

# 西部智造创新园项目

# 绩效评价报告

项目名称：西部智造创新园项目

项目单位：陕西姜谭经济技术开发区管理委员会

评价机构：华正大地项目管理有限公司

二〇二三年五月

## 目 录

摘要 .....	2
绩效评价报告 .....	5
前言 .....	5
一、项目基本情况 .....	6
1、项目立项背景 .....	6
2、项目实施情况 .....	7
3、项目资金投入和使用情况 .....	9
二、绩效评价工作方案 .....	10
1、项目绩效目标 .....	10
2、绩效评价目的 .....	10
3、绩效评价原则 .....	11
4、评价指标构成和分解 .....	11
5、评价标准 .....	11
6、绩效评价工作流程 .....	12
三、绩效评价指标分析情况 .....	13
1、项目决策 .....	13
2、项目过程 .....	15
3、项目产出 .....	17
4、项目效益 .....	19
四、评价结论 .....	20
1、评分结果 详见（附表 1-附表 5） .....	20
2、主要结论 .....	21
五、经验、问题和建议 .....	21
1、经验和做法 .....	21
2、存在的问题 .....	22
3、建议 .....	23
六、其他说明 .....	23
七、附件 .....	24

# 摘 要

重要提示： 以下内容摘自绩效评价报告,欲了解本项目绩效评价的全面情况,请认真阅读绩效评价报告全文

## 概述

对西部智造创新园项目进行绩效评价,是进一步落实专项债券资金在项目实施过程中的合理性、规范性等方面的执行情况进行评价,是确保专项债券资金安全规范使用的重要手段。

根据宝鸡市人民政府《关于印发全面实施预算绩效管理暂行办法的通知》(宝字[2019]78号)、《渭滨区财政项目支出绩效评价管理暂行办法》(宝渭发[2021]21号)文件要求,受渭滨区财政预算评审中心的委托,华正大地项目管理有限公司成立本项目绩效评价工作组,负责“西部智造创新园项目”的事后绩效评价工作。

西部智造创新园项目,由陕西姜谭经济技术开发区管理委员会申报,经渭滨区发展和改革局批准实施。项目主管部门为陕西姜谭经济技术开发区管理委员会,项目实施单位为宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司。

项目占地面积 59284 平方米,新建总建筑面积 207430.21 平方米,主要建设内容包括一栋 22 层生产研发大楼、八栋工业洁净厂房和电子厂房、1394 个泊位双层地下车库以及配套设施。项目总投资 96,826.50 万元,资金来源为发行政府专项债券 48,000.00 万元和区级资金 48,826.50 万元。项目建设期限为 2022 年至 2025 年 7 月投入使用,主体工程于 2022 年 9 月 11 日正式开工,建筑安装工程合同工期 730 日历天。截止 2023 年 5 月完成部分桩基工程和地下车库筏板混凝土浇筑。

## 评价结论

本次绩效评价是通过“项目决策、项目过程、项目产出、项目效益”4个一级指标，采用了9个二级指标和25个三级指标，对项目实施情况采取“定性与定量”相结合的原则进行打分，按照打分值大小确定评价等级，本次绩效评价综合得分86分，评价等级为良好。

本项目综合绩效评价等级为“良好”。项目立项依据充分，建设程序符合要求，目标分解基本明确，管理制度基本健全，合同执行比较规范，资金使用基本合理，工程资料比较齐全，项目管理基本满足绩效目标要求。

存在问题和不足：主要表现为个别绩效目标指标值设定不够明确；合同主要条款约定不够规范；资金支付未按照合同约定执行；部分工程资料不够完整、不齐全；专项资金管理制度不够全面等问题。

## 经验教训和建议

### 一、主要经验及做法

- (1) 国家政策和地方政府支持力度大；
- (2) 符合循环经济发展方式，完善园区功能，助力招商引资；
- (3) 债务资金与项目收益相匹配，风险可控；
- (4) 资金来源合法合规，保障项目顺利进行。

### 二、存在的问题

- (1) 绩效目标指标值设定不够明确，无衡量。
- (2) 《施工合同》个别条款约定不够规范。
- (3) 资金支付未按合同约定执行，支付额度未经报量审核。
- (4) 工程技术资料不够完整、齐全。

