封丘县南水北调水厂供水工程项目
绩效评价报告

为严格落实国家及省级关于地方政府专项债券项目资金绩效管理的各项政策部署，依据《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）等文件要求，进一步夯实专项债券资金管理基础，强化支出责任落实，提升资金使用质效。根据《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》，按照《河南省财政厅关于开展2025年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》（豫财债〔2026〕4号）工作要求，受封丘县财政局委托，河南云域网络科技有限公司对封丘县南水北调水厂供水工程项目2025年度专项债券资金开展专项绩效评价，相关评价情况报告如下。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

水是人类生存发展的核心要素，完善的供水设施是保障民生生活、支撑区域产业发展的重要基础，科学建设供水工程是稳定地方经济、增进民生福祉的关键举措。随着封丘县城乡建设与产业发展提速，民生供水基础设施短板日益凸显，加之群众用水品质需求不断提升，保障安全优质供水、改善人居环境成为当地迫切的民生需求。

南水北调中线工程是优化华北水资源配置、支撑区域可持续发展的重大战略工程，其丹江口水库水源水质优良，适配城乡生活用水。目前新乡段工程水量富余，可向周边缺水区域调配供水。封丘县依托该工程实施水厂项目，可引入优质地表水替代传统地下水取水模式，破解水源单一难题、提升城乡供水安全与水质，同时缓解地下水超采、助力生态修复，完善全域供水体系，充分适配城市扩容、产业升级及民生用水需求，为县域长远发展提供坚实水资源支撑。

2.项目主要内容及实施情况

经核查核实，封丘县南水北调水厂供水工程采用EPC总承包+全过程监理模式建设，分别由宏本建设工程河南有限公司、河南裕恒工程管理有限公司负责项目总承包建设及全过程管控工作，项目严格按照招标清单、设计规范施工，全部构筑物、配套设施及设备安装调试均全部完成，各专项验收完备，于2025年8月12日通过五方责任主体竣工验收并完成竣工备案，建设完成率100%，工程质量合格、程序规范、资料齐全，符合设计及供水使用标准，具备正式投运条件。

3.项目资金来源及支出情况

（1）项目预算资金来源情况

根据《封丘县南水北调水厂供水工程实施方案》，该项目总投资15,069.42万元。其中：财政资金安排4,069.42万元，占总投资的27.00%；专项债券资金11,000.00万元，占总投资的73.00%。

该项目于2024年发行专项债券资金10,000.00万元，2025年发行专项债券资金1,000.00万元，合计发行11,000.00万元。已发行专项债券情况见表1-1。

表1-1 专项债券发行情况表

单位：万元

序号	发行日期	债券全称	发行金额	票面利率	发行期限	付息/还本方式
1	2024/7/16	2024年河南省专项债券十九期（城乡发展专项债）	6,700.00	2.48%	15年	半年付息一次/从第6年开始还本，第6-10年每年偿还本金的5%，第11-15年每年偿还15%。
2	2024/9/25	2024年河南省专项债券四十期（城乡发展专项债）	3,300.00	2.17%	15年	半年付息一次/从第6年开始还本，第6-10年每年偿还本金的5%，第11-15年每年偿还15%。
3	2025/6/24	2025年河南省专项债券二十六期（城乡发展专项债）	1,000.00	1.93%	15年	半年付息一次/从第6年开始还本，第6-10年每年偿还本金的5%，第11-15年每年偿还15%。
合计			**11,000.00**	**-**	**-**	**-**

（2）项目资金使用情况

根据项目支出明细资料，截至2026年3月31日，该项目

资金累计支出10,281.60万元，其中：专项债券资金10,269.80万元，财政资金11.80万元。专项债券到位资金执行率为93.36%。资金使用情况见表1-2。

