昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目发行债券专项资金（2022）绩效跟踪评价报告

委托部门：昆明市官渡区财政局

主管部门：官渡区住房和城乡建设局

评价机构：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 10 月

目　录

摘　要 i
一、基本情况 1
（一）项目概况 1
（二）资金安排及使用情况 3
（三）实施内容 5
（四）绩效目标设立情况 6
（五）组织管理情况 7
二、绩效跟踪评价工作开展情况 10
（一）绩效跟踪评价目的、对象和范围 10
（二）绩效跟踪评价原则 11
（三）绩效跟踪评价指标体系 11
（四）绩效跟踪评价方法 12
（五）评价标准 12
（六）绩效跟踪评价抽样 13
（七）绩效跟踪评价工作过程 13
三、绩效跟踪评价结论 13
（一）绩效跟踪评价综合结论 13
（二）绩效目标实现情况 14
四、绩效跟踪评价指标分析 15
（一）决策情况分析 15
（二）过程情况分析 17
（三）产出情况分析 18
（四）效益情况分析 20
五、存在问题及原因分析 21
（一）项目实施进度滞后 21
（二）资金支付进度与项目建设进度不匹配 .. **错误!未定义书签。**
（三）资金实际到位情况与实施方案不一致 22
（四）业务管理制度有待完善 22
六、有关建议 22
（一）加强协调，倒排工期，严格追责，推进项目实施 22
（二）加强合同管理及执行力度 22
（三）健全项目决策机制，科学分配项目资金 23
（四）健全相关制度建设，确保制度执行有效 23

摘　要

受官渡区财政局委托，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年9月至2022年10月对昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目发行债券专项资金（2022）（以下简称“本项目”）开展绩效跟踪评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

官渡区官渡古镇作为近年来昆明市接待的游客占比最高的景区，官渡古镇及周边区域社会性停车场建设滞后导致停车供求矛盾及交通拥堵等问题日益尖锐，交通基础设施建设的滞后在一定程度上制约了官渡古镇片区的发展。为解决上述突出问题，经《昆明市发展和改革局关于官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目可行性研究报告的批复》（官发改审批〔2021〕26）批复同意实施，该项目于2022年成功发行地方政府专项债券，取得专项债券项目资金10,000.00万元，用于支持实施：①地下停车场。设臵地下二层停车场，总建筑面积68325.24平方米，建设1708个地下停车泊位及相关配套设备、管理用房。其中，地下一层建筑面积为11986.20平方米，拟建停车泊位300个；地下二层建筑面积为56339.04平方米，拟建停车泊位1408个。②配套周边城市道路。包括官渡6条市政道路，道路建设面积61568平方米，长度3147米。项目建设期和运营期：本项目总工期为16个月，即2022

年 3 月-2023 年 6 月，运营期为 2023 年 7 月至 2042 年 1 月。

二、绩效评价结论

昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目绩效跟踪评价得分84.99分，评价等级为“良”。

经跟踪评价，通过实施昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目，在一定程度上补充和完善了官渡古镇片区公共停车设施、缓解了官渡区停车位不足的问题，有助于改善官渡区地区交通状况和停车环境，提升交通基础设施水平，保障官渡区官渡古镇三区回迁安置房周边配套逐步完善的目标达成。但实地评价中也发现项目进度滞后、资金与进度不匹配、实际融资与实施方案存在差异等问题。

三、存在的主要问题

（一）项目实施进度滞后

根据《昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目专项债券实施方案》，本项目建设期为2022年3月－2023年6月，而实际上项目于2022年9月底才开始动工，比实施方案计划时间延迟7个月。

（二）资金支付进度与项目建设进度不匹配

根据项目单位提供的产值报表，截止2022年9月24日，项目累计审核完成产值为2,563.73万元，审核应支付金额为1,984.56万元。但实际上昆明市官渡区国有资产投资经营有限公司已于2022

年3月30日支付给中建三局集团有限公司10,000万元。资金支付进度远大于项目建设进度。

（三）资金实际到位情况与实施方案不一致

根据《昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目专项债券实施方案》，2022年及以前本项目应到位39,915万元，其中专项债券10,000万元，通过财政预算安排6,915万元，单位或社会资本方自有资金23,000万元。但实际到位资金为17,612.00万元，其中专项债券10,000万元，政策性开发性金融工具（基金）7,612.00万元。财政预算安排与单位自筹资金均未完全到位。

