

2022年度中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期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年度中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设政府专项债券项目资金绩效评价报告

项目名称：2022年度中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设政府专项债券项目资金

建设单位：湖南自由贸易试验区临空产业投资集团有限公司

主管部门：长沙县财政局

组织单位：湖南省财政厅

实施机构：恒信弘正会计师事务所有限责任公司

二〇二三年八月

目 录

一. 项目基本情况	1
(一) 项目背景概况	1
(二) 项目建设内容	3
(三) 项目绩效目标	3
(四) 项目资金安排及拨付情况	4
(五) 项目资金执行情况	5
(六) 债券资金还本付息情况	6
(七) 项目管理情况	6
二. 绩效评价工作开展情况	9
三. 项目主要成效	10
(一) 征地拆迁工作有序进行	10
(二) 项目建设前期基础工程进入报批阶段	11
四. 综合评价结论及指标分析	11
五. 发现的主要问题	13
(一) 项目决策不够规范	13
(二) 资金管理不规范	14
(三) 项目实施进度慢	15
六. 有关建议	18
(一) 合理把握专项债券发行节奏, 防止专项债券资金闲置	18
(二) 做深做实专项债券储备项目, 做好项目前期工作	18
(三) 加快建设进度, 强化绩效管理, 提高资金使用效益	19
附件	
1. 政府专项债券项目资金到位及使用情况表	21
2. 政府专项债券资金还本付息情况统计表	22
3. 政府专项债券资金绩效评价指标评分表	23
4. 现场评价资金支出结构性分析表	33
5. 绩效评价有关问题数据统计汇总表	34
6. 绩效评价问题清单	35

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) 0114号

2022年度中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港 智慧物流一期建设政府专项债券项目资金绩效评价报告



为进一步掌握专项债券的发行、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，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）和《湖
南省财政厅关于开展2023年事前绩效评估和财政绩效评价工作
的通知》等文件要求，2023年5月至7月，湖南省财政厅组织
恒信弘正会计师事务所有限责任公司对2022年度中国（湖南）
自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流（以下简称“黄花智慧
物流”）一期建设政府专项债券项目进行了绩效评价工作。在前
期调研、现场数据核查、汇总分析的基础上，形成绩效评价报
告如下：

一.项目基本情况

（一）项目背景概况

2018年5月23日，国务院发布《关于做好自由贸易试验区



第四批改革试点经验复制推广工作的通知》（国发〔2018〕12号文），文中对复制推广的主要内容和工作任务进行了分工，要求各省（自治区、直辖市）人民政府要将自贸试验区改革试点经验复制推广工作列为本地区重点工作。

2020年8月30日，党中央、国务院决定设立中国（湖南）自由贸易试验区。2020年9月24日，中国（湖南）自由贸易试验区正式揭牌。2020年12月，为大力实施“三高四新”战略，加快推进中国（湖南）自由贸易试验区高标准建设、高质量发展，辐射带动全省开放发展，《湖南省人民政府关于加快推进中国（湖南）自由贸易试验区高质量发展的若干意见》（湘政发〔2020〕17号）提出“加强对自贸试验区新增建设用地保障，健全长期租赁、先租后让、弹性年期供应等工业用地市场供应体系……”。2021年10月20日，为推进中国（湖南）自由贸易试验区建设发展，湖南省财政厅、商务厅出台《支持中国（湖南）自由贸易试验区加快发展的若干财政政策措施（试行）》，提出建设以铁海联运、江海联运、航空货运、卡车航班四大通道为主的国际物流通道体系，对非洲国际物流通道、对接粤港澳大湾区物流通道和对接西部陆海新通道予以优先保障、重点支持。2022年4月20日，中共湖南省委湖南省人民政府《关于实施强省会战略支持长沙市高质量发展的若干意见》提出“依托长沙黄花国际机场通达海内外航空圈优势……支持长沙黄花国际机场尾流区及周边区域建设长沙临空经济示范区联动区”。

2019年1月21日，长沙市政府办公厅印发了《关于促进长



沙临空经济示范区发展的若干意见（试行）》，旨在进一步推动长沙临空经济示范区的发展，将示范区打造为带动长沙经济发展的重要增长极。2022年1月14日，长沙县商务局发布《长沙县物流产业“十四五”发展规划（2021-2025）》指出“长沙县作为湖南省自由贸易试验区的重要组成部分，要做到现代物流与口岸应更好服务和支撑自贸试验区建设，推进基础设施互联互通，加快综合运输通道对外衔接和物流口岸基础设施建设，进一步开拓物流产业发展空间，深化产业和物流合作”。2022年4月21日，中共长沙市委长沙市人民政府印发《关于贯彻落实强省会战略的行动方案（2022—2026年）》的通知提出“提升航空货运功能……新开和加密国际货运航线，利用机场尾流区建设黄花国际贸易港”。

（二）项目建设内容

根据项目可行性研究报告批复，该项目总用地面积约3805亩，总建筑面积182.62万平方米，其中：智能仓库164.36万平方米，冷链仓库17.76万平方米、库容约96.79万平方米，服务用房0.5万平方米；停车位2191个，同时配建其他配套设施等。

根据可研报告，2022年建设内容为：2022年6月之前，完成可研、设计、招标、施工准备等前期工作。2022年6月-2022年12月，完成土石方、场地平整等前期工程。

（三）项目绩效目标

1.总体目标

本项目拟打造长沙市航空物流枢纽物流园区，以建设中部



地区现代仓储、国际贸易和展示交易集散中心为目标，是贯彻落实湖南“三高四新”战略、长沙“建设现代化新湖南示范区”目标的主阵地、主战场。项目建设有利于完善片区基础设施，改善投资环境，提升周边土地价格，拉动经济发展。有利于健全现代物流体系，拉动国内需求，扩大就业，促进国民经济增长。