表1-2 专项债券资金使用情况表

单位：万元

序号	支付日期	支付内容	支付金额	施工单位
1	2024/7/31	工程款	1,800.00	宏本建设工程河南有限公司
2	2024/9/29	地勘费	13.50	河南省地矿建设工程(集团)有限公司
3	2024/9/29	工程设计费	104.10	河南省城乡设计规划研究总院股份有限公司
4	2024/9/29	工程设计图纸审查费	4.80	河南恒源建筑工程施工图审查有限公司
5	2024/9/29	监理费	47.60	河南裕恒工程管理有限公司
6	2024/9/29	工程款	1,700.00	宏本建设工程河南有限公司
7	2024/10/30	工程款	1,000.00	宏本建设工程河南有限公司
8	2025/1/24	工程款	1,000.00	宏本建设工程河南有限公司
9	2025/1/27	工程款	150.00	宏本建设工程河南有限公司
10	2025/3/26	工程款	500.00	宏本建设工程河南有限公司
11	2025/3/28	工程款	100.00	宏本建设工程河南有限公司
12	2025/5/27	监理费	23.80	河南裕恒工程管理有限公司
13	2025/5/27	工程款	230.20	宏本建设工程河南有限公司
14	2025/5/27	工程款	719.80	宏本建设工程河南有限公司
15	2025/5/27	设计费	26.00	河南省城乡设计规划研究总院股份有限公司

序号	支付日期	支付内容	支付金额	施工单位
16	2025/8/29	工程款	40.00	宏本建设工程河南有限公司
17	2025/9/30	工程款	119.80	宏本建设工程河南有限公司
18	2025/9/30	工程款	2,580.20	宏本建设工程河南有限公司
19	2025/12/29	工程款	50.00	宏本建设工程河南有限公司
20	2026/1/30	工程款	30.00	宏本建设工程河南有限公司
21	2026/1/30	工程款	30.00	宏本建设工程河南有限公司
合计			**10,269.80**	-

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

通过新建一座南水北调水厂，每天处理6.00万m^3水，配套建设一系列水处理设施，如格栅间、预氧化池、絮凝沉淀池、反冲洗间、清水池、送水泵房、加氯加药间、排水池、平衡池、脱水机房等。项目建成后，将使封丘县城的城市集中供水能力大大提高，基本满足城区国民经济建设需求和居民生活用水要求。

2.项目具体目标

评价组通过对项目资料进行汇总梳理，梳理后的项目绩效目标见表 1-3。

表 1-3 项目绩效目标表

项目名称	封丘县南水北调水厂供水工程		
主管部门	封丘县住管局	建设单位	封丘县自来水公司
	年度资金总额	15,069.42万元	
	其中：财政拨款	4,069.42万元	

	债券资金		11,000.00万元	
	其他资金		-	
年度目标	目标1：按照可研报告及批复完成建设内容； 目标2：债券存续期内实现年度收支平衡和总体平衡； 目标3：通过该建设项目，积极解决主城区供需水矛盾，提高供水可靠性，保障居民饮水安全。 目标4：规范高效开展项目运营管理。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	成本指标	经济成本指标	项目总投资	≤15,069.42万元
	产出指标	数量指标	建设用地面积	50,775.00m^2
			建设规模	6,076.45m^2
			日供水量	6.00万m^3/d
		质量指标	工程验收合格率	100%
			设计方案变更率	≤5%
			工程安全事故发生率	0
			运营业务工作达标率	100%
			运营收益达成率	100%
		时效指标	按合同计划开工	按时
			按合同计划完工	按时
	效益指标	社会效益指标	城乡居民饮水安全保障水平	有效保障
			对县域经济社会发展支撑作用	有效支撑
		生态效益指标	区域水生态环境质量提升	有效提升

		可持续影响指标	项目需求可持续性	有效
	满意度指标	服务对象满意度指标	群众满意度	≥90%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

本次绩效评价旨在全面梳理封丘县南水北调水厂供水工程项目年度目标任务及政策要求的落实情况，全面了解、分析项目实施的规范程度和绩效目标实现情况，分析项目实施过程中存在的问题与风险并提出合理建议，有效防范地方政府债务风险，提高专项债券资金使用效益，为下一步财政资金预算安排，改进和加强财政支出项目管理，优化财政支出结构，提高财政资金使用的经济性、效益性和效率性提供决策参考。