（四）业务管理制度有待完善

由于项目刚开工，相关的项目管理制度、工程建设管理制度、日常管理制度、监督、检查、验收等制度未制定完成。

四、有关建议

（一）加强协调，倒排工期，严格追责，推进项目实施

进一步加强与项目总包方的沟通协调，紧扣时间抓协调，盯紧目标抓督促，确保协调有结果，问题有解决。根据实施方案的建设时间及关键节点要求，结合当前实际，按照以月推日、按日计时的思路，进一步细化任务，明确时限，倒排工期，落实好责任制。

（二）加强合同管理及执行力度

项目实施单位应完善其内控制度，严格按照专项债券资金支付审批流程，根据工程实施进度和合同约定支付工程价款；加强对

工程款支付的监督、管理，对提前支付工程款的行为要认真查明原因和责任环节。

在日常工作中做好项目推进与实际资金需求的衔接，增强专项债券资金使用效率。强化业财融合，细化项目管理，充分考虑实体工程量与实际资金需求的关系，从而精准编制年度预算，不冒编专项债券资金需求，做到一发行即可使用，一使用即可形成实物工作量。

（三）健全项目决策机制，科学分配项目资金

清晰准确设置项目的年度绩效目标，按照《项目支出绩效评价管理办法》的要求，科学进行项目资金分配，以绩效目标和指标为导向，加强立项可研论证，探索将项目库管理与财政资金预算分配决策机制有机结合的模式，使年度项目资金分配既符合项目建设的长周期性，又符合项目支出绩效管理要求，提高预算绩效目标管理质量，确保资金及时到位。

（四）健全相关制度建设，确保制度执行有效

完善相关财务制度及专项资金管理办法，加强对资金分配拨付和使用的监管，按照国家、省、市相关要求加强项目会计核算，注重对债券资金使用的成本分析。结合相关政策规定，细化完善项目管理制度，提高项目实施管理的规范性。在后续的项目中，核实立项批复资金之后，严格按照项目投资审核后续的支出。

昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目发行债券专项资金（2022）绩效跟踪评价报告

根据《官渡区财政局关于印发官渡区预算绩效跟踪管理暂行办法的通知》（官财字〔2018〕42号）、《昆明市官渡区财政局关于开展官渡区2022年重点绩效评价工作的通知》（官财字〔2022〕206号）和《昆明市官渡区财政局关于印发官渡区财政局开展2022年重点绩效评价工作实施方案的通知》（官财字〔2022〕217号）等文件的要求，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）接受官渡区财政局委托，于2022年9月至2022年10月对昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目发行债券专项资金（2022）（以下简称“本项目”）开展绩效跟踪评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景情况

官渡区位于昆明主城区与呈贡新区的连接带，历史悠久，因盛极一时的滇池古渡口而得名，是昆明主城核心区之一。全区国土面积为552.21平方公里，实管面积为128平方公里，现辖 8 个街道、89个社区。全区常住人口近90万人，户籍人口58.15万人。官渡区作为昆明乃至全省人流、物流、资金流的重要集散地，具有

交通区位、经济总量、产业结构、发展空间、人文自然禀赋、融合联动、政策叠加“七大优势”。区内有越南、缅甸、老挝驻昆总领馆，是全市国际交往的重要窗口。

根据《2019 年昆明城市交通发展年度报告》，2019 年末昆明市机动车保有量达 282.4 万辆，其中五城区中官渡区机动车保有量最多，达到 65.1 万辆，年度增长率为 8.1%。同时，随着文化旅游经济发展稳中向好发展，官渡古镇作为近年来昆明市接待的游客占比最高的景区，官渡古镇及周边区域社会性停车场建设滞后导致停车供求矛盾及交通拥堵等问题日益尖锐，交通基础设施建设的滞后在一定程度上制约了官渡古镇片区的发展。《昆明市官渡古镇文化旅游小镇发展总体规划》中也明确提出需通过区域共享等多种途径增设停车位，以提升官渡 古镇文化旅游服务功能。为了补充官渡古镇片区公共停车设施、缓解停车压力，提升官渡古镇周边城市道路系统功能，进一步完善官渡古镇片区城市交通基础实施，为游客及周边居民提供更优的公共服务，需尽快开展官渡古镇城市停车场及周边道路建设，使基础设施建设与片区发展同步而行、协调一致。