(5) 财务管理制度不够健全,《专项债券资金管理办法》中缺少追责和考核机制。

(6) 主管部门未建立对实施单位的监督考核机制。

### 三、建议

(1) 将绩效目标细化分解为具体的、可考核、可衡量的指标值。

(2) 规范合同条款的约定,确保项目资金风险可控。

(3) 严格按照资金使用管理办法和合同约定办理资金支付手续。

(4) 建立健全本单位财务管理制度和专项债券资金管理办法,并明确责任追究和考核机制。

(5) 项目主管部门应建立对项目实施单位的监管、考核制度。

# 绩效评价报告

## 前言

西部智造创新园项目，由陕西姜谭经济技术开发区管理委员会申报，经渭滨区发展和改革局批准实施。项目责任单位为陕西姜谭经济技术开发区管理委员会，项目实施单位为宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司。

本次评价的目的是通过项目资金实施情况，查找项目实施和资金管理中的问题，进一步规范资金管理，不断增强绩效评价理念，提高财政资金使用效益，为项目管理和资金的后续使用提出可行性建议，为政府决策提供依据，共同促进财政资金发挥最大效益。

项目总投资 96,826.50 万元（其中：建筑安装费用 74,127.09 万元，工程配套费用 9,367.00 万元，工程建设其他费用 4,203.70 万元，基本预备费 2,018.71 万元，建设期利息 7,110.00 万元）；资金来源：发行政府专项债券 48,000.00 万元（其中：2022 年申请债券 38,000.00 万元，2023 年申请债券 10,000.00 万元），区级财政资金 48,826.50 万元。

华正大地项目管理有限公司受渭滨区财政预算评审中心委托，按照《渭滨区财政项目支出绩效评价管理暂行办法》（宝渭财发[2021]21 号）文件要求，遵循客观、公平、公正原则，实施了必要的评价程序，完成了“西部智造创新园项目”绩效评价工作，并形成本绩效评价报告。

本项目绩效评价工作是在渭滨区财政局的直接组织和领导下完成的，渭滨区财政预算评审中心对本项目绩效评价中的关键问题给予了具体指导，并组织协调了评价工作中与相关单位的关系，项目实施单位陕西姜谭经济技术开发区管理委员会和宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司有关人员也积极配合了评价机构的工作，保障了本项目绩效评价工作的顺利进行。

## 一、项目基本情况

### 1、项目立项背景

#### (1) 项目背景

为进一步完善园区基础配套设施，优化姜谭经济技术开发区的投资环境，扩大招商引资，推动园区产业化、规模化、集约化发展，降低企业生产成本，增加税收水平，提高区域就业环境，抓住区域经济发展的有利时机，投资建设姜谭工业园“二期工程”是区域经济发展的必然选择、是实现资源合理配置的有效途径、是增强招商引资的有效竞争力、是发展园区循环经济增长的必要条件。

#### (2) 项目效益

**社会效益：**本项目为园区入住企业创造良好的发展环境，将成为宝鸡市又一个技术创新和管理创新的策源地。项目建成投产能够充分发挥园区的功能，为企业技术创新和管理创新提供基础条件和优惠措施。在引进外资和项目的同时，也将引进大量的管理人才、先进的管理方法和管理手段。项目的建设将大幅增加社会就业，提高区域群众生活水平，保持社会稳定方面发挥积极作用。

**经济效益：**依据陕西姜谭经济技术开发区管理委员会《2022年宝鸡市西部智造创新园项目专项债券实施方案》的效益分析，本项目的建成能大力促进宝鸡市新兴产业的发展，拉动经济增长，实现年平均营业收入7,710.73万元，运营期合计实现营业收入154,214.61万元，运营期缴纳增值税、房产税等税费合计30,847.69万元，园区运营期预计新增各类就业岗位5000人以上。

#### (3) 项目内容

根据渭滨区发展和改革局《关于西部智造创新园项目可行性研究报告的批复》（宝渭发改发[2022]67号）等文件要求，项目占地面积59284平方米（合约88.93亩），新建总建筑面积207430.21平方米（其中：地上建筑面积139301.23平方

