

# 2024 年衡阳市财政局重点绩效评价报告

项目名称: 衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目

政府专项债券资金

主管部门: 衡阳高新技术产业开发区管理委员会

项目单位: 衡阳市衡山科学城投资开发有限公司

评价金额: 32,000 万元

评价类型: 政府专项债券资金

评价机构: 湖南新中元会计师事务所（普通合伙）



报告日期: 2024 年 9 月 18 日

目 录

2024 年财政评价简要情况表 ..... 1

绩效评价报告 ..... 6

一、项目基本情况 ..... 6

    （一）项目概况 ..... 6

    （二）资金与项目管理情况 ..... 14

    （三）项目绩效目标 ..... 16

二、绩效评价工作开展情况 ..... 18

三、项目主要绩效及评价结论 ..... 19

四、绩效评价指标分析 ..... 21

    （一）项目决策情况 ..... 21

    （二）项目过程情况 ..... 21

    （三）项目产出情况 ..... 23

    （四）项目效益情况 ..... 24

五、主要经验做法及存在的问题 ..... 25

    （一）主要经验及做法 ..... 25

    （二）存在的问题 ..... 25

六、有关建议 ..... 29

2024 年财政评价简要情况表

评价项目名称		主管部门		资金总额 (万元)	现场评价 金额(万元)	项目总数	现场评价 项目数	评价 得分	评价 等级
衡阳市衡山科学城配套基础设施(5G产业园)项目		衡阳高新技术产业开发区管理委员会		32,000	32,000	1	1	71.06	较差
评价指标	权重	指标得分	得分权重	指标得分 等级	主要扣分理由				
决策 20 分	20%	14.5	72.5%	较差	缺少 1#研发车间工程量、2#研发车间工程量等多项指标,绩效指标欠完整、资金投入不合理。				
过程 46 分	46%	36.06	78.39%	较差	预算执行率偏低、未设立债券资金专户、资金使用不合规、未制定相关管理制度、项目质量管控不到位、未按合同约定期限支付工程进度款、未建立债务风险应急处置预案。				
产出 24 分	24%	11.5	47.92%	差	9 项产出数量指标未达标、工期超合同期限、开工日期早于建筑工程施工许可证日期、未及时提交施工进度计划、开票日期晚于付款日期、一期专项债券有结余,仍发行第二次政府专项债券。				
效益 10 分	10%	9	90%	优	满意度不达标。				

评价主要内容	发现的主要问题	原因分析及工作建议
政策制度	绩效指标欠完整。根据《湖南省衡阳市 2023 年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》和 2021 年度政府专项债券项目绩效目标表,缺少 1#研发车间工程量、2#研发车间工程量等多项指标。	原因分析:项目主管单位绩效意识待加强,未严格落实“分解细化各项工作要求,全面设置项目绩效目标”等相关要求。 工作建议:加强绩效目标管理。衡科投公司是政府债务项目申报、资金使用和项目绩效和债务偿还的直接责任主体,应严格执行政府债务管理的相关制度、办法,按照财政部门和项目主管单位的要求,完整准确设置绩效目标。
资金分配	资金投入不合理。第一次政府专项债券发行时间为 2021 年 10 月 25 日,发债额度为 20,000 万元,截至第二次发债时间 2023 年 3 月 24 日,仅发生土地出让金及相关税费等支出 6,590.64 万元,占实际收到债券资金 20,000 万元的 32.95%,仍申请发行额度 12,000 万元的政府专项债券。	原因分析:未根据项目实际情况调整资金预算。 工作建议:科学投入资金。建议衡科投公司按统筹兼顾、量力而行、收支平衡的原则,准确测算投入资金。
资金管理	1.资金使用率低。截至 2023 年 12 月 31 日,实际到位债券资金 32,000 万元,实际使用债券资金 11,320.68 万元,资金使用率 35.38%,资金余额 20,679.32 万元。 2.未设立专项债券资金专户。衡科投采用资金池管理模式,对资金统一调剂使用。截至 2023 年 12 月 31 日,债券资金余额 20,679.32 万元混入集团资金池。	原因分析:1.项目进展迟缓,2021 年 10 月发行政府专项债券,因项目前期工作不到位,导致 2022 年底项目才开工。 2.制度执行不到位,未按湖南省财政厅关于印发《湖南省政府专项债券管理暂行办法》的通知(湘财债管〔2021〕18 号)第三十六条:“项目单位应在银行开立监管账户,将市场化融资资金以及项目对应可用于偿还市场化融资的专项收入,及时足额归集至监管账户,保障市场化融资到期偿付”的规定执行。 3.资金管理不严格,资金使用较为随意。

评价主要内容	发现的主要问题	原因分析及工作建议
资金管理	3.资金使用不规范。一是2021年支付土地出让金及相关税费5,654.62万元。二是2023年2月支付用于该项目在光大银行贷款40,000万元的可研报告费用8万元。	<p>工作建议</p> <p>1.提高项目资金使用率。加强建设单位管理责任和监理单位履职责任，加快推进项目进程，定期上报项目进度，严禁资金长期滞留。</p> <p>2.开立监管账户。建议衡科投公司按《湖南省政府专项债券管理暂行办法》中“项目单位应在银行开立监管账户，将市场化融资资金以及项目对应可用于偿还市场化融资的专项收入，及时足额归集至监管账户，保障市场化融资到期偿付”的规定开立监管账户，建议高新区管委会切实履行资金监管责任，确保资金安全。</p> <p>3.调增资金结余。对于支付的土地出让金及相关税费5,654.62万元和可研报告费用8万元，调增资金结余。</p>
项目管理	<p>1.制度欠健全。项目管理部门未建立债务风险应急处置预案、项目运营、资产管理等相关管理制度。</p> <p>2.实际建设工期与可研批复建设工期不一致。施工合同约定计划工期为2022年12月23日-2024年6月15日，与衡阳市发展和改革委员会批复建设工期2020年11月-2022年11月不一致。</p> <p>3.企业引入程序不到位。该项目实施主要为引进衡阳凯新特种材料科技有限公司入驻，但高新区管委会未与其签订相关协议，约定项目合作的具体条款。</p>	<p>原因分析：</p> <p>1.制度管理意识欠缺，主体责任未落实。</p> <p>2.设计方案不完善、项目审批程序较长。</p> <p>3.项目管理欠细致欠严谨，存在“重结果、轻管理”的现象。</p> <p>4.每月工程量结算差异较大，部分月份工程进度款结算金额较小。</p>

评价主要内容	发现的主要问题	原因分析及工作建议
项目管理	<p>4.监理履职不到位。一是部分监理日志未签字。经现场抽查，2023年1月2日、4日、15日等部分监理日志中，记录人及监理工程师均未签字；二是监理日志内容不完整。2023年2月19日-3月25日监理日志均未填写；三是2023年第一期监理月报中，未对本月存在的工程质量问题填写应采取的工程质量措施及效果。</p> <p>5.未按约定支付工程款。施工合同约定：“发包人按月支付工程进度款，承包人每月25日前向发承包人提交完工工程量报告（上月20日至本月19日），每月监理人、发承包人代表对已完成工程量予以确认，按已完成工程量的85%支付工程进度款，在下月10日前支付完毕”，工程进度款实际未按月支付，而是根据一段期间内实际完成的工程量支付，如第一次支付工程进度款时，6#厂房安装工程实际结算期间为2022年11月-2023年3月。</p>	<p>工作建议：</p> <p>1.完善相关制度。建议衡科投公司尽快制定债务风险应急处置预案和项目运营、资产管理制度。</p> <p>2.加强项目前期管理。项目立项前应进行充分论证，避免项目实施实际情况与立项批复内容差异过大。</p> <p>3.规范企业引进程序。高新区管委会应及时与衡阳凯新特种材料科技有限公司签订相关合作协议，约定项目合作的具体条款。</p> <p>4.加强监理单位的督导监管。监理单位应每日填写监理日志，留存备查；对存在的工程质量问题应填写工程质量措施及效果。</p> <p>5.加强合同管理。衡科投公司应严格按照合同约定支付工程进度款，如需调整合同约定内容，应及时进行合同内容变更或签订补充协议，明确双方法律责任。</p>
资金效益	<p>1.产出数量未达标。1#研发车间、2#研发楼建筑面积等9项产出数量指标未达标。</p> <p>2.产出时效未达标 (1)工期超合同期限。工程开工令日期为2022年12月26日，根据施工单位中标通知书，工期为540</p>	<p>原因分析：</p> <p>一是2023年5月工程施工时，5#建筑主体向西向承台涉及工程量调整；二是衡阳凯新特种材料科技有限公司多次修改施工图，造成施工图审查延误；三是未落实主体责任，责令施工单位限期提交施工进度计划；四是支付工程进度款时施工</p>