2.阶段绩效目标

该项目 2022 年度未设立绩效目标，根据调整的实施方案，2022 年 6 月至 2023 年度主要任务为，经八路等 4 条道路征地拆迁工作，经八路等四条道路建设用地规划许可证，经八路等四条道路初步设计批复，经八路等四条道路 EPC 招标，经八路等四条道路开工率达到 100.00%。

（四）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，项目总投资约 1538788.87 万元，其中：工程费用 878092 万元；工程建设其他费用 48085.81 万元；预备费 92617.77 万元；土地费用 388060.79 万元；建设期利息 131932.5 万元。

本项目总投资 1538788.87 万元，资金来源为：财政资金 461788.87 万元，占比约 30.01%；债务资金 1077000 万元（其中：专项债资金 750000 万元，其他融资 327000 万元），占比约 69.99%。

2022 年度资金安排情况：根据长沙县财政局《关于下达 2022 年第一批地方政府新增债券限额的通知》（长县财预指〔2022〕



7号)、长沙县财政局《关于下达2022年第一、二批地方政府新增债券限额的通知》(长县财预指〔2022〕8号)、长沙县财政局《关于下达2022年第二批地方政府新增债券限额的通知》(长县财预指〔2022〕9号)文件,2022年度共计发行专项债券300000.00万元,根据《中国(湖南)自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设项目融资平衡方案》(以下简称融资平衡方案),长沙县财政局应拨付财政专项建设资金13878.89万元,合计313878.89万元。

2.项目资金拨付情况

该债券资金由湖南省财政厅、长沙市财政局、长沙县财政局逐层下拨,最终由长沙县财政局下拨至项目建设单位—湖南自由贸易试验区临空产业投资集团有限公司。截至2022年12月31日,拨付至项目建设单位—湖南自由贸易试验区临空产业投资集团有限公司(以下简称临空集团)黄花智慧物流一期建设项目资金85000万元(其中:专项债券资金85000.00万元、拨付财政专项建设资金0万元),资金到位率27.08%。

截至绩效评价日(2023年7月12日,下同),拨付至项目建设单位—临空集团黄花智慧物流一期建设项目资金85000万元(其中:专项债券资金85000万元、拨付财政专项建设资金0万元),资金到位率27.08%。

(五)项目资金执行情况

截至2022年12月31日,项目单位共计支出专项资金71275.07万元,财政资金支付利息4769万元,预算执行率



83.85%（不含财政支付利息），资金结余 13724.93 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 71282.20 万元，财政资金支付利息 5249 万元，预算执行率 83.86%（不含财政支付利息），资金结余 13717.8 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日专项资金支出结构为：拆迁征地款 71100 万元，占全部支出的 99.75%；前期可研、勘察、设计 121.62 万元，占全部支出的 0.17%，建设工程款（建设项目指挥部）38.79 万元，占全部支出的 0.06%，租赁费 14.66 万元，占全部支出的 0.02%。

（六）债券资金还本付息情况

黄花智慧物流一期建设项目 2022 年度政府专项债分三次发行，期限 15 年，分期归还本金，年利率分别为 3.16%、3.18%、3.20%，付息方式为按年支付。该专项债项目本息由项目完成后产生的智能仓库、冷链仓库、服务用房出租收入、广告牌出租收入、停车收入等进行偿还。根据债券发行结果公告统计，该专项债项目截止 2022 年 12 月 31 日止应支付本金和利息合计 4769 万元（其中本金 0 万元，利息 4769 万元）。因其均在建设筹建期，且未完工，还未形成收益，专项债项目利息 4769 万元暂由长沙县财政局指定账户支付；剩余本金和利息 438301 万元未支付（其中本金 300000 万元，利息 138301 万元）。未发现使用其他债券资金支付利息的情况（详见附件 2）。

（七）项目管理情况



1. 立项审批情况

(1) 项目事前评估情况。根据《中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设项目实施方案（含事前绩效评估）》项目事前绩效评估审核认定结果显示：“根据财政部关于印发《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）、财政部办公厅、国家发展改革委办公厅《关于申报2022年新增专项债券项目资金需求的通知》（财办预〔2021〕209）等文件精神 and 绩效评价相关工作要求，该项目实施的必要性、公益性、收益性合理；项目投资合规性与项目成熟度高；项目资金来源和到位可行；项目收入、成本、收益预测合理；债券资金需求合理，用途合规；项目债券计划可行性和偿债风险点分析到位，绩效评估审核认定结果为优”。

(2) 项目立项情况。2022年2月11日，长沙县发展和改革局《关于中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设项目立项的批复》（长县发改投〔2022〕98号），原则同意中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设项目立项，建设单位为湖南自由贸易试验区临空产业投资集团有限公司。

2022年2月14日，长沙县发展和改革局《关于中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设项目可行性研究报告的批复》（长县发改投〔2022〕150号），同意实施中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设项目，项目法人单位为湖南自由贸易试验区临空产业投资集团有限



公司。

2.资金管理情况

本项目按照《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》制定了专项资金管理制度，明确了工程建设资金支出审批流程；编制了年度资金预算，专项资金实行计划管理；按建设项目设立专门账套，实行专账管理、独立核算，会计核算规范；资金支出经过严格的审批程序，但资金支出主要用于征地拆迁安置，资金支出不合规。

