

2022年洱源县土官村水库工程
专项债券资金

绩效评价报告

报告编号：华瑞信咨字〔2023〕006号

委托单位名称：洱源县财政局

评价机构名称：云南华瑞信会计师事务所有限公司

摘 要

一、基本情况

土官村水库位于洱源县西山乡西山村委会境内，在黑惠江一级支流平头河（向阳河）中游河段上，属澜沧江流域黑惠江水系，灌区分布在洱源县西部炼铁乡、乔后镇、西山乡内，因地处偏远，长期以来水利投入严重不足，工程性缺水较为严重，灌溉及乡村供水供需矛盾突出，严重制约了当地社会经济的发展。

为尽快扭转洱源县西部片区（黑惠江流域）水利建设严重滞后的局面，满足当地社会经济发展对水资源的需求，2017年，洱源县人民政府以“洱政复〔2017〕241号文”批复《洱源县黑惠江片区水资源利用规划报告》，将土官村水库建设作为推荐的重点开发项目，并已被列入《西南五省（自治区、直辖市）重点水源工程近期建设规划》《云南省“十四五”兴水润滇工程规划》。2022年，项目获得《云南省发展和改革委员会关于大理州洱源县土官村水库工程可行性研究报告的批复》（云发改农经〔2022〕357号）、《云南省水利厅关于准予洱源县土官村水库工程水利基建项目初步设计文件审批的行政许可决定书》（云水许可〔2022〕86号）等相关批复文件，项目概算总投资89,474.10万元，水库工程规模为中型，工程等别为Ⅲ等，建设工期48个月。水库正常蓄水位为2,098.71m，正常库容为

1,876.40 万 m³，兴利库容为 1,641.5 万 m³，总库容为 2,033.30 万 m³。水库设计灌溉面积为 4.5069 万亩（其中：增灌 2.8602 万亩，改善灌 1.6467 万亩）。

洱源县土官村水库主体工程项目于 2023 年 2 月 6 日正式开工，目前正在建设实施枢纽工程（一期）和征地工作，输水工程、环境保护工程、水土保持工程暂未启动实施。截至 2023 年 9 月，枢纽工程（施工部分）实际完成投资 1,387.51 万元；截至 2023 年 10 月 25 日，征地 1,548.8883 亩，其中永久用地 1407.758 亩，临时用地 141.1303 亩。项目建成后，将能解决农村人口 13,792 人、大小牲畜 30,446 头（只）的饮水和新建炼铁工业片区生产用水问题。

二、绩效评价结论

项目绩效评价得分 80.06 分，评价等级为“良”。本项目符合专项债资金的支持领域和方向，资金和项目管理制度健全有效，项目建设过程基本规范，县级财政对专项债管理基本规范，绩效评价同时发现，项目也存在资金到位率低、项目实施进度缓慢、未按合同约定支付工程进度款、工程勘察设计未公开招标等问题。

三、存在的主要问题

（一）项目资金到位率低，将制约项目推进建设

1. 项目存在资金筹措缺口。2022 年 10 月，因本项目融资成本变化，洱源县水务局《云南省大理州洱源县土官村水库工程专

项债券实施方案》申请专项债券资金 30,000 万元，调整后的项目总投资为 95,333.30 万元(含专项债券资金的建设期利息及发行费用 6,633.26 万元)。2022 年 11 月，项目获得初设审批许可，项目概算总投资为 89,474.10 万元，再加上专项债券资金建设期利息及发行费用 6,633.26 万元，项目总投资需 96,107.36 万元，较专项债券实施方案调整后的项目总投资 95,333.30 万元增加了 774.06 万元，在专项债券实施方案基础上，仍存在资金筹措缺口 774.06 万元。

2. 财政预算内资金筹措到位低。按项目总投资需投入的 96,107.36 万元计算，资金筹措为：专项债券资金 30,000 万元，财政预算安排 47,307.36 万元，其他来源(含单位自有资金)8,800 万元、市场化融资 10,000 万元。截至 2023 年 9 月 30 日，项目已到位 39,460.88 万元，其中：专项债券资金 30,000 万元，财政预算安排 660.88 万元(为项目前期工作经费，其中：省级资金 500 万元、县级资金 160.88 万元)，其他来源(省农发行基金)8,800 万元，未到位资金 56,646.48 万元(其中：财政预算安排 46,646.48 万元，市场化融资 10,000 万元)，项目总体资金到位率为 41.06%，其中财政预算安排资金到位率仅为 1.40%。目前仍在努力争取上级资金支持。