评价主要内容	发现的主要问题	原因分析及工作建议
资金效益	<p>日历天，截至2024年6月19日，衡阳市衡山科学城配套设施（5G产业园）项目暂未完工，实际工期已达541日历天。</p> <p>（2）开工日期早于建筑工程施工许可证日期。工程开工令日期为2022年12月26日，施工许可证日期为2024年3月5日。</p> <p>（3）未及时提交施工进度计划。施工单位在项目开工前未编制施工总进度计划。</p> <p>3.产出成本未达标</p> <p>（1）付款日期早于开票日期。2023年6月35号凭证，衡科投公司于2023年6月16日支付湖南省沙坪建设有限公司衡阳分公司工程款1,990万元，其中90万元工程款在未收到增值税专用发票的情况下，仍支付了该部分款项。</p> <p>（2）一期专项债券有结余，仍发行第二次政府专项债券。第一次发债额度20,000万元仍结余8,679.32万元，在第一次债券资金结余占比43.40%的情况下，仍发行第二次政府专项债券，导致多承担第二次发债额度12,000万元的利息186万元。截至2023年12月31日，实际使用专项债券资金11,320.68万元。</p>	<p>单位先预开票，后因工程进度款审核调减后重新换开发票；五是项目融资缺乏合理规划。</p> <p>工作建议：</p> <p>1.提升产出数量。建议衡科投公司加大项目推进力度，加快项目实施进程，确保相关资产尽快投入使用。</p> <p>2.提升产出时效</p> <p>（1）加强施工进度管理。对因发包人变更设计等原因而导致承包人无法施工的期间应从工期中扣除，否则应按合同约定支付竣工逾期违约金。</p> <p>（2）规范审批手续。项目开工前应取得相关部门的建筑施工许可，否则不予开工，特殊情况应履行报批手续。</p> <p>（3）及时提交施工进度计划。衡科投公司应在项目施工前要求施工单位提交项目施工进度计划，并按进度计划执行，确保项目工期如期完成。</p> <p>3.规范产出成本</p> <p>（1）建议衡科投公司严格按照《财务管理制度》中第三十七条“工程进度款、结算款、增补合同款、合同变更款的支付，财务部审核支付文件资料及发票合格齐全后方可办理付款手续”的规定执行，避免“先上车后补票”。</p> <p>（2）科学投入项目资金，降低项目建设成本。</p>

# 衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园） 项目政府专项债券资金绩效评价报告

为加强政府专项债券项目资金管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险，根据《湖南省政府专项债券管理暂行办法》（湘财债管〔2021〕18号）和《衡阳市财政局关于开展 2024 年财政评价工作的通知》（衡财绩〔2024〕211 号）等文件精神，受衡阳市财政局（以下简称“市财政局”）委托，成立了绩效评价小组，湖南新中元会计师事务所对衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目政府专项债券资金进行了绩效评价，现将绩效评价情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1.项目背景

为落实省委、省政府大力实施创新引领开放崛起战略，提升衡阳自主创新能力、推动发展转型升级，根据衡阳市发展和改革委员会《关于衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目可行性研究报告的批复》（衡发改审〔2020〕53 号）等文件精神，设立了衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目。

项目主管单位原为衡山科学城管理委员会。2021 年，根

据《中央编办关于湖南省开发区厅级管理机构备案意见的函》（中编办函〔2021〕113号），撤销原项目管理单位衡山工业集中区（衡山科学城）管理委员会、衡阳高新技术产业开发区白沙洲工业园区管理委员会，重新组建衡阳高新技术产业开发区管理委员会（以下简称“高新区管委会”），主管单位由衡山科学城管理委员会变更为高新区管委会。

2022年4月，根据《衡阳市发展和改革委员会关于变更衡阳市衡山科学城配套基础实施（5G产业园）项目业主单位的批复》（衡发改审〔2022〕26号），项目建设业主由衡山科学城管理委员会变更为衡阳市衡山科学城投资开发有限公司（以下简称“衡科投公司”）。

湖南省人民政府于2021年10月和2023年3月发行共计32,000万元的园区建设政府专项债券资金（以下简称“债券资金”），发债额度分别为20,000万元、12,000万元，发行期限均为15年，利息偿还方式为每半年付息一次，到期一次性偿还本金。

## 2.主要内容

根据衡阳市发展和改革委员会《关于衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G产业园）项目可行性研究报告的批复》（衡发改审〔2020〕53号），项目计划建设标准化厂房11万平方米，占地面积110亩，开展5G通讯领域关键材料的应用研究和制造，项目估算总投资40,000万元。

根据高新区管委会建设局《关于衡阳市衡山科学城配套基础实施（5G 产业园）项目一期初步设计的批复》（衡高建筑设计函〔2022〕005 号），项目总用地面积 80,003.04 平方米，总建筑面积 105,413.43 平方米，其中一期用地面积 56,393.72 平方米，建筑面积为 74,372.26 平方米，由 1#研发车间、2#研发楼、3#食堂、4#封装车间、5#生产车间、6#生产车间、7#篮球馆、地下车库、门卫、氮气站、循环水泵房等设施组成（详见下表）。

#### 项目一期建筑具体情况

单位：平方米、米、万元

项目名称	面积	金额	建筑高度	层数	用途
1#研发车间	10,911.62	2,940.12	38.25	-1F-9F	研发
2#研发楼	10,006.10	2,745.25	38.25	-1F-9F	研发
3#食堂	3,176.02	797.61	13.65	1F-3F	
4#封装车间	4,398.42	950.86	20.55	1F-4F	仓库
5#生产车间	25,820.89	4,780.52	14.25	1F	生产
6#生产车间	12,846.46	3,117.25	13.65	1F-2F	生产
7#篮球馆	825.22	210.43	10.05	1F	休闲娱乐
地下车库	5,315.47	1,938.88			车辆停放
门卫	71.06	95.52			保安
氮气站	392.00	120.47	5.15	1F	氮气设备
循环水泵房等	609.00	206.22	5.15	1F	水泵设备
其他附属设施及相关费用		10,924.34			
合计	74,372.26	28,827.47			

雁——鸣

雁

5.00

18.00

栖

12.00

路

由 Autodesk 教育版产品制作

单位名称	贵阳市白云区南明街道办事处	单位名称	贵阳市白云区南明街道办事处 750户居民、45
单位电话	无	收款账号	
名称、单位	15000000	付款时间	2022年8月8日
收款账号	建行 43000000000000000000	付款账号	2000

根据衡阳市发展和改革委员会《关于衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目一期工程概算的批复》（衡发改审〔2022〕36号），项目一期工程概算总投资约为28,827.47万元，其中工程费用20,405.32万元，工程建设其他费用1,399.84万元，预备费用2,180.52万元，土地费3,864万元，建设期利息977.79万元。