3.项目监管情况

本项目目前处于征地拆迁阶段，主要工作为项目前期筹备和制度建设。项目前期筹备方面，成立长沙县国际贸易港开发建设协调指挥部筹备组，筹备组召开了7次工作调度会议；召开了两次范围内产业规划和控制性详细规划的专题会议，通过专家评审会，并形成了《黄花国际贸易港可行性报告和产业规划阶段性成果专家咨询综合意见》，已上报县政府专题会评审，但项目规划未能获得县政府专题会通过。制度建设方面，制定了《黄花国际贸易港智慧物流一期建设项目管理办法》，对工程建设管理、质量安全管理、工程投资管理、工程签证、变更、竣工验收管理等做出详细规定。

4.项目风险防控情况

该专项债项目收益为智能仓库、冷链仓库、服务用房出租收入、广告牌出租收入、停车收入等，长沙县财政局制定了偿还计划，因项目还在建设筹备期，未形成实物工作量和项目收



益，仅根据《收益与融资资金自求平衡专项评价报告》分析，专项债项目预期收益可以覆盖债券本息。但项目产业规划、控制性详细规划手续处于报批阶段，目前六个经营性子项目未确定，项目征拆工作量较大，项目专项债融资中未充分考虑该方面的因素，该项目盈利时间点可能会延迟，导致项目资金筹措风险增加。

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 年度黄花智慧物流政府专项债券项目开展了绩效评价。

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。与临空集团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。现场查看临空集团提供的相关政



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 27 份，其中拆迁安置居民 15 份。

三.项目主要成效

（一）征地拆迁工作有序进行

2022 年 6 月 13 日长沙县人民政府《关于长沙县专项债项目拆迁进度调度的会议纪要》（长县政纪〔2022〕70 号）明确黄花镇、黄兴会展区和县拆迁中心要尽快开展项目内道路征地拆迁前期工作，县自然资源局要协调上级部门加快落实该区域国土空间规划调整及基本农田调出，同时倒排工期加快开工前手续的办理。2022 年 7 月 5 日中国（湖南）自由贸易试验区长沙片区临空管理委员会《关于自贸临空区专项债项目专题调度会的会议备忘录》原则同意黄花国际贸易港项目启动自愿搬迁，自贸临空区规划建设局向市自然资源局请示，临空集团向县政府请示提前启动自愿搬迁的工作。2022 年 8 月 18 日长沙县人民政府《关于自贸临空区重点项目建设工作督导的会议纪要》（长县政纪〔2022〕133 号）明确启动区范围，原则同意香樟路以南、湘府东路以北、机场大道以东和机场中轴大道以西共约 2184 亩合围区域（不含环通物流园）作为先期启动自愿搬迁的区域。



2022 年完成 2184 亩用地范围确定，占项目规划用地 3805 亩的 70.79%。已进行初步拆迁红线放线，确定四至范围，对拆迁乡镇黄花镇、江背镇和黄兴会展区进行统计摸底，做好拆迁准备工作，房屋初步调查约 70-80 户，完成签约 60 户，占项目需拆迁房屋共计 226 户的 26.55%；截止至绩效评价日，房屋对证签约工作累计完成签约 149 户，占项目需拆迁房屋共计 226 户的 65.93%。目前正在编制初步勘测定界资料，持续进行房屋的对证签约工作。

（二）项目建设前期基础工程进入报批阶段

项目 2023 年计划新建经八路、经十路、横一路、横二路（机场大道-经八路）4 条市政道路，并计划预备开展经六路、经五路、横二路（机场中轴大道-经四路）等剩余市政道路及 2 个经营性子项目（一标、二标）的前期工作。现已启动上述 4 条市政道路建设前期工作，已完成测量及方案设计，正在开展可研编制工作。截止绩效评价日，产业规划与长沙县自贸临空区国土空间控制性详细规划尚未批复。因黄花智慧物流一期建设政府专项债券项目处于筹建阶段，项目效益暂时未体现。

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，通过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 年度黄花智慧物流一期建设政府专项债券项目绩效评分为 80.36 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。总分为 18.00 分，实得 13.5 分，扣 4.5 分。

(1) 项目储备：未发现项目清单，6 个子项目未确定，扣 0.5 分。

(2) 立项依据的充分性：项目投资估算不够合理可行，对拆迁难度考虑不足，导致后期实施方案调整，扣 0.5 分。

(3) 实施方案可行性：调整后的实施方案与融资平衡方案资金估算进度不匹配，扣 0.5 分。

(4) 绩效目标合理性：有总体绩效目标但年度绩效目标未设立，扣 1 分。

(5) 绩效指标明确性：有总体绩效目标但年度绩效目标未设立，总体绩效目标的效益指标未细化，不能通过清晰、可衡量的指标值予以体现，扣 1 分。

(6) 预算编制科学性：年度预算内容与可研报告项目内容、融资平衡方案的预算资金不匹配，扣 1 分。

2.过程。总分为 33.00 分，实得 28.95 分，扣 4.05 分。

(1) 资金到位率：黄花智慧物流项目 2022 年度申请政府专项债额度分别为 300000 万元，财政专项建设资金 13878.89 万元共计 313878.89 万元，实际拨付资金 85000 万元，资金到位率 27.08%。得分=27.08%×1=0.27 分，扣 0.73 分。

(2) 预算执行率：截至 2022 年 12 月 31 日，累计到位金额 85000 万元，项目单位共计支出专项资金 71275.07 万元，资金使用率 83.85%（不含财政支付利息），资金结余 13724.93 万



元。得分= $83.85\% \times 2 = 1.68$ 分,扣 0.32 分。

(3) 资金使用合规性: 资金使用与批复的融资平衡方案不符, 专项债券资金用于拆迁安置, 扣 3 分。

3.产出。总分值为 27.00 分, 实得 16.96 分, 扣 10.04 分。

(1) 完工进度率: 根据可研报告 2022 年 6 月-2022 年 12 月应完成土石方、场地平整等前期工程, 实际至 2022 年 12 月完成拆迁任务的 26.55%, 完工进度率按拆迁进度确认为 26.55%, 得分= $26.55\% \times 8 = 2.12$ 分,扣 5.88 分。