米、地下建筑面积 68128.98 平方米），主要建设内容包括 1 栋 22 层生产研发大楼、8 栋工业洁净厂房和电子厂房、1394 个泊位双层地下车库以及配套给排水、强弱电、暖通空调、道路、绿化等基础设施。建设年限为 2022 年-2025 年。

## 2、项目实施情况

(1) 项目主管单位：陕西姜谭经济技术开发区管理委员会；项目实施及运营单位：宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司，是陕西姜谭经济技术开发区管理委员会下属全资国有企业，负责项目实施和运营管理。

### (2) 项目招投标情况

项目实施单位（宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司）委托第三方代理机构（华鼎工程咨询集团有限公司），按照经批准的“项目招标实施方案”要求，以公开招标方式，分别组织了该项目招投标活动。具体详见（表 1）

（表 1） 西部智造创新园项目招标结果一览表

项目名称	中标单位	中标价（元费率）	质量标准	合同工期	开标时间
西部智造创新园项目规划设计	鼎正建筑设计有限公司	3740511.00	合格	70 天	2022.03.31
西部智造创新园项目监理	陕西中安工程管理咨询有限公司	0.85%	合格	开工至竣工验收	2022.08.03
西部智造创新园项目施工	宝鸡建安集团股份有限公司	755356760.37	合格	730 天	2022.08.10

通过对招标文件相关资料查看，项目信息发布、文件编制、资格审查、开标程序及招标结果公示均符合《中华人民共和国招标投标法》的规定，招标程序及结果合法有效。

### (3) 设计合同签订情况：

发包人（宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司）与中标单位（鼎正建筑设计有限公司）于 2022 年 04 月 11 日签订了《建设工程设计合同》，合同主要条款

与招标文件实质性内容一致。

#### (4) 监理合同签订情况

发包人（宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司）与中标单位（宝鸡中安工程管理咨询有限公司）于2022年08月23日签订了《建设工程监理合同》，合同主要条款与招标文件实质性内容一致。

#### (5) 施工合同签订情况

发包人（宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司）与中标单位（宝鸡建安集团股份有限公司）于2022年09月08日签订了《建设工程施工合同》，合同主要条款与招标文件实质性内容基本一致。项目签订了《工程质量保修书》。

#### (6) 工程进度完成情况

截止2023年4月30日工程实际形象进度完成情况 详见（表2）

**（表2） 形象进度完成情况统计表**

单位工程	形象进度	相比总计划
A01	基坑支护完成，土方开挖至工程桩施工面，主楼北侧车库抗拔桩施工完成、承台基础开挖完成；	完成计划
A02	基坑支护完成，土方开挖至工程桩施工面，主楼范围内抗拔桩施工完成，桩间土开挖完成50%；	完成计划
A03	为北门坡道位置，暂无施工；	未施工
B01	为D区坡道位置，抗拔桩施工主楼范围内完成70%，其他暂无施工；	完成计划
B02	基坑支护完成，土方施工完成，抗拔桩施工完成，筏板施工完成，负二层完成30%。	拖延
C01	基坑支护完成，土方开挖至工程桩施工面，抗拔桩施工主楼范围内完成40%；	完成计划
C02	基坑支护完成，抗拔桩施工完成，筏板施工完成，负二层施工完成90%；	完成计划
D01	基坑支护完成、基础桩施工完成，4-10轴筏板施工完成，负一层完成70%、1-3轴独立基础开挖完成，11轴承台基础开挖完成。	完成计划
D02	基坑支护完成，基础桩施工完成，4-10轴筏板施工完成，负一层完成80%，1-3轴独立基础开挖完成。	完成计划

项目于2022年09月10日正式开工，合同工期730日历天，计划竣工日期

为 2024 年 09 月 20 日。已完工程形象进度与总进度计划基本同步。

### 3、项目资金投入和使用情况

#### (1) 资金筹措

本项目建设期为 45 个月，项目总投资额为 96,826.50 万元，其中：计划发行专项债券融资 48,000.00 万元（2022 年申请债券 38,000.00 万元，2023 年申请债券 10,000.00 万元），债券资金占总投资 49.57%，期限 20 年，利率 4.5%；区级财政投入项目资本金 48,826.50 万元，占总投资 50.43%。