### 3.项目实施

（1）勘察、设计、监理、造价咨询、工程检测。原项目建设业主衡山科学城管理委员会委托招标代理机构对项目勘察、设计、监理、造价咨询、工程检测全过程咨询服务进行了公开招标，2022年3月17日与中标人深圳市恒浩建工程项目管理有限公司（联合体牵头人）和联合体成员湖南省建筑科学研究院有限责任公司、湖南建德工程造价咨询有限公司签订了《衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目全过程工程咨询合同》，明确服务内容，按约定支付服务费。

根据《衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目全过程工程咨询合同的变更协议》，自2022年5月6日起，原合同中衡山科学城管理委员会的权利与义务全部转由衡科投公司享有和承担。

（2）项目施工。衡科投公司委托招标代理机构对一期工程总承包进行了公开招标。2022年11月17日，与中标人湖

南省沙坪建设有限公司（联合体牵头单位）和联合体成员中机国际工程设计研究院有限责任公司签订了施工合同，约定中标金额 21,400.86 万元，明确施工内容，按约定支付服务费。计划工期 2022 年 12 月 23 日-2023 年 6 月 15 日，工期总日历天数为 540 日历天。

截至 2023 年 12 月 31 日，一期工程尚在建设中。根据现场核查情况，3#生产车间、6#生产车间已基本完工，其余主体工程及附属设施尚在建设中。

#### 4.资金投入和使用情况

##### （1）资金投入情况

项目计划总投资 40,000.62 万元，其中债券资金 32,000 万元，自筹资金 8,000.62 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，共发行债券 32,000 万元，实际到位 32,000 万元，其中 2021 年 20,000 万元，2023 年 12,000 万元。

##### （2）资金使用情况

截至 2023 年 12 月 31 日，一期工程累计使用债券资金 11,320.68 万元，资金使用率 35.38%（11,320.68/32,000）。

金额单位：万元

序号	内容	收款单位	金额	备注
支出合计			11,320.68	
一	工程款		5,433.26	

序号	内容	收款单位	金额	备注
1	5G 产业园项目 地勘报告工程款	广州工程勘测院 有限公司衡阳分 公司	24.39	勘察岩土成分等
2	5G 产业园项目 临时配电项目工 程款	衡阳中燃能源有 限公司	24.81	在科学城大道 2#环网柜 305 间隔引出 YJV22-3*70 电缆 735m。其中 543m 走综合管 廊，41m 顶管，151m 直接埋 放
3	5G 产业园项目 一期工程款	湖南省沙坪建设 有限公司衡阳分 公司	1,990.00	3#6#土石方工程；6#周边道 路；6#厂房建筑工程主体砌体 防水；6#厂房装饰工程内外墙 粉刷、铝合金窗；6#厂房除灯 具外的安装工程；3#食堂及辅 助用房建筑工程主体砌体防 水、装饰工程内外墙粉刷、铝 合金窗、管线预埋、消防等
4	5G 产业园项目 一期工程款	湖南省沙坪建设 有限公司衡阳分 公司	870.00	4#、5#、7#土石方工程；3#食 堂及辅助用房建筑工程、装饰 工程、安装工程；5#基坑支护 工程、桩基工程、建筑工程； 6#建筑工程、装饰工程、安装 工程；安全文明施工费等
5	供电工程款	衡阳中燃能源有 限公司	110.00	衡山科学城鸣电变新增两台 10kv 出线间隔并引出两根电 缆到凯新东门口新增环网柜
6	5G 产业园项目 一期工程款	湖南省沙坪建设 有限公司衡阳分 公司	1,600.00	1#、2#地下室基坑支护工程、 桩基工程、建筑工程；5#建筑 工程、钢结构工程、装修工程、 绿色施工安全防护等
7	5G 产业园城市 基础设施配套费	衡阳高新技术产 业开发区管理委 员会财政局	768.46	工业及办公用房面积 105,413.43 m <sup>2</sup> ，105,413.43 m <sup>2</sup> *90 元/m <sup>2</sup> *90%*90% =768.46 万元
8	5G 产业园城市 基础设施配套费	衡阳高新技术产 业开发区管理委 员会财政局	0.77	工业及办公用房面积 105.93 m <sup>2</sup> ，105.93 m <sup>2</sup> *90 元 / m <sup>2</sup> *90%*90%=0.77 万元

序号	内容	收款单位	金额	备注
9	5G 产业园项目 人防易地建设费	财库联网集中户	44.83	研发楼防空地下易地建设费
二	工程建设其他费		232.80	
1	工程监理费		43.73	
1.1	5G 产业园项目 工程监理款	深圳市恒浩建工程 项目管理有限公司 衡阳分公司	22.73	
1.2	5G 产业园支付 工程监理款	深圳市恒浩建工程 项目管理有限公司 衡阳分公司	21.00	
2	前期咨询费		28.00	
2.1	5G 产业园项目 一期评审概算及 招标控制价编制	湖南建德工程造 价咨询有限公司 衡阳分公司	20.00	
2.2	支付 5G 产业园 一期可研费用	宏诚国际工程咨 询有限公司	8.00	
3	设计费		135.75	
3.1	支付 5G 产业园 项目方案初步设 计费	湖南省建筑科学 研究院有限责任 公司	50.00	
3.2	5G 产业园项目 方案初步设计费	湖南省建筑科学 研究院有限责任 公司	69.00	
3.3	5G 产业园项目 工程总承包设计	中机国际工程设 计研究院有限责 任公司	16.75	
4	工程造价咨询费		3.22	
4.1	5G 产业园项目 全过程造价咨询 费	湖南建德工程造 价咨询有限公司 衡阳分公司	3.22	

序号	内容	收款单位	金额	备注
5	工程检测费		6.43	
5.1	5G 产业园一期工程道路规划检测款	衡阳市规划设计院	1.96	地形图修测、电子版、道路红线
5.2	5G 产业园土壤氮元素检测费	湖南得成检测有限公司	3.55	
5.3	5G 产业园土壤氮元素检测费	湖南得成检测有限公司	0.92	
6	水土保持补偿费		15.67	
6.1	5G 产业园项目水土保持补偿费	财库联网集中户	8.00	
6.2	网挂〔2021〕100号土地评估费	衡阳地源土地房地产评估咨询有限公司	7.67	120.01 亩
三	土地费		5,654.62	
1	缴纳衡科片区土地网挂〔2021〕100号土地竞拍保证金	衡阳市公共资源交易中心	1,080.00	120.01 亩
2	网挂〔2021〕100号土地尾款	衡阳市财政局非税收入汇缴结算户	4,320.45	120.01 亩
3	网挂〔2021〕100号土地交易服务费	衡阳市财政局非税收入汇缴结算户	35.46	120.01 亩
4	网挂〔2021〕100号土地契税	财库联网集中户	216.01	120.01 亩
5	网挂〔2021〕100号土地印花税	财库联网集中户	2.70	120.01 亩

## （二）资金与项目管理情况

### 1.债券资金组织管理机构

湖南省人民政府为政府专项债券的发行主体；衡阳市财政局负责政府专项债券发行准备、申报、债券资金拨付及使用监管；高新区管委会为项目主管单位，主要配合做好专项债券发行各项准备工作，加强对项目实施情况的监控，如期实现专项收入等；衡科投公司为项目建设业主，是债券资金使用、债券本息偿还、项目实施绩效的直接责任主体。