2021 年 6 月 24 日，项目取得了立项批复（官发改审批〔2021〕26 号）。2022 年 8 月 19 日办理了《关于同意变更官渡区官渡古镇配套中小学建设项目建设单位的批复》（官发改投资〔2022〕26 号）及《关于官渡古镇配套中小学和城市停车场建设项目的情况说

明》。此外，取得了建设项目选址意见书、建设工程规划许可证等其他批复。

2.项目单位情况

本项目由昆明市官渡区住房和城乡建设局负责组织建设，项目勘察、设计、施工、监理以及重要设备、材料等采购活动采取公开招标的方式进行。通过公开招标，选定昆明市官渡区国有资产投资经营有限公司为项目代建单位，选定中建三局集团有限公司（联合体牵头方）、中国建筑西南设计研究院有限公司（联合体成员方1）、中国有色金属工业昆明勘察设计研究院（联合体成员方2）为项目勘察、设计、施工一体化承包单位，合同价款108,949.47万元，其中勘察部分暂估为135.00万元，设计部分暂估为2,151.44万元，施工部分暂估为106,663.03万元。

（二）资金安排及使用情况

1.资金来源

根据《昆明市官渡区发展和改革局关于官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目可行性研究报告的批复》（官发改审批〔2021〕26号），项目估算批复总投资76,123.79万元，其中工程建安费用为59,128.05万元，工程建设其他费用10,186.22万元,工程预备费6,809.52万元。因本项目融资成本变化，财务费用减少534.07万元，项目总投资调整为75,589.72万元。具体项目资金来源构成情况如下表：

表1：资金来源构成表

单位：万元

项目		合计	2022年及以前	2023年
项目总投资		**75,589.72**	**39,915.00**	**35,674.72**
建设投资		74,904.72	39,680.00	35,224.72
建设期利息		675.00	225.00	450.00
发行费用		10.00	10.00	-
资金筹措		**75,589.72**	**39,915.00**	**35,674.72**
资本金	财政预算安排	15,118.00	6,915.00	8,203.00
	专项债券资金用于资本金部分	-	-	-
	单位或社会资本方自有资金	50,471.72	23,000.00	27,471.72
专项债券本金		10,000.00	10,000.00	10,000.00
市场化融资		-	-	-

2.资金到位情况

截至2022年9月30日，项目累计到位资金17,612.00万元，其中专项债券资金10,000.00万元（2022年发行）；向国家开发银行借款7,612万元。

表2：2022年资金到位情况表

单位：万元

出资责任	资金来源	应到位资金		实际到位资金		
		总资金	其中：项目资本金	总资金	到位率	其中：资本金
政府投资	发行专项债券	10,000.00		10,000.00	100%	
政府投资	财政预算安排	6,915.00	6,915.00	-	0.00%	
单位或社会资本方自有资金	自筹或贷款	23,000.00	23,000.00	7,612.00	33.1%	7,612.00

出资责任	资金来源	应到位资金		实际到位资金		
		总资金	其中：项目资本金	总资金	到位率	其中：资本金
合计		39,915.00	29,915.00	17,612.00	44.12%	7,612.00

（1）政府投资到位情况

截至2022年9月30日，政府投资共到位10,000.00万元，到位率100.00%。其中：专项债券资金到位10,000.00万元，到位率100.00%。

（2）项目公司资金筹措及到位情况

截至2022年9月30日，项目公司已收到国家开发银行贷款7,612.00万元。

3.资金使用情况

截至2022年9月30日，项目专项债券已支出10,000.00万元，具体明细详见下表：

表3：项目专项债券支出情况表

单位：万元

序号	公司名称	摘要	支出金额
1	中建三局集团有限公司	工程预拨款	10,000.00
合计			10,000.00

（三）实施内容

根据《昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目专项债券实施方案》，该项目的实施内容为：①地下停车场。设珞地下二层停车场，总建筑面积68325.24平方米，建设1708个地下停车泊位及相关配套设备、管理用房。其中，地下一层建筑面积为11986.20平方米，拟建停车泊位300个；地下二层建筑面积为