2.评价对象

本次绩效评价对象：封丘县南水北调水厂供水工程项目。

3.评价资金范围

本次绩效评价资金范围：总投资 15,069.42 万元。

4.评价时间范围

本次绩效评价时间范围：截至 2026 年 3 月 31 日。

（二）评价指标体系

依据《河南省财政厅关于开展2025年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》（豫财债〔2026〕4号）要求，评价组结合项目绩效目标、建设实际及实施方案，围绕决策、管理、产出、效益四大维度设定一级指标，兼顾项目实施与资金管理两条主线，从立项申报、预算资金、项目资产、产出成效、社会效益等方面细化二级指标，并结合项目建设特点、产出数量与质量明确三级指标及对应权重、评分标准。本次指标权重严格依托省级评价框架并结合项目实际核定，其中决策类占10%、管理类占25%、产出类占35%、效益类占30%，整体构建形成包含4项一级指标、12项二级指标、32项三级指标的完整绩效评价体系。指标数据主要来源于政策文件、基础数据采集表、财务资料、访谈、问卷调查等。

（三）绩效评价原则、评价方法和标准

1.评价原则

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则，全面系统分析项目的立项决策、过程管理、成果产出和实施效果，综合评价项目实施及资金支出的效益。

2.评价方法

本次绩效评价根据项目实际情况，坚持定量优先、定量与定性相结合的评价方式，主要采用以下方法:

（1）比较法

评价组通过查看项目实施资料，对项目整体规划目标与实施效果、历史与当期等情况比较，综合分析项目目标完成情况、资金投入使用情况、建设内容完成情况、建设效果和项目投入运营成效等，为指标评分提供数据支撑。

（2）因素分析法

评价组在通过多种方式充分了解掌握项目建设、资金使用及运营管护情况的基础上，结合对项目实施单位相关负责人访谈，查阅项目决策、管理等过程记录文件，找出项目绩效目标实现或未实现的内外部原因，分析各种因素对项目绩效目标实现的影响程度，并针对这些因素提出合理有效建议。

（3）综合评价法

评价组通过设立项目执行、效果等维度的评价指标，构建客观、科学的综合评价指标体系，并设置相应的指标权重与评分标准，对项目实施成效进行综合、全面的评价。

（4）公众评判法

评价组针对项目建设质量、供水稳定性、故障维修、水费管理以及受益对象的现实需求等方面设计调查问卷，了解项目受益对象对项目建设及实施的满意程度和相关意见、建议，分析项目建设及运营服务是否符合受益对象的现实需求。

（5）社会调查法

评价组通过现场勘查、访谈调研、资料收集与数据复核等方式对项目建设完成情况、运营效果及绩效目标的实现程度进行调查，并对项目产出和项目绩效进行综合分析。

（6）其他评价方法

评价组根据上述评价工作的进展情况，视工作需要而采取的其他方法。

3.评价标准

绩效评价结果采用综合评分定级的方法，绩效评价结果实行百分制、四级分类，评价得分 90（含）—100 分的，绩效评级为优；得分在 80（含）—90 分的，绩效评级为良；得分在 60（含）—80 分的，绩效评级为中；得分在 60 分以下的，绩效评级为差。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

总体来看，封丘县南水北调水厂供水工程项目整体实施情况良好。在项目决策层面，项目立项依据充分、实施方案可行、立项程序基本规范、整体规划合理，预算安排科学合规，但“一案两书”编制规范性、绩效指标设置科学性仍有待提升；在项目管理层面，项目建设手续齐全，采购流程合规，债券资金使用及利息偿还管理规范、落实到位，项目运营基本平稳有序，但项目建设过程管控、绩效运行监控及绩效评价常态化工作仍需进一步加强；在项目产出层面，项目已于 2025 年 8 月 12 日顺利竣工并投入运营，可正常发挥供水保

障功能，有效保障区域供水需求。

评价组通过深入调研分析来看，项目目前存在以下问题：1.项目资产管理不规范，管控机制不完善；2.项目工期管控失效，合同履约不严谨；3.项目建设程序管理不规范，审批手续不完善；4.绩效指标设置欠精准，指标体系规划不够全面。

（二）评价结论

评价组通过对项目文档资料的梳理、归纳、分析，并结合实地调研结果，以“科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关”为原则完成了项目绩效评分。最终项目得分为77.56分，根据《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）规定的绩效等级划分标准，绩效等级为“中”，绩效评价得分情况见表3-1。