## 2.债券资金和项目管理制度建设

（1）债券资金制度建设及管理情况。按《湖南省财政厅关于印发<湖南省政府债券项目绩效管理暂行办法>的通知》（湘财绩〔2022〕12号）、《湖南省财政厅关于印发<湖南省政府专项债券管理暂行办法>的通知》（湘财债管〔2021〕18号）等文件精神，衡科投公司制定了《财务管理制度》。经核查，未设立专项债资金专户，采用资金池管理模式，专项债资金统一调剂使用。截至2023年12月31日，债券资金应结余20,679.32万元，该笔资金混入集团资金池，目前集团账户余额大于专项债资金结余。

（2）项目制度建设及管理情况。衡科投公司制定了《工程进度管理制度》《质量要求及标准》等相关管理制度，未建立项目运营、资产管理等制度。

## 3.债券资金投向结构合理性

项目按规定的程序设立，事前经过可行性研究、风险评估等流程，资金投向有一定收益的建设性项目，债券资金投

向结构合理。

#### **4.债券资金拨付及时性**

2021 年申请债券资金 20,000 万元，2023 年申请债券资金 12,000 万元，均及时拨付到位。

#### **5.项目组织实施的合规性**

项目取得了必要的立项批复，按规定完成了勘察、设计、用地等前期批复手续，存在开工前未取得建筑工程施工许可等情况。

### **（三）项目绩效目标**

#### **1.绩效总目标**

通过实施本项目，进一步完善本区域的城市道路、园林、绿化等配套基础设施，建立一座技术创新型园区和生态智能新城，扩大区域的招商引资吸引力，充分发挥工业园区的集聚效应和带动作用，弥补衡阳高科技发展短板，打造衡阳工业发展新名片，提高城市化水平，加快城市化进程。

#### **2.项目实施期内总目标**

##### **（1）产出数量**

①标准化厂房完工率 100%；

②配套设施完工率 100%。

##### **（2）产出质量**

验收合格率 100%。

##### **（3）产出时效**

项目完工时间：2024 年 8 月。

（4）产出成本

成本节约率 $\geq 0$ 。

（5）经济效益

符合城市发展战略。

（6）社会效益

增加居民就业机会从而增加居民收入。

（7）生态效益

改善居民群众的生产生活条件。

（8）可持续影响

项目建设符合国家重大区域发展战略。

（9）满意度

社会公众满意度 $\geq 90\%$ 。

3.项目尚在建设中，根据绩效评价要求和项目实施过程，评价组调整后的绩效目标如下：

（1）产出数量

绩效目标	目标值（m <sup>2</sup> ）	建筑高度（m）	层数
1#研发车间工程量	10,911.62	38.25	-1F-9F
2#研发楼工程量	10,006.1	38.25	-1F-9F
3#食堂工程量	3,176.02	13.65	1F-3F
4#封装车间工程量	4,398.42	20.55	1F-4F
5#生产车间工程量	25,820.89	14.25	1F
6#生产车间工程量	12,846.46	13.65	1F-2F

绩效目标	目标值（m²）	建筑高度（m）	层数
7#篮球馆工程量	825.22	10.05	1F
地下车库工程量	5,315.47		
门卫工程量	71.06		
氮气站工程量	392.00	5.15	1F
循环水泵房等工程量	609.00	5.15	1F

## （2）产出质量

设计合理率 100%；

不发生重大安全事故或负面事件。

## （3）产出时效

时效合规率 100%。

## （4）成本指标

成本合理合规率 100%。

## （5）社会效益

提供就业岗位，增加灵活就业人员收入。

## （6）满意度

相关部门满意度≥95%。

## 二、绩效评价工作开展情况

绩效评价小组结合项目实际情况制定了绩效评价方案，于 2024 年 6 月 17 日至 8 月 12 日进行了现场评价。执行的主要工作步骤为：听取项目情况介绍；收集查阅相关资料；审核项目收支情况；通过线上问询的方式，对衡阳市自然资源和规划局、衡阳市发展和改革委员会等 5 个部门发放调查问

卷，共获取 11 份有效问卷，与高新区管委会、衡科投公司沟通交流后，综合分析形成本项目绩效评价报告。根据项目特性，将虚列项目套取财政资金和存在重大违纪违规情况列为项目否决性指标。

### 三、项目主要绩效及评价结论

经综合评价，该项目得分 71.06 分，评价等级为“较差”，得（扣）分明细如下：

**（一）决策总分 20 分，实得 14.5 分，扣 5.5 分，扣分明细：**

1.缺少 1#研发车间工程量、2#研发楼工程量、3#食堂工程量、4#封装车间工程量、5#生产车间工程量、6#生产车间工程量、7#篮球馆工程量、地下车库工程量、门卫工程量、氮气站工程量、循环水泵房等工程量多项指标，绩效指标欠完整，扣 3.5 分；

2.截至第二次发债时间，资金使用率仅为 32.95%（6,590.64/20,000），仍继续发行债券，资金投入不合理，扣 2 分。

**（二）过程总分 46 分，实得 36.06 分，扣 9.94 分，扣分明细：**

1.预算执行率 35.38%（11,320.68/32,000），扣 1.29 分；

2.资金支出与项目建设进度匹配度 92.67%（0.3538/0.3818），扣 0.15 分；

3.未设立专项债资金专户扣 1 分；支付土地出让金及相关税费，扣 1 分；2023 年 2 月 13 号凭证支付宏诚国际工程咨询有限公司可行性研究报告费用，未见再次出具可研报告的审批文件，支付依据不足，扣 1 分；

4.未制定项目运营、资产管理等相关管理制度，扣 0.5 分；

5.实际建设工期与可研批复不一致，扣 1 分；未与衡阳凯新特种材料科技有限公司签订协议，扣 1 分；监理履职不到位，扣 1 分；

6.未按合同约定期限支付工程进度款，扣 1 分；

7.未建立债务风险应急处置预案，扣 1 分。

**（三）产出总分 24 分，实得 11.5 分，扣 12.5 分，扣分明细：**

1.9 项产出数量指标未达标，扣 9 分；

2.工期超合同期限，扣 0.5 分；开工日期早于建筑工程施工许可证日期，扣 0.5 分；未及时提交施工进度计划，扣 0.5 分；

3.付款日期早于开票日期、一期专项债券有结余，仍发行第二次政府专项债券，扣 2 分。

**（四）效益总分 10 分，实得 9 分，扣 1 分，扣分明细：**

相关部门满意度 94.73%，扣 1 分。

详见附件 1：项目支出绩效评价指标评分表。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

1.项目立项：根据衡阳市发展和改革委员会《关于衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G产业园）项目可行性研究报告的批复》（衡改发审〔2020〕53号）等文件设立，立项依据充分，程序规范。

2.绩效目标：项目设置了绩效目标，但绩效指标设置欠完整，缺少1#研发车间工程量、2#研发车间工程量等绩效指标情况。

3.资金投入：专项债券收入、支出、还本付息、发行费用等纳入政府性基金预算管理，一期工程概算经衡阳市发展和改革委员会审批通过，第一次政府专项债券发债额度为20,000万元，仅发生土地出让金及相关税费等支出6,590.64万元，占实际收到债券资金20,000万元的32.95%，仍申请发行政府专项债券12,000万元，资金投入不合理。

### （二）项目过程情况

#### 1.资金管理情况

（1）资金到位率。截至2023年12月31日，债券资金32,000万元均已到位，资金到位率100%。

（2）预算执行率。截至2023年12月31日，实际使用债券资金11,320.68万元，预算执行率35.38%。

（3）资金使用合规性。资金均通过国库集中支付拨付，

审批和支付手续完整，但存在债券资金未开立监管账户、支付土地出让金及相关税费等不合规支出的情况。

（4）还本付息。债券资金管理机构编制了债券还本付息计划。截至 2023 年 12 月 31 日，已偿还利息 1,590 万元。

## **2.项目实施情况**

（1）管理制度健全性。衡科投公司制定了《工程进度管理制度》，未制定资产运营、资产管理制度。

（2）项目质量控制。项目按照《质量管理制度》等文件执行，施工合同约定计划工期为 2022 年 12 月 23 日-2024 年 6 月 15 日，与衡阳市发展和改革委员会批复的建设工期 2020 年 11 月-2022 年 11 月不一致。

