评价 标准	件得2分，存在 一处不符合，扣1 分，扣完为止。	监控表、 改进措施 等
		绩效 自评 准确 性	3	项目实施单位是否按照相关要求开展绩效自评工作，用以反映和考核项目绩效管理情况。	①项目年度绩效自评填写是否完整准确； ②项目年度绩效自评报告编制是否完整准确、符合当年实际情况； ③项目自评数据来源是否有明确的佐证材料。	是/否	经财政 同意， 将“是/ 否”作 为评价 标准	完全符合以上条 件得3分，存在 一处不符合，扣1 分，扣完为止。	绩效目标 自评表、 自评报 告、自评 佐证材料 等
	新增地 方政府 专项债	资金 使用 合规	3	项目资金使用是否符合相关的管理制度规定，用以	①项目建设和运营期间是否成立专门的管理机构； ②项目资金使用是否符合相关专项债券资金	是/否	经财政 同意， 将“是/	完全符合以上条 件得3分，存在 一处不符合，扣	管理机构 信息、建 设单位基

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
	券资金 使用情 况（9 分）	性		反映和考核项目 资金的规范运行 情况。	使用管理制度规定； ③项目单位或项目实施企业是否被中国人民 银行列入征信系统黑名单； ④项目单位在项目建设运营期间，项目单位 或地方政府是否擅自变动项目资金； ⑤专项债券资金是否严格按照专项债券资金 专户管理办法拨付至项目施工单位； ⑥专项债券项目存续期是否按要求在网站 上进行信息公开。		否”作 为评价 标准	0.5分，扣完为止。	本信息、 相关网 站、项目 资金支出 材料等
		地方 政府 专项 债券 资金	2	实际到位项目资 金与预算安排资 金的比率，用以反 映和考核落实资 金情况对项目实	资金到位率=（实际到位资金/预算安排资金） ×100%； 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期） 内落实到具体项目的资金； 预算安排资金：一定时期（本年度或项目期）	100%	计划 标准	得分=地方政府 专项债券资金到 位率×指标权重	财政拨款 凭证、资 金到账凭 证等

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
		到位 率		施的总体保障程 度。	内预算安排到具体项目的资金；				
		资本 金及 其它 资金 到位 率	1	实际到位项目资 金与预算安排资 金的比率，用以反 映和考核落实资 金情况对项目实 施的总体保障程 度。	资金到位率=（实际到位资金/预算安排资金） ×100%； 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期） 内落实到具体项目的资金； 预算安排资金：一定时期（本年度或项目期） 内预算安排到具体项目的资金；	100%	计划 标准	得分=资本金及 其它资金到位率 的平均值×指标 权重	财政拨款 凭证、资 金到账凭 证等
		地方 政府 专项 债券 资金	2	实际支出项目资 金与实际到位资 金的比率，用以反 映和考核项目预 算执行情况。	资金执行率=（实际支出资金/实际到位资金） ×100%； 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期） 内实施单位支出的资金； 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）	100%	计划 标准	得分=地方政府 专项债券资金执 行率×指标权重	项目支出 凭证、支 出明细等

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
		执行 率			内落实到具体项目的资金；				
		资本 金及 其它 资金 执行 率	1	实际支出项目资金与实际到位资金的比率，用以反映和考核项目预算执行情况。	资金执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%； 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内实施单位支出的资金； 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金；	100%	计划 标准	得分=资本金及其它资金执行率的平均值×指标权重	项目支出凭证、支出明细等
产出 (30 分)	产出 数量 (5分)	项目 建设 完成 率	5	使用专项债券资金项目是否按建设计划完成建设内容，用于反映和考核专项债券项目建设进度情况。	①是否按照计划目标完成预计项目建设的工程量； ②如未完成按照完成比例计算分值。 项目建设完成率=（实际完成工程量/总计划工程量）×100% 如涉及多个指标，则按照进度计划完成率平	100%	计划 标准	项目建设完成率为100%得满分，项目建设完成率<100%，每降低1%，扣5%权重分。	案卷研究、基础数据、现场核查

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
					均值计算。				
	产出 质量 (10 分)	一次 验收 通过 率	10	使用专项债券资金项目是否达到质量检测标准,具备设计中的功能要求用于反映和考核专项债券项目建设质量情况。	考察项目一次验收是否通过。	100%	计划 标准	一次验收通过率为 100%得满分,否则不得分。	竣工验收 相关材料
	产出 时效 (5 分)	资金 拨付 及时 情况	3	使用专项债券资金项目是否按合同约定支出,是否受到了风险因素的影响,用于反映和考核专项债券	①资金拨付是否严格按照合同约定付款周期执行; ②是否存在因资金拨付不及时影响项目进度的情况。	是/否	经财政 同意, 将“是/ 否”作 为评价 标准	完全符合以上条件得 3 分,①发现一处不符合,扣 1 分,扣完为止。存在②,则该项不得分。	项目合 同、项目 支出凭证 等

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
				项目资金使用时效和使用债券资金单位防范风险的能力。					
		收益 上缴 及时 率	1	使用专项债券资金项目是否按时向当地财政部门上缴收益，用于反映和考核专项债券项目资金收益上缴时效情况。	①收益金额 >0 ，是否在当地财政规定时间内上缴全部收益；若当地财政未规定上缴收益时间，是否在当年上缴全部收益； ②收益金额 ≤ 0 ，是否在当年向财政提供未及时缴纳情况说明。	是/否	经财政同意，将“是/否”作为评价标准	①收益金额 >0 ，在当地财政规定时间内上缴全部收益，得满分；若当地财政未规定上缴收益时间，当年上缴全部收益，得满分； ②收益金额 ≤ 0 ，在当年向财政提	收益上缴支出凭证、财政规定文件等