56339.04平方米，拟建停车泊位1408个。②配套周边城市道路。包括官渡6条市政道路，道路建设面积61568平方米，长度3147米。

项目建设期和运营期：本项目总工期为16个月，即2022年3月-2023年6月，运营期为2023年7月至2042年1月。

（四）绩效目标设立情况

1.批复（下达）的绩效目标和绩效指标情况

根据《昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目专项债券实施方案》、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）、项目可研报告、可研报告批复等资料显示：

（1）总体绩效目标

通过本项目的实施，缓解城市停车压力，促进物流业发展，改善城市面貌，提升城市形象。

（2）具体绩效指标

①产出指标：停车位数量达到1708个，工道路建设面积达到61568㎡；投资完成率100%，资金使用率100%，工程验收合格率100%；项目于2022年3月开工，于2023年7月投入使用，建设期资金到位率100%，总投资控制在±10%范围内；

②效益指标：经济内部收益率≥7%，社会效益、生态效益、

可持续影响指标均达到预期指标；

③满意度指标：服务对象满意度≥90%

具体指标详见附件1：预算批复（申报）绩效目标表

2.绩效跟踪评价调整后的阶段性绩效目标和绩效指标情况

本项目为政府债券类项目，官渡区住房和城乡建设局未结合实际情况制定年度绩效跟踪评价目标及指标，我们根据被评价单位前期资料收集和项目开展调查情况，结合单位项目开展的核心工作目标及工作内容，参考《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）对产出和效果方面进行了审慎的调查和分析，针对项目开展的关键工作目标和跟踪评价内容进行了细化，调整后具体产出和效果绩效目标详见下表：

年度总目标：确保年度内使用完毕，资金使用率100%；年度内建设项目按计划开工，最终通过实施本项目带动区域经济增长，有效缓解城市停车压力，促进物流业发展，改善城市面貌，提升城市形象。

优化后的绩效跟踪评价指标详见附件2：绩效跟踪评价目标表。

（五）组织管理情况

1.专项债券管理

（1）省财政厅

省财政厅作为地方政府债务归口管理部门，承担专项债券预算管理、限额管理、额度分配、发行计划、风险监控、信息披露、信用评级等工作；牵头组织专项债券需求申报，与省发展改革委联合评审项目资料与专项债券方案；牵头开展专项债券项目资金绩效管理和穿透式监测工作。

（2）省发展改革委

省发展改革委发挥在制定建设规划、熟悉建设项目等方面的作用，与省财政厅联合评审项目资料与专项债券方案。

（3）官渡区财政局

官渡区财政局与官渡区发展和改革局共同审核把关项目资料与专项债券方案，并报市财政局审核；待专项债券发行成功后，将专项债券资金下达到项目公司用于项目建设使用；统筹专项债券资金的还本付息工作，监督项目公司专项债券资金使用。

（4）官渡区住房和城乡建设局

官渡区住房和城乡建设局作为项目主管部门，牵头组织第三方机构编制专项债券项目实施方案，根据批复项目投资计划，结合项目收益与融资平衡情况等因素，合理测算项目专项债券资金需求；审核第三方机构编制的专项债券发行方案，提出符合专项债券申报要求的额度需求，并报财政局审核。

（5）官渡区发展和改革局

官渡区发展和改革局发挥在制定建设规划、熟悉建设项目等方面的作用，与官渡区财政局共同审核把关立项资料与专项债券方案。

（6）项目公司

专项债券资金到位后，项目公司按照《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。

2.项目建设管理

（1）官渡区住房和城乡建设局

官渡区住房和城乡建设局作为项目主管部门，同时作为项目政府授权实施机构，负责对项目投资、建设及运营进行监督管理，为项目的建设提供必要的条件，协助项目实施单位完成勘测、设计；负责申报地方政府专项债券相关资料，并报财政局审核，协助处理项目建设中产生的各种纠纷等。

（2）项目公司

昆明市官渡区国有资产投资经营公司作为项目公司，按照相

关法律、法规等的规定，全面负责项目的筹划、资金筹措、建设实施、经营管理、债务偿还、资产管理和项目移交的全过程，对项目的质量、投资、工期、安全、环境保护等承担责任和义务。在政府授权下享有建设项目的投资、设计、施工、运营管理、收取项目收益、规定区域的服务设施经营。

