

2022年度溆浦县城农贸市场标准化建设 政府专项债券项目资金绩效评价报告



报告编制人：杨佑军
打印人：龙芳芳
签字注册会计师：徐鹏、杨佑军

恒信弘正会计师事务所有限责任公司

公司地址：长沙市雨花区韶山北路243号宏景名厦B座三楼
电话：0731-82979699 传真：0731-82979699
网址：www.higzin.com 邮箱：hnhengx@126.com

2022年度溆浦县城农贸市场标准化建设 专项债券项目资金绩效评价报告

项目名称：2022年度溆浦县城农贸市场标准化建设专项债券项目

建设单位：溆浦县商务局

组织单位：溆浦县财政局

实施机构：恒信弘正会计师事务所有限责任公司

二〇二三年十二月

目 录

一. 项目基本情况	1
(一) 项目背景概况	1
(二) 项目立项情况	2
(三) 项目建设内容	3
(四) 项目绩效目标	4
(五) 项目资金安排及拨付情况	5
(六) 项目资金执行情况	6
(七) 债券资金还本付息情况	6
(八) 项目管理情况	6
二. 绩效评价工作开展情况	8
三. 项目主要成效	9
(一) 部分市场已完工, 畜禽批发市场正在加紧施工当中	9
(二) 城中、城南、城北市场(一楼)已正常营业实现租金收益	10
(三) 在建项目预计实施效果	10
四. 综合评价结论及指标分析	10
五. 发现的主要问题	12
(一) 项目收入预测缺乏合理性	12
(二) 工程建设进度有待加快推进	13
(三) 为加快推进项目建设, 施工许可证还在办理的过中	13
(四) 民众反映项目实施效果有待提高	13
六. 有关建议	13
(一) 加强项目立项管理, 做好项目前期工作	13
(二) 进一步加强政府债务项目实施管理	14
(三) 加快项目建设进度, 提高资金使用效益	14
附件	
1. 政府专项债券项目资金到位及使用情况表	16
2. 政府专项债券资金还本付息情况统计表	17
3. 政府专项债券资金绩效评价指标评分表	18

恒信弘正会计师事务所有限责任公司

HENGXINHONGZHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

恒弘专审字（2023）0183号

2022年度溆浦县城农贸市场标准化建设 政府专项债券项目资金绩效评价报告



为落实湖南省关于全面实施预算绩效管理有关要求，全面评价专项债券的发行、管理使用、项目实施和风险防控等情况，提高专项债券资金使用效益，溆浦县财政局对2022年度溆浦县城农贸市场标准化建设政府专项债券项目开展绩效评价工作，恒信弘正会计师事务所有限责任公司参与了本次评价工作。根据《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》（湘财绩〔2020〕12号）等要求，在前期调研、现场数据核查、汇总整理分析的基础上，形成绩效评价报告如下：

一. 项目基本情况

（一）项目背景概况

2009年国家商务部发布了《农贸市场建设标准》，着力加强和规范农贸市场建设。2013年湖南省政府下发了湖南省《关于切实做好2013年农贸市场标准化改造工作的通知》湘商建设[2013]40



号。明确要求,标准化改造 400 个农贸市场,并列为省政府为民办实事项目。

怀化市委、市政府强调,改造新建农贸市场意义重大。改造和新建农贸市场,对改善人民生活、强化城市管理、提高宜居程度、彰显城市形象具有重大意义,迫在眉睫,非抓不可。要求各级各部门要高度统一思想。强力抓好改造新建农贸市场工作。改造新建农贸市场要坚持“政府主导、因地制宜、市场运作、强化监管”的基本原则。

(二) 项目立项情况

2020 年 3 月,县商务局委托京秀工程咨询有限公司出具项目的可行性研究报告,拟建设五个农贸市场。

2020年3月22日,县发改局批复同意上述可行性研究报告的内容(溆发改财贸服[2020]2号)。总投资估算项目资金为19,761.91万元,资金来源:争取上级资金和自筹解决、项目建成后年收入约为2,358.52万元,投资回收期9年,项目法人为溆浦县商务局,负责项目的筹建、建设和管理。

由于项目建设准备期较长,项目拟建设地点和内容已不能适应城市建设等各方面变化,为使项目投资效益得以体现,县商务重新起草了《溆浦县农贸市场项目建设工作方案》,并于2022年3月29日送县政府第7次常务会议审议,会议原则同意要求县商务局根据会议讨论意见进一步修改完善后,按序组织实施。

2022年3月京秀工程咨询有限公司接受溆浦县商务局的委托



再次编制了《溆浦县城农贸市场标准化建设项目可行性研究报告》。2022年6月15号溆浦县发展和改革局下达溆发改财贸服(2022)1号文关于《溆浦县城农贸市场标准化建设项目可行性研究报告》调整的批复，同意调整溆浦县城农贸市场标准化建设项目的建设规模、地点及建设内容，取消原计划建设的溆浦二桥农贸市场和城西农贸市场，增加畜禽批发交易市场（新建）。