(2) 完成及时性: 根据可研报告 2022 年 6 月-2022 年 12 月应完成土石方、场地平整等前期工程, 实际预计要至 2023 年 12 月完成, 完成及时性为 36.84%, 得分= $36.84\% \times 5 = 1.84$ 分,扣 3.16 分。

(3) 综合资金成本: 支付的债券资金筹资成本 4769 万元, 项目已使用的债券资金 71275.07 万元。综合资金成本= $4769/71275.07 = 6.7\%$ 。债券发行平均资金成本 3.18%, 实际综合资金成本为计划综合资金成本的 2.11 倍, 扣 1 分。

4.效益。总分值为 22.00 分, 实得 20.95 分, 扣 1.05 分。

社会公众满意度: 根据满意度调查, 社会公众满意度为 87%。未达到 90%以上每低于标准下降 1%扣除 $5\% \times$ 指标分值= $3 \times 5\% \times 7 = 1.05$, 扣 1.05 分。

五.发现的主要问题

(一) 项目决策不够规范

1.前期研究不够深入, 造成实际进度低于预期。



由于黄花智慧物流一期建设项目前期可行性研究报告不够深入，对地方的拆迁政策法规理解不够，对拆迁难度考虑不足，造成实际进度低于预期。项目可行性研究报告计划 2022 年 6 月-2022 年 12 月完成土石方、场地平整等前期工程，而根据调整后实施方案和 2023 年绩效目标，征地拆迁工作 2023 年底才能完成。

2.绩效指标未细化或未设置

项目总体目标中的效益指标未细化，如社会效益指标：缓解就业压力为有效缓解，吸引知名企业入驻和引进高新人才为逐步增加，无具体数据，项目建成后无法对照考核；2022 年度绩效目标未设置。

（二）资金管理不规范

1.专项债资金用于拆迁，资金使用与批复的融资平衡方案不符

融资平衡方案中项目投资估算及资金筹措方案的规定专项债资金不用于拆迁。2022 年使用专项债券资金支付长沙县土地储备中心征地拆迁补偿费用 71100 万元。占全部支出 71275.07 万元的 99.75%，不符合融资平衡方案的规定。

2.未按资金使用实际需求组织专项债券发行，债券资金滞留国库

债券发行进度安排与资金使用需求脱节，造成债券资金沉淀，债券资金滞留国库一年以上，导致 2022 年度多支出债券利息 4679 万元。截至绩效评价日，2022 年度发行专项债券 300000



万元，实际拨付资金85000万元，滞留国库资金215000万元。

从实际支出情况看，2022年度实际使用资金71275.07万元，债券发行计划综合资金成本3.18%，2022年度实际综合资金成本6.7%；扣除用于征地拆迁补偿的不合规支出，实际专项债券资金使用金额为182.21万元，占实际发行债券资金的比例为0.06%。从项目实际实施情况看，根据项目实施计划，2022年6月至2023年度主要任务为征地拆迁工作，项目建设实际要2024年才能开始，征地拆迁资金应由长沙县财政局安排专项建设资金，而融资平衡方案2022年发行专项债券300000万元，仅安排财政专项建设资金13878.89万元，且未拨付到位。

（三）项目实施进度慢

1.项目审批流程延迟

截止绩效评价日，该项目所在范围内产业规划和长沙县自贸临空区国土空间控制性详细规划均未得到批复，导致六个经营性子项目未确定建设内容，无法开展前期手续报批、工程招标等相关工作。

该项目所在范围内产业规划和控制性详细规划于2022年6月开始编制，期间产业规划阶段性成果已于2022年8月通过专家评审会，并形成了《黄花国际贸易港可行性报告和产业规划阶段性成果专家咨询综合意见》。黄花国际贸易港指挥部已多次组织县商务局、县自然资源局、临空管委会、临空集团等相关局室开展联合评审。已在2022年11月9日上报县政府专题会评审，2022年12月2日长沙县人民政府召开了专题评审会，未获通



过，《关于黄花国际贸易港产业规划编制工作调度的会议纪要》（长县政纪【2022】206号）中要求“一、进一步明确站位，提高定位，二、进一步理清思路，提高规划，三、进一步协调统筹、加强调度。”目前产业规划尚在修订中，由于黄花国际贸易港项目所在片区“三区三线”国土空间规划调整及基本农田调出进度不达预期，导致所在片区产业规划及控制性详细规划修订工作滞后，计划近期再次上报县委县政府评审。

2. 征地拆迁有待加快推进

征地拆迁进度较慢，该项目涉及黄兴镇长安村和斗塘村共12个村民小组，拆迁征地面积大，范围广，难度大。项目计划总用地面积约3805亩，2022年度项目已征地2184亩，占项目规划用地70.79%；需拆迁房屋226户，2022年完成签约60户，占项目需拆迁房屋的26.55%；截至绩效评价日完成签约149户，占项目需拆迁房屋的65.93%。

主要原因为，一方面，2022年因受国土空间规划“三区三线”划定影响导致拆迁进度滞后，直至2022年9月30日，湖南省国土空间规划“三区三线”划定成果才获自然资源部批准，并正式启用，项目才能启动片区前期工作；另一方面，征地拆迁工作涉及土地签约，各类设施、青苗现场实勘和测量等，过程繁琐复杂，环节众多，同时拆迁工作中群众利益诉求与现行政策差距大，群众诉求过高，已经成为拆迁工作最大的难题，导致项目征地拆迁工作进度延后。