依据 2022 年 06 月 04 日渭滨区财政局关于《西部智造创新园项目资本金落实情况说明》安排，渭滨区财政局将确保资金按时足额落实到位（详见表 3）。

表 3 项目资金计划 单位：万元

年度	区级资金	债券资金	小计
2022 年	6000.00	38,000.00	44,000.00
2023 年	27,326.50	10,000.00	37,326.50
2024 年	13,500.00	/	13,500.00
2025 年	2,000.00	/	2,000.00
合计	48,826.50	48,000.00	96,826.50

#### (2) 资金拨付

通过查看项目责任单位记账凭证及相关资料，项目实施单位宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司于 2022 年 06 月 29 日、07 月 22 日、08 月 03 日共收到陕西姜谭经济技术开发区管理委员会转来专项债资金 38,000,000.00 元，区级财政资金 6000 万元按项目进度同时拨付。依据 2022 年度资金计划安排，资金拨付率 100%。

#### (3) 资金支付

依据责任单位提供的财务凭证、项目合同等资料查看，自 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 03 月 06 日与本项目相关的资金支付总额为 379911000.00 元，占计划投资总额（96,826.50 万元）的 39.23%。

存在问题：

①、工程款支付不符合现行《建设工程价款结算暂行办法》（财建[2004]369号）文件的规定。该项目工程款支付明细详见（表 4）

表 4 工程款支付明细表 (单位：元)

序号	收款单位	支付日期	支付额度	支付总额	合同总价	用途
1	宝鸡建安集团股份有限公司	2022 年 09 月 23 日	145372315.60	372983740.03	755356760.37	工程预付款
		2022 年 10 月 08 日	81234712.51			工程预付款
		2022 年 10 月 28 日	46376711.92			工程进度款
		2022 年 10 月 31 日	100000000.00			工程进度款

依据财政部、建设部关于印发《建设工程价款结算暂行办法》(财建[2004]369号)文件“第十二条 工程预付款结算应符合下列规定：原则上预付款比例不低于合同金额的 10%，...，对于重大工程项目，按年度工程计划逐年预付”的规定，本项目为我市重点工程，投资额度大，为防范资金安全应采取逐年预付的规定。

②、违反合同约定超额支付工程进度款。依据责任单位提供的总进度计划，该工程于 2022 年 9 月 10 日正式开工，2022 年 10 月 31 日项目实际进度仅处于地下室基础土方开挖阶段，截止 2022 年 10 月 31 日已支付工程款达 37,298.37 万元，占工程合同价款（75,535.67 万元）的 49.37%。

## 二、绩效评价工作方案

### 1、项目绩效目标

年度目标：“强化项目过程管理，完成项目绩效目标，确保资金合理使用，推进项目有序进行”。

## 2、绩效评价目的

(1) 通过开展项目绩效评价工作，探索建立规范的专项债资金项目绩效评价体系，完善项目科学管理方法，并为以后年度专项债资金项目管理、审核入库、预算安排、可持续性提供决策依据；通过绩效评价工作使责任单位树立绩效意识、成本意识和责任意识，提高财政专项资金的使用效益和管理水平。

(2) 全面了解项目进展、资金使用、执行情况以及取得的成绩和效果，有利于预算单位总结经验、发现问题、加强管理、保证专项债资金使用管理的规范性、安全性和有效性。

绩效评价工作最终目的就是预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用。

## 3、绩效评价原则

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

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

## 4、评价指标构成和分解

本次评价设定了“项目决策、项目过程、项目产出、项目效益”4个一级指标，9个二级指标，25个三级指标。采用“定性和定量”相结合的方式进行综合评价打分，按照分值大小确定评价结果，详见（附件一）。

## 5、评价标准

本次评价由绩效评价工作组根据项目实施情况，参考责任单位年初设定的《西部智造创新园项目绩效目标表》考核内容，按照制定的《西部智造创新园项目绩效评价指标评分表》进行量化打分。