表3-1 项目绩效评价得分情况表

一级指标	权重分	得分	得分率
A决策	10.00	7.18	71.80%
B过程	25.00	17.63	70.52%
C产出	35.00	22.75	65.00%
D效益	30.00	30.00	100.00%
合计	**100.00**	**77.56**	**77.56%**

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标共3个二级指标，8个三级指标，权重分值共

10.00 分，实际得分 7.18 分，得分率 71.80%。该项目立项依据充分、实施方案可行、立项程序基本规范、整体规划合理，预算安排科学合规。但项目绩效目标及指标设置不规范、不精准、不全面，整体质量有待提升。

（二）项目过程情况

管理类指标共 3 个二级指标，13 个三级指标，权重分值共 25.00 分，实际得分 17.63 分，得分率 70.52%。项目建设手续齐全，采购流程合规，债券资金使用及利息偿还管理规范，项目运营基本平稳有序，但项目还存在建设管控不严，资金拨付滞后，资产账务管理等问题。

（三）项目产出情况

产出类指标共 2 个二级指标，6 个三级指标，权重分值共 35.00 分，实际得分 22.75 分，得分率 65.00%。该项目从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面进行考察，项目已于 2025 年 8 月 12 日竣工并投入运营，项目主要存在工期严重滞后，运营收益不佳等问题。

（四）项目效益情况

效益类指标共 4 个二级指标，5 个三级指标，权重分值共 30.00 分，实际得分 30.00 分，得分率 100.00%。通过实施该项目，有效保障了城乡居民饮水安全水平，对县域经济社会发展形成有力支撑，群众综合满意度较高。

五、存在的主要问题

（一）项目资产管理不规范，管控机制不完善

主要体现在财务核算管理与固定资产管控两方面。一是专项账务核算不规范，项目未单独设立核算账套，项目资金及建设支出并入主管部门账务统一管理，未严格执行基建项目单独建账、独立核算要求，违反《基本建设财务规则》（财政部令第 81 号）相关规定，亦不符合企业会计准则对自建工程的核算要求；二是固定资产管理滞后，项目虽已竣工验收、具备投运条件，但受工程结算审计进度影响，财务决算工作推进迟缓，未按要求对完工资产开展暂估入账处理，资产备案、产权登记手续未能及时办结，违反《基本建设财务规则》（财政部令第 81 号）《财政部关于加快做好行政事业单位长期已使用在建工程转固工作的通知》（财建〔2019〕1 号）关于已交付使用资产暂估入账的规定，同时也不符合《行政事业性国有资产管理条例》（国务院令第 738 号）关于国有资产权属管理的要求，资产管理存在缺位问题。

（二）项目工期管控失效，合同履约不严谨

该项目于 2024 年 3 月 27 日开工，EPC 合同约定 2024 年 7 月 27 日竣工，但实际 2025 年 8 月 12 日才完成竣工验收，工期滞后，导致项目无法按期发挥社会与经济效益。同时项目履约及资金拨付存在问题，合同约定竣工验收后监理款项支付至 97%，项目现已完成验收，实际监理款项仅支付 60%。虽债券资金支出与施工月度进度基本匹配，但整体资金拨付与项目完工进度脱节，存在资金拨付滞后、滞留闲置问题，未达到资金同步拨付的管理要求，合同执行有效性不

足。

（三）项目建设程序管理不规范，审批手续不完善

项目建设程序管控不严、合规手续缺失，存在两项突出问题。一是工程变更管理不规范，项目建设期间存在设计调整变更情况，但建设单位未按规定提交变更申请及相关审批资料，未履行正规工程设计变更报批程序。二是项目开工审批手续不合规，根据《关于对封丘县南水北调水厂供水工程可行性研究报告的批复》（封发改〔2021〕111号）批复文件规定,项目批复有效期为2年,该项目实际开工时间为2024年3月27日，已超出批复有效期限，且建设单位未在有效期届满前向主管部门申请延期，继续依托失效批复组织开工建设，不符合《政府核准投资项目管理办法》相关规定。