目前拆迁工作主要问题是长安村安背组10栋11户因房屋



和人口情况特殊而暂未明确补偿方案。黄花镇长安村安背组 10 栋 11 户，系陕汽环通项目重建地安置户，其房屋均位于本项目征地拆迁红线内。2008 年 6 月，该 10 栋 11 户在陕汽环通项目按照 103 号令采取相对集中（重建）安置拆迁（未享受货币补贴、户口性质未改变）。2010 年 5 月 20 日，安背组所有户头和大部分土地已被征收，为了解决安背组仅剩下的原 10 栋 11 户重建安置户头内人员的社保问题，便将户口迁至了干杉社区且纳入了社保。2019 年 10 月 10 日，长沙市自然资源和规划局批复同意将长沙县黄兴镇长安村、斗塘村、万龙村和春华镇春华山村、花园新村、金鼎山社区、石塘铺村、五塘村纳入货币安置区（长资规函（2019）273 号）。2021 年 1 月，该 10 栋 11 户相对集中（重建）安置房屋均办理了不动产权证。经长安村村委和干杉社区查实，该 10 栋 11 户未在两个村（社区）进行农村集体经济成员认定，但长安村安背组现在还留有组集体土地。

3.工程建设进度有待加快推进

工程建设进度较慢，截至绩效评价日，项目尚处于征地拆迁阶段，尚未正式开工建设。根据可研报告的建设内容，2022 年 6 月-2022 年 12 月应完成土石方、场地平整等前期工程，与目标任务相差较大。

主要原因为受征地拆迁工作、控制性详细规划及疫情反复等方面影响导致工程建设整体进度滞后。一方面，因黄花国际贸易港地块性质、指标暂未予以最终确定，影响项目设计方案确定及相关报批报建手续办理，需自然资源部门加快控规编制



及入库。另一方面，因拆迁工作进度滞后，用地未达到审批条件，影响了工程建设的前期工作。

六.有关建议

（一）合理把握专项债券发行节奏，防止专项债券资金闲置

发行长期专项债券，特别是债券资金用于支持本次评价的黄花智慧物流一期建设以及用于铁路、城际交通、收费公路、水利工程等建设和运营期限较长的重大项目，必须合理匹配项目资金需求和期限，专项债券期限发行节奏应与项目建设周期相匹配。主管部门应在综合考虑项目建设进度、资金使用需求、投资者需求、专项债券本息、可偿债财力、融资成本、到期债务分布等因素的基础上，科学确定发债时间和发债规模，降低专项债券期限错配风险。加快已发行专项债券资金拨付，严禁将资金滞留国库或沉淀在部门单位，督促项目单位和主管部门落实主体责任，及时将债券资金用到项目上，充分发挥地方政府专项债券资金稳投资、扩内需、补短板的作用，防止专项债券资金闲置。

（二）做深做实专项债券储备项目，做好项目前期工作

黄花智慧物流一期建设项目推进较慢的根本原因，在于项目前期工作质量不高。主管部门应围绕国家重大战略、“十四五”规划和2035年远景目标、产业政策等，高质量做好专项债券项目谋划储备；应区分轻重缓急，有序推进储备项目前期工作和建设实施，形成“储备一批、开工一批、建设一批、竣工一批”



的滚动接续机制。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。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）加快建设进度，强化绩效管理，提高资金使用效益

黄花智慧物流一期建设单位应根据项目现有进度情况调整编制融资平衡方案，修正已经产生的偏差，最大限度的盘活黄花智慧物流一期建设，降低债券资金综合资金成本。主管部门应定期开展核查，常态化开展专项债券资金使用情况核查，做到从严监管不留空档，建立违规使用专项债券处理处罚机制和建立专项债券支出进度通报预警制度，将专项债券限额分配与支出进度挂钩，防止资金闲置沉淀，有效防范债务风险；加强项目的实施监控，及时有效管控各类风险，确保黄花智慧物流专项债本息按约偿付。强化项目管理意识，明确各项目年度任务目标，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。各相关单位应进一步落实政府债务项目绩效管理有关办法规定，进一步细化项目绩效目标设置，明



确具体的绩效指标，对能数据化指标应通过清晰、可衡量的指标值予以体现，并与项目目标任务数或实施方案计划数相对应；加强绩效运行自我监控和绩效自评，对出现的问题及时进行数理分析，强化源头管控。

- 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
4.现场评价资金支出结构性分析表
5.绩效评价有关问题数据统计汇总表
6.绩效评价问题清单

恒信弘正会计师事务所
有限责任公司

中国·长沙



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年八月二十八日



附件 1

2022年度中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易智慧物流一期建设
政府专项债券项目资金到位及使用情况表

截止时间：2022 年 12 月 31 日

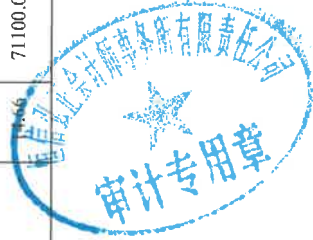
单位：万元

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			
				政府债券资金			其他资金	政府债券资金			其他资金
				合计	小计	专项债券	一般债券	合计	小计	专项债券	一般债券
1	2022	中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易智慧物流一期建设政府专项债券项目	湖南自由贸易试验区临空产业投资集团有限公司	313878.89	300000	300000		13878.89	85000	85000	

续表

项目资金实际使用情况														备注						
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	征地拆迁款		税费	社保资金	其他	
76044.07	121.62		73.63	47.99				53.45	38.79				14.66	71100.00	71100.00					4769
76044.07	121.62	-	73.63	47.99	-	-	-	53.45	38.79	-	-		14.66	71100.00	71100.00	-	-	-	-	4769