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
								供未及时缴纳情 况说明，得满分； 不符合上述条件 不得分。	
		开竣 工及 时率	1	使用专项债券资 金项目是否按计 划期限开竣工，用 于反映和考核专 项债券项目实际 进度与计划进度 匹配情况。	①是否按照计划期限开工； ②是否按照计划期限竣工。	100%	计划 标准	完全符合以上条 件得1分，发现 一处不符合，扣 0.5分，扣完为止。	中标通知 书、施工 合同、开 工报告等
	产出 成本 (10	建设 成本 偏离	10	使用专项债券资 金项目在建设期 的实际产出成本	建设成本偏离度= $\frac{(\text{实际成本}-\text{计划成本})}{\text{计划成本}} \times 100\%$ 。 实际成本：项目单位如期、保质、完成阶段	5%	计划 标准	建设成本偏离度 $\leq 5\%$ ，该指标得 满分，建设成本	平衡方 案、运营 合同、支

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
	分)	度		偏离目标产出成本的幅度，用于反映和考核专项债券项目建设成本及使用项目资金的情况。	性工作实际所耗费的支出。 计划成本：项目单位为完成阶段性工作目标计划安排的支出。			偏离度>5%，每超出一个百分点，扣5%的权重分。	出凭证等
效益 (40分)	社会效益 (10分)	改善城市环境	10	使用专项债券项目工程建设对社会发展所带来的直接或间接的正面影响情况。如新增就业、社会荣誉、公众舆情与群体性事件等。	通过考核改善城市环境的显著程度，来反映项目实施后，对改善城市环境带来的影响。 显著程度采用五段式选项来体现被调查对象的意见，即设置“非常显著”、“比较显著”、“显著”、“不太显著”和“非常不显著”五个等级。赋值分别为“5、4、3、2、1”，根据等概率法计算显著程度，计算公式为： 显著程度=（“非常显著”个数*5+“比较显	90%	计划标准	显著程度≥90%得满分，显著程度<90%，每下降1%，扣除5%权重分。	调查问卷

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
					著” *4+ “显著” *3+ “不太显著” *2+ “非常不显著” *1) / (全部回答个数*5) *100%				
	经济效益 (20分)	项目 收益 情况	20	使用专项债券项目对当地经济发展带来直接或间接的正负面影响。如对产业带动及区域经济影响等。	项目是否达成计划收益金额。	1012.96万元	计划标准	≥1012.96万元，得满分，<1012.96万元，每下降1%，扣减5%权重分。	案卷研究、基础数据、现场核查
	可持续影响 (2分)	长效运营机制健全性	2	专项债券项目完工后，项目单位是否做好项目运营准备工作。如资源配置、潜在风险及建立沟通协调机	①项目单位是否在资源配置、潜在风险等方面制定相关措施； ②项目单位是否建立沟通协调机制等。	是/否	经财政同意，将“是/否”作为评价标准	完全符合以上条件得2分，发现一处不符合，扣1分，扣完为止。	相关制度及措施文件

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
				制等。					
	满意度 (8分)	主管 单位 人员 满意 度	4	使用人员对项目实施效果的满意程度。	满意度采用五段式选项来体现被调查对象的意见,即设置“非常满意”、“比较满意”、“满意”、“不太满意”和“非常不满意”五个等级。赋值分别为“5、4、3、2、1”,根据等概率法计算满意程度,计算公式为: 每题满意度=(“非常满意”个数*5+“比较满意”*4+“满意”*3+“不太满意”*2+“非常不满意”*1)/(全部回答个数*5)*100% 总体满意度=各题满意度的算术(或加权)平均值。	90%	计划 标准	满意度 $\geq 90\%$ 得满分,满意度 $< 90\%$,每下降1%,扣除5%权重分。	调查问卷
		当地 群众 满意	4	受益群众对项目实施效果的满意程度。	满意度采用五段式选项来体现被调查对象的意见,即设置“非常满意”、“比较满意”、“满意”、“不太满意”和“非常不满意”	90%	计划 标准	满意度 $\geq 90\%$ 得满分,满意度 $< 90\%$,每下降1%,	调查问卷

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标公式	标杆 值	标杆值 来源	评分标准	评分数据 来源
		度			五个等级。赋值分别为“5、4、3、2、1”，根据等概率法计算满意程度，计算公式为： 每题满意度=（“非常满意”个数*5+“比较满意”*4+“满意”*3+“不太满意”*2+“非常不满意”*1）/（全部回答个数*5）*100% 总体满意度=各题满意度的算术（或加权）平均值。			扣除 5%权重分	

（五）绩效评价方法

根据《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）、《吉林省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法（试行）》（吉财债〔2021〕1044号），财政和部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

1.成本效益分析法。通过将财政预算资金的投入与产出、效益进行关联性分析，得出评价结论。这种分析方法主要用于对具有直接经济效益的财政支出项目进行微观效益分析。

2.比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

——历史比较法：将相同或类似的财政支出在不同时期的支出效果进行比较，分析判断绩效的评价方法。

——横向比较法：通过对相同或类似的财政支出在不同地区或不同部门、单位间的支出效果进行比较，分析判断绩效的评价方法。

——目标比较法：通过对财政支出产生的实际效果与预定目标的比较，分析完成目标或未完成目标的原因，从而评价绩效的方法。

3.因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度；通过列举所有影响成本与收益的因素，进行全面、综合的分析，从而得出评价结果的方法。

4.专家评议法。通过邀请相关领域的专家实地勘察、查看项目资料，充分了解掌握项目情况后，根据自己的专业判断，进行评议，得出评价结果的方法。对于无法直接用指标计量其效益的支出项目，可以选择有关专家进行评价。