（三）项目建设内容

根据项目可行性研究报告批复，项目总用地面积 25580.2 m²，总建筑面积：20658 m²。具体情况：1、城中农贸市场(升级改造)：总用地面积 3034.36 m²，总建筑面积 3493 m²；市场面积 3034 m²，配套设施用房 450 m²，共有门面 56 个，摊位 112 个；包括交易大厅、肉食区、蔬菜区、冷冻食品区、生鲜区、鸡鸭加工区、自产自销区等；鸡鸭加工区单独设出入口；配套建设快检室、市场业务用房、公共卫生间。2、城南农贸市场(升级改造)：总用地面积 1189.28 m²，总建筑面积 1225 m²；市场面积 1175 m²，配套设施用房 50 m²，共有摊位 98 个；包括肉食区、蔬菜区、生鲜区等，配套建设快检室、市场业务用房、公共卫生间。3、城北农贸市场(新建)：总用地面积 2307.56 m²，总建筑面积 5237 m²；共有摊位 450 个；包括 1 个交易大厅、肉食区、蔬菜区、水果区、干货区、粮油区、生鲜区、熟食区、冷冻区、自产自销区；配套 50 个停车位、快检室、市场业务用房、公共卫生间、消防通道设施等。4、畜禽批发交易市场（新建）：总用地面积 19049 m²，总建筑面积 10703 m²，总



市场面积 6176 平方米；共有摊位 72 个；包括家禽交易区、家禽加工区、家畜交易区、禽畜幼崽交易区、市场配套污水处理站和干粪池；配套设施用房包括检验检疫用房、业务用房、公共卫生间、消防通道设施、停车场等。

项目投资概算 19,762.00 万元，其中：工程费用 15,704.96 万元，工程建设其他费用 2,630.93 万元，预备费 1,426.11 万元。建设期为 8 个月，2022 年 4 月完成项目前期准备工作，2022 年 12 月竣工验收，交付使用资金来源为争取专项债券资金和自筹。

(四) 项目绩效目标

总体绩效目标：按时完成项目建设，符合工程施工质量验收相关要求，通过本项目的实施，改善市容市貌、改善居民购物环境。

具体绩效指标如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	指标值		
				符号	值	单位
产出指标	数量指标 (20分)	溆浦县城农贸市场 标准化建设 (20分)	改造城南、城中农贸市场，新建城北农贸市场和畜禽批发市场。	≥	4.00	个
	质量指标 (10分)	竣工验收合格率 (10分)	反映工程质量情况	=	100.00	%
	时效指标 (10分)	项目按时完工率 (10分)	反映工程建设进度情况	=	100.00	%
	成本指标 (10分)	实际成本超概算比 率(10分)	反映项目实际建设投入是否符合批准的投资规模	≤	19762.00	万元



效益指标	经济效益指标 (20分)	项目正常年份收入 (10分)	反映债券存续期内项目收益	=	1420.57	万元
		偿债覆盖倍数 (10分)	反映项目偿债能力	≥	1.35	
	社会效益指标 (10分)	设计功能实现率 (10分)	反映对项目地的使用需求保障	≥	80.00	%
	生态效益指标 (5分)	绿化率 (5分)	反映项目对周边环境的改善	≥	5.00	%
	可持续影响指 标 (5分)	使用年限 (5分)	反映项目持续服务能力	≥	30.00	年
满意度指 标	服务对象 满意度指标(10 分)	受益群众满意度 (10分)	反应受益群众满意情况	≥	80.00	%

(五) 项目资金安排及拨付情况

1.项目资金安排情况

根据项目可行性研究报告批复，溆浦县城农贸市场标准化建设项目专项资金概算总投资 19,762.00 万元，其中：工程费用 15,704.96 万元，工程建设其他费用 2,630.93 万元，预备费 1,426.11 万元。

资金来源为：本项目总投资 19,762.00 万元，其中：专项债券资金 11,100.00 万元、地方财政配套资金 8,662.00 万元。

2.债券资金拨付情况

该债券资金由湖南省财政厅、溆浦县财政局逐层下拨，最终由溆浦县财政局下拨至项目建设单位。

截至 2022 年 12 月 31 日，拨付至项目建设单位—溆浦县商务局项目债券资金 11,100.00 万元，专项债券资金到位率 100.00%。



(六) 债券资金执行情况

截至2022年12月31日,项目单位共计支出专项资金6,166.34万元,财政资金支付利息390.72万元,专项资金使用率55.55%(不含财政支付利息),到位资金结余4,933.66万元(详见附件1)。

截至绩效评价日,项目单位共计支出专项资金8,043.17万元,财政资金支付利息586.08万元,专项债券资金使用率72.46%(不含财政支付利息),到位资金结余3,056.83万元。

专项资金支出结构为,拆迁征地款18.16万元,占全部支出的0.29%;前期可研、勘察、设计、监理155.39万元,占全部支出的2.52%,建设工程款2,450.93万元,占全部支出的39.75%,回购费3,541.86万元,占全部支出的57.44%。

