

青阳县学前教育基础设施提升项目 专项债券资金支出绩效评价报告

项目单位：青阳县教育体育局

编制单位：大华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

2024 年 5 月



目录

一、项目基本情况	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	6
（一）绩效评价目的、对象和范围	6
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	7
（三）绩效评价工作过程	14
三、综合评价情况及评价结论	15
（一）综合评价情况	15
（二）评价结论	16
四、绩效评价指标分析	16
（一）决策指标	16
（二）管理指标	19
（三）产出指标	21
（四）效益指标	24
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	24
（一）主要经验及做法	24
（二）存在的问题及原因分析	25
六、下一步改进建议	25
七、附件	25

2023 年青阳县学前教育基础设施提升项目 部门评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.政策背景

党中央、国务院印发《关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》，提出规范小区配套幼儿园建设使用，并对小区配套幼儿园规划、建设、移交、办园等情况进行治理作出部署。《安徽省中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》指出：大力发展学前教育。把发展学前教育作为保障和改善民生的重要内容，纳入城镇和社会主义新农村建设规划。从 2011 年起，实施学前教育发展三年行动计划。建立政府主导、社会参与、公办民办并举的办园体制，建立覆盖城乡、布局合理的学前教育公共服务体系。加大政府投入，把学前教育经费列入各级政府财政预算，新增教育经费向学前教育倾斜。完善政府、社会、家庭成本合理分担机制，对家庭经济困难幼儿入园给予补助。大力发展公办幼儿园，支持城镇街道、农村集体等举办幼儿园，公办幼儿园在园幼儿数保持在幼儿在园总数的一半以上。积极扶持民办幼儿园，支持社会力量举办学前教育机构。加强幼儿教师队伍建设，依

法落实幼儿教师地位和待遇。推动城乡同步发展。高度关注城镇化带来的城镇学前教育资源日益短缺的矛盾，城市市区、县城城区每 3 万常住人口建设 1 所以上不少于 9 个班建制的公办幼儿园。依法落实城镇小区配套幼儿园建设。高度重视农村学前教育资源严重缺乏问题，大力发展农村学前教育，科学统筹和合理使用农村中小学闲置资源，因地制宜发展多种形式的农村托幼机构。达到每个乡镇至少有 1 所独立建制的公办中心幼儿园，发展“一村一园”。

本项目已于 2022 年 9 月 21 日在青阳县发展和改革委员会获得立项批复，完成项目立项工作。

2.项目内容及实施情况

（1）项目内容

1) 项目建设内容：本项目新建第五、第八 2 所幼儿园，总建筑面积 13,410.60 平方米，其中青阳县第五幼儿园，新建 15 个教学班，项目总建筑面积 6,780.41 平方米，项目占地面积 11,828.09 平方米，青阳县第八幼儿园新建 15 个教学班，总建筑面积 6,630.19 平方米，项目占地面积 9,160.00 平方米。另外对 5 所幼儿园室内外完善提升相关配套设施，总建筑面积 9778.31 平方米，项目分别为：青阳县幼儿园、青阳县第四幼儿园、青阳县蓉城五溪镇幼儿园、朱备幼儿园、陵阳镇南阳幼儿园。

2) 项目总投资：本项目总投资 10,201.16 万元，其中：工程建设费用 8,965.95 万元，工程建设其他费用 459.15 万元，预备费 471.26 万元，建设期利息 296.00 万元，债券发行费用 8.80 万元。

3) 项目资金筹措：项目总投资 10,201.16 万元，其中项目资本金 2,201.16 万元，资本金比例 21.58%；债券融资 8,000.00 万元，占总投资额 78.42%。

4) 项目类型：学前教育。

5) 项目工期：2022 年 10 月到 2024 年 8 月。

6) 项目实施主管部门：青阳县教育体育局。

2.实施情况

截至 2023 年 12 月 31 日，项目具体进展如下：

项目概况：完成第五幼儿园建设并开始建设托幼中心。

项目进展：第五幼儿园于 2022 年 12 月完成招标，施工单位为：池州市江口建筑安装工程有限公司，合同价为 1,774.36 万元，于 2023 年 1 月开工，截至 2023 年 9 月，建设已经完成；托幼中心于 2023 年 8 月完成招标，中标联合体牵头人为池州圣翔建筑工程有限公司：联合体成员为安徽正禹建设工程有限公司和安徽省城建设计研究总院股份有限公司，合同价为 6,471.24 万元，已于 2023 年 9 月开工，截至 2023 年年底，已完成 1#、2#教学楼承台钢筋绑扎、砼浇筑；3#教学楼承台砖胎膜砌筑、粉刷，地库支护钢板桩施工，地库基