5.公众评判法。通过设计不同形式的调查问卷,在一定范围内发放,收集、分析调查问卷,进行评价和判断。在一些公共服务、公共投资项目上可设置目标群体满意度或公众满意度指标来评价绩效。

6.标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。在评价过程中,参考国家标准、行业标准、历史标准对项目各指标设置目标标杆。

7.其他评价方法。

(六) 绩效评价标准

绩效评价标准是指衡量绩效目标完成程度的尺度。绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等,用于对绩效指标完成情况进行比较。

1.计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价的标准。

2.行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

3.历史标准。指参照历史数据制定的评价标准。为体现绩效改进的原则,在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

4.财政和项目主管部门确认或认可的其他标准。

(七) 绩效评价依据

项目评价依据主要包括国家、省(市)等绩效相关政策文件,同时参考项目全部过程材料。

1.《中华人民共和国预算法(2018修正)》(中华人民共和国主席令第22号);

2.《中华人民共和国预算法实施条例(2020修正)》(中华人民共和国国务院令第729号);

3.《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）；

4.《财政部关于推进政府购买服务第三方绩效评价工作的指导意见》（财综〔2018〕10号）；

5.《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

6.《中共吉林省委吉林省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（吉发〔2019〕10号）；

7.《关于印发<吉林省项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（吉财绩〔2020〕711号）；

8.《关于印发<吉林省地方政府专项债券项目资金绩效管理办法（试行）>的通知》（吉财债〔2021〕1044号）；

9.《长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目》的可行性研究报告、项目收益与融资自求平衡方案等其他资料；

10.项目实施期的相关记录、现场资料等。

（八）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作主要分为前期准备、评价实施和形成报告三个阶段。具体情况如下：

1.前期准备阶段

（1）成立工作组。在明确委托方要求后，组建工作组，明确工作组内的任务分工。

（2）编制工作方案。编制绩效评价工作方案，对评价对象、评价内容、评价方式方法、评价体系和标准、工作程序和时间安排、人员安排及相关附件等做出具体规定。工作方案将报委托方审阅征求意见，

并进行调整完善。

2.评价实施阶段

(1) 前期准备通知。工作组通过委托方获取项目单位联系方式，与项目单位提前沟通，下发资料清单，由项目单位进行前期资料准备。

(2) 收集部门资料。为满足评价工作需要，通过邮件、电话、建立微信工作群等方式，根据需要准备资料清单，跟踪辅导被评价项目单位准备评价所需相关资料，对遇到的疑惑，及时予以解答，为被评价项目单位能够提供满足评价需要的资料提供辅导支持。

(3) 资料收集及审核反馈。工作组将依据资料收集清单对资料进行形式审核，对于不符合要求、存在重大缺项漏项的资料予以退回，并反馈原因，辅导被评价项目单位补充完善。

(4) 现场评价。工作组到被评价项目单位进行现场调研，拟通过实地勘察、资料查阅、沟通访谈、问卷调查等形式，了解项目实施的实际情况，并对勘察情况进行视图和文字记录。

(5) 非现场评价。在现场评价的基础上，主要对被评价项目提交的评价相关资料进行审核，统计和评分，在审核过程中对于存有疑义的问题，我们会与相关单位充分沟通，对于对评价结果有重大影响的存疑事项，也将进行现场检查或勘察。

(6) 综合评价。根据所收集的基础资料，结合现场核实的有关情况，整理出绩效评价所需的基本资料和数据。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，对评价项目的总体绩效情况进行全面的综合评价，形成评价结论。

3.报告撰写阶段

在前期工作开展的基础上，工作组对项目情况进行汇总和分析，

撰写绩效评价报告，经公司内部审核后，递交委托方征求意见并根据反馈意见修改完成形成报告终稿。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）评分结果

运用由评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈，对长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目进行客观评价，可考察指标总分为 100 分，最终得分 60.40 分，得分率 60.40%，评价结果为“中”。

由表 3-1 可见，该项目的决策类指标权重为 6 分，得分为 5.15 分，得分率为 85.83%；管理类指标权重为 24 分，得分为 17.45 分，得分率为 72.71%；产出类指标权重为 30 分，得分为 19.80 分，得分率为 66.00%；效益类指标权重为 40 分，得分为 18.00 分，得分率为 45%。

表 3-1 长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目得分情况表

一级指标	权重	分值	得分率
决策	6	5.15	85.83%
管理	24	17.45	72.71%
产出	30	19.80	66.00%
效益	40	18.00	45%
合计	100	60.40	60.40%

（二）主要绩效

项目主要绩效如下：

项目于 2020 年 8 月 1 日开工，于 2022 年 11 月竣工。截至 2023 年 12 月 31 日，进场材料质量合格，项目建设完成率为 100%，资本金到位率为 144.71%、支出率为 100%，专项债券资金到位率、支出率均为 100%。通过向主管单位人员和当地群众发放问卷调查得知，预期社会效益较好，经计算，主管单位人员对本项目的整体满意度为 93.33%，当地群众对本项目的整体满意度为 91.23%。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目建设符合《长春国际汽车城“十四五”发展规划》等政策文件，项目属于城镇污水垃圾处理领域，建设符合专项债券支持领域和方向。

2021年1月，吉林省工程咨询科技有限公司出具了《长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目可行性研究报告（调整版）》，并取得《关于长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目可行性研究报告建设内容的批复》（长汽车经发字〔2021〕5号），此后因项目发生调整，最终于2022年1月6日，取得《关于长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目调整建设内容的批复》（长汽车经发字〔2022〕1号）。

2021年6月28日，海南省国际咨询有限公司出具《关于报送<长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目初步设计评审意见>的报告》（琼咨吉综 JL21-0045）。项目单位递交请示后，于2021年7月30日取得了《关于汽开区垃圾分类、垃圾转运站建设项目初步设计的批复》（长汽车经发字〔2021〕88号）。