绩效评价等级划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

## 6、绩效评价工作流程

### （1）前期准备

#### ①、建立绩效评价工作组

宝鸡市渭滨区财政预算评审中心通过政府采购程序与华正大地项目管理有限公司签署了委托第三方评价合同。华正大地项目管理有限公司成立了本项目绩效评价工作组。

#### ②、数据与资料收集

查阅和收集项目立项文件、设计审查文件、初步设计概算、招投标文件、合同文件、财务凭证、工程资料、结算报告、自评报告、各项管理制度等相关证明材料。

#### ③、访谈

开展综合调查访谈及座谈会，听取项目责任单位、施工方和监理方关于项目目标完成情况、运行情况以及实施效果的介绍和感受等。

#### ④、其他信息和资料的采集

向项目相关单位提出补充资料清单，由项目相关方提供补充材料进行完善，同时，通过互联网等信息媒体收集与项目相关的信息资料。

## (2) 分析评价

### ①、基础数据与资料的审核

审核、查看搜集到的有关资料，对有效资料按照相关性、真实性、可靠性的原则进行整理、分类、统计、形成项目基础数据表。

### ②、项目决策分析、项目管理分析、项目绩效分析

对项目立项、目标设定等决策情况、项目管理制度建设与执行情况、项目资金使用、成果统计等绩效情况进行分析，通过项目定性、定量的评价、分析该项目的实施效果。

### ③、现场查看

通过项目现场查看，检查项目进展、工程内容、工程质量是否满足年度绩效目标要求和年度计划。

### ④、形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

### ⑤、报告的撰写、反馈、修改、审核与提交

撰写项目的绩效评价报告初稿，送委托方和项目单位，根据委托方和项目单位的反馈意见对报告进行再次修改后，向委托方提交正式绩效评价报告。

## 三、绩效评价指标分析情况

### 1、项目决策

项目决策包括项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标和 7 个三级指标，总分为 20 分，评价得分 19.5 分，得分率 97.5%。项目在决策方面表现为优秀。

#### (1) 项目立项

### ①、立项充分性

投资建设姜谭经济技术开发区“二期工程”是区域经济发展的必然选择，是提升园区投资环境，推动园区产业化、规模化、集约化发展，降低企业生产成本，增加税收水平，提高区域就业环境，促进区域经济发展的大好时机。渭滨区发展和改革委员会《关于西部智造创新园项目可行性研究报告的批复》（宝渭发改发[2022]67号）的批复，符合国家产业发展政策，立项依据充分合理。

### ②、立项程序规范性

项目由陕西姜谭经济技术开发区管理委员会申请，经渭滨区发展和改革委员会批复，渭滨区财政局下达资金。项目申请、资金筹措、可行研究、批复流程、立项程序符合国家政策，立项科学规范。

## （2）绩效目标

### ①、绩效目标合理性

陕西姜谭经济技术开发区管理委员会根据年度项目实施计划，制定了年度绩效目标，包含3个一级指标、8个二级指标和14个三级指标，基本能够满足绩效目标考核要求，具有操作性、量化性、合理性，绩效目标设置比较合理。

### ②、绩效指标明确性

目标表中的一、二、三级指标内容基本满足项目的绩效评价需要，目标表述基本准确，目标设定的内容基本明确。

存在以下不足：未设定“资金支付”目标；“数量指标”和“时效指标”未按照年度完成数量进行设定，指标值不明确，无衡量。

## （3）资金投入

### ①、预算编制科学性

项目有完整的可行性方案、初步设计概算、设计图审查、项目事前评估以及成本预测，预算编制内容详细、规范、科学合理。

### ②、资金分配合理性

本项目总投资为 96,826.5 万元，项目资金按照年度进行分配，根据建设计划期限和资金使用需要（见表 5），将全部投资用于本项目建设。依据资金分配。

（表 5） 项目建设分年度投资计划 单位：万元

项目名称	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	投资估算
工程费用	38,913.80	31,283.65	8,532.19	4,764.45	83494.09
其他费用	1,845.13	1,541.22	496.08	321.27	4203.70
基本预备费	886.07	740.13	238.23	154.28	2018.71
建设期利息	855.00	1,935.00	2,160.00	2,160.00	7110.00
总投资	42,500.00	35,500.00	11,426.50	7,400.00	96826.50