础土方开挖。全年完成产值约为 4,074.36 万元。

3.资金投入和使用情况

本项目 2023 年专项债券计划使用金额为 2,300.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日债券资金已到位，实际完成支出 2,300.00 万元。

(二) 项目绩效目标

1.总体目标

项目建成后有利于深化教育改革，加大教育创新，扩大优质资源，推进素质教育，提高教育质量，促进教育公平，进一步完善现代化教育管理和运行体系，进一步促进青阳县教育可持续发展，为经济社会发展提供更有力的智力支持和人才保障。在项目建设期内按时按量的完成项目建设任务，通过相关部门的验收，并达到项目预期目标。项目实施方案制定了项目支出绩效目标表，具体见表 1-1。

表 1-1 地方政府专项债券资金项目支出绩效目标表			
项目名称	青阳县学前教育基础设施提升项目	使用领域	学前教育
主管部门	青阳县教育体育局	项目实施单位	青阳县教育体育局
项目属性	以前年度延续性项目 <input type="checkbox"/> 2022 年新增项目 <input checked="" type="checkbox"/>		
项目期限	2022 年 9 月至 2024 年 8 月		
项目拟投资数 (万元)	项目资金总额：10,201.16 万元		执行率 分值 (10)
	其中：1.政府专项债券资金 8,000.00 万元		
	2.其他财政拨款资金（项目资本金）2,201.16 万元		
	3.除财政拨款外的其他资金 0 万元		

总体目标	本项目总投资 10,201.16 万元，其中财政资金 2,201.16 万元，政府专项债券资金 8,000.00 万元，用于青阳县学前教育基础设施提升项目的建设。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分值权重 (90)
	成本指标	经济成本指标	项目建设成本	≤10,201.16 万元	10
		社会成本指标	对社会发展、公共福利等方面造成的负面影响	微小	10
		生态环境成本指标	对自然生态环境造成的负面影响	微小	10
	产出指标	数量指标	新建青阳县第五幼儿园	6780.41 m²	3.5
			新建青阳县第八幼儿园	6630.19 m²	3.5
			幼儿园房屋改造工程	9778.31 m²	1
			幼儿园装饰装修工程	9778.31 m²	1
			幼儿园配套设备	9778.31 m²	1
		质量指标	建设项目竣工符合验收标准	满足	5
			经费支出	合规	5
		时效指标	按时完成建设	2024 年 8 月竣工	10
	效益指标	经济效益指标	债务本息偿付保障倍数	≥1.2 倍	5
		社会效益指标	完善项目区域的基础设施建设	效果明显	10
		生态效益指标	提高生态环境效益	效果明显	5
	满意度指标	服务对象满意度指标	社会公众或服务对象满意度	≥95%	10

2.阶段性目标

本项目 2023 年度总体目标为申请 2,300.00 万元资金，用于项目的建设。

截至 2023 年 12 月 31 日，专项债券资金 2,300.00 万元已到位并全部投入使用，已完成第五幼儿园建设并开始建设托幼中心。2023 年全年完成产值约为 4,074.36 万元，年度总体目标已完成。

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

根据项目绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，通过对青阳县学前教育基础设施提升项目专项债券资金进行绩效评价，了解和掌握项目的具体实施情况，对债券资金支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。依据绩效评价情况，为强化债券资金支出责任和效率提供参考依据，及时调整和完善绩效目标并加强项目管理，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。通过绩效评价加强政府专项债券项目资金绩效管理，更好地发挥政府专项债券资金对经济社会发展的促进作用，更加有效地防范政府债务风险。

2.绩效评价对象

本次绩效评价对象是政府非标专项债券资金-青阳县学前教育基础设施提升项目使用情况。

3.评价范围

专项债券项目绩效评价的内容主要包括专项债券项目

资金的决策情况、资金投入及管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出数量、质量、时效、成本，以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等绩效指标。

本次绩效评价范围主要针对青阳县学前教育基础设施提升项目专项债券资金支出情况及运营期项目经营情况进行绩效评价。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1.绩效评价原则