（3）招标及政府采购管理。项目主管单位委托招标代理机构对项目勘察、设计、监理、造价咨询、工程检测全过程咨询服务和一期工程总承包进行了公开招标，存在未按合同约定执行的情况。

（4）资产管理。项目尚在建设中，暂未交付。

## **3.风险控制**

（1）风险控制及措施。衡科投公司未建立债务风险应急处置预案，对可能出现的债务风险未建立应对的防范措施。

（2）风控效果。该项目未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。

(3) 问题整改。未见财政部驻湘监管局和财政、发改、审计部门等部门对项目进行监督检查的相关资料。

(4) 信息公开。衡科投公司按月向高新区管委会报送专项债券资金支出情况；债券发行情况均能通过地方政府债券信息披露门户查询，确保了专项债券信息公开透明。

### (三) 项目产出情况

#### 1. 产出数量

11 项数量指标中，9 项未完成（详见下表）。

#### 截至 2023 年底目标完成情况

单位：平方米

绩效目标	目标值	目标完成情况	备注
1#研发车间工程量	10,911.62	未完成	地下室基坑支护工程、桩基工程已全部完成，建筑工程已完成至地下室底板
2#研发楼工程量	10,006.1	未完成	地下室基坑支护工程、桩基工程已全部完成，建筑工程已完成至地下室底板
4#封装车间工程量	4,398.42	未完成	建筑工程已完成至二层主体
5#生产车间工程量	25,820.89	未完成	基坑支护工程、桩基工程已全部完成；建筑工程已完成至一层主体、装配式ALC墙板、一层砌体；装修工程已完成金刚砂地面、屋面消防排烟天窗；钢结构已全部完成；安装工程已完成排水工程、消防工程、强电工程
7#篮球馆工程量	825.22	未完成	建筑工程已完成至±0.00 以下基础工程
地下车库工程量	5,315.47	未完成	
门卫工程量	71.06	未完成	

绩效目标	目标值	目标完成情况	备注
氮气站工程量	392.00	未完成	建筑工程主体工程已全部完成
循环水泵房等工程量	609.00	未完成	建筑工程主体工程已全部完成

## 2.产出时效

工程建设日期超合同期限、开工日期早于建筑工程施工许可证日期、未及时提交施工进度计划，“时效合规率 100%”的目标未完成。

## 3.成本指标

付款日期早于开票日期，部分工程款未收到增值税专用发票，但仍支付工程款；在第一次债券资金结余占比 43.40% 的情况下，仍发行第二次政府专项债券，多承担第二次发债 12,000 万元的利息 186 万元。“成本合理合规率 100%”的目标未完成。

### （四）项目效益情况

#### 1.社会效益

通过项目实施，聘用约 260 人次灵活就业人员，发放工资约 2,800 万元，“提供就业岗位，增加灵活就业人员收入”的目标已完成。

#### 2.满意度

相关部门满意度 94.73%，“≥95%”的目标未完成（详见附件 3）。

## 五、主要经验做法及存在的问题

### （一）主要经验做法

1.重视项目推进，全力确保项目落地。为保障项目及时落地投入，衡科投公司成立了工程项目部，负责项目前期、施工等，在项目进行中，多次与施工、建设单位召开工程进度会，实行挂图作战，协调处理项目施工各类事项，明确了工程量报送、工期表整理、现场调度等及责任划分事项，确保了项目如期进行。

2.严格项目程序管理，项目施工安全运行。项目建设坚持层层审批原则，按照上级审批项目建设规模、工程项目管理办法等相关要求开展工作，监理单位每月书面上报监理月报，对当月存在的工程质量问题及时采取改进措施，确保了项目施工安全。

### （二）存在的问题

#### 1.项目决策欠科学

（1）绩效指标欠完整。根据《湖南省衡阳市 2023 年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》和 2021 年度政府专项债券项目绩效目标表，缺少 1#研发车间工程量、2#研发车间工程量等多项指标。

（2）资金投入不合理。第一次政府专项债券发行时间为 2021 年 10 月 25 日，发债额度为 20,000 万元。截至第二次发债时间 2023 年 3 月 24 日，仅发生土地出让金及相关税费等

支出 6,590.64 万元，占实际收到债券资金 20,000 万元的 32.95%，仍申请发行额度 12,000 万元的政府专项债券。

原因分析：一是项目主管单位绩效意识待加强，未严格落实“分解细化各项工作要求，全面设置项目绩效目标”等相关要求；二是未根据项目实际情况调整资金预算。

## 2.过程管理欠规范

（1）资金使用率低。截至 2023 年 12 月 31 日，实际到位债券资金 32,000 万元，实际使用债券资金 11,320.68 万元，资金使用率 35.38%，资金余额 20,679.32 万元。

（2）未设立专项债资金专户。衡科投采用资金池管理模式，对资金统一调剂使用。截至 2023 年 12 月 31 日，债券资金余额 20,679.32 万元混入集团资金池。

（3）资金使用不规范。一是 2021 年支付土地出让金及相关税费 5,654.62 万元。二是 2023 年 2 月支付用于该项目在光大银行贷款 40,000 万元的可研报告费用 8 万元。

原因分析：一是项目进展迟缓，2021 年 10 月发行政府专项债券，因前期工作不到位，导致 2022 年底才开工；二是制度执行不到位，未按《湖南省财政厅关于印发<湖南省政府专项债券管理暂行办法>的通知》（湘财债管〔2021〕18 号）第三十六条“项目单位应在银行开立监管账户，将市场化融资资金以及项目对应可用于偿还市场化融资的专项收入，及时足额归集至监管账户，保障市场化融资到期偿付”的规定

执行；三是资金管理不严格，资金使用较为随意。

（4）项目管理不规范。一是制度欠健全。项目管理单位未建立债务风险应急处置预案、项目运营、资产管理等相关管理制度。二是实际建设工期与可研批复建设工期不一致。施工合同约定计划工期为2022年12月23日-2024年6月15日，与衡阳市发展和改革委员会批复建设工期2020年11月-2022年11月不一致。三是企业引入程序不到位。该项目实施主要为引进衡阳凯新特种材料科技有限公司入驻，但高新区管委会未与其签订相关协议，约定项目合作的具体条款。四是监理履职不到位。部分监理日志未签字。经现场抽查，2023年1月2日、4日、15日等部分监理日志中，记录人及监理工程师均未签字；监理日志内容不完整。2023年2月19日-3月25日监理日志均未填写；2023年第一期监理月报中，未对本月存在的工程质量问题填写应采取的工程质量措施及效果。五是未按约定支付工程款。施工合同约定：“发包人按月支付工程进度款，承包人每月25日前向发包人提交月完工工程量报告（上月20日至本月19日），每月监理人、发包人代表对已完成工程量予以确认，按已完成工程量的85%支付工程进度款，在下月10日前支付完毕”，工程进度款实际未按月支付，而是根据一段期间内实际完成的工程量支付，如第一次支付工程进度款时，6#厂房安装工程实际结算期间为2022年11月-2023年3月。

原因分析：一是制度管理意识欠缺，主体责任未落实；二是设计方案不完善、项目审批程序较长；三是项目管理欠细致欠严谨，存在“重结果、轻管理”的现象；四是每月工程量结算差异较大，部分月份工程进度款结算金额较小。