表 4-1 长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目批件汇总表

序号	批件日期	批件名称
1	2020年3月26日	《关于长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目建议书的批复》（长汽车经发字〔2021〕25号）
2	2020年7月21日	《建设项用地预审与选址意见书》（用字第 220000202000074 号）
3	2021年2月20日	《关于长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目可行性研究报告建设内容调整的批复》（长汽车经发字〔2021〕

序号	批件日期	批件名称
		5号)
4	2021年4月31日	《建设用地规划许可证》(地字第220101G202100005号)
5	2021年6月22日	《关于长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目环境影响报告表的批复》(长环汽开建(表)(2021)18号)
7	2021年7月30日	《关于汽开区垃圾分类、垃圾转运站建设项目初步设计的批复》(长汽车经发字(2021)88号)
8	2022年1月6日	《关于长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目调整建设内容的批复》(长汽车经发字(2022)1号)

截至2023年12月31日,项目尚未取得《建设工程规划许可证》、《建设工程施工许可证》。

项目单位在申请地方政府专项债券时,严格按照评审要求提供了完整的评审材料。在申请发行2022年专项债券时,编制了项目收益与融资自求平衡方案、法律意见书、财务评价报告书和事前绩效评审报告。

本项目总投资18356.52万元。项目申请地方政府专项债券资金10800万元,占总投资比例的58.84%,未超出专项债券额度占比。

根据项目单位填报的2022年度绩效目标申报表,项目总体目标和年度总体目标缺少项目建成后的社会效益,可持续影响指标设置不合理,数量指标、时效指标、成本指标的指标值未能量化。

(二) 项目管理情况

项目单位制定了《专项债券资金管理办法》,办法中明确规定按照“资金跟着项目走”原则,比照债券资金使用负面清单,专款专户管理,确保专项债券资金专款专用;单独设立项目资金账本,按照会计

要求，准确、规范的核算项目资金等。但未见针对专项债券项目的管理制度。

项目开工于 2020 年 8 月 1 日，取得《建设用地规划许可证》（地字第 220101G202100005 号）的时间为 2021 年 4 月 31 日，取得《关于汽开区垃圾分类、垃圾转运站建设项目初步设计的批复》（长汽车经发字（2021）88 号）的时间为 2021 年 7 月 30 日，不符合相关管理规定。

《工程开工申报表》建设单位未签署审批意见时间，《开工报告》建设单位未签署时间。

项目填报的绩效运行监控表中，将模板中的 1-7 月完成值修改为 1-12 月完成值，无年中实际执行情况；项目单位年底填报的自评表较为完整，但未填写资本金当年投资规模，且年初除数量指标及满意度指标外，其余指标均为定性指标，但年底实际完成值均写为 100%或 50%，计划值与完成值不对应，无法佐证。未见 2022 年度项目绩效自评报告。

专项债券资金支出通过专户拨付至施工单位，严格按照专项债券资金管理办法执行。

项目实施过程中按照规定进行招投标，委托德汇工程管理（北京）有限公司对施工及监理进行招标，开标日期均为 2020 年 7 月 1 日，中标通知书发放日期均为 2020 年 7 月 7 日，监理中标单位为吉林省恒安建设管理有限公司，中标折扣系数为 0.75，施工总承包中标的联合体牵头人为兴润建设集团有限公司，联合体成员为中铁二十局集团有限公司、中铁建安工程设计院有限公司，设计折扣系数为 0.80，施工折扣系数为 0.98。

项目合同签订基本完善，但部分合同存在签署不完整的情况，如《项目运行绩效评价业务约定书》签署页缺少甲乙双方代表签字，《建

设工程勘察合同》首页未填写签订日期，《工程咨询服务合同》可研报告签署页信息不全，未签订合同日期等。

项目实施过程中各项合同签订情况见下表：

表 4-2-1 项目主要合同一览表

单位：万元

序号	合同名称	签署日期	签约单位	合同金额	备注
1	《建设工程监理合同》	2020 年 7 月 10 日	吉林省恒安建设管理有限公司	273.504	\
2	《长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目 EPC 工程总承包合同》	2020 年 8 月 1 日	牵头人：兴润建设集团有限公司 联合体成员：中铁二十局集团有限公司、中铁建安工程设计院有限公司	18356.5	\
3	《工程咨询服务合同》—可研报告	2020 年 11 月 20 日	吉林省工程咨询科技有限公司	10	签署页未签订合同日期
4	《汽开区垃圾分类、垃圾转运站建设项目绩效评估业务委托协议》	2021 年 11 月 10 日	吉林省中尚绩效评价咨询有限公司	5	签署页缺少乙方签字盖章及签订时间
5	《专项债券业务合同书》—财务评价	2022 年 1 月 4 日	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所	6	签署页缺少经办人签字
6	《专项债券业务合同书》—财务评价	2022 年 5 月 10 日	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所	6	\
7	《项目运行绩效评价业务约定书》	2023 年 11 月 20 日	吉林省仁和会计师事务所有限责任公司	4.095	签署页缺少甲乙双方代表签字
8	《聘请法律专项顾问合同》—法律意见书	\	北京盈科（长春）律师事务所	5	签署页缺少签约时间、经办人签字
9	《聘请法律专项顾问合同》—法律意见	\	北京盈科（长春）律师事务所	3	签署页缺少签订时间、经办人签字

序号	合同名称	签署日期	签约单位	合同金额	备注
	书				
10	《技术咨询合同》— 环评	\	吉林省中实环保 工程开发有限公司	6	首页、签署页签订时 间填写不完整
11	《建设工程勘察合 同》	\	发包人：兴润建设 集团有限公司 勘察人：吉林省共 创土木工程有限 责任公司	15	首页未填写签订日 期，签署页缺少经 办人签字、日期