### ③、资金到位率

$$\text{资金到位率} = (\text{本年资金来源} / \text{本年计划投资}) \times 100\%$$

通过查看项目责任单位记账凭证及相关资料，项目实施单位（宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司）于 2022 年 06 月 29 日、07 月 22 日、08 月 03 日共收到陕西姜谭经济技术开发区管理委员会转来专项债资金 38,000,000.00 元，区级财政资金 6000 万元按项目进度同时拨付。依据 2022 年度资金计划安排，资金到位率 100%。

## 2、项目过程

项目过程包括工程管理、资金管理 2 个二级指标和 9 个三级指标，总分为 40 分，评价得分 29.5 分，得分率 73.75%。项目在过程管理方面表现为中等。

### （1）工程管理

### ①、工程招投标

宝鸡市滨河产业园开发建设有限公司委托第三方代理机构，按照批准的项目招标实施方案，以公开招标方式，分别组织了该项目招投标活动。通过招标文件资料的查看，设计、监理、施工项目招标程序均符合《中华人民共和国招标投标法》的规定，招标结果合法有效。

### ②、质量管理

通过查看项目现场管理制度和施工现场，项目部建立了质量管理体系，制定了质量管理制度的技术措施，施工单位能够按照质量管理手册组织施工。监理单位能够严格按照监理规范和监理细则进行质量管控。项目未发生质量事故。

### ③、工期管理

依据责任单位提供的相关资料和现场查看，西部智造创新园项目于 2022 年 9 月实施，基本符合立项批复的时限要求。项目分 3 年建成投产，2022 年度实际工期进度基本满足总工期要求。因疫情防控影响、项目开工时间有所推后。

### ④、安全管理

项目安全体系健全、安全管理制度完整有效，安全设施防护规范，符合标准化文明工地要求。项目施工期限内未发生安全伤亡事故，未发生任何交通事故。完成项目年度安全管理目标。

### ⑤、合同管理

项目在合同执行方面存在以下问题：

- a、《建设工程施工合同》有关条款约定不合规，违反《建设工程价款结算暂行办法》（财建[2004]369 号）第十二条有关工程预付款结算的有关规定；
- b、对大额预付款项目，为防止资金风险应约定对方提供“预付款保函”。
- c、工程进度款支付违反合同约定。

#### ⑥、建设程序及资料

项目基本按照建设程序办理各项手续；工程资料基本齐全、有效，基本符合建设工程资料档案管理要求。

存在问题：截止 2023 年 5 月未办理建筑施工许可证。

#### ⑦、工程款支付

截止 2022 年 10 月 31 日，支付工程款总额 37,298.37 万元，占施工合同总价款 75,525.67 万元的 49.37%。

存在问题：工程款支付未按合同约定的形象进度和支付比例执行，提前超额支付工程进度款。

### (2) 资金管理

#### ①、资金管理制度健全性

为加强专项债券资金管理，渭滨区财政局签订了《2022 年宝鸡市渭滨区西部智造创新园项目专项债券资金转贷协议》，明确了与主管部门、实施单位在资金管理中的权利和义务。项目实施单位制定了“政府专项债券资金支付管理办法”，规定了资金使用支付流程。资金管理制度基本健全。

存在问题：未建立完整的财务管理制度，专项资金管理办法中缺少追责和考核机制，内容不够全面，行文不规范。

#### ②、资金使用合规性

通过查看责任单位提供的财务凭证，项目资金使用大部分能够按照资金管理制度和合同约定执行，未发现截留、挤占、挪用等情况，但个别资金使用不符合现行相关规定，未严格按照合同条款执行，存在工程进度款提前支付和超额支付现象，责任单位存在资金使用不合规问题。

### 3、项目产出

项目产出包括“产出数量、产出质量、产出时效、产出成本”4个三级指标，总分为25分，评价得分22分，得分率88%。项目在产出方面表现为良好。

### (1) 产出数量

#### ①、产值完成情况

依据责任单位编制的《2022年宝鸡市渭滨区西部智造创新园项目专项债券实施方案》、经批准的施工总进度计划网络图和现场查勘，截止2023年4月30日预估完成产值14,500万元，约占总投资额的15%，约占建安工程总产值的19%。未完成2022年度42,500万元的投资目标。年度投资计划详见表6