### 3.产出未达标

（1）产出数量未达标。1#研发车间、2#研发楼建筑面积等 9 项产出数量指标未达标。

（2）产出时效未达标。一是工期超合同期限。工程开工令日期为 2022 年 12 月 26 日，根据施工单位中标通知书，工期为 540 日历天，截至 2024 年 6 月 19 日，衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目暂未完工，实际工期已达 541 日历天。二是开工日期早于建筑工程施工许可证日期。工程开工令日期为 2022 年 12 月 26 日，施工许可证日期为 2024 年 3 月 5 日。三是未及时提交施工进度计划。施工单位在项目开工前未编制施工总进度计划。

（3）产出成本未达标。一是付款日期早于开票日期。2023 年 6 月 35 号凭证，衡科投公司于 2023 年 6 月 16 日支付湖南省沙坪建设有限公司衡阳分公司工程款 1,990 万元，其中 90 万元工程款在未收到增值税专用发票的情况下，仍支付了该部分款项。二是一期专项债券有结余，仍发行第二次政府专项债券。第一次发债额度 20,000 万元仍结余 8,679.32 万元，在第一次债券资金结余占比 43.40%的情况下，仍发行第二次

政府专项债券，导致多承担第二次发债额度 12,000 万元的利息 186 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，实际使用专项债券资金 11,320.68 万元。

原因分析：一是 2023 年 5 月工程施工时，5#建筑主体西向承台涉及工程量调整；二是衡阳凯新特种材料科技有限公司多次修改施工图，造成施工图审查延误；三是未落实主体责任，责令施工单位限期提交施工进度计划；四是支付工程进度款时施工单位先预开票，后因工程进度款审核调减后重新换开发票；五是项目融资缺乏合理规划。

## **六、有关建议**

### **（一）强化绩效管理**

**1.加强绩效目标管理。**衡科投公司是政府债务项目申报、资金使用、项目绩效和债务偿还的直接责任主体，应严格执行政府债务管理的相关制度、办法，按照财政部门和项目主管单位的要求，完整准确设置绩效目标。

**2.科学投入资金。**建议衡科投公司按统筹兼顾、量力而行、收支平衡的原则，准确测算投入资金。

### **（二）规范过程管理**

**1.提高项目资金使用率。**加强建设单位管理责任和监理单位履职责任，加快推进项目进程，定期上报项目进度，严禁资金长期滞留。

**2.开立监管账户。**建议衡科投公司按《湖南省政府专项

债券管理暂行办法》中“项目单位应在银行开立监管账户，将市场化融资资金以及项目对应可用于偿还市场化融资的专项收入，及时足额归集至监管账户，保障市场化融资到期偿付”的规定开立监管账户，建议高新区管委会切实履行资金监管责任，确保资金安全。

**3.调增资金结余。**对于支付的土地出让金及相关税费5,654.62万元和可研报告费用8万元，调增资金结余。

**4.加强项目管理。**一是完善相关制度。建议衡科投公司尽快制定债务风险应急处置预案和项目运营、资产管理制度。二是加强项目前期管理。项目立项前应进行充分论证，避免项目实施实际情况与立项批复内容差异过大。三是规范企业引进程序。高新区管委会应及时与衡阳凯新特种材料科技有限公司签订相关合作协议，约定项目合作的具体条款。四是加强对监理单位的监管。监理单位应每日填写监理日志，留存备查；对存在的工程质量问题应填写工程质量措施及效果。五是加强合同管理。衡科投公司应严格按合同约定支付工程进度款，如需调整合同约定内容，应及时进行合同内容变更或签订补充协议，明确双方法律责任。

### **（三）提升项目产出**

**1.提升产出数量。**建议衡科投公司加大项目推进力度，加快项目实施进程，确保相关资产尽快投入使用。

**2.提升产出时效。**加强施工进度管理。对因发包人变更

设计等原因而导致承包人无法施工的期间应从工期中扣除，否则应按合同约定支付竣工逾期违约金。规范审批手续。项目开工前应取得相关部门的建筑施工许可，否则不予开工，特殊情况应履行报批手续。及时提交施工进度计划。衡科投公司应在项目施工前要求施工单位提交施工总进度计划，并按进度计划执行，确保项目如期完成。

**3.规范产出成本。**一是建议衡科投公司严格按照《财务管理制度》中第三十七条“工程进度款、结算款、增补合同款、合同变更款的支付，财务部审核支付文件资料及发票合格齐全后方可办理付款手续”的规定执行，避免“先上车后补票”。二是合理制定筹资计划，降低项目建设成本。

- 附件：1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.绩效目标及完成情况表
- 3.调查问卷汇总
- 4.绩效评价有关问题数据统计汇总表
- 5.绩效评价问题清单

湖南新中元会计师事务所（普通合伙）

2024年9月18日



政府债务项目绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明及扣分标准	得分	扣分	扣分理由
决策	20	项目决策过程	9	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策；是否符合专项债券支持领域和方向等，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署，计 1 分； ②项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需，计 1 分； ③项目与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出没有重复，计 1 分。 每发现 1 处不符，扣 1 分；扣完为止。	3		
				立项程序规范性	3	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。	①项目已完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作，计 1 分； ②审批文件、手续符合相关要求，计 1 分； ③事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估和集体决策等，计 1 分。 每发现 1 处不符，扣 1 分；扣完为止。	3		
				项目符合性	3	项目是否符合专项债券支持领域和方向，项目“一案两书”编制情况，用于反映项目是否符合专项债券发行条件。	①属于有一定收益的项目，计 1 分； ②项目不属于专项债券项目负面清单的范围，计 1 分； ③项目“一案两书”编制情况，计 1 分。 每发现 1 处不符，扣 1 分；扣完为止。	3		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明及扣分标准	得分	扣分	扣分理由
决策	20	绩效目标	7	绩效目标合理性	4	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。	①项目有绩效目标,计1分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,计1分; ③项目预期产出和效益符合正常的业绩水平,计1分; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,计1分。 每发现1处不符,扣0.5分;扣完为止。	0.5	3.5	缺少部分建筑主体工程量等多项指标,绩效指标欠完整,扣3.5分
				绩效指标明确性	3	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确化情况。	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与项目目标任务数或计划数相对应,计1分。 每发现1处不符,扣1分;扣完为止。	3		
		资金投入	4	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,专项债券申请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。	①专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用等纳入政府性基金预算管理,计1分; ②预算编制经过科学论证,做到总体收支平衡和年度收支平衡,计1分; ③预算额度测算依据充分,按照标准编制,计1分; ④项目申请专项债券额度与实际需要匹配,计1分。 每发现1处不符,扣2分;扣完为止。	2	2	截至第二次发债时间,资金使用率仅为32.95%,仍继续发行债券,资金投入不合理,扣2分

一级 指标	分值	二级 指标	分值	三级 指标	分值	指标解释	指标说明及扣分标准	得分	扣分	扣分理由
过程	46	资金管理	6	资金到位率	2	实际到位资金与预算资金的比率，资金到位与项目建设进度匹配情况，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。	<p>①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（0.5分*资金到位率）</p> <p>②资金到位与项目建设进度匹配度=（资金到位率/项目完工率）×100%。匹配度=100%，得0.5分，按匹配度计分，匹配度低于80%不计分。</p>	2		
				预算执行率	4	项目预算资金是否按照计划执行，资金支出与项目建设进度匹配情况，用以反映或考核项目预算执行情况。	<p>①资金执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，2分。 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（2分*预算执行率）</p> <p>②资金支出与项目建设进度匹配度=（资金执行率/项目完工率）×100%，2分。匹配度=100%，得2分，按匹配度计分，匹配度低于80%不计分。</p>	2.56	1.44	<p>预算执行率 35.38%，扣1.29分；匹配度 [0.3538/ (4.2/11)]×100%= 92.67%，扣0.15分</p>