(七) 债券资金还本付息情况

溆浦县城农贸市场标准化建设项目本次申请政府专项债券11,000.00万元,建设期债券利息由财政资金统筹安排,本金在债券到期时一次性偿还。根据目前市场行情谨慎考虑,债券预测利率以2021年10月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮20%确定。据此,本次15年期债券的预测利率为3.52%,每年需偿付利息390.72万元。债券存续期内本息共计16,960.80万元。(详见附件2)

(八) 项目管理情况

1. 资金管理情况

严格按照《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》对专项



债券资金进行管理使用。溆浦县商务局严格管理资金的使用，制定了具体的资金财务管理办法，明确了工程建设资金支出审批流程，实现对项目资金全面实施规范化、标准化的管理模式。

2.项目监管管理情况

成立溆浦县城农贸市场标准化建设项目领导小组，组长：邹小叶，负责统筹协调解决项目建设中存在的具体问题。建立健全决策协调机制，通过各种工作调度会议，听取情况汇报，认真研究存在的问题，切实加强统筹协调。项目制定了工程相关管理制度，对工程建设管理、质量安全管理、工程签证、变更、竣工验收管理等做出详细规定。

3.项目风险防控情况

2022年1月县商务局重新起草了《溆浦县农贸市场项目建设工作方案》，送县政府第2次常务会议审议并通过后于2022年3月再次委托京秀工程咨询有限公司编制了《溆浦县城农贸市场标准化建设项目可行性研究报告》，并根据《可行性研究报告》重新编制了《溆浦县城农贸市场标准化建设项目预期收益与融资平衡方案》，但县商务局未再对调整后的项目进行风险评估。

溆浦县商务局按照政府专项债券要求，建立了债务风险动态监测机制；对识别到的风险建立了应对的防范措施；制定了《溆浦县农贸市场工程社会风险事件应急预案》。



二. 绩效评价工作开展情况

本次绩效评价，我们成立了评价工作组，经过前期准备、收集基础资料、审核基础资料、现场勘察、调查问卷、综合分析评价等阶段，对 2022 年度溆浦县城农贸市场标准化政府专项债券项目开展了绩效评价，并自 2023 年 8 月 21 日至 2023 年 8 月 25 日开展了现场评价。

前期准备阶段，主要通过调研等方式了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，充分了解项目立项的政治、经济、社会背景和法律法规、政策依据，以及项目立项时间、预算批复单位、项目具体实施内容、组织管理、绩效目标设置、计划完成时间及资金投入与使用情况等因素，为编制评价方案奠定基础。

现场评价阶段，主要采取听取情况介绍、资料核查、社会调查等方法。①听取情况介绍。与溆浦县商务局的业务科室人员和财务科室人员进行面对面会谈了解情况，听取相关人员对项目绩效目标设定及完成程度、管理制度建立及落实、预算编制及支出执行、财务管理、合同签订、人员管理、项目产出和效益等情况的介绍。②资料核查。现场查看溆浦县商务局提供的相关政策性文件，对项目立项的规范性进行评价，项目单位提供了项目立项相关资料，提供了财务到账及支出凭证等过程资料，对项目的过程指标进行评价。③社会调查。对需要进行社会调查的项目，按照社会调查方案，通过访谈、发放调查问卷等方式，对拆迁安置居民进行问卷调查，了解项目实施效果和利益相关方满意度。共计发放调查问卷 22 份，其中附近居民及市场商户 17 份。



三. 项目主要成效

(一) 部分市场已完工，畜禽批发市场正在加紧施工当中

截止绩效评价日止城中、城南、城北市场（一楼）已完工并已正常营业，项目已完成总建筑面积 9955.00 平方米，门面 56 个，摊位 660 个，配套设施用房 500 平方米，配套 50 个停车位。其中：

1、城中农贸市场（升级改造）：总用地面积 3034.36 平方米，总建筑面积 3493 平方米；市场面积 3034 平方米，配套设施用房面积 450 平方米，共有门面 56 个，摊位 112 个；包括交易大厅、肉食区、蔬菜区、冷冻食品区、生鲜区、鸡鸭加工区、自产自销区等；鸡鸭加工区单独设出入口；配套建设快检室、市场业务用房、公共卫生间等。

2、城南农贸市场（升级改造）：总用地面积 1189.28 平方米，总建筑面积 1225 平方米；市场面积 1175 平方米，配套设施用房 50 平方米，共有摊位 98 个；包括肉食区、蔬菜区、生鲜区等；配套建设快检室、市场业务用房、公共卫生间等。

3、城北农贸市场（新建）：总用地面积 2307.56 平方米，总建筑面积 5237 平方米；共有摊位 450 个；包括 1 个交易大厅、肉食区、蔬菜区、水果区、干货区、粮油区、生鲜区、熟食区、冷冻区、自产自销区；配套 50 个停车位、快检室、市场业务用房、公共卫生间、消防通道设施等。

畜禽批发市场目前正在加紧建设当中。总用地面积 19049 平方米，总建筑面积 10703 平方米，市场面积 6176 平方米；共有摊位 72 个。



(二) 城中、城南、城北市场（一楼）已正常营业实现租金收益

2023年1月至7月三个农贸市场共收到租金共计1,533.8万元，其中：城中农贸市场1,305.7万元（136户，含预收以后年度租金），城南农贸市场119.8万元（102户），城北农贸市场（一楼）108.3万元（66户），城北市场（二楼）设置为商业，正在整体对外招租。