根据初设批复，项目概算总投资 18356.52 万元，专项债券应投入 10800 万元，资本金应投入 7556.52 万元（其中 4741.10 万元为国债资金）。截至 2023 年 12 月 31 日，2022 年发行并到位专项债券资金 10800 万元，到位资本金 10934.81 万元，其中抗疫国债资金 4741.1 万元，财政预算资金 6193.71 万元，上述资金已全额支出，专项债券资金到位率为 100%，资本金到位率为 144.71%。专项债券资金执行率为 100%，资本金执行率为 100%。

项目实施过程中资金支出情况见下表：

表 4-2-2 项目资金支出情况表

单位：万元

序号	资金性质	支出用途	收款单位	支出时间	支出金额
1	专项债券 资金	工程款	兴润建设集团有限公司	2022.06.30	3769.60
2		工程款	兴润建设集团有限公司	2022.07.05	500.00
3		工程款	兴润建设集团有限公司	2022.07.11	3730.40
4		工程款	兴润建设集团有限公司	2022.09.28	1844.61
5		工程款	兴润建设集团有限公司	2022.10.28	955.39

序号	资金性质	支出用途	收款单位	支出时间	支出金额
专项债券资金支出合计					10800.00
6	抗疫国债	工程款	兴润建设集团有限公司	2020.10.30	1700.00
7	资金	工程款	兴润建设集团有限公司	2020.12.31	3041.10
抗疫国债资金支出合计					4741.10
8	财政资金	编制环境影响 评估报告	吉林省中实环保工程开 发有限公司	2020.12.09	6.00
9		土地成本	财政局	2020.12.09	6178.61
10		绩效评价	吉林省仁和会计师事务 所有限责任公司	2023.12.06	4.10
11		事前绩效评价	吉林省中尚绩效评价咨 询有限公司	2023.12.07	5.00
财政资金支出合计					6193.71
全部资金支出合计					21734.81

（三）项目产出情况

1.产出数量

（1）项目建设完成率

项目计划建设垃圾转运车间一座，再生资源分拣中心一座，厨余垃圾处理及污水处理车间一座，转运站综合楼一座，门卫一座。项目于2022年11月完工，根据项目单位的情况说明，项目已完成全部计划建设内容，实际完成建筑面积15277.88 m²，项目建设完成率为100%。

2.产出质量

项目于2022年11月完工，但截至2023年12月31日尚未完成竣工验收程序，根据吉林省科力建设工程检测有限公司出具的《钢筋机

械连接接头试验报告》、《混凝土试块抗压强度试验报告》、《钢筋机械性能试验报告》检测报告，项目所用材料均检测合格，本次考核按满分计入。

3.产出时效

（1）资金拨付及时情况

施工总承包合同中约定的工程进度款支付方式为每月 28 日前支付发包人批准的投资完成额 85%工程进度款，但项目单位仅在 2022 年度支付 5 笔工程款，与合同约定方式不一致。

《技术咨询合同》环评的支付方式为合同签订后 3 个工作日内，甲方向乙方支付合同首付款 4.2 万元，环评报告报批后 3 个工作日内，甲方向乙方支付合同尾款 1.8 万元，甲方收到乙方提供的相应增值税发票后支付上述款项。经查看原始票据，合同费用为一次性支付 6 万元，未按合同约定的支付方式进行支付。

《汽开区垃圾分类、垃圾转运站建设项目绩效评估业务委托协议》约定的支付方式为甲方收到该评估项目初稿（电子版或纸质版）和正式发票后的 7 日内支付给乙方，经查看原始凭证，发票提供日期为 2023 年 11 月 24 日，甲方应于 2023 年 11 月 31 日前进行支付该笔费用，但实际支付时间为 2023 年 12 月 5 日，未按合同约定的支付时间进行支付。

（2）收益上缴及时率

根据项目 2022 年度平衡方案，2022 年预期收入为 2020.80 万元，运营成本 1007.80 万元，收益为 1012.96 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，项目未进行竣工验收，未投入使用，无收益上缴。

（3）开竣工及时率

根据《建设工程施工合同》，项目计划开工日期为 2020 年 8 月 1 日，计划竣工日期为 2020 年 10 月 31 日。

根据《工程开工报审表》及《开工报告》，项目于 2020 年 8 月 1 日开工，整体于 2022 年 11 月完工。项目开工及时率为 100%，但竣工不及时。

4.产出成本

建设成本偏离度：

根据项目初步设计批复，本项目总投资 18356.52 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出 21734.81 万元，项目实际支出成本超出项目概算总投资 18.40%，超出预算部分资金来源为财政预算资金，主要用于支付土地费用，建设成本偏离度为 18.40%。

（四）项目效益情况

1.社会效益

通过发放调查问卷考察相关群体对城市环境改善的满意度，满意度越高即项目预期社会效益越显著，经统计，相关群体对城市环境改善的满意度为 94.78%，项目预期社会效益较好。

2.经济效益

根据项目 2022 年度平衡方案，本项目主要收入来源为项目收入和财政基本补助，居民垃圾处理费征收标准为 7 元/户/月，机关单位垃圾处理费征收标准为 44 元/吨，特餐饮单位垃圾处理费征收标准为 6 元/平/年，企业垃圾处理费征收标准为 44 元/吨，学校垃圾处理费征收标准为 44 元/吨，建筑垃圾处理费征收标准为 40 元/立方米，成本为 20 元/立方米；机关单位垃圾处理量，汽开区机关单位年产生生活垃圾量

1 万吨；汽开区餐饮单位共 10 万平；汽开区企业年产生活垃圾量为 6 万吨；汽开区学校年产生活垃圾量 1 万吨；汽开区建筑垃圾年产生量 25 万立方米。垃圾处理率第一年为 80%，第二年及以后达到满负荷处理；财政局对项目予以 320.00 万元/年补助。