一级 指标	分 值	二级 指标	分 值	三级 指标	分 值	指标解释	指标说明及扣分标准	得 分	扣 分	扣分理由
过程	46	资金管理	12	资金使用合规性	6	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 规范运行情况。	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 和财务管理制度的规定，对 资金收支、成本进行专项 核算，计 1 分； ③资金的拨付有完整的审批 程序和手续，计 1 分； ④严格按照项目融资方案或 相关立项批复文件中列明的 建设范围和用途使用，计 1 分； ⑤不存在截留、挤占、挪用、 虚列支出等情况，计 1 分； ⑥将资金使用信息录入专项 债券综合管理平台备查，计 1 分。 每发现 1 处不符，扣 1 分； 扣完为止。	3	3	未设立专项债券资金专户，扣 1 分； 支付土地出让金及相关税费，扣 1 分； 支付用于该项目的在光大银行贷款 40,000 万元的可研报告费用 8 万元，扣 1 分
				还本付息	6	用以反映和考核项目使用 债券资金还本付、偿 债来源的真实有效性和 债券期限与项目期限的 匹配性。	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 3 分。未编制计划， 扣 1 分；未按计划落实还本 付息资金，由财政部门代垫 付息，扣 1 分。出现违约情 况，扣 1 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 1 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； ④专项债券期限与项目建设 运营期限相匹配，计 1 分， 否则不计分。	6		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明及扣分标准	得分	扣分	扣分理由
过程	46	项目实施	20	管理制度健全性	6	项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度健全、合规、完整，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①建立项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度健全、合规、完整，计3分； ②相关管理制度有效执行，计3分。 每发现1处不符，扣0.5分；扣完为止。	5.5	0.5	未制定项目运营、资产管理等相关管理制度，扣0.5分
				项目质量控制	8	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。	①编制科学合理的项目实施计划，计2分； ②制定相应的项目质量要求或标准，计2分； ③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，计2分； ④项目调整审批手续完备，项目调整导致的资金差额做了合理安排，计2分。 每发现1例不合规扣1分，扣完为止。	5	3	实际建设工期与可研批复不一致，扣1分；未与衡阳凯新特种材料科技有限公司签订协议，扣1分；监理单位履职不到位1分
				招标及政府采购管理	6	用以反映和考核项目招标投标和政府采购的规范性情况。	①项目招标和政府采购的程序及手续合法合规，计2分； ②合同签订及执行规范，计2分； ③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求吻合，不存在重复或浪费现象，计2分； 每发现一例不符扣1分，扣完为止。	5	1	未按合同约定期限支付工程进度款，扣1分
				资产管理	0	是否对资产权属、资产管护、资产安全等方面进行有效管理，项目竣工后是否进行了资产备案和产权登记。	①项目主管部门履行资产运营维护责任，会计核算规范，计1分； ②国有资产按规定用途使用，不存在抵质押的情况，计1分。否则酌情扣分。			不适用

一级 指标	分 值	二级 指标	分 值	三级 指标	分 值	指标解释	指标说明及扣分标准	得 分	扣 分	扣分理由
过程	46	风险控制	8	风控 机制 及措 施	3	用以反映和考核政府债务风险防控方案制定及实际执行情况。	①建立债务风险动态监测机制，计1分； ②对识别到的风险建立应对的防范措施，计1分； ③建立债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案，计1分。 每发现1处不符，扣1分；扣完为止。	2	1	未建立债务风险 应急处置预案，扣 1分
				风控 效果	3	用以反映和考核风险防控效果情况	没有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计3分，否则扣3分。	3		
				问题 整改	1	用以反映和考核对外部监督发现问题整改落实等情况。	财政部驻湘监管局和财政部门、发改部门、审计部门等未对该项目进行监督检查。	1		
				信息 公开	1	用以反映和考核政府债务信息披露等情况。	对债券资金发行、存续、重大事项、调整用途等进行信息披露，计1分，每发现1处不符，扣1分；扣完为止。	1		

一级 指标	分 值	二级 指标	分 值	三级 指标	分 值	指标解释	指标说明及扣分标准	得 分	扣 分	扣分理由
产出	24	产出 数量	11	实际 完成 率	11	项目实施的实际产出数 与计划产出数的比率， 用以反映和考核项目产 出数量目标的实现程 度。	①1#研发车间 10,911.62 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ②2#研发楼 10,006.1 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ③3#食堂 3,176.02 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ④4#封装车间 4,398.42 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ⑤5#生产车间 25,820.89 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ⑥6#生产车间 12,846.46 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ⑦7#篮球馆 825.22 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ⑧地下车库 5,315.47 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ⑨门卫 71.06 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ⑩氮气站 392 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。 ⑪循环水泵房等 609 m <sup>2</sup> ，1 分，未完成不得分。	2	9	11 项数量指标，9 项未完成，扣 9 分
		产出 质量	3	质量 达标 率	3	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。	①设计合理率 100%，1.5 分；每发现 1 处不符，扣 0.2 分；扣完为止。 ②不发生重大安全事故或负面事件，1.5 分；每发现 0.2 处不符，扣 1 分；扣完为止。	3		

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明及扣分标准	得分	扣分	扣分理由
产出	24	产出时效	5	完成及时性	5	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。	时效合规率 100%，5 分；每发现 1 处不符，扣 0.5 分；扣完为止。	3.5	1.5	工期超合同期限，扣 0.5 分；开工日期早于建筑工程施工许可证证日期，扣 0.5 分；未及时提交施工进度计划，扣 0.5 分
		产出成本	5	建设成本	5	完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目建设成本节约程度。	成本合理合规率 100%，每发现 1 处不符，扣 1 分；扣完为止。	3	2	付款日期早于开票日期、多承担利息支出，扣 2 分
效益	10	项目效益	6	社会效益	6	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。	提供就业岗位，增加灵活就业人员收入。	6		
		满意度	4	相关部门满意度	4	用以反映和考核相关部门对项目实施效果的满意度。	设计问卷对相关部门进行随机问卷调查 95%（含）以上计 4 分，满意度 85%（含）-95%计 3 分，满意度 75%（含）-85%计 2 分，满意度 65%（含）-75%计 1 分，满意度 65%以下不计分。	3	1	调查问卷满意度 94.73%
合计	100		100		100			71.06	28.94	

绩效目标及完成情况表

序号	绩效目标	目标值	实际完成情况	目标完成情况	备注
一、数量指标					
1	1#研发车间	10,911.62 m²	暂未建完	未完成	
2	2#研发楼	10,006.1 m²	暂未建完	未完成	
3	3#食堂	3,176.02 m²	3,176.02 m²	完成	
4	4#封装车间	4,398.42 m²	暂未建完	未完成	
5	5#生产车间	25,820.89 m²	暂未建完	未完成	
6	6#生产车间	12,846.46 m²	12,846.46 m²	完成	
7	7#篮球馆	825.22 m²	暂未建完	未完成	
8	地下车库	5,315.47 m²	暂未建完	未完成	
9	门卫	71.06 m²	暂未建完	未完成	

序号	绩效目标	目标值	实际完成情况	目标完成情况	备注
10	氮气站	392 m³	暂未建完	未完成	
11	循环水泵房等	609 m³	暂未建完	未完成	
二、质量指标					
1	设计合理率	100%	100%	完成	
2	重大安全事故或负面事件	不发生	未发生	完成	
三、时效指标					
1	时效合规率	100%	合同约定工期为 540 日历天，截至 2024 年 6 月 19 日，实际工期已达 541 日历天，工程建设日期超合同期限、开工日期早于建筑工程施工许可证日期、未及时提交施工进度计划	未完成	
四、成本指标					