(三) 在建项目预计实施效果

经现场查看，畜禽批发市场位于溆浦县卢峰镇红远村，县城至思蒙碧水丹霞景区公路（桥思公路）旁，该道路正在修建，目前来看位置较偏，受道路建设进度影响，项目建成后的实施效果可能暂时受到影响。

四. 综合评价结论及指标分析

依据确定的绩效评价指标体系、评价标准和评分规则，采集和确认评价基础数据，采用分类评价方式，从决策、过程、产出、效益等方面进行综合评价和量化打分。经评价，2022年度溆浦县城农贸市场标准化建设政府专项债券项目绩效评分为86.41分，绩效等级为“良”（详见附件3）。项目扣分情况分析如下：

1、决策。总分值为14.00分，实得13.50分，扣0.50分。

(1) 立项依据的充分性：项目预期收入、成本测算及测算依据不充分，根据平衡方案，项目2022年12月竣工投入使用，但2024年才开始预计有租金收入。扣0.5分。



2.过程。总分值为 33.00 分，实得 31.22 分，扣 1.78 分。

(1) 预算执行率：截至 2022 年 12 月 31 日，累计到位金额 11,100 万元，项目单位共计支出专项资金 6,166.34 万元，资金使用率 55.55%（不含财政支付利息）。得分= $55.55\% \times 4 = 2.22$ 分，扣 1.78 分。

3.产出。总分值为 30.00 分，实得 22.28 分，扣 7.72 分。

(1) 完工进度率：根据 2022 年 9 月溆浦县商务局与湖南建工七工程有限公司签订的《溆浦县城农贸市场标准化施工合同》约定工程总金额：4,795.15 万元。另支出城北市场回购项目 4,006.42 万元，工程总额 8,801.57 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，畜禽批发市场 3,031.07 万元未开工，实际完成工程投资 $4,795.15 - 3,031.07 + 4,006.42 = 5,770.50$ 万元，完成进度率为： $5,770.50 / 8,801.57 = 65.56\%$ ，得分= $65.56\% \times 10 = 6.56$ 分，扣 3.44 分。

(2) 投入使用情况：截止绩效评价日止，城北市场已完工并投入使用，其中一楼已正常营业，二楼设置为商业尚未出租，扣 0.5 分。

(3) 完成及时性：2022 年 3 月编制的可行性研究报告中暂定建设期为 8 个月，于 2022 年 5 月开工，2022 年 12 月竣工验收。截止绩效评价日项目尚未竣工，预计竣工日为 2023 年 10 月，预计建设期为 18 个月，完工及时率： $8 / 18 = 44.44\%$ ，得分= $44.44\% \times 6 = 2.67$ 分，扣 3.33 分。



(4) 资金综合成本：截止 2022 年 12 月 31 日止，已支付的债券资金筹资成本为 390.72 万元，项目已使用的债券资金为 6,166.34 万元，资金综合成本： $390.72/6,166.34=6.34\%$ ，是预计资金成本（3.52%）的 1.80 倍，得分 $1/1.8=0.55$ 分，扣 0.45 分。

4.效益。总分值为 23.00 分，实得 19.41 分，扣 3.59 分。

(1) 政府部门满意度：2022 年 9 月在未取得施工许可证的情况下，城中、城南、城北三个农贸市场擅自开工建设，故溆浦县住房和城乡建设局于 2023 年 5 月 8 日开出溆住行罚字【2023】第 16 号行政处罚决定：罚款人民币壹拾柒万陆仟肆佰零捌元整。扣 1 分。

(2) 社会公众满意度：根据满意度调查，社会公众满意度为 82.60%。未达到 90%以上每低于标准下降 1%扣除 $5\%*$ 指标分值 $=7-(0.9+0.826)*5\%*7=4.41$ ，扣 2.59 分。

五. 发现的主要问题

(一) 项目收入预测缺乏合理性，未能考虑2023年的运营收入

调整后的《融资平衡方案》中对项目收益的预测：债券存续期为15年，项目预计2022年12月竣工验收并交付使用，预计从2024年至2037年共计取得运营收入21,178.16万元，方案未能合理的考虑到2023年的运营收入，而实际情况是2023年1月至7月已完工的三个农贸市场共收到租金共计1,533.8万元。



(二) 工程建设进度有待加快推进

根据可行性研究报告建设内容，溆浦县城农贸市场标准化建设项目周期8个月，于2022年4月开始实施，2022年12月竣工验收。截止至2023年7月31日实际完成情况为城中农贸市场(升级改造)、城南农贸市场(升级改造)、城北农贸市场(回购新建)三个市场已完工并投入运营，畜禽批发市场正在施工中，预计完成时间为2023年10月，预计建设期为18个月，完工及时率为44.44%。

(三) 为加快推进项目建设，还在办理施工许可证的过程中开工建设

2022年9月为加快推进项目建设，城中、城南、城北三个农贸市场在办理施工许可证的过程中便开工建设，溆浦县住房和城乡建设局于2023年5月8日开出溆住行罚字【2023】第16号行政处罚决定：罚款人民币壹拾柒万陆仟肆佰零捌元整。