债券存续期内预期可实现收入 71731.8 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，项目竣工完成，但未进行竣工验收，项目未进入运营期，无经济收益。

3. 可持续影响

项目单位未在资源配置、潜在风险等方面制定相关措施，未建立沟通协调机制等。

4. 相关对象满意度

本次问卷主要发放群体为项目主管单位人员和当地群众。评价组在上述对象中随机发放了线上调查问卷，共回收有效问卷 46 份，其中主管单位人员 8 份，当地居民 38 份。经计算，主管单位人员对本项目的整体满意度为 93.33%，当地群众对本项目的整体满意度为 91.23%。

五、存在的问题

（一）决策方面

1.立项程序规范性

截至 2023 年 12 月 31 日，项目尚未取得设工程规划许可证、施工许可证。

2.绩效目标合理性

绩效目标申报表中，项目总体目标和年度总体目标缺少项目建成后的效益情况。

3.绩效指标明确性

绩效目标申报表中可持续影响指标设置不合理，数量指标、时效指标、成本指标的指标值未能量化。

（二）管理方面

1.管理制度健全性

未见项目实施单位制定关于本项目的专项债券项目管理办法。

2.组织实施有效性

项目实施未遵守相关法律法规和相关管理规定，项目开工于 2020 年 8 月 1 日，取得《建设用地规划许可证》（地字第 220101G202100005 号）的时间为 2021 年 4 月 31 日，取得《关于汽开区垃圾分类、垃圾转运站建设项目初步设计的批复》（长汽车经发字〔2021〕88 号）的时间为 2021 年 7 月 30 日，未在项目开工建设前取得相应批件。《工程开工申报表》建设单位未签署审批意见时间，《开工报告》建设单位未签署时间。

部分合同存在签署不完整的情况，如《项目运行绩效评价业务约定书》签署页缺少甲乙双方代表签字，《建设工程勘察合同》首页未填

写签订日期，签署页信息不全、缺少经办人签字、日期，《工程咨询服务合同》可研报告签署页信息不全，未签订合同日期等。

3.绩效监控准确性

项目填报的绩效运行监控表中，将模板中的 1-7 月完成值修改为 1-12 月完成值，无年中实际执行情况。

4.绩效自评准确性

自评表未填写资本金当年投资规模，且年初除数量指标及满意度指标外，其余指标均为定性指标，但年底实际完成值均写为 100%或 50%，计划值与完成值不对应，无法佐证。未见 2022 年度项目绩效自评报告。

（三）产出方面

1.资金拨付及时情况

《长春汽车经济技术开发区垃圾分类、垃圾转运站建设项目 EPC 工程总承包合同》、《汽开区垃圾分类、垃圾转运站建设项目绩效评估业务委托协议》等部分合同未按照合同中约定的支付时间及支付方式进行支付，资金支付不及时。

2.开竣工及时率

项目计划于 2020 年 10 月竣工，根据项目实施单位出具的《情况说明》，项目实际竣工时间为 2022 年 11 月，项目竣工不及时。

3.建设成本偏离度

本项目概算总投资 18356.52 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出 21734.81 万元，项目实际支出成本超出项目概算总投资 18.40%，建设成本偏离度为 18.40%。

（四）效益方面

1.经济效益

根据平衡方案，项目计划收入资金 2020.80 万元，支出运营成本 1007.84 万元，收益 1012.96 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，项目尚未进行竣工验收，无法投入使用，未产生经济效益。

2. 可持续影响

未见项目单位资源配置、潜在风险等方面制定的相关措施；未建立沟通协调机制。

六、有关建议

（一）决策方面

1.建议项目单位严格遵守相关法律法规，在项目建设前取得相关批件，确保项目立项程序合规。

2.建议项目单位在编制《专项债券绩效目标申报表》时，年度总体目标和项目实施期目标应完整编制项目预期产出与预期效益，指标设置应真实反映出项目相关信息并做到清晰、量化、可衡量，指标值设置应与项目目标任务数或计划数相对应。

（二）管理方面

1.建议项目单位加强项目管理制度健全性，应根据具体项目制定相匹配的专项债券项目管理办法。

2.建议项目单位加强过程管理，在批件取得方面应严格遵守相关法律法规和相关管理规定，做到批件取得及时；在合同管理方面建议项目单位聘请专业的第三方法律顾问及咨询公司，针对项目实施期签署的合同以及相关流程进行咨询，确保合同甲乙双方权益得到保障，文件规范性得到提升。

3.建议项目单位加强绩效管理，在编制《项目绩效运行监控表》时，不要删减模版，应如实填报 1-7 月份项目实际完成情况；在编制自评表时应注意自评表编制的完整性与真实性；在编制监控表与自评表时应注意完成情况填报值与指标值的匹配性，并根据自评表编制自评报告。

（三）产出方面

1.建议项目单位加强资金管理，资金拨付应严格按照合同约定的支付方式及支付时间执行，避免出现因资金拨付不及时而影响项目工期的情况。

2.建议项目单位加强施工过程管理，严格把控项目实施进度，确保项目按照计划工期完成项目建设并如期投入运营。

3.建议项目单位在编制可研和初步设计时，充分考虑到项目涉及的各个方面，根据项目具体情况考虑土地成本问题，严格把控成本管理，避免出现实际支出成本超出预算成本的问题。

（四）效益方面

1.建议项目单位在编制平衡方案时，充分考虑项目在实施过程中可能涉及到的各种问题，在此基础上制定合理的项目预期收益情况表，避免出现因项目在实施过程中出现的问题而导致无项目收益的情况。