（1）科学规范原则：依据国家相关法律、法规和政策制度开展绩效评估工作，采用定量与定性分析相结合的方法，评价指标要科学客观，基础数据要真实准确。

（2）公正公开原则：绩效评估工作要坚持客观、公正，从评价对象的实际出发，以事实为依据，公平合理开展评估工作，评估结果要依法公开，接受监督。

（3）目标导向、各方参与：以项目绩效目标作为绩效评价工作的起点和评价标准，在评价过程中推动利益相关方积极参与。

（4）重要性原则：优先选择最能代表和反映项目产出及效果的核心目标与指标，关注对实现绩效目标有重要影响的核心指标。

(5) 绩效相关原则：绩效评估应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价指标体系

表 2-1 青阳县学前教育基础设施提升项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	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项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于政府投资项目，是否符合专项债券支持领域和方向； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②事前是否已经过必要的勘察、设计、可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ③项目立项、可研、用地、环评、开工许可等审批文件、材料是否符合相关要求。
	绩效目标	绩效目标合理性	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是否与项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性	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。
	资金投	申请额	项目申请债券额度是否经过科学论	评价要点：

	入	度与需要的匹配性	证,年度发行债券数额与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目申请债券额度的科学性、合理性情况。	①申请使用债券资金是否经过科学论证; ②申请使用债券资金与项目性质、内容是否合规、匹配; ③申请债券额度测算依据是否充分,是否按照标准测算; ④申请债券额度是否与工作任务相匹配。
管理	预算管理	预算覆盖率	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。	预算覆盖率=(纳入政府性基金预算管理资金/全部应纳入政府性基金预算管理资金)×100%。
	资金管理	资金使用合规性	项目资金使用是否按规定用途使用,是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理的文件规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合专项债券投向的规定及项目有关批复规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用等情况。
		资金支出进度	资金支出进度情况。	资金支出进度=(实际支出债券资金/项目债券资金总额)×100%。
			资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况。	评价要点:按项目建设进度拨款情况。
	资产管理	资产管理合规性	项目竣工后资产备案和产权登记情况。	评价要点:是否按相关规定履行项目竣工后资产备案和产权登记。
	组织实施	项目实施规范性	按计划还本付息执行情况及项目年度收支平衡情况等。	评价要点: ①是否严格按专项债券本息偿还计划还本付息; ②项目收入、成本及预期收益是否合理; ③项目是否实现年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模是否匹配; ④专项债券期限与项目期限是否匹配。
			项目信息公开、信息系统管理使用等专项债券项目常态化管理情况。	评价要点: ①是否按照有关规定及时、规范公开项目有关信息; ②信息系统管理使用是否规范; ③对外部监督发现问题是否及时、有效地予以整改;

				④其他财务、采购和管理工作是否合法合规。
产出	产出数量	实际完成率	项目实施实际形成的资产与计划形成资产数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际形成资产数/计划形成资产数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际形成的资产数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划形成的资产数量。
	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准所能提供的公共产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出时效	完成及时性	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施方案或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	①建设成本节约率=[(计划建设成本-实际建设成本)/计划建设成本]×100%。 实际建设成本:项目实施单位如期、保质、保量建成项目实际所耗费的支出(考虑债券资金闲置因素)。计划成本:项目实施单位为建成项目计划安排的支出,一般以实施方案为准。 ②运营成本节约率=[(计划运营成本-实际运营成本)/计划运营成本]×100%。 实际运营成本:项目运营期间按照既定质量标准提供公共产品或服务实际耗费的支出。 计划运营成本:项目运营期间按照既定质量标准提供公共产品或服务计划安排的支出,一般以实施方案为准。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的综合效益,如社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等;项目带动社会有效投资情况;项目支持国家和省重大区域发展战略情况等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度	项目直接服务对象对项目实施效果的满意程度。	项目直接服务对象是指因该项目实施直接受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

3.评价方法

目前政府投资项目绩效评价方法主要采用投入产出对比法、比较分析法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。绩效目标评价方法的选用应当坚持定量优先、简便有效的原则。

（1）投入产出对比法：是指将项目绩效评价期内的项目投入与产出进行对比分析，评价绩效目标达成情况。

（2）比较分析法：是指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。

（3）因素分析法：是指通过综合分析影响绩效目标实现、实现效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（4）最低成本法：是指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。