表6 项目建设分年度投资计划

项目名称	2022年	2023年	2024年	2025年	投资估算
工程费用	38,913.80	31,283.65	8,532.19	4,764.45	83494.09
其他费用	1,845.13	1,541.22	496.08	321.27	4203.70
基本预备费	886.07	740.13	238.23	154.28	2018.71
建设期利息	855.00	1,935.00	2,160.00	2,160.00	7110.00
总投资	42,500.00	35,500.00	11,426.50	7,400.00	96826.50

#### ②、形象进度完成情况

根据批准的项目总进度计划，截止2023年4月30日已完工程形象进度基本满足总进度要求。由于工程开工时间较晚，造成后期工期紧张。

### (2) 产出质量

通过查看施工单位提供的质量控制资料和查看已完工程实体，项目部未能提供已完工程完整、全面、有效的分部分项质量验收记录以及可证明工程质量评定的相关资料，无法核定质量合格率指标。甲乙双方签订了《工程质量保修书》。

### (3) 产出时效

本项目于 2022 年 6 月完成了立项、可研、环评、现场地质勘测、初步设计编制及审批，2022 年 9 月正式实施，基本满足项目绩效目标时限要求。

工程设计文件按照出图计划能够满足施工进度需要，已提供完整的施工图纸。

#### (4) 产出成本

成本降低率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%

根据签订的项目合同额指标，均未超过“建设成本分年度投资计划”，其中工程费用、工程建设其它费用、基本预备费和建设期利息估算总额为96826.5万元，满足批准的初步设计概算指标。项目在建，实施单位未进行年度结算审核和成本核算，无法评价本期产出成本降低率。

### 4、项目效益

项目效益包括社会效益、可持续性、满意度 3 个二级指标和 5 个三级指标，总分为 15 分，评价得分 15 分，得分率 100%。项目在项目效益方面表现为优秀。

#### (1) 社会效益

##### ①、经济效益

根据陕西天辉会计事务所有限责任公司提供《西部智造创新园项目专项债券实施方案评价报告》关于项目收益情况的说明，该项目债券存续期内预期收益为 118,773.88 万元，大于各项融资成本 91,248.00 万元，项目现金总流入为 251,041.11 万元，项目现金总流出为 223,515.23 万元。项目经济效益明显。

按照项目预期收入和预期支出测算，该项目在存续期内能够产生持续稳定的净现金流。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内可达到的偿债覆盖倍数为 1.30 倍。项目建设能够大力促进宝鸡市新兴产业的发展，拉动经济增长，拉动经济增长，实现年平均营业收入 7,710.73 万元，运营期合计实现营业收入

154,214.61 万元，运营期缴纳增值税、房产税等税费合计 30,847.69 万元，园区运营期预计新增各类就业岗位 5000 人以上。

## ②、社会效益

本项目为企业发展创造良好的发展环境，将成为宝鸡市又一个技术创新和管理创新的策源地，能够充分发挥园区的功能，为入驻企业技术创新和管理创新提供基础条件和优惠措施。在引进外资和项目的同时，也将引进大量的管理人才、先进的管理方法和管理手段。实现了社会效益和经济效益双丰收。

## ③环境效益

西部智造创新园项目的建设对加强生态环境建设、防治工业污染、保护和改善区域环境质量具有显著效益。

项目设计文件均进行了环境评价审核，环境设计内容和措施满足国家环境评价标准，环境效益目标可以实现。

## (4) 可持续性

项目符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划、地方经济社会发展战略等规定要求，属于国家政策鼓励发展和地方政府补短板、调结构、惠民生、促发展的支持项目。项目建设对促进区域工业和经济发展、推动园区产业规模化、集约化、规范化具有积极意义。

## (5) 满意度调查

绩效评价工作组计划通过园区入住企业了解对项目环境、建设规模、结构形式及工程质量进行满意度调查，采取问卷、座谈和询问的方式综合评价。因项目在施工阶段，不具备调查条件。