(四) 民众反映项目实施效果有待提高

经对社会公众进行随机问卷调查后发现城南农贸市场普遍反映市场内未安装空调室内温度较高，肉制品容易变质，影响食品安全，市场外围管理差，占道经营情况严重，市场管理不到位，城中农贸市场租金较升级改造前涨幅太大。综合满意度：82.6。

六. 有关建议

(一) 加强项目立项管理，做好项目前期工作

项目单位应按照“科学论证、做实前期”的原则，做好专项



债券储备项目评估论证，提高投资决策科学性，深入前期研究、合理估算项目投资，合理预测项目收入，根据项目现有的实际情况调整编制融资平衡方案。同时，根据融资平衡方案认真编制科学合理的项目实施方案，制定具体的项目技术路线及项目进度安排，以便项目建设过程中能加强项目的实施监控，及时修正可能产生的偏差，最大限度的盘活溆浦县城农贸市场标准化项目建设，有效管控各类风险。

（二）进一步加强政府债务项目实施管理

项目单位应严格遵守相关法规，规范专项债券项目开工前审批流程，精简优化项目审批环节，加快办理前期手续，归集审批事项办理进展情况，协调解决项目前期推进存在的问题，尽快达成建设条件。有序推动项目开工建设，加强资金、用地等要素保障，推动专项债券项目早开工、快建设、见实效。

（三）加快项目建设进度，提高资金使用效益

强化项目管理意识，明确年度任务目标，细化项目实施方案，加强项目节点进度管理，加快项目工作进度，通过通报、报告等形式公布项目各分项完成情况，及时对进度靠后的责任单位或部门进行督促，各项目承担单位或部门应创新工作方法，制定时间表，加强沟通协调，责任到人，尽快完成项目建设。



附件：

- 1.政府专项债券项目资金到位及使用情况表
- 2.政府专项债券项目资金还本付息情况统计表
- 3.政府专项债券项目资金绩效评价指标评分表



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年十二月十二日

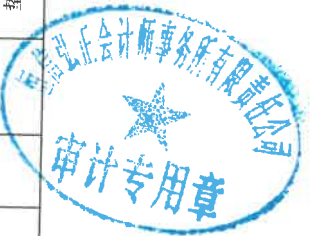


2022年度溆浦县城农贸市场标准化建设政府专项债券项目资金到位及使用使用情况表

截止时间：2022年12月31日

单位：万元

序号	年度	项目名称	项目建设单位名称	项目资金计划来源情况				项目资金实际到位情况				备注								
				合计	政府债券资金			合计	政府债券资金				其他资金							
					小计	专项债券	一般债券		小计	专项债券	一般债券									
1	2022	溆浦县城农贸市场标准化建设	溆浦县商务局	19762	11100	11100		8662	11100	11100										
项目资金实际使用情况																				
合计	前期费用				工程费用				拆迁相关费用				贷款利息							
	小计	监理费	设计费	咨询服务费	测绘费	报建报批费	其他	小计	工程款	应交增值税	财务费用	间接费用		其他	小计	征地铁迁款	税费	社保资金	其他	
6557.06	155.39	20	83.57	31.24	0	0	20.58	5992.79	2450.93	0	0	0	3541.86	18.16	18.16				390.72	由财政垫付



2022 年度溆浦县城农贸市场标准化建设政府专项债券资金还本付息情况统计表

截止时间：2022 年 12 月 31 日

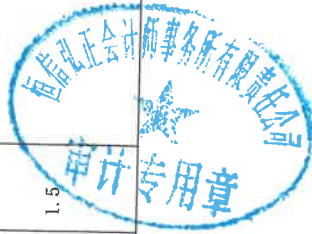
单位：万元

序号	年度	债券项目	债券类型	项目建设单位	债券金额 (万元)	期限 (年)	发行日期	年利率 (%)	债券偿付 方式	应付利息 (万元)	已付本 金额(万 元)	已付息金额 (万元)	付息付本收款 单位及账户	是否使用其 他债券资金 支付利息	备注
1	2022	溆浦县城农贸市场标准化建设	政府专项债券	溆浦县商务局	11100	15	2021/11/21	3.52%	每年付息,到期还本	5,860.80	-	390.72	溆浦县财政局 专户	否	
		合计			11100					5,860.80	-	390.72			