（5）公众评判法：是指通过专家评价、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（6）目标绩效考核法：是以项目实施方案确定项目预期目标和评价标准、指标体系为导向和依据，考察项目的绩效目标实现情况的一种绩效评价方法。

（7）关键绩效指标法：是将关键指标当作评估标准，把项目的绩效与关键指标做出比较的一种评估方法。

本次绩效评估主要采用投入产出对比法、比较分析法、

目标绩效考核法、关键绩效指标法等。

4.评价标准

本次绩效评价制定了绩效评价评分表，绩效评价一级指标包括决策指标、管理指标、产出指标、效益指标，并细分为二、三级细分指标，指标满分 100 分。绩效评价结果按百分制综合评分并分级。综合评分 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”。

表 2-2 专项债券资金支出项目绩效评价表

一级指标	二级指标	三级指标	评分说明	得分
决策（22 分）	项目立项（12 分）	立项依据充分性（6 分）	符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责	
		立项程序规范性（6 分）	项目立项的规范（建议书批复、可研批复、用地、环评）	
	绩效目标（6 分）	绩效目标合理性（2 分）	绩效目标依据充分、符合客观实际	
		绩效指标明确性（4 分）	绩效指标清晰、细化、可衡量	
	资金投入（4 分）	申请额度与需要的匹配性（4 分）	债券额度合理，年度发行债券数额与年度目标相适应	
管理（28 分）	预算管理（6 分）	预算覆盖率（6 分）	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	
	资金管理（8 分）	资金使用合规性（4 分）	项目资金使用按规定用途使用，符合相关的财务管理制度规定	
		资金支出进度（4 分）	资金支出进度,资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况	
	资产管理（2 分）	资产管理合规性（2 分）	项目竣工后资产备案和产权登记情况	
	组织实施（12 分）	项目实施规范性（12 分）	按计划还本付息执行情况（2 分）	
			项目收入、成本及预期收益合理性（4 分）	
			项目收支平衡及期限匹配情况（4 分）	

一级指标	二级指标	三级指标	评分说明	得分
			项目信息公开、信息系统管理使用情况（2分）	
产出（38分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施实际形成的资产与计划形成资产比率	
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率	
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较	
	产出成本（8分）	成本节约率（8分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率	
效益（12分）	项目效益（12分）	实施效益（7分）	项目实施所产生的社会、经济、生态效益。	
		满意度（5分）	项目直接服务对象对项目实施效果的满意程度	

（三）绩效评价工作过程

绩效评价工作原则上包括绩效评价准备、绩效评价实施、绩效评价报告三个阶段。

1.绩效评价准备阶段

（1）确定评估对象。本次评估对象为青阳县学前教育基础设施提升项目专项债券。

（2）成立评价组织。确定评价工作人员，明确责任和任务。

（3）制定评价方案。明确评价任务后需拟定具体的绩效评价工作方案。方案应包括：评估对象概况、评估依据和目的、评估组织和方法、评估内容与重点、必要的评估指标与标准、评估人员、评估时间及要求等。

2.绩效评价实施阶段

（1）资料收集与审核。全面收集与被评估项目有关的数

据和资料，并进行审核与分析。

（2）现场与非现场评估。现场评估是指评估组到现场采取勘察、询查、复核等方式，对有关情况进行调查、核实，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，提出评估意见。非现场评估是指评估组在听取相关方汇报或介绍后，对所提交的有关资料进行分类、整理与分析，提出评估意见。评估组可根据具体情况灵活采用现场评估、非现场评估及现场与非现场相结合的评估方式。

（3）综合评估。评估组在现场与非现场评估的基础上，选择合适的评估方法，对照评估方案中内容，对项目的决策指标、管理指标、产出指标、效益指标、满意度指标等情况进行综合评判。

3.绩效评价报告阶段

评估组按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告。绩效评价报告包含正文和附件两部分。正文包括评估对象基本情况、绩效评价工作开展情况、综合评价情况及评价结论、绩效评价指标分析、主要经验及做法、存在问题和下一步改进建议等。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

经评价，**2023**年度青阳县学前教育基础设施提升项目综合得分为**87**分，评价结果为“良”。

（二）评价结论

通过综合评价分析，青阳县学前教育基础设施提升项目属于政府投资项目，属于职业教育建设，是专项债重点支持领域和方向。项目目前基本按照项目建设进度计划进行建设，建设成本可控，工程建设质量合格。同时，项目所申请的专项债券额度与实际需要基本匹配，目前项目发行到位的专项债券资金均已根据项目建设进度，用于项目建设支出，资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配，资金使用未发现异常之处。