2.建议项目单位在资源配置、潜在风险等方面制定相关措施并建立沟通协调机制，保障项目有序进行。

七、附件：绩效评价评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
决策 (6分)	新增地方政府专项债券项目申报的政策依据与程序规范性(2分)	立项依据充分性	1	①项目是否符合专项债券支持领域和方向情况； ②项目立项审批是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和市县区城市发展规划； ③项目是否列入政府投资计划和中长期财政规划； ④是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改委国家重大项目建设库； ⑤项目资金是否纳入政府性基金预算管理。	完全符合以上条件得1分， 存在一处不符合，扣0.2分，扣完为止。	1	
		立项程序规范性	1	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②项目前期准备是否有选址意见书和用地审批文件； ③是否编制可行性研究报告或项目申请报告； ④可行性研究报告和项目申请报告核准文件是	完全符合以上条件得1分， 存在一处不符合，扣0.2分，扣完为止。	0.8	尚未取得施工许可证。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
				否批复； ⑤环境影响评价、安全评价、施工许可证或开工报告等是否有相关批复文件。			
	新增地 方政府 专项债 券绩效 目标设 定的合 理性与 指标明 确性（2 分）	绩效 目标 合理 性	1	①专项债券项目申报时是否制定绩效目标； ②绩效目标是否与债券资金投入的项目内容相符； ③项目预期产生的效益和效果是否符合当地经济发展需求； ④项目所申请的专项债券资金与项目概算及当年需求的资金量是否相匹配。	完全符合以上条件得1分， 存在一处不符合，扣0.25 分，扣完为止。	0.75	目标设置不 完整。
		绩效 指标 明确 性	1	①项目绩效目标细化分解的具体指标是否真实反映该项目相关信息； ②细化分解的具体指标是否通过清晰、可衡量、可量化的指标值体现；	完全符合以上条件得1分， 不符合①或②，每有一处 扣0.4分，不符合③扣0.2 分，扣完为止。	0.6	指标设置不 合理，多个指 标值未能量 化。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
				③绩效指标值的设定是否与项目目标任务数或计划数相对应。			
	编制新增地方政府专项债券资金平衡方案科学性	平衡方案科学性	1	①项目单位编制的平衡方案是否经过科学论证； ②编制的内容与申请专项债券项目内容是否相匹配。 ③申请专项债券额度测算依据是否按照专项债券资金使用规定编制； ④申请的专项债券项目资金额度与当年专项债券项目任务是否相匹配。	完全符合以上条件得1分， 存在一处不符合，扣0.25分，扣完为止。	1	
	和资金分配的合理性 (2分)	资金分配合理性	1	①专项债券资金分配使用依据是否充分； ②预算资金、银行贷款、自有资金、债券资金额度分配是否合理。(指进度资金使用计划)。	完全符合以上条件得1分， 存在一处不符合，扣0.5分，扣完为止。	1	
管理	新增地	资金	2	①项目实施单位是否制定专项债券资金管理办	完全符合以上条件得2分，	2	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
(24 分)	方政府 专项债 券资金 管理制 度健全 性及组 织实施 有效性 (10 分)	管理 制度 健全 性		法； ②所制定的专项债券资金管理办法是否合法、合 规、完整。	存在一处不符合，扣1分， 扣完为止。		
		项目 管理 制度 健全 性	2	①项目实施单位是否制定专项债券项目管理办 法； ②所制定的专项债券项目管理办法是否合法、合 规、完整。	完全符合以上条件得2分， 存在一处不符合，扣1分， 扣完为止。	0	未见项目实 施单位制定 专项债券项 目管理办法。
		组织 实施 有效 性	6	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理 规定； ②项目实施单位是否按照制定的专项债券资金 使用计划执行； ③专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府	完全符合以上条件得6分， 存在一处不符合，扣1分， 扣完为止。	4	部分批件取 得时间晚于 项目开工时 间，部分合同 签署信息不

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
				性基金预算管理情况； ④项目调整及支出调整手续是否完备； ⑤项目合同书、验收报告、技术鉴定、资金凭证等资料是否齐全并及时归档； ⑥项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。			完整。
	新增地方政府专项债券绩效管理情况（5分）	绩效监控准确性	2	①项目建设期绩效运行监控表填写是否完整准确； ②项目单位是否制定针对绩效运行监控结果的改进措施。	完全符合以上条件得2分，存在一处不符合，扣1分，扣完为止。	1	无1-7月实际完成值。
		绩效自评准确性	3	①项目年度绩效自评填写是否完整准确； ②项目年度绩效自评报告编制是否完整准确、符合当年实际情况； ③项目自评数据来源是否有明确的佐证材料。	完全符合以上条件得3分，存在一处不符合，扣1分，扣完为止。	1	自评表填写不完整，无自评报告