说明：项目实际使用资金含由长沙县财政局支付的贷款利息。



附件 2

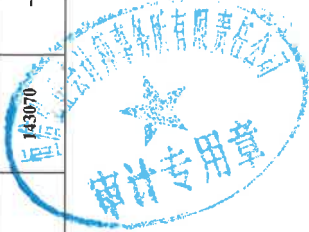
2022年度中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设

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 (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 年	中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设政府专项债券项目	专项债	湖南自由贸易试验区 临空产业投资集团有限公司	30000	15	2022-5-23	3.20%	每年付息，到期还本	14400	-	480	长沙县财政局；长沙县财政局财政性资金专户	否	
2		中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设政府专项债券项目	专项债	湖南自由贸易试验区 临空产业投资集团有限公司	40000	15	2022-6-9	3.16%	每年付息，到期还本	18960	-	632	长沙县财政局；长沙县财政局财政性资金专户	否	
3		中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设政府专项债券项目	专项债	湖南自由贸易试验区 临空产业投资集团有限公司	230000	15	2022-6-24	3.18%	每年付息，到期还本	109710	-	3657	长沙县财政局；长沙县财政局财政性资金专户	否	
		合计			300000					143070	-	4769.00			

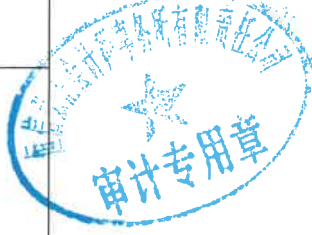


附件 3

2022年度中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易智慧物流一期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

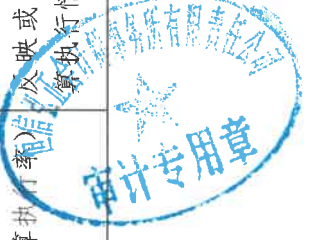
一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	评价标准	指标解释	评分	评价
决策（18分）	项目立项（6分）	项目储备	1	① 是否建立项目清单；② 项目清单是否按规定进行动态管理；③ 入库项目“一案两书”编制情况。	① 建立项目清单；计 0.25 分② 项目清单是否按规定进行动态管理；计 0.25 分③ 入库项目有编制“一案两书”。计 0.5 分	项目清单是否有益于项目遴选，用以反映和考核项目立项是否有迫切的现实需要和确定的服务对象。	0.5	未发现项目清单，6 个子项目未确定
		立项依据的充分性	3	① 项目立项是否符合国家法律法规、行业政策、省委省政府决策部署；② 项目立项是否严格界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、行业政策、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	项目投资估算不够合理可行，对拆迁难度考虑不足，导致后期实施方案调整



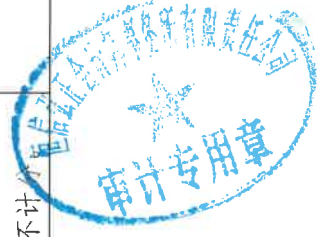
	立项程序规范性	2	①是否按照规定的程序申报审批；②是否经过了事前绩效评估；③审批文件、手续是否符合相关要求。	①按照规定的程序申报审批；计0.5分 ②有事前绩效评估；计1分③审批文件、手续符合相关要求。计0.5分	项目申请、设立过程是否符合相关规定和要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	2	
事前评 估（3分）	投入合理性	1.5	①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配。②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分。③其他渠道是否有充分投入。	①项目投入资源及成本与预期产出及效果相匹配，计0.5分。②投入成本合理，成本测算依据充分，计0.5分。③其他渠道有充分投入，计0.5分。	根据需要进行专家论证。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	实施方案与资金平衡方案、实施进度不匹配
绩效目标合理性	3	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是否与投资额或资金量相匹配。	①项目绩效目标与实际工作内 容具有相关性；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与预算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	有总体绩效目标但年度绩效目标未设立	



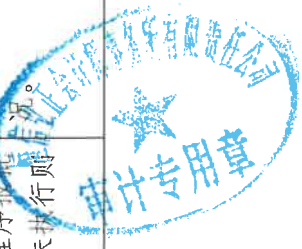
	绩效指标明确性	3	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；计1分②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；计1分③与项目目标任务数或计划数相对应。计1分	依据绩效目标设定是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	2	有总体绩效目标但年度绩效目标未设立；总体绩效目标的效益指标未细化
资金投入(3分)	预算编制科学性	3	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④成本测算是否充分，预算确定的项目投资或资金量与项目任务相匹配。	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	年度预算成本测算不充分，预算资金量31.3万元与项目任务不匹配。
过程管理(33分)	资金到位率	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（1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。	0.27	实际到位资金8.5亿，预算资金31.1亿，资金到位率27.08%
	预算执行率	2	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（2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。	1.68	实际支出资金7.13亿，实际到位项目单位资金8.5亿，资金使用率83.85%



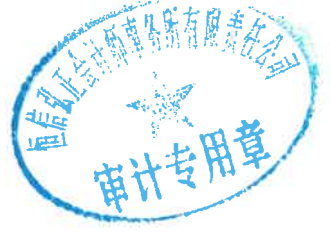
		资金使用规范性	8	①是否制定了具体的资金财务管理办法②是否符合国家财经纪律和财务管理制度的规定③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续④资金的使用是否符合规定的用途⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①制定了具体的资金财务管理办法，计1分，②资金使用符合国家财经纪律和财务管理制度的规定；计1分，1例不符合则不计分。③资金的支付有完整的审批程序和手续，计1分，1例不符合扣0.1分，扣完为止；④符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分，1例不符合则不计分；⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，不存在重复申报项目、虚报冒领资金，计4分，发现1例则不计分。	是否制定了资金财务管理使用是否符合相关的资金财务管理规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	5	专项债务资金，用于拆迁，资金使用与融资方案不符
		还本付息	2	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。	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。	用以反映和考核偿债来源的真实有效性，防范期限错配风险。	2	