二、绩效跟踪评价工作开展情况

（一）绩效跟踪评价目的、对象和范围

通过对2022年项目建设管理情况、专项债券资金使用管理情况、各项资金到位情况、项目建设成本控制及预期收益合理性等进行分析，全面了解专项债券相关政策的落实情况，项目建设及专项债券存续期管理的规范性，项目预期收益对专项债券资金本息偿还的保障程度。综合评价结果和成本效益分析情况，总结项目建设管理的经验和做法，研究影响资金绩效的问题和原因，提出解决的措施和办法。为进一步促进提高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。

本次绩效跟踪评价对象：昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目。

本次绩效跟踪评价范围：本次绩效跟踪评价为项目中期绩效评价，评价范围为2022年项目已成功发行的10,000.00万元专项债券资金。

（二）绩效跟踪评价原则

本次绩效跟踪评价遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则。即：评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度；应当优先使用最具绩效跟踪评价对象代表性、最能反映绩效管理要求的核心指标；应当对同类评价对象设定共性的绩效跟踪评价指标，以便于评价结果相互比较；应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映评价对象所产生的社会效益、经济效益、生态效益等；应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

（三）绩效跟踪评价指标体系

1.指标体系

根据《云南省财政厅关于印发<云南省项目支出绩效评价管理办法>的通知》(云财绩〔2020〕11号)相关要求，结合本次评价部门实际情况，以100分计，设置“决策、过程、产出、效益”4个一级指标。权重分别为决策15%、过程25%、产出30%、效益30%。

“决策”指标反映项目前期工作准备情况。包括“项目立项、绩效目标和资金投入”3个二级指标，主要考核立项依据充分性、前期工作规范性、绩效目标合理性、项目投融资额度合理性、债券资金投入的合理性等方面。

“过程”指标反映项目过程管理情况。包括“资金管理、组织实施”2个二级指标，主要考核项目资金到位及使用情况、债券资

金使用合规性、管理制度健全性、制度执行合理规范性等方面。

“产出”指标反映项目实施是否实现预期任务目标包括“产出数量、产出质量、产出时效、产出成本”4个二级指标，主要考核评价期建设投资、项目实施进度、工程质量检验合格率、建设投资控制的合规性、项目投建变化情况对专债偿还的影响程度等方面。

“效益”指标反映通过项目实施执行，预期可产生的效益情况。包括“经济效益、社会效益、可持续影响和综合满意度”4个二级指标，主要考核项目促进城市化发展情况、改善人居环境降低停车难度的情况、经济带动情况、债券还本付息风险情况及综合满意度情况。

（四）绩效跟踪评价方法

本次绩效跟踪评价根据评价目的，结合项目特点，采用定量与定性相结合、审阅自评相结合，对收集的相关基础资料、各种技术经济数据等进行归集整理，通过审阅资料、现场调研、实地评价、座谈访谈、公众评判法、数据分析等方法进行评价。

（五）评价标准

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。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分≤得分＜90分）；中（60≤得

分＜80分）；差（得分＜60分）。

（六）绩效跟踪评价抽样

本次绩效跟踪评价采取抽样全覆盖，实地评价抽样点包括主管部门调研访谈、项目管理单位访谈和项目建设地实地走访，查阅资料，项目覆盖率100%。实地评价阶段，根据本项目调整后的绩效跟踪评价目标，实地调研了解项目建设情况和资金使用管理情况，收集工作底表数据；对项目参与方与受益群众进行访谈，发放项目满意度调查问卷，对照绩效跟踪评价指标体系逐项评价。

（七）绩效跟踪评价工作过程

绩效跟踪评价主要工作程序包括：开展前期调研，实地评价，撰写绩效跟踪评价报告，绩效跟踪评价报告会审，绩效跟踪评价报告征求意见及修改完善，出具绩效跟踪评价报告。

三、绩效跟踪评价结论

（一）绩效跟踪评价综合结论

1.评价得分

昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目绩效跟踪评价得分84.99分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见下表：