序号	绩效目标	目标值	实际完成情况	目标完成情况	备注
1	成本合理合规率	100%	开票日期晚于付款日期； 多承担利息支出。	未完成	
五、社会效益					
1	提供就业岗位，增加灵活就业人员收入	增加	增加	完成	
六、满意度					
1	相关部门满意度	≥95%	94.73%	未完成	

## 调查问卷汇总

为了了解债券资金绩效目标的实现情况和社会效果,我们以线上问询的方式对相关部门进行问卷调查,共获取有效问卷 11 份,情况汇总如下:

1.您所属部门是?【单选题】

☐ 衡阳市自然资源和规划局 (2)

☐ 衡阳市发展和改革委员会 (3)

☐ 衡阳市财政局 (2)

☐ 衡阳市住房和城乡建设局 (2)

☐ 衡阳市水利局 (2)

2.您认为衡阳市衡山科学城配套基础设施(5G 产业园)项目是否有必要?【单选题】

☐ 是 (11)

☐ 否

☐ 不清楚

3.您对衡阳市衡山科学城配套基础设施(5G 产业园)项目建设中相关部门配合是否满意?【单选题】

☐ 非常满意 (8)    ☐ 比较满意 (3)    ☐ 一般    ☐ 不满意

4.您对衡科投公司工作人员在项目过程中的协调和沟通能力是否满意?【单选题】

☐ 非常满意 (8)    ☐ 比较满意 (3)    ☐ 一般    ☐ 不满意

5.您对衡阳市衡山科学城配套基础设施(5G 产业园)项目施工

现场的安全文明措施是否满意？【单选题】

☐非常满意（7）      ☐比较满意（4）      ☐一般      ☐不满意

6.您认为实施衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）对促进居民就业作用是否明显？【单选题】

☐明显（9）      ☐一般明显（2）      ☐不明显

7.您认为实施衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目对促进市域经济社会发展作用是否明显？【单选题】

☐明显（9）      ☐一般明显（2）      ☐不明显

8.据您了解，项目建设过程中是否发生过重大安全事故或负面事件？【单选题】

☐有（1）      ☐没有（10）      ☐不清楚

9.您对衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G 产业园）项目的满意度是 94.73 ？（满分 100 分，请填写具体分值）【填空题】

参考分值：非常满意（90 含-100）      满意（80 含-90）

一般（60 含-80）      不满意（60 以下）

序号	分数	人次	合计	平均分
1	100	3	300	
2	99	1	99	
3	98	2	196	
4	92	1	92	
5	90	3	270	

6	85	1	85	
合计		11	1042	94.73

10.您对项目实施有什么意见或建议？【填空题】

无（11）

---



# 绩效评价问题清单

评价项目名称：衡阳市衡山科学城配套设施（5G 产业园）项目

单位：万元

序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
合计	共发现问题 5 类，问题总数 15 个。其中，政策制度落实程度问题 1 个，资金分配科学程度问题 1 个，资金使用规范程度问题 2 个，项目管理规范程度问题 5 个，资金效益实现程度问题 6 个。				
1	政策制度落实程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司		绩效指标欠完整。根据《湖南省衡阳市 2023 年园区建设专项债券项目预期收益与融资平衡方案》和 2021 年度政府专项债券项目绩效目标表，缺少 1#研发车间工程量、2#研发车间工程量等多项指标。	
2	资金分配科学程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	12,000	一是资金投入不合理。第一次政府专项债券发行时间为 2021 年 10 月 25 日，发债额度为 20,000 万元，截至第二次发债时间 2023 年 3 月 24 日，仅发生土地出让金及相关税费等支出 6,590.64 万元，占实际收到债券资金 20,000 万元的 32.95%，仍申请发行额度 12,000 万元的政府专项债券。二是资金使用率低。截至 2023 年 12 月 31 日，实际到位债券资金 32,000 万元，实际使用债券资金 11,320.68 万元，资金使用率 35.38%，资金余额 20,679.32 万元。	

序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
3	资金使用规范程度	衡阳市衡山科学城投融资开发有限公司	20,679.32	未设立专项债资金专户。衡科投采用资金池管理模式，对资金统一调剂使用。截至2023年12月31日，债券资金余额20,679.32万元混入集团资金池。	
4	资金使用规范程度	衡阳市衡山科学城投融资开发有限公司	5,662.62	资金使用不规范。一是2021年支付土地出让金及相关税费5,654.62万元。二是2023年2月支付用于该项目在光大银行贷款40,000万元的可研报告费用8万元。	
5	项目管理规范程度	衡阳市衡山科学城投融资开发有限公司		制度欠健全。项目管理单位未建立债务风险应急处置预案、项目运营、资产管理等相关管理制度。	
6	项目管理规范程度	衡阳市衡山科学城投融资开发有限公司		实际建设工期与可研批复建设工期不一致。项目施工合同约定计划工期为2022年12月23日-2024年6月15日，与衡阳市发展和改革委员会批复建设工期2020年11月-2022年11月不一致。	
7	项目管理规范程度	衡阳市衡山科学城投融资开发有限公司		企业引入程序不到位。该项目实施主要为引进衡阳凯新特种材料科技有限公司入驻，但高新区管委会未与其签订相关协议，约定项目合作的具体条款。	

序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
8	项目管理规范 程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司		<p>监理履职不到位。一是部分监理日志人员未签字。经现场抽查，2023年1月2日、4日、15日等部分监理日志中，记录人及监理工程师均未签字；二是监理日志内容不完整。2023年2月19日-3月25日监理日志均未填写；三是2023年第一期监理月报中，未对本月存在的工程质量问题填写应采取的工程质量措施及效果。</p>	
9	项目管理规范 程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司		<p>未按时支付工程款。施工合同约定：“发包人按月支付工程进度款，承包人每月25日前向发包人提交月完工工程量报告（上月20日至本月19日），每月监理人、发包人代表对已完成工程量予以确认，按已完成工程量的85%支付工程进度款，在下月10日前支付完毕”，工程进度款实际未合同约定按月支付，而是根据一段区间内实际完成的工程量支付，如第一次支付工程进度款时，6#厂房安装工程实际结算区间为2022年11月-2023年3月。</p>	

序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
10	资金效益实现程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司		产出数量未达标。1#研发车间、2#研发楼建筑面积等9项产出数量指标未达标。	
11	资金效益实现程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司		工期超合同期限。工程开工令日期为2022年12月26日，根据施工单位中标通知书，工期为540日历天，截至2024年6月19日，衡阳市衡山科学城配套基础设施（5G产业园）项目暂未完工，实际工期已达541日历天。	
12	资金效益实现程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司		开工日期早于建筑工程施工许可证日期。工程开工令日期为2022年12月26日，施工许可证日期为2024年3月5日。	
13	资金效益实现程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司		未按时提交施工进度计划。项目施工单位在项目开工前未编制项目施工总进度计划，而是于2024年4月才提交。	
14	资金效益实现程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司		付款日期早于开票日期。2023年6月35号凭证，衡科投公司于2023年6月16日支付湖南省沙坪建设有限公司衡阳分公司工程款1,990万元，其中90万元工程款在未收到增值税专用发票的情况下，仍支付了该部分款项。	
15	资金效益实现程度	衡阳市衡山科学城投资开发有限公司	186	一期专项债券有结余，仍发行第二次政府专项债券。第一次发债额度12,000万元仍结余8,679.32万元，在第一次债券资金结余占比43.40%的情况下，仍发行第二次政府专项债券，导致多承担第二次发债额度12,000万元的利息186万元。截至2023年12月31日，实际使用专项债券资金11,320.68万元。	