四、绩效评价指标分析

2023 年度青阳县学前教育基础设施提升项目绩效评价指标体系共设置 4 个一级指标，12 个二级指标，16 个三级指标，各项指标评分情况分析如下：

（一）决策指标（满分 22 分，实得 22 分）

1.项目立项（满分 12 分，实得 12 分）

（1）项目立项规范性（满分 6 分，实得 6 分）

2018 年 11 月，中共中央国务院关于学前教育深化改革规范发展的若干意见的主要目标是：到 2020 年，全国学前三年毛入园率达到 85%，普惠性幼儿园覆盖率（公办园和普惠性民办园在园幼儿占比）达到 80%。广覆盖、保基本、有质量的学前教育公共服务体系基本建成，学前教育管理体制、办园体制和政策保障体系基本完善。投入水平显著提高，成本分担机制普

遍建立.幼儿园办园行为普遍规范，保教质量明显提升不同区域、不同类型城市分类解决学前教育发展问题，大型、特大型城市率先实现发展目标。到 2035 年，全面普及学前三年教育，建成覆盖城乡、布局合理的学前教育公共服务体系，形成完善的学前教育管理体制、办园体制和政策保障体系，为幼儿提供更加充裕、更加普惠、更加优质的学前教育。

综述所述，项目建设将进一步加强青阳县学前教育事业基础设施建设，改善学前教育整体办学条件，深化办学定位，强化特色打造，建设学前教育事业基础平台，促进教育事业与社会经济协同发展。

本项目履行事前绩效评估以及可行性研究等前置程序后，报经集体决策后已于 2022 年 9 月 21 日在青阳县发展和改革委员会获得立项批复，完成项目立项工作，后续陆续取得项目可行性研究报告的批复、项目环评意见情况说明以及项目用地审查及规划选址意见的函等相关意见批复。

项目立项依据充分，符合国家法律法规。同时，项目的审批文件及审批手续符合相关要求且事前已履行必要的可行性研究等程序，得分 6 分。

（2）项目取得的批复情况（满分 6 分，实得 6 分）

1) 2022 年 9 月 21 日，本项目取得青阳县发展和改革委员会出具的《关于青阳县学前教育基础设施提升项目建议书的批复》（青发改〔2022〕334 号），批复对项目建设地点、建设

规模和内容等进行了批复。

2) 2022 年 9 月 22 日, 本项目取得青阳县发展和改革委员会出具的《关于青阳县学前教育基础设施提升项目可行性研究报告的批复》(青发改〔2022〕342 号), 原则同意可行性研究报告中提出的建设方案。

3) 2022 年 9 月 21 日, 池州市青阳县生态环境分局出具《情况说明》, 说明指出本项目属于豁免类, 不需要报批环境影响评价相关手续。

4) 2022 年 9 月 22 日, 青阳县自然资源和规划局出具《关于青阳县学前教育基础设施提升项目用地审查及规划选址意见的函》, 意见指出本项目符合规划要求, 不涉及生态保护红线。

本项目已完成前期立项审批、可研报告审批、用地审查及规划选址意见的函, 并已取得环评豁免说明等程序, 项目前期手续完备, 得分 6 分。

2. 绩效目标 (满分 6 分, 实得 6 分)

(1) 绩效目标合理性 (满分 2 分, 实得 2 分)

本项目按要求设置了绩效目标, 且项目绩效目标与实际工作内容基本相关, 与预算确定的投资额基本相匹配, 项目预期产出效益和效果与正常的业绩水平基本一致, 得分 2 分。

(2) 绩效指标明确性 (满分 4 分, 实得 4 分)

本项目已将绩效目标细化分解为具体的绩效指标, 绩效指

标与项目目标任务数均做到了相对应，同时项目设定的绩效指标比较清晰细化，得分 4 分。

3.资金投入（满分 4 分，实得 4 分）

2023 年本项目全年申请地方政府专项债券资金为 2,300.00 万元，全年预算数为 2,300.00 万元，项目本年度预算执行率为 100%，项目申请专项债券额度与实际需要相匹配，得分 4 分。