表4：绩效跟踪评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决 策	15	13.00	86.67%

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
过 程	25	20.14	80.56%
产 出	30	25.91	86.37%
效 益	30	25.94	86.47%
合 计	**100**	**84.99**	**84.99%**

经跟踪评价，通过实施昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目，在一定程度上补充和完善了官渡古镇片区公共停车设施、缓解了官渡区停车位不足的问题，有助于改善官渡区地区交通状况和停车环境，提升交通基础设施水平，保障官渡区官渡古镇三区回迁安置房周边配套逐步完善的目标达成。但实地评价中也发现项目进度滞后、资金与进度不匹配、实际融资与实施方案存在差异等问题。

（二）绩效目标实现情况

根据评价情况，昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目评价绩效目标实现情况与预期目标还存在一定差距，14项绩效目标有8项实现预期目标,3项部分实现,3项未实现，预期目标实现率为78.57%。各指标完成情况详见下表：

表5：绩效跟踪评价完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
产出指标	产出数量	方案设计任务书编制情况	100%完成	已完成
		控制及规划设计方案审批情况	100%完成	已完成
		基坑支护施工、土方开挖施工完成情况	100%完成	已完成
	产出质量	安全生产达标率	100%	部分完成

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
		工程质量达标率	100%	已完成
	产出时效	项目开工及时性	2022 年 3 月 1 日前开工	未完成
		项目实施进度	项目总工期自开工之日起 16 个月，计划 2023 年 6 月完成	部分完成
	产出成本	投资成本控制的有效性	不超过批复总投资	已完成
		实施变化情况对专债偿还的影响程度	不存在影响专项债备付率变化的情况	已完成
效益指标	社会效益	降低停车难度	项目实施后对使停车更加方便快捷，减少等候时间	未完成
		促进城市化发展、改善人居环境	促进城市化发展、改善人居环境	未完成
	经济效益指标	带动区域经济产出	建设过程中通过大量的石料、砂石等建筑材料投入，对当地创造直接经济价值。	已完成
	可持续性	专项债券本息偿还风险	有完善的风险预警指标体系，不会增加政府隐性负债；	部分完成
满意度指标	受益对象满意度	社会群众满意度	≥90%	已完成

四、绩效跟踪评价指标分析

（一）决策情况分析

项目决策指标分值15分，评价得分13分，得分率为86.67%。主要从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面反映专项资金前期决策的规范性。具体分析情况如下：

1.项目立项

项目立项指标满分5分，针对立项依据充分性、前期工作规范性对项目立项进行评价。此项综合评价得分为5分，得分率100%。

昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目的申

请程序规范，符合政策相关要求，投向符合国家政策规定，按照相关规定编制了可行性研究报告并取得了批复，同时已经完成用地审批、建设工程规划许可证、施工许可证等审批。

2.绩效目标

绩效目标指标满分4分。从绩效目标合理性、绩效指标明确性2个三级指标进行评价。此项综合评价得分为3.5分，得分率87.5%。

昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目根据昆明市官渡区财政局关于转发《云南省地方政府专项债券资金项目资金绩效管理办法》的通知（官财字〔2021〕130号）文件规定设立了项目的绩效目标，但没有根据项目绩效目标分解为年度目标，无法按年度对项目进行考核，扣0.5分。

3.资金投入

资金投入指标满分6分。从项目投融资预算合理性、债券资金投入的合理性对项目资金投入情况进行评价。此项综合评价得分为4.5分，得分率75%。

昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目编制了可行性研究报告，并进行了相关专家评审，取得了可研批复，并按相关要求编制了《昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目专项债券实施方案》、财务评价报告、法律意见书等要件，项目投资额测算依据充分，无增加融资成本的情况，符合专项债支持领域和方向。但也发现部分问题，如：一是存在项目融资方

案与实际融资情况不一致的情况，新增了国家开发银行项目贷款投入建设；二是实际项目进度与专项债进度不一致，2022年资金投入与实际项目进度不匹配等问题，共扣1.5分。