## 四、评价结论

### 1、评分结果 详见（附件一）

本次绩效评价工作，通过“项目决策、项目过程、项目产出、项目效益”4个一级指标，采用了9个二级指标和25个三级指标，对项目实施情况按照“定性与定量”相结合的原则进行打分，依据打分值大小确定评价等级，本次绩效评价综合得分86分，评价等级为良好。

## 2、主要结论

本项目综合绩效评价等级为“良好”。项目立项依据充分，建设程序符合要求，目标分解基本明确，管理制度基本健全，合同执行不够规范，资金使用不够合理，工程资料比较齐全，项目管理基本满足绩效目标要求。

存在问题和不足：主要表现为个别绩效目标指标值设定缺乏可行性；合同主要条款约定不合规；资金支付不符合有关规定；部分工程资料不齐全；专项资金管理制度不够完善等问题。

## 五、经验、问题和建议

### 1、经验和做法

(1) 国家政策和地方政府支持力度大；

项目符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划、地方经济发展战略等规定要求，属于国家政策鼓励地方政府“补短板、调结构、惠民生、促发展”的支持型项目。

(2) 符合循环经济发展方式，助力招商引资；

当前经济社会发展的重点是：把加快发展作为主题，以经济结构调整为主线，积极实施可持续发展战略。为实现这一目标，招商引资和项目建设是重中之重，建设西部智造创新园项目，就是为企业提供良好的生产和工作环境，通过强化服务，吸引省内外资本、人才、技术和管理经验，从而使园区成为宝鸡市经济发展的又一动力源。

(3) 债务资金与项目收益相匹配，风险可控；

本项目实施条件，实施计划科学可行，组织有效，能够保障项目有效运转。项目成本及收益预测比较合理，专项债券资金需求较为合理，理由和依据较为充分，必要性强，债务资金与项目收益基本匹配，风险可控，符合国家和地方债务相关政策文件要求。

(4) 资金来源合法合规，保障项目顺利进行。

本次发行 2022 年宝鸡市渭滨区西部智造创新园项目专项债券是按照《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发[2014]43 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）要求进行的，债务风险锁定在项目之内，并按照市场规则运作，项目资金来源合法有效，可保障项目顺利实施。

## 2、存在的问题

(1) 绩效目标指标值设定不够明确、无衡量

责任单位制定的“2022 年度进行目标表”中，二级指标“数量指标”和“时效指标”未按照年度计划指标值进行设定，无法考核指标完成情况。

(2) 合同条款约定不够规范

①、《建设工程施工合同》有关条款未按照《建设工程价款结算暂行办法》（财建[2004]369 号）第十二条的有关规定进行约定。

②、《建设工程施工合同》在约定中，未约定乙方应提供“预付款保函”条款。对大额工程预付款项目，应增加资金风险防控条款。

(3) 资金支付未按合同约定执行，支付额度未经报量审核

①、工程进度款支付未按照《建设工程施工合同》15.2 条款的约定执行，工程进度款支付存在提前支付和超额支付现象。

②、工程进度款支付额度未办理《工程量结算书》及支付审批手续。

(4) 部分工程技术资料不够完整、齐全。

(5) 《专项债券资金管理办法》中缺少追责和考核机制。

(6) 主管部门未建立对实施单位的监管、考核机制。

### 3、建议

(1) 将绩效目标细化分解为具体的、可考核、可衡量的指标值。

(2) 规范合同条款的约定，确保项目资金风险可控。

(3) 严格按照资金使用管理办法和合同约定办理资金支付手续。

(4) 建立健全本单位财务管理制度和专项债券资金管理办法，并明确责任追究和考核机制。

(5) 项目主管部门应建立对项目实施单位的监管、考核制度。

### 六、其他说明

1、本公司及评价人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

2、本报告使用人对评价结果的把握应建立在所提供的各项条件及说明的阅读和理解基础之上。

3、华正大地项目管理有限公司在渭滨区财政预算评审中心的指导下，撰写了本绩效评价报告。评价报告及结论受评价人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制。

4、项目实施单位的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础材料、工程资料、制度文件、财务凭证等书面相关资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。

请报告使用者充分关注上述问题对评价结果可能产生的影响。

## 七、附件

附件一：西部智造创新园项目绩效评价指标评分表

主评人：

审核人：

华正大地项目管理有限公司

二〇二三年五月