（二）管理指标（满分 28 分，实得 28 分）

1.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（满分 6 分，实得 6 分）

（1）项目专项债券收支情况

2023 年本项目全年发行地方政府专项债券 2,300.00 万元，债券资金已全部用于本项目的建设。

专项债券收支、还本付息纳入政府性基金预算管理。

（2）专项收入纳入政府性基金预算管理情况

目前项目仍在建设阶段，暂未产生专项收入。后续运营中专项收入纳入政府性基金预算管理。

项目专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理，得分 6 分。

2.债券资金按规定用途使用情况（满分 4 分，实得 4 分）

根据《地方政府专项债券预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）、《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89 号）、《地

方政府专项债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）等有关规定，本项目严格按照批准的资金用途合理使用债券资金，做到专款专用。

同时，本项目债券资金按照投资进度与已投资额相匹配的原则申请拨付。项目资金支付需根据已签订的相关合同中约定的付款方式，填报费用审批表，经项目负责人、财务部门、分管领导以及主要领导等核实确认后方可履行付款流程。

项目资金使用合规合理，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得分4分。

3.资金支出进度情况、资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况（满分4分，实得4分）

资金支出进度=（实际支出债券资金/项目债券资金总额）×100%。

2023年度本项目地方政府债券资金额度为2,300.00万元，结合项目实际建设情况，截至2023年12月底债券资金实际支出为2,300.00万元，资金支出进度为100%。项目专项债券资金拨付和支出进度与项目建设进度较匹配，得分4分。

4.项目竣工后资产备案和产权登记情况（满分2分，实得2分）

本项目属于政府投资项目，项目申报单位为青阳县教育体育局，目前项目仍处于建设期，待竣工验收合格后将会进行资产备案和产权登记，得分2分。

5.专项债券本息偿还计划执行情况（满分 2 分，实得 2 分）

2023 年本项目全年发行地方政府专项债券 2,300.00 万元，每半年付息一次，项目债券本金将于到期时一次性支付，得分 2 分。

6.项目收入、成本及预期收益的合理性（满分 4 分，实得 4 分）

（1）本项目收入来源主要为项目建成后各项经营收入和生均拨款收入，债券存续期（2023-2039 年）收入合计 19,632.46 万元。收费方式和收费价格与当地实际水平相当，收入来源合理。

（2）本项目运营期成本主要产生于人员经费、燃料动力费、维修维护费、其他管理费用等支出，债券存续期（2023-2039 年）经营成本合计 4,281.05 万元。运营期成本计算与当地实际水平相当，成本预测合理。

（3）本项目债券存续期（2023-2039 年）收入合计 19,632.46 万元，成本合计 4,281.05 万元。项目收益 15,351.41 万元，测算分析合理并进行压力测算，可实现性高。

结合本项目实施方案中的财务论证，本项目建成投入使用后将带来职业技能鉴定收入、食堂收入等经营收入及财政补贴，经测算，在对项目收益预测及所依据的各项假设前提下，本项目预计整个债券存续期将取得的经营收入为

19,632.46 万元，净现金流量为 15,351.41 万元，本项目具有一定的盈利能力，收益性良好，得分 4 分。

7.项目年度收支平衡或专项债券期限与项目期限匹配情况（满分 4 分，实得 4 分）

（1）项目年度收支平衡（满分 2 分，实得 2 分）

本项目建设目前处于建设阶段，暂无运营收支情况，结合项目收益测算，根据本项目实施方案及项目资金平衡分析，债券存续期间各年度累计现金净流量为正，得分 2 分。

（2）项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配情况（满分 4 分，实得 4 分）

项目目前处于建设阶段，根据项目收益测算，项目全生命周期预期收益约 15,351.41 万元，专项债券规模为 8,000.00 万元，项目收益足以覆盖债券本息，覆盖倍数大于 1.2，项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配，得分 4 分。

8.专项债券项目信息公开、信息系统管理使用及外部监督发现问题整改情况（满分 2 分，实得 2 分）

按照《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89 号）规定，及时、规范公开专项债券及其项目信息，信息系统管理使用符合规范。