（二）过程情况分析

项目过程指标分值25分，评价得分为20.14分，得分率为80.56%。主要从资金管理和组织实施两个层面反映专项资金执行过程的规范性。具体分析情况如下：

1.资金管理

资金管理指标满分12分，包括项目资金到位及使用情况和债券资金使用合规性2个三级指标。此项综合评价得分为8.14分，得分率67.83%。

根据实际评价看，债券资金已按照专项债券管理的要求纳入了政府性基金预算管理，并对资金进行了专户管理，未发现违规使用的情况。但项目实际资金筹措与实施方案中的计划不一致，扣2分；累计筹集资金为1.7612亿元，实际支付1亿元，资金支付效率为56.78%，扣0.86分；资金支付进度与项目建设进度不匹配，扣1分。

2.组织实施

组织实施指标满分13分。对内控管理制度健全性、制度执行合理规范性、工程变更控制3个三级指标进行评价。此项综合评价得分为12分，得分率92.31%。

根据现场评价情况及昆明市官渡区人民政府办公室第39期《昆明市官渡区人民政府办公室关于官渡古镇配套中小学及片区地下停车场建设专题会议纪要》：“会议原则同意官渡古镇城市停车场及周边市政道路由区国投公司负责统一实施”，项目实施单位昆明市官渡区国有资产投资经营有限公司组织机构健全，履行了法人制、招投标制、工程监理制、合同制等对工程进行有效控制。但由于项目处于刚开工阶段，暂未制定相关的项目管理制度、监督管理制度等业务管理制度，扣1分。

（三）产出情况分析

项目产出情况主要从数量、质量、成本、时效四个方面进行评价，该项指标满分为30分，得分25.91分，得分率86.37%。

1.产出数量

产出数量指标满分12分，包括方案设计任务书编制情况、控制及规划设计方案审批情况、基坑支护施工、土方开挖施工完成情况3个三级指标。此项综合评价得分为11分，得分率91.67%。

根据现场评价情况，昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目目前已完成方案设计任务数编制、控制及规划设计方案的编制以及基坑支护施工、土方开挖施工。但方案设计任务数编制、控制及规划设计方案正等待审批，无正式文件，扣1分。

2.产出质量

产出质量指标满分6分，包括安全生产达标率、工程质量达标

率2个三级指标。此项综合评价得分为5.45分，得分率90.83%。

根据现场评价情况，昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目目前未发生过安全生产事故，于9月底才进行土方开挖，未出现质量不合格的情况，但据问卷调查显示，82份有效结果中，15份表示出现过一些投诉，按比例扣除0.55分。

3.产出时效

产出时效指标满分6分，从项目开工及时性、项目实施进度2个三级指标进行评价。此项综合评价得分为4.46分，得分率74.33%。

根据《昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目专项债券实施方案》显示，计划开工时间为2022年3月1日前。但实际开工时间为2022年9月底，比计划时间延迟7个月，扣除0.54分；实施方案中竣工时间为2023年6月，项目单位计划竣工时间为2023年8月，晚于实施方案竣工时间，扣1分。

4.产出成本

产出成本指标满分6分，从投资成本控制的有效性、实施变化情况对专债偿还的影响程度2个三级指标进行评价。此项综合评价得分为5分，得分率83.33%。

项目于2022年9月2日取得配套中小学和城市停车场施工许可证。于9月29日取得周边6条道路的施工许可证，9月底才开工，目前建设成本未超过概算总投，不存建设进度滞后等原因影响专项债备付率变化的情况。但因为新增国开行项目贷款投入建设，与

《实施方案》存在不符，可能会间接影响专债备付率变化，扣1分。

（四）效益情况分析

效益指标主要从社会效益、经济效益、可持续影响、满意度四个方面进行评价，总分30分，得分25.94分，得分率86.47%。

1.社会效益

社会效益指标满分14分，分为降低停车难度、促进城市化发展、改善人居环境2个三级指标进行评价。此项综合评价得分为13.04分，得分率93.14%。

根据现场评价情况，社会效益指标主要是根据问卷结果进行评分，扣分原因主要：根据问卷调查，降低停车难度效果很明显占比为94.12%，扣0.41分，对促进城市化发展、改善人居环境效果很明显的占比为92.16%，扣0.55分。

2.经济效益指标

经济效益指标满分5分，从带动区域经济进行考核。此项综合评价得分为5分，得分率100%。

由于项目刚开工，处于项目建设初期，根据《官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目可行性研究报告》显示，项目的实施可以为社会提供就业岗位，且项目建成后将为社会提供大量直接、间接就业岗位，同时发挥经济和社会效益，促进社会的和谐发展。