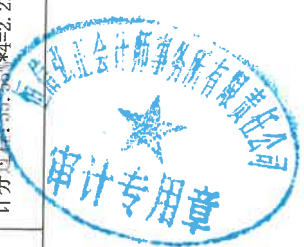


2022 年度溆浦县城农贸市场标准化建设政府专项债券项目 政府专项债券资金绩效评价指标评分表

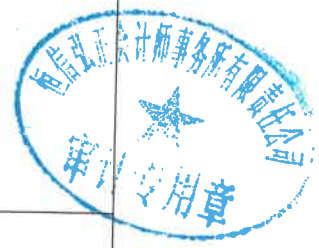
一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	评价标准	指标解释	评分	评价
决策 (14)	立项 (5 分)	立项依据的充分性	3	①项目立项是否符合国家法律法规、行业发展规划、省委、省政府决策部署；②项目立项是否严格界定政府与市场的行为边界；③项目预期收入、成本测算及测算依据是否充分可能；④项目投入产出比是否合理，经济社会生态效益是否明显；⑤项目投资估算和实施方案是否合理可行。	①项目立项符合国家法律法规、行业发展规划、省委省政府决策部署；计 0.5 分②项目立项严格界定政府与市场的行为边界；计 0.5 分③项目预期收入、成本测算及测算依据充分可能；计 0.5 分④项目投入产出比合理，经济社会生态效益明显；计 0.5 分⑤项目投资估算和实施方案合理可行。计 1 分	项目立项是否符合法律法规、相关政策；是否与主管部门职能、规划及年度重点工作相关等，用以反映和考核项目立项依据情况。	2.5	项目预期收入、成本测算及测算依据不充分，根据平衡方案，项目 2022 年 12 月竣工投入使用，2024 年才开始预计有租金收入。
		立项程序规范性	2	①是否按照规定的程序申报审批；②是否经过了事前绩效评价评估；③审批文件、手续是否符合相关要求。	①按照规定的程序申报审批；计 0.5 分②有事前绩效评价评估；计 1 分③审批文件、手续符合相关要求。计 0.5 分	项目申请、设立过程是否符合相关规定和要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	2	
	事前评估 (3 分)	投入合理性	1.5	①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配。②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分。③其他渠道是否有充分投入。	①项目投入资源及成本与预期产出及效果相匹配，计 0.5 分。②投入成本合理，成本测算依据充分，计 0.5 分。③其他渠道有充分投入，计 0.5 分。	根据需要进行专家论证。查看立项说明书、可行性研究报告，资金到位情况资料等。	1.5	
		实施方案可行性	1.5	①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配。②项目组织、进度安排是否合理。③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。	①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标匹配，计 0.5 分。②项目组织、进度安排合理，计 0.5 分。③与项目有关的基础设施条件能够得以有效保障，计 0.5 分。	查看实施方案，核查相关基础设施。	1.5	



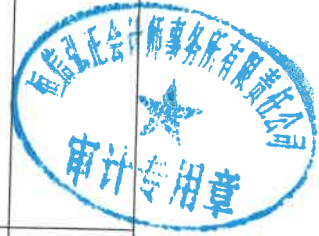
绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	2	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出和效益是否符合正常的业绩水平；④是否与投资确定的项目投资额或资金量相匹配。	①项目绩效目标与实际工作内容的关联性。计1分； ②项目预期产出和效益符合正常的业绩水平。计1分； ③与投资确定的项目投资额或资金量相匹配。计1分	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	2	
	绩效指标明确性	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与投资确定的项目投资额或资金量相匹配。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；计1分 ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；计1分 ③与投资确定的项目投资额或资金量相匹配。计1分	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细化情况。	2	
资金投入 (3分)	预算编制科学性	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容是否与项目内容相匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④成本测算是否充分，投资额或资金量是否与项目任务相匹配。	①预算编制经过科学论证；计0.5分 ②预算内容与项目内容相匹配；计0.5分 ③预算额度测算依据充分，按照标准编制；计1分 ④成本测算充分，预算确定的项目投资额或资金量与项目任务相匹配。计1分	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	2	
	资金管理 (13分)	资金到位率	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×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。	根据项目实际到位资金占计划分配资金的比重计算得分（2分*资金到位率）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。	2
过程 (33分)	预算执行率	4	预算执行率=（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）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占计划支出资金的比重计算得分（4分*预算执行率）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	2.22	预算执行率 =6166.34/111000=55.55%
							计分过程： 33*55%*4=2.22