项目实施过程外部监督未发现问题，财务、采购和管理工作合法合规，得分 2 分。

（三）产出指标（满分 38 分，实得 34 分）

1.产出数量指标（满分 10 分，实得 10 分）

截至 2023 年年底，已完成第五幼儿园建设并开始建设托幼中心。2023 年全年完成产值约为 4,074.36 万元，项目年度产出符合预期，得分 10 分。

2.产出质量指标（满分 10 分，实得 10 分）

本项目已编制项目实施计划，制定了相应的项目质量要求或标准，并采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。在工程项目安全管理的过程中，青阳县教育体育局贯彻“安全第一，预防为主”的方针，在施工过程中，运用科学的管理方法，通过法规、技术、组织等手段，规范和控制劳动行为施工环境条件，消除和减少不安全因素，使人、物、环境构成的施工生产体系达到最佳安全状态，最终实现安全目的，目前项目质量、安全管理标准符合相关规定，已建工程建设质量基本合格，得分 10 分。

3.产出时效指标（满分 10 分，实得 10 分）

年度设定的时效指标为 2023 年 12 月 31 日前按计划完成年度工程进度；实际已于 2023 年 12 月 31 日前完成本年度的计划工程量，得分 10 分。

4.产出成本指标（满分 8 分，实得 4 分）

（1）项目建设成本（满分 4 分，实得 4 分）

本年度债券资金实际支出为 2,300.00 万元，专项债券资金

全部用于项目建设，债券资金未出现闲置情况，建设成本可控，得分 4 分。

（2）项目运营成本（满分 4 分，实得 0 分）

项目处于建设期，暂不涉及运营成本的发生，得分 0 分。

（四）效益指标（满分 12 分，实得 3 分）

1.项目实施所产生的社会、经济、生态效益（满分 7 分，实得 3 分）

本项目 2023 年度经济效益指标为经营期项目收益，社会效益为完善项目区域的基础设施建设，生态效益指标为提高生态环境效益。考虑到本项目现处于建设期，建设期前述指标影响程度虽体现不够明显，但项目在建设过程中可以在一定程度上为项目所在地提供工作岗位，增加产业上下游的需求供给，存在一定的社会效益，得分 3 分。

2.项目直接服务对象对项目实施效果的满意程度（满分 5 分，实得 0 分）

本项目将建设幼儿园，直接受益对象为后续入园学习的学生，目前项目处于建设期，故直接服务对象对项目实施效果的满意度暂无，得分 0 分。

五、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

1.在申请专项债券准备阶段，应优先考虑成熟度高的项目，提高专项债券资金的使用效率。

2.按项目建设程序规范项目施工管理，确保专项债券资金使用合法合规。

3.做好项目建设进度控制，根据项目建设进度合理合规使用专项债券资金，提高项目与专项债券资金使用的匹配度。

4.做好专项债券资金使用统计分析，收集保管项目资料，并及时公开项目信息。

（二）存在的问题及原因分析

通过评价发现，2023 年度本项目按时守质的完成了年度目标，实施取得了一定的成效，暂未发现建设管理过程中存在问题，后续将持续加强管理，做好项目的建设管理工作。

六、下一步改进建议

无。

七、附件

项目支出绩效自评表。

附件：

项目支出绩效自评表

(2023 年度)

一级指标	二级指标	三级指标	评分说明	得分
决策（22分）	项目立项（12分）	立项依据充分性（6分）	符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责	6
		立项程序规范性（6分）	项目立项的规范（建议书批复、可研批复、用地、环评）	6
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（2分）	绩效目标依据充分、符合客观实际	2
		绩效指标明确性（4分）	绩效指标清晰、细化、可衡量	4
	资金投入（4分）	申请额度与需要的匹配性（4分）	债券额度合理，年度发行债券数额与年度目标相适应	4
管理（28分）	预算管理（6分）	预算覆盖率（6分）	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	6
	资金管理（8分）	资金使用合规性（4分）	项目资金使用按规定用途使用，符合相关的财务管理制度规定	4
		资金支出进度（4分）	资金支出进度,资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况	4
	资产管理（2分）	资产管理合规性（2分）	项目竣工后资产备案和产权登记情况	2
	组织实施（12分）	项目实施规范性（12分）	按计划还本付息执行情况（2分）	2
			项目收入、成本及预期收益合理性（4分）	4
			项目收支平衡及期限匹配情况（4分）	4
			项目信息公开、信息系统管理使用情况（2分）	2
产出（38分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施实际形成的资产与计划形成资产比率	10
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率	10
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较	10
	产出成本（8分）	成本节约率（8分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率	4
效益（12分）	项目效益（12分）	实施效益（7分）	项目实施所产生的社会、经济、生态效益。	3
		满意度（5分）	项目直接服务对象对项目实施效果的满意程度	0
合计				87