（四）绩效指标设置欠精准，指标体系规划不够全面

该项目绩效目标及指标设置不规范、不精准、不全面，整体质量有待提升。指标表述存在实质性错误，数量指标误将“建设用地面积≤50,775.00平方米”写为“建设总面积≤50,775.00平方米”，二者概念含义完全不同；时效指标设置为“支付完工时间”，未明确项目开工、竣工具体时间，表述模糊不规范。同时绩效指标设置单一、细化不足，未完整体现项目核心建设内容与预期产出。指标覆盖存在短板，仅设置建设期指标，缺失项目竣工后的运营考核指标，无法反映项目整体目标达成情况。此外效益指标设置片面，仅设置社会效益指标，未涵盖项目对应的经济效益或生态效益，

无法完整客观体现项目实施综合成效。

六、有关建议

（一）规范财务专账管理，健全资产闭环管控体系

全面规范项目财务与固定资产全流程管理，补齐资产管理短板。一是严格落实基建项目财务管理制度，单独设立项目独立账套，实行专账核算、专款专用，对项目全部收支进行单独归集明细核算，与主管部门账务彻底区分，同步加强管理人员业务培训，规范资金审批入账流程、完善财务档案归档，保障资金管理合规可溯；二是成立专项工作专班，加快推进工程结算审计及竣工财务决算编制工作，对已完工验收工程及时办理资产暂估入账，建立结算审计、财务决算、资产转固、产权登记联动管理机制，完善资产常态化管控制度，限时完成资产备案和产权登记，实现项目资金、资产规范化、闭环式管理。

（二）优化项目全过程管理，规范履约与资金拨付工作

一是结清项目尾款，规范资金拨付。对照合同条款梳理资金缺口，尽快补齐付款差额，盘活闲置滞留资金，实现资金拨付与项目完工成果精准匹配。二是闭环合同管理，复盘整改问题。全面复盘工期滞后、履约不严等问题，完善台账归档，补齐项目合同管理短板。三是健全管控体系，强化前期谋划。总结本次项目教训，后续 EPC 项目提前研判各项影响因素，科学排布工期。四是建立联动机制，严控专项资金，完工后及时清算，保障资金高效利用。

（三）规范项目建设程序，补齐审批手续短板

严格规范工程设计变更管理，补齐完善手续资料。全面梳理项目所有设计调整、变更内容，及时补充完善变更申请、技术论证、审批备案等全套资料，补齐程序短板。严格执行“先审批、后实施”的工程变更管理制度，明确专人负责变更全过程管控，杜绝无审批施工、先施工后补手续等问题，保障工程变更合规可溯。二是规范项目审批时效管理，落实合规建设要求。组织管理人员系统学习项目核准、批复时效等相关政策法规，建立项目手续台账与时效预警机制。针对该项目超批复有效期开工问题，主动对接发改主管部门，依规补办相关合规手续，消除项目合规性隐患。同时强化建设全过程风险研判，杜绝依托失效批复开展建设的行为，全面规范项目建设审批管理流程。

（四）精细完善绩效指标，全面提升编制质量

一是严把指标编制质量关。细化绩效编制工作流程，加强编制人员业务培训，精准把控项目参数及指标专业定义，逐项核对数量、时效等核心指标内容，修正指标概念偏差、表述模糊等问题，保障指标内容真实准确、规范严谨。二是拓宽指标编制统筹维度。立足项目全周期管理，在保留建设期核心指标的基础上，补充完善项目后期运营管理考核指标，实现项目建设、运营全过程评价覆盖。三是健全多维效益评价体系。结合项目整体实施成效，补齐经济效益或生态效益指标内容，丰富绩效评价维度，全面客观反映项目综合

实施成果，提升绩效目标编制的系统性与完整性。

七、其他需要说明的问题

（一）本报告基础资料由封丘县住管局和封丘县自来水公司提供并对其真实性负责。

（二）本次评价工作是在评价组和项目实施单位的配合下完成的，评价组具体实施评价工作和撰写评价报告，并保证本次评价过程及结论的客观公正。

以上其他事项可能对评价结果产生不确定的影响，提请评价报告使用者予以关注。