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
	新增地 方政府 专项债 券资金 使用情 况（9 分）	资金 使用 合规 性	3	①项目建设和运营期间是否成立专门的管理机构； ②项目资金使用是否符合相关专项债券资金使用管理制度规定； ③项目单位或项目实施企业是否被中国人民银行列入征信系统黑名单； ④项目单位在项目建设运营期间，项目单位或地方政府是否擅自变动项目资金； ⑤专项债券资金是否严格按照专项债券资金专户管理办法拨付至项目施工单位； ⑥专项债券项目存续期是否按要求在网站上进行信息公开。	完全符合以上条件得3分，存在一处不符合，扣0.5分，扣完为止。	3	
		地方 政府	2	资金到位率=（实际到位资金/预算安排资金） ×100%；	得分=地方政府专项债券 资金到位率×指标权重	2	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
		专项 债券 资金 到位 率		实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内 落实到具体项目的资金； 预算安排资金：一定时期（本年度或项目期）内 预算安排到具体项目的资金；			
		资本 金及 其它 资金 到位 率	1	资金到位率=（实际到位资金/预算安排资金） ×100%； 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内 落实到具体项目的资金； 预算安排资金：一定时期（本年度或项目期）内 预算安排到具体项目的资金；	得分=资本金及其它资金 到位率的平均值×指标权 重	1.45	资本金及其 它资金到位 率为 144.71%。
		地方 政府 专项	2	资金执行率=（实际支出资金/实际到位资金） ×100%； 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内	得分=地方政府专项债券 资金执行率×指标权重	2	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
		债券 资金 执行 率		实施单位支出的资金； 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内 落实到具体项目的资金；			
		资本 金及 其它 资金 执行 率	1	资金执行率=（实际支出资金/实际到位资金） ×100%； 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内 实施单位支出的资金； 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内 落实到具体项目的资金；	得分=资本金及其它资金 执行率的平均值×指标权 重	1	
产出 （30 分）	产出 数量 （5分）	项目 建设 完成 率	5	①是否按照计划目标完成预计项目建设的工程 量； ②如未完成按照完成比例计算分值。 项目建设完成率=（实际完成工程量/总计划工程	项目建设完成率为 100% 得满分，项目建设完成率 <100%，每降低 1%，扣 5%权重分。	5	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
				量)×100% 如涉及多个指标,则按照进度计划完成率平均值计算。			
	产出 质量 (10 分)	一次 验收 通过 率	10	考察项目一次验收是否通过。	一次验收通过率为 100% 得满分,否则不得分。	10	
	产出 时效 (5分)	资金 拨付 及时 情况	3	①资金拨付是否严格按照合同约定付款周期执行; ②是否存在因资金拨付不及时影响项目进度的情况。	完全符合以上条件得 3 分, ①发现一处不符合,扣 1 分,扣完为止。存在②, 则该项不得分。	0	部分合同未按合同约定付款周期执行。
		收益 上缴	1	①收益金额>0,是否在当地财政规定时间内上缴全部收益;若当地财政未规定上缴收益时间,	①收益金额>0,在当地财政规定时间内上缴全部收	1	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
		及时 率		是否在当年上缴全部收益； ②收益金额 ≤ 0 ，是否在当年向财政提供未及时 缴纳情况说明。	益，得满分；若当地财政 未规定上缴收益时间，当 年上缴全部收益，得满分； ②收益金额 ≤ 0 ，在当年向 财政提供未及时缴纳情况 说明，得满分； 不符合上述条件不得分。		
		开竣 工及 时率	1	①是否按照计划期限开工； ②是否按照计划期限竣工。	完全符合以上条件得1分， 发现一处不符合，扣0.5 分，扣完为止。	0.5	竣工不及时。
	产出 成本 （10 分）	建设 成本 偏离 度	10	建设成本偏离度= $[(\text{实际成本}-\text{计划成本})/\text{计划成本}]\times 100\%$ 。 实际成本：项目单位如期、保质、完成阶段性工 作实际所耗费的支出。	建设成本偏离度 $\leq 5\%$ ，该 指标得满分，建设成本偏 离度 $> 5\%$ ，每超出一个百 分点，扣5%的权重分。	3.3	建设成本偏 离度为 18.40%。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
				计划成本：项目单位为完成阶段性工作目标计划安排的支出。			
效益 (40分)	社会效益 (10分)	改善城市环境	10	通过考核改善城市环境的显著程度，来反映项目实施后，对改善城市环境带来的影响。 显著程度采用五段式选项来体现被调查对象的意见，即设置“非常显著”、“比较显著”、“显著”、“不太显著”和“非常不显著”五个等级。赋值分别为“5、4、3、2、1”，根据等概率法计算显著程度，计算公式为： 显著程度=（“非常显著”个数*5+“比较显著”*4+“显著”*3+“不太显著”*2+“非常不显著”*1）/（全部回答个数*5）*100%	显著程度 $\geq 90\%$ 得满分，显著程度 $< 90\%$ ，每下降1%，扣除5%权重分。	10	
	经济效益	项目收益	20	项目是否达成计划收益金额。	≥ 1012.96 万元，得满分， < 1012.96 万元，每下降	0	未产生经济效益。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
	(20 分)	情况			1%，扣减5%权重分。		
	可持续 影响 (2分)	长效 运营 机制 健全 性	2	①项目单位是否在资源配置、潜在风险等方面制定相关措施； ②项目单位是否建立沟通协调机制等。	完全符合以上条件得2分， 发现一处不符合，扣1分， 扣完为止。	0	未见长效运营机制。
	满意度 (8分)	主管 单位 人员 满意 度	4	满意度采用五段式选项来体现被调查对象的意见，即设置“非常满意”、“比较满意”、“满意”、“不太满意”和“非常不满意”五个等级。赋值分别为“5、4、3、2、1”，根据等概率法计算满意程度，计算公式为： 每题满意度=（“非常满意”个数*5+“比较满意”*4+“满意”*3+“不太满意”*2+“非常不满	满意度≥90%得满分，满意度<90%，每下降1%，扣除5%权重分	4	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标公式	评分标准	得分	扣分原因
				意”*1) / (全部回答个数*5) *100% 总体满意度=各题满意度的算术（或加权）平均值。			
		当地 群众 满意 度	4	满意度采用五段式选项来体现被调查对象的意见，即设置“非常满意”、“比较满意”、“满意”、“不太满意”和“非常不满意”五个等级。赋值分别为“5、4、3、2、1”，根据等概率法计算满意程度，计算公式为： 每题满意度=（“非常满意”个数*5+“比较满意”*4+“满意”*3+“不太满意”*2+“非常不满意”*1）/（全部回答个数*5）*100% 总体满意度=各题满意度的算术（或加权）平均值。	满意度≥90%得满分，满意度<90%，每下降1%，扣除5%权重分	4	
合计						60.04	