项目 实施 (14 分)	管理制度建设	2	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。	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	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。	2	
	项目质量控制	2	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；③竣工验收等质量控制制度、措施；④项目调整审批手续是否完备；⑤项目调整导致的资金差额是否作了合理安排。	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；计0.5分③竣工验收等质量控制制度、措施；计0.5分④项目调整审批手续是否完备；计0.5分⑤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。	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。	2	
	招标采购管理	3	①项目招标和政府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项目招标和政府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	
	工程变更	1	①项目是否存在工程内容或工程量变更；②项目是否实行现场工程量签证制度。	①实行现场工程量签证制度，计0.5分；②项目建设因政策性调整、不可抗力因素或不可预见因素需要工程变更的，或投资规模发生变更的，按规定程序报批。审查批准后方可变更，计0.5分。未报批则全扣。	用以反映和考核项目工程变更报批情况。	1	



	竣工验收	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。	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、档案管理信息报送情况。	2	
	项目运营	1	合规经营、项目收益方面评价。	合规经营合理收益，计1分。1例不合规扣0.5分。	用以反映和考核项目后续经营和收益的合规合理性	1	
	绩效自评	2	①是否按要求开展绩效自评工作；②绩效自评报告报送是否及时；③绩效自评报告是否完整、真实、准确，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	
	资产管理	1	是否对资产权属、资产管护、资产安全等方面进行有效管理。	对资产权属、资产管护、资产安全等方面进行有效管理，计1分	用以反映和考核债券资金形成的资产管理情况。	1	



		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；项目收支对应形成的资产情况、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。计1分。	用以反映和考核政府债务信息披露等情况	2	
风险控制 (6分)	风控效果	1	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控制效果情况	1	
	问题整改	1	1	是否在规定时间内对财政部驻湘监管局和财政部门、审计部门等反映的问题制定整改方案并及时进行整改等。	在规定时间内对财政部驻湘监管局和财政部门、发改部门、审计部门等反映的问题制定整改方案并及时进行整改等。计1分。否则酌情扣分。	用以反映和考核对存在的问题进行整改落实等情况。	1	
	风险控制	2	2	①是否建立了债务风险动态监测机制；②对识别到的风险是否建立了应对的防范措施；③是否建立了债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案；	①建立债务风险动态监测机制；计0.5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0.5分	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。	2	

产出时 效(5分)	完成及 时性	5	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。	1.68	可研 2022 年 12 月, 实际 2023 年 12 月完成
产出成 本(6分)	成本节 约率	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。	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。	5	
	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。	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。	0	4769712275.07 =6.7%，为发行 利率 3.18% 的 2.11 倍
	已完工 项目收 益占预 期收益 比	1.5	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 1.5 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。	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。	1.5	
效益 (22 分)	经济效 益(3分)	1.5	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 1.5 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。	用以反映和考核项 目债务偿还能力。	1.5	

	现程度								
社会效益 (3分)	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。	项目不良影响计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。	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。	3			
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	根据项目实地考察情况中打分，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 & 项目融资平均可实现程度打分	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、纪检巡视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对相关部门对项目实施效果的满意度。	3			
	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，满意率在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。	5.95	非常满意 51.85% 一般 41.27% 不满意 4.23% 综合满意度 87%		
合计		100				80.36			



附件 4

现场评价资金支出结构性分析表

填报人（工作组）： 恒信弘正会计师事务所有限责任公司			填写日期：2023 年 7 月 10 日			单位：万元		
项目类型	现场评价实际支出金额	占现场评价资金比重	其中				备注	
			合规支出		不合规支出			
			金额	占比	金额	占比		
2022 年度中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设政府专项债券项目	71,282.20	22.71%	182.20	0.26%	71100	99.74%	不含财政支付的利息	
合 计	71,282.20	22.71%	182.20	0.26%	71100	99.74%		

注：1、本表由评价工作组汇总填报；2、具体项目类型根据各项目绩效评价情况填



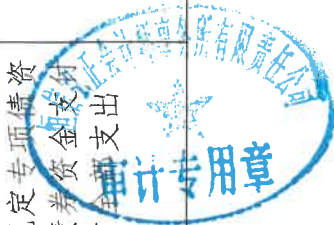
附件 6

绩效评价问题清单

评价项目名称：2022 年度中国（湖南）自由贸易试验区黄花国际贸易港智慧物流一期建设政府专项债券项目

单位：万元

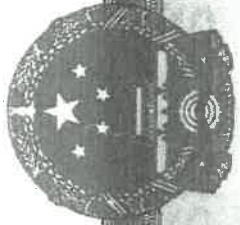
序号	问题类别	单位名称	涉及金额	问题摘要	存在问题	备注
共计发现问题 4 类，问题总数 7 个。其中，项目决策类问题 2 个，资金分配和执行进度问题 1 个，资金使用管理问题 1 个，绩效完成程度问题 3 个。						
1	项目决策	临空集团	388,060.79	前期研究不够深入，造成实际进度低于预期	由于黄花智慧物流项目前期研究不够深入，对地方的拆迁政策法规理解不够，对拆迁难度考虑不足，造成实际进度低于预期。项目可行性研究报告计划 2022 年 6 月-2022 年 12 月完成土石方、场地平整等前期工程，根据调整后实施方案和 2023 年绩效目标，征地拆迁工作 2023 年底才能完成。	
2	项目决策	临空集团	313878.89	绩效指标未细化或未设置	项目总体目标中的效益指标未细化，如社会效益指标：缓解就业压力为有效缓解，吸引知名企业入驻和引进高新人才为逐步增加，无具体数据，项目建成后无法对照考核；2022 年度绩效目标未设置。	
3	资金使用管理	临空集团	71100	专项债券资金用于拆迁，资金的使用与批复的融资方案不符	根据融资平衡方案中项目投资估算及资金筹措方案的规定，专项债券资金不用于拆迁。实际检查被评价单位 2022 年使用专项债券资金支付长沙县土地储备中心征地拆迁补偿费用 71100 万元。占年度支出 71275.07 万元的 99.75%，不符合融资平衡方案的规定。	