3. 项目市场化融资未筹措到位。根据项目专项债券实施方案，明确由项目法人(洱源县润信水利投资有限公司)市场化融资 10,000 万元，2022~2026 年的具体年度融资计划分别为：250 万

元、1,500万元、1,500万元、1,500万元、2,000万元、4,750万元。截至2023年9月30日，市场化融资到位资金为0，并经实地评价了解，市场化融资10,000万元难以融资到位。

综上所述，如项目资金未能及时足额筹措到位，将严重制约项目推进建设，进而产生不能按期完成的风险，项目产生收入的时间风险和项目收入的金额风险将会导致专项债券项目预期收益不能覆盖专项债券融资本息。

（二）项目实施进度缓慢

根据项目初设批复，项目概算总投资89,474.10万元（不含专项债券资金建设期利息及发行费用），其中：枢纽工程35,833.91万元，输水工程41,578.82万元，建设征地移民补偿9,846.03万元，环境保护工程447.65万元，水土保持工程1,767.69万元。2023年已建设实施枢纽工程和征地工作，输水工程、环境保护工程和水土保持工程尚未启动实施。

枢纽工程建设投资35,833.91万元，根据云南省大理州洱源县土官村水库工程主体施工（一标段）--枢纽工程2023年9月计量申报审核表，实际完成投资1,387.51万元，仅占枢纽工程建设的3.87%。项目建设征地总面积3,318.47亩，截至2023年10月25日，已完成征地面积1,538.5382亩，未完成征地面积1,769.0315亩，总体征地进度仅为46.36%。项目总体实施进度缓慢。主要原因为：项目因施工难度大、部分农户征地补偿意见不一致等因素，影响了征地总体进度推进。

（三）未按合同约定支付工程进度款

经查阅洱源润信水利投资有限公司的项目财务相关资料，存在未按合同约定支付款项的情况。如：洱源县润信水利投资有限公司分别于 2023 年 1 月 16 日、2023 年 2 月 14 日支付全过程跟踪审计及造价咨询费、监理费、质量检测费预付款（10%）76.12 万元、工程建设进度款（10%）76.12 万元。未按各合同约定的“预付款在支付第一次进度款时一次性扣完，进度款与施工进度同比例匹配支付，每半年支付 1 次”支付相关款项。

（四）工程勘察设计未公开招标

2016 年 2 月 18 日，洱源县水务局与大理白族自治州水利水电勘测设计研究院签订《云南省大理白族自治州洱源县土官村水库工程勘察设计合同》，洱源县水务局未对其进行公开招标，直接委托给大理州水利水电勘测设计研究院实施。2022 年 11 月 15 日，洱源县水务局与大理州水利水电勘测设计研究院签订《洱源县土官村水库工程可行性研究阶段勘察设计及结算协议》，其结算价为 1,021.94 万元。

四、建议

（一）积极落实项目资金，保障项目建设有序推进

项目资金能否足额到位、及时到位，直接关系到项目建设推进，以及项目目标的实现程度和时效。为保障项目筹措资金及时、足额到位，建议项目主管部门加强项目前置审核，充分论证项目资金来源可行性和保障性，督促项目单位强化筹资管理，积极落

实项目资金及时、足额到位，确保项目建设有序推进。

（二）加快项目实施进度，确保项目按期完工

项目单位加强各部门和单位之间沟通协调，加快征地工作推进步伐。制定项目分年度建设目标，分解制定年度投资任务及工程进度目标，细化总体施工进度计划和年度主要节点进度计划，督促施工单位加快项目实施进度，确保工程建设按期完工。

（三）加强资金管理，严格按照合同约定支付款项

建议项目单位建立健全内控机制，明确合同履行、验收、支付等各岗位职责和责任人，做好各岗位、环节衔接，确保沟通协作一致。加强财务管理，对项目各类合同的合同签订时间、合同内容、合同支付条款等要素内容，形成合同台账，严格按照合同约定的支付条款进行付款，并在审核对账、付款过程中应严格把关，确保资金安全。

（四）规范招标投标行为，依法、合规招标

建议项目主管部门在后续招投标工作中，严格按照《中华人民共和国招标投标法》等相关法律法规的规定，健全完善招标采购制度，规范招标投标行为。提高公共资金采购效率，保证采购标的质量，规范市场公平竞争秩序，维护社会公共利益和市场主体合法权益。