

2020 年道 S311 线武川至杨树坝段公路项目 绩效评价简版报告

评价机构： 内蒙古乾汇会计师事务所（普通合伙）

目 录

- 一、基本情况..... 1
- 二、绩效评价工作开展情况.....2
- 三、综合评价情况及评价结论.....2
- 四、主要经验及做法、存在的问题及原因分..... 3
 - （一）主要经验及做法.....3
 - （二）存在问题及原因分析.....4
- 五、有关建议..... 5

2020 年省道 S311 线武川至杨树坝段公路项目 绩效评价简版报告

一、基本情况

省道 311 线为一级公路项目，按设计速度 80Km/h 的一级公路标准进行建设，全线采用双向四车道，路基宽度 25.5m，荷载等级公路 I 级。本项目段主线和连接线均位于武川县境内，主线全长 78.802km，连接线全长 20.228km。

资金投入及支出情况：项目总投资 297,214 万元，截至 2023 年 3 月 31 日，本项目共投入资金 81,800 万元。2020 年投入资金 24,000 万元，其中：政府专项债券资金 15,000 万元，政府性基金 5,000 万元；2021 年投入资金 3,000 万元；2022 年投入资金 46,500 万元，其中：专项债 40,000 万元；2023 年投入资金 8,300 万元。本次绩效评价 2020 年投入的政府专项债券资金 15,000 万元和政府性基金 5,000 万元，用于征拆费 10,086 万元，补充耕地费 4,892 万元，设计费 2,205 万元，草原植被恢复费 1,903 万元，项目前期费及管理费 914 万元。

绩效目标：总体绩效目标是加强区域内交通基础设施建设，形成通畅的资源运输通道，完善自治区干线网体系、完善地方公路网规划；将资源优势转换为经济优势，解决制约贫困地区交通运输发展的瓶颈和突出问题，进一步缩小区域

间经济发展差距，提高沿线各族人民的生活水平。第一阶段绩效目标是取得项目立项批复、完成前期用地、环评、初步设计、两阶段施工图、防洪评价、地质灾害危险性评估、矿产压覆评估等开工前期准备工作，完成施工、监理的招投标工作。第二阶段目标是完成项目施工，完成交（竣）工验收，达到通车的目标。

二、绩效评价工作开展情况

内蒙古乾汇会计师事务所组织专家成立评价组，承担该项目绩效评价工作。评价目的是通过开展地方政府专项债券资金支持项目绩效评价，对地方政府债券的发行、资金使用情况、项目的建设及运营情况、产生的效益情况、债券的偿还保障情况做全面了解，对实践成效进行综合评价，总结经验、发现问题、改进工作，为下一步确保政府专项债券资金投向科学、保障后续资金需求和安排、推动经济高质量发展等提供多角度参考依据。本次评价 2020 年地方政府债券资金 15,000 万元，政府性基金 5,000 万元，同时投入被评价项目的其他资金一并纳入评价范围。评价组制定了指标体系，细化绩效评价标准，指标体系中除财政部门制定的共性指标外，设置了体现本项目类型和特点的个性指标。绩效评价工作组经过前期准备、现场调研、评价分析、沟通反馈、形成报告的工作程序，完成绩效评价工作。

三、综合评价情况及评价结论

本次绩效评价采用定性评价和定量评价相结合的方法，总分值为 100 分，本项目绩效评价综合得分是 84.25 分，评价结果为“良”。其中决策评价部分满分 15 分，得 12.5 分，过程评价部分满分 25 分，得 19 分，产出评价部分满分 30 分，得 24.7 分，效益评价部分满分 30 分，得 28.05 分。

总体结论：本项目符合地方政府债券的支持范围，达到预期绩效目标。项目符合是自治区省道网规划，是自治区干线公路网的组成部分，也是呼和浩特市公路网的重要组成部分；项目立项依据充分、程序规范；项目前期准备工作符合要求，绩效目标设置合理；投资总额和债券资金预算安排合理，组织管理规范，为项目实施提供了保障。项目阶段性产出数量、质量、时效、成本指标达到预期目标，服务对象满意度较高。项目实施后预期能够发挥相应的经济效益、社会效益和生态效益，具备可持续发展的能力，能够适应长期稳定发展的要求。本项目正在建设中，存在建设进度被迫延后、征拆费超预算等问题。

四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

为了防止施工企业挪用项目资金，建管办要求施工企业开立专用账户，并与施工企业、银行签订专项债资金使用三方监管协议，支付到施工企业账内资金的使用，由建管办、施工企业、银行三方共同监管，该账户的银行印鉴中包含建

管办的公章，进一步确保了项目资金的专款专用。

（二）存在的问题及原因分析

1.资金筹集困难贯穿建设项目始终。本项目投资额大，筹资落实对项目建设进度起到至关重要的作用。项目开展前期，因资金落实不到位等原因，延期开工建设。项目已开工建设 2 年，到位资金 8.18 亿元，资金到位不乐观，目前欠付已计量工程建设资金 2.8 亿元。前期已造成项目延期开工，后续建设资金到位堪忧，不仅影响项目建成后的效益发挥，甚至会削弱项目前期投入已产生的社会经济效益。

原因分析：一方面项目投资额大，地方政府财政困难，无力全额落实投资。另一方面，筹资方案中发行地方政府债券筹资，受发债时间和额度的限制，债券资金到位时间不能很好的匹配建设进度。

2. 部分费用增加，可能造成总投资增加或超预算。批复的两阶段施工图设计，核定土地使用及拆迁补偿费 23,580 万元，截至绩效评价时已支出 24,497 万元。

原因分析：一方面是前期调查存在不细致因素，另一方面是因资金筹集、前期审批手续落实不到位，使取得批复与实际相开工建设时间跨度长，政策性变化因素多。

3. 对债券资金的核算和使用管理不规范。地方政府债券支持的项目要求具有稳定的预期偿债资金来源，对应的项目收益能够保证偿还债券的本金和利息，满足项目收益和融资

自求平衡。但项目单位对债券资金的期限、还本付息时间、还款计划并不清楚，一方面不利于绩效评价债券资金的管理考核，另一方面，总投资中建设期利息核定 1.05 亿元，专项债券的利息应当记入建设期利息而未记入。

原因分析：债券资金本息的归还财政直接列入预算，实际上并不由项目承担，财政部门也未与债券资金使用单位明确债券资金的本息核算办法。

五、有关建议

1.多渠道筹集资金，一方面积极争取各方面政策性补助资金，增加筹资渠道，降低地方政府债券资金因发行时间和额度与项目建设进度难以匹配对项目建设的的影响；另一方面提前准备，积极争取下一期债券的发行额度。

2.结合实际情况对需要变更的事项严格履行审批手续，同时对施工方提出的工程量变更应做审批，防止后期超概造成资金不足等问题。

3.建议财政部门制定债券资金本息相关的管理办法和核算办法，一方面按要求将本息归还列入政府性基金预算，另一方面明确资金使用单位对债券本息的核算方法。

内蒙古乾汇会计师事务所（普通合伙）