4	资金分配和执 行进度	临空 集团	300000	未按资金使用 实际需求组织 专项债券发行， 债券资金 滞留国库	债券发行进度安排与资金使用需求脱节，造成债券资金沉淀，债券 资金滞留国库一年以上，导致2022年度多支出债券利息4679万元。 截至绩效评价日，2022年度发行专项债券300000万元，实际拨付 资金85000万元，滞留国库资金215000万元。
5	绩效完成程度	临空 集团	1538788.87	项目审批流程 延迟	截止绩效评价日，该项目所在范围内产业规划和长沙县自贸临空区 国土空间控制性详细规划均未得到批复，导致六个经营性子项目未 确定建设内容。
6	绩效完成程度	临空 集团	388,060.79	征地拆迁有待 加快推进	征地拆迁进度较慢，该项目涉及黄兴镇长安村和斗塘村共12个村民 小组，拆迁征地面积大，范围广，难度大。项目计划总用地面积约 3805亩，2022年度项目已征地2184亩，占项目规划用地70.79%； 需拆迁房屋226户，2022年完成签约60户，占项目需拆迁房屋的 26.55%；截至绩效评价日完成签约149户，占项目需拆迁房屋的 65.93%。
7	绩效完成程度	临空 集团	313878.89	工程建设进度 有待加快推进	工程建设进度较慢，截至绩效评价日，项目尚处于征地拆迁阶段， 尚未正式开工建设。根据可研报告的建设内容，2022年6月-2022 年12月应完成土石方、场地平整等前期工程，与目标任务相关较大。

说明：填报时注意以大类别为主线，简洁描述项目单位问题事实；建议将问题大类别分为：政策、绩效完成程度、资金分配和执行进度、资金使用管理、项目管理等；此表作为绩效评价报告的附件。

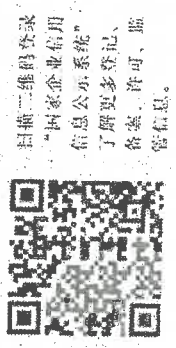




统一社会信用代码
91430111712196507H

营业执照

(副本)



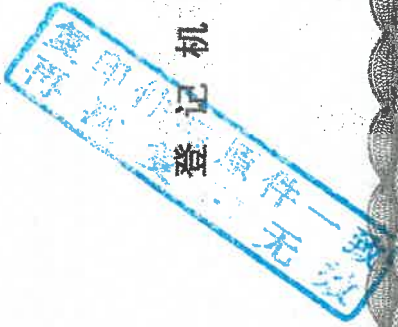
副本编号: 1-1

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; 财务、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 长沙市雨花区韶山北路243号宏景名厦B座323号



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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 恒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

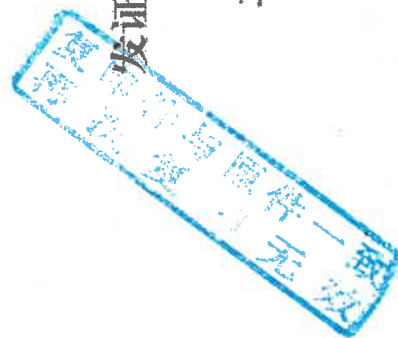
经营场所: 长沙市雨花区韶山北路243号宏景名厦B座323

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

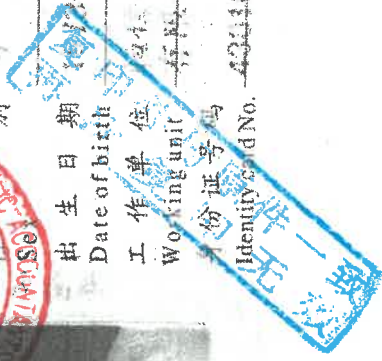
批准执业日期: 1999年09月29日



中华人民共和国财政部制



姓名: 刘 (Liu)
 出生日期: 1977-06-03
 工作单位: 恒信正中会计师事务所
 身份证号: 430104197706031014



年检二维码

年度检验登记 3.15
 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.



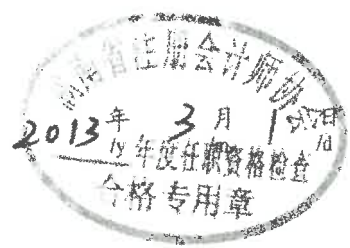
证书编号:
 No. of Certificate

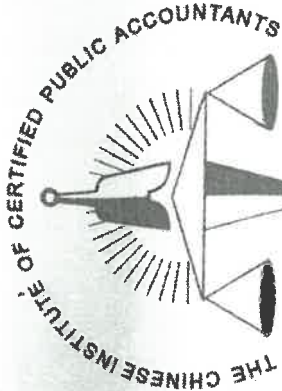
430100160029

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

发证日期:
 Date of Issuance

2002 年 12 月 29 日
 2012 年 09 月 05 日





中国注册会计师协会



1984-4-28
 姓名: 张正
 性别: 男
 出生日期: 1984-4-28
 工作单位: 河南弘正会计师事务所
 身份证号: 410101198404280014



年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

430100160028

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日换发新证

年度检验登

Annual Renewal Registration



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