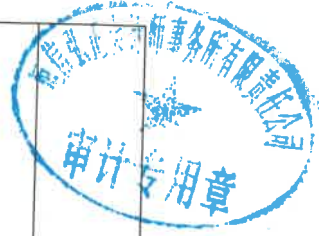
		资金使用合规性	8	<p>①是否制定了具体的资金财务管理办法②是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关债券资金管理的规定；③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；④是否符合项目预算批复或合同规定的用途；⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p>	<p>①制定了具体的资金财务管理办法，计1分，②资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关债券资金管理的规定；计1分，1例不符合则不计分。③资金的支付有完整的审批程序和手续，计1分，1例不符合扣0.1分，扣完为止；④符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分，1例不符合则不计分；⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，不存在重复申报项目、虚报冒领资金，计4分，发现1例则不计分。</p>	<p>是否制定了资金财务管理制度，项目资金使用是否符合相关的资金财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。</p>	8	
		还本付息	2	<p>①是否准确编制了项目还本付息计划和落实还本付息资金情况；②按照转贷协议约定，及时缴纳项目应当承担的利息情况；③是否存在使用其他项目对应的项目收益错项偿还到期债券本息情况。</p>	<p>①项目主管部门与项目单位准确编制了债券还本付息计划，并积极落实还本付息资金，计0.5分；未编制计划，扣0.5分；未按计划落实还本付息资金，由财政部门代垫付息，扣0.5分，出现违约情况，全扣2分；②项目主管部门与项目单位按照转贷协议约定，及时向财政部门缴纳本部门或本单位应当承担的利息，计0.5分，1例不及时，扣0.1分，扣完为止；③不存在使用其他项目对应的项目收益错项偿还到期债券本息情况，计1分，否则不计分。</p>	<p>用以反映和考核偿债来源的真实性、有效性和债券期限与项目期限的匹配性，防范期限错配风险。</p>	2	
		管理制度建设	2	<p>①是否建立项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度；②相关管理制度是否合规、完整。</p>	<p>①建立项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度；计1分②相关管理制度是否合规、完整；计1分</p>	<p>项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度建设情况，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况。</p>	2	
项目实施	(14分)	项目质量控制	2	<p>①是否编制科学合理的项目实施计划；②是否制定相应的项目质量标准 and 项目竣工验收等质量控制制度、措施；③项目调整审批手续是否完备；④项目调整导致的资金差额是否作了合理安排。</p>	<p>①编制科学合理的项目实施计划；计0.5分②制定相应的项目质量标准 and 项目竣工验收等质量控制制度、措施；计0.5分③项目调整审批手续是否完备；计0.5分④项目调整导致的资金差额作了合理安排。计0.5分 发现1例不合规扣0.2分，扣完为止。</p>	<p>项目是否按实施计划执行，是否进行项目调整，是否有相应的质量标准要求。用以反映和考核对项目质量的控制。</p>	2	



	招标及 政府采 购管理	3	①项目招标采购的程序及手续是否合法合规；②合同签订及执行是否规范；③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求是否吻合，是否存在重复或浪费现象。	①项目招标采购的程序及手续合法合规；计1分②合同签订及执行是否规范；计1分③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求是否吻合，是否存在重复或浪费现象。计1分。发现一例不符扣1分，扣完为止。	用以反映和考核项目招标和政府采购的规范性情况。	3
	竣工收 收	2	①实行竣工验收和交接制度，是否由相关部门按各自职责进行验收；②项目执行统计、档案管理及各环节的信息报送制度。项目审批、施工、验收、决算等各个环节的实施情况是否均录入项目库管理信息系统备查。	①实行竣工验收和交接制度，由相关部门按各自职责进行验收，计1分；②项目执行统计、档案管理及信息报送制度，项目审批、施工、验收、决算等各个环节的实施情况均录入项目库管理信息系统备查，计1分。	用以反映和考核项目执行竣工验收和交接、统计、档案管理等管理信息报送情况。	2
	绩效自 评	2	①是否按要求开展绩效自评工作；②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行。	①按要求开展绩效自评工作，0.5分；②绩效自评报告报送及时，0.5分，不及时不计分；③绩效自评报告完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题具体，意见可行，1分	用以反映和考核项目单位绩效自评工作的开展情况和自评报告的质量情况。	2
风险 控制 (6 分)	信息公 开	2	①是否按照法律、法规和财政部、省委省政府相关规定，向社会公开债券资金使用情况；项目建设进度、运营情况、债券资金偿还等情况；②项目发生可能影响其收益与融资平衡能力的重大事项时是否按照规定程序和要求及时公开相关信息，或以适当方式告知债券持有人，以及未发生需公开的重大事项等情况。	①按照法律、法规和财政部、省委省政府相关规定，向社会公开债券资金使用情况；项目建设进度、运营情况；项目收支对应形成的资产情况、债券资金偿还等情况；计1分；②项目发生可能影响其收益与融资平衡能力的重大事项时按照程序和要求及时公开相关信息，或以适当方式告知债券持有人，以及未发生需公开的重大事项等情况。计1分。	用以反映和考核政府债务信息披露等情况	2
风险效 果	1		是否发生过重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件、因债务引起的重大群体性事件等情况。	杜绝发生重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件、因债务引起的重大群体性事件等情况。否则全扣	用以反映和考核风险防控效果情况	1



产出时效 (5分)	6	实际完成时间: 项目单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间: 按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	根据实际项目所耗用的时间占实际完成时间的比重计算得分 (5分*完工及时率)	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。	2.67	计划耗用时间为2022年5-12月, 共8个月, 现预计完工时间为2023.10月完工, 共计18个月 计分过程: 8/18*6=2.67
	产出成本 (6分)	5	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。实际成本: 项目单位如期、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。	该比值越大, 则说明对项目实施未能有效控制, 项目实际成本控制在概算总投资额度以下, 计5分, 每高于1%扣0.5分, 扣完为止。	5	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。
效益 (23分)	综合资金成本	1	综合资金成本=支付的债券资金筹资成本/项目已使用的债券资金	分项目计算: 计算到项目的利息支出等筹资成本与项目已支付的债券资金, 该比值越大, 则综合资金成本越高。结合项目实施方案综合分析计分。	0.55	用以反映和考核一定时期(本年度或项目期)项目实施期的债券资金利用程度。 综合资金成本 390.72/6,166.34=6.34% 计分过程: 1*(1-6.34)/6.34
	经济收益 (4分)	2	收益比=已完工项目实际收入/已完工项目预期收入*100%	大于等于1, 计2分, 每下降1%扣0.1分。未到供应计划时点的, 该项不考核, 直接计分。	2	用以反映和考核项目实施带来的直接或间接的经济效益影响。
社会效益 (3分)	已完工项目本息覆盖倍数实现程度	2	本息覆盖倍数=已完工项目收入/完工项目债券资金本息和	大于等于收益平衡报告预测数, 计2分, 每下降1%扣0.1分。未到供应计划时点的, 该项不考核, 直接计分。	2	用以反映和考核项目债务偿还能力。
	社会影响	3	项目实施期是否存在重大诉讼、公众舆情、群体性事件、行政处罚、通报批评等不良影响。	未存在不良影响计3分, 项目执行期间每例负面报道、群众投诉、单位诉讼一例扣1分。	3	用以反映和考核项目实施给社会稳定带来直接或间接影响。