3.可持续影响指标

可持续影响指标满分3分，从专项债券本息偿还风险进行评价。

此项综合评价得分为1分，得分率33.33%。

根据现场评价发现：一是官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目实际通过项目公司向国家开发银行进行项目贷款7612万元，与批准的《实施方案》融资结构存在不符，该做法可能间接影响专项债券本息偿还，加大了不确定性风险，扣1分；二是未构建专项债项目全生命周期管理制度体系，扣1分。

4.满意度指标

满意度指标满分8分，从相关方满意度进行评价。此项综合评价得分为6.9分，得分率86.27%。

本次绩效跟踪评价累计发放102份问卷调查表，回收102份有效问卷。其中，88份满意度问卷调查表表示对此项目非常满意，占比86.27%，得6.9分，扣1.1分。

五、存在问题及原因分析

（一）项目实施进度滞后

根据《昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目专项债券实施方案》，本项目建设期为2022年3月－2023年6月，而实际上项目于2022年9月底才开始动工，比实施方案计划时间延迟7个月。

（二）资金支付进度与项目建设进度不匹配

根据项目单位提供的产值报表，截止2022年9月24日，项目累计审核完成产值为2,563.73万元，审核应支付金额为1,984.56万

元。但实际上昆明市官渡区国有资产投资经营有限公司已于2022年3月30日支付给中建三局集团有限公司10,000万元。资金支付进度远大于项目建设进度。

（三）资金实际到位情况与实施方案不一致

根据《昆明市官渡区官渡古镇城市停车场及周边道路建设项目专项债券实施方案》，2022年及以前本项目应到位39,915万元，其中专项债券10,000万元，通过财政预算安排6,915万元，单位或社会资本方自有资金23,000万元。但实际到位资金为17,612.00万元，其中专项债券10,000万元，政策性开发性金融工具（基金）7,612.00万元。财政预算安排与单位自筹资金均未完全到位。

（四）业务管理制度有待完善

由于项目刚开工，相关的项目管理制度、工程建设管理制度、日常管理制度、监督、检查、验收等制度未制定完成。

六、有关建议

（一）加强协调，倒排工期，严格追责，推进项目实施

进一步加强与项目总包方的沟通协调，紧扣时间抓协调，盯紧目标抓督促，确保协调有结果，问题有解决。根据实施方案的建设时间及关键节点要求，结合当前实际，按照以月推日、按日计时的思路，进一步细化任务，明确时限，倒排工期，落实好责任制。

（二）加强合同管理及执行力度

项目实施单位应完善其内控制度，严格按照专项债券资金支

付审批流程，根据工程实施进度和合同约定支付工程价款；加强对工程款支付的监督、管理，对提前支付工程款的行为要认真查明原因和责任环节。

在日常工作中做好项目推进与实际资金需求的衔接，增强专项债券资金使用效率。强化业财融合，细化项目管理，充分考虑实体工程量与实际资金需求的关系，从而精准编制年度预算，不冒编专项债券资金需求，做到一发行即可使用，一使用即可形成实物工作量。

（三）健全项目决策机制，科学分配项目资金

清晰准确设置项目的年度绩效目标，按照《项目支出绩效评价管理办法》的要求，科学进行项目资金分配，以绩效目标和指标为导向，加强立项可研论证，探索将项目库管理与财政资金预算分配决策机制有机结合的模式，使年度项目资金分配既符合项目建设的长周期性，又符合项目支出绩效管理要求，提高预算绩效目标管理质量，确保资金及时到位。

（四）健全相关制度建设，确保制度执行有效

完善相关财务制度及专项资金管理办法，加强对资金分配拨付和使用的监管，按照国家、省、市相关要求加强项目会计核算，注重对债券资金使用的成本分析。结合相关政策规定，细化完善项目管理制度，提高项目实施管理的规范性。在后续的项目中，核实立项批复资金之后，严格按照项目投资审核后续的支出。

附件：1. 预算批复（申报）绩效目标表

2.绩效跟踪评价绩效目标表

3.绩效跟踪评价指标体系及评分表

4.调查问卷结果汇总表