生态效益 (3分)	对环境的影响	3	项目建设对周边环境的影响	根据项目实际考察情况中打分,按效益显著、较好、一般、较差,分别计3、2、1、0分。	用以反映和考核项目实施达到节能减排效果,给生态环境带来直接或间接影响。	3	
可持续性影响 (3分)	防风险、促发展	3	根据项目实施,健全专项债券项目控制机制,有效防控地方债务风险,促进地方经济持续健康发展。	根据未来抗风险能力判断项目的持续性及项目融资平台可实现程度打分	用以反映和考核项目实施带来的可持续性影响。	3	
满意度 (10分)	政府部门满意度	3	各级政府部门对项目的发债情况、工程管理和实施情况、预期效益情况是否满意	根据提供的政府部门的检查、审计报告和单位所获得的荣誉进行评价。若是在项目审计、财政监督检查、纪检监察等方面发现该项目存在问题,一例扣1分	用以反映和考核各级政府相关部门对项目实施效果的满意程度。	2	2022年9月在未取得施工许可证的情况下,城中、城南、城北三个农贸市场擅自开工建设,
	社会公众满意度	7	社会公众对项目的满意情况	设计问卷对社会公众进行随机问卷调查,满意度在90%以上得分为标准分,每低于标准下降1%扣除5%*指标分值。	用以反映和考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	4.41	综合满意度: 82.6 计分过程: 7-(90-82.6)*5%=4.41
合计		100				86.41	





统一社会信用代码
91430111712196387H

营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



副本编号：1-1

名称 恒信弘正会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 徐鹏

注册资本 伍仟万元整

成立日期 1999年10月25日

经营范围 企业会计报表审计；企业资本验证；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计；资产评估专业服务；税务咨询；代理记账服务；会计咨询；编制工程概算、预算服务；工程结算服务；司法会计鉴定。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

住所 长沙雨花区韶山路243号宏景名厦B座320号



登记机关
无 效

2023年2月1日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0008516

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇〇〇年十一月廿九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 真信弘正会计师事务所有限责任公司

首席合伙人:

主任会计师: 徐鹏

经营场所: 长沙市雨花区韶山北路243号宏景名厦323座

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 43010016

批准执业文号: 湘财注协字[1999]40号

批准执业日期: 1999年09月29日



姓名 Full name: 李新红
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1973-06-03
 工作单位 Working unit: 衡信弘正会计师事务所
 身份证号码 Identity card No.: 430104197306031014



年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

430100160029

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

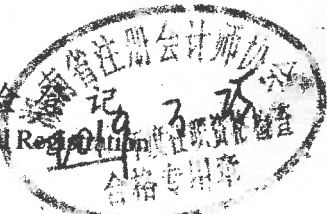
湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance

2002年12月29日
2012年09月05日

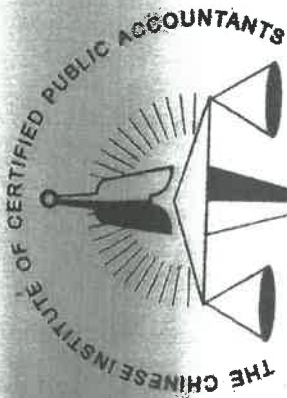
年度检验

Annual Renewal Registration



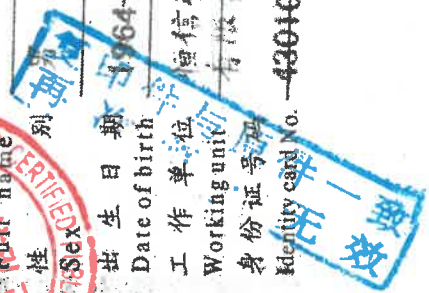
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





中国注册会计师协会

姓名: 杨佑军
 出生日期: 1964-04-28
 工作单位: 信弘正会计师事务所
 身份证号: 430105196404280534



年检二维码

证书编号: 430100160028
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 12 月 29 日
 Date of Issuance

2008年5月7日换发就池

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2017.3.10
 湖南省注册会计师协会
 年度任职资格检查
 合格专用章

本证书经检验合格，
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

